

侨银环保科技股份有限公司

2019 年 1-9 月审阅报告

广会专字[2019]G15025040529 号

目 录

审阅报告.....	1
合并资产负债表.....	2-3
母公司资产负债表.....	4-5
合并利润表.....	6
母公司利润表.....	7
合并现金流量表.....	8
母公司现金流量表.....	9
合并所有者权益变动表.....	10-11
母公司所有者权益变动表.....	12-13
财务报表附注.....	14-116

审 阅 报 告

广会专字[2019]G15025040529 号

侨银环保科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的侨银环保科技股份有限公司（以下简称“侨银环保”）财务报表，包括 2019 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表，以及财务报表附注。这些财务报表的编制是侨银环保管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号-财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问侨银环保有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映侨银环保 2019 年 9 月 30 日的财务状况以及 2019 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：吉争雄

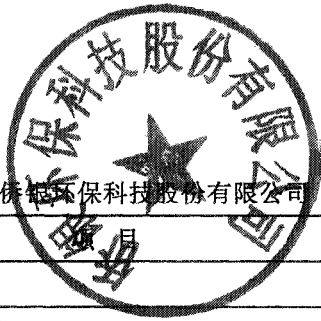


中国注册会计师：张 腾



中国 广州

二〇一九年十月二十九日



合并资产负债表

编制单位：保科技股份有限公

货币单位：人民币元

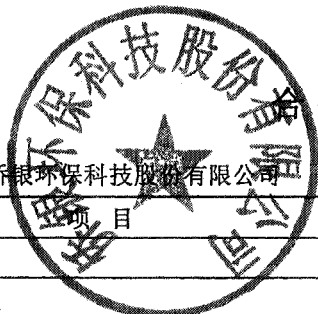
	附注五	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	126,093,559.34	231,097,305.08
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	2	666,967,141.24	422,911,078.61
应收款项融资		-	-
预付款项	3	18,579,007.55	7,507,907.65
其他应收款	4	149,829,108.73	142,927,882.03
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产	5	-	1,047,635.92
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6	126,468,476.11	102,881,079.48
流动资产合计		1,087,937,292.97	908,372,888.77
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	7	16,499,273.12	15,756,389.73
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	8	681,780,418.10	492,794,022.54
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	9	830,050,002.34	432,145,680.58
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	10	56,335,702.58	45,464,598.17
递延所得税资产	11	18,427,746.32	13,627,683.27
其他非流动资产	12	82,668,462.07	88,810,867.76
非流动资产合计		1,685,761,604.53	1,088,599,242.05
资产总计		2,773,698,897.50	1,996,972,130.82

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

编制单位: 侨银环保科技股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	附注五	2019年9月30日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款	13	322,479,709.09	111,829,227.48
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	14	456,404,559.26	300,026,060.35
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬	15	133,093,480.90	77,250,132.97
应交税费	16	15,142,714.11	17,514,476.59
其他应付款	17	21,804,654.15	11,938,497.54
持有待售负债	18	-	94,248.12
一年内到期的非流动负债	19	169,019,223.03	101,413,321.10
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,117,944,340.54	620,065,964.15
非流动负债:			
长期借款	20	512,728,386.24	316,158,880.28
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	21	79,927,176.45	139,836,205.38
预计负债	22	457,074.32	-
递延收益	23	35,299,670.80	42,693,691.25
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		628,412,307.81	498,688,776.91
负债合计		1,746,356,648.35	1,118,754,741.06
所有者权益:			
股本(实收资本)	24	367,770,000.00	367,770,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	25	117,696,744.43	116,823,841.92
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	26	397,159.29	264,706.06
盈余公积	27	23,418,738.72	23,418,738.72
未分配利润	28	326,229,536.77	236,921,031.90
归属于母公司所有者权益合计		835,512,179.21	745,198,318.60
少数股东权益		191,830,069.94	133,019,071.16
所有者权益合计		1,027,342,249.15	878,217,389.76
负债和所有者权益总计		2,773,698,897.50	1,996,972,130.82

所附注释为财务报表的重要组成部分

公司的法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：侨银环保科技股份有限公司

货币单位：人民币元

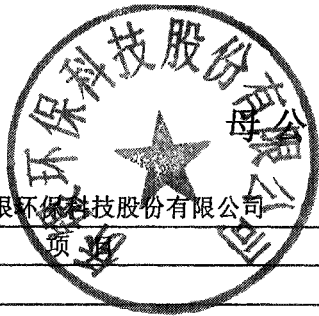
项目	附注十五	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		85,974,061.09	164,503,437.10
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	1	287,014,926.16	220,934,325.80
应收款项融资		-	-
预付款项		8,449,967.13	2,939,755.12
其他应收款	2	467,831,319.59	364,329,626.39
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	11,753,387.80
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		15,774,954.28	17,858,380.95
流动资产合计		865,045,228.25	782,318,913.16
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	3	403,594,373.12	331,914,839.73
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		282,043,516.57	241,995,136.73
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		9,271,595.79	8,772,448.04
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		12,982,093.97	15,691,228.42
递延所得税资产		11,469,972.50	9,737,143.62
其他非流动资产		876,651.04	1,735,571.23
非流动资产合计		720,238,202.99	609,846,367.77
资产总计		1,585,283,431.24	1,392,165,280.93

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



司资产负债表(续)

编制单位: 侨银环保科技股份有限公司

货币单位: 人民币元

	附注十五	2019年9月30日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款		322,479,709.09	111,829,227.48
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		144,276,327.66	97,417,011.64
预收款项		-	-
合同负债		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		73,122,064.86	47,931,169.60
应交税费		949,460.30	4,450,919.50
其他应付款		87,543,792.03	177,708,469.64
其中: 应付利息		1,212,407.35	5,087,744.97
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		128,432,692.28	94,915,593.68
其他流动负债		-	-
流动负债合计		756,804,046.22	534,252,391.54
非流动负债:			
长期借款		3,811,200.00	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		69,873,672.92	129,703,715.83
预计负债		-	-
递延收益		26,362,434.59	38,748,109.53
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		100,047,307.51	168,451,825.36
负债合计		856,851,353.73	702,704,216.90
所有者权益:			
股本(实收资本)		367,770,000.00	367,770,000.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		117,396,110.75	117,396,110.75
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		397,159.29	264,706.06
盈余公积		23,418,738.72	23,418,738.72
未分配利润		219,450,068.75	180,611,508.50
所有者权益合计		728,432,077.51	689,461,064.03
负债和所有者权益总计		1,585,283,431.24	1,392,165,280.93

公司的法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

编制单位：侨银环保科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2019年1-9月	2018年1-9月
一、营业总收入		1,574,259,958.08	1,124,320,983.84
其中：营业收入	29	1,574,259,958.08	1,124,320,983.84
二、营业总成本		1,420,630,026.30	1,023,018,070.46
其中：营业成本	29	1,283,815,023.94	917,913,260.50
税金及附加	30	5,338,190.58	4,861,938.18
销售费用	31	26,380,503.09	21,373,473.87
管理费用	32	73,041,909.43	67,489,662.01
研发费用		-	-
财务费用	33	32,054,399.26	11,379,735.90
其中：利息费用		10,751,086.32	3,014,435.84
利息收入		395,073.55	946,258.08
加：其他收益	34	3,120,637.05	1,157,523.02
投资收益（损失以“-”号填列）	35	896,785.77	-661,296.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		742,883.39	309,240.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）	36	-14,653,065.47	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	37	-	-4,268,575.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	38	-1,545,614.89	-563,985.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		141,448,674.24	96,966,579.27
加：营业外收入	39	6,887,352.30	5,491,172.83
减：营业外支出	40	2,252,859.22	3,249,086.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		146,083,167.32	99,208,665.11
减：所得税费用	41	11,377,828.37	6,413,827.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		134,705,338.95	92,794,837.61
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		134,705,338.95	92,794,837.61
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		99,606,064.87	75,039,857.12
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		35,099,274.08	17,754,980.49
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属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		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（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		134,705,338.95	92,794,837.61
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		99,606,064.87	75,039,857.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额		35,099,274.08	17,754,980.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.27	0.20
（二）稀释每股收益		0.27	0.20

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：侨银环保科技股份有限公司

货币单位：人民币元

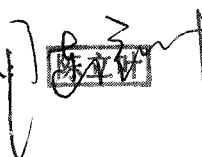
项目	附注十五	2019年1-9月	2018年1-9月
一、营业收入	4	875,490,290.34	745,242,345.02
减：营业成本	4	700,988,676.58	604,236,929.71
税金及附加		3,461,266.09	2,729,318.61
销售费用		25,405,662.88	20,734,749.05
管理费用		57,866,923.29	55,636,469.78
研发费用		-	-
财务费用		32,188,448.68	10,888,820.97
其中：利息费用		8,721,833.37	2,654,453.44
利息收入		237,588.72	786,892.35
加：其他收益		2,806,943.86	1,157,523.02
投资收益（损失以“-”号填列）	5	2,768,676.70	-2,742,310.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		742,883.39	309,240.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		-9,905,255.82	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-9,051,739.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,366,249.04	221,253.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,883,428.52	40,600,783.06
加：营业外收入		1,288,823.23	4,802,326.99
减：营业外支出		1,661,037.67	1,291,972.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,511,214.08	44,111,137.93
减：所得税费用		375,093.83	2,133,343.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,136,120.25	41,977,794.16
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		49,136,120.25	41,977,794.16

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人



主管会计工作的负责人



会计机构负责人





合并现金流量表

编制单位：侨银环保科技股份有限公司

货币单位：人民币元

	附注五	2019年1-9月	2018年1-9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		1,411,765,316.71	1,059,098,730.40
收到的税费返还		2,905,813.58	1,071,392.10
收到其他与经营活动有关的现金	42	17,112,864.92	78,482,676.98
经营活动现金流入小计		1,431,783,995.21	1,138,652,799.48
购买商品、接受劳务支付的现金		395,604,699.06	305,827,012.76
支付给职工及为职工支付的现金		862,021,295.85	650,721,363.42
支付的各项税费		60,570,061.70	58,267,779.66
支付其他与经营活动有关的现金	42	57,946,490.65	55,081,544.03
经营活动现金流出小计		1,376,142,547.26	1,069,897,699.87
经营活动产生的现金流量净额		55,641,447.95	68,755,099.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,595,580.00	-
取得投资收益收到的现金		-	667,924.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,255,757.26	3,126,230.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		11,753,387.80	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		35,604,725.06	3,794,155.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		551,756,828.72	459,416,815.94
投资支付的现金		2,600,000.00	660,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		554,356,828.72	460,076,815.94
投资活动产生的现金流量净额		-518,752,103.66	-456,282,660.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		25,776,000.00	41,771,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		25,776,000.00	41,771,000.00
取得借款收到的现金		621,528,305.96	284,273,640.10
收到其他与筹资活动有关的现金	42	92,837,940.85	158,529,174.76
筹资活动现金流入小计		740,142,246.81	484,573,814.86
偿还债务支付的现金		210,350,815.95	93,269,562.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,486,894.18	1,033,023.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,559,208.37	-
支付其他与筹资活动有关的现金	42	135,662,371.87	43,267,978.00
筹资活动现金流出小计		381,500,082.00	137,570,564.29
筹资活动产生的现金流量净额		358,642,164.81	347,003,250.57
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		-104,468,490.90	-40,524,310.25
加：期初现金及现金等价物余额		197,394,414.34	115,074,620.88
六、期末现金及现金等价物余额		92,925,923.44	74,550,310.63

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：侨银环保科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十五	2019年1-9月	2018年1-9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		859,404,235.83	708,992,554.09
收到的税费返还		2,692,325.53	1,071,392.10
收到其他与经营活动有关的现金		7,810,524.64	74,928,023.64
经营活动现金流入小计		869,907,086.00	784,991,969.83
购买商品、接受劳务支付的现金		180,837,853.05	190,876,623.86
支付给职工及为职工支付的现金		517,940,198.90	444,394,299.88
支付的各项税费		33,041,579.72	32,342,438.72
支付其他与经营活动有关的现金		44,131,799.04	38,631,777.72
经营活动现金流出小计		775,951,430.71	706,245,140.18
经营活动产生的现金流量净额		93,955,655.29	78,746,829.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		21,958,229.88	970,886.37
取得投资收益收到的现金		3,234,218.44	1,082,588.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,480,749.52	3,382,028.62
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		47,673,197.84	5,435,503.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,667,385.23	82,799,941.35
投资支付的现金		82,217,900.00	174,808,250.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		167,885,285.23	257,608,191.35
投资活动产生的现金流量净额		-120,212,087.39	-252,172,687.38
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		428,270,000.00	115,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		63,027,243.49	132,652,800.00
筹资活动现金流入小计		491,297,243.49	247,652,800.00
偿还债务支付的现金		209,850,815.95	93,269,562.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,106,768.56	2,654,453.44
支付其他与筹资活动有关的现金		305,077,348.05	16,391,512.82
筹资活动现金流出小计		543,034,932.56	112,315,528.76
筹资活动产生的现金流量净额		-51,737,689.07	135,337,271.24
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		-77,994,121.17	-38,088,586.49
加：期初现金及现金等价物余额		130,800,546.36	92,941,304.99
六、期末现金及现金等价物余额		52,806,425.19	54,852,718.50

公司的法定代表人：

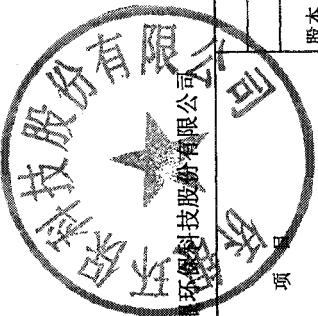
主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

货币单位: 人民币元

项	2019年1-9月										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本(实收资本)		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计	少数股东权益
优先股	永续债	其他	其他										
一、上年期末余额	367,770,000.00	-	-	-	116,823,841.92	-	-	264,706.06	23,418,738.72	236,921,031.90	745,198,318.60	133,019,071.16	878,217,389.76
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	367,770,000.00	-	-	-	116,823,841.92	-	-	264,706.06	23,418,738.72	236,921,031.90	745,198,318.60	133,019,071.16	878,217,389.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	872,902.51	-	-	132,453.23	-	89,308,504.87	90,313,860.61	58,810,998.78	149,124,859.39
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99,606,064.87	99,606,064.87	35,099,274.08	134,705,338.95
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,776,000.00	25,776,000.00
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,297,560.00	-10,297,560.00	-1,323,760.98	-11,621,320.98
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,297,560.00	-10,297,560.00	-1,323,760.98	-11,621,320.98
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	872,902.51	-	-	-	-	-	872,902.51	-740,514.32	132,388.19
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	872,902.51	-	-	-	-	-	872,902.51	-740,514.32	-740,514.32
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	132,453.23	-	-	132,453.23	-	132,453.23
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	132,453.23	-	-	132,453.23	-	132,453.23
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	367,770,000.00	-	-	-	117,696,744.43	-	-	397,159.29	23,418,738.72	326,229,536.77	835,512,179.21	191,830,069.94	1,027,342,249.15



编制单位: 广东环峰科技股份有限公司



公司法定代表人: 郭华

主管会计机构的负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]

合并所有者权益变动表 (续)

货币单位: 人民币元

编制单位: 侨银金融科技股份有限公司

2018年1-9月

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本(实收资本)		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	367,770,000.00	-	-	-	108,328,006.68	-	-	-	17,260,817.11	140,420,624.76	633,814,179.59	34,267,710.22	668,081,889.81
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	367,770,000.00	-	-	-	108,328,006.68	-	-	-	17,260,817.11	140,420,624.76	633,814,179.59	34,267,710.22	668,081,889.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	8,495,835.24	-	-	130,481.95	-	75,039,857.12	83,666,174.31	61,261,646.13	144,927,820.44
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75,039,857.12	75,039,857.12	17,754,980.49	92,794,837.61
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	8,999,630.78	-	-	-	-	-	8,999,630.78	41,771,000.00	50,770,630.78
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	8,999,630.78	-	-	-	-	-	8,999,630.78	41,771,000.00	50,770,630.78
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-276,442.69	-276,442.69
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-276,442.69	-276,442.69
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-503,795.54	-	-	-	-	-	-503,795.54	2,012,108.33	1,508,312.79
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-503,795.54	-	-	-	-	-	-503,795.54	2,012,108.33	1,508,312.79
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	130,481.95	-	-	130,481.95	-	130,481.95
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	130,481.95	-	-	130,481.95	-	130,481.95
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	367,770,000.00	-	-	-	116,823,841.92	-	-	165,212.99	17,260,817.11	215,460,481.88	717,480,353.90	95,529,356.35	813,009,710.25



公司法定代表人:

主管会计机构的负责人:

会计机构负责人:

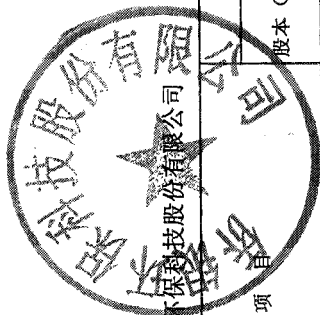
母公司所有者权益变动表

货币单位：人民币元

2019年1-9月

项	股本（实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	367,770,000.00	-	-	-	117,396,110.75	-	-	264,706.06	23,418,738.72	180,611,508.50	689,461,064.03
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	367,770,000.00	-	-	-	117,396,110.75	-	-	264,706.06	23,418,738.72	180,611,508.50	689,461,064.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	132,453.23	-	38,838,560.25	38,971,013.48
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,136,120.25	49,136,120.25
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,297,560.00	-10,297,560.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,297,560.00	-10,297,560.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	132,453.23	-	-	132,453.23
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	132,453.23	-	-	132,453.23
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	367,770,000.00	-	-	-	117,396,110.75	-	-	397,159.29	23,418,738.72	219,450,068.75	728,432,077.51

编制单位：侨银智能科技股份有限公司



公司法定代表人：高旭华

主管会计机构的负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

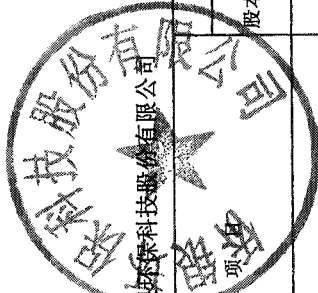
[Signature]




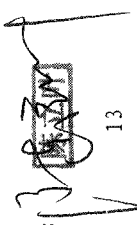

母公司所有者权益变动表 (续)

货币单位: 人民币元

	2018年1-9月										
	股本(实收资本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	367,770,000.00	-	-	-	108,396,479.97	-	-	34,731.04	17,260,817.11	125,190,214.06	618,652,242.18
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	367,770,000.00	-	-	-	108,396,479.97	-	-	34,731.04	17,260,817.11	125,190,214.06	618,652,242.18
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	8,999,630.78	-	-	130,481.95	-	41,977,794.16	51,107,906.89
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,977,794.16	41,977,794.16
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	8,999,630.78	-	-	-	-	-	8,999,630.78
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	8,999,630.78	-	-	-	-	-	8,999,630.78
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	130,481.95	-	-	130,481.95
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	130,481.95	-	-	130,481.95
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	367,770,000.00	-	-	-	117,396,110.75	-	-	165,212.99	17,260,817.11	167,168,008.22	669,760,149.07



编制单位: 纳科科技股份有限公司

公司法定代表人:  主管会计机构的负责人:  会计机构负责人: 

一、公司基本情况

1、历史沿革

侨银环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州市霖泽园林绿化有限公司，由刘少云和石青松出资组建，于2001年11月27日经广州市工商行政管理局核准登记注册，取得企业法人营业执照【注册号：4401062003105】。公司注册资本为50万元，其中，刘少云以货币出资30万元，占注册资本的60.00%，石青松以货币出资20万元，占注册资本的40.00%。

2006年2月22日，根据公司股东会决议及股东转让出资合同书，石青松将持有的公司40%股权转让予刘少云；公司注册资本由50万元增加到300万元，由刘少云以货币资金增资。本次增资和股权转让后，刘少云出资300万元，占注册资本的100.00%。

2008年2月27日，根据公司股东会决议，公司名称变更为“广州侨银环保技术有限公司”；公司注册资本由300万元增加到1,000万元，由刘少云以货币资金增资。本次增资后，刘少云出资1,000万元，占注册资本的100.00%。

2009年10月9日，根据公司股东会决议及转让出资合同书，刘少云将其持有的公司100%股权转让给郭倍华。本次股权转让后，郭倍华出资1,000万元，占注册资本的100.00%。

2011年1月7日，根据公司股东会决议，公司注册资本由1,000万元增加到2,460万元，由郭倍华以货币资金增资。本次增资后，郭倍华出资2,460万元，占注册资本的100.00%。

2012年11月3日，根据公司股东会决议，公司注册资本由2,460万元增加到4,000万元，由刘少云以货币资金增资。本次增资后，郭倍华出资2,460万元，占注册资本的61.50%，刘少云出资1,540万元，占注册资本的38.50%。

2013年7月3日，根据公司股东会决议及股东转让出资合同书，刘少云将持有的公司38.50%股权转让予郭倍华。本次股权转让后，郭倍华出资4,000万元，占注册资本的100.00%。

2014年5月12日，根据公司股东会决议，公司注册资本由4,000万元增加到6,000万元，由郭倍华以货币资金增资。本次增资后，郭倍华出资6,000万元，占注册资本的100.00%。

2015年12月9日，根据公司股东会决议及股权转让协议，郭倍华将持有的公司49%

股权转让予韩丹。本次股权转让后，郭倍华出资 3,060 万元，占注册资本的 51%，韩丹出资 2,940 万元，占注册资本的 49%。

2015 年 12 月 11 日，根据公司股东会决议及股权转让协议，韩丹将持有的公司 39%和 9%股权分别转让予刘少云和珠海横琴珑欣企业管理中心（有限合伙）（原名“珠海横琴珑欣投资中心（有限合伙）”，于 2017 年 12 月 21 日更名）。本次股权转让后，郭倍华出资 3,060 万元，占注册资本的 51%，韩丹出资 60 万元，占注册资本的 1%，刘少云出资 2,340 万元，占注册资本的 39%，珠海横琴珑欣企业管理中心（有限合伙）出资 540 万元，占注册资本的 9%。

2015 年 12 月 21 日，根据公司股东会决议和修改后章程的规定，公司新增加注册资本人民币 3,157,894.00 元，新增注册资本由江淦钧、柯建生认缴，变更后注册资本为人民币 63,157,894.00 元。本次增资后，郭倍华出资为人民币 30,600,000.00 元，占变更后注册资本的 48.45%；刘少云出资为人民币 23,400,000.00 元，占变更后注册资本的 37.05%；珠海横琴珑欣企业管理中心（有限合伙）出资为人民币 5,400,000.00 元，占变更后注册资本的 8.55%；江淦钧出资为人民币 1,578,947.00 元，占变更后注册资本的 2.50%；柯建生出资为人民币 1,578,947.00 元，占变更后注册资本的 2.50%；韩丹出资为人民币 600,000.00 元，占变更后注册资本的 0.95%。

2015 年 12 月 29 日，根据公司股东会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 26,842,106.00 元，由各股东按持股比例以资本公积认缴，变更后的注册资本为人民币 90,000,000.00 元。本次增资后，郭倍华出资为人民币 43,605,000.00 元，占变更后注册资本的 48.45%；刘少云出资为人民币 33,345,000.00 元，占变更后注册资本的 37.05%；珠海横琴珑欣企业管理中心（有限合伙）出资为人民币 7,695,000.00 元，占变更后注册资本的 8.55%；江淦钧出资为人民币 2,250,000.00 元，占变更后注册资本的 2.50%；柯建生出资为人民币 2,250,000.00 元，占变更后注册资本的 2.50%；韩丹出资为人民币 855,000.00 元，占变更后注册资本的 0.95%。

2016 年 6 月 18 日，公司通过股东会决议，公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为“侨银环保科技股份有限公司”。各股东以广州侨银环保技术有限公司截至 2015 年 12 月 31 日止经审计的净资产作为折股依据，折合为股份总数 90,000,000.00 股，每股票面金额为人民币 1.00 元。改制折股后，公司注册资本 90,000,000.00 元，其中：郭倍华出资

为人民币 43,605,000.00 元，占变更后注册资本的 48.45%；刘少云出资为人民币 33,345,000.00 元，占变更后注册资本的 37.05%；珠海横琴珑欣企业管理中心（有限合伙）出资为人民币 7,695,000.00 元，占变更后注册资本的 8.55%；江淦钧出资为人民币 2,250,000.00 元，占变更后注册资本的 2.50%；柯建生出资为人民币 2,250,000.00 元，占变更后注册资本的 2.50%；韩丹出资为人民币 855,000.00 元，占变更后注册资本的 0.95%。

2016年7月18日，根据公司股东大会决议和修改后章程的规定，公司新增加注册资本人民币 4,736,842.00 元，由珠海广发信德环保产业投资基金合伙企业（有限合伙）、新余高新区众优投资管理中心（有限合伙）以货币资金认缴，变更后注册资本为人民币 94,736,842.00 元。本次增资后，郭倍华出资为人民币 43,605,000.00 元，占变更后注册资本的 46.02%；刘少云出资为人民币 33,345,000.00 元，占变更后注册资本的 35.20%；珠海横琴珑欣企业管理中心（有限合伙）出资为人民币 7,695,000.00 元，占变更后注册资本的 8.12%；江淦钧出资为人民币 2,250,000.00 元，占变更后注册资本的 2.38%；柯建生出资为人民币 2,250,000.00 元，占变更后注册资本的 2.38%；韩丹出资为人民币 855,000.00 元，占变更后注册资本的 0.90%；珠海广发信德环保产业投资基金合伙企业（有限合伙）出资为人民币 4,642,105.00 元，占变更后注册资本的 4.90%；新余高新区众优投资管理中心（有限合伙）出资为人民币 94,737.00 元，占变更后注册资本的 0.10%。

2016年12月9日，根据公司股东会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 2,963,158.00 元，新增注册资本由阳军、黄燕娜、党忠民认缴，变更后注册资本为人民币 97,700,000.00 元。变更后，郭倍华出资为人民币 43,605,000.00 元，占变更后注册资本的 44.63%；刘少云出资为人民币 33,345,000.00 元，占变更后注册资本的 34.13%；珠海横琴珑欣企业管理中心（有限合伙）出资为人民币 7,695,000.00 元，占变更后注册资本的 7.88%；珠海广发信德环保产业投资基金合伙企业（有限合伙）出资为人民币 4,642,105.00 元，占变更后注册资本的 4.75%；江淦钧出资为人民币 2,250,000.00 元，占变更后注册资本的 2.30%；柯建生出资为人民币 2,250,000.00 元，占变更后注册资本的 2.30%；党忠民出资为人民币 1,009,158.00 元，占变更后注册资本的 1.03%；阳军出资为人民币 977,000.00 元，占变更后注册资本的 1.00%；黄燕娜出资为人民币 977,000.00 元，占变更后注册资本的 1.00%；韩丹出资为人民币 855,000.00 元，占变更后注册资本的 0.88%；新余高新区众优投资管理中心（有限合伙）认缴出资为人民币 94,737.00 元，占变更后注册资本的 0.1%。

2017年3月6日，根据公司股东会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币6,355,202.00元，新增注册资本由曲水瑞盛企业管理有限公司、芜湖卓辉冠瑞投资管理中心（有限合伙）、珠海广发信德环保产业投资基金合伙企业（有限合伙）、新余高新区众优投资管理中心（有限合伙）认缴，变更后注册资本为人民币104,055,202.00元。变更后，郭倍华出资为人民币43,605,000.00元，占变更后注册资本的41.91%；刘少云出资为人民币33,345,000.00元，占变更后注册资本的32.05%；珠海横琴珑欣企业管理有限公司（有限合伙）出资为人民币7,695,000.00元，占变更后注册资本的7.40%；珠海广发信德环保产业投资基金合伙企业（有限合伙）出资为人民币4,944,112.00元，占变更后注册资本的4.75%；江淦钧出资为人民币2,250,000.00元，占变更后注册资本的2.16%；柯建生出资为人民币2,250,000.00元，占变更后注册资本的2.16%；党忠民出资为人民币1,009,158.00元，占变更后注册资本的0.97%；阳军出资为人民币977,000.00元，占变更后注册资本的0.94%；黄燕娜出资为人民币977,000.00元，占变更后注册资本的0.94%。韩丹出资为人民币855,000.00元，占变更后注册资本的0.82%。新余高新区众优投资管理中心（有限合伙）认缴出资为人民币100,900.00元，占变更后注册资本的0.1%。曲水瑞盛企业管理有限公司认缴出资为人民币3,552,398.00元，占变更后注册资本的3.41%。芜湖卓辉冠瑞投资管理中心（有限合伙）认缴出资为人民币2,494,634.00元，占变更后注册资本的2.40%。

2017年3月21日，根据公司股东会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币263,714,798.00元，由各股东按持股比例以资本公积认缴，变更后的注册资本为人民币367,770,000.00元。本次增资后，郭倍华出资为人民币154,116,379.00元，占变更后注册资本的41.91%；刘少云出资为人民币117,853,701.00元，占变更后注册资本的32.05%；珠海横琴珑欣企业管理有限公司（有限合伙）出资为人民币27,197,008.00元，占变更后注册资本的7.40%；珠海广发信德环保产业投资基金合伙企业（有限合伙）出资为人民币17,474,341.00元，占变更后注册资本的4.75%；江淦钧出资为人民币7,952,341.00元，占变更后注册资本的2.16%；柯建生出资为人民币7,952,341.00元，占变更后注册资本的2.16%；党忠民出资为人民币3,566,742.00元，占变更后注册资本的0.96%；阳军出资为人民币3,453,083.00元，占变更后注册资本的0.94%；黄燕娜出资为人民币3,453,083.00元，占变更后注册资本的0.94%。韩丹出资为人民币3,021,890.00元，占变更后注册资本的0.82%。新余高新区众优投资管理中心（有限合伙）认缴出资为人民币356,618.00元，占变更后注册资本的0.1%。曲水瑞盛企业管理有限公司认缴出资为人民币12,555,503.00元，占变更后

注册资本的3.41%。芜湖卓辉冠瑞投资管理中心(有限合伙)认缴出资为人民币8,816,970.00元，占变更后注册资本的2.40%。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：广州市从化街口街开源路23号三层自编A318。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常经营管理的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：广州市天河区五山路371号中公教育大厦10楼。

3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：环境卫生管理。

主要经营活动：主要从事生活垃圾的清扫、收集、运输及处理等业务。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2019年10月29日批准对外报出。

5、报告期的合并财务报表范围及其变化情况

子公司名称	合并期间
广州绿瀚环境治理有限公司	报告期末变化
广州侨绿固废循环利用科技有限公司	报告期末变化
广州侨银环境投资有限公司	报告期末变化
广州银利环境服务有限公司	报告期末变化
淮北侨银环保技术有限公司	报告期末变化
德令哈侨银环保科技有限公司	报告期末变化
青海侨银环保科技有限公司	报告期末变化
贵州侨银环保科技有限公司	报告期末变化

子 公 司 名 称	合 并 期 间
大名县侨银环保科技有限公司	报告期末变化
长沙侨兴环保科技有限公司	报告期末变化
霍邱侨银环保技术有限公司	报告期末变化
肇庆侨银环保科技有限公司	报告期末变化
云南侨银环保科技有限公司	报告期末变化
昆明侨腾环保科技有限公司	报告期末变化
昆明侨飞环保科技有限公司	报告期末变化
池州侨银环保科技有限公司	报告期末变化
茂名市电白区侨银环保有限公司	报告期末变化
高州侨银环保科技有限公司	报告期末变化
习水侨银环保科技有限公司	报告期末变化
广州启明投资有限公司	报告期末变化
广州启明供应链有限公司	报告期末变化
张家界侨盈环保科技有限公司	报告期末变化
韶关市侨盈环保科技有限公司	报告期末变化
成都侨银环保科技有限公司	报告期注销
习水侨盈环保科技有限公司	报告期末变化
乌鲁木齐泊乐停车场管理有限公司	报告期处置
宜春侨银新富环保科技有限公司	报告期末变化
永丰侨银环保科技有限公司	报告期末变化
峡江侨银环保科技有限公司	报告期末变化
赣州侨银环保科技有限公司	报告期末变化
项城市侨银环保科技有限公司	报告期末变化
固始县侨盈环保科技有限公司	报告期末变化
安福侨银环保科技有限公司	报告期末变化
衢州侨银环保科技有限公司	报告期末变化

子公司名称	合并期间
兴安侨盈环保科技有限公司	报告期未变化
阜阳侨银环卫服务有限公司	报告期未变化
靖安县侨兴环保科技有限公司	报告期未变化
玉山县侨银环保科技有限公司	报告期未变化
深圳侨阳环保科技有限公司	报告期注销
沈阳侨银环保科技有限公司	报告期注销
沧州侨银环保科技有限公司	报告期新增
萍乡侨银环保科技有限公司	报告期新增
兰州侨银环保科技有限公司	报告期新增
玉山县侨腾环保科技有限公司	报告期新增
阜阳侨易环境管理有限公司	报告期新增
广州侨银正信环保科技有限公司	报告期新增
凭祥市琅科资源循环利用服务技术有限公司	报告期新增
姚安县侨投环保科技有限公司	报告期新增
铅山县侨盈环保科技有限公司	报告期新增
韶关市侨凯环保科技有限公司	报告期新增
韶关市侨睿环保科技有限公司	报告期新增
广州侨银绿保生态科技有限公司	报告期新增
禄丰侨信环保科技有限公司	报告期新增
广州侨阳环保科技有限公司	报告期新增
上饶市广丰区侨阳环保科技有限公司	报告期新增
定远侨银环保科技有限公司	报告期新增
淮安侨腾环保科技有限公司	报告期新增
汕头市侨盈环保科技有限公司	报告期新增
淮安侨凯环保科技有限公司	报告期新增
广州腾达供应链有限公司	报告期新增

报告期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“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

公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》进行确认和计量，基于下述重要会计政策和会计估计进行财务报表编制。

2、持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合财政部颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

公司的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

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

对于同一控制下的企业合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按取得被合并方所

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计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司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。公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

（2）合并报表采用的会计方法

编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）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，分为共同经营

和合营企业。

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- A. 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- B. 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- C. 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D. 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- E. 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(3) 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过3个月）、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，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价

折算为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

（一）2019年1月1日前适用

（1）按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产等。

（2）按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：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；其他金融负债。

（3）金融工具确认依据和计量方法

当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当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：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

(4) 金融资产、金融负债的公允价值的确定：存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业

协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(5) 金融资产的减值准备

公司期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

(二) 2019年1月1日起适用

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

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产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届满；
- 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，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，

是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融工具分类和计量

1) 金融资产分类和计量

公司的金融资产于初始确认时根据公司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、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。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的债务工具投资

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：

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。

此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

公司将同时符合下列条件且未被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，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：

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；

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。

初始确认后，对于该类金融资产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。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，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，为消除或显著减少会计错配，公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本集团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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的业务模式，是指公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在公司改变管理金融资产的业务模式时，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。

除不具有重大融资成分的应收账款外，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。

2) 金融负债分类和计量

公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

②其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移

公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

(4) 金融负债与权益工具的区分

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。

(5) 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。

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。

(6) 金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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：

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；

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) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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。

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

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。

(9) 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。

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。

1) 应收票据和应收账款

对于应收票据和应收账款，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。

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和应收账款单独进行减值测试，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和应收账款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和应收账款划分为若干组合，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：

组 合	项 目
应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，一般情况下，对于银行承兑汇票不计提预期信用损失；而对于商业承兑汇票，公司参考开票单位历史信用情况，结合收款情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，预计预期信用损失。

B 应收账款确定组合的依据如下：

组 合	项 目	依据及方法
应收账款组合 1	单项评估并计提坏账的应收账款	期末如果有客观证据表明应收账款发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备
应收账款组合 2	按信用风险特征组合的应收账款	以期末账龄作为预期信用损失可能发生的预计，按账龄分析法计提坏账准备

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。其中，以期末账龄作为预期信用损失可能发生的预计，应收账款预期信用损失率计提比例如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率
1年以内（含1年）	5%
1至2年	10%
2至3年	20%
3至4年	50%
4至5年	80%
5年以上	100%

2) 其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下：

组 合	项 目	依据及方法
其他应收款组合 1	应收利息	以业务发生的同质性作为组合
其他应收款组合 2	应收股利	以业务发生的同质性作为组合
其他应收款组合 3	单项评估并计提坏账的其他应收款	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备
其他应收款组合 4	按信用风险特征组合的其他应收款	以期末账龄作为预期信用损失可能发生的预计，按账龄分析法计提坏账准备

对于划分为组合的其他应收款，公司依据其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，其中，以期末账龄作为预期信用损失可能发生的预计，其他应收款预期信用损失率计提比例如

下：

账 龄	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含1年）	5%
1至2年	10%
2至3年	20%
3至4年	50%
4至5年	80%
5年以上	100%

3) 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。

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。

信用风险显著增加：

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，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。

已发生信用减值的金融资产：

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。

11、应收款项

（一）2019年1月1日前适用

（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	单项金额超过100万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备，见本附注三-11-（2）。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据及应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
应收票据	按个别分析法计提坏账准备
按账龄组合的应收款项	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

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）	5%	5%
1至2年	10%	10%
2至3年	20%	20%
3至4年	50%	50%
4至5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
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，单独进行减值测试，计提坏账准备

(二) 2019年1月1日起适用

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账款单独进行减值测试，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账款，公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据详见本附注三-10。

12、存货

(1) 存货分类：工具材料、建造合同形成的资产等。

(2) 存货的核算：购入工具材料按实际成本核算，领用发出按加权平均法计价，低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经

过加工的材料存货，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；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，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

13、长期股权投资核算方法

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本确定

A.同一控制下的企业合并形成的，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，在合并日按照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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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.非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：a、在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。b、在合并财务报表中，对于购买日之前持有

的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

C. 除企业合并形成以外的,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。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（4）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。

重大影响，是指对一个企业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。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-19。

（6）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有

权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③ 与被投资单位之间发生重要交易；④ 向被投资单位派出管理人员；⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

14、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按本财务报表附注三-19 所述方法计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、固定资产及其折旧

(1) 固定资产确认条件：

同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 固定资产分类：

房屋建筑物、机械设备、运输设备、办公设备及其他。

(3) 固定资产计价：

A、外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使

用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

B、投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

C、通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

D、以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

(4) 各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5-30	5	3.17-19.00
机械设备	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	3-10	5	9.50-31.67
办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

(5) 固定资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注三-19 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、在建工程

(1) 在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

(2) 在建工程的计量：在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者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根据其发生额予以资本化。

(4) 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注三-19所述方法计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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。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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

B、借款费用已经发生。

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。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。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照

下列规定确定：

A、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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

B、购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

18、无形资产

(1) 无形资产计价：

A、外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

B、公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司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。

开发阶段支出是指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、产品等发生的支出。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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，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。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

C、投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形

资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

E、非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

F、接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

(2) 无形资产的后续计量

A、无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

B、无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

C、无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。无形资产的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。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

(3) 无形资产减值准备：资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务报表附注三-19 所述方法计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期资产减值

(1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。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 公司经营所处的经济、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，从而对公司产生不利影响。③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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 公司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。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，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

资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额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。

(6) 商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，应当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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，确认商誉的减值损失，并按照本财务报表附注所述资产组减值的规定进行处理。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的

各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

21、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的初始计量和后续计量

企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(3) 减值损失转回

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以

前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(4) 不再继续划分为持有待售类别或非流动资产

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

企业终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

(2) 短期薪酬

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

关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(3) 离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。A、设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，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。B、设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(4) 辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：A、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。B、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。

(5) 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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：A、该义务是本公司承担的现时义务；B、履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；C、该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：A、所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；B、所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，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，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。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，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不

再确认成本费用,对应付职工薪酬的公允价值重新计量,将其变动计入公允价值变动损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的,采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素:A、期权的行权价格;B、期权的有效期;C、标的股份的现行价格;D、股价预计波动率;E、股份的预计股利;F、期权有效期内的无风险利率;G、分期行权的股份支付。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,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。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量,计算截至当期累计应确认的成本费用金额,再减去前期累计已确认金额,作为当期应确认的成本费用金额。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

A、以权益结算的股份支付

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,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用,相应调整资本公积。

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

B、以现金结算的股份支付

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

C、修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应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。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，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。

25、收入

(1) 销售商品收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- A. 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- B. 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- C. 收入的金额能够可靠计量；
- D. 相关经济利益很可能流入公司；
- E. 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- A. 收入的金额能够可靠计量。
- B. 相关的经济利益很可能流入公司。
- C. 交易的完工进度能够可靠确定。
- D. 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

- A. 相关的经济利益很可能流入公司。
- B. 收入的金额能够可靠计量。

(4) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法：

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。

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：A 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；B 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。

(5) 公司收入具体确认原则为：

业务类型	具体收入确认原则
城乡环卫保洁	公司根据合同条款，完成约定的环卫保洁服务，取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的劳务成本能够可靠地计量
生活垃圾处置	根据合同约定及实际完成的业务量或运输量确认收入
市政环卫工程	根据合同及工程进度按完工百分比法确认收入
其他环卫服务	根据合同约定及实际完成情况确认收入

26、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（2）递延所得税资产的确认

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，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、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。

B、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。

（3）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、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；

B、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。

(4) 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

28、租赁

(1) 经营租赁会计处理：

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

B.公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁会计处理：

A.融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

B.融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的

与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

29、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

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》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会〔2017〕9号）、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会〔2017〕14号）（以上四项简称“新金融准则”），公司自2019年1月1日起开始执行新金融准则。本次会计政策变更未对公司2018年度财务报表数据产生影响。

根据财政部2019年4月发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），对企业财务报表格式进行相应调整，对公司2018年度的财务报表列报进行重新调整，具体调整情况如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2018年度
根据上述会计政策变更，对财务报表格式进行重新列报。	应收账款	422,911,078.61
	应付账款	300,026,060.35
	应收票据及应收账款	-422,911,078.61
	应付票据及应付账款	-300,026,060.35

根据财政部2019年5月发布的关于印发修订《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）、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），公司自2019年1月1日起开始执行新的非货币性资产交换及债务重组准则。本次会计政策变更未对公司2018年度财务报表数据产生影响。

根据财政部2019年9月发布的《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），对企业财务报表格式进行相应调整。本次会计政策变更未对公司2018年度财务报表数据产生影响。

上述会计政策变更事项均已经董事会审议通过。

（2）重要会计估计变更

报告期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%、11%、10%、6%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

2、税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。张家界侨盈环保科技有限公司、茂名市电白区侨银环保有限公司、韶关市侨盈环保科技有限公司、赣州侨银环保科技有限公司2019

年1-9月符合小型微利企业的标准，享受该企业所得税的优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布《环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录(试行)》的通知(财税(2009)166号)的规定，公司从事符合条件的公共污水处理、公共垃圾处理、节能减排技术改造等环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。根据税局备案及实际项目进度情况，公司在2019年1-9月从事公共污水处理及公共垃圾处理业务取得的收益符合税收政策相关标准的，享受该企业所得税的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局下发的关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知(财税[2015]78号)规定，公司从事符合条件的垃圾处理、污泥处理处置劳务的所得享受增值税即征即退优惠政策，退税比例为70%。根据税局备案及实际项目进度情况，公司惠州生活垃圾填埋场项目、吴川市老鸦埔生活垃圾填埋场运营管理采购项目在2019年1-9月符合相关标准的，享受该增值税优惠政策。

根据财政部、国家税务总局、海关总署下发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)的规定，自2019年4月1日至2021年12月31日，公司从事符合条件的生活性服务业的，享受按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额的增值税优惠政策。

根据国家税务总局下发的《关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告2019年第4号)的规定，自2019年1月1日起，小规模纳税人发生增值税应税销售行为符合相关条件免征增值税，公司之下属子公司符合小规模纳税人相关标准的，享受该增值税优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下：

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
库存现金	-	-
银行存款	92,925,923.44	197,394,414.34
其他货币资金	33,167,635.90	33,702,890.74
合 计	126,093,559.34	231,097,305.08
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 因质押而对使用有限的其他货币资金情况如下：

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
保函保证金	33,167,635.90	33,702,890.74
合 计	33,167,635.90	33,702,890.74

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	2019年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	702,428,734.84	100.00%	35,461,593.60	5.05%	666,967,141.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	702,428,734.84	100.00%	35,461,593.60	5.05%	666,967,141.24
类 别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	445,418,705.12	100.00%	22,507,626.51	5.05%	422,911,078.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	445,418,705.12	100.00%	22,507,626.51	5.05%	422,911,078.61

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019年9月30日			2018年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	696,102,637.90	34,805,131.90	5%	440,971,880.10	22,048,594.01	5%
1至2年	6,288,936.94	628,893.70	10%	4,404,005.02	440,400.50	10%
2至3年	3,600.00	720.00	20%	9,260.00	1,852.00	20%
3至4年	-	-	50%	33,560.00	16,780.00	50%
4至5年	33,560.00	26,848.00	80%	-	-	80%
合计	702,428,734.84	35,461,593.60		445,418,705.12	22,507,626.51	

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2019年1-9月计提坏账准备金额12,953,967.09元，不存在收回的坏账准备。

(3) 本期不存在实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的2019年9月30日余额前五名的应收账款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名汇总金额为304,494,464.68元，占应收账款期末余额的比例为43.35%，相应计提的坏账准备期末余额为15,224,723.22元。

(5) 报告期各期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示如下：

账 龄	2019年9月30日		2018年12月31日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1年以内	18,579,007.55	100.00%	7,507,907.65	100.00%
合 计	18,579,007.55	100.00%	7,507,907.65	100.00%

期末公司无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

(2) 按预付对象归集的2019年9月30日余额前五名的预付款情况：

按预付对象归集的期末余额前五名汇总金额 7,739,334.38 元，占预付账款期末余额比例为 41.66%。

4、其他应收款

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	149,829,108.73	142,927,882.03
合 计	149,829,108.73	142,927,882.03

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	2019年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例	金 额	计 提 比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	178,267,028.43	100.00%	28,437,919.70	15.95%	149,829,108.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	178,267,028.43	100.00%	28,437,919.70	15.95%	149,829,108.73

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	170,175,695.35	100.00%	27,247,813.32	16.01%	142,927,882.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	170,175,695.35	100.00%	27,247,813.32	16.01%	142,927,882.03

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019年9月30日			2018年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	92,438,988.67	4,621,949.45	5%	79,514,248.74	3,975,712.48	5%
1至2年	36,796,512.98	3,679,651.30	10%	48,357,270.24	4,835,727.03	10%
2至3年	22,361,542.90	4,472,308.58	20%	25,387,599.78	5,077,519.96	20%
3至4年	21,971,947.02	10,985,973.51	50%	5,932,297.55	2,966,148.78	50%
4至5年	100,000.00	80,000.00	80%	2,957,869.86	2,366,295.89	80%
5年以上	4,598,036.86	4,598,036.86	100%	8,026,409.18	8,026,409.18	100%
合计	178,267,028.43	28,437,919.70		170,175,695.35	27,247,813.32	

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2019年1-9月计提坏账准备金额1,699,098.38元，不存在收回的坏账准备。

(3) 2019年1-9月实际核销的其他应收款合计508,992.00元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2019年9月30日	2018年12月31日
履约保证金	129,441,232.69	111,992,562.85
投标保证金	17,319,438.00	27,135,549.00
押金及其他保证金	11,457,392.59	11,295,281.38
代垫款项	10,442,572.89	9,199,832.26
备用金	5,639,864.98	1,087,505.01
其他款项	3,966,527.28	9,464,964.85
合计	178,267,028.43	170,175,695.35

(5) 按欠款方归集的2019年9月30日余额前五名的其他应收款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名汇总金额为57,315,505.48元，占其他应收款期末余额的比例为32.15%，相应计提的坏账准备期末余额为6,375,639.41元。

(6) 期末余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

(7) 报告期各期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

5、持有待售资产

项目	2019年9月30日 账面价值	2018年12月31日 账面价值
持有待售子公司的资产组合	-	1,047,635.92
合计	-	1,047,635.92

6、其他流动资产

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
待抵扣进项税项	112,000,328.63	90,593,571.01
待退回企业所得税	766,303.88	4,204,314.84
上市中介机构费用	8,009,433.97	6,028,301.89

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
代购代建款	5,692,409.63	2,054,891.74
合 计	126,468,476.11	102,881,079.48

货币单位：人民币元

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细项目和增减变动如下：

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动								2019年9月30日	减值准备 期末余额	
		追加投资	其他转入	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	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备			其他转 出
1. 合营企业												
珠海侨港市政服务有限公司	15,386,717.03	-	-	-	1,037,774.77	-	-	-	-	-	-	16,424,491.80
沈阳钧桥再生资源回收有限公司	369,672.70	-	-	-	-294,891.38	-	-	-	-	-	-	74,781.32
小 计	15,756,389.73	-	-	-	742,883.39	-	-	-	-	-	-	16,499,273.12
2. 联营企业												
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	15,756,389.73	-	-	-	742,883.39	-	-	-	-	-	-	16,499,273.12

(2) 公司虽持有珠海侨港市政服务有限公司的股权比例为70%，珠海市金湾区联港基础投资有限公司持股比例为30%，但根据珠海侨港市政服务有限公司章程的规定，该公司股东会所有重大决议必须经过双方一致同意、董事会决议需要双方最少一名董事同意方可执行，属于共同控制，作为公司的合营企业。

8、固定资产

(1) 固定资产变动情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2018.12.31 余额	22,974,183.01	24,048,595.63	560,533,024.90	6,590,460.27	614,146,263.81
2、本期增加金额	-	25,321,911.32	338,769,449.77	2,570,583.30	366,661,944.39
(1) 购置	-	25,101,614.46	276,203,970.28	2,530,558.12	303,836,142.86
(2) 融资租赁购入	-	220,296.86	62,565,479.49	40,025.18	62,825,801.53
3、本期减少金额	-	3,553,888.78	81,728,398.44	330,135.05	85,612,422.27
(1) 处置或报废	-	3,358,488.88	12,545,255.77	294,632.89	16,198,377.54
(2) 融资租赁转出	-	195,399.90	69,183,142.67	35,502.16	69,414,044.73
4、2019.9.30 余额	22,974,183.01	45,816,618.17	817,574,076.23	8,830,908.52	895,195,785.93
二、累计折旧					
1、2018.12.31 余额	1,600,114.36	6,814,793.33	110,852,535.70	2,084,797.88	121,352,241.27
2、本期增加金额	809,426.88	6,894,227.74	100,636,433.92	1,225,647.51	109,565,736.05
(1) 计提	809,426.88	6,894,227.74	100,636,433.92	1,225,647.51	109,565,736.05
(2) 其他转入	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	1,950,388.43	15,425,351.68	126,869.38	17,502,609.49
(1) 处置或报废	-	1,909,784.17	9,195,870.73	122,010.10	11,227,665.00
(2) 融资租赁转出	-	40,604.26	6,229,480.95	4,859.28	6,274,944.49
4、2019.9.30 余额	2,409,541.24	11,758,632.64	196,063,617.94	3,183,576.01	213,415,367.83
三、减值准备					
1、2018.12.31 余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、2019.9.30 余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
2019.9.30 账面价值	20,564,641.77	34,057,985.53	621,510,458.29	5,647,332.51	681,780,418.10
2018.12.31 账面价值	21,374,068.65	17,233,802.30	449,680,489.20	4,505,662.39	492,794,022.54

(2) 截至2019年9月30日，公司通过融资租赁购入的固定资产情况：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机械设备	4,858,004.57	1,539,600.05	-	3,318,404.52
运输设备	291,225,880.87	78,416,519.24	-	212,809,361.63
办公设备	97,436.81	5,992.88	-	91,443.93
合 计	296,181,322.25	79,962,112.17	-	216,219,210.08

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产：

(4) 截至2019年9月30日，公司未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输设备	33,468,975.15	正在办理

(5) 期末无暂时闲置的固定资产。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	办公软件	特许权	合 计
一、账面原值					
1、2018.12.31 余额	2,113,317.00	419,647.38	7,064,986.61	423,373,232.54	432,971,183.53
2、本期增加金额	69,015,150.00	70,714.67	5,643,128.52	325,797,745.88	400,526,739.07
(1) 购置或建设投入	69,015,150.00	56,603.77	5,643,128.52	325,797,745.88	400,512,628.17
(2) 融资租赁转入	-	14,110.90	-	-	14,110.90
3、本期减少金额	-	18,207.50	-	634,038.10	652,245.60
(1) 处置	-	-	-	634,038.10	634,038.10
(2) 融资租赁转出	-	18,207.50	-	-	18,207.50

项 目	土地使用权	专利权	办公软件	特许权	合 计
4、2019.9.30 余额	71,128,467.00	472,154.55	12,708,115.13	748,536,940.32	832,845,677.00
二、累计摊销					
1、2018.12.31 余额	161,151.20	125,097.86	539,253.89	-	825,502.95
2、本期增加金额	1,067,763.33	35,474.22	789,809.84	81,220.92	1,974,268.31
(1) 计提	1,067,763.33	35,474.22	789,809.84	81,220.92	1,974,268.31
3、本期减少金额	-	4,096.60	-	-	4,096.60
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 融资租赁转出	-	4,096.60	-	-	4,096.60
4、2019.9.30 余额	1,228,914.53	156,475.48	1,329,063.73	81,220.92	2,795,674.66
三、减值准备					
1、2018.12.31 余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、2019.9.30 余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
2019.9.30 账面价值	69,899,552.47	315,679.07	11,379,051.40	748,455,719.40	830,050,002.34
2018.12.31 账面价值	1,952,165.80	294,549.52	6,525,732.72	423,373,232.54	432,145,680.58

(2) 截至 2019 年 9 月 30 日，公司通过融资租赁购入的无形资产情况：

项 目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
专利权	29,283.89	2,275.51	-	27,008.38

10、长期待摊费用

种 类	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2019 年 9 月 30 日
公共设施建设	43,929,888.90	15,691,657.82	5,941,138.58	53,680,408.14
其他	1,534,709.27	1,736,149.75	615,564.58	2,655,294.44

种 类	2018年12月31日	本期增加	本期摊销	2019年9月30日
合 计	45,464,598.17	17,427,807.57	6,556,703.16	56,335,702.58

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019年9月30日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	57,504,233.88	7,433,744.80	45,271,169.08	6,982,866.13
未实现内部交易利润	43,976,006.08	10,994,001.52	26,579,268.56	6,644,817.14
合 计	101,480,239.96	18,427,746.32	71,850,437.64	13,627,683.27

(2) 报告期各期末不存在未经抵消的递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
可抵扣暂时性差异	6,395,279.42	4,640,739.81
可抵扣亏损	52,347,544.07	32,921,886.32
合 计	58,742,823.49	37,562,626.13

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年 份	2019年9月30日	2018年12月31日
2019年度	-	530,260.59
2020年度	1,042,611.69	1,042,611.69
2021年度	2,667,796.30	2,675,296.30
2022年度	11,826,382.92	13,333,697.29
2023年度	12,863,604.65	15,340,020.45
2024年度	23,947,148.51	-
合 计	52,347,544.07	32,921,886.32

12、其他非流动资产

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
预付长期资产购置款	22,878,609.55	66,810,736.49
代垫设备及车辆款	1,002,746.19	2,073,462.58
PPP项目建设期投入	58,787,106.33	19,926,668.69
合 计	82,668,462.07	88,810,867.76

13、短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
保证、质押借款	54,679,709.09	46,829,227.48
保证借款	162,850,000.00	65,000,000.00
保证、抵押借款	84,950,000.00	-
信用借款	20,000,000.00	-
合 计	322,479,709.09	111,829,227.48

短期借款分类说明：公司按借款条件对短期借款进行分类。

(2) 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

14、应付账款

(1) 应付账款按账龄披露：

账 龄	2019年9月30日	2018年12月31日
1年以内	426,113,196.11	276,747,410.99
1至2年	28,231,584.96	22,005,308.29
2至3年	1,951,303.19	1,164,866.07
3至4年	108,475.00	108,475.00
合 计	456,404,559.26	300,026,060.35

(2) 期末公司账龄超过一年的重要应付账款情况：

期末公司账龄超过一年的重要应付账款余额为 26,535,653.45，未偿还或结转的主要原因为尚未到结算期。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2018年12月31日	本期增加额	本期支付额	2019年9月30日
一、短期薪酬	76,378,131.29	875,970,366.15	819,656,879.50	132,691,617.94
二、离职后福利-设定提存计划	870,501.68	56,286,132.84	56,754,771.56	401,862.96
三、辞退福利	1,500.00	488,500.00	490,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	77,250,132.97	932,744,998.99	876,901,651.06	133,093,480.90

(2) 短期薪酬明细如下：

项 目	2018年12月31日	本期增加额	本期支付额	2019年9月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	75,968,784.16	822,116,833.38	765,877,919.18	132,207,698.36
2、职工福利费	-	12,092,167.21	12,092,167.21	-
3、社会保险费	169,360.33	33,178,022.89	33,105,836.44	241,546.78
其中：医疗保险费	153,198.14	29,331,520.46	29,272,253.62	212,464.98
工伤保险费	1,397.65	1,261,713.82	1,248,951.67	14,159.80
生育保险费	14,764.54	2,584,788.61	2,584,631.15	14,922.00
4、住房公积金	172,872.00	8,372,442.44	8,361,556.44	183,758.00
5、工会经费和职工教育经费	67,114.80	210,900.23	219,400.23	58,614.80
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、非货币性福利	-	-	-	-
合 计	76,378,131.29	875,970,366.15	819,656,879.50	132,691,617.94

(3) 设定提存计划明细如下：

项 目	2018年12月31日	本期增加额	本期支付额	2019年9月30日
1、基本养老保险	864,971.16	54,943,666.04	55,413,955.84	394,681.36
2、失业保险费	5,530.52	1,342,466.80	1,340,815.72	7,181.60
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	870,501.68	56,286,132.84	56,754,771.56	401,862.96

16、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
增值税	5,069,421.85	8,908,492.44
企业所得税	8,572,542.34	7,077,015.45
城市维护建设税	596,778.61	700,496.47
教育费附加	256,924.45	321,622.82
地方教育附加	171,213.82	213,548.93
个人所得税	287,427.38	244,180.54
房产税	105,367.50	-
土地使用税	53,273.25	-
印花税	19,277.77	17,730.27
水利建设基金	10,487.14	31,389.67
合 计	15,142,714.11	17,514,476.59

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

17、其他应付款

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
应付利息	601,644.86	193,937.50
应付股利	-	235,447.39
其他应付款	21,203,009.29	11,509,112.65

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
合 计	21,804,654.15	11,938,497.54

(1) 应付利息：

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
非关联方借款	601,644.86	193,937.50
合 计	601,644.86	193,937.50

(2) 应付股利：

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
子公司少数股东	-	235,447.39
合 计	-	235,447.39

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示如下：

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
未付费用	1,298,821.65	1,309,947.47
代付款项	290,036.57	613,145.50
其他款项	691,822.68	258,691.29
非关联方借款	14,485,000.00	8,000,000.00
保证金	2,937,328.39	1,327,328.39
上市中介机构费	1,500,000.00	-
合 计	21,203,009.29	11,509,112.65

2) 期末公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

18、持有待售负债

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
持有待售子公司的负债组合	-	94,248.12
合 计	-	94,248.12

19、一年内到期的非流动负债

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	8,240,000.00	1,000,000.00
一年内到期的长期应付款	160,779,223.03	100,413,321.10
合 计	169,019,223.03	101,413,321.10

20、长期借款

(1) 长期借款分类：

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
质押、保证借款	508,917,186.24	316,158,880.28
抵押、保证借款	3,811,200.00	-
合 计	512,728,386.24	316,158,880.28

(2) 长期借款年利率区间：5.145%至7.125%。

21、长期应付款

(1) 长期应付款分类

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
应付融资租赁款	86,352,498.08	145,005,806.39
应收账款保理业务融资款	-	8,135,000.00
减：未确认融资费用	6,425,321.63	13,304,601.01
合 计	79,927,176.45	139,836,205.38

(2) 长期应付款实际利率

项 目	实际利率
售后回租业务	6.60%-7.90%
应收账款保理业务	7.46%

22、预计负债

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日	形成原因
预计经营期更新改造支出	457,074.32		习水县城乡生活垃圾一体化PPP项目基础设施预计更新改造支出
合 计	457,074.32	-	

23、递延收益

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日	形成原因
未实现售后回租损益	42,693,691.25	6,996,582.76	14,390,603.21	35,299,670.80	资产售后回租
合 计	42,693,691.25	6,996,582.76	14,390,603.21	35,299,670.80	

24、股本

(1) 报告期股本变动情况如下：

投 资 者	2018年12月31日		本期增加额	本期减少额	2019年9月30日	
	金 额	比 例			金 额	比 例
郭倍华	154,116,379.00	41.91%	-	-	154,116,379.00	41.91%
韩丹	3,021,890.00	0.82%	-	-	3,021,890.00	0.82%
刘少云	117,853,701.00	32.05%	-	-	117,853,701.00	32.05%
江淦钧	7,952,341.00	2.16%	-	-	7,952,341.00	2.16%
柯建生	7,952,341.00	2.16%	-	-	7,952,341.00	2.16%
珠海横琴瓏欣企业管理中心(有限合伙)	27,197,008.00	7.40%	-	-	27,197,008.00	7.40%
党忠民	3,566,742.00	0.96%	-	-	3,566,742.00	0.96%
黄燕娜	3,453,083.00	0.94%	-	-	3,453,083.00	0.94%
阳军	3,453,083.00	0.94%	-	-	3,453,083.00	0.94%
珠海广发信德环保产业投资基金合伙企业(有限合伙)	17,474,341.00	4.75%	-	-	17,474,341.00	4.75%
新余高新区众优投资管理中心(有限合伙)	356,618.00	0.10%	-	-	356,618.00	0.10%
曲水瑞盛企业管理有限公司	12,555,503.00	3.41%	-	-	12,555,503.00	3.41%

投资者	2018年12月31日		本期增加额	本期减少额	2019年9月30日	
	金额	比例			金额	比例
芜湖卓辉冠瑞投资管理中心(有限合伙)	8,816,970.00	2.40%	-	-	8,816,970.00	2.40%
合计	367,770,000.00	100.00%	-	-	367,770,000.00	100.00%

(2) 历次实收资本(股本)变动情况详见本附注一-1。

25、资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
资本溢价	116,823,841.92	872,902.51	-	117,696,744.43
合计	116,823,841.92	872,902.51	-	117,696,744.43

26、专项储备

(1) 专项储备明细项目和增减变动情况列示如下：

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
安全生产费	264,706.06	132,453.23	-	397,159.29
合计	264,706.06	132,453.23	-	397,159.29

(2) 公司对市政公用工程项目计提安全生产费。

27、盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年9月30日
法定盈余公积	23,418,738.72	-	-	23,418,738.72
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	23,418,738.72	-	-	23,418,738.72

28、未分配利润

项目	2019年1-9月
调整前上期末未分配利润	236,921,031.90

项 目	2019年1-9月
调整期初未分配利润合计数	-
调整后期初未分配利润	236,921,031.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	99,606,064.87
减：提取法定盈余公积	-
应付普通股股利	10,297,560.00
整体改制折股数	-
期末未分配利润	326,229,536.77

29、营业收入及营业成本

项 目	2019年1-9月		2018年1-9月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,571,960,557.68	1,282,648,713.37	1,118,775,750.14	912,852,126.16
其他业务	2,299,400.40	1,166,310.57	5,545,233.70	5,061,134.34
合 计	1,574,259,958.08	1,283,815,023.94	1,124,320,983.84	917,913,260.50

30、税金及附加

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
城市维护建设税	2,713,235.03	2,472,126.80
教育费附加	1,182,262.84	1,087,564.57
地方教育附加	792,669.45	718,634.16
其他税费	650,023.26	583,612.65
合 计	5,338,190.58	4,861,938.18

31、销售费用

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
职工薪酬	10,170,826.27	8,238,439.40
招标服务费	5,828,934.85	4,240,189.83
业务招待费	2,456,525.31	2,066,714.24
差旅费用	4,780,309.56	3,885,049.40
办公费用	2,756,852.63	2,398,563.50
广告宣传费用	387,054.47	544,517.50
合 计	26,380,503.09	21,373,473.87

32、管理费用

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
职工薪酬	42,115,372.69	30,212,513.03
股权激励费	-	8,999,630.78
租赁及物业管理费	4,159,786.63	4,486,925.93
车辆及办公费	9,290,954.31	7,487,138.88
差旅费	4,086,296.22	4,529,359.34
业务招待费	3,209,812.63	2,023,608.99
中介机构费	3,101,166.48	5,432,849.48
折旧及摊销	5,459,093.58	4,203,134.21
其他	1,619,426.89	114,501.37
合 计	73,041,909.43	67,489,662.01

33、财务费用

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
利息支出	10,751,086.32	3,014,435.84
减：利息收入	395,073.55	946,258.08

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
金融机构手续费	2,115,172.61	796,487.17
未确认融资费用摊销	19,524,093.07	8,515,070.97
其他	59,120.81	-
合 计	32,054,399.26	11,379,735.90

34、其他收益

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
增值税即征即退	1,605,654.55	1,071,392.10
进项税加计扣除	1,488,579.36	-
小微企业免增值税	21,074.18	-
个税手续费返还	5,328.96	86,130.92
合 计	3,120,637.05	1,157,523.02

35、投资收益

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
权益法核算的长期股权投资收益	742,883.39	309,240.36
注销子公司产生的投资收益	1,821.62	-
出售子公司产生的投资收益	156,500.76	-970,536.94
理财产品投资收益	-4,420.00	-
合 计	896,785.77	-661,296.58

36、信用减值损失

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
应收款项坏账损失	- 14,653,065.47	-
合 计	- 14,653,065.47	-

37、资产减值损失

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
应收款项坏账损失	-	-4,268,575.17
合 计	-	-4,268,575.17

38、资产处置收益

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
固定资产处置收益	-1,545,614.89	-563,985.38
合 计	-1,545,614.89	-563,985.38

39、营业外收入

(1) 营业外收入情况如下：

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
政府补助	6,723,224.21	4,787,494.83
其他	164,128.09	703,678.00
合 计	6,887,352.30	5,491,172.83

(2) 计入当期非经常性损益的金额：

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
政府补助	6,723,224.21	4,787,494.83
其他	164,128.09	703,678.00
合 计	6,887,352.30	5,491,172.83

(3) 计入当期损益的政府补助：

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月	与资产相关/与收益相关
从化区总部及优质企业发展奖励	1,093,300.00	3,308,000.00	与收益相关
稳岗补助	389,352.84	94,452.50	与收益相关

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月	与资产相关/与收益相关
2018年广州市产业发展资金	-	28,874.00	与收益相关
扶持产业专项资金	-	22,168.33	与收益相关
2017年四上单位申报奖金	-	10,000.00	与收益相关
2017年省级工业和信息化专项资金	-	1,324,000.00	与收益相关
劳动力转移就业人员补贴	484,052.37	-	与收益相关
社保补贴	3,898,419.00	-	与收益相关
昆明市官渡区商务和投资促进局补助收入	831,100.00	-	与收益相关
应急设备款补贴	27,000.00	-	与收益相关
合 计	6,723,224.21	4,787,494.83	

40、营业外支出

(1) 营业外支出情况如下：

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
固定资产报废损失	1,377,412.13	1,381,590.20
赔偿支出	526,963.27	1,025,529.28
对外捐赠	92,942.00	91,000.00
其他	255,541.82	750,967.51
合 计	2,252,859.22	3,249,086.99

(2) 计入当期非经常性损益的金额：

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
固定资产报废损失	1,377,412.13	1,381,590.20
赔偿支出	526,963.27	1,025,529.28
对外捐赠	92,942.00	91,000.00
其他	255,541.82	750,967.51
合 计	2,252,859.22	3,249,086.99

41、所得税费用

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,177,891.42	7,329,338.59
递延所得税调整	-4,800,063.05	-915,511.10
合 计	11,377,828.37	6,413,827.49

42、现金流量表项目注释

(1) 公司收到的其他与经营活动有关的现金项目列示如下：

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
收到的政府补助	6,723,224.21	4,787,494.83
经营活动的银行存款利息收入	395,073.55	946,258.08
收到的其他款项	7,959,312.32	6,975,512.82
收到的保证金及押金	2,035,254.84	65,773,411.25
合 计	17,112,864.92	78,482,676.98

(2) 公司支付的其他与经营活动有关的现金项目列示如下：

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
支付的管理费用及销售费用	39,945,199.61	30,254,506.40
支付的保证金及押金	6,647,027.74	3,123,262.47
支付的代垫款	6,649,592.18	18,899,111.97
支付的金融机构手续费	925,788.45	796,487.17
捐赠支出	92,942.00	91,000.00
支付的其他款项	3,685,940.67	1,917,176.02
合 计	57,946,490.65	55,081,544.03

(3) 公司收到其他与筹资活动有关的现金项目列示如下：

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
收到的融资租赁款	78,887,940.85	149,558,288.39

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
收到处置子公司少数股权的款项	-	970,886.37
收到的资金拆借款	13,950,000.00	8,000,000.00
合 计	92,837,940.85	158,529,174.76

(4) 公司支付其他与筹资活动有关的现金主要项目列示如下：

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
支付的固定资产售后回租本金及利息	98,147,955.73	25,934,378.00
支付的应收账款保理业务本金及利息	13,008,600.00	13,008,600.00
支付的融资服务费及保证金	1,430,504.28	4,325,000.00
支付的IPO中介机构费	566,037.74	-
子公司注销归还少数股东的现金	10,509,274.12	-
支付的资金拆借款	12,000,000.00	-
合计	135,662,371.87	43,267,978.00

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	134,705,338.95	92,794,837.61
加：信用/资产减值损失	14,653,065.47	4,268,575.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,290,824.99	64,220,697.21
无形资产摊销	1,974,268.31	1,515,702.81
长期待摊费用摊销	6,556,703.16	3,526,480.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	1,545,614.89	563,985.38
固定资产报废损失（减：收益）	1,377,412.13	1,381,590.20
公允价值变动净损失（减：收益）	-	-

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
财务费用（减：收益）	11,940,470.48	3,014,435.84
投资损失（减：收益）	-896,785.77	661,296.58
递延所得税资产减少（减：增加）	-4,800,063.05	-915,511.10
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-
存货的减少（减：增加）	-	-
经营性应收项目的减少（减：增加）	-271,331,881.20	-125,765,754.08
经营性应付项目的增加（减：减少）	48,991,404.87	13,120,685.31
其他	5,635,074.72	10,368,078.60
经营活动产生的现金流量净额	55,641,447.95	68,755,099.61
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	92,925,923.44	74,550,310.63
减：现金的期初余额	197,394,414.34	115,074,620.88
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	-104,468,490.90	-40,524,310.25

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额
 无。

(3) 报告期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2019年1-9月
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	11,753,387.80
其中：	
乌鲁木齐泊乐停车场管理有限公司	11,753,387.80

减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-
其中：	
乌鲁木齐泊乐停车场管理有限公司	-
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	11,753,387.80

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019年9月30日	2018年12月31日
一、现金	92,925,923.44	197,394,414.34
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	92,925,923.44	197,394,414.34
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	92,925,923.44	197,394,414.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注：2019年1-9月现金流量表中现金的期末余额为92,925,923.44元，2019年9月30日资产负债表中货币资金期末余额为126,093,559.34元，差额33,167,635.90元，系扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金。

44、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019年9月30日 账面价值	2018年12月31日 账面价值	受限原因
货币资金	33,167,635.90	33,702,890.74	为本公司履约保函、借款提供质押保证
应收账款	183,008,882.46	83,301,950.58	为本公司借款、保理业务提供质押担保
固定资产	21,472,361.75	25,262,699.87	为本公司借款、购车贷款、固定资产售后回租提供抵押担保
无形资产	803,059,386.23	407,822,973.02	为本公司借款提供抵押担保
合 计	1,040,708,266.34	550,090,514.21	

45、政府补助

(1) 报告期内确认的政府补助的种类、金额和列报项目如下：

补助类型	2019年1-9月	2018年1-9月	列报项目
增值税即征即退	1,605,654.55	1,071,392.10	其他收益
进项税加计扣除	1,488,579.36	-	其他收益
小微企业免增值税	21,074.18	-	其他收益
个税手续费返还	5,328.96	86,130.92	其他收益
与收益相关的政府补助	6,723,224.21	4,787,494.83	营业外收入
合计	9,843,861.26	5,945,017.85	

具体项目详见本财务报表附注五-34、39。

(2) 报告期内计入当期损益的政府补助金额如下：

补助类型	2019年1-9月	2018年1-9月	列报项目
增值税即征即退	1,605,654.55	1,071,392.10	其他收益
进项税加计扣除	1,488,579.36	-	其他收益
小微企业免增值税	21,074.18	-	其他收益
个税手续费返还	5,328.96	86,130.92	其他收益
与收益相关的政府补助	6,723,224.21	4,787,494.83	营业外收入
合计	9,843,861.26	5,945,017.85	

具体项目详见本财务报表附注五-34、39。

(3) 报告期内无退回政府补助的情况。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并事项。

3、反向购买

报告期内，公司未发生反向购买事项。

4、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形：

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
乌鲁木齐泊乐停车场管理有限公司	11,753,179.78	80.00	股权转让	2019年1月10日	办妥股权交割手续

续：

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
乌鲁木齐泊乐停车场管理有限公司	-71,481.08	-	-	-	-	不适用	-

5、其他原因的合并范围变动

子公司名称	合并期间
成都侨银环保科技有限公司	报告期注销
深圳侨阳环保科技有限公司	报告期注销
沈阳侨银环保科技有限公司	报告期注销
沧州侨银环保科技有限公司	报告期新增
萍乡侨银环保科技有限公司	报告期新增
兰州侨银环保科技有限公司	报告期新增
玉山县侨腾环保科技有限公司	报告期新增
阜阳侨易环境管理有限公司	报告期新增
广州侨银正信环保科技有限公司	报告期新增
凭祥市琅科资源循环利用服务技术有限公司	报告期新增

子公司名称	合并期间
姚安县侨投环保科技有限公司	报告期新增
铅山县侨盈环保科技有限公司	报告期新增
韶关市侨凯环保科技有限公司	报告期新增
韶关市侨睿环保科技有限公司	报告期新增
广州侨银绿保生态科技有限公司	报告期新增
禄丰侨信环保科技有限公司	报告期新增
广州侨阳环保科技有限公司	报告期新增
上饶市广丰区侨阳环保科技有限公司	报告期新增
定远侨银环保科技有限公司	报告期新增
淮安侨腾环保科技有限公司	报告期新增
汕头市侨盈环保科技有限公司	报告期新增
淮安侨凯环保科技有限公司	报告期新增
广州腾达供应链有限公司	报告期新增

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广州绿瀚环境治理有限公司	广州市	广州市	环保业	100.00%	-	非同一控制下企业合并
广州侨银环境投资有限公司	广州市	广州市	实业投资	100.00%	-	非同一控制下企业合并
广州银利环境服务有限公司	广州市	广州市	环保业	-	65.00%	非同一控制下企业合并
广州侨绿固废循环利用科技有限公司	广州市	广州市	环保业	64.00%	-	设立
淮北侨银环保技术有限公司	淮北市	淮北市	环保业	100.00%	-	设立
德令哈侨银环保科技有限公司	德令哈市	德令哈市	环保业	100.00%	-	设立

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	
青海侨银环保科技有限公司	西宁市	西宁市	环保业	51.00%	-	设立
贵州侨银环保科技有限公司	贵阳市	贵阳市	环保业	70.00%	-	设立
大名县侨银环保科技有限公司	大名县	大名县	环保业	100.00%	-	设立
长沙侨兴环保科技有限公司	长沙市	长沙市	环保业	51.00%	-	设立
霍邱侨银环保技术有限公司	霍邱县	霍邱县	环保业	100.00%	-	设立
肇庆侨银环保科技有限公司	肇庆市	肇庆市	环保业	100.00%	-	设立
云南侨银环保科技有限公司	昆明市	昆明市	环保业	51.00%	-	设立
昆明侨腾环保科技有限公司	昆明市	昆明市	环保业	-	80.00%	设立
昆明侨飞环保科技有限公司	昆明市	昆明市	环保业	-	90.00%	设立
池州侨银环保科技有限公司	池州市	池州市	环保业	80.00%	-	设立
茂名市电白区侨银环保有限公司	茂名市	茂名市	环保业	60.00%	-	设立
高州侨银环保科技有限公司	高州市	高州市	环保业	70.00%	-	设立
习水侨银环保科技有限公司	习水县	习水县	环保业	100.00%	-	设立
深圳侨阳环保科技有限公司	深圳市	深圳市	环保业	75.00%	-	设立
广州启明投资有限公司	广州市	广州市	实业投资	100.00%	-	设立
广州启明供应链有限公司	广州市	广州市	商业服务业	-	100.00%	设立
张家界侨盈环保科技有限公司	张家界市	张家界市	环保业	100.00%	-	设立
韶关市侨盈环保科技有限公司	韶关市	韶关市	环保业	51.00%	-	设立
成都侨银环保科技有限公司	成都市	成都市	环保业	100.00%	-	设立
习水侨盈环保科技有限公司	习水县	习水县	环保业	90.00%	-	设立
沈阳侨银环保科技有限公司	沈阳市	沈阳市	环保业	89.375%	-	设立
宜春侨银新富环保科技有限公司	宜春市	宜春市	环保业	51.00%	-	设立
永丰侨银环保科技有限公司	永丰县	永丰县	环保业	60.00%	-	设立
峡江侨银环保科技有限公司	峡江县	峡江县	环保业	60.00%	-	设立
赣州侨银环保科技有限公司	赣州市	赣州市	环保业	100.00%	-	设立

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	
项城市侨银环保科技有限公司	项城市	项城市	环保业	100.00%	-	设立
固始县侨盈环保科技有限公司	固始县	固始县	环保业	80.00%	-	设立
安福侨银环保科技有限公司	安福县	安福县	环保业	90.00%	-	设立
衢州侨银环保科技有限公司	衢州市	衢州市	环保业	100.00%	-	设立
兴安侨盈环保科技有限公司	兴安县	兴安县	环保业	100.00%	-	设立
阜阳侨银环卫服务有限公司	阜阳市	阜阳市	环保业	100.00%	-	设立
靖安县侨兴环保科技有限公司	宜春市	宜春市	环保业	100.00%	-	设立
玉山县侨银环保科技有限公司	上饶市	上饶市	环保业	51.00%	-	设立
沧州侨银环保科技有限公司	沧州市	沧州市	环保业	100.00%	-	设立
萍乡侨银环保科技有限公司	萍乡市	萍乡市	环保业	51.00%	-	设立
兰州侨银环保科技有限公司	兰州市	兰州市	环保业	61.00%	-	设立
玉山县侨腾环保科技有限公司	上饶市	上饶市	环保业	51.00%	-	设立
阜阳侨易环境管理有限公司	阜阳市	阜阳市	环保业	100.00%	-	设立
广州侨银正信环保科技有限公司	广州市	广州市	技术服务业	75.00%	-	设立
凭祥市琅科资源循环利用服务技术有限公司	凭祥市	凭祥市	技术服务业	100.00%	-	设立
姚安县侨投环保科技有限公司	姚安县	姚安县	环保业	80%	-	设立
铅山县侨盈环保科技有限公司	上饶市	上饶市	环保业	80%	-	设立
韶关市侨凯环保科技有限公司	韶关市	韶关市	环保业	70%	-	设立
韶关市侨睿环保科技有限公司	韶关市	韶关市	环保业	70%	-	设立
广州侨银绿保生态科技有限公司	广州市	广州市	环保业	56%	-	设立
禄丰侨信环保科技有限公司	禄丰县	禄丰县	环保业	-	100.00%	设立
广州侨阳环保科技有限公司	广州市	广州市	环保业	70%	-	设立
上饶市广丰区侨阳环保科技有限公司	上饶市	上饶市	环保业	51%	-	设立
定远侨银环保科技有限公司	定远县	定远县	环保业	100%	-	设立
淮安侨腾环保科技有限公司	淮安市	淮安市	环保业	51%	-	设立

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	
汕头市侨盈环保科技有限公司	汕头市	汕头市	环保业	51%	-	设立
淮安侨凯环保科技有限公司	淮安市	淮安市	环保业	100%	-	设立
广州腾达供应链有限公司	广州市	广州市	商业服务业	-	100.00%	设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2019年4月，根据公司之子公司靖安县侨兴环保科技有限公司股东会审议通过了新增注册资本4323.5万元的决议，新增的注册资本全部由江西亿声工程有限公司以货币资金认缴。本次注册资本变更后，公司持有靖安县侨兴环保科技有限公司的股权比例被稀释为51%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	靖安县侨兴环保科技有限公司
增资对价	-
--现金	-
--非现金资产的公允价值	-
增资对价合计	-
减：按稀释的股权比例计算的子公司净资产份额	-872,902.51
差额	872,902.51
其中：调整资本公积	872,902.51
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2019年9月30日 /2019年1-9月	2018年9月30日 /2018年1-9月
合营企业：		
投资账面价值合计	16,499,273.12	15,060,161.14
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
--净利润	742,883.39	309,240.36
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	742,883.39	309,240.36
联营企业：		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
--净利润	-	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-	-

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、应付票据及应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、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、外汇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。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险

无。

（3）其他价格风险

无。

3、流动性风险

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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。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。

九、公允价值的披露

无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司。

公司的控股股东和实际控制人：郭倍华、刘少云、韩丹。

以上三人为家庭成员关系，郭倍华与韩丹为母女关系，刘少云与韩丹为夫妻关系。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七-1 在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

企业名称	与本公司关系
珠海侨港市政服务有限公司	合营企业，公司持股70%，共同控制
沈阳钧侨再生资源回收有限公司	合营企业，公司持股33%，与另外两个投资方对其共同控制
北京中环协技术咨询中心有限公司	联营企业，公司持股32.2%，公司的表决权及分红比例为25%

注：公司虽持有珠海侨港市政服务有限公司股权超过 50%，但根据珠海侨港市政服务有限公司的公司章程，公司享有该公司的管理权和分红比例为 54.9%、另一个投资方珠海市金湾区联港基础投资有限公司享有的管理权和分红比例为 45.1%，且该公司重大事项均需双方股东一致同意方可通过、董事会决议最少需要投资双方有一名以上董事同意方可通过。故公司对珠海侨港市政服务有限公司的投资属于合营企业，与另一投资方共同控制该企业，对其股权投资采用权益法核算。

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
珠海横琴珑欣企业管理中心（有限合伙）	实际控制人刘少云持有份额 6.42%并担任执行事务合伙人、实际控制人韩丹持有份额 21.85%的企业，持有公司 5%以上股权的企业，原名为“珠海横琴珑欣企业投资中心(有限合伙)”，于 2017 年 12 月 21 日更名

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南豪靖合创房地产开发有限公司	实际控制人之一刘少云的弟弟刘巩桥持股 90%、父亲刘进益持股 10%的企业
湖南万通置业有限公司	实际控制人之一刘少云的弟弟刘巩桥持股 68.49%并担任执行董事兼总经理的企业
邵阳市亿源房地产开发有限公司	实际控制人之一刘少云的弟弟刘巩桥持股 80%并担任董事兼财务负责人的企业，刘巩桥已于 2019 年 3 月转让持有该公司的全部股权并辞去担任该公司的职务
广州捷瑞置业有限公司	实际控制人之一刘少云的姐夫李高峰持股 99.90%并担任执行董事兼总经理的企业
广州叶华置业有限公司	实际控制人之一刘少云的弟弟的岳父高建民持股 100%的企业
广州谷峰广告有限公司	实际控制人之一刘少云的表妹李卓欣持股 44%并担任执行董事兼总经理的企业，正在注销，已完成清算组备案
广州欣丰广告有限公司	实际控制人之一刘少云的表妹李卓欣持股 45%并担任监事的企业，正在注销，已完成税务注销
深圳市中宏商业投资有限公司	实际控制人之一刘少云的舅舅何方生持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业
城市矿产（广州）网络科技有限公司	刘子豪持有 100%股权并担任执行董事兼总经理的企业
广州低卡生活科技有限责任公司	刘进益持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业
北京红楼宴酒店有限公司	副总经理兼财务总监陈立叶持股 16.67%并担任董事的企业
深圳市伊爱高新技术开发有限公司	董事兼副总经理黄金玲的妹妹黄银玲担任董事的企业
深圳市壹实科技有限公司	黄金玲的妹夫钟曦持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业
四川浩物机电股份有限公司	独立董事李建辉担任独立董事的企业
广东雄塑科技集团股份有限公司	独立董事李建辉担任独立董事的企业，李建辉已于 2019 年 6 月辞去该公司职务
广东华特气体股份有限公司	独立董事李建辉担任独立董事的企业
东沅科技集团股份有限公司	独立董事李建辉担任独立董事的企业
广州经典法律咨询服务有限公司	独立董事余向阳的母亲江剑英持股 50%、配偶的母亲肖大成持股 50%的企业
广州市和真教育咨询有限公司	独立董事余向阳的配偶的姐姐吴理持股 50%并担任执行董事的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州市番禺大石新概念童装店	独立董事余向阳的妹妹的配偶曹友平经营的个体户
广州市番禺区大石念概新童装店	独立董事余向阳的妹妹的配偶曹友平经营的个体户
广州市番禺区大石新之念童装店	独立董事余向阳的妹妹的配偶曹友平经营的个体户
广州市番禺区大石七波辉童装店	独立董事余向阳的妹妹的配偶曹友平经营的个体户
广州市越秀区威笑皮革商行	董事会秘书陈春霞之配偶黄杰雄经营的个体户，已于2019年6月注销
广州市微笑皮革有限公司	董事会秘书陈春霞之配偶黄杰雄持股50%并担任执行董事兼总经理的企业，已于2018年9月吊销
广州广裕仓码有限公司	吴豪之妻李莉霞担任董事的企业
中国八所外轮代理有限责任公司	吴豪之妻李莉霞担任董事的企业，李莉霞于2019年2月辞去担任该公司的职务
广州联合国际船舶代理有限公司	吴豪之妻李莉霞担任董事的企业
珠海外代国际货运有限公司	吴豪之妻李莉霞担任董事的企业
中国防城外轮代理有限公司	吴豪之妻李莉霞担任董事的企业
中国钦州外轮代理有限公司	吴豪之妻李莉霞担任董事的企业，李莉霞于2019年7月辞去担任该公司的职务
广东省东莞市外轮代理有限公司	吴豪之妻李莉霞担任董事的企业
中国北海外轮代理有限公司	吴豪之妻李莉霞担任董事的企业
中国珠海外轮代理有限公司	吴豪之妻李莉霞担任董事的企业
湖南农商通电子商务股份有限公司	邓南方持股14.24%并担任董事的企业
四川启元炭素有限责任公司	邓南方担任董事的企业
深圳市核桃星球信息科技有限公司	邓南方之女邓月琪持股100%并担任执行董事兼总经理、邓南方担任监事的企业
曲水龙腾教育培训合伙企业（有限合伙）	实际控制人刘少云持有份额60.00%并担任执行事务合伙人、实际控制人郭倍华持有份额40.00%的企业，该企业已于2019年1月注销
广州凯旋门教育咨询有限公司	控股股东、实际控制人之一郭倍华的配偶韩选举持股51%的企业，该企业已于2018年10月注销
广州谷峰商贸有限公司	实际控制人之一刘少云的表妹李卓欣持股100%的企业，该公司已于2018年5月注销
惠州市供销废旧金属回收拆解有限公司	邬冬桂持股97%并担任执行董事兼总经理的企业，该公司已于2018年9月注销

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京新源国能科技集团股份有限公司	副总经理兼财务总监陈立叶曾担任独立董事的企业，已于2018年5月辞去该公司职务
广州市融资再担保有限公司	独立董事李建辉曾担任董事的企业，已于2018年4月辞去职务
广东安居宝数码科技股份有限公司	独立董事李建辉曾担任独立董事的企业，已于2018年3月辞去该公司职务
中国三亚外轮代理有限公司	吴豪之妻李莉霞担任董事的企业，李莉霞已于2018年12月辞去该公司职务
中国海口外轮代理有限公司	吴豪之妻李莉霞担任董事的企业，已于2018年7月辞去该公司职务
广州三孚新材料科技股份有限公司	张春担任董事的企业
广东林柏投资控股有限公司	张春曾持股26%并担任经理的企业
广东赢信定制家居有限公司	张春曾持股10%并担任经理的企业
广州诺元投资管理有限公司	张春曾持股50%并担任执行董事兼总经理、张春配偶陈健洪持股50%的企业
黄金玲	公司董事、副总经理
周丹华	公司董事、副总经理
李适宇	公司独立董事
李建辉	公司独立董事
余向阳	公司独立董事
邓南方	公司副总经理
刘丹	公司监事会主席
吴豪	公司监事
梁爱容	公司监事
陈立叶	公司副总经理、财务总监
陈春霞	公司董事会秘书
张春	公司副总经理
韩选举	实际控制人之一郭倍华的配偶、韩丹的父亲，公司前任监事，已于2016年6月辞职
刘进益	实际控制人之一刘少云的父亲
刘子豪	实际控制人刘少云、韩丹的儿子

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘巩桥	实际控制人之一刘少云的弟弟
高珊	刘巩桥的配偶
刘顺福	实际控制人之一刘少云的姐姐
刘希云	实际控制人之一刘少云的姐姐
石青松	刘顺福的前夫
李高峰	刘希云的配偶
李卓欣	实际控制人之一刘少云的表妹
何方生	实际控制人之一刘少云的舅舅
邬冬桂	实际控制人之一刘少云的舅妈
韩侃铭	实际控制人之一韩丹的堂弟
高建民	高珊的父亲

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郭倍华、刘少云、韩丹	20,000,000.00	2016/5/25	2018/5/25	是
郭倍华、韩选举、韩丹、刘少云、珠海横琴珑欣企业管理中心（有限合伙）	24,956,500.00	2016/6/16	2021/6/16	否
刘少云、韩丹	29,000,000.00	2016/12/1	2019/11/30	否
刘少云、韩丹、郭倍华	29,000,000.00	2016/10/19	2018/10/18	是
刘少云、郭倍华、韩丹	29,000,000.00	2018/3/29	2019/11/30	否
刘少云、韩丹	18,000,000.00	2016/9/26	2021/12/31	否
刘少云、韩丹	111,120,000.00	2017/6/13	2018/1/11	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘少云、韩丹	400,000,000.00	2017/5/2	2033/12/31	否
刘少云、韩丹、郭倍华、韩选举	200,000,000.00	2018/1/31	2019/1/25	是
刘少云、韩丹	15,000,000.00	2018/4/2	2019/4/1	是
刘少云、韩丹、郭倍华	213,400,000.00	2018/7/20	2019/7/20	否
刘少云、韩丹、郭倍华、韩选举	50,000,000.00	2018/10/8	2021/10/7	否
高珊、郭倍华、韩选举、刘少云、韩丹	30,000,000.00	2017/2/23	2018/2/23	是
刘少云、韩丹、郭倍华、韩选举	15,000,000.00	2017/11/13	2018/11/13	是
郭倍华	1,674,784.89	2015/12/1	2018/11/30	是
郭倍华	5,000,000.00	2016/1/26	2019/1/25	是
郭倍华	2,016,705.39	2016/5/12	2018/10/31	是
郭倍华	1,636,332.77	2016/6/7	2019/4/15	是
郭倍华	2,069,026.31	2016/7/5	2019/3/1	是
郭倍华	500,000.00	2016/8/9	2019/8/8	是
郭倍华	1,350,500.00	2016/12/12	2018/10/7	是
郭倍华、韩丹、刘少云	22,528,980.00	2017/6/21	2020/6/21	否
郭倍华、韩丹、刘少云	33,828,655.00	2018/2/6	2021/2/6	否
郭倍华、韩丹、刘少云	13,154,400.00	2017/12/11	2020/12/11	否
郭倍华、韩丹、刘少云	42,861,200.00	2017/12/28	2020/8/28	否
刘少云、韩丹、郭倍华	55,332,180.00	2018/4/12	2021/4/12	否
刘少云、韩丹、郭倍华	51,916,047.67	2018/4/23	2019/4/23	是
刘少云、韩丹、郭倍华	11,803,320.00	2018/8/2	2021/8/2	否
刘少云、韩丹、郭倍华	8,196,480.00	2018/8/2	2021/8/2	否
刘少云、韩丹、郭倍华	29,168,640.00	2018/8/6	2021/8/6	否
刘少云、郭倍华	31,732,184.00	2018/9/12	2020/9/12	否
刘少云、韩丹、郭倍华、韩选举	39,095,153.82	2018/11/6	2021/11/15	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘少云、韩丹、郭倍华	6,587,784.00	2018/11/23	2021/11/23	否
刘少云、韩丹、郭倍华	14,273,532.00	2018/11/30	2021/11/30	否
刘少云、韩丹、郭倍华	9,881,676.00	2018/12/26	2021/12/26	否
刘少云、韩丹、郭倍华	20,302,003.92	2018/12/6	2021/12/6	否
刘少云、韩丹、郭倍华	10,878,081.72	2019/2/25	2022/2/25	否
刘少云、韩丹、郭倍华、韩选举	32,400,000.00	2019/3/18	2020/3/17	否
刘少云、韩丹、郭倍华	30,000,000.00	2019/1/28	2019/4/25	是
刘少云、韩丹、郭倍华	30,439,989.70	2019/4/29	2019/10/28	否
刘少云、韩丹、郭倍华	20,000,000.00	2019/4/29	2019/7/29	是
刘少云、韩丹、郭倍华	20,000,000.00	2019/5/22	2020/5/22	否
刘少云、韩丹、郭倍华、韩选举	240,000,000.00	2019/2/13	2020/1/29	否
刘少云、韩丹	250,000,000.00	2018/12/28	2026/12/31	否
刘少云、韩丹、郭倍华、韩选举	25,000,000.00	2019/4/24	2019/5/23	是
刘少云、韩丹、郭倍华	50,000,000.00	2019/1/1	2024/12/31	否
刘少云、韩丹、郭倍华、韩选举	450,000,000.00	2019/4/23	2022/4/22	否
刘少云、韩丹、郭倍华	50,000,000.00	2019/5/31	2022/5/30	否
刘少云、韩丹、郭倍华、韩选举	50,000,000.00	2019/6/23	2020/6/23	否
刘少云、郭倍华	20,000,000.00	2019/6/27	2020/6/26	否
郭倍华、韩丹	1,440,000.00	2017/4/10	2018/3/10	是
郭倍华、韩丹	470,000.00	2017/5/10	2018/4/10	是
郭倍华、韩丹	960,000.00	2017/5/10	2018/4/10	是
刘少云、韩丹、郭倍华、韩选举	50,000,000.00	2019/8/20	2022/8/20	否
刘少云、韩丹、郭倍华	50,000,000.00	2019/8/1	2021/8/1	否
刘少云、韩丹、郭倍华	24,000,000.00	2019/7/9	2020/7/9	否
刘少云、韩丹、郭倍华	110,000,000.00	2019/8/14	2022/8/13	否

(3) 关联方资产转让/受让情况

无。

(4) 关联方股权转让/受让情况

无。

(5) 关键管理人员薪酬

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
人数	14	12
关键管理人员薪酬	4,700,506.56	3,365,111.26

(6) 关联方资金拆借

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

无。

十一、股份支付

报告期内，本公司不存在以股份支付结算的情况。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截止本报告批准报出日，公司无应披露未披露的重要非调整事项。

2、利润分配情况

截止本报告批准报出日，公司无应披露未披露的利润分配事项。

3、销售退回

截止本报告批准报出日，公司无应披露未披露的销售退回。

4、其他资产负债表日后事项说明

截止本报告批准报出日，公司无应披露未披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错

(1) 追溯重述法

报告期不存在采用追溯重述法的前期差错。

(2) 未来适用法

报告期不存在采用未来适用法的前期会计差错。

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同业务类型的单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- 城乡环卫保洁业务分部
- 生活垃圾处置业务分部
- 市政环卫工程业务分部
- 其他环卫服务分部

(2) 报告分部的财务信息

2019年1-9月

项 目	城乡环卫保洁业务分部	生活垃圾处置业务分部	市政环卫工程业务分部	其他环卫服务分部	合计
主营业务收入	1,525,556,629.43	20,926,112.80	24,631,950.92	845,864.53	1,571,960,557.68
主营业务成本	1,252,102,416.09	12,907,254.42	17,064,210.67	574,832.19	1,282,648,713.37

2018年1-9月

项 目	城乡环卫保洁业务分部	生活垃圾处置业务分部	市政环卫工程业务分部	其他环卫服务分部	合计
主营业务收入	1,075,200,137.42	34,957,329.78	7,324,728.82	1,293,554.12	1,118,775,750.14
主营业务成本	887,002,184.75	20,161,286.33	5,045,951.18	642,703.90	912,852,126.16

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	2019年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例	金 额	计 提 比 例	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	302,531,050.50	100.00%	15,516,124.34	5.13%	287,014,926.16
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款	-	-	-	-	-
合 计	302,531,050.50	100.00%	15,516,124.34	5.13%	287,014,926.16
类 别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例	金 额	计 提 比 例	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	232,868,271.19	100.00%	11,933,945.39	5.12%	220,934,325.80
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款	-	-	-	-	-
合 计	232,868,271.19	100.00%	11,933,945.39	5.12%	220,934,325.80

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019年9月30日			2018年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	295,216,654.11	14,760,832.70	5%	227,344,634.57	11,367,231.73	5%
1至2年	7,277,236.39	727,723.64	10%	5,480,816.62	548,081.66	10%
2至3年	3,600.00	720.00	20%	9,260.00	1,852.00	20%
3至4年	-	-	50%	33,560.00	16,780.00	50%
4至5年	33,560.00	26,848.00	80%	-	-	80%
合计	302,531,050.50	15,516,124.34		232,868,271.19	11,933,945.39	

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2019年1-9月计提坏账准备金额3,582,178.95元；不存在收回坏账准备。

(3) 本期不存在实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名汇总金额为101,365,991.55元，占应收账款期末余额的比例为33.51%，相应计提的坏账准备期末余额为5,068,299.58元。

(5) 报告期各期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

2、其他应收款

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
应收利息	10,855,365.12	6,824,361.10
应收股利	-	353,171.10
其他应收款	456,975,954.47	357,152,094.19
合计	467,831,319.59	364,329,626.39

(1) 应收利息

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
应收子公司利息	10,855,365.12	6,824,361.10
合计	10,855,365.12	6,824,361.10

(2) 应收股利

被投资单位	2019年9月30日	2018年12月31日
应收子公司分红款	-	353,171.10
合计	-	353,171.10

(3) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露：

类别	2019年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	501,114,143.61	100.00%	44,138,189.14	8.81%	456,975,954.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	501,114,143.61	100.00%	44,138,189.14	8.81%	456,975,954.47
类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	395,467,206.46	100.00%	38,315,112.27	9.69%	357,152,094.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	395,467,206.46	100.00%	38,315,112.27	9.69%	357,152,094.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019年9月30日			2018年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	419,277,588.16	20,963,879.41	5%	308,701,811.53	15,435,090.60	5%
1至2年	35,222,949.47	3,522,294.95	10%	44,485,958.56	4,448,595.86	10%
2至3年	19,946,022.10	3,989,204.42	20%	25,362,859.78	5,072,571.96	20%
3至4年	21,969,547.02	10,984,773.51	50%	5,932,297.55	2,966,148.78	50%
4至5年	100,000.00	80,000.00	80%	2,957,869.86	2,366,295.89	80%
5年以上	4,598,036.86	4,598,036.86	100%	8,026,409.18	8,026,409.18	100%
合计	501,114,143.61	44,138,189.14		395,467,206.46	38,315,112.27	

2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2019年1-9月计提坏账准备金额6,323,076.87元，不存在收回的坏账准备。

3) 本期实际核销的其他应收款合计500,000.00元。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2019年9月30日	2018年12月31日
子公司往来款	338,305,614.77	233,771,435.28
履约保证金	129,441,232.69	111,992,562.85
投标保证金	17,319,438.00	27,135,549.00
押金及其他保证金	9,638,911.43	10,138,353.38
代垫款项	3,947,553.68	5,367,777.53
备用金	2,340,997.08	586,601.57
其他款项	120,395.96	6,474,926.85
合计	501,114,143.61	395,467,206.46

5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名汇总金额为217,779,643.13元，占其他应收款期末余额

的比例为43.46%，相应计提的坏账准备期末余额为10,888,982.16元。

6) 期末余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

7) 报告期各期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2019年9月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
子公司投资	387,095,100.00	-	387,095,100.00	316,158,450.00	-	316,158,450.00
对联营、合营企业投资	16,499,273.12	-	16,499,273.12	15,756,389.73	-	15,756,389.73
合 计	403,594,373.12	-	403,594,373.12	331,914,839.73	-	331,914,839.73

(2) 对子公司投资

被 投 资 单 位	2018年12月31日	本期变动额	2019年9月30日	本期计提减值准备	减值准备期初余额	减值准备期末余额
广州侨银固废循环利用科技有限公司	47,200,000.00	7,264,000.00	54,464,000.00	-	-	-
广州绿瀚环境治理有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
广州侨银环境投资有限公司	92,000,000.00	-	92,000,000.00	-	-	-
池州侨银环保科技有限公司	12,000,000.00	-	12,000,000.00	-	-	-
淮北侨银环保技术有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
德令哈侨银环保科技有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
贵州侨银环保科技有限公司	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-	-
霍邱侨银环保技术有限公司	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-	-
大名县侨银环保科技有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-	-
云南侨银环保科技有限公司	10,588,200.00	-	10,588,200.00	-	-	-
肇庆侨银环保科技有限公司	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-	-
茂名市电白区侨银环保有限公司	600,000.00	-	600,000.00	-	-	-

被投资单位	2018年12月31日	本期变动额	2019年9月30日	本期计提减值准备	减值准备期初余额	减值准备期末余额
高州侨银环保科技有限公司	700,000.00	-	700,000.00	-	-	-
广州启明投资有限公司	10,000,000.00	35,000,000.00	45,000,000.00	-	-	-
长沙侨兴环保技术有限公司	510,000.00	-	510,000.00	-	-	-
张家界侨盈环保科技有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-	-
韶关市侨盈环保科技有限公司	510,000.00	-	510,000.00	-	-	-
成都侨银环保科技有限公司	1,000,000.00	-1,000,000.00	-	-	-	-
习水侨银环保科技有限公司	5,000,000.00	-5,000,000.00	-	-	-	-
习水侨盈环保科技有限公司	32,319,000.00	-	32,319,000.00	-	-	-
沈阳侨银环保科技有限公司	2,681,250.00	-2,681,250.00	-	-	-	-
宜春侨银新富环保科技有限公司	2,550,000.00	-	2,550,000.00	-	-	-
永丰侨银环保科技有限公司	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-	-
峡江侨银环保科技有限公司	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-	-
赣州侨银环保科技有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
项城市侨银环保科技有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
固始县侨盈环保科技有限公司	40,000,000.00	-	40,000,000.00	-	-	-
安福侨银环保科技有限公司	4,500,000.00	7,200,000.00	11,700,000.00	-	-	-
衢州侨银环保科技有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
兴安侨盈环保科技有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
阜阳侨银环卫服务有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
玉山县侨银环保科技有限公司	-	1,020,000.00	1,020,000.00	-	-	-
萍乡侨银环保科技有限公司	-	1,020,000.00	1,020,000.00	-	-	-
玉山县侨腾环保科技有限公司	-	1,530,000.00	1,530,000.00	-	-	-
沧州侨银环保科技有限公司	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	-
阜阳侨易环境管理有限公司	-	2,700,000.00	2,700,000.00	-	-	-
广州侨银正信环保科技有限公司	-	80,000.00	80,000.00	-	-	-
兰州侨银环保科技有限公司	-	50,000.00	50,000.00	-	-	-
姚安县侨投环保科技有限公司	-	100,000.00	100,000.00	-	-	-

被投资单位	2018年12月31日	本期变动额	2019年9月30日	本期计提减值准备	减值准备期初余额	减值准备期末余额
铅山县侨盈环保科技有限公司	-	38,900.00	38,900.00	-	-	-
韶关市侨凯环保科技有限公司	-	3,500,000.00	3,500,000.00	-	-	-
韶关市侨睿环保科技有限公司	-	3,500,000.00	3,500,000.00	-	-	-
广州侨银绿保生态科技有限公司	-	280,000.00	280,000.00	-	-	-
上饶市广丰区侨阳环保科技有限公司	-	1,020,000.00	1,020,000.00	-	-	-
定远侨银环保科技有限公司	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	-
淮安侨腾环保科技有限公司	-	1,530,000.00	1,530,000.00	-	-	-
汕头市侨盈环保科技有限公司	-	1,020,000.00	1,020,000.00	-	-	-
淮安侨凯环保科技有限公司	-	765,000.00	765,000.00	-	-	-
合计	316,158,450.00	72,916,650.00	387,095,100.00	-	-	-

货币单位：人民币元

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动							2019年9月30日	减值准备 期末余额		
		追加投资	其他转入	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	宣告发放现金股 利或利润			计提减 值准备	其他转 出
1. 合营企业												
珠海侨港市政服务有限公司	15,386,717.03	-	-	-	1,037,774.77	-	-	-	-	-	-	16,424,491.80
沈阳韵侨再生资源回收有限公司	369,672.70	-	-	-	-294,891.38	-	-	-	-	-	-	74,781.32
小 计	15,756,389.73	-	-	-	742,883.39	-	-	-	-	-	-	16,499,273.12
2. 联营企业												
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	15,756,389.73	-	-	-	742,883.39	-	-	-	-	-	-	16,499,273.12

(4) 公司虽持有珠海侨港市政服务有限公司的股权比例为70%，珠海市金湾区联港基础投资有限公司持股比例为30%，但根据珠海侨港市政服务有限公司章程的规定，该公司股东会所有重大决议必须经过双方一致同意、董事会决议需要双方最少一名董事同意方可执行，属于共同控制，故公司不将珠海侨港市政服务有限公司纳入合并报表范围，作为公司的合营企业。

4、营业收入及营业成本

项 目	2019年1-9月		2018年1-9月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	864,983,981.01	697,106,270.51	739,132,291.28	601,760,245.45
其他业务	10,506,309.33	3,882,406.07	6,110,053.74	2,476,684.26
合 计	875,490,290.34	700,988,676.58	745,242,345.02	604,236,929.71

5、投资收益

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
权益法核算的长期股权投资收益	742,883.39	309,240.36
成本法核算的长期股权投资收益	2,881,047.34	-
注销子公司产生的投资收益	-1,076,994.24	414,664.03
出售子公司部分股权产生的投资收益	226,160.21	-3,466,214.96
理财产品投资收益	-4,420.00	-
合 计	2,768,676.70	-2,742,310.57

十六、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
1、非流动资产处置收益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,545,614.89	-563,985.38
2、越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,723,224.21	4,787,494.83
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
5、公司取得子公司、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	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-4,420.00	-
8、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	-	-
9、债务重组损益	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
11、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	-	-
12、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	-	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
14、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	-	-
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-
17、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	-	-
18、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	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-2,088,731.13	-2,545,408.99
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	158,322.38	-970,536.94
小计	3,242,780.57	707,563.52

项 目	2019年1-9月	2018年1-9月
减：非经常性损益相应的所得税	908,294.22	422,243.71
减：少数股东损益影响数	2,193,380.50	-440,856.76
非经常性损益影响的净利润	141,105.85	726,176.57

2、净资产收益率和每股收益

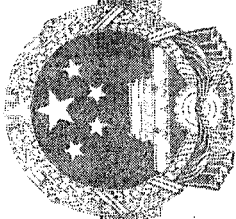
报 告 期 利 润		加 权 平 均 净 资 产 收 益 率	每 股 收 益	
			基 本 每 股 收 益	稀 释 每 股 收 益
2019年1-9月	归属于公司普通股股东的净利润	12.64%	0.27	0.27
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.62%	0.27	0.27
2018年1-9月	归属于公司普通股股东的净利润	11.18%	0.20	0.20
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.07%	0.20	0.20

3、境内外会计准则下会计数据差异

无。

4、会计政策变更相关补充资料

无。



营业执照

(副本)

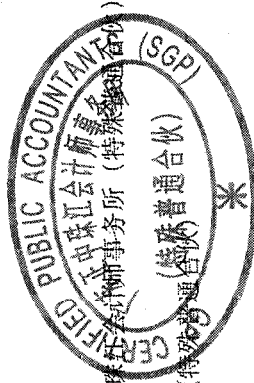
编号: S0152019052117G(1-1)

统一社会信用代码

914401010827260072



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

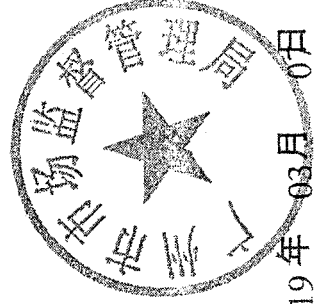
执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

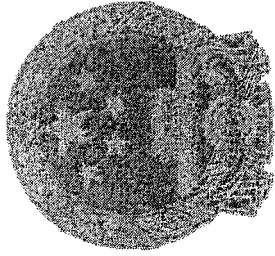
主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。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。)



登记机关

2019年03月0日

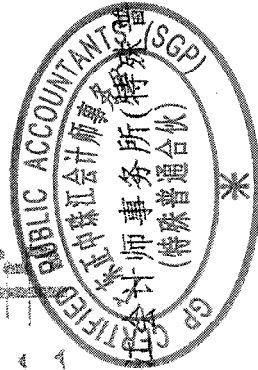


说明

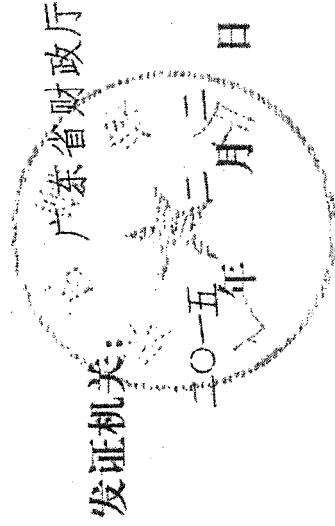
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

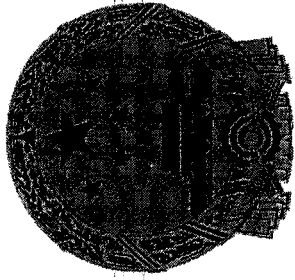


名称: 广东正中珠江会计师事务所(普通合伙)
 通合伙)
 蒋洪峰
 主任会计师:
 办公场所: 广州市越秀区东风东路 555 号
 1001-1008 房
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 44010079
 注册资本(出资额): 1044 万元
 批准设立文号: 粤财会[2013]45 号
 批准设立日期: 2013 年 10 月



发证机关:

中华人民共和国财政部制



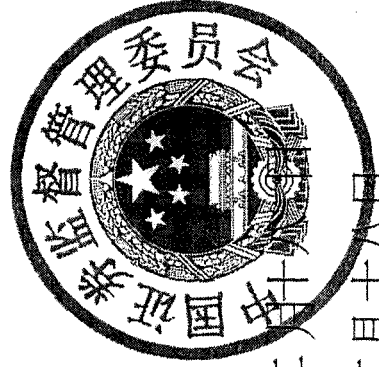
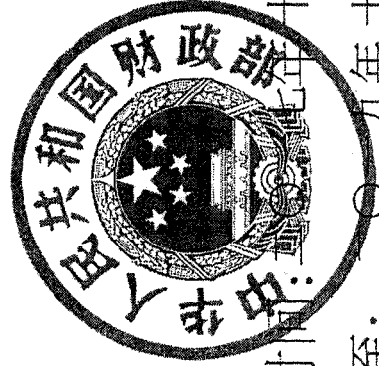
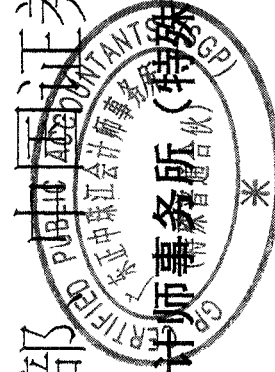
证书序号: 000425

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

广东正中珠江会计师事务所(普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇一九年十二月十八日

证书有效期至:

二〇一九年十二月十八日

姓名 吉争雄

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1963-08-30

Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 320114196308300313

Identity card No.

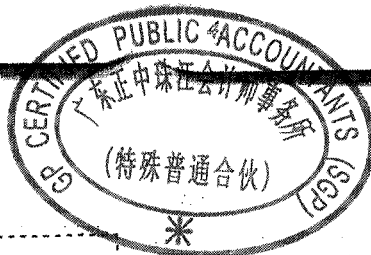


证书编号 440100010002
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九四年十一月五日
Date of Issuance

2011年4月30日换发



吉争雄(440100010002), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



440100010002

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据粤网会〔2015〕45号 转制为

事务所
CPAs

广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 11 月 28 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

张腾
 姓名 Full name 张 腾
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1979-01-19
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 440100790044

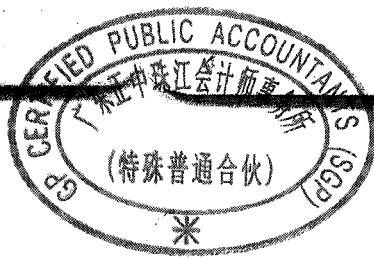


证书编号: 440100790044
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇五年五月十三日
 Date of Issuance: 5/13/2005

2011年4月30日换发





张腾(440100790044), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440100790044

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred in

根据粤财企[2009]15号转制为
 广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙) 事务所
 CPAs

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙) 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年 11 月 28 日
 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d