审阅报告

同兴环保科技股份有限公司

容诚专字[2020]230Z2336 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审阅报告	1
2	合并资产负债表	2
3	合并利润表	3
4	合并现金流量表	4
5	资产负债表	5
6	利润表	6
7	现金流量表	7
8	财务报表附注	8-104

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

审 阅 报 告

容诚专字[2020]230Z2336 号

同兴环保科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的同兴环保科技股份有限公司（以下简称同兴环保）财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-9 月的合并及母公司利润表、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同兴环保管理层的责任，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。审阅主要限于询问公司有关人员和对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同兴环保 2020 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

（以下无正文，为同兴环保容诚专字[2020]230Z2336 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：廖传宝
（项目合伙人）

中国注册会计师：鲍光荣

中国注册会计师：赵传业

2020 年 11 月 3 日

中国注册会计师 廖传宝 340100030036

中国注册会计师 鲍光荣 110100323712

中国注册会计师 赵传业 310000062401

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

2020年9月30日

编制单位：同兴环保科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	63,142,646.09	78,302,272.64	短期借款	五、16	28,039,855.56	38,054,230.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	167,784,379.66	185,242,770.27	应付票据	五、17	125,268,612.48	68,522,089.67
应收账款	五、3	255,872,106.80	293,199,213.20	应付账款	五、18	115,690,538.32	150,570,646.11
应收款项融资	五、4	98,566,176.75	84,564,960.79	预收款项	五、19		142,492,164.46
预付款项	五、5	17,975,394.03	17,862,833.67	合同负债	五、20	87,527,204.48	不适用
其他应收款	五、6	19,066,145.96	12,870,930.14	应付职工薪酬	五、21	12,505,604.98	14,577,063.50
其中：应收利息				应交税费	五、22	12,210,128.40	19,430,762.47
应收股利				其他应付款	五、23	1,363,495.41	2,351,419.28
存货	五、7	144,138,969.95	210,545,343.59	其中：应付利息			
合同资产	五、8	138,926,220.38	不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、24	8,129,126.25	6,161,854.28
其他流动资产	五、9	3,875,056.05	4,280,631.40	其他流动负债	五、25	22,811,286.53	14,382,039.98
流动资产合计		909,347,095.67	886,868,955.70	流动负债合计		413,545,852.41	456,542,269.75
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、26	16,445,000.00	22,930,000.00
可供出售金融资产		不适用	不适用	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资		不适用	不适用	永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债	五、27	6,223,512.44	9,297,921.57
其他非流动金融资产				递延收益	五、28	6,705,150.97	7,026,142.27
投资性房地产				递延所得税负债	五、14	2,017,133.09	1,278,448.06
固定资产	五、10	102,975,857.60	101,398,780.99	其他非流动负债			
在建工程	五、11	73,621,244.46	63,644,286.39	非流动负债合计		31,390,796.50	40,532,511.90
生产性生物资产				负债合计		444,936,648.91	497,074,781.65
油气资产				所有者权益：			
无形资产	五、12	28,334,099.81	18,559,311.59	股本	五、29	65,000,000.00	65,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	五、13	23,459,884.67	23,459,884.67	其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产	五、14	10,886,334.35	9,296,165.61	资本公积	五、30	120,075,026.05	120,075,026.05
其他非流动资产	五、15	11,991,851.00	4,523,183.20	减：库存股			
非流动资产合计		251,269,271.89	220,881,612.45	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、31	31,276,337.79	32,359,000.38
				未分配利润	五、32	446,450,575.93	356,913,457.96
				归属于母公司所有者权益合计		662,801,939.77	574,347,484.39
				少数股东权益		52,877,778.88	36,328,302.11
				所有者权益合计		715,679,718.65	610,675,786.50
资产总计		1,160,616,367.56	1,107,750,568.15	负债和所有者权益总计		1,160,616,367.56	1,107,750,568.15

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

2020年1-9月

编制单位：同兴环保科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业总收入		**528,897,665.32**	**438,861,609.85**
其中：营业收入	五、33	528,897,665.32	438,861,609.85
二、营业总成本		**370,642,251.41**	**308,700,685.21**
其中：营业成本	五、33	311,423,594.40	241,379,018.73
税金及附加	五、34	2,630,145.71	3,099,928.46
销售费用	五、35	11,174,674.41	14,949,674.60
管理费用	五、36	16,613,889.02	17,028,089.08
研发费用	五、37	26,733,901.84	29,249,925.50
财务费用	五、38	2,066,046.03	2,994,048.84
其中：利息费用		2,268,624.39	1,483,739.86
利息收入		238,794.85	92,979.09
加：其他收益	五、39	725,528.26	16,320,991.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-2,245,606.86	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,832,226.53	-5,983,933.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-52,720.60	-1,716,550.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			346,903.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**154,850,388.18**	**139,128,335.65**
加：营业外收入	五、43	6,434,738.95	2,898,976.56
减：营业外支出	五、44	606,849.30	439,979.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**160,678,277.83**	**141,587,333.20**
减：所得税费用	五、45	24,298,351.52	21,509,274.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**136,379,926.31**	**120,078,058.49**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		136,379,926.31	121,508,117.89
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-1,430,059.40
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		119,073,055.94	110,552,411.98
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		17,306,870.37	9,525,646.51
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（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		**136,379,926.31**	**120,078,058.49**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		119,073,055.94	110,552,411.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		17,306,870.37	9,525,646.51
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.83	1.70
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

2020年1-9月

编制单位：同兴环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2020年1-9月	2019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		388,181,785.42	283,909,375.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	17,320,742.84	19,615,185.45
经营活动现金流入小计		405,502,528.26	303,524,560.75
购买商品、接受劳务支付的现金		224,337,938.02	167,170,672.19
支付给职工以及为职工支付的现金		52,764,388.85	45,124,918.18
支付的各项税费		39,656,159.15	42,120,239.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	24,415,182.77	36,124,595.05
经营活动现金流出小计		341,173,668.79	290,540,424.63
经营活动产生的现金流量净额		**64,328,859.47**	**12,984,136.12**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			561,854.72
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			561,854.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,164,866.16	65,764,530.94
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			828,687.42
投资活动现金流出小计		34,164,866.16	66,593,218.36
投资活动产生的现金流量净额		**-34,164,866.16**	**-66,031,363.64**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,000,000.00	67,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46		14,836,650.00
筹资活动现金流入小计		28,000,000.00	82,736,650.00
偿还债务支付的现金		42,485,000.00	1,495,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,545,726.86	4,762,234.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		730,000.00	730,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46		26,120,000.00
筹资活动现金流出小计		65,030,726.86	32,377,234.72
筹资活动产生的现金流量净额		**-37,030,726.86**	**50,359,415.28**
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		**-6,866,733.55**	**-2,687,812.24**
加：期初现金及现金等价物余额		42,992,388.50	16,962,842.10
六、期末现金及现金等价物余额		**36,125,654.95**	**14,275,029.86**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：蒋剑兵　　会计机构负责人：汪子

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司资产负债表

2020年9月30日

编制单位：阿兴环保科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2020年9月30日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年9月30日	2019年12月31日
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		56,602,856.94	54,571,241.83	短期借款		28,039,855.56	38,054,230.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		148,299,459.18	157,370,073.36	应付票据		125,598,959.38	68,595,704.79
应收账款	十四、1	221,072,081.38	272,118,309.25	应付账款		119,002,358.92	142,920,996.10
应收款项融资		85,553,083.75	63,820,191.79	预收款项			117,705,251.03
预付款项		23,947,547.02	44,959,933.39	合同负债		82,831,513.74	不适用
其他应收款	十四、2	18,318,618.85	12,079,968.61	应付职工薪酬		10,766,774.46	11,855,555.70
其中：应收利息				应交税费		9,879,227.43	12,575,667.92
应收股利				其他应付款		8,881,408.06	10,462,787.36
存货		62,034,044.68	141,206,678.77	其中：应付利息			
合同资产		139,291,812.09	不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		8,129,126.25	6,161,854.28
其他流动资产		3,207,188.44	2,144,679.70	其他流动负债		22,486,709.16	14,057,462.61
流动资产合计		**758,326,692.33**	**748,271,076.70**	**流动负债合计**		**415,615,932.96**	**422,389,509.79**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款		16,445,000.00	22,930,000.00
可供出售金融资产		不适用	不适用	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资		不适用	不适用	永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十四、3	30,485,071.11	30,485,071.11	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债		6,223,512.44	9,297,921.57
其他非流动金融资产				递延收益		6,705,150.97	7,026,142.27
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		79,910,588.08	77,898,869.18	其他非流动负债			
在建工程		72,803,036.92	62,973,475.73	**非流动负债合计**		**29,373,663.41**	**39,254,063.84**
生产性生物资产				**负债合计**		**444,989,596.37**	**461,643,573.63**
油气资产				**所有者权益：**			
无形资产		17,653,047.05	18,024,728.33	股本		65,000,000.00	65,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产		10,377,344.92	9,025,382.47	资本公积		120,075,026.05	120,075,026.05
其他非流动资产		10,433,471.00	4,130,000.00	减：库存股			
非流动资产合计		**221,662,559.08**	**202,537,526.82**	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		31,276,337.79	32,359,000.38
				未分配利润		318,648,291.20	271,731,003.46
				所有者权益合计		**534,999,655.04**	**489,165,029.89**
资产总计		**979,989,251.41**	**950,808,603.52**	**负债和所有者权益总计**		**979,989,251.41**	**950,808,603.52**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：蒋剑兵　　会计机构负责人：汪子慧

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司利润表

2020年1-9月

编制单位：同兴环保科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业收入	十四、4	**408,508,477.66**	**394,312,185.22**
减：营业成本	十四、4	279,213,812.62	251,576,905.10
税金及附加		1,848,132.79	2,786,572.20
销售费用		8,483,077.13	11,349,510.06
管理费用		13,207,306.25	12,964,009.37
研发费用		19,309,850.36	18,341,753.10
财务费用		2,018,807.90	2,550,363.65
其中：利息费用		2,268,624.39	1,483,739.86
利息收入		154,317.07	71,327.23
加：其他收益		715,224.41	16,320,991.30
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-514,896.86	1,730,710.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-629,342.08	-5,111,276.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-52,720.60	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**83,945,755.48**	**107,683,496.13**
加：营业外收入		6,122,361.57	898,976.56
减：营业外支出		596,849.30	417,151.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**89,471,267.75**	**108,165,320.97**
减：所得税费用		13,310,016.68	16,099,337.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**76,161,251.07**	**92,065,983.35**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,161,251.07	92,065,983.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**76,161,251.07**	**92,065,983.35**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		/	/
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

法定代表人：　　主管会计工作负责人：蒋剑兵　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司现金流量表

2020年1-9月

编制单位：同兴环保科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2020年1-9月	2019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		309,697,948.30	246,841,930.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,187,112.94	54,508,901.91
经营活动现金流入小计		322,885,061.24	301,350,832.43
购买商品、接受劳务支付的现金		183,923,347.28	214,933,337.19
支付给职工以及为职工支付的现金		42,094,375.54	35,088,060.50
支付的各项税费		20,331,373.82	31,999,265.12
支付其他与经营活动有关的现金		20,318,954.57	23,146,652.13
经营活动现金流出小计		266,668,051.21	305,167,314.94
经营活动产生的现金流量净额		**56,217,010.03**	**-3,816,482.51**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,730,710.00	1,730,710.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			49,208.33
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		1,730,710.00	1,779,918.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,175,894.74	63,626,116.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,175,894.74	63,626,116.00
投资活动产生的现金流量净额		**-18,445,184.74**	**-61,846,197.67**
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		28,000,000.00	67,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,000,000.00	67,900,000.00
偿还债务支付的现金		42,485,000.00	1,495,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,815,726.86	4,032,234.72
支付其他与筹资活动有关的现金			120,000.00
筹资活动现金流出小计		64,300,726.86	5,647,234.72
筹资活动产生的现金流量净额		**-36,300,726.86**	**62,252,765.28**
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		**1,471,098.43**	**-3,409,914.90**
加：期初现金及现金等价物余额		28,419,336.97	11,980,224.99
六、期末现金及现金等价物余额		**29,890,435.40**	**8,570,310.09**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：蒋剑兵　　会计机构负责人：汪子慧

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

同兴环保科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2020 年 9 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1．公司概况

公司名称：同兴环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

公司注册地址：安徽省马鞍山市含山县清溪镇工业园区。

法定代表人：郑光明。

公司经营范围：环保科技研发；除尘、脱硫、脱硝、污水处理、节能工程承包；除尘、脱硫、脱硝、输送设备的设计、制造、安装、调试；低压成套开关设备的生产及销售。（依法需经批准的项目经相关部门批准后方可经营）。

财务报告批准报出日：本财务报表于 2020 年 11 月 3 日经本公司董事会决议批准报出。

2．公司概况

①有限公司设立及出资

本公司前身安徽同兴环保工程技术有限责任公司（以下简称“同兴有限”）成立于 2006 年 6 月，由自然人杨华、胡习峰、方向明共同出资设立，公司注册资本 500 万元，其中：杨华认缴出资 300 万元，占注册资本的 60%；胡习峰认缴出资 100 万元，占注册资本的 20%；方向明认缴出资 100 万元，占注册资本的 20%。巢湖兴华会计师事务所出具巢兴会验字[2006]100 号《验资报告》，确认截至 2006 年 6 月 19 日止，同兴有限（筹）已收到全体股东缴纳的第一期注册资本合计人民币 100 万元，各股东均以货币出资。

同兴有限设立时的股权结构如下：

序号	出资人姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	杨　华	300	40	60.00
2	胡习峰	100	30	20.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3	方向明	100	30	20.00
合计		**500**	**100**	**100.00**

2006 年 12 月 23 日，杨华分别与郑光明、朱宁、解道东、王修华签订《协议书》，将其所持有的全部 40 万元实缴出资额，平均转让给上述 4 人，每人各 10 万元实缴出资额，作价均为 10 万元；方向明与戈应翠签订《协议书》，将其所持有的 10 万元实缴出资额，作价 10 万元转让给戈应翠；胡习峰与徐贤胜签订《协议书》，将其所持有的 10 万元实缴出资，作价 10 万元转让给徐贤胜。同时，经股东会同意调整各股东的认缴出资额，其中：郑光明认缴 100 万元、朱宁认缴 83 万元、解道东认缴 83 万元、王修华认缴 83 万元、徐贤胜认缴 83 万元、方向明认缴 25 万元、胡习峰认缴 25 万元、戈应翠认缴 18 万元。

本次股权转让及认缴出资额调整完成后，同兴有限的股权结构如下：

序号	出资人姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	郑光明	100	10	20.00
2	朱　宁	83	10	16.60
3	解道东	83	10	16.60
4	王修华	83	10	16.60
5	徐贤胜	83	10	16.60
6	方向明	25	20	5.00
7	胡习峰	25	20	5.00
8	戈应翠	18	10	3.60
合计		**500**	**100**	**100.00**

2007 年 1 月 29 日，郑光明、方向明、胡习峰分别向同兴有限缴纳注册资本 90 万元、5 万元、5 万元。无为华廉会计师事务所出具了无华会验字 2007（24）号《验资报告》，确认截至 2007 年 1 月 29 日止，同兴有限已收到股东郑光明、胡习峰、方向明缴纳的第二期注册资本合计人民币 100 万元，各股东均以货币出资。2007 年 2 月 28 日，朱宁、解道东分别向同兴有限缴纳注册资本 73 万元。无为华廉会计师事务所出具了无华会验字 2007（41）号《验资报告》，确认截至 2007 年 2 月 28 日止，同兴有限已收到股东朱宁、解道东缴纳的第三期注册资本合计人民币 146 万元，各股东均以货币出资。

本次实收资本变更完成后，同兴有限的股权结构如下：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

序号	出资人姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	郑光明	100	100	20.00
2	朱　宁	83	83	16.60
3	解道东	83	83	16.60
4	王修华	83	10	16.60
5	徐贤胜	83	10	16.60
6	方向明	25	25	5.00
7	胡习峰	25	25	5.00
8	戈应翠	18	10	3.60
合计		**500**	**346**	**100.00**

2007 年 5 月 28 日，王修华与同兴有限签订《协议书》，将其持有同兴有限全部股权（其中实缴出资额 10 万元），作价 10 万元转让给同兴有限。同日，同兴有限向王修华支付了该部分股权转让款项。2007 年 6 月 16 日，同兴有限与杨华就收购王修华该部分股权达成一致意见并签订了《股权转让协议》，同兴有限将上述股权全部转让给杨华。在办理工商变更登记手续时，由于该部分股权尚有 73 万元注册资本未缴足，应工商主管部门的要求，同兴有限于 2007 年 6 月 20 日以原股东王修华的名义向公司缴纳了 73 万元出资款，同时，徐贤胜、戈应翠也分别向同兴有限缴纳注册资本 73 万元、8 万元。2007 年 7 月 26 日，杨华向公司支付了 83 万元股权转让款。无为华廉会计师事务所出具了无华会验字 2007（169）号《验资报告》，确认截至 2007 年 6 月 20 日止，同兴有限已收到相关股东缴纳的第四期注册资本合计人民币 154 万元，各股东均以货币出资。2007 年 7 月 26 日，方向明、胡习峰、戈应翠与郎义广签订《股权转让协议》，分别将其持有的同兴有限 5%、5%及 3.6%的股权，作价 25 万元、25 万元及 18 万元转让给郎义广。转让完成后，方向明、胡习峰和戈应翠均不再持有公司股权。

本次股权转让及实收资本变更完成后，同兴有限的股权结构如下：

序号	出资人姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	郑光明	100	20.00
2	朱　宁	83	16.60
3	解道东	83	16.60
4	杨　华	83	16.60
5	徐贤胜	83	16.60
6	郎义广	68	13.60
合计		**500**	**100.00**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

②有限公司五次增资

2008 年 4 月至 2010 年 10 月间，有限公司分别实施五次增资，注册资本由 500 万元变更为 2088 万元。历次增资金额分别为人民币 361 万元、157 万元、210 万元、460 万元和 400 万元，新增注册资本实收情况业经无为华廉会计师事务所分别出具的无华会验字（2008）05 号和 61 号、无华会验字（2008）138 号、无华会验字（2009）335 号、无华会验字（2009）427 号和无华会验字（2010）87 号《验资报告》进行验证，各股东均以货币出资。

五次增资完成后，同兴有限的股权结构如下：

序号	出资人姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	郑光明	530	25.38
2	朱　宁	400	19.16
3	解道东	320	15.33
4	徐贤胜	320	15.33
5	郎义广	200	9.58
6	杨　华	138	6.61
7	李　岩	60	2.87
8	鲍启亚	60	2.87
9	张　锋	60	2.87
合计		**2,088**	**100.00**

③有限公司整体变更股份公司

2010 年 11 月 26 日，同兴有限召开股东会，同意以净资产折股整体变更设立“安徽同兴环保工程股份有限公司”。2011 年 1 月 15 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，同意以同兴有限截至 2010 年 12 月 31 日经审计的净资产 20,916,026.05 元按比例折股，整体变更设立股份有限公司，其中：20,880,000 元计入股本，其余 36,026.05 元计入资本公积。

股份公司设立时，同兴环保股权结构如下：

序号	股东姓名	股份数额（万股）	持股比例（%）	出资方式
1	郑光明	530	25.38	净资产
2	朱宁	400	19.16	净资产
3	解道东	320	15.33	净资产
4	徐贤胜	320	15.33	净资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5	郎义广	200	9.58	净资产
6	杨华	138	6.61	净资产
7	李岩	60	2.87	净资产
8	鲍启亚	60	2.87	净资产
9	张锋	60	2.87	净资产
合计		**2,088**	**100.00**	-

④股份公司本次报告期前四次股权转让和两次增资

股份公司设立一年期后，部分股权份额进行了内部转让调整，并通过股权转让和增资方式引入战略投资者，优化公司股权结构。截至本次报告期前，股份公司业已经历四次股权转让和两次增资，注册资本和股本已变更为 5500 万元。

相关股权转让及股份变更完成后，同兴环保的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	股份数额（股）	持股比例（%）
1	朱庆亚	17,796,344	32.36
2	朱宁	9,291,700	16.89
3	安徽金通安益投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称高新金通）	9,280,000	16.87
4	解道东	7,904,188	14.37
5	郎义广	5,464,497	9.94
6	郑智成	2,046,635	3.72
7	李岩	1,093,318	1.99
8	张锋	1,093,318	1.99
9	安徽省安年投资管理合伙企业（有限合伙）(以下简称安年投资)	1,030,000	1.87
合计		**55,000,000**	**100.00**

⑤股份公司报告期内股权结构变化情况

A. 2016 年 4 月，股份公司第五次股权转让

2016 年 4 月 29 日，解道东分别与李岩、张锋签订《解除委托持股暨股权转让协议》，李岩、张锋将其各自所持有的同兴环保 7 万股股权转让给解道东，同时确认解除 2015 年 11 月 4 日签订的《委托持股协议》。本次股权转让系委托持股的解除，股权转让价款未实际支付。鉴于公司拟引进人才曾兴生、蒋剑兵二人，经协商，解道东同意将其委托于朱庆亚持有的同兴环保 70 万股股权转让给上述二人。2016 年 4 月 29 日，解道东、朱庆亚与曾兴生、蒋剑兵分别签订《解除委托持股暨股权转让协议》，解道东以朱庆亚的名

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

义向曾兴生和蒋剑兵各转让 35 万股同兴环保的股权，合计 70 万股，转让价格为 2 元/股。同时，确认解除解道东、朱庆亚于 2015 年 11 月 4 日签订的《委托持股协议》。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	股份数额（股）	持股比例（%）
1	朱庆亚	17,096,344	31.08
2	朱宁	9,291,700	16.89
3	高新金通	9,280,000	16.87
4	解道东	8,044,188	14.63
5	郎义广	5,464,497	9.94
6	郑智成	2,046,635	3.72
7	李岩	1,023,318	1.86
8	张锋	1,023,318	1.86
9	安年投资	1,030,000	1.87
10	曾兴生	350,000	0.64
11	蒋剑兵	350,000	0.64
合计		**55,000,000**	**100.00**

B. 2016 年 7 月，股份公司第三次增资

2016 年 6 月 2 日，同兴环保召开临时股东大会，同意增加公司注册资本至 6,000 万元。本次新增注册资本 500 万元，庐熙投资以 4775 万元认购 500 万股，每股价格 9.55 元。

本次增资完成后，同兴环保的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	朱庆亚	17,096,344	28.49
2	朱　宁	9,291,700	15.49
3	高新金通	9,280,000	15.47
4	解道东	8,044,188	13.40
5	郎义广	5,464,497	9.11
6	合肥庐熙创业股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称庐熙投资）	5,000,000	8.33
7	郑智成	2,046,635	3.41
8	李　岩	1,023,318	1.71
9	张　锋	1,023,318	1.71
10	安年投资	1,030,000	1.72
11	曾兴生	350,000	0.58

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

12	蒋剑兵	350,000	0.58
合计		**60,000,000**	**100.00**

C. 2017 年 2 月，股份公司第六次股权转让及第四次增资

2016 年 11 月 8 日，安年投资与曾年生、储节义签订《股权转让协议》，将其所持有的同兴环保 55 万股股份作价 242 万元转让给储节义，48 万股股份作价 211.20 万元转让给曾年生；2016 年 12 月 29 日，朱庆亚与高新金通二期签订《股份转让协议》，将其所持有的同兴环保 185 万股股份转让给高新金通二期，每股转让价格为 12 元。

2016 年 12 月 27 日，同兴环保召开 2016 年第四次临时股东大会，同意增加公司注册资本至 6,500 万元。本次新增注册资本 500 万元，其中晨晖投资以 3840 万元认购 320 万股、翔海投资以 1920 万元认购 160 万股、自然人晏小平以 240 万元认购 20 万股，增资价格均为每股 12 元。

本次股权转让和增资完成后，同兴环保的股权结构如下：

序号	股东姓名	股份数额（股）	持股比例（%）
1	朱庆亚	15,246,344	23.46
2	朱　宁	9,291,700	14.29
3	高新金通	9,280,000	14.28
4	解道东	8,044,188	12.38
5	郎义广	5,464,497	8.41
6	庐熙投资	5,000,000	7.69
7	宁波晨晖盛景股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称晨晖投资）	3,200,000	4.92
8	郑智成	2,046,635	3.15
9	安徽高新金通安益二期创业投资基金（有限合伙）（以下简称高新金通二期）	1,850,000	2.85
10	翔海投资	1,600,000	2.46
11	李　岩	1,023,318	1.57
12	张　锋	1,023,318	1.57
13	储节义	550,000	0.85
14	曾年生	480,000	0.74
15	曾兴生	350,000	0.54
16	蒋剑兵	350,000	0.54
17	晏小平	200,000	0.31
合计		**65,000,000**	**100.00**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

D.2018 年 9 月，股份公司第七次股权转让

2018 年 9 月 16 日，曾年生与黄治玉签订《股份转让协议》，将其所持有的同兴环保 48 万股股份转让给黄治玉，股权转让价格为每股 12 元。

截至 2020 年 9 月 30 日止，同兴环保的股权结构如下：

序号	股东姓名	股份数额（股）	持股比例（%）
1	朱庆亚	15,246,344	23.46
2	朱宁	9,291,700	14.29
3	高新金通	9,280,000	14.28
4	解道东	8,044,188	12.38
5	郎义广	5,464,497	8.41
6	庐熙投资	5,000,000	7.69
7	晨晖投资	3,200,000	4.92
8	郑智成	2,046,635	3.15
9	高新金通二期	1,850,000	2.85
10	合肥翔海节能环保投资合伙企业（有限合伙）（以下简称翔海投资）	1,600,000	2.46
11	李岩	1,023,318	1.57
12	张锋	1,023,318	1.57
13	储节义	550,000	0.85
14	黄治玉	480,000	0.74
15	曾兴生	350,000	0.54
16	蒋剑兵	350,000	0.54
17	晏小平	200,000	0.31
合计		65,000,000	100.00

3．合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序　号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	北京方信立华科技有限公司	北京方信	70.33	-
2	安徽方信立华环保科技有限公司	安徽方信	-	100.00
3	马鞍山方信环保科技有限公司	马鞍山方信	-	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司报告期内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

6．合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

（4）合并抵销中的特殊考虑

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

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

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

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

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

（5）特殊交易的会计处理

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7．现金及现金等价物的确定标准

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

8．外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

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

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

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

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9．金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②财务担保合同负债

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

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

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收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、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a.应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　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，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b.应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　账龄组合

应收账款组合 2　合并范围内公司组合

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

期信用损失。

c.其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1　账龄组合

其他应收款组合 2　合并范围内公司组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d.应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　商业承兑汇票

应收款项融资组合 2　银行承兑汇票

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

e. 合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合　账龄组合

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B.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。

②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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10．公允价值计量

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

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

①估值技术

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

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

②公允价值层次

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

11．存货

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用移动加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（5）周转材料的摊销方法

在领用时采用一次转销法。

12．合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13．合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14．长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

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

15. 固定资产

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

（1）确认条件

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30 年	4.00-5.00	9.50-3.17
机器设备	年限平均法	5-10 年	3.00-5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-5 年	3.00-5.00	19.00-24.25
电子设备	年限平均法	3-5 年	3.00-5.00	32.33-19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5 年	4.00-5.00	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

16．在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

17．借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

18. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权	10 年	为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	5-10 年	为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

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

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。有受益期限的按照受益期限摊销；无明确受益期限的按照相关规定来摊销；无相关规定的按照不低于 5 年期限摊销。

21．职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A．确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（3）重要预计负债的相关重要假设、估计说明

本公司对已确认收入且未过质保期的工程施工项目，按照各项目已确认收入金额的1.00%计提缺陷责任修复准备金。在项目维保期结束的年度终了，将已计提、尚未使用完毕的缺陷责任修复准备金予以冲回。

23. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

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

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

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

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

（6）股份支付计划终止的会计处理

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

24. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 商品销售合同

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让脱硝催化剂、配件及其他商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

② 建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含烟气治理工程、脱硝设备及除尘设备建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

⑤以权益结算的股份支付

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

27. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

受影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	影响金额
应收账款	293,199,213.20	198,704,549.48	-94,494,663.72
存　货	210,545,343.59	120,640,473.18	-89,904,870.41
合同资产	-	167,728,774.23	167,728,774.23
递延所得税资产	9,296,165.61	11,263,105.76	1,966,940.15
其他非流动资产	-	3,557,825.59	3,557,825.59
资产总计	1,107,750,568.15	1,096,604,573.99	-11,145,994.16
预收款项	142,492,164.46	-	-142,492,164.46
合同负债	-	142,044,803.40	142,044,803.40
其他流动负债	-	447,361.06	447,361.06
负债总计	497,074,781.65	497,074,781.65	-
盈余公积	32,359,000.38	31,253,633.72	-1,105,366.66
未分配利润	356,913,457.96	346,900,224.05	-10,013,233.91
归属于母公司股东权益合计	574,347,484.39	563,228,883.82	-11,118,600.57
少数股东权益	36,328,302.11	36,300,908.52	-27,393.59
所有者权益总计	610,675,786.50	599,529,792.34	-11,145,994.16

各项目调整情况说明：

于 2020 年 1 月 1 日，本公司根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款 89,904,870.41 元由存货重分类为合同资产，其中预计 1 年以上收回的款项 250,872.61 元列报为其他非流动资产。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将尚未完成的合同中不满足无条件收款权的应收账款 89,823,696.69 元重分类为合同资产，其中预计 1 年以上收回的款项 3,306,952.98 元列报为其他非流动资产。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司对重分类后的应收账款及合同资产计算预期信用损失，调整减少应收账款 4,670,967.03 元、减少合同资产 8,441,967.28 元，增加递延所得税资产 1,966,940.15 元，减少盈余公积 1,105,366.66 元，减少未分配利润 10,013,233.91 元，减少少数股东权益 27,393.59 元。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 96,304,137.12 元、根据工程项目履约进度确认的已办理结算价款超过收入金额 45,740,666.28 元由预

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

收款项重分类至合同负债，预收款项中包含的增值税 447,361.06 元由预收款项重分类至其他流动负债。

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

受影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	影响金额
应收账款	272,118,309.25	177,732,266.22	-94,386,043.03
存　货	141,206,678.77	56,643,941.42	-84,562,737.35
合同资产	-	162,653,747.82	162,653,747.82
递延所得税资产	9,025,382.47	10,935,963.52	1,910,581.05
其他非流动资产	-	3,557,825.59	3,557,825.59
资产合计	950,808,603.52	939,981,977.60	-10,826,625.92
预收款项	117,705,251.03	-	-117,705,251.03
合同负债	-	117,705,251.03	117,705,251.03
负债合计	461,643,573.63	461,643,573.63	-
盈余公积	32,359,000.38	31,276,337.79	-1,082,662.59
未分配利润	271,731,003.46	261,987,040.13	-9,743,963.33
所有者权益合计	489,165,029.89	478,338,403.97	-10,826,625.92

各项目调整情况说明：

于 2020 年 1 月 1 日，本公司根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款 84,829,844.00 元由存货重分类为合同资产，其中预计 1 年以上收回的款项 250,872.61 元列报为其他非流动资产。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将尚未完成的合同中不满足无条件收款权的应收账款 89,823,696.69 元重分类为合同资产，其中预计 1 年以上收回的款项 3,306,952.98 元列报为其他非流动资产。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司对重分类后的应收账款及合同资产计算预期信用损失，调整减少应收账款 4,562,346.34 元、减少合同资产 8,441,967.28 元，增加递延所得税资产 1,910,581.05 元，减少盈余公积 1,082,662.59 元，减少未分配利润 9,743,963.33 元。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 70,136,424.24

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

元、根据工程项目履约进度确认的已办理结算价款超过收入金额 47,568,826.79 元由预收款项重分类至合同负债。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%

2. 税收优惠

①2020 年 8 月 17 日，根据《关于公示安徽省 2020 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，同兴环保拟认定为高新技术企业；截至目前，同兴环保尚未收到正式认定文件，2020 年 1-9 月仍减按 15％的税率计缴企业所得税。

②2019 年 12 月 2 日，子公司北京方信取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201911005473），自 2019 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按 15%的税率征收企业所得税。

③2018 年 10 月 26 日，子公司安徽方信取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201834001954），自 2018 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按 15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1)账面余额

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	36,123,690.91	42,942,888.50

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
其他货币资金	27,018,955.18	35,359,384.14
合　计	63,142,646.09	78,302,272.64
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（2）2020 年 9 月末受限货币资金为其他货币资金中 24,266,132.00 元银行承兑汇票保证金及 2,750,859.14 元保函保证金。除此之外，2020 年 9 月末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种　类	2020 年 9 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	165,884,379.66		165,884,379.66	185,242,770.27	-	185,242,770.27
商业承兑汇票	2,000,000.00	100,000.00	1,900,000.00	-	-	-
合　计	167,884,379.66	100,000.00	167,784,379.66	185,242,770.27	-	185,242,770.27

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类　别	2020 年 9 月 30 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	账面价值
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	167,884,379.66	0.06	100,000.00	167,784,379.66
其中：组合 1 商业承兑汇票	2,000,000.00	5.00	100,000.00	1,900,000.00
组合 2 银行承兑汇票	165,884,379.66	-	-	165,884,379.66
合　计	167,884,379.66	0.06	100,000.00	167,784,379.66

（续上表）

类　别	2019 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	账面价值
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	185,242,770.27	-	-	185,242,770.27
其中：组合 2 银行承兑汇票	185,242,770.27	-	-	185,242,770.27
合　计	185,242,770.27	-	-	185,242,770.27

(3) 期末本公司已质押的应收票据

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	已质押金额
银行承兑汇票	92,249,110.55
商业承兑汇票	-
合　计	92,249,110.55

(4) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	29,364,198.61	-
商业承兑汇票	-	-
合　计	29,364,198.61	-

(5) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(6) 本期无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账　龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	135,226,112.13	222,082,181.44
1 至 2 年	104,412,364.53	66,240,861.28
2 至 3 年	45,657,403.02	39,844,928.56
3 至 4 年	10,746,700.90	3,739,015.59
4 至 5 年	-	1,225,027.53
5 年以上	5,050,551.40	3,830,993.93
小　计	301,093,131.98	336,963,008.33
减：坏账准备	45,221,025.18	43,763,795.13
合计	255,872,106.80	293,199,213.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020 年 9 月 30 日（按简化模型计提）

类　别	2020 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(%)	
按单项计提坏账准备	11,901,124.42	3.95	10,817,124.42	90.89	1,084,000.00
按组合计提坏账准备	289,192,007.56	96.05	34,403,900.76	11.90	254,788,106.80
其中：账龄风险组合	289,192,007.56	96.05	34,403,900.76	11.90	254,788,106.80

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类　别	2020 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(%)	
合　计	301,093,131.98	100.00	45,221,025.18	15.02	255,872,106.80

②2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类　别	2019 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(%)	
按单项计提坏账准备	12,663,106.11	3.76	12,663,106.11	100.00	-
按组合计提坏账准备	324,299,902.22	96.24	31,100,689.02	9.59	293,199,213.20
其中：账龄风险组合	324,299,902.22	96.24	31,100,689.02	9.59	293,199,213.20
合　计	336,963,008.33	100.00	43,763,795.13	12.99	293,199,213.20

坏账准备计提的具体说明：

①按单项计提坏账准备的应收账款

名　称	2020 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
徐州腾达焦化有限公司	6,972,880.00	6,972,880.00	100.00	预计无法收回
河北荣信钢铁有限公司	1,626,000.00	542,000.00	33.33	部分无法收回
攀枝花市翰通焦化有限责任公司	1,370,628.65	1,370,628.65	100.00	预计无法收回
内蒙古泰升实业集团有限责任公司	740,474.00	740,474.00	100.00	预计无法收回
长沙锅炉厂有限责任公司	637,640.00	637,640.00	100.00	预计无法收回
内蒙古庆华集团庆华煤化有限责任公司	419,660.70	419,660.70	100.00	预计无法收回
乐山金石焦化有限公司	133,841.07	133,841.07	100.00	预计无法收回
合　计	11,901,124.42	10,817,124.42	90.89	——

（续上表）

名　称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提率(%)	计提理由
徐州腾达焦化有限公司	6,972,880.00	6,972,880.00	100.00	预计无法收回
内蒙古庆华集团庆华煤化有限责任公司	2,406,119.27	2,406,119.27	100.00	预计无法收回
攀枝花市翰通焦化有限责任公司	1,370,628.65	1,370,628.65	100.00	预计无法收回
内蒙古泰升实业集团有限责任公司	740,474.00	740,474.00	100.00	预计无法收回

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

名　称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提率(%)	计提理由
长沙锅炉厂有限责任公司	637,640.00	637,640.00	100.00	预计无法收回
乐山金石焦化有限公司	535,364.19	535,364.19	100.00	预计无法收回
合　计	12,663,106.11	12,663,106.11	100.00	——

②按账龄风险组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	134,603,936.31	6,730,196.82	5.00
1-2 年	104,747,105.87	10,474,710.58	10.00
2-3 年	44,031,403.02	13,209,420.91	30.00
3-4 年	3,639,979.83	1,819,989.92	50.00
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	2,169,582.53	2,169,582.53	100.00
合　计	289,192,007.56	34,403,900.76	11.90

（续上表）

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	220,095,722.87	11,004,786.15	5.00
1-2 年	65,953,426.80	6,595,342.68	10.00
2-3 年	32,336,684.37	9,701,005.31	30.00
3-4 年	3,739,015.59	1,869,507.80	50.00
4-5 年	1,225,027.53	980,022.02	80.00
5 年以上	950,025.06	950,025.06	100.00
合　计	324,299,902.22	31,100,689.02	9.59

(3) 本期坏账准备的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	43,763,795.13	-4,162,042.00	39,601,753.13	7,028,081.50	401,523.12	1,007,286.33	45,221,025.18
合　计	43,763,795.13	-4,162,042.00	39,601,753.13	7,028,081.50	401,523.12	1,007,286.33	45,221,025.18

(4) 本期实际核销的应收账款情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	1,007,286.33

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
山东广富集团有限公司	货款	771,000.00	债务重组	双方协商	否
山东广富集团焦化有限公司	货款	152,286.33	债务重组	双方协商	否
合　计		923,286.33			

注：本期主要债务重组情况详见“十三、其他重要事项 2.债务重组”。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中冶焦耐（大连）工程技术有限公司	67,598,240.32	22.45	12,218,604.84
山西潞宝集团晋钢兆丰煤化工有限公司	29,630,268.71	9.84	1,507,952.04
迁安市九江煤炭储运有限公司	21,778,860.92	7.23	2,159,500.47
山西太钢工程技术有限公司	15,981,998.00	5.31	799,099.90
日照钢铁有限公司	15,283,023.45	5.08	764,151.17
合　计	150,272,391.40	49.91	17,449,308.42

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项　目	2020 年 9 月 30 日公允价值	2019 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	98,566,176.75	84,564,960.79
应收账款	-	-
合　计	98,566,176.75	84,564,960.79

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类　别	2020 年 9 月 30 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	账面价值
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	98,566,176.75	-	-	98,566,176.75

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类 别	2020 年 9 月 30 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	账面价值
其中：组合 2 银行承兑汇票	98,566,176.75	-	-	98,566,176.75
合计	98,566,176.75	-	-	98,566,176.75

(续上表)

类 别	2019 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	账面价值
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	84,564,960.79	-	-	84,564,960.79
其中：组合 2 银行承兑汇票	84,564,960.79	-	-	84,564,960.79
合计	84,564,960.79	-	-	84,564,960.79

(3) 期末本公司已质押的应收款项融资

项 目	质押金额
银行承兑汇票	14,100,000.00
合 计	14,100,000.00

(4) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	69,139,520.58	-
合 计	69,139,520.58	-

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	金额
1 年以内	16,618,463.40	92.45	16,630,283.87	93.10
1 至 2 年	788,161.65	4.38	886,996.69	4.97
2 至 3 年	289,053.63	1.61	124,691.89	0.70
3 年以上	279,715.35	1.56	220,861.22	1.23
合 计	17,975,394.03	100.00	17,862,833.67	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	2020 年 9 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
北京裕欣联科技有限公司	3,067,752.21	17.07
安徽鸿翔建材有限公司	1,638,077.12	9.11
泰安吉众经贸有限公司	1,190,551.14	6.62
天津普利奥能源技术发展有限公司	903,400.20	5.03
黄石市天达热能科技股份有限公司	886,235.00	4.93
合　计	7,686,015.67	42.76

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	19,066,145.96	12,870,930.14
合　计	19,066,145.96	12,870,930.14

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	14,876,463.80	12,676,682.16
1 至 2 年	4,989,577.97	667,717.83
2 至 3 年	511,769.55	225,628.62
3 至 4 年	155,865.00	138,392.00
4 至 5 年	33,570.00	-
5 年以上	-	2,000.00
小　计	20,567,246.32	13,710,420.61
减：坏账准备	1,501,100.36	839,490.47
合　计	19,066,145.96	12,870,930.14

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
员工借款及备用金	1,334,154.37	676,494.01
保证金及押金	15,667,150.00	10,700,950.00
上市发行费	1,886,792.45	1,886,792.45

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

款项性质	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
其他	1,679,149.5	446,184.15
小　计	20,567,246.32	13,710,420.61
减：坏账准备	1,501,100.36	839,490.47
合　计	19,066,145.96	12,870,930.14

③按坏账计提方法分类披露

类　别	2020 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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,567,246.32	100.00	1,501,100.36	7.30	19,066,145.96
其中：账龄组合	20,567,246.32	100.00	1,501,100.36	7.30	19,066,145.96
合　计	20,567,246.32	100.00	1,501,100.36	7.30	19,066,145.96

（续上表）

类　别	2019 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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,710,420.61	100.00	839,490.47	6.12	12,870,930.14
其中：账龄组合	13,710,420.61	100.00	839,490.47	6.12	12,870,930.14
合　计	13,710,420.61	100.00	839,490.47	6.12	12,870,930.14

④期末组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2020 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	预期损失率(%)
1 年以内	14,876,463.80	743,823.19	5.00
1 至 2 年	4,989,577.97	498,957.80	10.00
2 至 3 年	511,769.55	153,530.87	30.00
3 至 4 年	155,865.00	77,932.50	50.00
4 至 5 年	33,570.00	26,856.00	80.00
合　计	20,567,246.32	1,501,100.36	7.30

（续上表）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	预期损失率(%)
1 年以内	12,676,682.16	633,834.10	5.00
1 至 2 年	667,717.83	66,771.78	10.00
2 至 3 年	225,628.62	67,688.59	30.00
3 至 4 年	138,392.00	69,196.00	50.00
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合　计	13,710,420.61	839,490.47	6.12

⑤坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	839,490.47	-	839,490.47	665,109.89	-	3,500.00	1,501,100.36
合计	839,490.47	-	839,490.47	665,109.89	-	3,500.00	1,501,100.36

⑥本期无实际核销的其他应收款情况。

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
防城港津西型钢科技有限公司	投标保证金	6,200,000.00	1 年以内	30.15	310,000.00
江苏省镔鑫钢铁集团有限公司	投标保证金	3,000,000.00	1 年以内	14.59	150,000.00
首创证券有限责任公司	上市发行费	1,886,792.45	1-2 年	9.17	188,679.25
承德建龙特殊钢有限公司	投标保证金	1,000,000.00	1-2 年	4.86	100,000.00
山西美锦华盛化工新材料有限公司	投标保证金	1,000,000.00	1-2 年	4.86	100,000.00
合　计		13,086,792.45		63.63	848,679.25

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

⑩其他应收款 2020 年 9 月末余额较 2019 年末增长 50.01%，主要系支付的投标保证金增加所致。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

7. 存货

(1) 存货分类

项　目	2020 年 9 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,438,840.32	1,099,808.52	51,339,031.80	41,202,407.88	1,047,087.92	40,155,319.96
半成品	19,664,882.63	-	19,664,882.63	26,825,969.83	-	26,825,969.83
在产品	13,462,209.69	-	13,462,209.69	14,057,161.10	-	14,057,161.10
库存商品	59,672,845.83	-	59,672,845.83	39,602,022.29	-	39,602,022.29
建造合同形成的已完工未结算资产	—	—	—	89,904,870.41	-	89,904,870.41
合　计	145,238,778.47	1,099,808.52	144,138,969.95	211,592,431.51	1,047,087.92	210,545,343.59

(2) 存货跌价准备

项　　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料跌价准备	1,047,087.92	52,720.60	-	-	-	1,099,808.52
合　计	1,047,087.92	52,720.60	-	-	-	1,099,808.52

(3) 存货 2020 年 9 月末余额较 2019 年末下降 31.36%，主要系 2020 年执行新收入准则，将建造合同形成的已完工未结算资产调整到合同资产核算导致。

8. 合同资产

(1)合同资产情况

项　目	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	122,004,080.61	8,592,984.28	113,411,096.33
未到期的质保金	30,927,821.74	3,122,550.29	27,805,271.45
小　计	152,931,902.35	11,715,534.57	141,216,367.78
减：列示于其他非流动资产的合同资产	2,433,582.81	143,435.41	2,290,147.40
合　计	150,498,319.54	11,572,099.16	138,926,220.38

(2)按合同资产减值准备计提方法分类披露

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类 别	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	1,986,458.57	1.32	1,986,458.57	100.00	-
按组合计提减值准备	148,511,860.97	98.68	9,585,640.59	6.45	138,926,220.38
其中:账龄组合	148,511,860.97	98.68	9,585,640.59	6.45	138,926,220.38
合 计	150,498,319.54	100.00	11,572,099.16	7.69	138,926,220.38

(3)2020 年 1-9 月合同资产减值准备变动情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期计提	本期转回	2020 年 9 月 30 日
合同资产减值准备	-	17,274,976.31	17,274,976.31	-	5,702,877.15	11,572,099.16
合 计	-	17,274,976.31	17,274,976.31	-	5,702,877.15	11,572,099.16

9. 其他流动资产

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	3,781,200.39	3,650,444.87
待认证进项税	93,855.66	10,927.79
预交企业所得税	-	619,258.74
合 计	3,875,056.05	4,280,631.40

10. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	102,975,857.60	101,398,780.99
固定资产清理	-	-
合 计	102,975,857.60	101,398,780.99

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:						
1.2019 年 12 月 31 日	82,956,028.64	29,772,660.72	2,851,134.09	6,525,879.36	1,199,768.14	123,305,470.95
2.本期增加金额	421,422.29	4,603,096.51	204,328.77	3,533,876.11	47,073.45	8,809,797.13

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
（1）购置	39,760.00	3,652,111.77	204,328.77	3,533,876.11	47,073.45	7,477,150.10
（2）在建工程转入	381,662.29	950,984.74	-	-	-	1,332,647.03
3.本期减少金额	-	-	-	394,152.95	-	394,152.95
（1）处置	-	-	-	394,152.95	-	394,152.95
4.2020 年 9 月 30 日	83,377,450.93	34,375,757.23	3,055,462.86	9,665,602.52	1,246,841.59	131,721,115.13
二、累计折旧						
1.2019 年 12 月 31 日	9,975,658.95	6,027,943.99	1,556,237.15	3,518,473.98	828,375.89	21,906,689.96
2.本期增加金额	3,168,270.98	2,379,944.40	550,856.98	976,664.31	137,276.20	7,213,012.87
（1）计提	3,168,270.98	2,379,944.40	550,856.98	976,664.31	137,276.20	7,213,012.87
3.本期减少金额	-	-	-	374,445.30	-	374,445.30
（1）处置或报废	-	-	-	374,445.30	-	374,445.30
4.2020 年 9 月 30 日	13,143,929.93	8,407,888.39	2,107,094.13	4,120,692.99	965,652.09	28,745,257.53
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1.2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2020 年 9 月 30 日	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值						
1.2020 年 9 月 30 日账面价值	70,233,521.00	25,967,868.82	948,368.75	5,544,909.53	281,189.50	102,975,857.60
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	72,980,369.69	23,744,716.73	1,294,896.94	3,007,405.38	371,392.25	101,398,780.99

②期末无暂时闲置、融资租入、经营租出的固定资产。

③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
低温脱硝设备生产基地厂房	21,419,742.87	尚未完成竣工验收
合　计	21,690,158.22	

11. 在建工程

(1) 分类列示

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	73,621,244.46	63,644,286.39
工程物资	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
合　计	73,621,244.46	63,644,286.39

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2020 年 9 月 30 日			2019 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
低温脱硝设备生产基地项目	261,594.34	-	261,594.34	261,594.34	-	261,594.34
金融港办公楼	72,256,112.58	-	72,256,112.58	62,711,881.39	-	62,711,881.39
待安装设备	285,330.00	-	285,330.00	514,867.26	-	514,867.26
低温 SCR 脱硝催化剂生产线项目	818,207.54	-	818,207.54	155,943.40	-	155,943.40
合计	73,621,244.46	-	73,621,244.46	63,644,286.39	-	63,644,286.39

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020 年 9 月 30 日
低温脱硝设备生产基地项目	4,116.00	261,594.34	-	-	-	261,594.34
金融港办公楼	7,875.00	62,711,881.39	9,544,231.19	-	-	72,256,112.58
待安装设备	-	514,867.26	721,447.48	950,984.74	-	285,330.00
低温 SCR 脱硝催化剂生产线项目	12,782.16	155,943.40	1,043,926.43	381,662.29	-	818,207.54
合计	-	63,644,286.39	11,309,605.10	1,332,647.03	-	73,621,244.46

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
低温脱硝设备生产基地项目	90.03	90.00	-	-	-	自筹
金融港办公楼	90.45	90.00	-	-	-	自筹
待安装设备	-	-	-	-	-	自筹
低温 SCR 脱硝催化剂生产线项目	0.94	1.00	-	-	-	自筹
合　计	-	-	-	-	-	

③期末公司在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2019 年 12 月 31 日	19,442,922.29	2,100,000.00	485,414.09	22,028,336.38
2.本期增加金额	10,408,050.00	-	-	10,408,050.00
（1）购置	10,408,050.00	-	-	10,408,050.00
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020 年 9 月 30 日	29,850,972.29	2,100,000.00	485,414.09	32,436,386.38
二、累计摊销				
1.2019 年 12 月 31 日	1,834,952.88	1,565,416.74	68,655.17	3,469,024.79
2.本期增加金额	395,724.33	157,500.00	80,037.45	633,261.78
（1）计提	395,724.33	157,500.00	80,037.45	633,261.78
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020 年 9 月 30 日	2,230,677.21	1,722,916.74	148,692.62	4,102,286.57
三、减值准备				
1.2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020 年 9 月 30 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2020 年 9 月 30 日账面价值	27,620,295.08	377,083.26	336,721.47	28,334,099.81
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	17,607,969.41	534,583.26	416,758.92	18,559,311.59

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 无形资产 2020 年 9 月末余额较 2019 年末余额增加 1,040.81 万元，系子公司马鞍山方信本期购入土地使用权所致。

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 9 月 30 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京方信	23,459,884.67	-	-	-	-	23,459,884.67
合　计	23,459,884.67	-	-	-	-	23,459,884.67

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(2) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

北京方信及其子公司安徽方信均进行脱硝催化剂的生产及销售业务，且主要由安徽方信进行生产加工，北京方信进行销售，故将北京方信及其子公司安徽方信认定为催化剂资产组。其中安徽方信设立于 2016 年 12 月，故购买日认定的资产组中不包括安徽方信。

(3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司结合与商誉相关的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进行商誉减值测试。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，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。

公司于年度终了对上述商誉进行减值测试，中期未执行商誉减值测试。2019 年末上述商誉未发生减值，2020 年 9 月末北京方信经营情况未发生重大变化，不存在减值迹象，收购北京方信确认商誉期末无需计提减值准备。

(4) 商誉减值测试的影响

基于测试结果，收购北京方信确认商誉期末无需计提减值准备。

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	2020 年 9 月 30 日		2019 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	1,099,808.52	164,971.28	1,047,087.92	157,063.19
信用减值准备	58,437,660.11	8,765,795.03	44,603,285.60	6,690,492.84
递延收益	6,705,150.97	1,005,772.65	7,026,142.27	1,053,921.34
预提费用	6,223,512.44	933,526.87	9,297,921.57	1,394,688.24
内部交易未实现利润	108,456.80	16,268.52	-	-
合　计	72,574,588.84	10,886,334.35	61,974,437.36	9,296,165.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他	13,447,553.92	2,017,133.09	8,522,987.07	1,278,448.06
合　计	13,447,553.92	2,017,133.09	8,522,987.07	1,278,448.06

15. 其他非流动资产

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预付工程设备款	9,701,703.60	4,523,183.20
合同资产	2,290,147.40	-
合　计	11,991,851.00	4,523,183.20

注：其他非流动资产 2020 年 9 月末余额较 2019 年末余额增加 746.87 万元，主要系本期对金融港办公楼装修，预付工程设备款增加所致。

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款	28,039,855.56	28,040,938.33
保证借款	-	10,013,291.67
合　计	28,039,855.56	38,054,230.00

(2) 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

17. 应付票据

（1）预收款项列示

种　类	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	125,268,612.48	68,522,089.67
商业承兑汇票	-	-
合　计	125,268,612.48	68,522,089.67

注：期末无已到期未支付的应付票据。

(2)应付票据 2020 年 9 月末余额较 2019 年末增长 82.81%，系公司开具银行承兑汇票支付货款增加所致。

18. 应付账款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(1) 按性质列示

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付货款	105,594,967.22	135,346,662.44
应付工程设备款	8,316,891.79	13,355,105.27
应付运费	1,778,679.31	1,868,878.40
合　计	115,690,538.32	150,570,646.11

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

19. 预收款项

(1) 预收款项列示

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	-	142,492,164.46
合　计	-	142,492,164.46

(2) 预收款项 2020 年 9 月末余额较 2019 年末减少 142,492,164.46 元，系公司根据新收入准则将预收款分类至合同负债列示所致。

20. 合同负债

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
预收商品款	16,437,854.78	—
预收工程款	3,871,119.67	—
已结算未完工资产	67,218,230.03	—
合　计	87,527,204.48	—

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	14,577,063.50	48,497,022.06	50,568,480.58	12,505,604.98
二、离职后福利-设定提存计划	-	287,148.30	287,148.30	-
三、辞退福利	-	276,000.00	276,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合　计	14,577,063.50	49,060,170.36	51,131,628.88	12,505,604.98

(2) 短期薪酬列示

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,413,415.96	46,015,646.60	47,968,580.62	12,460,481.94
二、职工福利费	-	486,667.36	486,667.36	-
三、社会保险费	-	966,453.63	966,453.63	-
其中：医疗保险费	-	911,941.79	911,941.79	-
工伤保险费	-	49,149.33	49,149.33	-
生育保险费	-	5,362.51	5,362.51	-
四、住房公积金	-	874,991.00	874,991.00	-
五、工会经费	-	153,263.47	153,263.47	-
六、职工教育经费	163,647.54	-	118,524.50	45,123.04
合　计	14,577,063.50	48,497,022.06	50,568,480.58	12,505,604.98

(3) 设定提存计划列示

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	278,179.38	278,179.38	-
2.失业保险费	-	8,968.92	8,968.92	-
合　计	-	287,148.30	287,148.30	-

22. 应交税费

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	-	2,389,143.34
企业所得税	11,429,811.76	14,405,871.02
城市维护建设税	61,389.31	119,457.16
教育费附加	36,833.60	71,674.30
地方教育费附加	24,555.73	47,782.87
房产税	165,734.89	250,547.58
土地使用税	218,856.88	287,745.41
个人所得税	137,676.63	1,770,436.60
其他	135,269.60	88,104.19
合　计	12,210,128.40	19,430,762.47

注：应交税费 2020 年 9 月末余额较 2019 年末下降 37.16%，主要系 2020 年 9 月末增值税及个人所得税余额减少所致。

23. 其他应付款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(1) 分类列示

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,363,495.41	2,351,419.28
合　计	1,363,495.41	2,351,419.28

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
暂收款	264,629.41	1,232,362.11
待付款	1,098,866.00	1,119,057.17
合　计	1,363,495.41	2,351,419.28

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24. 一年内到期的非流动负债

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	8,129,126.25	6,161,854.28
合　计	8,129,126.25	6,161,854.28

25. 其他流动负债

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	22,811,286.53	14,382,039.98
合　计	22,811,286.53	14,382,039.98

注：其他流动负债 2020 年 9 月末余额较 2019 年末增加 842.92 万元，主要系期末在建项目增加，按照完工进度计提的待转销项税尚未开票缴纳所致。

26. 长期借款

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1-9 月利率区间
保证借款（借转补）	2,000,000.00	2,000,000.00	4.75%
抵押借款	22,574,126.25	27,091,854.28	5.70%
小　计	24,574,126.25	29,091,854.28	
减：一年内到期的长期借款	8,129,126.25	6,161,854.28	
合　计	16,445,000.00	22,930,000.00	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注：保证借款 200 万元，系马鞍山江东金融控股有限公司委托贷款，借款期限为 3 年。本公司与马鞍山市政府签订协议，两年内企业达到研发要求，该笔借款会以政府补助的形式发放给企业，且退还利息；若企业未达到研发要求，该笔贷款到期后需正常还款。

27. 预计负债

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	形成原因
缺陷责任修复准备金	6,223,512.44	9,297,921.57	计提的缺陷责任修复准备金
合　计	6,223,512.44	9,297,921.57	

注：预计负债 2020 年 9 月末余额较 2019 年末下降 33.07%，主要系质保期内项目减少所致。

28. 递延收益

(1) 递延收益情况

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日	形成原因
政府补助	7,026,142.27	-	320,991.30	6,705,150.97	收到财政拨款
合　计	7,026,142.27	-	320,991.30	6,705,150.97	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020 年 9 月 30 日	与资产相关/与收益相关
中小企业发展基金	7,026,142.27	-	-	320,991.30	-	6,705,150.97	与资产相关
合　计	7,026,142.27	-	-	320,991.30	-	6,705,150.97	

29. 股　本

项　目	2019 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2020 年 9 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,000,000.00	-	-	-	-	-	65,000,000.00

30. 资本公积

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
资本溢价	120,075,026.05	-	-	120,075,026.05
合　计	120,075,026.05	-	-	120,075,026.05

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

31. 盈余公积

项　目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
法定盈余公积	32,359,000.38	-1,082,662.59	31,276,337.79	-	-	31,276,337.79
合　计	32,359,000.38	-1,082,662.59	31,276,337.79	-	-	31,276,337.79

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

32. 未分配利润

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年度
调整前上期末未分配利润	356,913,457.96	199,768,631.20
调整期初未分配利润合计数	-10,035,937.97	52,166.49
调整后期初未分配利润	346,877,519.99	199,820,797.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	119,073,055.94	170,292,796.12
减：提取法定盈余公积	-	13,200,135.85
应付普通股股利	19,500,000.00	-
期末未分配利润	446,450,575.93	356,913,457.96

33. 营业收入及营业成本

项　目	2020 年 1-9 月		2019 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	527,972,303.85	311,024,239.74	436,920,524.21	240,601,667.35
其他业务	925,361.47	399,354.66	1,941,085.64	777,351.38
合　计	528,897,665.32	311,423,594.40	438,861,609.85	241,379,018.73

（1）主营业务（分产品）

产品名称	2020 年 1-9 月		2019 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
烟气治理工程	401,947,553.53	245,644,435.50	348,759,511.58	194,731,198.81
脱硝设备	10,769,624.62	6,732,116.25	21,117,612.90	11,338,054.09
催化剂	86,548,610.70	36,732,928.03	52,374,813.21	22,550,902.62
除尘设备	28,442,364.06	21,857,996.29	12,471,582.28	10,786,841.46
配件及其他	264,150.94	56,763.67	2,197,004.24	1,194,670.37
合　计	527,972,303.85	311,024,239.74	436,920,524.21	240,601,667.35

（2）公司前五名客户的营业收入情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	2020 年 1-9 月	占营业收入的比例(%)
日照钢铁控股集团有限公司	69,495,223.70	13.14
日照钢铁有限公司[注]	50,896,640.81	9.62
山西梗阳新能源有限公司	77,113,015.37	14.58
唐山瑞丰钢铁(集团)有限公司	54,394,457.37	10.28
山西潞宝集团焦化有限公司	41,876,253.91	7.92
山西潞宝集团晋钢兆丰煤化工有限公司[注2]	8,286,498.90	1.57
鄂托克旗建元煤焦化有限责任公司	37,482,224.12	7.09
合　　计	339,544,314.18	64.20

注 1：日照钢铁有限公司为日照钢铁控股集团有限公司控制的企业。

注 2：山西潞宝集团晋钢兆丰煤化工有限公司为山西潞宝集团焦化有限公司控制的企业。

34. 税金及附加

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
城市维护建设税	505,114.47	913,792.45
教育费附加	505,114.48	897,707.85
房产税	489,105.37	197,536.72
土地使用税	517,463.11	263,824.20
水利基金	329,287.32	342,007.05
印花税	271,829.92	476,170.80
车船税	12,231.04	8,889.39
合　计	2,630,145.71	3,099,928.46

35. 销售费用

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
售后服务费	1,781,467.76	5,968,872.58
职工薪酬	5,522,622.62	4,886,277.90
差旅费	1,107,222.74	964,299.03
业务招待费	623,680.58	801,392.73
运输费	961,467.88	1,275,809.79
办公费	27,200.92	22,632.98
折旧费	53,683.05	47,647.22
其他	1,097,328.86	982,742.37

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
合　计	11,174,674.41	14,949,674.60

36. 管理费用

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
职工薪酬	8,482,547.44	6,890,365.83
业务招待费	1,637,548.38	1,735,179.44
中介机构费用	325,992.54	1,933,962.26
咨询费	424,834.72	914,158.75
差旅费	328,191.64	671,421.01
办公费	368,495.01	729,185.77
折旧费	995,701.03	1,121,387.89
汽车费用	687,600.98	587,203.26
租赁费	634,361.05	585,336.50
无形资产摊销	475,761.78	332,207.20
其他	2,252,854.45	1,527,681.17
合　计	16,613,889.02	17,028,089.08

37. 研发费用

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
职工薪酬	10,465,356.69	8,286,618.95
材料费	14,188,395.04	19,674,080.44
折旧与无形资产摊销	647,964.87	567,621.27
其他	1,432,185.24	721,604.84
合　计	26,733,901.84	29,249,925.50

38. 财务费用

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
利息支出	2,268,624.39	1,483,739.86
减：利息收入	238,794.85	92,979.09
利息净支出	2,029,829.54	1,390,760.77
票据贴现息	-	1,535,100.63
银行手续费及其他	36,216.49	68,187.44
合　计	2,066,046.03	2,994,048.84

注：财务费用 2020 年 1-9 月发生额较 2019 年 1-9 月发生额减少 92.80 万元，主要系 2020 年 1-9 月票据贴现息调整至投资收益所致。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

39. 其他收益

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	320,991.30	16,320,991.30	
其中：与递延收益相关的政府补助	320,991.30	320,991.30	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	-	16,000,000.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	404,536.96	-	
其中：个税扣缴税款手续费	91,940.61	-	与收益相关
债务重组收益	312,596.35	-	
合　计	725,528.26	16,320,991.30	

注：其他收益相关披露内容详见“49.政府补助”。

40. 投资收益

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,005,440.30	-
应收款项融资终止确认收益	-240,166.56	-
合　计	-2,245,606.86	-

41. 信用减值失

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
应收账款坏账损失	-6,626,558.38	-5,701,604.61
其他应收款坏账损失	-665,109.89	-282,328.90
合同资产减值损失	5,459,441.74	—
合　计	-1,832,226.53	-5,983,933.51

注：信用减值损失 2020 年 1-9 月发生额较 2019 年 1-9 月增加 415.17 万元，主要系合同资产减值损失增加所致。

42. 资产减值损失

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
固定资产减值损失	-	-1,463,829.55
存货跌价损失	-52,720.60	-252,720.51
合　计	-52,720.60	-1,716,550.06

注：资产减值损失 2020 年 1-9 月发生额较 2019 年 1-9 月增加 166.38 万元，主要系 2019 年 1-9 月子公司广西方信注销清算，计提固定资产减值损失金额较大所致。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

43. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,351,346.65	2,322,000.00	6,351,346.65
其他	83,392.30	576,976.56	83,392.30
合　计	6,434,738.95	2,898,976.56	6,434,738.95

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	与资产相关/与收益相关
高新技术成果转化	-	2,200,000.00	与收益相关
民营经济发展建设资金	4,400,000.00	-	与收益相关
“三重一创”奖励	1,000,000.00		与收益相关
2018 年制造业升级政策资金	200,000.00	-	与收益相关
2019 年市级制造业升级政策资金	100,000.00	-	与收益相关
其他政府补助	651,346.65	122,000.00	与收益相关
合　计	6,351,346.65	2,322,000.00	

（3）营业外收入 2020 年 1-9 月发生额较 2019 年 1-9 月增加 353.58 万元，主要系本期收到民营经济发展建设资金 440.00 万元所致。

44. 营业外支出

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	276,000.00	34,000.00	276,000.00
债务重组损失	-	380,000.00	-
其他	330,849.30	25,979.01	330,849.30
合　计	606,849.30	439,979.01	606,849.30

45. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
当期所得税费用	23,182,895.08	22,666,077.30
递延所得税费用	1,115,456.44	-1,156,802.59
合　计	24,298,351.52	21,509,274.71

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2020 年 1-9 月
利润总额	160,678,277.83
按法定税率（15%）计算的所得税费用	24,101,741.68
子公司适用不同税率的影响	-18,770.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	168,819.12
研发费用加计扣除的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	46,561.22
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	24,298,351.52

46. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
政府补助	6,443,287.26	18,322,000.00
利息收入	238,794.85	92,979.09
往来款项	177,170.99	18,566.10
保函保证金到期退回	10,461,489.74	1,181,640.26
合　计	17,320,742.84	19,615,185.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
销售费用、管理费用等付现支出	15,481,343.29	18,436,852.65
往来款项等	8,326,990.17	966,297.28
支付保证金	-	15,422,693.40
其他	606,849.31	1,298,751.72
合　计	24,415,182.77	36,124,595.05

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
子公司贴现母公司签发的票据	-	14,836,650.00
合　计	-	14,836,650.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
融资担保费	-	120,000.00
子公司贴现母公司签发的票据到期兑付	-	26,000,000.00
合　计	-	26,120,000.00

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	136,379,926.31	120,078,058.49
加：信用减值准备/资产减值损失	874,160.80	5,798,619.22
固定资产折旧	7,213,012.87	5,536,629.65
无形资产摊销	633,261.78	489,707.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-346,903.28
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	2,268,624.39	1,767,089.86
投资损失		-
递延所得税资产减少	376,771.41	-11,382.98
递延所得税负债增加	738,685.03	-1,145,419.61
存货的减少	-23,551,217.37	55,176,298.26
经营性应收项目的减少	-47,893,316.24	-227,669,300.81
经营性应付项目的增加	-22,867,969.65	61,487,793.23
其他	10,156,920.14	-8,177,053.11
经营活动产生的现金流量净额	64,328,859.47	12,984,136.12
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	36,125,654.95	14,275,029.86
减：现金的期初余额	42,992,388.50	16,962,842.10
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

补充资料	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
现金及现金等价物净增加额	-6,866,733.55	-2,687,812.24

注：“其他”项目系收回的保函保证金。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 9 月 30 日
一、现金	36,125,654.95	14,275,029.86
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	36,123,690.91	14,275,029.86
可随时用于支付的其他货币资金	1,964.04	-
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	36,125,654.95	14,275,029.86

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2020 年 9 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	24,266,132.00	开具银行承兑汇票
货币资金	2,750,859.14	保函保证金
应收票据	92,249,110.55	质押银行承兑汇票
应收款项融资	14,100,000.00	质押银行承兑汇票
固定资产	15,728,454.84	借款抵押
无形资产	6,496,306.88	借款抵押
在建工程	72,256,112.58	借款抵押
合　计	227,846,975.99	/

49. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项　目	金　额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	
中小企业发展基金	8,321,394.79	递延收益	320,991.30	320,991.30	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	金　额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	
含山县招商引资税收奖励	16,000,000.00	-	16,000,000.00	其他收益
个税代扣代缴奖励	91,940.61	91,940.61	-	其他收益
民营经济发展建设资金	4,400,000.00	4,400,000.00	-	营业外收入
“三重一创”奖励	1,000,000.00	1,000,000.00		
2018 年制造业升级政策资金	200,000.00	200,000.00	-	营业外收入
2019 年市级制造业升级政策资金	100,000.00	100,000.00	-	营业外收入
高新技术成果转化奖励	2,000,000.00	-	2,000,000.00	营业外收入
高新技术企业培育奖励	200,000.00	-	200,000.00	营业外收入
其他政府补助	773,346.65	651,346.65	122,000.00	营业外收入
合　计	24,765,287.26	6,443,287.26	18,322,000.00	

(3) 本期无政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变动。

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	
北京方信	北京市通州区	北京市通州区	生产制造	70.33	-	企业合并
安徽方信	安徽省马鞍山市	安徽省马鞍山市	生产制造	-	100.00	设立
马鞍山方信	安徽省马鞍山市	安徽省马鞍山市	生产制造	-	100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京方信（合并，下同）	29.67%	17,306,870.37	730,000.00	52,877,778.88

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司名称	2020 年 9 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京方信	203,948,987.87	34,810,665.14	238,759,653.01	62,316,663.34	-	62,316,663.34

（续上表）

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京方信	181,471,488.26	24,016,578.58	205,488,066.84	84,196,662.79	-	84,196,662.79

子公司名称	2020 年 1-9 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京方信	150,829,672.56	57,612,295.62	57,612,295.62	8,111,849.44

（续上表）

子公司名称	2019 年 1-9 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京方信	114,542,134.90	33,301,415.78	33,301,415.78	12,984,136.12

2.在合营安排或联营企业中的权益

报告期内本公司无合营及联营企业。

八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、收款项融资、合同资产以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

(1)信用风险显著增加判断标准

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

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

(2)已发生信用减值资产的定义

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

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3)预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

2.流动性风险

流动性风险，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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

截止 2020 年 9 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	期末余额（万元）				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	2,803.99	-	-	-	-
应付票据	12,304.90	221.96	-	-	-
应付账款	11,569.05	-	-	-	-
其他应付款	136.35	-	-	-	-
长期借款	513.91	299.00	798.00	598.00	248.50
合　计	27,328.20	520.96	798.00	598.00	248.50

3.市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，全部以人民币结算，无汇率风险。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。截止 2020 年 9 月 30 日，公司以浮动利率计息的借款余额为 2,800.00 万元。

金融资产与金融负债的利率风险的敏感性分析：2020 年 10 月 1 日，在其他风险变量不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，本公司 2020 年 1-9 月的净利润就会下降或增加 17.85 万元。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

公司实际控制人为郑光明、朱庆亚夫妇。朱庆亚现持有公司 23.46%股权，为公司第一大股东，郑光明任公司法定代表人、董事长。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朱宁	朱庆亚之弟，且持有本公司 14.29%股份并担任公司董事、总经理
解道东	持有本公司 12.38%股份并担任公司董事、副总经理
郎义广	持有本公司 8.41%股份并担任公司董事
合肥庐熙创业股权投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 7.69%股份
宁波晨晖盛景股权投资合伙企业（有限合伙）	系晏小平控制企业，持股 4.92%
晏小平	持股 0.31%
安徽金通安益投资管理合伙企业（有限合伙）	与高新金通二期系同一实际控制人，持股 14.28%
安徽高新金通安益二期创业投资基金（有限合伙）	与高新金通系同一实际控制人，持股 2.85%

4. 关联交易情况

(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
郑光明、朱庆亚	20,000,000.00	2017/08/31	2020/08/31	是
郑光明、朱庆亚	2,000,000.00	2018/01/29	2021/01/28	否（注①）
郑光明	125,000,000.00	2020/4/10	2021/4/7	否（注②）
朱庆亚	125,000,000.00	2020/4/10	2021/4/7	否（注②）
郑光明	125,000,000.00	2019/3/27	2020/3/26	是
朱庆亚	125,000,000.00	2019/3/27	2020/3/26	是
郑光明、朱庆亚	10,000,000.00	2019/3/28	2022/3/28	是（注③）

①2018 年 1 月 29 日，郑光明、朱庆亚与马鞍山江东金融控股有限公司签订了合同编号为科委贷保 20173202 的《委托贷款保证担保合同》，为马鞍山江东金融控股有限公司（委托贷款人）、中国建设银行股份有限公司（代理人）与公司（借款人）于 2018 年 1 月 29 日签订的《委托贷款合同》提供担保，被担保的债权额度为人民币 200.00 万元。

②2020 年 4 月 10 日，郑光明、朱庆亚分别与兴业银行股份有限公司巢湖支行签订了合同编号为 20C400 授 173A1、20C400 授 173A2 的《最高额保证合同》，为该银行提

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

供的各类借款、票据业务、担保业务等融资业务提供担保，被担保的债权额度为人民币12,500.00 万元,保证额度有效期为 2020 年 4 月 10 日至 2021 年 4 月 7 日。2020 年 9 月末，该担保合同项下短期借款余额 2,800.00 万元，尚未到期的银行承兑汇票余额为125,268,612.48 元。

③2019 年 3 月 15 日，郑光明、朱庆亚与中国农业银行股份有限公司含山县支行签订了合同编号为 34100120190015901 的《保证合同》，为公司与该行于 2019 年 3 月 15 日签订的《流动资金借款合同》提供保证，被担保的债权金额为 1,000.00 万元，该借款同时由马鞍山市普邦融资担保股份有限公司提供担保。

2019 年 3 月 15 日，马鞍山市普邦融资担保股份有限公司与公司签订了合同编号为马普担委 201907007 的《委托担保合同》，为公司自 2019 年 3 月 15 日至 2020 年 3 月 15 日所形成的最高债务本金不超过 1,000.00 万元的债务提供担保。同日，郑光明、朱庆亚与马鞍山市普邦融资担保股份有限公司签订了合同编号为马普担反 201907017 的《保证反担保合同》，为《委托担保合同》中约定的担保事项提供反担保，反担保的债权最高额度为人民币 1,000.00 万元。2020 年 9 月末，公司在该担保合同下无借款余额。

(3) 关联方资金拆借

报告期内不存在关联方资金拆借。

(4) 关键管理人员报酬

项　目	2020 年 1-9 月发生额	2019 年 1-9 月发生额
关键管理人员（万元）	228.91	226.70

十、股份支付

报告期内未发生股份支付。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 9 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 9 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十二、资产负债表日后事项

截至 2020 年 11 月 3 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

无。

2. 债务重组

（1）山东广富集团有限公司

2020 年 4 月，公司与山东广富集团有限公司签订协议，约定对应收账款余额 257.00 万元减免 128.50 万元，剩余 128.50 万元于 15 日内支付，当月公司收到 128.50 万元。债务重组应收账款账面价值 179.90 万元，收款金额与账面价值差额 51.40 万元计入投资收益，并核销已计提的减值准备 77.10 万元。

（2）山东广富集团焦化有限公司

2020 年 4 月，公司与山东广富集团焦化有限公司签订协议，约定对应收账款余额 3,045,726.63 元减免 1,545,726.63 元，剩余 150.00 万元于 15 日内支付，当月公司收到 150.00 万元。债务重组应收账款账面价值 2,893,440.30 元，收款金额与账面价值差额 1,393,440.30 元计入投资收益，并核销已计提的减值准备 152,286.33 元。

3. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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。

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。

本公司报告分部包括：①烟气治理分部；②催化剂分部。本公司经营分部的会计政

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

策与本公司主要会计政策相同。

（2）分部利润或亏损、资产及负债

分部名称	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
烟气治理分部	408,508,477.66	279,213,812.62	979,989,251.41	444,989,596.37
催化剂分部	150,829,672.56	67,451,460.50	238,759,653.01	62,316,663.34
分部间抵消	-30,440,484.9	-35,241,678.72	-58,132,536.86	-62,369,610.80
合　计	528,897,665.32	311,423,594.40	1,160,616,367.56	444,936,648.91

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账　龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	106,146,573.85	206,235,511.40
1 至 2 年	97,087,477.31	59,263,395.19
2 至 3 年	44,031,403.02	39,844,928.56
3 至 4 年	10,746,700.90	3,739,015.59
4 至 5 年	-	1,225,027.53
5 年以上	5,050,551.40	3,830,993.93
小　计	263,062,706.48	314,138,872.20
减：坏账准备	41,990,625.10	42,020,562.95
合　计	221,072,081.38	272,118,309.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类　别	2020 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(%)	
按单项计提坏账准备	10,275,124.42	3.91	10,275,124.42	100.00	-
按组合计提坏账准备	252,787,582.06	96.09	31,715,500.68	13.03	221,072,081.38
其中：账龄风险组合	243,371,068.95	92.51	31,715,500.68	13.03	211,655,568.27
子公司往来组合	9,416,513.11	3.58	-	-	9,416,513.11
合　计	263,062,706.48	100.00	41,990,625.10	15.96	221,072,081.38

（续上表）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类 别	2019 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(%)	
按单项计提坏账准备	12,663,106.11	4.03	12,663,106.11	100.00	-
按组合计提坏账准备	301,475,766.09	95.97	29,357,456.84	9.74	272,118,309.25
其中：账龄风险组合	297,016,609.97	94.55	29,357,456.84	9.88	267,659,153.13
子公司往来组合	4,459,156.12	1.42	-	-	4,459,156.12
合 计	314,138,872.20	100.00	42,020,562.95	13.38	272,118,309.25

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①按单项计提坏账准备

应收款项（按单位）	2020 年 9 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提率(%)	计提理由
徐州腾达焦化有限公司	6,972,880.00	6,972,880.00	100.00	预计无法收回
攀枝花市翰通焦化有限责任公司	1,370,628.65	1,370,628.65	100.00	预计无法收回
内蒙古泰升实业集团有限责任公司	740,474.00	740,474.00	100.00	预计无法收回
长沙锅炉厂有限责任公司	637,640.00	637,640.00	100.00	预计无法收回
内蒙古庆华集团庆华煤化有限责任公司	419,660.70	419,660.70	100.00	预计无法收回
乐山金石焦化有限公司	133,841.07	133,841.07	100.00	预计无法收回
合 计	10,275,124.42	10,275,124.42	100.00	——

（续上表）

应收款项（按单位）	2019 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提率(%)	计提理由
徐州腾达焦化有限公司	6,972,880.00	6,972,880.00	100.00	预计无法收回
内蒙古庆华集团庆华煤化有限责任公司	2,406,119.27	2,406,119.27	100.00	预计无法收回
攀枝花市翰通焦化有限责任公司	1,370,628.65	1,370,628.65	100.00	预计无法收回
内蒙古泰升实业集团有限责任公司	740,474.00	740,474.00	100.00	预计无法收回
长沙锅炉厂有限责任公司	637,640.00	637,640.00	100.00	预计无法收回
乐山金石焦化有限公司	535,364.19	535,364.19	100.00	预计无法收回
合 计	12,663,106.11	12,663,106.11	100.00	——

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

②按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	96,730,060.74	4,836,503.04	5.00
1-2 年	96,800,042.83	9,680,004.28	10.00
2-3 年	44,031,403.02	13,209,420.91	30.00
3-4 年	3,639,979.83	1,819,989.92	50.00
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	2,169,582.53	2,169,582.53	100.00
合　计	243,371,068.95	31,715,500.68	13.03

（续上表）

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	200,393,781.78	10,019,689.09	5.00
1-2 年	58,372,075.64	5,837,207.56	10.00
2-3 年	32,336,684.37	9,701,005.31	30.00
3-4 年	3,739,015.59	1,869,507.80	50.00
4-5 年	1,225,027.53	980,022.02	80.00
5 年以上	950,025.06	950,025.06	100.00
合　计	297,016,609.97	29,357,456.84	9.88

③按组合 2 计提坏账准备的应收账款

子公司名称	2020 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提率(%)
北京方信	3,081,509.80	-	-
安徽方信	6,335,003.31	-	-
合　计	9,416,513.11	-	-

（续上表）

子公司名称	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提率(%)
北京方信	3,034,513.80	-	-
安徽方信	1,424,642.32	-	-
合　计	4,459,156.12	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	42,020,562.95	-4,270,662.69	37,749,900.26	5,649,534.29	401,523.12	1,007,286.33	41,990,625.10
合 计	42,020,562.95	-4,270,662.69	37,749,900.26	5,649,534.29	401,523.12	1,007,286.33	41,990,625.10

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,007,286.33

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
山东广富集团有限公司	货款	771,000.00	债务重组	双方协商	否
山东广富集团焦化有限公司	货款	152,286.33	债务重组	双方协商	否
合 计		923,286.33			

注：本期主要债务重组情况详见“十三、其他重要事项 2.债务重组”。

(5) 于 2020 年 9 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中冶焦耐（大连）工程技术有限公司	58,287,186.62	22.16	11,753,052.15
鄂托克旗建元煤焦化有限责任公司	29,630,268.71	11.26	1,507,952.04
山西潞宝集团晋钢兆丰煤化工有限公司	21,778,860.92	8.28	2,159,500.47
日照钢铁有限公司	15,283,023.45	5.81	764,151.17
山西潞安环能煤焦化工有限责任公司	9,930,564.26	3.77	496,528.21
合 计	134,909,903.96	51.28	16,681,184.04

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	18,318,618.85	12,079,968.61
合　计	18,318,618.85	12,079,968.61

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	14,161,627.37	11,979,096.87
1 至 2 年	4,951,577.97	566,717.83
2 至 3 年	503,769.55	174,763.62
3 至 4 年	100,000.00	134,892.00
4 至 5 年	30,070.00	-
5 年以上	-	2,000.00
小　计	19,747,044.89	12,857,470.32
减：坏账准备	1,428,426.04	777,501.71
合　计	18,318,618.85	12,079,968.61

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	15,637,950.00	10,060,950.00
员工借款及备用金	1,160,297.54	519,123.87
上市发行费	1,886,792.45	1,886,792.45
其他	1,062,004.90	390,604.00
合　计	19,747,044.89	12,857,470.32

③按坏账计提方法分类披露

类　别	2020 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	19,747,044.89	100.00	1,428,426.04	7.23	18,318,618.85
其中：账龄风险组合	19,747,044.89	100.00	1,428,426.04	7.23	18,318,618.85

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司往来组合	-	-	-	-	-
合　计	19,747,044.89	100.00	1,428,426.04	7.23	18,318,618.85

（续上表）

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,857,470.32	100.00	777,501.71	6.05	12,079,968.61
其中：账龄风险组合	12,857,470.32	100.00	777,501.71	6.05	12,079,968.61
子公司往来组合	-	-	-	-	-
合　计	12,857,470.32	100.00	777,501.71	6.05	12,079,968.61

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2020 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提率(%)
1 年以内	14,161,627.37	708,081.37	5.00
1 至 2 年	4,951,577.97	495,157.80	10.00
2 至 3 年	503,769.55	151,130.87	30.00
3 至 4 年	100,000.00	50,000.00	50.00
4 至 5 年	30,070.00	24,056.00	80.00
5 年以上	-	-	-
合　计	19,747,044.89	1,428,426.04	7.23

（续上表）

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提率(%)
1 年以内	11,979,096.87	598,954.84	5.00
1 至 2 年	566,717.83	56,671.78	10.00
2 至 3 年	174,763.62	52,429.09	30.00
3 至 4 年	134,892.00	67,446.00	50.00
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合　计	12,857,470.32	777,501.71	6.05

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

④本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	777,501.71	-	777,501.71	654,424.33	-	3,500.00	1,428,426.04
合 计	777,501.71	-	777,501.71	654,424.33	-	3,500.00	1,428,426.04

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥于 2020 年 9 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
防城港津西型钢科技有限公司	投标保证金	6,200,000.00	1 年以内	31.40	310,000.00
江苏省镔鑫钢铁集团有限公司	投标保证金	3,000,000.00	1 年以内	15.19	150,000.00
首创证券有限责任公司	上市发行费	1,886,792.45	1-2 年	9.55	188,679.25
承德建龙特殊钢有限公司	投标保证金	1,000,000.00	1-2 年	5.06	100,000.00
山西美锦华盛化工新材料有限公司	投标保证金	1,000,000.00	1-2 年	5.06	100,000.00
合 计		13,086,792.45		66.26	848,679.25

⑦期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 长期股权投资

项 目	2020 年 9 月 30 日			2019 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
对子公司投资	30,485,071.11	-	30,485,071.11	30,485,071.11	-	30,485,071.11
合 计	30,485,071.11	-	30,485,071.11	30,485,071.11	-	30,485,071.11

对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	2020 年 9 月 30 日减值准备余额
北京方信	30,485,071.11	-	-	30,485,071.11	-	-
合 计	30,485,071.11	-	-	30,485,071.11	-	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4. 营业收入和营业成本

项　目	2020 年 1-9 月		2019 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	403,033,116.24	274,292,292.21	392,729,163.77	250,979,667.73
其他业务	5,475,361.42	4,921,520.41	1,583,021.45	597,237.37
合　计	408,508,477.66	279,213,812.62	394,312,185.22	251,576,905.10

5. 投资收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
成本法核算的长期股权投资收益	1,730,710.00	1,730,710.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,005,440.30	-
应收款项融资终止确认收益	-240,166.56	-
合计	-514,896.86	1,730,710.00

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月	说明
非流动资产处置损益	-	346,903.28	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,764,278.56	18,642,991.30	
债务重组损益	-1,692,843.95	-380,000.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	401,523.12	1,831,523.12	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-523,457.00	516,997.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
非经常性损益总额	4,949,500.73	20,958,415.25	
减：非经常性损益的所得税影响数	775,570.51	3,187,381.71	
非经常性损益净额	4,173,930.22	17,771,033.54	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	78,411.59	663,801.34	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,095,518.63	17,107,232.20	

2. 净资产收益率及每股收益

①2020 年 1-9 月

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.18	1.83	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.52	1.77	/

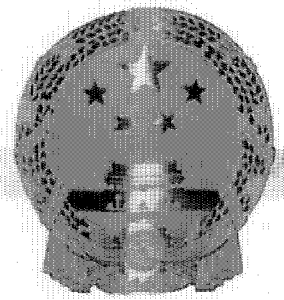
②2019 年 1-9 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.07	1.70	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.34	1.44	/

公司名称：同兴环保科技股份有限公司

日期：2020 年 11 月 3 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

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　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关

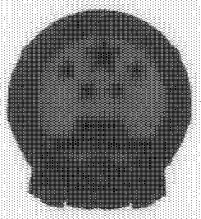
2020年 03月 09日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

4-7-107

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn



会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

证书序号：000392

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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：肖厚发

证书号：18　　发证时间：二〇一九年七月二日

证书有效期至：二〇二一年七月二日

4-7-109

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

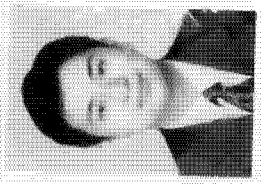
姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth 1970-12-11

工作单位 Working unit 安徽天禾会计师事务所（普通普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 340104197512111515



340100030196

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2008-10-30
Date of Issuance 年 月 日 / y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

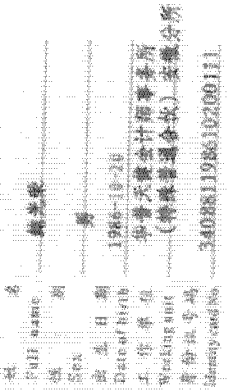
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

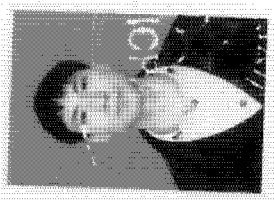
2020.8.4

AICPA

2021 AICPA 28

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn





证书编号：
No. of Certificate 110100323712

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2014 年 3 月 27 日
y m d

4

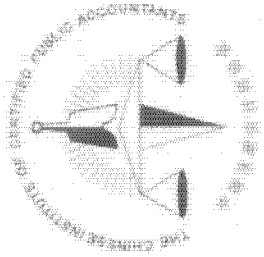
年度检验登记
Annual Renewal Registration

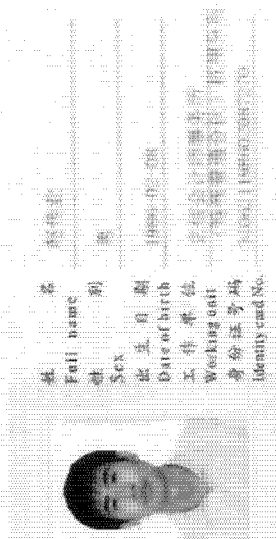
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2020. 8. 4.

5

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn





证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：　　年　　月　　日
Date of Issuance　　y　　m　　d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

　　年　　月　　日
　　y　　m　　d

7

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn