

达刚控股集团股份有限公司
审计报告
天职业字[2020]20069号

目 录

审计报告 1

2019年度财务报表 6

2019年度财务报表附注 18

达刚控股集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的达刚控股集团股份有限公司（以下简称“达刚控股”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了达刚控股2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于达刚控股，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>商誉减值</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（二十）长期资产减值所述的会计政策以及“六、合并财务报表主要项目注释”（十五）商誉。</p> <p>截至2019年12月31日，达刚控股合并财务报告中商誉的账面价值为37,341.22万元，系本期收购众德环保科技有限公司52.00%股权形成。</p> <p>由于商誉的账面价值对合并财务报表的重要性，同时在确定是否应计提减值时涉及重大的管理层判断和估计，特别在预测未来现金流量方面包括对未来若干年的销售增长率、毛利率以及确定恰当的折现率所作的假设，这些假设具有重大不确定性且可能受到管理层偏向的影响。因此，我们将商誉减值事项识别为关键审计事项。</p>	<p>相关的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解并测试了与商誉减值评估相关的内部控制；</p> <p>（2）评价了由管理层聘请的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；</p> <p>（3）评估了价值类型和评估方法的合理性，以及折现率等评估参数；</p> <p>（4）评估了管理层判断的现金产生单元的合理性，并对减值评估中采用的关键假设（包括收入增长率、永续增长率、毛利率、折现率等）予以评价；</p> <p>（5）对折现率，我们参考了若干家可比公司的公开财务信息；对未来若干年的销售增长率和毛利率等经营和财务假设，我们与被收购公司的历史财务数据、经批准的预算以及行业统计资料等进行了比较；</p> <p>（6）检查了商誉减值的相关信息在财务报表中披露的充分性。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>存货跌价准备</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（十二）存货所述的会计政策以及“六、合并财务报表主要项目注释”（七）存货。</p> <p>截至2019年12月31日，达刚控股存货余额为65,502.21万元，存货跌价准备为10.79万元，账面价值为65,491.42万元，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大。</p> <p>达刚控股存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量。存货的可变现净值的确定要求管理层对存货的售价，至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计。</p> <p>鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。</p>	<p>相关的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解并测试了与存货跌价准备相关的关键内部控制；</p> <p>（2）实施存货的监盘程序，全程参与了测量、检测工作并检查库存商品的数量及状况，汇总形成了存货的监盘报告；</p> <p>（3）获取了达刚控股存货跌价准备计算表，抽取部分型号在产品比较其在该表中记载的状态，核对与通过监盘所获知的情况是否相符；</p> <p>（4）对管理层估计的预计售价进行了评估：对于能够获取公开市场销售价格的产品，独立查询公开市场价格信息，并将其与估计售价进行比较；对于无法获取公开市场销售价格的产品，选取样本，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较；</p> <p>（5）通过比较同类产品的历史后续生产费用或同行业后续生产费用、销售费用和相关税费，对管理层估计的后续生产费用、销售费用和相关税费进行了评估；</p> <p>（6）选择部分存货项目，对管理层存货跌价测试的计算过程进行了复核。</p>

四、其他信息

达刚控股管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括达刚控股2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估达刚控股的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督达刚控股的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对达刚控股持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致达刚控股不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

审计报告（续）

天职业字[2020]20069 号

（6）就达刚控股中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中国·北京

二〇二〇年四月二十四日

中国注册会计师

（项目合伙人）：

向芳芸

中国注册会计师：

刘丹

合并资产负债表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	128,878,593.62	141,217,408.35	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2,014,000.00	2,611,728.66	六、（二）
应收账款	116,796,454.65	114,270,768.53	六、（三）
应收款项融资	4,906,900.00		六、（四）
预付款项	31,708,510.72	4,434,534.56	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	5,539,651.34	4,003,480.15	六、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	654,914,201.86	75,194,881.31	六、（七）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	241,542,842.74	430,308,923.03	六、（八）
流动资产合计	1,186,301,154.93	772,041,724.59	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		100,000,000.00	
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	36,814,912.87	36,388,137.42	六、（九）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			六、（十）
投资性房地产	1,233,588.22	1,395,488.87	六、（十一）
固定资产	356,524,054.26	111,150,411.93	六、（十二）
在建工程	13,515,956.62	1,535,961.46	六、（十三）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	102,240,961.24	12,058,726.30	六、（十四）
开发支出			
商誉	373,412,152.54		六、（十五）
长期待摊费用			
递延所得税资产	8,574,928.68	5,736,179.56	六、（十六）
其他非流动资产	8,214,068.15	1,347,600.00	六、（十七）
非流动资产合计	900,530,622.58	269,612,505.54	
资 产 总 计	2,086,831,777.51	1,041,654,230.13	

法定代表人：傅建平

主管会计工作负责人：孙建西

会计机构负责人：张永生

合并资产负债表（续）

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	116,370,684.00		六、（十八）
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	21,722,736.32	24,842,181.27	六、（十九）
应付账款	96,181,229.44	36,757,499.79	六、（二十）
预收款项	29,502,199.49	7,340,782.99	六、（二十一）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	9,599,552.59	7,160,148.17	六、（二十二）
应交税费	13,337,105.07	3,524,970.69	六、（二十三）
其他应付款	275,118,606.66	38,961,748.60	六、（二十四）
其中：应付利息	58,997,239.65		六、（二十四）
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	35,125,000.00	5,000,000.00	六、（二十五）
其他流动负债			
流动负债合计	596,957,113.57	123,587,331.51	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	231,825,000.00		六、（二十六）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	23,188,000.00	540,000.00	六、（二十七）
递延所得税负债	15,010,408.77		六、（十六）
其他非流动负债			
非流动负债合计	270,023,408.77	540,000.00	
负 债 合 计	866,980,522.34	124,127,331.51	
所有者权益			
股本	317,601,000.00	317,601,000.00	六、（二十八）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	232,621,198.45	223,064,584.36	六、（二十九）
减：库存股			
其他综合收益	-678,840.18	-1,398,505.18	六、（三十）
专项储备	2,059,597.80	1,869,140.79	六、（三十一）
盈余公积	49,993,725.16	49,993,725.16	六、（三十二）
△一般风险准备			
未分配利润	373,523,524.53	323,828,865.33	六、（三十三）
归属于母公司所有者权益合计	975,120,205.76	914,958,810.46	
少数股东权益	244,731,049.41	2,568,088.16	
所有者权益合计	1,219,851,255.17	917,526,898.62	
负债及所有者权益合计	2,086,831,777.51	1,041,654,230.13	

法定代表人：傅建平

主管会计工作负责人：孙建西

会计机构负责人：张永生

合并利润表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
一、营业总收入	1,170,639,804.03	233,981,513.42	
其中：营业收入	1,170,639,804.03	233,981,513.42	六、（三十四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,105,936,514.52	228,250,393.51	
其中：营业成本	951,936,826.69	171,203,201.51	六、（三十四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	7,765,873.89	2,783,358.61	六、（三十五）
销售费用	25,802,522.59	24,740,275.07	六、（三十六）
管理费用	59,671,068.94	30,485,496.88	六、（三十七）
研发费用	43,188,377.89	8,707,068.30	六、（三十八）
财务费用	17,571,844.52	-9,669,006.86	六、（三十九）
其中：利息费用	19,597,858.96	150,000.00	六、（三十九）
利息收入	1,281,042.56	5,628,119.93	六、（三十九）
加：其他收益	16,431,335.28	326,337.07	六、（四十）
投资收益（损失以“-”号填列）	17,688,018.00	19,240,469.48	六、（四十一）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	426,775.45	-161,191.34	六、（四十一）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,669,686.08		六、（四十二）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,246,837.25		六、（四十三）
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,403,849.98	六、（四十四）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	298,431.09	405,756.11	六、（四十五）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	102,037,597.21	22,299,832.59	
加：营业外收入	5,040,255.62	96,665.21	六、（四十六）
减：营业外支出	9,231.57	241,021.53	六、（四十七）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	107,068,621.26	22,155,476.27	
减：所得税费用	11,860,573.70	3,379,447.58	六、（四十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	95,208,047.56	18,776,028.69	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	95,208,047.56	18,776,028.69	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	49,694,659.20	19,213,940.53	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	45,513,388.36	-437,911.84	
六、其他综合收益的税后净额	719,665.00	-659,048.19	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	719,665.00	-659,048.19	六、（三十）
（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	719,665.00	-659,048.19	六、（三十）
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额	719,665.00	-659,048.19	六、（三十）
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	95,927,712.56	18,116,980.50	
归属于母公司所有者的综合收益总额	50,414,324.20	18,554,892.34	
归属于少数股东的综合收益总额	45,513,388.36	-437,911.84	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.1565	0.0605	十七、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.1565	0.0605	十七、（二）

法定代表人：傅建平

主管会计工作负责人：孙建西

会计机构负责人：张永生

合并现金流量表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,240,566,520.56	218,158,999.60	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	12,482,459.47	166,058.60	
收到其他与经营活动有关的现金	50,459,119.09	21,235,060.84	六、（四十九）
经营活动现金流入小计	1,303,508,099.12	239,560,119.04	
购买商品、接受劳务支付的现金	979,301,031.71	150,680,960.17	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△为交易目的而持有的金融资产的净增加额			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	53,243,782.37	35,831,971.53	
支付的各项税费	58,506,876.73	20,457,016.23	
支付其他与经营活动有关的现金	108,836,620.12	54,114,272.17	六、（四十九）
经营活动现金流出小计	1,199,888,310.93	261,084,220.10	
经营活动产生的现金流量净额	103,619,788.19	-21,524,101.06	六、（五十）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	2,151,441,095.89	2,053,040,000.00	
取得投资收益收到的现金	14,660,548.21	20,565,876.79	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	863,878.53	312,985.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3,207,098.34		六、（四十九）
投资活动现金流入小计	2,170,172,620.97	2,073,918,861.79	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	67,984,423.79	12,135,222.28	
投资支付的现金	1,843,850,000.00	2,343,090,001.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	463,927,124.12		六、（五十）
支付其他与投资活动有关的现金	2,587,040.93		六、（四十九）
投资活动现金流出小计	2,378,348,588.84	2,355,225,223.28	
投资活动产生的现金流量净额	-208,175,967.87	-281,306,361.49	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	5,994,000.00	3,006,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	5,994,000.00	3,006,000.00	
取得借款收到的现金	281,000,000.00	520,000.00	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	49,887,971.52	673,452.75	六、（四十九）
筹资活动现金流入小计	336,881,971.52	4,199,452.75	
偿还债务支付的现金	14,050,000.00	520,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,746,312.29	150,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	236,448,963.00	105,867.00	六、（四十九）
筹资活动现金流出小计	261,245,275.29	775,867.00	
筹资活动产生的现金流量净额	75,636,696.23	3,423,585.75	
四、汇率变动对现金的影响	-8,355,842.93	-1,486,167.95	
五、现金及现金等价物净增加额	-37,275,326.38	-300,893,044.75	六、（五十）
加：期初现金及现金等价物的余额	113,520,465.70	414,413,510.45	六、（五十）
六、期末现金及现金等价物余额	76,245,139.32	113,520,465.70	六、（五十）

法定代表人：傅建平

主管会计工作负责人：孙建西

会计机构负责人：张永生

合并股东权益变动表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

金额单位：元

项目	2019年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	317,601,000.00				223,064,584.36		-1,398,505.18	1,869,140.79	49,993,725.16		323,828,865.33		914,958,810.46	2,568,088.16	917,526,898.62
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	317,601,000.00				223,064,584.36		-1,398,505.18	1,869,140.79	49,993,725.16		323,828,865.33		914,958,810.46	2,568,088.16	917,526,898.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,556,614.09		719,665.00	190,457.01			49,694,659.20		60,161,395.30	242,162,961.25	302,324,356.55
（一）综合收益总额							719,665.00				49,694,659.20		50,414,324.20	45,513,388.36	95,927,712.56
（二）所有者投入和减少资本					9,556,614.09								9,556,614.09	196,690,474.57	206,247,088.66
1.所有者投入的普通股														110,634,000.00	110,634,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					9,556,614.09								9,556,614.09		9,556,614.09
4.其他														86,056,474.57	86,056,474.57
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								190,457.01					190,457.01	-40,901.68	149,555.33
1.本年提取								1,313,013.51					1,313,013.51	118,528.94	1,431,542.45
2.本年使用								-1,122,556.50					-1,122,556.50	-159,430.62	-1,281,987.12
（六）其他															
四、本年年末余额	317,601,000.00				232,621,198.45		-678,840.18	2,059,597.80	49,993,725.16		373,523,524.53		975,120,205.76	244,731,049.41	1,219,851,255.17

法定代表人：傅建平

主管会计工作负责人：孙建西

会计机构负责人：张永生

合并股东权益变动表(续)

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

金额单位：元

项目	2018年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	211,734,000.00				319,244,057.75		-739,456.99	1,753,184.38	47,971,485.01		306,637,164.95		886,600,435.10		886,600,435.10
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	211,734,000.00				319,244,057.75		-739,456.99	1,753,184.38	47,971,485.01		306,637,164.95		886,600,435.10		886,600,435.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	105,867,000.00				-96,179,473.39		-659,048.19	115,956.41	2,022,240.15		17,191,700.38		28,358,375.36	2,568,088.16	30,926,463.52
（一）综合收益总额							-659,048.19				19,213,940.53		18,554,892.34	-437,911.84	18,116,980.50
（二）所有者投入和减少资本					9,687,526.61								9,687,526.61	3,006,000.00	12,693,526.61
1.所有者投入的普通股														3,006,000.00	3,006,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					9,687,526.61								9,687,526.61		9,687,526.61
4.其他															
（三）利润分配									2,022,240.15		-2,022,240.15				
1.提取盈余公积									2,022,240.15		-2,022,240.15				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	105,867,000.00				-105,867,000.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	105,867,000.00				-105,867,000.00										
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备提取和使用								115,956.41					115,956.41		115,956.41
1.本年提取								1,239,098.26					1,239,098.26		1,239,098.26
2.本年使用								-1,123,141.85					-1,123,141.85		-1,123,141.85
（六）其他															
四、本年年末余额	317,601,000.00				223,064,584.36		-1,398,505.18	1,869,140.79	49,993,725.16		323,828,865.33		914,958,810.46	2,568,088.16	917,526,898.62

法定代表人：傅建平

主管会计工作负责人：孙建西

会计机构负责人：张永生

资产负债表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	106,147,026.79	136,427,702.47	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2,014,000.00	2,611,728.66	
应收账款	90,755,189.91	114,270,768.53	十六、（一）
应收款项融资	4,906,900.00		
预付款项	1,186,135.18	1,099,923.70	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	78,601,818.36	5,841,924.20	十六、（二）
其中：应收利息	727,645.79		十六、（二）
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	103,230,791.72	74,969,530.01	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	228,105,871.76	430,000,000.00	
流动资产合计	614,947,733.72	765,221,577.57	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		100,000,000.00	
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	687,814,912.87	43,388,137.42	十六、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	1,233,588.22	1,395,488.87	
固定资产	101,127,750.59	110,300,488.87	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	11,633,169.64	12,049,876.30	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6,345,420.84	5,257,254.37	
其他非流动资产	15,900.00	528,800.00	
非流动资产合计	808,170,742.16	272,920,045.83	
资产总计	1,423,118,475.88	1,038,141,623.40	

法定代表人：傅建平

主管会计工作负责人：孙建西

会计机构负责人：张永生

资产负债表（续）

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	111,382,500.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	21,722,736.32	24,842,181.27	
应付账款	48,218,064.79	36,484,979.79	
预收款项	6,264,352.81	6,160,782.99	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	7,844,447.33	6,859,211.72	
应交税费	1,488,673.29	3,509,047.59	
其他应付款	35,279,562.70	38,778,148.60	
其中：应付利息	527,910.02		
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	35,125,000.00	5,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计	267,325,337.24	121,634,351.96	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	231,825,000.00		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	320,000.00	540,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	232,145,000.00	540,000.00	
负 债 合 计	499,470,337.24	122,174,351.96	
所有者权益			
股本	317,601,000.00	317,601,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	232,621,198.45	223,064,584.36	
减：库存股			
其他综合收益	-678,840.18	-1,398,505.18	
专项储备	2,103,907.95	1,869,140.79	
盈余公积	49,993,725.16	49,993,725.16	
△一般风险准备			
未分配利润	322,007,147.26	324,837,326.31	
所有者权益合计	923,648,138.64	915,967,271.44	
负债及所有者权益合计	1,423,118,475.88	1,038,141,623.40	

法定代表人：傅建平

主管会计工作负责人：孙建西

会计机构负责人：张永生

利润表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
一、营业总收入	167,404,202.49	233,981,513.42	
其中：营业收入	167,404,202.49	233,981,513.42	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	192,079,764.22	226,333,598.45	
其中：营业成本	116,771,796.72	171,203,201.51	十六、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,361,310.42	2,770,795.51	
销售费用	21,354,419.96	24,333,301.78	
管理费用	32,635,267.12	28,986,110.88	
研发费用	9,424,403.40	8,707,068.30	
财务费用	8,532,566.60	-9,666,879.53	
其中：利息费用	11,279,297.31	150,000.00	
利息收入	1,968,230.94	5,625,047.30	
加：其他收益	1,366,775.81	326,337.07	
投资收益（损失以“-”号填列）	17,113,617.38	19,240,469.48	十六、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	426,775.45	-161,191.34	十六、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,526,582.56		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,395,347.03	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	298,431.09	405,756.11	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-3,370,154.89	24,225,130.60	
加：营业外收入	13,705.61	96,665.21	
减：营业外支出	2,815.54	241,021.53	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,359,264.82	24,080,774.28	
减：所得税费用	-529,085.77	3,858,372.77	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,830,179.05	20,222,401.51	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,830,179.05	20,222,401.51	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	719,665.00	-659,048.19	
（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	719,665.00	-659,048.19	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额	719,665.00	-659,048.19	
9. 其他			
七、综合收益总额	-2,110,514.05	19,563,353.32	
八、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：傅建平

主管会计工作负责人：孙建西

会计机构负责人：张永生

现金流量表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
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	194,144,231.83	216,978,999.60	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		166,058.60	
收到其他与经营活动有关的现金	18,180,294.94	21,731,988.21	
经营活动现金流入小计	212,324,526.77	238,877,046.41	
购买商品、接受劳务支付的现金	96,059,924.68	150,253,197.87	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△为交易目的而持有的金融资产的净增加额			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	39,763,958.79	35,005,971.80	
支付的各项税费	14,824,873.20	20,440,540.20	
支付其他与经营活动有关的现金	80,404,122.99	52,625,522.71	
经营活动现金流出小计	231,052,879.66	258,325,232.58	
经营活动产生的现金流量净额	-18,728,352.89	-19,448,186.17	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	2,151,441,095.89	2,053,040,000.00	
取得投资收益收到的现金	14,040,490.80	20,565,876.79	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	863,878.53	312,985.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	2,166,345,465.22	2,073,918,861.79	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,240,227.70	8,994,843.05	
投资支付的现金	2,376,467,500.00	2,350,090,001.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	2,378,707,727.70	2,359,084,844.05	
投资活动产生的现金流量净额	-212,362,262.48	-285,165,982.26	
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	281,000,000.00		
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	10,600,258.26	673,452.75	
筹资活动现金流入小计	291,600,258.26	673,452.75	
偿还债务支付的现金	14,050,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,746,312.29	150,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	82,574,675.00	105,867.00	
筹资活动现金流出小计	107,370,987.29	255,867.00	
筹资活动产生的现金流量净额	184,229,270.97	417,585.75	
四、汇率变动对现金的影响	-8,355,842.93	-1,486,167.95	
五、现金及现金等价物净增加额	-55,217,187.33	-305,682,750.63	
加：期初现金及现金等价物的余额	108,730,759.82	414,413,510.45	
六、期末现金及现金等价物余额	53,513,572.49	108,730,759.82	

法定代表人：傅建平

主管会计工作负责人：孙建西

会计机构负责人：张永生

股东权益变动表

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

金额单位：元

项目	2019年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	317,601,000.00				223,064,584.36		-1,398,505.18	1,869,140.79	49,993,725.16		324,837,326.31	915,967,271.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	317,601,000.00				223,064,584.36		-1,398,505.18	1,869,140.79	49,993,725.16		324,837,326.31	915,967,271.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					9,556,614.09		719,665.00	234,767.16			-2,830,179.05	7,680,867.20
（一）综合收益总额							719,665.00				-2,830,179.05	-2,110,514.05
（二）所有者投入和减少资本					9,556,614.09							9,556,614.09
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					9,556,614.09							9,556,614.09
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用								234,767.16				234,767.16
1.本年提取								1,184,607.16				1,184,607.16
2.本年使用								-949,840.00				-949,840.00
（六）其他												
四、本年年末余额	317,601,000.00				232,621,198.45		-678,840.18	2,103,907.95	49,993,725.16		322,007,147.26	923,648,138.64
法定代表人：傅建平		主管会计工作负责人：孙建西									会计机构负责人：张永生	

股东权益变动表(续)

编制单位：达刚控股集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2018年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准 备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	211,734,000.00				319,244,057.75		-739,456.99	1,753,184.38	47,971,485.01		306,637,164.95	886,600,435.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	211,734,000.00				319,244,057.75		-739,456.99	1,753,184.38	47,971,485.01		306,637,164.95	886,600,435.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	105,867,000.00				-96,179,473.39		-659,048.19	115,956.41	2,022,240.15		18,200,161.36	29,366,836.34
（一）综合收益总额							-659,048.19				20,222,401.51	19,563,353.32
（二）所有者投入和减少资本					9,687,526.61							9,687,526.61
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					9,687,526.61							9,687,526.61
4.其他												
（三）利润分配									2,022,240.15		-2,022,240.15	
1.提取盈余公积									2,022,240.15		-2,022,240.15	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	105,867,000.00				-105,867,000.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	105,867,000.00				-105,867,000.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用								115,956.41				115,956.41
1.本年提取								1,239,098.26				1,239,098.26
2.本年使用								-1,123,141.85				-1,123,141.85
（六）其他												
四、本年年末余额	317,601,000.00				223,064,584.36		-1,398,505.18	1,869,140.79	49,993,725.16		324,837,326.31	915,967,271.44
法定代表人：傅建平		主管会计工作负责人：孙建西									会计机构负责人：张永生	

达刚控股集团股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

达刚控股集团股份有限公司(以下简称“达刚控股”、“本公司”或“公司”)前身为西安达刚公路机电科技有限公司,由自然人孙建西、李太杰、李飞宇于2002年5月16日共同出资组建。其中:孙建西以实物(房产)出资1,430,000.00元,占注册资本的比例为55.00%;李太杰以无形资产(新型液态沥青运输车实用新型专利)出资910,000.00元,占注册资本的比例为35.00%;李飞宇以现金出资260,000.00元,占注册资本的比例为10.00%。

公司于2007年11月15日召开2007年第六次股东大会,决议通过公司整体变更设立股份有限公司,由全体股东以其持有的原西安达刚公路机电科技有限公司截止2007年10月31日的净资产折合成股份总额49,000,000股,每股面值1.00元,共计折合股本49,000,000.00元。经西安市工商行政管理局高新分局2007年11月6日以“名称变核私字(2007)第0100071106028号”《企业名称变更核准通知书》核准,公司名称变更为“西安达刚路面机械股份有限公司”。

2010年7月13日,经中国证券监督管理委员会证监许可(2010)958号文核准,本公司首次公开发行人民币普通股(A股)16,350,000股,每股面值1.00元,每股发行价人民币29.10元,发行后注册资本变更为65,350,000.00元,其中:发起人持有股份49,000,000股,占注册资本的74.98%;社会公众持有股份16,350,000股,占注册资本的25.02%。2010年8月12日公司股票在深圳证券交易所上市,证券代码为300103。

2011年4月20日,公司召开2010年年度股东大会,审议通过了2010年度权益分派方案。以公司现有总股本65,350,000股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增8股,合计转增股本52,280,000股,转增后总股本增至117,630,000股。

2012年4月17日,公司召开2011年年度股东大会,审议通过了2011年度权益分派方案。以公司现有总股本117,630,000股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增8股,合计转增股本94,104,000股,转增后总股本增至211,734,000股。

公司股东孙建西女士及配偶李太杰先生于2014年6月12日与陕西鼓风机(集团)有限公司(以下简称“陕鼓集团”)签署了《李太杰、孙建西与陕西鼓风机(集团)有限公司关于西安达刚路面机械股份有限公司之股份转让协议》(以下简称“股份转让协议”),约定孙建西女士与李太杰先生以符合现行法律法规的形式向陕鼓集团转让其持有的本公司共计63,414,333股股份,占本公司股本总额的29.95%;其中,出让方孙建西女士向受让方转让16,479,834股

股份，占公司总股本 7.78%；出让方李太杰先生向受让方转让 46,934,499 股股份，占公司总股本 22.17%。2014 年 11 月 11 日，公司股东孙建西女士与李太杰先生根据《股份转让协议》约定，在中国结算登记有限公司深圳分公司办理完毕过户登记手续，本次股份划转完成后，陕鼓集团持有本公司 63,414,333 股股份，占公司总股本 29.95%。

2017 年 3 月 14 日，公司股东陕鼓集团与东英基金签订了《陕西鼓风机（集团）有限公司与桐乡市东英股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）关于西安达刚路面机械股份有限公司股份转让协议》，由东英基金受让陕鼓集团所持有的公司 63,414,333 股股份。2017 年 8 月 23 日，陕鼓集团与东英基金在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完过户登记手续，东英基金持有本公司 63,414,333 股股份，占公司总股本 29.95%。

2018 年 4 月 19 日，公司召开 2017 年年度股东大会并审议通过 2017 年度权益分派方案：以公司现有总股本 211,734,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。合计转增股本 105,867,000 股，转增后总股本增至 317,601,000 股。

经公司第四届董事会第二十一次会议、2019 年第三次临时股东大会审议通过，公司将名称由“西安达刚路面机械股份有限公司”变更为“达刚控股（集团）股份有限公司”。经西安市市场监督管理局最终核准，公司名称变更为：达刚控股集团股份有限公司。自 2019 年 10 月 8 日起，公司证券简称由“达刚路机”变更为“达刚控股”。

公司统一社会信用代码：91610131735085973C；注册地址：西安市高新区毕原三路 10 号；法定代表人：傅建平；注册资本：31,760.10 万元；公司类型：股份有限公司（上市）。

2. 公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为工程机械业，经营范围包括：汽车改装车辆的生产、半挂车辆的生产、车载钢罐体的生产；公路机械设备、公路沥青材料（不含危险化学品）、软件的开发、研制、销售及技术咨询、服务；公路机械设备的维修，汽车改装车辆、半挂车辆、车载钢罐体的研发、销售（不含二手车）；公路机械设备的租赁；公路施工；承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目；公路工程施工总承包三级、公路路面工程专业承包三级、公路路基工程专业承包三级；环保及环境综合治理技术的研发、咨询服务；环保处理设备的研发与销售；生产性废旧金属、非生产性废旧金属、非金属再生资源（不含危险性废旧物品）的回收、利用与处置；机电产品、建筑材料、木材、木制品、金属产品、有色金属、化工产品（不含危险、监控、易制毒化学品）、农副产品的销售；货物与技术的进出口经营（国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3. 公司的实际控制人

孙建西女士和李太杰先生为一致行动人，为本公司控制股东及实际控制人，合计持股 29.90%。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注已经公司董事会批准于 2020 年 4 月 24 日报出。

5. 合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 4 户，详见附注“八、在其他主体中的权益”；其中众德环保科技有限公司、陕西达刚装备科技有限公司、陕西达刚智慧运维科技有限公司本报告期新纳入合并报表范围，合并报表范围的变动详见附注“七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司合并及母公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下公司合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下公司合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已

经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下公司合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十四）“长期股权投资”或本附注三、（十）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

- （1）各参与方均受到该安排的约束；
- （2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。

任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

境外经营的子公司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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。境外经营的子公司现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率之近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(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债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，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。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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。

(4) 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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预

期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失；单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	合并报表范围内各单位之间应收款项视为一个组合
应收商业承兑汇票	票据类型
应收银行承兑汇票	票据类型

对于划分为账龄组合的应收款项，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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收款项预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	50.00
4-5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

对于划分为关联方组合的应收款项，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，通常不确认预期信用损失。

对于划分为应收商业承兑汇票组合的应收款项，参照账龄组合计提坏账准备。

对于划分为应收银行承兑汇票组合的应收款项，通常不确认预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 存货的确认

本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该存货的成本能够可靠地计量。

3. 发出存货的计价方法

存货分类为：原材料、自制半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品、周转材料等。

- （1）存货的取得按实际成本核算：存货的实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(2) 除子公司众德环保科技有限公司主要原材料采用按批次个别计价法外，原材料、自制半成品、委托加工物资发出时按加权平均法计价，包装物、周转材料于领用时采用一次摊销法摊销。

(3) 发出商品、库存商品发出时按实际成本法计价。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司对会计期末存货按账面成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，预计的存货跌价准备计入当年度损益。

存货跌价准备按单个（或类别）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和外购商品等存货，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；对于需要经过加工的存货，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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

5. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制，每年 12 月 31 日进行实地清查盘点。各类存货的盘盈、盘亏、报废，计入当期损益。

（十三）持有待售资产

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

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金

额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产核算范围包括:已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的计价按照成本模式计量。外购投资性房地产的成本,包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达

到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

3. 投资性房地产采用成本模式进行后续计量。采用成本模式计量的建筑物的后续计量，计量方法与固定资产的后续计量一致；采用成本模式计量的土地使用权后续计量，计量方法与无形资产的计量方法一致。

4. 投资性房地产转为自用房地产，其转换日为房地产达到自用状态，企业开始将房地产用于生产商品、提供劳务或者经营管理的日期。作为存货的房地产改为出租，或者自用建筑物、自用土地使用权停止自用改为出租，其转换日为租赁期开始日。

投资性房地产的减值准备的计提详见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。固定资产同时满足下列条件的予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的计价方法

（1）外购的固定资产的成本包括买价、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为入账价值。

（3）投资者投入的固定资产，按照投资合同或协议约定的价值确定。在投资合同或协议约定不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值。

3. 各类固定资产的折旧方法

本公司对已经提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地使用权外的所有固定资产采用平均年限法计提折旧，预计残值率为 5%，分类估计折旧年限如下：

类别	预计使用年限	预计净残值率（%）	预计年折旧率（%）
房屋建筑物	20—30	5.00	4.75—3.17
机器设备	8—10	5.00	9.50—11.88
运输设备	5	5.00	19.00
办公设备及其他	5	5.00	19.00

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产减值准备的计提详见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

1. 在建工程以实际成本核算。

2. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定成本，并计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，不再调整原已计提的折旧额。达到预定可使用状态可从如下几条来判断：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经完成；

（2）固定资产与设计要求、合同规定要求基本相符，即使有极个别与设计要求、合同规定或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用；

（3）该建造的固定资产支出金额很少或者不再发生。

符合上述一条或者几条时，公司将该在建工程转入固定资产，并开始计提折旧。

3. 在建工程减值准备，期末在建工程存在下列一项或若干项情况的，应当计提在建工程减值准备：

（1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

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

（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

4. 在建工程利息资本化的金额按借款费用会计政策处理。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

因购建或者生产固定资产、投资性房地产等资产借款发生的利息、折价或溢价的摊销，符合资本化条件的，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销，于当期确认为费用。因购建或者生产固定资产、投资性房地产外币专门借款发生的汇兑差额在资本化期间内，予以资本化，计入该项资产的成本。专门借款发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；其他辅助费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化期间

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

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

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

（1）专门借款的利息资本化金额为当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

（2）一般借款的资本化金额为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的乘积。

资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产

（1）无形资产的核算范围：专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

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

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

(4) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命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	土地使用权证
软件	5-10	预计收益期限
专有技术、专利权、商标权	10	预计收益期限

(5) 使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

(6) 减值准备：会计期末，按无形资产预计可回收金额低于其账面价值的差额按单项无形资产计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2. 内部研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段：是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。开发阶段：是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

本公司研究开发项目先经董事会或者相关管理层的批准，通过技术可行性及经济可行性研究后，项目正式立项，正式立项之前的活动属于研究阶段，正式立项之后的活动属于开发阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，可以资本化确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十一）长期待摊费用

1. 长期待摊费用按实际成本计价，在受益期内分期平均摊销。
2. 筹建期间发生的相关筹建费用（除购建固定资产以外），计入当期损益。

（二十二）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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利计划（设定提存计划）

本公司与职工就离职后福利达成的协议，或根据相关规章或办法，向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司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）公司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。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

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

本公司销售商品，具体方法如下：

（1）出口销售收入确认

公司依据与购货方签订的购销协议，将所售车载类、非车载类产品运送至指定港口，办妥货运手续，报关、离港，取得提单。公司办妥相关手续，且同时满足上述收入确认条件时确认收入。

（2）国内销售收入确认

①工业产品销售：公司依据与购货方签订的协议，以商品交付客户并经客户验收且同时满足上述收入确认条件时确认收入。

②有色金属销售：根据公司与客户的销售合同约定，在同时满足货物已发出、双方对结算金属没有异议出具结算单时确认收入。

2. 确认提供劳务收入：

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时具备以下条件：

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入；并按相同金额结转成本。

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 建造合同收入，根据《企业会计准则—建造合同》的规定确认建造合同收入。

（1）在建造合同结果能够可靠估计，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。采用完工百分比法时，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

（2）在资产负债表日，建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

②合同成本不可能收回的，在发生时确认为合同费用，不确认合同收入。

使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

公司提供的工程类业务，在收入与成本的确认上按照上述建造合同的规定执行。

4. 既销售商品又提供劳务的收入：

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

5. 让渡资产使用权收入：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠计量。

（二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十八) 租赁

1. 租赁的分类

租赁，是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人，以获取租金的协议。

经营租赁指租赁资产所有权上的主要风险及报酬仍归属于出租方的租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

2. 租赁的核算

经营租赁的核算：对于经营租赁的租金，承租人应当在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；承租人发生的初始直接费用，应当计入当期损益。或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

融资租赁的核算：在租赁期开始日，承租人应当将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作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价值。

未确认融资费用应当在租赁期内各个期间进行分摊。承租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资费用。承租人应当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取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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。或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

（二十九）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

四、税项

（一）主要税种及税率

1. 本公司及子公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%（16%）、9%（10%）、6%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	房产原值扣减 20%，租金收入	1.2%/12%
其他税费	--	按有关规定执行

2. 斯里兰卡项目主要税种和税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	项目收款额 6%为预计利润	28%
利润汇出税	预计利润扣除企业所得税后的净利润	14%
经济服务费	项目收款额	0.50%

3. 存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
达刚控股集团股份有限公司	15%
陕西达刚筑路环保设备有限公司	25%
陕西达刚装备科技有限公司	25%
众德环保科技有限公司	15%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 本公司出口收入增值税执行“免、抵、退”政策。

2. 本公司享受高新技术企业税收优惠政策。2017年10月18日，陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局及陕西省地方税务局联合下发《高新技术企业证书》，有效期为三年，本年度企业所得税减按15.00%计征。

3. 子公司众德环保科技有限公司享受高新技术企业税收优惠政策。2017年9月5日，湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局及湖南省地方税务局联合下发《高新技术企业证书》，有效期为三年，本年度企业所得税减按15.00%计征。

4. 根据财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2018]47号），子公司众德环保科技有限公司综合利用废旧电池、电子电器产品生产金属（包括稀贵金属）、非金属取得的收入，减按90%计入收入总额。

5. 根据财政部、国际税务总局《关于黄金税收政策问题的通知》（财税[2012]142号），子公司众德环保科技有限公司生产和销售黄金免征增值税。

6. 根据财政部、国家税务总局（财税[2011]115号）《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》，自2011年11月21日起，对子公司众德环保科技有限公司以烟尘灰、湿法泥、熔炼渣等为原料生产的金、银、钯、铑、铜、铅、汞、锡、铋、碲、铟、铂族金属的销售实行增值税“征七返三”政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自2019年1月1日采用财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	2019年12月31日合并及母公司资产负债表“应收票据”列示金额分别为2,014,000.00元及2,014,000.00元；2018年12月31日合并及母公司资产负债表“应收票据”列示金额分别为2,611,728.66元及2,611,728.66元。 2019年12月31日合并及母公司资产负债表“应收账款”列示金额分别为116,796,454.65元及90,755,189.91元；2018年12月31日合并及母公司

会计政策变更的内容和原因**受影响的报表项目名称和金额**

	资产负债表“应收账款”列示金额分别为 114,270,768.53 元及 114,270,768.53 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为应付账款与应付票据列示	2019 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表“应付票据”列示金额分别为 21,722,736.32 元及 21,722,736.32 元；2018 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表“应付票据”列示金额分别为 24,842,181.27 元及 24,842,181.27 元。 2019 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表“应付账款”列示金额分别为 96,181,229.44 元及 48,218,064.79 元；2018 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表“应付账款”列示金额分别为 36,757,499.79 元及 36,484,979.79 元。
将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”	2019 年度合并及母公司利润表列示“资产减值损失”0.00 元及 0.00 元；2018 年度合并及母公司利润表列示“资产减值损失”-3,403,849.98 元及 -3,395,347.03 元。

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会[2017]9 号) 以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会[2017]14 号) 相关规定, 根据累积影响数, 调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因**受影响的报表项目名称和金额**

执行新金融工具准则, 应收账款、应收票据、其他应收款和预付账款计提的坏账损失, 在“信用减值损失（损失以“-”号填列）”科目列示。	2019 年度合并及母公司利润表列示“信用减值损失” 1,246,837.25 元及 2,526,582.56 元。
---	--

(3) 本公司自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(财会[2019]8 号) 相关规定, 企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换, 应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要进行追溯调整。

本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

(4) 本公司自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》(财会[2019]9 号) 相关规定, 企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组, 应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要进行追溯调整。

本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

本公司本年度未发生重要的会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

本公司本年度无重大前期会计差错更正。

4. 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁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

金额单位：元

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	141,217,408.35	141,217,408.35	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2,611,728.66		-2,611,728.66
应收账款	114,270,768.53	114,270,768.53	
应收款项融资		2,611,728.66	2,611,728.66
预付款项	4,434,534.56	4,434,534.56	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	4,003,480.15	4,003,480.15	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	75,194,881.31	75,194,881.31	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	430,308,923.03	430,308,923.03	
流动资产合计	772,041,724.59	772,041,724.59	
非流动资产			

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
△发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	100,000,000.00		-100,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	36,388,137.42	36,388,137.42	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		100,000,000.00	100,000,000.00
投资性房地产	1,395,488.87	1,395,488.87	
固定资产	111,150,411.93	111,150,411.93	
在建工程	1,535,961.46	1,535,961.46	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	12,058,726.30	12,058,726.30	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5,736,179.56	5,736,179.56	
其他非流动资产	1,347,600.00	1,347,600.00	
非流动资产合计	269,612,505.54	269,612,505.54	
资产总计	1,041,654,230.13	1,041,654,230.13	
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	24,842,181.27	24,842,181.27	
应付账款	36,757,499.79	36,757,499.79	

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
预收款项	7,340,782.99	7,340,782.99	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	7,160,148.17	7,160,148.17	
应交税费	3,524,970.69	3,524,970.69	
其他应付款	38,961,748.60	38,961,748.60	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5,000,000.00	5,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计	123,587,331.51	123,587,331.51	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	540,000.00	540,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	540,000.00	540,000.00	
负 债 合 计	124,127,331.51	124,127,331.51	
所有者权益			

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
实收资本（或股本）	317,601,000.00	317,601,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	223,064,584.36	223,064,584.36	
减：库存股			
其他综合收益	-1,398,505.18	-1,398,505.18	
专项储备	1,869,140.79	1,869,140.79	
盈余公积	49,993,725.16	49,993,725.16	
△一般风险准备			
未分配利润	323,828,865.33	323,828,865.33	
归属于母公司所有者权益合计	914,958,810.46	914,958,810.46	
少数股东权益	2,568,088.16	2,568,088.16	
所有者权益合计	917,526,898.62	917,526,898.62	
负债及所有者权益合计	1,041,654,230.13	1,041,654,230.13	

母公司资产负债表

金额单位：元

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	136,427,702.47	136,427,702.47	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2,611,728.66		-2,611,728.66
应收账款	114,270,768.53	114,270,768.53	
应收款项融资		2,611,728.66	2,611,728.66
预付款项	1,099,923.70	1,099,923.70	
△应收保费			
△应收分保账款			

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
△应收分保合同准备金			
其他应收款	5,841,924.20	5,841,924.20	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	74,969,530.01	74,969,530.01	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	430,000,000.00	430,000,000.00	
流动资产合计	765,221,577.57	765,221,577.57	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	100,000,000.00		-100,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	43,388,137.42	43,388,137.42	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		100,000,000.00	100,000,000.00
投资性房地产	1,395,488.87	1,395,488.87	
固定资产	110,300,488.87	110,300,488.87	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	12,049,876.30	12,049,876.30	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5,257,254.37	5,257,254.37	
其他非流动资产	528,800.00	528,800.00	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产合计	272,920,045.83	272,920,045.83	
资产总计	1,038,141,623.40	1,038,141,623.40	
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	24,842,181.27	24,842,181.27	
应付账款	36,484,979.79	36,484,979.79	
预收款项	6,160,782.99	6,160,782.99	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	6,859,211.72	6,859,211.72	
应交税费	3,509,047.59	3,509,047.59	
其他应付款	38,778,148.60	38,778,148.60	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5,000,000.00	5,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计	121,634,351.96	121,634,351.96	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	540,000.00	540,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	540,000.00	540,000.00	
负 债 合 计	122,174,351.96	122,174,351.96	
所有者权益			
实收资本(或股本)	317,601,000.00	317,601,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	223,064,584.36	223,064,584.36	
减:库存股			
其他综合收益	-1,398,505.18	-1,398,505.18	
专项储备	1,869,140.79	1,869,140.79	
盈余公积	49,993,725.16	49,993,725.16	
△一般风险准备			
未分配利润	324,837,326.31	324,837,326.31	
所有者权益合计	915,967,271.44	915,967,271.44	
负债及所有者权益合计	1,038,141,623.40	1,038,141,623.40	

六、合并财务报表主要项目注释

说明:期初指2019年1月1日,期末指2019年12月31日,上期指2018年度,本期指2019年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	145,491.52	228,659.29

项目	期末余额	期初余额
银行存款	75,010,506.86	113,291,806.41
其他货币资金	53,722,595.24	27,696,942.65
合计	<u>128,878,593.62</u>	<u>141,217,408.35</u>
其中：存放在境外的款项总额	54,043,128.26	50,052,650.62

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项52,633,454.30元，其中承兑汇票保证金7,327,770.94元，保函保证金3,051,067.18元，定期存款42,254,616.18元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	2,014,000.00	-
合计	<u>2,014,000.00</u>	<u>-</u>

2. 期末公司无质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	8,572,998.05	-	--
商业承兑汇票	-	-	--
合计	<u>8,572,998.05</u>	<u>-</u>	<u>--</u>

注：上述金额包括分类至应收款项融资中的期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	--	-	--	-
按组合计提坏账准备	2,120,000.00	100.00	106,000.00	5.00	2,014,000.00
其中：商业承兑汇票组合	2,120,000.00	100.00	106,000.00	5.00	2,014,000.00

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	比例 (%)	
<u>合计</u>	<u>2,120,000.00</u>	--	<u>106,000.00</u>	--	<u>2,014,000.00</u>

按组合计提坏账准备:

名称	应收票据	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	2,120,000.00	106,000.00	5.00
<u>合计</u>	<u>2,120,000.00</u>	<u>106,000.00</u>	--

按组合计提坏账的确认标准及说明:

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。本公司认为所持有的商业承兑汇票存在信用风险,根据计算的预期信用损失计提坏账准备。

6. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	-	106,000.00	-	-	106,000.00
<u>合计</u>	<u>=</u>	<u>106,000.00</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>106,000.00</u>

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	99,617,885.66
1-2年(含2年)	18,492,643.85
2-3年(含3年)	5,281,958.56
3-4年(含4年)	1,891,721.69
4-5年(含5年)	1,723,280.62
5年以上	8,411,006.56
<u>合计</u>	<u>135,418,496.94</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	135,418,496.94	100.00	18,622,042.29	13.75	116,796,454.65
其中：账龄组合	135,418,496.94	100.00	18,622,042.29	13.75	116,796,454.65
合计	135,418,496.94	--	18,622,042.29	--	116,796,454.65

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	134,341,653.22	100.00	20,070,884.69	14.94	114,270,768.53
其中：账龄组合	134,341,653.22	100.00	20,070,884.69	14.94	114,270,768.53
合计	134,341,653.22	--	20,070,884.69	--	114,270,768.53

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	99,617,885.66	4,980,894.28	5.00
1-2年 (含2年)	18,492,643.85	1,849,264.39	10.00
2-3年 (含3年)	5,281,958.56	1,056,391.71	20.00
3-4年 (含4年)	1,891,721.69	945,860.85	50.00
4-5年 (含5年)	1,723,280.62	1,378,624.50	80.00
5年以上	8,411,006.56	8,411,006.56	100.00
合计	135,418,496.94	18,622,042.29	--

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	20,070,884.69	-1,590,148.76	141,306.36	-	-	18,622,042.29
合计	20,070,884.69	-1,590,148.76	141,306.36	=	=	18,622,042.29

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
西安京通实业发展有限公司	非关联方	9,725,845.42	注1	7.18	596,453.60
湖南正和通银业有限公司	非关联方	9,460,166.84	1年以内	6.99	473,008.34
山东诚通市政工程有限公司	非关联方	5,585,000.00	1年以内	4.12	279,250.00
山西省太谷公路管理段	非关联方	5,240,000.00	1年以内	3.87	262,000.00
杭州溯源工程机械有限公司	非关联方	3,800,000.00	注2	2.81	219,375.00
合计	--	33,811,012.26	--	24.97	1,830,086.94

注1：西安京通实业发展有限公司应收账款期末余额9,725,845.42元，其中账龄1年以内7,522,618.81元，1-2年2,203,226.61元。

注2：杭州溯源工程机械有限公司应收账款期末余额3,800,000.00元，其中账龄1年以内3,212,500.00元，1-2年587,500.00元。

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无转移应收账款且继续涉入的资产、负债。

8. 期末应收账款中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

（四）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收款项融资	4,906,900.00	2,611,728.66
合计	4,906,900.00	2,611,728.66

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内（含1年）	29,352,123.07	92.57	4,238,530.80	95.58
1-2年（含2年）	2,066,283.89	6.51	4,900.00	0.11
2-3年（含3年）	9,000.00	0.03	53.76	-
3年以上	281,103.76	0.89	191,050.00	4.31
合计	31,708,510.72	100.00	4,434,534.56	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项余额的比例(%)
靖远宏达矿业有限责任公司	7,950,068.59	25.07
宁城县通联金属有限公司	3,356,182.82	10.58
曹晓婷	3,000,000.00	9.46
郴州市泰旭钢结构有限公司	1,900,000.00	5.99
陕西诺诚钢铁有限公司	1,839,821.16	5.81
<u>合计</u>	<u>18,046,072.57</u>	<u>56.91</u>

(六) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,539,651.34	4,003,480.15
<u>合计</u>	<u>5,539,651.34</u>	<u>4,003,480.15</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	3,570,142.87
1-2年(含2年)	2,028,141.76
2-3年(含3年)	356,609.96
3-4年(含4年)	53,878.73
4-5年(含5年)	52,303.55
5年以上	294,173.08
<u>合计</u>	<u>6,355,249.95</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金等	4,112,650.09	2,339,048.71
职工备用金	1,880,398.56	1,743,166.95
应收暂付款	362,201.30	478,754.64
<u>合计</u>	<u>6,355,249.95</u>	<u>4,560,970.30</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	-	557,490.15	-	<u>557,490.15</u>
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	=
——转入第二阶段	-	-	-	=
——转入第三阶段	-	-	-	=
——转回第二阶段	-	-	-	=
——转回第一阶段	-	-	-	=
本期计提	-	237,061.51	-	<u>237,061.51</u>
本期转回	-	-	-	=
本期转销	-	-	-	=
本期核销	-	-	-	=
其他变动	-	21,046.95	-	<u>21,046.95</u>
2019年12月31日余额	-	815,598.61	-	<u>815,598.61</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	557,490.15	237,061.51	21,046.95	-	-	815,598.61
<u>合计</u>	<u>557,490.15</u>	<u>237,061.51</u>	<u>21,046.95</u>	=	=	<u>815,598.61</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
西安京通实业发展有限公司	保证金	1,500,000.00	001-2年	23.62	150,000.00
闫静	定金	850,000.00	001年以内	13.37	42,500.00
中国黄金公司贸易有限公司	投标保证金	604,000.00	001年以内	9.50	30,200.00
何辉	备用金	146,196.00	001-2年	2.30	14,619.60
山东诚通市政工程有限公司	押金	100,000.00	001年以内	1.57	5,000.00
<u>合计</u>	--	<u>3,200,196.00</u>	--	<u>50.36</u>	<u>242,319.60</u>

(6) 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 期末其他应收款中不存在应收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

(9) 期末其他应收款中应收其他关联方欠款详见“十一、（七）关联方应收应付款项”。

（七）存货

1. 分类列示

项目	期末余额		期初余额			
	账面 余额	存货跌价 准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价 准备	账面 价值
原材料	113,643,241.49	1,133.34	113,642,108.15	25,119,845.26	1,133.34	25,118,711.92
在产品	423,703,287.52	-	423,703,287.52	27,370,445.78	-	27,370,445.78
库存商品	101,227,529.48	106,740.90	101,120,788.58	16,770,503.82	106,740.90	16,663,762.92
周转材料	88,405.46	-	88,405.46	-	-	-
工程施工（已完工 未结算款）	5,375,999.99	-	5,375,999.99	6,041,960.69	-	6,041,960.69
发出商品	10,983,612.16	-	10,983,612.16	-	-	-
合计	655,022,076.10	107,874.24	654,914,201.86	75,302,755.55	107,874.24	75,194,881.31

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,133.34	-	-	-	-	1,133.34
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	106,740.90	-	-	-	-	106,740.90
周转材料	-	-	-	-	-	-
工程施工（已完工未结算款）	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-	-
合计	107,874.24	=	=	=	=	107,874.24

3. 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额
累计已发生成本	314,340,903.96
累计已确认毛利	43,336,187.40
减：预计损失	-
已办理结算的金额	352,301,091.37
建造合同形成的已完工未结算资产	5,375,999.99

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	15,185,931.87	308,923.03
预缴的企业所得税	1,356,910.87	-
理财产品	225,000,000.00	430,000,000.00
<u>合计</u>	<u>241,542,842.74</u>	<u>430,308,923.03</u>

(九) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业:	--	--	--
西安鼎达置业有限公司	16,065,242.30	-	-
东英腾华融资租赁(深圳)有限公司	20,322,895.12	-	-
<u>合计</u>	<u>36,388,137.42</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

接上表:

被投资单位名称	权益法下确认的 投资损益	本期增减变动		
		其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告发放现金 红利或利润
联营企业:	--	--	--	--
西安鼎达置业有限公司	-393,438.22	-	-	-
东英腾华融资租赁(深圳)有限公司	820,213.67	-	-	-
<u>合计</u>	<u>426,775.45</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业:	--	--	--	--
西安鼎达置业有限公司	-	-	15,671,804.08	-
东英腾华融资租赁(深圳)有限公司	-	-	21,143,108.79	-
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,814,912.87</u>	<u>-</u>

(十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
宁波梅山保税区锦胜升城投资合伙企业(有限合伙)	-	100,000,000.00
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>100,000,000.00</u>

（十一）投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值	--	--
1. 期初余额	2,551,809.21	2,551,809.21
2. 本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 合并增加	-	-
3. 本期减少金额	60,314.72	60,314.72
(1) 处置	-	-
(2) 转入固定资产	60,314.72	60,314.72
4. 期末余额	2,491,494.49	2,491,494.49
二、累计折旧和累计摊销	--	--
1. 期初余额	1,156,320.34	1,156,320.34
2. 本期增加金额	122,588.30	122,588.30
(1) 计提或摊销	122,588.30	122,588.30
3. 本期减少金额	21,002.37	21,002.37
(1) 处置	-	-
(2) 转入固定资产	21,002.37	21,002.37
4. 期末余额	1,257,906.27	1,257,906.27
三、减值准备	--	--
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	--	--
1. 期末账面价值	1,233,588.22	1,233,588.22
2. 期初账面价值	1,395,488.87	1,395,488.87

（十二）固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	356,524,054.26	111,150,411.93
固定资产清理	-	-
合计	<u>356,524,054.26</u>	<u>111,150,411.93</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值	--	--	--	--	--
1. 期初余额	117,186,490.90	41,223,812.21	4,695,804.33	8,159,554.56	171,265,662.00
2. 本期增加金额	158,478,583.14	230,195,457.17	1,498,621.18	2,617,635.61	392,790,297.10
(1) 购置	115,357.39	5,119,380.95	474,125.14	499,348.67	6,208,212.15
(2) 在建工程转入	2,305,618.01	26,155,778.59	100,696.00	176,814.16	28,738,906.76
(3) 存货、投资性	60,314.72	4,673,588.65	-	-	4,733,903.37
房地产转入					
(4) 合并增加	155,997,293.02	194,246,708.98	923,316.68	1,925,623.22	353,092,941.90
(5) 汇率变动增加	-	-	483.36	15,849.56	16,332.92
3. 本期减少金额	-	5,308,610.05	3,955.21	2,082,310.58	7,394,875.84
(1) 处置或报废	-	582,435.19	3,955.21	2,082,310.58	2,668,700.98
(2) 存货转出	-	4,726,174.86	-	-	4,726,174.86
4. 期末余额	275,665,074.04	266,110,659.33	6,190,470.30	8,694,879.59	556,661,083.26
二、累计折旧	--	--	--	--	--
1. 期初余额	31,603,901.05	17,653,213.73	3,048,302.87	6,597,432.42	58,902,850.07
2. 本期增加金额	40,861,792.91	98,271,176.06	1,444,671.74	2,127,359.46	142,705,000.17
(1) 计提	11,156,016.40	19,105,355.13	642,397.45	550,204.64	31,453,973.62
(2) 存货、投资性	21,002.37	-	-	-	21,002.37
房地产转入					
(3) 合并增加	29,684,774.14	79,165,820.93	801,833.75	1,562,262.46	111,214,691.28
(4) 汇率变动增加	-	-	440.54	14,892.36	15,332.90
3. 本期减少金额	-	701,268.75	3,757.44	1,978,195.05	2,683,221.24
(1) 处置或报废	-	553,313.43	3,757.44	1,978,195.05	2,535,265.92
(2) 存货转出	-	147,955.32	-	-	147,955.32
4. 期末余额	72,465,693.96	115,223,121.04	4,489,217.17	6,746,596.83	198,924,629.00
三、减值准备	--	--	--	--	--
1. 期初余额	-	1,212,400.00	-	-	1,212,400.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 汇率变动减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	1,212,400.00	-	-	1,212,400.00
四、账面价值	--	--	--	--	--
1. 期末账面价值	203,199,380.08	149,675,138.29	1,701,253.13	1,948,282.76	356,524,054.26
2. 期初账面价值	85,582,589.85	22,358,198.48	1,647,501.46	1,562,122.14	111,150,411.93

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 本期通过经营租赁租出的固定资产情况详见本附注“十五、(八)租赁”。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	27,921,140.88	房产证正在办理中

(十三) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	13,515,956.62	1,535,961.46
工程物资	-	-
合计	13,515,956.62	1,535,961.46

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
环保与再生型沥青混合料搅拌站项目	79,617.54	-	79,617.54	1,535,961.46	-	1,535,961.46
总装基地及研发中心建设项目	486,512.05	-	486,512.05	-	-	-

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新贵金属车间新建工程项目	12,062,436.75	-	12,062,436.75	-	-	-
危废仓库和卸料区新建工程项目	887,390.28	-	887,390.28	-	-	-
合计	13,515,956.62	-	13,515,956.62	1,535,961.46	-	1,535,961.46

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	期末余额
环保与再生型沥青混合料搅拌站项目	30,000,000.00	1,535,961.46	597,203.81	2,053,547.73	-	79,617.54
总装基地及研发中心建设项目	800,080,000.00	-	486,512.05	-	-	486,512.05
新贵金属车间新建工程项目	44,500,000.00	-	39,217,871.80	26,685,359.03	470,076.02	12,062,436.75
危废仓库和卸料区新建工程项目	8,120,000.00	-	887,390.28	-	-	887,390.28
合计	882,700,000.00	1,535,961.46	41,188,977.94	28,738,906.76	470,076.02	13,515,956.62

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	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
环保与再生型沥青混合料搅拌站项目	7.11	7.11	-	-	-	自有资金
总装基地及研发中心建设项目	0.06	0.06	-	-	-	募集资金
新贵金属车间新建工程项目	88.13	88.13	-	-	-	自筹资金
危废仓库和卸料区新建工程项目	10.93	10.93	-	-	-	自筹资金
合计	--	--	=	=	=	--

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值	--	--	--	--
1. 期初余额	14,301,550.00	1,604,158.67	-	15,905,708.67
2. 本期增加金额	76,740,072.65	89,204.57	22,237,469.77	99,066,746.99

项目	土地使用权	软件	其他	合计
(1) 购置	31,701,300.00	89,204.57	-	31,790,504.57
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 合并增加	45,038,772.65	-	22,237,469.77	67,276,242.42
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	91,041,622.65	1,693,363.24	22,237,469.77	114,972,455.66
二、累计摊销	--	--	--	--
1. 期初余额	2,741,130.80	1,105,851.57	-	3,846,982.37
2. 本期增加金额	6,350,394.62	186,061.62	2,348,055.81	8,884,512.05
(1) 计提	991,730.56	186,061.62	2,348,055.81	3,525,847.99
(2) 合并增加	5,358,664.06	-	-	5,358,664.06
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	9,091,525.42	1,291,913.19	2,348,055.81	12,731,494.42
三、减值准备	--	--	--	--
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	--	-
四、账面价值	--	--	--	--
1. 期末账面价值	81,950,097.23	401,450.05	19,889,413.96	102,240,961.24
2. 期初账面价值	11,560,419.20	498,307.10	-	12,058,726.30

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
众德环保科技有限公司	-	373,412,152.54	-	-	-	373,412,152.54
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>373,412,152.54</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>373,412,152.54</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
众德环保科技有限公司	-	-	-	-
合计	=	=	=	=

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称或形成商誉的事项	资产组或资产组组合				本期是否发生变动
	主要构成	账面价值	确定方法		
众德环保科技有限公司	固定资产、在建工程、无形资产	1,040,678,271.19	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组		否

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数

被投资单位名称	商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
众德环保科技有限公司	373,412,152.54	资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值	管理层根据资产组或资产组合过去的经营状况及其对未来市场发展的预期确定相关重要假设，包括销售收入、销售毛利率及相关成本费用	预测期销售收入增长率 2020 年至 2024 年分别为 14.91%、13.99%、5.87%、0.00%、0.00%，稳定期销售收入增长率 0.00%；销售毛利率 2020 年-2024 年分别为 16.03%、15.74%、15.56%、15.56%、15.56%，稳定期销售毛利率 15.56%；折现率采用能够反映相关资产组和资产组组合特定风险的税前利率，未来 5 年折现率 12.58%，稳定期折现率 12.58%

5. 商誉减值测试的影响

经测试，公司管理层预计本报告期内，商誉无需计提减值准备。

根据本公司与众德环保科技有限公司原股东于2019年1月29日签订的《支付现金购买资产之盈利承诺补偿协议》，2019年度、2020年度及2021年度，众德环保科技有限公司扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润分别不低于10,000万元、12,000万元和13,000万元，业绩承诺期内累计不低于35,000万元。

（十六）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	20,863,915.14	3,193,319.53	21,948,649.08	3,293,147.66
职工薪酬	3,330,013.12	499,501.97	2,678,826.13	401,823.92
长期股权投资确认损益	315,088.13	47,263.22	741,863.58	111,279.54

项目	期末余额		期初余额	
	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
可抵扣亏损	1,522,631.46	380,657.87	1,907,197.80	476,799.45
内部交易未实现利润	894,206.30	134,130.95	-	-
股份支付	19,244,140.70	2,886,621.11	9,687,526.61	1,453,128.99
非同一控制下企业合并 资产评估减值	9,556,226.82	1,433,434.03	-	-
合计	<u>55,726,221.67</u>	<u>8,574,928.68</u>	<u>36,964,063.20</u>	<u>5,736,179.56</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并 资产评估增值	55,745,923.09	8,361,888.47	-	-
固定资产折旧暂时性 差异	44,323,468.81	6,648,520.30	-	-
合计	<u>100,069,391.90</u>	<u>15,010,408.77</u>	<u>=</u>	<u>=</u>

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	8,214,068.15	-	8,214,068.15	1,347,600.00	-	1,347,600.00
合计	<u>8,214,068.15</u>	<u>-</u>	<u>8,214,068.15</u>	<u>1,347,600.00</u>	<u>-</u>	<u>1,347,600.00</u>

(十八) 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	-	118,955,226.84	2,584,542.84	116,370,684.00
其中：应付股权收购对价款	-	111,382,500.00	-	111,382,500.00
存货保管业务	-	7,572,726.84	2,584,542.84	4,988,184.00
合计	<u>=</u>	<u>118,955,226.84</u>	<u>2,584,542.84</u>	<u>116,370,684.00</u>

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	21,722,736.32	24,842,181.27
合计	<u>21,722,736.32</u>	<u>24,842,181.27</u>

（二十）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	15,483,521.62	20,599,054.39
应付购货款	79,615,546.13	16,158,445.40
应付劳务款	1,082,161.69	-
<u>合计</u>	<u>96,181,229.44</u>	<u>36,757,499.79</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

（二十一）预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	29,402,199.49	7,340,782.99
预收工程款	100,000.00	-
<u>合计</u>	<u>29,502,199.49</u>	<u>7,340,782.99</u>

2. 期末账龄超过1年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行	1,539,611.08	预收租赁款
达威克	611,040.00	未结算
<u>合计</u>	<u>2,150,651.08</u>	--

（二十二）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,159,725.17	53,506,702.16	51,151,925.74	9,514,501.59
二、离职后福利中-设定提存计划负债	423.00	4,985,845.69	4,901,217.69	85,051.00
三、辞退福利	-	30,798.67	30,798.67	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>7,160,148.17</u>	<u>58,523,346.52</u>	<u>56,083,942.10</u>	<u>9,599,552.59</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,480,899.04	44,265,344.58	42,567,060.91	6,179,182.71
二、职工福利费	-	4,031,209.73	4,031,209.73	-
三、社会保险费	-	2,280,764.30	2,280,764.30	-
其中：医疗保险费	-	1,794,292.63	1,794,292.63	-
工伤保险费	-	276,630.64	276,630.64	-
生育保险费	-	209,841.03	209,841.03	-
四、住房公积金	-	1,086,294.64	1,086,294.64	-
五、工会经费和职工教育经费	2,678,826.13	894,986.48	238,493.73	3,335,318.88
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	948,102.43	948,102.43	-
合计	<u>7,159,725.17</u>	<u>53,506,702.16</u>	<u>51,151,925.74</u>	<u>9,514,501.59</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	338.40	4,801,866.96	4,717,238.96	84,966.40
2. 失业保险费	84.60	183,978.73	183,978.73	84.60
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	<u>423.00</u>	<u>4,985,845.69</u>	<u>4,901,217.69</u>	<u>85,051.00</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	30,798.67	-
合计	<u>30,798.67</u>	<u>-</u>

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	9,472,221.91	894,995.79
2. 增值税	2,610,109.16	1,633,523.28
3. 土地使用税	138,938.25	138,938.25
4. 房产税	316,662.84	316,129.75
5. 城市维护建设税	130,505.46	103,862.78
6. 教育费附加	130,505.45	72,778.25
7. 代扣代缴个人所得税	173,390.46	75,689.59

税费项目	期末余额	期初余额
8. 印花税	56,180.47	22,323.38
9. 其他	308,591.07	266,729.62
<u>合计</u>	<u>13,337,105.07</u>	<u>3,524,970.69</u>

(二十四) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	58,997,239.65	-
应付股利	-	-
其他应付款	216,121,367.01	38,961,748.60
<u>合计</u>	<u>275,118,606.66</u>	<u>38,961,748.60</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	527,910.02	-
企业债券利息	-	-
短期借款应付利息	-	-
划分为金融负债的优先股\永续债利息	-	-
其他借款应付利息	58,469,329.63	-
<u>合计</u>	<u>58,997,239.65</u>	<u>-</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付运杂费	270,763.54	467,731.02
应付暂收款	631,592.88	138,721.78
未结算费用	30,057,005.23	38,195,431.82
押金或保证金	2,321,862.80	159,863.98
往来借款	182,840,142.56	-
<u>合计</u>	<u>216,121,367.01</u>	<u>38,961,748.60</u>

(2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Domani	17,622,152.06	未到付款期
Arinma	9,921,925.05	未到付款期
<u>合计</u>	<u>27,544,077.11</u>	--

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款	-	5,000,000.00
1年内到期的长期借款	35,125,000.00	-
<u>合计</u>	<u>35,125,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

(二十六) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证质押借款	231,825,000.00	-	5.7950%
<u>合计</u>	<u>231,825,000.00</u>	-	--

注：期末长期借款系兴业银行股份有限公司西安分行发放的并购借款，用于支付众德环保科技有限公司52.00%的股权对价款。该借款期限为5年，自2019年4月19日至2024年4月18日止；借款利率以基准利率加浮动幅度确认，其中基准利率为每季度LPR壹年期限档次，浮动幅度为加1.485%；借款金额28,100.00万元，2019年10月已偿还1,405.00万元，2019年末余额为26,695.00万元，该借款2020年需偿还3,512.50万元，已列示为一年内到期的非流动负债。

本公司以持有的众德环保科技有限公司52.00%股权设定质押，同时由孙建西、李太杰提供连带责任保证。

(二十七) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	540,000.00	3,620,000.00	582,000.00	3,578,000.00	政府拨入
与收益相关的政府补助	-	19,610,000.00	-	19,610,000.00	政府拨入
<u>合计</u>	<u>540,000.00</u>	<u>23,230,000.00</u>	<u>582,000.00</u>	<u>23,188,000.00</u>	--

2. 涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	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	期末余额	与资产相关/与收益相关
研发中心建设项目	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-	与资产相关
达刚路机一体化工程	440,000.00	-	-	120,000.00	-	320,000.00	与资产相关

项目	期初余额	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	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
机械智能管理系统							
含铍等废料综合利用 与整合项目	-	3,620,000.00	-	362,000.00	-	3,258,000.00	与资产相关
永兴县财政局中小微 企业引导资金	-	2,350,000.00	-	-	-	2,350,000.00	与收益相关
永兴县开发区付引导 资金	-	2,980,000.00	-	-	-	2,980,000.00	与收益相关
永兴县财政局税金返 还	-	14,280,000.00	-	-	-	14,280,000.00	与收益相关
合计	540,000.00	23,230,000.00	-	582,000.00	-	23,188,000.00	--

(二十八) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	317,601,000.00	-	-	-	-	-	317,601,000.00

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	205,493,357.75	-	-	205,493,357.75
其他资本公积	17,571,226.61	9,556,614.09	-	27,127,840.70
合计	223,064,584.36	9,556,614.09	-	232,621,198.45

注：其他资本公积变动系确认股份支付所致，详见附注“十二、股份支付”。

(三十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
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	-	-	-	-	-	-	-

项目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额				期末余额
			减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,398,505.18	719,665.00	-	-	719,665.00	-	-678,840.18
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-
5. 现金流量套期的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-1,398,505.18	719,665.00	-	-	719,665.00	-	-678,840.18
合计	<u>-1,398,505.18</u>	<u>719,665.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>719,665.00</u>	<u>-</u>	<u>-678,840.18</u>

(三十一) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,869,140.79	1,472,444.13	1,281,987.12	2,059,597.80
合计	<u>1,869,140.79</u>	<u>1,472,444.13</u>	<u>1,281,987.12</u>	<u>2,059,597.80</u>

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,993,725.16	-	-	49,993,725.16
合计	<u>49,993,725.16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>49,993,725.16</u>

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	323,828,865.33	306,637,164.95
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
其中：会计政策变更	-	-
同一控制下企业合并	-	-
调整后期初未分配利润	323,828,865.33	306,637,164.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,694,659.20	19,213,940.53

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积	-	2,022,240.15
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	373,523,524.53	323,828,865.33

(三十四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,153,716,633.93	942,633,728.92	209,171,557.51	156,301,762.04
其他业务	16,923,170.10	9,303,097.77	24,809,955.91	14,901,439.47
<u>合计</u>	<u>1,170,639,804.03</u>	<u>951,936,826.69</u>	<u>233,981,513.42</u>	<u>171,203,201.51</u>

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	2,414,569.60	787,833.34	见附注四
教育费附加	2,242,842.21	562,738.11	见附注四
房产税	1,359,895.08	1,254,132.75	见附注四
土地使用税	867,258.00	555,753.00	--
印花税	773,649.28	125,498.03	--
车船使用税	24,073.00	27,106.00	--
其他税项	83,586.72	72,096.62	--
斯里兰卡国家建设税	-	-601,799.24	--
<u>合计</u>	<u>7,765,873.89</u>	<u>2,783,358.61</u>	--

(三十六) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
销售费用三包费	457,297.13	424,750.67
运费、包装、装卸等	2,506,319.78	2,446,519.76
展览、广告费	858,183.14	1,758,611.49
职工薪酬	12,926,631.63	10,096,129.23
办公、差旅、会议、招待等	5,581,697.22	4,965,808.48
劳务费	2,341,646.65	3,483,151.45
租赁费	267,428.54	1,119,209.54

费用性质	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销费用	453,257.99	176,857.16
检测费	128,754.72	-
其他	281,305.79	269,237.29
<u>合计</u>	<u>25,802,522.59</u>	<u>24,740,275.07</u>

(三十七) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,951,091.29	8,817,434.43
办公费	1,503,220.34	641,273.07
劳务费	689,953.35	769,624.86
折旧及摊销费用	10,404,609.80	4,533,843.75
网络费	223,801.35	98,698.98
运输费	614,351.17	272,415.60
修理及物耗	9,757,465.12	24,207.75
租赁费	772,849.35	705,816.28
中介服务费	6,041,576.64	3,025,775.18
业务招待费	1,829,742.11	397,546.37
股份支付	9,556,614.09	9,687,526.61
检测费	592,781.65	202,075.47
差旅费	1,342,310.35	857,193.50
其他	390,702.33	452,065.03
<u>合计</u>	<u>59,671,068.94</u>	<u>30,485,496.88</u>

注：股份支付相关内容详见附注“十二、股份支付”。

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	21,767,784.24	-
职工薪酬	8,238,062.87	6,209,531.64
折旧费及摊销费	8,095,089.31	1,620,509.63
其他	5,087,441.47	877,027.03
<u>合计</u>	<u>43,188,377.89</u>	<u>8,707,068.30</u>

(三十九) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
银行利息支出	19,597,858.96	150,000.00
减：银行利息收入	1,281,042.56	5,628,119.93
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	889,408.68	4,475,260.78
手续费等	144,436.80	284,373.85
<u>合计</u>	<u>17,571,844.52</u>	<u>-9,669,006.86</u>

(四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,431,295.47	326,337.07
三代手续费返还	39.81	-
<u>合计</u>	<u>16,431,335.28</u>	<u>326,337.07</u>

(四十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	426,775.45	-161,191.34
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	3,441,095.89	-
理财产品确认的投资收益	13,245,746.04	19,401,660.82
期货投资收益	574,400.62	-
<u>合计</u>	<u>17,688,018.00</u>	<u>19,240,469.48</u>

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
存货保管业务	1,669,686.08	-
<u>合计</u>	<u>1,669,686.08</u>	=

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-106,000.00	-
应收账款坏账损失	1,590,148.76	-
其他应收款坏账损失	-237,061.51	-
预付账款坏账损失	-250.00	-
<u>合计</u>	<u>1,246,837.25</u>	=

(四十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-3,403,849.98
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>-3,403,849.98</u>

(四十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	298,431.09	405,756.11
其中:固定资产处置收益	298,431.09	405,756.11
<u>合计</u>	<u>298,431.09</u>	<u>405,756.11</u>

(四十六) 营业外收入

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助	5,000,000.00	-	5,000,000.00
其他	40,255.62	96,665.21	40,255.62
<u>合计</u>	<u>5,040,255.62</u>	<u>96,665.21</u>	<u>5,040,255.62</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
渭南高新区发改局产业发展奖补资金 (渭高发发改(2019)43号)	5,000,000.00	-	-与收益相关
<u>合计</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(四十七) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损 益的金额
罚款支出	6,412.99	-	6,412.99
非流动资产毁损报废损失	198.27	-	198.27
其他	2,620.31	241,021.53	2,620.31
<u>合计</u>	<u>9,231.57</u>	<u>241,021.53</u>	<u>9,231.57</u>

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,387,693.34	5,928,596.61

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	1,472,880.36	-2,549,149.03
<u>合计</u>	<u>11,860,573.70</u>	<u>3,379,447.58</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	107,068,621.26	22,155,476.27
按 15%适用税率计算的所得税费用	16,060,293.19	3,323,321.44
子公司适用不同税率的影响	417,383.99	-193,863.13
对以前期间当期所得税的调整	-37,110.02	-36,074.66
归属于合营企业和联营企业的损益	-	-
无须纳税的收入/收益	-250,452.91	-
不可抵扣的费用	750,262.95	286,063.93
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-	-
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-	-
研发费用加计扣除	-5,076,435.24	-
资源综合利用企业所得税优惠	-3,368.26	-
所得税费用合计	11,860,573.70	3,379,447.58

(四十九) 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	本期发生额	上期发生额
收银行存款利息	1,165,051.04	4,954,667.18
政府补助	31,523,039.81	203,002.28
营业外收入中罚款、赔偿收入等	13,705.61	-
企业及个人往来	3,781,412.35	5,315,948.55
保证金及定期存单解付	13,975,910.28	10,761,442.83
<u>合计</u>	<u>50,459,119.09</u>	<u>21,235,060.84</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	144,436.80	284,373.86
营业外支出中罚款支出、赔偿支出等	6,416.03	241,021.53

项目	本期发生额	上期发生额
企业及个人往来	10,479,965.25	4,723,945.51
销售费用、管理费用、研发费用付现支出	43,679,052.32	22,742,889.58
支付保证金及定期存单	54,526,749.72	26,122,041.69
<u>合计</u>	<u>108,836,620.12</u>	<u>54,114,272.17</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回期货投资	3,207,098.34	-
<u>合计</u>	<u>3,207,098.34</u>	<u>-</u>

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货投资支出	2,587,040.93	-
<u>合计</u>	<u>2,587,040.93</u>	<u>-</u>

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到拆借款	49,771,980.00	-
募集资金利息收入	115,991.52	673,452.75
<u>合计</u>	<u>49,887,971.52</u>	<u>673,452.75</u>

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
并购贷款公证费	69,600.00	-
股权登记费	-	105,867.00
支付拆借款	223,205,075.00	-
归还财政借款	13,174,288.00	-
<u>合计</u>	<u>236,448,963.00</u>	<u>105,867.00</u>

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量	--	--
净利润	95,208,047.56	18,776,028.69
加：资产减值准备	-	3,403,849.98

补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-1,246,837.25	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,576,561.92	10,711,672.90
无形资产摊销	3,525,847.99	466,167.62
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-298,431.09	-405,756.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	198.27	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,669,686.08	-
财务费用（收益以“-”号填列）	18,597,533.76	-4,998,713.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,688,018.00	-19,240,469.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,798,712.84	-2,549,149.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	11,831,257.46	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-49,358,702.86	8,948,739.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-38,072,490.81	-30,008,630.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	44,456,606.07	-16,431,323.62
其他	9,556,614.09	9,803,483.02
经营活动产生的现金流量净额	103,619,788.19	-21,524,101.06
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	76,245,139.32	113,520,465.70
减：现金的期初余额	113,520,465.70	414,413,510.45
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-37,275,326.38	-300,893,044.75

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	468,617,500.00
其中：众德环保科技有限公司	468,617,500.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	4,690,375.88
其中：众德环保科技有限公司	4,690,375.88

项目	金额
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
其中：众德环保科技有限公司	-
取得子公司支付的现金净额	463,927,124.12

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	76,245,139.32	113,520,465.70
其中：库存现金	145,491.52	228,659.29
可随时用于支付的银行存款	75,010,506.86	113,291,806.41
可随时用于支付的其他货币资金	1,089,140.94	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	76,245,139.32	113,520,465.70
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

（五十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	52,633,454.30	票据保证金、保函保证金及定期存款
长期股权投资	580,000,000.00	质押取得长期借款
<u>合计</u>	<u>632,633,454.30</u>	--

（五十二）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	--
其中：美元	1,547,216.39	6.9762	10,793,690.99
欧元	6,730.00	7.8155	52,598.32
斯里兰卡卢比	1,407,373,131.71	0.0384	54,043,128.26
应收账款	--	--	--
其中：斯里兰卡卢比	39,610,689.56	0.0384	1,521,050.48
其他应收款	--	--	--

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：斯里兰卡卢比	3,246,666.29	0.0384	124,671.99
应付账款	--	--	--
其中：斯里兰卡卢比	214,185,918.54	0.0384	8,224,739.27
应付职工薪酬	--	--	--
其中：斯里兰卡卢比	6,972,677.12	0.0384	267,750.80
应交税费	--	--	--
其中：斯里兰卡卢比	22,314,383.38	0.0384	856,872.32
其他应付款	--	--	--
其中：斯里兰卡卢比	751,953,719.94	0.0384	28,875,022.85

2. 境外经营实体说明

名称	记账本位币	选择依据
斯里兰卡项目部	斯里兰卡卢比	经营地通用货币

（五十三）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
含铍等废料综合利用与整合项目	362,000.00	其他收益	362,000.00
企业技术改造项目补助（多效蒸发污酸脱砷技术升级）	400,000.00	其他收益	400,000.00
增值税征七返三退税	12,482,459.47	其他收益	12,482,459.47
湖南省 2019 年第一批企业研发财政奖补资金	1,820,100.00	其他收益	1,820,100.00
研发中心建设项目	100,000.00	其他收益	100,000.00
一体化工程机械智能管理系统	120,000.00	其他收益	120,000.00
政府补贴款	160,000.00	其他收益	160,000.00
2017 年专利维持资助	4,000.00	其他收益	4,000.00
2019 专项资金出口信用保险补贴	38,100.00	其他收益	38,100.00
西安市高新区管委会“三次创业”优惠政策补贴	417,500.00	其他收益	417,500.00
高排车辆报废财政补贴资金，工程部陕 AF5760	34,650.00	其他收益	34,650.00
高排车辆报废财政补贴资金，工程部陕 AF5866	34,650.00	其他收益	34,650.00
出口信用保险费补助	43,000.00	其他收益	43,000.00
知识产权示范企业培育项目国家资助款	70,000.00	其他收益	70,000.00
18 年度稳岗补贴	73,836.00	其他收益	73,836.00
西安市市场监督管理局标准创新奖励金	50,000.00	其他收益	50,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益 的金额
西安城乡建设委员会“三个经济”奖励金	221,000.00	其他收益	221,000.00
三代手续费返还	39.81	其他收益	39.81
渭南高新区发改局产业发展奖补资金	5,000,000.00	营业外收入	5,000,000.00
<u>合计</u>	<u>21,431,335.28</u>	--	<u>21,431,335.28</u>

2. 政府补助退回情况

无。

(五十四) 其他

无。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
众德环保科技有限公司	2019年4月16日	580,000,000.00	52.00	现金收购

接上表：

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末 被购买方的收入	购买日至期末 被购买方的净利润
众德环保科技有限公司	实施控制	984,379,409.77	95,806,905.71

2. 合并成本及商誉

项目	众德环保科技有限公司
合并成本	580,000,000.00
其中：现金	468,617,500.00
或有对价的公允价值	111,382,500.00
<u>小计</u>	<u>580,000,000.00</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	206,587,847.46
商誉	373,412,152.54

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

根据坤元资产评估有限公司于2019年3月19日出具的《西安达刚路面机械股份有限公司拟收购股权涉及的众德环保科技有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（坤元评

报[2019]40号),以2018年10月31日为基准日,分别采用资产基础法与收益法进行评估,最终采用收益法评估结果111,820.00万元作为众德环保科技有限公司股东全部权益的评估价值。

根据本公司与众德环保科技有限公司原股东于2019年1月29日签订的《支付现金购买资产协议》及《支付现金购买资产之盈利承诺补偿协议》,本次收购52.00%股权的交易价格暂定为58,000.00万元,分五期进行支付,其中前两期转让对价款46,861.75万元本公司已于本期支付。

后三期转让对价款3,710.8640万元、3,713.6930万元、3,713.6930万元应分别于2019年、2020年、2021年业绩承诺完成后支付,若众德环保科技有限公司业绩承诺期内有任何一个年度当期期末实现净利润数未达到当期期末承诺净利润数的,则本公司有权暂不支付当期应向原股东支付的股权对价款,直至业绩承诺期满,根据《支付现金购买资产之盈利承诺补偿协议》相应扣除盈利补偿(如有)后支付。

若众德环保科技有限公司三年累计实际完成净利润超出累计业绩承诺金额的120.00%,本公司同意将业绩承诺期满,众德环保科技有限公司三年累计超出累计业绩承诺金额120.00%以上部分的20.00%以现金方式作为奖励支付给众德环保科技有限公司原股东。

按照《西安达刚路面机械股份有限公司拟收购股权涉及的众德环保科技有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估说明》(坤元评报[2019]40号)预测的息前税后利润,众德环保科技有限公司可以完成业绩承诺,但暂不能达到业绩承诺的120.00%,故合并成本确定为58,000.00万元,其中购买日或有对价公允价值暂按后三期转让对价款11,138.25万元确定。

大额商誉形成的主要原因:

本期公司以现金支付方式收购众德环保科技有限公司52.00%股权的交易价格,以资产评估结果为参考依据并经交易各方协商确定,综合考虑众德环保科技有限公司所处行业发展前景、业务成长性、盈利预测增长率等多项因素并经公平谈判,购买日取得该股权成本支付的对价大于持有的可辨认净资产公允价值的份额部分形成商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	众德环保科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	896,626,559.98	844,562,493.08
货币资金	4,690,375.88	4,690,375.88
应收账款	2,684,820.80	2,684,820.80
预付款项	32,451,918.41	32,451,918.41
存货	530,360,617.69	530,360,617.69
其他流动资产	300,345.05	300,345.05
在建工程	20,817,287.30	20,636,311.71
固定资产	241,697,275.03	214,295,893.82

众德环保科技有限公司

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
无形资产	61,917,578.36	39,102,173.44
递延所得税资产	1,706,341.46	40,036.28
负债:	499,342,237.95	493,216,268.51
应付账款	14,162,099.10	14,162,099.10
预收款项	45,818,036.29	45,818,036.29
其他应付款	373,935,819.85	373,935,819.85
其他流动负债	53,021,161.96	56,121,161.96
递延所得税负债	12,405,120.75	3,179,151.31
净资产:	397,284,322.03	351,346,224.57
减: 少数股东权益	190,696,474.57	168,646,187.79
取得的净资产	206,587,847.46	182,700,036.78

可辨认资产、负债公允价值的确定方法:

众德环保科技有限公司可辨认资产、负债公允价值系根据坤元资产评估有限公司于2019年3月19日出具的《西安达刚路面机械股份有限公司拟收购股权涉及的众德环保科技有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》(坤元评报[2019]40号)资产基础法进行估值。

企业合并中承担的被购买方的或有负债:

无。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

不适用。

5. 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无。

6. 其他说明

无。

(二) 同一控制下企业合并

公司本期未发生同一控制下企业合并事项。

(三) 反向购买

公司本期未发生反向购买事项。

(四) 处置子公司

公司本期未发生处置子公司事项。

(五) 其他原因的合并范围变动

项目	企业全称	是否合并	变更原因	变更时间
子公司	陕西达刚装备科技有限公司	是	新设立	2019年
子公司	陕西达刚智慧运维科技有限公司	是	新设立	2019年

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
陕西达刚筑路环保设备有限公司	陕西宝鸡	陕西宝鸡	环保公路机械设备的生产与研发	70.00	-	70.00	设立
陕西达刚装备科技有限公司	陕西渭南	陕西渭南	汽车改装车辆的生产	100.00	-	100.00	设立
众德环保科技有限公司	湖南永兴	湖南永兴	资源综合回收利用	52.00	-	52.00	收购
陕西达刚智慧运维科技有限公司	陕西渭南	陕西渭南	计算机系统服务	55.00	-	55.00	设立

其他说明：截至2019年12月31日，陕西达刚智慧运维科技有限公司尚未开展经营。

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	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
陕西达刚筑路环保设备有限公司	30.00	30.00	-473,926.38	-	8,088,161.78
众德环保科技有限公司	48.00	48.00	45,987,314.74	-	236,642,887.63

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

(1) 陕西达刚筑路环保设备有限公司主要财务信息

项目	陕西达刚筑路环保设备有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	44,832,039.78	8,820,147.02
非流动资产	6,156,616.48	3,692,459.71
资产合计	50,988,656.26	12,512,606.73
流动负债	23,133,910.70	3,966,312.88
非流动负债	-	-
负债合计	23,133,910.70	3,966,312.88
营业收入	26,416,368.95	-
净利润（净亏损）	-685,548.29	-1,459,706.15
综合收益总额	-685,548.29	-1,459,706.15
经营活动现金流量	-26,675,752.51	-4,075,914.89

(2) 众德环保科技有限公司主要财务信息

项目	众德环保科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	588,336,080.12	-
非流动资产	331,516,534.37	-
资产合计	919,852,614.49	-
流动负债	388,968,189.81	-
非流动负债	37,878,408.77	-
负债合计	426,846,598.58	-
营业收入	984,379,409.77	-
净利润（净亏损）	95,806,905.71	-
综合收益总额	95,806,905.71	-
经营活动现金流量	143,910,319.46	-

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业:	--	--	--	--	--	--
1. 西安鼎达置业有限公司	陕西西安	陕西西安	房地产开发	25.00	-	权益法

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
2. 东英腾华融资租赁（深圳）有限公司	广东深圳	广东深圳	租赁业务	10.00	-	权益法

注：本公司对东英腾华融资租赁（深圳）有限公司委派董事一名，对该公司具有重大影响，根据该公司章程约定，本公司认缴5,000.00万元，持股比例10.00%，截止2019年12月31日本公司实缴2,000.00万元，实缴比例9.09%。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	西安鼎达置业有限公司		东英腾华融资租赁（深圳）有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	170,809,423.73	151,181,840.31	98,405,146.26	80,652,049.21
非流动资产	86,012.74	106,156.40	138,562,909.34	145,682,714.68
资产合计	170,895,436.47	151,287,996.71	236,968,055.60	226,334,763.89
流动负债	108,208,220.16	87,027,027.53	2,040,228.92	1,394,899.62
非流动负债	-	-	964,709.66	-
负债合计	108,208,220.16	87,027,027.53	3,004,938.58	1,394,899.62
净资产	62,687,216.31	64,260,969.18	233,963,117.02	224,939,864.27
按持股比例计算的净资产份额	15,671,804.08	16,065,242.30	23,396,311.70	22,493,986.43
调整事项	-	-	-2,253,202.91	-2,171,091.31
——其他	-	-	-2,253,202.91	-2,171,091.31
对联营企业权益投资的账面价值	15,671,804.08	16,065,242.30	21,143,108.79	20,322,895.12
存在公开报价的联营权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	-	-	25,296,391.17	15,526,402.72
净利润	-1,573,752.87	-1,937,005.84	9,023,252.75	4,687,495.15
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-1,573,752.87	-1,937,005.84	9,023,252.75	4,687,495.15
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收款项等，金融负债包括应付票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2019年12月31日账面价值			合计
	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	
货币资金	128,878,593.62	-	-	<u>128,878,593.62</u>
应收票据	2,014,000.00	-	-	<u>2,014,000.00</u>
应收款项融资	-	-	4,906,900.00	<u>4,906,900.00</u>
应收账款	116,796,454.65	-	-	<u>116,796,454.65</u>
其他应收款	5,539,651.34	-	-	<u>5,539,651.34</u>

接上表：

金融资产项目	2019年1月1日账面价值			合计
	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	
货币资金	141,217,408.35	-	-	<u>141,217,408.35</u>
应收款项融资	-	-	2,611,728.66	<u>2,611,728.66</u>
应收账款	114,270,768.53	-	-	<u>114,270,768.53</u>
其他应收款	4,003,480.15	-	-	<u>4,003,480.15</u>
其他非流动金融资产	-	100,000,000.00	-	<u>100,000,000.00</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	2019年12月31日账面价值		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
应付票据	-	21,722,736.32	<u>21,722,736.32</u>
应付账款	-	96,181,229.44	<u>96,181,229.44</u>
其他应付款	-	216,121,367.01	<u>216,121,367.01</u>

2019年12月31日账面价值

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入		其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债			
一年内到期的非流动负债			35,125,000.00	<u>35,125,000.00</u>
长期借款	-		231,825,000.00	<u>231,825,000.00</u>
交易性金融负债	116,370,684.00		-	<u>116,370,684.00</u>

接上表：

2019年1月1日账面价值

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入		其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债			
应付票据	-		24,842,181.27	<u>24,842,181.27</u>
应付账款	-		36,757,499.79	<u>36,757,499.79</u>
其他应付款	-		38,961,748.60	<u>38,961,748.60</u>
一年内到期的非流动负债	-		5,000,000.00	<u>5,000,000.00</u>

（二）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（三）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施：

（1）应收账款、应收票据本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（2）本公司的其他应收款主要系保证金、暂付款等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（四）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（五）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。本公司市场风险主要指外汇汇率风险。

本公司承受外汇汇率风险主要与美元、斯里兰卡卢比等有关，本公司境外的斯里兰卡工程项目以卢比和美元进行日常交易和结算，因此汇率变动可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

十、公允价值的披露

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

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

非上市的可供出售权益性工具，采用估值技术确定公允价值。公司需要就预计未来现金流量(包括预计未来股利和处置收入)作出估计。本公司相信，以估值技术估计的公允价值，是合理的，并且亦是在资产负债表日最合适的价值。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值，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，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。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

以公允价值计量的资产和负债情况如下：

项目	期末余额			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
一、持续的公允价值计量	4,988,184.00	-	111,382,500.00	<u>116,370,684.00</u>
（一）交易性金融负债	4,988,184.00	-	111,382,500.00	<u>116,370,684.00</u>

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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

（二）本公司的主要投资者及实际控制人情况

本公司的控股股东、实质控制人为孙建西、李太杰夫妇，对公司的直接持股比例合计为

29.90%。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
桐乡市东英股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	本公司主要股东
宁波梅山保税港区锦胜升城投资合伙企业（有限合伙）	本公司与实际控制人孙建西女士作为有限合伙人
孙建西	本公司主要股东、公司董事长
李太杰	本公司主要股东孙建西配偶、公司董事
唐乾山	本公司副董事长、众德环保董事长
韦尔奇	本公司董事、董事会秘书、众德环保董事
耿双华	本公司董事
傅瑜	本公司独立董事
房坤	本公司独立董事
何绪文	本公司独立董事
钟洪明	本公司独立董事
马丽	本公司监事
王玫刚	本公司监事
王妍	本公司监事
傅建平	本公司总裁、达刚科技董事
王有蔚	本公司副总裁、众德环保监事
黄铜生	本公司副总裁
西安特创机械科技合伙企业（有限合伙）	达刚筑路持股 5%以上股东
杨尚龙	达刚筑路监事、众德环保监事
徐宝良	达刚筑路董事
王泰航	达刚筑路监事
谢佳祺	达刚筑路监事
郑辽远	达刚筑路董事
罗帅	达刚筑路董事、众德环保董事
程峰灏	达刚科技总经理
杨小刚	达刚科技监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
永兴众德投资有限公司	众德环保持股 5%以上股东
永兴至鑫再生资源有限公司	众德环保原持股 5%以上股东杨平控制的公司
永兴兴达化验有限公司	众德环保原董事江湘闽控制的公司
永兴县信通物流有限公司	众德环保原监事李祖毛控制的公司
永兴县兴平环保设备有限公司	众德环保原监事郭兴平控制的公司
永兴县兴平绿化有限公司	众德环保原监事郭兴平控制的公司
永兴春华工贸有限公司	众德环保持股 5%以上股东永兴众德投资有限公司控制的公司
永兴县经纬贵金属材料有限公司	众德环保持股 5%以上股东永兴众德投资有限公司控制的公司
永兴县绿色农业科技有限公司	众德环保持股 5%以上股东永兴众德投资有限公司控制的公司
贵州省众德有色固废再生利用有限公司	众德环保持股 5%以上股东永兴众德投资有限公司控制的公司
永兴众德金属制品有限公司	众德环保持股 5%以上股东永兴众德投资有限公司控制的公司
曹文兵	众德环保董事、高级管理人员
曹若水	众德环保董事、高级管理人员之子
王常芳	众德环保董事、高级管理人员配偶
王常聪	众德环保持股 5%以上股东永兴乐创技术服务部(有限合伙)的实际控制人
杨平	众德环保原持股 5%以上股东
陈黄豪	众德环保董事
李齐春	众德环保高级管理人员
何辉	众德环保原董事
江湘闽	众德环保原董事
肖剑华	众德环保原监事
郭兴平	众德环保原监事
李祖毛	众德环保原监事
李泽平	众德环保监事

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
永兴兴达化验有限公司	接受劳务	220,594.18	-
永兴县信通物流有限公司	采购商品	23,311.65	-
永兴众德投资有限公司	利息支出	7,833,356.71	-
曹若水	利息支出	62,833.33	-
王常聪	利息支出	188,500.00	-

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙建西	达刚控股集团股份有限公司	348,000,000.00	2019-4-19	2024-4-18	否
李太杰	达刚控股集团股份有限公司		2019-4-19	2024-4-18	否

3. 关联方资金拆借

(1) 众德环保科技有限公司向永兴众德投资有限公司借入资金情况

关联方	2019年4月16日 金额	借入	归还	期末金额
永兴众德投资有限公司	317,961,055.00	38,700,000.00	193,200,000.00	163,461,055.00

注：众德环保科技有限公司向永兴众德投资有限公司借款，按实际借用金额计息，2019年4月16日至期末确认的利息支出金额为7,833,356.71元。

(2) 众德环保科技有限公司向永兴众德金属制品有限公司借入资金情况

关联方	2019年4月16日 金额	借入	归还	期末金额
永兴众德金属制品有限公司	400,000.00	-	400,000.00	-

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	315.14	329.50

5. 其他关联信息

上期本公司与实际控制人孙建西女士，作为有限合伙人，共同出资设立宁波梅山保税港区锦胜升城投资合伙企业（有限合伙），本公司认缴出资10,000.00万元、认缴出资比例24.38%，孙建西女士认缴出资6,000.00万元、认缴出资比例14.63%。该基金（公司）于2019年4月19日进行清算，本公司收到清算分配金额10,344.11万元，孙建西女士收到清算分配金额6,206.47

万元。

本期本公司通过现金方式向宁波梅山保税港区锦胜升城投资合伙企业（有限合伙）购买其持有的众德环保科技有限公司52.00%股权，交易价格暂定为58,000.00万元，本公司本期向宁波梅山保税港区锦胜升城投资合伙企业（有限合伙）支付转让对价款43,861.75万元，向永兴众德投资有限公司支付转让对价款3,000.00万元。

（七）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	王玫刚	10,914.40	545.72	-	-
其他应收款	杨尚龙	12,122.78	606.14	63,848.10	3,192.41
其他应收款	王妍	97,136.58	4,856.83	20,136.58	1,006.83
其他应收款	王泰航	-	-	34,914.55	1,745.73
其他应收款	程峰灏	2,420.00	121.00	-	-
其他应收款	杨小刚	34,484.24	1,724.21	3,739.00	186.95
其他应收款	何辉	146,196.00	14,619.60	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	何绪文	-	10,080.00
其他应付款	罗帅	-	3,935.31
其他应付款	韦尔奇	-	3,541.00
其他应付款	徐宝良	1,580.00	-
其他应付款	王泰航	770.00	-
应付账款	永兴县信通物流有限公司	136,355.23	-
其他应付款	陈黄豪	11,326.15	-
其他应付款	曹若水	2,192,850.02	-
其他应付款	王常聪	6,470,525.00	-
其他应付款	永兴众德投资有限公司	163,461,055.00	-
应付利息	永兴众德投资有限公司	58,469,329.63	-

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

注1：2017年12月26日，本公司实质控制人孙建西作为委托人与长安国际信托股份有限公司签署《长安财-达刚路机股票收益权财产权信托信托合同》，孙建西将其2,117,340股股票所对应的股票收益权作为信托财产设立信托，受益人为本公司135名员工，包括董事、高级管理人员和其他员工。

注2：授予的权益工具总额按授予日的股票收盘价乘以实际授予的股票总数计算，共计37,476,918.00元。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股权收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	《长安财-达刚路机股票收益权财产权信托信托合同》及受益人名单
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,244,140.70
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,556,614.09

（三）股份支付的修改、终止情况

无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2019年12月31日止本公司已开具未到期保函中人民币保函金额3,051,067.18元。

（二）或有事项

截止2019年12月31日，本公司不存在应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）其他

本公司于2020年1月8日举行第四届董事会第二十六次（临时）会议，同意为众德环保科技有限公司申请流动资金借款8,000.00万元事项提供担保，担保方式为连带责任保证。其中，向兴业银行股份有限公司西安分行营业部申请流动资金借款5,000.00万元事项提供的担保，保证期间为主债务履行期限届满之日起两年；向远东宏信（天津）融资租赁有限公司申请流动资金借款3,000.00万元事项提供的担保，保证期间为保证合同签署之日始至租赁合同项下主债务履行期限届满之日起满两年。

2020年3月12日，本公司联营企业西安鼎达置业有限公司因未按时履行法律义务被西安市中级人民法院强制执行，涉及执行标的47,612,472.00元。

十五、其他重要事项

（一）债务重组

公司本期无需要说明的债务重组事项。

（二）资产置换

公司本期无需要说明的资产置换事项。

（三）年金计划

公司本期无执行的年金计划。

（四）终止经营

公司本期无需要说明的终止经营事项。

（五）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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) 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) 能够通过分析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。本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

项目	工业产品类	海外工程类	资源综合回收 利用类	分部间抵销	合计
营业收入	164,863,981.65	28,956,589.79	984,379,409.77	-7,560,177.18	1,170,639,804.03
营业成本	114,606,723.27	20,679,582.64	823,316,491.66	-6,665,970.88	951,936,826.69
利润总额	-9,187,352.63	10,001,927.70	111,679,651.27	-5,425,605.08	107,068,621.26

项目	工业产品类	海外工程类	资源综合回收 利用类	分部间抵销	合计
资产总额	1,491,640,163.55	60,981,834.76	919,852,614.49	-385,642,835.29	2,086,831,777.51
负债总额	485,768,161.30	61,660,674.94	426,846,598.58	-107,294,912.48	866,980,522.34

(六) 借款费用

公司本期无资本化的借款费用。

(七) 外币折算

本期计入当期损益的汇兑收益 889,408.68 元。

(八) 租赁

经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	期末余额	期初余额
房屋建筑物	1,233,588.22	1,395,488.87
<u>合计</u>	<u>1,233,588.22</u>	<u>1,395,488.87</u>

(九) 其他

本公司股东桐乡市东英股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）将其持有本公司 95,121,499 股股票，占公司股份总数的 29.95%，质押于万向信托有限公司，截至财务报表报出日股权质押状态尚未解除。

2019年6月18日，桐乡市东英股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）与英奇投资（杭州）有限公司签署了《股份转让交易协议》，拟将其所持有的公司 63,202,590 股股份（占公司总股本的 19.90%）协议转让给英奇投资（杭州）有限公司；同日，桐乡市东英股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）与深圳市聆同生物科技有限公司签署了《股份转让交易协议》，拟将其所持有的公司 31,918,909 股股份（占公司总股本的 10.05%）协议转让给深圳市聆同生物科技有限公司。截至财务报表报出日，上述股份协议转让事项尚未完成。

十六、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	72,217,985.59
1-2 年（含 2 年）	18,480,021.99
2-3 年（含 3 年）	5,281,958.56

账龄	期末余额
3-4年(含4年)	1,891,721.69
4-5年(含5年)	1,723,280.62
5年以上	8,411,006.56
<u>合计</u>	<u>108,005,975.01</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	108,005,975.01	100.00	17,250,785.10	15.97	90,755,189.91
其中：账龄组合	108,005,975.01	100.00	17,250,785.10	15.97	90,755,189.91
<u>合计</u>	<u>108,005,975.01</u>	--	<u>17,250,785.10</u>	--	<u>90,755,189.91</u>

接上表：

类别	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	134,341,653.22	100.00	20,070,884.69	14.94	114,270,768.53
其中：账龄组合	134,341,653.22	100.00	20,070,884.69	14.94	114,270,768.53
<u>合计</u>	<u>134,341,653.22</u>	--	<u>20,070,884.69</u>	--	<u>114,270,768.53</u>

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	72,217,985.59	3,610,899.28	5.00
1-2年(含2年)	18,480,021.99	1,848,002.20	10.00
2-3年(含3年)	5,281,958.56	1,056,391.71	20.00
3-4年(含4年)	1,891,721.69	945,860.85	50.00
4-5年(含5年)	1,723,280.62	1,378,624.50	80.00
5年以上	8,411,006.56	8,411,006.56	100.00
<u>合计</u>	<u>108,005,975.01</u>	<u>17,250,785.10</u>	--

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	20,070,884.69	-2,820,099.59	-	-	17,250,785.10
合计	20,070,884.69	-2,820,099.59	-	-	17,250,785.10

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
西安京通实业发展有限公司	工程款	9,725,845.42	注1	9.00	596,453.60
杭州溯源工程机械有限公司	设备款	3,800,000.00	注2	3.52	219,375.00
广东三捷建设机械有限公司	设备款	3,703,361.37	1年以内	3.43	185,168.07
天津斯泰克国际贸易有限公司	设备款	3,593,066.00	1年以内	3.33	179,653.30
徐州路缘筑路机械有限公司	设备款	3,283,400.00	1年以内	3.04	164,170.00
合计	--	24,105,672.79	--	22.32	1,344,819.97

注1：西安京通实业发展有限公司应收账款期末余额9,725,845.42元，其中账龄1年以内7,522,618.81元；1-2年2,203,226.61元。

注2：杭州溯源工程机械有限公司应收账款期末余额3,800,000.00元，其中账龄1年以内3,212,500.00元，1-2年587,500.00元。

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无转移应收账款且继续涉入的资产、负债。

8. 期末应收账款中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

（二）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	727,645.79	-
应收股利	-	-
其他应收款	77,874,172.57	5,841,924.20
合计	78,601,818.36	5,841,924.20

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
内部借款利息	727,645.79	-
<u>合计</u>	<u>727,645.79</u>	<u>-</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	74,071,730.13
1-2年(含2年)	3,790,974.35
2-3年(含3年)	352,309.96
3-4年(含4年)	53,878.73
4-5年(含5年)	51,823.55
5年以上	289,960.08
<u>合计</u>	<u>78,610,676.80</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金等	3,218,077.09	2,294,148.71
往来借款	73,500,000.00	2,000,000.00
职工备用金	1,581,107.10	1,640,438.09
应收暂付款	311,492.61	456,324.60
<u>合计</u>	<u>78,610,676.80</u>	<u>6,390,911.40</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	-	548,987.20	-	<u>548,987.20</u>
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	<u>-</u>
——转入第二阶段	-	-	-	<u>-</u>
——转入第三阶段	-	-	-	<u>-</u>
——转回第二阶段	-	-	-	<u>-</u>

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段	-	-	-	=
本期计提	-	187,517.03	-	<u>187,517.03</u>
本期转回	-	-	-	=
本期转销	-	-	-	=
本期核销	-	-	-	=
其他变动	-	-	-	=
2019 年 12 月 31 日余额	-	736,504.23	-	<u>736,504.23</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	548,987.20	187,517.03	-	-	736,504.23
关联方组合	-	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>548,987.20</u>	<u>187,517.03</u>	=	=	<u>736,504.23</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总 额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
众德环保科技有限公司	往来借款	64,500,000.00	1 年以内	82.05	-
陕西达刚筑路环保设备有限公司	往来借款	9,000,000.00	注 1	11.45	-
西安京通实业发展有限公司	保证金	1,500,000.00	1-2 年	1.91	150,000.00
闫静	定金	850,000.00	1 年以内	1.08	42,500.00
李伟	备用金	191,356.40	注 2	0.24	54,107.82
<u>合计</u>	--	<u>76,041,356.40</u>	--	<u>96.73</u>	<u>246,607.82</u>

注 1：陕西达刚筑路环保设备有限公司其他应收款期末余额 9,000,000.00 元，其中账龄 1 年以内 7,000,000.00 元；1-2 年 2,000,000.00 元。

注 2：李伟其他应收款期末余额 191,356.40 元，其中账龄 1 年以内 50,156.4 元；2-3 年 112,000.00 元；5 年以上 29,200.00。

(7) 本公司本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(10) 期末其他应收款中不存在应收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	651,000,000.00	-	651,000,000.00	7,000,000.00	-	7,000,000.00
对联营、合营企业投资	36,814,912.87	-	36,814,912.87	36,388,137.42	-	36,388,137.42
合计	687,814,912.87	-	687,814,912.87	43,388,137.42	-	43,388,137.42

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期	期末余额	本期计提	减值准备
			减少		减值准备	期末余额
陕西达刚筑路环保设备有限公司	7,000,000.00	14,000,000.00	-	21,000,000.00	-	-
众德环保科技有限公司	-	580,000,000.00	-	580,000,000.00	-	-
陕西达刚装备科技有限公司	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
合计	7,000,000.00	644,000,000.00	=	651,000,000.00	=	=

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业：	--	--	---
西安鼎达置业有限公司	16,065,242.30	-	-
东英腾华融资租赁（深圳）有限公司	20,322,895.12	-	-
合计	36,388,137.42	-	-

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
联营企业：	--	--	--	--
西安鼎达置业有限公司	-393,438.22	-	-	-
东英腾华融资租赁（深圳）有限公司	820,213.67	-	-	-
合计	426,775.45	-	-	-

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业：	--	--	--	--
西安鼎达置业有限公司	-	-	15,671,804.08	-
东英腾华融资租赁（深圳）有限公司	-	-	21,143,108.79	-
<u>合计</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>36,814,912.87</u>	<u>=</u>

（四）营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	154,806,250.58	109,854,958.12	209,171,557.51	156,301,762.04
其他业务	12,597,951.91	6,916,838.60	24,809,955.91	14,901,439.47
<u>合计</u>	<u>167,404,202.49</u>	<u>116,771,796.72</u>	<u>233,981,513.42</u>	<u>171,203,201.51</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	426,775.45	-161,191.34
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	3,441,095.89	-
理财产品确认的投资收益	13,245,746.04	19,401,660.82
<u>合计</u>	<u>17,113,617.38</u>	<u>19,240,469.48</u>

十七、补充资料

（一）报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额
（1）非流动性资产处置损益	298,431.09
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
（3）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）	8,948,875.81
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
（6）非货币性资产交换损益	-
（7）委托他人投资或管理资产的损益	-
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-

非经常性损益明细	金额
(9) 债务重组损益	-
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	5,685,182.59
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-
(16) 对外委托贷款取得的损益	-
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
(19) 受托经营取得的托管费收入	-
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,024.05
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	14,963,513.54
减：所得税影响金额	2,744,527.03
扣除所得税影响后的非经常性损益	12,218,986.51
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	10,241,687.67
归属于少数股东的非经常性损益	1,977,298.84

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.26	0.1565	0.1565
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.18	0.1242	0.1242