湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

2020年度、2019年度、2018年度

审 计 报 告

CAC证审字[2021] 0096号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市2021年会计师事务所业务报告书
防伪报备页

报备号码：**02212010011202103300580 72**
报告编号：CAC证审字[2021]0096号
报告单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司
报备日期：2021-03-30
报告日期：2021-03-24
签字注师：陈志 刘建清

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：022-88238268
事务所传真：022-23559045
通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层
电子邮件：caccpallp@outlook.com
事务所网址：http://www.caccpallp.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会
防伪查询网址:http://www.tjicpa.org.cn

版权所有: 天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

目　　录

索　引	页　码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	6-7
2、合并利润表	8
3、合并现金流量表	9
4、合并股东权益变动表	10-12
5、资产负债表	13-14
6、利润表	15
7、现金流量表	16
8、股东权益变动表	17-19
9、财务报表附注	20-105
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	

中审华会计师事务所
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042
52/F Centre Plaza,No.188 Jiefang Road,Heping District,Tianjin,P.R.C. Post 300042
电话(Tel): 86-22-23193866 传真(Fax): 86-22-23559045
网址(Web): www.caccpallp.com

机密

审 计 报 告

CAC 证审字[2021] 0096 号

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的湖南艾布鲁环保科技股份有限公司（以下简称艾布鲁）的财务报表，包括2020年12月31日、2019年12月31日、2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度、2019年度、2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了艾布鲁公司2020年12月31日、2019年12月31日、2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度、2019年度、2018年度合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款的确认

1、事项描述

如附注六、（二）所示，艾布鲁 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日财务报表应收账款账面价值分别为 309,605,862.01 元、270,365,410.33 元、145,177,031.80 元，2020 年 12 月 31 日相比 2018 年应收账款的增长率为 2.13 倍，应收账款账面价值占资产总额比例较高，且应收账款预计损失率的计提涉及管理层估计和复杂的判断，包含对未来可收回性、收回时间等的预测，因此我们将应收账款作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和评估与应收账款相关的内部控制的设计，测试内部控制运行的有效性；

（2）取得并查看应收账款明细账，与财务报表核对；

（3）根据抽样方法抽取样本，对应收账款进行函证，控制收、发函证过程，核查应收账款的存在；

（4）根据抽样对客户实地走访，核查应收账款的存在；

（5）根据抽样方法抽取样本，取得并查看合同、财评报告/工程审计报告、发票、银行回执单等原始单据，核查应收账款的存在性、准确性、完整性；

（6）取得并查看管理层对应收账款预期损失率会计估计的依据，分析预期损失率的合理性；

（7）根据管理层的预期损失率重新计算坏账准备，核查应收账款的准确性；

（8）根据抽样方法抽取样本，抽取客户资产负债表日后回款情况，核查应收账款的真实性；

（9）对应收账款进行截止测试，核查应收账款的完整性；

（10）查看应收账款的列报，核查列报是否正确。

（二）收入的确认

1、事项描述

如附注“六、（二十五）所述，艾布鲁2020年度、2019年度、2018年度艾布鲁公司财务报表中确认的主营业务收入分别为人民币547,247,406.31元、441,825,070.31元、311,733,716.77元，2020年相比2018年收入的增长率为75.55%。由于收入是艾布鲁公司的关键经营指标之一，收入确认是否适当准确对艾布鲁经营成果产生重大影响，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认时点的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计以及测试内部控制运行的有效性；

（2）取得并查看收入明细账，并与财务报表数据核对；

（3）根据抽样方法选取样本对客户销售额、应收账款余额、预收账款余额进行发函，控制收、发函证过程，核查收入的发生以及准确性；

（4）根据抽样方法选取样本，对客户进行实地走访，核查收入的发生；

（5）取得并检查了招标文件、中标通知书、项目合同、工程竣工结算审计报告、业主、监理及施工方签章的工程量验收单、银行回执单等原始证据，并与记账凭证进行了双向细节测试，核查收入的发生以及完整性；

（6）对收入进行项目毛利、产品毛利、年度毛利分析；

（7）通过巨潮网等公共信息平台取得同行业收入以及毛利数据，进行同行业数据对比；

（8）取得并核对了招标金额、合同金额、财评报告/工程审计结算金额、记账金额四项金额，核查收入的准确性；

（9）对收入进行截止测试，核查收入的完整性；

（10）查看收入的列报，核查列报是否正确。。

四、其他信息

艾布鲁管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估艾布鲁的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算艾布鲁、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督艾布鲁的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就艾布鲁中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·天津

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

二〇二一年三月二十四日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注（六）	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31
流动资产：				
货币资金	（一）	93,816,535.18	113,582,212.26	113,501,558.75
交易性金融资产				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				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	（二）	309,605,862.01	270,365,410.33	145,177,031.80
应收款项融资			-	不适用
预付款项	（三）	2,618,950.20	1,281,144.40	1,491,630.25
其他应收款	（四）	4,819,332.69	9,920,584.55	6,560,883.60
存　货	（五）	120,954,194.33	167,245,073.19	166,918,253.46
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	（六）	1,872,605.04	4,886,473.42	-
流动资产合计		**533,687,479.45**	**567,280,898.15**	**433,649,357.86**
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产				
其他债权投资				不适用
持有至到期投资				
长期应收款	（七）	154,904,729.55		
长期股权投资				
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产	（八）	2,268,411.13	2,400,417.33	2,484,731.91
在建工程	（九）	5,848,460.22		
工程物资				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	（十）	12,568,862.21	12,829,040.57	13,094,012.21
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	（十一）	5,765,801.80	4,129,472.60	2,151,818.94
其他非流动资产				
非流动资产合计		**181,356,264.91**	**19,358,930.50**	**17,730,563.06**
资产总计		**715,043,744.36**	**586,639,828.65**	**451,379,920.92**

公司法定代表人：钟儒波　主管会计工作负责人：殷明坤　会计机构负责人：丁磊明

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注（六）	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				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				
衍生金融负债				
应付票据	（十二）	32,827,494.24		
应付账款	（十三）	276,045,550.47	220,025,145.47	149,179,378.43
预收款项	（十四）		126,154,054.33	127,713,121.18
合同负债	（十五）	92,579,370.02	不适用	不适用
应付职工薪酬	（十六）	12,139,723.95	8,178,237.35	6,382,430.65
应交税费	（十七）	2,851,167.45	3,084,198.02	5,571,499.54
其他应付款	（十八）	1,941,296.54	1,384,260.70	798,020.08
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	（十九）	20,277,538.54	24,468,651.64	13,201,521.90
流动负债合计		**438,662,141.21**	**383,294,547.51**	**302,845,971.78**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	（二十）		1,205,200.00	
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计			**1,205,200.00**	
负债合计		**438,662,141.21**	**384,499,747.51**	**302,845,971.78**
股东权益：				
股本	（二十一）	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（二十二）	15,014,244.59	15,014,244.59	15,014,244.59
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	（二十三）	1,039,715.58	1,422,754.54	2,302,893.25
盈余公积	（二十四）	18,844,021.20	11,878,779.66	6,430,152.59
未分配利润	（二十五）	146,483,477.17	83,824,302.35	34,786,658.71
归属于母公司股东权益合计		271,381,458.54	202,140,081.14	148,533,949.14
少数股东权益		5,000,144.61		
股东权益合计		**276,381,603.15**	**202,140,081.14**	**148,533,949.14**
负债和股东权益总计		**715,043,744.36**	**586,639,828.65**	**451,379,920.92**

公司法定代表人：钟儒波　主管会计工作负责人：殷明坤　会计机构负责人：丁磊明

合并利润表

2020年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注（六）	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业总收入		547,247,406.31	441,825,070.31	311,733,716.77
其中：营业收入	（二十六）	547,247,406.31	441,825,070.31	311,733,716.77
二、营业总成本		456,613,304.59	368,722,473.85	263,775,549.15
其中：营业成本	（二十六）	403,490,567.17	319,828,630.09	228,787,118.91
税金及附加	（二十七）	1,483,837.91	1,211,222.78	1,835,889.16
销售费用	（二十八）	13,099,995.33	11,022,487.64	7,034,519.31
管理费用	（二十九）	19,848,230.38	18,740,333.29	13,395,814.88
研发费用	（三十一）	19,270,116.37	18,196,279.74	13,034,774.96
财务费用	（三十一）	-579,442.57	-276,479.69	-312,568.07
其中：利息费用	（三十一）	-	10,405.37	
利息收入	（三十一）	-699,321.96	-315,952.84	-332,450.49
加：其他收益	（三十二）	2,230,968.16	1,323,307.27	278,849.57
投资收益(损失以"－"号填列)				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）				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)				
信用减值损失（损失以"-"号填列）	（三十三）	-12,114,061.31	-11,979,157.75	不适用
资产减值损失（损失以"-"号填列）	（三十四）			-5,067,210.85
资产处置收益（损失以"－"号填列）				
二、营业利润（亏损以"－"号填列）		**80,751,008.57**	**62,446,745.98**	**43,169,806.34**
加：营业外收入	（三十五）	13,700.97	1,205,000.00	400,000.00
减：营业外支出	（三十六）	751,503.42	1,546,531.42	100,000.00
三、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		**80,013,206.12**	**62,105,214.56**	**43,469,806.34**
减：所得税费用	（三十七）	10,388,645.15	7,618,943.85	5,279,761.92
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		**69,624,560.97**	**54,486,270.71**	**38,190,044.42**
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		69,624,560.97	54,486,270.71	38,190,044.42
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. 归属于母公司所有者的净利润		69,624,416.36	54,486,270.71	38,190,044.42
2. 少数股东损益		144.61		
五、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				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				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				不适用
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				不适用
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		**69,624,560.97**	**54,486,270.71**	**38,190,044.42**
归属于母公司所有者的综合收益总额		69,624,416.36	54,486,270.71	38,190,044.42
归属于少数股东的综合收益总额		144.61		
七、每股收益				
(一)基本每股收益（元/股）		0.77	0.61	0.42
(二)稀释每股收益（元/股）		0.77	0.61	0.42

公司法定代表人：钟儒波　主管会计工作负责人：殷明坤　会计机构负责人：丁磊明

合并现金流量表

2020年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注（六）	2020年度	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		420,012,118.99	345,193,069.77	361,561,651.52
收到的税费返还			428,187.27	24,848.00
收到其他与经营活动有关的现金	（三十八）	4,741,325.26	5,253,362.84	9,385,226.28
经营活动现金流入小计		**424,753,444.25**	**350,874,619.88**	**370,971,725.80**
购买商品、接受劳务支付的现金		300,076,929.60	273,542,569.02	246,051,083.70
支付给职工以及为职工支付的现金		38,559,224.37	31,895,393.74	24,113,735.21
支付的各项税费		23,890,947.35	19,726,586.26	13,676,498.75
支付其他与经营活动有关的现金	（三十八）	21,419,794.20	24,194,871.02	15,937,259.14
经营活动现金流出小计		**383,946,895.52**	**349,359,420.04**	**299,778,576.80**
经营活动产生的现金流量净额		**40,806,548.73**	**1,515,199.84**	**71,193,149.00**
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		77,643,222.51	700,555.66	14,832,617.33
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**77,643,222.51**	**700,555.66**	**14,832,617.33**
投资活动产生的现金流量净额		**-77,643,222.51**	**-700,555.66**	**-14,832,617.33**
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		5,000,000.00		
取得借款收到的现金			8,540,000.00	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		**5,000,000.00**	**8,540,000.00**	-
偿还债务支付的现金			8,540,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			10,405.37	
支付其他与筹资活动有关的现金	（三十八）	1,135,113.62	723,585.30	457,834.00
筹资活动现金流出小计		**1,135,113.62**	**9,273,990.67**	**457,834.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**3,864,886.38**	**-733,990.67**	**-457,834.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		**-32,971,787.40**	**80,653.51**	**55,902,697.67**
加：期初现金及现金等价物余额		113,582,212.26	113,501,558.75	57,598,861.08
六、期末现金及现金等价物余额		**80,610,424.86**	**113,582,212.26**	**113,501,558.75**

公司法定代表人：钟儒波　　主管会计工作负责人：殷明坤　　会计机构负责人：丁磊明

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额：	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	1,422,754.54	11,878,779.66	83,824,302.35		202,140,081.14
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	1,422,754.54	11,878,779.66	83,824,302.35	-	202,140,081.14
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	-383,038.96	6,965,241.54	62,659,174.82	5,000,144.61	74,241,522.01
(一)综合收益总额										69,624,416.36	144.61	69,624,560.97
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
1、股东投入的普通股											5,000,000.00	5,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入股东权益的金额												-
4、其他												-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,965,241.54	-6,965,241.54		-
1、提取盈余公积									6,965,241.54	-6,965,241.54		-
2、对股东的分配												-
3、其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1、资本公积转增股本												-
2、盈余公积转增股本												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-
5、其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-383,038.96	-	-		-383,038.96
1、本期提取								8,131,344.58				8,131,344.58
2、本期使用								8,514,383.54				8,514,383.54
（六）其他												-
四、本年期末余额	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	1,039,715.58	18,844,021.20	146,483,477.17	5,000,144.61	276,381,603.15

公司法定代表人：钟儒波　　主管会计工作负责人：殷明坤　　会计机构负责人：丁磊明

3-2-1-13

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额：	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	2,302,893.25	6,430,152.59	34,786,658.71		148,533,949.14
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	2,302,893.25	6,430,152.59	34,786,658.71		148,533,949.14
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	-880,138.71	5,448,627.07	49,037,643.64		53,606,132.00
(一)综合收益总额										54,486,270.71		54,486,270.71
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1、股东投入的普通股												-
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入股东权益的金额												-
4、其他												-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,448,627.07	-5,448,627.07		-
1、提取盈余公积									5,448,627.07	-5,448,627.07		-
2、对股东的分配												-
3、其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1、资本公积转增股本												-
2、盈余公积转增股本												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-
5、其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-880,138.71	-	-		-880,138.71
1、本期提取								6,358,317.96				6,358,317.96
2、本期使用								7,238,456.67				7,238,456.67
（六）其他												-
四、本年期末余额	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	1,422,754.54	11,878,779.66	83,824,302.35		202,140,081.14

公司法定代表人：钟儒波　　主管会计工作负责人：殷明坤　　会计机构负责人：丁磊明

丁磊明

3-2-1-14

合并股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额：	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	115,162.83	2,611,148.15	415,618.73		108,156,174.30
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	115,162.83	2,611,148.15	415,618.73		108,156,174.30
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	2,187,730.42	3,819,004.44	34,371,039.98		40,377,774.84
(一)综合收益总额										38,190,044.42		38,190,044.42
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1、股东投入的普通股												-
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入股东权益的金额												-
4、其他												-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,819,004.44	-3,819,004.44		-
1、提取盈余公积									3,819,004.44	-3,819,004.44		-
2、对股东的分配												-
3、其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1、资本公积转增股本	-											-
2、盈余公积转增股本												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-
5、其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,187,730.42	-	-		2,187,730.42
1、本期提取								4,377,555.53				4,377,555.53
2、本期使用								2,189,825.11				2,189,825.11
（六）其他												-
四、本年期末余额	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59		-	2,302,893.25	6,430,152.59	34,786,658.71		148,533,949.14

公司法定代表人：钟儒波　　主管会计工作负责人：殷明坤　　会计机构负责人：丁磊明

3-2-1-15

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

资　产	附注（十五）	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31
流动资产：				
货币资金		92,477,039.06	113,582,212.26	113,501,558.75
交易性金融资产				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				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	（一）	395,283,720.32	270,365,410.33	145,177,031.80
应收款项融资				不适用
预付款项		2,618,950.20	1,281,144.40	1,491,630.25
其他应收款	（二）	30,333,455.89	9,920,584.55	6,560,883.60
存　货		120,954,194.33	167,245,073.19	166,918,253.46
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,805,971.50	4,886,473.42	-
流动资产合计		**643,473,331.30**	**567,280,898.15**	433,649,357.86
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产				
其他债权投资				不适用
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	（三）	45,500,000.00		
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产		1,798,265.60	2,400,417.33	2,484,731.91
在建工程		5,848,460.22		
工程物资				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		12,568,862.21	12,829,040.57	13,094,012.21
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		5,765,801.80	4,129,472.60	2,151,818.94
其他非流动资产				
非流动资产合计		**71,481,389.83**	**19,358,930.50**	17,730,563.06
资产总计		**714,954,721.13**	**586,639,828.65**	451,379,920.92

公司法定代表人：钟儒波　主管会计工作负责人：殷明坤　会计机构负责人：丁磊明

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注（十五）	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				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				
衍生金融负债				
应付票据		32,827,494.24		
应付账款		268,487,863.84	220,025,145.47	149,179,378.43
预收款项			126,154,054.33	127,713,121.18
合同负债		92,579,370.02	不适用	不适用
应付职工薪酬		12,139,723.95	8,178,237.35	6,382,430.65
应交税费		2,850,685.41	3,084,198.02	5,571,499.54
其他应付款		1,941,296.54	1,384,260.70	798,020.08
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		32,718,829.59	24,468,651.64	13,201,521.90
流动负债合计		**443,545,263.59**	**383,294,547.51**	**302,845,971.78**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债			1,205,200.00	
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计			**1,205,200.00**	
负债合计		**443,545,263.59**	**384,499,747.51**	**302,845,971.78**
股东权益：				
股本		90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		15,014,244.59	15,014,244.59	15,014,244.59
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		1,039,715.58	1,422,754.54	2,302,893.25
盈余公积		18,844,021.20	11,878,779.66	6,430,152.59
未分配利润		146,511,476.17	83,824,302.35	34,786,658.71
股东权益合计		**271,409,457.54**	**202,140,081.14**	**148,533,949.14**
负债和股东权益总计		**714,954,721.13**	**586,639,828.65**	**451,379,920.92**

公司法定代表人：钟儒波　主管会计工作负责人：殷明坤　会计机构负责人：丁磊明

利润表

2020年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注(十五)	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	(四)	547,247,406.31	441,825,070.31	311,733,716.77
减：营业成本	(四)	403,490,567.17	319,828,630.09	228,787,118.91
税金及附加		1,483,662.91	1,211,222.78	1,835,889.16
销售费用		13,099,995.33	11,022,487.64	7,034,519.31
管理费用		19,819,634.72	18,740,333.29	13,395,814.88
研发费用		19,270,116.37	18,196,279.74	13,034,774.96
财务费用		-578,044.26	-276,479.69	-312,568.07
其中：利息费用		-	10,405.37	
利息收入		-696,158.05	-315,952.84	-332,450.49
加：其他收益		2,230,968.16	1,323,307.27	278,849.57
投资收益(损失以"-"号填列)		-		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）		-		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)		-		
信用减值损失（损失以"-"号填列）		-12,114,061.31	-11,979,157.75	不适用
资产减值损失（损失以"-"号填列）		-		-5,067,210.85
资产处置收益（损失以"-"号填列）		-		-
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		**80,778,380.92**	**62,446,745.98**	**43,169,806.34**
加：营业外收入		13,700.97	1,205,000.00	400,000.00
减：营业外支出		751,503.42	1,546,531.42	100,000.00
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		**80,040,578.47**	**62,105,214.56**	**43,469,806.34**
减：所得税费用		10,388,163.11	7,618,943.85	5,279,761.92
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**69,652,415.36**	**54,486,270.71**	**38,190,044.42**
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		**69,652,415.36**	**54,486,270.71**	**38,190,044.42**
（二）终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				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				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				不适用
3.可供出售金融资产公允价值变动损益				
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				不适用
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6.其他债权投资信用减值准备				不适用
7.现金流量套期储备				
8.外币财务报表折算差额				
9.其他				
六、综合收益总额		**69,652,415.36**	**54,486,270.71**	**38,190,044.42**
七、每股收益				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

公司法定代表人：钟儒波　主管会计工作负责人：殷明坤　会计机构负责人：丁磊明

现金流量表

2020年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	2020年度	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	420,012,118.99	345,193,069.77	361,561,651.52
收到的税费返还		428,187.27	24,848.00
收到其他与经营活动有关的现金	4,738,161.35	5,253,362.84	9,385,226.28
经营活动现金流入小计	**424,750,280.34**	**350,874,619.88**	**370,971,725.80**
购买商品、接受劳务支付的现金	300,076,929.60	273,542,569.02	246,051,083.70
支付给职工以及为职工支付的现金	38,559,224.37	31,895,393.74	24,113,735.21
支付的各项税费	23,890,947.35	19,726,586.26	13,676,498.75
支付其他与经营活动有关的现金	21,405,432.76	24,194,871.02	15,937,259.14
经营活动现金流出小计	**383,932,534.08**	**349,359,420.04**	**299,778,576.80**
经营活动产生的现金流量净额	**40,817,746.26**	**1,515,199.84**	**71,193,149.00**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	3,103,916.16	700,555.66	14,832,617.33
投资支付的现金	45,500,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	25,390,000.00		
投资活动现金流出小计	**73,993,916.16**	**700,555.66**	**14,832,617.33**
投资活动产生的现金流量净额	**-73,993,916.16**	**-700,555.66**	**-14,832,617.33**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,540,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**8,540,000.00**	
偿还债务支付的现金		8,540,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,405.37	
支付其他与筹资活动有关的现金	1,135,113.62	723,585.30	457,834.00
筹资活动现金流出小计	**1,135,113.62**	**9,273,990.67**	**457,834.00**
筹资活动产生的现金流量净额	**-1,135,113.62**	**-733,990.67**	**-457,834.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	**-34,311,283.52**	**80,653.51**	**55,902,697.67**
加：期初现金及现金等价物余额	113,582,212.26	113,501,558.75	57,598,861.08
六、期末现金及现金等价物余额	**79,270,928.74**	**113,582,212.26**	**113,501,558.75**

公司法定代表人：钟儒波　主管会计工作负责人：殷明坤　会计机构负责人：丁磊明

股东权益变动表

2020年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	90,000,000.00				15,014,244.59			1,422,754.54	11,878,779.66	83,824,302.35	202,140,081.14
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
同一控制下企业合并											-
其他											-
二、本年期初余额	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	1,422,754.54	11,878,779.66	83,824,302.35	202,140,081.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）	-	-	-	-	-	-		-383,038.96	6,965,241.54	62,687,173.82	69,269,376.40
（一）综合收益总额										69,652,415.36	69,652,415.36
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,965,241.54	-6,965,241.54	-
1、提取盈余公积									6,965,241.54	-6,965,241.54	-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本											-
2、盈余公积转增股本											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-383,038.96	-	-	-383,038.96
1、本期提取								8,131,344.58			8,131,344.58
2、本期使用								8,514,383.54			8,514,383.54
（六）其他											-
四、本年期末余额	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	1,039,715.58	18,844,021.20	146,511,476.17	271,409,457.54

公司法定代表人：钟儒波　　主管会计工作负责人：殷明坤　　会计机构负责人：丁磊明

3-2-1-20

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	90,000,000.00				15,014,244.59			2,302,893.25	6,430,152.59	34,786,658.71	148,533,949.14
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
同一控制下企业合并											-
其他											-
二、本年期初余额	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	2,302,893.25	6,430,152.59	34,786,658.71	148,533,949.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）	-	-	-	-	-	-		-880,138.71	5,448,627.07	49,037,643.64	53,606,132.00
（一）综合收益总额										54,486,270.71	54,486,270.71
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,448,627.07	-5,448,627.07	-
1、提取盈余公积									5,448,627.07	-5,448,627.07	-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本											-
2、盈余公积转增股本											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-880,138.71	-	-	-880,138.71
1、本期提取								6,358,317.96			6,358,317.96
2、本期使用								7,238,456.67			7,238,456.67
（六）其他											-
四、本年期末余额	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	1,422,754.54	11,878,779.66	83,824,302.35	202,140,081.14

公司法定代表人：钟儒波　　主管会计工作负责人：殷明坤　　会计机构负责人：丁磊明

3-2-1-21

股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	115,162.83	2,611,148.15	415,618.73	108,156,174.30
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
同一控制下企业合并											-
其他											-
二、本年期初余额	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	115,162.83	2,611,148.15	415,618.73	108,156,174.30
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	2,187,730.42	3,819,004.44	34,371,039.98	40,377,774.84
(一)综合收益总额										38,190,044.42	38,190,044.42
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,819,004.44	-3,819,004.44	-
1、提取盈余公积									3,819,004.44	-3,819,004.44	-
2、对股东的分配											-
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-										-
2、盈余公积转增股本											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	2,187,730.42	-	-	2,187,730.42
1、本期提取								4,377,555.53			4,377,555.53
2、本期使用								2,189,825.11			2,189,825.11
（六）其他											-
四、本年期末余额	90,000,000.00	-	-	-	15,014,244.59	-	-	2,302,893.25	6,430,152.59	34,786,658.71	148,533,949.14

公司法定代表人：钟儒波　　主管会计工作负责人：殷明坤　　会计机构负责人：丁磊明

3-2-1-22

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司财务报表附注

2020 年度、2019 年度、2018 年度

一、公司基本情况

（一） 公司简介

公司名称：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

注册地址：长沙高新开发区麓天路 8 号橡树园 5 栋 2030 单元

营业期限：2013 年 2 月 4 日至 2063 年 2 月 3 日

股本：人民币玖仟万元整

法定代表人：钟儒波

（二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：本公司属于生态保护和环境治理业。

公司经营范围：环保技术推广服务；环境技术咨询服务；环保工程设计；工程勘察设计；市政公用工程施工；工程环保设施施工；洁净净化工程设计与施工；建设工程施工；河湖治理及防洪设施工程建筑；水利水电工程施工；地基与基础工程专业承包；机电设备安装工程专业承包；工程总承包服务；工程和技术基础科学研究服务；工程咨询；水质检测服务；环境保护监测；土壤修复；水污染治理；大气污染治理；固体废物治理；危险废物治理；光污染治理服务；噪音污染治理服务；地质灾害治理服务；生活垃圾处置技术开发；生活垃圾处置设备、水处理设备的研发；生活垃圾处置设备的生产（限分支机构）；水处理设备制造（限分支机构）；污水处理及其再生利用（限分支机构）；环境保护专用设备制造（限分支机构）；垃圾无害化、资源化处理（限分支机构）；雨水的收集、处理、利用（限分支机构）；水处理设备的安装；水处理设备、生活垃圾处置设备、环卫设备、环保设备、环境污染处理专用药剂材料、节能环保产品的销售；汽车零售；以下经营范围不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务：以自有资产进行自来水项目投资、环境污染治理项目投资。（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）。

（三） 公司历史沿革

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为湖南艾布鲁环保科技有限公司（以下简称艾布鲁或艾布鲁公司），于 2013 年 2 月 4 日经长沙市工商局核准注册，企业法人营业执照注册号 430193000050644，注册资本为 1,000 万元，全部由钟儒波出资。本次出资由湖南湘军会计师事务所有限责任公司湘军验字[2013]第 B01016 号验资报告验证。

2013 年 2 月 25 日经艾布鲁股东钟儒波决定，同意将其所持有的艾布鲁公司 100%股权转让给北京艾布鲁环保科技股份有限公司（以下简称北京艾布鲁）。本次变更后，艾布鲁公司由北京艾布鲁 100%持股。

2014 年 8 月 20 日，北京艾布鲁对艾布鲁公司增资至 5,000 万元，注册资本于 2053 年 8 月 20 日前缴付到位，并于 2014 年 8 月 21 日完成注册资本增加的工商登记。

2014 年 10 月 29 日，北京艾布鲁与钟儒波、游建军签署《股权转让协议》，其中：北京艾布鲁将其持有的艾布鲁公司 56%的股权（认缴金额 2,800 万元，实缴金额 560 万元）转让给钟儒波，将其持有的公司 44%的股权（认缴金额 2,200 万元，实缴金额 440 万元）转让给游建军。于 2014 年 10 月 30 日完成股权转让的工商登记。本次变更后，艾布鲁公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本	实缴出资额	股权比例（%）
钟儒波	28,000,000.00	5,600,000.00	56.00
游建军	22,000,000.00	4,400,000.00	44.00
合计	50,000,000.00	10,000,000.00	100.00

2016 年 12 月 27 日，经艾布鲁公司股东会决议，新增注册资本 1,000 万元，其中：长沙蓝方企业管理合伙企业（有限合伙）认缴 280 万元，殷明坤认缴 20 万元，邓朝晖认缴 270 万元，麻军认缴 430 万元。本次增资后艾布鲁公司注册资本变更为 6,000 万元。

2017 年 6 月 8 日，经艾布鲁公司股东会决议：1、同意钟儒波将其持有的艾布鲁公司 250 万元注册资本转让给熊燕、50 万元注册资本转让给吴学愚、30 万元注册资本转让给何建陵；2、同意游建军将其持有的艾布鲁公司 150 万元注册资本转让给幸三生、110 万元注册资本转让给喻宇汉、50 万元注册资本转让给陈铁儒；3、艾布鲁公司其他股东放弃优先受让权。

2017 年 6 月 8 日，钟儒波与熊燕签署《关于湖南艾布鲁环保科技有限公司股权转让协议》，钟儒波将其持有艾布鲁公司 250 万元注册资本以 1,250 万元的价格转让给熊燕。

2017 年 6 月 13 日，钟儒波与吴学愚签署《关于湖南艾布鲁环保科技有限公司股权转让协议》，钟儒波将其持有艾布鲁公司 50 万元注册资本以 250 万元的价格转让给吴学愚。

2017 年 6 月 19 日，钟儒波与何建陵签署《关于湖南艾布鲁环保科技有限公司股权转让协议》，钟儒波将其持有艾布鲁公司 30 万元注册资本以 150 万元的价格转让给何建陵。

2017 年 6 月 16 日，游建军与陈铁儒签署《关于湖南艾布鲁环保科技有限公司股权转让协议》，游建军将其持有艾布鲁公司 50 万元注册资本以 250 万元的价格转让给陈铁儒。

2017 年 6 月 12 日，游建军与喻宇汉签署《关于湖南艾布鲁环保科技有限公司股权转让协议》，游建军将其持有艾布鲁公司 110 万元注册资本以 550 万元的价格转让给喻宇汉。

2017 年 6 月 8 日，游建军与幸三生签署《关于湖南艾布鲁环保科技有限公司股权转让协议》，游建军将其持有艾布鲁有限 150 万元注册资本以 750 万元的价格转让给幸三生。

2017 年 6 月 29 日，公司完成本次股权转让的工商登记。

2017 年 9 月 14 日，艾布鲁公司以经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的截至 2017 年 6 月 30 日的净资产折合成股本 9000 万出资，将艾布鲁有限公司整体变更为湖南艾布鲁环保科技股份有限公司，经长沙市工商行政管理局登记注册，股本结构如下：

股东名称	认缴注册资本	股本	占注册资本总额比例（%）
钟儒波	37,050,000.00	37,050,000.00	41.17
游建军	28,350,000.00	28,350,000.00	31.50

股东名称	认缴注册资本	股本	占注册资本总额比例（%）
麻军	6,450,000.00	6,450,000.00	7.17
长沙蓝方企业管理合伙企业（有限合伙）	4,200,000.00	4,200,000.00	4.67
邓朝晖	4,050,000.00	4,050,000.00	4.50
殷明坤	300,000.00	300,000.00	0.33
熊燕	3,750,000.00	3,750,000.00	4.17
幸三生	2,250,000.00	2,250,000.00	2.50
喻宇汉	1,650,000.00	1,650,000.00	1.83
陈铁儒	750,000.00	750,000.00	0.83
吴学愚	750,000.00	750,000.00	0.83
何建陵	450,000.00	450,000.00	0.50
合计	90,000,000.00	90,000,000.00	100.00

上述股本已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所天健湘验【2018】29 号验资报告验证。

（四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告经公司董事会于 2021 年 3 月 24 日批准报出。

（五）合并报表范围

本公司 2020 年度合并财务报表的子公司如下：

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
武汉都环立创生态科技有限公司	100.00	100.00
桃源艾布鲁环境工程有限公司	90.00	90.00

（六）合并财务报表范围变化情况

详见本附注七、合并范围的变更”、“本附注八、在其他主体中的权益”

二、财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和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）及其他相关规定编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十二）应收账款”、“三、（十八）固定资产”、“三、（二十一）无形资产”、“三、（二十九）收入”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三） 营业周期

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。

（四） 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五） 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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成

本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于"一揽子交易"的，参考本部分前面描述及本节之"（十五）长期股权投资"进行会计处理；不属于"一揽子交易"的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，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除外。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以"少数股东权益"项目列示。

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。

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

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务

购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注"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。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九） 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；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；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十） 金融工具

2019 年 1 月 1 日后

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）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的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

2019年1月1日前

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、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

（1）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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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；

（2）持有至到期投资；

（3）应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

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控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移的金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

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

金融资产不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资

产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

（1）持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（2）可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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。

6、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。

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十二）应收账款

2019 年 1 月 1 日后

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括债务人完全丧失清偿能力、债务人部分丧失清

偿能力、已开始相关诉讼程序的应收账款等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

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（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础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（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

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

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）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。

2019 年 1 月 1 日前

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 500 万元以上（含 500 万元）的应收账款和金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
个别认定法	本公司合并范围内不存在减值的往来款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，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。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

（十三）其他应收款

2019 年 1 月 1 日后

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

组合 3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 500 万元以上（含 500 万元）的应收账款和金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
个别认定法	本公司合并范围内不存在减值的往来款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，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。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

（十四）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、在产品、工程施工等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕；

（十五）合同资产（自 2020 年 1 月 1 日起实施）

1、合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2.合同资产的减值

本公司按照本附注三（十二）(自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策部分）所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据

如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

（十六）合同成本（自 2020 年 1 月 1 日起实施）

1、合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用或（类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

2、与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3、与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失，然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十七）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，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，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三（十）。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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作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。

②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。

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。

3、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2019年1月1日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

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。

（十八）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
电子设备	3	5	31.67
运输设备	5	5	19.00
其他	5	5	19.00

3、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。

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。

（十九）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的有形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	权证

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（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。

（二十二）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等（不含递延所得税资产和金融资产）长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（二十三）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

（二十四）合同负债（自 2020 年 1 月 1 日起实施）

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十五）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

（1）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。

（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

（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本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十七）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中其一在本公司内，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。

（二十八）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为"其他权益工具"。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十九）收入

2020 年 1 月 1 日后

1、确认和计量原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本

公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

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

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

（5）客户已接受该商品或服务等。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2、收入的具体确认原则

（1）环境治理工程：包括生产环境治理、生活环境治理、生态环境修复，环境治理工程业务属于在某一时点履行的履约义务，根据全部完成合同约定的履约义务，取得业主方和监理方、施工方三方签章的工程完工验收单时视为控制权转移一次性确认收入，竣工决算审计报告所确定的工程价款与原确认的收入差额计入竣工决算当期。

（2）运营：按照提供服务时合同约定的收费标准和服务量确认运营收入；

（3）设计咨询：完成时根据与业主签订的合同，经业主审核并签章确认后一次性确认收入。

（4）PPP 项目：①本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照环境治理工程相同原则确认相关的收入；基础设施建成后运营期间，按照运营收入相同原则确认与后续经营服务相关的收入。

②根据《企业会计准则第 2 号解释》、《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》，本公司合并报表范围内的企业（项目公司）承接政府 BOT（PPP）项目，并发包给合并范围内的其他企业（承

包方），由承包方提供实质性建造服务的，本公司在合并报表层面仍确认建造合同的收入与成本，视同建造服务的最终提供对象为合并范围以外的政府部门。

③本公司 PPP 项目合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定处理。合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，在确认收入的同时确认无形资产。

2020 年 1 月 1 日前

1、销售商品收入

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量）。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3、收入具体确认原则

（1）环境治理工程：包括生产环境治理、生活环境治理、生态环境修复，公司按照与客户签订的合同，在项目完工后，取得业主和监理方、施工方三方签章的工程完工验收单时一次性确认收入，竣工决算审计报告所确定的工程价款与原确认的收入差额计入竣工决算当期。

（2）运营：按照提供服务时合同约定的收费标准和服务量确认运营收入；

（3）设计咨询：完成时根据与业主签订的合同，经业主审核并签章确认后一次性确认收入。

4、让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（三十）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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所

得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十二）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理

（1）融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十三）安全生产费

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十四）终止经营和持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和

编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

（1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

（2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

（3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）决定不再出售之日的再收回金额。

（三十五）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）2019 年财政部发布财会〔2019〕6 号《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》，对企业财务报表格式进行了修订，经本公司董事会决议通过，本公司根据通知要求编制本公司的财务报表。

（2）根据财政部 2017 年 5 月修订的《企业会计准则第 16 号—政府补助》的相关规定，2017 年开始，本公司将与日常活动相关的政府补助在“其他收益”项目列报。

（3）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年分别发布了《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）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。经本公司董事会决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

根据新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，未对 2018 年度的比较财务报表进行调整，情况如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
货币资金	113,501,558.75	113,501,558.75	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	145,177,031.80	145,177,031.80	
应收款项融资			
预付款项	1,491,630.25	1,491,630.25	
其他应收款	6,560,883.60	6,560,883.60	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
存货	166,918,253.46	166,918,253.46	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	433,649,357.86	433,649,357.86	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	2,484,731.91	2,484,731.91	
在建工程			
工程物资			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	13,094,012.21	13,094,012.21	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	2,151,818.94	2,151,818.94	
其他非流动资产			
非流动资产合计	17,730,563.06	17,730,563.06	
资产总计	451,379,920.92	451,379,920.92	
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	149,179,378.43	149,179,378.43	
预收款项	127,713,121.18	127,713,121.18	
应付职工薪酬	6,382,430.65	6,382,430.65	
应交税费	5,571,499.54	5,571,499.54	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他应付款	798,020.08	798,020.08	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	13,201,521.90	13,201,521.90	
流动负债合计	302,845,971.78	302,845,971.78	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	302,845,971.78	302,845,971.78	
股东权益：			
股本	90,000,000.00	90,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	15,014,244.59	15,014,244.59	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	2,302,893.25	2,302,893.25	
盈余公积	6,430,152.59	6,430,152.59	
未分配利润	34,786,658.71	34,786,658.71	
股东权益合计	148,533,949.14	148,533,949.14	
负债和股东权益总计	451,379,920.92	451,379,920.92	

（4）执行修订后债务重组、非货币资产交换准则导致的会计政策变更

根据财会〔2019〕8 号《关于印发修订《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的通知》和财会〔2019〕9 号《关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知》，财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求，相关修订适用于 2019 年 1 月 1 日之后的交易，经本公司董事会决议通过，本公司管理层认为，前述准则的采用未对本公司财务报告产生重大影响。

（5）执行《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》

财政部于 2017 年度发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

上述准则对本公司报告期内财务报表影响如下：

报表项目	影响金额增加+/减少		
	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
持续经营净利润	69,624,560.97	54,486,270.71	38,190,044.42
终止经营净利润			

（6）执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

（7)财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入〔2017 年修订〕》（财会[2017]22 号），本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
（1）执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）（以下简称“新收入准则”） 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。 本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。	2020 年 9 月 10 日经公司董事会会议审议通过	
（2）执行《企业会计准则解释第 13 号》 财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。	2020 年 9 月 10 日经公司董事会会议审议通过	

2、重要会计估计的变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

3、2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

2020 年 1 月 1 日前无子公司，执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	126,154,054.33	-126,154,054.33		-126,154,054.33	
合同负债		126,154,054.33		126,154,054.33	126,154,054.33
负债合计	126,154,054.33				126,154,054.33

四、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损	
B、按 10%提取盈余公积金	
C、支付股利	

五、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、10%、11%、13%、16%、17%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	1%、5%、7%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%

（二）税收优惠及批文

1、依据财政部、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），资源综合利用产品及劳务增值税即征即退，公司报告期内可享受增值税即征即退优惠政策。

2、根据《中华人民共和国企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》和国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函【2009】203 号）的相关规定，公司报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策：公司于 2018 年 10 月 17 日取得换发的高新技术企业证书，证书编号 GR201843000276，有效期三年，公司 2018 年至 2020 年享受 15.00%的所得税税收优惠。

3、其他税项

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

六、合并财务报表项目附注

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元

（一）货币资金

1、货币资金明细：

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行存款	80,610,424.86	113,582,212.26	113,501,558.75
其他货币资金	13,206,110.32		
合计	93,816,535.18	113,582,212.26	113,501,558.75
其中：存放在境外的款项总额			
使用有限制的款项总额	13,206,110.32		

2、期末受限货币资金明细：

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	受限制的原因
银行承兑汇票保证金	10,051,528.58			不可随时动用的资金
保函保证金	3,154,581.74			不可随时动用的资金
合计	13,206,110.32			

货币资金期末余额中除其他货币资金中银行承兑汇票保证金及保函保证金外不存在冻结、抵押、对变现有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提坏账准备的应收账款	3,000,923.78	0.87	2,727,576.89	90.89	273,346.89
2、按组合计提坏账准备的应收账款	343,517,171.73	99.13	34,184,656.61	9.95	309,332,515.12
其中：组合 1（账龄组合）	343,517,171.73	99.13	34,184,656.61	9.95	309,332,515.12
合计	346,518,095.51	100.00	36,912,233.50	10.65	309,605,862.01

（续）

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	295,237,966.59	100.00	24,872,556.26	8.42	270,365,410.33
其中：组合 1（账龄组合）	295,237,966.59	100.00	24,872,556.26	8.42	270,365,410.33
合计	295,237,966.59	100.00	24,872,556.26	8.42	270,365,410.33

（续）

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	158,817,830.68	100.00	13,640,798.88	8.59	145,177,031.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	158,817,830.68	100.00	13,640,798.88	8.59	145,177,031.80

2、期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁乡县双凫铺镇人民政府	1,540,000.00	1,540,000.00	100.00	账龄较长，回收的可能性较小
航天凯天环保科技股份有限公司	1,460,923.78	1,187,576.89	81.29	账龄较长，回收的可能性较小
合计	3,000,923.78	2,727,576.89	90.89	

3、按账龄组合计提坏账准备：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	200,421,741.79	10,021,087.09	5
1 至 2 年	105,860,803.82	10,586,080.38	10
2 至 3 年	23,502,287.06	4,700,457.41	20
3 至 4 年	7,029,465.06	3,514,732.53	50
4 至 5 年	6,702,874.00	5,362,299.20	80
合计	343,517,171.73	34,184,656.61	

（续）

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	227,702,493.88	11,385,124.69	5
1 至 2 年	42,554,459.06	4,255,445.91	10
2 至 3 年	14,177,312.22	2,835,462.44	20
3 至 4 年	8,141,246.43	4,070,623.22	50
4 至 5 年	1,682,775.00	1,346,220.00	80
5 年以上	979,680.00	979,680.00	100
合计	295,237,966.59	24,872,556.26	

（续）

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	111,397,908.31	5,569,895.42	5
1 至 2 年	25,807,215.11	2,580,721.51	10
2 至 3 年	18,800,252.26	3,760,050.45	20
3 至 4 年	1,732,775.00	866,387.50	50
4 至 5 年	1,079,680.00	863,744.00	
合计	158,817,830.68	13,640,798.88	

4、坏账准备变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	2,354,556.26	373,020.63			2,727,576.89
按组合计提坏账准备	22,518,000.00	11,666,656.61			34,184,656.61
合计	24,872,556.26	12,039,677.24			36,912,233.50

（续）

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	核销	
坏账准备	13,640,798.88		13,640,798.88	11,231,757.38			24,872,556.26
合计	13,640,798.88		13,640,798.88	11,231,757.38			24,872,556.26

（续）

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	8,497,355.46	5,143,443.42			13,640,798.88
合计	8,497,355.46	5,143,443.42			13,640,798.88

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

债务人名称	2020 年 12 月 31 日		
	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
新余市晟东建设投资有限公司	44,809,990.48	12.93	2,240,499.52
常德市鼎城区住房和城乡建设局	33,947,725.07	9.80	2,994,475.41
湘西土家族苗族自治州生态环境局花垣分局（原用名：花垣县环境保护局）	24,831,808.10	7.17	1,718,660.98
湖南洞庭资源控股集团有限公司	17,459,527.31	5.04	872,976.37
进贤县农业农村局	12,943,974.53	3.74	647,198.73
合计	133,993,025.49	38.68	8,473,811.01

（续）

债务人名称	2019 年 12 月 31 日		
	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
常德市鼎城区住房和城乡建设局	71,441,783.19	24.20	3,572,089.16
张家界市永定区住房和城乡建设局	38,481,182.72	13.03	1,924,059.14
花垣县环境保护局	19,927,547.95	6.75	1,106,330.85
文山市环境保护局	11,515,079.09	3.90	575,753.95
新余市渝水区南安乡人民政府	11,244,023.60	3.81	562,201.18
合计	152,609,616.55	51.69	7,740,434.28

（续）

债务人名称	2018 年 12 月 31 日		
	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
花垣县环境保护局	14,260,061.01	8.98	713,003.05
岳阳市屈原管理区农业局	11,040,948.65	6.95	552,047.43
慈利县环境保护局	11,005,410.00	6.93	550,270.50
郴州市槐海服务发展有限责任公司	10,701,638.01	6.74	535,081.90
分宜县城市建设投资开发有限公司	10,071,580.24	6.34	503,579.01
合计	57,079,637.91	35.94	2,853,981.89

6、本报告期无实际核销的应收账款情况；

7、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

8、报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额；

9、应收账款余额中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,385,991.76	91.11	1,048,630.94	81.85	1,394,974.69	93.52
1 至 2 年	94,861.72	3.62	188,644.80	14.73	90,364.96	6.06
2 至 3 年	138,096.72	5.27	43,868.66	3.42	6,290.60	0.42
合计	2,618,950.20	100.00	1,281,144.40	100.00	1,491,630.25	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	2020 年 12 月 31 日	
	金额	占预付款项总额比例（%）
鹤壁市博龙畜牧机械有限公司	390,000.00	14.89
安徽玛特工程机械有限公司	388,000.00	14.82
南昌水业集团环保能源有限公司	355,784.92	13.59
中石化长沙加油站	340,743.66	13.01
湖南雨创环保工程有限公司	159,370.73	6.09
合计	1,633,899.31	62.40

（续）

单位名称	2019 年 12 月 31 日	
	金额	占预付款项总额比例（%）
中国石化销售股份有限公司湖南长沙石油分公司	502,336.68	39.21
广州市御和田化工科技有限公司	157,225.00	12.27
新余燃气有限公司	115,213.63	8.99
慈利县鸿源装饰材料有限公司	102,395.27	7.99
宜兴市青溪环保填料有限公司	68,000.00	5.31
合计	945,170.58	73.77

（续）

单位名称	2018 年 12 月 31 日	
	金额	占预付款项总额比例（%）
中国石化销售股份有限公司湖南长沙石油分公司	210,560.96	14.12
湖南金能机械制造有限公司	203,893.00	13.67
慈利县鸿源装饰材料有限公司	137,931.03	9.25
湖南易达塑业有限公司	67,465.88	4.52
安仁县麻垅石材有限公司	66,206.90	4.44
合计	686,057.77	46.00

3、本报告期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

4、预付款项中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（四）其他应收款

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	4,819,332.69	9,920,584.55	6,560,883.60
合计	4,819,332.69	9,920,584.55	6,560,883.60

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金	3,202,482.00	6,260,815.00	3,620,815.00
农民工工资保证金	1,190,980.00	2,730,980.00	1,186,200.00
员工借支	1,155,157.91	833,458.68	740,191.39
往来款	638,126.21	1,029,226.21	1,167,429.21
其他	159,031.77	518,165.79	550,908.76
小计	6,345,777.89	11,372,645.68	7,265,544.36
减：坏账准备	1,526,445.20	1,452,061.13	704,660.76
合计	4,819,332.69	9,920,584.55	6,560,883.60

保证金包含投标保证金、履约保证金等，不包含农民工工资保证金。

2、坏账准备计提情况

（1）截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

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）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,451,761.13		300.00	1,452,061.13
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-4,000.00		4,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	73,384.07		1,000.00	74,384.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	1,521,145.20	-	5,300.00	1,526,445.20

（2）截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

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	704,660.76			704,660.76

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 日余额在本期	704,660.76			704,660.76
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-240.00		240.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	747,340.37		60.00	747,400.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	1,451,761.13		300.00	1,452,061.13

（3）截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,265,544.36	100.00	704,660.76	9.70	6,560,883.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	7,265,544.36	100.00	704,660.76	9.70	6,560,883.60

3、其他应收款项按账龄披露

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,574,286.93	8,486,652.55	4,226,039.76
1 至 2 年	2,972,779.04	246,136.21	1,162,221.56
2 至 3 年	229,855.00	1,061,545.28	1,871,983.04
3 至 4 年	505,545.28	1,573,011.64	5,000.00
4 至 5 年	1,058,011.64	5,000.00	300.00
5 年以上	5,300.00	300.00	
小计	6,345,777.89	11,372,645.68	7,265,544.36
减：坏账准备	1,526,445.20	1,452,061.13	704,660.76
合计	4,819,332.69	9,920,584.55	6,560,883.60

4、计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,452,061.13	74,384.07			1,526,445.20
合计	1,452,061.13	74,384.07			1,526,445.20

（续）

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	核销	
坏账准备	704,660.76		704,660.76	747,400.37			1,452,061.13
合计	704,660.76		704,660.76	747,400.37			1,452,061.13

（续）

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	780,893.33		76,232.57		704,660.76
合计	780,893.33		76,232.57		704,660.76

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况：

单位名称	2020 年 12 月 31 日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
汨罗市财政局其他资金财政专户	保证金	1,500,000.00	1-2 年	23.64	150,000.00
进贤县人力资源和社会保障局	保证金	621,800.00	1-2 年	9.80	62,180.00
临武县农业发展有限公司	保证金	400,000.00	4-5 年	6.30	320,000.00
贵州生态环境工程运营管理有限公司	保证金	400,000.00	1-2 年	6.30	40,000.00
文山蔚鑫地矿工程勘察有限公司	往来款	390,000.00	4-5 年	6.15	312,000.00
合计		3,311,800.00		52.19	884,180.00

（续）

单位名称	2019 年 12 月 31 日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
汨罗市财政局其他资金财政专户	保证金	1,500,000.00	1 年以内	13.19	75,000.00
张家界市永定区人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	1,372,180.00	1 年以内	12.07	68,609.00
临武县农业发展有限公司	保证金	800,000.00	3-4 年	7.03	400,000.00
湖南省公共资源交易中心	保证金	800,000.00	1 年以内	7.03	40,000.00

单位名称	2019 年 12 月 31 日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
进贤县人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	621,800.00	1 年以内	5.47	31,090.00
合计		5,093,980.00		44.79	614,699.00

（续）

单位名称	2018 年 12 月 31 日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
长沙公共资源交易中心投标保证金专户	保证金	1,000,000.00	1 年以内	13.76	50,000.00
临武县农业发展有限公司	保证金	800,000.00	2 至 3 年	11.01	160,000.00
文山市人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	540,000.00	1 至 2 年	7.43	54,000.00
石门县劳动保障监察大队	农民工工资保证金	449,200.00	1 年以内	6.18	22,460.00
株州市公共资源交易中心交易保证金专户	保证金	400,000.00	1 年以内	5.51	20,000.00
合计		3,189,200.00		43.89	306,460.00

6、期末余额中无涉及政府补助的其他应收款；

7、本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

8、本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况；

9、其他应收款余额中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

（五）存货

1、存货分类：

项目	2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合同履约成本	119,931,686.80		119,931,686.80
在产品	841,327.54		841,327.54
库存商品	181,179.99		181,179.99
合计	120,954,194.33		120,954,194.33

（续）

项目	2019 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
工程施工	164,950,777.20		164,950,777.20
原材料	1,840,897.76		1,840,897.76
在产品	453,398.23		453,398.23
合计	167,245,073.19		167,245,073.19

（续）

项目	2018 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
工程施工	164,527,742.39		164,527,742.39
原材料	633,822.40		633,822.40
在产品	1,756,688.67		1,756,688.67
合计	166,918,253.46		166,918,253.46

2、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

3、期末存货无受限情况。

（六）其他流动资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	1,872,605.04	4,886,473.42	
合计	1,872,605.04	4,886,473.42	

（七）长期应收款

1、长期应收款情况

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款环境工程项目	154,904,729.55		154,904,729.55
合计	154,904,729.55		154,904,729.55

2、期末账面余额情况如下：

项目名称	2020 年 12 月 31 日
桃源县 10 个乡镇污水处理厂及配套管网工程 PPP 项目	154,904,729.55
合计	154,904,729.55

3、桃源县 10 个乡镇污水处理厂及配套管网工程 PPP 项目（以下简称“桃源 PPP 项目）于 2020 年 12 月完工，运营期为 29.5 年，按照金融资产的核算模式将该项目建设成本、代付的征地补偿款等列入长期应收款核算，截止期末，长期应收款账面余额无减值情形，不计提损失准备。期末余额中含有桃源县 10 个乡镇污水处理厂及配套管网工程 PPP 项目工程款为 138,236,567.26 元。

1）PPP 项目合同的相关信息：

2020 年 8 月，公司与桃源县住房和城乡建设局（以下简称“实施机构”）签署《桃源县 10 个乡镇污水处理厂及配套管网工程 PPP 项目合同》，合作期限为 30 年，其中：建设期为 0.5 年，运营期为 29.5 年。项目总投资估算为 18,852.70 万元。

2020 年 8 月，公司与项目公司桃源艾布鲁签署了《桃源县 10 个乡镇污水处理厂及配套管网工程 PPP 项目 EPC 总承包合同》，合同金额为 17,000.00 万元。

2）项目建设期财务情况及相关收入、资产的确认和计量：

截止报告期末，该项目累计投入金额 154,904,729.55 元。根据《企业会计准则解释第 2 号》、《企

业会计准则解释第 14 号》、《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》(2012 年第 1 期)相关规定，建造服务的最终提供对象为合并范围以外的政府部门，有关收入、损益随着建造服务的提供已实现，本期合并报告合并报表损益表中确认 PPP 相关营业收入 138,236,567.26 元、营业成本 87,992,653.15 元；现金流量表中确认销售商品、接受劳务收到的现金 65,000,000.00 元及购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 65,000,000.00 元。

截止期末，该项目尚未投入运营。

3）PPP 项目合同中可能影响未来现金流量金额计算

本项目采用 PPP 模式实施，为准经营性项目，回报机制为“可行性缺口补助”，收入主要有使用者付费收入和政府可行性缺口补助。

当年可行性缺口补助=【项目建设成本×$i(1+i)^n/((1+i)^{n-1})$xS1+当年运营成本（1+i)】×S2 一当年使用者付费，其中：项目建设成本为建安费下浮后的建设成本；当年运营成本仅包含项目运营直接成本，不包括财务费用、折旧推销费；

i 为合理利润率，n 为运营年数，即 29.5 年，S1 为建设期绩效评价支付系数，S2 为运营期绩效评价支付系数。

项目公司在每个运营季度结束之日起 20 日内根据季度可行性缺口补助公式计算该季度可行性缺口补助并向实施机构提交付款申请，实施机构在收到付款书面申请之日起 5 个工作日内核实上个运营季度应支付的可行性缺口补助金额。

4）社会资本方对 PPP 项目享有的相关权利：

项目公司在实施机构签署合同承继协议后，依法享有 PPP 项目经营权（在规划部门制定的 10 个乡镇的总体规划范围内),项目公司在合作期内负责桃源县 10 个乡镇污水处理厂及配套管网的投融资、设计、建设、运营维护及移交等工作。本项目经营权由项目公司在合作期限及合作范围内独占享有，具有排他性。

项目公司在运营期享有收益权，根据本项目的物有所值评价报告及财政承受能力论证报告，确定本项目的回报机制为“可行性缺口补助”模式，政府承担部分直接付费责任。

5）社会资本方对 PPP 项目承担的义务：

项目公司负责项目资本金外的建设资金的融资和相关风险的承担，按要求完成所有建设工程。本项目由项目公司与公司签署《桃源县 10 个乡镇污水处理厂及配套管网工程 PPP 项目 EPC 总承包合同》，由公司承建，在完工验收满足运营前提条件的次日起即进入运营，运营期为 29.5 年。

PPP 项目采用资产移交的方式完成项目移交，项目资产移交日为项目合作期届满当日，由项目公司将完好、无担保及未设置其他权利负担的项目资产无偿移交给甲方或政府指定机构。办理移交手续需要交纳的税、费，由甲方（或政府指定机构）、项目公司依法各自承担。

4、期末无因金融资产转移而终止确认的长期应收款；

5、期末无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

（八）固定资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	2,268,411.13	2,400,417.33	2,484,731.91
合计	2,268,411.13	2,400,417.33	2,484,731.91

1、固定资产

（1）固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.2019 年 12 月 31 日	16,857.43	3,414,238.72	1,076,279.50	232,923.93	4,740,299.58
2.本期增加金额	-	485,520.35	190,847.47	14,803.90	691,171.72
（1）购置		485,520.35	190,847.47	14,803.90	691,171.72
（2）在建工程转入					-
3.本期减少金额	960.00		259,605.43	102,477.00	363,042.43
（1）处置或报废	960.00		259,605.43	102,477.00	363,042.43
4.2020 年 12 月 31 日	15,897.43	3,899,759.07	1,007,521.54	145,250.83	5,068,428.87
二、累计折旧					-
1.2019 年 12 月 31 日	7,974.98	1,423,836.60	745,077.24	162,993.43	2,339,882.25
2.本期增加金额	1,548.33	598,537.38	174,053.40	27,616.11	801,755.22
（1）计提	1,548.33	598,537.38	174,053.40	27,616.11	801,755.22
3.本期减少金额	494.00		246,625.19	94,500.54	341,619.73
（1）处置或报废	494.00		246,625.19	94,500.54	341,619.73
4.2020 年 12 月 31 日	9,029.31	2,022,373.98	672,505.45	96,109.00	2,800,017.74
三、减值准备					-
1.2019 年 12 月 31 日					-
2.本期增加金额					-
（1）计提					-
3.本期减少金额					-
（1）处置或报废					-
4.2020 年 12 月 31 日					-
四、账面价值					-
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	6,868.12	1,877,385.09	335,016.09	49,141.83	2,268,411.13
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	8,882.45	1,990,402.12	331,202.26	69,930.50	2,400,417.33

（续）

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.2018 年 12 月 31 日	16,857.43	3,038,547.04	862,084.62	190,069.04	4,107,558.13
2.本期增加金额		375,691.68	214,194.88	42,854.89	632,741.45
（1）购置		375,691.68	214,194.88	42,854.89	632,741.45

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
（2）在建工程转入					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2019 年 12 月 31 日	16,857.43	3,414,238.72	1,076,279.50	232,923.93	4,740,299.58
二、累计折旧					
1.2018 年 12 月 31 日	6,373.46	906,106.99	593,699.77	116,646.00	1,622,826.22
2.本期增加金额	1,601.52	517,729.61	151,377.47	46,347.43	717,056.03
（1）计提	1,601.52	517,729.61	151,377.47	46,347.43	717,056.03
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2019 年 12 月 31 日	7,974.98	1,423,836.60	745,077.24	162,993.43	2,339,882.25
三、减值准备					
1.2018 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2019 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	8,882.45	1,990,402.12	331,202.26	69,930.50	2,400,417.33
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	10,483.97	2,132,440.05	268,384.85	73,423.04	2,484,731.91

（续）

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.2017 年 12 月 31 日	16,857.43	1,776,051.74	706,357.48	190,069.04	2,689,335.69
2.本期增加金额		1,262,495.30	155,727.14		1,418,222.44
（1）购置		1,262,495.30	155,727.14		1,418,222.44
（2）在建工程转入					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2018 年 12 月 31 日	16,857.43	3,038,547.04	862,084.62	190,069.04	4,107,558.13
二、累计折旧					
1.2017 年 12 月 31 日	4,771.94	419,078.80	461,294.61	70,912.68	956,058.03
2.本期增加金额	1,601.52	487,028.19	132,405.16	45,733.32	666,768.19
（1）计提	1,601.52	487,028.19	132,405.16	45,733.32	666,768.19
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2018 年 12 月 31 日	6,373.46	906,106.99	593,699.77	116,646.00	1,622,826.22

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
三、减值准备					
1.2017 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2018 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2018 年 12 月 31 日账面价值	10,483.97	2,132,440.05	268,384.85	73,423.04	2,484,731.91
2.2017 年 12 月 31 日账面价值	12,085.49	1,356,972.94	245,062.87	119,156.36	1,733,277.66

（2）期末无暂时闲置的固定资产情况

（3）期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

（4）期末无通过经营租赁租出的固定资产情况

(九)在建工程

1、在建工程明细表

项目	2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
产业化基地建设项目	5,848,460.22		5,848,460.22
合计	5,848,460.22		5,848,460.22

2、重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算金额	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
				转入固定资产	其他减少	
产业化基地建设项目	195,325,100.00		5,848,460.22			5,848,460.22

（续）

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	累计利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
产业化基地建设项目	2.99	2.99				先自筹，以募集资金替换自筹部分

（十）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2019 年 12 月 31 日	13,248,579.00	13,248,579.00

项目	土地使用权	合计
2.本期增加金额	4,810.16	4,810.16
(1)购置	4,810.16	4,810.16
(2)内部研发		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2020 年 12 月 31 日	13,253,389.16	13,253,389.16
二、累计摊销		
1.2019 年 12 月 31 日	419,538.43	419,538.43
2.本期增加金额	264,988.52	264,988.52
（1）计提	264,988.52	264,988.52
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2020 年 12 月 31 日	684,526.95	684,526.95
三、减值准备		
1.2019 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2020 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2020 年 12 月 31 日	12,568,862.21	12,568,862.21
2.2019 年 12 月 31 日	12,829,040.57	12,829,040.57

（续）

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2018 年 12 月 31 日	13,248,579.00	13,248,579.00
2.本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2019 年 12 月 31 日	13,248,579.00	13,248,579.00
二、累计摊销		
1.2018 年 12 月 31 日	154,566.79	154,566.79
2.本期增加金额	264,971.64	264,971.64
（1）计提	264,971.64	264,971.64
3.本期减少金额		
(1)处置		

项目	土地使用权	合计
4.2019 年 12 月 31 日	419,538.43	419,538.43
三、减值准备		
1.2018 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2019 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2019 年 12 月 31 日	12,829,040.57	12,829,040.57
2.2018 年 12 月 31 日	13,094,012.21	13,094,012.21

（续）

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2017 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额	13,248,579.00	13,248,579.00
(1)购置	13,248,579.00	13,248,579.00
(2)内部研发		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2018 年 12 月 31 日	13,248,579.00	13,248,579.00
二、累计摊销		
1.2017 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额	154,566.79	154,566.79
（1）计提	154,566.79	154,566.79
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2018 年 12 月 31 日	154,566.79	154,566.79
三、减值准备		
1.2017 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.2018 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2018 年 12 月 31 日	13,094,012.21	13,094,012.21
2.2017 年 12 月 31 日		

2、公司无形资产系土地使用权，由于不存在其给公司带来未来经济利益的能力降低、市价大幅下跌并导致其预计可收回金额低于账面价值的情况，故未计提无形资产减值准备；

3、期末无通过公司内部研发形成的无形资产；

4、期末无未办妥产权证书的土地使用权；

5、期末无形资产无用于抵押借款的情况。

（十一）递延所得税资产

项目	2020/12/31		2019/12/31		2018/12/31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,438,678.70	5,765,801.80	26,324,617.39	3,948,692.60	14,345,459.64	2,151,818.94
预计负债			1,205,200.00	180,780.00		
合计	38,438,678.70	5,765,801.80	27,529,817.39	4,129,472.60	14,345,459.64	2,151,818.94

2019年期末预计负债可抵扣暂时性差异，系根据湖南省常德市鼎城区人民法院《民事判决书》判决公司应赔偿自然人李景权经济损失及承担相关的案件受理费，按税法规定预计负债在实际支付时可进行税前扣除而确认递延所得税资产。2020年6月已支付赔偿款及案件受理费相应冲回2019年期末已确认的递延所得税资产。

（十二）应付票据

种类	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31
银行承兑汇票	32,827,494.24		
合计	32,827,494.24		

期末无已到期未支付的应付票据。

（十三）应付账款

1、应付账款列示：

项目	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31
材料设备款	121,965,787.57	116,347,604.87	75,338,518.20
工程款	154,079,762.90	103,677,540.60	73,840,860.23
合计	276,045,550.47	220,025,145.47	149,179,378.43

2、期末账龄超过1年的重要应付账款

单位	1年以上金额	未偿还或结转的原因
衡阳县演陂镇建筑工程公司	3,006,302.35	尚未结算
新余市恒楷建筑工程有限公司	2,954,128.43	尚未结算
湖南祥昀建设工程有限公司	2,752,293.58	尚未结算
广东拉菲派照明科技有限公司	2,715,246.66	尚未结算
湖南锦和园林建设工程有限公司	2,635,000.00	尚未结算
宁波益盈集装箱服务有限公司	2,319,330.16	尚未结算
江西乾盛建筑劳务有限公司	2,233,498.08	尚未结算
宜章君悦建设工程有限公司	2,106,369.19	尚未结算

单位	1年以上金额	未偿还或结转的原因
怀化世裕建设工程有限公司	2,090,127.96	尚未结算
常德恒源辉建筑设备租赁有限公司	2,089,320.38	尚未结算

（续）

项目	2019年12月31日	
	1年以上金额	未偿还或结转的原因
衡阳县演陂镇建筑工程公司	6,222,209.61	尚未结算
广东伟创科技开发有限公司	3,310,607.56	尚未结算
湖南伟冠环保工程有限公司	2,662,937.29	尚未结算
广东拉菲派照明科技有限公司	2,577,425.82	尚未结算
湖南盛瑞环保科技有限公司	2,147,414.70	尚未结算
怀化世裕建设工程有限公司	2,090,127.96	尚未结算
宜章君悦建设工程有限公司	2,041,797.06	尚未结算

（续）

项目	2018年12月31日	
	1年以上金额	未偿还或结转的原因
宜章君悦建设工程有限公司	2,113,797.06	尚未结算
怀化世裕建设工程有限公司	2,090,127.96	尚未结算
陈章红	1,848,368.25	尚未结算
郴州福程建材设备工程有限公司	1,843,848.88	尚未结算
湘潭市雨湖区花园页岩砖制品有限公司	997,379.00	尚未结算
安化县第一建筑有限责任公司	900,900.90	尚未结算
湖南林宇科技发展有限公司	875,178.44	尚未结算

3、期末余额中无持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况。

（十四）预收账款

1、预收款项列示：

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预收工程款		126,154,054.33	127,713,121.18
合计		126,154,054.33	127,713,121.18

2、账龄超过1年的重要预收款项

项目	2019年12月31日	
	1年以上金额	未偿还或结转的原因
石门县环境保护局	11,078,769.02	工程尚未完工
赣州市南康区赤土河重金属污染综合治理工程领导小组办公室	2,983,640.44	工程尚未完工
上饶市婺源县太白镇人民政府	2,558,077.26	工程尚未完工
湖南洞庭资源控股集团有限公司	8,678,461.53	工程尚未完工

（续）

项目	2018 年 12 月 31 日	
	1 年以上金额	未偿还或结转的原因
醴陵市环境保护局	11,298,525.79	工程尚未完工
文山市环境保护局	10,891,734.49	工程尚未完工
湖南洞庭资源控股集团有限公司	4,721,097.45	工程尚未完工
宁远县环境保护局	914,398.77	工程尚未完工

（十五）合同负债

1、预收款项列示：

项目	2020/12/31	2019/12/31	2018/12/31
预收工程款	92,579,370.02	不适用	不适用
合计	92,579,370.02		

2、期末无预收持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

3、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	2020 年 12 月 31 日	
	1 年以上金额	未偿还或结转的原因
进贤县城市管理局	3,997,354.48	工程尚未完工

（十六）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,178,237.35	42,646,890.83	38,685,404.23	12,139,723.95
二、离职后福利-设定提存计划		151,940.45	151,940.45	
三、辞退福利		279,000.00	279,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,178,237.35	43,077,831.28	39,116,344.68	12,139,723.95

（续）

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	6,382,430.65	32,003,354.03	30,207,547.33	8,178,237.35
二、离职后福利-设定提存计划		1,590,846.41	1,590,846.41	
三、辞退福利		97,000.00	97,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,382,430.65	33,691,200.44	31,895,393.74	8,178,237.35

（续）

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,646,884.20	23,352,249.75	22,616,703.30	6,382,430.65
二、离职后福利-设定提存计划		1,489,031.91	1,489,031.91	
三、辞退福利	8,000.00		8,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,654,884.20	24,841,281.66	24,113,735.21	6,382,430.65

2、短期薪酬列示：

项目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,178,237.35	37,267,218.31	33,306,129.71	12,139,325.95
2、职工福利费		3,663,168.93	3,663,168.93	
3、社会保险费		824,987.85	824,987.85	
其中：医疗保险费		814,070.03	814,070.03	
工伤保险费		10,917.82	10,917.82	
生育保险费				
4、住房公积金		700,056.00	700,056.00	
5、工会经费和职工教育经费		191,459.74	191,061.74	398.00
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	8,178,237.35	42,646,890.83	38,685,404.23	12,139,723.95

（续）

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,382,430.65	26,608,160.26	24,812,353.56	8,178,237.35
2、职工福利费		3,686,983.86	3,686,983.86	
3、社会保险费		875,385.24	875,385.24	
其中：医疗保险费		725,060.14	725,060.14	
工伤保险费		92,775.70	92,775.70	
生育保险费		57,549.40	57,549.40	
4、住房公积金		629,290.40	629,290.40	
5、工会经费和职工教育经费		203,534.27	203,534.27	
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	6,382,430.65	32,003,354.03	30,207,547.33	8,178,237.35

（续）

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,581,901.20	19,715,142.74	18,914,613.29	6,382,430.65
2、职工福利费	64,983.00	2,106,053.86	2,171,036.86	
3、社会保险费		766,136.09	766,136.09	
其中：医疗保险费		604,840.35	604,840.35	
工伤保险费		112,745.35	112,745.35	
生育保险费		48,550.39	48,550.39	

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
4、住房公积金		495,920.00	495,920.00	
5、工会经费和职工教育经费		268,997.06	268,997.06	
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	5,646,884.20	23,352,249.75	22,616,703.30	6,382,430.65

3、设定提存计划列示：

项目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		145,571.68	145,571.68	
2、失业保险费		6,368.77	6,368.77	
3、企业年金缴费				
合计		151,940.45	151,940.45	

（续）

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		1,527,904.06	1,527,904.06	
2、失业保险费		62,942.35	62,942.35	
3、企业年金缴费				
合计		1,590,846.41	1,590,846.41	

（续）

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		1,432,163.23	1,432,163.23	
2、失业保险费		56,868.68	56,868.68	
3、企业年金缴费				
合计		1,489,031.91	1,489,031.91	

（十七）应交税费

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	2,634,263.71	2,809,215.39	538,643.49
增值税			4,476,852.45
城市维护建设税	84,047.94	99,964.75	303,540.07
教育费附加	37,834.73	45,329.12	134,449.54
地方教育费附加	25,666.93	30,219.41	89,633.04
代扣代缴个人所得税	62,719.19	14,675.29	20,088.40
环境保护税	2,914.65		
水利建设基金	2,970.30		
印花税	750.00	84,794.06	8,292.55
合计	2,851,167.45	3,084,198.02	5,571,499.54

（十八）其他应付款

1、分类列示：

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	1,941,296.54	1,384,260.70	798,020.08
合计	1,941,296.54	1,384,260.70	798,020.08

2、按款项性质列示其他应付款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待支付报销费用	1,726,927.27	1,060,435.38	516,758.37
代扣代缴职工款项	2,101.24	130,659.44	117,654.12
其他暂收应付款	212,268.03	193,165.88	163,607.59
合计	1,941,296.54	1,384,260.70	798,020.08

3、期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

4、其他应付款项中无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东款项。

（十九）其他流动负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待转销项税	20,277,538.54	24,468,651.64	13,201,521.90
合计	20,277,538.54	24,468,651.64	13,201,521.90

（二十）预计负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预计赔偿损失		1,205,200.00	
合计		1,205,200.00	

2019 年期末余额系根据湖南省常德市鼎城区人民法院《民事判决书》判决公司应赔偿自然人李景权经济损失及承担相关的案件受理费。2020 年 6 月已支付赔偿款及相关受理费用。

（二十一）股本

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
钟儒波	37,050,000.00			37,050,000.00
游建军	28,350000.00			28,350000.00
麻军	6,450,000.00			6,450,000.00
长沙蓝方企业管理合伙企业（有限合伙）	4,200,000.00			4,200,000.00
邓朝晖	4,050,000.00			4,050,000.00
殷明坤	300,000.00			300,000.00
熊燕	3,750,000.00			3,750,000.00
幸三生	2,250,000.00			2,250,000.00
喻宇汉	1,650,000.00			1,650,000.00
陈铁儒	750,000.00			750,000.00
吴学愚	750,000.00			750,000.00
何建陵	450,000.00			450,000.00

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
合计	90,000,000.00			90,000,000.00

（续）

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
钟儒波	37,050,000.00			37,050,000.00
游建军	28,350000.00			28,350000.00
麻军	6,450,000.00			6,450,000.00
长沙蓝方企业管理合伙企业（有限合伙）	4,200,000.00			4,200,000.00
邓朝晖	4,050,000.00			4,050,000.00
殷明坤	300,000.00			300,000.00
熊燕	3,750,000.00			3,750,000.00
幸三生	2,250,000.00			2,250,000.00
喻宇汉	1,650,000.00			1,650,000.00
陈铁儒	750,000.00			750,000.00
吴学愚	750,000.00			750,000.00
何建陵	450,000.00			450,000.00
合计	90,000,000.00			90,000,000.00

（续）

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
钟儒波	37,050,000.00			37,050,000.00
游建军	28,350000.00			28,350000.00
麻军	6,450,000.00			6,450,000.00
长沙蓝方企业管理合伙企业（有限合伙）	4,200,000.00			4,200,000.00
邓朝晖	4,050,000.00			4,050,000.00
殷明坤	300,000.00			300,000.00
熊燕	3,750,000.00			3,750,000.00
幸三生	2,250,000.00			2,250,000.00
喻宇汉	1,650,000.00			1,650,000.00
陈铁儒	750,000.00			750,000.00
吴学愚	750,000.00			750,000.00
何建陵	450,000.00			450,000.00
合计	90,000,000.00			90,000,000.00

（二十二）资本公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	15,014,244.59			15,014,244.59
合计	15,014,244.59			15,014,244.59

（续）

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	15,014,244.59			15,014,244.59
合计	15,014,244.59			15,014,244.59

（续）

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	15,014,244.59			15,014,244.59
合计	15,014,244.59			15,014,244.59

（二十三）专项储备

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
安全生产费用	1,422,754.54	8,131,344.58	8,514,383.54	1,039,715.58
合计	1,422,754.54	8,131,344.58	8,514,383.54	1,039,715.58

（续）

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
安全生产费用	2,302,893.25	6,358,317.96	7,238,456.67	1,422,754.54
合计	2,302,893.25	6,358,317.96	7,238,456.67	1,422,754.54

（续）

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
安全生产费用	115,162.83	4,377,555.53	2,189,825.11	2,302,893.25
合计	115,162.83	4,377,555.53	2,189,825.11	2,302,893.25

（二十四）盈余公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	11,878,779.66	6,965,241.54		18,844,021.20
合计	11,878,779.66	6,965,241.54		18,844,021.20

（续）

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,430,152.59	5,448,627.07		11,878,779.66
合计	6,430,152.59	5,448,627.07		11,878,779.66

（续）

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,611,148.15	3,819,004.44		6,430,152.59
合计	2,611,148.15	3,819,004.44		6,430,152.59

根据公司章程规定，按公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

（二十五）未分配利润

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	83,824,302.35	34,786,658.71	415,618.73

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	83,824,302.35	34,786,658.71	415,618.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	69,624,416.36	54,486,270.71	38,190,044.42
减：提取法定盈余公积	6,965,241.54	5,448,627.07	3,819,004.44
期末未分配利润	146,483,477.17	83,824,302.35	34,786,658.71

（二十六）营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	547,247,406.31	403,490,567.17	441,825,070.31	319,828,630.09	311,733,716.77	228,787,118.91
合计	547,247,406.31	403,490,567.17	441,825,070.31	319,828,630.09	311,733,716.77	228,787,118.91

2、主营业务按业务类型列示

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、环境治理工程	528,570,105.36	393,788,270.59	423,887,862.53	310,035,493.62	291,837,035.80	219,461,813.64
1 农村生产环境治理	106,640,879.78	89,015,882.01	54,070,713.63	40,163,996.21	73,924,448.93	55,527,064.15
11 农业面源	76,204,178.80	60,336,175.39	54,070,713.63	40,163,996.21	52,191,162.71	39,593,298.92
12 耕地管控	30,436,700.98	28,679,706.62			21,733,286.22	15,933,765.23
2 农村生活环境治理	227,353,060.05	156,436,874.72	249,759,673.09	177,203,755.40	144,157,011.36	110,069,788.97
21 农村污水	227,353,060.05	156,436,874.72	232,246,143.68	164,361,306.60	144,157,011.36	110,069,788.97
22 农村垃圾			17,513,529.41	12,842,448.80		
3 农村生态环境治理	194,576,165.53	148,335,513.86	120,057,475.81	92,667,742.01	73,755,575.51	53,864,960.52
31 水生态	27,005,710.46	19,999,468.13	58,982,471.50	44,652,845.96	10,518,899.53	8,085,420.00
32 工矿生态	167,570,455.07	128,336,045.73	61,075,004.31	48,014,896.05	63,236,675.98	45,779,540.52
二、运营	14,343,710.56	8,386,530.29	16,575,509.68	9,462,359.07	12,196,803.59	7,738,411.01
三、设计与咨询	4,333,590.39	1,315,766.29	1,361,698.10	330,777.40	7,699,877.38	1,586,894.26
合计	547,247,406.31	403,490,567.17	441,825,070.31	319,828,630.09	311,733,716.77	228,787,118.91

3、营业收入前五名客户情况

单位名称	2020 年度	
	金额	占公司全部营业收入的比例%
桃源艾布鲁环境工程有限公司	138,236,567.26	25.26
湖南洞庭资源控股集团有限公司	59,520,747.12	10.88
新余市晟东建设投资有限公司	55,864,518.05	10.21
安化县畜牧水产局	40,376,195.18	7.38
进贤县农业农村局	27,066,031.68	4.95
合计	321,064,059.29	58.68

（续）

项目	2019 年度	
	金额	占公司全部营业收入的比例%
常德市鼎城区住房和城乡建设局	80,772,278.16	18.28
张家界市永定区住房和城乡建设局	66,072,811.51	14.95
文山市环境保护局	28,078,230.22	6.36
新余市渝水区南安乡人民政府	26,559,343.10	6.01
醴陵市环境保护局	26,307,100.91	5.95
合计	227,789,763.90	51.55

（续）

项目	2018 年度	
	金额	占公司全部营业收入的比例%
安化县环境保护局	38,237,179.76	12.27
分宜县城市建设投资开发有限公司	30,812,247.39	9.88
慈利县环境保护局	26,548,480.49	8.52
岳阳市屈原管理区农业局	26,290,788.70	8.43
安乡县农业环境监测站	25,900,374.01	8.31
合计	147,789,070.35	47.41

（二十七）税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	563,291.38	393,563.11	790,218.26
教育费附加	277,787.68	227,592.74	376,479.86
地方教育费附加	182,883.29	151,728.48	250,986.58
资源税		14,059.47	93,805.94
水利建设基金	105,377.02	85,425.97	117,463.43
土地使用税	165,748.56	167,633.95	41,437.14
印花税	170,892.81	163,432.01	161,417.95
环境保护税	9,342.17	2,987.05	
车船税	8,515.00	4,800.00	4,080.00
合计	1,483,837.91	1,211,222.78	1,835,889.16

（二十八）销售费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	8,042,176.43	5,792,247.00	3,452,118.90
差旅费	2,068,558.46	2,121,020.14	1,521,911.13
车辆费	248,591.10	323,871.56	224,860.54
业务招待费	1,996,138.60	1,825,127.36	1,012,515.02
房租及水电物业费	197,102.96	133,864.14	198,413.83
办公及会议通讯费	481,238.42	330,503.09	142,779.96
交易服务费、检测费	33,600.00	105,612.83	191,732.66

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
技术支持费	27,519.94	315,573.04	238,834.34
其他	5,069.42	74,668.48	51,352.93
合计	13,099,995.33	11,022,487.64	7,034,519.31

（二十九）管理费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	10,101,925.76	9,047,364.62	6,570,132.00
办公及会议通讯费	1,473,342.71	1,263,828.61	1,151,103.69
业务招待费	1,388,979.23	1,998,244.13	999,650.12
差旅费	1,054,755.93	1,542,271.27	1,228,577.80
房租及水电物业费	1,627,479.30	1,531,759.22	1,230,092.90
折旧费	799,066.35	717,056.03	666,768.19
无形资产摊销	264,988.52	264,971.64	154,566.79
咨询服务费	1,686,501.67	1,552,651.09	601,928.00
车辆费	1,289,336.64	744,113.42	646,394.30
其他	161,854.27	78,073.26	146,601.09
合计	19,848,230.38	18,740,333.29	13,395,814.88

（三十）研发费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	10,310,803.09	8,325,877.18	6,715,517.87
办公及会议通讯费	244,142.82	385,991.68	172,658.77
差旅及车辆费	1,312,376.95	678,716.75	646,209.52
研发材料及设备	3,291,738.25	4,455,046.96	2,763,775.22
研发技术服务费	1,811,193.07	3,237,794.52	1,911,055.11
检测费等	2,264,142.19	922,229.02	585,508.71
其他	35,720.00	190,623.63	240,049.76
合计	19,270,116.37	18,196,279.74	13,034,774.96

（三十一）财务费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利息支出		10,405.37	
减：利息收入	699,321.96	315,952.84	332,450.49
手续费等	119,879.39	29,067.78	19,882.42
合计	-579,442.57	-276,479.69	-312,568.07

(三十二)其他收益

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
与收益相关的政府补助确认的其他收益：			
长沙市高新开发区财税返还款			24,848.00
即征即退税收返还款		428,187.27	
2018 年第二批事后补助科技项目资金		250,000.00	

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
2018 年企业研发后补助财政奖补资金		311,420.00	
2019 年长沙市高新区产业政策支持资金		116,900.00	
长沙市知识产权局专利补助金	8,000.00		
山东农业大学国家重点研发项目科研费	15,000.00	45,000.00	22,500.00
长沙市失业保险管理服务局稳岗补贴	327,668.16		59,301.57
高新技术企业研发投入补贴资金	200,000.00		
长沙市工业和信息化领域技术创新专项奖励资金	300,000.00		
2019 年第一批企业研发财政奖补资金		95,800.00	
2019 年度长沙市创新平台建设专项补助	412,000.00		
2020 年湖南省制造强省专项资金拟支持的奖励	500,000.00		
韧皮纤维作物在土壤可持续修复何工业生物原料生产汇总的研究与应用研发项目国家经费补助		76,000.00	
中国农业科学院麻类研究所课题经费	25,000.00		
长沙市科学技术局规上企业研发奖	255,800.00		
长沙市住房和城乡建设局建筑业企业奖励	100,000.00		
湖南省环保科研项目入选奖	80,000.00		
长沙高新技术产业开发区管理委员会付以工代训补贴	7,500.00		
小微企业成长项目扶持资金			30,000.00
湖南省国库专利资助款			12,000.00
2017 年第二批小微企业专利补助金			11,200.00
2017 年批三批专利补助			9,000.00
长沙市高新区产业政策支持资金			110,000.00
合计	2,230,968.16	1,323,307.27	278,849.57

（三十三）信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-12,039,677.24	-11,231,757.38	不适用
其他应收款坏账损失	-74,384.07	-747,400.37	不适用
合计	-12,114,061.31	-11,979,157.75	

（三十四）资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
坏账损失			-5,067,210.85
合计			-5,067,210.85

（三十五）营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	13,700.00	1,205,000.00	400,000.00
其他	0.97		
合计	13,700.97	1,205,000.00	400,000.00

（续）

项目	其中：计入非经常性损益的金额		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度
政府补助	13,700.00	1,205,000.00	400,000.00
其他	0.97		
合计	13,700.97	1,205,000.00	400,000.00

2、计入当期损益的政府补助：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
2020 年疫情防控期间技术补助	13,700.00			与收益相关
资本市场发展专项资金		1,000,000.00		与收益相关
长沙市财政局高新区分局奖补资金		5,000.00		与收益相关
高层次人才资助		200,000.00	400,000.00	与收益相关
合计	13,700.00	1,205,000.00	400,000.00	

（三十六）营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
捐赠支出	730,000.00	320,000.00	100,000.00
其中：公益性捐赠	720,000.00	200,000.00	100,000.00
违约金、赔偿金及罚款支出		1,226,531.42	
非流动资产报废	21,422.70		
其他	80.72		
合计	751,503.42	1,546,531.42	100,000.00

（续）

项目	其中：计入非经常性损益的金额		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度
捐赠支出	730,000.00	320,000.00	100,000.00
其中：公益性捐赠	720,000.00	200,000.00	100,000.00
违约金、赔偿金及罚款支出		1,226,531.42	
非流动资产报废	21,422.70		
其他	80.72		
合计	751,503.42	1,546,531.42	100,000.00

（三十七）所得税费用

1、所得税费用表

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	12,024,974.35	9,596,597.51	6,039,843.55
递延所得税费用	-1,636,329.20	-1,977,653.66	-760,081.63
合计	10,388,645.15	7,618,943.85	5,279,761.92

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利润总额	80,013,206.12	62,105,214.56	43,469,806.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,006,568.81	9,315,782.18	6,520,470.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	272,371.17	350,243.14	148,134.87
额外可扣除费用的影响	-1,890,294.83	-2,047,081.47	-1,388,843.90
所得税费用	10,388,645.15	7,618,943.85	5,279,761.92

（三十八）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收到利息收入	575,998.76	315,952.84	332,611.59
收到政府补助	2,244,669.13	2,100,120.00	654,001.50
收到往来款与其他	1,920,657.37	2,837,290.00	8,398,613.19
合计	4,741,325.26	5,253,362.84	9,385,226.28

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
付现的期间费用	17,181,770.65	14,229,182.28	7,723,352.21
营业外支出	730,080.72	346,531.42	
支付往来款与其他	3,507,942.83	9,619,157.32	8,213,906.93
合计	21,419,794.20	24,194,871.02	15,937,259.14

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
与 IPO 相关的中介费用	1,135,113.62	723,585.30	457,834.00
合计	1,135,113.62	723,585.30	457,834.00

（三十九）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度	2018 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	69,624,560.97	54,486,270.71	38,190,044.42
加：信用减值准备	12,114,061.31	11,979,157.75	
资产减值准备			5,067,210.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	801,755.22	717,056.03	666,768.19
无形资产摊销	264,988.52	264,971.64	154,566.79

补充资料	2020 年度	2019 年度	2018 年度
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"一"号填列）			
固定资产报废损失（收益以"一"号填列）	741.62		
公允价值变动损失（收益以"一"号填列）			
财务费用（收益以"一"号填列）		10,405.37	
投资损失（收益以"一"号填列）			
递延所得税资产减少（增加以"一"号填列）	-1,636,329.20	-1,977,653.66	-760,081.63
递延所得税负债增加（减少以"一"号填列）			
存货的减少（增加以"一"号填列）	46,290,878.86	-326,819.73	-56,162,289.10
经营性应收项目的减少（增加以"一"号填列）	-67,439,223.72	-145,203,224.80	-28,775,007.02
经营性应付项目的增加（减少以"一"号填列）	-20,349,998.47	80,841,451.23	112,354,102.50
其他	1,135,113.62	723,585.30	457,834.00
经营活动产生的现金流量净额	40,806,548.73	1,515,199.84	71,193,149.00
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3．现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	80,610,424.86	113,582,212.26	113,501,558.75
减：现金的期初余额	113,582,212.26	113,501,558.75	57,598,861.08
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-32,971,787.40	80,653.51	55,902,697.67

2、现金和现金等价物的构成

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
一、现金	80,610,424.86	113,582,212.26	113,501,558.75
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	80,610,424.86	113,582,212.26	113,501,558.75
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	80,610,424.86	113,582,212.26	113,501,558.75

七、合并范围的变更

1、2020 年 6 月 1 日，本公司全资设立武汉都环立创生态科技有限公司，经武汉市青山区市场监督管理局核准，取得统一社会信用代码证 91420107MA49GEPB7Q，注册地址：武汉市青山区 38 街坊八大家花园 45 号楼（锐创中心）31 层 3112 号；法定代表人：张志武；注册资本：人民币伍佰万元；

公司经营范围：环保技术推广服务；工程和技术基础科学研究服务；生态垃圾处理技术领域内的技术开发；工程勘察活动；市政道路工程建筑；环保工程施工；建筑工程；河湖治理及防洪设施工程建筑；水源及供水设施工程建筑；地基与基础工程；机电设备安装工程；工程管理服务；检测服务；环境保护监测；土壤污染治理与修复服务；水污染治理；大气污染治理；光污染治理服务；噪声与振动控制服务；地质灾害治理服务；生活垃圾处置设备、水处理设备的研发；生活垃圾处置设备的生产（限分支机构）；水处理设备制造（限分支机构）；污水处理及其再生利用（限分支机构）；环境保护专用设备制造（限分支机构）；垃圾无害化、资源化处理（限分支机构）；雨水的收集、处理、利用（限分支机构）；水处理设备的安装；水处理设备、生活垃圾处置设备、环卫设备、环保设备、环境污染处理专用药剂材料（不含危险化学品）、汽车批零兼营。（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）（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。本期开始筹建经营业务纳入合并范围。

2、2020 年 8 月 14 日，本公司与桃源县城市建设投资开发有限公司共同出资设立桃源艾布鲁环境工程有限公司，经桃源县市场监督管理局核准，取得统一社会信用代码证 91430725MA4RKUKN5T，注册地址：湖南省常德市桃源县漳江街道莲花湖社区漳江中路诚信花园北 03 栋 404 号，法定代表人：肖波；注册资本：人民币伍仟万元；公司经营范围：水污染治理；环保项目的建设、运营；污水处理设施及配套管网工程建设、运营、维护；环保工程施工；环保咨询；环保技术推广服务；环境保护监测；环境保护专用设备制造；污水处理及其再生利用；固体废物治理；市政工程技术及咨询服务。(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)。公司出资 45,000,000 元，占其注册资本的 90%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

（一）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（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
武汉都环立创生态科技有限公司	武汉市	武汉市青山区 38 街坊八大家花园 45 号楼（锐创中心）31 层 3112 号	环保技术的推广服务、工程技术研究服务、市政及环保等工程施工、建设，污染治理、土壤修复、环保设备的研发生产、安装、汽车批零兼营等业务	100.00		100.00	设立
桃源艾布鲁环境工程有限公司	常德市桃源县	湖南省常德市桃源县漳江街道莲花湖社区漳江中路诚信花园北 03 栋 404 号	水污染治理；环保项目的建设、运营；污水处理设施及配套管网工程建设、运营、维护；环保工程施工；环保咨询；环保技术推广服务；环境保护监测；环境保护专用设备制造；污水处理及其再生利用；固体废物治理；市政工程技术及咨询服务。	90.00		90.00	设立

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司无需披露的在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

九、与金额工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款、借款等，各项金融工具的详细情况说明见各附注披露。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。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性。以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）流动风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险和利率风险。

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、新币、马币有关，本公司的主要业务活动以人民币和新币、美元计价结算。报告期内本公司未签署任何远

期外汇合约或货币互换合约。

2、利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的实质控制人钟儒波持有公司 41.17%的股权；

持有本公司 5%以上股份的主要股东包括：钟儒波，游建军，麻军；

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

（三）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
佛山市九曲生态科技股份有限公司	公司董事长钟儒波持有其 50.41%的股权，并担任董事长
长沙蓝方企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事长钟儒波持有其 8.21%的股份，并担任普通合伙人
游建军	持本公司 31.50%股份，公司董事、总经理
麻军	持本公司 7.17%股份
殷明坤	公司董事、副总经理、财务总监、董事会秘书
肖波	公司副总经理
曾睿	公司监事会主席、技术总监
曾小宇	公司监事、生态设计研究院院长
朱珂珂	公司职工代表监事
鲁亮升	公司独立董事
阳秋林	公司独立董事
爱威科技股份有限公司	公司独立董事阳秋林担任其独立董事
湖南九典制药股份有限公司	公司独立董事阳秋林担任其独立董事
湖南峰玛科技有限公司	公司股东麻军曾持有其 51.00%的股权，并担任其执行董事兼总经理，该公司已于 2017 年 6 月注销
湖南泓蓝环境科技有限公司	报告期内发行人监事曾小宇之配偶陈慧持股 100%并担任执行董事兼经理的公司，2020 年 3 月退出
湖南凯坤工程设计咨询有限公司	监事曾睿的配偶之父刘跃进持股 100%并担任执行董事兼总经理
湖南投资集团股份有限公司	公司独立董事鲁亮升担任其独立董事，2019 年 4 月离职
中科云网科技集团股份有限公司	公司独立董事鲁亮升曾担任独立董事的公司，于 2018 年 10 月离职
湖南万净环保科技有限公司	监事曾睿的配偶之母黄灵芝持股 100%并担任执行董事兼总经理
沅江市胭脂湖街道建平批发部	监事曾小宇的父亲曾建平系经营者
云南坤朗大气污染治理与防控工程研究中心有限公司	公司实际控制人钟儒波曾担任其董事，该公司已于 2018 年 2 月注销
长沙海翼教育科技有限公司	公司董事、财务总监、副总经理、董事会秘书殷明坤之女殷梦倩曾持股 51%并担任执行董事兼总经理，于 2018 年 6 月退出

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
长沙腾宸文化传媒有限公司	董事、财务总监、副总经理、董事会秘书殷明坤之女殷梦倩持股60%并担任执行董事兼总经理，于2020年8月退出
中汇联（珠海横琴新区）金融服务有限公司	独立董事鲁亮升之弟鲁志云担任董事
横琴金投国际融资租赁有限公司	独立董事鲁亮升之弟鲁志云担任董事长
珠海大横琴集团有限公司	独立董事鲁亮升之弟鲁志云担任职工董事
珠海横琴金投商业保理有限公司	独立董事鲁亮升之弟鲁志云担任执行董事兼经理
珠海琴建园林有限公司	独立董事鲁亮升之弟鲁志云担任董事
蓝海恒基投资发展有限公司	独立董事鲁亮升之弟鲁志云担任董事，该公司于2019年6月注销
绿传（北京）汽车科技股份有限公司	独立董事鲁亮升之子鲁曦担任董事兼经理

（三）关联交易情况

1、关键管理人员报酬

项目	2020年度	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	3,400,105.10	2,177,586.00	1,776,910.34

2、关联方担保

1）2014年12月26日钟儒波与湖南省中小企业信用担保有限责任公司签订编号为“SZX0520141618-Z钟”的质押反担保合同，为2014年12月26日至2019年12月26日期间湖南省中小企业信用担保有限责任公司与公司签订的全部担保合同（包括保证、抵押、质押合同，不论其名称如何）或湖南省中小企业信用担保有限责任公司在主合同中签署的担保条款。主合同指：公司与受益人签订的借款合同及其他融资授信合同、融资租赁合同、债券发行合同、工程施工合同、招投标合同、买卖合同、公司向人民法院提交的财产保全申请书等（不论其名称如何）。截至2019年12月31日，质押反担保已履行完毕。

2）2014年12月26日游建军与湖南省中小企业信用担保有限责任公司签订编号为“SZX0520141618-Z游”的质押反担保合同，为2014年12月26日至2019年12月26日期间湖南省中小企业信用担保有限责任公司与公司签订的全部担保合同（包括保证、抵押、质押合同，不论其名称如何）或湖南省中小企业信用担保有限责任公司在主合同中签署的担保条款。主合同指：公司与受益人签订的借款合同及其他融资授信合同、融资租赁合同、债券发行合同、工程施工合同、招投标合同、买卖合同、公司向人民法院提交的财产保全申请书等（不论其名称如何）。截至2019年12月31日，质押反担保已履行完毕。

3）2019年11月13日，钟儒波、饶林与中国建设银行股份有限公司长沙芙蓉支行（以下简称“建设银行芙蓉支行”）签署《人民币额度借款本金最高额保证合同》，为建设银行芙蓉支行自2019年11月13日至2020年11月13日期间为发行人提供的额度为4,900,000元的借款提供连带责任保证。截至2020年12月31日，上述担保已履行完毕。

4）2020年6月3日兴业银行股份有限公司长沙分行与钟儒波签订编号为“362020190057”的最高额保证合同，为公司与兴业银行股份有限公司长沙分行在一定期限内连续发生的债务提供担保。

提供的保证最高本金限额为人民币 10,000,000 元，保证期间自 2020 年 6 月 3 日至 2022 年 12 月 31 日止，保证方式为连带责任保证。截至 2020 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

5）2020 年 6 月 3 日兴业银行股份有限公司长沙分行与饶林签订编号为“362020190058”的最高额保证合同，为公司与兴业银行股份有限公司长沙分行在一定期限内连续发生的债务提供担保。提供的保证最高本金限额为人民币 10,000,000 元，保证期间自 2020 年 6 月 3 日至 2022 年 12 月 31 日止，保证方式为连带责任保证。截至 2020 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

6）2020 年 9 月 29 日兴业银行股份有限公司长沙分行与钟儒波签订编号为“362020190130”的最高额保证合同，为公司与兴业银行股份有限公司长沙分行在一定期限内连续发生的债务提供担保。提供的保证最高本金限额为人民币 35,000,000 元，保证额度有效期自 2020 年 9 月 28 日至 2023 年 12 月 31 日止，保证方式为连带责任保证。截至 2020 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

7）2020 年 9 月 29 日兴业银行股份有限公司长沙分行与饶林签订编号为“362020190131”的最高额保证合同，为公司与兴业银行股份有限公司长沙分行在一定期限内连续发生的债务提供担保。提供的保证最高本金限额为人民币 35,000,000 元，保证额度有效期自 2020 年 9 月 28 日至 2023 年 12 月 31 日止，保证方式为连带责任保证。截至 2020 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

8）2020 年 9 月 29 日上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行与钟儒波签订编号为“ZB6611202000000014”的最高额保证合同，为公司在上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行自 2020 年 9 月 29 日至 2023 年 9 月 29 日止的期间内办理各类融资业务所发生的债权以及双方约定的在先债权（如有）提供担保。提供的保证最高本金限额为人民币 30,000,000 元，保证方式为连带责任保证。截至 2020 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

9）2020 年 9 月 29 日上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行与游建军签订编号为“ZB6611202000000015”的最高额保证合同，为公司在上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行自 2020 年 9 月 29 日至 2023 年 9 月 29 日止的期间内办理各类融资业务所发生的债权以及双方约定的在先债权（如有）提供担保。提供的保证最高本金限额为人民币 30,000,000 元，保证方式为连带责任保证。截至 2020 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

3、关联方交易：

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
桃源艾布鲁环境工程有限公司	环境治理工程收入	138,236,567.26		
小计		138,236,567.26		

（四）关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

单位名称	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：						

单位名称	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
朱珂珂			36,961.00	1,848.05		
小计			36,961.00	1,848.05		

2、应付关联方款项

单位名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款：			
曾小宇	2,177.82	1,735.00	
肖波	8,073.39	9,121.84	3,095.45
朱珂珂	426.00		
小计	10,677.21	10,856.84	3,095.45

（五）关联方承诺

本报告期无需披露的关联方承诺。

十一、或有事项

1、2020 年 4 月 7 日，原告湘西自治州鸿瑞科技有限公司就花垣县环保局对原告出具的花环罚字【2019】21 号《行政处罚决定书》，以湘西土家族苗族自治州人民政府、湘西土家族苗族自治州生态环境局花垣分局为被告、本公司为第三人起诉，案由为行政诉讼，诉讼请求：1）、依法撤销湘西土家族苗族自治州人民政府《州府复决字（2020）1 号行政复议决定书》；2）、依法撤销湘西土家族苗族自治州生态环境局花垣分局《花环罚字（2019）21 号行政处罚决定书》；3）二者承担本案诉讼费。2020 年 4 月 8 日，经（2020）湘 31 行初 30 号行政裁定书裁定不予起诉，原告湘西自治州鸿瑞科技有限公司上诉，2020 年 6 月 11 日，经（2020）湘行终 653 号行政裁定书裁定不予起诉。

2020 年 6 月 28 日，原告湘西自治州鸿瑞科技有限公司以湘西土家族苗族自治州人民政府、湘西土家族苗族自治州生态环境局花垣分局为被告、艾布鲁公司为第三人起诉，案由为行政诉讼，诉讼请求：1）、依法撤销被告一作出《花环罚字（2019）21 号行政处罚决定书》的行政行为；2）、本案诉讼费用由被告承担。截至报告披露日，本案一审进行中。

十二、重要承诺事项

本报告期无需披露的重要承诺事项。

十三、其他重要事项

1、2019 年 11 月 13 日，发行人与建设银行芙蓉支行签署《人民币额度借款合同》，约定建设银行为发行人提供额度为 4,900,000 元的借款，借款期间为 2019 年 11 月 13 日至 2020 年 11 月 13 日，利率为 LPR 加 145.5 基点。

2、根据兴业银行长沙分行于 2020 年 9 月 8 日出具的《兴业银行信用项目审批意见通知书》（通知书流水号 tz202009080002），兴业银行长沙分行审批通过了公司主体授信申请（申请流水号 ztsq202008200085），同意给予公司单一主体授信 6,000 万元，敞口 3,500 万元，有效期 1 年；根据兴业

银行 2020 年 09 月 08 日信用项目审批意见通知书显示，给予公司债项额度 6,000 万元，敞口 3,500 万元，用于发行人的日常经营周转，保证方式为连带责任保证担保。债项业务品种为短期流贷、银票、国内信用证、非融资性保函（期限不超过 3 年）。

3、2020 年 7 月 9 日，上海浦东发展银行长沙分行信贷审批委员会核发浦银长审[2020]第 5001 号《关于湖南艾布鲁环保科技股份有限公司综合授信 7,200 万元的批复》，同意湖南艾布鲁环保科技股份有限公司综合授信额度人民币 7,200 万元，授信期限 1 年。

十四、资产负债表日后事项

2021 年 1 月 13 日设立湖南艾布鲁环保科技股份有限公司赣州市赣县区分公司，经赣州市赣县区市场监督管理局核准，取得统一社会信用代码证 91360721MA39TLWXXF，注册地址：江西省赣州市赣县区江口镇山田村小桥国道旁边 1 楼 102 室，法定代表人：肖威。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提坏账准备的应收账款	3,000,923.78	0.69	2,727,576.89	90.89	273,346.89
2、按组合计提坏账准备的应收账款	429,195,030.04	99.31	34,184,656.61	7.96	395,010,373.43
其中：组合 1（账龄组合）	343,517,171.73	79.48	34,184,656.61	9.95	309,332,515.12
组合 2（合并范围内关联方组合）	85,677,858.31	19.82			85,677,858.31
合计	432,195,953.82	100.00	36,912,233.50	8.54	395,283,720.32

（续）

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	295,237,966.59	100.00	24,872,556.26	8.42	270,365,410.33
其中：组合 1（账龄组合）	295,237,966.59	100.00	24,872,556.26	8.42	270,365,410.33
合计	295,237,966.59	100.00	24,872,556.26	8.42	270,365,410.33

（续）

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	158,817,830.68	100.00	13,640,798.88	8.59	145,177,031.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	158,817,830.68	100.00	13,640,798.88	8.59	145,177,031.80

2、期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁乡县双凫铺镇人民政府	1,540,000.00	1,540,000.00	100.00	账龄较长，回收的可能性较小
航天凯天环保科技股份有限公司	1,460,923.78	1,187,576.89	81.29	账龄较长，回收的可能性较小
合计	3,000,923.78	2,727,576.89	90.89	

3、按组合 1 计提坏账准备：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	286,099,600.10	10,021,087.09	5
1 至 2 年	105,860,803.82	10,586,080.38	10
2 至 3 年	23,502,287.06	4,700,457.41	20
3 至 4 年	7,029,465.06	3,514,732.53	50
4 至 5 年	6,702,874.00	5,362,299.20	80
合计	429,195,030.04	34,184,656.61	

（续）

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	227,702,493.88	11,385,124.69	5
1 至 2 年	42,554,459.06	4,255,445.91	10
2 至 3 年	14,177,312.22	2,835,462.44	20
3 至 4 年	8,141,246.43	4,070,623.22	50
4 至 5 年	1,682,775.00	1,346,220.00	80
5 年以上	979,680.00	979,680.00	100
合计	295,237,966.59	24,872,556.26	

（续）

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	111,397,908.31	5,569,895.42	5
1 至 2 年	25,807,215.11	2,580,721.51	10

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2 至 3 年	18,800,252.26	3,760,050.45	20
3 至 4 年	1,732,775.00	866,387.50	50
4 至 5 年	1,079,680.00	863,744.00	
合计	158,817,830.68	13,640,798.88	

4、坏账准备变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	2,354,556.26	373,020.63			2,727,576.89
按组合计提坏账准备	22,518,000.00	11,666,656.61			34,184,656.61
合计	24,872,556.26	12,039,677.24			36,912,233.50

（续）

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	核销	
坏账准备	13,640,798.88		13,640,798.88	11,231,757.38			24,872,556.26
合计	13,640,798.88		13,640,798.88	11,231,757.38			24,872,556.26

（续）

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	8,497,355.46	5,143,443.42			13,640,798.88
合计	8,497,355.46	5,143,443.42			13,640,798.88

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

债务人名称	2020 年 12 月 31 日		
	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
桃源艾布鲁环境工程有限公司	85,677,858.31	19.82	
新余市晟东建设投资有限公司	44,809,990.48	10.37	2,240,499.52
常德市鼎城区住房和城乡建设局	33,947,725.07	7.85	2,994,475.41
湘西土家族苗族自治州生态环境局花垣分局（原用名：花垣县环境保护局）	24,831,808.10	5.75	1,718,660.98
湖南洞庭资源控股集团有限公司	17,459,527.31	4.04	872,976.37
合计	206,726,909.27	47.83	7,826,612.28

（续）

债务人名称	2019 年 12 月 31 日		
	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
常德市鼎城区住房和城乡建设局	71,441,783.19	24.20	3,572,089.16

债务人名称	2019 年 12 月 31 日		
	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
张家界市永定区住房和城乡建设局	38,481,182.72	13.03	1,924,059.14
花垣县环境保护局	19,927,547.95	6.75	1,106,330.85
文山市环境保护局	11,515,079.09	3.90	575,753.95
新余市渝水区南安乡人民政府	11,244,023.60	3.81	562,201.18
合计	152,609,616.55	51.69	7,740,434.28

（续）

债务人名称	2018 年 12 月 31 日		
	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
花垣县环境保护局	14,260,061.01	8.98	713,003.05
岳阳市屈原管理区农业局	11,040,948.65	6.95	552,047.43
慈利县环境保护局	11,005,410.00	6.93	550,270.50
郴州市槐海服务发展有限责任公司	10,701,638.01	6.74	535,081.90
分宜县城市建设投资开发有限公司	10,071,580.24	6.34	503,579.01
合计	57,079,637.91	35.94	2,853,981.89

6、本报告期无实际核销的应收账款情况；

7、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

8、报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额；

9、2020 年期末应收账款余额中持有子公司桃源艾布鲁环境工程有限公司欠款 85,677,858.31 元。

（二）其他应收款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	30,333,455.89	9,920,584.55	6,560,883.60
合计	30,333,455.89	9,920,584.55	6,560,883.60

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金	3,202,482.00	6,260,815.00	3,620,815.00
农民工工资保证金	1,190,980.00	2,730,980.00	1,186,200.00
员工借支	1,155,157.91	833,458.68	740,191.39
往来款	26,152,249.41	1,029,226.21	1,167,429.21
其他	159,031.77	518,165.79	550,908.76
小计	31,859,901.09	11,372,645.68	7,265,544.36
减：坏账准备	1,526,445.20	1,452,061.13	704,660.76
合计	30,333,455.89	9,920,584.55	6,560,883.60

保证金包含投标保证金、履约保证金等，不包含农民工工资保证金。

2、坏账准备计提情况

（1）截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

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）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,451,761.13		300.00	1,452,061.13
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-4,000.00		4,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	73,384.07		1,000.00	74,384.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	1,521,145.20	-	5,300.00	1,526,445.20

（2）截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

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	704,660.76			704,660.76
2019 年 1 月 1 日余额在本期	704,660.76			704,660.76
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-240.00		240.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	747,340.37		60.00	747,400.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	1,451,761.13		300.00	1,452,061.13

（3）截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,265,544.36	100.00	704,660.76	9.70	6,560,883.60
单项金额不重大但单独计提					

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
坏账准备的其他应收款项					
合计	7,265,544.36	100.00	704,660.76	9.70	6,560,883.60

3、其他应收款项按账龄披露

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	27,088,410.13	8,486,652.55	4,226,039.76
1 至 2 年	2,972,779.04	246,136.21	1,162,221.56
2 至 3 年	229,855.00	1,061,545.28	1,871,983.04
3 至 4 年	505,545.28	1,573,011.64	5,000.00
4 至 5 年	1,058,011.64	5,000.00	300.00
5 年以上	5,300.00	300.00	
小计	31,859,901.09	11,372,645.68	7,265,544.36
减：坏账准备	1,526,445.20	1,452,061.13	704,660.76
合计	30,333,455.89	9,920,584.55	6,560,883.60

4、计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,452,061.13	74,384.07			1,526,445.20
合计	1,452,061.13	74,384.07			1,526,445.20

（续）

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	核销	
坏账准备	704,660.76		704,660.76	747,400.37			1,452,061.13
合计	704,660.76		704,660.76	747,400.37			1,452,061.13

（续）

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	780,893.33		76,232.57		704,660.76
合计	780,893.33		76,232.57		704,660.76

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况：

单位名称	2020 年 12 月 31 日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
桃源艾布鲁环境工程有限公司	往来款	25,513,323.20	1 年以内	80.08	
汨罗市财政局其他资金财政专户	保证金	1,500,000.00	1-2 年	4.71	150,000.00

单位名称	2020 年 12 月 31 日					
进贤县人力资源和社会保障局	保证金	621,800.00	1-2 年	1.95	62,180.00
临武县农业发展有限公司	保证金	400,000.00	4-5 年	1.26	320,000.00
贵州生态环境工程运营管理有限公司	保证金	400,000.00	1-2 年	1.26	40,000.00
合计		28,435,123.20		89.25	572,180.00

（续）

单位名称	2019 年 12 月 31 日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
汨罗市财政局其他资金财政专户	保证金	1,500,000.00	1 年以内	13.19	75,000.00
张家界市永定区人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	1,372,180.00	1 年以内	12.07	68,609.00
临武县农业发展有限公司	保证金	800,000.00	3-4 年	7.03	400,000.00
湖南省公共资源交易中心	保证金	800,000.00	1 年以内	7.03	40,000.00
进贤县人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	621,800.00	1 年以内	5.47	31,090.00
合计		5,093,980.00		44.79	614,699.00

（续）

单位名称	2018 年 12 月 31 日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
长沙公共资源交易中心投标保证金专户	保证金	1,000,000.00	1 年以内	13.76	50,000.00
临武县农业发展有限公司	保证金	800,000.00	2 至 3 年	11.01	160,000.00
文山市人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	540,000.00	1 至 2 年	7.43	54,000.00
石门县劳动保障监察大队	农民工工资保证金	449,200.00	1 年以内	6.18	22,460.00
株州市公共资源交易中心交易保证金专户	保证金	400,000.00	1 年以内	5.51	20,000.00
合计		3,189,200.00		43.89	306,460.00

6、期末余额中无涉及政府补助的其他应收款；

7、本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

8、本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况；

9、其他应收款余额中含有子公司桃源艾布鲁环境工程有限公司欠款 25,513,323.20 元。

（三）长期股权投资

对子公司投资：

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
桃源艾布鲁环境工程有限公司	45,000,000.00		
武汉都环立创生态科技有限公司	500,000.00		
合计	45,500,000.00		

（四）营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	547,247,406.31	403,490,567.17	441,825,070.31	319,828,630.09	311,733,716.77	228,787,118.91
合计	547,247,406.31	403,490,567.17	441,825,070.31	319,828,630.09	311,733,716.77	228,787,118.91

2、主营业务按业务类型列示

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、环境治理工程	528,570,105.36	393,788,270.59	423,887,862.53	310,035,493.62	291,837,035.80	219,461,813.64
1 农村生产环境治理	106,640,879.78	89,015,882.01	54,070,713.63	40,163,996.21	73,924,448.93	55,527,064.15
11 农业面源	76,204,178.80	60,336,175.39	54,070,713.63	40,163,996.21	52,191,162.71	39,593,298.92
12 耕地管控	30,436,700.98	28,679,706.62			21,733,286.22	15,933,765.23
2 农村生活环境治理	227,353,060.05	156,436,874.72	249,759,673.09	177,203,755.40	144,157,011.36	110,069,788.97
21 农村污水	227,353,060.05	156,436,874.72	232,246,143.68	164,361,306.60	144,157,011.36	110,069,788.97
22 农村垃圾			17,513,529.41	12,842,448.80		
3 农村生态环境治理	194,576,165.53	148,335,513.86	120,057,475.81	92,667,742.01	73,755,575.51	53,864,960.52
31 水生态	27,005,710.46	19,999,468.13	58,982,471.50	44,652,845.96	10,518,899.53	8,085,420.00
32 工矿生态	167,570,455.07	128,336,045.73	61,075,004.31	48,014,896.05	63,236,675.98	45,779,540.52
二、运营	14,343,710.56	8,386,530.29	16,575,509.68	9,462,359.07	12,196,803.59	7,738,411.01
三、设计与咨询	4,333,590.39	1,315,766.29	1,361,698.10	330,777.40	7,699,877.38	1,586,894.26
合计	547,247,406.31	403,490,567.17	441,825,070.31	319,828,630.09	311,733,716.77	228,787,118.91

3、营业收入前五名客户情况

单位名称	2020 年度	
	金额	占公司全部营业收入的比例%
桃源艾布鲁环境工程有限公司	138,236,567.26	25.26
湖南洞庭资源控股集团有限公司	59,520,747.12	10.88
新余市晟东建设投资有限公司	55,864,518.05	10.21
安化县畜牧水产局	40,376,195.18	7.38
进贤县农业农村局	27,066,031.68	4.95

单位名称	2020 年度	
	金额	占公司全部营业收入的比例%
合计	321,064,059.29	58.68

（续）

项目	2019 年度	
	金额	占公司全部营业收入的比例%
常德市鼎城区住房和城乡建设局	80,772,278.16	18.28
张家界市永定区住房和城乡建设局	66,072,811.51	14.95
文山市环境保护局	28,078,230.22	6.36
新余市渝水区南安乡人民政府	26,559,343.10	6.01
醴陵市环境保护局	26,307,100.91	5.95
合计	227,789,763.90	51.55

（续）

项目	2018 年度	
	金额	占公司全部营业收入的比例%
安化县环境保护局	38,237,179.76	12.27
分宜县城市建设投资开发有限公司	30,812,247.39	9.88
慈利县环境保护局	26,548,480.49	8.52
岳阳市屈原管理区农业局	26,290,788.70	8.43
安乡县农业环境监测站	25,900,374.01	8.31
合计	147,789,070.35	47.41

十六、补充资料

（一）非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《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（2008）》的规定，公司非经常性损益如下：

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		428,187.27	24,848.00
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,244,668.16	799,320.00	254,001.57
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
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			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-751,502.45	-245,731.42	300,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	223,974.86	147,266.38	86,827.44
非经常性损益净额	1,269,190.85	834,509.47	492,022.13
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,269,190.85	834,509.47	492,022.13
归属于少数股东的非经常性损益			

（二） 净资产收益率及每股收益

按照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 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，公司加权平均净资产收益率、基本每收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司股东的净利润	2020 年度	29.56	0.77	0.77
	2019 年度	31.41	0.61	0.61
	2018 年度	30.04	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	2020 年度	29.02	0.76	0.76
	2019 年度	30.93	0.60	0.60
	2018 年度	29.65	0.42	0.42

（三） 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	69,624,416.36	54,486,270.71	38,190,044.42
非经常性损益	B	1,269,190.85	834,509.47	492,022.13
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	68,355,225.51	53,651,761.24	37,698,022.29
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	200,717,326.60	146,231,055.89	108,041,011.47
股权激励等新增的、归属于公司	E1			

项目	序号	2020 年度	2019 年度	2018 年度
普通股股东的净资产				
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1			
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2			
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3			
报告期月份数	K	12	12	12
加权平均净资产	L=D+A/2+E×F/K-G×H/K±I×J/K	235,529,534.78	173,474,191.25	127,136,033.68
加权平均净资产收益率（%）	M=A/L	29.56	31.41	30.04
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率（%）	M1=C/L	29.02	30.93	29.65
期初股份总数	N	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O			
发行新股或债转股等增加股份数	P			
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q			
加权平均股份数	W=N+O+P×Q/K-R-S×T/K	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
基本每股收益	X=A/W	0.77	0.61	0.42
扣除非经常损益后基本每股收益	X1=C/W	0.76	0.60	0.42
稀释每股收益	Z=A/(W+U×V/K)	0.77	0.61	0.42
扣除非经常性损益后稀释每股收益	Z1=C/(W+U×V/K)	0.76	0.60	0.42

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

二〇二一年三月二十四日

统一社会信用代码

91120116668390414

营业执照

仅供报会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所备案使用

名　　称　中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　方文森；黄庆林；龙晖；史世利；阴兆银；王建国；高筠云；尹琳；王勤；成志城；姚运海；刘文俊

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（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）

成立日期　二000年九月十九日

合伙期限　2000年09月19日至长期

主要经营场所　天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

登记机关

2019年 12月 03日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

3-2-1-110

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：方文森

主任会计师：

经营场所：天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会〔2007〕27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

仅供报告使用

证书序号：0000311

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：天津市财政局

二〇一八　一　四
年　月　日

中华人民共和国财政部制

证券期货资质现已实行报备制，无证书。我公司已按规定时间报备，系统现已审核通过。



证书序号：000405

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

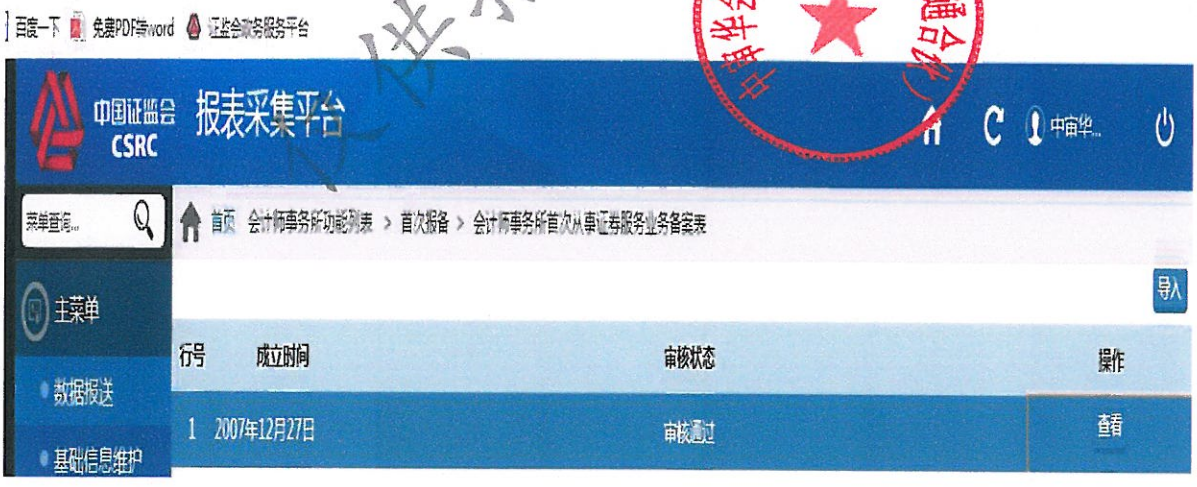
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：方文森

证书号：29 发证时间：二〇一八年八月三十日

证书有效期至：二〇二〇年八月三十日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 Full name 陈志
性　　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1978-04-04
工作单位 Working unit 深圳南方民和会计师事务所湖南分所
身份证号码 Identity card No. 432401197804043017

证书编号 No. of Certificate 440300191038
批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会
发证日期 Date of Issue 2005年5月8日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2017.3.19

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

2018.3.19

深圳南方民和会计师事务所（特殊普通合伙）

仅供报告使用

年度检验登记 2018.3.16
Annual Renewal Registration

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

2015.3.18

湖南省注册会计师协会 CPA 2007年4月28日

6

年度检验登记 2013.3.29
Annual Renewal Registration

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

2013.3.22

2010.5.19

湖南省注册会计师协会 CPA 2008年4月21日

7

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

同意调出 Agree the holder to be transferred from 变更
华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所已于2014.1.10名称变更为中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

2014.1.10
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日 /y /m /d

同意调入 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日 /y /m /d

12



姓　名 Full name	刘建清
性　别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1966-03-09
工作单位 Working unit	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
身份证号码 Identity card No	430302196603090049

仅供报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：120100110104
No. of Certificate

批准注册协会：湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019 年 06 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d

湖南省注册会计师协会
2020 年 5 月 [illegible] 日
/y /m /d
年度任职资格检验
合格专用章

4

5