



# 银发环保

NEEQ : 830918

银发环保股份有限公司

YinFa Environmental Protection Corp., LTD

半年度报告

——2019——

## 公司半年度大事记

### 企业注册地址变更

2019 年 1 月，公司完成注册地址变更，公司注册地址由“昆明市高新区海源北路 658 号云南生物科技创新中心综合楼 401 号”变更为“云南省昆明市高新区海源中路 1088 号和成国际 A 座第 22 层”。

引自（昆）登记内变核字（2018）第 14648 号

### 企业认证证书

2019 年 2 月，公司获得知识产权管理体系认证证书（证书编号：18119IP0381ROM），进一步提升企业科技成果转化能力及知识产权保护能力。

## 目 录

声明与提示.....	2
第一节 公司概况 .....	3
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	5
第三节 管理层讨论与分析 .....	7
第四节 重要事项 .....	11
第五节 股本变动及股东情况 .....	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	15
第七节 财务报告 .....	18
第八节 财务报表附注 .....	29

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	银发环保股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	中华人民共和国公司法
《证券法》	指	中华人民共和国证券法
《公司章程》	指	银发环保股份有限公司公司章程
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	银发环保股份有限公司董事会
监事会	指	银发环保股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
元/万元	指	人民币元/人民币万元

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人魏东、主管会计工作负责人魏莉及会计机构负责人（会计主管人员）魏莉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人签名并盖章的财务报表； 2、报告期内在制指定信息披露平台公开披露过的其他文件。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	银发环保股份有限公司
英文名称及缩写	YinFa Environmental Protection Corp., LTD
证券简称	银发环保
证券代码	830918
法定代表人	魏东
办公地址	云南省昆明市高新区海源中路 1088 号和成国际 A 座第 22 层

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	魏东
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0871-68265258
传真	0871-68316718
电子邮箱	Yinfa@ynyf.cn
公司网址	www.ynyf.cn
联系地址及邮政编码	昆明市环城西路 368 号华海新境界商务大厦 B 座 9 楼 650034
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1996 年 11 月 21 日
挂牌时间	2014 年 8 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L7239 租赁和商业服务-商业服务-咨询与调查-其他专业咨询
主要产品与服务项目	固、危废处理处置；环境保护行业污染治理；环境污染治理设施运营；环保咨询。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	52,560,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	云南银发环保集团股份有限公司
实际控制人及其一致行动人	魏东、云南银发环保集团股份有限公司

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91530100291985320J	否

注册地址	云南省昆明市高新区海源中路 1088 号和成国际 A 座第 22 层	是
注册资本（元）	52,560,000	否

## 五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市徐汇区常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	10,887,892.28	29,226,492.80	-62.75%
毛利率%	34.69%	39.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,535,394.07	-881,112.47	-414.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,654,786.84	-980,021.28	-374.97%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-4.61%	-4.14%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.73%	-0.88%	-
基本每股收益	-0.09	-0.02	-331.45%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	276,196,358.06	290,762,823.34	-5.01%
负债总计	153,751,840.49	163,305,185.72	-5.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	96,154,176.78	100,689,570.85	-4.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.83	1.92	-4.50%
资产负债率%（母公司）	32.33%	34.27%	-
资产负债率%（合并）	55.67%	56.16%	-
流动比率	0.82	0.86	-
利息保障倍数	-2.84	-0.27	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,470,755.88	-15,615,313.53	90.58%
应收账款周转率	0.50	1.06	-
存货周转率	0.82	3.83	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.01%	-0.92%	-
营业收入增长率%	-62.75%	-54.28%	-
净利润增长率%	-171.05%	-231.45%	-



**五、 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	52,560,000	52,560,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**六、 非经常性损益**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-71,540.84
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	300,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	289.26
<b>非经常性损益合计</b>	<b>228,748.42</b>
所得税影响数	-10,734.35
少数股东权益影响额（税后）	120090
<b>非经常性损益净额</b>	<b>119,392.77</b>

**七、 补充财务指标**适用 不适用**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 \_\_\_\_\_ 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司是处于生态保护和环境治理行业的高新技术企业，建成了完整的研发、示范和技术服务平台，并建有“云南省重金属污染控制工程技术研究中心”、“云南省土壤培肥与污染修复工程实验室”、“企业技术中心”；拥有自主知识产权 33 项，其中：发明专利 7 项，实用新型专利 25 项，计算机软件著作权 1 项。公司拥有开展环保业务的各项专业资质证书，形成了较为完整的业务链。

#### （一）主营业务

公司主营业务为环境保护污染治理（环保工程和市政公用工程）、危废处理处置、远程执法抽查装置建设安装、环保咨询、环境污染治理设施运营等领域。

#### （二）经营模式

公司主要通过环保咨询（环境影响评价、实施方案编制、环境工程设计、在线监管等）、环保工程和市政公用工程总承包、远程执法抽查装置建设安装、危废处理处置等业务实现营业收入，形成针对环境工程咨询、设计、建设和运营的多业并举、关联带动和优势互补的运作格局。

#### （三）、主要盈利模式

##### 1、环保咨询类业务

公司拥有《建设项目环境影响评价资质证书》、《建筑业企业资质证书》、《工程设计资质证书》、《云南省环境保护行业污染治理资质证书》、《污染治理设施运行服务能力评价证书》、《工程咨询单位备案》，通过为客户提供环保咨询服务、环境工程设计和在线监管服务，取得营业收入。

##### 2、危废处理处置业务

公司已获得河北省危险废物经营许可证和《云南省环保厅关于同意曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司云南曲靖危险废物集中处置项目试运行期间经营危险废物的函》（云环函【2018】40 号）。河北省危险废物经营许可证经营规模为焚烧处置 8250 吨/年；综合利用 33000 吨/年。云南曲靖危险废物集中处置中心项目处置规模为 30500 吨/年，报告期内，曲靖危险废物集中处置中心已处于试运行阶段。公司通过收集、运输、贮存、处置、利用为客户提供危险废物处置服务收取相应处置费用，取得业务收入。

##### 3、环境保护污染治理业务

公司拥有《建筑业企业资质证书》、《安全生产许可证》、《云南省环境保护行业污染治理资质证书》，主要开展业务涉及环保工程和市政公用工程（农用地与工业污染场地修复、城市黑臭河、流域污染及工业污水治理、固废及生活垃圾填埋场建设、VOC 治理、农村环境综合整治工程等），主要通过 EPC（工程总承包）或 PC（施工总承包）方式来实现收入。

##### 4、远程执法抽查装置建设安装

公司的污染源远程执法抽查装置由污染源远程执法抽查智能仪（废水/废气）和无线网络传输系统以及后台操控平台组成，适用于环保部门，安装于污染源排放企业，对污染物在线连续监测系统运行情况进行实时监控，比对在线分析仪的数据是否准确，是环保部门进行远程执法操作的重要手段。

该装置企业标准已备案，并获得发明专利和实用新型专利授权，取得中国环境产品认证证书。公司通过该装置的建设安装来实现收入。

#### （四）主要销售模式

公司市场部持续巩固、开拓目标市场，定期对市场动态及竞争对手情况调查、研究，提出市场分析报告，并组织和执行品牌宣传、市场推广、展会、论坛等活动，负责工程、设备、技术及服务的销售。主要通过以下方式取得订单：

- 1、通过公开招投标方式取得订单；
- 2、获取项目信息，与客户一对一谈判取得订单。

报告期内及报告期后至披露日，公司的商业模式未发生变化。

**商业模式变化情况：**

□适用 √不适用

**二、 经营情况回顾**

截至报告期末，公司资产总额276,196,358.06 元，较上年期末减少14,566,465.28 元，减少5.01%。负债总额153,751,840.49 元，较上年期末减少9,553,345.23 元，减少5.85%。净资产122,444,517.57元，较上年期末减少5,013,120.05元，下降3.93%。归属母公司的净资产96,154,176.78元，较上年期末减少4,535,394.07元，下降4.50%。

**二、 经营成果**

报告期内，公司实现营业收入10,887,892.28 元，较上年同期减少18,338,600.52元，同比减少62.75%。营业成本7,110,343.34元，较上年同期减少10,585,323.63 元，同比减少59.82%。净利润-5,013,120.05元，较上年同期下降3,163,601.23元。

1、营业收入减少的主要原因为工程结算收入较上年同期有所减少。同时，随着工程结算收入的减少相应的工程结算成本也大幅减少，其原因是曲靖危废子公司本年将正式投入运营，公司报告期内主要集中于危废处理项目。

2、危废处置业务收入较上年同期有所减少是因为曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司2019年1-6月仍在试运阶段，根据《企业会计准则》规定“工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。企业在建工程项目达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售时按实际销售收入冲减工程成本”，所以我公司试运营阶段取得的危险废物处置收入及发生的成本均计入“在建工程”科目，曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司2019 年上半年计入“在建工程”科目的危废处置业务收入金额为10,430,169.46元，危废处置业务成本为3,775,557.83 元。河北银发华鼎环保科技有限公司处于焚烧炉整改阶段本期未取得危险废物处置收入。

3、河北银发瑞洁环境科技有限公司的远程在线监测设备本年度处于下一步研发阶段，正在进行安装，该公司本年度仅取得了检测及维护取样收入。

净利润同比下降主要因为上述营业收入大幅下降，因公司营业收入大幅下降，公司相关管理费用有所下降。

**三、 现金流量情况**

报告期内，经营活动产生的现金净流量-1,470,755.88 元，投资活动产生的现金净流量 6,524,425.44 元，筹资活动产生的现金净流量-18,311,679.35 元。

**三、 风险与价值****1、 实际控制人不当控制风险**

公司实际控制人魏东直接持有公司 6.75%的股份，通过云南银发环保集团股份有限公司间接持有公司 52.29%的股份，控制权达 59.04%，为绝对控股。若公司实际控制人对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则会产生公司治理风险及实际控制人不当控制风险，给公司经营和其他股东利益带来不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司通过《公司章程》、《关联交易内部决策制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度安排，完善公司经营管理与重大事项的决策机制。通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。为了尽量避免和减少关联股东银发集团与公司的关联交易，严格避免关联方向公司拆借、占用公司资金等情形，关联股东银发集团及实际控制人魏东分别出具了《关于关联交易问题的承诺函》和《关于避免资金占用的承诺函》。

## 2、技术创新风险

环保产业技术发展迅速，公司通过多年发展，培养了一支具有行业领先水平的研究开发团队，掌握了危废处理处置、重金属污染废水处理、污染土壤修复、大气治理等环保领域多项先进技术。但公司仍面临着及时把握和推广运用新技术、新工艺的问题，适时更新、改进自身技术与工艺水平的问题。

应对措施：基于这一情况，报告期内公司重视技术研发创新，组织技术人员参与专业培训及技术交流，不断完善公司技术平台建设。企业根据自身的实际情况和内外部环境，在综合评估创新机遇与风险的基础上选择适宜的技术创新模式。通过改善组织结构体系建立风险监控机制，提高企业技术创新活动的成功率。明确相应的风险管理机构的人员，并力求分工明确、责权清晰，确保技术开发项目有条不紊的进行。

## 3、管理风险

报告期内，公司在河北区域市场扩大，新建项目增加，各项目建设均在快速推进，因此管理半径在不断扩大，公司已成快速发展态势。公司需不断调整管理模式，引进和培养各类管理技术人才，优化现有管理体系，才能满足和促进快速发展的需要。

应对措施：公司及时制定了各项管理办法和制度，完善和创新内部管理，加强风险控制。通过各种渠道，加大了人才的引进和培养，加强了管理团队建设。

## 4、应收账款回款不及时带来资金短缺的风险

公司工程项目的实施，除垫付项目保证金等费用外，业主均是根据项目进度付款，若业主资金周转困难，将直接影响对项目进度款的拨付。报告期公司应收账款数额较大，存在收款不及时带来资金短缺的风险。

应对措施：公司已采取各种方式加大项目收款。如：公司制定定期对账制度，加强应收账款的催收力度。控制应收账款发生，最大程度降低企业资金风险。按照现行会计准则和会计制度规定合理预计，减少企业风险成本。

## 5、安全风险

公司处理的危废物大多有毒有害或具有腐蚀性，因此在废物的收集、装卸、运输、贮存、处理处置及资源化利用等环节中存在一定的安全生产风险。

应对措施：公司一贯重视对此类危险因素的辨识与管控，并建立了一套完善的安全管理网络，逐级落实安全生产责任制；并通过作业安全分析、作业行为观察等先进的安全管理工具，提高全员安全意识，将安全管理落实到每位员工、每个区域和每个工作环节，使安全生产风险降低至可控范围内。

## 6、股权大额质押风险

公司控股股东云南银发环保集团股份有限公司大额股权质押后，其累计质押了公司 44.84% 股权，如果其股权质押所担保的债务到期不能依约清偿，以至于质押权人行使质押权，可能会导致公司控股股东、实际控制人发生变化。

应对措施：加强公司资金监管力度，确保股权质押所担保的资金按时还款，避免质押权人行使质押权。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

公司在发展自身经济的同时，主动履行社会责任义务，足额缴纳国家、地方政府各类税费，支持国家与地方经济发展。同时，积极参加环保志愿、慈善捐赠等公益活动。公司自觉履行社会责任义务，努力创造和谐公共关系，为当地的经济和社会发展作出自己的贡献。

公司将继续强化对股东、员工、客户、供应商、社会环境等相关方的权益保护，坚持科技创新，节能降耗，一如既往的承担应尽的社会责任。公司在追求效益、保护股东利益的同时，继续加强职工合法权益保护，加强职业技能培训，积极参与社会公益事业，为促进社会和谐及公司可持续发展作出更大贡献。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
云南银发环保集团股份有限公司、魏东、赵姗	公司控股股东云南银发环保集团股份有限公司以持有的500万股提供质押担保，公司实际控制人魏东及其配偶提供个人连带责任保证担保。	9,000,000.00	已事前及时履行	2019.1.23	2019-002
河北华药环境保护研究所有限公司	水电网络费	1,067.00	已事前及时履行	2019.8.27	2019-034

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内公司发生的偶发性关联交易，主要系公司对外融资行为中公司关联方为公司提供的担保。公司一直在进行产业链的完善并积极地拓展市场，随着公司业务的扩张，流动资金投入随之不断增加，公司自有资金积累虽可满足一部分流动资金需求，但业务规模的扩大仍会有运营资金的需求，因而公司需要对外融资补充公司流动资金，因此出现上述偶发性关联交易，在公司今后的发展中将会持续发生。



报告期内上述偶发性关联交易关联方均未向公司收取任何费用，目的主要用于补充公司流动资金，解决公司经营发展的资金需求，有利于公司的持续经营和稳定发展，并且均履行了符合相关法律、法规及《公司章程》的决策程序，因此对公司的生产经营未产生不利影响，也未损害公司股东权益。

## (二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/3/21	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2014/3/21	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
其他股东	2014/3/21	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/3/21	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/3/21	-	挂牌	关于关联交易问题的承诺	关联交易问题的承诺	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

挂牌前，公司控股股东、实际控制人及持股5%以上的股东，公司董事、监事、高级管理人员均出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

挂牌前，公司控股股东、实际控制人出具了《关于避免资金占用的承诺函》及《关于关联交易问题的承诺函》，报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

## (三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产	抵押	4,661,720.74	1.69%	银行贷款
无形资产	抵押	24,774,173.77	8.97%	银行贷款
在建工程	抵押	72,055,508.78	26.09%	银行贷款
总计	-	101,491,403.29	36.75%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	49,898,250	94.94%	0	49,898,250	94.94%	
	其中：控股股东、实际控制人	27,370,576	52.07%	0	27,370,576	52.07%	
	董事、监事、高管	887,250	1.69%	0	887,250	1.69%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	2,661,750	5.06%	0	2,661,750	5.06%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,661,750	5.06%	0	2,661,750	5.06%	
	董事、监事、高管	2,661,750	5.06%	0	2,661,750	5.06%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		52,560,000	-	0	52,560,000	-	
普通股股东人数							38

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	云南银发环保集团股份有限公司	26,483,326	0	26,483,326	50.39%	0	26,483,326
2	江苏国投衡盈创业投资中心（有限合伙）	8,261,500	0	8,261,500	15.72%	0	8,261,500
3	魏东	3,549,000	0	3,549,000	6.75%	2,661,750	887,250
4	上海杉鼎投资中心（有限合伙）	3,395,218	0	3,395,218	6.46%	0	3,395,218
5	束为	2,463,478	0	2,463,478	4.69%	0	2,463,478
合计		44,152,522	0	44,152,522	84.01%	2,661,750	41,490,772

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司前五名股东除魏东是云南银发环保集团股份有限公司的控股股东、实际控制人以外，其他股东无关联关系或一致行动关系。



## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

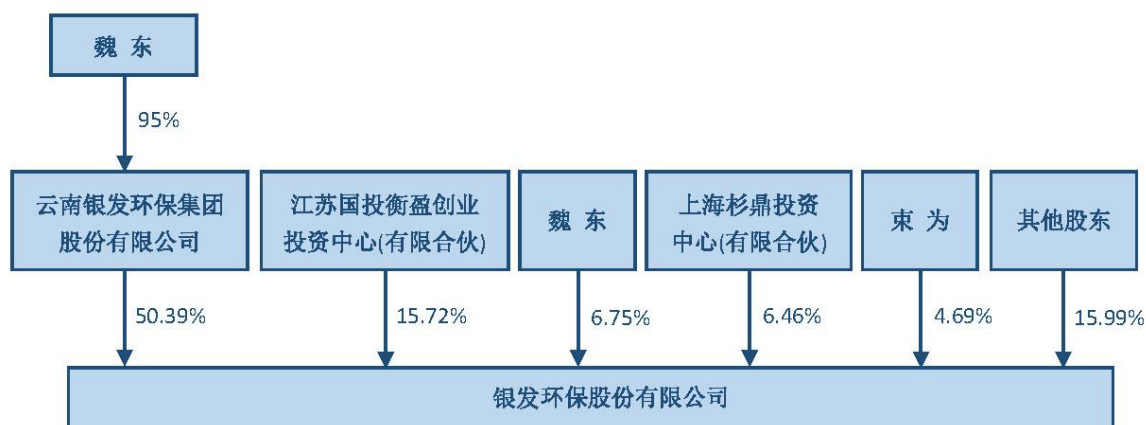
是 否

### (一) 控股股东情况

控股股东为云南银发环保集团股份有限公司；法定代表人：魏东；成立日期：2006 年 11 月 2 日；统一社会信用代码：91530100792899949K；注册资本：2,180 万元。报告期内控股股东未发生变更。

### (二) 实际控制人情况

公司与实际控制人之间的产权关系图



实际控制人为魏东，中国国籍、本科学历、无境外永久居留权；1991 年至 1994 年，任职于曲靖市文化局；1994 年至 1996 年，任职云南省老龄仲裁委员会；1996 年至今，担任银发环保股份有限公司董事长及总经理。报告期内实际控制人未发生变更。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
魏东	董事长、总经理	男	1970 年 12 月	本科	2016.8.22-2019.8.21	是
魏莉	董事、副总经理	女	1969 年 2 月	研究生	2016.8.22-2019.8.21	是
张瑾	董事、副总经理	男	1953 年 8 月	大专	2016.8.22-2019.8.21	是
许良	董事	男	1971 年 2 月	研究生	2016.8.22-2019.8.21	否
叶锋	董事	男	1964 年 6 月	研究生	2016.8.22-2019.8.21	否
郭艳玲	监事	女	1986 年 4 月	本科	2019.4.23-2019.8.21	是
鲍雯	监事	女	1984 年 11 月	本科	2016.8.22-2019.8.21	是
赵维一	监事	男	1984 年 9 月	本科	2016.8.22-2019.8.21	否
李凡	常务副总经理	男	1962 年 11 月	本科	2019.4.23-2019.8.21	是
朱万侠	财务负责人	女	1984 年 11 月	本科	2016.8.22-2019.7.4	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

上述董事、监事、高级管理人员除魏莉与魏东系姐弟关系外，其他人员无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变动	期末持普通 股股数	期末普通股 持股比例	期末持有股 票期权数量
魏东	董事长	3,549,000	0	3,549,000	6.75%	0
合计	-	3,549,000	0	3,549,000	6.75%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘敏雯	监事会主席	离任	-	个人原因辞职

李凡	-	新任	常务副总经理	新任
郭艳玲	-	新任	监事	新任

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

李凡，男，1962年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1982年至1985年任中国有色总公司江西铜业公司德兴铜矿机动处设备组长；1985年至2001年任昆明克林轻工机械有限公司公司副总及分厂厂长；2004年2009年任云南巨星安全技术有限公司副总经理；2010年至2013年任云南银发环保集团股份有限公司副总经理；2013年至2018年任昆明吉凡职业卫生技术服务有限公司总经理。

郭艳玲，女，1986年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009年至今就职于银发环保股份有限公司。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	31	33
生产人员	43	39
销售人员	14	18
技术人员	107	94
财务人员	9	8
员工总计	204	192

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	36	25
本科	76	71
专科	48	46
专科以下	43	50
员工总计	204	192

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等内容，薪酬按照不同等级划分，体现职位、技能、业绩与贡献不同的差异性。公司实行劳动合同制，与员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬。同时按照国家相关法律法规及地方社会保障制度，为员工办理养老、失业、工商、医疗、剩余等社会保险，缴纳住房公积金。

培训计划：公司围绕企业文化、专业技能、行业要求，资质认证，职业素养等各方面建立并推行培训体系，采取内部培训与外部培训相结合的培训模式，为员工提供多渠道多方面的培训机会，他提升员工个人素质及工作能力，为公司培养储备人才。

公司没有需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

财务负责人（财务总监）因个人原因于 2019 年 7 月 5 日辞去公司一切职务。

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	4.1	11,395,414.85	24,653,424.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	4.2	21,449,684.73	22,295,476.74
其中：应收票据	4.2	100,000.00	400,000.00
应收账款	4.3	21,349,684.73	21,895,476.74
应收款项融资			
预付款项	4.5	2,289,895.99	1,297,628.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4.4	4,068,124.78	3,583,493.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	4.6	9,602,545.24	7,696,351.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4.7	6,210,388.01	7,110,648.56
<b>流动资产合计</b>		<b>55,016,053.60</b>	<b>66,637,022.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	4.8	43,378,001.94	45,082,301.92
在建工程	4.9	131,745,425.84	132,942,381.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	4.10	30,084,406.97	30,393,161.66
开发支出			
商誉	4.11	11,277,551.14	11,277,551.14
长期待摊费用	4.12	1,205,311.07	1,510,152.29
递延所得税资产	4.13	3,489,607.50	2,920,252.21
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		221,180,304.46	224,125,800.56
<b>资产总计</b>		276,196,358.06	290,762,823.34
<b>流动负债：</b>			
短期借款	4.14	9,000,000.00	23,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	4.15	30,322,471.56	30,885,118.04
其中：应付票据			
应付账款		30,322,471.56	30,885,118.04
预收款项	4.16	15,205,949.48	10,218,103.59
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	4.17	894,241.89	1,519,991.91
应交税费	4.18	1,058,256.53	969,503.86
其他应付款	4.19	7,577,533.65	5,322,951.11
其中：应付利息		66,426.86	111,151.82
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	4.20	3,010,000.00	5,160,000.00
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		67,068,453.11	77,575,668.51
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	4.21	35,690,000.00	35,690,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	4.22	50,340,645.96	49,345,645.96
递延所得税负债	4.13	652,741.42	693,871.25
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		86,683,387.38	85,729,517.21
<b>负债合计</b>		153,751,840.49	163,305,185.72
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	4.23	52,560,000.00	52,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4.24	45,501,633.29	45,501,633.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	4.25	1,262,405.12	1,262,405.12
一般风险准备			
未分配利润	4.26	-3,169,861.63	1,365,532.44
归属于母公司所有者权益合计		96,154,176.78	100,689,570.85
少数股东权益	4.27	26,290,340.79	26,768,066.77
<b>所有者权益合计</b>		122,444,517.57	127,457,637.62
<b>负债和所有者权益总计</b>		276,196,358.06	290,762,823.34

法定代表人：魏东

主管会计工作负责人：魏莉

会计机构负责人：魏莉

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,448,968.52	4,850,105.10
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	12.1	17,619,182.74	17,210,878.82
应收款项融资			
预付款项		1,216,933.85	930,533.47
其他应收款	12.2	6,623,992.74	9,768,674.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,796,856.72	6,149,076.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		253,667.37	245,441.43
<b>流动资产合计</b>		<b>34,959,601.94</b>	<b>39,154,709.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	12.3	90,020,000.00	90,020,000.00
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		7,325,063.10	7,857,550.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		484,465.50	490,671.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		459,129.45	486,404.49
递延所得税资产		1,620,240.00	1,572,979.74
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>99,908,898.05</b>	<b>100,427,605.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>134,868,499.99</b>	<b>139,582,315.81</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,000,000.00	23,500,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			



应付账款		13,090,989.84	10,194,586.60
预收款项		5,485,195.92	7,279,781.84
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		415,195.14	673,237.27
应交税费		806,276.79	780,875.33
其他应付款		14,810,810.62	5,402,249.89
其中：应付利息		14,681.25	37,757.99
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>43,608,468.31</b>	<b>47,830,730.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>43,608,468.31</b>	<b>47,830,730.93</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		52,560,000.00	52,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,024,052.47	34,024,052.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,262,405.12	1,262,405.12
一般风险准备			
未分配利润		3,413,574.09	3,905,127.29
<b>所有者权益合计</b>		<b>91,260,031.68</b>	<b>91,751,584.88</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>134,868,499.99</b>	<b>139,582,315.81</b>

法定代表人：魏东

主管会计工作负责人：魏莉

会计机构负责人：魏莉

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	4.28	10,887,892.28	29,226,492.80
其中：营业收入		10,887,892.28	29,226,492.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		16,693,292.57	30,655,745.45
其中：营业成本	4.28	7,110,343.34	17,695,666.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	4.29	187,030.25	273,274.86
销售费用	4.30	1,334,365.45	1,711,413.54
管理费用	4.31	4,488,836.26	8,015,877.14
研发费用	4.32	2,229,804.98	2,330,332.14
财务费用	4.33	639,087.06	746,785.11
其中：利息费用		646,468.61	833,471.00
利息收入		19,030.33	97,582.75
信用减值损失	4.34	703,825.23	
资产减值损失	4.35		-117,604.31
加：其他收益	4.36	300,000.00	300,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4.37	-71,540.84	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,576,941.13	-1,129,252.65
加：营业外收入	4.38	300.00	111.43
减：营业外支出	4.39	10.74	133,220.21
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,576,651.87	-1,262,361.43
减：所得税费用	4.40	-563,531.82	587,157.39
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,013,120.05	-1,849,518.82
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,013,120.05	-1,849,518.82
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-477,725.98	-968,406.35
2.归属于母公司所有者的净利润		-4,535,394.07	-881,112.47
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-5,013,120.05	-1,849,518.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,535,394.07	-881,112.47
归属于少数股东的综合收益总额		-477,725.98	-968,406.35
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.02
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.02

法定代表人：魏东

主管会计工作负责人：魏莉

会计机构负责人：魏莉

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	12.4	9,480,230.35	23,767,745.20
减：营业成本	12.4	5,776,072.38	14,265,802.09
税金及附加		99,920.32	174,026.72
销售费用		1,155,337.34	1,388,338.13
管理费用		1,504,998.96	3,327,765.88

研发费用		731,026.90	1,594,976.89
财务费用		477,162.74	627,563.02
其中：利息费用		646,468.61	807,020.71
利息收入		172,882.31	184,728.08
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-202,038.11	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			117,500.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-71,540.84	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-537,867.24</b>	<b>2,506,772.98</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-537,867.24</b>	<b>2,506,772.98</b>
减：所得税费用		-46,314.04	376,015.95
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-491,553.20</b>	<b>2,130,757.03</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-491,553.20	2,130,757.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-491,553.20</b>	<b>2,130,757.03</b>
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：魏东

主管会计工作负责人：魏莉

会计机构负责人：魏莉

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,928,722.15	27,272,354.53
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	4.41	7,335,858.30	796,446.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>16,264,580.45</b>	<b>28,068,801.32</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,410,400.45	27,640,516.18
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,437,069.18	8,062,946.62
支付的各项税费		868,598.88	2,665,807.93
支付其他与经营活动有关的现金	4.41	6,019,267.82	5,314,844.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>17,735,336.33</b>	<b>43,684,114.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,470,755.88</b>	<b>-15,615,313.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		46,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金	4.41	6,504,163.30	
<b>投资活动现金流入小计</b>		6,550,163.30	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,737.86	13,356,212.09
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		25,737.86	13,356,212.09
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		6,524,425.44	-13,356,212.09
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,000,000.00	23,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,000,000.00	25,500,000.00
偿还债务支付的现金		25,650,000.00	9,460,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,661,679.35	771,050.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			500,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		27,311,679.35	10,731,050.06
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-18,311,679.35	14,768,949.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-13,258,009.79	-14,202,575.68
加：期初现金及现金等价物余额		24,653,424.64	39,888,667.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,395,414.85	25,686,091.99

法定代表人：魏东

主管会计工作负责人：魏莉

会计机构负责人：魏莉

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,989,022.15	23,355,450.73
收到的税费返还			0
收到其他与经营活动有关的现金		13,231,000.81	347,720.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		20,220,022.96	23,703,171.06
购买商品、接受劳务支付的现金		3,334,647.54	20,017,311.15
支付给职工以及为职工支付的现金		3,755,635.05	4,207,470.78
支付的各项税费		603,432.23	1,406,683.24
支付其他与经营活动有关的现金		992,980.52	5,851,665.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		8,686,695.34	31,483,130.59

<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		11,533,327.62	-7,779,959.53
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		46,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		46,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,918.85	64,566.49
投资支付的现金			0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0
支付其他与投资活动有关的现金			0
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,918.85	64,566.49
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		43,081.15	-64,566.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			0
取得借款收到的现金		9,000,000.00	23,500,000
发行债券收到的现金			0
收到其他与筹资活动有关的现金			0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,000,000.00	23,500,000
偿还债务支付的现金		23,500,000.00	7,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		477,545.35	741,083.77
支付其他与筹资活动有关的现金			500,000
<b>筹资活动现金流出小计</b>		23,977,545.35	8,741,083.77
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-14,977,545.35	14,758,916.23
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			0
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,401,136.58	6,914,390.21
加：期初现金及现金等价物余额		4,850,105.10	4,827,176.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,448,968.52	11,741,566.30

法定代表人：魏东

主管会计工作负责人：魏莉

会计机构负责人：魏莉



## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

财政部2017年3月颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号——套期保值》（财会[2017]9号），2017年5月发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会[2017]14号）。本集团自2019年1月1日起施行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不对比较财务报表追溯调整。本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

##### 2、 合并报表的合并范围

2019年4月本公司的子公司西双版纳银发环保工程有限公司注销，自注销之日起不再将其纳入合并。



## 二、 报表项目注释

# 银发环保股份有限公司

## 2019年半年报财务报表附注

### 1 公司基本情况

#### 1.1 公司概况

银发环保股份有限公司（以下简称本公司）系由云南银发环保产业有限公司于2009年2月整体变更设立的股份有限公司，企业法人营业执照号码：530000100018313。2015年12月28日本公司完成“三证合一”，并换发新版营业执照，统一社会信用代码为91530100291985320J。

2014年7月16日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查同意（股转系统函[2014]889号），本公司股票在全国中小企业股份转让系统公开挂牌交易，股票代码：830918。

本公司挂牌前注册资本和实收资本均为2,373万元，2015年7月本公司发行新股100万股，每股面值1元，其中申万宏源证券有限公司认购80万股，金元证券股份有限公司认购10万股，世纪证券有限责任公司认购10万股。2015年9月本公司发行新股125万股，每股面值1元，其中深圳市融通资本财富管理有限公司认购75万股，汪琼认购50万股。2015年11月本公司以截止2015年9月30日总股本25,980,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增10股，转增后公司总股本由25,980,000股增加到51,960,000股，注册资本变更为5,196万元。

根据本公司2016年第五次临时股东会决议和公司股票发行股份认购公告及股份认购协议，公司于2016年3月22日采用定向增发方式向德邦证券股份有限公司、万和证券有限责任公司、信达证券股份有限公司、华金证券有限责任公司发行60万股股份，每股面值1元，每股认购价人民币5元，德邦证券股份有限公司以100万认购20万股、万和证券有限责任公司以50万元认购10万股、信达证券有限责任公司以50万元认购10万股、华金证券有限责任公司以100万元认购20万股。

公司注册地址：云南省昆明市高新区海源中路1088号和成国际A座第22层

办公地址：昆明市环城西路368号华海新境界B座9楼

截止2019年6月30日本公司注册资本：5256万元

法定代表人：魏东

#### 1.2 公司经营范围及主营业务

经营范围：生活污水甲级、工业废水甲级、除尘脱硫甲级；环境保护行业污染治理；环评、环境工程监理；环保产品的销售；货物及技术进出口业务；百货、建筑材料、五金交电、汽车配件的销售。

以下范围限分公司经营：绿色产品、旅游产品的开发、生产、销售；花卉生产、加工、销售。

主营业务：环境保护污染治理及环境污染治理设施运营。

### 1.3 公司的最终实际控制人

云南银发环保集团股份有限公司持有本公司 50.39%股份，为本公司第一大股东，魏东持有云南银发环保集团股份有限公司 95.00%股份，本公司的最终实际控制人为魏东。

### 1.4 公司的子公司及联营企业

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司拥有会泽滇北工贸固危废处置有限公司、河北银发华鼎环保科技有限公司、曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司、河北银发瑞洁环境科技有限公司、河北淼蓝环境工程有限公司、河北银环科技发展有限公司、河北银发美富特环境工程有限公司、云南银发拉法基危险废物处置有限公司、山东银发欧帝欧环保工程有限公司、西双版纳银发环保工程有限公司 10 家子公司，晋州银华生物质燃料有限公司 1 家孙公司。

### 1.5 财务报表的批准报出

本财务报表已经本公司董事会于 2019 年 8 月 27 日批准报出。

### 1.6 合并范围

子公司名称	注册地	业务性质	经营范围	持股比例(%)	表决权比例(%)	取得方式
会泽滇北工贸固危废处置有限公司	云南会泽	污染治理	常用有色金属矿产品的购销；百货建材五金交电汽车配件的销售等	60	60	设立
河北银发华鼎环保科技有限公司	河北石家庄	污染治理	环保技术服务、咨询与监理服务；环保产品的生产、销售；环保工程的设计、施工；危险废物经营	60	60	设立
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	云南曲靖	危废处置	固体废物处置、危险废物处置	70	70	设立
河北银发瑞洁环境科技有限公司	河北石家庄	环境治理	环保产品、环境设备、水处理设备、环保仪器的研发、销售；环境监测设备系统的集成、安装及维护，环境工程施工，室内环境质量检测，水质检测，空气环境质量检测，噪音检测，固体废物检测，土壤检测，废水、废气、固废的技术服务和技术咨询	100	100	非同一控制下的企业合并
河北淼蓝环境工程有限公司	河北石家庄	环境监测	环保工程施工，环境检测技术开发、技术转让，公共环境卫生检测服务，检测设备、固体废物监测仪器、化工产品（危险化学品和专项审批的除外）的销售等	100	100	非同一控制下的企业合并

河北银环科技发展有限公司	河北张家口	环境治理	湖泊及水污染治理、大气污染治理、生态环境保护、重金属污染防治、土壤修复、农村综合整治项目、常规工业污染治理、固体与危险废物处理的产品研发,技术研发及应用;工程技术方案设计及实施,环境信息咨询服务;环保产品市场开发	60	60	设立
河北银发美富特环境工程有限公司	河北石家庄	环境治理	环保工程的设计、施工及技术咨询 服务,市政污水处理设备、工业废水处理设备、油气田废水处理设备、垃圾渗透液处理设备的研发、设计、制造(仅限分支机构)、销售,自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限制、禁止的除外),市政工程、垃圾填埋厂工程设计、施工,环保设备和水处理药剂的研发(化学危险品除外)、技术咨询、技术转让	51	51	设立
云南银发拉法基危险废物处置有限公司	云南昆明	生态保护和环境治理业	固体废物、危险废物的市场调查及相关技术的研究	51	51	设立
山东银发欧帝欧环保工程有限公司	山东青岛	生环保工程;	环保工程;园林绿化工程;环保技术开发、技术咨询、技术服务;生物技术开发、技术咨询、技术服务等;	60	60	设立
晋州银华生物质燃料有限公司	河北晋州	生物质燃料加工销售	生物质燃料加工销售	100	100	设立
西双版纳银发环保工程有限公司	云南西双版纳	大气污染治理	大气污染治理	100	100	设立

注：2019年4月本公司的子公司西双版纳银发环保工程有限公司注销，自注销之日起不再将其纳入合并。

## 2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则的规定进行确认和计量,并在此基础上编制财务报表。

### 2.2 遵循企业会计准则的声明

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

果和现金流量等有关信息。

### 2.3 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年1月1日起至12月31日止。

### 2.4 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 2.5 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

### 2.6 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 2.7 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 2.7.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调

整合资产负债表期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

## 2.7.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## 2.7.3 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

### 2.7.3.1 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务

报表。在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 2.7.3.2 分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当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。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2.8 合并财务报表的编制方法

### 2.8.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

### 2.8.2 合并财务报表的编制方法

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

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

并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2.9 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

### 2.9.1 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### 2.9.2 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

## 2.10 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 2.11 外币业务

### 2.11.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇

牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

### 2.11.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

### 2.11.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 2.12 金融工具

### 2.12.1. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具政策：

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 2.12.1.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

#### 2.12.1.2 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分



为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、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金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

#### 2.12.1.3 金融负债分类和计量

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

##### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

##### (2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### (3) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

##### ① 其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

② 潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 2.12.1.4 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括：初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### 2.12.1.5 金融工具的公允价值

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

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

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

存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

#### 2.12.1.6 金融资产减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具、租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本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的变动情况，对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；若该金融工具的信用风险自初始

确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

本公司对金额重大的金融资产以及与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等，在单项资产的基础上确定其信用损失。对其他金融资产在组合基础上采用其适用的预期信用损失计量方法确定相关金融工具的信用损失。

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款期末余额 100 万或以上，其他应收款期末余额 100 万或以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合	内容
关联方组合	集团合并范围内关联方款项
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司的信用风险分类的假设：

#### ① 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### ② 信用风险显著增加

判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用

评级的显著下降等。

### ③ 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 2.12.1.7 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：①、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②、该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③、该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。本公司按

照下列方式对相关负债进行计量：

(1) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

(2) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 2.12.1.8 金融负债的终止确认

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

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

#### 2.12.1.9 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，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本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；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 2.13 应收款项

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的应收款项政策详见本附注“2.12 金融工具”相关内容。

### 2.14 存货核算方法

#### 2.14.1 存货分类

本公司存货包括：库存商品、原材料、工程施工、低值易耗品等。

#### 2.14.2 取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；库存商品、原材料发出时采用按日移动加权平均法计价。

工程施工按实际成本分项目核算，按项目结转入成本。

应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》和《企业会计准则第20号——企业合并》确定。

### 2.14.3 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

### 2.14.4 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

### 2.14.5 确定存货可变现净值的依据和存货跌价准备的计提方法

每年年末及中期报告期终了，本公司对存货进行全面清查后，按成本与可变现净值孰低计量。

存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

存货跌价准备按照单个存货项目（或存货类别）的成本高于可变现净值的差额计提。

## 2.15 划分为持有待售资产的确认标准

### 2.15.1 确认标准

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

- ①公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③该项转让将在一年内完成。

### 2.15.2 会计处理

公司对于持有待售的资产按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。



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

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

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

## 2.16 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

### 2.16.1 共同控制及重大影响的判断标准

(1) 重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

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

### 2.16.2 长期股权投资的初始计量

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,本公司将其计入合并成本。

(2)除本公司合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

①以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用,应当按照《企业会计准则第37号—金融工具列报》的有关规定确定。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

### 2.16.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

(1)本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外,其余确认为当期投资收益。

(2)本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分,应当予以抵销,在此基础上确认投资收益。

与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第20号——企业合并》及《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- ①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- ②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。
- ③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

## 2.17 投资性房地产

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

### 2.17.1 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

### 2.17.2 投资性房地产初始计量

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。
- (4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

### 2.17.3 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号——固定资产》和《企业会计准则第6号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内

按年限平均法摊销或计提折旧。

#### 2.17.4 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

#### 2.17.5 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

### 2.18 固定资产

#### 2.18.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2.18.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

#### 2.18.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机械设备、电器及电子设备、机动车辆、非机动车辆、工具用具、货架柜台等。

#### 2.18.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

本公司固定资产采用平均年限法按分类折旧率计提固定资产折旧,有关固定资产分类及其估计的折旧年限和年折旧率如下(预计净残值率为固定资产原价的5%):

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	2.375-4.75
运输设备	5-10	9.50-19.00
机器设备	10-20	9.50-19.00
办公设备	3-5	19.00-31.67

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法:已计提减值准备的固定资产,按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命,计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确定其成本,并计提折旧;待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不需要调整原已计提的折旧额。

(2)对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核:本公司至少于每年年度终了时,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值的预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值;与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的,改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

#### 2.18.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为:固定资产的更新改造等后续支出,满足固定资产确认条件的,计入固定资产成本,如有被替换的部分,应扣除其账面价值;不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等,在发生时计入当期损益;固定资产装修费用,在满足固定资产确认条件时,在“固定资产”内单设明细科目核算,并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

### 2.19 在建工程

#### 2.19.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算,在建工程按实际成本计价。

#### 2.19.2 在建工程结转为固定资产的时点

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。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产,按估计价值记账,待确定实际价值后,再进行调整。

### 2.20 借款费用资本化

#### 2.20.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2.20.2 借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

#### 2.20.3 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 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，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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### 2.21 无形资产

### 2.21.1 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

### 2.21.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

#### (3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

### 2.21.3 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。主要无形资产摊销年限如下表：

项 目	预计使用寿命依据	备 注
土地使用权	50 年	产权证上注明的可使用年限
电袋组合式除尘器	107 个月	专利技术尚可使用年限
高压脉冲电絮凝污水处理器	10 年	按实用新型专利技术年限计算
用友软件	10 年	预计使用年限
废水、废气处理发明及专利	10-20 年	专利技术尚可使用年限
废水、气处理软件	10 年	预计使用年限

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

## 2.22 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

## 2.23 资产减值

### 2.23.1 除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减



值测试，估计资产的可收回金额。

资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

2.23.2 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

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

2.23.4 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

## 2.24 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

## 2.25 职工薪酬的分类及会计处理方法

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。

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

(2) 本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工提供服务的会计期间，将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；根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 本公司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：

(一) 企业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。

(二) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

## 2.26 预计负债

### 2.26.1 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

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

### 2.26.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

## 2.27 股份支付及权益工具

股份支付是指本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，包括以权益结算和以现金结算两种方式。

以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易；以现金结算的股份支付，是指本公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

**2.27.1** 本公司为换取职工提供的服务而提供的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

(1) 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，相应增加资本公积；

(2) 完成可行权条件得到满足的期间（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，按照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和资本公积。

(3) 在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

(4) 本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

**2.27.2** 本公司提供的以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 在资产负债表日，后续信息表明本公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

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

**2.27.3** 根据最新取得可行权职工数变动等后续信息进行估计确定可行权权益工具最佳估计数。

**2.27.4** 修改计划的处理

(1) 如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值

相应地确认为取得服务的增加。如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（2）如果企业以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，企业仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非企业取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### 2.27.5 终止计划的处理

如果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）：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2.28 收入确认

### 2.28.1 销售商品的收入确认

- （1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- （3）收入的金额能够可靠的计量；
- （4）与交易相关的经济利益能够流入企业；
- （5）相关的收入和成本能够可靠地计量。

### 2.28.2 提供劳务的收入确认

（1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

（2）如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生

的成本能够可靠地确定。

(3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

### 2.28.3 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

(1) 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。

(2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2.29 政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，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，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### 2.29.1 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

① 能够满足政府补助所附条件；

② 能够收到政府补助。

### 2.29.2 政府补助的计量

① 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，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款

的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

A、存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的,直接计入当期损益。

### 2.30 递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

在取得资产、承担负债时,本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础,则将此差异作为应纳税暂时性差异;如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础,则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

2.30.1 除下列交易中产生的递延所得税负债以外,本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

(1) 商誉的初始确认;

(2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:

① 该项交易不是企业合并;

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,本公司将确认其产生的递延所得税负债。

2.30.2 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产,但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产:

(1) 该项交易不是企业合并;

(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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,本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

2.30.3 资产负债表日,本公司按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量当期和

以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将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，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

## 2.31 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

### 2.31.1 融资性租赁

（1）符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

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

不满足上述条件的，认定经营租赁。

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

### 2.31.2 经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2.32 主要会计政策、会计估计的变更

### 2.32.1 会计政策变更

财政部2017年3月颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(财会[2017]7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移》(财会[2017]8号)、《企业会计准则第24号——套期保值》(财会[2017]9号),2017年5月发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报》(财会[2017]14号)。本集团自2019年1月1日起施行新金融工具准则,并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息,不对比较财务报表追溯调整。本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

### 2.32.2 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## 2.33 前期差错更正

本公司报告期内无前期差错更正。

## 3 税项

### 3.1 增值税

本公司及所属子公司(除河北银发华鼎环保科技有限公司)2019年1-3月按产品销售收入的16%计算销项税,2019年4-6月按产品销售收入的13%计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。根据国家营改增政策,自2013年8月1日开始,本公司咨询服务类收入按6%计算销项税,2019年1-3月工程施工类收入按10%计算销项税,2019年4-6月工程施工类收入按9%计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

经石家庄市长安区国家税务局备案,河北银发华鼎环保科技有限公司适用增值税即征即退政策。

### 3.2 企业所得税

公司名称	税率	备注
银发环保股份有限公司	15%	3.4.1
河北银发华鼎环保科技有限公司	免征	3.4.2
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	免征	3.4.3
会泽滇北工贸固危废处置有限公司	25%	
河北银发瑞洁环境科技有限公司	15%	3.4.4
河北淼蓝环境工程有限公司	10%	3.4.5
河北银发美富特环境工程有限公司	10%	3.4.5
河北银环科技发展有限公司	10%	3.4.5
晋州银华生物质燃料有限公司	25%	

### 3.3 其他流转税



主要税（费）种	税率	计税依据
城市维护建设税	1%、5%、7%	增值税的应纳税额
教育费附加	3%	增值税的应纳税额
地方教育费附加	2%	增值税的应纳税额

### 3.4 税收优惠及批文

#### 3.4.1 本公司税收优惠

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税[2001]202号）、《云南省财政厅、云南省国家税务局、云南省地方税务局转发财政部、国家税务总局、海关总署关于贯彻西部大开发税收优惠政策问题的通知》（云财税[2002]19号）以及云南省地方税务局2012年第10号公告等文件规定，经昆明市地方税务局高新技术产业开发区分局备案，本公司符合西部大开发企业所得税减免优惠条件，故本公司2019年按15%计算企业所得税。

#### 3.4.2 河北银发华鼎环保科技有限公司

根据国办发[2010]25号、财税[2010]110号的规定及企业所得税减免备案的相关要求，经石家庄市长安区地方税务局同意，河北银发华鼎环保科技有限公司危废处置业务免缴企业所得税。

#### 3.4.3 曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司

根据《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税[2009]166号）的规定，经曲靖市麒麟区地方税务局同意，本公司2016年5月31日起前三年内免征企业所得税，后三年减半征收企业所得税。

#### 3.4.4 河北银发瑞洁环境科技有限公司

符合高新技术企业所得税优惠政策条件，减按15%的税率征收企业所得税。

#### 3.4.5 河北银环科技发展有限公司、河北银发美富特环境工程有限公司、河北淼蓝环境工程有限公司

根据财税〔2015〕34号、财税〔2017〕43号的规定，上述三家子公司符合小型微利企业所得税优惠政策条件，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。

## 4 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指2018年12月31日，“期末”指2019年6月30日，上期”指2018年1-6月，“本期”指2019年1-6月。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

### 4.1 货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			16,649.70			32,515.22
-人民币			16,649.70			32,515.22
银行存款：			11,378,765.15			24,620,909.42
-人民币			11,378,765.15			24,620,909.42
合计			11,395,414.85			24,653,424.64

## 4.2 应收票据

### 4.2.1 应收票据

项目	期末余额	期初余额
应收票据	100,000.00	400,000.00
合计	100,000.00	400,000.00

#### 4.2.1.1 应收票据分类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,000.00	400,000.00
商业承兑汇票		
合计	100,000.00	400,000.00

## 4.3 应收账款

### 4.3.1 应收账款分类

项目	期末余额	期初余额
应收账款	21,349,684.73	21,895,476.74
合计	21,349,684.73	21,895,476.74

### 4.3.2 应收账款

#### 4.3.2.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,460,806.46	30.56			8,460,806.46
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	14,398,993.19	52.00	5,800,161.28	40.28	8,598,831.91
关联方组合					

种类	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
组合小计	14,398,993.19	52.00	5,800,161.28	40.28	8,598,831.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,830,046.36	17.44	540,000.00	11.18	4,290,046.36
合计	27,689,846.01	100.00	6,340,161.28	22.90	21,349,684.73

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,540,000.00	5.46			1,540,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	23,590,407.30	83.70	5,751,033.40	24.38	17,839,373.90
关联方组合					
组合小计	23,590,407.30	83.70	5,751,033.40	24.38	17,839,373.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,056,102.84	10.84	540,000.00	17.67	2,516,102.84
合计	28,186,510.14	100.00	6,291,033.40	22.32	21,895,476.74

## 4.3.2.2 应收账款按种类说明

## 4.3.2.2.1 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	预期信用损失	账龄	计提比例(%)	计提理由
罗平县环境保护局	5,318,780.52		1年以内、1-2年、2-3年		预计无风险
涿鹿县环境保护局	1,814,964.90		1年以内		预计无风险
会泽县环境保护局	1,327,061.04		1-2年		预计无风险
合计	8,460,806.46				

## 4.3.2.2.2 应收账款按组合计提坏账准备的情况

## 4.3.2.2.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		预期信用损失	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	5,410,475.67	37.58		12,928,907.55	54.81		
一至二年	3,245,606.59	22.54	162,280.34	5,063,648.81	21.46	253,182.46	5
二至三年	210,059.99	1.46	105,030.00	200,000.00	0.85	100,000.00	50

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		预期信用损失	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
三年以上	5,532,850.94	38.42	5,532,850.94	5,397,850.94	22.88	5,397,850.94	100
合计	14,398,993.19	100.00	5,800,161.28	23,590,407.30	100.00	5,751,033.40	

## 4.3.2.2.3 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	预期信用损失	账龄	计提比例(%)	计提理由
施甸县姚关镇人民政府	890,499.58		3年以上		预计无风险
凯悦汽车大部件制造(张家口)有限公司	778,641.70		2-3年		预计无风险
腾冲县腾越镇人民政府	620,603.26		3年以上		预计无风险
个旧市环境保护局	548,726.84		1年以内、1-2年、2-3年		预计无风险
红河州云祥矿冶有限公司	540,000.00	540,000.00	3年以上	100.00	预计无风险
赵县环境保护局	399,322.00		1年以内		预计无风险
怀安县环境保护局	368,500.00		1-2年		预计无风险
施甸县环境保护局	253,000.00		3年以上		预计无风险
腾冲县界头镇人民政府	220,000.00		3年以上		预计无风险
腾冲市滇滩镇人民政府	210,752.98		1-2年		预计无风险
合计	4,830,046.36	540,000.00			

## 4.3.2.3 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	预期信用损失	年限	占应收账款总额的比例(%)
罗平县环境保护局	客户	5,318,780.52		1年以内、1-2年、2-3年	19.21
昆明水啸科技有限公司	客户	3,467,101.88	52,696.63	1年以内、1-2年	12.52
涿鹿县环境保护局	客户	1,814,964.9		1年以内	6.55
会泽县环境保护局	客户	1,327,061.04		1-2年	4.79
施甸县姚关镇人民政府	客户	890,499.58		3年以上	3.22
合计		12,818,407.92	52,696.63		46.29

## 4.3.2.4 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额		期初余额		关联方性质
	账面余额	预期信用损失	账面余额	坏账准备	
四川美富特环境治理有限责任公司	626,941.18	31,347.06	626,941.18	31,347.06	不抵消关联方
合计	626,941.18	31,347.06	626,941.18	31,347.06	

#### 4.4 其他应收款

##### 4.4.1 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,068,124.78	3,583,493.37
合计	4,068,124.78	3,583,493.37

##### 4.4.2 其他应收款

##### 4.4.2.1 其他应收款账龄类列示

账龄	期末账面余额		期初账面余额	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)
一年以内	1,696,330.50	31.00	979,164.37	22.60
一至二年	772,827.53	14.12	2,826,247.54	65.22
二至三年	2,476,032.64	45.24	35,600.00	0.82
三年以上	527,520.60	9.64	492,370.60	11.36
合计	5,472,711.27	100.00	4,333,382.51	100.00

##### 4.4.2.2 其他应收款坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	596,149.87		153,739.27	749,889.14
-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	654,697.35			654,697.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年6月30日余额	1,250,847.2	0.0	153,739.3	1,404,586.49

##### 4.4.2.3 其他应收款按项目披露

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,270,200.90	2,585,200.90
往来款	1,675,046.23	1,657,774.79
备用金	1,524,739.33	83,444.55

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴保险	2,724.81	6,962.27
合计	5,472,711.27	4,333,382.51

## 4.4.2.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
河北省公共资源交易中心	客户	1,283,088.00	73,520.00	1-2年、2-3年	23.45
曲靖市沾益区人力资源和社会保障局	客户	952,922.90		2-3年	17.41
昆明水啸科技有限公司	客户	610,000.00	30,500.00	1-2年	11.15
武强	员工	453,910.96		1年以内	8.29
施甸县姚关镇人民政府	客户	170,000.00	170,000.00	3年以上	3.11
合计		3,469,921.86	274,020.00		63.41

## 4.5 预付款项

## 4.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		预期信用损失	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	1,281,266.95	55.95		312,057.40	24.05		
一至二年	34,200.00	1.50		437,316.00	33.70		
二至三年	427,316.00	18.66		351,893.04	27.12		
三年以上	547,113.04	23.89		196,361.72	15.13		
合计	2,289,895.99	100.00		1,297,628.16	100.00		

## 4.5.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	债权单位	期末余额	账龄	未结算的原因
森田矿业投资管理有限公司	银发环保股份有限公司	300,000.00	2-3年	未结算
云南恒奥环保科技有限公司	银发环保股份有限公司	292,728.04	3年以上	未结算
河北华厚天成环保技术有限公司	河北银发瑞洁环境科技有限公司	149,200.00	3年以上	未结算
合计		741,928.04		

## 4.5.3 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)	坏账准备
云南省东源建筑工程有限公司	497,584.32	21.73	
森田矿业投资管理有限公司	300,000.00	13.10	
云南恒奥环保科技有限公司	292,728.04	12.78	

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)	坏账准备
徐红英	168,000.00	7.34	
河北华厚天成环保技术有限公司	149,200.00	6.52	
合计	1,407,512.36	61.47	

## 4.6 存货

### 4.6.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,064,112.69		1,064,112.69
工程施工	8,325,600.42		8,325,600.42
库存商品	208,463.20		208,463.20
低值易耗品	4,368.93		4,368.93
合计	9,602,545.24		9,602,545.24

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,003,011.85		1,003,011.85
工程施工	6,453,269.03		6,453,269.03
库存商品	240,070.43		240,070.43
低值易耗品			
合计	7,696,351.31		7,696,351.31

## 4.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	说明
待抵扣进项税额	5,908,714.87	6,817,659.71	
预缴企业所得税	301,673.14	292,988.85	
合计	6,210,388.01	7,110,648.56	

## 4.8 固定资产

### 4.8.1 固定资产分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	43,378,001.94	45,082,301.92
固定资产清理		
合计	43,378,001.94	45,082,301.92

### 4.8.2 固定资产

#### 4.8.2.1 固定资产情况

项目	期初	本期增加				本期减少				期末	
		余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他		小计
一、账面原值	余额										
合计	60,509,714.45	33,087.86			33,087.86	265,955.00			265,955.00	60,276,847.31	
房屋、建筑物	31,323,385.55				0				0	31,323,385.55	
机器设备	17,472,280.09	28,397.59			28,397.59				0	17,500,677.68	
办公设备	3,074,407.82	4,690.27			4,690.27				0	3,079,098.09	
运输设备	8,639,640.99				0	265,955.00			265,955.00	8,373,685.99	
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额	
合计	15,427,412.53	1,620,740.20			1,620,740.20	149,307.36			149,307.36	16,898,845.37	
房屋、建筑物	3,523,864.17	342,559.43			342,559.43				0	3,866,423.60	
机器设备	4,286,800.79	735,657.44			735,657.44				0	5,022,458.23	
办公设备	2,463,547.36	115,349.98			115,349.98				0	2,578,897.34	
运输设备	5,153,200.21	427,173.35			427,173.35	149,307.36			149,307.36	5,431,066.20	
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额	
合计											



项目	期初	本期增加				本期减少				期末
房屋、建筑物										
机器设备										
办公设备										
运输设备										
四、账面价值	账面价值								账面价值	
合计	45,082,301.92								43,378,001.94	
房屋、建筑物	27,799,521.38								27,456,961.95	
机器设备	13,185,479.30								12,478,219.45	
办公设备	610,860.46								500,200.75	
运输设备	3,486,440.78								2,942,619.79	

注：本年折旧额为 1,620,740.20 元。

4.8.2.2 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	期末余额	期初余额
一、账面原值合计	373,366.29	373,366.29
运输设备	373,366.29	373,366.29
二、累计折旧合计	310,360.73	266,023.48
运输设备	310,360.73	266,023.48
三、账面净值合计	63,005.56	107,342.81
运输设备	63,005.56	107,342.81
四、减值准备合计		
运输设备		
五、账面价值合计	63,005.56	107,342.81
运输设备	63,005.56	107,342.81

## 4.8.2.3 通过经营租赁租出的固定资产

经营租赁租出资产类别	期末账面价值	期初账面价值
房屋、建筑物	3,372,397.38	3,372,397.38
合计	3,372,397.38	3,372,397.38

## 4.8.2.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
一江大厦 A 座 21 楼	尚在办理中	13,614,853.93
合计		13,614,853.93

## 4.9 在建工程

## 4.9.1 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
曲靖危险废物集中处理项目	128,491,755.80		128,491,755.80	129,688,711.30		129,688,711.30
制药废物处置与利用项目	2,144,603.35		2,144,603.35	2,144,603.35		2,144,603.35
制药菌渣造生物质燃料项目	1,109,066.69		1,109,066.69	1,109,066.69		1,109,066.69
合计	131,745,425.84		131,745,425.84	132,942,381.34		132,942,381.34

## 4.9.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
曲靖危险废物集中处理项目	20000 万元	129,688,711.30	9,236,831.64		10,433,787.14	128,491,755.80
制药废物处置与利用项目	2500 万元	2,144,603.35				2,144,603.35
制药菌渣造生物质燃料项目		1,109,066.69				1,109,066.69

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
合计		132,942,381.34	9,236,831.64		10,433,787.14	131,745,425.84

#### 4.10 无形资产

##### 4.10.1 无形资产分类

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	41,586,971.77									41,586,971.77
土地使用权	25,283,871.77									25,283,871.77
废气、气处理软件	550,000.00									550,000.00
用友软件	32,000.00									32,000.00
废水、气处理发明及专利	6,636,600.00									6,636,600.00
电袋组合式除尘器	9,080,000.00									9,080,000.00
高压脉冲电絮凝污水处理器	4,500.00									4,500.00
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	5,254,988.58	308,754.69			308,754.69					5,563,743.27
土地使用权	19,176.70	6,055.80			6,055.80					25,232.50
废气、气处理软件	54,999.97	27,499.98			27,499.98					82,499.95
用友软件	24,491.83	850.02			850.02					25,341.85
废水、气处理发明及专利	2,010,791.64	274,198.86			274,198.86					2,284,990.50
电袋组合式除尘器	3,141,178.47									3,141,178.47
高压脉冲电絮凝污水处理器	4,349.97	150.03			150.03					4,500.00
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
合计	5,938,821.53									5,938,821.53
土地使用权										
废气、气处理软件										
用友软件										
废水、气处理发明及专利										
电袋组合式除尘器	5,938,821.53									5,938,821.53
高压脉冲电絮凝污水处理器										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	30,393,161.66									30,084,406.97
土地使用权	25,264,695.07									25,258,639.27
废气、气处理软件	495,000.03									467,500.05
用友软件	7,508.17									6,658.15
废水、气处理发明及专利	4,625,808.36									4,351,609.50
电袋组合式除尘器										
高压脉冲电絮凝污水处理器	150.03									

注：本年摊销额为 308,754.69 元。

## 4.11 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	形成来源
		合并形成	其他	处置	其他		
河北森蓝环境工程有限公司	6,000,000.00					6,000,000.00	非同一控制合并收购
河北银发瑞洁环境科技有限公司	5,277,551.14					5,277,551.14	非同一控制合并收购
合计	11,277,551.14					11,277,551.14	

## 4.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
一江大厦 21 楼自用部分装修费	651,787.50		42,975.00		608,812.50	
办公楼装修费	486,404.49		27,275.04		459,129.45	
现金管理平台	235,849.06		117,924.54		117,924.52	
厂房装修费	136,111.24		116,666.64		19,444.60	
合计	1,510,152.29		304,841.22		1,205,311.07	

## 4.13 递延所得税资产和递延所得税负债

## 4.13.1 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	1,123,998.58	7,550,837.45	1,022,149.80	6,891,916.75
税前可弥补亏损	2,365,608.92	12,011,904.91	1,898,102.41	13,171,667.34
合计	3,489,607.50	19,562,742.36	2,920,252.21	20,063,584.09

## 4.13.2 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
折旧计税基础差异	652,741.42	4,351,609.47	693,871.25	4,625,808.36
合计	652,741.42	4,351,609.47	693,871.25	4,625,808.36

## 4.13.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	192,955.85	149,005.79
递延收益	50,640,645.96	49,345,645.96
未实现的内部交易损益		176,342.34

项目	期末余额	期初余额
合计	50,833,601.81	49,670,994.09

#### 4.14 短期借款

##### 4.14.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,000,000.00	3,500,000.00
保证借款		20,000,000.00
合计	9,000,000.00	23,500,000.00

##### 4.14.2 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
银发环保股份有限公司	兴业银行昆明分行	9,000,000.00	2019-1-22	2020-1-22	人民币	6.525	抵押、质押、保证
合计		9,000,000.00					

#### 4.15 应付账款

##### 4.15.1 应付账款分类

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	30,322,471.56	30,885,118.04
合计	30,322,471.56	30,885,118.04

##### 4.15.2 应付账款

###### 4.15.2.1 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
工程款、货款	23,013,535.56	23,576,882.04
购房款	7,201,936.00	7,201,936.00
软件开发费	55,000.00	
质保金		66,300.00
技术服务费	52,000.00	40,000.00
合计	30,322,471.56	30,885,118.04

###### 4.15.2.2 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
石家庄市一江房地产开发有限公司	7,201,936.00	未到账期

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
云南建投第二安装工程公司	2,435,512.35	未到账期
华宁县曙光回民汽车运输有限公司	1,760,322.83	未到账期
云南省玉溪市腾鹏建筑工程有限公司	1,720,059.53	未到账期
浏阳市政德苗木种植专业合作社	1,046,881.67	未到账期
华北制药股份有限公司	933,910.00	未到账期
河北华药环境保护研究所有限公司	861,183.17	未到账期
国家电网有限公司石家庄分公司	774,058.51	未到账期
可迪尔空气技术（北京）有限公司	724,137.93	未到账期
张家口联谊建筑工程有限公司	550,000.00	未到账期
朱光武	463,040.23	未到账期
会泽县祥瑞劳务服务有限公司	333,009.71	未到账期
王映宏	312,633.17	未到账期
江苏威莱尔环保新科技有限公司	301,271.84	未到账期
会泽县新华建筑有限公司	279,877.23	未到账期
南京惠恩科技环保有限公司	260,000.00	未到账期
合计	19,957,834.17	

#### 4.15.2.3 关联方应付账款情况

项目名称	期末余额	期初余额
河北华药环境保护研究所有限公司	861,183.17	860,116.17
合计	861,183.17	860,116.17

### 4.16 预收款项

#### 4.16.1 预收款项按项目列示

项目	期末余额	期初余额
预处置款	8,887,118.25	1,378,556.32
预收工程款	4,095,602.22	6,522,790.09
可研咨询	2,210,525.67	1,605,600.00
预收设备租赁费	12,703.34	29,864.85
云南省污染源自动监控设施运行维护监督管理		681,292.33
合计	15,205,949.48	10,218,103.59

#### 4.16.2 账龄超过1年的大额预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
个旧市沙甸区公所	2,406,080.49	未结算
石家庄循环化工园区建设投资有限公司	1,223,886.42	未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河北民海化工有限公司	162,051.28	未结算
云南滇中保障房建设有限公司	130,000.00	未结算
云南省烟草烟叶公司	125,400.00	未结算
合计	4,047,418.19	

#### 4.17 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

##### 4.17.1 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,491,355.87	8,132,250.62	8,776,293.47	847,313.02
二、离职后福利	28,636.04	926,202.66	907,909.83	46,928.87
三、辞退福利		182,500.00	182,500.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,519,991.91	9,240,953.28	9,866,703.30	894,241.89

##### 4.17.2 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,467,141.70	7,274,026.74	7,908,110.60	833,057.84
二、职工福利费		256,935.89	256,935.89	
三、社会保险费	22,648.77	497,723.63	507,682.62	12,689.78
其中：1.医疗保险费	10,494.00	446,131.35	445,000.23	11,625.12
2.工伤保险费	7,985.77	18,512.50	25,433.61	1,064.66
3.生育保险费	4,169.00	33,079.78	37,248.78	
四、住房公积金	1,565.40	94,214.36	94,214.36	1,565.40
五、工会经费和职工教育经费		9,350.00	9,350.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,491,355.87	8,132,250.62	8,776,293.47	847,313.02

##### 4.17.3 离职后福利

##### 4.17.3.1 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	28,636.04	903,638.79	886,690.96	45,583.87
二、失业保险费		22,563.87	21,218.87	1,345.00
三、企业年金缴费				
合计	28,636.04	926,202.66	907,909.83	46,928.87



**4.18 应交税费**

项目	期初余额	期末余额
企业所得税	11,616.37	1,614.80
增值税	898,069.93	1,026,701.89
房产税	13,648.05	13,648.05
土地使用税	4,945.80	2,878.80
印花税	4,903.50	1,552.00
个人所得税	19,298.66	11,753.81
城市维护建设税	9,927.12	62.52
教育费附加	4,256.66	26.80
地方教育费附加	2,837.77	17.86
合计	969,503.86	1,058,256.53

**4.19 其他应付款**

## 4.19.1 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	66,426.86	111,151.82
应付股利		
其他应付款	7,511,106.79	5,211,799.29
合计	7,577,533.65	5,322,951.11

## 4.19.2 应付利息

## 4.19.2.1 应付利息明细情况

项目	期末余额	期初余额
中国农业银行股份有限公司曲靖沾益支行长期借款	51,745.61	73,393.83
交行高新支行短期借款利息		31,416.67
兴业昆明分行短期借款利息	14,681.25	6,341.32
合计	66,426.86	111,151.82

## 4.19.3 其他应付款

## 4.19.3.1 其他应付款明细

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	5,088,173.53	3,217,169.21
一至二年	430,363.18	938,399.08
二至三年	938,339.08	593,831.00

账龄	期末余额	期初余额
三年以上	1,054,231.00	462,400.00
合计	7,511,106.79	5,211,799.29

## 4.19.3.2 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	6,049,765.26	1,245,256.36
履约保证金	1,428,082.93	3,966,542.93
代缴社保费	31,608.60	
医疗保险	1,650.00	
合计	7,511,106.79	5,211,799.29

## 4.19.3.3 金额较大的其他应付款

债权单位名称	所欠金额	性质或内容
昆明市五华区和谐小额贷款股份有限公司	4,000,000.00	借款
束为	1,000,000.00	借款
合计	5,000,000.00	

## 4.19.3.4 关联方其他应付款情况

项目名称	期末余额	期初余额
河北华药环境保护研究所有限公司	700,000.00	700,000.00
成都美富特环保产业集团有限公司	180,000.00	180,000.00
合计	880,000.00	880,000.00

**4.20 一年内到期的非流动负债**

4.20.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,010,000.00	5,160,000.00
合计	3,010,000.00	5,160,000.00

4.20.2 一年内到期的长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	抵押或担保情况
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	中国农业银行股份有限公司曲靖沾益支行	3,010,000.00	2017-12-1	2024-12-1	人民币	5.88	抵押、保证
合计		3,010,000.00					

**4.21 长期借款**

4.21.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	35,690,000.00	35,690,000.00	人民银行公布的同期同档次基准利率上浮 20%
合计	35,690,000.00	35,690,000.00	

4.21.2 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	抵押或担保情况
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	中国农业银行股份有限公司曲靖沾益支行	35,690,000.00	2017-12-1	2024-12-1	人民币	5.88	土地使用权、在建工程抵押，银发环保股份有限公司担保
合计		35,690,000.00					

注：2017 年9 月20 日，本公司与中国农业银行股份有限公司曲靖沾益支行签订《中国农业银行股份有限公司固定资产借款合同》（合同编号为：53010420170000344），借款资金用于曲靖危险废物集中处置工程建设项目建设，总授信额度为50,000,000 元，借款年限为7 年，利率为合同签订日总借款期限所对应的人民银行公布的同时同档次基准利率基础上浮20%，浮动利率调整以12 个月为一个周期。2017 年12 月1 日银行已放款43,000,000.00 元，约定的还款日期及还款金额为2018年9 月26 日还2,150,000 元、2019 年3 月27 日还2,150,000 元、2019 年9 月25 日还3,010,000 元、2020 年3 月25 日还3,010,000 元、2020 年9 月23 日还4,300,000 元、2021 年3 月24 日还4,300,000元、2021 年9 月22 日还5,590,000 元、2022 年3 月23 日还5,590,000 元、2022 年9 月28 日还4,300,000 元、2023 年3 月29 日还4,300,000 元、2023 年9 月27 日还2,150,000 元、2024 年9 月19 日还2,150,000 元。

**4.22 递延收益**

4.22.1 递延收益明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	49,345,645.96	1,295,000.00	300,000.00	50,340,645.96
合计	49,345,645.96	1,295,000.00	300,000.00	50,340,645.96

4.22.2 涉及政府补助的递延收益

项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
曲靖危险废弃物集中处置中心项目	38,845,645.96	1,295,000.00				40,140,645.96	与资产相关		
制药废物处置与利用项目	10,500,000.00			300,000.00		10,200,000.00	与资产相关		
合计	49,345,645.96	1,295,000.00		300,000.00		50,340,645.96			

**4.23 股本**

项目	期初余额		本年增减变动 (+ -)					期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例 (%)
一、有限售条件股份	2,661,750.00	5.06						2,661,750.00	5.06
1.国家持股									

项目	期初余额		本年增减变动(+ -)					期末余额	
	投资金额	所占比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例(%)
2.国有法人持股									
3.其他内资持股	2,661,750.00	5.06						2,661,750.00	5.06
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股	2,661,750.00	5.06						2,661,750.00	5.06
4.外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	49,898,250.00	94.94						49,898,250.00	94.94
1.人民币普通股	49,898,250.00	94.94						49,898,250.00	94.94
2.境内上市外资股									
3.境外上市外资股									
4.其他									
三、股份总数	52,560,000.00	100.00						52,560,000.00	100.00

**4.24 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	45,501,633.29			45,501,633.29	
其他资本公积					
合计	45,501,633.29			45,501,633.29	

**4.25 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
法定盈余公积	1,262,405.12			1,262,405.12	
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
合计	1,262,405.12			1,262,405.12	

**4.26 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	1,365,532.44	12,451,619.27	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	1,365,532.44	12,451,619.27	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,535,394.07	-11,086,086.83	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	-3,169,861.63	1,365,532.44	

**4.27 少数股东权益**

项目	期末余额	期初余额	持股比例
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	24,722,096.00	24,738,998.27	30%
河北银发华鼎环保科技有限公司	1,241,806.71	1,533,674.55	40%
会泽滇北工贸固废处置有限公司	401,497.42	401,182.90	40%

项目	期末余额	期初余额	持股比例
河北银发美富特环境工程有限公司	305,140.48	349,283.75	49%
河北银环科技发展有限公司	-380,199.82	-255,072.70	40% (实际出资未到位)
合计	26,290,340.79	26,768,066.77	

#### 4.28 营业收入、营业成本

##### 4.28.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	10,728,633.87	29,084,735.53
其他业务收入	159,258.41	141,757.27
营业收入合计	10,887,892.28	29,226,492.80
主营业务成本	7,065,276.64	17,653,181.21
其他业务成本	45,066.70	42,485.76
营业成本合计	7,110,343.34	17,695,666.97

##### 4.28.2 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程结算收入	6,735,461.76	3,985,033.51	20,850,172.67	12,284,985.51
可研咨询收入	3,206,745.28	1,904,846.18	3,627,101.75	2,351,370.30
检测及维护取样	725,754.72	1,134,935.72	3,336,077.99	2,424,195.90
危废处置收入			1,271,383.12	592,629.50
其他	60,672.11	40,461.23		
合计	10,728,633.87	7,065,276.64	29,084,735.53	17,653,181.21

##### 4.28.3 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
云南地区	9,457,544.09	3,727,363.01	33,621,295.29	21,672,447.49
河北地区	1,271,089.78	3,337,913.63	6,876,039.13	6,222,896.10
合计	10,728,633.87	7,065,276.64	40,497,334.42	27,895,343.59

#### 4.29 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
资源税	320.18	4,173.20	
城市维护建设税	30,027.41	67,207.73	7%、5%、1%
教育费附加	13,315.23	29,552.01	3%

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
地方教育费附加	8,876.82	20,324.56	2%
房产税	89,444.04	90,335.76	1.2%
土地使用税	6,690.60	11,266.60	
印花税	9,012.70	28,757.88	
车船税	22,809.55	18,438.70	
水利建设基金	6,533.72	3,218.42	
合计	187,030.25	273,274.86	

#### 4.30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	781,058.27	1,074,847.31
业务招待费	162,221.50	129,033.04
差旅费	158,382.47	203,075.55
车辆费用	93,506.65	80,052.44
中介服务费	47,000.00	
折旧费	45,172.68	35,917.19
办公费	33,201.62	67,926.07
交通费	9,512.26	3,827.90
业务宣传费	4,000.00	1,983.00
其他费用	310.00	50.00
水电费		509.50
信息咨询服务费		7,625.24
考察费		4,800.00
租赁费		96,094.00
物业管理费		5,672.30
合计	1,334,365.45	1,711,413.54

#### 4.31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,073,074.95	2,150,742.68
资产折旧及摊销	887,057.23	957,244.23
业务招待费	198,779.07	435,387.77
长期待摊费用摊销	159,641.64	304,841.22
差旅费	135,775.83	322,567.95
办公费	120,856.62	289,619.56



项目	本期发生额	上期发生额
车辆费用	115,020.66	344,352.05
中介服务费	92,814.99	626,094.79
服务费	70,453.74	7,660.00
租赁费	68,257.16	372,644.30
物管费	60,648.00	149,812.68
业务宣传费	39,730.00	54,750.00
装修费用	27,275.04	
会员费	25,608.49	118,500.00
交通费	21,797.90	20,227.13
水电费	17,016.38	35,506.90
专利费	3,400.00	19,275.00
停工损失	371,628.56	1,043,786.15
低值易耗品摊销		21,419.11
伤残补助		29,051.94
会务费		31,719.13
其他		208,976.44
担保费		471,698.11
合计	4,488,836.26	8,015,877.14

#### 4.32 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,398,912.06	1,607,157.37
材料设备费	460,692.59	63,896.06
折旧费	203,636.05	211,531.87
其他费用	166,564.28	202,468.47
咨询、检测费		245,278.37
合计	2,229,804.98	2,330,332.14

#### 4.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	646,468.61	833,471.00
减：利息收入	19,030.33	97,582.75
利息净支出	627,438.28	735,888.25
汇兑损失		
减：汇兑收益		

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑净损失		
银行手续费	11,648.78	10,896.86
其他		
合计	639,087.06	746,785.11

#### 4.34 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	49,127.88	
其他应收款坏账损失	654,697.35	
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
其他		
合计	703,825.23	

#### 4.35 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-117,604.31
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他减值损失		
合计		-117,604.31

#### 4.36 其他收益

##### 4.36.1 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	300,000.00	300,000.00	300,000.00
合计	300,000.00	300,000.00	300,000.00

## 4.36.2 计入当期损益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
制药废物处置与利用项目	300,000.00	300,000.00	与资产相关
合计	300,000.00	300,000.00	

## 4.37 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-71,540.84	-9,031.51	-71,540.84
合计	-71,540.84	-9,031.51	-71,540.84

## 4.38 营业外收入

## 4.38.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	300.00	111.43	300.00
合计	300.00	111.43	300.00

## 4.39 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
其他	10.74	133,220.21	10.74
合计	10.74	133,220.21	10.74

## 4.40 所得税费用

## 4.40.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	46,953.30	610,662.14
递延所得税调整	-610,485.12	-23,504.75
其他		
合计	-563,531.82	587,157.39

## 4.40.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-5,576,651.87
调整事项:	
按法定/适用税率计算的所得税费用	-836,497.78
子公司适用不同税率的影响	76,735.43
调整以前期间所得税的影响	46,691.20
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	47,934.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	62,421.94
本期末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	39,183.10
所得税费用	-563,531.82

## 4.41 现金流量表项目注释

## 4.41.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	7,290,589.49	629,778.04
员工生育津贴	25,758.80	
利息收入	19,017.81	97,582.75
保证金	8.8	69,086.00
其他	483.4	
合计	7,335,858.30	796,446.79

## 4.41.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
日常费用	5,078,954.98	3,426,192.83
往来款	940,312.84	405,479.00
备用金		1,347,173.04
履约保证金		20,000.00
合计	6,019,267.82	5,198,844.87

## 4.41.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
在建工程试运行期间收到的现金流量净额	6,504,163.30	
合计	6,504,163.30	

## 4.41.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存款到期		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

## 4.41.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资担保费用		500,000.00
合计		500,000.00

## 4.42 现金流量表补充资料

## 4.42.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,013,120.05	-1,849,518.82
加: 资产减值准备	703,825.23	-117,604.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,620,740.20	1,765,958.15
无形资产摊销	308,754.69	308,829.67
长期待摊费用摊销	304,841.22	186,916.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	71,540.84	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	646,468.61	963,564.75
投资损失		
递延所得税资产减少	-569,355.29	17,625.08
递延所得税负债增加	-41,129.83	-41,129.83
存货的减少	-1,906,193.93	-3,193,591.90
经营性应收项目的减少	269,153.32	-1,619,022.65
经营性应付项目的增加	2,433,719.11	-12,037,340.35
其他	-300,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	-1,470,755.88	-15,615,313.53
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
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	11,395,414.85	25,686,091.99
减：现金的期初余额	24,653,424.64	39,888,667.67
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	-13,258,009.79	-15,235,243.03

#### 4.42.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
1.现金	11,395,414.85	24,653,424.64
其中：库存现金	16,649.70	32,515.22
可随时用于支付的银行存款	11,378,765.15	24,620,909.42
可随时用于支付的其他货币资金		
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	11,395,414.85	24,653,424.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 5 在其他主体中的权益

### 5.1 集团的构成情况

子公司名称	注册地	业务性质	经营范围	持股比例(%)	表决权比例(%)	取得方式
会泽滇北工贸 固废处置有 限公司	云南会泽	污染治理	常用有色金属矿产品的购销；百货 建材五金交电汽车配件的销售等	60	60	设立
河北银发华鼎 环保科技有限公司	河北石家庄	污染治理	环保技术服务、咨询与监理服务； 环保产品的生产、销售；环保工程 的设计、施工；危险废物经营	60	60	设立
曲靖银发危险 废物集中处置 中心有限公司	云南曲靖	危废处置	固体废物处置、危险废物处置	70	70	设立
河北银发瑞洁 环境科技有限 公司	河北石家庄	环境治理	环保产品、环境设备、水处理设备、 环保仪器的研发、销售；环境监测 设备系统的集成、安装及维护，环	100	100	非同一控 制下的企 业合并

			境工程施工, 室内环境质量检测, 水质检测, 空气环境质量检测, 噪音检测, 固体废物检测, 土壤检测, 废水、废气、固废的技术服务和技术咨询			
河北淼蓝环境工程有限公司	河北石家庄	环境监测	环保工程施工, 环境检测技术开发、技术转让, 公共环境卫生检测服务, 检测设备、固体废物监测仪器、化工产品(危险化学品和专项审批的除外)的销售等	100	100	非同一控制下的企业合并
河北银环科技发展有限公司	河北张家口	环境治理	湖泊及水污染治理、大气污染治理、生态环境保护、重金属污染防治、土壤修复、农村综合整治项目、常规工业污染治理、固体与危险废物处理的产品研发, 技术研发及应用; 工程技术方案设计及实施, 环境信息咨询服务; 环保产品市场开发	60	60	设立
河北银发美富特环境工程有限公司	河北石家庄	环境治理	环保工程的设计、施工及技术咨询服务, 市政污水处理设备、工业废水处理设备、油气田废水处理设备、垃圾渗透液处理设备的研发、设计、制造(仅限分支机构)、销售, 自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限制、禁止的除外), 市政工程、垃圾填埋厂工程设计、施工, 环保设备和水处理药剂的研发(化学危险品除外)、技术咨询、技术转让	51	51	设立
云南银发拉法基危险废物处置有限公司	云南昆明	生态保护和环境治理业	固体废物、危险废物的市场调查及相关技术的研究	51	51	设立
山东银发欧帝欧环保工程有限公司	山东青岛	生环保工程;	环保工程; 园林绿化工程; 环保技术开发、技术咨询、技术服务; 生物技术开发、技术咨询、技术服务等;	60	60	设立
晋州银华生物质燃料有限公司	河北晋州	生物质燃料加工销售	生物质燃料加工销售	100	100	设立

注: (5) 2019年4月全资子公司西双版纳银发环保工程有限公司注销, 自注销之日起不再将其纳入合并。

## 5.2 重要的非全资子公司的少数股东财务信息

### 5.2.1 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
河北银发华鼎环保科技有限公司	40%	-291,867.84	无	1,241,806.71
河北银环科技发展有限公司	40%	-125,127.12	无	-380,199.82
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	30%	-16,902.27	无	24,722,096.00

### 6.2.2 重要非全资子公司的主要财务信息

	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	河北银发华鼎环保科技有限公司	河北银环科技发展有限公司	曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	河北银发华鼎环保科技有限公司	河北银环科技发展有限公司	曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司
流动资产	725,816.67	3,805,986.12	19,169,122.60	816,664.44	1,779,940.57	17,576,965.53
非流动资产	24,356,513.49	166,402.70	155,371,682.35	25,034,397.44	188,925.46	156,046,108.76
资产合计	25,082,330.16	3,972,388.82	174,540,804.95	25,851,061.88	1,968,866.03	173,623,074.29
流动负债	11,777,813.35	3,922,888.37	16,303,172.32	11,516,875.47	1,606,547.78	16,624,100.76
非流动负债	10,200,000.00		75,830,645.96	10,500,000.00	0	74,535,645.96
负债合计	21,977,813.35	3,922,888.37	92,133,818.28	22,016,875.47	1,606,547.78	91,159,746.72
营业收入		2,525,151.57			472,830.19	1,271,383.12
净利润	-729,669.60	-312,817.80	-56,340.90	-1,546,212.17	-733,128.23	483,494.49
综合收益总额	-729,669.60	-312,817.80	-56,340.90	-1,546,212.17	-733,128.23	483,494.49
经营活动现金流量	-37,076.19	-624,182.54	-5,061,373.47	-576,853.62	-925,073.04	-830,837.86

## 6 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、流动风险及市场风险,概括如下。

### 6.1 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

#### 6.1.1 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。



### 6.1.2 应收款项

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2019 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 49.14%源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

## 6.2 流动风险

流动风险，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，本公司运用账期结算与短期借款结合的融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类：

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00		
应付账款	30,322,471.56	30,322,471.56	30,322,471.56		
其他应付款	7,577,533.65	7,577,533.65	7,577,533.65		
应付职工薪酬	894,241.89	894,241.89	894,241.89		
应付利息	5,858,282.81	5,858,282.81	1,374,797.51	3,328,427.90	1,155,057.40
长期借款	38,700,000.00	38,700,000.00	3,010,000.00	27,090,000.00	8,600,000.00
小计	92,352,529.91	92,352,529.91	52,179,044.61	30,418,427.90	9,755,057.40

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	23,500,000.00	23,500,000.00	23,500,000.00		
应付账款	30,885,118.04	30,885,118.04	30,885,118.04		
其他应付款	5,211,799.29	5,211,799.29	5,211,799.29		
应付职工薪酬	1,519,991.91	1,519,991.91	1,519,991.91		
应付利息	6,960,288.58	6,960,288.58	2,476,803.28	3,328,427.90	1,155,057.40
长期借款	40,850,000.00	40,850,000.00	5,160,000.00	27,090,000.00	8,600,000.00
小计	108,927,197.82	108,927,197.82	68,753,712.52	30,418,427.90	9,755,057.40

## 6.3 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。

### 6.3.1 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。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截止 2019 年 6 月 30 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率的借款合同

和浮动利率计价的借款合同。

### 6.3.2 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。因公司无外汇业务，故无重大外汇风险。

## 7 关联方关系及其交易

### 7.1 本公司的母公司和最终实际控制人

母公司	类型	持股比例(%)	表决权比例(%)
云南银发环保集团股份有限公司	股份有限公司	50.39	50.39

#### 最终实际控制人

最终实际控制人	控制人类型	在本公司持股比例(%)	持有本公司母公司股份(%)	本公司母公司持有本公司股份(%)
魏东	自然人	6.75	95.00	50.39

## 7.2 本公司的子公司情况

单位：万元 币种：人民币

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
会泽滇北工贸固危废处置有限公司	控股	有限公司	云南会泽	陈本和	污染治理	100.00	60.00	60.00
河北银发华鼎环保科技有限公司	控股	有限公司	河北石家庄	范超	污染治理	1,000.00	60.00	60.00
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	控股	有限公司	云南曲靖	魏东	固体废物处置 危险废物处置	8,000.00	70.00	70.00
河北银发瑞洁环境科技有限公司	全资	有限公司	河北石家庄	魏东	污染治理	300.00	100.00	100.00
河北淼蓝环境工程有限公司	全资	有限公司	河北石家庄	范翠萍	环境监测	500.00	100.00	100.00
河北银环科技发展有限公司	控股	有限公司	河北张家口	魏东	污染治理	500.00	60.00	60.00
河北银发美富特环境工程有限公司	控股	有限公司	河北石家庄	魏东	污染治理	1,000.00	51.00	51.00
晋州银华生物质燃料有限公司	控股	有限公司	河北晋州	邢佳枫	生物质燃料加工 销售	10.00	100.00	100.00
云南银发拉法基危险废物处置有限公司	控股	有限公司	云南昆明	魏东	生态保护和环境 治理	100.00	51.00	51.00
山东银发欧帝欧环保工程有限公司	控股	有限公司	山东青岛	邢佳枫	环保工程	1,000.00	60.00	60.00

## 7.3 本公司合营企业，联营企业情况

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无合营、联营企业。

## 7.4 本公司的其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
河北华药环境保护研究所有限公司	重要子公司的少数股东
张家口众杰科技有限公司	重要子公司的少数股东
成都美富特膜科技有限公司	重要子公司的少数股东
成都美富特环保产业集团有限公司	重要子公司的少数股东的实际控制人
宁波磐霖高能股权投资合伙企业（有限合伙）	重要子公司的少数股东
四川美富特环境治理有限责任公司	重要子公司的少数股东的实际控制人所控制的子公司

## 7.5 关联方交易情况

### 7.5.1 关联方担保

担保人	与本公司关系	借款单位	担保借款余额
魏东	最终实际控制人	银发环保股份有限公司	9,000,000.00
魏东	最终实际控制人	曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	38,700,000.00

### 7.5.2 关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	定价原则	本期发生额	上期发生额
四川美富特环境治理有限责任公司	销售商品	销售设备及材料、提供服务	市场价格	0.00	64,878.91
河北华药环境保护研究所有限公司	生产成本	新三废处置中心水电网络费	市场价格	1,067.00	0.00

### 7.5.3 关联方往来

#### 7.5.3.1 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额	期初余额
四川美富特环境治理有限责任公司	626,941.18	626,941.18
合计	626,941.18	626,941.18

#### 7.5.3.2 关联方应付账款情况

项目名称	期末余额	期初余额
------	------	------

项目名称	期末余额	期初余额
河北华药环境保护研究所有限公司	860,116.17	860,116.17
合计	860,116.17	860,116.17

### 7.5.3.3 关联方其他应付款情况

项目名称	期末余额	期初余额
成都美富特环保产业集团有限公司	180,000.00	180,000.00
河北华药环境保护研究所有限公司	700,000.00	700,000.00
合计	880,000.00	880,000.00

## 8 或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 9 承诺事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 10 资产负债表日后事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。。

## 11 其他重要事项

无

## 12 母公司会计报表的主要项目附注

### 12.1 应收账款

12.1.1 应收账款分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	17,619,182.74	17,210,878.82
合计	17,619,182.74	17,210,878.82

12.1.2 应收账款

12.1.2.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,460,806.46	35.81			8,460,806.46
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	10,337,023.88	43.75	5,468,693.96	52.90	4,868,329.92
关联方组合					
组合小计	10,337,023.88	43.75	5,468,693.96	52.90	4,868,329.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,830,046.36	20.44	540,000.00	11.18	4,290,046.36
合计	23,627,876.70	100.00	6,008,693.96	25.43	17,619,182.74

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,540,000.00	6.65			1,540,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
账龄组合	18,561,415.56	80.15	5,406,639.58	29.13	13,154,775.98
关联方组合					
组合小计	18,561,415.56	80.15	5,406,639.58	29.13	13,154,775.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,056,102.84	13.20	540,000.00	17.67	2,516,102.84
合计	23,157,518.40	100.00	5,946,639.58	25.68	17,210,878.82

12.1.2.2 应收账款按种类说明

12.1.2.2.1 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	预期信用损失	账龄	计提比例(%)	计提理由
会泽县环境保护局	1,327,061.04		1年以内、1-2年、2-3年		预计无风险
涿鹿县环境保护局	1,814,964.90		1年以内		预计无风险
罗平县环境保护局	5,318,780.52		1-2年		预计无风险
合计	8,460,806.46				

12.1.2.2.2 应收账款按组合计提坏账准备的情况

12.1.2.2.2.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		预期信用损失	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	3,310,752.56	32.03		10,120,691.92	54.52		
一至二年	1,634,260.39	15.81	81,713.02	3,193,772.70	17.21	159,688.64	5
二至三年	10,059.99	0.10	5,030.00				50

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		预期信用损失	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
三年以上	5,381,950.94	52.06	5,381,950.94	5,246,950.94	28.27	5,246,950.94	100
合计	10,337,023.88	100.00	5,468,693.96	18,561,415.56	100.00	5,406,639.58	

## 12.1.2.2.3 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	预期信用损失	账龄	计提比例(%)	计提理由
个旧市环境保护局	548,726.84		3年以上		
施甸县环境保护局	253,000.00		2-3年		
腾冲县界头镇人民政府	220,000.00		3年以上		
腾冲县腾越镇人民政府	620,603.26		1年以内、1-2年、2-3年		
凯悦汽车大部件制造(张家口)有限公司	778,641.70		3年以上		
红河州云祥矿冶有限公司	540,000.00	540,000.00	1年以内	100.00	
腾冲市滇滩镇人民政府	210,752.98		1-2年		
赵县环境保护局	399,322.00		3年以上		
怀安县环境保护局	368,500.00		3年以上		
施甸县姚关镇人民政府	890,499.58		1-2年		
合计	4,830,046.36	540,000.00			

## 12.1.2.3 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	预期信用损失	年限	占应收账款总额的比例(%)
会泽县环境保护局	客户	1,327,061.04		1-2年	5.62
涿鹿县环境保护局	客户	1,814,964.90		1年以内	7.68
施甸县姚关镇人民政府	客户	890,499.58		3年以上	3.77
罗平县环境保护局	客户	5,318,780.52		1-2年、2-3年	22.51



单位名称	与本公司关系	账面余额	预期信用损失	年限	占应收账款总额的比例(%)
昆明水啸科技有限公司	客户	3,467,101.88	52,696.63	1年以内、1-2年	14.67
合计		12,818,407.92	52,696.63		54.25

## 12.2 其他应收款

### 12.2.1 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,623,992.74	9,768,674.82
合计	6,623,992.74	9,768,674.82

### 12.2.2 其他应收款

#### 12.2.2.1 其他应收款按账龄列示

账龄	期初账面余额		期末账面余额	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)
一年以内	9,079,740.36	87.86	6,535,777.37	89.17
一至二年	625,200.00	6.05	228,225.37	3.11
二至三年	217,500.00	2.10	176,509.27	2.41
三年以上	411,640.60	3.98	388,870.60	5.31
合计	10,334,080.96	100.00	7,329,382.61	100.00

#### 12.2.2.2 其他应收款坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	411,666.87		153,739.27	565,406.14
-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	139,983.73			139,983.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年6月30日余额	551,650.6		153,739.3	705,389.87

## 12.2.2.3 其他应收款按项目披露

项目	期末余额	期初余额
备用金	403,176.37	57,392.55
往来款	6,926,206.24	10,276,688.41
合计	7,329,382.61	10,334,080.96

## 12.2.2.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
河北银发华鼎环保科技有限公司	子公司	5,170,831.87		1年以内	70.55
河北银发美富特环境工程有限公司	子公司	180,000.00		1-2年	2.46
昆明水啸科技有限公司	客户	610,000.00	30,500.00	1-2年	8.32
罗平县环境保护局	客户	166,000.00	83,000.00	2-3年	2.26

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
施甸县姚关镇人民政府	客户	170,000.00	170,000.00	3年以上	2.32
合计		6,296,831.87	283,500.00		85.91

## 12.3 长期股权投资

### 12.3.1 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	90,020,000.00			90,020,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	90,020,000.00			90,020,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	90,020,000.00			90,020,000.00

### 12.3.2 长期股权投资变动情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
子公司												
会泽滇北工贸固危废处置有限公司	600,000.00									600,000.00		
河北银发华鼎环保科技有限公司	6,000,000.00									6,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他			
曲靖银发危险废物集中处 置中心有限公司	56,000,000.00									56,000,000.00		
河北银发瑞洁环境科技有 限公司	14,920,000.00									14,920,000.00		
河北银华瑞澳环境检测技 术有限公司	11,000,000.00									11,000,000.00		
河北银环科技发展有限公司	1,000,000.00									1,000,000.00		
河北银发美富特环境工程 有限公司	500,000.00									500,000.00		
小计	90,020,000.00									90,020,000.00		
合营企业												
合营企业												
小计												
联营企业												
联营企业												
小计												
其他企业												
其他企业												
小计												
合计	90,020,000.00									90,020,000.00		

**12.4 营业收入、营业成本****12.4.1 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	9,457,544.09	23,767,745.20
其他业务收入	22,686.26	
营业收入合计	9,480,230.35	23,767,745.20
主营业务成本	5,773,491.44	14,265,802.09
其他业务成本	2,580.94	
营业成本合计	5,776,072.38	14,265,802.09

**12.4.2 主营业务（分产品）**

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程结算收入	6,732,013.48	4,149,928.94	6,732,013.48	4,149,928.94
可研咨询收入	2,664,858.50	1,583,101.27	2,664,858.50	1,583,101.27
其他	60,672.11	40,461.23	60,672.11	40,461.23
合计	9,457,544.09	5,773,491.44	9,457,544.09	5,773,491.44

**12.4.3 前五名客户的营业收入情况**

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
涿鹿县环境保护局	2,854,466.62	30.11
云南省环境保护局	2,356,367.52	24.86
昆明水啸科技有限公司	2,213,916.72	23.35
罗平县环境保护局	846,084.38	8.92
赵县环境保护局	625,650.46	6.60
合计	8,896,485.70	93.84

**12.5 现金流量表补充资料****12.5.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量**

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-491,553.20	2,130,757.03
加：资产减值准备	202,038.11	-117,500.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	418,758.49	420,838.22
无形资产摊销	6,205.83	6,280.80
长期待摊费用摊销	27,275.04	27,275.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	71,540.84	

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	646,468.61	807,020.71
投资损失		
递延所得税资产减少	-47,260.26	17,625.08
递延所得税负债增加		
存货的减少	-1,647,780.49	-1,475,385.01
经营性应收项目的减少	2,239,713.73	2,347.42
经营性应付项目的增加	10,107,920.92	-9,599,218.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,533,327.62	-7,779,959.53
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	1,448,968.52	11,741,566.30
减: 现金的期初余额	4,850,105.10	4,827,176.09
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	-3,401,136.58	6,914,390.21

### 13 补充资料

#### 13.1 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-71,540.84	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	300,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项 目	金 额	说 明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	289.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	228,748.42	
所得税影响额	10,734.35	
少数股东权益影响额（税后）	-120,090.00	
合 计	119,392.77	

### 13.2 净资产收益率和每股收益

报告期利润	每股收益		
	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.61%	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.73%	-0.09	-0.09

### 14 财务报表的批准报出

本财务报表已经本公司董事会批准报出。

银发环保股份有限公司

公司负责人：魏东

主管会计工作负责人：魏莉

财务负责人：魏莉

二〇一九年八月二十七日