

证券代码：832771

证券简称：佳境科技

主办券商：西部证券



佳境科技

NEEQ : 832771

扬州佳境环境科技股份有限公司
(Yangzhou Ingreentree Enviromental
Technology Co., Ltd)



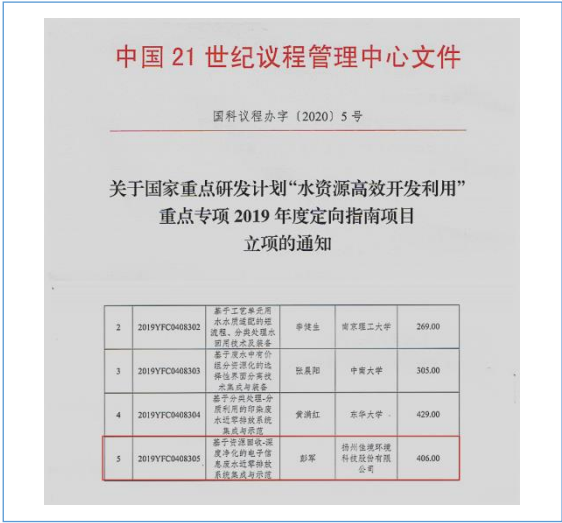
半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记



1,2020 年 1 月，公司通过两化融合管理体系评定。



2, 2020 年 4 月，公司获批作为课题五承担单位承担国家重点研发计划重点专项的任务



3, 2020 年 5 月，公司新获得发明专利一件（SCR 催化剂再生废水的废水零排放处理系统）。



4, 2020 年 5 月，公司安全生产许可证通过复审换证。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	109

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张临苏、主管会计工作负责人陈彦及会计机构负责人（会计主管人员）张碧秋保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1 项目管理风险	公司主要从事工业废水处理系统设备的研发、制造和销售以及设备的运营管理服务，项目的实施过程涉及的技术和流程较为复杂，专业性高，需要公司工程师团队将大量精力集中于项目的全程管理。随着公司业务在全国范围内的扩展以及承接项目规模的扩大，若项目管理能力不能与之相应提高，将会影响公司项目实施的完成质量，对公司日后的经营产生不利影响。
2 核心技术人员流失风险	专业人才是公司技术发展、创新的关键，经过几年的发展和技术积累，形成了较强的自主创新能力并拥有自主知识产权的核心技术。技术研发工作不可避免地依赖专业人才，特别是核心技术人员。报告期内，核心技术人员保持稳定，但今后更需重视核心技术人员的培养与选拔，保持技术研发工作后继有人。
3 技术更新开发的的风险	随着工业废水处理市场竞争的加剧，技术更新换代周期越来越短。技术的创新、新技术的应用与新产品的开发是行业内企业核心竞争力的关键因素，若公司不能保持持续创新能力，或者不能及时准确把握产品、技术和行业的发展趋势，将影响公司的竞争能力和持续发展。
4 控股股东不当控制的风险	报告期内，张临苏持有公司 54.97%的股份，为公司董事长，其担任执行事务合伙人的扬州佳源投资中心（有限合伙）持有公司 8.40%股份，邓志东持有公司 4.20%的股份，为公司总经理，张碧秋持有公司 1.26%的股份。张临苏为邓志东的妻弟、张碧秋

	的弟弟，三人合计控制公司 68.83%的股份。公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中进一步完善和加强，张临苏对公司的发展战略、生产经营决策、人事安排和利润分配等重大事宜具有较强的控制力，公司的股权结构对公司法人治理结构有效运行有一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	1，项目管理的风险 应对措施：公司正探索产品标准化生产模式，减少在项目现场的施工与调试难度，有望降低项目管理的风险； 2，核心技术人员流失的风险 应对措施：报告期内，核心技术人员保持稳定，但今后更需重视核心技术人员培养与选拔，保持技术研发工作后继有人。公司正加强与高校的合作，如中南大学、东南大学、常州工学院，开展技术培训、人才培养，降低核心技术人员流失的风险； 3，技术更新开发的風險 应对措施：报告期内，公司强化产学研合作，如与中南大学、河海大学、东华大学等高校合作，联合开展国家重点研发计划项目课题研究，通过技术交流与技术攻关，掌握环保领域先进技术，降低技术更新开发的風險； 4，控股股东不当控制的风险 应对措施：风险虽仍然存在，风险虽仍然存在，公司将进一步完善公司治理，降低了控股股东不当控制的风险。将通过股票定向发行等方式，进一步降低控股股东、实际控制人持有公司股份比重，降低控股股东不当控制的风险。严格执行《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外担保管理办法》、《重大投资管理办法》、《扬州佳境环境科技股份有限公司防范控股股东及关联方资金占用管理制度》等制度，完善公司经营管理与重大事项的决策机制，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。

释义

释义项目		释义
佳境科技、公司	指	扬州佳境环境科技股份有限公司
西部证券	指	西部证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《扬州佳境环境科技股份有限公司章程》
报告期	指	2020 年 1 月 1 日-2020 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	扬州佳境环境科技股份有限公司
英文名称及缩写	YANGZHOU INGREENTREE ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY CO., LTD IGT
证券简称	佳境科技
证券代码	832771
法定代表人	张临苏

二、 联系方式

董事会秘书	丁文彬
联系地址	江苏省扬州市平山路 218 号
电话	0514-80820777
传真	0514-80820778
电子邮箱	dfwbbh@163.com
公司网址	www.ingreentree.com
办公地址	江苏省扬州市平山路 218 号
邮政编码	225008
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	扬州佳境环境科技股份有限公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 1 月 29 日
挂牌时间	2015 年 7 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业-生态保护和环境治理业-环境治理业-水污染治理
主要业务	废水处理单元产品、废水处理系统产品、水处理自控及远程监控系统、运营管理业务。
主要产品与服务项目	工业废水处理设备
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	38,080,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张临苏
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张临苏），一致行动人为（扬州佳源投资中心（有限合伙））

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	91321000550251154R	否
注册地址	江苏省扬州市邗江区平山路 218 号	否
注册资本（元）	38,080,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城东大街 319 号 8 幢 10000 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	西部证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

（一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	6,251,301.76	30,368,532.47	-79.42%
毛利率%	34.52%	33.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,684,164.10	1,509,233.30	-344.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,734,664.80	1,431,010.67	-430.86%
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）	-7.10%	2.71%	-
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）	-9.13%	2.28%	-
基本每股收益	-0.10	0.04	-350.00%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	147,906,672.58	166,773,880.89	-11.31%
负债总计	98,102,157.90	112,931,056.83	-13.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,039,627.43	53,723,791.53	-6.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.31	1.41	-6.86%
资产负债率%（母公司）	64.37%	67.07%	-
资产负债率%（合并）	66.33%	67.72%	-
流动比率	0.99	0.98	-
利息保障倍数	-6.39	2.13	-

（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	-13,677,412.78	19,786,700.95	-169.12%
应收账款周转率	0.15	0.58	-
存货周转率	0.62	1.37	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.31%	2.12%	-
营业收入增长率%	-79.42%	-5.72%	-
净利润增长率%	-374.42%	20.10%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 商业模式**

本公司是处于生态保护和环境治理业的生产企业，公司现拥有 35 项专利技术，依托自有知识产权技术生产的应用于重金属废水和高浓度有机废水处理的电镀废水处理设备、线路板废水处理设备，为线路板、电镀、酸洗、卫浴、电池、有色金属冶炼等行业的制造商提供重金属废水污染处理设备，满足其重金属废水达标排放和高比例回用要求。

公司的营销模式系通过对各类工业企业的废水处理问题提供具有针对性的服务来进行市场开拓，为其设计水处理工艺流程，制定废水处理的整体解决方案，向其销售工业废水处理设备；此外，公司在售后提供硬件系统操作指导、产品维护和运营管理服务，公司的销售渠道为直销模式。

公司收入来源主要为废水处理设备的销售及设备的运营管理服务。报告期内，公司主要客户为广东粤财金融租赁股份有限公司、常州欣盛半导体技术股份有限公司、扬州合晶科技有限公司、北京科勒有限公司、天津市永昌焊丝有限公司等线路板、电镀、电池、卫浴、有色金属冶炼企业。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度无重大变化。

（二） 经营情况回顾

截至 2020 年 6 月 30 日，公司总资产为 147,906,672.58 元，比 2019 年末下降 11.31%；归属于挂牌公司净资产为 50,039,627.43 元，比 2019 年末减少 6.86%；资产负债率为 66.33%。公司实现营业收入 6,251,301.76 元，同比下降 79.42%，主因是受新冠疫情影响，公司第 1 季度基本未开工，第 2 季度陆续恢复生产，但因客户也受疫情影响，多个项目取消或延缓进行，严重影响到业务开展，上半年仅做了一些应急的中小项目，收入大幅下降。报告期内营业成本为 4,093,252.46 元，同比下降 79.88%，公司利润总额-3,967,079.01 元，净利润为-4,038,309.38 元，同比下降 374.42%。

报告期内，公司经营活动现金流量净额-13,677,412.78 元、投资活动产生的现金流量净额-337,206.00 元、筹资活动产生的现金流量净额 2,998,419.47 元。2019 年同期经营活动现金流量净额 19,786,700.95 元、投资活动产生的现金流量净额-2,139,102.15 元、筹资活动产生的现金流量净额-6,754,125.67 元。经营活动的现金净流量减少，主要是上半年收入减少，而支付的应付款项增多；投资活动产生的现金流量净额减少，主要是上半年支付了 7-8 号厂房的装修款；筹资活动现金流量净额增加，主要是 2020 年上半年银行贷款增加。

报告期内毛利率为 34.52%，较去年同期的 33%有所提高，上升 1.52 个百分点，因为公司进一步控制经营成本，人员有所减少。

报告期内，公司所处行业的发展情况、市场竞争、产品或服务未发生重大变化，公司重要研发项目、

核心团队与关键技术、供应商、客户、销售渠道、成本结构及收入模式也未发生重大变化，上述因素对公司报告期内经营情况影响较小。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,049,047.33	0.71%	16,318,816.24	9.78%	-93.57%
应收票据					
应收账款	29,712,581.29	20.09%	42,723,152.53	25.62%	-30.45%
存货	10,018,432.18	6.77%	9,778,682.66	5.86%	2.45%
长期股权投资	26,834,377.21	18.14%	28,541,575.22	17.11%	-5.98%
固定资产	18,675,427.14	12.63%	19,557,794.76	11.73%	-4.51%
在建工程	815,338.26	0.55%	595,661.44	0.36%	36.88%
短期借款	21,930,000.00	14.83%	18,000,000.00	10.79%	21.83%
长期借款	810,048.29	0.55%	810,048.29	0.49%	

项目重大变动原因：

1, 报告期末，货币资金比上年期末下降 93.57%，系 2019 年公司与广东粤财金融租赁有限公司签订项目合同收款较多，上年期末资金余额较大；

2, 报告期内，在建工程增加 36.88%，系公司新厂房 7-8 号装修支出。

3, 报告期内，应收账款回收较多，余额比期初下降 30.45%，主要是广州市中绿环保有限公司回笼资金 376.93 万元、江苏聚源金属表面处理有限公司 104 万元应收账款收回部分款项，应收账款余额与上年期末相比有了较大幅度的下降。

2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	6,251,301.76		30,368,532.47		-79.42%
营业成本	4,093,252.46	65.48%	20,345,413.83	67.00%	-79.88%
毛利率	34.52%		33.00%		
销售费用	958,429.53	15.33%	2,089,544.55	6.88%	-54.13%
管理费用	2,946,916.93	47.14%	3,184,715.91	10.49%	-7.47%
研发费用	1,306,060.93	20.89%	3,002,157.70	2.15%	-56.50%
财务费用	638,005.92	10.21%	652,438.80	2.15%	-2.21%
信用减值损失	474,869.10	7.60%	673,190.63	2.22%	-29.46%

资产减值损失					
其他收益	1,055,500.00	16.88%	384,400.00	1.27%	174.58%
投资收益	-1,707,198.01	-27.31%	-64,598.87	-0.21%	-2,542.77%
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
0 营业利润	-3,962,079.08	-63.38%	1,824,351.77	6.01%	-317.18%
营业外收入	0.07				
营业外支出	5,000.00	0.08%	5,000.00	0.02%	
净利润	-4,038,309.38	-64.60%	1,471,602.35	4.85%	-372.42%

项目重大变动原因：

- 1，报告期内，营业收入同比下降 79.42%，成本下降 79.88%，主因是受新冠疫情影响，公司第 1 季度基本未开工，第 2 季度陆续恢复生产，但由于客户亦受疫情影响，多个项目取消或延缓进行，严重影响业务开展，上半年只进行了一些中小项目，收入大幅下降，成本也同时减少；
- 2，报告期内，销售费用下降 54.13%，系因人员减少，薪资减少，受疫情影响出差减少，差旅费下降；
- 3，报告期内，研发费用因业务量的减少而同比下降 56.50%；
- 4，报告期内，其他收益比去年同期增长 174.58%，系 2019 年公司加大了与高校合作，积极引进人才，合作研发产品，获得较多政府奖励资金；
- 5，报告期内，被投资企业经营情况与去年同期相比亏损严重，投资收益下降 2542.77%；
- 6，报告期内，营业收入大幅下降，期间费用除销售费用和研发费用下降外，管理费用和财务费用比去年同期降幅不大，造成营业利润下降 317.18%，净利润下降 372.42%。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,677,412.78	19,786,700.95	-169.12%
投资活动产生的现金流量净额	-337,206.00	-2,139,102.15	-84.24%
筹资活动产生的现金流量净额	2,998,419.47	-6,754,125.67	-144.39%

现金流量分析：

- 1，报告期内，经营活动现金流量同比减少 169.12%，主要是 2019 年上半年与广东粤财金融租赁股份有限公司签订的合同 3400 万元，付款 2800 万元，今年受疫情影响业务开展大幅下降，收款也相应减少很多；
- 2，报告期内，投资活动的现金净流量同比少流出 84.24%，今年购置固定资产同比少支出 180.19 万元；
- 3，报告期内，筹资活动的现金净流量同比增加 144.39%，主因为今年的银行贷款增加。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,055,500.00

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,999.30
非经常性损益合计	1,050,500.70
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,050,500.70

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布了修订后的《企业会计准则第14号-收入》（财会[2017]22号）（以下简称新收入准则），新收入准则下，收入确认的核心原则为：企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。本公司自2020年1月1日起适用新收入准则，根据新收入准则衔接规定的相关要求，对首次执行该准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对2020年年初留存收益不产生影响，对财务报表其他相关项目亦未产生影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江苏中绿佳境环境研究规划设计院有限公司	子公司	研究、规划、设计			10,000,000	14,677.74	-1,201,736.91	0	-609,301.52

司									
扬州 佳境 资源 环保 科技 有限 公司	子 公 司	资源 回收			10,000,000	29,068,382.55	-1,175,563.75	0	-1,770,726.40

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 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

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司诚实守信合法经营，依法纳税。公司参加 519 慈善一日捐活动捐助 5000 元。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、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	
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
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	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 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	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	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	0	13,175,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、2020 年，张临苏、袁燕群、邓志东、张碧秋、扬州佳境资源环保有限公司为公司贷款提供担保，贷款总额 1,300 万元。 2、公司于 2020 年上半年向张碧秋发生资金往来 175,000 元，用于补充流动资金。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2014/12/30		挂牌	同业竞争	未从事或参与与	正在履行中

或控股股东				承诺	股份公司存在同业竞争的行为	
董监高	2014/12/30		挂牌	同业竞争承诺	未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/4/24		整改	资金占用承诺	关于控股股东、实际控制人避免占用资金承诺函	正在履行中

承诺事项详细情况：

1，承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

2，承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

3，本人及本人关联方未来将严格遵守有关法律规定及扬州佳境环境科技股份有限公司（以下简称“公司”）相关制度规定，杜绝与公司发生非经营性往来及占用资产的行为，对于确有必要发生经营性往来的，则将严格按照公司的制度履行关联交易审批程序，并及时依照公司权力机构的批准和合同的约定及时结算，以杜绝任何不正常的资金和资产占用行为。

（三） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	土地使用权，土地证号：扬邗国用（2015A）第 0176 号	抵押	5,745,502.01	3.88%	公司以位于平山路 218 号的扬邗国用（2015A）第 0176 号土地担保，向南京银行扬州分行申请了最高额 800 万元的贷款额度，此笔贷款为公司与南京银行签订的授信额度贷款，期限到 2022 年 11 月 14 日止，期间在不超过 800 万元的额度内每年转贷。
总计	-	-	5,745,502.01	3.88%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述土地质押仅限于银行贷款，而且额度有限，未对公司经营活动造成不良影响。

第五节 股份变动和融资

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	20,763,200	54.53%	0	20,763,200	54.53%
	其中：控股股东、实际控制人	5,353,600	14.06%	0	5,353,600	14.06%
	董事、监事、高管	5,917,600	15.54%	132,100	5,785,500	15.19%
	核心员工	332,000	0.87%	0	332,000	0.87%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,316,800	45.47%	0	17,316,800	45.47%
	其中：控股股东、实际控制人	15,580,800	40.92%	0	15,580,800	40.92%
	董事、监事、高管	17,224,800	45.23%	348,000	16,876,800	44.32%
	核心员工	500,000	1.31%	0	500,000	1.31%
总股本		38,080,000	—	0	38,080,000	—
普通股股东人数		18				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押或 司法冻结 股份数量
1	张临苏	20,934,400	0	20,934,400	54.97%	15,580,800	5,353,600	20,774,400
2	邵航	6,960,000	0	6,960,000	18.28%	0	6,960,000	0
3	扬州佳源投资中心(有限合伙)	3,200,000	0	3,200,000	8.40%	0	3,200,000	3,200,000
4	周建康	2,720,000	0	2,720,000	7.14%	0	2,720,000	0
5	邓志东	1,600,000	0	1,600,000	4.20%	1,200,000	400,000	0
6	於凝	1,120,000	0	1,120,000	2.94%	0	1,120,000	0
7	张碧秋	480,000	100	480,100	1.26%	348,000	131,000	0
8	上海鑫沅股权投资管	361,600	0	361,600	0.95%	0	361,600	0

	理 有 限 公 司							
9	郭冬梅	224,000	100	223,900	0.59%	0	223,900	0
10	巫世文	80,000	0	80,000	0.21%	20,000	60,000	0
合计		37,680,000	-	37,680,000	98.94%	17,148,800	20,530,100	23,974,400

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东邓志东与股东张碧秋系夫妻，张碧秋与股东张临苏为姐弟关系。此外，扬州佳源投资中心（有限合伙）为实际控制人张临苏实际控制的持股平台，除此以外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

张临苏先生，为公司控股股东、实际控制人。

男，1970 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1992 年毕业于东南大学环境工程专业，大学本科学历。1992 年 7 月至 1994 年 4 月，就职于江苏省植物研究所，任助理员；1994 年 5 月至 1996 年 12 月，就职于广州怡鹏环保有限公司，任副总经理；1997 年 1 月至 2009 年 12 月，就职于广州中绿环保有限公司，任总经理；2010 年至 2015 年 1 月 10 日，就职于扬州佳境环境设备有限公司，任总经理；2015 年 1 月 11 日至今，担任扬州佳境环境科技股份有限公司董事长。

张临苏先生多年从事环境工程设计、规划建设及项目的影响评价工作，先后主持相关工程的技术服务超过 200 项。长期致力于污染物零排放研究、工程实践及产品开发。在重金属资源回收、废水零排放等方面获得多项专利，持有公司 54.97% 股权。

报告期内，公司控股股东、实际制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张临苏	董事长	男	1970 年 9 月	2018 年 1 月 28 日	2021 年 1 月 27 日
邓志东	董事、总经理	男	1967 年 5 月	2018 年 1 月 28 日	2021 年 1 月 27 日
丁文彬	董事、董事会秘书	男	1966 年 4 月	2018 年 1 月 28 日	2021 年 1 月 27 日
郑元良	董事	男	1941 年 2 月	2018 年 1 月 28 日	2021 年 1 月 27 日
罗丹	董事	女	1992 年 5 月	2018 年 1 月 28 日	2021 年 1 月 27 日
吴浩汀	监事会主席	男	1945 年 2 月	2018 年 1 月 28 日	2021 年 1 月 27 日
张建	监事	男	1970 年 1 月	2020 年 5 月 23 日	2021 年 1 月 27 日
陆志伟	职工代表监事	男	1951 年 10 月	2018 年 1 月 28 日	2021 年 1 月 27 日
陈彦	财务负责人	女	1976 年 5 月	2018 年 1 月 28 日	2021 年 1 月 27 日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长张临苏为公司控股股东、实际控制人。股东张碧秋与董事长张临苏为姐弟关系，股东张碧秋与董事、总经理邓志东为夫妻关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量
张临苏	董事长	20,934,400	0	20,934,400	54.97%	0	0
邓志东	董事、总经理	1,600,000	0	1,600,000	4.20%	0	0
丁文彬	董事、董事	80,000	0	80,000	0.21%	0	0

	会秘书						
郑元良	董事	0	0	0	0%	0	0
罗丹	董事	0	0	0	0%	0	0
吴浩汀	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
张建	监事	0	0	0	0%	0	0
陆志伟	监事	32,000	0	32,000	0.08%	0	0
陈彦	财务负责人	16,000	0	16,000	0.04%	0	0
合计	-	22662400	-	22662400	59.50%	0	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张碧秋	监事	离任	—	辞职
张建	-	新任	监事	补选监事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☒适用 ☐不适用

张建，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1970 年出生，大专学历，1990 年 5 月至 1993 年 12 月，任上海江南造船厂工人、班长；1994 年 1 月至 2004 年 1 月，任厦门造船厂机装车间主任；2004 年 5 月至 2017 年 1 月，任南通华泰重工有限公司生产运营部副部长，2017 年 8 月至今，任扬州佳境环境科技股份有限公司生产中心主任。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

☐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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	15	0	3	12
生产人员	30	0	5	25
销售人员	5	0	0	5
技术人员	30	0	5	25

财务人员	4	0	0	4
员工总计	84	0	13	71

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	40	36
专科	28	23
专科以下	14	10
员工总计	84	71

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	7	0	0	7

核心员工的变动情况：

无变动。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

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	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,049,047.33	16,318,816.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	29,712,581.29	42,723,152.53
应收款项融资	五、3	70,000.00	170,000.00
预付款项	五、4	53,273,374.16	41,125,155.45
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、5	269,509.43	519,785.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	10,018,432.18	9,778,682.66
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、7	159,611.45	205,806.41
流动资产合计		94,552,555.84	110,841,398.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	26,834,377.21	28,541,575.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、9	18,675,427.14	19,557,794.76
在建工程	五、10	815,338.26	595,661.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	6,079,040.45	6,181,484.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	25,000.00	59,802.23
递延所得税资产	五、13	924,933.68	996,164.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,354,116.74	55,932,482.49
资产总计		147,906,672.58	166,773,880.89
流动负债：			
短期借款	五、14	21,930,000.00	18,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15		6,550,125.09
应付账款	五、16	25,144,313.79	32,816,850.74
预收款项	五、17	45,014,918.42	51,509,421.35
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	1,906,524.46	1,400,423.19
应交税费	五、19	78,089.32	48,511.87
其他应付款	五、20	1,658,808.59	900,336.26
其中：应付利息			32,447.24
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	671,505.03	895,340.04
其他流动负债			
流动负债合计		96,404,159.61	112,121,008.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	810,048.29	810,048.29
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		887,950.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、23		
非流动负债合计		1,697,998.29	810,048.29
负债合计		98,102,157.90	112,931,056.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	38,080,000.00	38,080,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	922,306.08	922,306.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	1,864,064.65	1,864,064.65
一般风险准备			
未分配利润	五、27	9,173,256.70	12,857,420.80
归属于母公司所有者权益合计		50,039,627.43	53,723,791.53
少数股东权益		-235,112.75	119,032.53
所有者权益合计		49,804,514.68	53,842,824.06
负债和所有者权益总计		147,906,672.58	166,773,880.89

法定代表人：张临苏

主管会计工作负责人：陈彦

会计机构负责人：张碧秋

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,037,990.25	16,315,234.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	59,642,581.29	72,653,152.53
应收款项融资		70,000.00	170,000.00
预付款项		53,270,262.18	41,118,309.13
其他应收款	十三、2	252,707.93	992,066.24
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,018,432.18	9,778,682.66
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		155,335.76	201,847.46
流动资产合计		124,447,309.59	141,229,292.20
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	2,466,316.66	2,466,316.66
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		18,649,040.31	19,512,839.37
在建工程		815,338.26	595,661.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,079,040.45	6,181,484.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		924,933.68	996,164.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,934,669.36	29,752,466.31
资产总计		153,381,978.95	170,981,758.51
流动负债：			
短期借款		21,930,000.00	18,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			6,550,125.09
应付账款		25,136,867.49	32,802,087.44
预收款项		45,014,918.42	51,509,421.35
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,612,524.46	1,294,423.19
应交税费		78,089.32	48,511.87
其他应付款		2,591,943.94	2,765,387.78
其中：应付利息		32,447.24	
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		671,505.03	895,340.04
其他流动负债			
流动负债合计		97,035,848.66	113,865,296.76
非流动负债：			
长期借款		810,048.29	810,048.29
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		887,950.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,697,998.29	810,048.29
负债合计		98,733,846.95	114,675,345.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		38,080,000.00	38,080,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,449,831.71	1,449,831.71
一般风险准备			
未分配利润		15,118,300.29	16,776,581.75
所有者权益合计		54,648,132.00	56,306,413.46
负债和所有者权益总计		153,381,978.95	170,981,758.51

法定代表人：张临苏

主管会计工作负责人：陈彦

会计机构负责人：张碧秋

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
一、营业总收入		6,251,301.76	30,368,532.47
其中：营业收入		6,251,301.76	30,368,532.47

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,036,551.93	29,537,172.46
其中：营业成本	五、28	4,093,252.46	20,345,413.83
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、29	93,886.16	262,901.67
销售费用	五、30	958,429.53	2,089,544.55
管理费用	五、31	2,946,916.93	3,184,715.91
研发费用	五、32	1,306,060.93	3,002,157.70
财务费用	五、33	638,005.92	652,438.80
其中：利息费用		546,235.03	667,217.27
利息收入		32,855.73	20,051.52
加：其他收益	五、34	1,055,500.00	384,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-1,707,198.01	-64,598.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	474,869.10	673,190.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,962,079.08	1,824,351.77
加：营业外收入	五、39	0.07	
减：营业外支出	五、40	5,000.00	5,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,967,079.01	1,819,351.77
减：所得税费用	五、41	71,230.37	347,749.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,038,309.38	1,471,602.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,038,309.38	1,471,602.35
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-354,145.28	-37,630.95

2. 归属于母公司所有者的净利润		-3,684,164.10	1,509,233.30
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		-4,038,309.38	1,471,602.35
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,684,164.10	1,509,233.30
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-354,145.28	-37,630.95
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.10	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张临苏

主管会计工作负责人：陈彦

会计机构负责人：张碧秋

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
一、营业收入		6,251,301.76	30,368,532.47
减：营业成本		4,093,252.46	20,345,413.83
税金及附加		93,886.16	262,271.36
销售费用		958,429.53	2,145,273.46
管理费用		2,276,339.92	2,620,292.03
研发费用		1,306,060.93	3,002,157.70
财务费用		635,752.95	652,126.73
其中：利息费用		546,235.03	667,217.27
利息收入		32,855.73	20,041.13
加：其他收益		1,055,500.00	384,400.00

投资收益（损失以“-”号填列）			-349,266.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		474,869.10	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			709,055.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,582,051.09	2,085,186.95
加：营业外收入			
减：营业外支出		5,000.00	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,587,051.09	2,080,186.95
减：所得税费用		71,230.37	347,749.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,658,281.46	1,732,437.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,658,281.46	1,732,437.53
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,658,281.46	1,732,437.53
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：张临苏

主管会计工作负责人：陈彦

会计机构负责人：张碧秋

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
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		10,544,168.00	58,028,908.25
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			
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、42(1)	4,189,066.07	6,350,524.72
经营活动现金流入小计		14,733,234.07	64,379,432.97
购买商品、接受劳务支付的现金		23,154,625.58	28,424,430.80
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		3,496,553.73	6,058,508.32
支付的各项税费		51,001.56	1,536,821.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、42(2)	1,708,465.98	8,572,970.97
经营活动现金流出小计		28,410,646.85	44,592,732.02
经营活动产生的现金流量净额		-13,677,412.78	19,786,700.95
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		337,206.00	2,139,102.15

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		337,206.00	2,139,102.15
投资活动产生的现金流量净额		-337,206.00	-2,139,102.15
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		15,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,293,835.01	12,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		707,745.52	667,217.27
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、42(3)		3,586,908.40
筹资活动现金流出小计		12,001,580.53	16,754,125.67
筹资活动产生的现金流量净额		2,998,419.47	-6,754,125.67
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		-11,016,199.31	10,893,473.13
加：期初现金及现金等价物余额		12,065,246.64	86,623.65
六、期末现金及现金等价物余额		1,049,047.33	10,980,096.78

法定代表人：张临苏

主管会计工作负责人：陈彦

会计机构负责人：张碧秋

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
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		10,544,168.00	57,962,588.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,635,390.35	5,211,402.40
经营活动现金流入小计		14,179,558.35	63,173,990.83
购买商品、接受劳务支付的现金		23,151,042.92	28,470,818.26
支付给职工以及为职工支付的现金		3,076,276.50	5,714,543.94
支付的各项税费		51,001.56	1,531,581.12
支付其他与经营活动有关的现金		1,586,125.17	7,677,553.00
经营活动现金流出小计		27,864,446.15	43,394,496.32
经营活动产生的现金流量净额		-13,684,887.80	19,779,494.51
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		337,206.00	2,139,102.15
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		337,206.00	2,139,102.15
投资活动产生的现金流量净额		-337,206.00	-2,139,102.15
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		15,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,293,835.01	12,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		707,745.52	667,217.27
支付其他与筹资活动有关的现金			3,586,908.40
筹资活动现金流出小计		12,001,580.53	16,754,125.67
筹资活动产生的现金流量净额		2,998,419.47	-6,754,125.67
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		-11,023,674.33	10,886,266.69
加：期初现金及现金等价物余额		12,061,664.58	60,903.84
六、期末现金及现金等价物余额		1,037,990.25	10,947,170.53

法定代表人：张临苏

主管会计工作负责人：陈彦

会计机构负责人：张碧秋

三、 财务报表附注

（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	三. 25
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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

（二） 报表项目注释

扬州佳境环境科技股份有限公司

2020 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1. 公司概况

扬州佳境环境科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系由扬州佳境环境设备有限公司整体变更设立，注册资本为人民币 3,808.00 万元。

本公司前身扬州佳境环境设备有限公司成立于 2010 年 1 月 29 日，经苏府资字[2010]84856 号文件批准，由台湾自然人郑元良出资组建的有限公司。初始注册资本为 1,000.00 万美元，业经扬州迅达会计师事务所扬迅会验（2012）120 号验资报告验证。

2015 年 1 月 10 日，根据扬州佳境环境设备公司临时股东会决议和公司发起人协议，以 2014 年 12 月 31 日为基准日，将扬州佳境环境设备公司整体变更为扬州佳境环境科技股份有限公司，注册资本为人民币 2,000.00 万元。原全体股东以其所拥有的截至 2014 年 12 月 31 日止的扬州佳境环境设

备公司经审计的净资产 20,272,255.86 元折合股份 2,000 万股，其中股本 2,000.00 万元，其余 272,255.86 元作为股本溢价计入资本公积，变更后各股东出资比例不变。上述验资事项经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）验字苏公 W（2015）B012 号《验资报告》验证。

2015 年 6 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司核准，公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。股票简称“佳境科技”，股票代码为“832771”。

2015 年 8 月，经股东大会决议，公司申请增加注册资本人民币 260.00 万元，由张碧秋、巫世文、丁文彬、冯继波、陈永平、王加平、王建新、陆志伟、孔令林、许金柱和陈彦共 11 名自然人股东以及扬州佳源投资中心（有限合伙）以货币资金认缴，变更后注册资本为人民币 2,260.00 万元，本次变更业经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）验字 W[2015]B147 号《验资报告》验证。

2016 年 9 月，经股东大会决议，公司申请增加注册资本人民币 120.00 万元，由周建康以货币资金认缴，变更后的注册资本为人民币 2,380.00 万元。本次变更业经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审验字 W[2016]B175 号《验资报告》验证。

2017 年 6 月，经股东大会决议，公司以总股本 2,380.00 万股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 6 股，合计转增 1,428.00 万股，转增后公司总股本变更为 3,808.00 万股。

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	持股比例（%）
张临苏	20,934,400.00	54.97
邵航	6,960,000.00	18.28
扬州佳源投资中心（有限合伙）	3,200,000.00	8.40
周建康	2,720,000.00	7.14
邓志东	1,600,000.00	4.20
於凝	1,120,000.00	2.94
张碧秋	480,100.00	1.26
上海鑫沅股权投资管理有限公司	361,600.00	0.95
郭冬梅	223,900.00	0.59
其他股东	480,000.00	1.27
合计	38,080,000.00	100.00

企业统一社会信用代码：91321000550251154R。

法定代表人：张临苏。

公司地址：扬州市平山路 218 号。

公司经营范围：从事水、气、固废环境机器、仪器、仪表、净水产品的研发、设计、制造、销售本公司自产产品及售后服务，从事以上产品研发生产相关技术的进出口业务（不含国家限制类项目，不涉及国营及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）。环保工程咨询、环保工程、环保设备安装、废水、废气治理工程设计、施工、设施安装。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 8 月 25 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	江苏中绿佳境环境研究规划设计院有限公司	中绿设计院	100.00	/
2	扬州佳境资源环保科技有限公司	资源环保	80.00	/

上述子公司具体情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、

计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

（4）合并抵销中的特殊考虑

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

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股

权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

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

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

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

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表

中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照

所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产。
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债。
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入。
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入。
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

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

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

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

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指

按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②财务担保合同负债

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

（1）应收款项

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

A.应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

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

B.应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1：应收关联方款项

应收账款组合2：应收其他第三方款项

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

C.其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：应收利息

其他应收款组合2：应收股利

其他应收款组合3：应收关联方款项

其他应收款组合4：其他第三方应收款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济

状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

D.应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1：银行承兑汇票

应收款项融资组合2：商业承兑汇票

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

（2）债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

①具有较低的信用风险

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

②信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

③已发生信用减值的金融资产

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

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

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

11. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，

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

②公允价值层次

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

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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

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

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按

照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

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

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

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

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

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综

合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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

14. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	10	4.75
机器设备	10	0	10
电子设备	3	0	33.33

运输设备	4	0	25.00
其他设备	5	0	20.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

15. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

16. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	摊销年限（年）	依据
土地使用权	50	法定使用期限
专利权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

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

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

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（3）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（4）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（5）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期

待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

20. 职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应

缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金融

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

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整；

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计

量，将其变动计入损益；

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债；

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

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

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

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

22. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关

商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

② 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

a.销售商品收入

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

公司销售商品收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准：产品已发出，买方已确认收货，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现；合同约定验收条款的，经客户验收合格后，确认销售收入的实现。

b.提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入企业；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

- ①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。
- ②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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

c.让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

23. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

25. 重要会计政策、会计估计的变更**(1) 重要会计政策变更**

财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布了修订后的《企业会计准则第14号-收入》（财会[2017]22号）（以下简称新收入准则），新收入准则下，收入确认的核心原则为：企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。本公司自2020年1月1日起适用新收入准则，根据新收入准则衔接规定的相关要求，对首次执行该准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对2020年年初留存收益不产生影响，对财务报表其他相关项目亦未产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司年初财务报表无相关调整。

四、税项**1. 公司主要税种和税率**

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	16、13、10、9、6
城市维护建设税	应缴流转税额	7
教育费附加	应缴流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25、15

2. 税收优惠政策及依据

本公司于 2018 年 11 月 28 日取得江苏省科技厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局核发的高新技术企业证书，证书号 GR201832002124，被认定为高新技术企业，有效期为三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，本公司 2020 年度适用 15% 的所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2019 年 12 月 31 日，期末指 2020 年 6 月 30 日，本期指 2020 年 1-6 月份，上期指 2019 年 1-6 月份。

1、货币资金

项目	2020.6.30	2019.12.31
库存现金	12,412.41	455.43
银行存款	1,036,634.92	12,064,791.21
其他货币资金		4,253,569.60
合计	1,049,047.33	16,318,816.24

注：本期末没有受限的货币资金

2、应收账款

（1）按账龄披露

（2）按坏账计提方法分类披露

账龄	2020.6.30	2019.12.31
1 年以内	18,331,364.22	28,938,196.70
1 至 2 年	10,907,623.32	14,321,342.26
2 至 3 年	2,835,177.52	1,857,190.30
3 至 4 年	2,184,555.92	3,047,755.75
4 至 5 年	468,000.00	171,000.00
5 年以上	171,000.00	-
小计	34,897,720.98	48,335,485.01
减：坏账准备	5,185,139.69	5,612,332.48
合计	29,712,581.29	42,723,152.53

①2020 年 6 月 30 日

类别	2020.6.30		
	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的应收账款	1,030,906.90	2.95	1,030,906.90	100	-
按组合计提坏账准备的应收账款	33,866,814.08	97.05	4,154,232.79	12.27	29,712,581.29
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	33,866,814.08	97.05	4,154,232.79	12.27	29,712,581.29
合计	34,897,720.98	100	5,185,139.69	14.86	29,712,581.29

②2019 年 12 月 31 日

类别	2019.12.31				
	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的 应收账款	1,030,906.90	2.13	1,030,906.90	100.00	-
按组合计提坏账准备的 应收账款	47,304,578.11	97.87	4,581,425.58	9.68	42,723,152.53
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	47,304,578.11	97.87	4,581,425.58	9.68	42,723,152.53
合计	48,335,485.01	100.00	5,612,332.48	11.61	42,723,152.53

坏账准备计提的具体说明：

①2020 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2020 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
旭池电子科技(淮安)有限公司	1,030,906.90	1,030,906.90	100.00	无力偿还
合计	1,030,906.90	1,030,906.90	100.00	——

②2020 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,331,364.22	916,568.21	5.00
1 至 2 年	10,907,623.32	1,090,762.33	10.00
2 至 3 年	1,804,270.62	541,281.19	30.00

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	2,184,555.92	1,092,277.96	50.00
4 至 5 年	468,000.00	374,400.00	80.00
5 年以上	171,000.00	171,000.00	100.00
合计	33,866,814.08	4,154,232.79	12.27

③2019 年组合 2 中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,938,196.70	1,446,909.84	5.00
1 至 2 年	14,321,342.26	1,432,134.23	10.00
2 至 3 年	1,857,190.30	557,157.09	30.00
3 至 4 年	2,016,848.85	1,008,424.42	50.00
4 至 5 年	171,000.00	136,800.00	80.00
合计	47,304,578.11	4,581,425.58	9.68

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019.12.31	会计政策 变更	2020.1.1	本期变动金额			2020.6.30
				计提	收回或转回	转销或 核销	
应收账款坏账	5,612,332.48	-	5,612,332.48		427,192.79	-	5,185,139.69
合计	5,612,332.48	-	5,612,332.48		427,192.79	-	5,185,139.69

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	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
广州市中绿环保有限公司	11,911,281.00	1 年以内	34.13	595,564.05
	1,344,417.21	1-2 年	3.85	134,441.72
盐城东山精密制造有限公司	2,417,400.00	1 年以内	6.93	120,870.00
	4,400,000.00	1-2 年	12.61	440,000.00
魏县聚银环保科技有限公司	3,980,000.00	1-2 年	11.4	398,000.00
	438,484.45	3-4 年	1.26	219,242.23

康硕电子（苏州）有限公司	1,000,000.00	1-2 年	2.87	100,000.00
广合科技（广州）有限公司	866,925.07	1-2 年	2.48	86,692.51
合计	26,358,507.73		75.53	2,094,810.50

（5）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

1. 应收款项融资

（1）分类列示

项目	2020.6.30	2019.12.31
应收票据	70,000.00	170,000.00
合计	70,000.00	170,000.00

（2）应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2020.6.30			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	70,000.00	-	-	
其中：组合 1	70,000.00	-	-	
组合 2	-	-	-	
合计	70,000.00	-	-	

按组合 1 计提坏账准备：于 2020 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

（4）期末应收款项融资余额 70,000.00 元，系公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，将公司持有的银行承兑汇票计入“应收款项融资”项目核算。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2020.6.30		2019.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	53,265,818.80	99.99	41,120,468.71	99.99
1 至 2 年	2,868.62	0.01	2,000.00	0.01
2 至 3 年	2,000.00	0.00	890.00	0.00
3 年以上	2,686.74	0.00	1,796.74	0.00

合计	53,273,374.16	100	41,125,155.45	100
----	---------------	-----	---------------	-----

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	款项性质	金额	占预付款项总额的比例 (%)
广州通惠工程设备有限公司	货款	52,256,033.03	98.09
江苏东大金山资本管理有限公司	顾问费	500,000.00	0.94
扬州市江都区工业防腐安装公司	货款	163,000.00	0.31
新泰市磊成机械设备有限公司	货款	120,412.85	0.23
泰兴高新环保设备有限公司	货款	50,000.00	0.09
合计		53,089,445.88	99.65

(3) 期末预付款项较期初增长 29.54%，主要是本期预付的货款增长所致。

5、其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020.6.30	2019.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	269,509.43	519,785.11
合计	269,509.43	519,785.11

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020.6.30	2019.12.31
1 年以内	243,237.10	215,154.68
1 至 2 年	28,559.65	271,209.06
2 至 3 年	14,615.00	99,000.00
3 至 4 年	5,000.00	4,000.00
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	291,411.75	589,363.74
减：坏账准备	21,902.32	69,578.63
合计	269,509.43	519,785.11

②按款项性质分类情况

项目	2020.6.30	2019.12.31
----	-----------	------------

往来款	-	163,300.00
押金及保证金	133,559.65	284,937.92
备用金	148,111.64	94,292.91
其他	9,740.46	46,832.91
小计	291,411.75	589,363.74
减：坏账准备	21,902.32	69,578.63
合计	269,509.43	519,785.11

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	291,411.75	21,902.32	269,509.43
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	291,411.75	21,902.32	269,509.43

截至 2020 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	291,411.75	1.81	21,902.32	269,509.43
其中：组合 3	-	-	-	-
组合 4	291,411.75	1.81	21,902.32	269,509.43
合计	291,411.75	1.81	21,902.32	269,509.43

A1. 2020 年 6 月 30 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	243,237.10	12,161.86	5.00
1 至 2 年	28,559.65	2,855.96	10.00
2 至 3 年	14,615.00	4,384.50	30.00
3 至 4 年	5,000.00	2,500.00	50.00
合计	291,411.75	21,902.32	7.52

B.截止 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	589,363.74	11.81	69,578.63	519,785.11
其中：组合 3	-	-	-	-
组合 4	589,363.74	11.81	69,578.63	519,785.11
合计	589,363.74	11.81	69,578.63	519,785.11

B1. 2019 年 12 月 31 日组合 4 中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	215,154.68	10,757.73	5.00
1 至 2 年	271,209.06	27,120.90	10.00
2 至 3 年	99,000.00	29,700.00	30.00
3 至 4 年	4,000.00	2,000.00	50.00
合计	589,363.74	69,578.63	11.81

④坏账准备的变动情况

类 别	2019.12.31	会计政策变更	2020.1.1	本期变动金额			2020.6.30
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	69,578.63	-	69,578.63	-	47,676.31	-	21,902.32
合计	69,578.63	-	69,578.63	-	47,676.31	-	21,902.32

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
					期末余额
石狮九牧卫浴有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	34.32	5,000.00
丁文彬	备用金	76,984.53	1 年以内	26.42	7,698.45
邓家发	备用金	54,870.00	1-2 年	18.83	5,487.00
张建	备用金	23,480.00	1 年以内	8.06	1,174.00
陈永平	备用金	10,000.00	1 年以内	3.43	500.00
合计		265,334.53		91.05	19,859.45

(3) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(4) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6、存货

(1) 存货分类

项目	2020.6.30		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	27,060.24		27,060.24
在产品	10,462,975.49	471,603.55	9,991,371.94
合计	10,490,035.73	471,603.55	10,018,432.18

(续)

项目	2019.12.31		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	27,285.85	-	27,285.85
在产品	10,223,000.36	471,603.55	9,751,396.81
合计	10,250,286.21	471,603.55	9,778,682.66

(2) 存货跌价准备情况

项目	2019.12.31	本期计提额	本期减少		2020.6.30
			转回	转销	
在产品	471,603.55	-	-	-	471,603.55
合计	471,603.55	-	-	-	471,603.55

7、其他流动资产

项目	2020.6.30	2019.12.31
待抵扣进项税	4,275.69	68,554.90
预缴所得税	155,335.76	137,251.51
合计	159,611.45	205,806.41

8、长期股权投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
联营企业						
魏县聚银环保科技有限公司	28,541,575.22	-	-	-1,707,198.01	-	-

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
合计	28,541,575.22	-	-	-1,707,198.01	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020年6月30 日	减值准备余 额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
魏县聚银环保科 技有限公司	-	-	-	26,834,377.21	-
合计	-	-	-	26,834,377.21	-

9、固定资产

(1) 分类列示

项目	2020.6.30	2019.12.31
固定资产	18,675,427.14	19,557,794.76
固定资产清理	-	-
合计	18,675,427.14	19,557,794.76

(2) 固定资产情况

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其 其他	合计
一、账面原值					
1.2019.12.31	10,804,990.99	10,726,133.31	1,063,997.79	1,066,382.99	23,661,505.08
2.本期增加金额	-	-	-	2,831.86	2,831.86
(1) 购置	-	-	-	2,831.86	2,831.86
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2020.6.30	10,804,990.99	10,726,133.31	1,063,997.79	1,069,214.85	23,664,336.94
二、累计折旧					
1.2019.12.31	1,011,330.25	1,834,955.75	796,163.75	461,260.57	4,103,710.32

2.本期增加金额	233,497.41	531,653.28	56,373.07	63,675.72	885,199.48
（1）计提	233,497.41	531,653.28	56,373.07	63,675.72	885,199.48
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2020.6.30	1,244,827.66	2,366,609.03	852,536.82	524,936.29	4,988,909.80
三、减值准备					
1.2019.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2020.6.30	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2020.6.30	9,560,163.33	8,359,524.28	211,460.97	544,278.56	18,675,427.14
2. 2019.12.31	9,793,660.74	8,891,177.56	267,834.04	605,122.42	19,557,794.76

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值
1-4 号厂房	2,166,470.38
5 号厂房	628,545.99
合计	2,795,016.37

10、在建工程

1) 分类列示

项目	2020.6.30	2019.12.31
在建工程	815,338.26	595,661.44
工程物资	-	-
合计	815,338.26	595,661.44

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

办公楼	595,661.44	-	595,661.44	595,661.44	-	595,661.44
7/8 号厂房	204,676.82		204,676.82	-	-	-
国家课题	15,000.00	-	15,000.00	-	-	-
合计	815,338.26	-	815,338.26	595,661.44	-	595,661.44

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算金额	2019.12.31	本期增加	转入固定 资产	其他减少	2020.6.30
办公楼	——	595,661.44	-	-	-	595,661.44
7/8 号厂房			204,676.82	-	-	204,676.82
合计	——	595,661.44	219,676.82	-	-	815,338.26

(续上表)

项目名称	工程投入占预 算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
办公楼	——	-	-	-	-	自筹资金
7/8 号厂房			-	-	-	自筹资金
国家课题						

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.2019.12.31	7,137,269.48	576,596.08	7,713,865.56
2.本期增加金额	0	0	0.00
(1) 购置	0		0.00
3.本期减少金额	0	0	0.00
4.2020.6.30	7137269.48	576,596.08	7,713,865.56
二、累计摊销			0.00
1.2019.12.31	1,320,394.78	211,985.99	1,532,380.77
2.本期增加金额	71372.69	31071.65	102,444.34
(1) 计提	71372.69	31,071.65	102,444.34
3.本期减少金额	0	0	0.00
4.2020.6.30	1,391,767.47	243,057.64	1,634,825.11

三、减值准备	0	0	0.00
四、账面价值			0.00
1.2020.6.30	5,745,502.01	333,538.44	6,079,040.45
2.2019.12.31	5,816,874.70	364,610.09	6,181,484.79

注 1：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

注 2：本期末账面价值为 5,745,502.01 元的无形资产用于借款抵押担保。

12、长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.6.30
			本期摊销	其他减少	
厂区配电工程	55,000.00	-	30,000.00	-	25,000.00
其他装修工程	4,802.23	-	4,802.23	-	-
合计	59,802.23	-	34,802.23	-	25,000.00

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	2020.6.30		2019.12.31	
	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
信用减值准备	5,116,571.27	767,485.69	5,591,440.45	838,716.06
资产减值准备	471,603.55	70,740.53	471,603.55	70,740.53
应付职工薪酬	578,049.70	86,707.46	578,049.70	86,707.46
合计	6,166,224.5	924,933.68	6,641,093.70	996,164.05

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020.6.30	2019.12.31
信用减值准备可抵扣暂时性差异	90,470.66	90,470.66
可抵扣亏损	2,908,783.16	2,908,783.16
合计	2,999,253.82	2,999,253.82

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2020.6.30	2019.12.31
抵押及担保借款	21,930,000.00	18,000,000.00
合计	21,930,000.00	18,000,000.00

(2) 期末抵押及担保借款系：

①公司向南京银行扬州分行借款 1,930.00 万元，该借款以公司产权证号为扬邗国用（2015A）第

0176 号，面积为 20546 平方米的土地使用权进行抵押，以邓志东持有的扬房权证广字第 0012095937 号房屋产权证、张碧秋持有的扬房权证维字第 2009008571 号房屋产权证、张如根持有的扬房权证维字第 0112064389 号房屋产权证进行抵押，以张临苏持有的本公司 1088 万股股权进行质押，并由邓志东、张碧秋、张如根、张临苏、袁燕群、广州市中绿环保有限公司、广州通惠工程设备有限公司、扬州佳境资源环保科技有限公司提供连带责任保证。

②公司向中国银行扬州分行邗江支行借款 200.00 万元，以张临苏持有的苏（2018）扬州市不动产权第 0031347 号房屋产权证进行抵押。

15、应付票据

项目	2020.6.30	2019.12.31
应付票据	-	6,550,125.09
合计	-	6,550,125.09

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

16、应付账款

（1）按性质列示

项目	2020.6.30	2019.12.31
应付材料款	16,930,685.00	29,057,429.95
应付工程款	7,952,129.74	3,081,509.10
应付其他	261,499.05	677,911.69
合计	25,144,313.79	32,816,850.74

（2）期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2020.6.30	未偿还或结转的原因
昆山市仁杰化工材料有限公司	923,509.84	尚未结算
江苏共创建设工程有限公司	720,000.00	尚未结算
山东益通安装有限公司	527,345.00	尚未结算
扬州市建设安装工程有限公司	315,065.52	尚未结算
武汉鑫福泉化工有限公司	270,000.00	尚未结算
合 计	2,755,920.36	

17、预收款项

（1）预收款项列示

项目	2020.6.30	2019.12.31
预收货款	45,014,918.42	51,509,421.35
合计	45,014,918.42	51,509,421.35

(2) 期末账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
钰邦电子（无锡）有限公司	2,275,862.07	客户修改设计方案，未定稿
鄂州富晶电子技术有限公司	1,692,000.00	客户股东变更，项目设计调整，设计方案未定稿
合计	3,967,862.07	

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
一、短期薪酬	1,400,423.19	3,912,141.48	3,406,040.21	1,906,524.46
二、离职后福利-设定提存计划	-	38,076.23	38,076.23	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	1,400,423.19	3,950,217.71	3,444,116.44	1,906,524.46

(2) 短期薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	1,399,018.39	3,738,203.09	3,231,950.94	1,905,270.54
职工福利费	-	36,922.40	36,922.40	-
社会保险费	-	82,680.07	82,680.07	-
其中：医疗保险金	-	76,712.93	76,712.93	-
工伤保险金	-	1,076.35	1,076.35	-
生育保险金	-	4,890.79	4,890.79	-
住房公积金	-	53,082.00	53,082.00	-
工会经费	1,404.80	1,253.92	1,404.80	1,253.92
职工教育经费	-			-
合计	1,400,423.19	3,912,141.48	3,406,040.21	1,906,524.46

(3) 设定提存计划列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
养老保险金	-	36,922.40	36,922.40	-
失业保险金	-	1,153.83	1,153.83	-
合计	-	38,076.23	38,076.23	-

(4) 期末应付职工薪酬较期初上升 36.14%，已计提未发放的工资增加所致。

19. 应交税费

项目	2020.6.30	2019.12.31
增值税	31,221.29	-
城市维护建设税	-	-
教育费附加	-	-
土地使用税	15,409.50	15,409.50
房产税	30,806.33	13,123.01
印花税	652.20	4384.8
个人所得税		15594.56
合计	78,089.32	48,511.87

20、其他应付款

1) 分类列示

项目	2020.6.30	2019.12.31
应付利息		32,447.24
其他应付款	1,658,808.59	867,889.02
合计	1,658,808.59	900,336.26

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2020.6.30	2019.12.31
借款	1,153,023.85	408,115.39
其他	505,784.74	459,773.63
合计	1,658,808.59	867,889.02

②期末其他应付款余额中无账龄超过 1 年的重大应付款项。

21、其他非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债明细

项目	2020.6.30	2019.12.31
一年内到期的长期借款	671,505.03	895,340.04
合计	671,505.03	895,340.04

22、长期借款

项目	2020.6.30	2019.12.31
----	-----------	------------

信用借款	1,481,553.32	1,705,388.33
减：一年内到期的长期借款	671,505.03	895,340.04
合计	810,048.29	810,048.29

23. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
政府补助	-	887,950.00	-	887,950.00
合计	-	887,950.00	-	887,950.00

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019.12.31	本期新增 补助金额	本期计入损 益金额	2020.6.30	与资产相关/ 与收益相关
基于资源回收-深度净化的电子信息废水近零排放系统集成与示范	-	887,950.00	-	887,950.00	与收益相关
合计	-	887,950.00	-	887,950.00	

24、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	38,080,000.00						38,080,000.00

25、资本公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
资本溢价	922,306.08	-		922,306.08
合计	922,306.08	-		922,306.08

26、盈余公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
盈余公积	1,864,064.65			1,864,064.65
合计	1,864,064.65			1,864,064.65

27、未分配利润

项目	2020.6.30	2019 年度
调整前上期末未分配利润	12,857,420.80	11,796,030.99
期初未分配利润调整合计数	-	-

调整后期初未分配利润	12,857,420.80	11,796,030.99
加：归属于母公司股东净利润	-3,684,164.10	1,371,975.05
减：提取法定盈余公积	-	310,585.24
应付普通股股利	-	-
转增资本	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	9,173,256.70	12,857,420.80

28、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,251,301.76	4,093,252.46	30,304,728.70	20,345,413.83
其他业务	-	-	63,803.77	
合计	6,251,301.76	4,093,252.46	30,368,532.47	20,345,413.83

(1) 分类型主营业务

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
设备收入	5,804,741.30	3,924,218.76	29,759,500.21	20,093,370.74
运营收入	382,047.18	159,854.45	273,773.58	151,074.01
耗材收入	64,513.28	9,179.25	271,454.91	100,969.08
合计	6,251,301.76	4,093,252.46	30,304,728.70	20,345,413.83

29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	-	114,235.49
教育费附加	-	81,596.78
印花税	1,454.50	6,817.60
房产税	61,612.66	30,819.00
土地使用税	30,819.00	29,432.80
合计	93,886.16	262,901.67

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、销售费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬	602,682.58	1,210,169.29

项目	本期金额	上期金额
差旅费	67,275.64	153,290.76
房租费		249,496.02
运输费用	44,386.03	167,968.69
招待费	71,556.53	48,771.75
维护费	171,649.75	166,599.19
其他		64,000.67
宣传费		236.90
办公费	879.00	7,516.82
电话费		21,494.46
合计	958,429.53	2,089,544.55

31、管理费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬	1,863,992.40	1,404,769.52
差旅费	51,752.22	116,381.14
招待费	107,218.00	403,715.01
中介机构费用	140,594.06	121,703.87
折旧费	207,085.39	108,152.78
车辆费用	82,169.15	182,649.75
无形资产、长期待摊费用摊销	106,174.93	126,187.08
办公费	64,864.01	240,935.82
宣传费	10,000.00	20,000.00
电话费	18,747.13	14,776.80
会务费	18,000.00	24,364.43
邮寄费	5,965.66	51,285.94
工会经费	7,667.52	12516.8
其他	262,686.46	357,276.97
合计	2,946,916.93	3,184,715.91

32、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	984,722.53	1,635,789.82
直接材料投入	199,433.81	1,076,281.35
折旧费用	37,298.13	29,067.92

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销费用	31,071.64	25,408.18
其他相关费用	53,534.82	235,610.43
合计	1,306,060.93	3,002,157.70

33、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	675,298.28	667,217.27
减：利息收入	40,602.76	20,051.52
金融机构手续费等	3,015.45	5,273.05
汇兑损益	294.95	
合计	638,005.92	652,438.80

34、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,055,500.00	384,400.00	1,055,500.00
合计	1,055,500.00	384,400.00	1,055,500.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
工业企业分类管理奖励		12,000.00	与收益相关
鼓励绿色低碳循环发展项目		70,000.00	与收益相关
邗江科技计划专项资助		100,000.00	与收益相关
邗江区专利申请补贴		2,400.00	与收益相关
企业节能环保产业发展项目		200,000.00	与收益相关
2019 年先进制造业引导资金	180,000.00		与收益相关
省院士工作站	500,000.00		与收益相关
2019 年双创人才奖励	200,000.00		与收益相关
绿杨金凤人才奖励	20,000.00		与收益相关
绿杨金凤人才奖励	100,000.00		与收益相关
2018 年工业企业分类管理奖励资金	41,000.00		与收益相关
2019 年商标专利补贴	14,000.00		与收益相关
2019 年专利奖励	500.00		与收益相关
合计	1,055,500.00	384,400.00	

35、投资收益

项目	2020.6.30	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,707,198.01	-1,173,632.78
合计	-1,707,198.01	-1,173,632.78

36、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	474,869.10	673,190.63
合计	474,869.10	673,190.63

37、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.07		
合计	0.07		

38、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	5,000.00	5,000.00	5,000.00
合计	5,000.00	5,000.00	5,000.00

39、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-	183,224.57
递延所得税费用	71,230.37	126,438.74
合计	71,230.37	309,663.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-3,967,079.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	71,230.37

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	71,230.37

40、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
员工借款还款、资金往来	1,340,707.24	5,946,073.20
政府补助	1,055,500.00	384,400.00
其他	1,792,858.83	20,051.52
合计	4,189,066.07	6,350,524.72

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	1,257,463.82	3,736,873.57
员工借款、资金往来	451,002.16	4,831,097.40
保证金		5,000.00
合计	1,708,465.98	8,572,970.97

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑保证金		3,586,908.40
合计		3,586,908.40

41、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,038,309.38	1,289,909.77
加：资产减值准备	-474,869.10	-673,190.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	885,199.48	826,942.94
无形资产摊销	102,444.34	96,780.88
长期待摊费用摊销	34,802.23	54,814.38
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“－”号填列）	707,745.52	667,217.27
投资损失（收益以“－”号填列）	1,707,198.01	434,154.44
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	71,230.37	106,358.40
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）	-239,749.52	-708,782.52
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-279,961.47	8,640,283.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,153,143.26	9,591,432.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,677,412.78	20,325,920.86
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	1,049,047.33	10,980,096.78
减：现金的期初余额	12,065,246.64	86,623.65
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	-11,016,199.31	10,893,473.13

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,049,047.33	16,315,234.18
其中：库存现金	12,412.41	455.43
可随时用于支付的银行存款	1,036,634.92	12,061,209.15
可随时用于支付的其他货币资金		4,253,569.60
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,049,047.33	16,315,234.18

项目	期末余额	期初余额
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		

42、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产	5,745,502.01	银行贷款抵押
合计	5,745,502.01	

43、政府补助

与收益相关的政府补助

项目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	计入当期损益的列报项目
		2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月	
2019 年先进制造业引导资金	180,000.00	180,000.00	-	其他收益
省院士工作站	500,000.00	500,000.00	-	其他收益
2019 年双创人才奖励	200,000.00	200,000.00	-	其他收益
绿杨金凤人才奖励	20,000.00	20,000.00	-	其他收益
绿杨金凤人才奖励	100,000.00	100,000.00	-	其他收益
2018 年工业企业分类管理奖励资金	41,000.00	41,000.00	-	其他收益
2019 年商标专利补贴	14,000.00	14,000.00	-	其他收益
2019 年专利奖励	500.	500	-	其他收益
工业企业分类管理奖励		-	12,000.00	其他收益
鼓励绿色低碳循环发展项目		-	70,000.00	其他收益
邗江科技计划专项资助		-	100,000.00	其他收益
邗江区专利申请补贴		-	2,400.00	其他收益
企业节能环保产业发展项目		-	200,000.00	其他收益
合计	1,055,500.00	1,055,500.00	384,400.00	

六、在其他主体中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中绿设计院	江苏南京	江苏南京	科学研究和技术服务业	100.00	-	投资设立
资源环保	江苏扬州	江苏扬州	科学研究和技术服务业	80.00	-	股权转让

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
资源环保	20.00	-354,145.28	-	-235,112.75

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020.6.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
资源环保	2,182,618.51	26,885,764.04	29,068,382.55	30,243,946.30	-	30,243,946.30

(续上表)

子公司名称	2020 年 1-6 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
资源环保		-1,770,726.40	-1,770,726.40	7,343.00

子公司名称	2019.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
资源环保	2,299,093.11	28,646,332.84	30,945,425.95	30,350,263.30	-	30,350,263.30

(续上表)

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
资源环保	105,909.09	-1,237,733.18	-1,237,733.18	1,708.73

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
魏县聚银环保科技有限公司	河北邯郸	河北邯郸	科学研究和技术服务业		32.00%	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	魏县聚银环保科技有限公司	
	期末余额 / 2020.6.30	期末余额 / 2019 年度
资产合计	130,818,428.25	136,059,657.16
负债合计	56,904,585.20	57,877,819.09
少数股东权益	27,175,816.81	28,541,575.22
归属于母公司股东权益	46,738,026.24	49,640,262.85
按持股比例计算的净资产份额	27,175,816.81	28,541,575.22
营业收入	7,272,506.64	4,010,711.23
净利润	-4,267,995.02	-2,934,081.94

(3) 扬州佳境资源环保科技有限公司持有重庆明珠佳境环保科技有限公司 50%的股权，截至 2020 年 6 月 30 日尚未实际出资。

七、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关风险及时报告给本公司审计委员会。

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

1.信用风险

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

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高

信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

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

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

2.流动性风险

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

本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020.6.30			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	21,930,000.00	-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	27,724,163.84	-	-	-
其他应付款	1,658,808.59	-	-	-
一年内到期的非流动负债	671,505.03	-	-	-
长期借款	-	810,048.29	-	-
合计	51,984,477.46	810,048.29	-	-

（续上表）

项目名称	2019.12.31			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	18,000,000.00	-	-	-
应付票据	6,550,125.09	-	-	-
应付账款	32,816,850.74	-	-	-
其他应付款	900,336.26	-	-	-

一年内到期的非流动负债	895,340.04	-	-	-
长期借款	-	810,048.29	-	-
合计	59,162,652.13	810,048.29		-

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债，本公司承受汇率风险主要与以迪拉姆和美元计价的采购及销售有关。

①截止 2019 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目	2020.6.30			
	美元		迪拉姆	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	3.06	20.80	-	-
其他应收款	-	-	-	-

（续上表）

项目	2019.12.31			
	美元		迪拉姆	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	3.06	21.00	-	-
其他应收款	-	-	50,000.00	93,395.00

②敏感性分析

2020 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对外币贬值 10%，那么本公司的净利润将增加 0.02 万元。相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对外币升值 10%，那么本公司的净利润将减少 0.02 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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和金融资产使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

于 2020 年 6 月 30 日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率下降 10%，本公司的净利润就会增加 0.20 万元，这一增加主要来自可变利率借款利息费用的降低。在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率上升 10%，本公司的净利润就会减少 0.20 万元。

八、关联方关系及其交易

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

1. 关联方关系

（1）实际控制人

张临苏先生直接持有公司 54.97%的股份，同时通过扬州佳源投资中心（有限合伙）间接持有公司 0.63%的股份，张临苏先生合计持有公司 55.60 %的股份，为公司实际控制人。

（2）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

（3）本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见附注七、在其他主体中的权益。

（4）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏兴佳源环保科技有限公司	张临苏持有 83.00%股权
兴化市戴南新源环保有限公司	江苏兴佳源环保科技有限公司持有 49.30%股权
广州佳境有限公司	张临苏之岳父袁益明持有 33.1667%股权
袁燕群	张临苏之妻
张如根	张临苏之父
邓志东	公司总经理、持有本公司 4.2017%股权
张碧秋	张临苏之姐、邓志东配偶、持有本公司 1.2605%股权
丁文彬	董事会秘书、持有公司 0.2101%股权
陈彦	财务总监、持有公司 0.042%股权

2. 关联交易情况

（1）采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
广州佳境有限公司	检测费		754,716.98

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	借款起始日	借款到期日	主债务是否已经履行完毕
张临苏、袁燕群、邓志东、张碧秋、扬州佳境资环保有限公司	6,000,000.00	2020.1.14	2021.1.7	否
	4,000,000.00	2020.2.19	2021.2.17	否
	3,000,000.00	2020.6.24	2021.6.22	否
	6,930,000.00	2019.7.15	2020.7.14	否

(3) 关联方往来情况

①关联方提供资金

项目	关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	利息情况
其他应付款	张碧秋	113,115.39	175,000.00	31,023.54	257,091.85	未计息

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
关键管理人员报酬	494,371.73	800,400.00

3. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

关联方	账户名称	2020.6.30	2019.12.31
魏县聚银环保科技有限公司	应收账款	4,418,484.45	4,418,484.45
丁文彬	其他应收款		76,984.53
张临苏	其他应收款	-	36,761.79

(2) 应付项目

关联方	账户名称	2020.6.30	2019.12.31
张碧秋	其他应付款	257,091.85	113,115.39

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2020 年 8 月 26 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表注释号

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020.6.30	2019.12.31
1 年以内	18,331,364.22	28,938,196.70
1 至 2 年	21,657,623.32	25,071,342.26
2 至 3 年	21,925,177.52	21,127,190.30
3 至 4 年	2,184,555.92	2,867,755.75
4 至 5 年	468,000.00	171,000.00
5 年以上	171,000.00	
小 计	64,737,720.98	78,175,485.01
减：坏账准备	5,095,139.60	5,522,332.48
合 计	59,642,581.38	72,653,152.53

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020 年 6 月 30 日

类别	2020.6.30				
	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的应收账款	1,030,906.90	1.59	1,030,906.90	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	63,706,814.08	98.41	4,064,232.70	5.82	59,642,581.38
其中：组合 1	30,020,000.00	46.37	-	-	30,020,000.00
组合 2	33,686,814.08	52.06	4,064,232.70	9.53	29,622,581.38
合计	64,737,720.98	100.00	5,095,139.60	7.06	59,642,581.38

②2019 年 12 月 31 日

类别	2019.12.31				
	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的应收账款	1,030,906.90	1.32	1,030,906.90	100	-
按组合计提坏账准备的应收账款	77,144,578.11	98.68	4,491,425.58	5.82	72,653,152.53
其中：组合 1	30,020,000.00	38.4	-	-	30,020,000.00
组合 2	47,124,578.11	60.28	4,491,425.58	9.53	42,633,152.53
合计	78,175,485.01	100	5,522,332.48	7.06	72,653,152.53

坏账准备计提的具体说明：

①2020 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2020 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
旭池电子科技(淮安)有限公司	1,030,906.90	1,030,906.90	100.00	无法收回
合计	1,030,906.90	1,030,906.90	100.00	——

②2020 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,331,364.22	916,568.21	5.00
1 至 2 年	10,907,623.32	1,090,762.33	10.00
2 至 3 年	1,804,270.62	509,224.20	30.00
3 至 4 年	2,004,555.92	1,002,277.96	50.00
4 至 5 年	468,000.00	374,400.00	80.00
5 年以上	171,000.00	171,000.00	100.00
合计	33,686,814.08	4,064,232.70	12.08

③2019 年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	28,938,196.70	1,446,909.84	5
1 至 2 年	14,321,342.26	1,432,134.23	10
2 至 3 年	1,857,190.30	557,157.09	30
3 至 4 年	1,836,848.85	918,424.42	50
4 至 5 年	171,000.00	136,800.00	80
合计	47,124,578.11	4,491,425.58	9.53

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019.12.31	会计政	2019.1.1	本期变动金额	2020.6.30
----	------------	-----	----------	--------	-----------

		策变更		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账	5,522,332.48	-	5,522,332.48		427,192.79		5,095,139.69
合计	5,522,332.48	-	5,522,332.48		427,192.79		5,095,139.69

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
扬州佳境资源环保科技有限公司	30,020,000.00	46.37	-
广州市中绿环保有限公司	13,255,698.21	20.48	696,178.58
盐城东山精密制造有限公司	6,817,400.00	10.53	560,870.00
魏县聚银环保科技有限公司	4,418,484.45	6.83	617,242.23
康硕电子（苏州）有限公司	1,000,000.00	1.54	50,000.00
合计	55,511,582.66	85.75	1,924,290.81

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020.6.30	2019.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	252,707.93	992,066.24
合计	252,707.93	992,066.24

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020.6.30	2019.12.31
1 年以内	228,945.17	689,945.38
1 至 2 年	25,579.42	268,228.83
2 至 3 年	14,615.00	99,000.00
3 至 4 年	5,000.00	4,000.00
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	274,139.59	1,061,174.21
减：坏账准备	21,431.66	69,107.97

合计	252,707.93	992,066.24
----	------------	------------

②按款项性质分类情况

项目	2020.6.30	2019.12.31
往来款	-	641,543.55
押金及保证金	133,559.65	284,937.92
备用金	130,839.48	91,312.68
其他	9,740.46	43,380.06
小计	274,139.59	1,061,174.21
减：坏账准备	21,431.66	69,107.97
合计	252,707.93	992,066.24

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	274,139.59	21,431.66	252,707.93
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	274,139.59	21,431.66	252,707.93

截至 2020 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	274,139.59	-	21,431.66	252,707.93
其中：组合 3		-	-	
组合 4	274,139.59		21,431.66	252,707.93
合计	274,139.59		21,431.66	252,707.93

A1.2020 年 6 月 30 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	228,945.17	11,447.26	5.00
1 至 2 年	25,579.42	2,557.94	10.00
2 至 3 年	14,615.00	4,926.46	30.00
3 至 4 年	5,000.00	2,500.00	50.00

账龄	2020.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	228,945.17	11,447.26	5.00
合计	274,139.59	21,431.66	7.82

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,061,174.21	69,107.97	992,066.24
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,061,174.21	69,107.97	992,066.24

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,061,174.21	6.51	69,107.97	992,066.24
其中：组合 3	478,243.55	-	-	478,243.55
组合 4	582,930.66	11.86	69,107.97	513,822.69
合计	1,061,174.21	6.51	69,107.97	992,066.24

B1.2019 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	211,701.83	10,585.09	5.00
1 至 2 年	268,228.83	26,822.88	10.00
2 至 3 年	99,000.00	29,700.00	30.00
3 至 4 年	4,000.00	2,000.00	50.00
合计	582,930.66	69,107.97	11.86

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2019.12.31	会计政策变更	2020.1.1	本期变动金额			2020.6.30
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏	69,107.97	-	69,107.97		47,676.31	-	21,431.66

类别	2019.12.31	会计政策变更	2020.1.1	本期变动金额			2020.6.30
				计提	收回或转回	转销或核销	
账准备							
合计	69,107.97	-	69,107.97		47676.31	-	21,431.66

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
石狮九牧卫浴有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	36.48	5,000.00
丁文彬	备用金	76,984.53	1 年以内	28.08	7,698.45
邓家发	备用金	54,870.00	1-2 年	20.02	5,487.00
张建	备用金	23,480.00	1 年以内	8.56	1,174.00
陈永平	备用金	10,000.00	1 年以内	3.65	500.00
合计		265,334.53	—	96.79	19,859.45

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

项目	2020.6.30		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,466,316.66	-	2,466,316.66
合计	2,466,316.66	-	2,466,316.66

(续上表)

项目	2019.12.31		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,466,316.66	-	2,466,316.66
合计	2,466,316.66	-	2,466,316.66

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	投资成本	2019.12.31	增减变动
江苏中绿佳境环境研究规划设计有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-
扬州佳境资源环保科技有限公司	成本法	-	-	1,466,316.66	
合计		1,450,000.00	1,450,000.00	2,466,316.66	

4. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,251,301.76	4,093,252.46	30,304,728.70	20,345,413.83
其他业务			63,803.77	
合计	6,251,301.76	4,093,252.46	30,368,532.47	20,345,413.83

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		
	营业收入	营业成本	营业毛利
设备收入	5,804,741.30	3,924,218.76	2,555,736.22
运营收入	382,047.18	159,854.45	222,192.73
贸易收入	64,513.28	9,179.25	55,334.03
合计	6,251,301.76	4,093,252.46	2,833,262.98

(续上表)

产品名称	上期金额		
	营业收入	营业成本	营业毛利
设备收入	29,759,500.21	20,093,370.74	9,666,129.47
运营收入	273,773.58	151,074.01	122,699.57
贸易收入	271,454.91	100,969.08	170,485.83
合计	30,304,728.70	20,345,413.83	9,959,314.87

十四、补充资料

1. 非经常性损益

项目	2020 年 1-6 月	2018 年度
非流动资产处置损益		-239,717.28
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）	1,055,500.00	1,059,400.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,999.30	-195,111.32
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	-	-
减：所得税影响额	-	122,202.41
减：少数股东损益影响数	-	-

非经常损益净额	1,050,500.70	502,368.99
---------	--------------	------------

2. 净资产收益率及每股收益

2020 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.10	-0.10	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.13	-0.12	/

第八节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

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

文件备置地址：

文件备置地址：公司董事会秘书办公室。

扬州佳境环境科技股份有限公司

2020年8月26日