

浙江卓锦环保科技股份有限公司

审 计 报 告

目 录

一、审计报告.....	第 1—8 页
二、财务报表.....	第 9—16 页
（一）合并及母公司资产负债表.....	第 9—10 页
（二）合并及母公司利润表.....	第 11 页
（三）合并及母公司现金流量表.....	第 12 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表.....	第 13—16 页
三、财务报表附注.....	第 17—119 页



审计报告

天健审〔2020〕8928号

浙江卓锦环保科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江卓锦环保科技股份有限公司（以下简称卓锦环保公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1—3 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了卓锦环保公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1—3 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于卓锦环保公司，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 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1—3 月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）收入确认

1. 相关会计期间：2020 年 1-3 月。

（1）事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十三）及五（二）1。

卓锦环保公司的营业收入主要来自于环保综合治理服务业务。2020 年 1-3 月，卓锦环保公司营业收入金额为人民币 19,471,205.49 元，其中环保综合治理服务业务的营业收入为人民币 18,463,236.60 元，占营业收入的 94.82%。

卓锦环保公司对于环保综合治理服务，对于在某一时段内履行的履约义务，按照投入法确定提供服务的履约进度，按照履约进度确认收入。在确定履约进度时，卓锦环保公司管理层（以下简称管理层）需要对工程承包合同的预计总成本作出合理估计。

由于营业收入是卓锦环保公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，收入确认涉及重大管理层判断。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

（2）审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 检查工程承包合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法（包括判断履约义务是在某一时段内履行以及采用投入法确定履约进度）是否适当；

3) 对工程承包合同的毛利率按年度、项目等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

4) 选取重要的工程承包合同，检查预计总成本所依据的成本预算、采购合同、分包合同等文件，评价管理层对预计总成本估计的合理性；

5) 以抽样方式检查与实际发生工程成本相关的支持性文件，包括采购合同、

分包合同、采购发票、签收单、进度确认单、分包商结算单等；

6) 对资产负债表日前后发生的工程成本实施截止测试，评价工程成本是否在恰当期间确认；

7) 检查监理报告、进度确认单、客户结算单等外部证据，并对工程项目实施现场检查，评价管理层确定的履约进度的合理性；

8) 测试管理层对履约进度和按照履约进度确认收入的计算是否准确；

9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 相关会计期间：2019 年度、2018 年度、2017 年度。

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十三）及五（二）1。

卓锦环保公司的营业收入主要来自于环保综合治理服务业务。2019 年度、2018 年度、2017 年度，卓锦环保公司营业收入金额分别为人民币 291,040,257.56 元、210,682,533.08 元、156,643,447.79 元，其中环保综合治理服务业务的营业收入分别为人民币 268,824,989.12 元、180,040,075.24 元、107,682,742.80 元，占营业收入的比重分别为 92.37%、85.46%、68.74%。

卓锦环保公司对于所提供的环保综合治理服务，对于环境治理工程，在建造合同的结果能够可靠估计时，根据工程项目累计发生的成本占预计总成本的比例计算完工百分比，并根据完工百分比法确认收入。管理层在确定完工百分比时，需要对工程承包合同的预计总成本作出合理估计，并于合同执行过程中根据经验及对未来的判断持续评估和修订。

由于营业收入是卓锦环保公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，收入确认涉及重大管理层判断。因此，我们将建造合同收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 检查工程承包合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否

适当；

3) 对工程承包合同的毛利率按年度、项目等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

4) 选取重要的工程承包合同，检查预计总成本所依据的成本预算、采购合同、分包合同等文件，评价管理层对预计总成本估计的合理性；

5) 以抽样方式检查与实际发生工程成本相关的支持性文件，包括采购合同、分包合同、采购发票、入库单、签收单、进度确认单、分包商结算单等；

6) 对资产负债表日前后发生的工程成本实施截止测试，评价工程成本是否在恰当期间确认；

7) 检查监理报告、进度确认单、客户结算单等外部证据，并对工程项目实施现场检查，评价管理层确定的履约进度的合理性；

8) 测试管理层对完工进度和按照完工进度确认收入的计算是否准确；

9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 相关会计期间：2020 年 1—3 月、2019 年度。

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（九）、（十）及五（一）3。

截至 2020 年 3 月 31 日，卓锦环保公司应收账款账面价值为人民币 150,578,472.39 元，占卓锦环保公司 2020 年 3 月 31 日总资产的比重为 36.01%；截至 2019 年 12 月 31 日，卓锦环保公司应收账款账面价值为人民币 181,176,678.87 元，占卓锦环保公司 2019 年 12 月 31 日总资产的比重为 39.01%。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

（2）审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别各项应收账款的信用风险特征；

4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；；

6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7) 检查与应收账款减值相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 相关会计期间：2018 年度、2017 年度。

（1）事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）及五（一）3。

截至 2018 年 12 月 31 日，卓锦环保公司应收账款账面价值为人民币 175,241,661.23 元，占卓锦环保公司 2018 年 12 月 31 日总资产的比重为 56.37%；截至 2017 年 12 月 31 日，卓锦环保公司应收账款账面价值为人民币 101,043,683.25 元，占卓锦环保公司 2017 年 12 月 31 日总资产的比重为 42.03%。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录、担保物价值等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄、资产类型、行业分布、担保物类型、逾期状态等依据划分组合，以与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

（2）审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层减值测试方法（包括根据历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等确定的各项组合坏账准备计提比例）的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7) 检查与应收账款减值相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估卓锦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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

卓锦环保公司治理层（以下简称治理层）负责监督卓锦环保公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就卓锦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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1—3 月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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二〇年七月四日

资产负 债 表 (资 产)

会企01表
单位:人民币元

	2020年3月31日		2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:								
货币资金	22,042,785.98	18,020,973.75	91,581,576.25	72,193,981.79	74,681,859.83	63,837,647.14	116,424,382.07	112,795,849.40
交易性金融资产								
以公允价值计量的金融资产								
计入当期损益的金融资产								
衍生金融资产								
应收票据	2,970,000.00	2,970,000.00	5,365,000.00	5,365,000.00	25,171,484.44	25,171,484.44	1,181,191.27	1,181,191.27
应收账款	150,578,472.39	141,970,576.96	181,176,678.87	171,924,794.25	175,241,661.23	172,841,102.74	101,043,683.25	89,823,345.58
应收款项融资	16,328,670.00	16,328,670.00	16,932,988.00	16,932,988.00				
预付款项	39,223,339.34	38,445,380.38	10,089,473.48	9,668,570.72	3,665,151.75	3,209,871.12	7,592,685.94	7,288,352.88
其他应收款	9,849,447.97	9,571,134.75	7,613,706.42	7,803,543.01	8,398,788.95	9,459,746.17	7,076,280.49	7,036,494.22
存货	5,305,020.52	1,766,825.46	104,979,863.40	100,988,554.45	587,283.34	538,695.69	332,907.50	180,638.06
合同资产	125,586,702.05	125,586,702.05						
持有待售资产								
一年内到期的非流动资产			298,437.40		47,461.34			
其他流动资产	338,385.83	354,660,263.35	418,037,723.82	384,877,432.22	287,793,690.88	275,058,547.30	233,651,130.52	218,305,871.41
流动资产合计	372,222,824.08							
非流动资产:								
可供出售金融资产								
其他债权投资								
持有至到期投资								
长期应收款								
长期股权投资		26,480,000.00		26,480,000.00		1,480,000.00		2,312,000.00
其他权益工具投资								
其他非流动金融资产								
投资性房地产								
固定资产	36,416,957.06	11,015,003.70	37,496,893.15	11,756,182.88	9,389,061.29	8,954,279.98	5,762,583.09	5,301,183.02
在建工程			254,296.12					
生产性生物资产								
油气资产								
使用权资产	921,500.00		927,200.00					
无形资产								
开发支出								
商誉	4,384,226.95		4,384,226.95					
长期待摊费用								
递延所得税资产	2,665,946.59	2,661,774.10	2,300,855.74	2,279,798.49	1,464,482.12	1,443,478.38	1,023,071.70	940,490.35
其他非流动资产	1,531,200.00	1,531,200.00	1,044,000.00	1,044,000.00	12,250,000.00	12,250,000.00	6,785,654.79	8,553,673.37
非流动资产合计	45,919,830.60	41,687,977.80	46,407,471.96	41,559,981.37	23,103,543.41	24,127,758.26	240,436,785.31	226,859,544.78
资产总计	418,142,654.68	396,348,241.15	464,445,195.78	426,437,413.59	310,897,234.29	299,186,305.56		

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

龙卓印

姚群英

吴芸

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章

资产负债表（负债和所有者权益）

会企01表
单位：人民币元

浙江卓锦环境科技股份有限公司

社 号	2020年3月31日		2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
16	40,877,214.17	36,867,546.22	43,456,162.46	33,761,821.22	22,000,000.00	22,000,000.00	43,673,026.00	43,673,026.00
17	12,000,063.26	12,000,063.26	10,604,375.26	10,604,375.26				
18	43,636,340.11	42,024,661.80	64,307,292.25	61,766,317.27	56,499,712.17	55,788,834.15	20,662,962.74	17,028,937.23
19			5,519,525.40	4,935,849.29	9,602,716.45	9,414,099.31	3,470,091.45	3,338,645.64
20	5,455,173.01	4,735,908.75	4,768,636.76	3,948,101.43	3,014,486.43	2,913,889.34	2,589,266.90	2,480,186.70
21	2,434,952.33	2,032,882.66	20,780,689.98	20,550,215.21	25,129,813.58	24,863,397.26	15,658,760.97	11,427,044.64
22	7,070,711.34	6,815,251.15	3,770,714.76	3,676,101.65	3,329,985.96	3,325,882.69	3,343,487.26	7,718,253.54
23	2,370,620.55	9,688,060.78						
24	50,100,356.17	50,100,356.17	50,100,356.17	50,100,356.17				
	163,935,430.94	164,264,730.79	203,307,753.04	189,343,137.50	119,576,714.59	118,306,102.75	89,397,595.32	85,666,093.75
25	163,935,430.94	164,264,730.79	203,307,753.04	189,343,137.50	119,576,714.59	118,306,102.75	89,397,595.32	85,666,093.75
	100,708,029.00	100,708,029.00	100,708,029.00	100,708,029.00	100,708,029.00	100,708,029.00	18,649,635.00	18,649,635.00
26	8,420,772.44	8,650,311.11	8,420,772.44	8,650,311.11	8,420,772.44	8,650,311.11	90,479,166.44	90,708,705.11
27	12,491,673.53	12,491,673.53	12,744,277.86	12,744,277.86	7,122,870.53	7,122,870.53	3,154,195.35	3,154,195.35
28	119,379,248.11	110,233,496.72	125,457,854.22	114,991,658.12	74,845,987.74	64,398,992.17	38,517,954.94	28,680,915.57
	240,999,723.08	247,330,933.52	247,330,933.52	191,097,659.71	191,097,659.71	191,097,659.71	150,800,951.73	141,193,451.03
	13,207,500.66	13,806,509.22	222,859.99	222,859.99	222,859.99	222,859.99	238,238.26	238,238.26
	254,207,223.74	232,083,510.36	261,137,442.74	237,094,276.09	191,320,519.70	180,880,202.81	151,039,189.99	141,193,451.03
	418,142,654.68	396,348,241.15	464,445,195.78	426,437,433.59	310,897,234.29	299,186,305.56	240,436,785.31	226,859,544.78

法定代表人：

卓林

龙卓印

主管会计工作的负责人：

吴芸

姚群英

会计机构负责人：

吴芸

利润表

单位：人民币元

注 释	2020年1-3月		2019年度		2018年度		2017年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	19,471,205.49	17,542,809.89	291,040,257.56	275,769,277.64	210,682,533.08	204,824,697.92	156,643,447.79	122,478,028.47
减：营业成本	10,412,742.32	8,095,034.93	160,113,132.32	150,073,374.56	112,379,624.05	109,053,795.84	79,227,941.60	59,397,089.99
税金及附加	13,699.65	13,545.05	1,758,539.48	1,728,660.78	2,306,196.27	2,291,463.11	1,525,943.67	1,186,509.28
销售费用	1,710,003.64	1,462,760.38	12,434,214.18	11,330,443.24	10,202,434.10	9,606,656.92	8,352,274.43	7,350,944.15
管理费用	6,529,686.90	5,887,548.92	27,027,904.30	23,232,174.36	22,608,960.32	21,425,928.57	14,896,008.06	13,619,683.83
研发费用	3,360,800.78	3,360,800.78	17,141,323.38	17,141,323.38	10,306,264.75	10,306,264.75	7,088,707.13	7,088,707.13
财务费用	1,444,662.10	1,362,717.27	4,024,167.81	3,618,296.90	2,012,187.17	2,023,612.14	2,129,082.08	2,132,007.92
资产减值损失	1,476,456.44	1,389,617.93	4,083,692.83	3,589,800.24	2,185,284.78	2,185,284.78	2,136,768.86	2,136,768.86
公允价值变动收益	32,146.15	26,950.57	205,197.58	114,011.16	273,057.93	259,203.55	46,990.73	42,153.82
其他收益			2,594,486.68	2,577,888.47	632,992.91	626,816.82	501,599.74	496,599.74
投资收益			85,705.62	85,705.62		-273,000.00		
净损失			-100,994.38	-100,994.38				
二、营业利润	145,336.32	198,671.80	-6,222,948.48	-6,046,446.45	-3,920,855.02	-3,831,266.45	-3,701,568.88	-3,408,197.12
加：营业外收入								
减：营业外支出	4,335,871.49	2,440,925.64	64,998,219.91	65,262,152.06	47,579,004.31	46,639,526.96	39,250.00	39,250.00
三、利润总额	10,300.00	10,000.00	28,859.67	27,070.00	55.84	0.04	123,908.37	6,721.99
减：所得税费用	4,316,171.35	2,420,925.64	198,691.66	198,255.64	97,365.11	97,365.11	61,074.92	61,074.92
四、净利润	88,004.31	63,796.75	64,828,387.92	65,090,966.42	47,481,695.04	46,542,161.89	40,325,065.13	28,776,375.86
归属于母公司所有者的净利润	88,004.31	63,796.75	8,755,313.58	8,876,893.14	7,200,365.33	6,855,410.11	7,782,276.71	4,549,430.10
归属于少数股东者的净利润	-4,404,175.66	-2,484,722.39	56,073,074.34	56,214,073.28	40,281,329.71	39,686,751.78	32,543,328.42	24,226,945.76
五、其他综合收益								
归属于母公司所有者的其他综合收益								
归属于少数股东者的其他综合收益								
六、综合收益总额	-4,404,175.66	-2,484,722.39	56,073,074.34	56,214,073.28	40,281,329.71	39,686,751.78	32,543,328.42	24,226,945.76
归属于母公司所有者的综合收益总额	-4,404,175.66	-2,484,722.39	56,073,074.34	56,214,073.28	40,281,329.71	39,686,751.78	32,543,328.42	24,226,945.76
归属于少数股东者的综合收益总额	-3,805,167.10	-2,484,722.39	56,233,273.81	56,233,273.81	40,296,370.98	32,555,090.16	32,555,090.16	24,226,945.76
七、每股收益								
(一) 基本每股收益	-0.04	-0.04	-160,199.47	-15,378.27	-11,761.74	-11,761.74	-11,761.74	-11,761.74
(二) 稀释每股收益	-0.04	-0.04	0.56	0.56	0.40	0.40	0.40	0.40

法定代表人：

卓卓

龙卓印

主管会计工作的负责人：

卓卓

姚群英

会计机构负责人：

吴甘



现金流量表

会企03表
单位:人民币元

注释 号	2020年1-3月		2019年度		2018年度		2017年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:								
1	19,284,416.62	16,263,213.55	192,804,450.11	181,680,149.59	134,885,976.72	121,379,462.89	102,604,532.25	78,277,956.48
销售商品、提供劳务收到的现金	1,437,338.65	11,394,184.95	24,547,465.00	38,578,292.55	28,795,907.63	29,578,288.92	11,644,394.58	22,590,669.03
收到的税费返还	20,721,755.27	27,657,398.50	217,351,915.11	220,258,442.14	163,681,884.35	150,957,751.81	114,248,926.83	100,888,625.51
收到其他与经营活动有关的现金	50,892,277.02	48,262,287.09	141,284,491.42	135,993,788.51	71,486,675.89	65,618,519.13	60,968,332.82	45,633,710.83
购买商品、接受劳务支付的现金	10,458,735.11	9,249,585.37	33,514,338.39	27,831,590.97	21,149,344.03	20,184,699.71	13,992,414.22	12,954,548.60
支付给职工以及为职工支付的现金	14,455,758.62	14,403,829.94	26,473,897.14	26,087,975.20	18,715,446.75	14,350,990.99	8,319,017.77	5,694,633.82
支付的各项税费	10,154,286.65	11,730,901.71	46,443,093.81	57,369,566.95	56,145,830.37	61,785,484.69	30,331,423.15	33,861,631.71
支付其他与经营活动有关的现金	85,961,057.40	83,646,604.11	247,715,840.76	247,282,921.63	167,497,297.04	161,939,694.52	113,611,187.96	98,144,524.96
经营活动现金流出小计	-65,239,302.13	-55,989,205.61	-30,363,925.65	-27,024,479.49	-3,815,412.69	-10,981,942.71	637,738.87	2,724,100.55
二、投资活动产生的现金流量:								
收回投资收到的现金								
取得投资收益收到的现金								
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额								
3	870,553.91	526,380.00	16,850,192.43	8,288,700.00	5,542,763.22	5,472,763.22	61,687.00	61,687.00
收到其他与投资活动有关的现金			16,850,192.43	8,288,700.00			4,390.34	
投资活动现金流入小计			23,256,038.09	7,206,824.94	12,250,000.00	12,250,000.00	66,077.34	61,687.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金								
4	870,553.91	526,380.00	10,570,000.00	12,750,000.00	244,000.00	244,000.00	4,478,673.92	200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额								
支付其他与投资活动有关的现金			33,826,038.09	8,102,000.00	18,036,763.22	17,966,763.22	4,478,673.92	4,953,836.31
投资活动现金流出小计			-16,975,845.66	-19,770,124.94	-18,036,763.22	-17,966,763.22	-4,412,596.58	-4,892,149.31
三、筹资活动产生的现金流量:								
吸收投资收到的现金								
取得借款收到的现金								
5	9,800,000.00	5,800,000.00	93,370,000.00	83,700,000.00	39,480,000.00	39,480,000.00	250,000.00	89,188,678.35
收到其他与筹资活动有关的现金			225,000.00	225,000.00			72,373,026.00	72,373,026.00
筹资活动现金流入小计			93,595,000.00	83,925,000.00	39,480,000.00	39,480,000.00	161,811,704.35	161,561,704.35
偿还债务支付的现金			21,813,481.37	22,000,000.00	61,153,026.00	61,153,026.00	52,500,000.00	52,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,226,822.05	3,570,752.07	2,227,599.26	2,227,599.26	2,096,208.62	2,096,208.62
支付其他与筹资活动有关的现金								
筹资活动现金流出小计			26,040,303.42	25,570,752.07	63,380,625.26	63,380,625.26	54,596,208.62	54,596,208.62
筹资活动产生的现金流量净额			67,554,696.58	58,354,247.93	-23,900,625.26	-23,900,625.26	107,215,495.73	106,965,495.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响								
五、现金及现金等价物净增加额			20,214,925.27	11,559,643.50	-45,752,801.17	-52,849,331.19	103,440,638.02	104,797,446.97
加:期初现金及现金等价物余额			69,486,561.54	57,926,918.04	113,865,366.90	110,776,249.23	10,424,728.88	5,978,802.26
六、期末现金及现金等价物余额			88,327,491.00	69,486,561.54	68,112,565.73	57,926,918.04	113,865,366.90	110,776,249.23

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

龙卓印

吴芳



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2019年度

项目	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	专项储备	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具	其他权益工具	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	100,708,029.00	8,420,772.44	12,744,277.86	125,457,854.22	13,806,599.22	-2,273,439.01					100,708,029.00	8,420,772.44	12,744,277.86	125,457,854.22	13,806,599.22	191,320,519.70
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	100,708,029.00	8,420,772.44	12,744,277.86	125,457,854.22	13,806,599.22	-2,273,439.01					100,708,029.00	8,420,772.44	12,744,277.86	125,457,854.22	13,806,599.22	191,320,519.70
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																
(一)综合收益总额																
(二)所有者投入和减少资本																
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
(三)利润分配																
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者(或股本)的分配																
4.其他																
(四)所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本(或股本)																
2.盈余公积转增资本(或股本)																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
(五)专项储备																
1.本期提取																
2.本期使用																
(六)其他																
四、本期期末余额	100,708,029.00	8,420,772.44	12,744,277.86	119,379,248.11	13,207,599.66	-2,273,439.01					100,708,029.00	8,420,772.44	12,744,277.86	119,379,248.11	13,207,599.66	261,137,412.74

法定代表人：

卓新

龙卓印末

主管会计工作负责人：

姚群英

姚群英

会计机构负责人：

吴丹

吴丹

天院会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表
单位：人民币元

项目	2017年度										2016年度									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积
一、上年期末余额	18,649,635.00	90,479,166.44	3,154,195.35	38,517,954.94	238,238.26	151,039,189.99	18,649,635.00	90,479,166.44	3,154,195.35	38,517,954.94	238,238.26	151,039,189.99	18,649,635.00	90,479,166.44	3,154,195.35	38,517,954.94	238,238.26	151,039,189.99	18,649,635.00	90,479,166.44
二、本年期初余额	18,649,635.00	90,479,166.44	3,154,195.35	38,517,954.94	238,238.26	151,039,189.99	18,649,635.00	90,479,166.44	3,154,195.35	38,517,954.94	238,238.26	151,039,189.99	18,649,635.00	90,479,166.44	3,154,195.35	38,517,954.94	238,238.26	151,039,189.99	18,649,635.00	90,479,166.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	82,058,394.00	-82,058,394.00	3,968,675.18	36,328,032.80	-15,378.27	40,281,329.71	82,058,394.00	-82,058,394.00	3,968,675.18	36,328,032.80	-15,378.27	40,281,329.71	82,058,394.00	-82,058,394.00	3,968,675.18	36,328,032.80	-15,378.27	40,281,329.71	82,058,394.00	-82,058,394.00
（一）综合收益总额				40,296,707.96	-15,378.27	40,281,329.71				40,296,707.96	-15,378.27	40,281,329.71				40,296,707.96	-15,378.27	40,281,329.71		
（二）所有者投入和减少资本	82,058,394.00	-82,058,394.00					82,058,394.00	-82,058,394.00					82,058,394.00	-82,058,394.00					82,058,394.00	-82,058,394.00
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配			3,968,675.18	-3,968,675.18					3,968,675.18	-3,968,675.18					3,968,675.18	-3,968,675.18				
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配																				
4. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	100,708,029.00	8,420,772.44	7,122,870.53	74,845,987.74	222,859.99	191,320,519.70	100,708,029.00	8,420,772.44	7,122,870.53	74,845,987.74	222,859.99	191,320,519.70	100,708,029.00	8,420,772.44	7,122,870.53	74,845,987.74	222,859.99	191,320,519.70	100,708,029.00	8,420,772.44

法定代表人：

卓永行

龙卓印未

主管会计工作负责人：

王智

姚群英

会计机构负责人：

吴若

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

会04表																		
单位：人民币元																		
项目	2020年1-3月							2019年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	100,708,029.00		8,650,311.11				12,744,277.86	114,991,658.12	237,094,276.09	100,708,029.00		8,650,311.11				7,122,870.53	64,398,992.17	180,880,202.81
加：会计政策变更							-252,604.33	-2,273,439.01	-2,526,043.34									
前期差错更正																		
其他																		
二、本年期初余额	100,708,029.00		8,650,311.11				12,491,673.53	112,718,219.11	234,568,232.75	100,708,029.00		8,650,311.11				7,122,870.53	64,398,992.17	180,880,202.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-2,484,722.39	-2,484,722.39							5,621,407.33	50,592,665.95	56,214,073.28
（一）综合收益总额								-2,484,722.39	-2,484,722.39								56,214,073.28	56,214,073.28
（二）所有者投入和减少资本																		
1. 所有者投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入所有者权益的金额																		
4. 其他																		
（三）利润分配																		
1. 提取盈余公积																5,621,407.33	-5,621,407.33	
2. 对所有者（或股东）的分配																5,621,407.33	-5,621,407.33	
3. 其他																		
（四）所有者权益内部结转																		
1. 资本公积转增资本（或股本）																		
2. 盈余公积转增资本（或股本）																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
（五）专项储备																		
1. 本期提取																		
2. 本期使用																		
（六）其他																		
四、本期期末余额	100,708,029.00		8,650,311.11				12,491,673.53	110,233,496.72	232,083,510.36	100,708,029.00		8,650,311.11				12,744,277.86	114,991,658.12	237,094,276.09

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

卓本行

龙卓印未

姚群英

吴芸

第 15 页 共 119 页

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2018年度					2017年度				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 债 债	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	所有者权益合计	所有者权益合计
一、上年年末余额	18,649,635.00		90,708,705.11				3,154,195.35	28,680,915.57	141,183,451.03	141,183,451.03
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	18,649,635.00		90,708,705.11				3,154,195.35	28,680,915.57	141,183,451.03	141,183,451.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	82,058,394.00		-82,058,394.00				3,968,675.18	35,718,076.60	39,686,751.78	39,686,751.78
（一）综合收益总额								39,686,751.78	39,686,751.78	39,686,751.78
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							3,968,675.18	-3,968,675.18		
2. 对所有者（或股东）的分配							3,968,675.18	-3,968,675.18		
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转	82,058,394.00		-82,058,394.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	82,058,394.00		-82,058,394.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	100,708,029.00		8,650,311.11				7,122,870.53	64,398,992.17	180,880,202.81	180,880,202.81

法定代表人：

卓新

龙卓印

主管会计工作的负责人：

姚群英

会计机构负责人：

吴芸

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章

浙江卓锦环保科技股份有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江卓锦环保科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原浙江卓锦工程技术有限公司（以下简称卓锦工程公司），卓锦工程公司系由卓未龙、蔡丰英共同出资组建，于 2003 年 9 月 2 日在杭州市下城区工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3301032008039 的企业法人营业执照，成立时注册资本 500 万元。卓锦工程公司以 2014 年 11 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2014 年 12 月 29 日在杭州市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330100751742531B 的营业执照，注册资本 10,070.80 万元，股份总数 10,070.80 万股（每股面值 1 元）。

本公司属生态保护和环境治理行业。主要经营活动为根据客户的需求提供环保水处理、“三废”处理、土壤及地下水修复等相关的研发、设计与咨询、设备及系统集成业务和工程总承包业务。产品主要包括提供环保综合治理服务、销售环保设备及提供技术服务。

本财务报表业经公司 2020 年 7 月 4 日二届十八次董事会批准对外报出。

本公司将杭州卓锦环境科技有限公司等 5 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六、七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、

经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2020 年 3 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 金融工具

1. 2019 年度和 2020 年 1-3 月

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计

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

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观

察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，

作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项及合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合		

②应收账款——账龄组合、合同资产——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	合同资产 预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2017 年度和 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 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，按照成本计量；3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率

法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- 1) 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；
- 2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- 3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 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；
- C. 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；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以

转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，不予转回。

（十）应收款项

1. 2019 年度和 2020 年 1-3 月

详见本财务报表附注三(九)1(5)之说明。

2. 2017 年度和 2018 年度

（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	占应收款项账面余额 10%以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款和应收商业承兑 汇票计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

（十一）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法及月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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。

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务

报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
通用设备	年限平均法	5	5	19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	41.67

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设

定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十三）收入

1. 2020 年 1-3 月

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

1) 环保综合治理服务

环保综合治理服务包括环境治理工程、综合利用处置服务、技术服务。

①环境治理工程包括生产环境治理、生活环境治理、生态环境修复。由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，或者客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务，或者公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发

生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。公司定期获取客户出具的完工进度确认单等外部证据，以佐证履约进度的准确性。

②综合利用处置服务，属于在某一时点履行履约义务。公司在收到待处置的综合利用废物时确认合同负债；实际处置完成后，以月末一次加权平均为原则结转合同负债并确认收入；对处置完成后的综合利用产出物，公司在办理交货手续完毕后确认收入。

③技术服务主要系提供场地调查等服务，属于在某一时点履行履约义务。公司在完成时根据与业主签订的合同，经业主审核并确认后确认收入。

2) 环保产品的销售与服务

对于环保产品的销售，属于在某一时点履行履约义务。若公司需提供安装调试等服务义务的，公司在办理交货手续完毕并完成服务义务后确认收入；若公司无需提供安装调试等服务义务的，公司在办理交货手续完毕后确认收入。

对于提供维修、检查、保养等服务，属于在某一时点履行履约义务。公司在完成为客户服务的义务并经客户确认后确认收入。

2. 2017 年度、2018 年度和 2019 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

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

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认

让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4) 建造合同

① 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

② 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

③ 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

④ 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(2) 收入确认的具体方法

1) 环保综合治理服务

环保综合治理服务包括环境治理工程、综合利用处置服务、技术服务。

① 环境治理工程包括生产环境治理、生活环境治理、生态环境修复。公司各期末采用完工百分比法确认收入成本，以相应时点累计发生的成本占预计总成本的比例计算完工进度，并根据预计合同总收入与完工进度、扣除前期累计已确认收入，确认当期收入。公司定期获取客户出具的完工进度确认单等外部证据，以佐证实际完工进度的准确性。

② 对于综合利用处置服务，公司在收到待处置的综合利用废物时确认递延收益；实际处置完成后，以月末一次加权平均为原则结转递延收益并确认收入；对处置完成后的综合利用产出物，公司在办理交货手续完毕后确认收入。

③ 技术服务主要系提供场地调查等服务，公司在完成时根据与业主签订的合同，经业主审核并确认后确认收入。

2) 环保产品的销售与服务

对于环保产品的销售，若公司需提供安装调试等服务义务的，公司在办理交货手续完毕并完成服务义务后确认收入；若公司无需提供安装调试等服务义务的，公司在办理交货手续完毕

后确认收入。

对于提供维修、检查、保养等服务，公司在完成为客户服务的义务并经客户确认后确认收入。

（二十四）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按

照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

（二十六）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

（二十七）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税[注]	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、10%、11%、13%、16%、17%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

[注]：2017 年 1 月至 2018 年 4 月增值税税率为 6%、11%、17%，2018 年 5 月-2019 年 3 月增值税税率为 3%、6%、10%、16%，2019 年 4 月及以后增值税率为 3%、6%、9%、13%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本公司	15%	15%	15%	15%
浙江金帛固废处置发展有限公司	20%	20%	20%	20%
杭州众颐环保技术有限公司	20%	20%	20%	20%
杭州卓锦环境科技有限公司	20%	20%	25%	25%
杭州力锦环保建材有限公司	20%	20%		
杭州博泓环境技术工程有限公司			20%	20%

（二）税收优惠

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的《关于浙江省 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2016〕149 号），同意本公司作为高新技术企业备案，2016 年度至 2018 年度本公司企业所得税享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%的税率计缴。

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的《关于浙江省 2019 年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕32 号），同意本公司作为高新技术企业备案，2019 年度至 2021 年度本公司企业所得税享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%的税率计缴。

浙江金帛固废处置发展有限公司、杭州众颐环保技术有限公司被税务机关认定符合小型微利企业的标准，根据财政部、国家税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号）及财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）等相关法律法规规定，2017年度至2020年度其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

杭州卓锦环境科技有限公司、杭州力锦环保建材有限公司被税务机关认定符合小型微利企业的标准，根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）等相关法律法规规定，2019年度至2020年度其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

杭州博泓环境技术工程有限公司被税务机关认定符合小型微利企业的标准，根据财政部、国家税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号）等相关法律法规规定，2017年度至2018年度其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
库存现金	25,789.47	30,632.41	298,954.37	249,169.74
银行存款	18,134,024.04	88,294,441.87	67,813,611.36	113,616,197.16
其他货币资金	3,882,972.47	3,256,501.97	6,569,294.10	2,559,015.17
合 计	22,042,785.98	91,581,576.25	74,681,859.83	116,424,382.07

（2）其他说明

2020年3月31日，其他货币资金包含保函保证金3,880,555.75元，支付宝存款2,416.72元；2019年12月31日，其他货币资金包含保函保证金3,254,085.25元，支付宝存款2,416.72元；2018年12月31日，其他货币资金均系保函保证金；2017年12月31日，其他货币资金均系保函保证金。

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	2020. 3. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,970,000.00	100.00			2,970,000.00
其中：银行承兑汇票	2,970,000.00	100.00			2,970,000.00
合 计	2,970,000.00	100.00			2,970,000.00

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,365,000.00	100.00			5,365,000.00
其中：银行承兑汇票	5,365,000.00	100.00			5,365,000.00
合 计	5,365,000.00	100.00			5,365,000.00

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	25,171,484.44		25,171,484.44
合 计	25,171,484.44		25,171,484.44

(续上表)

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,181,191.27		1,181,191.27
合 计	1,181,191.27		1,181,191.27

(2) 报告期内，各期均无实际核销应收票据。

(3) 报告期内，各期均无质押应收票据。

(4) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2020. 3. 31		2019. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票				
小 计				

(续上表)

项 目	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2, 012, 000. 00	1, 194, 000. 00		100, 000. 00
小 计	2, 012, 000. 00	1, 194, 000. 00		100, 000. 00

公司依据谨慎性原则对银行承兑汇票的承兑人的信用等级进行了划分, 分类为信用等级较高的包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、交通银行、中国邮政储蓄银行六家大型商业银行, 招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行九家上市股份制银行。信用等级一般的包括上述银行之外的其他商业银行和财务公司。

由于信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低, 故本公司将已背书或贴现的由信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付, 依据《票据法》之规定, 公司仍将对持票人承担连带责任。

对于由信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认为应收票据, 待票据到期后终止确认。

(5) 报告期内, 各期均无因出票人未履约而将应收票据转应收账款。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020. 3. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	164, 385, 976. 13	100. 00	13, 807, 503. 74	8. 40	150, 578, 472. 39
合 计	164, 385, 976. 13	100. 00	13, 807, 503. 74	8. 40	150, 578, 472. 39

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	196,690,392.17	100.00	15,513,713.30	7.89	181,176,678.87
合 计	196,690,392.17	100.00	15,513,713.30	7.89	181,176,678.87

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	184,969,313.11	100.00	9,727,651.88	5.26	175,241,661.23
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	184,969,313.11	100.00	9,727,651.88	5.26	175,241,661.23

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	107,729,544.29	100.00	6,685,861.04	6.21	101,043,683.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	107,729,544.29	100.00	6,685,861.04	6.21	101,043,683.25

2) 报告期内无单项计提坏账准备的应收账款。

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2020年3月31日及2019年12月31日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020.3.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	77,820,648.73	2,334,619.47	3.00	99,025,785.42	2,970,773.56	3.00
1-2年	74,930,215.65	7,493,021.56	10.00	85,316,059.00	8,531,605.90	10.00
2-3年	7,466,779.11	1,493,355.82	20.00	8,588,202.01	1,717,640.40	20.00
3-5年	3,363,651.50	1,681,825.75	50.00	2,933,304.60	1,466,652.30	50.00

5 年以上	804,681.14	804,681.14	100.00	827,041.14	827,041.14	100.00
小 计	164,385,976.13	13,807,503.74	8.40	196,690,392.17	15,513,713.30	7.89

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	156,919,637.88	4,707,589.14	3.00	87,106,780.54	2,613,203.41	3.00
1-2 年	14,752,702.32	1,475,270.24	10.00	16,002,418.90	1,600,241.89	10.00
2-3 年	11,071,663.17	2,214,332.63	20.00	547,467.55	109,493.51	20.00
3-5 年	1,789,699.74	894,849.87	50.00	3,419,910.15	1,709,955.08	50.00
5 年以上	435,610.00	435,610.00	100.00	652,967.15	652,967.15	100.00
小 计	184,969,313.11	9,727,651.88	5.26	107,729,544.29	6,685,861.04	6.21

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2020 年 1-3 月

项 目	期初数[注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	14,745,738.94	-938,235.20						13,807,503.74
小 计	14,745,738.94	-938,235.20						13,807,503.74

[注]: 2020 年 1-3 月期初数与 2019 年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(三)之说明。

② 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	9,727,651.88	5,769,296.82		16,764.60				15,513,713.30
小 计	9,727,651.88	5,769,296.82		16,764.60				15,513,713.30

[注]: 其他增加系非同一控制下企业合并子公司增加坏账准备 16,764.60 元。

③ 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	

按组合计提坏账准备	6,685,861.04	3,743,538.64				701,747.80		9,727,651.88
小 计	6,685,861.04	3,743,538.64				701,747.80		9,727,651.88

④ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,969,239.10	3,750,381.94		85,600.00		119,360.00		6,685,861.04
小 计	2,969,239.10	3,750,381.94		85,600.00		119,360.00		6,685,861.04

[注]:其他增加系非同一控制下企业合并子公司增加坏账准备 85,600.00 元。

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款金额			701,747.80	119,360.00

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2020 年 3 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
乌拉特中旗环境保护局	29,493,657.98	17.94	2,949,365.80
杭州中美华东制药有限公司[注]	29,255,649.84	17.80	877,669.50
山东省地矿工程勘察院	11,944,479.10	7.27	1,194,447.91
武汉市市政建设集团有限公司	10,477,469.07	6.37	1,047,746.91
武汉科诺生物科技股份有限公司	8,836,276.00	5.38	265,088.28
小 计	90,007,531.99	54.76	6,334,318.40

[注]: 包含子公司杭州中美华东制药江东有限公司。

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
杭州中美华东制药有限公司[注]	36,945,543.42	18.78	1,108,366.30
乌拉特中旗环境保护局	34,757,990.80	17.67	3,475,799.08
山东省地矿工程勘察院	11,944,479.10	6.07	1,194,447.91
武汉市市政建设集团有限公司	10,477,469.07	5.33	1,047,746.91
内蒙古黄河铬盐股份有限公司	8,908,528.26	4.53	890,852.83

小 计	103,034,010.65	52.38	7,717,213.03
-----	----------------	-------	--------------

[注]：包含子公司杭州中美华东制药江东有限公司。

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
乌拉特中旗环境保护局	45,286,656.40	24.48	1,358,599.69
武汉市市政建设集团有限公司	28,177,469.07	15.23	845,324.07
山东省地矿工程勘察院	13,444,479.10	7.27	403,334.37
内蒙古黄河铬盐股份有限公司	13,408,528.26	7.25	402,255.85
杭州颖泰生物科技有限公司	10,045,410.78	5.43	301,362.32
小 计	110,362,543.61	59.66	3,310,876.30

4) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
杭州玻璃集团有限公司	21,163,552.00	19.65	634,906.56
杭州市萧山区人民政府临江街道办事处	16,660,905.22	15.47	499,827.16
太原化学工业集团有限公司	10,685,647.82	9.92	320,569.43
中建安装集团工程有限公司[注]	5,872,000.00	5.45	176,160.00
杭州市拱墅区河道监管中心	5,185,623.00	4.81	155,568.69
小 计	59,567,728.04	55.30	1,787,031.84

[注]：中建安装集团工程有限公司曾用名为中建安工程有限公司。

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	2020.3.31					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	16,328,670.00				16,328,670.00	
合 计	16,328,670.00				16,328,670.00	

(续上表)

项 目	2019.12.31					
-----	------------	--	--	--	--	--

	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	16,932,988.00				16,932,988.00	
合 计	16,932,988.00				16,932,988.00	

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	2020. 3. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	16,328,670.00			16,932,988.00		
小 计	16,328,670.00			16,932,988.00		

(2) 2020 年 1-3 月及 2019 年度无实际核销的应收款项融资。

(3) 2020 年 3 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，公司已质押的应收票据情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31
银行承兑汇票	14,000,000.00	14,000,000.00
小 计	14,000,000.00	14,000,000.00

(4) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	终止确认金额	
	2020. 3. 31	2019. 12. 31
银行承兑汇票	2,338,440.00	3,883,524.89
小 计	2,338,440.00	3,883,524.89

由于信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的由信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(5) 2020 年 3 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日公司无因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况。

(6) 其他说明

2019 年 1 月 1 日起，公司依据新金融工具准则的相关规定，将较高信用等级商业银行承兑的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在“应收款项融资”项目列报。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2020. 3. 31				2019. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	38,200,085.27	97.39		38,200,085.27	10,089,473.48	100.00		10,089,473.48
1-2 年	1,023,254.07	2.61		1,023,254.07				
合 计	39,223,339.34	100.00		39,223,339.34	10,089,473.48	100.00		10,089,473.48

(续上表)

账 龄	2018. 12. 31				2017. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	3,665,151.75	100.00		3,665,151.75	7,592,685.94	100.00		7,592,685.94
合 计	3,665,151.75	100.00		3,665,151.75	7,592,685.94	100.00		7,592,685.94

2) 报告期无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2020 年 3 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
赛莱默(中国)有限公司	5,174,193.35	13.19
杭州中迈建筑劳务有限公司	4,165,048.55	10.62
杭州桐成物流有限公司	3,632,170.90	9.26
杭州友诚建筑劳务分包有限公司	3,104,368.94	7.91
台州市鑫乐环境科技有限公司	2,580,832.34	6.58
小 计	18,656,614.08	47.56

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
赛莱默(中国)有限公司	2,380,376.35	23.59
台州市鑫乐环境科技有限公司	2,107,272.34	20.89
杭州市下城区东新街道三塘经济合作社	1,039,443.40	10.30
浙江万兴建设有限公司	886,071.73	8.78
杭州余杭区良渚张仁义水泥预制厂	596,000.00	5.91

小 计	7,009,163.82	69.47
-----	--------------	-------

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
赛莱默（中国）有限公司	1,675,255.65	45.71
杭州市下城区东新街道三塘经济合作社	846,267.05	23.09
浙江乐土环境工程股份有限公司	700,000.00	19.10
无锡翰之源环保设备有限公司	122,489.00	3.34
杭州天创水务有限公司	98,564.60	2.69
小 计	3,442,576.30	93.93

4) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
赛莱默（中国）有限公司	4,675,850.41	61.58
杭州传亮土石方工程有限公司	1,500,000.00	19.76
杭州市下城区东新街道三塘经济合作社	719,607.53	9.48
威埃姆输送机械（上海）有限公司	118,355.51	1.56
杭州天创水务有限公司	93,980.20	1.24
小 计	7,107,793.65	93.61

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020. 3. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,321,193.50	100.00	1,471,745.53	13.00	9,849,447.97
其中：其他应收款	11,321,193.50	100.00	1,471,745.53	13.00	9,849,447.97
合 计	11,321,193.50	100.00	1,471,745.53	13.00	9,849,447.97

(续上表)

种 类	2019. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	账面价值	

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	8,759,340.60	100.00	1,145,634.18	13.08	7,613,706.42
其中：其他应收款	8,759,340.60	100.00	1,145,634.18	13.08	7,613,706.42
合 计	8,759,340.60	100.00	1,145,634.18	13.08	7,613,706.42

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	9,090,771.47	100.00	691,982.52	7.61	8,398,788.95
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	9,090,771.47	100.00	691,982.52	7.61	8,398,788.95

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,765,947.09	100.00	689,666.60	8.88	7,076,280.49
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	7,765,947.09	100.00	689,666.60	8.88	7,076,280.49

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2020年3月31日及2019年12月31日

所有客户组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020.3.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,964,391.80	148,931.75	3.00	3,282,383.50	98,471.51	3.00
1-2年	3,221,465.60	322,146.56	10.00	4,356,287.50	435,628.75	10.00
2-3年	2,273,336.10	454,667.22	20.00	212,669.60	42,533.92	20.00
3-5年	632,000.00	316,000.00	50.00	678,000.00	339,000.00	50.00

5 年以上	230,000.00	230,000.00	100.00	230,000.00	230,000.00	100.00
小 计	11,321,193.50	1,471,745.53	13.00	8,759,340.60	1,145,634.18	13.08

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,451,351.87	223,540.56	3.00	5,198,818.69	155,964.56	3.00
1-2 年	713,419.60	71,341.96	10.00	2,060,080.40	206,008.04	10.00
2-3 年	603,000.00	120,600.00	20.00	136,100.00	27,220.00	20.00
3-5 年	93,000.00	46,500.00	50.00	140,948.00	70,474.00	50.00
5 年以上	230,000.00	230,000.00	100.00	230,000.00	230,000.00	100.00
小 计	9,090,771.47	691,982.52	7.61	7,765,947.09	689,666.60	8.88

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2020 年 1-3 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数		1,145,634.18		1,145,634.18
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		326,111.35		326,111.35
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				

期末数		1,471,745.53		1,471,745.53
-----	--	--------------	--	--------------

② 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数		691,982.52		691,982.52
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		453,651.66		453,651.66
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数		1,145,634.18		1,145,634.18

③ 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	689,666.60	177,316.38				175,000.46		691,982.52
小 计	689,666.60	177,316.38				175,000.46		691,982.52

④ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	738,459.72	-48,813.06		19.94				689,666.60
小 计	738,459.72	-48,813.06		19.94				689,666.60

[注]:其他增加系非同一控制下企业合并子公司增加坏账准备 19.94 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2020.3.31	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
------	-----------	------------	------------	------------

押金保证金	10,641,089.78	8,617,283.78	9,083,474.47	7,472,106.27
备用金	596,262.21	57,974.60		293,000.00
其他	83,841.51	84,082.22	7,297.00	840.82
合 计	11,321,193.50	8,759,340.60	9,090,771.47	7,765,947.09

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2020 年 3 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
杭州市城乡建设设计院有限公司	押金保证金	1,418,000.00	1 年以内	12.53	42,540.00
杭州颖泰生物科技有限公司	押金保证金	1,385,573.90	2-3 年	12.24	277,114.78
台州市黄岩区人民政府东城街道办事处	押金保证金	854,000.00	1-2 年	7.54	85,400.00
杭州市建筑企业管理站	押金保证金	600,000.00	1-2 年	5.30	60,000.00
绍兴水处理发展有限公司	押金保证金	540,000.00	3-4 年	4.77	270,000.00
小 计		4,797,573.90		42.38	735,054.78

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
杭州颖泰生物科技有限公司	押金保证金	1,385,573.90	1-2 年	15.82	138,557.39
台州市黄岩区人民政府东城街道办事处	押金保证金	854,000.00	1-2 年	9.75	85,400.00
杭州市建筑企业管理站	押金保证金	600,000.00	1 年以内	6.85	18,000.00
绍兴水处理发展有限公司	押金保证金	540,000.00	3-4 年	6.16	270,000.00
浙江新诚信工程造价咨询有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	5.71	15,000.00
小 计		3,879,573.90		44.29	526,957.39

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
杭州颖泰生物科技有限公司	押金保证金	1,385,573.90	1 年以内	15.24	41,567.22
台州市黄岩区人民政府东城街道办事处	押金保证金	854,000.00	1 年以内	9.39	25,620.00
航锦科技股份有限公司	押金保证金	800,000.00	1 年以内	8.80	24,000.00

温州市行政审批与公共资源交易服务管理中心	押金保证金	700,000.00	1 年以内	7.70	21,000.00
绍兴水处理发展有限公司	押金保证金	540,000.00	2-3 年	5.94	108,000.00
小 计		4,279,573.90		47.07	220,187.22

4) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
杭州市萧山区人民政府临江街道办事处	押金保证金	1,666,090.67	1 年以内	21.45	49,982.72
杭州高新开发区(滨江)智慧新天地建设指挥部	押金保证金	1,300,000.00	1 年以内	16.74	39,000.00
杭州中美华东制药江东有限公司	押金保证金	1,050,000.00	[注]	13.52	87,500.00
绍兴水处理发展有限公司	押金保证金	634,000.00	1-2 年	8.16	63,400.00
嘉善县水务投资有限公司	押金保证金	382,000.00	1 年以内	4.92	11,460.00
小 计		5,032,090.67		64.79	251,342.72

[注]:1 年以内 250,000.00 元, 1-2 年 800,000.00 元。

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	2020.3.31			2019.12.31		
	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	449,257.72		449,257.72	385,076.56		385,076.56
在产品	187,020.78		187,020.78	68,734.94		68,734.94
库存商品	5,149,559.93	480,817.91	4,668,742.02	5,465,528.70		5,465,528.70
建造合同形成的已完工未结算资产				99,060,523.20		99,060,523.20
合 计	5,785,838.43	480,817.91	5,305,020.52	104,979,863.40		104,979,863.40

(续上表)

项 目	2018.12.31			2017.12.31		
	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						
在产品						
库存商品	587,283.34		587,283.34	332,907.50		332,907.50

建造合同形成的已完工未结算资产						
合 计	587,283.34		587,283.34	332,907.50		332,907.50

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

2020 年 1-3 月

项 目	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	
库存商品		480,817.91				480,817.91
小 计		480,817.91				480,817.91

2) 确定可变现净值的具体依据

项 目	确定可变现净值的具体依据
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值

(3) 2019 年末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	2019. 12. 31
累计已发生成本	65,672,338.21
累计已确认毛利	91,907,652.58
减：预计损失	
已办理结算金额	58,519,467.59
建造合同形成的已完工未结算资产	99,060,523.20

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	14,964,407.86	761,711.44	14,202,696.42
已完工未结算资产	114,828,871.78	3,444,866.15	111,384,005.63
合 计	129,793,279.64	4,206,577.59	125,586,702.05

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 采用账龄组合计提减值准备的合同资产

账 龄	2020. 3. 31
-----	-------------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	125,325,005.36	3,759,750.16	3.00
1-2 年	4,468,274.28	446,827.43	10.00
小 计	129,793,279.64	4,206,577.59	3.24

2) 坏账准备变动情况

2020 年 1-3 月

项 目	期初数[注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	3,739,790.06	466,787.53						4,206,577.59
小 计	3,739,790.06	466,787.53						4,206,577.59

[注]: 2020 年 1-3 月期初数与 2019 年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(三)之说明。

9. 其他流动资产

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
待抵扣增值税进项税	322,765.13	298,437.40	47,461.34	
预缴所得税	15,620.70			
合 计	338,385.83	298,437.40	47,461.34	

10. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2020 年 1-3 月

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	12,963,062.81	1,368,334.88	30,700,237.93	3,388,040.26	48,419,675.88
本期增加金额	298,410.49	119,548.67	142,436.18		560,395.34
1) 购置		119,548.67	142,436.18		261,984.85
2) 在建工程转入	298,410.49				298,410.49
本期减少金额					

1) 处置或报废					
期末数	13,261,473.30	1,487,883.55	30,842,674.11	3,388,040.26	48,980,071.22
累计折旧					
期初数	1,089,789.29	408,113.56	7,009,431.69	2,415,448.19	10,922,782.73
本期增加金额	245,094.10	65,684.27	1,264,138.54	65,414.52	1,640,331.43
1) 计提	245,094.10	65,684.27	1,264,138.54	65,414.52	1,640,331.43
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	1,334,883.39	473,797.83	8,273,570.23	2,480,862.71	12,563,114.16
账面价值					
期末账面价值	11,926,589.91	1,014,085.72	22,569,103.88	907,177.55	36,416,957.06
期初账面价值	11,873,273.52	960,221.32	23,690,806.24	972,592.07	37,496,893.15

2) 2019 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	514,810.90	818,977.76	9,967,654.08	2,919,206.90	14,220,649.64
本期增加金额	12,448,251.91	658,638.87	20,732,583.85	468,833.36	34,308,307.99
1) 购置		658,638.87	5,818,162.20	468,833.36	6,945,634.43
2) 在建工程转入	1,221,878.57		55,308.17		1,277,186.74
3) 企业合并增加	11,226,373.34		14,859,113.48		26,085,486.82
本期减少金额		109,281.75			109,281.75
1) 处置或报废		109,281.75			109,281.75
期末数	12,963,062.81	1,368,334.88	30,700,237.93	3,388,040.26	48,419,675.88
累计折旧					
期初数	93,738.37	337,721.99	2,225,349.79	2,174,778.20	4,831,588.35
本期增加金额	996,050.92	174,209.26	4,784,081.90	240,669.99	6,195,012.07
1) 计提	922,014.75	174,209.26	4,588,632.78	240,669.99	5,925,526.78
2) 企业合并增加	74,036.17		195,449.12		269,485.29
本期减少金额		103,817.69			103,817.69

1) 处置或报废		103,817.69			103,817.69
期末数	1,089,789.29	408,113.56	7,009,431.69	2,415,448.19	10,922,782.73
账面价值					
期末账面价值	11,873,273.52	960,221.32	23,690,806.24	972,592.07	37,496,893.15
期初账面价值	421,072.53	481,255.77	7,742,304.29	744,428.70	9,389,061.29

3) 2018 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	514,810.90	519,378.70	5,350,967.44	2,957,930.83	9,343,087.87
本期增加金额		299,599.06	4,616,686.64	168,076.07	5,084,361.77
1) 购置		299,599.06	4,616,686.64	168,076.07	5,084,361.77
本期减少金额				206,800.00	206,800.00
1) 处置或报废				206,800.00	206,800.00
期末数	514,810.90	818,977.76	9,967,654.08	2,919,206.90	14,220,649.64
累计折旧					
期初数	69,284.89	214,279.39	1,110,444.52	2,186,495.98	3,580,504.78
本期增加金额	24,453.48	123,442.60	1,114,905.27	184,742.22	1,447,543.57
1) 计提	24,453.48	123,442.60	1,114,905.27	184,742.22	1,447,543.57
本期减少金额				196,460.00	196,460.00
1) 处置或报废				196,460.00	196,460.00
期末数	93,738.37	337,721.99	2,225,349.79	2,174,778.20	4,831,588.35
账面价值					
期末账面价值	421,072.53	481,255.77	7,742,304.29	744,428.70	9,389,061.29
期初账面价值	445,526.01	305,099.31	4,240,522.92	771,434.85	5,762,583.09

4) 2017 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	514,810.90	523,535.67	2,058,147.64	2,763,762.33	5,860,256.54

本期增加金额		203,786.32	3,301,435.19	409,168.50	3,914,390.01
1) 购置		203,786.32	3,301,435.19	409,168.50	3,914,390.01
本期减少金额		207,943.29	8,615.39	215,000.00	431,558.68
1) 处置或报废		207,943.29	8,615.39	215,000.00	431,558.68
期末数	514,810.90	519,378.70	5,350,967.44	2,957,930.83	9,343,087.87
累计折旧					
期初数	44,831.45	326,213.24	498,789.34	2,260,136.26	3,129,970.29
本期增加金额	24,453.44	74,212.23	619,839.80	130,609.72	849,115.19
1) 计提	24,453.44	74,212.23	619,839.80	130,609.72	849,115.19
本期减少金额		186,146.08	8,184.62	204,250.00	398,580.70
1) 处置或报废		186,146.08	8,184.62	204,250.00	398,580.70
期末数	69,284.89	214,279.39	1,110,444.52	2,186,495.98	3,580,504.78
账面价值					
期末账面价值	445,526.01	305,099.31	4,240,522.92	771,434.85	5,762,583.09
期初账面价值	469,979.45	197,322.43	1,559,358.30	503,626.07	2,730,286.25

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
杭州力锦房屋及建筑物	485,722.56	未办理
小 计	485,722.56	

11. 在建工程

项 目	2020. 3. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区道路零星工程				254,296.12		254,296.12
合 计				254,296.12		254,296.12

12. 无形资产

(1) 2020 年 1-3 月

项 目	土地使用权	合 计
-----	-------	-----

账面原值		
期初数	950,000.00	950,000.00
本期增加金额		
1) 购置		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	950,000.00	950,000.00
累计摊销		
期初数	22,800.00	22,800.00
本期增加金额	5,700.00	5,700.00
1) 计提	5,700.00	5,700.00
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	28,500.00	28,500.00
账面价值		
期末账面价值	921,500.00	921,500.00
期初账面价值	927,200.00	927,200.00

(2) 2019 年度

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	950,000.00	950,000.00
1) 购置	950,000.00	950,000.00
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	950,000.00	950,000.00
累计摊销		
期初数		
本期增加金额	22,800.00	22,800.00

1) 计提	22,800.00	22,800.00
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	22,800.00	22,800.00
账面价值		
期末账面价值	927,200.00	927,200.00
期初账面价值		

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

1) 2020 年 1-3 月

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
杭州力锦环保建材有限公司	4,384,226.95			4,384,226.95
合 计	4,384,226.95			4,384,226.95

2) 2019 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
杭州力锦环保建材有限公司		4,384,226.95		4,384,226.95
合 计		4,384,226.95		4,384,226.95

(2) 商誉减值测试过程

杭州力锦环保建材有限公司资产组的可收回金额根据该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。根据桐庐县规划和自然资源局于 2019 年 6 月 20 日发布《土地冻结通知》（桐土征冻字（2019）第 002 号），因（省级）新建铁路连线线工湖州至杭州西至杭黄铁路连接线工程项目建设，杭州力锦环保建材有限公司生产经营所地被列入规划红线冻结，杭州力锦环保建材有限公司不能够以当前的规模和状态继续经营下去。公司预计本次拆迁将收到的拆迁补偿款等的公允价值减去处置费用后的净额大于资产组账面价值，包含商誉的资产组不存在减值情况，即商誉不存在减值情况。

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020. 3. 31		2019. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	17,718,853.43	2,665,946.59	15,239,888.43	2,300,855.74
合 计	17,718,853.43	2,665,946.59	15,239,888.43	2,300,855.74

(续上表)

项 目	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,707,203.88	1,464,482.12	6,600,261.04	1,023,071.70
合 计	9,707,203.88	1,464,482.12	6,600,261.04	1,023,071.70

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
可抵扣暂时性差异	2,245,725.19	1,433,351.75	712,430.52	775,266.60
可抵扣亏损	1,895,103.60	512,865.36	108,971.17	47,458.10
小 计	4,140,828.79	1,946,217.11	821,401.69	822,724.70

(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	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	备注
2024 年	403,894.19	403,894.19			
2025 年	1,491,209.41				
2026 年					
2027 年		47,458.10	47,458.10	47,458.10	
2028 年		61,513.07	61,513.07		
小 计	1,895,103.60	512,865.36	108,971.17	47,458.10	

15. 其他非流动资产

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预付设备采购款	1,531,200.00	1,044,000.00		
预付投资款			12,250,000.00	
合 计	1,531,200.00	1,044,000.00	12,250,000.00	

16. 短期借款

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
质押及保证借款	25,056,511.84	23,061,821.22	14,000,000.00	7,800,000.00
抵押及保证借款		1,172,818.00		3,480,000.00
保证借款	15,820,702.33	19,221,523.24	8,000,000.00	32,393,026.00
合 计	40,877,214.17	43,456,162.46	22,000,000.00	43,673,026.00

17. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
银行承兑汇票	12,000,063.26	10,604,375.26		
合 计	12,000,063.26	10,604,375.26		

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

18. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付货款	28,171,872.70	36,717,689.58	22,642,270.79	13,604,985.13
应付工程款	13,135,535.18	25,252,413.36	33,611,353.14	6,235,735.98
其他	2,318,932.23	2,337,189.31	246,088.24	822,241.63
合 计	43,626,340.11	64,307,292.25	56,499,712.17	20,662,962.74

(2) 无账龄 1 年以上重要的应付账款。

19. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
建造合同形成的已结算未完工负债		4,545,987.23	9,275,616.71	1,902,923.04
预收货款		973,538.17	327,099.74	1,567,168.41

合 计		5,519,525.40	9,602,716.45	3,470,091.45
-----	--	--------------	--------------	--------------

(2) 无账龄 1 年以上重要的预收款项。

(3) 建造合同形成的已结算未完工负债

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
累计已发生成本		7,885,827.50	
累计已确认毛利		1,894,396.10	
减：预计损失			
已办理结算金额	4,545,987.23	19,055,840.31	1,902,923.04
建造合同形成的已结算未完工负债	4,545,987.23	9,275,616.71	1,902,923.04

20. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31
建造合同形成的已结算未完工负债	3,910,485.32
预收货款	1,544,687.69
合 计	5,455,173.01

(2) 建造合同形成的已结算未完工负债

项 目	2020. 3. 31
累计已发生成本	210,094.77
累计已确认毛利	39,478.29
减：预计损失	
已办理结算金额	4,160,058.38
建造合同形成的已结算未完工负债	3,910,485.32

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2020 年 1-3 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,647,652.75	7,995,490.72	10,208,191.14	2,434,952.33

离职后福利—设定提存计划	120,984.01	112,143.80	233,127.81	
合 计	4,768,636.76	8,107,634.52	10,441,318.95	2,434,952.33

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,936,176.38	34,077,220.43[注]	32,365,744.06	4,647,652.75
离职后福利—设定提存计划	78,310.05	1,193,989.87	1,151,315.91	120,984.01
合 计	3,014,486.43	35,271,210.30	33,517,059.97	4,768,636.76

[注]:本期增加包括非同一控制下企业合并增加子公司短期薪酬 1,826.09 元。

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,530,852.23	20,727,467.56	20,322,143.41	2,936,176.38
离职后福利—设定提存计划	58,414.67	872,575.27	852,679.89	78,310.05
合 计	2,589,266.90	21,600,042.83	21,174,823.30	3,014,486.43

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,662,302.69	14,140,745.51	13,272,195.97	2,530,852.23
离职后福利—设定提存计划	70,162.59	671,280.26	683,028.18	58,414.67
合 计	1,732,465.28	14,812,025.77	13,955,224.15	2,589,266.90

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2020 年 1-3 月

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	4,401,934.98	6,279,433.09	8,446,351.79	2,235,016.28
职工福利费		1,163,538.16	1,163,538.16	
社会保险费	98,256.08	180,878.61	234,830.87	44,303.82
其中: 医疗保险费	86,501.78	179,123.47	221,321.43	44,303.82
工伤保险费	1,888.00	1,755.14	3,643.14	
生育保险费	9,866.30		9,866.30	
住房公积金	78,163.00	248,129.00	237,396.00	88,896.00
工会经费和职工教育经费	69,298.69	123,511.86	126,074.32	66,736.23

小 计	4,647,652.75	7,995,490.72	10,208,191.14	2,434,952.33
-----	--------------	--------------	---------------	--------------

2) 2019 年度

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	2,770,520.49	28,505,636.96	26,874,222.47	4,401,934.98
职工福利费		3,063,605.83	3,063,605.83	
社会保险费	64,268.93	977,866.92	943,879.77	98,256.08
其中：医疗保险费	56,707.88	861,633.07	831,839.17	86,501.78
工伤保险费	1,080.15	19,323.14	18,515.29	1,888.00
生育保险费	6,480.90	96,910.71	93,525.31	9,866.30
住房公积金	52,605.00	768,364.00	742,806.00	78,163.00
工会经费和职工教育经费	48,781.96	761,746.72	741,229.99	69,298.69
小 计	2,936,176.38	34,077,220.43	32,365,744.06	4,647,652.75

3) 2018 年度

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	2,423,617.35	16,171,254.14	15,824,351.00	2,770,520.49
职工福利费		2,075,085.58	2,075,085.58	
社会保险费	51,163.19	726,682.70	713,576.96	64,268.93
其中：医疗保险费	46,328.87	642,434.02	632,055.01	56,707.88
工伤保险费	805.72	12,035.54	11,761.11	1,080.15
生育保险费	4,028.60	72,213.14	69,760.84	6,480.90
住房公积金	26,091.00	495,899.00	469,385.00	52,605.00
工会经费和职工教育经费	29,980.69	1,258,546.14	1,239,744.87	48,781.96
小 计	2,530,852.23	20,727,467.56	20,322,143.41	2,936,176.38

4) 2017 年度

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	1,539,329.00	11,928,281.92	11,043,993.57	2,423,617.35
职工福利费		1,130,643.67	1,130,643.67	
社会保险费	85,317.70	592,149.85	626,304.36	51,163.19
其中：医疗保险费	78,582.09	536,162.72	568,415.94	46,328.87

工伤保险费	1,122.60	10,192.65	10,509.53	805.72
生育保险费	5,613.01	45,794.48	47,378.89	4,028.60
住房公积金	25,148.00	262,663.00	261,720.00	26,091.00
工会经费和职工教育经费	12,507.99	227,007.07	209,534.37	29,980.69
小 计	1,662,302.69	14,140,745.51	13,272,195.97	2,530,852.23

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2020 年 1-3 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	116,812.07	108,286.56	225,098.63	
失业保险费	4,171.94	3,857.24	8,029.18	
小 计	120,984.01	112,143.80	233,127.81	

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	75,610.50	1,152,822.39	1,111,620.82	116,812.07
失业保险费	2,699.55	41,167.48	39,695.09	4,171.94
小 计	78,310.05	1,193,989.87	1,151,315.91	120,984.01

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	56,400.37	842,486.54	823,276.41	75,610.50
失业保险费	2,014.30	30,088.73	29,403.48	2,699.55
小 计	58,414.67	872,575.27	852,679.89	78,310.05

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	64,549.58	641,262.81	649,412.02	56,400.37
失业保险费	5,613.01	30,017.45	33,616.16	2,014.30
小 计	70,162.59	671,280.26	683,028.18	58,414.67

[注]：2019 年 5-6 月，根据浙江省人民政府办公厅《浙江省人民政府办公厅关于印发浙江省企业减负降本政策（2019 年第一批）的通知》（浙政办发〔2019〕25 号），直接减免社会保险费 22,417.63 元；2020 年 2-3 月，根据浙江省人力资源和社会保障厅、浙江省医疗保障局、浙

江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局《关于阶段性减免企业社会保险费有关问题的通知》(浙人社发〔2020〕13号),直接减免社会保险费313,984.83元。

22. 应交税费

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
增值税	844,367.87	10,211,868.65	15,936,323.20	8,239,295.29
企业所得税	6,214,096.75	9,295,056.71	7,370,230.11	6,836,977.96
代扣代缴个人所得税	10,764.75	28,180.91	25,479.27	
城市维护建设税		698,414.11	1,024,832.89	333,067.09
教育费附加		299,320.33	439,214.09	142,743.04
地方教育附加		199,546.89	292,809.40	95,162.00
印花税	1,284.15	48,104.56	40,726.80	11,317.77
地方水利建设基金	197.82	197.82	197.82	197.82
合 计	7,070,711.34	20,780,689.98	25,129,813.58	15,658,760.97

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付利息			42,134.84	84,449.32
其他应付款	2,370,620.55	3,770,714.76	3,287,851.12	3,259,037.94
合 计	2,370,620.55	3,770,714.76	3,329,985.96	3,343,487.26

(2) 应付利息

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
短期借款应付利息			42,134.84	84,449.32
合 计			42,134.84	84,449.32

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
押金保证金	1,230,000.00	1,359,000.00	1,818,213.00	1,432,000.00

股权转(受)让款	306,000.00	306,000.00	306,000.00	550,000.00
应付经营费用	830,196.49	2,080,224.40	1,155,188.85	1,188,577.73
其他	4,424.06	25,490.36	8,449.27	88,460.21
合 计	2,370,620.55	3,770,714.76	3,287,851.12	3,259,037.94

2) 无账龄 1 年以上重要的应付账款。

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2020.3.31	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
一年内到期的长期借款	50,100,356.17	50,100,356.17		
合 计	50,100,356.17	50,100,356.17		

25. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2020.3.31	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
卓未龙	46,719,617.00	46,719,617.00	46,719,617.00	9,219,000.00
杭州铂澳投资管理有限公司	6,750,000.00	6,750,000.00	6,750,000.00	1,250,000.00
杭州高廷投资管理合伙企业（有限合伙）	20,250,000.00	20,250,000.00	20,250,000.00	3,750,000.00
天津中安和汇股权投资基金合伙企业(有限合伙)	10,948,905.00	10,948,905.00	10,948,905.00	2,027,575.00
珠海安丰投资合伙企业（有限合伙）	8,759,124.00	8,759,124.00	8,759,124.00	1,622,060.00
宁波匡吉新蓝投资合伙企业（有限合伙）	2,322,000.00	2,322,000.00	2,322,000.00	430,000.00
吴铭华	1,674,000.00	1,674,000.00	1,674,000.00	148,000.00
杭州奥赢投资合伙企业（有限合伙）[注]	1,096,200.00	1,096,200.00	1,096,200.00	203,000.00
杭州创享创业投资合伙企业（有限合伙）	1,750,547.00	1,750,547.00	1,750,547.00	
浙江文创控股集团集团有限公司	437,636.00	437,636.00	437,636.00	
合 计	100,708,029.00	100,708,029.00	100,708,029.00	18,649,635.00

[注]：杭州奥赢投资合伙企业（有限合伙）曾用名苏州奥牛投资合伙企业（有限合伙）。

(2) 其他说明

1) 2017 年 10 月，根据公司 2017 年第四次临时股东大会决议批准，公司向珠海安丰投资合伙企业（有限合伙）和天津中安和汇股权投资基金合伙企业（有限合伙）定向增发股票 3,649,635

股（每股面值 1 元），发行价格为每股价格 24.66 元，募集资金 89,999,999.10 元，扣除本次发行费用 811,320.75 元后，募集资金净额为 89,188,678.35 元。其中，计入实收资本 3,649,635.00 元，计入资本公积（股本溢价）85,539,043.35 元。此次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2018〕37 号），公司已于 2018 年 4 月 20 日办妥工商变更登记手续。

2) 2017 年 12 月，卓未龙与宁波匡吉新蓝投资合伙企业（有限合伙）、吴铭华、苏州奥牛投资合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，将其持有公司 43 万股、31 万股、21.3 万股股份分别转让给宁波匡吉新蓝投资合伙企业（有限合伙）、吴铭华、苏州奥牛投资合伙企业（有限合伙），转让价格为每股 24.66 元。

3) 2018 年 6 月，根据公司 2018 年第三次临时股东大会决议，以 2018 年 5 月 31 日总股份 18,649,635 股为基数，按每 10 股转增 44 股的比例，以资本公积 82,058,394.00 元向全体出资者转增股份总额 82,058,394 股，每股面值 1 元，计增加实收资本 82,058,394.00 元。此次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具《验资报告》（天健验〔2018〕178 号），公司已于 2018 年 6 月 27 日办妥工商变更登记手续。

4) 2018 年 12 月，卓未龙与杭州创享创业投资合伙企业（有限合伙）、浙江文创控股集团有限公司签订股权转让协议，将其持有公司 175.05 万股、43.76 万股股份分别转让给杭州创享创业投资合伙企业（有限合伙）、浙江文创控股集团有限公司，转让价格为每股 4.57 元。

26. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
股本溢价	8,420,772.44	8,420,772.44	8,420,772.44	90,479,166.44
合 计	8,420,772.44	8,420,772.44	8,420,772.44	90,479,166.44

(2) 资本公积变动情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之股本说明。

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
法定盈余公积	12,491,673.53	12,744,277.86	7,122,870.53	3,154,195.35

合 计	12,491,673.53	12,744,277.86	7,122,870.53	3,154,195.35
-----	---------------	---------------	--------------	--------------

(2) 其他说明

2020年3月末法定盈余公积较2019年末减少252,604.33元,系公司自2020年1月1日起首次执行新收入准则并进行追溯调整,影响盈余公积-252,604.33元,详见本财务报表附注十三(三)之说明。

2019年末法定盈余公积较2018年末增加5,621,407.33元,系根据公司章程规定,按照2019年度母公司实现净利润的10%提取法定盈余公积。

2018年末法定盈余公积较2017年末增加3,968,675.18元,系根据公司章程规定,按照2018年度母公司实现净利润的10%提取法定盈余公积。

2017年末法定盈余公积较2016年末增加2,422,694.58元,系根据公司章程规定,按照2017年度母公司实现净利润的10%提取法定盈余公积。

28. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2020年1-3月	2019年度	2018年度	2017年度
调整前上期末未分配利润	125,457,854.22	74,845,987.74	38,517,954.94	8,385,559.36
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-2,273,439.01			
调整后期初未分配利润	123,184,415.21	74,845,987.74	38,517,954.94	8,385,559.36
加: 本期归属于母公司 所有者的净利润	-3,805,167.10	56,233,273.81	40,296,707.98	32,555,090.16
减: 提取法定盈余公积		5,621,407.33	3,968,675.18	2,422,694.58
期末未分配利润	119,379,248.11	125,457,854.22	74,845,987.74	38,517,954.94

(2) 调整期初未分配利润明细

公司自2020年1月1日起执行新收入准则并进行追溯调整,影响期初未分配利润-2,273,439.01元,详见本财务报表附注十三(三)之说明。

(3) 其他说明

经2020年第二届董事会第十八次会议审议批准,首次公开发行股票前的滚存利润由新老股东共同享有,该事项尚待股东大会审议批准。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-3 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	19,471,205.49	10,412,742.32	291,040,257.56	160,113,132.32
合 计	19,471,205.49	10,412,742.32	291,040,257.56	160,113,132.32

(续上表)

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	210,682,533.08	112,379,624.05	156,643,447.79	79,227,941.60
合 计	210,682,533.08	112,379,624.05	156,643,447.79	79,227,941.60

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2020 年 1-3 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
杭州下城国投置业发展有限公司	13,552,792.45	69.60
桐庐同鑫贸易有限公司	1,152,973.37	5.92
台州市黄岩区人民政府东城街道办事处	826,384.21	4.24
武汉市政建设集团有限公司	534,114.77	2.74
杭州萧山城市建设投资集团有限公司	526,814.66	2.71
小 计	16,593,079.46	85.21

2) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
杭州下城国投置业发展有限公司	131,138,978.59	45.06
杭州中美华东制药有限公司[注]	58,043,636.90	19.94
武汉科诺生物科技股份有限公司	10,481,464.04	3.60
台州市黄岩区人民政府东城街道办事处	9,728,007.40	3.34
湖北世纪华联建筑工程有限公司	8,694,564.67	2.99
小 计	218,086,651.60	74.93

[注]: 包含子公司杭州中美华东制药江东有限公司。

3) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
乌拉特中旗环境保护局	41,169,687.64	19.54
武汉市市政建设集团有限公司	25,615,880.97	12.16
山东省地矿工程勘察院	22,534,479.87	10.70
杭州颖泰生物科技有限公司	12,593,289.40	5.98
崇义县横水镇人民政府	12,434,026.42	5.90
小 计	114,347,364.30	54.28

4) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
杭州玻璃集团有限公司	47,651,848.65	30.42
太平洋水处理工程有限公司	16,295,320.33	10.40
杭州市萧山区人民政府临江街道办事处	15,009,824.52	9.58
太原化学工业集团有限公司	10,696,344.16	6.83
中建安装工程有限公司[注]	7,350,427.35	4.69
小 计	97,003,765.01	61.92

[注]：中建安装集团工程有限公司曾用名为中建安安装工程有限公司。

2. 税金及附加

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	4,049.95	813,774.84	1,181,366.56	798,586.81
教育费附加	2,214.12	352,860.42	508,290.06	342,316.72
地方教育附加	1,476.08	233,015.54	338,860.07	228,211.13
印花税	3,439.50	90,938.30	83,101.83	48,490.37
车船税	2,520.00	6,697.90	2,820.00	1,281.55
资源税		16,159.09	28,653.09	
残疾人保障金		245,093.39	163,104.66	107,057.09
合 计	13,699.65	1,758,539.48	2,306,196.27	1,525,943.67

3. 销售费用

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
人工费用	572,471.64	2,695,033.08	2,588,918.76	1,778,779.84
业务招待费	827,813.46	5,859,378.81	4,735,287.20	4,081,260.72
差旅费	68,655.92	1,401,136.77	1,316,583.19	1,345,150.11
运输费	129,529.17	685,505.55	1,288.09	25,656.09
办公费用	64,332.94	1,227,097.90	988,346.78	903,315.61
其他	47,200.51	566,062.07	572,010.08	218,112.06
合 计	1,710,003.64	12,434,214.18	10,202,434.10	8,352,274.43

4. 管理费用

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
人工费用	4,121,835.29	14,837,613.23	12,137,674.96	6,904,744.07
业务招待费	173,093.32	1,515,329.96	1,040,242.38	1,241,589.70
差旅费	315,116.89	2,270,548.91	1,763,100.95	973,191.50
租赁费	687,418.74	2,790,799.49	2,344,397.48	2,125,864.49
办公费用	536,979.95	3,617,039.80	2,840,530.68	2,378,394.84
中介机构费用	24,248.30	754,676.67	1,821,816.89	531,251.27
折旧费用	136,280.79	460,451.19	308,310.28	217,747.24
其他	534,713.62	781,445.05	352,886.70	523,224.95
合 计	6,529,686.90	27,027,904.30	22,608,960.32	14,896,008.06

5. 研发费用

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,727,329.36	7,408,132.76	4,995,898.49	3,915,378.62
材料投入	164,497.08	4,276,069.34	1,951,137.78	1,476,557.13
折旧费用与长期费用摊销	1,081,219.49	3,141,595.58	1,522,483.49	1,030,601.91
技术检测服务费	304,339.62	1,671,337.60	1,425,301.62	451,555.34

其他费用	83,415.23	644,188.10	411,443.37	214,614.13
合 计	3,360,800.78	17,141,323.38	10,306,264.75	7,088,707.13

6. 财务费用

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	1,476,456.44	4,083,692.83	2,185,284.78	2,136,768.86
利息收入	-32,146.15	-205,197.58	-273,057.93	-46,999.73
手续费	351.81	145,672.56	99,960.32	39,312.95
合 计	1,444,662.10	4,024,167.81	2,012,187.17	2,129,082.08

7. 其他收益

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与收益相关的政府补助[注]		2,594,486.68	632,992.91	501,599.74
合 计		2,594,486.68	632,992.91	501,599.74

[注]：计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

8. 投资收益

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置金融工具取得的投资收益		-100,994.38		
其中：应收款项融资		-100,994.38		
其他		186,700.00		
合 计		85,705.62		

9. 信用减值损失

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度
坏账损失	145,336.32	-6,222,948.48
合 计	145,336.32	-6,222,948.48

10. 资产减值损失

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	——	——	-3,920,855.02	-3,701,568.88
存货跌价损失	-480,817.91			
合 计	-480,817.91		-3,920,855.02	-3,701,568.88

11. 资产处置收益

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益				39,250.00
合 计				39,250.00

12. 营业外收入

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非同一控制下企业合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额				117,186.38
其他	30,000.14	28,859.67	55.84	6,721.99
合 计	30,000.14	28,859.67	55.84	123,908.37

13. 营业外支出

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	10,000.00	139,400.00	85,297.79	50,000.00
非流动资产毁损报废损失		5,464.06	10,340.00	10,540.98
地方水利建设基金		16,836.08	1,643.32	75.68
其他	300.00	36,991.52	84.00	458.26
合 计	10,300.00	198,691.66	97,365.11	61,074.92

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	7,322.80	9,591,687.20	7,641,775.75	8,351,918.84

递延所得税费用	80,681.51[注]	-836,373.62	-441,410.42	-569,642.13
合 计	88,004.31	8,755,313.58	7,200,365.33	7,782,276.71

[注]:公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则并进行追溯调整,影响递延所得税费用 -445,772.36 元,详见本财务报表附注十三(三)之说明。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	-4,316,171.35	64,828,387.92	47,481,695.04	40,325,605.13
按母公司适用税率计算的所得税费用	-647,425.70	9,724,258.19	7,122,254.26	6,048,840.77
子公司适用不同税率的影响	-399,697.89	-84,440.54	73,496.64	1,133,827.89
调整以前期间所得税的影响				
非应税收入的影响				-17,577.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	910,094.57	818,427.94	1,146,353.02	1,087,655.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响				
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	603,123.42	225,466.87	17,716.19	26,835.29
加计扣除费用的影响	-378,090.09	-1,928,398.88	-1,159,454.78	-497,304.41
所得税费用	88,004.31	8,755,313.58	7,200,365.33	7,782,276.71

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收回不符合现金及现金等价物定义的保证金		4,800,129.23	7,146,803.92	2,683,028.40
收回的保证金	1,375,192.35	16,990,141.75	20,587,051.77	8,172,117.48
收到的政府补助		2,369,486.68	632,992.91	501,599.74
其他	62,146.30	387,707.34	429,059.03	287,648.96
合 计	1,437,338.65	24,547,465.00	28,795,907.63	11,644,394.58

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
支付不符合现金及现金等价物定义的保证金	626,470.50	1,484,920.38	11,157,082.85	3,958,653.57
付现经营费用	5,464,933.10	27,136,667.89	22,833,396.72	17,463,777.35
支付的保证金	3,502,466.00	17,449,655.08	21,856,608.87	8,752,170.94
其他	560,417.05	371,850.46	298,741.93	156,821.29
合 计	10,154,286.65	46,443,093.81	56,145,830.37	30,331,423.15

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
合并日子公司现金购买超过购买价款的部分		6,093,492.43		4,390.34
收回投资意向金及利息		8,288,700.00		
收回关联方资金拆借款		2,468,000.00		
合 计		16,850,192.43		4,390.34

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
支付投资意向金		8,102,000.00		
关联方资金拆出		2,468,000.00		
合 计		10,570,000.00		

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
资本市场扶持资金		225,000.00		
合 计		225,000.00		

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
------	--------------	---------	---------	---------

1) 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	-4,404,175.66	56,073,074.34	40,281,329.71	32,543,328.42
加: 资产减值准备	335,481.59	6,222,948.48	3,920,855.02	3,701,568.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,640,331.43	5,925,526.78	1,447,543.57	849,115.19
无形资产摊销	5,700.00	22,800.00		
长期待摊费用摊销				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)				-39,250.00
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		5,464.06	10,340.00	10,540.98
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)				
财务费用(收益以“—”号填列)	1,476,456.44	4,083,692.83	2,185,284.78	2,136,768.86
投资损失(收益以“—”号填列)		-85,705.62		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	80,681.51	-836,373.62	-441,410.42	-569,642.13
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)				
存货的减少(增加以“—”号填列)	99,194,024.97	-104,392,580.06	-254,375.84	2,203,259.73
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-126,851,683.29	-10,530,294.34	-103,561,840.71	-66,722,626.54
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-36,716,119.12	13,147,521.50	52,596,861.20	26,524,675.48
其他				
经营活动产生的现金流量净额	-65,239,302.13	-30,363,925.65	-3,815,412.69	637,738.87
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	18,162,230.23	88,327,491.00	68,112,565.73	113,865,366.90
减: 现金的期初余额	88,327,491.00	68,112,565.73	113,865,366.90	10,424,728.88
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	-70,165,260.77	20,214,925.27	-45,752,801.17	103,440,638.02

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物				
其中：杭州博泓环境技术工程有限公司				282,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物				
其中：杭州博泓环境技术工程有限公司				286,390.34
杭州力锦环保建材有限公司		6,093,492.43		
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：杭州博泓环境技术工程有限公司			244,000.00	
杭州力锦环保建材有限公司				
取得子公司支付的现金净额		-6,093,492.43[注 1]	244,000.00	-4,390.34[注 2]

[注 1]：公司系通过增资方式取得杭州力锦环保建材有限公司股权，转列至收到其他与投资活动有关的现金。

[注 2]：转列至收到其他与投资活动有关的现金 4,390.34 元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1) 现金	18,162,230.23	88,327,491.00	68,112,565.73	113,865,366.90
其中：库存现金	25,789.47	30,632.41	298,954.37	249,169.74
可随时用于支付的银行存款	18,134,024.04	88,294,441.87	67,813,611.36	113,616,197.16
可随时用于支付的其他货币资金	2,416.72	2,416.72		
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
2) 现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
3) 期末现金及现金等价物余额	18,162,230.23	88,327,491.00	68,112,565.73	113,865,366.90

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物				
-----------------------------	--	--	--	--

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
背书转让的商业汇票金额	6,669,318.00	14,568,016.62	6,256,592.27	10,208,279.76
其中：支付货款	6,669,318.00	14,568,016.62	6,256,592.27	10,108,279.76
支付固定资产等长期资产购置款				100,000.00

(5) 现金流量表补充资料的说明

2020 年 1-3 月现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 18,162,230.23 元，资产负债表“货币资金”期末数为 22,042,785.98 元，差异 3,880,555.75 元，系现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物定义的货币资金 3,880,555.75 元。

2019 年度现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 88,327,491.00 元，资产负债表“货币资金”期末数为 91,581,576.25 元，差异 3,254,085.25 元，系现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物定义的货币资金 3,254,085.25 元。

2018 年度现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 68,112,565.73 元，资产负债表“货币资金”期末数为 74,681,859.83 元，差异 6,569,294.10 元，系现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物定义的货币资金 6,569,294.10 元。

2017 年度现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为 113,865,366.90 元，资产负债表“货币资金”期末数为 116,424,382.07 元，差异 2,559,015.17 元，系现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物定义的货币资金 2,559,015.17 元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2020 年 3 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	3,880,555.75	保函保证金
应收账款	14,304,588.31	用于借款和保函质押
应收款项融资	14,000,000.00	用于开具银行承兑汇票
合同资产	53,987,784.45	用于借款和保函质押

合 计	86,172,928.51	
-----	---------------	--

(2) 2019 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	3,254,085.25	保函保证金
应收账款	14,722,419.98	用于借款和保函质押
应收款项融资	14,000,000.00	用于开具银行承兑汇票
存货	53,075,235.82	用于借款和保函质押
合 计	85,051,741.05	

(3) 2018 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	6,569,294.10	保函保证金
应收账款	9,222,500.00	用于借款和保函质押
合 计	15,791,794.10	

(4) 2017 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	2,559,015.17	保函保证金
应收账款	8,281,781.00	用于借款质押
合 计	10,840,796.17	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2019 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
省科技发展专项资金	1,200,000.00	其他收益	浙江省财政厅、浙江省科学技术厅《关于下达 2019 年第二批省科技发展专项资金的通知》（浙财科教〔2019〕19 号）
第一批农社项目因素法补助	313,600.00	其他收益	杭州市下城区科学技术局《关于公布下城区 2018 年农业与社会发展科研项目入库项目的通知》
企业利用资本市场扶持资金补助	225,000.00	其他收益	杭州市下城区人民政府办公室《下城区人民政府办公室关于下达下城区财政扶持资金的通知（1）》（下政办财〔2019〕1 号）
下城区政府质量奖	200,000.00	其他收益	杭州市下城区人民政府办公室《杭州市下城区人民政府办公室关于表彰 2018 年下城区政府质量奖获奖企业的通报》（下政办发〔2019〕7 号）

农业与社会发展科研 入库项目经费补助	182,900.00	其他收益	杭州市下城区科学技术局《关于下达下城区 2017 年农业与社会发展科研项目 目入库项目资助经费的通知》
下城区财政扶持资金	100,000.00	其他收益	杭州市下城区人民政府办公室《下城区人民政府办公室关于下达下城区财 政扶持资金的通知（8）》（下政办财〔2019〕8 号）
下城区“十佳伯乐”企 业奖励	100,000.00	其他收益	中共杭州市下城区委员会、杭州市下城区人民政府《关于表彰下城区十佳 “杰出人才”和十佳“伯乐企业”的决定》（区委发〔2019〕16 号）
小微企业新招用高校 毕业生社保补助	78,698.12	其他收益	杭州市人力资源和社会保障局、杭州市财政局《关于印发〈市区促进就业创 业补助和社保补贴办法〉的通知》（杭人社发〔2016〕25 号）
大学生见习补贴	85,344.89	其他收益	杭州市人力资源和社会保障局、杭州市财政局《关于印发〈杭州市大学生见 习训练实施办法〉的通知》（杭人社发〔2016〕21 号）
企业奖励	31,000.00	其他收益	下城区财政局根据《下城区“一企一策”财政扶持操作办法》规定以及文 晖街道党政联席会议确定的扶植政策下发相关补贴
企业稳岗补贴	30,535.67	其他收益	杭州市人力资源和社会保障局、杭州市财政局《关于失业保险支持企业稳 定岗位有关问题的通知》（杭人社发〔2015〕307 号）
经济发展企业表彰奖 励	15,000.00	其他收益	中共杭州市下城区文晖街道工作委员会《关于对 2018 年度经济发展作出贡 献的企业进行表彰的决定》（文工委〔2019〕10 号）
重点骨干企业表彰奖 励	15,000.00	其他收益	中共杭州市下城区东新街道工作委员会、杭州市下城区人民政府东新街道 办事处《关于表彰 2018 年度东新街道重点骨干企业的决定》（东工委 〔2019〕4 号）
杭州市“131”培养人 选资助经费	10,000.00	其他收益	杭州市下城区人民政府办公室《下城区人民政府办公室关于下达下城区财 政扶持资金的通知（1）》（下政办财〔2019〕1 号）
区级专利补助金	4,408.00	其他收益	杭州市下城区市场监督管理局《关于申报 2019 年下城区知识产权有关资助 的通知》（下市监综〔2019〕31 号）
党支部活动费	3,000.00	其他收益	杭州市下城区人民政府文晖街道办事处
小 计	2,594,486.68		

3) 2018 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
下城区财政扶持资金	200,000.00	其他收益	杭州市下城区人民政府《下城区人民政府办公室关于下达下城区财 政扶持资金的通知（4）》（下政办财〔2018〕4 号）
企业奖励	124,500.00	其他收益	下城区财政局根据《下城区“一企一策”财政扶持操作办法》规 定以及文晖街道党政联席会议确定的扶植政策下发相关补贴
大学生见习补贴	123,144.57	其他收益	杭州市人力资源和社会保障局、杭州市财政局《关于印发〈杭州市 大学生见习训练实施办法〉的通知》（杭人社发〔2016〕21 号）
下城区财政扶持资金	67,900.00	其他收益	杭州市下城区人民政府《下城区人民政府办公室关于下达下城区财 政扶持资金的通知（4）》（下政办财〔2018〕4 号）
知识产权、创新券补助	39,424.40	其他收益	杭州市下城区科学技术局、杭州市下城区财政局《关于印发〈关于 若干科技扶持政策的实施细则〉的通知》（下科字〔2018〕17 号）
商标名牌奖励	25,000.00	其他收益	杭州市下城区人民政府《下城区人民政府办公室关于下达下城区 财政扶持资金的通知（3）》（下政办财〔2018〕3 号）
企业稳岗补贴	22,454.45	其他收益	杭州市人力资源和社会保障局、杭州市财政局《关于失业保险支

			持企业稳定岗位有关问题的通知》（杭人社发〔2015〕307号）
奖励费	10,000.00	其他收益	杭州市下城区人民政府文晖街道办事处
市级专利补助金	7,425.20	其他收益	杭州市下城区科学技术局《关于发放省、市专利（软著）资助资金的通知》
经济工作表彰奖励	5,000.00	其他收益	杭州市下城区财政局
省级专利补助金	3,000.00	其他收益	杭州市下城区科学技术局《关于发放省、市专利（软著）资助资金的通知》
两新组织党建经费	3,000.00	其他收益	杭州市下城区人民政府文晖街道办事处
市专利资助	2,086.10	其他收益	杭州市下城区科学技术局《关于申报2018年下城区知识产权（专利）有关资助的通知》（下科字〔2018〕18号）
个税手续费返还	58.19	其他收益	财政部、国家税务总局、中国人民银行《关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》（财行〔2005〕365号）
小 计	632,992.91		

4) 2017 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
下城区农业与社会发展项目奖励	200,000.00	其他收益	杭州下城区科学技术局《关于印发2016年下城区农业与社会发展专项资金使用办法的通知》（下科字〔2016〕29号）
高新技术企业补贴	150,000.00	其他收益	科学技术部、高技术产业开发中心《关于浙江省2016年第一批高新技术企业备案的函复》（国科火字〔2016〕149号）
大学生见习补贴	61,178.19	其他收益	杭州市人力资源和社会保障局、杭州市财政局《关于印发〈杭州市大学生见习训练实施办法〉的通知》（杭人社发〔2016〕21号）
杭州市商标名牌资助	25,000.00	其他收益	杭州市财政局、杭州市市场监督管理局、杭州市质量技术监督局《关于下达2015年度杭州市商标名牌资助资金的通知》（杭财行〔2016〕75号）
企业稳岗补贴	24,421.55	其他收益	杭州市人力资源和社会保障局、杭州市财政局《关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》（杭人社发〔2015〕307号）
骨干企业奖励资金	15,000.00	其他收益	中共杭州市下城区文晖街道工作委员会、杭州市下城区人民政府文晖街道办事处《关于对2016年度经济发展作出贡献的企业进行表彰的决定》（文工委〔2017〕1号）
区级专利补助金	15,000.00	其他收益	下城区科学技术局《关于申报2017年下城区知识产权（专利）有关资助的通知》
省级专利补助金	6,000.00	其他收益	杭州市下城区科学技术局《关于发放省、市专利（软著）资助资金的通知》
经济工作会议表彰奖励	5,000.00	其他收益	下城区财政局
小 计	501,599.74		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
-----	--------------	---------	---------	---------

计入当期损益的政府补助金额		2,594,486.68	632,992.91	501,599.74
---------------	--	--------------	------------	------------

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
1) 2019 年度				
杭州力锦环保建材有限公司	2019.01.03	25,000,000.00	60.00	增资
2) 2017 年度				
杭州博泓环境技术工程有限公司	2017.12.28	832,000.00	100.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
1) 2019 年度				
杭州力锦环保建材有限公司	2019.01.03	取得控制权	14,245,268.17	-337,088.72
2) 2017 年度				
杭州博泓环境技术工程有限公司	2017.12.28	取得控制权		

2. 合并成本及商誉

项 目	2019 年度
	杭州力锦环保建材有限公司
合并成本	
现金	25,000,000.00
合并成本合计	25,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	20,615,773.05
商誉	4,384,226.95

(续上表)

项 目	2017 年度
	杭州博泓环境技术工程有限公司

合并成本	
现金	832,000.00
合并成本合计	832,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	949,186.38
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	117,186.38

(2) 大额商誉形成的主要原因

2019 年度

按支付的合并成本高于取得可辨认净资产公允价值份额之间的差额确定为商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	2019 年度	
	杭州力锦环保建材有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	46,821,113.74	46,821,113.74
货币资金	6,093,492.43	6,093,492.43
应收款项	542,055.29	542,055.29
预付款项	168,455.78	168,455.78
其他应收款	12,750,000.00	12,750,000.00
存货	655,593.90	655,593.90
其他流动资产	787,126.46	787,126.46
固定资产	25,816,001.53	25,816,001.53
在建工程	8,388.35	8,388.35
负债	12,461,491.99	12,461,491.99
应付款项	12,288,182.90	12,288,182.90
其他应付款	100,603.21	100,603.21
净资产	34,359,621.75	34,359,621.75
减：少数股东权益	13,743,848.70	13,743,848.70
取得的净资产	20,615,773.05	20,615,773.05

(续上表)

项 目	2017 年度	
	杭州博泓环境技术工程有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	1,442,435.22	1,442,435.22
货币资金	286,390.34	286,390.34
应收款项	1,155,400.00	1,155,400.00
负债	493,248.84	493,248.84
应付款项	355,450.30	355,450.30
其他应付款	137,798.54	137,798.54
净资产	949,186.38	949,186.38
减：少数股东权益		
取得的净资产	949,186.38	949,186.38

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

1) 2019 年度

各项可辨认资产、负债公允价值根据资产基础法确定，在上海东洲资产评估有限公司出具的《企业价值评估报告书》（东洲资评报字（2019）第 0593 号）的基础上确定。

2) 2017 年度

各项可辨认资产、负债公允价值根据资产基础法确定，在上海东洲资产评估有限公司出具的《企业价值评估报告书》（东洲资评报字（2017）第 0038 号）的基础上确定。

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2017 年度				
浙江金帛固废处置发展有限公司	设立	2017.2.20	200,000.00	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2018 年度				
杭州博泓环境技术工程有限公司	注销	2018.03.05	576,500.00	-372,686.38

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
杭州卓锦环境科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	生态保护和环境治理业	100.00		设立
杭州力锦环保建材有限公司	浙江杭州	浙江杭州	废弃资源综合利用业	60.00		增资

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益			
		2020年1-3月	2019年度	2018年度	2017年度
杭州力锦环保建材有限公司	40.00%	-596,483.76	-134,835.49		

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利			
	2020年1-3月	2019年度	2018年度	2017年度
杭州力锦环保建材有限公司				

(续上表)

子公司名称	少数股东权益余额			
	2020年1-3月	2019年度	2018年度	2017年度
杭州力锦环保建材有限公司	13,012,529.45	13,609,013.21		

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	2020.3.31					
	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
杭州力锦环保建材有限公司	13,531,560.22	25,921,945.50	39,453,505.72	6,922,182.10		6,922,182.10

(续上表)

子公司名称	2019.12.31					
	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
杭州力锦环保	20,124,978.14	26,514,043.84	46,639,021.98	12,616,488.95		12,616,488.95

建材有限公司						
--------	--	--	--	--	--	--

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	2020 年 1-3 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州力锦环保建材有限公司	1,909,811.53	-1,491,209.41	-1,491,209.41	-2,158,751.78

(续上表)

子公司 名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州力锦环保建材有限公司	14,245,268.17	-337,088.72	-337,088.72	-2,667,238.55

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、

经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）6、五（一）8之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2020 年 3 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 54.76%(2019 年 12 月 31 日：52.38%；2018 年 12 月 31 日：59.66%；2017 年 12 月 31 日：55.30%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(二) 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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2020. 3. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	90,977,570.34	93,861,264.38	93,861,264.38		
应付票据	12,000,063.26	12,000,063.26	12,000,063.26		
应付账款	43,626,340.11	43,626,340.11	43,626,340.11		
其他应付款	2,370,620.55	2,370,620.55	2,370,620.55		
小 计	148,974,594.26	151,858,288.30	151,858,288.30		

(续上表)

项 目	2019. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	93,556,518.63	97,591,389.25	97,591,389.25		
应付票据	10,604,375.26	10,604,375.26	10,604,375.26		
应付账款	64,307,292.25	64,307,292.25	64,307,292.25		
其他应付款	3,770,714.76	3,770,714.76	3,770,714.76		
小 计	172,238,900.90	176,273,771.52	176,273,771.52		

(续上表)

项 目	2018. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	22,000,000.00	22,261,492.00	22,261,492.00		
应付账款	56,499,712.17	56,499,712.17	56,499,712.17		
其他应付款	3,329,985.96	3,329,985.96	3,329,985.96		
小 计	81,829,698.13	82,091,190.13	82,091,190.13		

(续上表)

项 目	2017. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	43,673,026.00	43,747,389.31	43,747,389.31		
应付账款	20,662,962.74	20,662,962.74	20,662,962.74		
其他应付款	3,343,487.26	3,343,487.26	3,343,487.26		
小 计	67,679,476.00	67,753,839.31	67,753,839.31		

(三) 市场风险

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

1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2020 年 3 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			16,328,670.00	16,328,670.00
持续以公允价值计量的资产总额			16,328,670.00	16,328,670.00

2. 2019 年 12 月 31 日

项 目	公允价值
-----	------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			16,932,988.00	16,932,988.00
持续以公允价值计量的资产总额			16,932,988.00	16,932,988.00

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 2020 年 3 月 31 日

项 目	期末公允价值	估值技术
应收款项融资	16,328,670.00	公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为其公允价值

2. 2019 年 12 月 31 日

项 目	期末公允价值	估值技术
应收款项融资	16,932,988.00	公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为其公允价值

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
卓未龙				50.42	50.42

本公司的控股股东情况的说明：卓未龙直接持有公司 46.39%的股权，通过控制杭州高廷投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 4.03%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
俞宁	卓未龙之配偶
杭州卓友金属材料有限公司	同受卓未龙控制
黄方华	子公司杭州力锦环保建材有限公司之股东、法定代表人
陈军华	子公司杭州力锦环保建材有限公司之股东
桐庐力天建材有限公司	黄方华担任法定代表人的企业

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
桐庐力天建材有限公司	污泥处置费		530,973.46		

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卓未龙	银行借款	9,000,000.00	2019/5/24	2020/5/22	否
	银行借款	5,000,000.00	2019/9/9	2020/9/4	否
	银行借款	9,000,000.00	2019/11/1	2020/10/30	否
	银行借款	2,000,000.00	2020/2/17	2021/1/31	否
	银行借款	20,000,000.00	2019/5/5	2020/10/9	否
	银行借款	30,000,000.00	2019/5/5	2020/10/9	否
	银行借款	8,000,000.00	2019/6/3	2020/6/2	否
	银行借款	3,800,000.00	2020/1/17	2020/10/9	否
	银行借款	1,000,000.00	2020/1/17	2020/10/9	否
	履约保函	1,049,700.00	2019/8/22	2019/11/30[注]	否
	履约保函	1,049,700.00	2019/8/22	2020/2/29[注]	否
	履约保函	2,774,000.00	2019/9/19	2020/11/30	否
卓未龙、俞宁	履约保函	6,320,444.07	2018/12/6	2021/7/31	否

[注]：履约保函已到期，担保义务尚未履行完毕。

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
黄方华[注 1]	720,000.00	2019/3/4	2019/12/31	
	280,800.00	2019/3/28	2019/12/31	

	360,000.00	2019/10/22	2019/12/31	
	120,000.00	2019/11/1	2019/12/31	
陈军华[注 2]	480,000.00	2019/3/4	2019/12/31	
	187,200.00	2019/3/28	2019/12/31	
	240,000.00	2019/10/22	2019/12/31	
	80,000.00	2019/11/1	2019/12/31	

[注 1]：2019 年，本公司向黄方华借出资金，并向其计收利息 39,800.47 元。

[注 2]：2019 年，本公司向陈军华借出资金，并向其计收利息 29,071.15 元。

4. 关键管理人员报酬

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	562,614.00	2,114,942.00	2,013,903.57	1,564,857.23

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020. 3. 31		2019. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州卓友金属材料有限公司			22,360.00	22,360.00
其他应收款					
	黄方华	39,800.47	1,194.01	39,800.47	1,194.01
	陈军华	29,071.15	872.13	29,071.15	872.13
小 计		68,871.62	2,066.14	91,231.62	24,426.14

(续上表)

项目名称	关联方	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州卓友金属材料有限公司	22,360.00	22,360.00	22,360.00	17,888.00
小 计		22,360.00	22,360.00	22,360.00	17,888.00

十一、承诺及或有事项

(一) 截至 2020 年 3 月 31 日，公司正在执行的履约保函人民币 13,328,502.27 元，质量保

函人民币 1,942,397.30 元。

(二) 本公司经营场所系租赁而来。目前，经营场所的租赁关系稳定，如果未来双方的租赁期限、租金等发生变更，可能对本公司产生不利影响。

(三) 公司以后年度将支付的房屋租金情况如下：

剩余租赁期	金 额
1 年以内	2,432,844.50
1-2 年	2,077,277.58
2-3 年	994,970.09
小 计	5,505,092.17

十二、资产负债表日后事项

桐庐县规划和自然资源局于 2019 年 6 月 20 日发布《土地冻结通知》（桐土征冻字（2019）第 002 号），因（省级）新建铁路连线线工湖州至杭州西至杭黄铁路连接线工程项目建设，杭州力锦环保建材有限公司生产经营所地被列入规划红线冻结。杭州力锦环保建材有限公司已于 2020 年 5 月 31 日停止生产，本公司将继续密切关注该事项的进展情况。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以业务类型分部为基础确定报告分部。

2. 其他说明

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2020 年 1-3 月		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

产品销售与服务	1,007,968.89	616,987.32	22,215,268.44	14,022,001.19
环保综合治理服务	18,463,236.60	9,795,755.00	268,824,989.12	146,091,131.13
小 计	19,471,205.49	10,412,742.32	291,040,257.56	160,113,132.32

(续上表)

项 目	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
产品销售与服务	30,642,457.84	18,867,776.47	48,960,704.99	29,853,518.71
环保综合治理服务	180,040,075.24	93,511,847.58	107,682,742.80	49,374,422.89
小 计	210,682,533.08	112,379,624.05	156,643,447.79	79,227,941.60

(二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个计量类别:摊余成本;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益;以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式,以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益,但股利收入计入当期损益),且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	25,171,484.44	-20,883,984.64	4,287,499.80
应收款项融资		20,883,984.64	20,883,984.64

短期借款	22,000,000.00	42,134.84	22,042,134.84
其他应付款	3,329,985.96	-42,134.84	3,287,851.12

2. 2019年1月1日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	74,681,859.83	以摊余成本计量的金融资产	74,681,859.83
应收票据		25,171,484.44		4,287,499.80
应收账款		175,241,661.23		175,241,661.23
其他应收款		8,398,788.95		8,398,788.95
应收款项融资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	20,883,984.64
短期借款	其他金融负债	22,000,000.00	以摊余成本计量的金融负债	22,042,134.84
应付账款		56,499,712.17		56,499,712.17
其他应付款		3,329,985.96		3,287,851.12

3. 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
(1) 金融资产				
1) 摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	74,681,859.83			74,681,859.83
应收票据				
按原 CAS22 列示的余额	25,171,484.44			
减：转出至公允价值计量且其变动计入其他综合		-20,883,984.64		

收益（新 CAS22）				
按新 CAS22 列示的余额				4,287,499.80
应收账款				
按原 CAS22 列示的余额和 按新 CAS22 列示的余额	175,241,661.23			175,241,661.23
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额和 按新 CAS22 列示的余额	8,398,788.95			8,398,788.95
以摊余成本计量的总金 融资产	283,493,794.45	-20,883,984.64		262,609,809.81

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

应收款项融资				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自贷款和应收款项 （原 CAS22）转入		20,883,984.64		
按新 CAS22 列示的余额				20,883,984.64
以公允价值计量且其变 动计入其他综合收益的 总金融资产		20,883,984.64		20,883,984.64

(2) 金融负债

1) 摊余成本

短期借款				
按原 CAS22 列示的余额和 按新 CAS22 列示的余额	22,000,000.00	42,134.84		22,042,134.84
应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和 按新 CAS22 列示的余额	56,499,712.17			56,499,712.17
其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额和 按新 CAS22 列示的余额	3,329,985.96	-42,134.84		3,287,851.12
以摊余成本计量的总金	81,829,698.13			81,829,698.13

融负债				
-----	--	--	--	--

4. 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备(2019 年 1 月 1 日)
应收账款	9,727,651.88			9,727,651.88
其他应收款	691,982.52			691,982.52

(三) 执行新收入准则的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

1. 执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
应收账款	181,176,678.87	-14,398,988.21	166,777,690.66
存货	104,979,863.40	-99,060,523.20	5,919,340.20
合同资产		110,487,695.71	110,487,695.71
递延所得税资产	2,300,855.74	445,772.36	2,746,628.10
预收款项	5,519,525.40	-5,519,525.40	
合同负债		5,519,525.40	5,519,525.40
盈余公积[注]	12,744,277.86	-252,604.33	12,491,673.53
未分配利润[注]	125,457,854.22	-2,273,439.01	123,184,415.21

[注]:根据新收入准则的相关要求，公司将存货中的“建造合同形成的已完工未结算资产”调整至合同资产，并对合同资产计提减值准备，相应调整增加 2020 年期初合同资产减值准备 2,971,815.70 元，调整增加递延所得税资产 445,772.36 元，同时调整减少 2020 年期初盈余公积 252,604.33 元，未分配利润 2,273,439.01 元。

2. 对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

(四) 新型冠状病毒感染的肺炎疫情的影响

新型冠状病毒感染的肺炎疫情(以下简称新冠疫情)于2020年1月在全国爆发。为防控新冠疫情,全国各地政府均出台了新冠疫情防控措施。新冠疫情及相应的防控措施对公司的正常生产经营造成了一定的影响,由于公司主要业务为环保类工程项目,按照行业及公司以往惯例,一季度施工项目较少,总体而言,新冠疫情对公司影响较小。

本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况,积极应对其对本公司财务状况、经营成果产生的不利影响。

(五) 关于申请首次公开发行股票的事项

根据公司2020年7月4日二届十八次董事会会议审议通过的《关于浙江卓锦环保科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的议案》,公司拟申请在中国境内首次公开发行股票并在上海证券交易所科创板上市,本次发行股票的数量不超过3,356.93万股。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	155,509,160.01	100.00	13,538,583.05	8.71	141,970,576.96
合 计	155,509,160.01	100.00	13,538,583.05	8.71	141,970,576.96

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	187,123,450.87	100.00	15,198,656.62	8.12	171,924,794.25
合 计	187,123,450.87	100.00	15,198,656.62	8.12	171,924,794.25

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	182,464,291.27	100.00	9,623,188.53	5.27	172,841,102.74
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	182,464,291.27	100.00	9,623,188.53	5.27	172,841,102.74

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	96,093,281.23	100.00	6,269,935.65	6.52	89,823,345.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	96,093,281.23	100.00	6,269,935.65	6.52	89,823,345.58

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2020年3月31日及2019年12月31日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020.3.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	68,981,206.92	2,069,436.21	3.00	89,572,050.40	2,687,161.51	3.00
1-2年	74,892,841.34	7,489,284.13	10.00	85,225,212.72	8,522,521.27	10.00
2-3年	7,466,779.11	1,493,355.82	20.00	8,588,202.01	1,717,640.40	20.00
3-5年	3,363,651.50	1,681,825.75	50.00	2,933,304.60	1,466,652.30	50.00
5年以上	804,681.14	804,681.14	100.00	804,681.14	804,681.14	100.00
小 计	155,509,160.01	13,538,583.05	8.71	187,123,450.87	15,198,656.62	8.12

② 2018年12月31日及2017年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	154,517,168.71	4,635,515.06	3.00	76,297,567.48	2,288,927.02	3.00

1-2 年	14,692,609.65	1,469,260.97	10.00	15,197,728.90	1,519,772.89	10.00
2-3 年	11,051,563.17	2,210,312.63	20.00	547,467.55	109,493.51	20.00
3-5 年	1,789,699.74	894,849.87	50.00	3,397,550.15	1,698,775.08	50.00
5 年以上	413,250.00	413,250.00	100.00	652,967.15	652,967.15	100.00
小 计	182,464,291.27	9,623,188.53	5.27	96,093,281.23	6,269,935.65	6.52

(2) 坏账准备变动情况

1) 2020 年 1-3 月

项 目	期初数[注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	14,430,682.26	-892,099.21						13,538,583.05
小 计	14,430,682.26	-892,099.21						13,538,583.05

[注]: 2020 年 1-3 月期初数与 2019 年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(三)

之说明。

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	9,623,188.53	5,575,468.09						15,198,656.62
小 计	9,623,188.53	5,575,468.09						15,198,656.62

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	6,269,935.65	3,763,129.68		35,000.00		444,876.80		9,623,188.53
小 计	6,269,935.65	3,763,129.68		35,000.00		444,876.80		9,623,188.53

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,888,802.03	3,500,493.62				119,360.00		6,269,935.65
小 计	2,888,802.03	3,500,493.62				119,360.00		6,269,935.65

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款金额			444,876.80	119,360.00

(4) 应收账款金额前 5 名情况

① 2020 年 3 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
乌拉特中旗环境保护局	29,493,657.98	18.97	2,949,365.80
杭州中美华东制药有限公司[注]	29,255,649.84	18.81	877,669.50
山东省地矿工程勘察院	11,944,479.10	7.68	1,194,447.91
武汉市市政建设集团有限公司	10,477,469.07	6.74	1,047,746.91
武汉科诺生物科技股份有限公司	8,836,276.00	5.68	265,088.28
小 计	90,007,531.99	57.88	6,334,318.40

[注]：包含子公司杭州中美华东制药江东有限公司。

② 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
杭州中美华东制药有限公司[注]	36,945,543.42	19.74	1,108,366.30
乌拉特中旗环境保护局	34,757,990.80	18.57	3,475,799.08
山东省地矿工程勘察院	11,944,479.10	6.38	1,194,447.91
武汉市市政建设集团有限公司	10,477,469.07	5.60	1,047,746.91
内蒙古黄河铬盐股份有限公司	8,908,528.26	4.76	890,852.83
小 计	103,034,010.65	55.06	7,717,213.03

[注]：包含子公司杭州中美华东制药江东有限公司。

③ 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
乌拉特中旗环境保护局	45,286,656.40	24.82	1,358,599.69
武汉市市政建设集团有限公司	28,177,469.07	15.44	845,324.07
山东省地矿工程勘察院	13,444,479.10	7.37	403,334.37
内蒙古黄河铬盐股份有限公司	13,408,528.26	7.35	402,255.85
杭州颖泰生物科技有限公司	10,045,410.78	5.51	301,362.32
小 计	110,362,543.61	60.49	3,310,876.30

④ 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
杭州玻璃集团有限公司	21,163,552.00	22.02	634,906.56
杭州市萧山区人民政府临江街道办事处	16,660,905.22	17.34	499,827.16
太原化学工业集团有限公司	10,685,647.82	11.12	320,569.43
杭州市拱墅区河道监管中心	5,185,623.00	5.40	155,568.69
山东省地矿工程勘察院	3,360,000.00	3.50	100,800.00
小 计	57,055,728.04	59.38	1,711,671.84

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020. 3. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	11,024,604.21	100.00	1,453,469.46	13.18	9,571,134.75
其中：其他应收款	11,024,604.21	100.00	1,453,469.46	13.18	9,571,134.75
合 计	11,024,604.21	100.00	1,453,469.46	13.18	9,571,134.75

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	9,030,372.59	100.00	1,226,829.58	13.59	7,803,543.01
其中：其他应收款	9,030,372.59	100.00	1,226,829.58	13.59	7,803,543.01
合 计	9,030,372.59	100.00	1,226,829.58	13.59	7,803,543.01

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,215,597.39	100.00	755,851.22	7.40	9,459,746.17
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	10,215,597.39	100.00	755,851.22	7.40	9,459,746.17
-----	---------------	--------	------------	------	--------------

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,724,208.67	100.00	687,714.45	8.90	7,036,494.22
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	7,724,208.67	100.00	687,714.45	8.90	7,036,494.22

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2020年3月31日及2019年12月31日

账龄	2020.3.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,757,388.71	142,721.66	3.00	3,124,411.70	93,732.35	3.00
1-2年	3,162,953.00	316,295.30	10.00	4,354,949.50	435,494.95	10.00
2-3年	2,242,262.50	448,452.50	20.00	643,011.39	128,602.28	20.00
3-5年	632,000.00	316,000.00	50.00	678,000.00	339,000.00	50.00
5年以上	230,000.00	230,000.00	100.00	230,000.00	230,000.00	100.00
小 计	11,024,604.21	1,453,469.46	13.18	9,030,372.59	1,226,829.58	13.59

② 2018年12月31日及2017年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,145,836.00	244,375.08	3.00	5,167,080.27	155,012.41	3.00
1-2年	1,143,761.39	114,376.14	10.00	2,050,080.40	205,008.04	10.00
2-3年	603,000.00	120,600.00	20.00	136,100.00	27,220.00	20.00
3-5年	93,000.00	46,500.00	50.00	140,948.00	70,474.00	50.00
5年以上	230,000.00	230,000.00	100.00	230,000.00	230,000.00	100.00
小 计	10,215,597.39	755,851.22	7.40	7,724,208.67	687,714.45	8.90

(3) 坏账准备变动情况

1) 2020 年 1-3 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数		1, 226, 829. 58		1, 226, 829. 58
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		226, 639. 88		226, 639. 88
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数		1, 453, 469. 46		1, 453, 469. 46

2) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数		755, 851. 22		755, 851. 22
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		470, 978. 36		470, 978. 36
本期收回				
本期转回				

本期核销				
其他变动				
期末数		1,226,829.58		1,226,829.58

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	687,714.45	68,136.77						755,851.22
小 计	687,714.45	68,136.77						755,851.22

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	780,010.95	-92,296.50						687,714.45
小 计	780,010.95	-92,296.50						687,714.45

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2020.3.31	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金保证金	10,594,336.60	8,568,330.60	9,052,576.87	7,431,208.67
备用金	430,267.61			293,000.00
拆借款		461,415.39	1,162,761.42	
其他		626.60	259.10	
合 计	11,024,604.21	9,030,372.59	10,215,597.39	7,724,208.67

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2020 年 3 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
杭州市城乡建设设计院有限公司	押金保证金	1,418,000.00	1 年以内	12.86	42,540.00
杭州颖泰生物科技有限公司	押金保证金	1,385,573.90	2-3 年	12.57	277,114.78
台州市黄岩区人民政府东城街道办事处	押金保证金	854,000.00	1-2 年	7.75	85,400.00
杭州市建筑企业管理站	押金保证金	600,000.00	1-2 年	5.44	60,000.00
绍兴水处理发展有限公司	押金保证金	540,000.00	3-4 年	4.90	270,000.00
小 计		4,797,573.90		43.52	735,054.78

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
杭州颖泰生物科技有限公司	押金保证金	1,385,573.90	1-2 年	15.34	138,557.39
台州市黄岩区人民政府东城街道办事处	押金保证金	854,000.00	1-2 年	9.46	85,400.00
杭州市建筑企业管理站	押金保证金	600,000.00	1 年以内	6.64	18,000.00
绍兴水处理发展有限公司	押金保证金	540,000.00	3-4 年	5.98	270,000.00
浙江新诚信工程造价咨询有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	5.54	15,000.00
小 计		3,879,573.90		42.96	526,957.39

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
杭州颖泰生物科技有限公司	押金保证金	1,385,573.90	1 年以内	13.56	41,567.22
杭州卓锦环境科技有限公司	拆借款	1,162,761.42	1-2 年	11.38	116,276.14
台州市黄岩区人民政府东城街道办事处	押金保证金	854,000.00	1 年以内	8.36	25,620.00
航锦科技股份有限公司	押金保证金	800,000.00	1 年以内	7.83	24,000.00
温州市行政审批与公共资源交易服务管理中心	押金保证金	700,000.00	1 年以内	6.85	21,000.00
小 计		4,902,335.32		47.99	228,463.36

4) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
杭州市萧山区人民政府临江街道办事处	押金保证金	1,666,090.67	1 年以内	21.57	49,982.72
杭州高新开发区（滨江）智慧新天地建设指挥部	押金保证金	1,300,000.00	1 年以内	16.83	39,000.00
杭州中美华东制药江东有限公司	押金保证金	1,050,000.00	[注]	13.59	87,500.00
绍兴水处理发展有限公司	押金保证金	634,000.00	1-2 年	8.21	63,400.00
嘉善县水务投资有限公司	押金保证金	382,000.00	1 年以内	4.95	11,460.00
小 计		5,032,090.67		65.15	251,342.72

[注]:1 年以内 250,000.00 元, 1-2 年 800,000.00 元。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2020. 3. 31			2019. 12. 31		
	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	26,480,000.00		26,480,000.00	26,480,000.00		26,480,000.00
合 计	26,480,000.00		26,480,000.00	26,480,000.00		26,480,000.00

(续上表)

项 目	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	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	1,480,000.00		1,480,000.00	2,312,000.00		2,312,000.00
合 计	1,480,000.00		1,480,000.00	2,312,000.00		2,312,000.00

(2) 对子公司投资

1) 2020 年 1-3 月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
杭州力锦环保建材有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
杭州卓锦环境科技有限公司	1,280,000.00			1,280,000.00		
浙江金帛固废处置发展有限公司	200,000.00			200,000.00		
小 计	26,480,000.00			26,480,000.00		

2) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
杭州力锦环保建材有限公司		25,000,000.00		25,000,000.00		
杭州卓锦环境科技有限公司	1,280,000.00			1,280,000.00		
浙江金帛固废处置发展有限公司	200,000.00			200,000.00		
小 计	1,480,000.00	25,000,000.00		26,480,000.00		

3) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
杭州卓锦环境科技有限公司	1,280,000.00			1,280,000.00		
浙江金帛固废处置发展有限公司	200,000.00			200,000.00		
杭州博泓环境技术工程有限公司	832,000.00		832,000.00			

小 计	2,312,000.00		832,000.00	1,480,000.00		
-----	--------------	--	------------	--------------	--	--

4) 2017 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
杭州卓锦环境科技有限公司	1,280,000.00			1,280,000.00		
浙江金帛固废处置发展有限公司		200,000.00		200,000.00		
杭州博泓环境技术工程有限公司		832,000.00		832,000.00		
小 计	1,280,000.00	1,032,000.00		2,312,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2020 年 1-3 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	17,542,809.89	8,095,034.93	275,769,277.64	150,073,374.56
合 计	17,542,809.89	8,095,034.93	275,769,277.64	150,073,374.56

(续上表)

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	204,824,697.92	109,053,795.84	122,478,028.47	59,397,089.99
合 计	204,824,697.92	109,053,795.84	122,478,028.47	59,397,089.99

2. 研发费用

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,727,329.36	7,408,132.76	4,995,898.49	3,915,378.62
材料投入	164,497.08	4,276,069.34	1,951,137.78	1,476,557.13
折旧费用与长期费用摊销	1,081,219.49	3,141,595.58	1,522,483.49	1,030,601.91
技术检测服务费	304,339.62	1,671,337.60	1,425,301.62	451,555.34
其他费用	83,415.23	644,188.10	411,443.37	214,614.13
合 计	3,360,800.78	17,141,323.38	10,306,264.75	7,088,707.13

3. 投资收益

项 目	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置长期股权投资产生的投资收益			-273,000.00	
处置金融工具取得的投资收益		-100,994.38		
其中：应收款项融资		-100,994.38		
其他		186,700.00		
合 计		85,705.62	-273,000.00	

十五、其他补充资料

（一）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

（1）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)			
	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	-1.55	25.65	23.57	71.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.66	24.61	23.31	70.64

（2）每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)							
	基本每股收益				稀释每股收益			
	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	-0.04	0.56	0.40	0.40	-0.04	0.56	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.04	0.54	0.40	0.40	-0.04	0.54	0.40	0.40

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	-3,805,167.10	56,233,273.81	40,296,707.98	32,555,090.16
非经常性损益	B	276,187.10	2,275,260.58	456,106.21	530,273.00
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-4,081,354.20	53,958,013.23	39,840,601.77	32,024,817.16
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	247,330,933.52	191,097,659.71	150,800,951.73	29,057,183.22
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E				89,188,678.35
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F				

回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G				
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H				
股份支付增加的净资产	I				
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J				
报告期月份数	K	3.00	12.00	12.00	12.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	245,428,349.97	219,214,296.62	170,949,305.72	45,334,728.30
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-1.55%	25.65%	23.57%	71.81%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-1.66%	24.61%	23.31%	70.64%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2020 年 1-3 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	-3,805,167.10	56,233,273.81	40,296,707.98	32,555,090.16
非经常性损益	B	276,187.10	2,275,260.58	456,106.21	530,273.00
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	-4,081,354.20	53,958,013.23	39,840,601.77	32,024,817.16
期初股份总数	D	100,708,029.00	100,708,029.00	18,649,635.00	15,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			82,058,394.00	66,000,000.00[注]
发行新股或债转股等增加股份数	F				3,649,635.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G				
因回购等减少股份数	H				
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I				
报告期缩股数	J				
报告期月份数	K	3.00	12.00	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	100,708,029.00	100,708,029.00	100,708,029.00	81,000,000.00
基本每股收益	$M = A/L$	-0.04	0.56	0.40	0.40

扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	-0.04	0.54	0.40	0.40
---------------	-------	-------	------	------	------

[注]：公司 2018 年 6 月资本公积转增股本，根据每股收益的列报准则，对比较期按调整后的股数重新计算列报期间每股收益。

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2020 年 1-3 月比 2019 年度

资产负债表项目	2020. 3. 31	2019. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	22,042,785.98	91,581,576.25	-75.93%	主要系 2020 年一季度支付货款及税费增加所致。
应收票据	2,970,000.00	5,365,000.00	-44.64%	主要系 2020 年一季度票据背书增加所致。
预付款项	39,223,339.34	10,089,473.48	288.76%	主要系 2020 年一季度预付货款及工程款增加所致。
应付账款	43,626,340.11	64,307,292.25	-32.16%	主要系 2020 年一季度支付材料及工程款增加所致。
应付职工薪酬	2,434,952.33	4,768,636.76	-48.94%	主要系 2020 年一季度发放 2019 年度年终奖所致。
应交税费	7,070,711.34	20,780,689.98	-65.97%	主要系 2020 年一季度缴纳 2019 年度所得税所致。

2. 2019 年度比 2018 年度

资产负债表项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
预付款项	10,089,473.48	3,665,151.75	175.28%	主要系 2019 年末预付货款及工程款增加所致。
存货	104,979,863.40	587,283.34	17,775.51%	主要系 2019 年末公司未完工项目增加，库存增加所致。
固定资产	37,496,893.15	9,389,061.29	299.37%	主要系 2019 年收购子公司杭州力锦环保建材有限公司，其固定资产较多所致。
商誉	4,384,226.95		绝对值增加 438.42 万元	主要系 2019 年完成对子公司杭州力锦环保建材有限公司的收购，收购价款高于购买时点的净资产所致。
递延所得税资产	2,300,855.74	1,464,482.12	57.11%	主要系 2019 年可抵扣暂时性差异增加所致。
其他非流动资产	1,044,000.00	12,250,000.00	-91.48%	主要系 2019 年完成对子公司杭州力锦环保建材有限公司的收购所致。
短期借款	43,456,162.46	22,000,000.00	97.53%	主要系 2019 年公司银行借款增加所致。
应付票据	10,604,375.26		绝对值增加 1,060.44 万元	主要系 2019 年公司以票据结算货款的形式增加所致。
预收款项	5,519,525.40	9,602,716.45	-42.52%	主要系 2018 年末公司部分客户提前支付货款所致。
应付职工薪酬	4,768,636.76	3,014,486.43	58.19%	主要系 2019 年末员工人数增加，同时，经营业绩上升，员工奖金增加所致。
一年内到期的非	50,100,356.17		绝对值增加	主要系 2019 年公司银行借款增加所致。

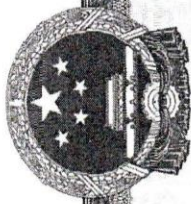
流动负债			5,010.03 万元	
利润表项目	2019 年度	2018 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	291,040,257.56	210,682,533.08	38.14%	主要系 2019 年销售规模增加所致。
营业成本	160,113,132.32	112,379,624.05	42.48%	主要系 2019 年销售规模增加,相应营业成本增加所致。
研发费用	17,141,323.38	10,306,264.75	66.32%	主要系 2019 年公司研发投入增加所致。
财务费用	4,024,167.81	2,012,187.17	99.99%	主要系 2019 年银行借款利息支出增加所致。
其他收益	2,594,486.68	632,992.91	309.88%	主要系 2019 年收到的政府补助增加所致。
信用减值损失	-6,222,948.48		绝对值增加 622.29 万元	主要系 2019 年末应收账款坏账准备增加所致。
资产减值损失		-3,920,855.02	绝对值减少 392.09 万元	主要系 2019 年销售规模增加所致。

3. 2018 年度比 2017 年度

资产负债表项目	2018.12.31	2017.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	74,681,859.83	116,424,382.07	-35.85%	主要系 2017 年收到外部投资者股权款所致。
应收票据	25,171,484.44	1,181,191.27	2,031.03%	主要系 2018 年以票据形式结算的货款增加所致。
应收账款	175,241,661.23	101,043,683.25	73.43%	主要系 2018 年销售规模增加所致。
固定资产	9,389,061.29	5,762,583.09	62.93%	主要系 2018 年公司研发设备投入增加较多所致。
递延所得税资产	1,464,482.12	1,023,071.70	43.15%	主要系 2018 年可抵扣暂时性差异增加所致。
其他非流动资产	12,250,000.00	-	绝对值增加 1,225 万元	主要系 2018 年支付收购杭州力锦环保建材有限公司投资款所致。
短期借款	22,000,000.00	43,673,026.00	-49.63%	主要系 2018 年公司归还银行借款所致。
应付账款	56,499,712.17	20,662,962.74	173.43%	主要系 2018 年业务增加相应采购增加所致。
预收款项	9,602,716.45	3,470,091.45	176.73%	主要系 2018 年末公司新增项目预收款增加所致。
应交税费	25,129,813.58	15,658,760.97	60.48%	主要系 2018 年末存在较大的未缴增值税所致。
实收资本	100,708,029.00	18,649,635.00	440.00%	主要系 2018 年 6 月公司资本公积转增股本所致。
资本公积	8,420,772.44	90,479,166.44	-90.69%	
利润表项目	2018 年度	2017 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	210,682,533.08	156,643,447.79	34.50%	主要系 2018 年公司销售规模增加所致。
营业成本	112,379,624.05	79,227,941.60	41.84%	主要系 2018 年公司销售规模增加,相应营业成本增加所致。
税金及附加	2,306,196.27	1,525,943.67	51.13%	主要系 2018 年公司销售规模增加,相应附加税增加所致。

管理费用	22,608,960.32	14,896,008.06	51.78%	主要系 2018 年公司管理人员大幅增加,职工薪酬上升所致。
研发费用	10,306,264.75	7,088,707.13	45.39%	主要系 2018 年公司加大研发投入所致。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
获取更多
企业信息
监管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定及其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2020



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

仅为浙江卓锦环保科技有限公司IPO之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：胡少先
主任会计师：
经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：330000001
批准执业文号：浙财会〔2014〕25号
批准执业日期：1998年11月24日设立，2011年6月28日转制

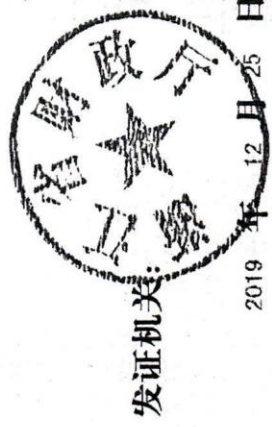


仅供浙江卓锦环保科技有限公司IPO之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。

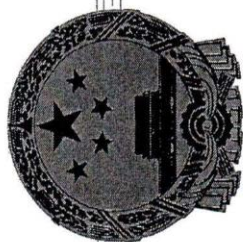
证书序号：0007666

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



发证时间: 二〇一一年十一月十八日
证书有效期至: 二〇一一年十一月十八日

仅为浙江卓锦环保科技股份有限公司 IPO 之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。

仅为 浙江卓锦环保科技股份有限公司 IPO 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明毛晓东是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



姓名	毛晓东
性别	女
出生日期	1975-01-08
工作单位	天健会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	330103197501082023



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号	330000010049
批准注册协会	浙江省注册会计师协会
发证日期	1998 年 09 月 30 日

393



姓名 黄锦洪
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-09-26
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 441323198109266014
Identity card No.



仅为浙江卓锦环保科技股份有限公司 IPO 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明黄锦洪是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 3300000011849
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Zhejiang Association of Certified Public Accountants

发证日期: 2009 年 09 月 21 日
Date of Issuance