

阳新鹏富矿业有限公司

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—11 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—72 页



审 计 报 告

天健审〔2019〕2-588号

阳新鹏富矿业有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了阳新鹏富矿业有限公司（以下简称鹏富矿业公司）财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年9月30日的资产负债表，2017年度、2018年度、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，公允反映了鹏富矿业公司2017年12月31日、2018年12月31日、2019年9月30日的财务状况，以及2017年度、2018年度、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，我们独立于鹏富矿业公司，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、

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

相关会计期间：2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度

鹏富矿业公司收入主要来源为金属矿产品销售和危险废物处置劳务，2019 年 1-9 月鹏富矿业公司营业收入为 201,728,647.95 元，2018 年度为 296,200,544.30 元，2017 年度为 233,066,082.93 元。由于营业收入是鹏富矿业公司的关键业绩指标之一，可能存在鹏富矿业公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

（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、产品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）对主要客户销售情况执行独立的函证程序和访谈程序；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）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

相关会计期间：2019 年 1-9 月、2018 年度、2017 年度

1. 事项描述

鹏富矿业公司 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日存货账面价值分别为 73,929,383.61 元、79,618,511.86 和 62,164,237.42 元。鹏富矿业公司存货主要为包含在熔炼渣、杂铜料、危废污泥等实物形态中的各种

金属元素而非各类纯金属，存货盘点及价值识别难度较大，可能存在确认和计量上的固有风险，因此，我们将存货计量确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与存货采购、生产及成本核算等与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) 了解鹏富矿业公司存货成本核算方法，并对成本核算过程进行复核；

(3) 评价鹏富矿业公司管理层对期末存货盘点所选用方法的合理性，包括鹏富矿业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，评估存货计量的准确性；

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

(6) 检查与存货计量相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

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，管理层负责评估鹏富矿业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。

鹏富矿业公司治理层（以下简称治理层）负责监督鹏富矿业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，就可能导致对鹏富矿业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鹏富矿业公司不能持续经营。

（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。

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

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

措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2019 年 1—9 月、2018 年度、2017 年度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

鹏富矿业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鹏富矿业公司少数股权之目的而编制，可能不适用于其他用途。本报告仅供鹏富矿业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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

魏坤



中国注册会计师：

雷兵



二〇一九年十一月二十八日



资产负债表（资产）

编制单位：新中原资产管理有限公司

资产	注释号	2019年9月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	38,937,363.38	26,511,571.45	3,820,987.96
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	2	1,530,166.52	1,100,000.00	
应收账款	3	28,968,188.68	62,143,127.74	16,463,930.80
应收款项融资				
预付款项	4	6,015,849.61	9,902,648.82	7,917,552.53
其他应收款	5	8,088,939.34	6,477,350.31	3,051,301.33
存货	6	73,929,383.61	79,618,511.86	62,164,237.42
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	7	1,539,114.53	114,349.89	2,668,510.93
流动资产合计		159,009,005.67	185,867,560.07	96,086,520.97
非流动资产：				
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	8	95,155,748.76	87,707,761.69	87,992,325.24
在建工程	9	5,933,680.35	4,208,258.45	3,285,249.03
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	10	20,628,672.45	20,975,757.45	21,439,183.27
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	11	506,979.53	896,444.72	258,498.73
其他非流动资产	12	1,584,635.00	8,490,064.00	2,800,000.00
非流动资产合计		123,809,716.09	122,278,286.31	115,775,256.27
资产总计		282,818,721.76	308,145,846.38	211,861,777.24

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：阳新鹏富矿业有限公司

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
流动负债：				
短期借款	13	40,000,000.00	79,000,000.00	40,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	14		20,000,000.00	
应付账款	15	11,654,947.59	15,899,144.11	19,096,471.32
预收款项	16	158,970.72	160,697.27	2,558,236.51
合同负债				
应付职工薪酬	17	1,208,013.87	2,751,868.59	1,500,756.76
应交税费	18	3,075,254.32	1,224,501.17	1,176,316.40
其他应付款	19	44,137,711.41	11,771,886.86	15,487,310.80
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		100,234,897.91	130,808,098.00	79,819,091.79
非流动负债：				
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	20	3,744,076.04		
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,744,076.04		
负债合计		103,978,973.95	130,808,098.00	79,819,091.79
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	21	38,075,510.00	38,075,510.00	38,075,510.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	22	66,623,834.07	66,623,834.07	66,623,834.07
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	23	7,263,840.43	7,263,840.43	2,734,334.14
一般风险准备				
未分配利润	24	66,876,563.31	65,374,563.88	24,609,007.24
归属于母公司所有者权益合计				
少数股东权益				
所有者权益合计		178,839,747.81	177,337,748.38	132,042,685.45
负债和所有者权益总计		282,818,721.76	308,145,846.38	211,861,777.24

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：福建农业有限公司		会企02表 单位：人民币元		
项 目	注释号	2019年1-9月	2018年度	2017年度
一、营业收入	1	201,728,647.95	296,200,544.30	233,066,082.93
减：营业成本	1	155,489,097.95	214,684,533.42	161,261,604.05
税金及附加	2	1,233,928.29	1,972,509.59	1,964,679.14
销售费用	3	1,662,805.68	2,692,716.60	2,209,097.13
管理费用	4	8,574,889.22	10,052,199.09	7,096,594.73
研发费用	5	8,413,688.38	11,734,982.18	7,787,904.72
财务费用	6	3,054,829.23	5,407,103.30	3,270,278.54
其中：利息费用		3,116,925.02	5,341,105.77	3,488,940.60
利息收入		66,859.32	43,798.38	307,922.39
加：其他收益	7	2,942,010.05	3,382,106.69	1,059,266.23
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	2,596,434.58		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9		-4,252,973.24	-1,314,050.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-65,900.09	-60,665.71	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,771,953.74	48,724,967.86	49,221,140.33
加：营业外收入	11	150,656.53	1,556.00	107,430.92
减：营业外支出	12	197,283.91	360,455.12	396,982.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,725,326.36	48,366,068.74	48,931,589.25
减：所得税费用	13	2,614,319.69	3,071,005.81	4,224,278.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,111,006.67	45,295,062.93	44,707,310.62
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,111,006.67	45,295,062.93	44,707,310.62
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）				
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.可供出售金融资产公允价值变动损益				
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6.其他债权投资信用减值准备				
7.现金流量套期储备（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				
六、综合收益总额		26,111,006.67	45,295,062.93	44,707,310.62
归属于母公司所有者的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：阳新盛裕矿业有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	注释号	2019年1-9月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		263,349,849.08	276,357,399.97	230,659,892.23
收到的税费返还		2,920,753.09	1,877,443.62	528,370.66
收到其他与经营活动有关的现金	1	20,625,860.14	11,293,430.34	407,922.39
经营活动现金流入小计		286,896,462.31	289,528,273.93	231,596,185.28
购买商品、接受劳务支付的现金		179,667,639.79	227,114,283.75	205,457,415.37
支付给职工以及为职工支付的现金		13,001,607.21	15,066,931.76	12,145,704.57
支付的各项税费		9,965,161.89	15,710,598.62	17,186,158.60
支付其他与经营活动有关的现金	2	16,604,382.24	34,827,782.02	15,501,847.98
经营活动现金流出小计		219,238,791.13	292,719,596.15	250,291,126.52
经营活动产生的现金流量净额		67,657,671.18	-3,191,322.22	-18,694,941.24
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,946.90	112,792.21	22,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	3	5,000,000.00		
投资活动现金流入小计		5,061,946.90	112,792.21	22,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,319,634.54	12,691,456.24	17,066,885.75
投资支付的现金				
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	4	5,000,000.00		
投资活动现金流出小计		16,319,634.54	12,691,456.24	17,066,885.75
投资活动产生的现金流量净额		-11,257,687.64	-12,578,664.03	-17,044,885.75
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				74,238,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		40,000,000.00	79,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	33,900,000.00	43,000,000.00	47,000,000.00
筹资活动现金流入小计		73,900,000.00	122,000,000.00	161,238,800.00
偿还债务支付的现金		79,000,000.00	40,000,000.00	62,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,379,211.42	5,567,955.09	4,488,940.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	6	3,900,000.00	58,000,000.00	57,000,000.00
筹资活动现金流出小计		105,279,211.42	103,567,955.09	123,488,940.60
筹资活动产生的现金流量净额		-31,379,211.42	18,432,044.91	37,749,859.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		25,020,772.12	2,662,058.66	2,010,032.41
加：期初现金及现金等价物余额		6,483,046.62	3,820,987.96	1,810,955.55
六、期末现金及现金等价物余额		31,503,818.74	6,483,046.62	3,820,987.96

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

单位:人民币元

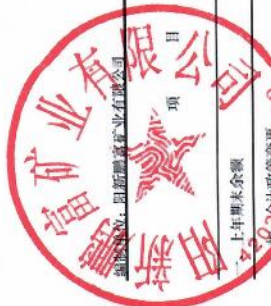
	2018年度					2017年度				
	实收资本 (或股本)	资本公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积
一、上年期末余额	38,075,510.00	66,623,834.07	66,374,563.88	177,357,748.38	38,075,510.00	7,263,840.43	66,374,563.88	177,357,748.38	38,075,510.00	7,263,840.43
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	38,075,510.00	66,623,834.07	66,374,563.88	177,357,748.38	38,075,510.00	7,263,840.43	66,374,563.88	177,357,748.38	38,075,510.00	7,263,840.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			1,601,999.43	1,601,999.43			1,601,999.43	1,601,999.43		
(一)综合收益总额			26,111,006.67	26,111,006.67			26,111,006.67	26,111,006.67		
(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			-24,609,007.24	-24,609,007.24			-24,609,007.24	-24,609,007.24		
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配			-24,609,007.24	-24,609,007.24			-24,609,007.24	-24,609,007.24		
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	38,075,510.00	66,623,834.07	66,374,563.88	178,839,747.81	38,075,510.00	7,263,840.43	66,374,563.88	177,357,748.38	38,075,510.00	7,263,840.43

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



项 目	2017年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	30,000,000.00				460,544.07					-17,353,969.24	13,096,574.83
二、本年期初余额	30,000,000.00				460,544.07					-17,353,969.24	13,096,574.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,075,510.00				66,163,290.00				2,734,334.14	41,972,976.48	118,946,110.62
（一）综合收益总额										41,972,976.48	41,972,976.48
（二）所有者投入和减少资本	8,075,510.00				66,163,290.00						74,238,800.00
1. 所有者投入的普通股	8,075,510.00				66,163,290.00						74,238,800.00
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									2,734,334.14	-2,734,334.14	
2. 对所有者（或股东）的分配									2,734,334.14	-2,734,334.14	
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	38,075,510.00				66,623,834.07				2,734,334.14	21,699,007.24	132,042,685.45

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

阳新鹏富矿业有限公司

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

阳新鹏富矿业有限公司（以下简称公司或本公司）系由柯朋、柯细鹏股东共同出资设立，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 3,000.00 万元。经历次增资及股权变更，截至 2019 年 9 月 30 日，公司注册资本 3,807.551 万元，其中，北京高能时代环境技术股份有限公司出资 2,284.53 万元，占公司注册资本的比例为 60.00%；柯朋出资 1,523.02 万元，占公司注册资本的比例为 40.00%。公司现持有统一社会信用代码为 914202225914948739 的营业执照。

本公司属危废固废污染防治行业。本公司经营范围为：危险废弃物、固体废弃物无害化、减量化处置及综合利用（危废来源为：含铜、镍表面处理废物、含铜、镍电镀污泥、含铜废物、含镍废物、铜镍冶炼烟道灰，一般工业固废来源为铜冶炼、铅冶炼工业炉渣），危险废弃物、固体废弃物处置技术转让、技术咨询服务；校企合作服务；产学研服务；实习实训服务等技术服务；金属矿产品、非金属矿产品购销。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

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

（六）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 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- ② 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- ③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ④ 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。
- ⑤ 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。

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——信用风险特征组合	除母公司合并范围内关联方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,分别确认12个月预期信用损失与整个存续期预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	母公司合并范围内的关联方往来	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,通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

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	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险,本组合不计提坏账准备	
应收账款——账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	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——合并范围内关联方往来组合	母公司合并范围内的关联方往来	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,通过违约风险敞口与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——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

(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。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。

(七) 应收款项

1. 2019 年 1-9 月

详见本财务报表附注三(六)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

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	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

(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。

（八）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（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。

(十一) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，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	40-70
软件	3

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。

(十二) 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。

（十三）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。

（十四）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。

（十五）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，并按已经完成的合同工作量占合同预计总工作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。

2. 收入确认的具体方法

公司主要收入来源为金属矿产品、非金属矿产品销售及危险废物处置劳务。产品销售收

入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，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。危险废物处置在实际处置完后根据处置价格和实际处置数量确认营业收入。

（十六）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。

（十七）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。

（十八）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%
土地使用税	实际占用的土地面积	2 元/平方米
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
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%
地方教育附加	应缴流转税税额	1.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠

1. 增值税

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）的有关规定，公司危险废物处理处置劳务享受增值税即征即退 70% 税收优惠政策。此外，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）和《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），公司销售的伴生金产品免缴增值税。

2. 所得税

公司于 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），2017、2018 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税，目前，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《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）相关规定，危废收入享受企业所得税三免三减半优惠政策，2017 年、2018 年度免缴企业所得税，2019 年度减半缴纳。

五、财务报表项目注释

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
银行存款	38,937,182.84	6,483,046.62	3,820,987.96
其他货币资金	180.54	20,028,524.83	
合 计	38,937,363.38	26,511,571.45	3,820,987.96

(2) 其他说明

根据上海市宝山区人民法院《民事裁定书》(2019 沪 0113 民初 2750 号), 2019 年 9 月 30 日, 公司银行存款中有 7,433,364.10 元为冻结状态, 详见本财务报表附注八 (二) 之说明。

其他货币资金系银行承兑汇票保证金。

2. 应收票据

(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					
其中: 银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	1,530,166.52	100.00			1,530,166.52
其中: 银行承兑汇票	1,530,166.52	100.00			1,530,166.52
商业承兑汇票					
合 计	1,530,166.52	100.00			1,530,166.52

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 (%)	
银行承兑汇票	1,100,000.00	100.00			1,100,000.00
商业承兑汇票					
合 计	1,100,000.00	100.00			1,100,000.00

(2) 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	2019. 9. 30		2018. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	3, 329, 196. 63		2, 197, 380. 00	
小 计	3, 329, 196. 63		2, 197, 380. 00	

(续上表)

项 目	2017. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2, 340, 000. 00	
小 计	2, 340, 000. 00	

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	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					
按组合计提坏账准备	30, 502, 132. 01	100. 00	1, 533, 943. 33	5. 03	28, 968, 188. 68
合 计	30, 502, 132. 01	100. 00	1, 533, 943. 33	5. 03	28, 968, 188. 68

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	66, 051, 909. 64	98. 65	3, 908, 781. 90	5. 92	62, 143, 127. 74
单项金额不重大但单项计提坏账准备	903, 848. 78	1. 35	903, 848. 78	100. 00	
合 计	66, 955, 758. 42	100. 00	4, 812, 630. 68	7. 19	62, 143, 127. 74

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,469,356.04	100.00	1,005,425.24	5.76	16,463,930.80
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	17,469,356.04	100.00	1,005,425.24	5.76	16,463,930.80

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 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
大冶市日新矿业有限公司	903,848.78	903,848.78	100.00	客户已注销, 预计收回可能性极小
小 计	903,848.78	903,848.78	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

A. 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	29,068,370.51	1,453,418.53	5.00
1-2 年	805,248.00	80,524.80	10.00
小 计	29,873,618.51	1,533,943.33	5.13

B. 组合中, 采用合并范围内关联方往来法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	628,513.50		
小 计	628,513.50		

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	60,869,381.23	3,043,469.06	5.00	14,830,207.26	741,510.36	5.00
1-2年	3,447,228.41	344,722.84	10.00	2,639,148.78	263,914.88	10.00
2-3年	1,735,300.00	520,590.00	30.00			30.00
小计	66,051,909.64	3,908,781.90	5.92	17,469,356.04	1,005,425.24	5.76

(2) 坏账准备变动情况

1) 2019年1-9月

项 目	期初数[注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	903,848.78		903,848.78					
按组合计提坏账准备	3,908,781.90	-2,374,838.57						1,533,943.33
小计	4,812,630.68	-2,374,838.57	903,848.78					1,533,943.33

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		903,848.78						903,848.78
按组合计提坏账准备	1,005,425.24	2,903,356.66						3,908,781.90
小计	1,005,425.24	3,807,205.44						4,812,630.68

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								
按组合计提坏账准备	215,939.37	789,485.87						1,005,425.24
小计	215,939.37	789,485.87						1,005,425.24

(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
湖北龙盛矿业有限公司[注]	10,251,474.07	33.61	512,573.70
大冶市梓桐矿业有限公司	7,744,658.15	25.39	387,232.91

江西自立环保科技有限公司	2,350,378.75	7.71	117,518.94
天津滨港电镀企业管理有限公司	976,886.00	3.20	48,844.30
湖北城航磨料有限公司	961,359.75	3.15	48,067.99
小 计	22,284,756.72	73.06	1,114,237.84

[注]：湖北龙盛矿业有限公司与 2018 年前五大客户湖北杰瑞矿业有限公司、黄石天畅贸易有限公司受同一控制人控制。

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
湖北杰瑞矿业有限公司[注]	17,557,141.91	26.22	877,857.10
江西新金叶实业有限公司	8,522,944.38	12.73	426,147.22
大冶市梓桐矿业有限公司	8,149,178.14	12.17	407,458.91
黄石天畅贸易有限公司[注]	7,946,930.82	11.87	561,548.96
黄石鑫畅贸易有限公司	3,719,314.35	5.55	185,965.72
小 计	45,895,509.60	68.54	2,458,977.91

[注]：湖北杰瑞矿业有限公司与黄石天畅贸易有限公司受同一控制人控制，截至 2018 年 12 月 31 日，两家公司欠本公司的往来余额为 25,504,072.73 元。

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
黄石天畅贸易有限公司	8,617,091.79	49.33	430,854.59
大冶金镶矿业有限公司	3,340,155.00	19.12	167,007.75
大冶市宏新矿业有限公司	1,735,300.00	9.93	173,530.00
大冶市日新矿业有限公司	903,848.78	5.17	90,384.88
贵州省宏泰冶化有限责任公司	692,300.00	3.96	34,615.00
小 计	15,288,695.57	87.51	896,392.22

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账	2019.9.30	2018.12.31
---	-----------	------------

龄	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	5,994,529.61	99.65		5,994,529.61	9,082,575.01	91.72		9,082,575.01
1-2 年	21,320.00	0.35		21,320.00	554,290.53	5.60		554,290.53
2-3 年					265,783.28	2.68		265,783.28
合 计	6,015,849.61	100.00		6,015,849.61	9,902,648.82	100.00		9,902,648.82

(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	7,546,701.46	95.32		7,546,701.46
1-2 年	370,851.07	4.68		370,851.07
2-3 年				
合 计	7,917,552.53	100.00		7,917,552.53

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

期末无账龄 1 年以上未及时结算的重要预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2019 年 09 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
郴州天成环保科技有限公司	1,300,000.00	21.61
黄石沪士电子有限公司	750,668.93	12.48
上海鑫韧贸易有限公司	748,864.00	12.45
吕义波	581,610.00	9.67
武穴中燃城市燃气发展有限公司	540,611.03	8.99
小 计	3,921,753.96	65.19

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(%)
大冶市德润贸易有限公司	3,000,000.00	30.29
甘肃中色东方工贸有限公司	1,311,292.02	13.24
杭州大成进出口有限公司	995,919.00	10.06

西藏蕴能环境技术有限公司	510,137.61	5.15
杭州富阳广顺有色金属有限公司	500,000.00	5.05
小 计	6,317,348.63	63.79

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 (%)
陈伟方	2,000,000.00	25.26
柯常林	723,410.00	9.14
湖北伟祥环境工程有限公司	560,000.00	7.07
江贤军	470,760.00	5.95
陈建华	463,223.25	5.85
小 计	4,217,393.25	53.27

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.09.30				
	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	9,934,859.56	100.00	1,845,920.22	18.58	8,088,939.34
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	9,934,859.56	100.00	1,845,920.22	18.58	8,088,939.34
合 计	9,934,859.56	100.00	1,845,920.22	18.58	8,088,939.34

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,641,017.76	100.00	1,163,667.45	15.23	6,477,350.31
单项金额不重大但单项计提					

坏账准备					
合 计	7,641,017.76	100.00	1,163,667.45	15.23	6,477,350.31

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,769,200.98	100.00	717,899.65	19.06	3,051,301.33
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	3,769,200.98	100.00	717,899.65	19.06	3,051,301.33

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	2019.09.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用风险特征组合	9,929,512.36	1,845,920.22	18.59
合并范围内关联方往来组合	5,347.20		
小 计	9,934,859.56	1,845,920.22	18.58

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	4,643,676.04	232,183.80	5.00	1,638,324.05	81,916.20	5.00
1-2 年	1,417,688.52	141,768.85	10.00	68,930.55	6,893.06	10.00
2-3 年	70,000.00	21,000.00	30.00	2,004,957.98	601,487.39	30.00
3-4 年	1,449,100.00	724,550.00	50.00	55,206.00	27,603.00	50.00
4-5 年	55,206.00	44,164.80	80.00			
5 年以上						
小 计	7,635,670.56	1,163,667.45	15.24	3,767,418.58	717,899.65	19.06

B. 应收关联方组合的其他应收款

单位名称	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 (%)
西藏蕴能环境技术有限公司	5,347.20			1,782.40		
小 计	5,347.20			1,782.40		

(2) 坏账准备变动情况

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	
其他应收款	1,163,667.45	682,252.77						1,845,920.22
小 计	1,163,667.45	682,252.77						1,845,920.22

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	717,899.65	445,767.80						1,163,667.45
小 计	717,899.65	445,767.80						1,163,667.45

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	115,444.78	602,454.87						717,899.65
小 计	115,444.78	602,454.87						717,899.65

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
押金保证金	1,311,500.00	2,016,500.00	1,355,000.00
税费返还款	1,131,111.57	1,489,854.61	488,291.54
拆借款	3,719,100.00	2,919,100.00	919,100.00
员工备用金	767,800.79	604,536.21	397,312.58
退货款	3,000,000.00	555,679.74	555,679.74
其他	5,347.20	55,347.20	53,817.12
合 计	9,934,859.56	7,641,017.76	3,769,200.98

(4) 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
湖北富池城市建设投资开发有限公司	拆借款	919,100.00	3-4 年	9.25	735,280.00
	拆借款	2,800,000.00	1 年以内	28.18	140,000.00
大冶市德润贸易有限公司	退货款	3,000,000.00	1-2 年	30.20	300,000.00
国家税务总局阳新县税务局	税费返还	1,131,111.57	1 年以内	11.39	56,555.58
湖北建浩科技有限公司	保证金	500,000.00	3-4 年	5.03	400,000.00
柯朋	备用金	353,269.16	1 年以内	3.56	17,663.46
小 计		8,703,480.73		87.61	1,649,499.04

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
陈伟方	拆借款	2,000,000.00	1 年以内	26.17	100,000.00
阳新县国税局	税费返还	1,489,854.61	1 年以内	19.50	74,492.73
湖北富池城市建设投资开发有限公司	拆借款	919,100.00	3-4 年	12.03	459,550.00
大冶市鹏鹤矿业有限公司	退货款	555,679.74	1-2 年	7.27	55,567.97
湖北建浩科技有限公司	保证金	500,000.00	3-4 年	6.54	250,000.00
小 计		5,464,634.35		71.52	939,610.70

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
湖北富池城市建设投资开发有限公司	拆借款	919,100.00	2-3 年	24.38	275,730.00
大冶市鹏鹤矿业有限公司	退货款	555,679.74	2-3 年	14.74	166,703.92
湖北建浩科技有限公司	保证金	500,000.00	2-3 年	13.27	150,000.00
黄石欣益兴电子科技有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	13.27	25,000.00
阳新县国税局	税费返还	488,291.54	1 年以内	12.95	24,414.58

小 计		2,963,071.28		78.61	641,848.50
-----	--	--------------	--	-------	------------

(5) 按应收金额确认的政府补助

1) 2019 年 9 月 30 日

单位名称	政府补助 项目名称	账面余额	账龄	预计收取的 时间、金额及依据
国家税务总局 阳新县税 务局	危废处理增 值税返还	1,131,111.57	1 年以内	预计收取时间为 2019 年 12 月，金额 1,131,111.57 元，依据当期应纳增值税的 70% 的退税率计算应退还的增值税，按季返还。
小 计		1,131,111.57		

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	政府补助 项目名称	账面余额	账龄	预计收取的 时间、金额及依据
国家税务总局 阳新县税 务局	危废处理增 值税返还	1,489,854.61	1 年以内	预计收取时间为 2019 年 4 月，金额 1,489,854.61 元，依据当期应纳增值税的 70% 的退税率计算应退还的增值税。
小 计		1,489,854.61		

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	政府补助 项目名称	账面余额	账龄	预计收取的 时间、金额及依据
国家税务总局 阳新县税 务局	危废处理增 值税返还	488,291.54	1 年以内	预计收取时间为 2018 年 3 月，金额 488,291.54，依据当期应纳增值税的 70% 的退税率计算应退还的增值税。
小 计		488,291.54		

6. 存货

项 目	2019.9.30			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,268,225.93		61,268,225.93	56,688,791.67		56,688,791.67
在产品	10,775,877.50		10,775,877.50	16,150,457.70		16,150,457.70
库存商品	1,885,280.18		1,885,280.18	6,779,262.49		6,779,262.49
合 计	73,929,383.61		73,929,383.61	79,618,511.86		79,618,511.86

(续上表)

项 目	2017.12.31
-----	------------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	58,858,720.59		58,858,720.59
在产品	3,305,516.83		3,305,516.83
库存商品			
合 计	62,164,237.42		62,164,237.42

7. 其他流动资产

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
待抵扣进项税	1,539,114.53	114,349.89	2,668,510.93
合 计	1,539,114.53	114,349.89	2,668,510.93

8. 固定资产

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
固定资产	95,155,748.76	87,707,761.69	87,992,325.24
合 计	95,155,748.76	87,707,761.69	87,992,325.24

(1) 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	74,232,372.62	27,904,650.31	6,393,284.99	5,950,876.79	114,481,184.71
本期增加金额	10,099,062.99	1,199,467.48	1,028,724.16	307,174.85	12,634,429.48
1) 购置		559,835.19	1,028,724.16	307,174.85	1,895,734.20
2) 在建工程转入	10,099,062.99	639,632.29			10,738,695.28
本期减少金额			254,700.85		254,700.85
1) 处置或报废			254,700.85		254,700.85
期末数	84,331,435.61	29,104,117.79	7,167,308.30	6,258,051.64	126,860,913.34
累计折旧					
期初数	9,777,501.68	10,183,151.47	2,682,524.39	4,130,245.48	26,773,423.02

本期增加金额	1,726,467.44	2,047,593.24	551,403.09	733,131.65	5,058,595.42
1) 计提	1,726,467.44	2,047,593.24	551,403.09	733,131.65	5,058,595.42
本期减少金额			126,853.86		126,853.86
1) 处置或报废			126,853.86		126,853.86
期末数	11,503,969.12	12,230,744.71	3,107,073.62	4,863,377.13	31,705,164.58
账面价值					
期末账面价值	72,827,466.49	16,873,373.08	4,060,234.68	1,394,674.51	95,155,748.76
期初账面价值	64,454,870.94	17,721,498.84	3,710,760.60	1,820,631.31	87,707,761.69

② 2018 年度

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	72,879,519.06	24,346,218.94	6,145,558.08	5,478,461.53	108,849,757.61
本期增加金额	1,352,853.56	3,558,431.37	694,682.63	472,415.26	6,078,382.82
1) 购置		1,281,525.68	694,682.63	472,415.26	2,448,623.57
2) 在建工程转入	1,352,853.56	2,276,905.69			3,629,759.25
本期减少金额			446,955.72		446,955.72
1) 处置或报废			446,955.72		446,955.72
期末数	74,232,372.62	27,904,650.31	6,393,284.99	5,950,876.79	114,481,184.71
累计折旧					
期初数	7,690,090.15	7,744,722.66	2,296,054.32	3,126,565.24	20,857,432.37
本期增加金额	2,087,411.53	2,438,428.81	659,967.87	1,003,680.24	6,189,488.45
1) 计提	2,087,411.53	2,438,428.81	659,967.87	1,003,680.24	6,189,488.45
本期减少金额			273,497.80		273,497.80
1) 处置或报废			273,497.80		273,497.80
期末数	9,777,501.68	10,183,151.47	2,682,524.39	4,130,245.48	26,773,423.02
账面价值					
期末账面价值	64,454,870.94	17,721,498.84	3,710,760.60	1,820,631.31	87,707,761.69
期初账面价值	65,189,428.91	16,601,496.28	3,849,503.76	2,351,896.29	87,992,325.24

③ 2017 年度

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	72,485,930.66	24,008,526.64	4,728,746.62	4,621,111.72	105,844,315.64
本期增加金额	393,588.40	337,692.30	1,447,580.69	857,349.81	3,036,211.20
1) 购置	76,068.37	248,376.06	1,447,580.69	426,233.19	2,198,258.31
2) 在建工程转入	317,520.03	89,316.24		431,116.62	837,952.89
本期减少金额			30,769.23		30,769.23
1) 处置或报废			30,769.23		30,769.23
期末数	72,879,519.06	24,346,218.94	6,145,558.08	5,478,461.53	108,849,757.61
累计折旧					
期初数	5,579,827.31	5,455,618.46	1,816,571.89	2,117,526.07	14,969,543.73
本期增加金额	2,110,262.84	2,289,104.20	485,131.67	1,009,039.17	5,893,537.88
1) 计提	2,110,262.84	2,289,104.20	485,131.67	1,009,039.17	5,893,537.88
本期减少金额			5,649.24		5,649.24
1) 处置或报废			5,649.24		5,649.24
期末数	7,690,090.15	7,744,722.66	2,296,054.32	3,126,565.24	20,857,432.37
账面价值					
期末账面价值	65,189,428.91	16,601,496.28	3,849,503.76	2,351,896.29	87,992,325.24
期初账面价值	66,906,103.35	18,552,908.18	2,912,174.73	2,503,585.65	90,874,771.91

(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
还原车间	8,579,686.44	正在办理中
搅拌车间	1,202,446.04	正在办理中
洗袋车间	133,415.08	正在办理中
脱硫石膏仓库	150,274.68	正在办理中
烘干车间	4,768,303.28	正在办理中
磨粉车间	1,701,015.69	正在办理中
储存仓库	1,764,437.62	正在办理中

辅助用房	812,599.48	
小 计	19,112,178.31	

9. 在建工程

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
在建工程	5,933,680.35	4,208,258.45	3,285,249.03
合 计	5,933,680.35	4,208,258.45	3,285,249.03

(1) 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
还原炉湿电除尘工程	926,468.14		926,468.14			
深度烘干机烟气超低排放工程	1,769,911.50		1,769,911.50			
烘干、储存车间				983,050.63		983,050.63
零星工程	3,237,300.71		3,237,300.71	3,225,207.82		3,225,207.82
合 计	5,933,680.35		5,933,680.35	4,208,258.45		4,208,258.45

(续上表)

项 目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
厂房 G	1,426,397.96		1,426,397.96
制砖生产线	1,059,068.24		1,059,068.24
零星工程	799,782.83		799,782.83
合 计	3,285,249.03		3,285,249.03

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 (万)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
还原炉湿电除尘工程	132.36		926,468.14			926,468.14
深度烘干机 烟气超低排放工程	1,300.00		1,769,911.50			1,769,911.50

烘干、储存车间	547.60	983,050.63	5,654,789.40	6,637,840.03		
零星工程		3,225,207.82	4,112,948.14	4,100,855.25		3,237,300.71
小 计		4,208,258.45	12,464,117.18	10,738,695.28		5,933,680.35

(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
还原炉湿电 除尘工程	70.00	70.00				自筹
深度烘干机 烟气超低排 放工程	13.61	13.61				自筹
烘干、储存车 间	121.00	100.00				自筹
零星工程						自筹
小 计						

② 2018 年度

工程名称	预算数 (万)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
厂房 G	150.00	1,426,397.96	157,380.06	1,262,410.49	321,367.53	
制砖生产线	115.00	1,059,068.24		1,059,068.24		
烘干、储存车 间	132.36		983,050.63			983,050.63
零星工程		799,782.83	3,075,798.08	552,230.57	98,142.52	3,225,207.82
小 计		3,285,249.03	4,216,228.77	2,873,709.30	419,510.05	4,208,258.45

(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
厂房 G	95.09	100.00				自筹
制砖生产线	101.51	100.00				自筹
烘干、储存车 间	74.27	74.27				自筹
零星工程						自筹
小 计						

③ 2017 年度

工程名称	预算数 (万)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
厂房 G	150.00		1,426,397.96			1,426,397.96
制砖生产线	115.00		1,148,384.48	89,316.24		1,059,068.24
零星工程		171,778.56	1,376,640.92	748,636.65		799,782.83
小 计		171,778.56	3,951,423.36	837,952.89		3,285,249.03

(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
厂房 G	95.09	95.09				自筹
制砖生产线	92.09	92.09				自筹
零星工程						自筹
小 计						

10. 无形资产

(1) 2019 年 1-9 月

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	22,834,621.00	25,465.98	22,860,086.98
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	22,834,621.00	25,465.98	22,860,086.98
累计摊销			
期初数	1,858,863.55	25,465.98	1,884,329.53
本期增加金额	347,085.00		347,085.00
1) 计提	347,085.00		347,085.00
本期减少金额			
期末数	2,205,948.55	25,465.98	2,231,414.53
账面价值			
期末账面价值	20,628,672.45		20,628,672.45

期初账面价值	20,975,757.45		20,975,757.45
--------	---------------	--	---------------

(2) 2018 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	22,834,621.00	25,465.98	22,860,086.98
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	22,834,621.00	25,465.98	22,860,086.98
累计摊销			
期初数	1,396,083.55	24,820.16	1,420,903.71
本期增加金额	462,780.00	645.82	463,425.82
1) 计提	462,780.00	645.82	463,425.82
本期减少金额			
期末数	1,858,863.55	25,465.98	1,884,329.53
账面价值			
期末账面价值	20,975,757.45		20,975,757.45
期初账面价值	21,438,537.45	645.82	21,439,183.27

(3) 2017 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	18,738,745.00	25,465.98	18,764,210.98
本期增加金额	4,095,876.00		4,095,876.00
1) 购置	4,095,876.00		4,095,876.00
本期减少金额			
期末数	22,834,621.00	25,465.98	22,860,086.98
累计摊销			
期初数	984,639.87	20,606.29	1,005,246.16
本期增加金额	411,443.68	4,213.87	415,657.55

1) 计提	411,443.68	4,213.87	415,657.55
本期减少金额			
期末数	1,396,083.55	24,820.16	1,420,903.71
账面价值			
期末账面价值	21,438,537.45	645.82	21,439,183.27
期初账面价值	17,754,105.13	4,859.69	17,758,964.82

11. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019. 9. 30		2018. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,379,863.55	506,979.53	5,976,298.13	896,444.72
合 计	3,379,863.55	506,979.53	5,976,298.13	896,444.72

(续上表)

项 目	2017. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,723,324.89	258,498.73
合 计	1,723,324.89	258,498.73

12. 其他非流动资产

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预付土地款		2,800,000.00	2,800,000.00
预付土建及设备款	1,584,635.00	5,690,064.00	
合 计	1,584,635.00	8,490,064.00	2,800,000.00

13. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
抵押借款			40,000,000.00

保证借款	40,000,000.00	20,000,000.00	
信用借款		20,000,000.00	
抵押及保证借款		39,000,000.00	
合 计	40,000,000.00	79,000,000.00	40,000,000.00

(2) 其他说明

2018 年 12 月 31 日信用借款 20,000,000.00 元为具有融资性质的银行承兑汇票。

14. 应付票据

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票		20,000,000.00	
合 计		20,000,000.00	

15. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
材料款	7,093,665.68	10,432,509.12	15,183,670.17
设备及安装款	4,363,338.01	3,561,769.49	3,263,738.88
其他	197,943.90	1,766,615.50	649,062.27
分包款		138,250.00	
合 计	11,654,947.59	15,899,144.11	19,096,471.32

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

1) 2019 年 9 月 30 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
长宇（珠海）国际建筑设计有限公司	1,465,353.50	未结算
小 计	1,465,353.50	

2) 2018 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
长宇（珠海）国际建筑设计有限公司	1,465,353.50	未结算
小 计	1,465,353.50	

3) 2017 年 12 月 31 日

项 目	金 额	未偿还或结转的原因
长宇（珠海）国际建筑设计有限公司	1,465,353.50	未结算
小 计	1,465,353.50	

16. 预收款项

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
货款	158,970.72	160,697.27	2,558,236.51
合 计	158,970.72	160,697.27	2,558,236.51

17. 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	2,748,374.67	10,718,848.74	12,272,827.46	1,194,395.95
离职后福利—设定提存计划	3,493.92	738,903.75	728,779.75	13,617.92
合 计	2,751,868.59	11,457,752.49	13,001,607.21	1,208,013.87

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,500,756.76	16,058,437.56	14,810,819.65	2,748,374.67
离职后福利—设定提存计划		259,606.03	256,112.11	3,493.92
合 计	1,500,756.76	16,318,043.59	15,066,931.76	2,751,868.59

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬		13,573,226.97	12,072,470.21	1,500,756.76
离职后福利—设定提存计划		73,234.36	73,234.36	0.00
合 计		13,646,461.33	12,145,704.57	1,500,756.76

(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	2,734,116.39	9,143,597.24	10,741,738.76	1,135,974.87
职工福利费		1,096,978.28	1,096,978.28	
社会保险费	14,258.28	396,581.06	410,119.94	719.40
其中：医疗保险费	12,890.28	308,235.24	320,406.12	719.40
工伤保险费	1,083.00	77,170.67	78,253.67	
生育保险费	285.00	11,175.15	11,460.15	
工会经费和职工教育经费		81,692.16	23,990.48	57,701.68
小 计	2,748,374.67	10,718,848.74	12,272,827.46	1,194,395.95

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	1,471,549.48	14,475,443.19	13,212,876.28	2,734,116.39
职工福利费		1,317,115.97	1,317,115.97	
社会保险费		110,441.96	96,183.68	14,258.28
其中：医疗保险费		98,403.56	85,513.28	12,890.28
工伤保险费		9,530.40	8,447.40	1,083.00
生育保险费		2,508.00	2,223.00	285.00
工会经费和职工教育经费	29,207.28	155,436.44	184,643.72	
小 计	1,500,756.76	16,058,437.56	14,810,819.65	2,748,374.67

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		12,676,477.01	11,204,927.53	1,471,549.48
职工福利费		712,072.39	712,072.39	
工会经费和职工教育经费		184,677.57	155,470.29	29,207.28
小 计		13,573,226.97	12,072,470.21	1,500,756.76

(3) 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	3,094.92	720,497.24	709,974.24	13,617.92
失业保险费	399.00	18,406.51	18,805.51	

小 计	3,493.92	738,903.75	728,779.75	13,617.92
-----	----------	------------	------------	-----------

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		256,300.03	253,205.11	3,094.92
失业保险费		3,306.00	2,907.00	399.00
小 计		259,606.03	256,112.11	3,493.92

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		73,234.36	73,234.36	
小 计		73,234.36	73,234.36	

18. 应交税费

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
增值税	311,750.92	900,493.15	219,255.21
企业所得税	20,706.86	61,255.00	708,811.43
代扣代缴个人所得税	2,441,212.26		
城市维护建设税	54,708.47	45,024.66	17,434.98
房产税	112,873.31	76,046.83	128,226.01
土地使用税	66,763.00	66,763.00	66,763.00
车船税		6,960.24	6,632.64
教育费附加	32,825.08	27,014.79	10,460.99
地方教育附加	16,412.54	13,507.40	5,230.49
印花税	10,739.72	18,936.10	13,501.65
环保税	7,262.16	8,500.00	
合 计	3,075,254.32	1,224,501.17	1,176,316.40

19. 其他应付款

(1) 明细情况

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

应付股利	2,550,593.69		
其他应付款	41,587,117.72	11,771,886.86	15,487,310.80
合 计	44,137,711.41	11,771,886.86	15,487,310.80

(2) 应付股利

项 目	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	2,550,593.69		
合 计	2,550,593.69		

(3) 其他应付款

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
押金保证金	180,000.00	210,000.00	260,000.00
关联方往来	41,384,444.44	11,000,000.00	15,226,849.32
其他	22,673.28	561,886.86	461.48
合 计	41,587,117.72	11,771,886.86	15,487,310.80

20. 递延收益

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
未实现危废处置收入	3,744,076.04		
合 计	3,744,076.04		

21. 实收资本

(1) 明细情况

股东名称	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	22,845,306.00	22,845,306.00	19,418,510.00
柯朋	15,230,204.00	15,230,204.00	18,657,000.00
合 计	38,075,510.00	38,075,510.00	38,075,510.00

(2) 实收资本变动情况说明

2018年10月,公司股东北京高能时代环境技术股份有限公司与柯鹏签订股权转让协议,以3,600.00万元购买柯鹏持有的公司9.00%股权,对应出资额为342.68万元。

22. 资本公积

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
资本溢价	66, 163, 290. 00	66, 163, 290. 00	66, 163, 290. 00
其他资本公积	460, 544. 07	460, 544. 07	460, 544. 07
合 计	66, 623, 834. 07	66, 623, 834. 07	66, 623, 834. 07

23. 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	4, 529, 506. 29	4, 529, 506. 29	2, 734, 334. 14
合 计	4, 529, 506. 29	4, 529, 506. 29	2, 734, 334. 14

(2) 其他说明

2017、2018 年度，公司根据当期净利润的 10.00%，分别提取法定盈余公积 2,734,334.14 元、4,529,506.29 元。

24. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初未分配利润	65, 374, 563. 88	24, 609, 007. 24	-17, 363, 969. 24
加：本期净利润	26, 111, 006. 67	45, 295, 062. 93	44, 707, 310. 62
减：提取法定盈余公积		4, 529, 506. 29	2, 734, 334. 14
对股东的分配	24, 609, 007. 24		
期末未分配利润	66, 876, 563. 31	65, 374, 563. 88	24, 609, 007. 24

(2) 其他说明

根据 2018 年 10 月 8 日公司第一届董事会第五次会议决议，并经 2019 年 1 月公司股东会审议通过的 2017 年度利润分配方案，以 2017 年度可供分配的利润 24,609,007.24 元为基数，按持股比例分配给股东，即向北京高能时代环境技术股份有限公司分配 12,550,593.69 元，向柯鹏分配 12,058,413.55 元。

(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		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	201,602,989.56	155,489,097.95	296,143,784.82	214,684,533.42
其他业务收入	125,658.39		56,759.48	
合 计	201,728,647.95	155,489,097.95	296,200,544.30	214,684,533.42

(续上表)

项 目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务收入	233,066,082.93	161,261,604.05
合 计	233,066,082.93	161,261,604.05

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2019 年 1-9 月

序 号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	湖北龙盛矿业有限公司	121,592,104.26	60.28
	湖北杰瑞矿业有限公司	948,357.58	0.47
2	江西自立环保科技有限公司	18,081,937.69	8.96
3	大冶市梓桐矿业有限公司	8,714,732.09	4.32
4	江西新金叶实业有限公司	3,376,456.76	1.67
5	湖北城航磨料有限公司	3,254,396.14	1.61
	小 计	155,967,984.52	77.31

2) 2018 年度

序 号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	湖北杰瑞矿业有限公司	122,526,864.85	41.37
	湖北龙盛矿业有限公司	12,683,150.82	4.28
2	江西新金叶实业有限公司	30,895,258.67	10.43
3	大冶市华茂矿业有限公司	16,826,746.42	5.68
	大冶市同茂矿业有限公司	3,360,615.07	1.13
4	大冶市梓桐矿业有限公司	19,406,697.54	6.55

5	湖北鹏鹤再生资源有限公司	17,275,610.98	5.83
	小 计	222,974,944.35	75.27

3) 2017 年度

序 号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	黄石天畅贸易有限公司	107,232,070.83	46.01
	大冶市新宇矿业有限公司	67,883,325.92	29.13
2	大冶市恒基矿业有限责任公司	10,019,540.43	4.30
3	湖北瑞耀商贸有限公司	9,715,087.67	4.17
4	大冶市镇钦矿业有限公司	5,231,965.13	2.24
5	云南金丰矿冶有限公司	4,378,541.06	1.88
	小 计	204,460,531.04	87.73

注 1: 湖北龙盛矿业有限公司与湖北杰瑞矿业有限公司受同一实际控制人控制。

注 2: 大冶市华茂矿业有限公司与大冶市同茂矿业有限公司受同一实际控制人控制。

注 3: 黄石天畅贸易有限公司与大冶市新宇矿业有限公司受同一实际控制人控制。

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	305,479.81	484,192.69	434,934.20
教育费附加	274,931.83	435,774.10	391,440.79
印花税	63,510.82	87,775.65	162,739.25
房产税	374,501.72	574,450.44	565,371.69
土地使用税	200,289.00	205,588.97	328,515.02
车船税		11,269.24	10,210.20
残保金		116,467.98	71,467.99
环保税	15,215.11	56,990.52	
合 计	1,233,928.29	1,972,509.59	1,964,679.14

3. 销售费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	558,435.00	1,023,752.98	767,944.47

差旅费	476,102.93	636,393.58	646,024.94
业务招待费	142,415.60	104,230.08	127,536.95
汽车费用	129,085.81	118,610.50	171,823.27
折旧	115,120.48	102,975.59	36,828.11
化验费		78,135.32	202,188.74
运费	142,415.37	386,830.00	45,950.00
厂房、设备维修费	26,215.25	108,644.28	11,008.74
其他费用	73,015.24	133,144.27	199,791.91
合 计	1,662,805.68	2,692,716.60	2,209,097.13

4. 管理费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	4,037,932.66	5,484,176.04	3,007,351.21
差旅费	66,015.28	179,242.99	164,481.79
办公费	246,028.67	99,260.36	125,334.05
业务招待费	337,060.44	338,354.47	243,963.11
广告宣传费	152,398.98	62,111.11	57,996.12
厂房、设备维修费	222,310.20	139,379.35	63,358.09
汽车费用	444,549.01	512,373.35	574,004.07
中介及咨询费	813,139.98	177,833.80	133,321.31
折旧及摊销费用	1,471,930.23	2,014,674.54	1,996,321.44
物业费及水电	401,217.06	470,173.11	185,767.36
其他费用	382,306.71	574,619.97	544,696.18
合 计	8,574,889.22	10,052,199.09	7,096,594.73

5. 研发费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
工资	1,863,048.80	2,748,419.41	1,860,263.05
中介及咨询费	118,217.56	202,536.66	112,764.28

物业费及水电	397,078.24	403,772.83	200,697.04
材料费	5,739,721.56	8,142,894.43	5,403,063.59
仪器设备折旧费	79,589.23	85,932.12	91,385.38
其他费用	216,032.99	151,426.73	119,731.38
合 计	8,413,688.38	11,734,982.18	7,787,904.72

6. 财务费用

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	3,116,925.02	5,341,105.77	3,488,940.60
减：利息收入	66,859.32	43,798.38	307,922.39
银行手续费及其他	4,763.53	109,795.91	89,260.33
合 计	3,054,829.23	5,407,103.30	3,270,278.54

7. 其他收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
与收益相关的政府补助	2,942,010.05	3,382,106.69	1,059,266.23
合 计	2,942,010.05	3,382,106.69	1,059,266.23

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(五)2之说明。

8. 信用减值损失

项 目	2019 年 1-9 月
坏账损失	2,596,434.58
合 计	2,596,434.58

9. 资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-4,252,973.24	-1,314,050.52
合 计	-4,252,973.24	-1,314,050.52

10. 资产处置收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益	-65,900.09	-60,665.71	
合 计	-65,900.09	-60,665.71	

11. 营业外收入

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
政府补助			100,000.00
其他	150,656.53	1,556.00	7,430.92
合 计	150,656.53	1,556.00	107,430.92

计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(五)2之说明。

12. 营业外支出

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	192,000.00	352,000.00	82,000.00
滞纳金	283.91	1,705.12	4,878.39
其他	5,000.00	6,750.00	310,103.61
合 计	197,283.91	360,455.12	396,982.00

13. 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	2,224,854.50	3,708,951.80	4,482,777.36
递延所得税费用	389,465.19	-637,945.99	-258,498.73
合 计	2,614,319.69	3,071,005.81	4,224,278.63

(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	28,725,326.36	48,366,068.74	48,931,589.25
按母公司适用税率计算的所	4,308,798.95	7,254,910.31	7,339,738.39

所得税费用			
调整以前期间所得税的影响	600,760.24	458,008.58	
非应税收入的影响			
研发费用加计扣除	-968,645.44	-1,320,185.50	-571,861.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,577.21	-603,504.28	-75,050.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			-1,708,476.40
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			
减免所得税额	-1,379,171.28	-2,718,223.30	-760,071.44
所得税费用	2,614,319.69	3,071,005.81	4,224,278.63

(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
票据保证金	20,028,344.29		
政府补助	380,000.00	503,100.00	100,000.00
利息收入	66,859.32	43,798.38	307,922.39
其他	150,656.53	10,746,531.96	
合 计	20,625,860.14	11,293,430.34	407,922.39

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
票据保证金		20,028,524.83	
支付各项费用	10,491,492.54	14,447,257.19	9,166,956.62
对外捐赠	192,000.00	352,000.00	82,000.00
其他	5,920,889.70		6,252,891.36
合 计	16,604,382.24	34,827,782.02	15,501,847.98

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
往来款	5,000,000.00		
合 计	5,000,000.00		

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
往来款	5,000,000.00		
合 计	5,000,000.00		

5. 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
往来款	33,900,000.00	43,000,000.00	47,000,000.00
合 计	33,900,000.00	43,000,000.00	47,000,000.00

6. 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
往来款	3,900,000.00	58,000,000.00	57,000,000.00
合 计	3,900,000.00	58,000,000.00	57,000,000.00

7. 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	26,111,006.67	45,295,062.93	44,707,310.62
加: 资产减值准备	-2,596,434.58	4,252,973.24	1,314,050.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,058,595.42	6,189,488.45	5,893,537.88
无形资产摊销	347,085.00	463,425.82	415,657.55

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)	65,900.09	60,665.71	
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)			
财务费用(收益以“－”号填列)	3,116,925.02	5,341,105.77	3,488,940.60
投资损失(收益以“－”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	389,465.19	-637,945.99	-258,498.73
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)	5,689,128.25	-17,454,274.44	-46,319,498.32
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	51,616,162.40	-53,889,154.41	-17,780,843.42
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-22,140,162.28	7,187,330.70	-10,155,597.94
其他			
经营活动产生的现金流量净额	67,657,671.18	-3,191,322.22	-18,694,941.24
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	31,503,818.74	6,483,046.62	3,820,987.96
减: 现金的期初余额	6,483,046.62	3,820,987.96	1,810,955.55
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	25,020,772.12	2,662,058.66	2,010,032.41

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019.09.30	2018.12.31	2017.12.31
-----	------------	------------	------------

1) 现金	31,503,818.74	6,483,046.62	3,820,987.96
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	31,503,818.74	6,483,046.62	3,820,987.96
可随时用于支付的其他货币资金			
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	31,503,818.74	6,483,046.62	3,820,987.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

2019年9月30日，期末银行存款中7,433,364.10元被法院冻结，未作为现金及现金等价物。

2019年9月30日及2018年12月31日，期末其他货币资金中分别有银行承兑汇票保证金180.54元、20,028,524.83元未作为现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 2019年09月30日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	7,433,364.10	法院冻结
合 计	7,433,364.10	

2) 2018年12月31日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	20,028,524.83	票据保证金
固定资产	30,654,070.33	借款抵押担保
无形资产	20,975,757.45	借款抵押担保
合 计	71,658,352.61	

3) 2017年12月31日

项 目	账面价值	受限原因
固定资产	37,870,699.41	借款抵押担保

无形资产	21,438,537.45	借款抵押担保
合 计	59,309,236.86	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2019 年 1-9 月

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	2,562,010.05	其他收益	《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）
工业转型升级奖励	380,000.00	其他收益	《阳新县工业转型升级专项资金奖励实施办法》（阳政办发〔2018〕33号）
小 计	2,942,010.05		

2) 2018 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
增值税即征即退	2,879,006.69	其他收益	《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）
高新企业奖励	503,100.00	其他收益	《阳新县人民政府关于进一步加强招商引资项目建设的若干意见》
小 计	3,382,106.69		

3) 2017 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
增值税即征即退	1,059,266.23	其他收益	《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）
高新企业认定奖励	100,000.00	营业外收入	
小 计	1,159,266.23		

(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	2, 942, 010. 05	3, 382, 106. 69	1, 159, 266. 23

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

本公司持续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 73.06%(2018 年 12 月 31 日: 68.54%; 2017 年 12 月 31 日: 87.51%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(二) 流动风险

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	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	40,000,000.00	41,398,586.11	41,398,586.11		
应付账款	11,654,947.59	11,654,947.59	11,654,947.59		
其他应付款	44,137,711.41	44,137,711.41	44,137,711.41		
小 计	95,792,659.00	97,191,245.11	97,191,245.11		

(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	79,000,000.00	81,001,066.67	81,001,066.67		
应付账款	15,899,144.11	15,899,144.11	15,899,144.11		
应付票据	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00		
其他应付款	11,771,886.86	11,771,886.86	11,771,886.86		
小 计	126,671,030.97	128,672,097.64	128,672,097.64		

(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	40,000,000.00	41,525,000.00	41,525,000.00		
应付账款	19,096,471.32	19,096,471.32	19,096,471.32		
其他应付款	15,487,310.80	15,949,810.80	15,949,810.80		
小 计	74,583,782.12	76,571,282.12	76,571,282.12		

(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。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风

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

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(%)
北京高能时代环境技术股份有限公司	北京	环保行业	674,015,355.00	60.00	60.00

（2）本公司最终控制方是李卫国。

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
西藏蕴能环境技术有限公司	受同一控制人控制
靖远宏达矿业有限责任公司	受同一控制人控制
甘肃中色东方工贸有限公司	受同一控制人控制
柯朋	本公司股东

（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
靖远宏达矿业有限责任公司	冰铜		11,661,419.14	
甘肃中色东方工贸有限公司	铜粉	11,135,922.35	19,710,757.30	
西藏蕴能环境技术有限公司	咨询服务		481,261.90	

（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
-----	--------	-----------	--------	--------

靖远宏达矿业有 限责任公司	烟道灰	3,115,896.12		
------------------	-----	--------------	--	--

2. 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
北京高能时代环境技术股份有限公司	20,000,000.00	2019/9/27	2020/9/26	否
北京高能时代环境技术股份有限公 司、柯朋及其财产共有人	20,000,000.00	2019/1/7	2019/12/7	否

3. 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	靖远宏达矿业 有限责任公司		5,000,000.00	5,000,000.00		

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		30,000,000.00		384,444.44	30,384,444.44
靖远宏达矿业 有限责任公司	本公司		3,900,000.00	3,900,000.00		

2) 2018 年度

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
北京高能时代 环境技术股份 有限公司	本公司	15,000,000.00	20,000,000.00	35,000,000.00	836,989.30	
靖远宏达矿业 有限责任公司	本公司		2,000,000.00	2,000,000.00		

2) 2017 年度

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
北京高能时代 环境技术股份 有限公司	本公司	25,000,000.00	47,000,000.00	57,000,000.00	290,547.95	15,000,000.00

4. 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	740,840.26	1,332,775.58	702,510.04

(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	2019.09.30		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
应收账款	靖远宏达矿业有限责任公司	628,513.50					
小 计		628,513.50					
预付款项	甘肃中色东方工贸有限公司	13,197.36		1,311,292.02			
预付款项	西藏蕴能环境技术有限公司			510,137.61			
小 计		13,197.36		1,821,429.63			
其他应收款	西藏蕴能环境技术有限公司	5,347.20		5,347.20		1,782.40	
其他应收款	柯朋	353,269.16	17,663.46				
小 计		358,616.36	17,663.46	5,347.20		1,782.40	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.09.30	2018.12.31	2017.12.31
其他应付款	靖远宏达矿业有限责任公司		5,000,000.00	
其他应付款	北京高能时代环境技术股份有限公司	41,384,444.44	6,000,000.00	15,226,849.32
应付股利	北京高能时代环境技术股份有限公司	2,550,593.69		
小 计		43,935,038.13	11,000,000.00	15,226,849.32

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

2016年6月18日，公司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，为公司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1月，上海浦颐公司向上海宝山区人民法院提起民事诉讼（（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1,139.90万元整；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”。此外，上海浦颐公司于2019年1月向法院申请财产保全，截至2019年9月30日，公司银行存款中7,433,364.10元被法院冻结。2019年5月30日，公司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。公司股东柯鹏已作出承诺，无条件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

九、资产负债表日后事项

公司控股股东北京高能时代环境技术股份有限公司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柯朋持有的本公司40%股权以及宋建强、谭承锋持有的靖远宏达矿业有限责任公司49.02%的股权。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、其他补充资料

（一）非经常性损益

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	-65,900.09	-60,665.71	
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]	380,000.00	503,100.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			

非货币性资产交换损益			
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			
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	-46,627.38	-358,899.12	-289,551.08
处置子公司损益			
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	267,472.53	83,535.17	-289,551.08
税率	15%	15%	15%
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	40,120.88	12,530.28	-43,432.66
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	227,351.65	71,004.89	-246,118.42

[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70%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2017年、2018年、2019年1-9月增值税退税取得的政府补助1,059,266.23元、2,879,006.69元和2,562,010.05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	15.49	29.28	43.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.36	29.24	43.43

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	26,111,006.67	45,295,062.93	44,707,310.62
非经常性损益	B	227,351.65	71,004.89	-246,118.42
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	25,883,655.02	45,224,058.04	44,953,429.04
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	177,337,748.38	132,042,685.45	13,096,574.83
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			74,238,800.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			11
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	24,609,007.24		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	8		
报告月份数	K	9	12	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	168,518,578.61	154,690,216.92	103,502,463.47
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	15.49%	29.28%	43.19%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	15.36%	29.24%	43.43%





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）

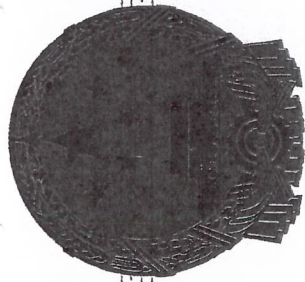


登记机关



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 1 月 25 日 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。

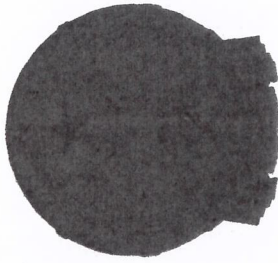
首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日



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：330000001

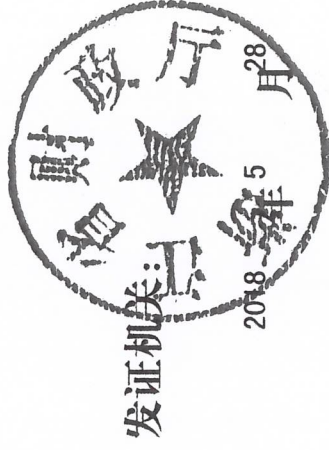
批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

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

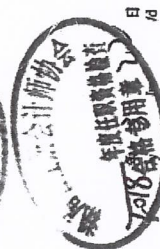
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

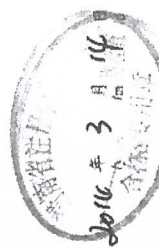
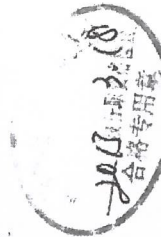


姓名 魏五军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-07-06
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
Working unit
身份证号码 430602197507062516
Identity card No.



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: 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.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

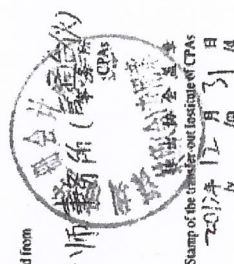
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



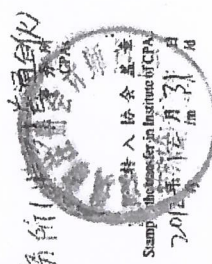
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



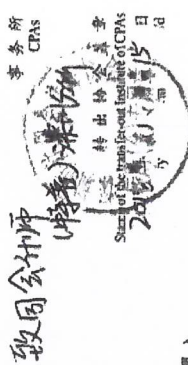
同意调入
Agree the holder to be transferred to



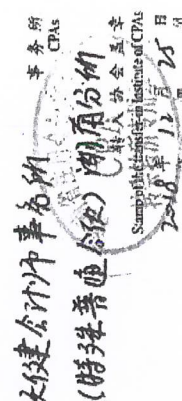
注册会计师工作单位变更事项登记

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



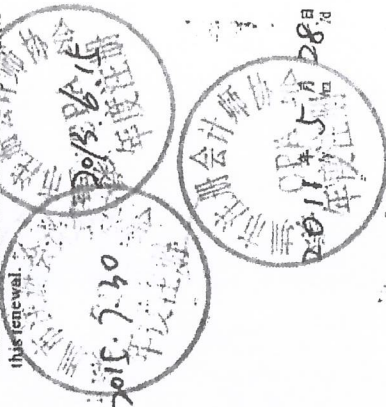
姓名 雷兵
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-01-01
Date of birth
工作单位 深圳公正会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 430402198201012536
Identity card No.



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