

北京高能时代环境技术股份有限公司

备考审阅报告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表.....	第 2 页
（二）备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—88 页



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants



审 阅 报 告

天健审〔2019〕2-592 号

北京高能时代环境技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京高能时代环境技术股份有限公司（以下简称高能环境公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2018 年度和 2019 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是高能环境公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信高能环境公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

魏军
雷兵



中国注册会计师：

二〇一九年十二月三十日



备考合并资产负债表

编制单位：北京能源时代环境技术股份有限公司

会合01表
单位：人民币元

资产	注释号	2019年9月30日	2018年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,163,442,623.19	677,473,031.81	短期借款	19	1,221,677,574.11	1,645,053,615.46
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债	20	3,479,880.00	
应收票据	2	8,698,952.86	17,162,245.69	应付票据	21	265,000,000.00	221,100,000.00
应收账款	3	236,058,564.94	260,891,498.39	应付账款	22	1,501,582,773.62	1,164,512,215.71
应收款项融资				预收款项	23	287,469,079.18	272,406,294.66
预付款项	4	321,874,076.45	242,418,945.90	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	5	272,895,572.10	233,067,255.25	应付职工薪酬	24	23,478,625.84	49,729,661.92
买入返售金融资产				应交税费	25	225,352,666.11	189,967,132.98
存货	6	2,474,986,151.36	2,030,836,475.99	其他应付款	26	292,662,175.04	235,443,416.13
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				合同负债			
其他流动资产	7	186,712,446.73	70,302,202.96	持有待售负债			
流动资产合计		4,664,668,387.63	3,532,151,655.99	一年内到期的非流动负债	27	163,133,635.81	
				其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		3,983,836,409.71	3,778,212,336.86
发放贷款和垫款				非流动负债：			
债权投资				保险合同准备金			
可供出售金融资产	8		19,780,000.00	长期借款	28	1,721,801,950.87	1,009,000,000.00
其他债权投资				应付债券	29	1,791,353,489.82	664,977,617.49
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款	9	269,746,410.98	619,191,442.02	永续债			
长期股权投资	10	632,560,956.00	545,092,714.45	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款	30		31,486,293.88
其他非流动金融资产	11	19,780,000.00		长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	31	3,829,233.50	2,180,486.75
固定资产	12	705,803,428.25	662,726,360.55	递延收益	32	27,541,112.32	14,373,288.89
在建工程	13	136,713,192.39	59,403,106.44	递延所得税负债	17	4,771,045.57	5,478,404.81
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		3,549,296,832.08	1,727,496,091.82
使用权资产				负债合计		7,533,133,241.79	5,505,708,428.68
无形资产	14	3,579,088,600.43	2,400,238,952.13				
开发支出							
商誉	15	570,907,480.36	570,849,162.34	所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用	16	2,395,669.54	2,886,612.17	归属于母公司所有者权益合计	33	3,166,689,834.85	2,771,909,468.18
递延所得税资产	17	22,804,047.08	20,385,806.77	少数股东权益		332,353,525.26	208,183,120.84
其他非流动资产	18	427,708,429.24	53,095,204.84	所有者权益合计		3,499,043,360.11	2,980,092,589.02
非流动资产合计		6,367,508,214.27	4,953,649,361.71	负债和所有者权益总计		11,032,176,601.90	8,485,801,017.70
资产总计		11,032,176,601.90	8,485,801,017.70				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

陈望
印

吴秀
印

祁鹤
印

第2页 共8页

备考合并利润表

编制单位：北京高能时代环境技术股份有限公司

会合02表

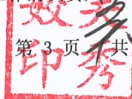
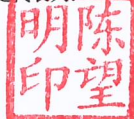
单位：人民币元

项 目	注释号	2019年1-9月	2018年度
一、营业总收入		3,167,528,288.78	3,762,250,270.71
其中：营业收入	1	3,167,528,288.78	3,762,250,270.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,855,877,474.13	3,329,904,676.89
其中：营业成本	1	2,434,077,770.30	2,770,833,420.72
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	12,679,197.52	16,804,401.31
销售费用	3	48,402,312.64	81,318,084.88
管理费用	4	171,167,225.11	241,397,742.50
研发费用	5	99,968,749.12	116,743,449.32
财务费用	6	89,582,219.44	102,807,578.16
其中：利息费用		101,551,382.58	94,514,831.10
利息收入		17,644,065.79	7,438,571.69
加：其他收益	7	22,345,196.44	18,134,016.83
投资收益（损失以“-”号填列）	8	47,734,158.98	50,163,197.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		42,102,336.56	44,581,229.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）	9	-3,479,880.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	12,639,950.24	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11		-49,756,093.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-45,128.09	6,171,984.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		390,845,112.22	457,058,699.26
加：营业外收入	13	489,585.28	1,353,493.50
减：营业外支出	14	4,944,204.48	2,594,165.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		386,390,493.02	455,818,027.48
减：所得税费用	15	46,571,058.91	59,018,122.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		339,819,434.11	396,799,905.36
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		339,819,434.11	396,799,905.36
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		328,020,456.01	365,197,583.42
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,798,978.10	31,602,321.94
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
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			
七、综合收益总额		339,819,434.11	396,799,905.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		328,020,456.01	365,197,583.42
归属于少数股东的综合收益总额		11,798,978.10	31,602,321.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.46	0.56
（二）稀释每股收益		0.46	0.54

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



北京高能时代环境技术股份有限公司

备考合并财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北京高能时代环境技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）由李卫国等发起设立，于 2009 年 12 月 7 日在北京市工商行政管理局登记注册，总部位于北京市。公司现持有统一社会信用代码为 911100001022884121 的营业执照，注册资本 674,015,355.00 元，股份总数 674,015,355 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2014 年 12 月 29 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属环保行业。主要业务为通过工程承包、投资运营和技术服务等方式为政府及企业用户提供环境治理系统解决方案，主营业务收入来源于 EPC、PPP、BOT 项目工程建设收入及运营服务收入。

二、资产重组方案及交易标的相关情况

（一）资产重组方案

公司原持有阳新鹏富矿业有限公司（以下简称阳新鹏富）60%的股权，持有靖远宏达矿业有限责任公司（以下简称靖远宏达）50.98%的股权，本次交易公司拟以发行股份及支付现金的方式收购由柯朋持有的阳新鹏富 40%的股权、由宋建强和谭承锋持有的靖远宏达 49.02%的股权。交易各方确定本次收购阳新鹏富 40%股权交易价格为 21,000.00 万元、收购靖远宏达 49.02%股权交易价格为 25,735.44 万元。

本次交易由公司通过发行股份及支付现金的方式购买交易对方所持的标的资产，发行股份购买资产发行价格按照不低于首次董事会决议公告日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%的原则，确定本次发行股份购买资产发行价格为 10.01 元/股。

本次交易完成后，阳新鹏富和靖远宏达将成为公司的全资子公司。

（二）交易标的相关情况

1. 阳新鹏富

阳新鹏富系由柯朋、柯细朋共同出资设立的有限责任公司，于 2012 年 4 月 9 日在阳新

县工商行政管理局注册登记，成立时注册资本为 1,000.00 万元。2017 年本公司收购了阳新鹏富 51% 股权并对阳新鹏富进行了增资，2018 年本公司收购了阳新鹏富 9% 股权。截至 2019 年 9 月 30 日，阳新鹏富注册资本 3,807.551 万元，其中：本公司出资 2,284.53 万元，占比 60.00%；柯朋出资 1,523.02 万元，占比 40.00%。阳新鹏富现持有统一社会信用代码为 914202225914948739 的营业执照，法定代表人柯朋。

阳新鹏富属生态保护和环境治理行业，主要业务为对废物进行无害化处置和资源化利用。

2. 靖远宏达

靖远宏达系由宋建强和谭承锋共同出资设立的有限责任公司，于 2005 年 1 月 12 日在靖远县工商行政管理局登记注册，注册资本为 50.00 万元。2016 年本公司收购了靖远宏达 50.98% 股权。截至 2019 年 9 月 30 日，靖远宏达注册资本 7,040.00 万元，其中：本公司出资 3,589.00 万元，占比 50.98%；宋建强出资 2,112.70 万元，占比为 30.01%；谭承锋出资 1,338.30 万元，占比 19.01%。靖远宏达现持有社会信用代码为 9162042177886570XE 的营业执照，法定代表人宋建强。

靖远宏达属生态保护和环境治理行业，主要业务为危险废物的无害化处理和资源化利用。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 9 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2018 年度和 2019 年 1-9 月份的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2018 年 1 月 1 日）实施完成，即上述资产重组交易完成后的架构在 2018 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司

2018 年度的财务报表、审阅的本公司 2019 年 1-9 月财务报表和业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的阳新鹏富、靖远宏达 2018 年度及 2019 年 1-9 月的财务报表为基础, 按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次资产重组, 本公司在编制备考合并财务报表时, 将重组方案确定的支付对价 46,735.44 万元作为备考合并财务报表 2018 年 1 月 1 日的购买成本, 并相应确认为归属于母公司所有者权益。

(2) 阳新鹏富、靖远宏达的各项资产、负债在假设购买日(2018 年 1 月 1 日)的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债, 按照 2018 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债(包括阳新鹏富、靖远宏达公司个别财务报表未予确认, 但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债), 本备考合并财务报表以 2018 年 1 月 1 日阳新鹏富、靖远宏达各项可辨认资产、负债的原非同一控制下合并确定的公允价值为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2018 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示, 不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(4) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表, 并且仅列报和披露备考合并财务信息, 未列报和披露母公司个别财务信息。

(5) 由本次资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示: 本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2019 年 9 月 30 日止。

（二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（五）合并财务报表的编制方法

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 2019 年 1-9 月

（1）金融资产和金融负债的分类

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

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

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

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

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

- A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
- B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认

后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——信用风险组合	除合并范围内关联方往来以外的全部其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

第1阶段：如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；

第2阶段：如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，但并未将其视为已发生信用减值，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；

第3阶段：对于已发生信用减值的金融工具，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。

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	信用风险特征	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 测试未减值的不计提坏账准备
应收票据——商业承兑汇票	信用风险特征	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 测试未减值的不计提坏账准备
应收账款——账龄组合	账龄特征	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
长期应收款——账龄组合	账龄特征	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含, 下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

③ 长期应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	长期应收款 预期信用损失率(%)
未到收款期	0
1年以内(含, 下同)	5
1-2年	10
2-3年	30

3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

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

2. 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

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

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

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金

融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

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

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

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

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十）应收款项

1. 2019 年 1-9 月

详见本财务报表附注四（九）说明。

2. 2018 年度

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的非纳入合并报表范围的应收款项为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按账龄为信用风险组合依据账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方应收款项组合	对于单独测试后未减值的关联方应收款项不计提坏账准备

2) 账龄分析法

① 应收账款、其他应收款对账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
未到回款期	0	
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

② 长期应收款对账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	计提比例 (%)
未到收款期	0
1 年以内 (含, 下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

注：对于 BT 项目，长期应收款账龄自合同约定的各期回购款支付截止日开始计算。对未到合同约定的支付截止日的长期应收款，不计提坏账准备，对已超过合同约定的支付截止日尚未回款的长期应收款，按超过的年限，分别计入上表中相应的年限计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和合并范围内关联方应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异，如涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项等
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、应收利息等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货分为原材料、建造合同形成的已完工未结算资产、低值易耗品等。

2. 发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价。原材料等发出时采用加权平均法计价。建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

6. 合同预计损失

如果建造合同的预计总成本超过合同总收入，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账

面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

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

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

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表

中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十三）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
其中：装修费		10	-	10
机器设备	年限平均法	5-20	3	4.85-19.4
运输设备	年限平均法	5	3	19.4
其他设备	年限平均法	5	3	19.4

（十五）在建工程

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

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

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费

用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及特许经营权等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	10
特许经营权	合同约定期限
专利权	10

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

他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 部分长期资产减值

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

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

(十九) 长期待摊费用

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

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十一）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十三）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

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

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

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

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

3) 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

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

(5) BT 项目

对于采用 BT(建设-移交)模式参与公共基础设施建设,本公司同时提供建造服务的,建造期间,对于所提供的建造服务按照建造合同确认相关的收入和成本,建造合同收入按收取对价的公允价值计量,同时确认长期应收款;本公司未提供建造服务的,应按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定,确认长期应收款。

2. 收入确认的具体方法

(1) 公司对于按建造合同确认的收入和成本的具体方法:

公司根据工程项目完成的工作量确定完工进度, 并根据完工百分比确认合同收入和成本, 具体方法如下:

1) 确定合同的完工进度, 计算出完工百分比

完工百分比 = 累计已经完成的工作量 / 合同预计的总工作量 × 100%

2) 根据完工百分比计量和确认当期的收入和费用

当期确认的合同收入 = 合同预计总收入 × 完工百分比 - 以前会计期间累计已经确认的收入。

当期确认的合同费用 = 合同预计总成本 × 完工进度 - 以前会计期间累计已经确认的费用。

当期确认的合同毛利 = 当期确认的合同收入 - 当期确认的合同费用。

(2) 公司对于 BOT、TOT 项目运营确认的收入具体方法:

公司 BOT、TOT 项目运营主要包括水处理、医疗废物处理和固废处理收入: 根据与被服务方签署的协议约定, 主要以与被服务方共同确认的处理量及协议单价按期计算确认收入。

(3) 公司对于产品销售收入确认的具体方法:

公司已根据合同约定将产品或服务交付给购货方, 且产品销售收入金额已确定, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十四) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

(二十六) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账

价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

（二十七） 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十八） 分部报告

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

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

五、税项

（一） 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、13%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、16.5%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2018 年度	2019 年 1-9 月
本公司	15%	15%
鄂尔多斯市高能时代环境产业技术有限公司	12.5%	12.5%
贺州高能时代环境技术有限公司	12.5%	12.5%
贺州市京能医疗废弃物处置有限公司	12.5%	12.5%
桂林高能时代环境服务有限公司	免征企业所得税	12.5%
靖远宏达矿业有限责任公司	免征企业所得税	12.5%
阳新鹏富矿业有限公司	15%	15%
宁波大地化工环保有限公司	15%	15%
甘肃中色东方工贸有限公司	15%	15%
西藏蕴能环境技术有限公司	15%	15%
贵州宏达环保科技有限公司	15%	15%
高能环境(香港)投资有限公司	16.5%	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

(1) 公司于2018年7月19日重新取得编号为GR201811000383的高新技术企业证书，有效期为三年，按《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号），报告期按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 公司之子公司鄂尔多斯市高能时代环境产业技术有限公司、贺州高能时代环境技术有限公司、贺州市京能医疗废弃物处置有限公司、桂林高能时代环境服务有限公司、靖远宏达符合《财政部、国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2012〕10号）相关规定，享受企业所得税三免三减半优惠政策。

(3) 公司之子公司阳新鹏富于2016年12月13日取得编号为GR201642000454的高新技术企业证书，有效期为三年，按《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号），2018年度按15%的税率缴纳企业所得税。2019年公司向当地高新技术企业认定机关提交了复审申请，还处于审查阶段，在通过复审之前，所得税暂按15%的税率预缴。此外，公司符合《财政部、国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护

护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2012〕10号）相关规定，危废收入享受企业所得税三免三减半优惠政策，2018年度免缴企业所得税，2019年1-9月减半缴纳。

(4) 公司之子公司宁波大地化工环保有限公司于2018年11月27日取得编号为GR201833100292的高新技术企业证书，有效期为三年，按《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号），报告期按15%的税率缴纳企业所得税。

(5) 根据《财政部 海关总署 国家税务总局 关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）第二条：“二、自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。”公司之子公司西藏蕴能环境技术有限公司、甘肃中色东方工贸有限公司属于西部地区鼓励类产业企业，报告期减按15%的税率缴纳企业所得税。

(6) 公司之子公司贵州宏达环保科技有限公司于2018年8月1日取得编号为GR201852000022的高新技术企业证书，有效期为三年，按《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号），报告期按15%的税率缴纳企业所得税。

2. 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税〔2015〕78号）文件的有关规定，公司之子公司阳新鹏富享受危险废物处理处置劳务增值税即征即退70%税收优惠政策。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指2018年12月31日财务报表数，期末数指2019年9月30日财务报表数，本期指2019年1-9月。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	122,893.74	392,184.98
银行存款	997,434,226.57	607,200,835.42
其他货币资金	165,885,502.88	69,880,011.41

合 计	1,163,442,623.19	677,473,031.81
-----	------------------	----------------

(2) 期末银行存款含质押的结构性存款 20,000,000.00 元、被冻结存款 7,433,364.10 元,其他货币资金中票据保证金 142,501,439.18 元、借款保证金 3,120,000.00 元、项目农民工工资保证金 3,766,087.56 元、期货投资占用资金 9,105,845.00 元。除此之外,货币资金中无抵押等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	2, 258, 777. 52	25. 97			2, 258, 777. 52
商业承兑汇票	6, 440, 175. 34	74. 03			6, 440, 175. 34
合 计	8, 698, 952. 86	100. 00			8, 698, 952. 86

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	11,815,290.81		11,815,290.81
商业承兑汇票	5,346,954.88		5,346,954.88
合 计	17,162,245.69		17,162,245.69

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	317,144,232.01	
小 计	317,144,232.01	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行,由于商业银行具有较高的信用,银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低,故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付,依据《票据法》之规定,公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	18,702,301.19	7.08	7,368,266.03	39.40	11,334,035.16
按组合计提坏账准备	245,537,540.70	92.92	20,813,010.92	8.48	224,724,529.78
合 计	264,239,841.89	100.00	28,181,276.95	10.67	236,058,564.94

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	5,334,151.63	1.81	5,334,151.63	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	286,115,481.15	97.19	25,223,982.76	8.82	260,891,498.39
单项金额不重大但单项计提坏账准备	2,937,963.18	1.00	2,937,963.18	100.00	
合 计	294,387,595.96	100.00	33,496,097.57	11.38	260,891,498.39

2) 信用风险特征组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	213,344,971.76	10,667,248.59	5.00
1-2 年	16,336,248.53	1,633,624.85	10.00
2-3 年	2,692,646.12	807,793.84	30.00
3-4 年	9,465,319.30	4,732,659.65	50.00
4-5 年	3,633,354.99	2,906,683.99	80.00
5 年以上	65,000.00	65,000.00	100.00
小 计	245,537,540.70	20,813,010.92	8.48

(2) 坏账准备变动情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	8,272,114.81				903,848.78			7,368,266.03

按组合计提坏账准备	25,223,982.76	-			4,410,971.84			20,813,010.92
小 计	33,496,097.57				5,314,820.62			28,181,276.95

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
众德环保科技有限公司	19,532,667.97	7.39	976,633.40
宁夏宁东水处理有限责任公司	16,903,143.45	6.40	845,157.17
宁夏宁东兴蓉水处理有限责任公司	15,508,136.98	5.87	775,406.85
重庆大足城乡建设投资集团有限公司	14,807,800.34	5.60	740,390.02
国开吉林投资有限公司	8,364,811.00	3.17	4,182,405.50
小 计	75,116,559.74	28.43	8,336,433.92

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	273,596,858.96	85.00		273,596,858.96	198,367,719.28	81.83		198,367,719.28
1-2 年	39,171,698.82	12.17		39,171,698.82	36,725,201.03	15.15		36,725,201.03
2-3 年	5,510,258.42	1.71		5,510,258.42	4,694,514.54	1.94		4,694,514.54
3 年以上	3,595,260.25	1.12		3,595,260.25	2,631,511.05	1.08		2,631,511.05
合 计	321,874,076.45	100.00		321,874,076.45	242,418,945.90	100.00		242,418,945.90

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
四川华源环能科技有限公司	13,250,000.00	4.12
南通万达锅炉有限公司	12,719,523.62	3.95
泰山集团股份有限公司	12,488,440.21	3.88
国投金城冶金有限责任公司	11,462,185.11	3.56
北京北发建设发展有限公司	6,245,500.00	1.94
小 计	56,165,648.94	17.45

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：应收利息	571,506.85	0.18			571,506.85
其他应收款	312,014,299.48	99.82	39,690,234.23	12.72	272,324,065.25
合 计	312,585,806.33	100.00	39,690,234.23	12.70	272,895,572.10

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	280,497,020.17	100.00	47,429,764.92	16.91	233,067,255.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	280,497,020.17	100.00	47,429,764.92	16.91	233,067,255.25

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019年9月30日

账 龄	2019.9.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
第1阶段	210,979,047.86	10,547,480.94	5.00
第2阶段	59,583,908.12	5,958,390.81	10.00
第3阶段	41,451,343.50	23,184,362.48	55.93
小 计	312,014,299.48	39,690,234.23	12.72

② 2018年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	164,456,596.52	8,222,829.84	5.00
1-2 年	31,082,432.24	3,108,243.23	10.00
2-3 年	43,233,939.83	12,970,181.95	30.00
3-4 年	32,849,530.47	16,424,765.24	50.00
4-5 年	5,659,361.70	4,527,489.36	80.00
5 年以上	2,176,255.30	2,176,255.30	100.00
小 计	279,458,116.06	47,429,764.92	16.97

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
应收利息								
其他应收款	47,429,764.92	-7,734,945.81			4,584.88			39,690,234.23
小 计	47,429,764.92	-7,734,945.81			4,584.88			39,690,234.23

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收利息		
拆借款利息	571,506.85	1,038,904.11
其他应收款		
保证金	180,290,473.80	146,261,481.47
备用金	84,799,978.45	38,350,362.91
往来及借款	40,010,512.14	48,366,299.42
股权转让款		36,100,000.00
其他	6,913,335.09	10,379,972.26
合 计	312,585,806.33	280,497,020.17

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市高新投集团有限公司	保证金	28,500,000.00	1 年以内	9.12	1,425,000.00
德清县建设投资有限公司	保证金	21,136,011.00	1 年以内	6.76	1,056,800.55

贵溪鑫发实业有限公司	保证金	20,000,000.00	1 年以内	6.40	1,000,000.00
宁夏瑞银有色金属科技有限公司	往来及借款	20,000,000.00	1-2 年	6.40	1,000,000.00
贺州市市政管理局	保证金	15,000,000.00	3-4 年	4.80	1,500,000.00
小 计		104,636,011.00		33.48	5,981,800.55

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	393,169,042.25	21,493,287.22	371,675,755.03	289,897,727.38	25,993,049.70	263,904,677.68
在产品	69,840,040.13		69,840,040.13	67,700,524.76		67,700,524.76
库存商品	98,096,281.44		98,096,281.44	84,517,076.93		84,517,076.93
低值易耗品	285,894.48		285,894.48	158,382.28		158,382.28
建造合同形成的已完工未结算资产	1,935,088,180.28		1,935,088,180.28	1,614,555,814.34		1,614,555,814.34
合 计	2,496,479,438.58	21,493,287.22	2,474,986,151.36	2,056,829,525.69	25,993,049.70	2,030,836,475.99

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	25,993,049.70			4,499,762.48		21,493,287.22
小 计	25,993,049.70			4,499,762.48		21,493,287.22

(3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	金 额
累计已发生成本	6,076,042,599.33
累计已确认毛利	2,194,220,868.40
减：已办理结算的金额	6,335,175,287.45
建造合同形成的已完工未结算资产	1,935,088,180.28

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

待抵扣进项税	174,627,394.45	67,431,535.86
预交税金	11,741,259.12	2,869,320.74
其他	343,793.16	1,346.36
合 计	186,712,446.73	70,302,202.96

8. 可供出售金融资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具				19,780,000.00		19,780,000.00
其中：按成本计量的				19,780,000.00		19,780,000.00
合 计				19,780,000.00		19,780,000.00

9. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 项目	283,204,405.99	13,457,995.01	269,746,410.98	632,235,035.96	13,043,593.94	619,191,442.02
合 计	283,204,405.99	13,457,995.01	269,746,410.98	632,235,035.96	13,043,593.94	619,191,442.02

(2) 账龄分析

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未到收款期	114,911,735.72		
1 年以内	143,473,638.79	7,173,681.94	5.00
1-2 年	5,806,981.84	580,698.18	10.00
2-3 年	19,012,049.64	5,703,614.89	30.00
小 计	283,204,405.99	13,457,995.01	4.75

(3) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 414,401.07 元。

(4) 长期应收款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占长期应收款余额的比例(%)	坏账准备
------	------	----------------	------

吉林市城市建设控股集团有限公司	121,212,816.94	42.80	5,930,930.91
长春市城乡建设委员会	81,710,422.64	28.85	
克拉玛依区发展和改革委员会	60,081,328.33	21.22	1,764,059.79
长春市固体废弃物管理处	19,012,049.64	6.71	5,703,614.89
青海盐湖佛照蓝科锂业股份有限公司	1,187,788.44	0.42	59,389.42
小 计	283,204,405.99	100.00	13,457,995.01

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	632,560,956.00		632,560,956.00	545,092,714.45		545,092,714.45
合 计	632,560,956.00		632,560,956.00	545,092,714.45		545,092,714.45

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
西宁湟水高能环境有限公司	36,521,397.50			-4,458,085.21	
江苏源洁高能综合水务工程有限公司	76,348,318.13	34,409,000.00		138,355.66	
玉禾田环境发展集团股份有限公司	260,703,252.78			39,557,816.99	
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	71,794,617.58			6,013,745.18	
宁波磐霖高能股权投资合伙企业（有限合伙）	34,748,732.89			-49,835.89	
科领环保股份有限公司	14,043,634.82			472,889.43	
南京中船绿洲环保有限公司	39,400,304.15			620,256.92	
中渝（重庆）环保产业发展有限公司	2,408,478.42			-217,814.71	
光大高能环保服务（菏泽）有限公司	7,123,605.00	7,123,605.00		9.90	

江苏徐州工程勘察院	2,000,373.18			24,998.28	
天津华勘环保科技有限公司		3,833,300.00			
合 计	545,092,714.45	45,365,905.00		42,102,336.55	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	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		
联营企业						
西宁湟水高能环境有限公司					32,063,312.29	
江苏源洁高能综合水务工程有限公司					110,895,673.79	
玉禾田环境发展集团股份有限公司					300,261,069.77	
苏州市伏泰信息科技有限公司					77,808,362.76	
宁波磐霖高能股权投资合伙企业（有限合伙）					34,698,897.00	
科领环保股份有限公司					14,516,524.25	
南京中船绿洲环保有限公司					40,020,561.07	
中渝（重庆）环保产业发展有限公司					2,190,663.71	
光大高能环保服务（菏泽）有限公司					14,247,219.90	
江苏徐州工程勘察院					2,025,371.46	
天津华勘环保科技有限公司					3,833,300.00	
合 计					632,560,956.00	

11. 其他非流动金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数
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	19,780,000.00

其中：债务工具投资	
权益工具投资	19,780,000.00
合 计	19,780,000.00

(2) 权益工具投资

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
上海高锦铎晟投资合伙企业（有限合伙）		400,000.00		400,000.00
上海高环连晟投资管理合伙企业（有限合伙）		390,000.00		390,000.00
江苏源洁节能环保有限公司		7,350,000.00		7,350,000.00
贵州兴仁农村商业银行股份有限公司		10,640,000.00		10,640,000.00
安龙麒麟典当有限责任公司		1,000,000.00		1,000,000.00
小 计		19,780,000.00		19,780,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
上海高锦铎晟投资合伙企业（有限合伙）					20.00	
上海高环连晟投资管理合伙企业（有限合伙）					39.00	
江苏源洁节能环保有限公司					14.70	
贵州兴仁农村商业银行股份有限公司					6.33	634,410.00
安龙麒麟典当有限责任公司					10.00	
小 计						634,410.00

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	500,260,951.69	324,562,763.39	31,510,178.15	19,860,528.70	876,194,421.93
本期增加金额	46,176,700.15	54,343,733.69	6,553,742.88	5,034,229.61	112,108,406.33

1) 购置	4,265,132.11	50,915,442.05	6,553,742.88	4,976,108.28	66,710,425.32
2) 在建工程转入	41,911,568.04	3,428,291.64		58,121.33	45,397,981.01
本期减少金额	4,862,524.09	28,350,821.99	1,613,440.18	479,853.45	35,306,639.71
1) 处置或报废	4,862,524.09	28,350,821.99	1,613,440.18	479,853.45	35,306,639.71
期末数	541,575,127.75	350,555,675.09	36,450,480.85	24,414,904.86	952,996,188.55
累计折旧					
期初数	72,141,474.53	109,813,374.58	17,898,871.38	13,614,340.89	213,468,061.38
本期增加金额	15,274,850.46	26,678,160.09	3,503,056.59	2,147,248.93	47,603,316.07
1) 计提	15,274,850.46	26,678,160.09	3,503,056.59	2,147,248.93	47,603,316.07
本期减少金额	854,373.79	11,558,735.61	1,054,891.28	410,616.47	13,878,617.15
1) 处置或报废	854,373.79	11,558,735.61	1,054,891.28	410,616.47	13,878,617.15
期末数	86,561,951.20	124,932,799.06	20,347,036.69	15,350,973.35	247,192,760.30
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	455,013,176.55	225,622,876.03	16,103,444.16	9,063,931.51	705,803,428.25
期初账面价值	428,119,477.16	214,749,388.81	13,611,306.77	6,246,187.81	662,726,360.55

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
3 号线厂房	24,720,999.62	未竣工决算
4 号密闭仓库	4,046,416.01	未竣工决算
靖远宏达办公楼	533,502.07	办理中
靖远宏达食堂	232,113.29	办理中
靖远宏达宿舍楼	2,313,984.45	办理中
新办公楼	100,306,760.43	办理中
阳新鹏富厂房	9,782,132.48	办理中

小 计	141,935,908.35	
-----	----------------	--

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
通风处理设备				1,337,857.90		1,337,857.90
参观电梯项目	369,806.76		369,806.76			
厂房维护工程	3,412,720.75		3,412,720.75	777,956.41		777,956.41
厂区改造工程	27,918,024.91		27,918,024.91	19,146,249.94		19,146,249.94
车间改造	1,492,971.45		1,492,971.45	1,117,733.14		1,117,733.14
多金属渣资源回收工程	62,752,067.58		62,752,067.58	28,019,772.33		28,019,772.33
二厂拆除重建项目	7,539,858.51		7,539,858.51			
焚烧炉技改	5,288,619.37		5,288,619.37	3,745,058.19		3,745,058.19
甘洛县危险废物处置项目	10,569,341.38		10,569,341.38			
桂林医疗废物处置中心项目-蠕动床防腐工程	192,060.00		192,060.00			
还原炉湿电除尘工程	926,468.14		926,468.14			
绿化工程	828,827.95		828,827.95			
深度烘干机烟气超低排放工程	1,769,911.50		1,769,911.50			
危废污泥处理工程	2,858,010.36		2,858,010.36	612,740.47		612,740.47
污水处理站工程	276,699.03		276,699.03	166,019.42		166,019.42
榆神工业区清水工业园项目一期补充	213,592.23		213,592.23			
综合办公楼	5,817,253.80		5,817,253.80	114,355.66		114,355.66
综合楼控制中心 LED 大屏项目	391,150.44		391,150.44			
零星工程	4,095,808.23		4,095,808.23	4,365,362.98		4,365,362.98
合 计	136,713,192.39		136,713,192.39	59,403,106.44		59,403,106.44

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	本期合并增加	转入固定资产	期末数
------	---------	-----	------	--------	--------	-----

厂区改造工程	3,000.00	19,146,249.94	8,771,774.97			27,918,024.91
多金属渣资源回收工程	7,500.00	28,019,772.33	34,732,295.25			62,752,067.58
二厂拆除重建项目			7,539,858.51			7,539,858.51
焚烧炉技改	8,928.00	3,745,058.19	1,543,561.18			5,288,619.37
甘洛县危险废物处置项目	69,557.00		3,169,341.38	7,400,000.00		10,569,341.38
综合办公楼	835.87	114,355.66	5,702,898.14			5,817,253.80
小 计		51,025,436.12	61,459,729.43	7,400,000.00		119,885,165.55

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
厂区改造工程	85.00	80.00	1,021,333.33	526,200.00	8.00	自筹及借款
多金属渣资源回收工程	83.67	91.00	3,242,546.13	2,708,873.55	7.80	自筹及借款
二厂拆除重建项目			96,927.69	96,927.69	5.89	自筹
焚烧炉技改	5.92	20.00				自筹
甘洛县危险废物处置项目	1.52	1.52				自筹及借款
综合办公楼	69.60	69.60				自筹
小 计			4,360,807.15	3,332,001.24		

14. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	特许经营权	专利权	合 计
账面原值					
期初数	151,886,693.42	8,060,886.29	2,267,294,326.61	41,255,430.38	2,468,497,336.70
本期增加金额	57,395,336.53	55,991.59	1,140,284,964.51	5,902,836.76	1,203,639,129.39
1) 购置	57,395,336.53	55,991.59	1,140,284,964.51	5,902,836.76	1,203,639,129.39
本期减少金额					
期末数	209,282,029.95	8,116,877.88	3,407,579,291.12	47,158,267.14	3,672,136,466.09
累计摊销					
期初数	9,492,748.57	2,511,048.22	50,962,830.44	5,291,757.34	68,258,384.57

本期增加金额	2,023,879.18	598,871.05	21,690,359.21	476,371.65	24,789,481.09
1) 计提	2,023,879.18	598,871.05	21,690,359.21	476,371.65	24,789,481.09
本期减少金额					
期末数	11,516,627.75	3,109,919.27	72,653,189.65	5,768,128.99	93,047,865.66
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	197,765,402.20	5,006,958.61	3,334,926,101.47	41,390,138.15	3,579,088,600.43
期初账面价值	142,393,944.85	5,549,838.07	2,216,331,496.17	35,963,673.04	2,400,238,952.13

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	10,667,896.49	办理中
闻喜县县城安全供水工程 PPP 项目土地使用权	6,414,794.80	办理中
小 计	17,082,691.29	

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
靖远宏达矿业有限责任公司	32,447,522.18			32,447,522.18
宁波大地化工环保有限公司	79,046,563.03			79,046,563.03
阳新鹏富矿业有限公司	123,758,958.84			123,758,958.84
濮阳远大环保科技有限公司	446,518.80			446,518.80
甘肃中色东方工贸有限公司	62,417,209.69			62,417,209.69

高能时代环境(滕州)环保技术有限公司	61,986,869.69			61,986,869.69
贵州宏达环保科技有限公司	231,578,365.41			231,578,365.41
岳阳锦能环境绿色能源有限公司	11,753,598.68			11,753,598.68
凉山州金钰环境治理有限公司		58,318.02		58,318.02
合 计	603,435,606.32	58,318.02		603,493,924.34

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期计提	本期减少	期末数
贵州宏达环保科技有限公司	32,586,443.98			32,586,443.98
合 计	32,586,443.98			32,586,443.98

(3) 商誉减值测试过程

公司于每年度末对商誉进行减值测试。

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据公司批准的未来5年期现金流量预测为基础,预测期以后的现金流量根据增长率推断得出,该增长率和环境污染防治行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括:预计收入、预计成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
办公楼装修	1,280,168.33	302,184.47	412,622.51	1,169,730.29
2号线技改大修工程	291,996.26		119,452.95	172,543.31
排污费	1,239,500.00		904,725.19	334,774.81
计算机设备维护费	74,947.58		25,943.40	49,004.18
其他		847,239.47	177,622.52	669,616.95
合 计	2,886,612.17	1,149,423.94	1,640,366.57	2,395,669.54

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	85,192,452.53	12,667,330.28	96,218,487.49	14,314,250.85
股权激励费用	6,259,822.66	938,973.40	6,172,680.33	925,902.05
预计负债	1,273,500.00	318,375.00	849,000.00	212,250.00
内部未实现利润	59,195,789.35	8,879,368.40	32,889,359.12	4,933,403.87
合 计	151,921,564.54	22,804,047.08	136,129,526.94	20,385,806.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	26,005,794.83	3,900,869.22	30,251,157.48	4,537,673.62
固定资产折旧	5,801,175.67	870,176.35	6,271,541.27	940,731.19
合 计	31,806,970.50	4,771,045.57	36,522,698.75	5,478,404.81

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	17,630,340.88	23,744,018.64
可抵扣亏损	78,055,731.65	39,614,251.77
小 计	95,686,072.53	63,358,270.41

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2019 年		7,896.81	
2020 年	898,468.06	1,002,966.67	
2021 年	1,864,292.50	3,161,158.63	
2022 年	3,981,089.51	11,469,427.40	
2023 年	10,323,019.97	23,972,802.26	
2024 年	60,988,861.61		

小 计	78,055,731.65	39,614,251.77	
-----	---------------	---------------	--

18. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付土地款	11,892,600.00	10,400,000.00
预付土建款	3,745,534.24	38,949,670.62
预付购房款	2,070,295.00	3,745,534.22
定期存款[注]	410,000,000.00	
合 计	427,708,429.24	53,095,204.84

[注]：公司 2019 年非公开发行绿色公司债券（第二期）品种二由国际金融公司（International Finance Corporation, IFC）全额认购。上述定期存款已经被质押给国际金融公司。

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	100,000.00	
抵押借款		6,500,000.00
保证借款	1,195,377,574.11	1,518,153,615.46
抵押及保证借款	26,200,000.00	120,400,000.00
合 计	1,221,677,574.11	1,645,053,615.46

20. 衍生金融负债

项 目	期末数	期初数
商品期货	3,479,880.00	
合 计	3,479,880.00	

衍生金融负债系公司购入商品期货投资浮亏形成的负债。

21. 应付票据

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

银行承兑汇票	265,000,000.00	221,100,000.00
合 计	265,000,000.00	221,100,000.00

22. 应付账款

项 目	期末数	期初数
分包款	1,008,247,986.13	781,643,096.19
材料款	72,402,805.53	68,299,748.81
设备款及工程款	398,014,735.75	293,552,537.46
其他	22,917,246.21	21,016,833.25
合 计	1,501,582,773.62	1,164,512,215.71

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
江苏维尔利环保科技股份有限公司	30,858,054.10	待结算设备及安装款
吉林省宇信建筑工程有限公司	16,214,288.23	待结算工程款
长春市轻工建筑工程有限公司	13,852,919.58	待结算工程款
小 计	60,925,261.91	

23. 预收款项

项 目	期末数	期初数
工程款及货款	287,469,079.18	272,406,294.66
合 计	287,469,079.18	272,406,294.66

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	48,719,275.79	226,032,108.47	251,725,151.98	23,026,232.28
离职后福利—设定提存计划	1,010,386.13	23,112,035.43	23,670,028.00	452,393.56
合 计	49,729,661.92	249,144,143.90	275,395,179.98	23,478,625.84

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	47,230,994.95	180,804,676.13	206,326,173.04	21,709,498.04
职工福利费		11,882,892.52	11,882,892.52	
社会保险费	325,226.28	13,782,714.72	13,886,123.83	221,817.17
其中：医疗保险费	310,022.46	11,980,786.74	12,098,705.00	192,104.20
工伤保险费	4,969.46	855,842.71	844,897.51	15,914.66
生育保险费	10,234.36	946,085.27	942,521.32	13,798.31
住房公积金	43,761.25	14,920,162.15	14,791,052.40	172,871.00
工会经费和职工教育经费	1,119,293.31	4,641,662.95	4,838,910.19	922,046.07
小 计	48,719,275.79	226,032,108.47	251,725,151.98	23,026,232.28

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	987,970.06	22,168,493.44	22,721,360.62	435,102.88
失业保险费	22,416.07	943,541.99	948,667.38	17,290.68
小 计	1,010,386.13	23,112,035.43	23,670,028.00	452,393.56

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	7,632,013.17	3,580,983.13
增值税	211,399,786.09	181,155,915.68
城市维护建设税	1,052,160.86	1,153,858.98
教育费附加	465,415.11	447,952.76
代扣代缴个人所得税	3,253,577.62	2,539,900.63
其他税费	1,549,713.26	1,088,521.80
合 计	225,352,666.11	189,967,132.98

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	340,555.57	9,084,741.82
其他应付款	292,321,619.47	226,358,674.31
合 计	292,662,175.04	235,443,416.13

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
借款应付利息	340,555.57	9,084,741.82
小 计	340,555.57	9,084,741.82

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
保证金	51,423,184.25	33,457,019.07
股权转让及增资款	70,000,000.00	79,830,000.00
往来款	120,015,700.10	63,681,718.05
限制性股票回购义务款	40,747,182.00	44,035,248.00
其他	10,135,553.12	5,354,689.19
小 计	292,321,619.47	226,358,674.31

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	152,500,000.00	
一年内到期的长期应付款	10,633,635.81	
合 计	163,133,635.81	

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	971,971,128.27	390,000,000.00
质押及保证借款	694,830,822.60	549,000,000.00
抵押及保证借款	55,000,000.00	70,000,000.00
合 计	1,721,801,950.87	1,009,000,000.00

29. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
绿色公司债券	1,209,660,066.74	-
可转换债券	581,693,423.08	664,977,617.49
合 计	1,791,353,489.82	664,977,617.49

(2) 应付债券增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行额
可转换债券	840,000,000.00	2018.7.26	6 年	840,000,000.00
绿色公司债券	1,200,000,000.00	2019.3.15/ 2019.8.28	3 年	1,200,000,000.00
小 计	2,040,000,000.00			2,040,000,000.00

(续上表)

债券名称	期初数	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末数
可转换债券	664,977,617.49		2,188,402.19	-19,824,777.16	105,297,373.76	581,693,423.08
绿色公司债券		1,200,000,000.00	26,061,123.29	16,401,056.55		1,209,660,066.74
小 计	664,977,617.49	1,200,000,000.00	28,249,525.48	-3,423,720.61	105,297,373.76	1,791,353,489.82

公司于 2018 年 8 月 28 日获得上海证券交易所《关于对北京高能时代环境技术股份有限公司非公开发行绿色公司债券挂牌转让无异议的函》(上证函〔2018〕897 号),获准面向合格投资者非公开发行总额不超过 12 亿元的绿色公司债券。

绿色公司债券采用分期发行方式,其中:公司 2019 年非公开发行绿色公司债券(第一期)发行规模为 6.00 亿元,债券期限为 3 年期,债券存续期第 2 年末,附发行人上调票面利率选择权和投资者回售选择权。公司 2019 年非公开发行绿色公司债券(第二期)共计两个品种,分别为品种一及品种二。品种一发行规模为不超过 1.90 亿元(含 1.90 亿元),债券期限为 3 年期,债券存续期第 2 年末,附发行人上调票面利率选择权和投资者回售选择权;品种二发行规模为不超过 4.10 亿元(含 4.10 亿元),债券期限为 3 年期。

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间

经中国证券监督管理委员会《关于核准北京高能时代环境技术股份有限公司发行可转换

公司债券的批复》（证监许可〔2018〕477号），公司获准公开发行可转换公司债券8.40亿元，期限6年。

发行的可转换公司债券票面利率第一年为0.40%，第二年为0.60%，第三年为1.00%，第四年为1.50%，第五年为1.80%，第六年为2.00%，利息按年支付，每年的付息日为本次发行的可转债发行首日起每满一年的当日。如该日为法定节假日或休息日，则顺延至下一个工作日，顺延期间不另付息。每相邻的两个付息日之间为一个计息年度。本期发行的可转债转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。持有人可在转股期内申请转股。

30. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
长期应付款余额		32,542,511.94
减：未确认融资费用		1,056,218.06
合 计		31,486,293.88

31. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
预计更新改造义务	3,829,233.50	2,180,486.75	
合 计	3,829,233.50	2,180,486.75	

(2) 其他说明

按照合同规定，本公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生一定的支出，按照《企业会计准则第13号—或有事项》的规定确认预计负债。

32. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	14,373,288.89	11,795,800.00	2,372,052.61	23,797,036.28	

未实现危废处置收入		3,744,076.04		3,744,076.04	
合 计	14,373,288.89	15,539,876.04	2,372,052.61	27,541,112.32	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益 [注]	期末数	与资产相关/与收益相关
东华大学土工材料项目科研经费	1,010,400.00		1,010,400.00		与收益相关
市科委科技新星项目经费	100,000.00		100,000.00		与收益相关
海淀区安管委员会科技项目专项资金	500,000.00		500,000.00		与收益相关
浙江大学科研经费	394,000.00		394,000.00		与收益相关
中关村原创技术成果转化和产业项目支持资金	5,000,000.00	8,000,000.00		13,000,000.00	与收益相关
泗洪生活垃圾发电项目资金	788,888.89		19,999.98	768,888.91	与收益相关
垃圾焚烧发电项目	4,800,000.00	560,000.00		5,360,000.00	与资产相关
靖远宏达矿业有限责任公司废渣综合利用项目	170,000.00		90,000.00	80,000.00	与资产相关
危废处置项目污染防治专项资金	1,610,000.00		172,500.00	1,437,500.00	与资产相关
设备财政补贴		3,235,800.00	85,152.63	3,150,647.37	与资产相关
小 计	14,373,288.89	11,795,800.00	2,372,052.61	23,797,036.28	

注：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

33. 归属于母公司所有者权益

(1) 2018 年度

项 目	2018.1.1	增加	减少	2018.12.31
本次重组前权益	2,187,386,796.25	557,289,563.33	55,889,290.00	2,688,787,069.58
因本次重组权益变动	42,544,711.34	40,577,687.26		83,122,398.60
合 计	2,229,931,507.59	597,867,250.59	55,889,290.00	2,771,909,468.18

(2) 2019 年 1-9 月

项 目	2019. 1. 1	增加	减少	2019. 9. 30
本次重组前权益	2, 688, 787, 069. 58	418, 014, 603. 11	33, 533, 792. 40	3, 073, 267, 880. 29
因本次重组权益变动	83, 122, 398. 60	22, 357, 969. 51	12, 058, 413. 55	93, 421, 954. 56
合 计	2, 771, 909, 468. 18	440, 372, 572. 62	45, 592, 205. 95	3, 166, 689, 834. 85

(3) 重组前权益变动说明

1) 2018 年度

① 2018 年本次重组前权益增加 557, 289, 563. 33 元，其中：2018 年度实现归属于母公司所有者的净利润 324, 619, 896. 16 元，发行可转换债券权益成份价值增加所有者权益金额 181, 462, 325. 00 元，限制性股票行权及回购增加所有者权益金额 42, 895, 640. 00 元，限制性股票及股票期权费用摊销增加所有者权益金额 7, 106, 070. 21 元，专项储备提取增加所有者权益金额 1, 205, 631. 96 元。

② 2018 年本次重组前权益减少 55, 889, 290. 00 元，其中：分配股利 19, 865, 728. 62 元，限制性股票回购冲减所有者权益的金额 11, 907, 403. 08 元，收购少数股东股权冲减所有者权益的金额 24, 116, 158. 30 元。

2) 2019 年 1-9 月

① 2019 年 1-9 月本次重组前权益增加 418, 014, 603. 11 元，其中：2019 年 1-9 月实现归属于母公司所有者的净利润 305, 662, 486. 50 元，可转换债券转股增加所有者权益金额净额 105, 257, 229. 46 元，限制性股票及股票期权费用摊销增加所有者权益金额 6, 259, 822. 66 元，专项储备提取增加所有者权益金额 835, 064. 49 元。

② 2019 年 1-9 月本次重组前权益减少 33, 533, 792. 40 元，其中：分配股利 33, 533, 792. 40 元。

(4) 因本次重组权益变动说明

1) 2018 年度

2018 年因本次重组权益变动增加 40, 577, 687. 26 元，系阳新鹏富、靖远宏达少数股东享有的少数股东损益。

2) 2019 年 1-9 月

① 2019 年 1-9 月因本次重组权益变动增加 22, 357, 969. 51 元，系阳新鹏富、靖远宏达少数股东享有的少数股东损益。

② 2019 年 1-9 月因本次重组权益变动减少 12, 058, 413. 55 元，系阳新鹏富本期分配股

利 12,058,413.55 元。

(5) 2018 年期初数的说明

备考合并财务报表归属于母公司所有者权益 2018 年期初数较 2018 年度法定财务报表期初数增加 42,544,711.34 元，该差异为本次模拟合并增加阳新鹏富、靖远宏达在 2018 年年初的少数股东权益。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2019 年 1-9 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,163,955,901.39	2,434,064,535.10	3,758,521,000.06	2,769,489,607.49
其他业务收入	3,572,387.39	13,235.20	3,729,270.65	1,343,813.23
合 计	3,167,528,288.78	2,434,077,770.30	3,762,250,270.71	2,770,833,420.72

2. 税金及附加

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
城市维护建设税	2,632,306.44	3,188,880.58
教育费附加	2,830,522.30	2,803,541.19
印花税	1,608,562.60	1,785,306.88
房产税	3,108,451.61	2,886,034.58
土地使用税	1,268,812.04	1,792,017.40
车船税	91,598.01	40,810.06
其他	1,138,944.52	4,307,810.62
合 计	12,679,197.52	16,804,401.31

3. 销售费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
职工薪酬	20,053,122.02	34,568,902.79
业务招待费	9,969,182.44	12,151,470.05

差旅费	8,204,396.09	13,204,191.60
办公费	549,593.90	502,385.61
其他费用	9,626,018.19	20,891,134.83
合 计	48,402,312.64	81,318,084.88

4. 管理费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
职工薪酬	88,192,090.35	123,578,048.69
折旧及摊销	17,838,871.19	11,754,428.99
中介机构费用	11,042,858.95	37,244,640.60
业务招待费	8,875,387.67	10,728,823.25
交通及差旅费	7,082,568.76	10,983,329.25
劳务费	4,766,379.09	5,922,320.36
会议及宣传费	4,015,113.25	5,830,226.39
物业及水电费	2,593,251.75	2,260,203.30
办公费	2,558,684.76	2,323,076.92
租赁费	1,580,239.90	2,836,652.79
其他费用	22,621,779.44	27,935,991.96
合 计	171,167,225.11	241,397,742.50

5. 研发费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
材料费	35,808,795.46	29,717,377.05
职工薪酬	33,535,073.58	51,038,275.65
差旅费	4,271,655.53	5,110,440.65
中介机构费用	2,392,468.13	6,684,228.89
折旧及摊销	1,678,903.68	2,059,822.85
物业及水电费	645,402.69	1,591,882.95
其他	21,636,450.05	20,541,421.28

合 计	99,968,749.12	116,743,449.32
-----	---------------	----------------

6. 财务费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
利息支出	101,551,382.58	94,514,831.10
减：利息收入	17,644,065.79	7,438,571.69
汇兑损益	-1,299,725.25	684,627.87
金融机构手续费及其他	6,974,627.90	15,046,690.88
合 计	89,582,219.44	102,807,578.16

7. 其他收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
与资产相关的政府补助	347,652.63	810,000.00
与收益相关的政府补助	21,997,543.81	17,324,016.83
合 计	22,345,196.44	18,134,016.83

计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

8. 投资收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	42,102,336.56	44,581,229.72
处置长期股权投资产生的投资收益	5,002,230.42	4,904,130.59
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	634,410.00	427,169.40
其他	-4,818.00	250,667.58
合 计	47,734,158.98	50,163,197.29

9. 公允价值变动收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
衍生金融负债	-3,479,880.00	

合 计	-3,479,880.00	
-----	---------------	--

公允价值变动收益系公司购买商品期货产生的账面浮亏。

10. 信用减值损失

项 目	2019 年 1-9 月
坏账损失	12,639,950.24
合 计	12,639,950.24

11. 资产减值损失

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
坏账损失	——	-14,702,355.93
存货跌价损失		-2,467,293.33
商誉减值损失		-32,586,443.98
合 计		-49,756,093.24

12. 资产处置收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
固定资产处置收益	-45,128.09	-1,996,022.44
无形资产处置收益		8,168,007.00
合 计	-45,128.09	6,171,984.56

13. 营业外收入

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
固定资产报废利得	442.48	
罚没收入	21,150.00	560,600.00
其他	467,992.80	792,893.50
合 计	489,585.28	1,353,493.50

14. 营业外支出

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
固定资产报废损失	3,963,571.14	
对外捐赠	382,495.40	349,050.00
滞纳金	113,974.00	391,783.18
其他	484,163.94	1,853,332.10
合 计	4,944,204.48	2,594,165.28

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
当期所得税费用	49,696,658.46	60,033,526.58
递延所得税费用	-3,125,599.55	-1,015,404.46
合 计	46,571,058.91	59,018,122.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
利润总额	386,390,493.02	455,818,027.48
按母公司适用税率计算的所得税费用	57,958,573.95	68,372,704.12
子公司适用不同税率的影响	3,075,289.81	11,332,850.07
调整以前期间所得税的影响	-2,860,049.60	-1,985,950.91
权益法核算的合营企业和联营企业损益影响	-10,270,925.10	-10,452,695.39
非应税收入的影响		-75,207.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,279,058.16	17,622,141.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,296,848.81	-1,710,147.71
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,219,443.42	2,729,742.57
研发费用加计扣除费用的影响	-3,641,652.64	-6,160,640.84
减免所得税额影响	-10,891,830.28	-18,744,704.43
其他		-1,909,969.38
所得税费用	46,571,058.91	59,018,122.12

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	185,926,735.84	详见货币资金说明
固定资产	86,367,733.60	借款抵押
无形资产	17,271,938.79	借款抵押
定期存款	410,000,000.00	详见其他非流动资产说明
合 计	699,566,408.23	

此外，本公司之子公司濮阳高能以其拥有的垃圾发电特许经营权、闻喜高能以其拥有的供水收益权为借款进行了质押。

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			8,721,889.78
其中：美元	1,221,680.93	7.0729	8,640,827.05
欧元	10,454.58	7.7538	81,062.73
短期借款			240,367,800.00
其中：欧元	31,000,000.00	7.7538	240,367,800.00
应付票据及应付账款			24,290,079.08
其中：美元	2,580,078.55	7.0729	18,248,637.58
欧元	779,158.80	7.7538	6,041,441.50

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2019 年 1-9 月

①与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
垃圾焚烧发电	4,800,000.00	560,000.00		5,360,000.00	其他收益	财政部财

项目						金 (2015) 158 号
三期设备财政补贴		3,235,800.00	85,152.63	3,150,647.37	其他收益	镇 经 信 [2019]39 号
危废处置项目 污染防治专项 资金	1,610,000.00		172,500.00	1,437,500.00	其他收益	枣庄市环 保局《关 于 下 达 2018 年省 级环境污 染防治专 项资金预 算指标的 通知》
靖远宏达矿业 有限责任公司 废渣综合利用 项目资金	170,000.00		90,000.00	80,000.00	其他收益	市发改工 业 (2009) 574 号
小 计	6,580,000.00	3,795,800.00	347,652.63	10,028,147.37		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
东华大学土工材料项目科研经费	1,010,400.00		1,010,400.00		其他收益	东华大学《2016 年课题 5 拨付经费预算》
市科委科技新星项目经费	100,000.00		100,000.00		其他收益	北京市科学技术委员会《关于入选 2016 年度北京市科技新星计划的通知》
海淀区安管委员会科技项目专项资金	500,000.00		500,000.00		其他收益	海行规发 (2014) 9 号
泗洪生活垃圾发电项目资金	788,888.89		19,999.98	768,888.91	其他收益	苏发改稽察传 (2016) 第 91 号
浙江大学科研经费	394,000.00		394,000.00		其他收益	政府间国际科技创新合作重点专项
中关村原创技术成果转化和产业项目支持资金	5,000,000.00	8,000,000.00		13,000,000.00	其他收益	中科院发 (2018) 17 号
小 计	7,793,288.89	8,000,000.00	2,024,399.98	13,768,888.91		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
就业岗位补贴	9,967.40	其他收益	

税收返还	27,761.06	其他收益	
中关村国际创新资源支持资金	428,776.50	其他收益	中关村科技园区管理委员会《关于对2018年中关村国际创新资源支持资金拟支持项目名单进行公示的通知》
并购政策补贴	398,660.00	其他收益	
农药污染场地易迁移污染物源阻控技术遴选与研发项目费用	256,400.00	其他收益	国家重点研发计划课题任务书：农药污染场地易迁移污染物源阻控技术遴选与研发
2018年度中关村技术标准支持资金	1,000,000.00	其他收益	中国航空综合技术研究所《关于拨付2018年度中关村技术创新能力建设专项资金（技术标准部分）的通知》
稳岗补贴	470,683.80	其他收益	京人社就发（2019）68号
北京市高新技术成果转化项目认定	1,000,000.00	其他收益	市科委高新处《关于公示2019年度北京市科技成果转化平台建设专项拟支持名单的通知》；关于印发《北京市高新技术成果转化项目认定办法》的通知，京科发（2012）329号
2019年北京市科协金桥工程种子资金支持	40,000.00	其他收益	北京市科协《关于2019年北京市科协金桥工程种子资金支持项目公示的通知》
2019年度科技金融产业发展专项资金	100,000.00	其他收益	海淀区金融办《关于对2019年科技金融创新发展专项资金第二轮拟支持项目予以公示的通知》
2019年科技服务业促进专项补贴	650,000.00	其他收益	市科委科技服务业与文化科技处《关于公示2019年度科技服务业促进专项拟立项名单的通知》
海淀区重大科技项目和创新平台奖励专项资金	1,000,000.00	其他收益	中关村科技园区海淀园管理委员会《关于对海淀园2019年第二批产业发展专项资金拟支持项目予以公示的通知》
2019年度科技金融产业发展专项资金	4,160,400.00	其他收益	海淀区金融办《关于对2019年科技金融创新发展专项资金第二轮拟支持项目予以公示的通知》

企业知识产权管理体系贯标补贴专项资金	100,000.00	其他收益	中关村科技园区海淀园管理委员会《关于对海淀园2019年第二批产业发展专项资金拟支持项目予以公示的通知》
重点培育企业奖励专项资金	1,000,000.00	其他收益	中关村科技园区海淀园管理委员会《关于对海淀园2019年第二批产业发展专项资金拟支持项目予以公示的通知》
其他	284,069.46	其他收益	
规模企业奖励	11,000.00	其他收益	
手续费返还	4,858.95	其他收益	
收到政府专项奖励金	3,975,825.78	其他收益	拉萨经开区专项资金奖励指标体系
研发投入财政补贴	65,800.00	其他收益	镇科〔2019〕7号
应急救援先进单位奖励	30,000.00	其他收益	
雨污分流奖励	15,000.00	其他收益	镇经信〔2018〕210号
财政补贴(2019年度第四批科技计划项目补助经费)	150,000.00	其他收益	镇工推进办〔2018〕6号等
增值税即征即退	329,720.22	其他收益	
困难企业稳岗返还	27,217.00	其他收益	
财政补贴	32,000.00	其他收益	甬镇财发〔2018〕1088号
第一批专利补助	20,000.00	其他收益	
税务局代扣款手续费	6,337.03	其他收益	
2018年工业强市专项资金	200,000.00	其他收益	
岳阳总工会先进单位奖金	5,000.00	其他收益	
社保补助金	15,600.00	其他收益	甘财社〔2018〕67号,关于印发《甘肃省就业补助资金管理办法》的通知
甘肃省靖远县工商业联合会奖金	20,000.00	其他收益	县委发〔2019〕3号,关于表彰奖励2018年度优秀民营企业的决定

市级创业典型扶持资金款	30,000.00	其他收益	白人社发(2018)478号,关于下达2018年市级创业就业孵化示范基地(园区)、举办创业大赛、市级创业典型申报扶持资金项目明细的通知
2018年增值税即征即退税款	1,166,056.58	其他收益	财税(2015)78号,《关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知》
危废税费返还	2,562,010.05	其他收益	
工业转型升级专项奖励	380,000.00	其他收益	阳经信(2019)10号,2018年度县级工业转型升级专项奖励资金的分配方案
小计	19,973,143.83		

2) 2018年度

①与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
靖远宏达矿业有限责任公司废渣综合利用项目资金	290,000.00		120,000.00	170,000.00	其他收益	市发改工业(2009)574号
垃圾焚烧发电项目		4,800,000.00		4,800,000.00	其他收益	新疆维吾尔自治区普惠金融发展专项资金管理暂行办法及财政部财金(2015)158号
危废处置项目污染防治专项资金		2,300,000.00	690,000.00	1,610,000.00	其他收益	枣庄市财政局、枣庄市环保局《关于下达2018年省级环境污染防治专项资金预算指标的通知》
小计	290,000.00	7,100,000.00	810,000.00	6,580,000.00		

②与收益相关,且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
市科委地下水项目研发经费	1,197,000.00		1,197,000.00		其他收益	北京市科学技术委员会《地下水典型难降解有机污染物修复技术及装备研发与示范项目评审专家意见表》

东华大学土工材料项目科研经费	170,400.00	840,000.00		1,010,400.00	其他收益	东华大学《2016年课题5拨付经费预算》
市科委科技新星项目经费	100,000.00			100,000.00	其他收益	北京市科学技术委员会《关于入选2016年度北京市科技新星计划的通知》
海淀区安管委员会科技项目专项资金	500,000.00			500,000.00	其他收益	海行规发(2014)9号
泗洪生活垃圾发电项目资金	800,000.00		11,111.11	788,888.89	其他收益	苏发改稽察传(2016)第91号
浙江大学科研经费	160,000.00	234,000.00		394,000.00	其他收益	政府间国际科技创新合作重点专项
中关村原创技术成果转化和产业项目支持资金		5,000,000.00		5,000,000.00	其他收益	中科园发(2018)17号
小计	2,927,400.00	6,074,000.00	1,208,111.11	7,793,288.89		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
办公室专项资金	3,900,000.00	其他收益	
研发费用补贴专项资金	3,000,000.00	其他收益	
即征即退增值税额	2,879,006.69	其他收益	
税费返还	1,335,799.96	其他收益	
并购补贴	1,157,700.00	其他收益	
高新技术成果	1,000,000.00	其他收益	
2018年省循环经济“991行动计划”专项资金	990,000.00	其他收益	建发改(2018)242号
贵州省科学技术厅创新券后补助经费	400,000.00	其他收益	
2018年贵州省工业和信息化发展专项资金	350,000.00	其他收益	州财企(2018)21号
重点培育企业专项资金	300,000.00	其他收益	
稳岗补贴	273,726.87	其他收益	
2018年企业雨污分流改造项目(第四至六批)	150,000.00	其他收益	镇经信(2018)210号
锅炉改造款	75,000.00	其他收益	
北京市质量技术监督局政府补贴	50,000.00	其他收益	

2017 年污染源自动监控补助	34,430.00	其他收益	
社保补助基金返还	33,300.00	其他收益	《甘肃省就业补助资金管理办法》
宁波石化经济技术开发区管理委员会奖励应急救援先进单位	30,000.00	其他收益	建发改〔2018〕242号
发改委节能资金	30,000.00	其他收益	
安全技术服务补助资金	22,500.00	其他收益	
创新能力建设资金	20,000.00	其他收益	
专利资助金	17,450.00	其他收益	
贵州省科学技术厅专利资助费	15,000.00	其他收益	
运行服务费 50%补贴	12,500.00	其他收益	
2017 年环境污染财政补贴	10,083.20	其他收益	
科学技术厅 2018 年第一季专利资助费	10,000.00	其他收益	
企业养老保险缴费市场补助资金	7,709.00	其他收益	金财社〔2018〕120号
环保专项资金项目财政补贴	5,300.00	其他收益	
购买信用证报告专项补贴	5,000.00	其他收益	
专利局专利资助金	1,400.00	其他收益	
小 计	16,115,905.72		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
计入当期损益的政府补助金额	22,345,196.44	18,134,016.83

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
凉山州金钰环境	2019 年 4 月 1	0.00	80.00	非同一控制下企

治理有限公司	日			业合并
--------	---	--	--	-----

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
凉山州金钰环境治理有限公司	2019年4月1日	取得控制权时点		-12,084.12

2) 合并成本及商誉

项 目	凉山州金钰环境治理有限公司
合并成本	
现金	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-58,318.02
商誉	58,318.02

3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	凉山州金钰环境治理有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	7,418,912.47	7,418,912.47
货币资金	18,912.47	18,912.47
在建工程	7,400,000.00	7,400,000.00
负债	7,491,810.00	7,491,810.00
应付款项	7,491,810.00	7,491,810.00
净资产	-72,897.53	-72,897.53
减：少数股东权益	-14,579.51	-14,579.51
取得的净资产	-58,318.02	-58,318.02

2. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
滦州雅新环保能源有限公司	5,000,000.00	60.00	出售	2019.6.14	股权转让时	5,000,000.00

（二）其他原因的合并范围变动

（1）合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
荆门高能时代环境技术有限公司	新设	2019年1月30日	90,000,000.00	90.00
内江高能环境技术有限公司	新设	2019年2月2日	69,692,000.00	69.692
滦州雅新环保能源有限公司	新设	2019年4月12日		60.00
天津洁创环保科技有限公司	新设	2019年5月22日	8,700,000.00	87.00
缅甸高能时代环境技术有限公司	新设	2019年5月		100.00
天津高能嘉源环保科技有限公司	新设	2019年8月29日	7,500,000.00	75.00

（2）合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
陕西永钜环保科技有限公司	注销	2019年1月4日		

八、在其他主体中的权益

（一）重组方

1. 在重要子公司中的权益

（1）重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
株洲南方环境治理有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	环境治理	55.00		设立
吉林高能时代环境技术有限公司	吉林省吉林市	吉林省吉林市	环境治理	100.00		设立
北京高能时代环境修复有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	环境治理	100.00		设立
长春高能时代环境技术有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	环境治理	100.00		设立
鄂尔多斯市高能时代环境产业技术有限公司	内蒙古自治区鄂尔多斯市	内蒙古自治区鄂尔多斯市	环境治理	93.00		设立

北海高能时代环境技术有限公司	广西壮族自治区北海市	广西壮族自治区北海市	环境治理	100.00		设立
明水高能时代环境卫生管理服务 有限公司	黑龙江省绥化市	黑龙江省绥化市	环境治理	75.00		非同一控制 下企业合并
桂林高能时代环境服务有限公司	广西壮族自治区临桂县	广西壮族自治区临桂县	环境治理	100.00		设立
邵阳高能时代环境技术有限公司	湖南省邵阳市	湖南省邵阳市	环境治理	100.00		设立
灌南高能时代环境技术有限公司	连云港市灌南县	连云港市灌南县	环境治理	100.00		设立
新疆高能时代金源环境技术有限公司	新疆维吾尔自治区康吉州阜康市	新疆维吾尔自治区康吉州阜康市	环境治理	65.00		设立
珠海高能时代环境技术有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市	环境治理	100.00		设立
贺州高能时代环境技术有限公司	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	环境治理	100.00		设立
新疆高能时代环境技术有限公司	新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市	新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市	环境治理	100.00		设立
新疆蕴能环境技术有限公司	新疆维吾尔自治区昌吉州	新疆维吾尔自治区昌吉州	环境治理	75.00		设立
泗洪高能环境生物物质能有限公司	江苏省泗洪县	江苏省泗洪县	环境治理	100.00		设立
鹤岗高能时代生物物质能发电有限公司	黑龙江省鹤岗市	黑龙江省鹤岗市	环境治理	100.00		设立
深圳市鑫卓泰投资管理有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	实业投资、股权投资	100.00		非同一控制 下企业合并
榆林高能时代环境技术有限公司	榆林市神木县	榆林市神木县	环境治理	100.00		设立
冀州高能时代污水处理有限责任公司	河北省冀州市	河北省冀州市	环境治理	100.00		设立
高能环境(香港)投资有限公司	香港	香港	实业投资、股权投资	100.00		设立
云南京源环境产业技术有限公司	云南省白族自治州	云南省白族自治州	环境治理	100.00		设立
长春高虹生物质能源有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	环境治理	100.00		设立
和田高能时代新能源有限公司	新疆和田市	新疆和田市	环境治理	100.00		设立

宁夏高能时代环境技术有限公司	宁夏银川市	宁夏银川市	环境治理	100.00		设立
菏泽高能洪业环保科技有限公司	山东省菏泽市	山东省菏泽市	环境治理	66.00		设立
闻喜高能环境水务有限责任公司	山西省闻喜县	山西省闻喜县	环境治理	80.00		设立
和田高能新能源有限公司	新疆和田市	新疆和田市	环境治理	94.73		设立
靖远宏达矿业有限责任公司	甘肃省靖远县	甘肃省靖远县	环境治理	100.00		非同一控制下企业合并
西藏蕴能环境技术有限公司	西藏拉萨市	西藏拉萨市	环境治理	100.00		设立
浙江高能环境工程技术有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	环境治理		60.00	设立
宁波大地化工环保有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	环境治理	51.00		非同一控制下企业合并
阳新鹏富矿业有限公司	湖北省黄石市	湖北省黄石市	环境治理	100.00		非同一控制下企业合并
濮阳高能生物能源有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	环境治理	100.00		设立
兴国高能环境技术有限公司	江西省赣州市	江西省赣州市	环境治理	100.00		设立
岳阳高能时代环境技术有限公司	湖南省岳阳市	湖南省岳阳市	环境治理	100.00		设立
濮阳远大环保科技有限公司	河南省濮阳市	河南省濮阳市	环境治理	50.98		非同一控制下企业合并
杭州京源环境技术有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	环境治理	100.00		设立
临邑高能环境生物能源有限公司	山东省德州市	山东省德州市	环境治理	100.00		设立
内蒙古高能清蓝危废处置有限公司	内蒙古鄂尔多斯市	内蒙古自治区鄂尔多斯市	环境治理	51.00		设立
天津京源科技有限公司	天津市	天津市	环境治理	100.00		设立
凉山州高能环境技术有限公司	四川省西昌市	四川省西昌市	环境治理	100.00		设立
甘肃中色东方工贸有限公司	甘肃省金昌市	甘肃省金昌市	环境治理	51.00		非同一控制下企业合并
高能时代环境(滕州)环保技术有限公司	山东省滕州市	山东省滕州市	环境治理	100.00		非同一控制下企业合并
新沂市高能生物能源有限公司	江苏省新沂市	江苏省新沂市	环境治理	100.00		设立

北京长源京湘科技有限公司	北京市	北京市	环境治理	55.00		设立
岳阳锦能环境绿色能源有限公司	湖南省岳阳市	岳阳市	环境治理		67.00	非同一控制下企业合并
贵州宏达环保科技有限公司	贵州省兴义市	兴义市	环境治理	97.28		非同一控制下企业合并
贵州省兴安环保科技有限公司	贵州省兴义市	兴义市	环境治理		100.00	非同一控制下企业合并
重庆高能时代环境技术有限公司	重庆市	重庆市	环境治理	100.00		设立
东莞莞邑高能环境技术有限公司	广东省东莞市	东莞市	环境治理	80.00		设立
上海泰焱环境技术有限公司	上海市	上海市	环境治理	85.11		设立
浙江伽能环境工程有限责任公司	浙江省宁波市	宁波市	环境治理	51.00		设立
北京高能环顺环境工程有限公司	北京市	北京市	环境治理	100.00		设立
乐山高能时代环境技术有限公司	四川省乐山市	乐山市	环境治理	100.00		设立
安徽高能时代环境修复有限公司	安徽省合肥市	合肥市	环境治理		65.00	设立
贺州市京能医疗废弃物处置有限公司	广西省贺州市	贺州市	环境治理		100.00	设立
贺州京环建筑垃圾综合处置有限公司	广西省贺州市	贺州市	环境治理		100.00	设立
桃源县楚运环境科技有限公司	湖南常德市	常德市	环境治理	100.00		设立
天津高能环保能源有限公司	天津市	天津市	环境治理	99.37		设立
凉山州金钰环境治理有限公司	四川省凉山州	凉山州	环境治理	80.00		非同一控制下企业合并
内江高能环境技术有限公司	四川省内江市	内江市	环境治理	69.69		设立
荆门高能时代环境技术有限公司	湖北省荆门市	荆门市	环境治理	90.00		设立
天津洁创环保科技有限公司	天津市	天津市	环境治理	87.00		设立
缅甸高能时代环境技术有限公司	缅甸	缅甸	环境治理	100.00		设立
天津高能嘉源环保科技有限公司	天津市	天津市	环境治理	75.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
宁波大地化工环保有限公司	49.00%	17,309,299.42		55,195,144.02
甘肃中色东方工贸有限公司	49.00%	-1,692,672.07		42,707,868.74

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波大地化工环保有限公司	40,136,844.38	118,542,418.84	158,679,263.22	42,885,464.76		46,036,112.13
甘肃中色东方工贸有限公司	125,448,229.18	101,327,490.31	226,775,719.49	138,676,072.52	940,731.19	139,616,803.71

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波大地化工环保有限公司	29,092,627.23	119,347,595.65	148,440,222.88	71,122,172.65		71,122,172.65
甘肃中色东方工贸有限公司	78,952,288.73	68,145,227.48	147,097,516.21	55,543,436.44	940,731.19	56,484,167.63

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2019年1-9月				2018年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波大地化工环保有限公司	97,814,564.52	35,325,100.86	35,325,100.86	57,990,744.55	117,324,058.95	36,669,076.05	36,669,076.05	53,316,839.00
甘肃中色东方工贸有限公司	49,116,632.64	-3,454,432.80	-3,454,432.80	-7,644,975.39	187,629,753.08	37,697,927.94	37,697,927.94	8,664,442.82

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

玉禾田环境发展集团股份有限公司	广东深圳	安徽岳西	城市环境		19.27	权益法
西宁湟水高能环境有限公司	青海西宁	青海西宁	环境工程	45.00		权益法
江苏源洁高能综合水务工程有限公司	江苏洪泽	江苏洪泽	环境工程		49.29	权益法
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	江苏苏州	江苏苏州	计算机软硬件软件开发	11.79		权益法
南京中船绿洲环保有限公司	江苏南京	江苏南京	环保设备	30.00		权益法
宁波磐霖高能股权投资合伙企业（有限合伙）	浙江宁波	浙江宁波	投资咨询	99.00		权益法

2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响,或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据

公司持有玉禾田环境发展集团股份有限公司 19.27%的股权,但公司在董事会中拥有一个席位,对其财务和经营政策有重大影响;

公司持有苏州市伏泰信息科技股份有限公司 11.79%的股权,但公司在董事会中拥有一个席位,对其财务和经营政策有重大影响。

公司虽持有宁波磐霖高能股权投资合伙企业（有限合伙）99.00%股权,但公司作为特殊合伙人,不能控制企业经营管理,故其持股比例不同于表决权比例。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/2019 年 1-9 月			期初数/2018 年度		
	玉禾田环境发展集团股份有限公司	西宁湟水高能环境有限公司	江苏源洁高能综合水务工程有限公司	玉禾田环境发展集团股份有限公司	西宁湟水高能环境有限公司	江苏源洁高能综合水务工程有限公司
流动资产	1,372,736,215.89	13,140,249.57	127,457,360.18	1,214,010,083.46	8,110,687.39	65,608,685.34
非流动资产	1,075,526,174.29	134,329,223.92	108,158,782.05	906,968,274.24	139,320,077.07	98,463,825.67
资产合计	2,448,262,390.18	147,469,473.49	235,616,142.23	2,120,978,357.70	147,430,764.46	164,072,511.01
流动负债	1,052,289,292.50	78,431,805.66	13,774,450.39	1,097,481,948.99	68,496,148.97	6,932,016.39
非流动负债	429,717,898.31	16,996.25		281,426,087.57	16,996.25	
负债合计	1,482,007,190.81	78,448,801.91	13,774,450.39	1,378,908,036.56	68,513,145.22	6,932,016.39
少数股东权益	92,547,599.94			59,842,339.86		
归属于母公司所有者权益	873,707,599.43	69,020,671.58	221,841,691.84	682,227,981.28	78,917,619.24	157,140,494.62
按持股比例计算的净资产份额	171,782,922.9	32,063,312.29	110,895,673.79	132,225,105.91	36,521,397.50	76,348,318.13

调整事项	128,478,146.87			128,478,146.87		
商誉	128,478,146.87			128,478,146.87		
内部交易未实现利润						
其他						
对联营企业权益投资的账面价值	300,261,069.77	32,063,312.29	110,895,673.79	260,703,252.78	36,521,397.50	76,348,318.13
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	2,629,092,464.64	18,460,702.94		2,815,699,091.96	17,284,920.26	
净利润	205,281,873.33	-9,906,856.02	281,697.22	182,429,940.54	-7,191,368.69	-346,599.89
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	205,281,873.33	-9,906,856.02	281,697.22	182,429,940.54	-7,191,368.69	-346,599.89
本期收到的来自联营企业的股利						

(续上表)

项 目	期末数/2019年1-9月			期初数/2018年度		
	苏州市伏泰信息科技股份有限公司	南京中船绿洲环保有限公司	宁波磐霖高能股权投资合伙企业(有限合伙)	苏州市伏泰信息科技股份有限公司	南京中船绿洲环保有限公司	宁波磐霖高能股权投资合伙企业(有限合伙)
流动资产	880,405,906.66	241,641,023.70	49,511.92	530,093,209.04	198,109,098.77	99,850.20
非流动资产	34,537,696.17	15,486,336.73	35,000,000.00	43,714,885.28	9,065,050.25	35,000,000.00
资产合计	914,943,602.83	257,127,360.43	35,049,511.92	573,808,094.32	207,174,149.02	35,099,850.20
流动负债	166,459,516.31	132,768,977.06	120.00	102,469,025.40	86,601,684.82	120.00
非流动负债	37,658,920.55	1,473,809.52		55,357,559.69	193,809.52	
负债合计	204,118,436.86	134,242,786.58	120.00	157,826,585.09	86,795,494.34	120.00
少数股东权益	101,444,017.91			2,504,839.07		
归属于母公司所有者	609,381,148.06	122,884,573.85	35,049,391.92	413,476,670.16	120,378,654.68	35,099,730.20
按持股比例计算的净	55,480,853.58	40,020,561.07	34,698,897.00	49,467,108.40	39,400,304.15	34,748,732.89
调整事项	22,327,509.18			22,327,509.18		
商誉	26,557,843.22			26,557,843.22		

内部交易未实现						
其他	-4,230,334.04			-4,230,334.04		
对联营企业权益投资的账面价值	77,808,362.76	40,020,561.07	34,698,897.00	71,794,617.58	39,400,304.15	34,748,732.89
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	359,256,012.29	148,093,626.41		347,818,149.82	58,659,316.45	
净利润	51,007,168.62	2,067,523.09	-50,338.28	75,331,555.44	6,334,347.17	-450.29
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	51,007,168.62	2,067,523.09	-50,338.28	75,331,555.44	6,334,347.17	-450.29
本期收到的来自联营						

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/2019 年 1-9 月	期初数/2018 年度
联营企业		
投资账面价值合计	36,813,079.33	25,576,091.42
下列各项按持股比例计算的合计数		2,052,486.42
净利润	280,082.90	2,052,486.42
其他综合收益		
综合收益总额	280,082.90	2,052,486.42

(二) 被重组方

1. 在重要子公司中的权益

被重组方无子公司。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

被重组方无合营企业或联营企业。

九、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。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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。

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。

2. 应收款项

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

由于本公司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 9 月 30 日，本公司应收账款的 28.43 % (2018 年 12 月 31 日：27.00%) 源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	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
银行借款	3,092,884,934.75	3,744,876,712.31	1,425,450,773.82	802,550,913.98	1,516,875,024.51
应付票据	265,000,000.00	265,000,000.00	265,000,000.00		

应付账款	1,501,582,773.62	1,501,582,773.62	1,501,582,773.62		
应付债券	1,791,353,489.82	1,909,225,000.00		1,200,000,000.00	709,225,000.00
其他应付款	292,662,175.04	292,662,175.04	292,662,175.04		
小 计	6,943,483,373.23	7,713,346,660.97	3,484,695,722.48	2,002,550,913.98	2,226,100,024.51

(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
银行借款	2,654,053,615.46	2,943,254,754.42	1,662,196,514.28	832,115,373.89	448,942,866.25
应付票据	221,100,000.00	221,100,000.00	221,100,000.00		
应付账款	1,164,512,215.71	1,164,512,215.71	1,164,512,215.71		
应付债券	664,977,617.49	840,000,000.00			840,000,000.00
其他应付款	235,443,416.13	235,443,416.13	235,443,416.13		
长期应付款	31,486,293.88	32,542,511.94	32,542,511.94		
小 计	4,971,573,158.67	5,436,852,898.20	3,315,794,658.06	832,115,373.89	1,288,942,866.25

(三) 市场风险

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2019年9月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币3,092,884,934.75元(2018年12月31日：人民币2,654,053,615.46元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币13,144,760.97元(2018年12月31日：减少/增加人民币11,279,727.87元)，净利润减少/增加人民币13,144,760.97元(2018年度：减少/增加人民币11,279,727.87元)。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表

项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为李卫国先生，其直接持有本公司 22.62%的股份。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京东方雨虹防水工程有限公司	实际控制人控制的公司
天鼎丰控股有限公司	实际控制人控制的公司
德爱威(中国)有限公司	实际控制人控制的公司
北京东方雨虹防水技术股份有限公司	实际控制人控制的公司
青岛东方雨虹建筑材料有限公司	实际控制人控制的公司
惠州东方雨虹建筑材料有限责任公司	实际控制人控制的公司
岳阳东方雨虹防水技术有限责任公司	实际控制人控制的公司
昆明风行防水材料有限公司	实际控制人控制的公司
河南东方雨虹建筑材料有限公司	实际控制人控制的公司
芜湖卧牛山建筑节能材料有限公司	实际控制人控制的公司
杭州东方雨虹建筑材料有限公司	实际控制人控制的公司
唐山东方雨虹防水技术有限责任公司	实际控制人控制的公司
江苏卧牛山保温防水技术有限公司	实际控制人控制的公司
陈望明	总经理
王燕琼	陈望明配偶
王锐	李卫国配偶
刘泽军	副董事长、董事

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1-9 月	2018 年度
江苏卧牛山保温防水技术有限公司	材料	567,788.74	
北京东方雨虹防水工程有限公司	材料	947,337.76	613,970.55
北京东方雨虹防水技术股份有限公司	材料		203,830.20
天鼎丰控股有限公司	材料	375,475.81	7,751,823.32
南京中船绿洲环保有限公司	设备	2,029,814.16	
苏州市伏泰信息科技股份有限公司	设备		2,939,487.00

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1-9 月	2018 年度
江苏源洁高能综合水务工程有限公司	项目工程	51,112,299.47	48,466,768.21
科领环保股份有限公司	项目工程		4,354,773.13
杭州东方雨虹建筑材料有限公司	项目工程	26,548.67	
青岛东方雨虹建筑材料有限公司	项目工程		1,220,000.00
德爱威(中国)有限公司	项目工程		1,580,000.00
惠州东方雨虹建筑材料有限责任公司	项目工程		330,155.70
岳阳东方雨虹防水技术有限责任公司	项目工程		1,120,000.00
昆明风行防水材料有限公司	项目工程		1,000,000.00
河南东方雨虹建筑材料有限公司	项目工程		950,000.00

2. 关联担保情况

1) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李卫国、刘泽军、陈望明	59,000,000.00	2019.1.25	2020.1.25	否
李卫国、刘泽军、陈望明	40,000,000.00	2019.1.30	2020.1.30	否
陈望明及其配偶王燕琼	50,000,000.00	2019.5.16	2020.5.15	否
陈望明及其配偶王燕琼	30,000,000.00	2019.5.6	2020.5.5	否
李卫国、陈望明	30,000,000.00	2019.5.9	2020.5.8	否

李卫国、刘泽军、陈望明	50,000,000.00	2019.1.21	2019.10.11	否
李卫国、刘泽军、陈望明	47,550,000.00	2019.4.8	2019.10.10	否
李卫国、王锐	28,912,865.56	2018.10.18	2019.10.17	否
李卫国、王锐	16,490,000.00	2018.10.25	2019.10.24	否
李卫国、王锐	40,000,000.00	2018.11.22	2019.11.21	否
李卫国、王锐	34,478,944.00	2018.11.5	2019.11.4	否
李卫国、王锐	14,600,000.00	2018.12.12	2019.12.11	否
李卫国、王锐	16,600,000.00	2018.12.5	2019.12.4	否
李卫国、王锐	30,000,000.00	2019.1.23	2020.1.22	否
李卫国	30,000,000.00	2019.9.30	2020.9.30	否
李卫国、刘泽军、陈望明	53,800,000.00	2018.12.21	2019.12.20	否
李卫国、刘泽军、陈望明	26,000,000.00	2018.12.29	2019.12.28	否
李卫国、刘泽军、陈望明	40,000,000.00	2019.1.14	2020.1.14	否
李卫国、刘泽军、陈望明	47,500,000.00	2019.1.28	2020.1.28	否
李卫国、刘泽军、陈望明	37,000,000.00	2019.1.4	2020.1.4	否
李卫国、刘泽军、陈望明	16,300,000.00	2019.2.27	2020.2.27	否
李卫国、刘泽军、陈望明	28,000,000.00	2019.3.7	2020.3.7	否
李卫国、刘泽军、陈望明	162,829,800.00	2018.11.30	2019.11.29	否
李卫国、刘泽军、陈望明	77,538,000.00	2019.4.22	2020.4.22	否
李卫国、刘泽军、陈望明	10,675,325.19	2019.7.5	2020.6.29	否
李卫国、刘泽军、陈望明	31,750,000.00	2019.1.25	2020.1.20	否
李卫国、刘泽军、陈望明	55,000,000.00	2016.1.21	2021.1.4	否
李卫国、刘泽军、陈望明	43,000,000.00	2017.1.5	2020.1.3	否
李卫国	87,000,000.00	2018.7.27	2021.7.26	否
李卫国	27,000,000.00	2018.8.16	2021.7.26	否
陈望明及其配偶王燕琼	13,820,000.00	2018.12.13	2023.12.12	否
李卫国、陈望明及其配偶王燕琼	80,000,000.00	2019.6.4	2021.6.3	否
李卫国、陈望明及其配偶王燕琼	30,000,000.00	2019.6.26	2021.6.25	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	2019 年 1-9 月(万元)	2018 年度(万元)
关键管理人员报酬	639.77	1,009.43

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	芜湖卧牛山建筑节能材料有限公司	122,000.00	12,200.00	122,000.00	12,200.00
	杭州东方雨虹建筑材料有限公司	125,000.00	11,000.00	584,000.00	58,400.00
	唐山东方雨虹防水技术有限责任公司			488,000.00	48,800.00
	青岛东方雨虹建筑材料有限公司	122,000.00	12,200.00	488,000.00	24,400.00
	岳阳东方雨虹防水技术有限责任公司	64,000.00	6,400.00	784,000.00	39,200.00
	德爱威(中国)有限公司	632,000.00	31,600.00	1,106,000.00	55,300.00
	惠州东方雨虹建筑材料有限责任公司			33,015.57	1,650.78
	昆明风行防水材料有限公司	400,000.00	40,000.00	400,000.00	20,000.00
	河南东方雨虹建筑材料有限公司	95,000.00	4,750.00	380,000.00	19,000.00
小 计		1,560,000.00	118,150.00	4,385,015.57	278,950.78
预付款项					
	江苏卧牛山保温防水技术有限公司			879,573.38	
	北京东方雨虹防水技术股份有限公司	272,154.00		272,154.00	
	南京中船绿洲环保有限公司	4,446,824.00			
小 计		4,718,978.00		1,151,727.38	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	北京东方雨虹防水工程有限公司	412,508.94	316,348.79

	天鼎丰控股有限公司	519,677.11	839,587.93
	苏州市伏泰信息科技股份有限公司	1,420,924.35	3,727,605.11
小 计		2,353,110.40	4,883,541.83
预收款项			
	唐山东方雨虹防水技术有限责任公司	62,500.00	
小 计		62,500.00	
其他应付款			
	江苏源洁高能综合水务工程有限公司	86,580,000.00	51,350,000.00
	南京中船绿洲环保有限公司	800,000.00	
	苏州市伏泰信息科技股份有限公司	90,000.00	
小 计		87,470,000.00	51,350,000.00

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	462,600.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	9.48 元/股, 合同剩余期限: 3 年
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	第一次授予限制性股票行权价格: 14.13 元; 履行期限: 2016 年 4 月 25 日至 2020 年 4 月 25 日; 第二次授予限制性股票行权价格: 8.33 元; 履行期限: 2017 年 4 月 19 日至 2021 年 4 月 18 日。
(二) 以权益结算的股份支付情况	
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据 Black-Scholes 模型计算
可行权权益工具数量的确定依据	不适用
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	34,398,268.36
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,259,822.66

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

2016年6月，本公司之子公司阳新鹏富与上海浦颐商务咨询有限公司(以下简称上海浦颐公司)签订了《融资顾问协议》，约定由上海浦颐公司担任投资顾问，为阳新鹏富推荐合适的投资方并按公司整体估值收取融资顾问费。

2019年2月，上海浦颐公司向上海市宝山区人民法院提起诉讼[案号为：(2019)沪0113民初2750号]，向法院请求“一、依法判令被告支付原告融资顾问费人民币1,139.9万元整；二、支付原告逾期付款的利息损失(按中国人民银行同期贷款利率4.35%每年，以569.95万元为本金，自2017年2月1日起计算至实际给付之日止；以569.95万元为本金，自2017年8月1日起计算至实际给付之日止)；三、赔偿原告律师费67万元整；四、赔偿保全保函费19,200元”。上海浦颐公司同时向法院申请财产保全，截至2019年9月30日，阳新鹏富银行存款中7,433,364.10元已被法院冻结。

2019年5月30日，阳新鹏富向上海浦颐公司提起反诉，请求法院确认双方于2016年6月签订《融资顾问协议》时上海浦颐公司尚未于工商部门登记设立，要求法院确认该《融资顾问协议》为无效合同，请求驳回原告的诉讼请求。目前该案正在审理当中。

阳新鹏富原股东柯鹏已作出承诺，无条件地承担因上述未决诉讼事项导致的费用支出、经济赔偿或其他损失，上述未决诉讼预计不会对公司造成重大损失。

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

(1) 明细情况

非经常性损益明细表

项 目	2019年1-9月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	993,973.67	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切	18,287,409.59	

相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,332,602.74	
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		
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-3,479,880.00	
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	-491,490.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	629,592.00	
小 计	17,272,207.46	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	2,472,064.24	
少数股东权益影响额(税后)	-1,207,159.89	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	16,007,303.11	

（二）每股收益

1. 明细情况

报告期利润	每股收益(元/股)	
	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	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.44	0.44

2. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	328,020,456.01
非经常性损益	B	16,007,303.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	312,013,152.90
期初股份总数	D	707,205,057.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F1	10,158,113.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1	5
发行新股或债转股等增加股份数	F2	3,799,851.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2	3
发行新股或债转股等增加股份数	F3	3,745.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G3	0
因回购等减少股份数	H	462,600.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	2
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	9
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	714,012,270.11
基本每股收益	M=A/L	0.46
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.44

（2）稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	328,020,456.01

稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	-21, 220, 199. 65
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	349, 240, 655. 66
非经常性损益	D	16, 007, 303. 11
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	333, 233, 352. 55
发行在外的普通股加权平均数	F	714, 012, 270. 11
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	38, 229, 654. 95
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	752, 241, 925. 07
稀释每股收益	$M=C/H$	0. 46
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	0. 44

北京高能时代环境技术股份有限公司

二〇一九年十二月三十日