



Grant Thornton
致同

福建龙净环保股份有限公司

二〇一八年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

致同会计师事务所
骑缝专

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表

合并及公司利润表

合并及公司现金流量表

合并及公司股东权益变动表

财务报表附注

1-92



审计报告

致同审字（2019）第 350ZA0095 号

福建龙净环保股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建龙净环保股份有限公司（以下简称龙净环保公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了龙净环保公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司的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，我们独立于龙净环保公司，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。

（一）商品销售收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三-26 及附注五-34。

1、 事项描述

对商品销售，龙净环保公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控

制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

于 2018 年度，龙净环保公司营业收入为人民币 940,229.84 万元，其中商品销售收入约占公司总收入的 82.35%。

由于收入是龙净环保公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将龙净环保公司商品销售收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

在本年度财务报表审计中，对于商品销售收入确认事项，我们执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和评估管理层与商品销售收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同并与管理层进行访谈，对与商品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估龙净环保公司商品销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 按商品类别对收入进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

(4) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、销售发票、客户初步验收单及回款信息等；

(5) 从资产负债表日前后确认的商品销售收入中选取样本，核对至客户初步验收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(二) 应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三-12 及附注五-2。

1、事项描述

当存在客观证据表明应收账款存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项，管理层

根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

于 2018 年 12 月 31 日，龙净环保公司应收账款账面余额为 332,156.11 万元，坏账准备合计为 35,296.71 万元。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收款项坏账时作出了重大判断，我们将应收账款的坏账确定为关键审计事项。

2、审计应对

在本年度审计中，针对应收账款坏账准备的计提，我们执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和评估管理层与应收账款坏账准备相关的内部控制设计的有效性，并测试关键内部控制执行的有效性；

(2) 复核管理层对应收账款进行坏账测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(3) 对于单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

(4) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

(5) 取得管理层编制的按照信用风险特征编制的应收账款账龄表，复核账龄划分的准确性及坏账准备计提的准确性；

(6) 选取样本对应收账款进行函证。

四、其他信息

龙净环保公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括龙净环保公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

龙净环保公司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，管理层负责评估龙净环保公司的持续经营能力，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龙净环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙净环保公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



Grant Thornton

致同

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对龙净环保公司的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龙净环保公司不能持续经营。

(5) 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。

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

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇一九年四月二日



合并及公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	2,693,791,975.82	1,740,805,085.50	2,031,392,556.33	1,072,078,081.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-	-
应收票据及应收账款	五、2	4,631,382,135.25	3,206,422,355.65	3,542,592,527.52	2,611,390,490.06
其中：应收票据		1,662,788,142.64	894,768,073.75	1,362,681,172.24	834,201,949.26
应收账款		2,968,593,992.61	2,311,654,281.90	2,179,911,355.28	1,777,188,540.80
预付款项	五、3	417,872,910.51	155,783,328.59	332,801,471.58	86,262,127.54
其他应收款	五、4	196,417,124.18	174,819,324.14	220,665,484.06	287,578,378.98
其中：应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	41,036,730.08	-	133,820,073.64
存货	五、5	7,355,596,180.85	3,634,897,298.28	6,704,772,306.08	4,358,732,548.45
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五、6	58,835,209.15	1,599,610,822.71	22,591,641.28	1,199,836,541.18
流动资产合计		15,353,895,535.76	10,512,338,214.87	12,854,815,986.85	9,615,878,168.01
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款	五、7	150,694,720.67	150,694,720.67		
长期股权投资	五、8	9,758,712.48	3,288,219,458.85	-	1,562,829,693.94
投资性房地产	五、9	149,907,675.83	-	167,961,742.48	-
固定资产	五、10	989,176,363.26	174,443,750.98	1,004,188,792.19	148,745,929.53
在建工程	五、11	88,613,572.71	81,952,479.73	80,462,261.45	77,137,781.10
无形资产	五、12	438,928,412.43	210,299,679.19	387,564,676.14	189,051,242.88
开发支出		-	-	-	-
商誉	五、13	137,477,452.57	-	-	-
长期待摊费用	五、14	39,640,933.51	8,517,225.68	39,716,070.35	7,849,536.76
递延所得税资产	五、15	84,052,267.27	39,234,972.89	58,574,526.02	23,303,498.74
其他非流动资产	五、16	1,411,770,600.00	-	-	-
非流动资产合计		3,500,020,710.73	3,953,362,287.99	1,738,468,068.63	2,008,917,682.95
资产总计		18,853,916,246.49	14,465,700,502.86	14,593,284,055.48	11,624,795,850.96

公司法定代表人：



何娟

主管会计工作的公司负责人：



如冯

公司会计机构负责人：



谢文萍

合并及公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

项目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、17	1,545,308,555.91	1,255,059,127.10	18,354,490.20	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-	-
应付票据及应付账款	五、18	3,660,898,021.75	1,972,035,209.37	3,248,342,938.09	1,761,277,888.37
预收款项	五、19	6,897,476,307.94	4,097,221,994.77	5,902,146,189.00	4,667,129,993.45
应付职工薪酬	五、20	125,554,991.93	42,523,173.16	102,086,727.56	38,517,936.57
应交税费	五、21	183,060,797.92	116,589,125.93	202,897,605.74	155,561,896.90
其他应付款	五、22	159,940,962.17	92,577,718.59	109,329,272.13	48,097,885.23
其中：应付利息		24,146,639.85	23,941,641.25	17,140,191.75	17,140,191.75
应付股利		17,338,378.28	13,443,643.70	30,668,599.70	9,895,015.40
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、23	299,700,777.21	299,700,777.21	-	-
其他流动负债	五、24	99,979,777.79	1,540,720,173.68	-	1,300,621,031.67
流动负债合计		12,971,920,192.62	9,416,427,299.81	9,583,157,222.72	7,971,206,632.19
非流动负债：					
长期借款	五、25	646,635,721.30	646,635,721.30	1,053,267.50	1,053,267.50
应付债券	五、26	-	-	298,673,730.31	298,673,730.31
长期应付款		-	-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益	五、27	139,736,406.06	39,830,437.57	144,162,041.62	38,525,886.87
递延所得税负债	五、15	6,718,409.56	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		793,090,536.92	686,466,158.87	443,889,039.43	338,252,884.68
负债合计		13,765,010,729.54	10,102,893,458.68	10,027,046,262.15	8,309,459,516.87
股本					
股本	五、28	1,069,050,000.00	1,069,050,000.00	1,069,050,000.00	1,069,050,000.00
资本公积	五、29	473,556,389.95	521,289,056.27	468,827,420.54	521,289,056.27
减：库存股	五、30	59,999,156.73	59,999,156.73	-	-
其他综合收益	五、31	-1,099,259.30	-1,128,216.65	-3,846,876.83	-2,011,739.44
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	五、32	456,287,452.74	456,287,452.74	323,178,768.34	323,178,768.34
未分配利润	五、33	3,111,499,394.30	2,377,307,908.55	2,667,891,341.71	1,403,830,248.92
归属于母公司股东权益合计		5,049,294,820.96	4,362,807,044.18	4,525,100,653.76	3,315,336,334.09
少数股东权益		39,610,695.99	-	41,137,139.57	-
股东权益合计		5,088,905,516.95	4,362,807,044.18	4,566,237,793.33	3,315,336,334.09
负债和股东权益总计		18,853,916,246.49	14,465,700,502.86	14,593,284,055.48	11,624,795,850.96

公司法定代表人



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



Handwritten signature of Hua Xiewen.



合并及公司利润表

2018 年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额		上期发生额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、34	9,402,298,371.62	7,955,980,870.95	8,112,692,041.41	7,013,121,603.31
减：营业成本	五、34	7,138,148,899.78	6,386,860,716.95	6,109,995,578.66	5,653,146,241.73
税金及附加	五、35	64,365,379.22	27,453,025.00	75,145,822.40	39,152,066.41
销售费用	五、36	220,063,848.12	91,231,070.85	177,595,974.68	84,078,585.70
管理费用	五、37	498,813,282.12	219,670,255.95	442,090,609.74	195,367,663.38
研发费用	五、38	436,290,841.55	281,553,488.07	428,811,417.54	275,626,736.74
财务费用	五、39	71,566,785.05	76,344,091.99	27,375,487.41	38,114,961.50
其中：利息费用		98,969,976.39	93,391,951.52	38,906,770.02	36,505,865.43
利息收入		32,339,724.91	17,707,313.29	29,036,085.86	15,504,254.82
资产减值损失	五、40	144,519,731.50	119,449,897.25	56,555,536.73	35,562,420.83
加：其他收益	五、41	87,206,991.23	46,395,861.14	78,333,316.57	21,397,987.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	31,771,162.18	654,733,289.29	-	52,584,725.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-741,287.52	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-140,307.26	74,939.27	657,849.29	311,557.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		947,367,450.43	1,454,622,414.59	874,112,780.11	766,367,196.82
加：营业外收入	五、44	3,726,145.88	788,377.44	2,668,010.20	789,442.03
减：营业外支出	五、45	6,176,222.28	2,695,634.27	3,029,617.55	1,060,564.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		944,917,374.03	1,452,715,157.76	873,751,172.76	766,096,074.51
减：所得税费用	五、46	139,514,495.38	121,628,313.73	145,917,911.29	112,054,673.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		805,402,878.65	1,331,086,844.03	727,833,261.47	654,041,401.23
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		783,973,684.56	1,331,086,844.03	745,523,175.70	654,041,401.23
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	十四、2	21,429,194.09	-	-17,689,914.23	-
（二）按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,185,641.66	-	3,506,680.48	-
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		801,217,236.99	-	724,326,580.99	-
五、其他综合收益的税后净额		2,747,617.53	883,522.79	578,901.80	1,984,662.63
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,747,617.53	883,522.79	578,901.80	1,984,662.63
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,747,617.53	883,522.79	578,901.80	1,984,662.63
1、外币财务报表折算差额		2,747,617.53	883,522.79	578,901.80	1,984,662.63
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		808,150,496.18	1,331,970,366.82	728,412,163.27	656,026,063.86
归属于母公司股东的综合收益总额		803,964,854.52	-	724,905,482.79	-
归属于少数股东的综合收益总额		4,185,641.66	-	3,506,680.48	-
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.75	-	0.68	-
（二）稀释每股收益		-	-	-	-

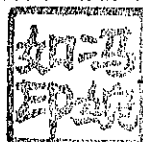
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



何辉



陈文军



陈文军

合并及公司现金流量表

2018年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额		上期发生额	
		合并	公司	合并	公司
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		7,164,276,414.07	5,393,093,041.13	6,457,212,436.78	5,449,488,386.44
收到的税费返还		33,281,646.03	20,357,998.17	9,293,420.93	7,490,974.91
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	156,244,153.93	728,252,476.79	146,807,671.39	302,852,919.13
经营活动现金流入小计		7,353,802,214.03	6,141,703,516.09	6,613,313,529.10	5,759,832,280.48
购买商品、接受劳务支付的现金		5,032,698,590.55	4,319,472,835.27	4,556,518,118.31	4,489,297,678.59
支付给职工以及为职工支付的现金		789,375,737.42	280,905,967.60	654,771,625.34	241,264,360.03
支付的各项税费		601,364,381.50	355,577,863.72	663,028,991.50	412,322,831.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	516,402,774.72	275,624,274.54	397,014,235.58	331,359,808.47
经营活动现金流出小计		6,939,841,484.19	5,231,580,941.13	6,271,332,970.73	5,474,244,679.08
经营活动产生的现金流量净额		413,960,729.84	910,122,574.96	341,980,558.37	285,587,601.40
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		830,000,000.00	847,150,000.00	5,000,000.00	38,500,000.00
取得投资收益收到的现金		9,925,776.64	47,882,688.43	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,180,083.38	456,546.90	6,404,354.06	1,618,170.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、48	37,645,083.34	38,174,200.00	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、47	-	-	5,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		878,750,943.36	933,663,435.33	16,404,354.06	40,118,170.56
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,071,542.80	85,424,219.08	101,399,697.84	18,346,047.00
投资支付的现金		2,256,817,099.88	2,804,573,859.88	7,097,200.00	259,621,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、48	191,204,617.40	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		2,571,093,260.08	2,889,998,078.96	108,496,897.84	277,969,147.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,692,342,316.72	-1,956,334,643.63	-92,092,543.78	-237,850,976.44
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		3,166,304,394.58	2,891,454,965.77	118,354,420.00	100,000,000.00
发行债券收到的现金		100,000,000.00	100,000,000.00	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	15,950,000.00	-	-	-
筹资活动现金流入小计		3,282,254,394.58	2,991,454,965.77	118,354,420.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,067,074,767.80	986,120,277.60	621,354,420.00	600,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		335,694,554.81	306,509,501.86	256,613,494.80	254,106,011.97
其中：子公司支付少数股东的现金股利		21,933,449.00	-	142,155.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	60,806,656.73	60,194,156.73	1,375,000.00	-
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		612,500.00	-	1,375,000.00	-
筹资活动现金流出小计		1,463,575,979.34	1,352,823,936.19	879,342,914.80	854,106,011.97
筹资活动产生的现金流量净额		1,818,678,415.24	1,638,631,029.58	-760,988,494.80	-754,106,011.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,590,446.16	8,535,827.63	758,385.84	-2,785,835.38
五、现金及现金等价物净增加额		550,887,274.52	600,954,788.54	-510,342,094.37	-709,155,222.39
加：期初现金及现金等价物余额		1,792,618,037.48	869,456,364.59	2,302,960,131.85	1,578,611,586.98
六、期末现金及现金等价物余额		2,343,505,312.00	1,470,411,153.13	1,792,618,037.48	869,456,364.59

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



Handwritten signature of Hua Xie (华谢).



合并股东权益变动表
2018年度

编制单位: 福建永保股份有限公司
单位: 人民币元

项目	本期发生额									
	归属于母公司股东权益					少数股东权益				
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东(或所有者)权益合计
一、上年年末余额	1,069,050,000.00	468,827,420.54	-	-3,846,876.83	-	323,178,768.34	-	2,667,891,341.71	41,137,139.57	4,566,237,793.33
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	1,069,050,000.00	468,827,420.54	-	-3,846,876.83	-	323,178,768.34	-	2,667,891,341.71	41,137,139.57	4,566,237,793.33
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	4,728,969.41	59,999,156.73	2,747,617.53	-	133,108,684.40	-	443,608,052.59	-1,526,443.58	522,667,723.62
(一) 综合收益总额				2,747,617.53				801,217,236.99	4,185,641.66	808,150,496.18
(二) 股东(或所有者)投入和减少资本									-657,485.96	-657,485.96
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
(三) 利润分配									-657,485.96	-657,485.96
1. 提取盈余公积						133,108,684.40		-357,609,184.40	-5,054,599.28	-229,555,099.28
2. 对股东(或所有者)的分配						133,108,684.40		-133,108,684.40		
3. 其他								-224,500,500.00	-5,054,599.28	-229,555,099.28
(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. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用(以负号填列)										
(六) 其他		4,728,969.41	59,999,156.73	-1,099,259.30	-	456,287,452.74	-	3,111,499,394.30	39,610,695.99	5,088,905,516.95
四、本年年末余额	1,069,050,000.00	473,556,389.95	59,999,156.73	-1,099,259.30	-	456,287,452.74	-	3,111,499,394.30	39,610,695.99	5,088,905,516.95

公司法定代表人:

何朝

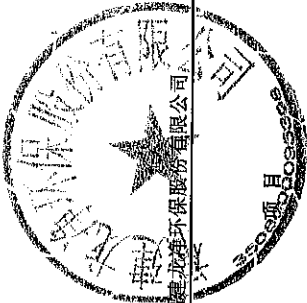
何朝

主管会计工作的公司负责人:

李淑文

李淑文

公司会计机构负责人:



合并股东权益变动表
2018年度

单位：人民币元

	上期发生额									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
一、上年年末余额	1,069,050,000.00	469,020,061.06		-4,425,778.63		257,774,628.22		2,212,088,400.84	60,690,593.57	4,064,197,905.06
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	1,069,050,000.00	469,020,061.06		-4,425,778.63		257,774,628.22		2,212,088,400.84	60,690,593.57	4,064,197,905.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-192,640.52		578,901.80		65,404,140.12		455,802,940.87	-19,553,454.00	502,039,888.27
（一）综合收益总额				578,901.80				724,326,580.99	3,506,680.48	728,412,163.27
（二）股东（或所有者）投入和减少资本									-2,144,859.48	-2,144,859.48
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
（三）利润分配									-2,144,859.48	-2,144,859.48
1. 提取盈余公积						65,404,140.12		-268,523,640.12	-20,915,275.00	-224,034,775.00
2. 对股东（或所有者）的分配						65,404,140.12		-65,404,140.12		
3. 其他								-203,119,500.00	-20,915,275.00	-224,034,775.00
（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. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用（以负号填列）										
（六）其他		-192,640.52								-192,640.52
四、本年年末余额	1,069,050,000.00	468,827,420.54		-3,846,876.83		323,178,768.34		2,667,891,341.71	41,137,139.57	4,566,237,793.33

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

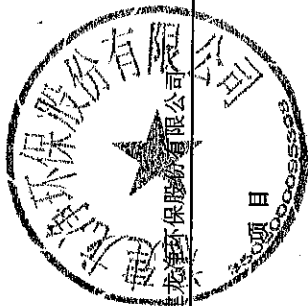
公司会计机构负责人：

何娟
3508000134329

郑斌
郑斌

王...
王...

王...
王...
王...



公司股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

项目	本期发生额							
	股本	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
一、上年年末余额	1,069,050,000.00	521,289,056.27	-	-2,011,739.44		323,178,768.34	1,403,830,248.92	3,315,336,334.09
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	1,069,050,000.00	521,289,056.27	-	-2,011,739.44	-	323,178,768.34	1,403,830,248.92	3,315,336,334.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			59,999,156.73	883,522.79		133,108,684.40	973,477,659.63	1,047,470,710.09
（一）综合收益总额				883,522.79			1,331,086,844.03	1,331,970,366.82
（二）股东（或所有者）投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						133,108,684.40	-357,609,184.40	-224,500,500.00
2. 对股东（或所有者）的分配						133,108,684.40	-133,108,684.40	
3. 其他							-224,500,500.00	-224,500,500.00
（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. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他			59,999,156.73					
四、本年年末余额	1,069,050,000.00	521,289,056.27	59,999,156.73	-1,128,216.65	-	456,287,452.74	2,377,307,908.55	4,362,807,044.18

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

何明

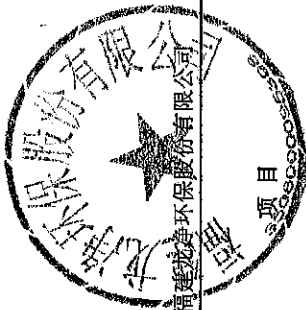
王

王

王

王

王



公司股东权益变动表
2018年度

单位：人民币元

项目	上期发生额							股东权益合计
	股本	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	
一、上年年末余额	1,069,050,000.00	521,289,056.27		-3,996,402.07		257,774,628.22	1,018,312,487.81	2,862,429,770.23
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,069,050,000.00	521,289,056.27	-	-3,996,402.07	-	257,774,628.22	1,018,312,487.81	2,862,429,770.23
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	1,984,662.63	-	65,404,140.12	385,517,761.11	452,906,563.86
（一）综合收益总额				1,984,662.63			654,041,401.23	656,026,063.86
（二）股东（或所有者）投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						65,404,140.12	-268,523,640.12	-203,119,500.00
2. 对股东（或所有者）的分配							-65,404,140.12	-
3. 其他							-203,119,500.00	-203,119,500.00
（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. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,069,050,000.00	521,289,056.27	-	-2,011,739.44	-	323,178,768.34	1,403,830,248.92	3,315,336,334.09

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

何娟
332500124329

郑斌
332500124329

郑斌

郑斌
332500124329

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

福建龙净环保股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系1998年1月经福建省人民政府“闽政体股[1998]01号”《关于同意设立福建龙净股份有限公司的批复》批准，由龙岩市国有资产管理局作为主发起人，联合龙岩市电力建设发展公司、中国电能成套设备总公司等其他十家法人单位共同发起设立的股份有限公司，设立时本公司股本总额为5,000万元。1999年11月经福建省人民政府“闽政体股[1999]29号”《关于同意福建龙净股份有限公司增资扩股及调整股权结构的批复》批准，本公司进行增资扩股，扩股后的股本总额变更为10,200万元，并于1999年12月7日在福建省工商行政管理局进行了工商变更登记，取得《企业法人营业执照》（原注册号3500001001680，2008年6月升位为350000100018216）。2000年7月4日本公司将公司名称由“福建龙净股份有限公司”更名为“福建龙净环保股份有限公司”并办理工商变更登记。

2000年12月14日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]171号文核准，本公司在上海证券交易所上网定价的发行方式向社会公开发行人民币普通股（A股）6,500万股，每股面值1元人民币，发行价格为7.20元/股。2000年12月29日，本公司股票在上海证券交易所挂牌交易，证券简称为“龙净环保”，证券代码为“600388”。本公司经福建省国有资产监督管理委员会《关于福建龙净环保股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》（国资产[2006]65号）同意，于2006年4月28日经股权分置改革相关股东会议表决审议通过股权分置改革方案，于2006年5月完成股权分置。

2009年4月29日，中国证券监督管理委员会以《关于核准福建龙净环保股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2009]345号），核准本公司非公开发行不超过5,740万股新股。2009年5月，本公司实际非公开发行股票4,090万股，每股面值1元人民币，发行价格为15.50元/股，募集资金总额为63,395.00万元，扣除与发行有关的费用1,726.09万元，实际募集资金总额61,668.91万元，其中计入股本4,090万元，计入资本公积57,578.91万元。

根据本公司2010年度第一次临时股东大会审议通过的《福建龙净环保股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》和修改后章程的规定，本公司向吴京荣等72名自然人定向发行股票599万股（每股面值1.00元），自然人潘仁湖自动放弃认购，本公司实际发行股票591万股，发行价格为15.18元/股，募集资金总额为8,971.38万元，其中计入股本591万元，计入资本公积8,380.38万元。

根据本公司2013年5月17日召开的2012年年度股东大会决议，以截至2012年12月31日本公司总股本21,381万股为基数，向全体股东每10股转增10股，共计转增21,381万股，转增后本公司总股本增至42,762万股。

根据本公司2015年5月15日召开的2014年年度股东大会决议，以截至2014年12月31日本公司总股本42,762万股为基数，每10股送红股5股，共派发红股21,381万股；以截至2014年12月31日本公司总股本42,762万股为基数，向全体股东每10股转增10

股，共转增 42,762 万股。2014 年度利润分配及资本公积转增股本议案实施完毕后，本公司总股本为 106,905 万股。

2015 年 12 月 3 日本公司完成三证合一变更，取得福建省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 913500007053171557 的《企业法人营业执照》。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司注册资本及股本均为人民币 106,905 万元，注册地址：福建省龙岩市新罗区工业中路 19 号，法定代表人：何媚。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设电除尘与脱硝事业部、电袋事业部、冶金事业部、工业炉窑治理事业部、物料输送事业部、财务管理部、企业管理部、证券事务部、投资者关系管理部、审计监察部、信息管理部、人力资源管理部、实验研究中心、质量与安全管理部、技术中心办公室、市场规划部等部门。

本公司属专用设备制造业，本公司其子公司（“本公司”）业务性质和主要经营范围包括：环境保护专用设备制造；大气污染治理；水污染治理；固体废物治理；土壤污染治理与修复服务；节能工程、环保工程、生态保护工程、电力工程、市政公用工程、机电工程、河湖整治工程的设计、施工；节能技术、环保技术推广服务；环保咨询；生物质能发电；环境与生态监测检测服务；物料搬运设备、连续搬运设备制造；装卸搬运；仓储服务（不含危险品）；输配电及控制设备、电子和电工机械专用设备制造；市政设施、环境卫生管理；土地整治服务；污水处理及其再生利用；水资源专用机械制造；互联网数据服务；物联网技术服务；信息系统集成服务；软件开发；对外贸易。（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）

本公司的第一大股东为龙净实业集团有限公司，实际控制人为吴洁。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第 8 届董事会第 16 次会议于 2019 年 4 月 2 日批准。

2、合并财务报表范围

本报告期本公司合并财务报表的范围包括 24 家子公司和 10 家孙公司，与上年相比本报告期合并范围减少 2 家子公司，新增 2 家孙公司，子公司或孙公司的清单如下：

子（孙）公司名称	简称
福建龙净设备安装有限公司	龙净安装
龙岩溪柄电站有限公司	溪柄电站
福建龙净脱硫脱硝工程有限公司	脱硫脱硝
厦门龙净环保物料输送科技有限公司	物料输送
福建龙净高精设备制造有限公司	龙净高精
龙岩龙净环保机械有限公司	龙净机械
LONGKING ENGINEERING INDIA PRIVATE LIMITED	印度龙净
新疆龙净环保科技有限公司	新疆龙净

子（孙）公司名称	简称
上海龙净环保科技工程有限公司	上海工程
龙净科杰环保技术（上海）有限公司	上海科杰
江苏龙净科杰催化剂再生有限公司	江苏科杰
武汉龙净环保科技有限公司	武汉科技
武汉龙净环保工程有限公司	武汉工程
龙净环保香港有限公司	香港龙净
江苏双骋环保监测技术有限公司	双骋环保
天津龙净环保科技有限公司	天津龙净
宿迁龙净环保科技有限公司	宿迁龙净
西安西矿环保科技有限公司	西矿环保
西安西矿环保设备安装有限公司	西矿安装
西安中电能源环保有限公司	中电能源
西安西矿环保工程有限公司	西矿工程
西安贝雷钢桥制造有限公司	西安贝雷
西安神力起重运输机械有限公司	西安神力
厦门龙净环保技术有限公司	厦门技术
厦门龙净物业服务有限公司	厦门物业
厦门龙净环保节能科技有限公司	厦门节能
厦门龙净酒店管理有限公司	厦门酒店
北京朗净天环境工程咨询有限公司	朗净天
江苏龙净节能科技有限公司	江苏节能
福建国环环境检测有限公司	国环检测
厦门龙净环保投资有限公司	龙净投资
厦门朗净钙业科技有限公司	朗净钙业
福建新大陆环保科技有限公司	新大陆环保
福建新大陆环保建设工程有限公司	新大陆工程

本期子（孙）公司的明细情况详见本附注六、合并范围的变动和本附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、17、附注三、20、附注三、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积资本溢价，资本公积资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积资本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（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。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和重大往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，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，均调整合并资产负债表中的资本公积资本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积资本溢价。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排为合营企业。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项

目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下二类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和应收款项。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公

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

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具

的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）。
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来

现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，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金融资产在转回日的摊余成本。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关

资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 800 万元（含 800 万元）以上的应收款项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：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
销售货款	资产类型	账龄分析法
合并范围内应收款项	资产类型	不计提坏账准备
应收出口退税及银行未达账	资产类型	不计提坏账准备
应收票据	资产类型	其他方法
其他	资产类型	账龄分析法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款（含应收商业承兑汇票、长期应收款）计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	1	1
1-2年	5	5
2-3年	20	20
3-4年	40	40
4-5年	60	60
5年以上	100	100

B、对于应收票据组合，结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，按照账龄分析法计提坏账准备。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品、开发产品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价。在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品及产成品发出按个别认定法计算成本。

（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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物和周转材料领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

14、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，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分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）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分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价

值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、合营企业及联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15-40	3	2.43-6.47
机器设备	5-20	3	4.85-19.40
运输设备	5-15	0-5	6.33-20
办公设备	3-10	3-5	9.5-32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，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以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

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购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

20、无形资产

本公司无形资产包括包括土地使用权、地下车位使用权、配电工程使用权、技术及专利、软件和特许经营权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	受益年限	直线法	
技术及专利	受益年限	直线法	
配电工程使用权	受益年限	直线法	
车位使用权	受益年限	直线法	
软件	受益年限	直线法	
烟气脱硫特许经营权(BOT)	受益年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

22、资产减值

对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

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

（4）辞退福利

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：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；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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计

入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）员工持股计划

根据2014年第一次临时股东大会审议通过的《员工持股计划》，本公司实施的员工持股计划分十期实施即在2014年至2023年的十年内，滚动设立十期各自独立存续的员工持股计划。员工持股计划的资金来源为：首期员工持股计划资金以2013年度的净利润为基数，提取10%奖励基金。之后每一会计年度均以公司上一会计年度净利润为基数提取10%的奖励基金进入员工持股计划资金账户。

本公司将根据相关法律、法规规定，对员工持股计划进行成本计量和核算。当年度计提的奖励基金根据权责发生制原则计入当期费用。

（6）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

④建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(2) 具体方法

本公司商品销售收入确认的具体方法如下：

本公司商品销售收入以产品已经发出并且经客户初步验收确认。

对于建造合同，本公司按照工程形象进度作为收入确认的时点。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下

列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

30、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

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

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），经董事会第 8 届第 16 次决议通过，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

②根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，对可比期间的比较数据进行调整。

（2）重要会计估计变更

本报告期本公司未发生重要会计估计变更

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税（费）率	备注
增值税	应税产品销售增值额及加工、修理修配劳务	17%/16%	
	技术培训收入、技术服务收入	6%	
	安装收入、发电收入	11%、10%/3%	注1
	出口货物	0%	
城建税	应交流转税额	1%或5%或7%	注2
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	

注1：本公司的子公司龙岩溪柄电站根据《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57号）按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税；本公司的子公司溪柄电站经福建省民政厅确认为民政福利企业，根据《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税[2007]92号）之规定，享受限额即征即退增值税的优惠政策。

注2：异地建安工程的营业税金及附加在项目所在地缴纳，城建税适用各地不同税率。

2、税收优惠及批文

本公司及子公司（孙）2018年度适用的企业所得税税率如下：

公司名称	税率	备注
本公司	15%	注1
龙净安装	25%	
溪柄电站	25%	注2
脱硫脱硝	15%	注1
物料输送	15%	注1

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司名称	税率	备注
龙净高精	25%	
上海工程	15%	注 1
武汉科技	15%	注 1
武汉工程	15%	注 1
宿迁龙净	15%	注 1
西矿环保	15%	注 1
西矿安装	25%	
中电能源	25%	
厦门技术	15%	注 1
厦门物业	25%	
龙净机械	25%	
香港龙净	16.5%	注 3
朗净天	25%	
天津龙净	15%	注 1
新疆龙净	25%	
西矿工程	25%	
厦门节能	15%	注 1
双聘环保	25%	
厦门酒店	25%	
上海科杰	15%	注 1
江苏科杰	15%	注 1
西安贝雷	25%	
西安神力	25%	
江苏节能	25%	
国环检测	25%	
龙净投资	25%	
朗净钙业	25%	
新大陆环保	15%	注 1
新大陆工程	25%	

注 1：本公司及本公司子公司脱硫脱硝、上海工程、武汉工程、武汉科技、西矿环保、物料输送、厦门技术、厦门节能、宿迁龙净、天津龙净、上海科杰、江苏科杰、新大陆环保为高新技术企业，根据《企业所得税法》的规定，2018 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 2：本公司的子公司溪柄电站适用的企业所得税税率为 25%，该公司为社会福利企业，根据《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52 号）规定享受相关的税收优惠政策。

注 3：香港龙净系注册于香港特别行政区的有限公司，执行香港特别行政区法律，利得税税率为 16.5%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金:			411,957.55			520,408.46
人民币			300,181.03			325,605.43
美元	1,000.00	6.8632	6,863.20	1,000.00	6.5342	6,534.20
印尼盾	222,283,394.00	0.00047198	104,913.32	335,170,700.00	0.00048249	161,716.51
印度卢比				260,395.00	0.10196939	26,552.32
银行存款:			2,364,906,180.05			1,792,097,629.02
人民币			2,179,993,459.32			1,639,155,731.17
美元	25,557,038.18	6.8632	175,403,064.41	19,123,723.12	6.5342	124,958,231.60
港币	34,840.88	0.8762	30,527.58	83,960.14	0.83591	70,183.12
欧元	67,441.14	7.8473	529,230.86	67,508.02	7.8023	526,717.82
印尼盾	10,410,166,290.99	0.00047198	4,913,390.29	41,755,858,128.98	0.00048249	20,146,783.99
印度卢比	40,930,586.68	0.097853502	4,005,201.25	70,751,334.95	0.10196939	7,214,470.47
澳大利亚元	6,488.36	4.825	31,306.34	5,009.20	5.0928	25,510.85
其他货币资金:			328,473,838.22			238,774,518.85
人民币			304,305,201.51			238,764,321.91
美元	3,520,056.44	6.8632	24,158,851.36			
印度卢比	100,000.00	0.097853502	9,785.35	100,000.00	0.10196939	10,196.94
合计			2,693,791,975.82			2,031,392,556.33
其中: 存放在境外的款项总额			37,701,174.06			124,463,032.20

说明 1: 期末其他货币资金主要系银行承兑汇票、保函、短期借款质押及信用证保证金等，因不能随时用于支付，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。

说明 2: 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司因诉讼事项被冻结的银行存款合计 21,812,825.60 元，除上述款项外，无其他质押、冻结或者有潜在收回风险的款项。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末数	期初数
应收票据	1,662,788,142.64	1,362,681,172.24
应收账款	2,968,593,992.61	2,179,911,355.28
合 计	4,631,382,135.25	3,542,592,527.52

(1) 应收票据

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期末数		
	期末余额	坏账准备	期末账面价值
银行承兑汇票	1,635,245,268.89		1,635,245,268.89
商业承兑汇票	28,203,343.00	660,469.25	27,542,873.75
合 计	1,663,448,611.89	660,469.25	1,662,788,142.64

(续)

种 类	期初数		
	期末余额	坏账准备	期末账面价值
银行承兑汇票	1,338,160,823.20		1,338,160,823.20
商业承兑汇票	24,520,349.04		24,520,349.04
合 计	1,362,681,172.24		1,362,681,172.24

说明：对于应收票据组合，结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，按照账龄分析法计提坏账准备。

①期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	475,241,327.99

②期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,303,519,418.35	60,345,327.11
商业承兑票据	77,235,587.14	
合 计	2,380,755,005.49	60,345,327.11

③期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
商业承兑票据	20,000,000.00

(2) 应收账款

①应收账款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比 %	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	50,824,007.85	1.53	42,939,206.28	84.49	7,884,801.57
按组合计提坏账准备的应收账款					

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比 例%	
其中：合并范围内应收 款项、应收出口退税及 银行未达账					
销售货款组合	3,240,541,450.03	97.56	279,832,258.99	8.64	2,960,709,191.04
组合小计	3,240,541,450.03	97.56	279,832,258.99	8.64	2,960,709,191.04
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款	30,195,646.35	0.91	30,195,646.35	100.00	
合 计	3,321,561,104.23	100.00	352,967,111.62	10.63	2,968,593,992.61

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比 例%	
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账款	11,400,000.00	0.47	11,400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：合并范围内应收 款项、应收出口退税及 银行未达账					
销售货款组合	2,385,852,172.21	98.73	205,990,816.93	8.63	2,179,861,355.28
组合小计	2,385,852,172.21	98.73	205,990,816.93	8.63	2,179,861,355.28
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款	19,396,289.55	0.80	19,346,289.55	99.74	50,000.00
合 计	2,416,648,461.76	100.00	236,737,106.48	9.80	2,179,911,355.28

说明：

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
石家庄市曲寨热 电有限公司	39,424,007.85	31,539,206.28	80.00	无法继续履行和 解协议
四平现代钢铁有 限公司	11,400,000.00	11,400,000.00	100.00	破产清算中
合 计	50,824,007.85	42,939,206.28	84.49	

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,139,650,670.49	66.03	21,396,506.73	1.00	2,118,254,163.76
1至2年	631,589,264.06	19.49	31,579,463.20	5.00	600,009,800.86
2至3年	207,894,676.20	6.42	41,578,935.24	20.00	166,315,740.96
3至4年	94,641,784.15	2.92	37,856,713.65	40.00	56,785,070.50
4至5年	48,361,037.39	1.49	29,016,622.43	60.00	19,344,414.96
5年以上	118,404,017.74	3.65	118,404,017.74	100.00	
合计	3,240,541,450.03	100.00	279,832,258.99		2,960,709,191.04

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	1,580,182,861.04	66.23	15,801,828.63	1.00	1,564,381,032.41
1至2年	448,513,049.93	18.80	22,425,652.50	5.00	426,087,397.43
2至3年	150,448,006.03	6.31	30,089,601.19	20.00	120,358,404.84
3至4年	79,042,876.41	3.31	31,617,150.56	40.00	47,425,725.85
4至5年	54,021,986.88	2.26	32,413,192.13	60.00	21,608,794.75
5年以上	73,643,391.92	3.09	73,643,391.92	100.00	
合计	2,385,852,172.21	100.00	205,990,816.93		2,179,861,355.28

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 105,499,395.65 元，无收回或转回坏账准备金额。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,997,203.65

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
东营市滨海热力有限公司	货款	905,670.85	无法收回	内部审批	否

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额合计 249,721,790.84 元，占应收账款期末余额合计数的 7.53%，相应计提的坏账准备期末余额合计 41,138,912.85 元。

3、预付款项

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	371,749,416.45	88.96	276,833,879.51	83.18
1至2年	11,001,059.49	2.63	13,912,130.10	4.18
2至3年	4,206,796.16	1.01	30,117,724.45	9.05
3年以上	30,915,638.41	7.40	11,937,737.52	3.59
合计	417,872,910.51	100.00	332,801,471.58	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

单位名称	金额	年限	未结算的原因
西安土门地区综合改造管理委员会	23,364,000.00	3-4年	说明

说明：预付西安土门地区综合改造管理委员会的款项系子公司西矿环保老厂区拆迁时和政府相关部门签订了办公楼回购协议，故向政府相关部门预付部分购买办公楼款项，目前该办公楼尚未竣工，待办公楼竣工、验收、过户完成后将转入固定资产。

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项合计 74,244,195.10 元，占预付款项期末余额合计数的 17.76%。

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	196,417,124.18	220,665,484.06

(1) 其他应收款

① 其他应收款按种类披露

种类	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：合并范围内应收款项、应收出口退税及银行未达账	10,267,092.04	4.54	-		10,267,092.04
账龄组合	213,063,130.79	94.32	26,913,098.65	12.63	186,150,032.14
组合小计	223,330,222.83	98.86	26,913,098.65	12.05	196,417,124.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,583,831.59	1.14	2,583,831.59	100.00	-
合计	225,914,054.42	100.00	29,496,930.24	13.06	196,417,124.18

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比 例%	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：合并范围内应收款 项、应收出口退税及银行未 达账	1,515,789.48	0.59			1,515,789.48
账龄组合	250,118,994.98	97.93	30,969,300.40	12.38	219,149,694.58
组合小计	251,634,784.46	98.52	30,969,300.40	12.31	220,665,484.06
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款	3,769,677.35	1.48	3,769,677.35	100.00	
合 计	255,404,461.81	100.00	34,738,977.75	13.60	220,665,484.06

说明：组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	141,328,296.14	66.33	1,413,282.96	1.00	139,915,013.18
1至2年	22,748,639.35	10.68	1,137,431.96	5.00	21,611,207.39
2至3年	26,826,112.72	12.59	5,365,222.54	20.00	21,460,890.18
3至4年	3,283,194.63	1.54	1,313,277.85	40.00	1,969,916.78
4至5年	2,982,511.52	1.40	1,789,506.91	60.00	1,193,004.61
5年以上	15,894,376.43	7.46	15,894,376.43	100.00	
合 计	213,063,130.79	100.00	26,913,098.65		186,150,032.14

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	166,491,954.31	66.57	1,664,919.54	1.00	164,827,034.78
1至2年	38,871,273.61	15.54	1,943,563.68	5.00	36,927,709.92
2至3年	12,570,765.88	5.02	2,514,153.18	20.00	10,056,612.70
3至4年	8,415,932.96	3.36	3,366,373.18	40.00	5,049,559.78
4至5年	5,721,943.50	2.29	3,433,166.10	60.00	2,288,777.40
5年以上	18,047,124.72	7.22	18,047,124.72	100.00	-
合 计	250,118,994.98	100.00	30,969,300.40		219,149,694.58

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,198,983.38 元；本期转回坏账准备金额 6,429,879.53 元。

其中，本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
国电诚信招标有限公司	履约完毕	电汇	账龄分析法	2,213,600.00
新疆八一钢铁有限公司	履约完毕	电汇	账龄分析法	2,100,000.00
合计				4,313,600.00

③本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,001,261.00

其中，重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
重庆名爵实业有限公司	其他（工程款）	2,001,261.00	终审败诉，无法收回	内部审批	否

④其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金等	148,253,570.68	184,781,237.89
备用金（主要为工程项目备用金）	41,336,983.83	38,886,416.20
应收增值税退税	10,267,092.04	1,515,789.48
代收代付款项	6,794,650.44	6,034,147.99
应收征地及拆迁补助款尾款	13,736,493.00	13,736,493.00
其他	5,525,264.43	10,450,377.25
合计	225,914,054.42	255,404,461.81

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西安土门地区综合改造管理委员会	征地补偿款	13,736,493.00	2-3年	6.08	2,747,298.60

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国家金库龙岩市中心支库（出口退税）	应收增值税退税	10,238,368.12	1年以内	4.53	-
北京国电工程招标有限公司	投标保证金	8,801,555.50	1年以内 8,708,902.50、1-2年 92,653.00	3.90	91,721.68
首钢京唐钢铁联合有限责任公司	履约保证金	7,433,400.00	1年以内	3.29	74,334.00
江苏盐城环保科技城管理委员会	风险保证金	6,300,000.00	1-2年	2.79	315,000.00
合计	--	46,509,816.62	--	20.59	3,228,354.28

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	246,491,342.34	3,373,611.90	243,117,730.44	217,324,492.77	1,949,460.89	215,375,031.88
在产品	6,967,280,536.84	55,206,405.12	6,912,074,131.72	6,457,448,543.54	29,764,051.34	6,427,684,492.20
库存商品	10,808,579.87		10,808,579.87	33,988,914.63	169,199.31	33,819,715.32
委托加工物资	2,594,877.38	164,925.15	2,429,952.23	2,262,257.96	164,925.15	2,097,332.81
发出商品	187,298,964.85	133,178.26	187,165,786.59	11,571,185.34		11,571,185.34
开发产品	-	-	-	26,524,560.97	12,300,012.44	14,224,548.53
合计	7,414,474,301.28	58,878,120.43	7,355,596,180.85	6,749,119,955.21	44,347,649.13	6,704,772,306.08

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,949,460.89	3,373,611.90	933,587.32	2,883,048.21		3,373,611.90
在产品	29,764,051.34	41,760,386.83		16,318,033.05		55,206,405.12
库存商品	169,199.31		487,135.97	656,335.28		
委托加工物资	164,925.15					164,925.15
发出商品			1,554,293.46	1,421,115.20		133,178.26
开发产品	12,300,012.44			12,300,012.44		
合计	44,347,649.13	45,133,998.73	2,975,016.75	33,578,544.18		58,878,120.43

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值	已使用或实现销售
在产品	发生成本已高于可变现净值	实现销售或因合同变更等使得可变净现值增加
库存商品	发生成本已高于可变现净值	已使用或实现销售
委托加工物资	成本高于可变现净值	已使用或实现销售
发出商品	发生成本已高于可变现净值	实现销售
开发产品	成本高于可变现净值	已使用或实现销售
合 计		

说明：本期存货跌价准备其他增加系收购新大陆环保并新纳入合并范围所致。

（3）开发产品

项目名称	竣工时间	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末跌价准备
运河湾3号	2013年	26,524,560.97	1,184,355.00	27,708,915.97		

说明：本期开发产品-运河湾3号已清盘。

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	18,424,116.69	12,675,917.27
预缴所得税	6,717,872.73	3,945,996.26
多交或预缴的增值税额	399,348.13	164,438.16
待认证进项税额	22,437,120.76	5,418,656.65
预缴其他税费	9,341,695.38	386,632.94
贴现利息未确认损益	1,515,055.46	
合 计	58,835,209.15	22,591,641.28

说明：贴现利息未确认损益系附追索权的应收票据贴现但尚未到期，按照从贴现日起至票据到期日分期确认贴现利息费用。

7、长期应收款

（1）长期应收款按性质披露

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价 值	
分期收款销售商品	152,169,132.81	1,474,412.14	150,694,720.67				
其中：未实现融资 收益	9,653,287.53		9,653,287.53				
小 计	152,169,132.81	1,474,412.14	150,694,720.67				
减：1年内到期的长 期应收款							
合 计	152,169,132.81	1,474,412.14	150,694,720.67				

8、长期股权投资

被 投 资 单 位	期 初 余 额	本期增减变动						期 末 余 额	减 值 准 备 期 末 余 额	
		追 加 投 资	减 少 投 资	权 益 法 下 确 认 的 投 资	其 他 综 合 收 益 调 整	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润			计 提 减 值 准 备
① 合 营 企 业 福 建 龙 净 科 瑞 环 保 有 限 公 司		10,000,000.00		-694,094.97					9,305,905.03	
② 联 营 企 业 陕 西 智 达 环 保 科 技 工 程 有 限 公 司		500,000.00		-47,192.55					452,807.45	
小 计		10,500,000.00		-741,287.52					9,758,712.48	

说明：龙净科瑞于2018年3月2日在福建省龙岩市工商行政管理局完成工商登记变更（注册号 91350800MA31H8K80F），经营范围为陶瓷纤维复合过滤器材研发、生产、销售及维护；自营和代理各类商品和技术的进出口业务，法定代表人为黄星，本公司持股50%。

9、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	179,306,953.08	9,375,433.66	188,682,386.74
2.本期增加金额	2,687,646.14	-	2,687,646.14
(1) 固定资产、无形资产	2,687,646.14		2,687,646.14
转入			
3.本期减少金额	15,741,807.15	50,153.14	15,791,960.29
(1) 其他转出	15,741,807.15	50,153.14	15,791,960.29
4.期末余额	166,252,792.07	9,325,280.52	175,578,072.59
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	18,972,171.46	1,748,472.80	20,720,644.26
2.本期增加金额	5,783,237.71	192,334.32	5,975,572.03
(1) 计提或摊销	4,689,313.85	192,334.32	4,881,648.17
(2) 固定资产、无形资产	1,093,923.86		1,093,923.86
转入			
(3) 其他增加			-
3.本期减少金额	1,019,215.45	6,604.08	1,025,819.53
(1) 其他转出	1,019,215.45	6,604.08	1,025,819.53
4.期末余额	23,736,193.72	1,934,203.04	25,670,396.76
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	142,516,598.35	7,391,077.48	149,907,675.83
2.期初账面价值	160,334,781.62	7,626,960.86	167,961,742.48

说明 1：本期计提折旧和摊销额 4,881,648.17 元。

说明 2：本期投资性房地产其他减少（转出）系武汉工程根据最终工程结算价格、房屋实测租赁面积等重新调整原先房屋建筑物价值在固定资产及在投资性房地产之间的分配。

（2）期末，投资性房地产不存在减值迹象，本期无需计提减值准备。

10、固定资产

项 目	期末数	期初数
固定资产	989,176,363.26	1,004,188,792.19

（1）固定资产

① 固定资产情况

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值:					
1.期初余额	935,835,933.23	375,584,541.69	83,710,561.06	85,368,843.89	1,480,499,879.87
2.本期增加金额	49,391,889.49	28,299,854.65	5,769,162.94	7,413,987.99	90,874,895.07
(1) 购置	30,004,049.07	10,892,948.20	4,466,439.56	4,818,667.00	50,182,103.83
(2) 在建工程转 入		9,002,324.29	437,885.59	549,137.91	9,989,347.79
(3) 合并增加		8,404,582.16	864,837.79	2,046,183.08	11,315,603.03
(4) 其他增加	19,387,840.42				19,387,840.42
3.本期减少金额	14,907,178.96	9,258,997.06	12,407,181.38	4,819,835.82	41,393,193.22
(1) 处置或报废		5,477,841.56	5,637,524.38	4,035,892.37	15,151,258.31
(2) 其他减少	14,907,178.96	3,781,155.50	6,769,657.00	783,943.45	26,241,934.91
4.期末余额	970,320,643.76	394,625,399.28	77,072,542.62	87,962,996.06	1,529,981,581.72
二、累计折旧					
1.期初余额	211,511,400.26	162,554,599.41	44,472,625.78	57,772,462.23	476,311,087.68
2.本期增加金额	33,899,221.68	33,491,222.99	9,488,906.66	10,401,126.02	87,280,477.35
(1) 计提	32,285,148.35	27,693,361.32	8,809,184.65	8,752,872.03	77,540,566.35
(2) 其他增加	1,614,073.33	5,797,861.67	679,722.01	1,648,253.99	9,739,911.00
3.本期减少金额	4,072,673.48	5,243,112.32	9,693,804.82	3,776,755.95	22,786,346.57
(1) 处置或报废		4,886,775.47	4,618,653.69	3,361,917.28	12,867,346.44
(2) 其他减少	4,072,673.48	356,336.85	5,075,151.13	414,838.67	9,919,000.13
4.期末余额	241,337,948.46	190,802,710.08	44,267,727.62	64,396,832.30	540,805,218.46
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	728,982,695.30	203,822,689.20	32,804,815.00	23,566,163.76	989,176,363.26
2.期初账面价值	724,324,532.97	213,029,942.28	39,237,935.28	27,596,381.66	1,004,188,792.19

说明 1: 本期计提折旧额 77,540,566.35 元;

说明 2: 本期由在建工程转入固定资产原价为 9,989,347.79 元。

说明 3: 本期固定资产合并增加系收购新大陆环保并纳入合并范围所致。

说明 4: 本期固定资产其他增加主要系武汉工程根据最终工程结算价格、房屋实测租赁面积等重新调整原先房屋建筑物价值在固定资产及在投资性房地产之间的分配。

说明 5: 本期固定资产其他减少主要系对外处置子公司上海房产、沈阳房产所致。

②未办妥产权证书的固定资产情况

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
本公司房屋建筑物	23,321,119.93	主要系因市政府开发龙腾路占用公司的土地，面积尚未确定；商品房（抵债所得等）正在办理房产证
龙净机械房屋建筑物	43,234,454.50	正在办理
武汉科技房屋建筑物	1,465,573.87	租赁土地，无土地使用权证，无法办理房产证
西矿工程房屋建筑物	75,613,431.13	土地使用权证未办理，无法办理房产证
溪柄电站房屋建筑物	158,701.22	手续不全，无法办理
江苏科杰房屋建筑物	1,878,271.97	正在办理

11、在建工程

项 目	期末数	期初数
在建工程	88,613,572.71	80,462,261.45

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新疆西黑山 BOT 项目	63,539,429.07		63,539,429.07	63,539,429.07	-	63,539,429.07
龙州工业园民国路 42 号厂房项目	6,135,765.01		6,135,765.01			
VOCs 治理研发车间工程	6,503,430.99		6,503,430.99			
其他零星	12,434,947.64		12,434,947.64	16,922,832.38	-	16,922,832.38
合 计	88,613,572.71		88,613,572.71	80,462,261.45	-	80,462,261.45

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定 资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	期末数
新疆西黑山 BOT 项目	63,539,429.07							63,539,429.07
龙州工业园民国路 42 号厂房项目		6,135,765.01						6,135,765.01
VOCs 治理研发车间工程		6,503,430.99						6,503,430.99
合 计	63,539,429.07	12,639,196.00						76,178,625.07

重大在建工程项目变动情况（续）：

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度%	资金来源
新疆西黑山 BOT 项目	35,533 万元	17.88	说明 1	自筹
龙州工业园民国路 42 号厂房项目			说明 2	自筹
VOCs 治理研发车间工程	2,136 万元	30.00	30.00	自筹

说明 1: 目前在建新疆西黑山 BOT 项目系西黑山 BOT 合同附属的 EPC 脱硫岛项目（即昌吉电厂、吐鲁番电厂脱销改造工程已完工并交付业主使用），西黑山电厂 BOT 主体工程因业主受国家宏观调控导致尚未大规模动工，进而导致西黑山 BOT 项目总体进展缓慢。

说明 2: 龙州工业园民国路 42 号厂房项目系本公司购置的办公及生产用房，预计未来用于合营企业福建龙净科瑞环保有限公司，本期尚未达到可使用状态。

③期末在建工程无需计提减值准备。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	技术及专利	土地使用权	配电工程使用权	软件系统	车位使用权	烟气脱硫特许经营权 (BOT)	合计
一、账面原值							
1.期初余额	87,524,205.53	263,223,934.92	491,781.00	12,320,207.28	1,005,000.00	166,488,919.54	531,054,048.27
2.本期增加金额	39,190,000.00	25,009,289.35		2,363,589.04		7,996,989.93	74,559,868.32
(1) 购置		25,009,289.35		2,363,589.04		7,996,989.93	35,369,868.32
(2) 合并增加	39,190,000.00						39,190,000.00
3.本期减少金额						1,300,000.00	1,300,000.00
(1) 处置						1,300,000.00	1,300,000.00
4.期末余额	126,714,205.53	288,233,224.27	491,781.00	14,683,796.32	1,005,000.00	173,185,909.47	604,313,916.59
二、累计摊销							
1.期初余额	45,867,258.79	34,349,773.88	290,970.78	6,952,597.69	240,798.00	55,787,972.99	143,489,372.13
2.本期增加金额	6,808,570.42	5,516,551.17	24,589.08	1,349,086.77	25,602.18	8,510,862.97	22,235,262.59
(1) 计提	6,808,570.42	5,516,551.17	24,589.08	1,349,086.77	25,602.18	8,510,862.97	22,235,262.59
3.本期减少金额						339,130.56	339,130.56
(1) 处置						339,130.56	339,130.56
4.期末余额	52,675,829.21	39,866,325.05	315,559.86	8,301,684.46	266,400.18	63,959,705.40	165,385,504.16
三、减值准备							
四、账面价值							

项 目	技术及专利	土地使用权	配电网程使用权	软件系统	车位使用权	烟气脱硫特许经营权 (BOT)	合计
1.期末账面价值	74,038,376.32	248,366,899.22	176,221.14	6,382,111.86	738,599.82	109,226,204.07	438,928,412.43
2.期初账面价值	41,656,946.74	228,874,161.04	200,810.22	5,367,609.59	764,202.00	110,700,946.55	387,564,676.14

说明 1: 本期计提摊销额 22,235,262.59 元;

说明 2: 本期技术及专利合并增加系收购新大陆环保并新纳入合并范围所致。

说明 3: 本期烟气脱硫特许经营权 (BOT) 处置系应相关部门的环保要求拆除部分临时附属设施。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
本公司土地使用权	12,113,336.02	说明
溪柄电站土地使用权	4,689,498.45	历史遗留问题
西矿工程土地使用权	14,276,493.29	新开发地块, 尚未办理土地证

说明: 本公司土地使用权未办妥权证的原因主要系市政府开发龙腾路占用公司的土地, 面积尚未确定, 故尚未办理土地使用权证。

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
西安神力	4,714,688.51					4,714,688.51
新大陆环保		137,477,452.57				137,477,452.57
合 计	4,714,688.51	137,477,452.57				142,192,141.08

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
西安神力	4,714,688.51					4,714,688.51
新大陆环保						
合 计	4,714,688.51					4,714,688.51

说明: 本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据新大陆环保管理层批准的新大陆环保财务预算预计未来 5 年内现金流量, 其后年度的现金

流量按永续测算。新大陆环保管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算新大陆环保未来现金流现值所采用的税前折现率为13.85%（上期：无），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，新大陆环保本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。

14、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
房屋租金	270,664.68	4,627,710.15	3,114,580.37	-	1,783,794.46
房屋装修费	12,660,396.12	6,347,624.02	3,575,771.87	-	15,432,248.27
酒店装修费	21,944,579.37	-	4,144,430.04	-	17,800,149.33
零星工程及其他	4,840,430.18	2,043,939.56	2,259,628.29	-	4,624,741.45
合 计	39,716,070.35	13,019,273.73	13,094,410.57	-	39,640,933.51

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	428,694,680.31	67,235,246.65	294,115,064.21	46,584,108.98
可抵扣亏损	34,284,770.15	5,556,677.38	13,970,379.39	2,164,094.73
合并未实现销售利润产生的差异	74,737,182.98	11,260,343.24	65,113,241.16	9,826,322.31
小 计	537,716,633.44	84,052,267.27	373,198,684.76	58,574,526.02
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	44,789,397.08	6,718,409.56		
小 计	44,789,397.08	6,718,409.56		

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	14,782,363.37	21,708,669.16
可抵扣亏损	175,192,254.32	153,346,178.13
合 计	189,974,617.69	175,054,847.29

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期 末 数	期 初 数	备 注
2018 年		8,269,910.83	
2019 年	4,412,952.84	8,552,654.56	
2020 年	12,740,183.08	19,633,587.95	
2021 年	36,209,484.09	53,565,259.22	
2022 年	47,748,355.01	63,324,765.57	
2023 年	74,081,279.30		
合 计	175,192,254.32	153,346,178.13	

16、其他非流动资产

项 目	期 末 数	期 初 数
预付股权收购（首期）款	1,411,770,600.00	

说明：详细情况见本附注十二、1。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期 末 数	期 初 数
质押借款	60,345,327.11	
保证借款	438,663,043.20	18,354,490.20
信用借款	1,046,300,185.60	
合 计	1,545,308,555.91	18,354,490.20

说明：本期质押借款系本公司应收票据（附追索权）贴现未到期。

18、应付票据及应付账款

项 目	期 末 数	期 初 数
应付票据	447,627,664.70	248,803,056.01
应付账款	3,213,270,357.05	2,999,539,882.08
合 计	3,660,898,021.75	3,248,342,938.09

(1) 应付票据

种 类	期 末 数	期 初 数
商业承兑汇票	84,652,713.96	
银行承兑汇票	362,974,950.74	248,803,056.01
合 计	447,627,664.70	248,803,056.01

说明：本期末不存在已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款及工程款	3,209,065,585.59	2,990,527,500.75
其他	4,204,771.46	9,012,381.33
合 计	3,213,270,357.05	2,999,539,882.08

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
天河（保定）环境工程有限公司	14,222,905.52	项目未结算
西安经济技术开发区财政局	12,800,000.00	项目未结算
四川川锅锅炉有限责任公司	12,382,000.00	项目未结算
山东正泰工业设备安装有限公司	11,466,948.40	项目未结算
烟台桑尼核星环保设备有限公司	11,086,275.71	项目未结算
合 计	61,958,129.63	

19、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款及工程款	6,826,799,360.22	5,881,099,355.35
预收租金等	70,676,947.72	21,046,833.65
合 计	6,897,476,307.94	5,902,146,189.00

(1) 账龄超过1年的重要预收款项

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
中国石油天然气股份有限公司独山子石化分公司	141,724,375.45	未完工结算
平山县敬业冶炼有限公司	85,482,404.63	未完工结算
广东粤电博贺煤电有限公司	81,883,102.42	未完工结算
恒力石化（大连）炼化有限公司	78,145,974.84	未完工结算
广东华电韶关热电有限公司	74,964,068.81	未完工结算
新疆生产建设兵团农第八师天山铝业股份有限公司	74,721,568.29	未完工结算
翔鹭码头投资管理（漳州）有限公司	59,762,410.09	未完工结算
赤峰新城富龙热力有限责任公司	54,043,669.33	未完工结算
公主岭市隆盛热电有限公司	51,404,066.54	未完工结算
山西中电神头第二发电有限责任公司	50,496,000.00	未完工结算
合 计	752,627,640.40	

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	100,760,895.94	764,244,446.31	740,458,770.66	124,546,571.59
离职后福利-设定提存计划	1,325,831.62	46,426,508.84	46,743,920.12	1,008,420.34
辞退福利		2,173,046.64	2,173,046.64	
合 计	102,086,727.56	812,844,001.79	789,375,737.42	125,554,991.93

(1) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津 贴和补贴	98,856,973.19	685,495,864.95	661,519,804.77	122,833,033.37
职工福利费	11,600.00	25,974,397.62	25,963,197.62	22,800.00
社会保险费	561,042.95	24,957,695.29	25,046,734.92	472,003.32
其中：1. 医疗保 险费	484,266.73	21,410,353.79	21,472,193.61	422,426.91
2. 工伤保险费	36,946.59	1,691,937.75	1,719,372.40	9,511.94
3. 生育保险费	39,829.63	1,855,403.75	1,855,168.91	40,064.47
住房公积金	382,537.00	20,131,387.47	20,123,354.32	390,570.15
工会经费和职工 教育经费	948,742.80	7,685,100.98	7,805,679.03	828,164.75
合 计	100,760,895.94	764,244,446.31	740,458,770.66	124,546,571.59

(2) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	1,325,831.62	46,426,508.84	46,743,920.12	1,008,420.34
其中：1. 基本养老保险费	1,120,055.06	43,881,509.42	44,023,653.02	977,911.46
2. 失业保险费	34,776.56	1,493,750.99	1,498,018.67	30,508.88
3. 企业年金缴费	171,000.00	1,051,248.43	1,222,248.43	
合 计	1,325,831.62	46,426,508.84	46,743,920.12	1,008,420.34

(3) 辞退福利

说明：本期辞退福利系支付离职员工经济补偿。

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	73,658,269.16	113,310,715.82
企业所得税	98,388,104.25	69,118,337.27
个人所得税	1,709,303.31	1,616,437.27
城市维护建设税	2,957,121.75	7,826,327.97
教育费附加及地方教育费附加	2,201,784.44	5,670,282.53
房产税	1,633,217.07	3,195,200.40
营业税	102,698.91	102,698.91
其他税种	2,410,299.03	2,057,605.57
合 计	183,060,797.92	202,897,605.74

22、其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付利息	24,146,639.85	17,140,191.75
应付股利	17,338,378.28	30,668,599.70
其他应付款	118,455,944.04	61,520,480.68
合 计	159,940,962.17	109,329,272.13

(1) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	1,067,222.21	
企业债券利息	20,846,438.31	17,140,191.75
短期借款应付利息	2,232,979.33	
合 计	24,146,639.85	17,140,191.75

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	13,443,643.70	9,895,015.40
子公司少数股东股利	3,894,734.58	20,773,584.30
合 计	17,338,378.28	30,668,599.70

说明：重要的超过1年未支付的应付股利：

股东名称	应付股利金额	未支付原因
龙岩市电力建设发展有限公司	9,554,266.35	国企改革手续不全，未领取

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
保证金、押金等	32,238,216.66	28,027,009.43
暂估款项（含预估跨期费用）	37,135,047.23	21,549,958.06
代收代付款项	6,225,772.24	7,981,299.15
股权收购余款（说明）	20,493,000.00	
其他	22,363,907.91	3,962,214.04
合 计	118,455,944.04	61,520,480.68

说明：股权收购余额为龙净投资尚未支付的新大陆环保 92.5%股权收购的余款，尚未达到投资协议分期付款支付条款。

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的应付债券	299,700,777.21	

(1) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
14 龙净环保 MTN001	300,000,000.00	2014-4-15	5 年	300,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
14 龙净环 保 MTN001	298,673,730.31		23,970,000.00	1,027,046.90	23,970,000.00	299,700,777.21

24、其他流动负债

项 目	期末数	期初数
短期应付债券	99,979,777.79	

(1) 短期应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
18 龙净环保 SCP001	100,000,000.00	2018-5-2	270 天	100,000,000.00

短期应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
18 龙净环 保 SCP001		100,000,000.00	4,135,068.49	174,777.79	195,000.00	99,979,777.79

说明:本公司于2018年5月2日发行2018年度第一期超短期融资券(18龙净环保SCP001),每份面值100元,发行总额为10,000.00万元,债券期限为270天,票面利率为5.59%,利息到期支付,计提利息时账挂应付利息。本公司应付债券属于其他金融负债,超短期融资券承销费用19.5万元作为利息调整项计入应付债券初始金额,后续计量采用实际利率法,按摊余成本计量。

25、长期借款

项目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
信用借款	600,000,000.00	4.75%-5.70%		
应收账款保理	45,582,453.80			
其他借款	1,053,267.50		1,053,267.50	
小计	646,635,721.30		1,053,267.50	
减:一年内到期的长期借款				
合计	646,635,721.30		1,053,267.50	

26、应付债券

项目	期末数	期初数
14龙净环保MTN001	299,700,777.21	298,673,730.31
减:一年内到期的应付债券	299,700,777.21	
合计		

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
14龙净环保MTN001	300,000,000.00	2014-4-15	5年	300,000,000.00
小计	300,000,000.00			300,000,000.00
减:一年内到期的应付债券				300,000,000.00
合计				

应付债券(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
14龙净环保MTN001	298,673,730.31		23,970,000.00	1,027,046.90	23,970,000.00	299,700,777.21
减:一年内到期的应付债券						299,700,777.21
合计						

说明:根据中国银行间市场交易商协会下发的《接受注册通知书》(中市协注[2012]MTN119号),本公司总额度人民币8亿元的中期票据已获得注册,注册额度自本通知书

发出之日起2年内有效，注册有效期内可分期发行中期票据，本公司于2014年4月15日公开发行第二期公司债券，每份面值100元，发行总额为30,000万元，债券期限为5年，票面利率为7.99%，利息按年支付，计提利息时账挂应付利息。本公司应付债券属于其他金融负债，第二期债券承销费用450万元作为利息调整项计入应付债券初始金额，后续计量采用实际利率法，按摊余成本计量。

27、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	144,162,041.62	12,344,435.89	16,770,071.45	139,736,406.06

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十四、4、政府补助。

28、股本（单位：万股）

项 目	期初数	本期增减（+、-）				小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	106,905.00						106,905.00

29、资本公积

（1）本期资本公积变动情况如下：

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	453,865,597.53	1,548,969.41		455,414,566.94
其他资本公积	14,961,823.01	3,180,000.00		18,141,823.01
合 计	468,827,420.54	4,728,969.41		473,556,389.95

说明：股本溢价增加1,548,969.41元系本期收购物料输送和武汉工程少数股东股权，新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有自设立日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额。

（2）其他资本公积明细构成如下：

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
按照权益法核算的长期股权投资产生的资本公积	3,420,631.33			3,420,631.33
原制度资本公积转入	11,541,191.68			11,541,191.68
其他		3,180,000.00		3,180,000.00
合 计	14,961,823.01	3,180,000.00		18,141,823.01

说明：其他资本公积-其他增加3,180,000.00元系子公司上海工程收到3,180,000.00元捐赠

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款。

30、库存股

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存股		59,999,156.73		59,999,156.73

说明：根据本公司于2018年9月13日召开的2018年第五次临时股东大会，会议审议通过了《关于以集中竞价方式回购股份的预案》，同意公司使用自有资金，以不超过11元/股的价格，以集中竞价方式回购公司股份不超过6,000万元，用于实施员工持股计划。截至2018年11月5日，公司已累计回购股份数量6,650,718股，占公司总股本的0.62%，成交的最高价格为9.35元/股，成交的最低价格为8.76元/股，成交均价为9.02元/股，回购总金额为59,999,156.73元（含佣金、过户费等交易费用）。本次回购的股份将用于公司后期实施的员工持股计划，回购的股份存放于公司证券回购专用账户，在实施员工持股计划并划转入员工持股计划专用账户前不享有表决权且不参与利润分配。

31、其他综合收益

项 目	期初数 (1)	本期发生额			期末数 (3) = (1) + (2)
		本期所得 税前发生 额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减： 所得 税费 用	
一、不能重分类 进损益的其他综 合收益					
二、将重分类进 损益的其他综合 收益					
1. 外币财务报表 折算差额	-3,846,876.83	2,747,617.53		2,747,617.53	-1,099,259.30
其他综合收益合 计	-3,846,876.83	2,747,617.53		2,747,617.53	-1,099,259.30

32、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	323,178,768.34	133,108,684.40		456,287,452.74

说明：法定盈余公积本期增加133,108,684.40元，系根据本公司章程规定，按本公司本期净利润的10%计提的法定盈余公积。

33、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	2,667,891,341.71	2,212,088,400.84
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	2,667,891,341.71	2,212,088,400.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	801,217,236.99	724,326,580.99
减：提取法定盈余公积	133,108,684.40	65,404,140.12
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	224,500,500.00	203,119,500.00
期末未分配利润	3,111,499,394.30	2,667,891,341.71

说明：经本公司2018年5月2日召开的2017年度股东大会决议审议通过，本公司以截至2017年12月31日公司总股本106,905万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.1元（含税），共派发224,500,500.00元。

34、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,214,130,305.12	7,012,771,644.81	7,946,294,757.22	5,990,813,355.43
其他业务	188,168,066.50	125,377,254.97	166,397,284.19	119,182,223.23
合计	9,402,298,371.62	7,138,148,899.78	8,112,692,041.41	6,109,995,578.66

（1）营业收入按业务列示

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环保设备制造	9,214,130,305.12	7,012,771,644.81	7,946,294,757.22	5,990,813,355.43
其他业务	188,168,066.50	125,377,254.97	166,397,284.19	119,182,223.23
合计	9,402,298,371.62	7,138,148,899.78	8,112,692,041.41	6,109,995,578.66

说明：本期对外处置子公司上海房产及沈阳房产股权，本公司不再拥有房地产开发板块业务，从本期开始房地产板块不再列报为本公司主营业务，并对可比期间的收入列示进行调整。

35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	24,038,871.18	28,470,449.47
教育费附加及地方教育费附加	17,501,922.99	21,041,056.96
房产税	10,198,710.73	13,134,962.90

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	6,954,699.64	5,576,187.79
土地使用税	4,553,247.99	4,320,596.19
其他税种	1,117,926.69	2,602,569.09
合 计	64,365,379.22	75,145,822.40

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	87,042,474.84	58,470,135.29
办公费	11,771,507.39	9,259,567.63
广告宣传费	1,856,231.49	2,245,451.37
交通差旅费	53,623,359.52	49,064,976.99
经营活动费	1,769,546.54	5,074,872.79
业务招待费	57,631,665.83	46,391,692.66
资产折旧或摊销	758,467.62	640,497.94
咨询费	1,933,365.67	3,150,067.09
其他费用	3,677,229.22	3,298,712.92
合 计	220,063,848.12	177,595,974.68

37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	252,854,111.51	210,868,439.68
办公会务费	33,955,379.18	34,271,480.28
咨询费	16,571,631.00	9,197,427.78
交通差旅费	30,373,591.95	29,513,862.92
业务招待费	21,447,984.42	20,080,278.25
税金保险	2,311,084.56	3,947,116.66
资产折旧或摊销	51,733,874.01	51,116,827.50
租赁费	2,409,030.01	1,684,206.59
员工持股计划	72,432,658.10	66,390,726.67
修理费	878,476.74	1,769,003.37
其他费用	13,845,460.64	13,251,240.04
合 计	498,813,282.12	442,090,609.74

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	167,674,394.71	128,308,095.15
材料费	215,184,067.47	252,383,539.53
水电燃气费	1,011,759.99	959,596.55
资产折旧或摊销	10,643,141.36	9,648,538.01
办公会务费	1,963,543.23	1,606,209.97
交通差旅费	17,827,060.92	17,359,046.16
技术咨询费	10,281,303.10	5,008,028.02
加工费	6,152,218.66	9,451,514.59
其他费用	5,553,352.11	4,086,849.56
合 计	436,290,841.55	428,811,417.54

39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	98,969,976.39	38,906,770.02
减：利息收入	32,339,724.91	29,036,085.86
承兑汇票贴息	4,776,721.11	
汇兑损益	-7,499,751.31	11,770,203.92
手续费及其他	7,659,563.77	5,734,599.33
合 计	71,566,785.05	27,375,487.41

40、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	105,596,713.71	33,439,847.89
(2) 存货跌价损失	38,923,017.79	23,115,688.84
合 计	144,519,731.50	56,555,536.73

41、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	87,206,991.23	78,333,316.57	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十四、4、政府补助。

42、投资收益

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-741,287.52	
处置长期股权投资产生的投资收益	23,148,509.47	
处置持有至到期投资产生的投资收益	8,624,976.58	
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	738,963.65	
合 计	31,771,162.18	

43、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-140,307.26	480,529.05
债务重组中因处置非流动资产产生的利得		177,320.24
合 计	-140,307.26	657,849.29

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	269,076.80	1,186,927.64	269,076.80
无需支付的款项	1,841,930.21	847,158.00	1,841,930.21
其他	1,615,138.87	633,924.56	1,615,138.87
合 计	3,726,145.88	2,668,010.20	3,726,145.88

说明 1：政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	224,738.80	1,181,927.64	与收益相关
厦门市科学技术局意外险补助	40,338.00		与收益相关
其他	4,000.00	5,000.00	与收益相关
合 计	269,076.80	1,186,927.64	

说明 2：本期营业外收入全部计入当期非经常性损益。

45、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	1,789,472.02	1,218,743.26
债务重组损失	247,721.00	
罚款及滞纳金支出	877,259.95	739,988.31

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	134,200.00	154,500.00
其他	3,127,569.31	916,385.98
合 计	6,176,222.28	3,029,617.55

说明：本期营业外支出全部计入当期非经常性损益。

46、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	160,860,086.53	155,444,946.34
递延所得税费用	-21,345,591.15	-9,527,035.05
合 计	139,514,495.38	145,917,911.29

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	944,917,374.03	873,751,172.76
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	141,737,606.10	131,062,675.91
某些子公司适用不同税率的影响	6,030,496.54	-2,513,833.82
对以前期间当期所得税的调整	175,666.62	1,659,772.91
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-111,193.13	
无须纳税的收入（以“-”填列）	-3,472,276.42	
不可抵扣的成本、费用和损失	10,925,011.16	5,961,192.38
税率变动对期初递延所得税余额的影响	1,444.65	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-8,536,481.07	-1,399,390.26
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	9,940,047.64	17,214,311.19
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-17,153,783.81	-11,502,062.05
其他	-22,042.90	5,435,245.03
所得税费用	139,514,495.38	145,917,911.29

47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	63,988,483.30	74,427,197.24
银行利息收入	27,611,805.54	29,944,177.85
收到保函、银行承兑汇票、信用证保证金	26,092,825.33	19,524,762.90
收到投标保证金等	36,242,353.24	12,990,274.55
合计	153,935,467.41	136,886,412.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

主要项目	本期发生额	上期发生额
支付保函、银行承兑汇票、信用证保证金	106,531,168.12	12,689,064.54
支付投标保证金等	21,083,560.90	40,794,844.13
冻结的银行存款	21,812,825.60	
期间费用	364,837,496.50	337,389,860.44
合计	514,265,051.12	390,873,769.11

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上海精盛房地产开发有限公司		5,000,000.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
接受捐赠	15,950,000.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票回购支出	59,999,156.73	
超短融债券发行费用	195,000.00	
子公司减资支付给少数股东的现金	612,500.00	1,375,000.00
合计	60,806,656.73	1,375,000.00

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	805,402,878.65	727,833,261.47
加：资产减值准备	144,519,731.50	56,555,536.73

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、投资性房地产折旧	82,422,214.52	90,237,076.36
无形资产摊销	22,235,262.59	17,877,740.21
长期待摊费用摊销	13,019,273.73	11,821,358.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	140,307.26	-657,849.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,789,472.02	1,218,743.26
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	80,879,778.92	49,918,588.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-31,771,162.18	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,976,251.26	-9,527,035.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,369,339.89	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-665,354,346.07	-535,426,417.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,489,290,077.02	5,030,418.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,471,312,987.07	-72,900,863.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	413,960,729.84	341,980,558.37
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	2,343,505,312.00	1,792,618,037.48
减：现金的期初余额	1,792,618,037.48	2,302,960,131.85
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	550,887,274.52	-510,342,094.37

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 3,993,853,965.06。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	192,257,000.00
其中：新大陆环保	192,257,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,052,382.60
其中：新大陆环保	1,052,382.60

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：新大陆环保	
取得子公司支付的现金净额	191,204,617.40

说明：本期公司收购新大陆环保的对价总额为 212,750,000.00 元，本期支付 192,257,000.00 元，剩余款项 20,493,000.00 元将按照投资协议约定分期支付。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	43,617,650.00
其中：上海房产	37,676,000.00
沈阳房产	5,941,650.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	5,972,566.66
其中：上海房产	1,756,513.43
沈阳房产	4,216,053.23
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：上海房产	
沈阳房产	
处置子公司收到的现金净额	37,645,083.34

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	2,343,505,312.00	1,792,618,037.48
其中：库存现金	411,957.55	520,408.46
可随时用于支付的银行存款	2,343,093,354.45	1,792,097,629.02
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	2,343,505,312.00	1,792,618,037.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	350,286,663.82	说明 1
应收票据	475,241,327.99	说明 2
合 计	825,527,991.81	

说明 1: 货币资金主要系银行承兑汇票、保函和信用证保证金及因诉讼被冻结的银行存款等。

说明 2: 应收票据系为本公司开具单张票据面额较小的银行承兑汇票提供质押担保及已贴现未到期的应收票据（有追索权）。

50、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			209,193,133.96
其中：美元	29,078,094.62	6.8632	199,568,778.98
欧元	67,441.14	7.8473	529,230.85
港币	34,840.88	0.8762	30,527.58
澳大利亚元	6,488.36	4.8250	31,306.34
印度卢比	41,030,586.68	0.097853502	4,014,986.60
印尼盾	10,632,449,684.99	0.000471980	5,018,303.61
应收账款			150,634,455.60
其中：美元	13,730,626.04	6.8632	94,236,032.64
澳大利亚元	4,395.00	4.8250	21,205.88
英镑	13,500.00	8.6762	117,128.70
印度卢比	257,246,620.94	0.097853502	25,172,482.74
印尼盾	65,866,362,227.84	0.000471980	31,087,605.64
其他应收款			612,225.95
其中：印度卢比	2,043,969.79	0.097853502	200,009.60
印尼盾	873,376,739.01	0.000471980	412,216.35
短期借款			66,463,228.80
其中：美元	9,684,000.00	6.8632	66,463,228.80
应付账款			14,222,726.44
其中：美元	830,000.00	6.8632	5,696,456.00
港币	2,158.00	0.8762	1,890.84
印度卢比	49,579,921.80	0.097853502	4,851,568.98
印尼盾	7,781,708,164.00	0.000471980	3,672,810.62
其他应付款			323,663.87
其中：印度卢比	172,470.82	0.097853502	16,876.87
印尼盾	650,000,000.00	0.000471980	306,787.00

(2) 境外经营实体

被投资单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
香港龙净	香港	港币	经营所处的主要经济环境中的货币
JO.BagusKarya-FujianLongkingCo.Ltd (本公司印尼项目联合体)	印尼	印尼盾	经营所处的主要经济环境中的货币
印度龙净	印度	印度卢比	经营所处的主要经济环境中的货币

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并 (万元)

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
新大陆环保	2018-3-1	21,275.00	92.50%	现金

本期发生的非同一控制下企业合并 (续)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
新大陆环保	2018-4-1	控制权转移	24,993.94	2,992.83

说明：2018年3月1日，新大陆环保完成工商登记变更。根据投资协议，新大陆环保董事会成员共5名，龙净投资提名的林冰、冯婉如、黄炜、吴岚如共4名被选举为董事会成员。2018年3月22日，龙净投资依照投资协议约定支付第二笔股权收购款合计15,790.42万元（占收购总价约74.22%），2018年4月1日，龙净投资提名的财务负责人正式任职新大陆环保。根据准则相关规定，本公司将购买日确定为2018年4月1日。

(2) 合并成本及商誉

项 目	新大陆环保
合并成本：	
现金	212,750,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	212,750,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	75,272,547.43
商誉	137,477,452.57

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	新大陆环保	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	10,259,156.76	10,259,156.76
应收票据及应收账款	92,755,957.09	91,759,892.81
预付款项	14,548,959.38	14,548,959.38
其他应收款	11,993,014.70	11,858,835.35
存货	226,211,913.97	194,824,822.53
其他流动资产	2,472,599.05	2,472,599.05
固定资产	3,845,467.27	1,634,118.52
无形资产	39,190,000.00	
递延所得税资产	8,501,457.22	8,501,457.22
负债：		
借款	78,000,000.00	78,000,000.00
应付票据及应付账款	112,141,471.73	112,141,471.73
预收款项	114,710,845.42	114,710,845.42
应付职工薪酬	395,068.00	395,068.00
应交税费	2,302,988.69	2,302,988.69
应付利息	134,450.05	134,450.05
其他应付款	9,630,172.03	9,630,172.03
递延所得税负债	11,087,802.57	
净资产	81,375,726.95	18,544,845.70
减：少数股东权益	6,103,179.52	1,390,863.43
合并取得的净资产	75,272,547.43	17,153,982.27

说明：购买日，本公司对经审计的新大陆环保财务报表按照本公司相关会计政策进行调整，并参照厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司于2018年7月12日出具的《福建龙净环保股份有限公司拟合并的对价分摊所涉及的福建新大陆环保科技有限公司可辨认净资产资产评估报告》确定购买日新大陆环保可辨认净资产和负债的公允价值。

2、处置子公司

根据本公司、上海工程（甲方1）、西矿环保（甲方2）与福建德鑫泰控股有限公司（乙方）签订的《股权转让协议》约定，乙方分别以3,390.40万元、188.38万元及188.38万元收购本公司持有的上海房产90%股权、甲方1持有的上海房产5%股权及甲方2持有的上海房产5%股权，合计收购本公司（含子公司）持有的上海房产100%股权。上海房产于2018年12月21日在上海市浦东新区市场监管局完成工商登记变更，本公司于2018

年12月21日起不再将上海房产纳入合并范围。

根据本公司、上海工程与福建德鑫泰控股有限公司（乙方）签订的《股权转让协议》约定，乙方分别以426.58万元、167.585万元收购本公司持有的沈阳房产70%股权、上海工程持有的沈阳房产27.50%股权，共合计收购本公司（含子公司）持有的沈阳房产97.50%股权。沈阳房产于2018年12月12日在沈阳市法库县市场监督管理局完成工商登记变更，本公司于2018年12月12日起不再将沈阳房产纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
龙净安装	龙岩	龙岩	安装	99.75	0.25	投资或设立
西矿环保	西安	西安	制造	93.33		投资或设立
西矿安装	西安	西安	安装	10.00	90.00	投资或设立
武汉科技	武汉	武汉	制造	96.20	3.80	投资或设立
脱硫脱硝	厦门	厦门	制造	97.20	2.80	投资或设立
上海工程	上海	上海	制造	100.00		投资或设立
厦门技术	厦门	厦门	制造	95.00	5.00	投资或设立
物料输送	厦门	厦门	制造	100.00		投资或设立
武汉工程	武汉	武汉	制造	99.8154		投资或设立
中电能源	西安	西安	制造		100.00	投资或设立
厦门物业	厦门	厦门	物业管理		100.00	投资或设立
龙净高精	龙岩	龙岩	制造		100.00	投资或设立
龙净机械	龙岩	龙岩	制造	100.00		投资或设立
朗净天	北京	北京	咨询	100.00		投资或设立
天津龙净	天津	天津	制造	100.00		投资或设立
香港龙净	香港	香港	贸易	100.00		投资或设立
新疆龙净	乌鲁木齐	乌鲁木齐	制造	100.00		投资或设立
西矿工程	西安	西安	制造		100.00	投资或设立
厦门节能	厦门	厦门	制造	100.00		投资或设立
印度龙净	新德里	新德里	制造	100.00		投资或设立
双聘环保	盐城	盐城	制造	100.00		投资或设立
厦门酒店	厦门	厦门	服务		100.00	投资或设立
上海科杰	上海	上海	制造	50.00	50.00	投资或设立

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
江苏科杰	盐城	盐城	制造		100.00	投资或设立
江苏节能	张家港	张家港	制造	75.00		投资或设立
国环检测	龙岩	龙岩	检测等	100.00		投资或设立
龙净投资	厦门	厦门	产业投资	100.00		投资或设立
朗净钙业	厦门	厦门	技术服务等		100.00	投资或设立
溪柄电站	龙岩	龙岩	水力发电	90.00	10.00	非同一控制取得
宿迁龙净	宿迁	宿迁	制造	99.67	0.33	非同一控制取得
西安贝雷	西安	西安	制造		100.00	非同一控制取得
西安神力	西安	西安	制造		100.00	非同一控制取得
新大陆环保	福州	福州	制造		92.50	非同一控制取得
新大陆工程	福州	福州	制造		92.50	非同一控制取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西矿环保	6.67	1,036,187.93	2,712,660.47	23,770,714.54

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息 (万元)

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西矿环保	170,662.32	18,659.66	189,321.98	152,284.20	147.98	152,432.18

续(1):

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西矿环保	95,293.88	18,240.83	113,534.71	73,629.59	32.67	73,662.26

续(2):

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西矿环保	59,702.91	1,084.31	1,084.31	20,120.24	53,539.64	691.48	691.48	1,055.62

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要合营企业或联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	9,758,712.48	
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-741,287.52	
其他综合收益		
综合收益总额	-741,287.52	

八、金融工具风险管理

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 7.53%（2017年12月31日：9.53%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 20.59%（2017年12月31日：23.18%）。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行借款和其他借款来筹措营运资金。于2018年12月31日，本公司尚未使用的银行授信额度为人民币450,513.10万元（2017年12月31日：人民币358,328.51万元）。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2018-12-31			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	154,530.86			154,530.86
应付票据及应付账款	366,089.80			366,089.80
应付利息	2,414.66			2,414.66
应付股利	1,733.84			1,733.84
其他应付款	11,845.59			11,845.59
一年内到期的非流动负债	29,970.08			29,970.08
其他流动负债	9,997.98			9,997.98
长期借款	105.33	64,558.25		64,663.58
金融负债和或有负债合计	576,688.14	64,558.25		641,246.39

期初本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2017-12-31			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	1,835.45			1,835.45
应付票据	24,880.31			24,880.31
应付账款	299,953.99			299,953.99
应付利息	1,714.02			1,714.02
应付股利	3,066.86			3,066.86
其他应付款	6,152.05			6,152.05
长期借款	105.33			105.33

项 目	2017-12-31			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
应付债券		29,867.37		29,867.37
金融负债和或有负债合计	337,708.01	29,867.37		367,575.38

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。本公司的借款和应付债券等长期带息债务主要是固定利率，因此本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2018年12月31日，本公司的资产负债率为73.01%（2017年12月31日：68.71%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表人	业务性质	统一社会信用代码
龙净实业集团有限公司	第一大股东	有限责任公司	平潭	廖剑锋	产业投资等	913500007051015229

本公司的母公司情况（续）：

母公司名称	注册资本	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%	本公司最终控制方
龙净实业集团有限公司	80,000 万元	17.17	17.17	吴洁

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业或联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
福建龙净科瑞环保有限公司（龙净科瑞）	本公司持有 50% 股权
陕西智达环保科技有限公司（智达环保）	西矿环保持有 10% 股权，本公司副总经理任其董事

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
兴业银行股份有限公司	实际控制人之一致行动人担任该公司董事
阳光金控投资集团有限公司	第一大股东关联企业
福建新大陆集团有限公司（新大陆集团）	说明 1
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

说明 1：因本公司子公司龙净投资收购新大陆集团子公司新大陆环保 92.5% 股权，根据《上海证券交易所股票上市规则》，在股权收购交割日（2018 年 3 月 1 日）之后十二个月内，新大陆集团为本公司关联方。

5、关联交易情况

（1）与兴业银行股份有限公司的正常日常业务交易

本公司与兴业银行股份有限公司开展的业务属于正常的日常经营行为，关联交易定价遵

循市场化原则，不存在损害公司及股东利益的情况。

(2) 授权公司第一大股东龙净实业集团有限公司使用龙净名号的关联交易

根据本公司 2018 年 1 月 26 日第八届董事会第四次会议决议及本公司 2018 年 2 月 13 日 2018 年第二次临时股东大会决议，本公司同意授权福建省东正投资集团有限公司（“东正投资”，2018 年 2 月 5 日更名为龙净实业集团有限公司）在其公司名称中使用“龙净”字号，其在办理公司名称工商变更登记手续后，有权以包含“龙净”字号的公司名称对外进行展示、宣传及开展经营活动。

本公司的授权范围仅限于东正投资在其公司名称中使用“龙净”字号，不包括授权其使用“龙净”驰名商标，其不得在其产品或提供的服务上以商标形式使用“龙净”或与之近似的名称。

授权使用期限自《字号授权使用许可使用合同》生效之日起至 2049 年 5 月 16 日（即东正投资营业执照登记的经营期限届满之日）止，如东正投资在营业执照登记的经营期限届满之日前解散或终止的，授权使用期限截至东正投资实际解散或终止之日。如东正投资不再具备公司控股股东资格时，授权事项自行终止，东正投资不得在其公司名称中使用“龙净”字号。

“龙净”字号的授权使用费用为 10 万元/年，东正投资在每年 3 月 31 日之前向公司全额支付授权使用费用，公司收到许可使用费后向东正投资开具合法合规的发票。

(3) 授权公司第一大股东关联企业使用龙净名号的关联交易

根据本公司 2018 年 4 月 11 日第八届董事会第六次会议决议，公司同意授权阳光金控投资集团有限公司（以下简称“阳光金控”）在其公司名称中使用“龙净”字号，其在办理公司名称工商变更登记手续后，有权以包含“龙净”字号的公司名称对外进行展示、宣传及开展经营活动。

本公司的授权范围仅限于阳光金控在其公司名称中使用“龙净”字号，不包括授权其使用“龙净”驰名商标，其不得在其产品或提供的服务上以商标形式使用“龙净”或与之近似的名称。

授权使用期限自《字号授权使用许可使用合同》生效之日起至 2064 年 12 月 7 日（即阳光金控营业执照登记的经营期限届满之日）止，如阳光金控在营业执照登记的经营期限届满之日前解散或终止的，授权使用期限截至至阳光金控实际解散或终止之日。如龙净实业集团有限公司（以下简称“龙净实业”）不再具备公司控股股东资格或阳光金控与龙净实业不存在关联关系时，授权事项自行终止，阳光金控不得在其公司名称中使用“龙净”字号。

“龙净”字号的授权使用费用为 10 万元/年，阳光金控在每年 3 月 31 日之前向公司全额支付授权使用费用，公司收到许可使用费后向阳光金控开具合法合规的发票。

(4) 关联交易

① 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龙净科瑞	采购材料等	71,134.97	

(5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 34 人，上期关键管理人员 39 人，支付薪酬情况见下表：

关 联 方	支付关键管理人员薪酬 决策程序	本期发生额		上期发生额	
		金额（万元）		金额（万元）	
关键管理人员	绩效考核	1,849.32		1,958.22	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	龙净科瑞	248.00	2.48		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	龙净科瑞	102,039.78	

十二、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

根据本公司于 2018 年 3 月 30 日召开的第八届董事会第五次会议及 2018 年 4 月 16 日召开的 2018 年第三次临时股东大会通过的《关于向全资子公司增资的议案》及《关于通过子公司对外投资的议案》即拟通过全资子公司朗净天向武汉天盈投资集团有限公司（以下简称“武汉天盈”）收购其持有的华泰保险集团股份有限公司（以下简称“华泰保险”）4.9043%股权，收购总价为人民币 176,471 万元。子公司朗净天于 2018 年 3 月 30 日与武汉天盈签署股份转让协议，拟受让武汉天盈持有华泰保险集团股份有限公司 4.9043%股权，交易对价人民币 176,471.32 万元。目前朗净天已向武汉天盈支付股权转让首期款人民币 141,177.06 万元。

在协议约定的下述先决条件全部满足后 5 个工作日内，朗净天需向武汉天盈支付二期款人民币 35,294 万元。

(1) 本次收购经有权监管部门审批通过（如需）；

(2) 朗净天收到武汉天盈出具的书面声明，确保标的股份在转让时不存在任何权利限制或负担；

(3) 华泰保险就本次收购涉及的事宜（包括但不限于股东名册变更等）提交有权监管部门备案申请。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
本公司	青岛用和恒立国际贸易有限公司	买卖合同纠纷	新疆昌吉回族自治州中级人民法院	货款748.50万元及利息	胜诉, 执行中
本公司	石家庄曲寨热电有限公司	承揽合同纠纷	石家庄中级人民法院	支付尚欠货款3,161.4万元及利息。	调解结案, 执行中
本公司	石家庄曲寨热电有限公司	承揽合同纠纷	石家庄鹿泉区人民法院	支付尚欠货款953.00万元及利息。	调解结案, 执行中
陕西运维电力股份有限公司	本公司	承揽合同纠纷	龙岩市中级人民法院	本诉要求支付各项费用、违约金1,324.8883万元及利息。反诉要求继续履行合同, 支付违约金135.3万元。	一审未开庭
西矿环保	陕西铜川声威特种水泥有限公司	买卖合同纠纷	铜川市王益区人民法院	货款及违约金289.66万元	胜诉, 申请执行中
西矿环保	四平现代钢铁有限公司	买卖合同纠纷	吉林省四平市中级人民法院	货款1,140万元	胜诉, 申请执行中
西矿环保	陕西略阳钢铁有限责任公司	承揽合同纠纷	略阳县人民法院	货款及利息512.16万元	已和解, 执行中
本公司	河南中源化学股份有限公司	买卖合同纠纷	河南桐柏县人民法院	支付货款420.5万元	等待判决中
河南中源化学股份有限公司	本公司	买卖合同纠纷	河南桐柏县人民法院	赔偿经济损失337.29万元等	等待判决中
本公司	大化集团有限责任公司	买卖合同纠纷	大连市中院	支付货款347.95万等	立案阶段
本公司	石家庄市藁城区天意热电有限公司	买卖合同纠纷	石家庄市藁城区人民法院	支付货款820.4万元及利息等	一审已开庭, 尚未判决
本公司	河北宏源热电有限责任公司	买卖合同纠纷	石家庄市栾城区人民法院	支付货款865万元	调解结案, 执行中
玖龙纸业(东莞)有限公司	本公司	安装合同纠纷	东莞市第一人民法院	支付货款420万元等	已开庭, 未判决, 等第三方鉴定
武汉工程	武汉鹏海电力环保有限公司	建设工程施工合同纠纷	武汉市仲裁庭委	赔偿351.3万元等	已仲裁, 执行中
中国电建集团河南工程有限公司	本公司	买卖合同纠纷	湘潭市岳塘区人民法院书院路法庭	支付工程款250.5万元等	和解中
武汉西高电气有限公司	本公司	买卖合同纠纷	武汉汉阳区人民法院	支付货款365.939万元等	和解中
武汉京达远电力安装有限公司	本公司	建设工程施工合同纠纷	武汉汉阳区人民法院	支付货款561.45万元等	管辖异议, 中止审理
本公司	华电新疆发电有限公司	买卖合同纠纷	新疆维吾尔自治区高级人民法院	支付工程款11,679万元及利息2,404万元等	一审判决中
本公司	泰安华丰顶峰热电有限公司	买卖合同纠纷	泰安市中级人民法院	要求支付货款2006万元	一审已开庭, 尚未判决
本公司	北京首钢国际工程技术有限公司	承揽合同纠纷	北京市石景山区人民法院	支付合同欠款276.82万	胜诉, 未执行完毕
脱硫脱硝	四川久大制盐有限责任公司	承揽合同纠纷	自贡仲裁委员会	支付工程款335.3278万元等	申请执行中
脱硫脱硝	淄博市傅山焦化有限责任公司	承揽合同纠纷	淄博高新技术产业开发区人民法院	支付工程款216万元等	申请执行中

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
脱硫脱硝	新疆西部天富合盛热电有限公司	承揽合同纠纷	新疆石河子市人民法院	支付 252.5 万工程款等	一审中

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司与下列单位之间为贷款提供保证：

被担保单位名称	担保单位名称	担保事项	授信额度 (万元)	贷款余额 (万元)	贷款期限
本公司	西矿环保	授信额度连带责任保证担保	140,000.00	5,000.00	2018.7.30-2019.7.20
				2,248.38	2018.7.17-2019.1.17
			140,000.00	10,000.00	2018.12.25-2019.12.20
新大陆环保	本公司	授信额度连带责任保证担保	8,000.00	2,000.00	2018.9.17-2019.3.28
				4,800.00	2018.9.19-2019.3.28
				700.00	2018.9.21-2019.3.28
合计				24,748.38	

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

根据本公司 2019 年 4 月 2 日第 8 届董事会第 16 次会议决议，本公司 2018 年度利润分配预案如下：以截至 2018 年 12 月 31 日本公司总股本 106,905 万股扣除公司回购的库存股 6,650,718 股后的股份总数 1,062,399,282 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金 1.7 元（含税），共派发的现金红利合计 180,607,877.94 元（含税）。上述议案尚须经 2018 年年度股东大会审议批准。

2、关于申请注册发行资产支持票据的事项

本公司于 2018 年 5 月 21 日召开第八届董事会第八次会议及 2018 年 6 月 11 日召开的 2018 年度第四次临时股东大会通过《关于申请注册发行资产支持票据的议案》，同意向中国银行间市场交易商协会申请注册发行规模不超过人民币 15 亿元（含 15 亿元）的应收账款资产支持票据进行融资。本公司于 2019 年 2 月 25 日收到交易商协会 2019 年 1 月 11 日出具的《接受注册通知书》（中市协注[2019]ABN5 号），决定接受公司本次绿色资产支持票据注册。主要内容如下：公司绿色资产支持票据注册金额为 15 亿元，注册额度自《接受注册通知书》落款之日起 2 年内有效，由中国银行股份有限公司主承销。公司在注册有效期内可分期发行绿色资产支持票据，首期发行应在注册后 6 个月内完成，后续发行应向交易商协会备案。

截至本财务报告日，本公司尚未启动本次绿色资产支持票据相关发行工作。

3、关于申请公开发行可转换公司债券的事项

本公司于 2018 年 10 月 12 日召开第八届董事会第十三次会议及 2018 年 10 月 20 日召开的 2018 年度第六次临时股东大会通过《关于公司公开发行可转换公司债券方案的议案》，同意本公司拟发行可转换公司债券募集资金总额不超过人民币 180,000.00 万元（含 180,000.00 万元），具体发行数额提请公司股东大会授权公司董事会在上述额度范围内确

定。本公司于2019年1月3日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《中国证监会行政许可申请受理单》[18233号]。

本公司于2019年3月11日收到中国证监会出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（182333号）。

截至本财务报告日，本公司及相关中介机构正按照中国证监会上述通知书的要求，在规定时间内将反馈意见的回复报送中国证监会行政许可受理部门。

本公司本次公开发行可转换公司债券事项尚需中国证监会核准，能否获得核准及最终获得核准的时间均存在不确定性。

截至本财务报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后重大事项。

十四、其他重要事项

1、关于收购华泰保险集团股份有限公司股权的事项

根据本公司于2018年3月30日召开的第八届董事会第五次会议及2018年4月16日召开的2018年第三次临时股东大会通过的《关于向全资子公司增资的议案》及《关于通过子公司对外投资的议案》即拟通过全资子公司朗净天向武汉天盈投资集团有限公司（以下简称“武汉天盈”）收购其持有的华泰保险集团股份有限公司4.9043%股权，收购总价为人民币176,471万元。子公司朗净天于2018年3月30日与武汉天盈签署股份转让协议，拟受让武汉天盈持有华泰保险集团股份有限公司4.9043%股权，交易对价人民币176,471.32万元。目前朗净天已向武汉天盈支付股权转让首期款人民币141,177.06万元。本次股权转让事项尚需经过中国银行保险监督管理委员会等相关部门审核，目前公司正开展监管审核材料申报和沟通工作。

截至本财务报告日，本次股权转让尚未通过中国银行保险监督管理委员会等相关部门审核。

2、终止经营

项 目	本期发生额	上期发生额
终止经营收入（A）	19,327,189.26	35,987,173.30
减：终止经营费用（B）	21,785,317.12	45,288,228.43
终止经营利润总额（C）	-2,458,127.86	-12,346,284.44
减：终止经营所得税费用（D）	-554,227.19	-13,260.07
经营活动净利润（E=C-D）	-1,903,900.67	-12,333,024.37
资产减值损失/（转回）（F）	184,585.29	-8,402,119.17
处置收益总额（G）	23,148,509.47	
处置相关所得税费用（H）		
处置净利润（I=G-H）	23,148,509.47	
终止经营净利润（J=E+F+I）	21,429,194.09	-17,689,914.23
其中：归属于母公司股东的终止经营利润	21,350,116.74	-17,278,606.31
归属于少数股东的终止经营利润	79,077.35	-411,307.92

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
经营活动现金流量净额	-9,389,659.41	-2,512,016.79
投资活动现金流量净额	-4,972,566.66	10,344,570.61
筹资活动现金流量净额	-7,930,000.00	-55,000,000.00

说明：

1)、本期实现的持续经营利润为 783,973,684.56，其中归属于母公司股东的持续经营利润为 779,867,120.25。

2)、本期对外处置子公司上海房产及沈阳房产股权，并于 2018 年 12 月丧失对上海房产及沈阳房产的控制权后，本公司不再拥有房地产开发板块业务。

3、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务主要划分为环保设备制造业务与房地产业务类别。这些业务类别是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些业务类别的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

由于本公司不同业务类别由本公司管理层统一管理和调配，同时本公司业务和产品收入、毛利及净利润贡献逾 97%为环保设备制造业务，房地产业务收入、毛利及净利润贡献比例均小于 1%，故本公司无需披露更为详细的业务类别数据。

由于本公司收入逾 96%来自于中国境内，其资产逾 98%亦位于中国境内，所以无须列报更详细的地区信息。

4、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末 余额	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相 关/与收益 相关
补助龙净环保北方综合性制造基地	财政拨款	69,217,821.48		4,773,642.84		64,444,178.64	其他收益	与资产相关
战略性新兴产业专项资金	财政拨款	1,036,760.02		210,010.68		826,749.34	其他收益	与资产相关
江苏省科技厅科研成果专项资金	财政拨款	6,000,000.00		43,133.91		5,956,866.09	其他收益	与资产相关
五家渠工业园区基础设施配套专项补助	财政拨款	2,140,883.31		48,200.00		2,092,683.31	其他收益	与资产相关
工业技术改造资金	财政拨款	2,438,638.90		84,333.32		2,354,305.58	其他收益	与资产相关
新兴产业发展资金	财政拨款	2,400,000.00		200,000.00		2,200,000.00	其他收益	与资产相关
2015 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专	财政拨款	4,800,000.00		400,000.00		4,400,000.00	其他收益	与资产相关

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末 余额	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相 关/与收益 相关
项资金								
亭湖区财政局转型升级引导资金	财政拨款	1,071,428.58		89,285.71		982,142.87	其他收益	与资产相关
金太阳工程	财政拨款	11,342,440.95		2,387,882.35		8,954,558.60	其他收益	与资产相关
转炉炼钢干法煤气除尘节能系统产业化项目	财政拨款	3,100,356.95		652,706.81		2,447,650.14	其他收益	与资产相关
基础设施补助	其他拨款	33,077,720.21		2,362,694.30		30,715,025.91	其他收益	与资产相关
高温含尘烟高效过滤净化系统绿色化制备关键技术（合作项目）	财政拨款	1,080,000.00		1,080,000.00			其他收益	与收益相关
低成本超低排放技术与高端制造装备	财政拨款	1,232,142.86		492,857.14		739,285.72	其他收益	与资产相关
基于低低温电除尘器的PM2.5多场团聚技术工程示范研究	财政拨款	923,339.77		369,335.92		554,003.85	其他收益	与收益相关
中国科学技术部科研项目补贴	财政拨款		1,628,500.00	623,218.34		1,005,281.66	其他收益	与收益相关
首台（套）重大技术装备保险补助	财政拨款		2,150,000.00			2,150,000.00		与收益相关
耦合增强电袋复合除尘装备研发项目补贴	财政拨款		4,394,600.00	1,111,117.24		3,283,482.76	其他收益	与收益相关
燃煤烟气高温除尘脱硝超低排放一体化技术与装备的研发及应用	财政拨款		1,200,000.00	300,000.00		900,000.00	其他收益	与收益相关
激励工业经济展奖励技术改造	财政拨款	861,157.89	1,647,600.00	140,413.16		2,368,344.73	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	3,439,350.70	1,323,735.89	1,401,239.73		3,361,846.86	其他收益	与收益相关
合计		144,162,041.62	12,344,435.89	16,770,071.45		139,736,406.06		

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益 的金额	上期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
先征后退增值税	财政拨款	22,687,829.69	372,695.05	其他收益	与收益相关
首台套重大装备保险补助	财政拨款	9,650,000.00	6,130,000.00	其他收益	与收益相关
上海市 2017 年高新技术成果补贴	财政拨款	8,670,000.00		其他收益	与收益相关
企业研发经费补助	财政拨款	5,328,700.00	506,600.00	其他收益	与收益相关
补助龙净环保北方综合性制造基地	财政拨款	4,773,642.84	4,773,642.84	其他收益	与资产相关
宿迁高新区管委会议政府产业扶持资金	财政拨款	3,268,100.00		其他收益	与收益相关

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	本期计入损益 的金额	上期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
补贴					
龙岩经济技术开发区 财政局税收补助 奖励	财政拨款	3,080,000.00		其他收益	与收益相关
金太阳工程	财政拨款	2,387,882.35	2,387,882.40	其他收益	与资产相关
基础设施补助	财政拨款	2,362,694.30	2,362,694.30	其他收益	与资产相关
龙岩市创新人才及 海外创新短期人才 补助	财政拨款	1,175,000.00		其他收益	与收益相关
耦合增强电袋复合 除尘装备研发项目 补贴	财政拨款	1,111,117.24		其他收益	与收益相关
高温含尘烟高效过 滤净化系统绿色化 制备关键技术（合作 项目）	财政拨款	1,080,000.00	270,000.00	其他收益	与收益相关
2017年国家和省级服 务贸易发展资金	财政拨款	1,014,600.00		其他收益	与收益相关
龙岩市引进省外高 层次人才补贴	财政拨款	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
厦门火炬管委会研 发投入补贴	财政拨款	900,000.00		其他收益	与收益相关
浦东新区科技发展 基金重点企业研发 机构补贴	财政拨款	800,000.00	800,000.00	其他收益	与收益相关
龙岩市级 2017 年度 省外中标项目奖励	财政拨款	794,800.00		其他收益	与收益相关
龙岩经济技术开发区 财政局拨付单项 冠军企业专项补助	财政拨款	710,000.00		其他收益	与收益相关
转炉炼钢干法煤气 除尘节能系统产业 化项目补助	财政拨款	652,706.81	652,706.76	其他收益	与资产相关
中国科学技术部科 研项目补贴	财政拨款	623,218.34		其他收益	与收益相关
厦门市湖里区人民 政府 2016 年总部企 业增量奖励	财政拨款	620,400.00		其他收益	与收益相关
厦门市火炬高新区 管委会国高企奖励	财政拨款	600,000.00		其他收益	与收益相关
上海市闵行区华漕 镇扶持款	财政拨款	570,000.00		其他收益	与收益相关
闵行区科杰创新服 务中心补贴	财政拨款	500,000.00	300,000.00	其他收益	与收益相关
龙岩市新罗区科学 技术局 2017 高水平 科技研发创新平台 经费	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
龙岩市 2018 年国家 引进境外技术、管理 人才补助	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
龙岩市 2018 年高水 平科技研发创新平 台补助经费	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
低成本超低排放技	财政拨款	492,857.14	492,857.14	其他收益	与资产相关

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	本期计入损益 的金额	上期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
术与高端制造装备					
2015年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	财政拨款	400,000.00	400,000.00	其他收益	与资产相关
燃煤电站用管式湿式电除尘（雾）技术开发及应用	财政拨款	400,000.00	300,000.00	其他收益	与收益相关
龙岩市服务型制造示范企业奖励项目资金	财政拨款	395,000.00		其他收益	与收益相关
龙岩市级百人计划补助	财政拨款	375,000.00		其他收益	与收益相关
基于低低温电除尘器的PM2.5多场团聚技术工程示范研究补助	财政拨款	369,335.92		其他收益	与收益相关
龙岩市2017年区外贸出口扶持资金	财政拨款	326,600.00		其他收益	与收益相关
龙岩市培育发展服务型制造奖励	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
第三批国家“万人计划”科技创新领军人才补助	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
龙岩市知识产权局发明专利奖励	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
2018年福建省标准贡献奖项目一等奖补助	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
燃煤烟气高温除尘脱硝超低排放一体化技术与装备的研发及应用项目补助	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
盐城市聚力创新奖励资金	财政拨款	268,400.00		其他收益	与收益相关
龙岩市经济和信息化委员会第一批高级管理人才补助	财政拨款	250,000.00		其他收益	与收益相关
龙岩市人力资源和社会保障局百千万工程领军人才补助	财政拨款	250,000.00		其他收益	与收益相关
龙岩市高层次创新人才补贴	财政拨款	150,000.00		其他收益	与收益相关
龙岩市基础研究与青年人才项目补贴	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
江苏省科学技术厅科研成果专项资金	财政拨款	43,133.91		其他收益	与资产相关
SCR催化剂再生项目专项财政性资金	财政拨款		12,800,000.00	其他收益	与收益相关
2016年高新技术成果补贴	财政拨款		7,662,000.00	其他收益	与收益相关
产业转型升级资金（智能制造专项）	财政拨款		10,090,000.00	其他收益	与收益相关
2016年度第一批火炬高新区高新技术企业财政扶持资金	财政拨款		3,680,900.00	其他收益	与收益相关

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	本期计入损益 的金额	上期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
国家技术创新示范 企业奖励	财政拨款		3,000,000.00	其他收益	与收益相关
2016年度工业企业参 与市外招投标项目 中标奖励资金	财政拨款		2,796,359.00	其他收益	与收益相关
2017年度第一批企业 研发经费补助资金	财政拨款		1,500,000.00	其他收益	与收益相关
省外招投标奖励	财政拨款		1,362,000.00	其他收益	与收益相关
厦蓉高速公路改扩建 征地补偿	财政拨款		1,325,267.00	其他收益	与收益相关
环科城电费补贴	财政拨款		1,073,119.00	其他收益	与收益相关
增值税即征即退款	财政拨款		819,401.77	其他收益	与收益相关
2017年首台(套)重 大技术装备保险补 助中央专项资金	财政拨款		640,000.00	其他收益	与收益相关
标准化专项奖励	财政拨款		550,000.00	其他收益	与收益相关
盐城市 515 领军人才 补贴	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
工业烟尘净化国家 地方联合工程研究 中心	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
税收返还	财政拨款		498,000.00	其他收益	与收益相关
亭湖区财政局工业 和信息转型升级专 项资金	财政拨款		460,000.00	其他收益	与收益相关
发展先进奖励	财政拨款		400,000.00	其他收益	与收益相关
2017年度国家外国专 家重点引智项目经 费	财政拨款		400,000.00	其他收益	与收益相关
标准化奖金	财政拨款		360,000.00	其他收益	与收益相关
低低温静电除尘技 术研发(燃煤电厂烟 气一体化协同超净 治理技术及工程示 范子课题)	财政拨款		345,600.00	其他收益	与收益相关
科技领军人才经费	财政拨款		325,000.00	其他收益	与收益相关
火炬管委会 2016 年 度高新技术企业财 政扶持资金	财政拨款		315,800.00	其他收益	与收益相关
标准贡献奖	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
人才高地专项经费	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
支持院士工作站经 费补助	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	6,075,972.69	6,280,791.31	其他收益	与收益相关
合计		87,206,991.23	78,333,316.57		

5、关于新大陆环保原股东优蓝合伙业绩承诺和补偿事项

根据本公司子公司龙净投资与新大陆环保原股东签订的《厦门龙净环保投资有限公司与

新大陆科技集团有限公司、优蓝（平潭）股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“优蓝合伙”）、王晶和陈健关于福建新大陆环保科技有限公司之投资协议书》，优蓝合伙向龙净投资业绩承诺：新大陆环保在2018年度、2019年度考核净利润分别不低于2,500万元、3,000万元。其中，2018年度、2019年度的回款率（即当年业务回款/当年含税收入）分别不低于80%、83%。如新大陆环保未能完成前述业绩指标的，优蓝合伙应向龙净投资支付业绩补偿；如新大陆环保超额完成前述业绩指标的，新大陆环保按本投资协议相关条款给予优蓝合伙相应的现金奖励。

根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年3月5日出具的瑞华审字【2019】35030001号审计报告，新大陆环保对应的2018年度实现的归属于母公司股东净利润为28,490,728.92元（含计入2018年费用，经双方确认的2017年业绩奖励143,308.07元），回款率97.58%，高于优蓝合伙业绩承诺金额2,500.00万元及回款率80%，优蓝合伙已完成2018年度业绩承诺。

6、控股股东股权质押事项

截至报告日，控股股东龙净实业集团有限公司持有本公司无限售流通股为18,352.5140万股（占本公司总股本的17.17%），已将其持有的本公司16,646.0522万股用于质押担保，占其持有本公司股份总数的90.70%，占本公司股份总数的15.57%。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	期末数	期初数
应收票据	894,768,073.75	834,201,949.26
应收账款	2,311,654,281.90	1,777,188,540.80
合 计	3,206,422,355.65	2,611,390,490.06

（1）应收票据

种 类	期末数		
	期末余额	坏账准备	期末账面价值
银行承兑汇票	874,576,241.24		874,576,241.24
商业承兑汇票	20,778,048.82	586,216.31	20,191,832.51
合 计	895,354,290.06	586,216.31	894,768,073.75

（续）

种 类	期初数		
	期末余额	坏账准备	期末账面价值
银行承兑汇票	813,385,811.97		813,385,811.97
商业承兑汇票	20,816,137.29		20,816,137.29
合 计	834,201,949.26		834,201,949.26

说明：对于应收票据组合，结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，按照账龄分析法计提坏账准备。

①期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	361,195,873.53

②期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,262,230,436.30	21,095,898.30
商业承兑票据	59,847,733.34	
合 计	1,322,078,169.64	21,095,898.30

③期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
商业承兑票据	20,000,000.00

(2) 应收账款

①应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比 例%	
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账款	39,424,007.85	1.57	31,539,206.28	80.00	7,884,801.57
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：合并范围内应收 款项、应收出口退税及 银行未达账					
销售货款组合	2,471,047,248.77	98.43	167,277,768.44	6.77	2,303,769,480.33
组合小计	2,471,047,248.77	98.43	167,277,768.44	6.77	2,303,769,480.33
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款					
合 计	2,510,471,256.62	100.00	198,816,974.72	7.92	2,311,654,281.90

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比 例%	
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账款					

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：合并范围内应收 款项、应收出口退税及 银行未达账					
销售货款组合	1,892,373,857.67	100.00	115,185,316.87	6.09	1,777,188,540.80
组合小计	1,892,373,857.67	100.00	115,185,316.87	6.09	1,777,188,540.80
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款					
合 计	1,892,373,857.67	100.00	115,185,316.87	6.09	1,777,188,540.80

说明：

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按 单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
石家庄市曲寨 热电有限公司	39,424,007.85	31,539,206.28	80.00	无法继续履行 和解协议

B、账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	1,680,031,350.84	67.99	16,800,313.51	1.00	1,663,231,037.33
1至2年	471,013,267.97	19.06	23,550,663.40	5.00	447,462,604.57
2至3年	176,343,792.68	7.14	35,268,758.54	20.00	141,075,034.14
3至4年	63,526,562.90	2.57	25,410,625.16	40.00	38,115,937.74
4至5年	34,712,166.37	1.40	20,827,299.82	60.00	13,884,866.55
5年以上	45,420,108.01	1.84	45,420,108.01	100.00	-
合 计	2,471,047,248.77	100.00	167,277,768.44		2,303,769,480.33

账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	1,312,198,824.70	69.34	13,121,988.25	1.00	1,299,076,836.45
1至2年	371,541,635.33	19.63	18,577,081.77	5.00	352,964,553.56
2至3年	103,021,869.32	5.44	20,604,373.86	20.00	82,417,495.46
3至4年	54,563,994.68	2.88	21,825,597.87	40.00	32,738,396.81

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
4至5年	24,978,146.31	1.32	14,986,887.79	60.00	9,991,258.52
5年以上	26,069,387.33	1.39	26,069,387.33	100.00	
合计	1,892,373,857.67	100.00	115,185,316.87		1,777,188,540.80

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 83,631,657.85 元。

③本期无实际核销的应收账款情况

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 247,894,169.82 元，占应收账款期末余额合计数的比例 9.87%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 40,459,569.85 元。

2. 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利	41,036,730.08	133,820,073.64
其他应收款	133,782,594.06	153,758,305.34
合计	174,819,324.14	287,578,378.98

(1) 应收股利

项目	期末数	期初数
武汉工程	8,393,385.00	61,412,700.00
香港龙净	26,177,373.64	26,177,373.64
江苏节能	6,465,971.44	
物料输送		46,230,000.00
合计	41,036,730.08	133,820,073.64

(2) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

种类	期末数		计提比例%	净额
	金额	坏账准备		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比 例%	
其中：账龄组合	142,756,457.45	92.99	19,240,955.43	13.48	123,515,502.02
应收出口退税组合	10,267,092.04	6.68			10,267,092.04
组合小计	153,023,549.49	99.67	19,240,955.43	12.57	133,782,594.06
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款	502,458.74	0.33	502,458.74	100.00	-
合 计	153,526,008.23	100.00	19,743,414.17	12.86	133,782,594.06

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比 例%	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：账龄组合	177,046,546.97	97.73	24,804,031.11	14.01	152,242,515.86
应收出口退税组合	1,515,789.48	0.83			1,515,789.48
组合小计	178,562,336.45	98.56	24,804,031.11	13.89	153,758,305.34
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款	2,601,261.00	1.44	2,601,261.00	100.00	
合 计	181,163,597.45	100.00	27,405,292.11	15.13	153,758,305.34

说明：账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	102,054,449.71	71.49	1,020,544.50	1.00	101,033,905.21
1至2年	11,733,991.65	8.22	586,699.58	5.00	11,147,292.07
2至3年	11,238,061.21	7.87	2,247,612.24	20.00	8,990,448.97
3至4年	2,665,156.77	1.87	1,066,062.71	40.00	1,599,094.06
4至5年	1,861,904.28	1.30	1,117,142.57	60.00	744,761.71
5年以上	13,202,893.83	9.25	13,202,893.83	100.00	
合 计	142,756,457.45	100.00	19,240,955.43		123,515,502.02

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	121,136,985.80	68.42	1,211,369.86	1.00	119,925,615.94
1至2年	21,134,623.21	11.94	1,056,731.16	5.00	20,077,892.05
2至3年	8,199,257.18	4.63	1,639,851.44	20.00	6,559,405.74
3至4年	6,190,693.55	3.50	2,476,277.42	40.00	3,714,416.13
4至5年	4,912,965.00	2.77	2,947,779.00	60.00	1,965,186.00
5年以上	15,472,022.23	8.74	15,472,022.23	100.00	-
合计	177,046,546.97	100.00	24,804,031.11		152,242,515.86

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 689,861.85 元；本期收回或转回坏账准备金额 6,350,478.79 元。

其中，本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
国电诚信招标有限公司	履约完毕	电汇	账龄分析法	2,213,600.00
新疆八一钢铁有限公司	履约完毕	电汇	账龄分析法	2,100,000.00
小计				4,313,600.00

③本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,001,261.00

其中，重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
重庆名爵实业有限公司	其他（工程款）	2,001,261.00	终审败诉，无法收回	内部审批	否

④其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金等	116,045,369.84	147,117,654.96
备用金（主要为工程项目备用金）	20,060,170.05	22,837,859.07
应收增值税退税	10,267,092.04	1,515,789.48

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
代收代付款	4,952,480.78	4,406,261.52
其他	2,200,895.52	5,286,032.42
合 计	153,526,008.23	181,163,597.45

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期 末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
国家金库龙岩 市中心支库	应收增值税 退税	10,238,368.12	1年以内	6.67	
北京国电工程 招标有限公司	投标保证金	8,518,255.50	1年以内	5.55	85,182.56
首钢京唐钢铁 联合有限责任 公司	履约保证金	7,433,400.00	1年以内	4.84	74,334.00
江苏富强新材 料有限公司	投标保证金	5,500,000.00	1年以内	3.58	55,000.00
华电招标有限 公司	投标保证金	5,482,223.00	1年以内	3.57	54,822.23
合 计	--	37,172,246.62	--	24.21	269,338.79

3、长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	3,278,913,553.82		3,278,913,553.82	1,562,829,693.94		1,562,829,693.94
对联营企业投 资	9,305,905.03		9,305,905.03			
合 计	3,288,219,458.85		3,288,219,458.85	1,562,829,693.94		1,562,829,693.94

(1) 对子公司投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	本期增减变动额	期末余额
脱硫脱硝	成本法	77,760,000.00	77,760,000.00		77,760,000.00
西矿环保	成本法	70,000,000.00	70,000,000.00		70,000,000.00
上海工程	成本法	160,820,000.00	160,820,000.00		160,820,000.00
上海房产	成本法	27,000,000.00	27,000,000.00	-27,000,000.00	
武汉科技	成本法	48,100,000.00	48,100,000.00		48,100,000.00
溪柄电站	成本法	10,329,081.67	10,329,081.67		10,329,081.67
西矿安装	成本法	300,000.00	300,000.00		300,000.00

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	本期增减变动额	期末余额
厦门技术	成本法	338,500,000.00	338,500,000.00		338,500,000.00
物料输送	成本法	6,630,000.00	3,450,000.00	3,180,000.00	6,630,000.00
龙净安装	成本法	19,950,000.00	19,950,000.00		19,950,000.00
沈阳沈房	成本法	21,490,000.00	21,490,000.00	-21,490,000.00	
武汉工程	成本法	129,996,499.88	128,130,000.00	1,866,499.88	129,996,499.88
宿迁龙净	成本法	70,090,000.00	70,090,000.00		70,090,000.00
朗净天	成本法	1,500,000,000.00	10,000,000.00	1,490,000,000.00	1,500,000,000.00
龙净机械	成本法	60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
香港龙净	成本法	438,850.00	438,850.00		438,850.00
天津龙净	成本法	70,000,000.00	70,000,000.00		70,000,000.00
印度龙净	成本法	61,320,683.27	43,593,323.27	17,727,360.00	61,320,683.27
新疆龙净	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
厦门节能	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
盐城龙净	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
上海科杰	成本法	60,278,439.00	60,278,439.00		60,278,439.00
江苏节能	成本法	22,500,000.00	22,500,000.00		22,500,000.00
龙净投资	成本法	500,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00	500,000,000.00
国环检测	成本法	1,900,000.00	100,000.00	1,800,000.00	1,900,000.00
合计		3,327,403,553.82	1,562,829,693.94	1,716,083,859.88	3,278,913,553.82

被投资单位	持股比例	表决权比例	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
脱硫脱硝	97.20%	100.00%			216,794,049.11
西矿环保	93.33%	93.33%			37,956,911.79
上海工程	100.00%	100.00%			348,513,675.94
上海房产					
武汉科技	96.20%	100.00%			
溪柄电站	90.00%	100.00%			38,255,250.75
西矿安装	10.00%	100.00%			
厦门技术	95.00%	100.00%			
物料输送	100.00%	100.00%			
龙净安装	99.75%	100.00%			
沈阳沈房					
武汉工程	99.81538%	99.81538%			8,393,385.00

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	本期增减变动额	期末余额
宿迁龙净	99.67%	100.00%			
朗净天	100.00%	100.00%			
龙净机械	100.00%	100.00%			
香港龙净	100.00%	100.00%			
天津龙净	100.00%	100.00%			
印度龙净	100.00%	100.00%			
新疆龙净	100.00%	100.00%			
厦门节能	100.00%	100.00%			
盐城龙净	100.00%	100.00%			
上海科杰	50.00%	100.00%			
江苏节能	75.00%	75.00%			6,465,971.44
龙净投资	100.00%	100.00%			
国环检测	100.00%	100.00%			
合计					656,379,244.03

说明：本公司对以上被投资单位持股比例与表决权比例不一致，原因系本公司通过下属子公司间接持有以上被投资单位股权所致。

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对合营投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
① 合营企业										
龙净科瑞	10,000,000.00			-694,094.97						9,305,905.03

说明：龙净科瑞于2018年3月2日在福建省龙岩市工商行政管理局完成工商登记变更（注册号91350800MA31H8K80F），经营范围为陶瓷纤维复合过滤器材研发、生产、销售及维护；自营和代理各类商品和技术的进出口业务，法定代表人为黄星，本公司持股50%。

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,913,564,966.64	6,348,539,536.76	6,981,194,918.47	5,621,230,435.40
其他业务	42,415,904.31	38,321,180.19	31,926,684.84	31,915,806.33
合计	7,955,980,870.95	6,386,860,716.95	7,013,121,603.31	5,653,146,241.73

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	656,379,244.03	52,584,725.00
权益法核算的长期股权投资收益	-694,094.97	
处置长期股权投资产生的投资收益	-10,315,800.00	
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	738,963.65	
处置持有至到期投资取得的投资收益	8,624,976.58	
合 计	654,733,289.29	52,584,725.00

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	23,008,202.21	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	87,476,068.03	
债务重组损益	-247,721.00	
委托他人投资或管理资产的损益	9,363,940.23	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,471,432.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	117,129,057.27	
减: 非经常性损益的所得税影响数	17,902,988.99	
非经常性损益净额	99,226,068.28	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	827,424.88	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	98,398,643.40	

福建龙净环保股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.66	0.75	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.61	0.66	

说明：公司持续经营和终止经营基本每股收益和稀释每股收益计算过程如下：

每股收益的计算	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润	801,217,236.99	724,326,580.99
其中：持续经营净利润	779,867,120.25	741,605,187.30
终止经营净利润	21,350,116.74	-17,278,606.31
基本每股收益	0.75	0.68
其中：持续经营基本每股收益	0.73	0.69
终止经营基本每股收益	0.02	-0.01
稀释每股收益		
其中：持续经营稀释每股收益		
终止经营稀释每股收益		

终止经营情况见附注十四、2。

福建龙净环保股份有限公司

2019 年 4 月 2 日