

江苏润邦重工股份有限公司

备考审阅报告

瑞华阅字[2019]01970001 号

目 录

一、 备考审阅报告.....	1
二、 备考财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3
2、 备考合并利润表	5
3、 备考合并财务报表附注.....	6
4、 备考合并财务报表附注补充资料.....	108

审 阅 报 告

瑞华阅字[2019]01970001 号

江苏润邦重工股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的江苏润邦重工股份有限公司（以下简称“润邦股份公司”）按“备考合并财务报表附注三、备考合并财务报表的编制基础”编制的备考合并财务报表，包括 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年 1-3 月、2018 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是润邦股份公司管理层的责任。我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表发表审阅意见。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信润邦股份公司备考合并财务报表未按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重

大方面公允反映润邦股份公司 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2019 年 1-3 月、2018 年度的备考合并经营成果。

本报告仅供润邦股份公司向中国证券监督管理委员会报送发行股份购买资产之申报材料时使用，不得用作其他方面。我们同意将本报告作为润邦股份公司发行股份购买资产必备之文件，随其他申报材料一起上报。因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

刘洪跃

中国·北京

中国注册会计师：_____

李重实

2019 年 7 月 30 日

备考合并资产负债表

编制单位：江苏润邦重工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019.3.31	2019.1.1	2018.12.31
流动资产：				
货币资金	七、1	577,608,361.45	374,018,081.18	374,018,081.18
交易性金融资产	七、2	99,656,408.61	115,100,061.15	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七、3	不适用	不适用	3,328,156.95
衍生金融资产				
应收票据	七、4	23,206,913.00	72,233,035.99	72,623,080.81
应收账款	七、5	383,422,993.01	289,470,187.17	289,470,187.17
应收款项融资				不适用
预付款项	七、6	117,611,886.28	72,732,284.03	72,732,284.03
其他应收款	七、7	166,600,346.27	104,575,966.24	104,575,966.24
其中：应收利息				
应收股利				
存货	七、8	1,030,341,108.69	1,160,197,148.06	1,160,197,148.06
持有待售资产	七、9	4,469,258.81	4,469,258.81	4,469,258.81
一年内到期的非流动资产	七、10	470,065.23		
其他流动资产	七、11	103,333,199.11	115,208,748.29	227,758,748.29
流动资产合计		2,506,720,540.46	2,308,004,770.92	2,309,172,911.54
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产	七、12	不适用	不适用	59,500,000.00
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款	七、13	14,120,152.77	12,798,982.37	12,798,982.37
长期股权投资	七、14	45,605,062.60	46,279,709.05	46,279,709.05
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产	七、15	61,853,659.55	60,278,095.80	不适用
投资性房地产				
固定资产	七、16	1,689,618,884.37	1,743,619,861.00	1,743,619,861.00
在建工程	七、17	274,093,834.53	247,503,989.17	247,503,989.17
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七、18	559,617,056.39	585,064,647.98	585,064,647.98
开发支出				
商誉	七、19	1,019,372,748.71	1,019,372,748.71	1,019,372,748.71
长期待摊费用	七、20	7,163,262.59	7,918,793.95	7,918,793.95
递延所得税资产	七、21	35,380,698.95	30,980,645.06	30,980,645.06
其他非流动资产	七、22	47,735,497.48	47,630,682.57	47,630,682.57
非流动资产合计		3,754,560,857.94	3,801,448,155.66	3,800,670,059.86
资产总计		6,261,281,398.40	6,109,452,926.58	6,109,842,971.40

备考合并资产负债表（续）

编制单位：江苏润邦重工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019.3.31	2019.1.1	2018.12.31
流动负债：				
短期借款	七、23	146,760,000.00	200,860,000.00	200,860,000.00
交易性金融负债	七、24		3,097,801.07	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	七、25	不适用	不适用	3,097,801.07
衍生金融负债				
应付票据	七、26	97,498,587.16	72,822,808.57	72,822,808.57
应付账款	七、27	496,431,452.17	612,972,902.98	612,972,902.98
预收款项	七、28	558,013,185.67	241,340,930.30	241,340,930.30
应付职工薪酬	七、29	32,294,405.03	73,343,897.22	73,343,897.22
应交税费	七、30	38,056,612.25	52,985,718.76	52,985,718.76
其他应付款	七、31	167,694,323.65	153,360,023.51	153,360,023.51
其中：应付利息		7,944,700.28	6,788,940.30	6,788,940.30
应付股利			374,000.00	374,000.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七、32	159,784,957.05	147,180,824.30	147,180,824.30
其他流动负债	七、33	50,910,066.72	64,845,095.02	64,845,095.02
流动负债合计		1,747,443,589.70	1,622,810,001.73	1,622,810,001.73
非流动负债：				
长期借款	七、34	112,464,196.12	113,464,196.12	113,464,196.12
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	七、35	334,927,369.62	337,989,749.54	337,989,749.54
长期应付职工薪酬				
预计负债	七、36	34,754,521.39	35,995,124.91	35,995,124.91
递延收益	七、37	23,604,204.08	23,762,804.50	23,762,804.50
递延所得税负债	七、21	18,716,902.31	17,612,160.33	17,612,160.33
其他非流动负债				
非流动负债合计		524,467,193.52	528,824,035.40	528,824,035.40
负债合计		2,271,910,783.22	2,151,634,037.13	2,151,634,037.13
股东权益：				
股本				
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润				
归属于母公司股东权益合计		3,555,178,183.17	3,517,738,119.96	3,518,128,164.78
少数股东权益		434,192,432.01	440,080,769.49	440,080,769.49
股东权益合计		3,989,370,615.18	3,957,818,889.45	3,958,208,934.27
负债和股东权益总计		6,261,281,398.40	6,109,452,926.58	6,109,842,971.40

载于第6页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：吴建

主管会计工作负责人：谢贵兴

会计机构负责人：盛璐

备考合并利润表

编制单位：江苏润邦重工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年1-3月	2018年度
一、营业总收入		461,692,407.39	2,318,758,147.99
其中：营业收入	七、38	461,692,407.39	2,318,758,147.99
二、营业总成本		446,088,813.19	2,216,848,104.95
其中：营业成本	七、38	320,134,257.44	1,731,835,958.55
税金及附加	七、39	5,536,583.64	21,481,360.15
销售费用	七、40	15,687,843.97	71,231,801.85
管理费用	七、41	54,297,234.11	200,141,657.97
研发费用	七、42	34,592,483.30	164,700,082.70
财务费用	七、43	15,840,410.73	27,457,243.73
其中：利息费用		18,813,575.96	60,028,446.46
利息收入		2,891,131.33	5,781,163.11
加：其他收益	七、44	3,034,562.25	29,085,266.16
投资收益（损失以“－”号填列）	七、45	8,476,321.60	3,425,702.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-742,979.95	2,229,330.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			不适用
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	七、46	12,729,712.28	-7,167,324.77
信用减值损失（损失以“－”号填列）	七、47	52,375.99	不适用
资产减值损失（损失以“－”号填列）	七、48	-3,682,623.71	-47,674,352.84
资产处置收益（损失以“－”号填列）	七、49	98,360.10	1,742,911.91
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		36,312,302.71	81,322,245.71
加：营业外收入	七、50	534,328.12	91,826,681.02
减：营业外支出	七、51	604,014.73	7,623,918.89
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		36,242,616.10	165,525,007.84
减：所得税费用	七、52	4,647,578.63	38,818,093.01
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		31,595,037.47	126,706,914.83
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		31,595,037.47	126,706,914.83
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）		37,483,374.95	100,869,682.57
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-5,888,337.48	25,837,232.26
六、其他综合收益的税后净额	七、53	-43,311.74	-160,652.50
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-43,311.74	-55,367.24
（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			不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-43,311.74	-55,367.24
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-13,754.71	-55,367.24
2、其他债权投资公允价值变动			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
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		-29,557.03	
9、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-105,285.26
七、综合收益总额		31,551,725.73	126,546,262.33
归属于母公司股东的综合收益总额		37,440,063.21	100,814,315.33
归属于少数股东的综合收益总额		-5,888,337.48	25,731,947.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.11

载于第6页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：吴建

主管会计工作负责人：谢贵兴

会计机构负责人：盛瑞

江苏润邦重工股份有限公司
2019 年 1-3 月、2018 年度备考合并财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

江苏润邦重工股份有限公司(改制前名称为“南通虹波重工有限公司”,以下简称“本公司”)系经南通经济技术开发区管委会“关于同意成立南通虹波重工有限公司的批复”(通开发管[2003]314 号)批准,由南通威望实业投资有限公司与宝美(芬兰)有限公司分别出资美元 153.51 万元和美元 147.49 万元共同出资组建的中外合资企业,于 2003 年 9 月 25 日成立并取得江苏省南通工商行政管理局颁发的注册号为 320600400007750 号企业法人营业执照,注册资本美元 301 万元,已分别经南通恒信联合会计师事务所于 2003 年 10 月 22 日出具的【2003】430 号验资报告、南通恒信联合会计师事务所于 2004 年 01 月 06 日出具的【2004】12 号验资报告、南通长城联合会计师事务所于 2005 年 12 月 15 日出具的【2005】309 号验资报告、南通长城联合会计师事务所于 2005 年 12 月 31 日出具的【2005】330 号验资报告验证,法定代表人:沙明军,注册地址:南通开发区振兴西路。

2005 年 12 月 22 日,经本公司董事会决议及南通市经济技术开发区管委会“关于同意南通虹波重工有限公司出资权变更的批复”(通开发管[2005]507 号)批准,宝美(芬兰)有限公司将其持有的 24%出资权转让给南通威望实业投资有限公司。

2006 年 9 月 20 日,经本公司董事会通过,选举吴建为虹波重工新任法定代表人。

2009 年 7 月 6 日,经本公司董事会决议及南通市经济技术开发区管委会“关于同意南通虹波重工有限公司股权转让的批复”(通开发管[2009]172 号)批准,公司股东南通威望实业有限公司分别将其所持本公司 7.317%的股权转让给南通晨光投资有限公司;将其所持本公司 5.488%的股权转让给上海意轩投资管理有限公司。

2009 年 9 月 22 日,经本公司董事会决议及南通市经济技术开发区管委会“关于同意南通虹波重工有限公司股权转让的批复”(通开发管[2009]272 号)批准,原股东宝美(芬兰)有限公司将其所持本公司 25%的股权全部转让给 China Crane Investment Holdings Limited。

2009 年 9 月 25 日,经本公司董事会决议及南通市经济技术开发区管委会“关于同意南通虹波重工有限公司股权转让的批复”(通开发管[2009]273 号)批准,本公司新增注册资本 66 万美元,其中,南通威望实业有限公司新增出资 20.14 万美元;China Crane Investment Holdings Limited(注册地:香港)新增出资 16.50 万美元(该投资方以 1931.4586 万美元现汇向公司溢价投资,其中 16.5 万美元为新增注册资本,其余部分计入公司资

本公积); 新进投资方北京同方创新投资有限公司出资 18.35 万美元(该投资方以 4,200.00 万元人民币向公司溢价投资, 其中等值于 18.35 万美元的人民币为新增注册资本, 其余部分计入公司资本公积); 新进投资方杭州森淼投资有限公司出资 11.01 万美元(该投资方以 2,520.00 万元人民币向公司溢价投资, 其中等值于 11.01 万美元的人民币为新增注册资本, 其余部分计入公司资本公积)。本次增资已经南通正华联合会计师事务所出具的正华会验字[2009]第 093 号验资报告验证。

2009 年 10 月 19 日, 经南通经济技术开发区管理委员会通开发【2009】287 号文件批准, 本公司由有限公司整体变更为股份有限公司。本公司根据经审计的 2009 年 9 月 30 日净资产折股, 注册资本由 367.00 万美元增加到 15,000.00 万人民币。公司总股本 15,000.00 万股, 其中: 南通威望实业有限公司持有本公司股份 8,475.00 万股; China Crane Investment Holdings Limited 持有本公司股份 3,750.00 万股; 南通晨光投资有限公司持有本公司股份 900.00 万股; 北京同方创新投资有限公司持有本公司股份 750.00 万股; 上海意轩投资管理有限公司持有本公司股份 675.00 万股; 杭州森淼投资有限公司持有本公司股份 450.00 万股。本次净资产折股已经利安达会计师事务所于 2009 年 10 月 23 日验字【2009】第 A1086 号验资报告验证。本公司于 2009 年 10 月 26 日办理了改制工商变更登记, 本公司名称由南通虹波重工有限公司变更为江苏润邦重工股份有限公司。

2010 年 9 月 6 日, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1227 号文核准同意公司向社会公众公开发行普通股 5,000.00 万股, 发行后公司注册资本变更为 20,000.00 万元。本公司股票于 2010 年 9 月 29 日在深圳证券交易所正式挂牌上市交易, 股票简称“润邦股份”, 股票代码“002483”。

2011 年 4 月 19 日, 本公司 2010 年度股东大会审议通过《2010 年度利润分配及资本公积金转增股本》的议案, 以本公司 2010 年末总股本 20,000 万股为基数向全体股东以资本公积金每 10 股转增 8 股, 合计转增股本 16,000 万股。注册资本变更为 36,000.00 万元。本次资本公积转增资本事项已经利安达会计师事务所有限责任公司于 2011 年 4 月 29 日审验并出具的利安达验字【2011】第 1022 号验资报告验证。

2015 年 6 月 11 日, 公司实施了《江苏润邦重工股份有限公司限制性股票激励计划》, 向符合条件的 265 名激励对象授予了 2,345.81 万股限制性股票, 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)于 2015 年 6 月 15 日出具了《验资报告》(苏公 W【2015】B067 号), 审验了本公司截至 2015 年 6 月 11 日止新增注册资本及实收资本(股本)情况, 认为: 截至 2015 年 6 月 11 日止, 公司已收到本次激励对象缴纳的新增出资额人民币 139,106,553.17 元, 其中: 新增注册资本(实收资本)人民币 23,458,100.00 元, 资本公积人民币 115,648,433.00 元, 超投资款 20.17 元, 于验资完成后退还多缴款当事人。公司激励对象均以货币出资。截至 2015 年 6 月 11 日止, 变更后的累计注册资本人民币 383,458,100.00 元, 实收资本(股本)人民币 383,458,100.00 元。

2015年7月14日，公司非公开发行股票事宜取得中国证监会证监许可【2015】1606号文核准。2015年8月11日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了瑞华验字[2015]01970010号验资报告。根据验资报告，截至2015年8月11日，发行人募集资金总额为64,620.00万元，扣除与发行有关费用1,896.36万元，发行人实际募集资金净额为62,723.64万元。本次发行后，润邦股份股本增加6,027.985万元，资本公积增加56,695.655万元。截至2015年8月11日止，变更后的累计注册资本人民币443,737,950.00元，实收资本（股本）人民币443,737,950.00元。

2016年4月18日，公司第三届董事会第六次会议审议通过《关于终止实施股权激励计划并回购注销已授予未解锁限制性股票的议案》，公司终止实施股权激励计划并以5.93元/股的价格回购注销已授予未解锁限制性股票合计23,458,100股，公司总股本从443,737,950股减少至420,279,850股。2016年6月公司办理完毕注册资本变更相关工商变更登记手续，公司注册资本由人民币443,737,950元变更为人民币420,279,850元。

2017年5月12日，公司2016年度股东大会审议通过《关于公司2016年度利润分配及资本公积转增股本的议案》，以资本公积金向全体股东每10股转增6股，合计转增25,216.791万股，转增实施完成后公司总股本为67,244.776万股。2017年5月24日，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）出具了苏公W【2017】B072号验资报告。2017年6月公司办理完毕注册资本变更相关工商变更登记手续，公司注册资本由人民币42,027.985万元变更为人民币67,244.776万元。

截至2019年3月31日，公司实收资本（股本）为人民币672,447,760.00元。

本公司母公司：南通威望实业有限公司。

本公司实际控制人：吴建

公司统一信用代码为：91320600753928700K

2、所处行业

本公司所属行业为重型装备制造业和节能环保行业。

3、经营范围

本公司主要从事起重机械、港口机械、装卸机械、输送机械、橡胶机械、船舶配套钢结构件、工程钢结构、重型钢结构、船舶机械及其设备、智能型立体停车系统、海洋工程作业平台、海洋工程作业船、特种工程船、海洋工程配套装备、10万吨及10万吨以下钢质船舶的设计、生产制造、销售、安装、售后服务、技术指导、技术转让；自营和代理船舶产品及海工船舶设备、配件、原辅材料及技术的进出口业务；船舶工程项目的管理；节能环保和循环经济领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、工程设计与承包建设；投资管理，投资咨询；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务。污泥处理项目开发利用、技术研发、技术咨询及服务；污泥处理工程成套设备、相关产品研发及销售；环境工程

治理；环保设备、节能产品销售及技术咨询服务；新型环保建材产品研发及销售；化工产品、水处理剂的销售。（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）。

4、主要产品

本公司主要产品或服务为起重装备、船舶配套装备、海洋工程装备，及工业废弃物和医疗废物的处置、污泥处理、水处理、固废处理、再生能源热电等。

5、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 7 月 30 日决议批准报出。

6、截至 2019 年 3 月 31 日纳入合并范围的子公司共 42 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司 2018 年度、2019 年 1-3 月内合并范围的变化情况，详见本附注八“合并范围的变更”。

二、资产重组方案及交易标的相关情况

（一）资产重组方案

2019 年 2 月 21 日，本公司召开第四届董事会第四次会议，审议通过了《关于公司发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》，具体如下：

为进一步改善公司的经营状况、调优盈利结构和资产质量，增强公司的竞争能力和持续盈利能力，公司拟以发行股份的方式购买王春山、宁波兴富优文投资合伙企业（有限合伙）、宁波兴富艺华投资合伙企业（有限合伙）、宁波市舜耕投资管理合伙企业（有限合伙）、苏州中新兴富新兴产业投资合伙企业（有限合伙）、宁波九黎鼎新投资合伙企业（有限合伙）、兴证投资管理有限公司、宁波梅山保税港区金油投资合伙企业（有限合伙）、苏州境成高锦股权投资企业（有限合伙）（以下合称“交易对方”）合计持有的湖北中油优艺环保科技有限公司（以下简称“中油优艺”或“标的公司”）73.36%的股权（以下简称“本次交易”）。

本公司及交易对方同意以 2018 年 12 月 31 日为基准日对标的资产进行审计、评估，并以上市公司聘请的具有证券业务资格的资产评估机构出具的评估报告所确定的标的资产评估价值为基础，共同协商确定本次交易的交易价格。根据中通诚资产评估有限公司出具的中通评报字（2019）12135 号评估报告，中油优艺截止 2018 年 12 月 31 日的评估值为 135,266.67 万元，本公司拟发行股份购买的中油优艺 73.36%股权的评估值按比例折算为 99,231.63 万元。以前述评估值为基础，经双方协商一致，本次交易标的公司 100%股权的交易价格确定为 135,000 万元，标的资产即中油优艺 73.36%股权交易作价确定为 99,031.64 万元。

（二）交易标的相关情况

1、标的公司概况

湖北中油优艺环保科技有限公司于 2009 年 4 月 2 日由湖北中油环保集团股份有限

公司（以下简称“中油环保集团”）出资设立，公司注册资本为人民币 7,692.7903 万元，注册地址位于湖北省襄阳市高新区清河店，法定代表人为王春山，湖北省襄阳市工商行政管理局向公司核发《营业执照》的统一社会信用代码为第 91420600685630848A 号。中油优艺股东历次出资及股权转让情况如下：

2009 年 3 月，根据中油优艺设立章程和投资协议的规定，公司设立时的注册资本为人民币 1,000.00 万元，中油环保集团独家以货币资金 300.00 万元和机器设备 700.00 万元认缴，其中：机器设备出资部分业经襄樊金伯乐资产评估事务所出具的“襄金评报字[2009]016 号”《资产评估报告书》评估确认。本次出资业经襄樊万信和联合会计师事务所于 2009 年 3 月 31 日出具的“襄万信和验字[2009]153 号”《验资报告》验证。

2010 年 12 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，中油优艺增加注册资本人民币 2,500.00 万元，新增注册资本全部由中油环保集团以货币资金认缴，本次股东出资完成后，注册资本增加至人民币 3,500.00 万元。本次增资事项业经中勤万信会计师事务所有限公司于 2010 年 12 月 20 日出具的“勤信验字[2010]2010 号”《验资报告》验证。

2012 年 12 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，中油环保集团将其持有的中油优艺全部股份 3,500.00 万元分别转让给自然人王春山 2,040.00 万元（所占比例为 58.2857%）、转让给自然人方建武 80.00 万元（所占比例为 2.2857%）、转让给北京恒信佳创投资有限公司 680 万元（所占比例为 19.4286%）、转让给湖北华融天泽投资有限公司（2015 年公司名称变更为湖北华融天泽企业管理咨询有限公司）700.00 万元（所占比例为 20.00%）。

2013 年 9 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，股东北京恒信佳创投资有限公司将其持有的中油优艺 200.00 万元的股权分别转让给自然人倪淑玲 100.00 万元、所占比例为 2.8571%，转让给自然人姜爱武 100.00 万元、所占比例为 2.8571%。

2015 年 7 月，根据公司修改后的章程和股东会决议规定，中油优艺增加注册资本人民币 800.00 万元，新增加的注册资本由襄阳融汇华创投资咨询事务所（有限合伙）以货币资金认缴 800.00 万元，本次股东出资完成后，中油优艺注册资本由增资前的 3,500.00 万元增加至人民币 4,300.00 万元。本次增资事项业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 7 月 2 日出具的“大信验字[2015]5-00028 号”《验资报告》验证。

2015 年 9 月，根据公司修改后的章程和股东会决议规定，中油优艺增加注册资本人民币 2,100.00 万元，新增加的注册资本中：股东王春山以货币资金认缴 500.00 万元、深圳市平安创投资本有限公司以投入中油优艺的债权认缴 1,600.00 万元，本次股东出资完成后，中油优艺注册资本由增资前的 4,300.00 万元增加至人民币 6,400.00 万元。本次增资事项业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 9 月 15 日出具的“大信验字[2015]5-00040 号”《验资报告》、2015 年 9 月 29 日出具的“大信验字[2015]5-00041 号”《验资报告》验证确认。

2015 年 9 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，股东北京恒信佳创投资有限公司将其持有的中油优艺 430.00 万元的股权分别转让给北京熠辉时代投资合伙企业（有限合伙）380.00 万元、转让给自然人庄德辉 50.00 万元。

2015 年 11 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，中油优艺增加注册资本人民币 687.0588 万元，新增加的注册资本全部由深圳市东土盛耀投资管理合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴，本次股东出资完成后，中油优艺注册资本由增资前的 6,400.00 万元增加至人民币 7,087.0588 万元。本次增资事项业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 11 月 5 日出具的“大信验字[2015]5-00046 号”《验资报告》验证确认。

2016 年 1 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，股东湖北华融天泽企业管理咨询有限公司（原湖北华融天泽投资有限公司）将其持有的中油优艺 300.00 万元的股权转让给北京熠辉远景投资合伙企业（有限合伙）。

2016 年 12 月，根据相关的股权转让协议的规定，股东深圳市平安创新资本投资有限公司和深圳市东土盛辉投资管理有限企业（有限合伙）分别将其持有的中油优艺 1,600.00 万元、687.0588 万元的股权转让给股东王春山。

2017 年 4 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，股东王春山将其持有的中油优艺股权 2,287.0588 万元，转让给宁波铭枢宏通投资合伙企业（有限合伙）。

2017 年 7 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，股东宁波铭枢宏通投资合伙企业（有限合伙）将其所持有的中油优艺股权 2,287.0588 万元，分别转让给南通润浦环保产业并购基金合伙企业（有限合伙）1,499.6078 万元、宁波兴富优文投资合伙企业（有限合伙）557.7778、宁波兴富艺华投资合伙企业（有限合伙）229.6732 万元。

2017 年 10 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，股东湖北华融天泽企业管理咨询有限公司将其所持有的中油优艺股权 400.00 万元，转让给襄阳华融天铭企业管理咨询事务所（有限合伙）。

2018 年 3 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，股东姜爱武将其所持有的中油优艺股权 100.00 万元，转让给湖北盛源汉江商业投资有限公司。

2018 年 4 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，股东王春山将其所持有的中油优艺股权 400.00 万元，转让给宁波铭枢宏通投资合伙企业(有限合伙)。

2018 年 4 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，股东北京熠辉时代投资合伙企业（有限合伙）将其所持有的中油优艺股权 380.00 万元，转让给宁波市舜耕投资管理合伙企业(有限合伙)；股东北京熠辉远景投资合伙企业(有限合伙) 将其所持有的中油优艺股权 300.00 万元，转让给宁波市舜耕投资管理合伙企业(有限合伙)。

2018 年 4 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，股东襄阳华融天铭企业管理咨询事务所(有限合伙)将其所持有的股权中油优艺 300.00 万元，转让给苏州中新富新兴产业投资合伙企业(有限合伙)；股东北京恒信佳创投资有限公司将其所持有的中

油优艺股权 50.00 万元，转让给苏州中新兴富新兴产业投资合伙企业(有限合伙)；股东方建武将其所持有的中油优艺股权 80.00 万元，转让给苏州中新兴富新兴产业投资合伙企业(有限合伙)；股东倪淑玲将其所持有的中油优艺股权 100.00 万元，转让给宁波市舜耕投资管理合伙企业(有限合伙)；股东湖北盛源汉江商业投资有限公司将其所持有的中油优艺股权 100.00 万元，转让给南通润浦环保产业并购基金合伙企业(有限合伙)；股东襄阳融汇华创投资咨询事务所（有限合伙）将其所持有的中油优艺股权 100.00 万元，转让给宁波市舜耕投资管理合伙企业(有限合伙)；股东襄阳融汇华创投资咨询事务所（有限合伙）将其所持有的中油优艺股权 170.00 万元，转让给苏州中新兴富新兴产业投资合伙企业(有限合伙)；股东襄阳融汇华创投资咨询事务所（有限合伙）将其所持有的中油优艺股权 108.00 万元，转让给宁波九黎鼎新投资合伙企业(有限合伙)；股东庄德辉将其所持有的中油优艺股权 50.00 万元，转让给南通润浦环保产业并购基金合伙企业（有限合伙）；股东宁波铭枢宏通投资合伙企业(有限合伙)将其所持有的中油优艺股权 400.00 万元，转让给南通润浦环保产业并购基金合伙企业（有限合伙）。

2018 年 5 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，股东襄阳融汇华创企业管理咨询事务所(有限合伙)将其所持有的中油优艺股权 422.00 万元，转让给兴证投资管理有限公司；股东襄阳华融天铭企业管理咨询事务所（有限合伙）将其所持有的中油优艺股权 100.00 万元，转让给兴证投资管理有限公司。

2018 年 7 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，中油优艺增加注册资本人民币 333.1523 万元，新增加的注册资本全部由宁波梅山保税港区金油投资合伙企业(有限合伙)以货币资金认缴，本次股东出资完成后，中油优艺注册资本由增资前的 7,087.0588 万元增加至人民币 7,420.2111 万元，本次增资事项业经湖北华炬会计师事务所有限公司于 2018 年 7 月 31 日出具的“鄂华验字[2018]031 号”《验资报告》验证确认。

2018 年 8 月，根据修改后的公司章程和股东会决议规定，中油优艺增加注册资本人民币 272.5792 万元，新增加的注册资本全部由苏州境成高锦股权投资企业(有限合伙)以货币资金认缴，本次股东出资完成后，中油优艺注册资本由增资前的 7,420.2111 万元增加至人民币 7,692.7903 万元。

截至 2019 年 3 月 31 日，股权结构如下：

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资金额 (万元)	占注册资本 的比例%
王春山	2,140.00	2,140.00	27.8183
南通润浦环保产业并购基金合伙企业（有限合伙）	2,049.61	2,049.61	26.6433
宁波市舜耕投资管理合伙企业(有限合伙)	880.00	880.00	11.4393
苏州中新兴富新兴产业投资合伙企业(有限合伙)	600.00	600.00	7.7995
宁波兴富优文投资合伙企业（有限合伙）	557.78	557.78	7.2507
兴证投资管理有限公司	522.00	522.00	6.7856

股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资金额 (万元)	占注册资本 的比例%
宁波梅山保税港区金油投资合伙企业(有限合伙)	333.15	333.15	4.3307
苏州境成高锦股权投资企业(有限合伙)	272.58	272.58	3.5433
宁波兴富艺华投资合伙企业(有限合伙)	229.67	229.67	2.9855
宁波九黎鼎新投资合伙企业(有限合伙)	108.00	108.00	1.4039
合 计	7,692.79	7,692.79	100.00

2、标的公司经营范围：

危险废物收集、贮存、处置、利用;生物工程科技开发;以土壤修复为主的环境修复(涉及行政许可的项目除外);环境技术咨询;土地修复设备技术服务和土地整理技术咨询服务;固体废物收集、贮存和处置。(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)。

中油优艺及其各子公司从事工业废弃物、医疗废物的处置业务以及环保设备的制造和销售等。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》(2016年修订)、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号-上市公司重大资产重组申请文件》(2014年修订)的相关规定,本次交易不构成重大资产重组,但是需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并,编制备考合并财务报表。备考合并财务报表系以本公司为报告主体编制,以本公司经审阅的2019年1-3月、经审计的2018年度合并财务报表,以及经审计的拟购入资产中油优艺2019年1-3月、2018年度财务报表为基础,按附注三、2为基础进行编制。

2、备考合并财务编制假设与方法

(1) 备考合并财务报表附注二所述的交易方案能够获得公司董事会、股东大会的批准,并获得中国证券监督管理委员会的批准(核准)。

(2) 本备考合并财务报表是假设本次交易完成后的中油优艺的框架在2018年1月1日已经存在,即假设在2018年1月1日本公司已经根据经批准的相关文件取得本次拟购买的中油优艺的资产。合并基准日为2018年1月1日,且在2018年1月1日至2019年3月31日期间无重大变化。按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号-上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定,在此基础上编制2019年1-3月、2018年度的备考合并财务报表。

(3) 发行股份购买资产后,本公司将持有中油优艺100%的股权。本公司在编制备

考合并财务报表时，按照非同一控制下企业合并原则，自 2018 年 1 月 1 日起将中油优艺纳入备考合并财务报表的编制范围，并按照中通诚资产评估有限公司出具的中通报字[2019]12135 号评估报告确认的可辨认资产、负债的公允价值计量，公司本次收购中油优艺价格超过经评估确认的可辨认净资产公允价值形成的商誉视同期初即已经存在，并未考虑商誉减值情况，报告期内备考合并范围各公司间的重大内部交易、重大内部往来余额进行了抵消。

(4) 本备考合并财务报表在合并编制过程中，为了更接近地反映交易后的真实情况，公司对资产评估增、减值部分考虑了递延所得税资产、负债的影响，在备考合并财务报表层面确认因评估增（减）值而调整的折旧摊销对递延所得税或所得税费用的影响；收购中油优艺而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

(5) 在备考合并财务报表假设中油优艺的固定资产、无形资产、在建工程、递延所得税资产在 2018 年 12 月 31 日的评估增减值在该项资产购入时即存在且金额一致；货币资金、存货、其他流动资产由于资产流动性较强，2018 年 1 月 1 日的具体资产内容与 2018 年 12 月 31 日的资产内容不能对应，因此假设其在 2018 年 1 月 1 日的公允价值与账面价值一致；其他非流动负债（递延收益）在 2018 年 12 月 31 日的评估增减值自收到递延收益时即存在且金额一致。

(6) 本备考合并财务报表并不构成本次资产重组完成后本公司编制的以后各报告期财务数据的比较财务数据。

(7) 本备考合并财务报表在编制时各主体所执行的会计政策已进行了统一，主要会计估计结合各子公司实际情况，相近业务、资产所采用的会计估计保持了一致。

(8) 除前面各段另有说明外，本备考合并财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

除本部分另有说明外，编制本备考合并财务报表所依据的主要会计政策和会计估计均与本附注五所列示之主要会计政策和会计估计相一致。

(9) 由于本次资产重组方案尚待中国证监会的核准，最终经批准的本次重组方案，包括公司实际发行的股份，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发生费用等

都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时相应调整。另外考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，备考合并财务报表未编制合并现金流量表、合并股东权益变动表、母公司财务报表及相关附注。在备考合并资产负债表的股东权益项目中，仅区分归属于母公司股东权益及少数股东权益，未区分其他明细项目。

四、遵循备考合并财务报表编制基础的声明

本备考合并财务报表按照本附注三、备考合并财务报表的编制基础进行编制，真实、完整地反映了公司 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2019 年 1-3 月、2018 年度的备考合并经营成果。此外，本公司的备考合并财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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，除了按照权益法核算的在被购买方

重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当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,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(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。非同一控制下企业合并增加的子公司,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。同一控制下企业合并增加的子公司,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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,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，详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、9“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”（详见本附注五、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

以下金融工具会计政策适用于 2019 年度及以后：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，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，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进

行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资

产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确

认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（5）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失

将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外,其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于 2019 年度及以后:

本公司需确认减值损失的金融资产系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,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似、按照账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2	合并范围内主体之间的应收账款

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	除存在客观证据表明本公司无法按相关合同条款收回款项外，合并范围内主体之间的应收账款不计提预期逾期信用损失准备

采用组合 1 计提预期信用损失准备的计提方法：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似、按照账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2	合并范围内主体之间的其他应收款、押金、保证金、备用金等款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	除存在客观证据表明本公司无法按相关合同条款收回款项外，合并范围内主体之间的其他应收款、押金、保证金、备用金等款项不计提预期逾期信用损失准备

采用组合 1 计提预期信用损失准备的计提方法：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

④长期应收款（包含重大融资成分的应收款项除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
未逾期长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现预期风险较高的长期应收款

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度：

（1）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损

失予以转回,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失,不予转回。

(2) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

① 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备: A、债务人发生严重的财务困难; B、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等); C、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组; D、其他表明应收款项发生减值的客观依据。

② 坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将单项金额占期末余额 10%以上的应收账款及占期末余额 30%以上的其他应收款视为重大应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相

关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
特殊风险组合	本公司应收实际控制人及其控制的其他企业款项组合

b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
特殊风险组合	本公司应收实际控制人及其控制的其他企业款项不参与计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

③对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

④坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中

的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价；产成品的发出采用个别认定法核算。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资

产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，在 2018 年度作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，2019 年 1 月 1 日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形

成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产（2019年1月1日起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）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。在2018年12月31日或之前，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期

股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公

允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一

个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-25	10、5、3	3.60-9.00、3.80-9.50、3.88-9.70
机器设备	10-15	10、5、3	6.00-9.00、6.33-9.50、6.47-9.70
工装器具	10	10、5、3	9.00、9.50、9.70
管理工具	5	10、5、3	18.00、19.00、19.40
电子设备	5	10、5、3	18.00、19.00、19.40
运输设备	5-10	10、5、3	9.00-18.00、9.50-19.00、9.70-19.40
其他设备	10-20	10、5、3	4.50-9.00、4.75-9.50、4.85-9.70

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
专利权（合同获取）	合同年限	直线法
专利权（自主获取）	10 年	直线法
商标权	10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：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，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现

现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划

进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中一在本公司内,另一在本公司外的,在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

① 结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

24、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，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。船舶及海洋工程平台建造合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。非船舶及海洋工程平台建造合同完工进度按累计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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。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。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(6) 工业废弃物处置、医疗废物处置收入确认的具体方法

工业废弃物处置收入确认的具体方法

- ① 双方就所收集工业废弃物的数量进行测量结算,并在转移联单上签字确认;
- ② 根据处置合同能够确定单位处置量的服务价格;
- ③ 已完成所收集的工业废弃物的处置;
- ④ 公司根据当期完成的处置量按照处置合同约定的单位价格计算并确认为当期收入。

医疗废物处置收入确认的具体方法

- ① 公司与医疗机构签署处置合同并能够确定合同服务期间及服务的价格;
- ② 按要求完成医疗废物的收集处置;
- ③ 按照合同约定的服务期间和服务价格,于服务期间内分期确认应计收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。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;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,

按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的

交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司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,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,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,减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、租赁

融资租赁为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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大

的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 套期会计

为规避某些风险,本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期,本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期,本公司作为现金流量套期处理。

本公司在套期开始时,记录套期工具与被套期项目之间的关系,以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外,在套期开始及之后,本公司会持续地对套期有效性进行评价,以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入所有者权益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，应当在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，企业预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，应当将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，则将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。但是，企业预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，应当将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入所有者权益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入所有者权益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自所有者权益中转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入所有者权益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入所有者权益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入所有者权益的利得和损失，在处置境外经营时，自所有者权益转出，计入当期损益。

（3）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少

股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 2018 年度会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。经本公司于 2018 年 10 月 29 日召开的第四届董事会第二次会议审议通过，公司按照财政部的要求执行前述会计政策。本财务报表已按《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)的要求进行列报。

(2) 2019 年 1-3 月会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第四届董事会第七次会议于 2019 年 4 月 15 日决议通过，本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

对备考合并财务报表的影响：

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	374,018,081.18	货币资金	摊余成本	374,018,081.18
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当期损益	3,328,156.95	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	2,550,061.15
			其他非流动金融资产		778,095.80
应收票据	摊余成本	72,623,080.81	应收票据	摊余成本	72,233,035.99
应收账款	摊余成本	289,470,187.17	应收账款	摊余成本	289,470,187.17
其他应收款	摊余成本	104,575,966.24	其他应收款	摊余成本	104,575,966.24
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	59,500,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	59,500,000.00
长期应收款	摊余成本	12,798,982.37	长期应收款	摊余成本	12,798,982.37

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

对备考合并报表的影响

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	72,623,080.81			
重新计量：预计信用损失准备			-390,044.82	
按新金融工具准则列示的余额				72,233,035.99
其他流动资产	227,758,748.29			
理财产品转出至交易性金融资产		-112,550,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				115,208,748.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益：				
交易性金融资产	3,328,156.95			
一年以上到期交易性金融资产重分类至其他非流动金融资产		-778,095.80		
其他流动资产中的理财产品转入至交易性金融资产		112,550,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				115,100,061.15

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
其他非流动金融资产	—			
一年以上到期交易性金融资产重分类至其他非流动金融资产		778,095.80		
可供出售金融资产（原准则）转出至其他非流动金融资产		59,500,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				60,278,095.80
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	59,500,000.00			
可供出售金融资产（原准则）转出至其他非流动金融资产		-59,500,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				—

③首次执行日，金融资产减值准备调节表
对备考合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收票据减值准备	0.00	0.00	390,044.82	390,044.82
应收账款减值准备	48,326,692.47	0.00	0.00	48,326,692.47
其他应收款减值准备	19,643,891.33	0.00	0.00	19,643,891.33

④对 2019 年 1 月 1 日股东权益的影响

项目	归属于母公司股东的所有者权益	归属于少数股东的所有者权益
2018 年 12 月 31 日	3,518,128,164.78	440,080,769.49
应收票据减值的重新计量	-390,044.82	0.00
2019 年 1 月 1 日	3,517,738,119.96	440,080,769.49

（3）会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于

本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注五、24、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融资产减值

以下为 2019 年度与金融资产减值相关的重大会计判断和估计：

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

以下为 2018 年度与金融资产减值相关的重大会计判断和估计：

①坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

②持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

③可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营

成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、16%、11%、10%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 中油优艺子公司襄阳万清源环保有限公司2018年按照3%简易征收，2019年开始执行6%税率。
城建税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

不同企业所得税税率纳税主体情况说明如下：

纳税主体名称	2019年1-3月	2018年度
GENMA(INDIA) PRIVATE LIMITED	30%	30%
GENMA(GERMANY)HOLDING GMBH	15%	15%
江苏绿威环保科技有限公司	15%	15%
南通润邦重机有限公司	15%	15%
润邦卡哥特科工业有限公司	15%	15%
Runfin Technology Oy	20%	20%
润邦重工（香港）有限公司	16.5%	16.5%
HRG Maritime Service Limited	16.5%	16.5%
HRG Offshore Service Limited	16.5%	16.5%
绿威环保科技有限公司	16.5%	16.5%
湖北中油优艺环保科技有限公司	15%	15%
湖北超越环保设备有限公司	15%	15%
宿迁中油优艺环保服务有限公司	15%	15%
淮安中油优艺环保服务有限公司	25%	按营业收入 2.5%核定征收

除上述公司外，其他公司适用25%企业所得税税率。

2、税收优惠及批文

（1）2017年11月17日，本公司之全资子公司南通润邦重机有限公司通过了高新技术企业认证并收到了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201732000960，有效期为三年。该子公司2018年度及2019年1-3月享受15%的所得税优惠税率。

(2) 2018年11月28日, 本公司之控股子公司润邦卡哥特科工业有限公司收到了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 证书编号为GR201832002658, 有效期为三年。该子公司2018年度及2019年1-3月享受15%的所得税优惠税率。

(3) 2017年11月17日, 本公司控股子公司江苏绿威环保科技有限公司收到了由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 证书编号为GR201732000461, 有效期为三年。该子公司2018年度及2019年1-3月享受15%的所得税优惠税率。

(4) 湖北中油优艺环保科技有限公司, 2018年11月30日通过高新技术企业复审, 获得证书编号为GR201842002388号《高新技术企业证书》, 有效期为三年。该公司2018年度及2019年1-3月享受15%的企业所得税优惠税率。

(5) 中油优艺全资子公司湖北超越环保设备有限公司, 2018年11月30日通过高新技术企业复审, 获得证书编号为GR201842001312号《高新技术企业证书》, 有效期为三年。该公司2018年度及2019年1-3月享受15%的企业所得税优惠税率。

(6) 中油优艺控股子公司宿迁中油优艺环保服务有限公司于2016年12月1日经江苏省科技局认定为高新技术企业(证书编号为GR201632003742号)有效期为三年。该公司2018年度及2019年1-3月享受15%的企业所得税优惠税率。

(7) 根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知(财税〔2015〕78号)的规定, 纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务(以下称销售综合利用产品和劳务), 可享受增值税即征即退政策。根据通知所附《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的规定, 垃圾处理、污泥处理处置劳务的增值税退税比例为70%。税收优惠开始执行日期为2015年7月1日。

享受上述税收优惠的主体为公司控股子公司江苏绿威环保科技有限公司、南京绿威环保科技有限公司、沾化尼克环保有限公司以及义乌绿威环保科技有限公司。

(8) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(三)项规定, 企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得, 可以免征、减征企业所得税。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定, 企业所得税法第二十七条第(三)项所称符合条件的环境保护、节能节水项目, 包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。企业从事前款规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第一年至第三年免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司享受或预计享受此项税收优惠政策的公司包括:

纳税主体名称	取得第一笔符合条件生产经营收入年度
南京绿威环保科技有限公司	2015年
义乌绿威环保科技有限公司	2015年
湖北中油优艺环保科技有限公司	2018年
菏泽万清源环保科技有限公司	2018年
宿迁中油优艺环保服务有限公司	2015年
安顺中油优艺环保服务有限公司	2015年
南通润启环保服务有限公司	2018年

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 3 月 31 日，“上年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本期”指 2019 年 1-3 月，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年末余额
库存现金	355,431.40	415,457.99
银行存款	504,600,158.44	353,580,283.91
其他货币资金	72,652,771.61	20,022,339.28
合 计	577,608,361.45	374,018,081.18
其中：存放在境外的款项总额	151,773,236.64	6,127,968.32

注：截止 2019 年 3 月 31 日，本公司使用权受到限制的货币资金为 72,652,771.61 元。其中：保函保证金为 41,321,070.44 元、承兑汇票保证金为 31,305,953.78 元、其他保证金为 25,747.39 元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	102,010,068.16	—
其中：债务工具投资	89,050,000.00	—
衍生金融资产	12,960,068.16	—
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	0.00	—
合 计	102,010,068.16	—
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	2,353,659.55	—

本公司将远期外汇合约作为交易性金融资产核算，在期末将远期汇率变动计入公允价值变动损益，在合约履行时冲回已确认的公允价值变动损益。

截止 2019 年 3 月 31 日，本公司未履行的远期外汇合约具体情况详见本附注“十三、

1、重大承诺事项”。

3、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	上年末余额
交易性金融资产	3,328,156.95
其中：衍生金融资产	3,328,156.95

4、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	上年末余额
银行承兑汇票	23,206,913.00	64,822,184.50
商业承兑汇票	0.00	7,800,896.31
小 计	23,206,913.00	72,623,080.81
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	23,206,913.00	72,623,080.81

(2) 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,000,000.00
商业承兑汇票	0.00
合 计	3,000,000.00

(3) 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

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	142,809,653.29	0.00
商业承兑汇票	10,800,000.00	0.00
合 计	153,609,653.29	0.00

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末本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列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收票据	23,206,913.00	100.00	0.00	0.00	23,206,913.00
其中：银行承兑汇票	23,206,913.00	100.00	0.00	0.00	23,206,913.00
商业承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	23,206,913.00	—	0.00	—	23,206,913.00

(6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	390,044.82	0.00	390,044.82	0.00	0.00
合 计	390,044.82	0.00	390,044.82	0.00	0.00

(7) 本期实际核销的应收票据

项 目	核销金额
实际核销的应收票据	0.00

5、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	333,160,126.44
1 至 2 年	42,778,290.87
2 至 3 年	36,717,221.53
3 至 4 年	10,437,304.35
4 至 5 年	5,058,834.75
5 年以上	222,653.86
小 计	428,374,431.80
减：坏账准备	44,951,438.79
合 计	383,422,993.01

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	18,657,195.54	4.36	15,334,664.25	82.19	3,322,531.29
按组合计提坏账准备的应收账款	409,717,236.26	95.64	29,616,774.54	7.23	380,100,461.72
其中：组合 1（账龄组合）	409,717,236.26	95.64	29,616,774.54	7.23	380,100,461.72
合 计	428,374,431.80	——	44,951,438.79	——	383,422,993.01

(续)

类 别	上年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

类 别	上年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	316,734,140.96	93.76	30,734,863.99	9.70	285,999,276.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	21,062,738.68	6.24	17,591,828.48	83.52	3,470,910.20
合 计	337,796,879.64	100.00	48,326,692.47	14.31	289,470,187.17

A、期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东威格尔集团有限公司	9,895,000.00	7,759,500.00	78.42	到期未能偿付，诉讼未决
江苏省东晟金属材料有限公司	1,555,779.07	1,555,779.07	100.00	到期未能偿付，诉讼未决
Brightwater Engineering Solutions Pty Ltd	4,786,416.47	3,599,385.18	75.20	到期未能偿付，诉讼未决
南通东鑫船舶重工有限公司	2,420,000.00	2,420,000.00	100.00	到期未能偿付，诉讼未决
合 计	18,657,195.54	15,334,664.25	—	—

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	333,160,126.44	16,659,066.43	5.00
1 至 2 年	42,778,290.87	4,277,829.07	10.00
2 至 3 年	30,375,025.99	6,075,005.19	20.00
3 至 4 年	542,304.35	271,152.18	50.00
4 至 5 年	2,638,834.75	2,111,067.81	80.00
5 年以上	222,653.86	222,653.86	100.00
合 计	409,717,236.26	29,616,774.54	—

③坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	48,326,692.47	6,679,451.12	0.00	10,054,704.80	44,951,438.79
合 计	48,326,692.47	6,679,451.12	0.00	10,054,704.80	44,951,438.79

注：本期转销坏账准备，为公司转让全资子公司江苏普腾停车设备有限公司，该公司期末不再纳入合并范围导致应收账款坏账准备减少。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 177,405,203.35 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 13,062,396.47 元。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	110,213,712.05	93.71	67,103,113.41	92.26
1 至 2 年	3,362,010.91	2.86	1,289,046.01	1.77
2 至 3 年	1,870,296.01	1.59	3,234,051.64	4.45
3 年以上	2,165,867.31	1.84	1,106,072.97	1.52
合 计	117,611,886.28	100.00	72,732,284.03	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 39,323,851.25 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 33.44%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年末余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	166,600,346.27	104,575,966.24
合 计	166,600,346.27	104,575,966.24

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	165,183,967.50
1 至 2 年	8,375,770.01
2 至 3 年	825,027.72
3 至 4 年	2,186,805.00
4 至 5 年	2,282,610.00
5 年以上	1,028,134.60
小 计	179,882,314.83
减：坏账准备	13,281,968.56
合 计	166,600,346.27

②按坏账计提方法列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	259,297.99	0.14	259,297.99	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	179,623,016.84	99.86	13,022,670.57	7.25	166,600,346.27
其中：组合 1（账龄组合）	179,623,016.84	99.86	13,022,670.57	7.25	166,600,346.27
合 计	179,882,314.83	—	13,281,968.56	—	166,600,346.27

(续)

类 别	上年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	123,960,559.58	99.79	19,384,593.34	15.64	104,575,966.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	259,297.99	0.21	259,297.99	100.00	0.00
合 计	124,219,857.57	100.00	19,643,891.33	15.81	104,575,966.24

A、期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南通东鑫船舶重工有限公司	81,875.00	81,875.00	100.00	到期未能偿付，诉讼未决
山东威格尔集团有限公司	75,020.99	75,020.99	100.00	到期未能偿付，诉讼未决
江苏省东晟金属材料有限公司	18,802.00	18,802.00	100.00	到期未能偿付，诉讼未决
中机国际工程设计研究院	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
襄阳市申港装饰工程有限公司	33,600.00	33,600.00	100.00	预计无法收回
合 计	259,297.99	259,297.99	—	—

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	165,165,165.50	8,245,440.02	5.00
1 至 2 年	8,300,749.02	830,074.90	10.00
2 至 3 年	825,027.72	165,005.55	20.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	2,186,805.00	1,093,402.50	50.00
4 至 5 年	2,282,610.00	1,826,088.00	80.00
5 年以上	862,659.60	862,659.60	100.00
合 计	179,623,016.84	13,022,670.57	--

③按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年末账面余额
往来、借款	12,181,373.46	3,942,329.85
业绩补偿款	58,941,066.43	58,941,066.43
员工借款、备用金	8,760,964.38	3,958,394.04
保证金、押金	12,451,684.27	21,764,160.75
增值税出口退税	6,306,393.82	6,306,393.82
增值税即征即退	925,209.95	1,322,144.79
股权转让款	75,391,127.15	23,753,874.28
其他	4,924,495.37	4,231,493.61
小 计	179,882,314.83	124,219,857.57
减：坏账准备	13,281,968.56	19,643,891.33
合 计	166,600,346.27	104,575,966.24

④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	0.00	19,384,593.34	259,297.99	19,643,891.33
本期计提	0.00	-6,341,782.29	0.00	-6,341,782.29
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	20,140.48	0.00	20,140.48
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2019 年 3 月 31 日余额	0.00	13,022,670.57	259,297.99	13,281,968.56

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	19,643,891.33	-6,341,782.29	0.00	20,140.48	13,281,968.56
合 计	19,643,891.33	-6,341,782.29	0.00	20,140.48	13,281,968.56

注：本期转销坏账准备，为公司转让全资子公司江苏普腾停车设备有限公司，该公司期末不再纳入合并范围导致其他应收款坏账准备减少。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏威望创业投资有限公司	股权转让款	66,294,400.00	1年以内	36.85	3,314,720.00
江苏鑫浩电力能源有限公司	业绩补偿款	29,470,533.21	1年以内	16.38	1,473,526.66
苏州志环企业管理企业（有限合伙）	业绩补偿款	15,474,709.08	1年以内	8.60	773,735.45
上海华廊投资咨询有限公司	业绩补偿款	13,995,824.14	1年以内	7.78	699,791.21
项海	正洁环境股权回购款	9,096,727.15	2年以内	5.06	775,993.47
合 计	—	134,332,193.58	—	—	7,037,766.79

⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
苏州工业园区管委会	苏州市 2018 年度第二十三批科技发展计划项目	500,000.00	1年以内	2019 年 4 月，依据苏州市 2018 年度第二十三批科技发展计划（人才滚动支持）项目表
太仓市科学技术局	省科技成果转化项目验收	2,000,000.00	1年以内	2019 年，依据江苏省科技成果转化专项资金项目合同，合同号：BA2016113 号
税务局	增值税即征即退	925,209.95	1年以内	2019 年，公司污泥处置业务享受增值税即征即退 70%税收优惠
合 计	--	3,425,209.95	--	--

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	15,592,857.88	0.00	15,592,857.88
原材料	217,302,628.92	19,255,203.34	198,047,425.58
在产品	825,763,138.96	23,518,086.84	802,245,052.12
库存商品	5,533,474.07	0.00	5,533,474.07
低值易耗品	8,285,283.19	0.00	8,285,283.19
发出商品	524,572.18	0.00	524,572.18
其他	112,443.67	0.00	112,443.67
合 计	1,073,114,398.87	42,773,290.18	1,030,341,108.69

(续)

项 目	上年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	4,307,114.79	0.00	4,307,114.79
原材料	207,702,678.27	20,526,008.12	187,176,670.15
在产品	975,214,738.31	24,059,606.32	951,155,131.99
库存商品	3,339,722.86	0.00	3,339,722.86
低值易耗品	8,788,135.44	0.00	8,788,135.44
发出商品	5,192,099.88	0.00	5,192,099.88
其他	238,272.95	0.00	238,272.95
合 计	1,204,782,762.50	44,585,614.44	1,160,197,148.06

(2) 存货跌价准备

项 目	上年末余额	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	20,526,008.12	68,389.69	0.00	1,339,194.47	0.00	19,255,203.34
在产品	24,059,606.32	3,673,579.07	0.00	4,215,098.55	0.00	23,518,086.84
合 计	44,585,614.44	3,741,968.76	0.00	5,554,293.02	0.00	42,773,290.18

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	存货可变现净值低于存货成本	存货价值回升	对应存货已领用或对外出售
在产品			

9、持有待售资产

持有待售资产的基本情况

项 目	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	出售原因、方式	预计出售时间
持有待售非流动资产	—	—	—	—	—
其中：固定资产	4,469,258.81	7,200,000.00	0.00	详见说明	2019 年 12 月
合 计	4,469,258.81	7,200,000.00	0.00	—	—

注：中油优艺子公司岳阳市方向固废安全处置有限公司（以下简称“岳阳方向公司”）为医疗废物处置企业，因厂区附近陆续建设居民区，导致处置车间与居民区之间无法满足安全生产距离。经 2010 年 8 月、10 月岳阳市政府会议讨论，决定岳阳方向公司医废处置业务停产，另外迁址新建医废处置新项目，在新厂区建设项目尚未投产前，由市卫生、环保等部门与其他地市协调，岳阳地区医废由岳阳方向公司收集后，集中转运至其他地市有资格的医废处置单位进行处置。根据 2012 年 6 月 8 日岳阳市政府岳府阅【2012】

35 号“关于岳阳市医废危废处置中心搬迁重建有关问题的会议纪要”的要求，岳阳市城市建设投资有限公司与岳阳方向公司签订搬迁重建补偿协议，约定新厂区建设项目投产后，原有厂区的厂房、机器设备等资产移交给岳阳市城市建设投资有限公司，需移交资产在评估基础上确定的补偿价值为 720 万元，另外补偿新建项目前期费用补助 50 万元、维稳及不可预见费 30 万元，补偿金额共计 800 万元，补偿费用分三期支付，协议签订后支付 20%、新项目完工支付 30%、搬迁完毕支付 50%。补偿协议约定需移交资产在停产时的账面净值为 4,469,258.81 元，由固定资产调整为持有待售资产核算。因新厂区选址等问题，导致新建项目 2017 年 12 月才举行开工仪式，预计 2019 年底前实现整体搬迁。

10、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年末余额	备注
一年内到期的长期应收款	470,065.23	0.00	详见附注七、13

11、其他流动资产

项 目	期末余额	上年末余额
增值税待抵扣及留抵税额	95,132,319.68	114,555,797.56
待认证进项税	6,312,487.44	2,437.13
企业所得税预缴税额	1,888,391.99	650,513.60
理财产品	0.00	112,550,000.00
合 计	103,333,199.11	227,758,748.29

12、可供出售金融资产

项 目	上年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	0.00	0.00	0.00
可供出售权益工具	63,354,399.48	3,854,399.48	59,500,000.00
其中：按公允价值计量的	0.00	0.00	0.00
按成本计量的	63,354,399.48	3,854,399.48	59,500,000.00
其他	0.00	0.00	0.00
合 计	63,354,399.48	3,854,399.48	59,500,000.00

13、长期应收款

长期应收款情况

项 目	期末余额			上年末余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁保证金	14,590,218.00	0.00	14,590,218.00	12,798,982.37	0.00	12,798,982.37	--
其中：未实现融资收益	-2,711,887.40	0.00	-2,711,887.40	-2,353,123.03	0.00	-2,353,123.03	--

项 目	期末余额			上年末余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
减：一年内到期部分 (附注七、10)	470,065.23	0.00	470,065.23	0.00	0.00	0.00	--
合 计	14,120,152.77	0.00	14,120,152.77	12,798,982.37	0.00	12,798,982.37	--

14、长期股权投资

被投资单位	上年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
天利和润邦重工有限公司	1,646,163.98	0.00	0.00	-52,054.68	-13,754.71	0.00
昆山绿威环保科技有限公司	27,343,170.90	0.00	0.00	-345,156.18	0.00	0.00
绿威环保科技有限公司 (GREENWAY ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY C O.,LTD.)	16,670,666.40	0.00	0.00	-263,085.91	0.00	0.00
南通瑞诚环保科技企业（有限合伙）	619,707.77	0.00	0.00	-594.97	0.00	0.00
合 计	46,279,709.05	0.00	0.00	-660,891.74	-13,754.71	0.00

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
天利和润邦重工有限公司	0.00	0.00	0.00	1,580,354.59	0.00
昆山绿威环保科技有限公司	0.00	0.00	0.00	26,998,014.72	0.00
绿威环保科技有限公司 (GREENWAY ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY C O.,LTD.)	0.00	0.00	0.00	16,407,580.49	0.00
南通瑞诚环保科技企业（有限合伙）	0.00	0.00	0.00	619,112.80	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	45,605,062.60	0.00

15、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	61,853,659.55	—
其中：权益工具投资	59,500,000.00	—
衍生金融资产	2,353,659.55	—
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	0.00	—
合 计	61,853,659.55	—

注：由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，属于可用成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”。

16、固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	工具器具	管理工具	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值								
1、上年末余额	1,226,999,040.98	1,022,911,692.25	68,004,381.14	3,148,654.35	45,921,637.70	59,517,257.73	24,251,643.25	2,450,754,307.40
2、本期增加金额	55,412.92	3,839,846.28	822,581.90	204,731.93	685,970.15	539,302.16	0.00	6,147,845.34
（1）购置	55,413.10	2,302,743.74	175,813.80	204,731.93	559,756.56	539,302.16	0.00	3,837,761.29
（2）在建工程转入	-0.18	1,537,102.54	646,768.10	0.00	126,213.59	0.00	0.00	2,310,084.05
3、本期减少金额	23,002,628.98	6,198,841.10	601,459.34	24,600.00	977,352.52	910,587.58	3,732,584.23	35,448,053.75
（1）处置或报废	0.00	51,933.02	234,188.03	0.00	73,156.00	86,623.08	0.00	445,900.13
（2）其他减少	23,002,628.98	6,146,908.08	367,271.31	24,600.00	904,196.52	823,964.50	3,732,584.23	35,002,153.62
4、期末余额	1,204,051,824.92	1,020,552,697.43	68,225,503.70	3,328,786.28	45,630,255.33	59,145,972.31	20,519,059.02	2,421,454,098.99
二、累计折旧								
1、上年末余额	246,270,007.48	348,354,027.71	34,577,520.82	2,153,705.03	27,237,864.45	33,648,066.41	14,893,254.50	707,134,446.40
2、本期增加金额	14,791,326.52	20,824,613.49	1,380,262.79	77,414.25	1,590,280.06	2,102,253.96	325,735.20	41,091,886.27
（1）计提	14,791,326.52	20,824,613.49	1,380,262.79	77,414.25	1,590,280.06	2,102,253.96	325,735.20	41,091,886.27
3、本期减少金额	8,125,507.19	3,865,415.77	325,979.39	24,591.64	1,050,820.44	625,124.62	2,373,679.00	16,391,118.05
（1）处置或报废	0.00	9,282.84	62,903.06	0.00	69,498.20	37,637.60	0.00	179,321.70
（2）其他减少	8,125,507.19	3,856,132.93	263,076.33	24,591.64	981,322.24	587,487.02	2,373,679.00	16,211,796.35
4、期末余额	252,935,826.81	365,313,225.43	35,631,804.22	2,206,527.64	27,777,324.07	35,125,195.75	12,845,310.70	731,835,214.62
三、减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值								
1、期末账面价值	951,115,998.11	655,239,472.00	32,593,699.48	1,122,258.64	17,852,931.26	24,020,776.56	7,673,748.32	1,689,618,884.37
2、上年末账面价值	980,729,033.50	674,557,664.54	33,426,860.32	994,949.32	18,683,773.25	25,869,191.32	9,358,388.75	1,743,619,861.00

②通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
机器设备	7,370,753.59

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
沾化绿威生物能源有限公司	17,037,943.78	正在办理中
湖北中油优艺环保科技有限公司	28,421,152.50	正在办理中
襄阳万清源环保有限公司	1,558,878.68	正在办理中

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
岳阳市方向固废安全处置有限公司	3,883,394.97	正在办理中
宿迁中油优艺环保服务有限公司	4,105,833.17	正在办理中
淮安中油优艺环保服务有限公司	271,567.06	正在办理中
南通润启环保服务有限公司	15,671,098.56	正在办理中

17、在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
危废、医废建设项目	240,814,623.88	0.00	240,814,623.88	216,371,331.98	0.00	216,371,331.98
建筑工程	18,183,742.02	0.00	18,183,742.02	16,234,558.67	0.00	16,234,558.67
安装工程	9,421,389.91	0.00	9,421,389.91	9,324,304.42	0.00	9,324,304.42
其他	5,674,078.72	0.00	5,674,078.72	5,573,794.10	0.00	5,573,794.10
合 计	274,093,834.53	0.00	274,093,834.53	247,503,989.17	0.00	247,503,989.17

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	上年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
岳阳市医废危废项目	3,397.00	18,809,641.80	150,214.77	0.00	0.00	18,959,856.57
石家庄中油危废项目	10,821.10	107,529,292.24	2,220,454.59	0.00	0.00	109,749,746.83
抚顺中油危废项目	11,030.00	37,240,991.36	19,093,351.84	0.00	0.00	56,334,343.20
中油优艺襄阳二期危废项目	14,145.15	45,898,340.62	3,163,794.61	0.00	0.00	49,062,135.23
300T*100M 龙门吊项目	1,754.00	9,294,971.18	0.00	0.00	0.00	9,294,971.18
厂区吹砂及清淤项目	2,100.00	14,488,387.98	0.00	0.00	0.00	14,488,387.98
合 计	—	233,261,625.18	24,627,815.81	0.00	0.00	257,889,440.99

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
岳阳市医废危废项目	79.80	80.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
石家庄中油危废项目	99.77	98.00	5,322,808.47	917,881.17	7.97	金融机构贷款、社会筹资
抚顺中油危废项目	53.10	50.00	696,474.49	217,088.16	10.45	金融机构贷款、社会筹资
中油优艺襄阳二期危废项目	94.50	95.00	2,523,325.01	131,121.58	7.66	金融机构贷款、社会筹资
300T*100M 龙门吊项目	52.99	52.99	0.00	0.00	--	自有资金
厂区吹砂及清淤项目	72.15	72.15	0.00	0.00	--	自有资金
合 计	--	--	8,542,607.97	1,266,090.91	--	--

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	商标权	特许经营权	软件	专利及非专利技术	排污权	合 计
一、账面原值							
1、上年末余额	572,899,463.23	177,584.82	15,373,368.85	24,872,286.50	82,362,684.82	2,972,262.15	698,657,650.37
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00	453,482.73	0.00	0.00	453,482.73
(1) 购置	0.00	0.00	0.00	453,482.73	0.00	0.00	453,482.73
3、本期减少金额	21,725,517.50	0.00	1,500,000.00	373,674.87	0.00	0.00	23,599,192.37
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	4,273.50	0.00	0.00	4,273.50
(2) 其他减少	21,725,517.50	0.00	1,500,000.00	369,401.37	0.00	0.00	23,594,918.87
4、期末余额	551,173,945.73	177,584.82	13,873,368.85	24,952,094.36	82,362,684.82	2,972,262.15	675,511,940.73
二、累计摊销							
1、上年末余额	72,604,962.47	76,727.38	2,321,578.82	12,152,852.95	25,517,823.41	919,057.36	113,593,002.39
2、本期增加金额	2,893,023.28	8,882.91	359,086.60	577,680.06	3,397,833.99	148,002.12	7,384,508.96
(1) 计提	2,893,023.28	8,882.91	359,086.60	577,680.06	3,397,833.99	148,002.12	7,384,508.96
3、本期减少金额	3,888,022.79	0.00	851,694.62	342,909.60	0.00	0.00	5,082,627.01
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	4,273.50	0.00	0.00	4,273.50
(2) 其他减少	3,888,022.79	0.00	851,694.62	338,636.10	0.00	0.00	5,078,353.51
4、期末余额	71,609,962.96	85,610.29	1,828,970.80	12,387,623.41	28,915,657.40	1,067,059.48	115,894,884.34
三、减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值							
1、期末账面价值	479,563,982.77	91,974.53	12,044,398.05	12,564,470.95	53,447,027.42	1,905,202.67	559,617,056.39
2、上年末账面价值	500,294,500.76	100,857.44	13,051,790.03	12,719,433.55	56,844,861.41	2,053,204.79	585,064,647.98

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	14,833,011.10	91,769.49	本公司子公司沾化绿威、沾化尼克以其土地使用权抵押向银行借款
土地使用权	1,812,993.84	12,252.29	宿迁中油以其土地使用权抵押进行售后回租融资租赁
土地使用权	38,819,289.83	220,437.75	中油优艺、襄阳万清源以其土地使用权及房产抵押向湖北银行借款

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年末余额	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	
江苏绿威环保科技有限公司	142,154,852.38	0.00	0.00	0.00	0.00	142,154,852.38
湖北中油优艺环保科技有限公司	892,082,185.21	0.00	0.00	0.00	0.00	892,082,185.21
合 计	1,034,237,037.59	0.00	0.00	0.00	0.00	1,034,237,037.59

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江苏绿威环保科技有限公司	14,864,288.88	0.00	0.00	0.00	0.00	14,864,288.88
湖北中油优艺环保科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	14,864,288.88	0.00	0.00	0.00	0.00	14,864,288.88

注：本公司将商誉分配至各相关资产组或资产组组合进行减值测试，可收回金额按照相关资产组或资产组组合的未来现金流量现值确定，管理层根据最近期的财务预算假设编制相关资产组或资产组组合的现金流量预测，并根据各资产组或资产组组合的收益及风险情况确定折现率。公司 2018 年末对非同一控制合并江苏绿威环保科技有限公司形成的商誉进行减值测试，计提商誉减值 14,864,288.88 元。

20、长期待摊费用

项 目	上年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
临时设施	1,996,252.99	32,741.38	235,692.84	0.00	1,793,301.53
房屋修理费	89,657.05	0.00	26,897.13	0.00	62,759.92
租赁费	3,309,218.33	0.00	385,499.13	0.00	2,923,719.20
项目改造费	2,523,665.58	0.00	140,183.64	0.00	2,383,481.94
合 计	7,918,793.95	32,741.38	788,272.74	0.00	7,163,262.59

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年末余额	
	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	58,942,291.73	8,566,168.88	53,946,531.03	7,914,706.77
交易性金融负债的公允价值变动	0.00	0.00	3,097,801.07	692,891.85
递延收益	14,881,078.38	2,232,161.76	14,829,800.00	2,224,470.00
预计负债	42,118,289.85	4,512,671.89	38,440,449.98	4,862,743.96

项 目	期末余额		上年末余额	
	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
内部交易未实现利润	10,711,401.60	1,770,896.53	9,985,770.04	1,564,972.79
非同一控制下合并资产公允价值与账面价值差异	2,476,055.14	543,187.53	2,463,409.49	542,104.36
可抵扣亏损	101,422,382.92	15,052,886.29	70,528,862.69	10,437,328.76
待处置污泥递延收益	10,490,858.03	2,622,714.51	10,645,660.72	2,661,415.01
其他	590,837.56	80,011.56	590,837.56	80,011.56
合 计	241,633,195.21	35,380,698.95	204,529,122.58	30,980,645.06

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年末余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	93,468,805.42	16,753,505.80	107,250,159.32	17,112,936.79
交易性金融资产公允价值变动	12,960,068.16	1,963,396.51	3,328,156.95	499,223.54
合 计	106,428,873.58	18,716,902.31	110,578,316.27	17,612,160.33

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年末余额
可抵扣暂时性差异	191,198,251.22	214,893,056.48
可抵扣亏损	749,165,604.83	751,540,567.92
合 计	940,363,856.05	966,433,624.40

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年末余额	备注
2019 年	63,277,949.75	63,277,949.75	
2020 年	165,628,929.30	169,717,285.14	
2021 年	138,294,065.23	140,913,064.93	
2022 年	164,128,784.37	172,771,335.55	
2023 年	201,817,832.35	204,860,932.55	
2024 年	16,018,043.83	—	
合 计	749,165,604.83	751,540,567.92	

22、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年末余额
预付出口佣金	2,410,613.57	2,410,613.57
预付工程、设备款	45,324,883.91	45,220,069.00
合 计	47,735,497.48	47,630,682.57

23、短期借款

项 目	期末余额	上年末余额
质押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款	15,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	105,800,000.00	171,800,000.00
信用借款	20,960,000.00	19,060,000.00
合 计	146,760,000.00	200,860,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、54。

质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、54。

24、交易性金融负债

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	3,097,801.07	0.00	3,097,801.07	0.00
其中：发行的交易性债券	0.00	0.00	0.00	0.00
衍生金融负债	3,097,801.07	0.00	3,097,801.07	0.00
合 计	3,097,801.07	0.00	3,097,801.07	0.00

25、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	上年末余额
交易性金融负债	3,097,801.07
其中：衍生金融负债	3,097,801.07

26、应付票据

项 目	期末余额	上年末余额
商业承兑汇票	0.00	0.00
银行承兑汇票	97,498,587.16	72,822,808.57
合 计	97,498,587.16	72,822,808.57

27、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	上年末余额
1 年以内	379,512,051.16	492,056,652.07
1-2 年	35,554,166.22	56,540,420.73
2-3 年	64,441,203.82	54,471,642.27
3 年以上	16,924,030.97	9,904,187.91
合 计	496,431,452.17	612,972,902.98

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
MacGregor Norway As	68,486,419.08	项目未完成
Ulstein Design & Solutions As	4,739,603.20	未达到支付条件
廊坊泛华石化设备有限公司	9,472,940.00	未结算
合 计	82,698,962.28	—

28、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年末余额
1 年以内	491,782,008.60	213,423,267.10
1-2 年	64,089,433.98	20,958,295.54
2-3 年	1,311,183.29	2,508,114.36
3 年以上	830,559.80	4,451,253.30
合 计	558,013,185.67	241,340,930.30

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
MacGregor Norway AS	29,082,229.77	项目尚未完工交货
收集待焚烧污泥递延收益	5,600,326.70	尚未委托焚烧的污泥
无锡信仁通用机械有限公司	2,373,710.59	销售材料, 尚未交付
南通亚华船舶制造集团有限公司	23,483,262.23	项目尚未完工交货
岳阳市城市建设投资有限公司	1,600,000.00	持有待售资产尚未交接
合 计	62,139,529.29	—

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	72,526,257.16	76,567,029.33	117,687,293.00	31,405,993.49
二、离职后福利-设定提存计划	817,640.06	5,112,805.48	5,052,384.00	878,061.54
三、辞退福利	0.00	215,940.00	205,590.00	10,350.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	73,343,897.22	81,895,774.81	122,945,267.00	32,294,405.03

(2) 短期薪酬列示

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	71,647,796.25	64,844,632.37	107,005,306.37	29,487,122.25
2、职工福利费	5,850.00	5,755,148.21	5,217,356.82	543,641.39
3、社会保险费	376,066.44	3,135,208.64	2,737,730.95	773,544.13
其中：医疗保险费	344,841.74	2,632,835.19	2,236,554.75	741,122.18
工伤保险费	17,122.30	272,218.14	271,945.13	17,395.31
生育保险费	14,102.40	230,155.31	229,231.07	15,026.64
4、住房公积金	85,324.00	2,207,117.12	2,198,611.12	93,830.00
5、工会经费和职工教育经费	411,220.47	624,922.99	528,287.74	507,855.72
合 计	72,526,257.16	76,567,029.33	117,687,293.00	31,405,993.49

(3) 设定提存计划列示

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	809,202.08	4,969,058.96	4,909,125.05	869,135.99
2、失业保险费	8,437.98	143,746.52	143,258.95	8,925.55
合 计	817,640.06	5,112,805.48	5,052,384.00	878,061.54

30、应交税费

项 目	期末余额	上年末余额
增值税	9,068,375.39	21,160,116.68
企业所得税	24,383,648.62	25,470,279.59
城市维护建设税	103,709.10	1,129,525.90
房产税	1,546,363.76	1,644,247.16
土地使用税	1,231,586.37	1,444,691.07
个人所得税	1,401,990.59	851,761.24
教育费附加	59,110.33	498,655.59
地方教育费附加	26,702.78	319,460.28
其他税费	235,125.31	466,981.25
合 计	38,056,612.25	52,985,718.76

31、其他应付款

项 目	期末余额	上年末余额
应付利息	7,944,700.28	6,788,940.30
应付股利	0.00	374,000.00
其他应付款	159,749,623.37	146,197,083.21
合 计	167,694,323.65	153,360,023.51

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	4,412,456.37	728,617.80
短期借款应付利息	272,740.51	306,999.20
其他应付利息	1,696,438.36	236,852.68
向关联方等借款利息	1,563,065.04	5,516,470.62
合 计	7,944,700.28	6,788,940.30

(2) 应付股利

项 目	期末余额	上年末余额
子公司少数股东股利	0.00	374,000.00

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年末余额
应付保证金款	21,997,382.01	24,268,397.47
往来款、借款	60,144,866.11	54,306,244.78
向股东及关联方等借款	50,000,000.00	40,000,000.00
向非金融机构及个人借款	20,000,000.00	20,000,000.00
其他往来	7,607,375.25	7,622,440.96
合 计	159,749,623.37	146,197,083.21

②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
苏州国环投资管理企业（有限合伙）	44,420,000.00	尚未到期
王胜平	1,097,306.79	借款
山东日科橡塑科技有限公司	4,200,000.00	尚未到期
江苏朗誉环保设备有限公司	5,000,000.00	公司拆借款
合 计	54,717,306.79	—

32、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年末余额
1 年内到期的长期借款（附注七、34）	46,976,996.29	46,284,743.59
1 年内到期的长期应付款（附注七、35）	112,807,960.76	100,896,080.71
合 计	159,784,957.05	147,180,824.30

33、其他流动负债

项 目	期末余额	上年末余额
已收到但尚未处置的危废	30,414,944.03	51,722,457.70
预提残渣处置费	12,692,282.91	8,122,637.32
土壤修复款	7,802,839.78	5,000,000.00
合 计	50,910,066.72	64,845,095.02

34、长期借款

项 目	期末余额	上年末余额
质押借款	70,000,000.00	70,000,000.00
抵押借款	25,000,000.00	25,000,000.00
保证借款	64,441,192.41	64,748,939.71
减：一年内到期的长期借款（附注七、32）	46,976,996.29	46,284,743.59
合 计	112,464,196.12	113,464,196.12

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注七、54。

质押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注七、54。

35、长期应付款

项 目	期末余额	上年末余额
应付融资租赁款	210,125,330.38	201,275,830.25
优先级有限合伙人出资款	237,610,000.00	237,610,000.00
减：一年内到期部分（附注七、32）	112,807,960.76	100,896,080.71
合 计	334,927,369.62	337,989,749.54

36、预计负债

项 目	期末余额	上年末余额	形成原因
产品质量保证	14,554,521.39	15,513,963.60	质量保证金
有偿维保费用	0.00	281,161.31	维保费
预计土壤修复款	20,200,000.00	20,200,000.00	土壤修复款
合 计	34,754,521.39	35,995,124.91	--

注：预计土壤修复款，为中油优艺 2016 年收购子公司南通润启环保服务有限公司承担的土壤修复义务，预计支出的土壤修复成本。

37、递延收益

项 目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,280,000.00	0.00	0.00	8,280,000.00	与收益相关
政府补助	15,482,804.50	200,000.00	358,600.42	15,324,204.08	与资产相关
合 计	23,762,804.50	200,000.00	358,600.42	23,604,204.08	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年末余额	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/收益 相关
智能型多功能移动式港口起重 机研发及产业化项目	8,280,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,280,000.00	与收益相关
智能型多功能移动式港口起重 机研发及产业化项目	1,720,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,720,000.00	与资产相关
面向深海作业的超大型智能 化折臂式起重机研发及产业 化项目补助	4,829,800.00	0.00	0.00	142,270.00	0.00	4,687,530.00	与资产相关
2016 年度省级环境污染防治 资金	5,080,555.50	0.00	0.00	98,333.34	0.00	4,982,222.16	与资产相关
靠港船舶使用岸电项目	3,852,449.00	0.00	0.00	111,545.46	0.00	3,740,903.54	与资产相关
大型智能化海洋工程起重机 装备研究院项目	0.00	200,000.00	0.00	6,451.62	0.00	193,548.38	与资产相关
合 计	23,762,804.50	200,000.00	0.00	358,600.42	0.00	23,604,204.08	--

38、营业收入和营业成本

项 目	2019 年 1-3 月		2018 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	455,295,381.08	318,565,783.28	2,289,067,120.94	1,718,437,157.52
其他业务	6,397,026.31	1,568,474.16	29,691,027.05	13,398,801.03
合 计	461,692,407.39	320,134,257.44	2,318,758,147.99	1,731,835,958.55

39、税金及附加

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年
城市维护建设税	1,284,496.13	4,186,024.02
教育费附加	707,489.76	2,019,514.02
地方教育费附加	471,536.33	1,324,130.24
房产税	1,555,342.51	5,872,511.84
土地使用税	1,224,491.65	6,115,774.04
车船使用税	8,114.70	67,775.36
印花税	164,536.72	813,094.73
环境保护税	98,447.59	612,252.02
其他税费	22,128.25	470,283.88
合 计	5,536,583.64	21,481,360.15

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

40、销售费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年
营销人员薪酬	7,517,553.51	25,782,875.19
售后维修服务	812,653.17	15,127,384.70
差旅费	1,012,430.05	6,294,412.84
佣金、服务费	1,188,875.06	5,049,454.39
咨询服务费	1,025,732.09	4,222,930.81
运杂费	1,335,382.94	4,015,030.52
招待费	620,952.66	3,118,525.61
代理费	0.00	1,622,108.46
租赁费	116,332.72	1,283,394.66
检测费	328,083.32	884,706.41
报关代理费	340,785.54	827,507.66
其他	1,389,062.91	3,003,470.60
合 计	15,687,843.97	71,231,801.85

41、管理费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年
工资薪金	28,773,362.54	105,408,341.14
咨询服务费	6,434,825.75	14,365,207.96
无形资产摊销	6,185,505.66	23,614,428.80
折旧费	3,104,304.44	11,551,721.97
办公费	1,267,461.73	5,918,606.41
汽车运维费	630,572.98	3,995,023.12
差旅费	685,203.65	3,691,950.23
招待费	2,479,697.91	8,401,311.60
其他	4,736,299.45	23,195,066.74
合 计	54,297,234.11	200,141,657.97

42、研发费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年
研发原辅材料	13,795,859.07	74,849,936.28
职工薪酬	13,652,970.63	56,587,787.99
折旧与摊销费用	2,182,224.58	10,230,912.06
设计费	158,490.57	1,169,371.68
咨询服务费	349,363.23	967,648.54
委外研究开发费用	3,116,700.94	14,618,407.51
其他	1,336,874.28	6,276,018.64
合 计	34,592,483.30	164,700,082.70

43、财务费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年
利息支出	18,813,575.96	60,028,446.46
减：利息收入	2,891,131.33	5,781,163.11
减：利息资本化金额	1,474,291.51	10,304,708.42
汇兑损益	764,376.96	-17,760,188.31
减：汇兑损益资本化金额	0.00	187,001.18
银行手续费	627,880.65	1,461,858.29
合 计	15,840,410.73	27,457,243.73

44、其他收益

项 目	2019 年 1-3 月		2018 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
政府补助	3,034,562.25	2,659,806.42	28,706,468.33	25,131,056.83
其他	0.00	0.00	378,797.83	0.00
合 计	3,034,562.25	2,659,806.42	29,085,266.16	25,131,056.83

45、投资收益

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年
权益法核算的长期股权投资收益	-742,979.95	2,229,330.91
处置长期股权投资产生的投资收益	8,599,397.96	-2,025,554.26
处置银行理财取得的投资收益	619,903.59	2,026,115.21
其他	0.00	1,195,810.35
合 计	8,476,321.60	3,425,702.21

46、公允价值变动收益

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,631,911.21	-4,069,523.70
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	9,631,911.21	-4,069,523.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	3,097,801.07	-3,097,801.07
合 计	12,729,712.28	-7,167,324.77

47、信用减值损失

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年
应收票据坏账损失	390,044.82	—
应收账款坏账损失	-6,679,451.12	—
其他应收款坏账损失	6,341,782.29	—
合 计	52,375.99	—

48、资产减值损失

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年
坏账损失	—	-19,712,214.94
存货跌价损失	-3,682,623.71	-13,059,786.86
固定资产减值损失	0.00	-38,062.16
商誉减值损失	0.00	-14,864,288.88
合 计	-3,682,623.71	-47,674,352.84

49、资产处置收益

项 目	2019 年 1-3 月		2018 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产处置利得	98,360.10	98,360.10	1,643,606.97	1,643,606.97
无形资产处置利得	0.00	0.00	99,304.94	99,304.94
合 计	98,360.10	98,360.10	1,742,911.91	1,742,911.91

50、营业外收入

项 目	2019 年 1-3 月		2018 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废利得	0.00	0.00	18,216.52	18,216.52
业绩补偿款	0.00	0.00	58,941,066.43	58,941,066.43
与企业日常活动无关的政府补助	0.00	0.00	7,348,486.44	7,348,486.44
赔偿及罚款收入	428,481.99	428,481.99	25,398,420.60	25,398,420.60
其他	105,846.13	105,846.13	120,491.03	120,491.03
合 计	534,328.12	534,328.12	91,826,681.02	91,826,681.02

计入当期（年）损益的政府补助：

补助项目	2019 年 1-3 月发生额			2018 年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
2016 年度省级环境污染防治资金	0.00	98,333.34	0.00	0.00	393,333.36	0.00	与资产相关
面向深海作业的超大型智能化折臂式起重机研发及产业化项目补助	0.00	0.00	0.00	0.00	4,500,000.00	0.00	与收益相关
面向深海作业的超大型智能化折臂式起重机研发及产业化项目补助	0.00	142,270.00	0.00	0.00	670,200.00	0.00	与资产相关
2017 年度推动工业经济迈进政策奖励	0.00	0.00	0.00	0.00	610,000.00	0.00	与收益相关
2017 商务发展专项资金及 2017 年市级经贸转型升级补助	0.00	0.00	0.00	0.00	123,300.00	0.00	与收益相关
出口产品认证补助	0.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	与收益相关
船检费补贴款	0.00	246,900.00	0.00	0.00	116,900.00	0.00	与收益相关

补助项目	2019 年 1-3 月发生额			2018 年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
大型智能化海洋工程起重装备研究院验收	0.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00	与收益相关
电能改造奖励款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
港闸区发改委稳增长项目奖励资金及港闸区发改委首台（套）项目奖励补助	0.00	0.00	0.00	0.00	3,500,000.00	0.00	与收益相关
港闸区农业和水利局海洋科技“大型绕桩式全回转海洋工程平台起重装备”竞争补助	0.00	0.00	0.00	0.00	1,200,000.00	0.00	与收益相关
高企税收政策奖励	0.00	0.00	0.00	0.00	48,500.00	0.00	与收益相关
国家高新企业奖励政府补助	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
增值税即征即退收入	0.00	374,755.83	0.00	0.00	3,575,411.50	0.00	与收益相关
江苏南通苏通科技产业园区总部经济奖励	0.00	0.00	0.00	0.00	143,650.00	0.00	与收益相关
靠港船舶使用岸电项目	0.00	111,545.46	0.00	0.00	179,801.00	0.00	与资产相关
领军人才专项资金	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	与收益相关
南通市财政结算中心 2017 年第二批科技计划拨款	0.00	0.00	0.00	0.00	650,000.00	0.00	与收益相关
南通市产学研合作和国际科技合作及知识产权等政府补助	0.00	0.00	0.00	0.00	1,077,000.00	0.00	与收益相关
企业发展业绩奖励补助	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
企业研究开发费用财政奖励	0.00	0.00	0.00	0.00	243,600.00	0.00	与收益相关
省企业知识产权战略推进省政府补助款	0.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00	与收益相关
收 2017 年过路费补贴和南通市两化示范企业奖励款	0.00	0.00	0.00	0.00	180,000.00	0.00	与收益相关
2017 年开放型经济新型出口海工船舶项目出口增长补助	0.00	0.00	0.00	0.00	1,116,000.00	0.00	与收益相关
收到市区工业发展新产品研发项专项资金补助	0.00	0.00	0.00	0.00	700,000.00	0.00	与收益相关
太仓港经济技术开发区“智能化多用途集装箱起重机技术研究”项目科技创新奖励	0.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00	与收益相关
稳岗补贴	0.00	0.00	0.00	0.00	35,455.73	0.00	与收益相关
研发绩效及省高新技术产品奖励	0.00	0.00	0.00	0.00	210,000.00	0.00	与收益相关
政府小升规奖励	0.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00	0.00	与收益相关
知识产权计划和财政科技项目资金补助	0.00	0.00	0.00	0.00	241,200.00	0.00	与收益相关
产业扶持资金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
港闸区政府科技平台发展政府补助	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
2018 年第一批市级科技计划项目和财政资助科技政府补助	0.00	50,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关

补助项目	2019 年 1-3 月发生额			2018 年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
2018 年商务发展专项资金(第五批)-第一批中小开项目	0.00	70,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
港闸区就业处高技能人才培养政府补助	0.00	83,906.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
省转型升级专项资金	0.00	450,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
专利补助	0.00	65,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
科学技术及高新技术企业奖励	0.00	125,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
港闸区发改委工业项目政府补助	0.00	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
收市级外经贸发展政府补助	0.00	24,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
省工程中心验收奖励	0.00	200,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
市级专利补助	0.00	158,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
工业专项资金补助	0.00	228,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
启东市财政国库集中支付中心财政补贴	0.00	0.00	0.00	0.00	3,242,580.00	0.00	与收益相关
产业发展基金	0.00	0.00	0.00	0.00	3,556,000.00	0.00	与收益相关
电能改造奖励款	0.00	0.00	0.00	211,300.00	0.00	0.00	与收益相关
国家高新企业奖励政府补助	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	与收益相关
企业发展业绩奖励补助	0.00	0.00	0.00	3,772,800.00	0.00	0.00	与收益相关
产业扶持资金	0.00	0.00	0.00	3,264,386.44	0.00	0.00	与收益相关
其他单项金额小于 10 万元政府补助	0.00	6,451.62	0.00	0.00	0.00	0.00	与资产相关
其他单项金额小于 10 万元政府补助	0.00	0.00	0.00	0.00	743,536.74	0.00	与收益相关
合 计	0.00	3,034,562.25	0.00	7,348,486.44	28,706,468.33	0.00	--

51、营业外支出

项 目	2019 年 1-3 月		2018 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	10,884.79	10,884.79	219,425.11	219,425.11
公益性捐赠支出	0.00	0.00	61,650.50	61,650.50
赔偿支出	533,980.58	533,980.58	5,408,656.94	5,408,656.94
滞纳金及罚款	0.00	0.00	1,727,763.87	1,727,763.87
其他	59,149.36	59,149.36	206,422.47	206,422.47
合 计	604,014.73	604,014.73	7,623,918.89	7,623,918.89

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年
当期所得税费用	7,942,890.54	50,787,055.96
递延所得税费用	-3,295,311.91	-11,968,962.95
合 计	4,647,578.63	38,818,093.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年
利润总额	36,242,616.10	165,525,007.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,060,654.02	41,381,251.96
子公司适用不同税率的影响	-1,258,037.44	-5,414,940.07
调整以前期间所得税的影响	-87,226.51	642,262.68
非应税收入的影响	-1,815,589.99	-16,958,066.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,403,001.18	8,147,606.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,894,057.54	-37,628,562.95
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,711,874.87	52,696,680.57
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00	55,981.47
其他	-473,039.97	-4,104,120.64
所得税费用	4,647,578.62	38,818,093.01

53、其他综合收益

(1) 2019 年 1-3 月其他综合收益变动情况

项目	上年末 余额	年初余额	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（或 留存收益）	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、将重分类 进损益的其 他综合收益	314,279.22	314,279.22	-43,311.74	0.00	0.00	-43,311.74	0.00	270,967.48
其中：权益法 下可转损益 的其他综合 收益	314,279.22	314,279.22	-13,754.71	0.00	0.00	-13,754.71	0.00	300,524.51
外 币 财 务 报 表 折 算 差 额	0.00	0.00	-29,557.03	0.00	0.00	-29,557.03	0.00	-29,557.03
其 他 综 合 收 益 合 计	314,279.22	314,279.22	-43,311.74	0.00	0.00	-43,311.74	0.00	270,967.48

(2) 2018 年度其他综合收益变动情况

项目	上年末 余额	发生金额					期末 余额
		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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、将重分类进损 益的其他综合收益	369,646.46	-160,652.50	0.00	0.00	-55,367.24	-105,285.26	314,279.22
其中：权益法下可 转损益的其他综合 收益	369,646.46	-160,652.50	0.00	0.00	-55,367.24	-105,285.26	314,279.22
其他综合收益合计	369,646.46	-160,652.50	0.00	0.00	-55,367.24	-105,285.26	314,279.22

54、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	72,652,771.61	保证金
应收票据	3,000,000.00	质押开立承兑汇票
固定资产	17,882,704.17	抵押借款
在建工程	46,179,521.55	抵押借款
无形资产	55,465,294.77	抵押借款
合 计	195,180,292.10	--

55、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	19,223,266.57	6.7335	129,439,865.47
欧元	26,854,440.87	7.5607	203,038,371.08
英镑	2,654,381.39	8.7908	23,334,135.92
港元	175,988.26	0.8578	150,960.97
加拿大元	1,055,066.15	5.0127	5,288,730.09
澳元	1,903,751.09	4.7675	9,076,133.32
印度卢比	5,069,525.43	0.0973	493,315.52
应收账款			
其中：美元	13,986,358.07	6.7335	94,177,142.10
欧元	1,105,481.19	7.5607	8,358,211.65

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	357,240.71	6.7335	2,405,480.32
欧元	123,258.92	7.5607	931,923.71
新加坡元	1,000.00	4.9643	4,964.30
印度卢比	40,000.00	0.0973	3,892.40
应付账款			
其中：美元	14,104,088.72	6.7335	94,969,144.34
欧元	4,570,895.90	7.5607	34,559,172.70
日元	4,500,000.00	0.0609	273,915.00
新加坡元	5,899.58	4.9643	29,287.28
挪威克朗	6,080,000.00	0.7795	4,739,603.20
澳元	10,649.21	4.7675	50,770.11
应付利息			
其中：美元	38,002.10	6.7335	255,887.14
其他应付款			
其中：美元	2,540.00	6.7335	17,103.09
欧元	212,873.26	7.5607	1,609,470.86
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	2,372,762.50	6.7335	15,976,996.29

56、政府补助

政府补助基本情况

①2019 年 1-3 月政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	2,675,961.83	其他收益	2,675,961.83
与资产相关的政府补助	200,000.00	递延收益	358,600.42
合 计	2,875,961.83	--	3,034,562.25

②2018 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	2,270,000.00	递延收益	5,100,000.00
与收益相关的政府补助	22,363,133.97	其他收益	22,363,133.97
与收益相关的政府补助	7,348,486.44	营业外收入	7,348,486.44
与资产相关的政府补助	2,830,000.00	递延收益	1,243,334.36
合 计	34,811,620.41	--	36,054,954.77

八、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 2019 年 1-3 月发生的处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
江苏普腾停车设备有限公司	73,294,400.00	100.00	股权转让	2019 年 3 月	完成股权交割	8,599,397.96

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
江苏普腾停车设备有限公司	0.00	0.00	0.00	—	—	0.00

2019 年 3 月 6 日，本公司与江苏威望创业投资有限公司（以下简称：威望创投）签署了《关于江苏普腾停车设备有限公司之股权转让协议》，公司以 7,329.44 万元人民币将公司之全资子公司江苏普腾停车设备有限公司（以下简称：江苏普腾）100%股权转让给威望创投。股权转让于 2019 年 3 月 8 日执行完毕，因此自 2019 年 3 月开始江苏普腾不再纳入合并范围。

(2) 2018 年发生的处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
南通润邦工程船舶技术有限公司	—	65.00%	注销	—	完成工商注销	0.00
廊坊开发区富思特工业废弃物收储有限公司	15,000,000.00	80.00	股权转让	2018 年 12 月	完成股权交割	-3,859,379.91

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
菏泽中油优艺环保服务有限公司	17,271,868.58	87.0393	股权转让	2018 年 3 月	完成股权交割	3,162,477.57
十堰中油优艺环保再生资源有限公司	9,607,756.57	100.00	股权转让	2018 年 12 月	完成股权交割	200,796.80

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
南通润邦工程船舶技术有限公司	0.00	0.00	0.00	—	—	0.00
廊坊开发区富思特工业废弃物收储有限公司	0.00	0.00	0.00	—	—	0.00
菏泽中油优艺环保服务有限公司	0.00	0.00	0.00	—	—	0.00
十堰中油优艺环保再生资源有限公司	0.00	0.00	0.00	—	—	0.00

①本公司之全资子公司南通润邦工程船舶技术有限公司（以下简称“润邦船舶”），于 2018 年 12 月 17 日已完成工商注销手续，因此自 2018 年 12 月 17 日开始润邦船舶不再纳入合并范围。

②2018 年 3 月，中油优艺将其持有的菏泽中油优艺环保服务有限公司全部 87.0393% 股权，转让给湖北中油环保集团股份有限公司，该转让事项已于 2018 年 3 月 29 日完成工商变更手续。

③2018 年 12 月，中油优艺将其持有的十堰中油优艺环保再生资源有限公司全部 100% 股权，转让给湖北中油环保集团股份有限公司，该转让事项已于 2018 年 12 月 26 日完成工商变更手续。

④2018 年 12 月，中油优艺将其持有的廊坊开发区富思特工业废弃物收储有限公司全部 80% 股权，转让给湖北中油环保集团股份有限公司，该转让事项已于 2019 年 1 月 30 日完成工商变更手续。

2、新增子公司

(1) 2019 年 1-3 月新增子公司

①本公司子公司润邦重机在哥伦比亚设立全资子公司杰马哥伦比亚有限公司，总投资额 50 万美元，注册资本 1.5 亿比索，截止 2019 年 3 月 31 日尚未出资。

②江苏绿威在石家庄设立全资子公司石家庄新威华生物质能源有限公司，注册资本 5,000 万元人民币，截止 2019 年 3 月 31 日尚未出资。

③2019 年 3 月，江苏绿威与李四洋签署了《李四洋与江苏绿威环保科技有限公司关于江门市双水绿威环保科技有限公司之股权转让协议》，江苏绿威以 102 万元收购李四洋所持有的江门市双水绿威环保科技有限公司（以下简称：江门绿威）51%注册资本出资权，股权转让于 2019 年 3 月 28 日执行完毕。

（2）2018 年新增子公司

①本公司子公司南通润邦重机有限公司（以下简称“润邦重机”）在韩国设立全资子公司杰马韩国有限会社，注册资本 100,000,000.00 韩元，实收资本 100,000.00 美元，折合人民币 627,640.00 元，持股比例 100%；该公司于 2018 年 10 月 25 日已注销。

②本公司与润邦重机在印度共同设立子公司杰马（印度）私人有限公司，注册资本 480,000.00 美元，实收资本 155,000.00 美元，折合人民币 986,885.00 元，本公司持股 1%，润邦重机持股 99%。

③润邦重机在德国设立全资子公司杰马（德国）控股有限公司，注册资本 5,000,000.00 欧元，实收资本 100,000.00 欧元，折合人民币 749,610.00 元，持股 100%。

④杰马（德国）控股有限公司在德国设立全资子公司柯赫有限公司，注册资本 25,000.00 欧元，实收资本 12,500.00 欧元，折合人民币 99,830.00 元，持股 100%。

⑤润邦重工（香港）有限公司在香港设立全资子公司 HGR Offshore Service Limited，注册资本 10,000.00 港币，截止 2018 年 12 月 31 日尚未出资。

⑥润邦重工（香港）有限公司在香港设立全资子公司 HGR Maritime Service Limited，注册资本 10,000.00 港币，截止 2018 年 12 月 31 日尚未出资。

⑦江苏绿威环保科技有限公司在深圳设立深圳绿威环保科技有限公司，注册资本 300.00 万元，实收资本 50.00 万元。

⑧中油优艺在襄阳设立全资子公司湖北优达物流运输有限公司，注册资本 2,000.00 万元，实收资本 2,000.00 万元。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
南通润邦重机有限公司	南通	南通	制造业	100.00	0.00	设立
南通润邦海洋工程装备有限公司	启东	启东	制造业	100.00	0.00	设立
润邦卡哥特科工业有限公司	太仓	太仓	制造业	51.00	0.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
太仓润禾码头有限公司	太仓	太仓	交通运输业	0.00	100.00	设立
润邦重工（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00	0.00	设立
南通润浦环保产业并购基金合伙企业（有限合伙）	南通	南通	环保业	0.00	33.33	设立
南通润禾环境科技有限公司	南通	南通	环保业	100.00	0.00	设立
Runfin Technology Oy	芬兰	芬兰	贸易	0.00	100.00	设立
江苏绿威环保科技有限公司	苏州	苏州	环保业	55.00	0.00	非同一控制下企业合并
义乌绿威环保科技有限公司	义乌	义乌	环保业	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
南京绿威环保科技有限公司	南京	南京	环保业	0.00	80.00	非同一控制下企业合并
沾化绿威生物能源有限公司	沾化	沾化	环保业	0.00	75.00	非同一控制下企业合并
沾化尼克环保有限公司	沾化	沾化	环保业	0.00	74.50	非同一控制下企业合并
绿威环保科技有限公司	香港	香港	环保业	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
常州国发绿威环保科技有限公司	常州	常州	环保业	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
河北绿威环保科技有限公司	石家庄	石家庄	环保业	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
江阴绿威环保科技有限公司	江阴	江阴	环保业	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
莒县绿威环保科技有限公司	莒县	莒县	环保业	0.00	55.00	非同一控制下企业合并
深圳绿威环保科技有限公司	深圳	深圳	环保业	0.00	51.00	设立
张家港绿威环保科技有限公司	张家港	张家港	环保业	0.00	100.00	设立
GWE INVESTMENT CO.,LTD	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	环保业	0.00	100.00	设立
HRG Maritime Service Limited	香港	香港	贸易	0.00	100.00	设立
HRG Offshore Service Limited	香港	香港	贸易	0.00	100.00	设立
杰马（印度）私人有限公司	印度	印度	贸易	1.00	99.00	设立
杰马（德国）控股有限公司	德国	德国	贸易	0.00	100.00	设立
柯赫有限公司	德国	德国	制造业	0.00	100.00	设立
杰马哥伦比亚有限公司	哥伦比亚	哥伦比亚	制造业	0.00	100.00	设立
石家庄新威华生物质能源有限公司	石家庄	石家庄	环保业	0.00	100.00	设立
江门市双水绿威环保科技有限公司	江门市	江门市	环保业	0.00	51.00	投资
湖北中油优艺环保科技有限公司	襄阳	襄阳	危废、医废处置	100.00	0.00	非同一控制下企业合并
岳阳市方向固废安全处置有限公司	岳阳	岳阳	医废处置	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
襄阳万清源环保科技有限公司	襄阳	襄阳	医废处置	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
湖北超越环保设备有限公司	襄阳	襄阳	环保设备销售	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
抚顺中油优艺环保服务有限公司	抚顺	抚顺	危废处置	0.00	100.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
宿迁中油优艺环保服务有限公司	宿迁	宿迁	危废、医废处置	0.00	99.00	非同一控制下企业合并
淮安中油优艺环保服务有限公司	淮安	淮安	医废处置	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
南通润启环保服务有限公司	启东	启东	危废、医废处置	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
安顺中油优艺环保服务有限公司	安顺	安顺	医废处置	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
菏泽万清源环保科技有限公司	菏泽	菏泽	危废、医废处置	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
石家庄中油优艺环保科技有限公司	石家庄	石家庄	危废、医废处置	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
湖北优达物流运输有限公司	襄阳	襄阳	运输服务	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
宿迁中油优艺危险品物流有限公司	宿迁	宿迁	运输服务	0.00	99.00	非同一控制下企业合并

注：中油优艺子公司南通润启原持有启东市新世纪化工厂(普通合伙)(以下简称“新世纪化工”) 75%合伙份额。2016 年 6 月，徐彬将其所持南通润启 100%的股权受让给中油优艺，根据双方签订的协议：新世纪化工不在股权转让的范围之内，因此新世纪化工未纳入本备考合并报表范围。截止 2019 年 3 月 31 日，新世纪化工尚未对出资人进行变更。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例 (%)	年度/期间内归属于少数股东的损益	年度/期间内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
润邦卡哥特科工业有限公司	2019 年 1-3 月	49.00	-9,623,641.62	0.00	343,758,633.16
	2018 年		-369,578.36	0.00	353,382,274.78
江苏绿威环保科技有限公司	2019 年 1-3 月	45.00	3,680,064.09	0.00	89,650,588.24
	2018 年		24,365,560.39	374,000.00	85,970,524.15

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019 年 3 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
润邦卡哥特科工业有限公司	573,420,622.16	626,622,835.77	1,200,043,457.93	434,045,950.97	64,449,276.02	498,495,226.99
江苏绿威环保科技有限公司	126,526,592.96	312,268,950.18	438,795,543.14	231,998,412.51	42,644,576.11	274,642,988.62

(续)

子公司名称	2018 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
润邦卡哥特科工业有限公司	504,673,087.53	628,940,832.63	1,133,613,920.16	347,747,418.70	64,678,185.58	412,425,604.28
江苏绿威环保科技有限公司	138,761,214.42	316,162,645.50	454,923,859.92	250,377,677.74	46,142,616.65	296,520,294.39

子公司名称	2019 年 1-3 月			2018 年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
润邦卡哥特科工业有限公司	69,473,046.63	-19,640,084.94	-19,640,084.94	595,493,089.65	-754,241.53	-754,241.53
江苏绿威环保科技有限公司	49,922,410.39	5,748,988.99	5,748,988.99	245,896,498.92	43,353,590.35	43,119,623.10

2、在联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2019 年 3 月 31 日余额/ 2019 年 1-3 月发生额	2018 年末余额/ 2018 年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	45,868,148.51	46,279,709.05
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-660,891.74	2,177,741.78
—其他综合收益	-13,754.71	-160,652.49
—综合收益总额	-674,646.45	2,017,089.29

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司及几个下属子公司以美元、欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 3 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元余额外，本公司的资产及负债多为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	美元	欧元	美元	欧元
现金及现金等价物	19,223,266.57	26,854,440.87	21,017,564.66	5,321,957.85
应收账款	13,986,358.07	1,105,481.19	12,423,871.92	450,611.30
其他应收款	357,240.71	123,258.92	312,740.71	101,220.79
资产小计：	33,566,865.35	28,083,180.98	33,754,177.29	5,873,789.94
应付账款	14,104,088.72	4,570,895.90	19,703,285.62	1,742,018.66
应付利息	38,002.10	0.00	4,293.34	0.00
其他应付款	2,540.00	212,873.26	2,540.00	0.00
一年内到期的非流动负债	2,372,762.50	0.00	2,372,762.50	0.00
负债小计：	16,517,393.32	4,783,769.16	22,082,881.46	1,742,018.66

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，规定公司不进行以投机为目的的外汇衍生品交易，所有外汇衍生品交易业务均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率或利率风险为目的。

外汇风险敏感性分析：

本公司承受外汇风险主要与美元、欧元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 1%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，1%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	对当期损益和股东权益的税前影响	
		2019 年 1-3 月	2018 年
美元货币性资产	对人民币升值 1%	2,260,224.88	2,316,616.70
美元货币性负债		-1,112,198.68	-1,515,592.32
净影响额		1,148,026.20	801,024.38
美元货币性资产	对人民币贬值 1%	-2,260,224.88	-2,316,616.70
美元货币性负债		1,112,198.68	1,515,592.32
净影响额		-1,148,026.20	-801,024.38
欧元货币性资产	对人民币升值 1%	2,123,285.06	460,933.92

欧元货币性负债		-361,686.43	-136,701.43
净影响额		1,761,598.63	324,232.49
欧元货币性资产		-2,123,285.06	-460,933.92
欧元货币性负债	对人民币贬值 1%	361,686.43	136,701.43
净影响额		-1,761,598.63	-324,232.49

本公司在签订外币合同时，参考汇率因素进行合同定价。同时，公司综合考虑汇率走势、外币计价的合同金额、预计完工进度等因素，并积极采用远期结售汇、签订人民币合同等方式，降低汇率波动所带来的风险

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自于当金融市场利率处于下行趋势环境中，公司固定利率的借款，将享受不到利率下调带来的成本节约；相反，当金融市场利率处于上行趋势环境中，公司浮动利率的借款，将会因为利率上调带来成本增加。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于短期借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将可以继续循环借款。此外，在管理层进行敏感性分析时，50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率增加/降低 50 个基点的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	对当期损益和股东权益的税前影响	
		2019 年 1-3 月	2018 年
以固定利率计息的短期借款	利率上行趋势，每增加 50 个基点	217,262.50	474,175.00
以固定利率计息的短期借款	利率下行趋势，每减少 50 个基点	-217,262.50	-474,175.00
以浮动利率计息的中长期借款	利率上行趋势，每增加 50 个基点	-199,493.83	-840,728.91
以浮动利率计息的中长期借款	利率下行趋势，每减少 50 个基点	199,493.83	840,728.91

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，对未审批的客户采取款到发货政策。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2019年3月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币21.85亿元（2018年12月31日：人民币8.87亿元）

于2019年3月31日，本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
交易性金融资产	99,656,408.61	2,353,659.55	0.00	0.00
应收票据	23,206,913.00	0.00	0.00	0.00
应收账款	333,160,126.44	42,778,290.87	36,717,221.53	15,718,792.96
长期应收款	500,000.00	10,280,000.00	6,026,100.00	0.00
短期借款	146,760,000.00	0.00	0.00	0.00
应付票据	97,498,587.16	0.00	0.00	0.00
应付账款	387,222,760.58	35,554,166.22	64,441,203.82	16,924,030.97
长期借款	46,976,996.29	42,000,000.00	27,000,000.00	43,464,196.12
长期应付款	124,899,839.88	90,238,071.07	22,116,125.38	0.00

注：本公司持有的其他未折现金融资产及金融负债的到期期限信息详细参加本财务报表附注七的对应项目。

（二）金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

本期本公司无需披露的已转移但未整体终止确认的金融资产。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本期本公司无需披露的已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2019 年 3 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	102,010,068.16	0.00	0.00	102,010,068.16
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	102,010,068.16	0.00	0.00	102,010,068.16

项 目	2019 年 3 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资	89,050,000.00	0.00	0.00	89,050,000.00
(2) 衍生金融资产	12,960,068.16	0.00	0.00	12,960,068.16
(二) 交易性金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司对于持续第一层次公允价值计量项目主要为持有的衍生金融工具，其存在活跃的市场，均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。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
南通威望实业有限公司	南通	实业投资	2,010.00	43.47	43.47

注：本公司的最终控制方是吴建。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营企业。

本公司重要的联营企业详见附注九、2、在联营企业中的权益。

报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
昆山绿威环保科技有限公司	本公司持有昆山绿威环保科技有限公司 20.4%股权
绿威环保科技股份有限公司	本公司持有绿威环保科技股份有限公司 18.85%股权、并派驻董事

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
China Crane Investment Holdings Limited	公司持股 5%以上股东
江苏蓝潮海洋风电工程建设有限公司	受公司实际控制人、董事长兼总裁吴建以及公司副董事长施晓越共同控制
南通威信船用配件有限公司	受公司实际控制人、董事长兼总裁吴建以及公司副董事长施晓越共同控制
江苏威望创业投资有限公司	受公司实际控制人、董事长兼总裁吴建以及公司副董事长施晓越共同控制
卡哥特科公司	公司持股 5%以上股东的股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
吴江市绿怡固废回收处置有限公司	公司持有吴江绿怡 10%股权
昆山新昆生物能源热电有限公司	联营企业昆山绿威环保科技有限公司全资子公司
江苏鑫浩电力能源有限公司	持有公司控股子公司江苏绿威环保科技有限公司 22.50%股权
苏州志环企业管理企业（有限合伙）	持有公司控股子公司江苏绿威环保科技有限公司 11.81%股权
王春山	中油优艺的实际控制人（持有公司 27.82%的股权）、董事长、总经理
湖北中油环保集团股份有限公司	为中油优艺实际控制人王春山控制企业
菏泽中油优艺环保服务有限公司	王春山通过中油环保集团持股 87.04%，担任董事长
廊坊开发区富思特工业废弃物收储有限公司	王春山通过中油环保集团持股 80.00%
西藏中油优艺环保服务有限公司	王春山通过中油优艺环保集团持股 100%
湖北中油水环境治理有限公司	王春山通过中油环保集团持股 100%
襄阳润加鑫科技有限公司	王春山近亲属控制的公司
孙雅苓	报告期内曾通过熠辉时代、熠辉远景、融汇华创间接控制中油优艺 5%以上股权的自然人之配偶

注：卡哥特科公司为持有公司 5%以上股份股东 China Crane Investment Holdings Limited 的实际控制人，下述存在关联交易及往来但未在上表中列示的关联方均为卡哥特科公司控制的企业。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年 1-3 月	2018 年发生额
Cargotec Finland Oy	采购商品	274,916.61	883,370.93
Cargotec Finland Oy	特许权使用费	0.00	8,259,164.74
Cargotec Finland Oy	接受服务	6,488,479.16	19,871,693.62
Cargotec CHS Pte. Ltd.	采购商品	781,291.24	10,334,426.79
Cargotec CHS Pte. Ltd.	接受劳务	0.00	134,042.39
MacGregor Norway AS	采购商品	6,205,557.21	0.00
MacGregor Sweden AB	采购商品	1,878,391.11	1,258,347.15
Siwertell AB	采购商品	16,429,311.16	10,405,699.20
Macgregor Finland Oy	采购商品	2,971,289.86	44,241,920.48
Kalmar USA Inc.	采购商品	0.00	1,264,731.46
Kalmar Equipment (Australia) Pty Ltd	接受服务	0.00	266,946.81

关联方	关联交易内容	2019 年 1-3 月	2018 年发生额
Kalmar Netherlands B.V.	采购商品	0.00	3,801,606.26
Kalmar Netherlands B.V.	接受服务	779,402.92	4,093,849.96
卡哥特科（上海）贸易有限公司	采购商品	3,103,448.30	3,913,579.45
Kalmar Spain CHS,S.A.U	接受服务	1,347,420.36	1,088,904.96
南通威信船用配件有限公司	采购商品	0.00	47,145.97
湖北中油水环境治理有限公司	设备款	0.00	357,577.34

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2019 年 1-3 月	2018 年发生额
Cargotec Finland OY	销售商品	658,208.41	492,349,898.61
MacGregor Norway AS	销售商品	0.00	18,296,483.07
卡哥特科工业（中国）有限公司	销售商品	5,500,989.71	25,627,696.44
Kalmar Turkey	销售商品	0.00	2546177.78
Kalmar Maghreb S.A	销售商品	0.00	935,462.82
Kalmar Spain CHS,S.A.U	销售商品	0.00	858,027.47
Kalmar Netherlands B.V.	销售商品	0.00	807,221.60
KALMAR MEXICO EQUIPOS, S.A. de C.V.	销售商品	0.00	41,982.14
Cargotec India Private Limited	销售商品	0.00	118,177.22
Cargotec Poland Sp Z o.o.	销售商品	5,972,392.4	17,918,569.54
江苏蓝潮海洋风电工程建设有限公司	销售商品	0.00	1,160,977.05
MacGregor Sweden AB	销售商品	673,792.30	4,568,942.95
Siwertell AB	销售商品	4,385,893.70	8,576,085.75
Macgregor Finland Oy	销售商品	68,236,609.90	135,031,579.94
昆山绿威环保科技有限公司	提供服务	3,245,804.45	12,657,379.14
昆山绿威环保科技有限公司	销售商品	0.00	3,603,448.28
绿威环保科技股份有限公司	提供服务	0.00	1,418,522.64
绿威环保科技股份有限公司	销售商品	0.00	48,141,492.64
昆山新昆生物能源热电有限公司	提供服务	0.00	11,908,018.86
吴江市绿怡固废回收处置有限公司	提供服务	0.00	96,958.88
菏泽中油优艺环保服务有限公司	危废处置	0.00	9,742,924.5

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
昆山新昆生物能源热电有限公司	2,040.00	2018-11-9	2023-11-8	否
吴江市绿怡固废回收处置有限公司	7,000.00	2018-12-29	2023-12-25	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王春山和杨华夫妇	2,800.00	2017-5-24	2021-5-23	否
王春山和杨华夫妇	1,000.00	2017-9-18	2020-2-14	否
王春山和杨华夫妇	2,000.00	2017-9-18	2020-7-5	否
王春山和杨华夫妇	400.00	2017-5-24	2021-5-23	否
王春山和杨华夫妇	499.80	2018-9-29	2021-7-29	否
王春山和杨华夫妇	4,000.00	2017-8-30	2020-8-23	否
王春山和杨华夫妇	200.00	2017-9-18	2020-10-15	否
王春山和杨华夫妇	6,000.00	2017-9-5	2020-10-8	否
王春山和杨华夫妇	8,768.40	2018-9-5	2021-4-26	否
王春山和杨华夫妇	1,228.20	2018-9-29	2021-7-29	否
王春山和杨华夫妇	1,000.00	2018-6-20	2021-4-15	否
王春山和杨华夫妇	500.00	2018-8-14	2019-3-31	是
王春山和杨华夫妇	1,000.00	2018-10-16	2019-10-15	否
王春山和杨华夫妇	1,000.00	2018-11-20	2019-10-15	否
王春山和杨华夫妇	500.00	2018-11-26	2019-10-15	否
王春山和杨华夫妇	500.00	2018-12-11	2019-10-15	否
王春山和杨华夫妇	6,000.00	2019-3-14	2022-3-14	否
王春山和杨华夫妇	1,800.00	2019-1-25	2022-1-24	否
王春山和杨华夫妇	1,400.00	2019-1-25	2022-1-24	否
王春山和杨华夫妇	460.00	2019-1-15	2022-1-14	否
王春山及杨华夫妇	1,000.00	2019-1-11	2019-10-15	否
王春山及杨华夫妇	1,000.00	2019-1-17	2019-10-15	否
王春山及杨华夫妇	800.00	2019-1-31	2019-10-15	否
王春山及杨华夫妇	300.00	2019-2-21	2019-3-31	是
南通威望实业有限公司	3,000.00	2018-9-25	2019-8-25	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南通威望实业有限公司	1,000.00	2018-10-14	2019-1-14	是
南通威望实业有限公司	2,000.00	2019-1-14	2019-4-14	否
王春山	1,000.00	2016-11-12	2018-12-31	是
王春山	3,000.00	2018-9-25	2019-8-25	否
王春山	1,000.00	2018-10-14	2019-1-14	是
王春山	2,000.00	2019-1-14	2019-4-14	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额（万元）	起始日	到期日	说明
拆入				
王春山	6,695.00	2017-3-17	2017-12-31	年利率 5.65%，截至 2017 年 12 月 31 日已还款 1,425.00 万元
王春山	8,000.00	2018-1-1	2018-9-30	年利率 5.65%，截至 2018 年 9 月 30 日已还清
襄阳润加鑫科技有限公司	9,100.00	2017-3-23	2017-12-31	年利率 5.65%，截至 2017 年 12 月 31 日已还款 1,820.00 万元，其余款项已于 2018 年 12 月 19 日前已还清
襄阳润加鑫科技有限公司	600.00	2018-1-1	2018-12-19	年利率 5.65%，截至 2018 年 12 月 19 日已还清
孙雅苓	1,000.00	2017-7-12	2018-9-25	年利率 12.00%，截至 2018 年 9 月 25 日前已还清
孙雅苓	500.00	2017-4-12	2018-9-25	年利率 10.00%，截至 2018 年 9 月 25 日前已还清
孙雅苓	3,000.00	2018-9-25	2019-9-24	年利率 12.00%
孙雅苓	1,000.00	2018-10-14	2019-1-14	年利率 18.00%
孙雅苓	2,000.00	2019-1-14	2019-4-13	年利率 18.00%

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2019 年 1-3 月发生额（万元）	2018 年发生额（万元）
关键管理人员报酬	97.10	660.97

(5) 其他关联交易

①2019 年 1-3 月其他关联交易

2019 年 3 月 6 日，本公司与江苏威望创业投资有限公司（以下简称：威望创投）签署了《关于江苏普腾停车设备有限公司之股权转让协议》，公司以 7,329.44 万元人民币将公司之全资子公司江苏普腾停车设备有限公司 100%股权转让给威望创投。

②2018 年其他关联交易

2018 年 3 月，中油优艺与湖北中油环保集团股份有限公司（以下简称“中油环保集

团”)签订股权转让协议,将中油优艺持有的菏泽中油优艺环保服务有限公司 87.0393%全部股权,转让给中油环保集团,转让价格为 17,271,868.58 元。

2018 年 12 月,中油优艺与中油环保集团签订股权转让协议,将中油优艺持有的十堰中油优艺环保再生资源有限公司 100%全部股权,转让给中油环保集团,转让价格为 9,607,756.57 元。

2018 年 12 月,中油优艺与中油环保集团签订股权转让协议,将中油优艺持有的廊坊开发区富思特工业废弃物收储有限公司 80%全部股权,转让给中油环保集团,转让价格为 1,500.00 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
卡哥特科工业(中国)有限公司	6,507,641.92	325,382.10	4,875,756.40	243,787.82
Cargotec Poland Sp z o.o.	5,747,921.44	287,396.07	4,121,775.44	206,088.77
Cargotec Finland OY	0.00	0.00	55,752,059.55	2,787,602.98
MacGregor Finland Oy	34,828.22	3,482.82	35,499.08	1,774.95
Cargotec India Private Limited	0.00	0.00	118,177.22	5,908.86
Kalmar Maghreb S.A	167,408.28	8,370.41	170,632.88	8,531.64
Kalmar Spain CHS,S.A.U	823,291.28	41,164.56	854,499.40	42,724.97
Kalmar Turkey	2,675,596.63	133,779.83	2,727,133.70	136,356.69
江苏蓝潮海洋风电工程建设有限公司	1,326,514.06	66,325.70	6,326,514.06	316,325.70
吴江市绿怡固废回收处置有限公司	0.00	0.00	102,776.41	5,138.82
昆山绿威环保科技有限公司	8,250,413.21	412,520.66	4,635,962.68	231,798.13
绿威环保科技股份有限公司	17,776,139.82	888,806.99	18,118,734.21	905,936.71
菏泽中油优艺环保服务有限公司	3,201,093.44	160,054.67	837,150.00	41,857.50
廊坊开发区富思特工业废弃物收储有限公司	800,000.00	40,000.00	800,000.00	40,000.00
合 计	43,309,754.86	2,167,229.14	98,326,671.03	4,916,333.54
应收票据:				
卡哥特科工业(中国)有限公司	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00
合 计	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00
预付款项:				
湖北中油水环境治理有限公司	0.00	0.00	200,000.00	0.00
合 计	0.00	0.00	200,000.00	0.00
其他应收款:				

江苏威望创业投资有限公司	66,294,400.00	3,314,720.00	0.00	0.00
绿威环保科技股份有限公司	1,548,705.00	774,352.50	1,578,536.00	789,268.00
西藏中油优艺环保服务有限公司	127,078.48	6,353.92	128,445.33	6,422.27
湖北中油水环境治理有限公司	218,382.77	10,919.14	249,767.44	12,488.37
湖北中油环保集团股份有限公司	0.00	0.00	15,000,000.00	750,000.00
廊坊开发区富思特工业废弃物收储有限公司	46,414.12	2,320.71	0.00	0.00
襄阳润加鑫科技有限公司	3,500,000.00	175,000.00	0.00	0.00
合 计	71,343,105.00	4,264,072.50	17,156,748.77	1,568,178.64

(2) 应付项目

项目名称	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款:		
Cargotec Finland Oy	15,708,019.72	1,980,175.99
Cargotec India Pvt. Ltd	20,200.50	20,589.60
Kalmar Netherlands B.V.	774,140.07	803,485.05
Siwertell AB	26,210,572.30	10,285,137.58
Cargotec CHS Pte Ltd	785,701.93	1,995,993.57
Cargotec Brazil Indústria e Comércio de Equipamentos para Movimentacao de Carg	115,816.20	118,047.04
Kalmar USA inc	1,455,087.99	1,483,115.76
Macgregor Finland Oy	2,382,985.65	19,216,725.62
MacGregor Norway AS	82,319,884.30	79,647,053.17
卡哥特科工业(中国)有限公司	0.02	0.02
卡哥特科(上海)贸易有限公司	1,750,344.83	0.00
Kalmar Equipment (Australia) Pty Ltd	0.00	251,861.24
南通威信船用配件有限公司	0.00	18,329.28
MacGregor Sweden AB	1,843,321.74	86,799.44
湖北中油水环境治理有限公司	0.00	419,034.37
西藏中油优艺环保服务有限公司	0.00	700,000.00
合 计	133,366,075.25	117,026,347.73
预收款项:		
Cargotec Finland OY	140,636,370.46	0.00
Cargotec Sweden AB	6.00	6.00
Cargotec Terminal Solutions (Malaysia) Sdn. Bhd	33.67	34.32
CARGOTEC JAPAN LTD	0.00	0.03

项目名称	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
MacGregor Norway AS	43,667,429.89	41,077,198.91
Macgregor Finland Oy	5,476,057.39	21,536,241.31
Siwertell AB	2,477,888.27	2,144,450.00
MacGregor Sweden AB	13,968,883.61	1,948,835.64
Kalmar Norway AS	583,214.76	0.00
昆山新昆生物能源热电有限公司	0.00	2,769,500.00
绿威环保科技股份有限公司	0.00	25,168.74
合 计	163,142,454.16	69,501,434.95
其他应付款：		
江苏鑫浩电力能源有限公司	420,000.00	420,000.00
苏州志环企业管理企业（有限合伙）	44,420,000.00	46,420,000.00
孙雅苓	50,000,000.000	40,000,000.00
湖北中油水环境治理有限公司	0.00	60,465.58
合 计	94,840,000.00	86,900,465.58

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司（江苏润邦重工股份有限公司）截止 2019 年 3 月 31 日尚有未履行远期外汇结汇合约 10,722,000.00 美元，按照与银行约定汇率，承诺在 2019 年 4 月 1 日至 2020 年 3 月 3 日期间结汇成人民币 72,486,968.50 元。

本公司子公司润邦卡哥特科工业有限公司截止 2019 年 3 月 31 日尚有未履行远期外汇结汇合约 12,420,000.00 美元，按照与银行约定汇率，承诺在 2019 年 4 月 23 日至 2020 年 10 月 21 日期间结汇成人民币 85,105,624.00 元。尚有未履行远期外汇结汇合约 20,740,000.00 欧元，按照与银行约定汇率，承诺在 2019 年 4 月 23 日至 2020 年 10 月 21 日期间结汇成人民币 169,008,334.00 元。

本公司子公司南通润邦重机有限公司截止 2019 年 3 月 31 日尚有未履行远期外汇结汇合约 10,068,100.00 美元，按照与银行约定汇率，承诺在 2019 年 4 月 22 日至 2020 年 9 月 2 日期间结汇成人民币 67,715,456.21 元。尚有未履行远期外汇结汇合约 3,410,000.00 欧元，按照与银行约定汇率，承诺在 2019 年 4 月 22 日至 2020 年 1 月 22 日期间结汇成人民币 27,763,688.00 元。

2、或有事项

(1)、本公司以子公司股权质押进行借款，详情如下：

本公司质押的子公司股权	质权人	担保金额(万元)	担保起始日	担保终止日
江苏绿威环保科技有限公司 55%股权	中国银行股份有限公司南通港闸支行	17,875.00	2017-1-4	2021-11-20
菏泽万清源环保科技有限公司 100%股权	苏州金融租赁股份有限公司	4,000.00	2017-8-11	2020-8-11
		2,000.00	2017-9-8	2020-9-8
		1,000.00	2018-6-22	2021-4-15
南通润启环保服务有限公司 100%股权	上海创开融资租赁有限公司	2,800.00	2017-5-24	2021-5-24
宿迁中油优艺环保服务有限公司 99%股权	苏州金融租赁股份有限公司	2,000.00	2017-6-15	2020-6-15
		1,000.00	2017-1-15	2020-1-15
石家庄中油优艺环保科技有限公司 100%股权	上海创开融资租赁有限公司	4,000.00	2017-8-25	2020-8-25
岳阳市方向固废安全处置有限公司 100%股权	海通恒信国际租赁股份有限公司	459.00	2018-9-29	2021-7-15
淮安中油优艺环保服务有限公司 100%股权	上海创开融资租赁有限公司	400.00	2017-5-24	2021-5-24
安顺中油优艺环保服务有限公司 100%股权	苏州金融租赁股份有限公司	200.00	2017-9-19	2020-9-19
湖北优达物流运输有限公司 100%股权	江苏腾海融资租赁有限公司	500.00	2018-12-4	2021-12-15
		460.00	2019-1-15	2021-12-15

(2)、截止 2019 年 3 月 31 日, 除上述事项外, 本公司无其他需要披露的重大承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、2019 年 4 月 15 日, 本公司召开第四届董事会第七次会议, 批准 2018 年利润分配预案, 以公司 2018 年 12 月 31 日总股本 67,244.776 万股为基数, 向全体股东每 10 股派现 0.50 元 (含税), 不转增、不送股。

2、2019 年 4 月 18 日, 中油优艺子公司南通润启与江苏银行股份有限公司南通北城支行 (债权人、抵押权人) 签订《最高额抵押合同》, 约定南通润启将其名下两宗不动产抵押给抵押权人, 为南通润启在编号为 SX052219001588《最高额综合授信合同》项下的借款, 在最高额不超过人民币 647.36 万元的范围内承担担保责任。

3、2019 年 5 月 22 日, 王春山与中国光大银行股份有限公司石家庄分行签订了编号为“光石保字 20190067 号”保证合同, 约定王春山为石家庄中油在编号为“光石固字 20190003 号”的《固定资产暨项目融资借款合同》提供连带责任保证担保。

4、2019 年 5 月 28 日, 中油优艺子公司石家庄中油与中国光大银行股份有限公司石家庄分行 (债权人、抵押权人) 签订《抵押合同》, 约定石家庄中油以其土地使用权作

为抵押物抵押给抵押权人，为石家庄中油在编号为“光石固字 20190003 号”的《固定资产暨项目融资借款合同》提供担保责任。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司本期无需披露的前期差错更正事项。

2、分部信息

本公司未执行分部管理，无报告分部。

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司本期无其他对投资者决策有影响的重要事项。

十六、补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年	说明
非流动性资产处置损益	8,686,873.27	-483,850.94	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,659,806.42	32,479,543.27	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	18,836.51	
委托他人投资或管理资产的损益	619,903.59	2,026,115.21	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	12,729,712.28	-5,971,514.42	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,801.82	77,055,484.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	-1,851,998.54	
小 计	24,637,493.74	103,272,615.37	
所得税影响额	2,711,586.29	17,243,099.04	
少数股东权益影响额（税后）	3,840,348.69	3,702,963.92	
合 计	18,085,558.76	82,326,552.41	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。