

# 靖远宏达矿业有限责任公司

## 审计报告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

# 目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
二、财务报表.....	第 6—9 页
(一) 资产负债表.....	第 6-7 页
(二) 利润表.....	第 8 页
(三) 现金流量表.....	第 9 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 10-11 页
三、财务报表附注.....	第 12—68 页



# 审 计 报 告

天健审〔2019〕2-586号

靖远宏达矿业有限责任公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了靖远宏达矿业有限责任公司(以下简称靖远宏达公司)财务报表,包括2017年12月31日、2018年12月31日和2019年9月30日的资产负债表,2017年度、2018年度和2019年1-9月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了靖远宏达公司2017年12月31日、2018年12月31日和2019年9月30日的财务状况,以及2017年度、2018年度和2019年1-9月的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对2019年1-9月、2018年度和2017年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关会计年度：2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(十四)及五(二)1。

靖远宏达公司的营业收入主要来自于粗铅和冰铜销售。2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度，靖远宏达公司财务报表所示营业收入项目金额分别为人民币 124,245,815.95 元、208,665,703.74 元、165,077,631.04 元，由于营业收入是靖远宏达公司的关键业绩指标之一，可能存在靖远宏达公司管理层(以下简称管理层)为了达到特定目的或期望而操作收入的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

(2) 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、结算单、化验单、检测报告等；

(5) 对主要客户收入进行函证，函证其发生额和应收账款期末余额，确认其收入的真实性和完整性；

(6) 对主要客户进行走访，核实其销售的真实性和完整性，确认其是否与靖远宏达公司存在关联关系；

(7) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对检验单及其他支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## （二）存货计量

## 1. 事项描述

相关会计年度：2019年1—9月、2018年度、2017年度。

相关信息披露详见财务报表附注三(七)及五(一)5

2019年9月30日、2018年12月31日、2017年12月31日，靖远宏达公司财务报表所示存货项目金额分别为人民币193,925,586.49元、109,031,414.59元、76,535,272.43元。靖远宏达公司的存货主要包含在熔炼渣、烟灰和杂铜料等实务形态中的各种金属元素而非纯的各种金属，存货盘点及价值识别难度较大，可能存在确认与计量上的固有风险，因此，我们将存货计量认定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1) 了解与采购存货、生产及成本核算等于存货确认和计量相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 了解靖远宏达公司存货成本核算方法，并对成本核算过程进行复核；

(3) 评价靖远宏达公司管理层对期末存货盘点所选用方式的合理性，包括公司聘请有专业资质的独立第三方机构进行存货的专业测量、检测与分析计算的合理性；

(4) 结合存货监盘，对独立第三方机构的存货专业测量、检测与分析工作成果进行复核，评价存货计量的准确性；

(5) 结合存货监盘，检查期末存货中是否产量大幅度波动、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否合理估计期末存货可变现净值；

(6) 检查与存货计量相关信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披露。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估靖远宏达公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

靖远宏达公司治理层（以下简称治理层）负责监督靖远宏达公司的财务报告过程。

## **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

的信息。然而，未来的事项或情况可能导致靖远宏达公司不能持续经营。

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

(六) 就靖远宏达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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

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

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

## 六、对分发和使用的限制

靖远宏达公司编制该财务报表是为了满足北京高能时代环境技术股份有限公司收购靖远宏达公司少数股权之目的而编制，可能不适用于其他用途。本报告仅供靖远宏达公司提供给上述用途相关各方使用，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

魏桦  
魏五印

中国注册会计师：

雷兵  
雷兵印

二〇一九年十一月二十八日

# 资产负债表（资产）

编制单位：靖远宏达矿业有限责任公司

资 产	注 释 号	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	1	3,100,826.66	11,817,964.40	21,019,743.66
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	2	18,556,034.57	15,269,491.28	62,838.83
应收款项融资				
预付款项	3	24,995,266.04	36,941,555.89	25,179,260.91
其他应收款	4	33,706,922.06	11,825,419.68	27,302,068.55
存货	5	193,925,586.49	109,031,414.59	76,535,272.43
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	6	2,105,209.99		
流动资产合计		276,389,845.81	184,885,845.84	150,099,184.38
<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				
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	80,810,429.24	85,246,397.91	43,094,746.82
在建工程	8	8,368,686.46		22,078,772.08
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	9	1,735,224.64	1,763,927.35	1,802,197.63
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	10	239,985.77		
其他非流动资产	11		486,445.28	2,635,381.22
非流动资产合计		91,154,326.11	87,496,770.54	69,611,097.75
资产总计		367,544,171.92	272,382,616.38	219,710,282.13

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 资产 负 债 表 ( 负 债 和 所 有 者 权 益 )

编制单位: 靖远宏达矿业有限责任公司

会企01表  
单位:人民币元

负债和所有者权益	注释 号	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款	12	80,000,000.00	80,000,000.00	79,730,910.00
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	8,499,432.34	8,377,481.23	1,347,384.65
预收款项	14	308,360.92	109,153.50	15,081,211.40
合同负债				
应付职工薪酬	15	801,955.22	1,678,287.85	574,914.60
应交税费	16	3,836,238.78	4,238,345.75	547,758.06
其他应付款	17	82,053,953.57	10,148,598.88	294,698.36
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		175,499,940.83	104,551,867.21	97,576,877.07
<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	18	80,000.00	170,000.00	290,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		80,000.00	170,000.00	290,000.00
负债合计		175,579,940.83	104,721,867.21	97,866,877.07
<b>所有者权益(或股东权益):</b>				
实收资本(或股本)	19	70,400,000.00	70,400,000.00	70,400,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	20	37,400,000.00	37,400,000.00	37,400,000.00
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	21	5,986,074.92	5,986,074.92	1,404,340.51
未分配利润	22	78,178,156.17	53,874,674.25	12,639,064.55
所有者权益合计		191,964,231.09	167,660,749.17	121,843,405.06
负债和所有者权益总计		367,544,171.92	272,382,616.38	219,710,282.13

法定代表人:

李连贵

主管会计工作的负责人:

李连贵

会计机构负责人:

李连贵

# 利润表

会企02表  
单位:人民币元

编制单位: 靖远宏达矿业有限责任公司

项 目	注释号	2019年1-9月	2018年度	2017年度
一、营业收入	1	124,245,815.95	208,665,703.74	165,077,631.04
减: 营业成本	1	79,265,885.28	147,849,795.55	123,431,118.87
税金及附加	2	655,378.97	412,645.79	260,255.25
销售费用	3	877,506.19	287,793.76	208,246.76
管理费用	4	6,853,925.04	9,115,536.31	5,364,101.43
研发费用				
财务费用	5	6,171,553.67	4,454,220.28	2,011,989.04
其中: 利息费用	5	7,079,124.94	4,702,709.42	2,289,579.84
利息收入	5	912,015.74	257,633.02	288,553.93
加: 其他收益	6	1,321,656.58	694,496.34	120,000.00
投资收益 (损失以“-”号填列)	7			-2,900,799.06
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)	8	214,687.66		
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	9		-922,864.28	-266,886.06
资产处置收益 (损失以“-”号填列)				
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		31,957,911.04	46,317,344.11	30,754,234.57
加: 营业外收入	10	1,201.50		
减: 营业外支出	11	4,076,126.16	500,000.00	56,988.93
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		27,882,986.38	45,817,344.11	30,697,245.64
减: 所得税费用	12	3,579,504.46		
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,303,481.92	45,817,344.11	30,697,245.64
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,303,481.92	45,817,344.11	30,697,245.64
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
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				
六、综合收益总额		24,303,481.92	45,817,344.11	30,697,245.64
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

法定代表人:

李生表

主管会计工作的负责人:

李生表

会计机构负责人:

李生表



# 现金流量表

会企03表

编制单位：靖远宏达矿业有限责任公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2019年1-9月	2018年度	2017年度
<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		134,495,322.38	209,532,353.95	217,339,825.46
收到的税费返还		1,166,056.58	541,196.34	
收到其他与经营活动有关的现金	1	5,208,027.71	260,169.60	3,801,460.60
经营活动现金流入小计		140,869,406.67	210,333,719.89	221,141,286.06
购买商品、接受劳务支付的现金		158,748,175.93	205,143,163.06	179,367,253.98
支付给职工以及为职工支付的现金		8,053,689.45	8,631,055.05	7,091,578.85
支付的各项税费		4,641,251.21	2,536,524.15	1,283,687.50
支付其他与经营活动有关的现金	2	3,077,834.73	8,177,669.39	3,159,806.17
经营活动现金流出小计		174,520,951.32	224,488,411.65	190,902,326.50
经营活动产生的现金流量净额		-33,651,544.65	-14,154,691.76	30,238,959.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				14,829,000.00
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				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				14,829,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,480,040.85	18,957,564.50	26,472,637.74
投资支付的现金				18,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		13,480,040.85	18,957,564.50	45,072,637.74
投资活动产生的现金流量净额		-13,480,040.85	-18,957,564.50	-30,243,637.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		80,000,000.00	140,000,000.00	79,730,910.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3	189,333,000.00	134,900,000.00	26,945,702.00
筹资活动现金流入小计		269,333,000.00	274,900,000.00	106,676,612.00
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	139,730,910.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,268,552.24	5,075,613.00	2,731,542.56
支付其他与筹资活动有关的现金	4	145,650,000.00	106,183,000.00	51,945,702.00
筹资活动现金流出小计		230,918,552.24	250,989,523.00	104,677,244.56
筹资活动产生的现金流量净额		38,414,447.76	23,910,477.00	1,999,367.44
<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>				
加：期初现金及现金等价物余额		11,817,964.40	21,019,743.66	19,025,054.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		3,100,826.66	11,817,964.40	21,019,743.66

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

会企04表  
单位：人民币元

项 目	2019年1-9月/2018年度						2018年度/2017年度						
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计
一、上年期末余额	70,400,000.00		37,400,000.00				70,400,000.00		37,400,000.00				121,843,405.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	70,400,000.00		37,400,000.00				70,400,000.00		37,400,000.00				121,843,405.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	70,400,000.00		37,400,000.00				70,400,000.00		37,400,000.00				167,660,749.17



会计机构负责人：  
*李在兵*

李在兵

主管会计工作的负责人：

李在兵

# 所有者权益变动表

编制单位：靖远通达矿业有限责任公司



项目	2017年度							所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	70,400,000.00			37,400,000.00					-16,653,840.58	91,146,159.42
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	70,400,000.00			37,400,000.00					-16,653,840.58	91,146,159.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,404,340.51	29,292,905.13	30,697,245.64
（一）综合收益总额									30,697,245.64	30,697,245.64
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								1,404,340.51	-1,404,340.51	
1. 提取盈余公积								1,404,340.51	-1,404,340.51	
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	70,400,000.00			37,400,000.00				1,404,340.51	12,639,064.55	121,843,405.06

法定代表人：

会计机构负责人：

李生龙

李生龙

李生龙

# 靖远宏达矿业有限责任公司

## 财务报表附注

2017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

靖远宏达矿业有限责任公司（以下简称公司或本公司）系由宋建强和谭承锋共同出资设立，于2005年1月12日在靖远县工商行政管理局登记注册，现持有社会信用代码为9162042177886570XE的营业执照，注册资本为7,040.00万元。

本公司属生态保护和环境治理行业。主要经营活动为危险废物的无害化处理和资源化利用。公司收入来源主要为资源化产品销售。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

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

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2017年1月1日起至2019年9月30日止。

#### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （四）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可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。

## （五）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：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照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。

对于租赁应收款、包含重大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：

① 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

② 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

③ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

④ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

⑤ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

⑥ 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

⑦ 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

⑧ 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。

⑨ 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

⑩ 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

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——应收押金保证金组合	款项性质	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
其他应收款——资金拆借款组合		
其他应收款——员工借支及备用金		
其他应收款——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)合并范围内关联往来组合		
其他应收款——应收备用金组合		

### 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	承兑票据出票人	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,编制违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	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
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方往来	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

② 应收账款——信用风险特征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)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

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

2. 2017 年度和 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

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

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

#### (2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

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

入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

### (5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

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

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

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

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

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

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

(六) 应收款项

1. 2019年1-9月

详见本财务报表附注三(五)1(5)之说明。

2. 2017年度和2018年度

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到500万元(含500万元)以上的非纳入母公司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的依据	
账龄组合	以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定各组合计提坏账准备的比例
应收关联方组合	母公司合并范围内关联方应收款项
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
其他组合	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(%)
1年以内(含,以下同)	5.00	5.00



账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项；纳入母公司合并财务报表范围内公司之间的应收款项因发生坏账可能性小，不计提坏账准备。
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。

(七) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。
2. 发出存货采用月末一次加权平均法计价。
3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。
4. 存货的盘存制度为永续盘存制。
5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

(八) 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，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。

(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。

(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

对被投资单位能够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. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (九) 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	40	5	2.38
其中：装修费		10	-	10
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.7-19.4
运输设备	年限平均法	5	3	19.4
电子设备及其他	年限平均法	5	3	19.4

## (十) 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。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十一）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。

#### （十二）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权等，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	40-70

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。

### （十三）部分长期资产减值

对固定资产、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。

### （十四）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，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权

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

## 2. 收入确认的具体方法

公司收入来源主要为废物资源化产品销售。资源化产品销售收入确认满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款凭证且相关经济利益很可能流入企业，产品的相关成本能够可靠计量。

## (十五) 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，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

## 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (十六) 递延所得税资产

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。

## (十七) 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。

#### 四、税（费）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%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、12.5%

##### （二）税收优惠

1. 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《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)，本公司从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第1年至第3年免征企业所得税，第4年至第6年减半征收企业所得税，免征企业所得税期间为2016年1月1日至2018年12月31日，减半征收企业所得税期间为2019年1月1日至2021年12月31日。公司2017-2018年度免缴企业所得税，2019年度减半缴纳企业所得税。

2. 根据财政部及国家税务总局《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税〔2015〕78号)文件的有关规定，本公司享受再生资源综合利用产品和劳务增值税即征即退30%税收优惠政策，即征即退期限自2018年6月1日起至2020年6月30日止。

3. 本公司加工销售的黑色金属等含有一定比例的黄金，根据《财政部、国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》(财税〔2002〕142号)、《国家税务总局关于纳税人销售伴生金有关增值税问题的公告》(国家税务总局〔2011〕8号)的相关规定，本公司黑色金属冶炼及压延加工业享受黄金交易免征增值税的税收优惠。

## 五、财务报表项目注释

### (一) 资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
库存现金	18,326.71	4,793.40	
银行存款	3,080,665.35	11,811,336.40	21,017,909.06
其他货币资金	1,834.60	1,834.60	1,834.60
合 计	3,100,826.66	11,817,964.40	21,019,743.66

#### 2. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2019. 9. 30				
	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	932,273.26	4.56	932,273.26	100.00	
按组合计提坏账准备	19,532,667.97	95.44	976,633.40	5.00	18,556,034.57
合 计	20,464,941.23	100.00	1,908,906.66	9.33	18,556,034.57

(续上表)

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	16,073,148.72	95.00	803,657.44	5.00	15,269,491.28
单项金额不重大但单项计提坏账准备	932,273.26	5.00	932,273.26	100.00	
合 计	17,005,421.98	100.00	1,735,930.70	10.21	15,269,491.28

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	230,946.14	19.85	168,107.31	72.79	62,838.83



单项金额不重大但单项计提坏账准备	932,273.26	80.15	932,273.26	100.00	
合计	1,163,219.40	100.00	1,100,380.57	94.60	62,838.83

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2019年9月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
新乡市鑫业金属材料有限公司	932,273.26	932,273.26	100.00	预计无法收回
小计	932,273.26	932,273.26	100.00	

② 2018年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
新乡市鑫业金属材料有限公司	932,273.26	932,273.26	100.00	预计无法收回
小计	932,273.26	932,273.26	100.00	

③ 2017年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
新乡市鑫业金属材料有限公司	932,273.26	932,273.26	100.00	预计无法收回
小计	932,273.26	932,273.26	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019年9月30日

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	2019.9.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,532,667.97	976,633.40	5.00
小计	19,532,667.97	976,633.40	5.00

② 2018年12月31日及2017年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,073,148.70	803,657.44	5.00	66,146.14	3,307.31	5.00
1-2年	0.02		10.00			
5年以上				164,800.00	164,800.00	100.00

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	16,073,148.72	803,657.44	5.00	230,946.14	168,107.31	72.79

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019年1-9月

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	932,273.26							932,273.26
按组合计提坏账准备	803,657.44	172,975.96						976,633.4
小计	1,735,930.70	172,975.96						1,908,906.66

② 2018年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	932,273.26							932,273.26
按组合计提坏账准备	168,107.31	635,550.13						803,657.44
小计	1,100,380.57	635,550.13						1,735,930.70

③ 2017年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		932,273.26						932,273.26
按组合计提坏账准备	711,413.66				543,306.35			168,107.31
小计	711,413.66	932,273.26			543,306.35			1,100,380.57

(3) 应收账款金额前5名情况

1) 2019年9月30日

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	95.44	976,633.40
新乡市鑫业金属材料有限公司	932,273.26	4.56	932,273.26
小计	20,464,941.23	100.00	1,908,906.66

## 2) 2018年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
永兴县宏兴环保科技有限公司	14,087,928.30	82.84	704,396.42
白银有色集团股份有限公司	1,729,121.85	10.17	86,456.09
新乡市鑫业金属材料有限公司	932,273.26	5.48	932,273.26
众德环保科技有限公司	256,057.07	1.51	12,802.85
郴州市金贵银业股份有限公司	41.41	0.00	2.07
小计	17,005,421.89	100.00	1,735,930.69

## 3) 2017年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
新乡市鑫业金属材料有限公司	932,273.26	80.14	932,273.26
永兴县长信交房贸易有限责任公司	164,800.00	14.17	164,800.00
郴州市金贵银业股份有限公司	66,146.12	5.69	3,307.31
济源市锦潮贸易有限公司	0.02		
小计	1,163,219.40	100.00	1,100,380.57

## 3. 预付款项

## (1) 账龄分析

账龄	2019.9.30			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	24,504,792.16	98.04		24,504,792.16
1-2年	490,473.88	1.96		490,473.88
合计	24,995,266.04	100.00		24,995,266.04

(续上表)

账龄	2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	36,553,180.18	98.95		36,553,180.18
1-2年	147,042.51	0.40		147,042.51
2-3年	60,000.00	0.16		60,000.00

3年以上	181,333.20	0.49		181,333.20
合 计	36,941,555.89	100.00		36,941,555.89

(续上表)

账 龄	2017.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	24,912,475.71	98.94		24,912,475.71
1-2年	60,000.00	0.24		60,000.00
2-3年	206,785.20	0.82		206,785.20
合 计	25,179,260.91	100.00		25,179,260.91

(2) 预付款项金额前5名情况

1) 2019年9月30日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
国投金城冶金有限责任公司	11,462,185.11	45.86
四环锌锗科技股份有限公司	3,074,300.19	12.30
新疆坤昊贸易有限公司	1,616,674.30	6.47
铜陵有色金属集团铜冠新技术有限公司	1,500,000.00	6.00
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	1,452,886.82	5.81
小 计	19,106,046.42	76.44

2) 2018年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	10,062,299.97	27.24
东营鲁方金属材料有限公司	7,530,786.21	20.39
郴州宏锡有色金属有限公司	4,537,057.26	12.28
甘肃宝徽实业集团有限公司	4,000,000.00	10.83
灵武市恒业有色金属冶化有限公司	3,371,552.05	9.13
小 计	29,501,695.49	79.87

3) 2017年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
------	------	---------------

白银有色集团股份有限公司	5,009,020.00	19.89
白银鑫兴商贸有限公司	5,000,000.00	19.86
灵武市恒业有色金属冶化有限公司	4,790,949.00	19.03
宁夏瑞银有色金属科技有限公司	1,939,657.05	7.70
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	1,000,000.00	3.97
小 计	17,739,626.05	70.45

#### 4. 其他应收款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2019.9.30				
	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	33,717,901.58	100.00	10,979.52	0.03	33,706,922.06
其中：应收利息	898,311.11	2.66			898,311.11
其他应收款	32,819,590.47	97.34	10,979.52	0.03	32,808,610.95
合 计	33,717,901.58	100.00	10,979.52	0.03	33,706,922.06

(续上表)

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	12,224,062.82	100.00	398,643.14	3.26	11,825,419.68
合 计	12,224,062.82	100.00	398,643.14	3.26	11,825,419.68

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	27,413,397.54	100.00	111,328.99	0.41	27,302,068.55
合 计	27,413,397.54	100.00	111,328.99	0.41	27,302,068.55

##### 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

##### ① 2019年9月30日

组合名称	2019. 9. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金	150,000.00	7,500.00	5.00
员工借支及备用金	69,590.47	3,479.52	5.00
高能环境公司合并范围内关联往来组合	32,600,000.00		
小 计	33,706,922.06	10,979.52	0.03

② 2018年12月31日及2017年12月31日

A. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,672,862.82	333,643.14	5.00	2,113,322.09	105,666.10	5.00
1-2 年	506,000.00	50,600.00	10.00	44,628.88	4,462.89	10.00
2-3 年	44,000.00	13,200.00	30.00			30.00
5 年以上	1,200.00	1,200.00	100.00	1,200.00	1,200.00	100.00
小 计	7,224,062.82	398,643.14	5.52	2,159,150.97	111,328.99	5.16

B. 组合中, 采用其他计提坏账准备的其他应收款

(续上表)

组合名称	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
高能环境公司合并范围内关联往来组合	5,000,000.00			25,000,000.00		
小 计	5,000,000.00			25,000,000.00		

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019年9月30日

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	398,643.14	-387,663.62						10,979.52
小 计	398,643.14	-387,663.62						10,979.52

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	111,328.99	287,314.15						398,643.14
小 计	111,328.99	287,314.15						398,643.14

③ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	233,409.84	-122,080.85						111,328.99
小 计	233,409.84	-122,080.85						111,328.99

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应收利息	898,311.11		254,246.57
拆借款	898,311.11		254,246.57
其他应收款	32,819,590.47	12,224,062.82	27,159,150.97
内部往来	32,600,000.00	5,000,000.00	25,000,000.00
关联方往来款		6,288,989.75	1,241,564.60
押金保证金	150,000.00	506,000.00	506,000.00
员工借支及备用金	69,590.47	429,073.07	411,586.37
合 计	33,717,901.58	12,224,062.82	27,413,397.54

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
贵州宏达环保科技有限公司	内部往来	32,600,000.00	1 年以内	99.33	
青海宝矿工程咨询有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	0.46	7,500.00
王靖元	备用金	20,000.00	1 年以内	0.06	1,000.00
马银国	员工借支	15,000.00	1 年以内	0.05	750.00
苏万平	员工借支	15,000.00	1 年以内	0.05	750.00
小 计		32,800,000.00		99.95	10,000.00

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余	坏账准备
------	------	------	----	---------	------

				额的比例(%)	
阳新鹏富矿业有限公司	内部往来	5,000,000.00	1年以内	40.90	
高正亮	关联方往来	4,800,000.00	1年以内	39.27	240,000.00
谭承锋	关联方往来	1,488,989.75	1年以内	12.18	74,449.49
靖远县人力资源和社会保障局	保证金	506,000.00	1-2年	4.14	50,600.00
王万明	员工借支	70,000.00	1年以内	0.57	3,500.00
小计		11,864,989.75		97.06	368,549.49

3) 2017年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
北京高能时代环境技术股份有限公司	内部往来	25,000,000.00	1年以内	92.05	
谭承锋	关联方往来	1,241,564.60	1年以内	4.57	62,078.23
靖远县人力资源和社会保障局	保证金	506,000.00	1年以内	1.86	25,300.00
牛生聪	员工借支	150,000.00	1年以内	0.55	7,500.00
甘肃红鹭项目管理咨询有限公司	保证金	121,327.00	1年以内	0.45	6,066.35
小计		27,018,891.60		99.48	100,944.58

5. 存货

项目	2019.9.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	48,897,367.22		48,897,367.22
原材料	73,476,008.35		73,476,008.35
库存商品	71,552,210.92		71,552,210.92
合计	193,925,586.49		193,925,586.49

(续上表)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	43,243,180.89		43,243,180.89



原材料	33,524,071.93		33,524,071.93
库存商品	32,264,161.77		32,264,161.77
合 计	109,031,414.59		109,031,414.59

(续上表)

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	25,204,849.11		25,204,849.11
原材料	32,005,854.15		32,005,854.15
库存商品	19,324,569.17		19,324,569.17
合 计	76,535,272.43		76,535,272.43

#### 6. 其他流动资产

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
待抵扣进项税	2,105,209.99		
合 计	2,105,209.99		

#### 7. 固定资产

##### (1) 明细情况

##### ① 2019年1-9月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	67,952,562.31	28,400,894.40	1,439,206.89	266,740.19	98,059,403.79
本期增加金额	1,958,117.40	211,191.01	449,213.81	161,013.00	2,779,535.22
1) 购置	161,600.15	133,715.28	449,213.81	161,013.00	905,542.24
2) 在建工程转入	1,796,517.25	77,475.73			1,873,992.98
本期减少金额	3,818,705.28	3,968,882.86	22,700.00	2,991.45	7,813,279.59
处置或报废	3,818,705.28	3,968,882.86	22,700.00	2,991.45	7,813,279.59
期末数	66,091,974.43	24,643,202.55	1,865,720.70	424,761.74	93,025,659.42
累计折旧					

期初数	5,768,912.29	6,248,163.91	695,382.22	100,547.46	12,813,005.88
本期增加金额	1,210,405.08	1,919,187.75	202,152.44	46,825.67	3,378,570.94
1) 计提	1,210,405.08	1,919,187.75	202,152.44	46,825.67	3,378,570.94
本期减少金额	820,374.31	3,131,051.62	22,019.00	2,901.71	3,976,346.64
处置或报废	820,374.31	3,131,051.62	22,019.00	2,901.71	3,976,346.64
期末数	6,158,943.06	5,036,300.04	875,515.66	144,471.42	12,215,230.18
账面价值					
期末账面价值	59,933,031.37	19,606,902.51	990,205.04	280,290.32	80,810,429.24
期初账面价值	62,183,650.02	22,152,730.49	743,824.67	166,192.73	85,246,397.91

② 2018 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	34,956,578.59	17,320,847.70	571,499.14	239,484.45	53,088,409.88
本期增加金额	32,995,983.72	11,080,046.70	867,707.75	27,255.74	44,970,993.91
1) 购置		163,289.04	867,707.75	27,255.74	1,058,252.53
2) 在建工程转入	32,995,983.72	10,916,757.66			43,912,741.38
本期减少金额					
处置或报废					
期末数	67,952,562.31	28,400,894.40	1,439,206.89	266,740.19	98,059,403.79
累计折旧					
期初数	4,874,807.75	4,521,203.00	553,435.31	44,217.00	9,993,663.06
本期增加金额	894,104.54	1,726,960.91	141,946.91	56,330.46	2,819,342.82
计提	894,104.54	1,726,960.91	141,946.91	56,330.46	2,819,342.82
本期减少金额					
处置或报废					
期末数	5,768,912.29	6,248,163.91	695,382.22	100,547.46	12,813,005.88
账面价值					
期末账面价值	62,183,650.02	22,152,730.49	743,824.67	166,192.73	85,246,397.91
期初账面价值	30,081,770.84	12,799,644.70	18,063.83	195,267.45	43,094,746.82

③ 2017 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	34,956,578.59	17,229,094.52	545,699.14	222,354.45	52,953,726.70
本期增加金额		91,753.18	25,800.00	17,130.00	134,683.18
购置		91,753.18	25,800.00	17,130.00	134,683.18
本期减少金额					
处置或报废					
期末数	34,956,578.59	17,320,847.70	571,499.14	239,484.45	53,088,409.88
累计折旧					
期初数	3,712,970.57	3,250,839.35	418,813.77	7,938.92	7,390,562.61
本期增加金额	1,161,837.18	1,270,363.65	134,621.54	36,278.08	2,603,100.45
计提	1,161,837.18	1,270,363.65	134,621.54	36,278.08	2,603,100.45
本期减少金额					
处置或报废					
期末数	4,874,807.75	4,521,203.00	553,435.31	44,217.00	9,993,663.06
账面价值					
期末账面价值	30,081,770.84	12,799,644.70	18,063.83	195,267.45	43,094,746.82
期初账面价值	31,243,608.02	13,978,255.17	126,885.37	214,415.53	45,563,164.09

(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
二厂生产线房产	12,374,278.92	正在办理中
小 计	12,374,278.92	

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
在建工程	8,368,686.46		22,078,772.08
合 计	8,368,686.46		22,078,772.08

## (2) 在建工程

## 1) 明细情况

项 目	2019. 9. 30			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二厂产业升级	7, 530, 858. 51		7, 530, 858. 51			
绿化工程	837, 827. 95		837, 827. 95			
小 计	8, 368, 686. 46		8, 368, 686. 46			

(续上表)

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
冶炼废渣综合利用技术提升及产业优化项目	22, 078, 772. 08		22, 078, 772. 08
小 计	22, 078, 772. 08		22, 078, 772. 08

## 2) 重要在建工程项目报告期变动情况

## ① 2019年1-9月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
二厂产业升级	1, 716 万元		7, 530, 858. 51			7, 530, 858. 51
小 计			7, 530, 858. 51			7, 530, 858. 51

(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
二厂产业升级	43. 89	43. 89	96, 927. 69	96, 927. 69	5. 89	自筹
小 计			96, 927. 69	96, 927. 69	5. 89	自筹

## ② 2018年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
冶炼废渣综合利用技术提升及产业优化项目	4, 300 万元	22, 078, 772. 08	21, 833, 969. 30	43, 912, 741. 38		
小 计		22, 078, 772. 08	21, 833, 969. 30	43, 912, 741. 38		

(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

冶炼废渣综合利用技术提升及产业优化项	102.12	100.00	1,412,564.93	716,872.01	7.61	借款
小 计			1,412,564.93	716,872.01		

③ 2017 年度

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定 资产	其他减少	期末数
冶炼废渣综合利用技术提升及产业优化项目	4,300.00	1,776,242.96	20,302,529.12			22,078,772.08
小 计		1,776,242.96	20,302,529.12			22,078,772.08

(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
冶炼废渣综合利用技术提升及产业优化项目	51.35	51.35	695,692.92	695,692.92	6.48	借款
小 计			695,692.92	695,692.92	6.48	

9. 无形资产

(1) 2019 年 1-9 月

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	1,913,518.00	1,913,518.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	1,913,518.00	1,913,518.00
累计摊销		
期初数	149,590.65	149,590.65
本期增加金额	28,702.71	28,702.71
计提	28,702.71	28,702.71
本期减少金额		
期末数	178,293.36	178,293.36
账面价值		
期末账面价值	1,735,224.64	1,735,224.64

期初账面价值	1,763,927.35	1,763,927.35
(2) 2018 年度		
项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	1,913,518.00	1,913,518.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	1,913,518.00	1,913,518.00
累计摊销		
期初数	111,320.37	111,320.37
本期增加金额	38,270.28	38,270.28
计提	38,270.28	38,270.28
本期减少金额		
期末数	149,590.65	149,590.65
账面价值		
期末账面价值	1,763,927.35	1,763,927.35
期初账面价值	1,802,197.63	1,802,197.63
(3) 2017 年度		
项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	1,913,518.00	1,913,518.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	1,913,518.00	1,913,518.00
累计摊销		
期初数	73,050.09	73,050.09
本期增加金额	38,270.28	38,270.28
计提	38,270.28	38,270.28

本期减少金额		
期末数	111,320.37	111,320.37
账面价值		
期末账面价值	1,802,197.63	1,802,197.63
期初账面价值	1,840,467.91	1,840,467.91

#### 10. 递延所得税资产

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019.9.30	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,919,886.18	239,985.77
合 计	1,919,886.18	239,985.77

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异		2,134,573.84	1,211,709.56
小 计		2,134,573.84	1,211,709.56

#### 11. 其他非流动资产

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
预付设备款		486,445.28	2,635,381.22
合 计		486,445.28	2,635,381.22

#### 12. 短期借款

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
保证借款	80,000,000.00	80,000,000.00	79,730,910.00
合 计	80,000,000.00	80,000,000.00	79,730,910.00

#### 13. 应付账款

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
-----	-----------	------------	------------

材料款	7,828,598.56	6,827,693.76	924,864.30
设备及安装款	238,540.28	1,301,715.44	21,550.00
其他	432,293.50	248,072.03	400,970.35
合 计	8,499,432.34	8,377,481.23	1,347,384.65

#### 14. 预收款项

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
货款	308,360.92	109,153.50	15,081,211.40
合 计	308,360.92	109,153.50	15,081,211.40

#### 15. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

##### 1) 2019年1-9月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,673,994.17	6,949,220.73	7,821,259.68	801,955.22
离职后福利—设定提存计划	4,293.68	237,824.31	242,117.99	
合 计	1,678,287.85	7,187,045.04	8,063,377.67	801,955.22

##### 2) 2018年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	574,914.60	9,771,777.65	8,672,698.08	1,673,994.17
离职后福利—设定提存计划		229,805.55	225,511.87	4,293.68
合 计	574,914.60	10,001,583.20	8,898,209.95	1,678,287.85

##### 3) 2017年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	602,942.39	7,346,285.09	7,374,312.88	574,914.60
离职后福利—设定提存计划		205,572.60	205,572.60	
合 计	602,942.39	7,551,857.69	7,579,885.48	574,914.60

##### (2) 短期薪酬明细情况



## 1) 2019年1-9月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,672,442.60	6,244,962.51	7,115,449.89	801,955.22
职工福利费		473,716.26	473,716.26	
社会保险费	1,551.57	87,000.14	88,551.71	
其中：医疗保险费	1,551.57	67,638.72	69,190.29	
工伤保险费		13,903.85	13,903.85	
生育保险费		5,457.57	5,457.57	
住房公积金		1,150.00	1,150.00	
工会经费和职工教育经费		142,391.82	142,391.82	
小 计	1,673,994.17	6,949,220.73	7,821,259.68	801,955.22

## 2) 2018年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	574,914.60	8,738,955.06	7,641,427.06	1,672,442.60
职工福利费		740,884.75	740,884.75	
社会保险费		141,087.19	139,535.62	1,551.57
其中：医疗保险费		72,538.36	70,986.79	1,551.57
工伤保险费		62,716.72	62,716.72	
生育保险费		5,832.11	5,832.11	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		150,850.65	150,850.65	
小 计	574,914.60	9,771,777.65	8,672,698.08	1,673,994.17

## 3) 2017年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	602,942.39	6,715,228.72	6,743,256.51	574,914.60
职工福利费		484,379.25	484,379.25	
社会保险费		122,091.55	122,091.55	
其中：医疗保险费		62,726.00	62,726.00	
工伤保险费		54,943.05	54,943.05	

生育保险费		4,422.50	4,422.50	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		24,585.57	24,585.57	
小 计	602,942.39	7,346,285.09	7,374,312.88	574,914.60

(2) 设定提存计划明细情况

1) 2019年1-9月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	3,904.52	228,718.85	232,623.37	
失业保险费	389.16	9,105.46	9,494.62	
小 计	4,293.68	237,824.31	242,117.99	

2) 2018年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		221,641.30	217,736.78	3,904.52
失业保险费		8,164.25	7,775.09	389.16
小 计		229,805.55	225,511.87	4,293.68

3) 2017年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		198,603.56	198,603.56	
失业保险费		6,969.04	6,969.04	
小 计		205,572.60	205,572.60	

16. 应交税费

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
企业所得税	3,819,490.23		
代扣代缴个人所得税	16,748.55	7,060.33	
增值税		4,231,285.42	506,880.03
城市维护建设税			15,469.63
地方教育附加			6,187.85
教育费附加			9,281.78

印花税			9,938.77
合 计	3,836,238.78	4,238,345.75	547,758.06

17. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
应付利息	2,051,062.03	143,561.64	253,730.20
其他应付款	80,002,891.54	10,005,037.24	40,968.16
合 计	82,053,953.57	10,148,598.88	294,698.36

(2) 应付利息

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
借款应付利息	2,051,062.03	143,561.64	253,730.20
小 计	2,051,062.03	143,561.64	253,730.20

(3) 其他应付款

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
内部往来	77,601,186.20		
拆借款	2,400,000.00		
应付暂收款			33,300.00
关联方往来		10,001,186.20	7,611.60
其他	1,705.34	3,851.04	56.56
小 计	80,002,891.54	10,005,037.24	40,968.16

18. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2019年1-9月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	170,000.00		90,000.00	80,000.00	废渣综合利用项目工程
合 计	170,000.00		90,000.00	80,000.00	

2) 2018年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	290,000.00		120,000.00	170,000.00	废渣综合利用项目工程
合计	290,000.00		120,000.00	170,000.00	

3) 2017 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	410,000.00		120,000.00	290,000.00	废渣综合利用项目工程
合计	410,000.00		120,000.00	290,000.00	

(2) 政府补助明细情况

1) 2019 年度

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注]	期末数	与资产相关/与收 益相关
废渣综合利用项目工程	170,000.00		90,000.00	80,000.00	与资产相关
小计	170,000.00		90,000.00	80,000.00	

2) 2018 年度

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
废渣综合利用项目工程	290,000.00		120,000.00	170,000.00	与资产相关
小计	290,000.00		120,000.00	170,000.00	

3) 2017 年度

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
废渣综合利用项目工程	410,000.00		120,000.00	290,000.00	与资产相关
小计	410,000.00		120,000.00	290,000.00	

注：政府补助计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五(五)3之说明。

19. 股本

股东类别	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
北京高能时代环境技术股份有限公司	35,890,000.00	35,890,000.00	35,890,000.00
宋建强	21,127,000.00	21,127,000.00	21,127,000.00
谭承锋	13,383,000.00	13,383,000.00	13,383,000.00

合 计	70,400,000.00	70,400,000.00	70,400,000.00
-----	---------------	---------------	---------------

## 20. 资本公积

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
资本溢价	37,400,000.00	37,400,000.00	37,400,000.00
合 计	37,400,000.00	37,400,000.00	37,400,000.00

## 21. 盈余公积

### (1) 明细情况

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
法定盈余公积	5,986,074.92	5,986,074.92	1,404,340.51
合 计	5,986,074.92	5,986,074.92	1,404,340.51

### (2) 盈余公积增减变动情况

#### 1) 2019 年 1-9 月

公司盈余公积 2019 年 1-9 月未发生变动。

#### 2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,404,340.51	4,581,734.41		5,986,074.92
合 计	1,404,340.51	4,581,734.41		5,986,074.92

本期增加系根据 2018 年度公司净利润的 10% 计提法定盈余公积。

#### 3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积		1,404,340.51		1,404,340.51
合 计		1,404,340.51		1,404,340.51

本期增加系根据 2017 年度公司净利润弥补累计亏损后余额的 10% 计提法定盈余公积。

## 22. 未分配利润

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
期初未分配利润	53,874,674.25	12,639,064.55	-16,653,840.58

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
加：本期净利润	24,303,481.92	45,817,344.11	30,697,245.64
减：提取法定盈余公积		4,581,734.41	1,404,340.51
期末未分配利润	78,178,156.17	53,874,674.25	12,639,064.55

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2019年1-9月	
	收入	成本
主营业务收入	124,245,815.95	79,265,885.28
合 计	124,245,815.95	79,265,885.28

续上表

项 目	2018年度	
	收入	成本
主营业务收入	208,665,703.74	147,849,795.55
合 计	208,665,703.74	147,849,795.55

续上表

项 目	2017年度	
	收入	成本
主营业务收入	165,077,631.04	123,431,118.87
合 计	165,077,631.04	123,431,118.87

(2) 公司前5名客户的营业收入情况

1) 2019年1-9月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
众德环保科技有限公司	92,864,636.61	74.74
白银有色集团股份有限公司	10,130,575.02	8.15
湖北茂源矿业有限公司	8,320,737.86	6.70
白银鑫昊工贸有限公司	6,930,000.02	5.58
济源柿槟实业有限公司	3,365,210.89	2.71

小 计	121,611,160.40	97.88
-----	----------------	-------

2) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
众德环保科技有限公司	91,937,584.31	44.06
白银有色集团股份有限公司	65,337,107.79	31.31
永兴县宏兴环保科技有限公司	16,291,986.00	7.81
白银鑫昊工贸有限公司	15,251,966.01	7.31
阳新鹏富矿业有限公司	11,661,419.14	5.59
小 计	200,480,063.25	96.08

3) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
郴州市金贵银业股份有限公司	80,788,888.00	48.94
白银有色集团股份有限公司	38,453,959.62	23.29
郴州雄风环保科技有限公司	13,313,825.91	8.07
济源市金达铜业有限公司	9,310,321.50	5.64
白银鑫昊工贸有限公司	7,647,025.32	4.63
小 计	149,514,020.35	90.57

2. 税金及附加

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	199,293.61	90,199.39	68,685.15
教育费附加	119,576.17	54,119.63	41,211.09
地方教育附加	79,717.45	36,079.76	27,474.06
印花税	95,044.28	71,123.43	113,696.79
土地使用税			9,188.16
环保税	74,139.35	133,471.08	
车船税	4,760.64	6,379.28	
其他	82,847.47	21,273.22	

合 计	655,378.97	412,645.79	260,255.25
-----	------------	------------	------------

### 3. 销售费用

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
职工薪酬	323,003.75	185,314.67	140,846.15
差旅费	196,256.62	57,698.56	48,562.36
业务招待费	245,794.78	40,397.13	1,590.00
其他费用	112,451.04	4,383.40	17,248.25
合 计	877,506.19	287,793.76	208,246.76

### 4. 管理费用

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
职工薪酬	3,257,479.56	4,412,653.50	1,780,306.71
折旧及摊销	1,316,750.87	1,123,806.16	559,341.22
业务招待费	1,031,865.97	954,937.67	691,863.93
租赁费	448,500.00	828,789.83	1,013,217.36
交通及差旅费	399,707.92	660,690.27	565,913.13
中介及咨询费	76,072.40	739,925.43	217,852.98
办公费	49,640.97	55,077.99	48,823.58
其他费用	273,907.35	339,655.46	486,782.52
合 计	6,853,925.04	9,115,536.31	5,364,101.43

### 5. 财务费用

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
利息支出	7,079,124.94	4,702,709.42	2,289,579.84
减：利息收入	912,015.74	257,633.02	288,553.93
银行手续费	4,444.47	9,143.88	10,963.13
合 计	6,171,553.67	4,454,220.28	2,011,989.04



#### 6. 其他收益

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
与资产相关的政府补助	90,000.00	120,000.00	120,000.00
与收益相关的政府补助	1,231,656.58	574,496.34	
合 计	1,321,656.58	694,496.34	120,000.00

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)之说明。

#### 7. 投资收益

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益			-2,900,799.06
合 计			-2,900,799.06

#### 8. 信用减值损失

项 目	2019年度
坏账损失	214,687.66
合 计	214,687.66

#### 9. 资产减值损失

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
坏账损失		-922,864.28	-266,886.06
合 计		-922,864.28	-266,886.06

#### 10. 营业外收入

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
罚没收入	1,200.00		
其他	1.50		
合 计	1,201.50		

#### 11. 营业外支出

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
固定资产报废损失	3,836,932.95		
对外捐赠	92,720.00		
违约损失		500,000.00	
其他	146,473.21		56,988.93
合 计	4,076,126.16	500,000.00	56,988.93

## 12. 所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
当期所得税费用	3,819,490.23		
递延所得税费用	-239,985.77		
合 计	3,579,504.46		

### (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	2017年度
利润总额	27,882,986.38	45,817,344.11	30,697,245.64
按适用税率计算的所得税费用	3,485,373.30		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	94,131.16		
所得税费用	3,579,504.46		

### (三) 现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
往来款	4,771,521.58		
押金保证金	356,000.00	169,127.00	3,563,656.03
政府补助	65,600.00	33,300.00	
利息收入	13,704.63	57,742.60	34,307.36
其他	1,201.50		203,497.21
合 计	5,208,027.71	260,169.60	3,801,460.60

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
付现管理费用	2,279,694.61	3,579,076.65	2,934,124.45
付现销售费用	554,502.44	102,479.09	50,614.36
往来款		3,986,969.77	
银行手续费	4,444.47	9,143.88	10,963.13
其他	239,193.21	500,000.00	164,104.23
合 计	3,077,834.73	8,177,669.39	3,159,806.17

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
资金拆借款	189,333,000.00	134,900,000.00	26,945,702.00
合 计	189,333,000.00	134,900,000.00	26,945,702.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
资金拆借款	145,650,000.00	106,183,000.00	51,945,702.00
合 计	145,650,000.00	106,183,000.00	51,945,702.00

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	24,303,481.92	45,817,344.11	30,697,245.64
加: 资产减值准备	-214,687.66	922,864.28	266,886.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,378,570.94	2,819,342.82	2,603,100.45
无形资产摊销	28,702.71	38,270.28	38,270.28

长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,836,932.95		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	6,180,813.83	4,502,819.00	2,035,333.27
投资损失(收益以“-”号填列)			2,900,799.06
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-239,985.77		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-84,894,171.90	-32,496,142.16	-24,303,332.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	12,752,415.55	-33,543,170.01	-2,607,152.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,216,382.78	-2,216,020.08	18,607,808.94
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-33,651,544.65	-14,154,691.76	30,238,959.56
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	3,100,826.66	11,817,964.40	21,019,743.66
减: 现金的期初余额	11,817,964.40	21,019,743.66	19,025,054.40
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	-8,717,137.74	-9,201,779.26	1,994,689.26
(2) 现金和现金等价物的构成			
项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1) 现金	3, 100, 826. 66	11, 817, 964. 40	21, 019, 743. 66
其中：库存现金	18, 326. 71	4, 793. 40	
可随时用于支付的银行存款	3, 080, 665. 35	11, 811, 336. 40	21, 017, 909. 06
可随时用于支付的其他货币资金	1, 834. 60	1, 834. 60	1, 834. 60
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	3, 100, 826. 66	11, 817, 964. 40	21, 019, 743. 66

(四) 其他

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-总额法

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
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	170, 000. 00		90, 000. 00	80, 000. 00		

2) 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
增值税即征即退	1, 166, 056. 58	其他收益	财税〔2015〕78 号
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
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
社保补助金	15, 600. 00	其他收益	甘财社〔2018〕67 号
小 计	1, 231, 656. 58		

(2) 2018 年度

1) 与资产相关的政府补助-总额法

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
废渣综合利用	290, 000. 00		120, 000. 00	170, 000. 00	其他收益	市发改工业

项目资金						(2009)574号
小 计	290,000.00		120,000.00	170,000.00		

2) 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
增值税即征即退	541,196.34	其他收益	财税(2015)78号
社保补助基金	33,300.00	其他收益	甘财社(2018)67号
小 计	574,496.34		

(3) 2017 年度

与资产相关的政府补助-总额法

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
废渣综合利用项目资金	410,000.00		120,000.00	290,000.00	其他收益	市发改工业(2009)574号
小 计	410,000.00		120,000.00	290,000.00		

2. 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
计入当期损益的政府补助金额	1,321,656.58	694,496.34	120,000.00

## 六、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。

1. 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。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 年 9 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 100%(2018 年 12 月 31 日：100.00%；2017 年 12 月 31 日：100.00%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### 2. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表

项 目	2019. 1. 1	2019 年 1-9 月增加			2019 年 1-9 月减少			2019. 9. 30
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
整个存续期预期信用损失（终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的项目）								
应收账款	1,735,930.70	172,975.96						1,908,906.66
其他应收款	398,643.14	-387,663.62						10,979.52
小 计	2,134,573.84	-214,687.66						1,919,886.18

## (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。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	2019. 9. 30				
	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	80,000,000.00	85,444,383.56	85,444,383.56		
应付账款	8,499,432.34	8,499,432.34	8,499,432.34		
其他应付款	82,053,953.57	82,053,953.57	82,053,953.57		
小 计	170,553,385.91	175,997,769.47	175,997,769.47		

(续上表)

项 目	2018. 12. 31
-----	--------------

	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	80,000,000.00	84,461,250.00	84,461,250.00		
应付账款	8,377,481.23	8,377,481.23	8,377,481.23		
其他应付款	10,148,598.88	10,148,598.88	10,148,598.88		
小计	98,526,080.11	102,987,330.11	102,987,330.11		

(续上表)

项目	2017.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	79,730,910.00	84,113,931.35	84,113,931.35		
应付账款	1,347,384.65	1,347,384.65	1,347,384.65		
其他应付款	294,698.36	294,698.36	294,698.36		
小计	81,372,993.01	85,756,014.36	85,756,014.36		

### (三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本期末公司无借款,故无重大利率风险。

#### 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。

因公司无重大外汇业务,故无重大外汇风险。

## 七、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
高能环境公司	北京市	环保行业	660,516,246.00	50.98	50.98

(2) 本公司最终控制方是李卫国先生。



2. 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
阳新鹏富矿业有限公司(以下简称阳新鹏富公司)	受同一母公司控制
贵州宏达环保科技有限公司(以下简称贵州宏达公司)	受同一母公司控制
西藏蕴能环境技术有限公司(以下简称西藏蕴能公司)	受同一母公司控制
甘肃中色东方工贸有限公司(以下简称中色东方公司)	受同一母公司控制
敦煌市宏丰实业有限公司(以下简称敦煌宏丰公司)	股东谭承锋控股公司
靖远鸿源工贸有限责任公司(以下简称靖远鸿源公司)	股东宋建强直系亲属控股公司
宋建强	参股股东
谭承锋	参股股东
宋艳荣	股东宋建强女儿
宋丽荣	股东宋建强女儿
宋荣荣	股东宋建强女儿
张琼	股东谭承锋妻子
高正亮	股东宋建强配偶侄子
高兆平	股东宋建强配偶哥哥
高兆慧	股东宋建强妻子

(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	2017年度
阳新鹏富公司	采购材料	3,115,896.12		
中色东方公司	采购材料		14,227,860.08	2,879,823.94
敦煌宏丰公司	采购材料		1,440,854.70	
靖远鸿源公司	工程服务		601,951.45	
西藏蕴能公司	咨询费		318,764.46	
小计		3,115,896.12	16,589,430.69	2,879,823.94

(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	2017年度
-----	--------	-----------	--------	--------

高能环境公司	危废处置收入		4,916,137.92	
阳新鹏富公司	冰铜销售收入		11,661,419.14	
小 计			16,577,557.06	

## 2. 关联租赁情况

### 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2019年1-9月确认的租赁费	2018年度确认的租赁费	2017年度确认的租赁费
宋荣荣	房屋	283,500.00	470,358.00	672,840.00
张琼	车辆	45,000.00	80,000.00	80,000.00
宋丽荣	车辆	120,000.00	260,000.00	
高兆平	挖掘机、货车	342,000.00	480,000.00	480,000.00
宋艳荣	车辆			260,000.00
小 计		790,500.00	1,290,358.00	1,492,840.00

## 3. 关联担保情况

### 本公司作为被担保方

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
高能环境公司、宋建强、高兆慧、谭承锋、张琼	80,000,000.00	2019.9.10	2019.11.12	否

## 4. 关联方资金拆借

### 1) 2019年1-9月

#### 资金拆出

借出方名称	借入方名称	期初应收余额	累计借出发生额	累计收款发生额	资金占用利息	期末应收余额
本公司	贵州宏达公司		32,600,000.00		898,311.11	32,600,000.00
本公司	阳新鹏富公司		3,900,000.00	3,900,000.00		
本公司	谭承锋	1,483,000.00	4,250,000.00	5,733,000.00		
本公司	高正亮	4,800,000.00		4,800,000.00		

#### 资金拆入

借出方名称	借入方名称	期初应付余额	累计借入发生额	累计还款发生额	资金占用利息	期末应付余额
高能环境公司	本公司	10,000,000.00	142,600,000.00	75,000,000.00	1,996,088.89	77,600,000.00
阳新鹏富公司	本公司		5,000,000.00	5,000,000.00		

高兆平	本公司		12,000,000.00	9,600,000.00	45,060.83	2,400,000.00
高正亮	本公司		6,900,000.00	6,900,000.00	91,791.78	

2) 2018 年度

资金拆出

借出方名称	借入方名称	期初应收余额	累计借出发生额	累计收款发生额	资金占用利息	期末应收余额
本公司	高能环境公司	25,000,000.00		25,000,000.00	199,890.42	
本公司	阳新鹏富公司		2,000,000.00	2,000,000.00		
本公司	谭承锋		1,483,000.00			1,483,000.00
本公司	高正亮		4,800,000.00			4,800,000.00

资金拆入

借出方名称	借入方名称	期初应付余额	累计借出发生额	累计收款发生额	资金占用利息	期末应付余额
高能环境公司	本公司		103,000,000.00	93,000,000.00	259,726.03	10,000,000.00
宋建强	本公司		700,000.00	700,000.00		
高兆平	本公司		1,200,000.00	1,200,000.00		
高正亮	本公司		3,000,000.00	3,000,000.00	7,729.17	

3) 2017 年度

资金拆出

借出方名称	借入方名称	期初应收余额	累计借出发生额	累计收款发生额	资金占用利息	期末应收余额
本公司	高能环境公司		25,000,000.00		254,246.57	25,000,000.00
本公司	高能环境公司		3,000,000.00	3,000,000.00		

资金拆入

借出方名称	借入方名称	期初应付余额	累计借出发生额	累计收款发生额	资金占用利息	期末应付余额
宋建强	本公司		23,945,702.00	23,945,702.00	78,249.64	

5. 关键管理人员报酬

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	1,024,027.66	1,008,291.78	601,040.39

(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	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	高兆平	114,000.00					
	宋丽荣	40,000.00					
	宋荣荣	94,500.00					
	张琼	15,000.00					
小 计		263,500.00					
其他应收款	贵州宏达公司	33,498,311.11					
	高能环境公司					25,254,246.57	
	谭承锋			1,488,989.75	74,449.49	1,241,564.60	62,078.23
	阳新鹏富公司			5,000,000.00			
	高正亮			4,800,000.00	240,000.00		
小 计		33,498,311.11		11,288,989.75	314,449.49	26,495,811.17	62,078.23

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付账款	中色东方公司		3,889,188.71	
	靖远鸿源公司		620,010.00	
	阳新鹏富公司	628,513.50		
小 计		628,513.50	4,509,198.71	
其他应付款	高能环境公司	79,472,343.57	10,144,747.84	
	高兆平	2,419,904.66		
	西藏蕴能公司			7,611.60
小 计		81,892,248.23	10,144,747.84	7,611.60

## 九、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

公司控股股东高能环境有限公司 2019 年 11 月 5 日发布公告，拟以发行股份及支付现金方式收购宋建强、谭承锋持有的靖远宏达矿业有限责任公司 49.02%的股权以及柯朋持有的阳

新鹏富公司 40%股权。该事项尚待报经北京高能时代环境技术股份有限公司股东大会批准，并报经中国证券监督管理委员会核准。

## 十一、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
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	-3,836,932.95		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）[注]	155,600.00	153,300.00	120,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	898,311.11	199,890.42	254,246.57
委托他人投资或管理资产的损益			-2,900,799.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-141,374.13		-56,988.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	-2,924,395.97	353,190.42	-2,583,541.42
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	-365,549.50		
少数股东权益影响额(税后)			
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-2,558,846.47	353,190.42	-2,583,541.42

[注]：根据《财政部、国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78号），本公司资源综合利用处置劳务享受增值税即征即退 30% 税收优惠政策。根据国家相关规定享受增值税税收优惠政策具有可持续性，并非偶发性，也不会影响报表使用入对公司经营业绩和盈利能力做出正确判断。因此，本公司将 2018 年、2019 年 1-9 月增值税退税取得的政府补助 541,196.34 元和 1,166,056.58 元界定为经常性损益项目。

### (二) 净资产收益率

#### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	13.52	31.65	28.83

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.94	31.41	31.25
-------------------------	-------	-------	-------

## 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2019年1-9月	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	24,303,481.92	45,817,344.11	30,697,245.64
非经常性损益	B	-2,558,846.47	353,190.42	-2,583,541.42
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	26,862,328.39	45,464,153.69	33,280,787.06
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	167,660,749.17	121,843,405.06	91,146,159.42
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他	其他	I1		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1		
报告期月份数	K	9	12	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F / K - G \times H / K \pm I \times J / K$	179,812,490.13	144,752,077.12	106,494,782.24
加权平均净资产收益率	M=A/L	13.52%	31.65%	28.83%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	14.94%	31.41%	31.25%

靖远宏达矿业有限责任公司  
二〇一九年十一月二十八日





# 营业执照

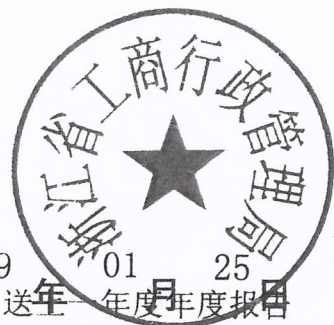
(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
类型 特殊普通合伙企业  
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼  
执行事务合伙人 胡少先  
成立日期 2011 年 07 月 18 日  
合伙期限 2011 年 07 月 18 日至 长期  
经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

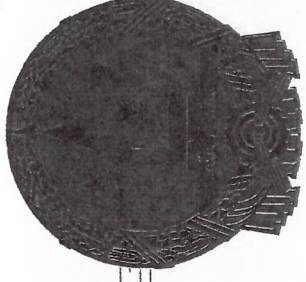


登记机关



应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日向核发营业执照的登记机关报送 2019 年 01 月 25 日 年度年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>



证书序号: 000390

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

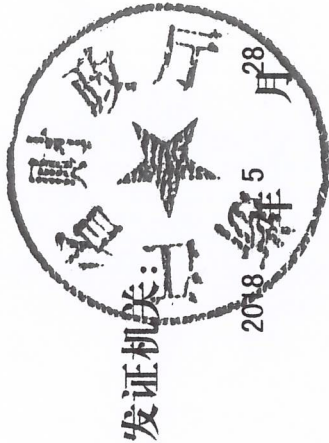




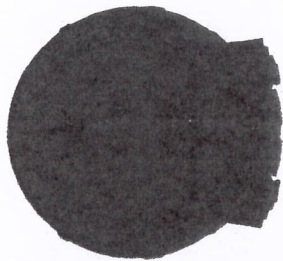
证书序号: 0007496

## 说明

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



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

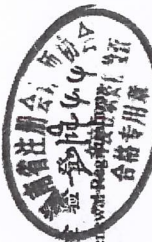
批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制

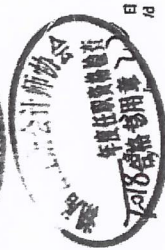
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
年 月 日



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



日 月 年

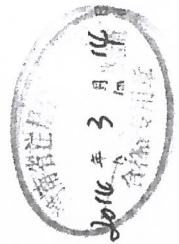
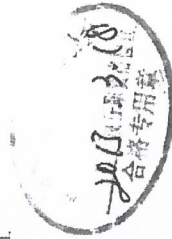


姓 名 魏五军  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1975-07-06  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通  
Working unit 合伙）湖南分所  
身份证号码 430602197507082516  
Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记合格专用章  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430100020072

No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会

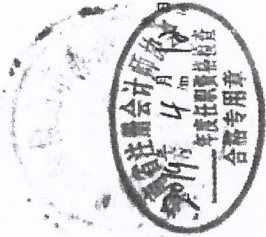
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 15 日

Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

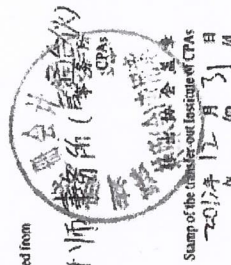
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



8

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



15

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

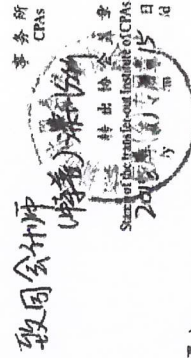
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



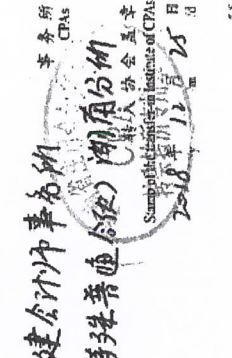
9

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



11

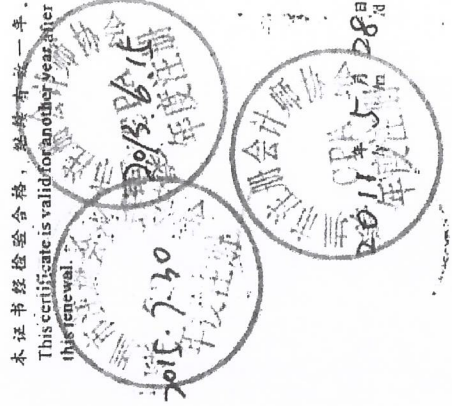


姓名 雷兵  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1982-01-01  
Date of birth  
工作单位 深圳公正会计师事务所（普通合伙）  
Working unit  
身份证号码 430402198201012536  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 440300390575

No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年10月25日  
Date of Issuance

4

5