

关于山东十方环保能源股份有限公司
两年一期财务报表审计报告

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 山东十方两年一期财务报表审计报告
报告文号： 天健审（2020）11-2号
客户名称： 四川金宇汽车城（集团）股份有限公司
报告时间： 2020-01-09
签字注册会计师： 李元良 （CPA：500300750802）
田建勇 （CPA：330000015702）



0105712020011001264375
报告文号：天健审（2020）11-2号

事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0531-66699229
传真：
通讯地址：
电子邮件： maxinyang@pccpa.cn

防伪查询网址：<http://sdcpacpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
二、财务报表.....	第 6—13 页
(一) 合并及母公司资产负债表.....	第 6—7 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 8 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 9 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表.....	第 10—13 页
三、财务报表附注.....	第 14—117 页

审计报告

天健审〔2020〕11-2号

四川金字汽车城（集团）股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了山东十方环保能源股份有限公司（以下简称十方环能公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年 1—9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了十方环能公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1—9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于十方环能公司，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

相关信息披露详见财务报表附注三（二十三）及五（二）1。

十方环能公司的营业收入主要来自于环保设备销售以及有机废弃物资源化利用业务。2017 年度，十方环能公司销售环保设备的主营业务收入为人民币 2,777.94 万元，有机废弃物资源化利用的主营业务收入为人民币 12,238.33 万元；2018 年度，销售环保设备的主营业务收入为人民币 5,577.36 万元，有机废弃物资源化利用的主营业务收入为人民币 13,584.35 万元；2019 年 1-9 月，销售环保设备的主营业务收入为人民币 2,176.84 元，有机废弃物资源化利用的主营业务收入为人民币 13,329.80 万元。十方环能公司对于环保设备销售收入在客户进行验收时确认收入，对于有机废弃物资源化利用业务，由于产品特性，商品发出后退回风险较小，公司于商品发出并经客户确认时确认收入。

由于营业收入是十方环能公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解公司收入确认政策，并通过对所签订合同及业务的梳理，判断公司收入确认政策是否准确；

（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）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、验收资料等支持性证据，检查收款记录，并对应收账款执行函证程序；

（4）执行实质分析性程序，从多角度实施收入及毛利率分析，检查是否存在异常情况；对异常交易进行进一步检查，了解是否存在特殊事项；

(5) 通过收入金额与报税及税收返还金额进行匹配检查其收入金额的合理性；

(6) 对新增重要客户执行检查程序，验证客户交易的真实性；

(7) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止测试，核对支持性证据；

(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) 特许经营权减值

1. 事项描述

相关会计期间：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（十九）及五（一）11。十方环能公司的无形资产主要系餐厨废弃物处理项目特许经营权。每年公司管理层评估上述各项资产的可收回金额，特许经营权的可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。折现现金流的计算表涉及管理层的重大判断，尤其是对于特许经营期间的收入增长率、未来运营成本以及适用的折现率。

由于在进行无形资产减值测试的过程中涉及重大的管理层判断，尤其是在估计未来现金流量的现值方面，该估计存在固有的不确定性并可能受到管理层偏向的影响，我们将无形资产-特许经营权的潜在减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 评价管理层在减值测试中采用的关键参数的合理性；

(2) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(3) 测试管理层对长期资产可回收金额的计算是否准确；

(4) 执行监盘程序，检查长期资产的使用状况，评价管理层是否已合理估计可回收金额；

(5) 检查与长期资产减值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

十方环能公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估十方环能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。

十方环能公司治理层（以下简称治理层）负责监督十方环能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,就可能对十方环能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十方环能公司不能持续经营。

(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) 就十方环能公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对 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。



中国注册会计师:  
(项目合伙人)

中国注册会计师:  

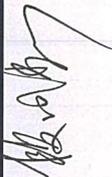
二〇二〇年一月九日

资产负债表 (资产)

会企01表
单位:人民币元

资产	2019年9月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
货币资金	50,399,167.09	19,508,440.94	91,855,659.08	27,837,861.45	22,176,736.41	12,739,997.36
交易性金融资产	100,484.89					
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	34,683,165.11	1,529,304.55	21,128,322.45	4,991,566.94	49,603,729.35	11,440,420.12
应收账款						
预付款项	2,334,312.55	88,260.00	2,701,625.73	1,331,309.02	2,443,017.00	1,226,481.65
其他应收款	11,652,848.48	268,567,633.26	10,264,536.72	248,366,019.40	5,072,242.58	232,630,771.45
存货	5,978,340.37	1,565,283.78	6,008,283.98	2,358,013.12	5,802,681.97	6,699,581.88
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产	17,679,466.57	19,206.92	15,457,901.61		19,037,271.18	62,611.65
其他流动资产	122,827,785.06	291,278,129.45	147,416,329.57	284,884,799.93	104,135,678.49	264,799,861.11
流动资产合计						
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	159,623,070.00			157,458,000.00		168,958,000.00
固定资产	75,961,819.90	2,596,421.39	83,038,423.99	3,286,011.50	92,198,849.93	5,516,823.41
在建工程	43,393,036.35	329,665.41	90,142,613.96		33,918,891.21	
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
无形资产	384,155,919.26	23,592.97	320,848,368.59	27,836.47	328,546,491.72	33,494.47
开发支出	3,705,142.84	3,705,142.84	1,985,068.75	1,985,068.75		
商誉						
长期待摊费用	7,466,606.62	270,381.28	7,514,590.87	537,240.84	7,138,558.99	1,735,807.14
递延所得税资产	19,334,317.49	15,761,081.65	19,046,413.45	15,757,519.06	21,194,016.15	19,321,881.16
其他非流动资产	14,684,477.88	12,585,215.74	11,702,320.02	10,883,002.81	23,446,689.77	17,792,726.20
非流动资产合计	548,701,320.34	194,894,571.28	534,277,799.63	189,934,679.43	506,143,497.77	213,358,732.38
资产总计	671,529,105.40	486,172,700.73	681,694,129.20	474,819,479.36	610,279,176.26	478,158,596.49

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：山东十方环保科技有限公司 会企01表
单位：人民币元

行次	科目名称	2019年9月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
1	流动资产：	68,450,000.00	52,950,000.00	57,950,000.00	45,950,000.00	37,350,000.00	24,350,000.00
16	短期借款						
17	交易性金融资产	17,390,171.86		33,521,778.24		19,725,612.50	19,725,612.50
18	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,157,243.77	16,243,331.77	43,934,252.46	17,245,725.57	43,074,654.83	15,516,131.43
19	衍生金融资产	1,342,225.67	115,244.29	987,986.51	180,434.29	935,923.62	158,434.29
20	应付票据						
21	应付账款	1,040,697.33	1,949,716.73	2,588,637.03	224,676.38	1,874,782.57	
22	合同负债	6,360,513.07	44,462,009.83	7,064,524.99	4,856,831.79	5,472,965.81	1,320,628.18
23	其他应付款	1,465,598.36		1,515,084.00	33,587,081.12	12,775,576.13	57,750,831.30
23	持有待售负债						
23	一年内到期的非流动负债	34,887,970.00	24,700,000.00	26,058,704.09	10,100,000.00	27,223,356.97	200,000.00
23	其他流动负债						
24	非流动负债合计	171,094,420.06	140,420,302.62	173,620,967.32	112,144,749.15	148,432,872.46	119,051,637.70
24	长期借款						
24	应付债券			19,700,000.00	19,700,000.00	29,800,000.00	29,800,000.00
24	其中：优先股						
24	永续债						
25	租赁负债	8,274,785.35		15,983,506.32		6,381,343.77	
25	长期应付款						
25	长期应付职工薪酬						
26	预计负债						
26	递延收益	43,925,655.44		45,534,983.37		35,161,812.76	
14	递延所得税负债	1,401,281.88		1,201,667.62		935,541.95	
14	其他非流动负债						
27	非流动负债合计	53,601,702.67	140,420,302.62	82,420,157.31	19,700,000.00	72,278,698.48	29,800,000.00
27	负债合计	224,696,122.73	140,420,302.62	256,041,121.63	131,844,749.15	220,711,570.94	148,851,637.70
27	所有者权益（或股本）：	59,556,000.00	59,556,000.00	59,556,000.00	59,556,000.00	59,556,000.00	59,556,000.00
27	实收资本（或股本）						
27	其他权益工具						
27	其中：优先股						
27	永续债						
28	资本公积	158,714,208.79	240,046,272.16	158,714,208.79	240,046,272.16	158,714,208.79	240,046,272.16
28	减：库存股						
29	其他综合收益	3,160,324.21		2,786,948.22		2,552,615.23	
30	专项储备	10,740,301.68	8,678,829.17	10,837,236.21	8,775,763.70	9,470,459.07	7,408,986.56
30	盈余公积						
30	一般风险准备						
31	未分配利润	187,917,170.77	37,471,296.78	167,110,719.87	34,598,694.35	138,658,319.38	22,295,700.07
31	归属于母公司所有者权益合计	420,088,005.45	399,005,113.09	399,005,113.09	368,951,602.47	368,951,602.47	368,951,602.47
31	少数股东权益	26,744,977.22	26,617,891.48	26,617,891.48	20,616,002.85	20,616,002.85	20,616,002.85
31	所有者权益合计	446,832,982.67	345,752,398.11	425,623,004.57	342,974,730.21	389,567,605.32	329,306,958.79
31	负债和所有者权益总计	671,529,105.40	486,172,700.73	681,664,126.20	474,819,479.36	610,279,176.26	478,158,596.49

法定代表人：杨洪方

主管会计工作的负责人：杨洪方

会计机构负责人：杨洪方



利润表

单位:人民币元

注释号	2019年1-9月		2018年度		2017年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	156,975,635.87	29,983,676.86	193,136,583.41	62,963,606.20	151,317,287.01	37,552,028.16
减:税金及附加	96,744,779.66	20,373,123.96	123,313,432.06	33,137,688.96	106,222,651.01	25,473,010.69
销售费用	1,396,771.71	275,084.22	2,270,832.29	872,821.70	2,101,633.30	161,416.74
管理费用	19,281,817.57	6,746,316.74	21,159,191.60	9,906,303.25	15,961,857.99	5,651,898.67
研发费用	47,601.94		1,007,713.80	1,007,713.80	9,407,067.83	10,082,571.63
财务费用	6,136,543.69	4,286,237.91	6,593,768.11	5,023,812.37	9,182,678.84	4,388,671.08
其中:利息费用	6,287,609.32	4,136,860.11	7,615,766.93	4,255,673.61	7,802,410.48	3,322,594.77
利息收入	357,657.00	61,314.97	112,375.86	95,325.26	216,217.24	181,572.43
加:其他收益	7,034,185.89	922,512.92	6,819,119.69	1,152,019.31	7,022,829.37	2,420,615.17
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-417.98	3,442,713.40		3,294,682.52		11,680,180.89
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)	837.04	1,485,773.07	71,836.56	-793,485.55	-2,878,158.02	1,951,381.87
信用减值损失(损失以“-”号填列)	413,676.28		-310,332.47		-5,404,714.48	-3,791,518.16
资产减值损失(损失以“-”号填列)		4,153,972.42	43,310,206.33	16,668,282.40	5,913,708.77	2,846,382.38
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-40,825,372.53	26,598.01	886,893.55	688,131.05	6,913,510.20	1,298,755.00
营业外收入	131,887.80	114,004.79	2,618,836.53	39,000.01	2,884,516.65	1,318,970.00
加:营业外支出	110,296.65	4,066,565.64	41,578,263.35	17,297,413.44	9,990,702.32	2,826,167.38
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	40,819,963.68	319,552.48	5,998,135.52	3,629,612.02	-10,132,708.60	-9,781,916.24
减:所得税费用	4,874,793.17	3,747,013.16	35,580,127.83	13,667,771.42	20,423,410.92	12,611,113.62
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	35,945,170.51	3,717,013.16	35,580,127.83	13,667,771.42	20,423,410.92	12,611,113.62
(一)按经营持续性分类:						
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	35,945,170.51	3,717,013.16	35,580,127.83	13,667,771.42	20,423,410.92	12,611,113.62
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)	21,556,420.41		29,819,177.63		17,782,487.23	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	14,388,750.10		5,760,950.20		2,640,923.69	
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	35,945,170.51	3,717,013.16	35,580,127.83	13,667,771.42	20,423,410.92	12,611,113.62
归属于母公司所有者的综合收益总额	21,556,420.41		29,819,177.63		17,782,487.23	
归属于少数股东的综合收益总额	14,388,750.10		5,760,950.20		2,640,923.69	
七、每股收益:						
(一)基本每股收益	0.36		0.50		0.30	
(二)稀释每股收益	0.36		0.50		0.30	

法定代表人: 杨世芳

主管会计工作的负责人: 杨世芳

会计机构负责人: 杨世芳

法定代表人: 杨世芳

主管会计工作的负责人: 杨世芳

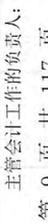
会计机构负责人: 杨世芳

现金流量表

会企03表
单位:人民币元

编制单位: 山东十方环保能源股份有限公司	目	2019年1-9月		2018年度		2017年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量							
销售商品、提供劳务收到的现金		138,473,375.54	35,519,372.62	171,538,350.98	62,540,828.38	147,776,173.38	55,507,348.15
收到的税费返还		4,564,153.96	212,242.92	4,297,849.78	852,019.31	3,397,985.27	984,311.87
收到其他与经营活动有关的现金		1,622,708.51	11,676,141.69	13,050,592.38	395,525.26	4,160,704.86	3,142,832.18
经营活动现金流入小计		144,660,238.01	47,407,757.23	188,886,793.14	63,788,372.95	155,334,873.51	59,634,492.20
购买商品、接受劳务支付的现金		50,975,711.12	21,356,617.00	47,308,772.94	37,796,670.27	55,550,020.95	43,871,012.27
支付给职工以及为职工支付的现金		30,039,866.43	6,223,338.11	33,271,001.95	8,831,605.02	32,950,259.85	8,827,695.02
支付的各项税费		12,844,831.54	5,321,400.06	17,740,434.63	4,477,766.94	12,330,300.60	3,734,547.42
支付其他与经营活动有关的现金		11,530,654.15	24,146,339.65	15,003,869.66	17,960,164.08	16,285,886.75	32,962,330.70
经营活动现金流出小计		105,391,063.24	57,047,694.82	113,324,079.18	69,066,206.31	117,116,468.15	89,395,585.41
经营活动产生的现金流量净额		39,269,174.77	-9,639,937.59	75,562,713.96	-5,277,833.36	38,218,405.36	-29,761,093.21
二、投资活动产生的现金流量							
收回投资收到的现金			2,040,000.00				4,080,000.00
取得投资收益收到的现金			3,418,133.58				
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				44,410.00		566,825.64	
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计			5,458,133.58	44,410.00	1,308,252.80	566,825.64	4,080,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,203,531.93	2,423.61	21,539,595.73		37,701,658.76	1,422,992.78
投资支付的现金		100,000.00	4,205,070.00				
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		54,303,531.93	4,207,493.61	21,539,595.73	1,308,252.80	37,701,658.76	1,422,992.78
投资活动产生的现金流量净额		-54,303,531.93	1,250,639.97	-21,495,185.73	-1,308,252.80	-37,134,833.12	2,657,007.22
三、筹资活动产生的现金流量							
吸收投资收到的现金							
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金		34,750,000.00	22,250,000.00	89,450,000.00	45,950,000.00	84,350,000.00	69,350,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		18,067,759.85	1,925,383.33	14,165,163.89	24,270,280.14	11,964,384.75	
筹资活动现金流入小计		52,817,759.85	24,175,383.33	103,615,163.89	70,220,280.14	96,314,384.75	69,350,000.00
偿还债务支付的现金		42,829,455.06	20,350,000.00	72,012,490.33	24,550,000.00	87,904,570.90	38,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,953,481.71	3,890,154.69	7,498,739.12	4,255,673.64	7,964,257.74	3,654,219.12
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		12,677,249.13					
筹资活动现金流出小计		74,467,185.90	27,130,309.38	86,999,968.57	33,609,207.99	103,877,086.38	45,308,519.12
筹资活动产生的现金流量净额		-21,709,426.05	1,045,073.95	16,615,165.32	36,661,072.15	-7,562,691.63	24,041,480.88
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		-36,343,785.21	-7,391,524.15	68,682,643.95	33,353,102.05	92,521,041.61	591,694.89
加: 期初现金及现金等价物余额		55,385,371.84	25,076,912.45	10,823,111.16	1,573,932.11	13,213,982.81	983,237.22
六、期末现金及现金等价物余额		19,041,586.63	17,685,388.30	77,435,755.11	15,927,034.16	25,695,024.42	1,574,932.11

法定代表人:  会计机构负责人: 

主管会计工作的负责人: 



合并所有者权益变动表

山西北方环保能源股份有限公司 2019年1-9月 2018年度

项目	2019年1-9月										2018年度									
	实收资本 (股本)	其他权益工具 优先股 其他	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	59,556,000.00		188,714,208.79	10,857,236.21	107,110,719.87	26,617,891.48	425,053,044.57		2,786,918.22	10,857,236.21		20,616,002.85	138,938,919.38		2,552,015.23	9,479,459.07		20,616,002.85	389,567,605.32	
加：会计政策变更				-96,934.53	-749,969.51		845,678.89													
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本中期期末余额	59,556,000.00		188,714,208.79	10,760,301.68	106,360,750.36	26,617,891.48	424,807,223.68		2,786,918.22	10,760,301.68		20,616,002.85	138,938,919.38		2,552,015.23	9,479,459.07		20,616,002.85	389,567,605.32	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																				
（一）综合收益总额					21,556,439.41	95,869.59	22,035,656.99													
（二）所有者投入和减少资本					21,556,439.41	14,388,759.10	35,945,178.51													
1.所有者投入普通股						-1,969,000.00	-1,969,000.00													
2.其他权益工具持有者投入资本						-1,969,000.00	-1,969,000.00													
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他																				
（三）利润分配																				
1.提取盈余公积																				
2.提取一般风险准备																				
3.对所有者（或股东）的分配																				
4.其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本（或股本）																				
2.盈余公积转增资本（或股本）																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他																				
（五）专项储备																				
1.本期提取																				
2.本期使用																				
（六）其他																				
四、本期末余额	59,556,000.00		188,714,208.79	10,760,301.68	187,917,170.77	26,617,891.48	444,832,983.67		3,100,324.21	10,760,301.68		20,616,002.85	187,917,170.77		3,786,918.22	10,857,236.21		20,617,891.48	425,053,044.57	

法定代表人：  财务总监：  会计机构负责人： 



合并所有者权益变动表

编制单位：山东十方环保能源股份有限公司 2017年度 2018年度 2019年度 单位：人民币元

项 目	2017年度				2018年度				2019年度				所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	专项储备	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	专项储备	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	专项储备		所有者权益合计	
一、上年期末余额	50,556,000.00		8,200,317.71	3,810,267.21	122,136,913.51	21,773,511.07	374,206,278.20	59,556,000.00		158,714,208.79	3,492,713.09	6,993,159.06	101,363,159.98	20,376,011.83	351,033,382.75
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	50,556,000.00		8,200,317.71	3,810,267.21	122,136,913.51	21,773,511.07	374,206,278.20	59,556,000.00		158,714,208.79	3,492,713.09	6,993,159.06	101,363,159.98	20,376,011.83	351,033,382.75
三、本年期末余额	50,556,000.00		8,200,317.71	4,257,651.98	16,821,375.67	1,157,268.22	15,367,327.03	59,556,000.00		158,714,208.79	3,492,713.09	6,993,159.06	101,363,159.98	1,397,169.21	23,164,993.51
(一) 综合收益总额					17,782,487.23	2,600,923.09	20,423,110.92	-3,920,000.00						-700,898.08	20,088,771.10
(二) 所有者投入和减少资本														1,710,000.00	1,710,000.00
1. 所有者投入的普通股														1,710,000.00	1,710,000.00
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. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	50,556,000.00		9,470,159.07	4,257,651.23	138,058,319.38	20,616,022.87	380,567,603.32	59,556,000.00		158,714,208.79	3,492,713.09	6,993,159.06	101,363,159.98	21,773,511.07	374,206,278.20

法定代表人：  王 圣

主管会计工作的负责人：  高 虹

会计机构负责人：  杨 辉



母公司所有者权益变动表

会 6001表
单位：人民币元

项 目	2019年1-9月										2018年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
一、上年期末余额	39,536,000.00		210,016,272.16				8,775,763.70	34,596,694.35	342,974,730.21	59,556,000.00		210,016,272.16				7,408,986.56	22,295,700.07	329,306,958.79		
加：会计政策变更						-96,934.53		-872,410.73	969,345.26											
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	39,536,000.00		210,016,272.16			8,678,829.17	33,724,283.63	34,596,694.35	342,974,730.21	59,556,000.00		210,016,272.16			7,408,986.56	22,295,700.07	329,306,958.79			
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、本期末余额	39,536,000.00		210,016,272.16			8,678,829.17	37,471,296.79	34,596,694.35	345,752,398.12	59,556,000.00		210,016,272.16			8,775,763.70	34,596,694.35	342,974,730.21			

法定代表人：王A

主管会计工作的负责人：王A

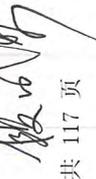
会计机构负责人：王A

母公司所有者权益变动表

会计报表
单位：人民币元

项 目	2017年度										2016年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
一、上年期末余额	59,556,000.00		210,016,272.16				6,147,875.20	10,945,697.81	316,895,845.17	59,556,000.00		210,016,272.16				4,981,686.55	-273,722.61	301,200,236.07		
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	59,556,000.00		210,016,272.16				6,147,875.20	10,945,697.81	316,895,845.17	59,556,000.00		210,016,272.16				4,981,686.55	-273,722.61	301,200,236.07		
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							1,261,111.36	-1,261,111.36			1,261,111.36					1,216,188.65	-1,216,188.65			
2. 对所有者（或股东）的分配							1,261,111.36	-1,261,111.36			1,261,111.36					1,216,188.65	-1,216,188.65			
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	59,556,000.00		210,016,272.16				7,408,986.56	22,295,700.07	329,306,938.79	59,556,000.00		210,016,272.16				6,147,875.20	10,945,697.81	316,895,845.17		

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 



山东十方环保能源股份有限公司

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

山东十方环保能源股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系山东十方新能源有限公司，公司系由甘海南等 17 位自然人共同出资组建，于 2005 年 10 月 13 日在济南市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3701272801552 的企业法人营业执照。公司成立时注册资本 310.00 万元。公司以 2008 年 6 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2008 年 12 月 19 日在济南市工商行政管理局登记注册，总部位于山东省济南市。公司现持有统一社会信用代码为 913701007806070991 的营业执照，注册资本 5,955.60 万元，股份总数 5,955.60 万股（每股面值 1 元）。

本公司属生态保护和环境治理行业。主要经营活动生物质能源综合利用的技术开发；生物质能源项目管理；市政公用工程及环保工程的承包、设计、施工、调试及技术服务；环境污染治理设施运营（以上工程凭资质证经营）；环保技术与设备的开发及技术转让；环境污染专用设备的制造、销售；沼气净化提纯设备的技术开发、销售、转让及技术服务；污水处理用污泥的销售；货物进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。

本公司将以下 13 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七（一）之说明。

序号	公司名称	简称
1	烟台十方环保能源有限公司	烟台十方公司
2	青岛十方生物能源有限公司	青岛十方公司
3	济南十方固废处理有限公司	济南固废公司
4	厦门十方圆通生物能源有限公司	厦门十方公司
5	汕头市十方生物能源有限公司	汕头十方公司
6	抚顺十方生物能源有限公司	抚顺十方公司

7	潍坊润通生物能源有限公司	潍坊润通公司
8	郑州新冠能源开发有限公司	郑州新冠公司
9	山东圆通生物能源有限公司	山东圆通公司
10	太原市圆通生物能源有限公司	太原圆通公司
11	惠民县大朴生物质能源有限公司	惠民大朴公司
12	贵阳十方生物能源有限公司	贵阳十方公司
13	铁岭圆通生物能源有限公司	铁岭圆通公司

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) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表

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，分别下列情况进行处理：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；

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(六) 合并财务报表的编制方法

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

2. 对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，并对前期比较财务报表按上述原则进行调整。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务折算

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

(十) 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

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。

⑥ 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)。

⑦ 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

⑧ 借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

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所列示的账面价值;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——关联方组合	款项性质	按照违约风险敞口及未来12个月内或整个存续期预期信用损失的金 额计量损失准备,如
其他应收款——应收政府退款组合		

其他应收款——应收押金保 证金组合		果出现明显违约情况，全额计 提减值
其他应收款——应收备用金 组合		
其他应收款——代垫组合		
其他应收款——其他组合		

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	承兑汇票出票人	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收票据——商业承兑汇票	具有相似的风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款——账龄组合	具有相似的风险，在初始确认后确认整个存续期预期信用损失	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

② 应收账款——信用风险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)	3.94
1-2年	35.63
2-3年	63.48
3-4年	72.11
4-5年	86.52
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。

（十一） 应收款项

1. 2019 年 1-9 月

详见本财务报表附注三(十)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	公司将单个法人主体、自然人欠款余额超人民币 100 万元（含 100 万元）的应收账款划分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	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（2） 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
无信用风险组合	如无客观证据表明发生减值，不计提坏账准备

2) 账龄分析法

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

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明其已发生减值的单项金额非重大的应收款项, 单独进行减值测试, 确定减值损失, 计提坏账准备

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

(十二) 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

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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

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

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组

中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于

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

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再

对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-25	5	3.80-6.33
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有

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

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

(十六) 在建工程

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

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十八) 无形资产

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

下：

项 目	摊销年限(年)
特许经营权	特许经营期内
专利、商标	10 年

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为研究开发项目而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出；

开发阶段：在进行大规模生产前，针对研究开发项目最终应用的相关设计、测试阶段的支出；

研究开发项目根据项目性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性划分为研究阶段支出和开发阶段支出。

(十九) 部分长期资产减值

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

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

(二十) 长期待摊费用

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

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；
- 2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；
- 3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十二) 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计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

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

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生

的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经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

十方环能公司及其子公司主要从事环保设备销售以及有机废弃物资源化利用业务，其中，环保设备销售在设备安装调试并经客户验收时确认后，有机废弃物资源化利用业务最终产物为天然气、电力、粗油脂等商品，天然气及电力由于产品特性，一经发出便投入使用，退回风险较小，公司于商品发出并经客户确认时确认收入，粗油脂系客户前往工厂提货，于客户现场验收时确认收入。

（二十四）政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或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。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十六) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个

期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

(二十七) 安全生产费

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

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	3%，6%，9%，10%，11%，13%，16%，17% [注1]
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%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%，5%，7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.50%，25%

[注1]：根据财政部、国家税务总局2016年3月23日出具的财税〔2016〕36号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，工程施工收入、运营服务收入、咨询服务收入纳入营业税改征增值税范围，自2016年5月1日起缴纳增值税。公司作为一般纳税人，工程施工收入按11%、10%计算缴纳增值税（已在国家税务局备案按3%简易征收增值税的老项目除外），服务收入按6%计算缴纳增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37号）

的规定，自 2017 年 7 月 1 日起，简并增值税税率结构，取消 13%的增值税税率。公司销售天然气自 2017 年 7 月 1 日起，按 11%计算缴纳增值税。

根据财税[2018]32 号文“关于调整增值税税率的通知”的规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 11%和 17%税率的，税率分别调整为 10%、16%。

根据财政部、国家税务总局、海关总署 2019 年 3 月 21 日联合发布公告，从 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%，原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
郑州新冠能源开发有限公司	12.50%		
青岛十方生物能源有限公司	12.50%	12.50%	12.50%
厦门十方圆通生物能源有限公司	12.50%	12.50%	
济南十方固废处理有限公司	12.50%	12.50%	
烟台十方环保能源有限公司	12.50%	12.50%	
汕头市十方生物能源有限公司	25.00%	25.00%	12.50%
抚顺十方生物能源有限公司	25.00%	25.00%	12.50%
贵阳十方生物能源有限公司[注 2]		12.50%	12.50%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%	25.00%	25.00%

[注 2]：贵阳十方生物能源有限公司于 2018 年 6 月 19 日注销登记，不再享受相关税收优惠政策。

(二) 税收优惠

1. 增值税税收优惠

(1) 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) 的规定，对销售利用垃圾发酵产生的沼气生产的电力或热力实行增值税即征即退 100%的政策。报告期内，本公司、潍坊生物公司、郑州新冠公司、青岛十方公司、济南固废公司、烟台十方公司、厦门十方公司享受该优惠。

(2) 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)的规定,对垃圾处理劳务、综合利用生物柴油、工业级混合油实行即征即退70%的政策。报告期内,青岛十方公司、济南固废公司及烟台十方公司享受该优惠。

2. 企业所得税税收优惠

(1) 根据《企业所得税法》第二十七条和《企业所得税法实施条例》第八十八条规定,企业从事规定的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,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。报告期内,郑州新冠公司、青岛十方公司、厦门十方公司、济南固废公司、烟台十方公司、汕头十方公司、抚顺十方公司享受该优惠。

(2) 根据财政部及国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]47号),企业自2008年1月1日起以《目录》中所列资源为主要原材料,生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入,在计算应纳税所得额时,减按90%计入当年收入总额。报告期内,本公司、郑州新冠公司、青岛十方公司、厦门十方公司、济南固废公司、烟台十方公司、汕头十方公司、抚顺十方公司、潍坊生物公司、太原圆通公司享受该优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	349,552.82	249,536.27	193,393.96
银行存款	29,076,284.93	55,135,835.57	10,629,717.20
其他货币资金	20,973,329.34	36,470,287.24	11,353,625.25
合计	50,399,167.09	91,855,659.08	22,176,736.41

(2) 抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项的说明

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
1) 其他货币资金			

银行承兑汇票保证金	17,400,171.86	33,521,778.24	10,105,116.25
保兑保证金	1,700,000.00	1,700,000.00	
保函保证金	1,873,157.48	1,248,509.00	1,248,509.00
小计	20,973,329.34	36,470,287.24	11,353,625.25

2. 交易性金融资产

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,484.89		
其中：债务工具投资	100,484.89		
合计	100,484.89		

3. 应收票据

(1) 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	2,395,200.00		31,238,778.24	
小计	2,395,200.00		31,238,778.24	

(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	758,720.00	
小计	758,720.00	

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。

4. 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	51,179,200.44	100.00	16,496,035.33	32.23	34,683,165.11	
合计	51,179,200.44	100.00	16,496,035.33	32.23	34,683,165.11	

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	37,225,476.34	100.00	16,097,153.89	43.24	21,128,322.45	
单项金额不重大但单项计提坏账准备						
合计	37,225,476.34	100.00	16,097,153.89	43.24	21,128,322.45	

(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	3,989,520.00	1.29	3,989,520.00	100.00		
按信用风险特征组合计提坏账准备	88,839,971.02	95.52	39,236,241.67	44.17	49,603,729.35	
单项金额不重大但单项计提坏账准备	172,866.79	0.19	172,866.79	100.00		
合计	93,002,357.81	100.00	43,398,628.46	44.17	49,603,729.35	

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 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
扎兰屯葛天薯业有限公司	3,989,520.00	3,989,520.00	100.00	长期挂账预计无法收回
福建省南安市港盛陶瓷有限公司	172,866.79	172,866.79	100.00	长期挂账预计无法收回
小计	4,162,386.79	4,162,386.79	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. 应收账款信用风险组合中，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		计提比例(%)
	账面余额	坏账准备	
1年以内	35,409,516.80	1,395,134.95	3.94
1-2年	549,240.00	195,694.21	35.63
2-3年	731,260.67	464,204.27	63.48
3-4年	172,753.94	124,572.87	72.11
4-5年			86.52
5年以上	14,316,429.03	14,316,429.03	100.00
小计	51,179,200.44	16,496,035.33	32.23

确定组合依据的说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

② 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	18,026,087.74	901,304.40	5.00	42,817,535.23	2,140,876.76	5.00
1-2年	1,783,343.17	178,334.32	10.00	957,063.03	95,706.30	10.00
2-3年	957,063.03	287,118.91	30.00			30.00
3-4年				12,432,866.10	6,216,433.05	50.00
4-5年	8,642,930.68	6,914,344.51	80.00	9,246,405.52	7,397,124.42	80.00
5年以上	7,816,051.72	7,816,051.72	100.00	23,386,101.14	23,386,101.14	100.00
小计	37,225,476.34	16,097,153.89	43.24	88,839,971.02	39,236,241.67	44.17

(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[注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提	17,247,091.98	-890,949.74	139,893.09					16,496,035.33

坏账准备							
小 计	17,247,091.98	-890,949.74	139,893.09				16,496,035.33

[注]：2019 年度期初数与 2018 年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十四(二)之说明。

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	核销	其他	
单项计提坏账准备	4,162,386.79				4,162,386.79		
按组合计提坏账准备	39,236,241.67	-459,292.26			22,679,795.52		16,097,153.89
小 计	43,398,628.46	-459,292.26			26,842,182.31		16,097,153.89

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	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,989,520.00	172,866.79					4,162,386.79
按组合计提坏账准备	36,793,315.11	2,412,926.56					39,236,241.67
小 计	40,782,835.11	2,615,793.35					43,398,628.46

2) 报告期重要的坏账准备收回或转回情况

报告期内，无重要的坏账准备收回或转回情况。

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款金额		26,842,182.31	

2) 报告期重要的应收账款核销情况

① 2019 年 1-9 月

公司不存在重要的应收账款核销。

② 2018 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易所产生
扎兰屯嵩天薯业有限公司	工程款	3,989,520.00	追收无果，且账龄均在 5 年以上，已全额计提坏账	高管会议审批	否
嫩江嵩天薯业有	工程款	3,736,935.00	追收无果，且账龄均在 5	高管会议审批	否

限公司								
山东华义玉米科 技有限公司	工程款	3,671,640.20	年以上,已全额计提坏账 追收无果,且账龄均在5 年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否			
宁城京都淀粉有 限公司	工程款	2,497,600.00	追收无果,且账龄均在5 年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否			
山东省博兴县洁 源环保有限公司	工程款	1,974,491.00	追收无果,且账龄均在5 年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否			
新疆一和生物有 限责任公司	工程款	1,140,000.00	追收无果,且账龄均在5 年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否			
辽宁博大民兴集 团生物科技有限公司 公司	工程款	1,050,000.00	追收无果,且账龄均在5 年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否			
黑龙江沃华马铃 薯制品股份有限 公司	工程款	1,032,400.00	追收无果,且账龄均在5 年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否			
西安固维淀粉有 限责任公司	工程款	998,140.83	追收无果,且账龄均在5 年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否			
多伦多县永白淀粉 有限公司	工程款	800,000.00	追收无果,且账龄均在5 年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否			
大庆展华生化科 技有限公司	工程款	759,000.00	追收无果,且账龄均在5 年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否			
郸城财鑫糖业有 限责任公司	工程款	718,000.01	追收无果,且账龄均在5 年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否			
甘肃秋粮生化工 程有限公司	工程款	660,000.00	追收无果,且账龄均在5 年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否			
北京京城工业物 流有限公司	工程款	594,000.00	追收无果,且账龄均在5 年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否			
小 计		23,621,727.04						

③ 2017年度

公司不存在重要的应收账款核销。

(4) 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
济南市城市管理局	16,876,181.50	32.97	664,921.55
国网河南省电力公司郑州供电公司	9,054,840.32	17.69	356,760.71
苏州高峰糖业有限公司	6,298,003.80	12.31	6,198,077.16
浚县中鹤新城投资有限公司	2,830,440.00	5.53	2,830,440.00
华润雪花啤酒(辽宁)有限公司	2,237,000.00	4.37	2,237,000.00

小 计		37,296,465.62		72.87		12,287,199.42
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			
济南市城市管理局	8,830,127.90	23.72	441,506.40			
苏州高峰糖业有限公司	6,298,003.80	16.92	5,684,295.60			
国网河南省电力公司郑州供电公司	3,448,160.44	9.26	172,408.02			
浚县中鹤新城投资有限公司	2,830,440.00	7.60	2,322,351.33			
华润雪花啤酒(辽宁)有限公司	2,237,000.00	6.01	2,237,000.00			
小 计	23,643,732.14	63.51	10,857,561.35			

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
国网河南省电力公司郑州供电公司	20,710,467.39	22.26	1,189,388.90
济南市城市管理局	11,410,253.50	12.26	570,512.68
苏州高峰糖业有限公司	6,298,003.31	6.77	4,580,087.14
东莞新盈能源利用有限公司	4,489,922.62	4.83	2,202,409.00
重庆市环卫控股集团有限公司	4,261,094.00	4.58	2,130,547.00
小 计	47,169,740.82	50.70	10,672,944.72

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2019.9.30			2018.12.31		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	1,633,991.81	70.00		1,710,096.27	63.30	1,710,096.27
1-2年	560,791.42	24.02		256,347.37	9.49	256,347.37
2-3年	135,513.00	5.81		217,153.60	8.04	217,153.60
3年以上	3,986.32	0.17		518,028.49	19.17	518,028.49
合 计	2,334,312.55	100.00		2,701,625.73	100.00	2,701,625.73

(续上表)

账龄	2017.12.31		
	账面余额	坏账比例(%)	坏账准备
1年以内		55.74	
	1,361,834.27		1,361,834.27
1-2年	293,949.76	12.03	293,949.76
2-3年	521,506.02	21.35	521,506.02
3年以上	265,726.95	10.88	265,726.95
合计	2,443,017.00	100.00	2,443,017.00

2) 账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

报告期内,公司不存在账龄1年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前5名情况

1) 2019年9月30日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
抚顺市市容环境卫生管理处	465,598.00	19.95
滨州时代纸业有限公司	240,000.00	10.28
南阳市朝阳气体灌充设备有限公司	125,112.00	5.36
自贡东方通用压缩机有限公司	98,420.00	4.22
山东景欣节能环保科技有限公司	87,950.00	3.77
小计	1,017,080.00	43.58

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(%)
抚顺市市容环境卫生管理处	465,598.00	17.23
湖南锦鸿商贸有限公司	241,990.00	8.96
山东易通发展集团有限公司	210,468.88	7.79
罗华美	170,000.00	6.29
周雪	120,000.00	4.44
小计	1,208,056.88	44.71

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(%)
山东易通发展集团有限公司	205,893.80	8.43
中国石油天然气股份有限公司山东济南销售分公司	190,446.78	7.80
东营市环海机械有限公司	180,000.00	7.37
罗华美	170,000.00	6.96
苏州市明翔物资贸易有限公司	119,658.12	4.90
小计	865,998.70	35.46

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	2019.9.30		2018.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备	12,800,436.75	1,147,588.27	12,800,436.75	8.97	11,652,848.48
其中：其他应收款	12,800,436.75	1,147,588.27	12,800,436.75	8.97	11,652,848.48
合计	12,800,436.75	1,147,588.27	12,800,436.75	8.97	11,652,848.48

种类	2019.9.30		2018.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,934,851.53	670,314.81	10,934,851.53	6.13	10,264,536.72
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	10,934,851.53	670,314.81	10,934,851.53	6.13	10,264,536.72

(续上表)

种类	2017.12.31					账面价值
	账面余额		坏账准备		计提比例(%)	
	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	6,995,701.69	100.00	1,923,459.11	27.49		5,072,242.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备						
合计	6,995,701.69	100.00	1,923,459.11	27.49		5,072,242.58

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			计提比例(%)
	账面余额	坏账准备		
押金及保证金组合	2,981,020.12			
应收政府退款组合	1,783,839.73			
备用金组合	102,002.37			
代垫款组合	704,265.62			
信用风险组合	7,229,308.91	1,147,588.27		15.87
小计	12,800,436.75	1,147,588.27		8.97

信用风险组合账龄分析:

账龄	2019.9.30			计提比例(%)
	账面余额	坏账准备		
1年以内	677,362.68	33,868.13		5.00
1-2年	5,536,238.82	553,623.88		10.00
2-3年	478,462.75	143,538.83		30.00
3-4年	189,062.15	94,531.08		50.00
4-5年	130,780.82	104,624.66		80.00
5年以上	217,401.69	217,401.69		100.00
小计	7,229,308.91	1,147,588.27		15.87

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	5,659,146.57	282,957.33	5.00	822,763.52	41,138.17	5.00
1-2年	518,763.67	51,876.37	10.00	297,031.03	29,703.10	10.00
2-3年	277,961.03	83,388.30	30.00	143,022.59	42,906.78	30.00
3-4年	130,780.82	65,390.41	50.00	205,416.57	102,708.29	50.00
4-5年	153,996.43	123,197.14	80.00	1,136.00	1,148.80	80.00
5年以上	63,505.26	63,505.26	100.00	1,705,853.97	1,705,853.97	100.00
小计	6,804,153.78	670,314.81	9.85	3,175,523.68	1,923,459.11	60.57

B. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

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(%)
无信用风险组合	4,130,697.75			3,820,178.01		
小计	4,130,697.75			3,820,178.01		

无信用风险组合主要系押金保证金以及代扣代缴社保公积金，公司预计不存在发生坏账的风险，不做计提。

(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[注]	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	670,314.81	477,273.46						1,147,588.27
小计	670,314.81	477,273.46						1,147,588.27

[注1]: 2019年期初数与2018年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十四(二)之说明。

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	1,923,459.11	387,455.70						670,314.81
小计	1,923,459.11	387,455.70						670,314.81

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	1,661,094.44	262,364.67						1,923,459.11
小计	1,661,094.44	262,364.67						1,923,459.11

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

1) 报告期实际核销的其他应收款金额

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	2017 年度
实际核销的其他应收款金额		1,640,600.00	

2) 报告期重要的其他应收款核销情况

2018 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
沈阳丰源机械制造有限公司	保证金	950,000.00	追收无果,且账龄在5年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否
沈阳锋瑞机械制造有限公司	保证金	690,600.00	追收无果,且账龄在5年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否
小计		1,640,600.00			

(4) 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
退税款	1,783,839.73	946,530.68	2,098,908.42
关联往来款	5,517,000.00	5,517,000.00	7,559.47
押金保证金	2,981,020.12	2,518,438.53	1,622,970.26
员工备用金	102,002.37	168,864.84	365,984.10
其他往来款	2,416,574.53	1,784,017.48	2,900,279.44
合计	12,800,436.75	10,934,851.53	6,995,701.69

(5) 重要逾期利息

报告期内,公司不存在逾期利息。

(6) 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
------	------	------	----	----------------	------

厦门通洁环保科技有限公司	往来款	5,517,000.00	1-2年	43.10	551,700.00
郑州市国家税务局	退税款	1,708,157.72	1年以内	13.34	
富利融资租赁有限公司	售后回租保证金	1,500,000.00	1-2年	11.72	
山东省科技融资担保有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	7.81	
济南市生活废弃物处理中心	代垫款	580,000.00	5年以上	4.53	
小计		10,305,157.72		80.50	551,700.00

2) 2018年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
厦门通洁环保科技有限公司	往来款	5,517,000.00	1年以内	50.45	275,850.00
富利融资租赁有限公司	售后回租保证金	1,500,000.00	1年以内	13.72	
青岛市李沧区税务局	退税款	609,545.95	1年以内	5.57	
济南市生活废弃物处理中心	代垫款	580,000.00	5年以上	5.30	
山东赢联能源科技有限公司	往来款	260,338.70	2-3年	2.38	78,101.61
小计		8,466,884.65		77.42	353,951.61

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
郑州市二七区国家税务局	退税款	2,098,908.42	1年以内	30.01	
沈阳丰源机械制造有限公司	往来款	950,000.00	5年以上	13.58	950,000.00
沈阳锋锐机械制造有限公司	往来款	690,600.00	5年以上	9.87	690,600.00
济南市生活废弃物处理中心	代垫款	580,000.00	4至5年	8.29	
济南十方环保有限公司	往来款	260,338.70	1-2年	3.72	26,033.87
小计		4,579,847.12		65.47	1,666,633.87

7. 存货

(1) 明细情况

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	4,048,123.34		4,048,123.34	3,713,741.84		3,713,741.84
库存商品	816,108.53		816,108.53	876,903.53		876,903.53
低值易耗品	34,032.35		34,032.35	13,562.46		13,562.46
建造合同形成的已完工未结算资产	1,080,076.15		1,080,076.15	1,404,076.15		1,404,076.15
合 计	5,978,340.37		5,978,340.37	6,008,283.98		6,008,283.98

(续上表)

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,949,080.14		2,949,080.14
库存商品	505,001.87		505,001.87
低值易耗品	27,292.88		27,292.88
建造合同形成的已完工未结算资产	2,321,307.08		2,321,307.08
合 计	5,802,681.97		5,802,681.97

公司于报告期末对各项存货进行检查,未发现可变现净值低于存货成本的情况,故未计提存货跌价准备。

(2) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
累计已发生成本	31,770,256.88	32,094,256.88	47,626,136.15
累计已确认毛利	19,394,919.27	19,394,919.27	29,545,274.06
减: 预计损失			
已办理结算的金额	50,085,100.00	50,085,100.00	74,850,103.13
建造合同形成的已完工未结算资产	1,080,076.15	1,404,076.15	2,321,307.08

8. 其他流动资产

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31

增值税留抵税额	17,660,259.65	14,914,432.31	12,305,658.93
待抵扣进项税额		510,629.99	6,297,490.96
预缴税费	19,206.92	32,839.31	434,121.29
合 计	17,679,466.57	15,457,901.61	19,037,271.18

9. 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	办公设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	8,918,181.72	136,778,824.46	10,883,514.48	2,581,514.79	159,162,035.45
本期增加金额	301,583.00	3,394,373.83	797,650.96	131,669.54	4,625,277.33
1) 购置		1,438,357.36	797,650.96	131,669.54	2,367,677.86
2) 在建工程转入	301,583.00	1,956,016.47			2,257,599.17
本期减少金额		324,842.87	300,000.00	3,990.00	628,832.87
1) 处置或报废		324,842.87	300,000.00	3,990.00	628,832.87
期末数	9,219,764.72	139,848,355.42	11,381,165.44	2,709,194.33	163,158,479.91
累计折旧					
期初数	2,679,936.88	65,956,404.05	5,327,168.82	2,160,101.71	76,123,611.46
本期增加金额	500,162.06	10,100,233.11	694,636.55	347,070.84	11,642,102.56
1) 计提	500,162.06	10,100,233.11	694,636.55	347,070.84	11,642,102.56
本期减少金额		281,343.29	285,000.00	2,710.72	569,054.01
1) 处置或报废		281,343.29	285,000.00	2,710.72	569,054.01
期末数	3,180,098.94	75,775,293.87	5,736,805.37	2,504,461.83	87,196,660.01
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					

1) 处置或报废									
期末数									
账面价值									
期末账面价值	6,039,665.78	64,073,061.55	5,644,360.07	243,433.35	75,961,819.90				
期初账面价值	6,238,244.84	70,822,420.41	5,556,345.66	421,413.08	83,038,423.99				

2) 2018 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	9,179,205.05	134,825,836.48	10,716,846.35	2,554,386.41	157,276,274.32
本期增加金额	1,978,868.75	6,139,067.13	424,926.89	62,055.35	8,604,918.12
1) 购置	29,050.00	3,226,712.58	424,926.89	62,055.35	3,742,744.82
2) 在建工程转入	1,949,818.75	2,912,354.55			4,862,173.30
3) 企业合并增加					
本期减少金额	2,239,892.08	4,186,079.15	258,258.76	34,927.00	6,719,156.99
1) 处置或报废	2,239,892.08	4,186,079.15	258,258.76	34,927.00	6,719,156.99
期末数	8,918,181.72	136,778,824.46	10,883,514.48	2,581,514.79	159,162,035.45
累计折旧					
期初数	2,830,871.86	55,728,926.58	4,562,151.32	1,955,474.63	65,077,424.39
本期增加金额	500,554.49	13,287,922.04	927,000.86	237,807.73	14,953,285.12
1) 计提	500,554.49	13,287,922.04	927,000.86	237,807.73	14,953,285.12
本期减少金额	651,489.47	3,060,444.57	161,983.36	33,180.65	3,907,098.05
1) 处置或报废	651,489.47	3,060,444.57	161,983.36	33,180.65	3,907,098.05
期末数	2,679,936.88	65,956,404.05	5,327,168.82	2,160,101.71	76,123,611.46
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					

1) 处置或报废							
期末数							
账面价值							
期末账面价值	6,238,214.84	70,822,420.41	5,556,345.66	421,413.08	83,038,423.99		
期初账面价值	6,348,333.19	79,096,909.90	6,154,695.03	598,911.81	92,198,849.93		

3) 2017年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
账面原值					
期初数	9,656,446.22	168,436,800.79	9,025,917.57	2,687,280.18	189,806,444.76
本期增加金额	26,389.99	5,344,571.39	1,937,359.66	138,697.82	7,447,018.86
1) 购置	26,389.99	1,884,219.63	1,937,359.66	138,697.82	3,986,667.10
2) 在建工程转入		3,460,351.76			3,460,351.76
本期减少金额	503,631.16	38,955,535.70	246,430.88	271,591.56	39,977,189.30
1) 处置或报废	503,631.16	38,955,535.70	246,430.88	271,591.56	39,977,189.30
期末数	9,179,205.05	134,825,836.48	10,716,846.35	2,554,386.44	157,276,274.32
累计折旧					
期初数	2,560,182.46	64,182,272.24	3,612,908.39	1,854,561.26	72,209,924.35
本期增加金额	520,504.81	17,053,185.70	1,026,721.81	309,919.02	18,910,331.34
1) 计提	520,504.81	17,053,185.70	1,026,721.81	309,919.02	18,910,331.34
本期减少金额	249,815.41	25,506,531.36	77,478.88	209,005.65	26,042,831.30
1) 处置或报废	249,815.41	25,506,531.36	77,478.88	209,005.65	26,042,831.30
期末数	2,830,871.86	55,728,926.58	4,562,151.32	1,955,474.63	65,077,424.39
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数					

账面价值							
期末账面价值	6,348,333.19	79,096,909.90	6,154,695.03	598,911.81			92,198,849.93
期初账面价值	7,096,263.76	104,254,528.55	5,413,009.18	832,718.92			117,596,520.41

(2) 暂时闲置固定资产

2017年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,407,881.05	3,687,969.44		3,719,911.61	贵阳十方生物能源有限公司特许经营期结束, 设备暂时闲置
小计	7,407,881.05	3,687,969.44		3,719,911.61	

(3) 融资租入固定资产

1) 2019年9月30日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	66,371.68	11,070.63		55,301.05
小计	66,371.68	11,070.63		55,301.05

2) 2018年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	1,239,310.01	289,386.86		949,923.15
机器设备	29,925,080.45	11,227,850.75		18,697,229.70
小计	31,164,390.46	11,517,237.61		19,647,152.85

3) 2017年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	1,239,310.01	247,075.01		992,235.00
机器设备	29,925,080.45	8,364,437.54		21,560,642.91
小计	31,164,390.46	8,611,512.55		22,552,877.91

(4) 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
房屋及建筑物	5,968,528.63	政府划拨土地建设房产, 无需办理产权证书
小计	5,968,528.63	

10. 在建工程

(1) 明细情况

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
在建工程	43,393,036.35	90,142,613.96	31,748,480.26
工程物资			2,170,410.95
合计	43,393,036.35	90,142,613.96	33,918,891.21

(2) 在建工程

1) 明细情况

项目	2019.9.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
济南市餐厨垃圾收运处理项目(BOT)二期技改	707,212.48		707,212.48
青岛市餐厨垃圾处理项目扩建	29,797,209.44		29,797,209.44
惠民大朴生物质综合利用项目	9,536,401.98		9,536,401.98
济阳分生物质综合利用项目	329,665.41		329,665.41
烟台市餐厨垃圾处理项目(BOT)	2,466,595.01		2,466,595.01
在安装设备	555,922.03		555,922.03
小计	43,393,036.35		43,393,036.35

(续上表)

项目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
济南市餐厨垃圾收运处理项目(BOT)二期	89,928,068.49		89,928,068.49
在安装设备	214,545.47		214,545.47
小计	90,142,613.96		90,142,613.96

(续上表)

项目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
济南市餐厨垃圾收运处理项目(BOT)	28,474,901.33		28,474,901.33
抚顺市垃圾填埋气综合利用项目二期	966,071.61		966,071.61
在安装设备	2,268,886.06		2,268,886.06

其他零星工程	38,621.26	38,621.26
小 计	31,748,480.26	31,748,480.26

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(万元)	期初数	本期增加	转入长期资产	其他减少[注]	期末数
济南市餐厨垃圾收运处理项目(BOT)二期技改	9,368.50	89,928,068.49	972,304.24	84,173,057.11	6,020,073.14	707,242.48
青岛市餐厨垃圾处理项目扩建	3,003.00		29,797,209.44			29,797,209.44
惠民大朴生物质综合利用项目	1,724.00		9,536,401.98			9,536,401.98
烟台市餐厨垃圾处理项目(BOT)	13,206.57		2,466,595.01			2,466,595.01
济阳分生物质综合利用项目	350.00		329,665.41			329,665.41
小 计		89,928,068.49	43,102,176.08	84,173,057.11	6,020,073.14	42,837,114.32

(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	本期利息资本率(%)	资金来源
济南市餐厨垃圾收运处理项目(BOT)二期	97.03	97.03				自筹及银行贷款
青岛市餐厨垃圾处理项目	99.22	99.22				自筹

扩建								
惠民大林生物质综合利用项目	55.32	55.32						自筹
烟台市餐厨垃圾处理项目(BOT)								自筹
济阳分生物质综合利用项目	9.12	9.12						自筹
小计								

注：本期其他减少系调整合同价格后减少的期初暂估金额。

② 2018年度

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入长期资产*	其他减少	期末数
济南市餐厨垃圾收运处理项目(BOT)	9,368.50	28,474,901.33	61,453,167.16			89,928,068.49
烟台市餐厨垃圾处理、填埋气体资源利用及膜覆盖项目(BOT)	13,206.57		7,837,395.39	7,837,395.39		
抚顺市垃圾填埋气综合利用项目二期		966,071.61	1,126,931.61	2,093,003.22		
在安装设备		2,268,886.06	858,013.96	2,912,354.55		214,545.47
小计		31,709,859.00	71,275,508.12	12,842,753.16		90,142,613.96

(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
济南市餐厨垃圾收运处理项目(BOT)二期	95.99	95.99				自筹及银行借款
烟台市餐厨垃圾处理、填埋气体资源化利用及膜覆盖项目(BOT)	85.94	100.00				自筹
抚顺市垃圾填埋气综合利用项目二期	100.00	100.00				自筹

专用材料			2,170,410.95
小计			2,170,410.95

11. 无形资产

(1) 2019年1-9月

项目	特许经营权	专利、商标权	合计
账面原值			
期初数	364,695,526.93	56,603.77	364,752,130.70
本期增加金额	84,746,291.05		84,746,291.05
1) 购置	84,746,291.05		84,746,291.05
本期减少金额	6,686,101.88		6,686,101.88
1) 转出项目在建	6,686,101.88		6,686,101.88
期末数	442,755,716.10	56,603.77	442,812,319.87
累计摊销			
期初数	43,874,994.81	28,767.30	43,903,762.11
本期增加金额	14,828,643.32	4,243.50	14,832,886.82
1) 计提	14,828,643.32	4,243.50	14,832,886.82
本期减少金额	80,248.32		80,248.32
1) 处置			
2) 转出项目在建	80,248.32		80,248.32
期末数	58,623,389.81	33,010.80	58,656,400.61
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			

期末账面价值	384,132,326.29	23,592.97	384,155,919.26
期初账面价值	320,820,532.12	27,836.47	320,848,368.59

(2) 2018 年度

项 目	特许经营权	专利、商标权	合 计
账面原值			
期初数	356,776,109.78	56,603.77	356,832,713.55
本期增加金额	7,919,417.15		7,919,417.15
1) 购置	7,919,417.15		7,919,417.15
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	364,695,526.93	56,603.77	364,752,130.70
累计摊销			
期初数	28,263,112.53	23,109.30	28,286,221.83
本期增加金额	15,611,882.28	5,658.00	15,617,540.28
1) 计提	15,611,882.28	5,658.00	15,617,540.28
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	43,874,994.81	28,767.30	43,903,762.11
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	320,820,532.12	27,836.47	320,848,368.59
期初账面价值	328,512,997.25	33,494.47	328,546,491.72

(3) 2017 年度

项 目	特许经营权	专利、商标权	合 计
账面原值			
期初数	158,212,856.46	56,603.77	158,269,460.23
本期增加金额	198,563,253.32		198,563,253.32
1) 购置	198,563,253.32		198,563,253.32
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	356,776,109.78	56,603.77	356,832,713.55
累计摊销			
期初数	12,933,929.35	17,451.30	12,951,380.65
本期增加金额	15,329,183.18	5,658.00	15,334,841.18
1) 计提	15,329,183.18	5,658.00	15,334,841.18
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	28,263,112.53	23,109.30	28,286,221.83
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	328,512,997.25	33,494.47	328,546,491.72
期初账面价值	145,278,927.11	39,152.47	145,318,079.58

12. 开发支出

(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
		内部开 发出	其他	确认为 无形资产	转入当 期损益	
农林废弃物热解碳化项目	1,985,068.75	1,720,074.09				3,705,142.84
合 计	1,985,068.75	1,720,074.09				3,705,142.84

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开 发出	其他	确认为 无形资产	转入当 期损益	
农林废弃物热解碳化项目		1,985,068.75				1,985,068.75
合 计		1,985,068.75				1,985,068.75

(2) 其他说明

项 目	金 额	资本化开始时点	资本化依据	截止报告期末研 发进度
农林废弃物热解碳化项目	3,705,142.84	2018 年 4 月	研发取得阶段性成果,研 发成果已陆续投入项目 公司建设	项目技术示范与 改进阶段

13. 长期待摊费用

(1) 明细情况

1) 2019 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
集气井铺设支出	5,530,330.42	4,718,442.67	4,596,317.59		5,652,455.50
其他	1,984,260.45	1,657,800.43	1,827,909.76		1,814,151.12
合 计	7,514,590.87	6,376,243.10	6,424,227.35		7,466,606.62

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
垃圾山覆土工程	1,155,660.14		1,155,660.14		
集气井铺设支出	5,115,932.89	5,799,488.54	5,385,091.01		5,530,330.42
其他	866,965.96	1,919,260.46	801,965.97		1,984,260.45
合 计	7,138,558.99	7,718,749.00	7,342,717.12		7,514,590.87

3) 2017 年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少[注]	期末数
垃圾山覆土工程	1,368,000.00		212,339.86		1,155,660.14
集气井铺设支出	6,069,077.14	5,700,934.91	5,013,316.73	1,610,732.43	5,115,932.89
其他	1,878,951.50	200,000.00	1,211,985.54		866,965.96
合计	9,316,028.64	5,900,934.91	6,467,672.13	1,610,732.43	7,138,558.99

注：其它减少系本期贵阳十方生物能源有限公司对外处置集气井。

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	45,813,646.03	11,201,954.33	45,077,384.22	11,120,628.97
内部交易未实现利润	5,804,858.64	1,451,214.66	6,229,135.64	1,557,283.90
可抵扣亏损	27,049,484.46	6,681,148.50	26,141,851.17	6,368,500.57
合计	78,667,989.13	19,334,317.49	77,448,371.03	19,046,413.44

(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	45,321,165.87	10,922,217.40
内部交易未实现利润	6,293,705.25	1,573,426.31
可抵扣亏损	35,489,161.14	8,698,372.44
合计	87,104,032.26	21,194,016.15

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.9.30		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,087,288.48	771,822.12	3,367,951.04	841,987.76
长期资产折旧摊销年限会税差异	5,035,518.06	629,439.76	2,877,438.88	359,679.86
合计	8,122,806.54	1,401,261.88	6,245,389.92	1,201,667.62

(续上表)

项 目	2017.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,742,167.81	935,541.95
长期资产折旧摊销年限会税差异		
合 计	3,742,167.81	935,541.95

(3) 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			5,778,604.00
可抵扣亏损			1,194,199.96
小 计			6,972,803.96

15. 其他非流动资产

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
预付工程设备款	14,684,477.88	11,702,320.02	23,146,689.77
合 计	14,684,477.88	11,702,320.02	23,146,689.77

16. 短期借款

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
保证、抵押、质押借款	25,000,000.00	25,000,000.00	15,000,000.00
保证、抵押借款	17,050,000.00	15,050,000.00	9,350,000.00
保证借款	26,400,000.00	17,900,000.00	13,000,000.00
合 计	68,450,000.00	57,950,000.00	37,350,000.00

17. 应付票据

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	17,390,171.86	33,521,778.24	19,725,612.50
合 计	17,390,171.86	33,521,778.24	19,725,612.50

18. 应付账款

(1) 明细情况

项目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
工程设备款	31,938,636.34	35,368,702.31	30,953,152.06
沼渣处置费	5,249,779.10	4,750,358.44	2,833,388.43
材料及服务费	2,927,628.33	3,617,930.84	5,168,075.14
其他	41,200.00	197,260.87	4,120,039.20
合计	40,157,243.77	43,934,252.46	43,074,654.83

(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
青岛市固体废弃物处置有限责任公司	5,249,779.10	尚未到结算期
郑州公用事业投资发展集团有限公司	2,417,492.01	尚未办理结算
苏美达国际技术贸易有限公司	1,502,413.00	尚未办理结算
青岛顺永嘉机械设备有限公司	1,567,813.24	尚未到结算期
国家粮食储备局西安油脂科学设计院	1,129,245.28	尚未办理结算
小计	11,866,742.63	

2) 2018 年 12 月 31 日

项目	金额	未偿还或结转的原因
青岛市固体废弃物处置有限责任公司	4,750,358.44	尚未办理结算
郑州公用事业投资发展集团有限公司	2,258,896.38	尚未办理结算
苏美达国际技术贸易有限公司	1,502,413.00	尚未办理结算
山东省建设第三安装有限公司	1,210,623.92	尚未办理结算的工程款
小计	9,722,291.74	

3) 2017 年 12 月 31 日

项目	金额	未偿还或结转的原因
青岛市固体废弃物处置有限责任公司	2,833,388.43	尚未到结算期
烟台海德专用汽车有限公司	2,204,271.00	尚未到结算期
山东省建设第三安装有限公司	1,843,202.61	尚未办理结算的工程款

山东福源设备安装有限公司	1,515,313.77	尚未到结算期
苏美达国际技术贸易有限公司	1,502,413.00	尚未办理结算
中国二冶集团有限公司	1,144,331.14	尚未结算的工程款
烟建集团有限公司第六建筑安装分公司	1,121,500.00	尚未结算的工程款
小计	12,164,419.95	

19. 预收款项

项 目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
购货款	1,342,225.67	987,986.51	935,923.62
合 计	1,342,225.67	987,986.51	935,923.62

20. 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	2,588,637.03	26,753,005.21	28,300,944.91	1,040,697.33
离职后福利—设定提存计划		1,104,538.39	1,104,538.39	
辞退福利		358,874.49	358,874.49	
合 计	2,588,637.03	28,216,418.09	29,764,357.79	1,040,697.33

2) 2018年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,874,782.57	31,229,639.78	30,515,785.32	2,588,637.03
离职后福利—设定提存计划		2,817,535.90	2,817,535.90	
辞退福利		203,504.26	203,504.26	
合 计	1,874,782.57	34,250,679.94	33,536,825.48	2,588,637.03

3) 2017年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,904,835.39	29,882,904.36	29,912,957.18	1,874,782.57

离职后福利—设定提存计划		2,305,923.23	2,305,923.23	
辞退福利		756,300.46	756,300.46	
合计	1,904,835.39	32,945,128.05	32,975,180.87	1,874,782.57

(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	2,580,532.19	22,840,924.81	24,409,438.16	1,012,018.84
职工福利费		1,147,356.32	1,129,986.32	17,370.00
社会保险费		2,019,787.54	2,019,787.54	
其中：医疗保险费		1,903,886.79	1,903,886.79	
工伤保险费		49,049.54	49,049.54	
生育保险费		66,851.21	66,851.21	
住房公积金		666,282.66	666,282.66	
工会经费和职工教育经费	8,104.84	78,653.88	75,450.23	11,308.49
小计	2,588,637.03	26,753,005.21	28,300,944.91	1,040,697.33

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	1,864,771.11	27,392,785.12	26,677,024.04	2,580,532.19
职工福利费		1,413,640.63	1,413,640.63	
社会保险费		1,520,230.47	1,520,230.47	
其中：医疗保险费		1,255,088.74	1,255,088.74	
工伤保险费		112,720.81	112,720.81	
生育保险费		152,420.92	152,420.92	
住房公积金	4,260.00	773,085.70	777,345.70	
工会经费和职工教育经费	5,751.46	129,897.86	127,544.48	8,104.84
小计	1,874,782.57	31,229,639.78	30,515,785.32	2,588,637.03

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	1,901,149.81	26,752,861.54	26,789,240.24	1,864,771.11
职工福利费		1,051,252.73	1,051,252.73	
社会保险费		1,210,678.04	1,210,678.04	
其中：医疗保险费		1,004,886.32	1,004,886.32	
工伤保险费		98,409.53	98,409.53	
生育保险费		107,382.20	107,382.20	
住房公积金		676,874.14	672,614.14	4,260.00
工会经费和职工教育经费	3,685.58	191,237.91	189,172.03	5,751.46
小 计	1,904,835.39	29,882,904.36	29,912,957.18	1,874,782.57

(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		1,061,830.37	1,061,830.37	
失业保险费		42,708.02	42,708.02	
小 计		1,104,538.39	1,104,538.39	

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		2,715,468.99	2,715,468.99	
失业保险费		102,066.91	102,066.91	
小 计		2,817,535.90	2,817,535.90	

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		2,217,379.08	2,217,379.08	
失业保险费		88,544.15	88,544.15	
小 计		2,305,923.23	2,305,923.23	

21. 应交税费

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
增值税	2,341,471.93	4,596,767.69	4,259,036.57
企业所得税	3,479,128.38	1,273,327.79	411,363.24
代扣代缴个人所得税	55,830.84	331,339.48	65,515.94
城市维护建设税	68,655.88	269,645.21	213,741.32
房产税	61,088.90	61,088.90	74,141.73
土地使用税	81,590.80	82,660.00	54,300.00
教育费附加	39,840.76	132,786.67	116,694.91
地方教育附加	27,032.23	88,998.11	78,472.88
代扣代缴税金	185,630.13	185,630.13	185,630.13
其他	20,243.22	42,281.01	14,069.12
合计	6,360,513.07	7,064,524.99	5,472,965.84

22. 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	38,687.93	348,633.28	231,605.47
其他应付款	1,426,910.43	1,166,450.72	12,543,970.66
合计	1,465,598.36	1,515,084.00	12,775,576.13

(2) 应付利息

1) 明细情况

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
短期借款应付利息	38,687.93	45,865.43	38,687.93
长期借款应付利息			25,826.81
长期应付款应付利息		302,767.85	167,090.73
小计	38,687.93	348,633.28	231,605.47

报告期内，公司不存在逾期支付利息情况。

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
押金保证金	245, 299. 09	241, 534. 50	250, 318. 50
应付费用	13, 097. 08	36, 892. 93	148, 690. 41
应付暂收款	1, 063, 480. 20	862, 944. 06	493, 979. 29
关联往来款			5, 430, 000. 00
个人借款			5, 895, 540. 00
其他	105, 034. 06	25, 079. 23	335, 442. 46
合 计	1, 426, 910. 43	1, 166, 450. 72	12, 543, 970. 66

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

报告期内, 公司不存在账龄 1 年以上重要的其他应付款。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
一年内到期的长期借款	24, 700, 000. 00	10, 100, 000. 00	15, 000, 000. 00
一年内到期的长期应付款	10, 187, 970. 00	15, 958, 704. 09	12, 223, 356. 97
合 计	34, 887, 970. 00	26, 058, 704. 09	27, 223, 356. 97

24. 长期借款

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
保证、抵押、质押借款		19, 700, 000. 00	29, 800, 000. 00
合 计		19, 700, 000. 00	29, 800, 000. 00

25. 长期应付款

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31	2017. 12. 31
售后租回形成融资租赁	8, 221, 688. 00	15, 983, 506. 32	6, 381, 343. 77
应付融资租入固定资产的租赁费	53, 097. 35		
合 计	8, 274, 785. 35	15, 983, 506. 32	6, 381, 343. 77

26. 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	45,534,983.37		1,609,327.93	43,925,655.44	政府拨入
合计	45,534,983.37		1,609,327.93	43,925,655.44	

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	35,161,812.76	12,090,000.00	1,716,829.39	45,534,983.37	政府拨入
合计	35,161,812.76	12,090,000.00	1,716,829.39	45,534,983.37	

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	37,229,176.33	1,480,000.00	3,547,363.57	35,161,812.76	政府拨入
合计	37,229,176.33	1,480,000.00	3,547,363.57	35,161,812.76	

(2) 政府补助明细情况

1) 2019年1-9月

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益 [注]	期末数	与资产相关/与收益相关
“两区”和“一圈一带”建设专项资金	9,721,855.51		337,869.45	9,383,986.06	与资产相关
餐厨废弃物资源化利用和无害化处理试点城市补助资金	33,120,927.83		1,186,499.65	31,934,428.18	与资产相关
城镇化建设专项资金	2,692,200.03		84,958.83	2,607,241.20	与资产相关
小计	45,534,983.37		1,609,327.93	43,925,655.44	

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 [注]	期末数	与资产相关/与收益相关
“两区”和“一圈一带”建设专项资金	10,181,236.99		459,381.48	9,721,855.51	与资产相关
餐厨废弃物资源化利用和无	22,020,618.56	12,090,000.00	989,690.73	33,120,927.83	与资产相关

无害化处理试点城市补助资金								
城镇化建设专项资金	2,819,957.21				127,757.18		2,692,200.03	与资产相关
抚顺演武垃圾场填埋气收集项目	140,000.00				140,000.00			与资产相关
小计	35,161,812.76	12,090,000.00			1,716,829.39		45,534,983.37	

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[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
“两区”和“一圈一带”建设专项资金	10,872,053.24		690,816.25	10,181,236.99	与资产相关
餐厨废弃物资源化利用和无害化处理试点城市补助资金	23,614,052.12		1,593,433.56	22,020,618.56	与资产相关
城镇化建设专项资金	1,967,837.68	1,000,000.00	147,880.47	2,819,957.21	与资产相关
生物燃气产业模式研究与利用示范专项资金	600,233.30	480,000.00	1,080,233.30		与资产相关
抚顺演武垃圾场填埋气收集项目	175,000.00		35,000.00	140,000.00	与资产相关
小计	37,229,176.34	1,480,000.00	3,547,363.58	35,161,812.76	

[注]：政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

27. 股本

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
股份总数[注]	59,556,000.00	59,556,000.00	59,556,000.00
合计	59,556,000.00	59,556,000.00	59,556,000.00

注：因公司股东孙巍与张纯清之间的个人民间借贷纠纷，股东孙巍所持有的公司8,000,000.00股股份被采取冻结措施，司法冻结期限为2019年6月14日起至2022年6月13日止。

28. 资本公积

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
股本溢价	158,714,208.79	158,714,208.79	158,714,208.79
合计	158,714,208.79	158,714,208.79	158,714,208.79

29. 专项储备

(1) 明细情况

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
安全生产费	3,160,324.21	2,786,948.22	2,552,615.23
合计	3,160,324.21	2,786,948.22	2,552,615.23

(2) 其他说明

1) 2019年1-9月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,786,948.22	1,125,471.18	752,095.19	3,160,324.21
合计	2,786,948.22	1,125,471.18	752,095.19	3,160,324.21

2) 2018年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,552,615.23	766,578.23	532,245.24	2,786,948.22
合计	2,552,615.23	766,578.23	532,245.24	2,786,948.22

3) 2017年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,810,267.21	1,325,022.73	2,582,674.71	2,552,615.23
合计	3,810,267.21	1,325,022.73	2,582,674.71	2,552,615.23

30. 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	10,740,301.68	10,837,236.21	9,470,459.07

合计	10,740,301.68	10,837,236.21	9,470,459.07
----	---------------	---------------	--------------

(2) 其他说明

1) 2019年1-9月

项目	期初数[注]	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,740,301.68			10,740,301.68
合计	10,740,301.68			10,740,301.68

期初数变动系会计政策变更影响期初盈余公积-96,934.53元。

报告期内盈余公积增加系根据公司章程规定，按各期实现净利润提取10%的法定盈余公积。

31. 未分配利润

(1) 明细情况

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
调整前上期末未分配利润	167,110,719.87	138,658,319.38	122,136,943.51
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)	-749,969.51		
调整后期初未分配利润	166,360,750.36	138,658,319.38	122,136,943.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,556,420.41	29,819,177.63	17,782,487.23
减：提取法定盈余公积		1,366,777.14	1,261,111.36
期末未分配利润	187,917,170.77	167,110,719.87	138,658,319.38

(2) 调整期初未分配利润明细

2019年1-9月

由于会计政策变更，影响期初未分配利润-749,969.51元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	2019年1-9月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本

主营业务收入	155,066,350.62	95,800,402.21	191,617,134.73	122,726,317.71
其他业务收入	1,909,285.25	944,377.42	1,519,418.68	589,084.32
合计	156,975,635.87	96,744,779.66	193,136,553.41	123,315,402.06

(续上表)

项目	2017年度	
	收入	成本
主营业务收入	150,162,722.61	106,046,489.53
其他业务收入	1,154,564.43	876,161.48
合计	151,317,287.04	106,922,651.01

(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 (%)
济南市城市管理局	19,138,487.54	12.19
国网河南省电力公司郑州供电公司	16,481,950.49	10.50
厦门华润燃气有限公司	12,747,674.56	8.12
东营市恒达燃气有限公司	10,548,217.08	6.72
邯郸市肥乡区洪三油脂贸易有限公司	8,121,627.08	5.17
小计	67,037,956.75	42.70

2) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国网河南省电力有限公司郑州供电公司	21,796,071.87	11.29
济南市城市管理局	21,346,617.12	11.05
东营市恒达燃气有限公司	12,572,742.04	6.51
济南市生活垃圾废弃物处理中心	7,356,908.31	3.81
烟台市环境卫生管理处	7,144,179.19	3.70
小计	70,216,518.53	36.36

3) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
------	------	------------------

国网河南省电力有限公司郑州供电公司	23,775,823.03	15.71
济南市城市管理局	20,026,145.08	13.23
东营市恒达燃气有限公司	12,705,236.62	8.40
青岛市城市管理局	6,748,769.21	4.46
国网山东省电力公司济南供电公司	6,561,267.60	4.34
小计	69,817,241.54	46.14

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	441,287.32	830,163.10	714,076.39
教育费附加	212,411.11	375,363.39	363,238.60
地方教育税金及附加	141,605.40	250,242.26	242,151.10
房产税	234,275.86	316,617.94	327,872.03
土地使用税	264,046.57	345,640.16	364,015.16
车船税	103,145.45	152,805.44	90,300.02
合计	1,396,771.71	2,270,832.29	2,101,653.30

3. 管理费用

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
人工费	9,532,823.83	12,578,910.01	8,085,789.73
咨询服务费	3,207,632.25	2,104,536.99	973,703.49
交通差旅及办公费	1,494,945.10	2,487,053.23	2,441,373.23
折旧摊销费	1,470,894.92	1,527,329.19	1,793,382.88
物业水电费	1,087,416.80	1,252,863.84	1,121,711.01
业务招待费	787,106.56	742,994.33	622,428.67
其他	1,700,998.11	465,507.01	926,468.98
合计	19,281,817.57	21,159,194.60	15,964,857.99

4. 研发费用

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
人工费		711,684.73	5,390,061.35
材料设备款		242,351.22	2,441,570.24
测试化验加工费			516,941.38
办公咨询费			567,242.27
差旅费			251,888.53
其他	47,601.94	53,707.85	239,364.06
合计	47,601.94	1,007,743.80	9,407,067.83

5. 财务费用

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
利息支出	6,287,609.32	7,615,766.93	7,802,440.48
减：利息收入	357,657.00	112,375.86	216,217.24
手续费支出及其他	206,591.37	1,090,377.04	1,596,455.60
合计	6,136,543.69	8,593,768.11	9,182,678.84

6. 其他收益

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
增值税即征即退款	4,563,873.96	4,528,557.28	3,119,365.79
与日常经营相关的政府补助	2,479,311.93	2,290,562.41	3,903,463.58
合计	7,043,185.89	6,819,119.69	7,022,829.37

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

7. 投资收益

项目	2019年度	2018年度	2017年度
购置金融资产手续费	-447.98		
合计	-447.98		

8. 公允价值变动收益

项目	2019年度	2018年度	2017年度
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）	837.04		
合计	837.04		

9. 信用减值损失

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
坏账损失	413,676.28		
合计	413,676.28		

10. 资产减值损失

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
坏账损失		71,836.56	-2,878,158.02
合计		71,836.56	-2,878,158.02

11. 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		-340,332.47	-5,404,714.48
合计		-340,332.47	-5,404,714.48

12. 营业外收入

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
政府补助		20,000.00	1,606,238.44
无需支付的款项	55,849.92	843,117.55	4,898,442.50
赔偿款	11,614.80	7,900.00	270,000.00
其他	67,423.08	15,876.00	138,829.26
合计	134,887.80	886,893.55	6,913,510.20

计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

13. 营业外支出

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
罚款、违约金、赔偿金	10,000.00	236,948.95	609,000.00
非流动资产毁损报废损失	16,279.28	2,327,228.37	849,469.01
无法收回的款项		59,100.01	1,316,570.00
对外捐赠		4,500.00	20,000.00
税收滞纳金	111,617.37	21,059.20	2,790.49
其他	2,400.00		86,687.15
合计	140,296.65	2,648,836.53	2,884,516.65

14. 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	4,658,843.76	3,584,407.15	-806,880.77
递延所得税费用	215,949.41	2,413,728.37	-9,625,827.83
合计	4,874,793.17	5,998,135.52	-10,432,708.60

(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	40,819,963.68	41,578,263.35	9,990,702.32
按母公司适用税率计算的所得税费用	10,204,990.92	10,394,565.84	2,497,675.59
子公司适用不同税率的影响	-4,143,528.88	-4,682,331.51	-4,810,165.16
调整以前期间所得税的影响	245,119.21	388,835.25	-450,276.27
非应税收入的影响	-1,569,505.59	-35,000.00	-1,329,954.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	83,130.64	750,675.05	529,590.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-687,423.88	-427,533.69
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	54,586.87		707,405.51
研发费用加计扣除		-130,285.13	-838,508.05

税率调整导致期初递延所得税资产的变化			-900.10	-6,310,942.33
所得税费用	4,874,793.17	5,998,135.52		-10,432,708.60

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
收到的政府补助	869,984.00	12,683,733.02	3,163,708.96
收到的利息收入	357,657.00	112,375.86	216,217.24
其他	395,067.51	254,483.50	780,778.66
合计	1,622,708.51	13,050,592.38	4,160,704.86

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
付现期间费用	8,496,908.80	8,606,754.66	12,592,835.12
往来款	1,870,555.13	5,831,729.78	1,730,168.11
其他	1,163,190.22	565,385.22	1,962,883.52
合计	11,530,654.15	15,003,869.66	16,285,886.75

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
个人借款			11,325,540.00
票据贴现	1,925,383.33	14,165,163.89	
收到保证金净额	16,142,376.52		638,844.75
合计	18,067,759.85	14,165,163.89	11,964,384.75

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
归还个人借款		11,325,540.00	

支付保证金净额		25,116,661.99	
少数股东减资款	1,960,000.00		3,920,000.00
合计	1,960,000.00	36,442,201.99	3,920,000.00

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	35,945,170.53	35,580,127.83	20,423,410.92
加：资产减值准备	-413,676.28	-71,836.56	2,878,158.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,642,102.56	14,953,285.12	18,910,331.34
无形资产摊销	14,832,886.82	15,617,540.28	15,334,841.18
长期待摊费用摊销	6,424,227.35	7,342,717.12	6,467,672.13
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)		340,332.47	5,404,714.48
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	16,279.28	2,327,228.37	849,469.01
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-837.04		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,287,609.32	7,615,766.93	7,802,440.48
投资损失(收益以“-”号填列)	447.98		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	16,355.15	2,147,602.70	-9,943,912.09
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	199,594.26	266,125.67	318,084.26
存货的减少(增加以“-”号填列)	29,943.61	-205,602.01	-2,399,401.09
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,176,603.20	-16,012,618.47	-1,360,231.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-31,907,701.55	5,427,711.52	-25,209,519.40
其他	373,375.99	234,332.99	-1,257,651.98

经营活动产生的现金流量净额	39,269,174.78	75,562,713.96	38,218,405.36
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	29,425,837.75	55,385,371.84	10,823,111.16
减: 现金的期初余额	55,385,371.84	10,823,111.16	13,213,982.81
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	-25,959,534.09	44,562,260.68	-2,390,871.65

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
1) 现金	29,425,837.75	55,385,371.84	10,823,111.16
其中: 库存现金	349,552.82	249,536.27	193,393.96
可随时用于支付的银行存款	29,076,284.93	55,135,835.57	10,629,717.20
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	29,425,837.75	55,385,371.84	10,823,111.16
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			

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明

时点	会计科目	金额	款项性质
2019年9月30日	其他货币资金	20,973,329.34	银行承兑汇票保证金、保函保证金、保兑保证金

小计		20,973,329.34	
2018年12月31日	其他货币资金	36,470,287.24	银行承兑汇票证保证金、保函保证金、保兑保证金
小计		36,470,287.24	
2017年12月31日	其他货币资金	11,353,625.25	银行承兑汇票证保证金、保函保证金
小计		11,353,625.25	

(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9月30日

项目	账面价值	受限原因
货币资金	20,973,329.34	保证金
固定资产-房屋建筑物	5,968,528.63	划拨地建设房产
无形资产	218,059,242.96	用于借款、融资租赁抵押
合计	245,101,100.93	

2) 2018年12月31日

项目	账面价值	受限原因
货币资金	36,470,287.24	保证金
固定资产-房屋建筑物	6,152,391.38	划拨地建设房产
固定资产-机器设备	19,647,152.85	用于融资租赁抵押
无形资产	226,629,808.61	用于借款、融资租赁抵押
合计	288,899,640.08	

3) 2017年12月31日

项目	账面价值	受限原因
货币资金	11,353,625.25	保证金
固定资产-房屋建筑物	6,315,852.97	划拨地建设房产
固定资产-机器设备	22,552,877.91	用于融资租赁抵押
无形资产	193,082,421.81	用于借款抵押

合计	233,304,777.94
----	----------------

(2) 其他说明

1) 子公司潍坊润通生物能源有限公司 100%股权作为质押物为公司向上海浦东发展银行股份有限公司济南分行的借款 2,500.00 万元提供质押担保。

2) 子公司济南十方固废处理有限公司 100%股权作为质押物为公司向泰安银行股份有限公司泰西支行的借款 3,000.00 万元提供质押担保。

3) 子公司青岛十方生物能源有限公司 100%股权作为质押物为其向富利融资租赁有限公司的融资租赁款 3,000.00 万元提供质押担保。

2. 政府补助

1) 2019 年 1-9 月

① 与资产相关的政府补助

项目	期初数	本期新增补助金额	本期摊销	期末数	本期摊销列报项目	说明
“两区”和“一圈一带”建设专项资金	9,721,855.51		337,869.45	9,383,986.06	其他收益	
餐厨废弃物资源化利用和无害化处理试点城市补助资金	33,120,927.83		1,186,499.65	31,934,428.18	其他收益	
城镇化建设专项资金	2,692,200.03		84,958.83	2,607,241.20	其他收益	
小计	45,534,983.37		1,609,327.93	43,925,655.44		

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
增值税即征即退款	4,563,873.96	其他收益	
济阳县经济和信息化局款	50,000.00	其他收益	
李沧区就业服务中心大龄就业人员补贴	9,684.00	其他收益	
李沧区财政国库支付中心服务业奖励	100,000.00	其他收益	
2018 年度小微企业知识产权资助资金	6,000.00	其他收益	
2019 年省级科、市级科技创新补助资金	704,300.00	其他收益	
小计	5,433,857.96		

2) 2018 年度

① 与资产相关的政府补助

项目	期初数	本期新增补助金额	本期摊销	期末数	本期摊销列报项目	说明
“两区”和“一圈一带”建设专项资金	10,181,236.99		459,381.48	9,721,855.51	其他收益	
餐厨废弃物资源化利用和无害化处理试点城市补助资金	22,020,618.56	12,090,000.00	989,690.73	33,120,927.83	其他收益	
城镇化建设专项资金	2,819,957.21		127,757.18	2,692,200.03	其他收益	
抚顺滨武垃圾场填埋气收集项目	140,000.00		140,000.00		其他收益	
小计	35,161,812.76	12,090,000.00	1,716,829.39	45,534,983.37		

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
增值税即征即退款	4,528,557.28	其他收益	
山西转型改革示范区安全奖励款	20,000.00	营业外收入	
济南市财政局融资费用财政补贴	300,000.00	其他收益	
失业人员保险补贴	13,208.52	其他收益	
个税手续费返还	1,159.50	其他收益	
青岛市环境卫生科研所科研补贴	80,000.00	其他收益	
厦门项目财政补贴	179,365.00	其他收益	
小计	5,122,290.30		

3) 2017 年度

① 与资产相关的政府补助

项目	期初数	本期新增补助金额	本期摊销	期末数	本期摊销列报项目	说明
“两区”和“一圈一带”建设专项资金	10,872,053.24		690,816.25	10,181,236.99	其他收益	
餐厨废弃物资源化利用和无害化处理试点城市补助资金	23,614,052.12		1,593,433.56	22,020,618.56	其他收益	
城镇化建设专项资金	1,967,837.68	1,000,000.00	147,880.47	2,819,957.21	其他收益	
抚顺滨武垃圾场填埋气收集项目	175,000.00		35,000.00	140,000.00	其他收益	

生物燃气产业模式研究与利用示范专项资金	600,233.30	480,000.00	1,080,233.30	其他收益
小 计	37,229,176.34	1,480,000.00	3,517,363.58	35,161,812.76

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
增值税即征即退款	3,119,365.79	其他收益	
火灾补偿款	750,000.00	营业外收入	
济南高新区财政局小微企业融资补贴	300,000.00	营业外收入	
车辆购置税退税款	278,629.48	营业外收入	
济南市科学技术信息研究所创新券	118,800.00	营业外收入	
济南科学技术局的山东省科学技术奖	100,000.00	营业外收入	
中铁四局高速项目补偿款	47,384.00	营业外收入	
保障补贴	11,424.96	营业外收入	
济南高新区财政局企业研究开发财政补贴	356,100.00	其他收益	
小 计	5,081,704.23		

六、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	变更原因	股权取得时点	出资额（万元）	出资比例
2019年1-9月				
惠民大朴公司	新设成立	2019.01.17	420.51	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	变更原因	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
2018年度				
贵阳十方公司	公司注销	2018.06.19	111,574.19	-3,618,125.49
2017年度				
铁岭圆通公司	公司注销	2017.04.11	-2,319,819.11	-914.73

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
青岛十方公司	山东青岛	山东青岛	餐厨垃圾处理	100.00		新设
济南固废公司	山东济南	山东济南	餐厨垃圾处理	100.00		新设
烟台十方公司	山东烟台	山东烟台	餐厨垃圾处理	100.00		新设
汕头十方公司	广东汕头	广东汕头	垃圾填埋气精制天然气	100.00		新设
抚顺十方公司	辽宁抚顺	辽宁抚顺	垃圾填埋气精制天然气	100.00		新设
厦门十方公司	福建厦门	福建厦门	垃圾填埋气发电	55.00		新设
潍坊生物公司	山东潍坊	山东潍坊	垃圾填埋气发电	100.00		新设
郑州新冠公司	河南郑州	河南郑州	垃圾填埋气发电	100.00		非同一控制下企业合并
山东圆通公司	山东济南	山东济南	生物质能源项目投资	51.00		新设
太原圆通公司	山西太原	山西太原	垃圾填埋气精制天然气		51.00	新设
惠民大朴公司	山东滨州	山东滨州	生物质资源综合利用	100.00		新设

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益		
		2019年1-9月	2018年度	2017年度
厦门十方公司[注]	45.00%	12,280,786.26	4,150,343.74	1,852,257.67
山东圆通公司	49.00%	2,107,963.84	1,610,606.46	788,666.02

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		
	2019年1-9月	2018年度	2017年度
厦门十方公司	12,677,249.13		

山东圆通公司		
(续上表)		
子公司名称	少数股东权益余额	
	2019.9.30	2018.12.31
厦门十方公司	12,089,280.13	12,281,267.56
山东圆通公司	14,655,697.08	14,366,623.92
		2017.12.31
		7,978,742.80
		12,637,260.05

注：厦门十方公司自2018年10月起，按照协议约定分配收益。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	2019.9.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门十方公司	11,355,179.38	25,784,594.86	37,139,774.24	12,539,856.63	682,537.11	13,222,393.74
山东圆通公司	23,879,257.92	7,799,228.08	31,678,486.00	1,768,900.12		1,768,900.12

(续上表)

子公司名称	2018.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门十方公司	12,926,247.82	24,671,137.63	37,597,385.45	12,972,493.44	359,679.86	13,332,173.30
山东圆通公司	22,026,224.78	9,272,698.91	31,298,923.69	1,979,283.04		1,979,283.04

(续上表)

子公司名称	2017.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门十方公司	10,370,179.62	26,441,345.50	36,811,525.12	19,080,985.56		19,080,985.56
山东圆通公司	15,908,035.00	10,937,212.16	26,845,247.16	1,054,920.52		1,054,920.52

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2019年1-9月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
厦门十方公司	32,062,808.26	15,293,308.24	15,293,308.24
山东圆通公司	12,364,784.79	4,301,967.02	4,301,967.02
			经营活动现金流量
			1,634,264.71
			1,055,414.44

(续上表)

子公司名称	2018年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门十方公司	17,823,123.32	6,196,492.54	6,196,492.54	2,597,410.72
山东圆通公司	13,011,196.98	3,286,951.95	3,286,951.95	7,038,522.48

(续上表)

子公司名称	2017年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门十方公司	14,157,035.51	4,116,128.16	4,116,128.16	1,646,322.61
山东圆通公司	9,875,509.15	1,609,522.48	1,609,522.48	146,763.82

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
肥城中持十方生物能源有限公司 [注]	山东肥城	山东肥城	畜禽废弃物处理	20.00%		权益法核算

注：截至2019年9月30日，公司尚未对肥城中持十方生物能源有限公司实际出资。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2019.9.30/2019.1-9月	2018.12.31/2018年度	2017.12.31/2017年度
流动资产	7,999,364.70	6,227,504.07	12,799,509.14
非流动资产	68,731,492.81	65,159,160.95	52,545,644.64
资产合计	76,730,857.51	71,386,665.02	65,345,153.78
流动负债	56,353,345.84	52,060,253.06	46,607,937.98
非流动负债	16,566,666.70	15,586,666.67	15,000,000.00
负债合计	72,920,012.54	67,646,919.73	61,607,937.98
对联营企业权益投资的账面价值	0.00	0.00	0.00
营业收入	80,427.65		
净利润	71,099.68	2,529.49	-20,555.34
综合收益总额	71,099.68	2,529.49	-20,555.34

本期收到的来自 联营企业的股利	
--------------------	--

八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。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72.87%(2018年12月31日:63.51%;2017年12月31日:50.70%)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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

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	
未来12个月预期信用损失(第一阶段,自初始确认后信用风险并未显著增加的金融工具)							
其他应收款	282,957.33	-249,089.20					33,868.13

小 计	282,957.33	-219,089.20				33,868.13
整个存续期预期信用损失（第二阶段，自初始确认后信用风险已显著增加但未发生信用减值的金融工具）						
其他应收款						
小 计						
整个存续期预期信用损失（第三阶段，已发生信用减值但并非购买或源生的已发生信用减值的金融工具）						
其他应收款	387,357.48	726,362.66				1,113,720.14
小 计	387,357.48	726,362.66				1,113,720.14

整个存续期预期信用损失（始终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的科目）

应收账款	17,217,091.98	-890,949.74	139,893.09			16,496,035.33
小 计	17,217,091.98	-890,949.74	139,893.09			16,496,035.33

整个存续期预期信用损失（购买或源生的已发生信用减值的金融资产）

小 计						
合 计						

与金融工具减值所采用的输入值、假设和估值技术等相关信息详见本财务报表附注五

(一)3、五(一)5之说明。

(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,本公司由财务部门进行集中管控,通过监控现金余额以及对未来6个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务,同时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年9月30日				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	93,150,000.00	96,570,174.62	96,570,174.62		
应付票据	17,390,171.86	17,390,171.86	17,390,171.86		
应付账款	40,157,213.77	40,157,213.77	40,157,213.77		
其他应付款	1,465,598.36	1,465,598.36	1,465,598.36		

长期应付款	18,462,755.35	18,462,755.35	10,187,970.00	8,248,236.68	26,548.67
小 计	170,625,769.34	174,045,943.96	165,771,158.61	8,248,236.68	26,548.67

(续上表)

项 目	2018 年度				
	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	86,050,000.00	91,285,680.54	70,619,807.08	20,665,873.46	
应付票据	33,521,778.24	33,521,778.24	33,521,778.24		
应付账款	43,934,252.46	43,934,252.46	43,934,252.46		
其他应付款	1,515,084.00	1,515,084.00	1,515,084.00		
长期应付款	31,942,210.41	31,942,210.41	15,958,704.09	15,983,506.32	
小 计	196,963,325.11	202,199,005.65	165,549,625.87	36,649,379.78	

(续上表)

项 目	2017 年度				
	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	82,150,000.00	89,014,739.73	55,814,437.26	33,200,302.47	
应付票据	19,725,612.50	19,725,612.50	19,725,612.50		
应付账款	43,074,654.83	43,074,654.83	43,074,654.83		
其他应付款	12,775,576.13	12,775,576.13	12,775,576.13		
长期应付款	18,604,700.74	18,604,700.74	12,223,356.97	6,381,343.77	
小 计	176,330,544.20	183,195,283.93	143,613,637.69	39,581,646.24	

(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。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司

以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2019年9月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币64,800,000.00元(2018年12月31日：人民币74,700,000.00元；2017年12月31日：人民币75,100,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
债务工具投资	100,484.89			100,484.89
持续以公允价值计量的资产总额	100,484.89			100,484.89

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

2019年9月30日本公司持有的以第一层次公允价值计量的金融资产，以公开市场基金价值为依据确认市价。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司最终控制方

报告期末，甘海南、段明秀夫妻直接持有本公司34.9708%股份，为本公司的最终实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州高峰糖业有限公司	公司股东孙巍之父亲实际控制的公司
通辽万顺达淀粉有限公司	公司股东孙巍之父亲实际控制的公司
天明（沈阳）酒精有限公司	公司股东孙巍之父亲实际控制的公司
佛山市顺德区高峰淀粉化学有限公司	公司股东孙巍之父亲实际控制的公司
厦门通洁环保科技有限公司	子公司厦门十方之参股股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内无关联方交易情况。

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
甘海南、段明秀	25,000,000.00	2018.12.11	2019.12.11	否
甘海南、段明秀	3,000,000.00	2019.04.13	2020.04.12	否
甘海南、段明秀	4,350,000.00	2019.01.17	2020.01.17	否
甘海南、段明秀	2,900,000.00	2019.03.11	2020.03.06	否
甘海南、段明秀	5,700,000.00	2018.11.20	2020.11.20	否
甘海南、段明秀	24,700,000.00	2017.10.11	2020.09.30	否
甘海南、段明秀	7,000,000.00	2019.07.24	2020.07.23	否
甘海南、段明秀	5,000,000.00	2019.02.22	2020.02.21	否
甘海南、段明秀	5,000,000.00	2019.05.09	2020.05.09	否

3. 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	2,886,992.78	4,332,818.19	3,849,070.35

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	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
应收账款 苏州高峰糖业有限公司	6,298,003.80	6,198,077.16	6,298,003.80	5,684,295.60	6,298,003.80	4,580,087.14

	大明(沈阳)酒精有限公司	350,000.00	350,000.00	350,000.00	350,000.00	350,000.00	350,000.00
	佛山市顺德区高峰淀粉化学有限公司	188,000.00	188,000.00	188,000.00	188,000.00	188,000.00	91,000.00
小计		6,836,003.80	6,736,077.16	6,836,003.80	6,222,295.60	6,836,003.80	5,021,087.14
其他应收款	肥城中持十方生物能源有限公司			35,593.21	2,157.61	7,559.47	377.97
	厦门通洁环保科技有限公司	5,517,000.00	551,700.00	5,517,000.00	275,850.00		
小计		5,517,000.00	551,700.00	5,552,593.21	278,007.61	7,559.47	377.97

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	通辽万顺达淀粉有限公司	55,114.55	55,114.55	55,114.55
小计		55,114.55	55,114.55	55,114.55
其他应付款	肥城中持十方生物能源有限公司	0.25		
	段明秀			5,430,000.00
小计		0.25		5,430,000.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2019年9月30日止，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项中的非调整事项

厦门市市容环境卫生处与本公司及子公司厦门十方公司就“厦门市东部固废填埋场沼气收集综合利用项目”验收延迟纠纷事项目前进入调解、证据交换及事实调查阶段。根据公司于2019年6月19日收到的厦门市翔安区人民法院告知，上述涉诉事项要求赔偿违约金及利息合计2,492,573.80元。2019年12月2日，根据福建省厦门市翔安区人民法院民事判决书(2019)闽0213民初2488号，驳回厦门市市容环境卫生处的诉讼请求，预计未来对公司造成潜在不利影响可能性较小。

十三、资产负债表日后事项

(一) 关于股权转让事项

公司于2019年10月21日由于四川金宇汽车城（集团）股份有限公司（以下简称“金宇车城”）拟通过发行股份及支付现金方式购买公司86.34%股权事项，经公司申请，公司股票自2019年10月22日起暂停转让，并于2019年10月21日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露网站刊登了《山东十方环保能源股份有限公司重大事项停牌公告》（公告编号：2019-030），并于2019年10月23日、2019年11月5日刊登了《山东十方环保能源股份有限公司关于筹划重大事项进展的公告》（公告编号：2019-031、2019-032）。2019年11月4日，金宇车城董事会审议通过发行股份及支付现金方式购买公司控制权相关议案。鉴于上述情况，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关法规和业务指引的规定，经公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请，公司股票自2019年11月8日开市起恢复转让。

(二) 关于新增股权质押事项

公司于2019年12月18日与山东舜元泰山融资租赁有限公司签订编号为ZL-2019-1002-H的《售后回租租赁合同》，租赁期自2019年12月24日至2020年12月23日，公司以持有的郑州新冠公司100%股权及其派生的权益设立质押担保，质押担保主债权金额1,300.00万元，质押担保期限至租赁合同期限届满之日后两年。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，公司生产用设备存在混用情况，无法区分各产品具体使用设备及承担负债，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成

本明细如下：

项 目	2019年1-9月		2018年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
环保工程及环保设备	21,768,399.91	12,526,692.56	55,773,648.25	27,886,447.11
有机废弃物资源化利用	133,297,950.71	83,273,709.68	135,843,486.48	94,839,900.63
小 计	155,066,350.62	95,800,402.24	191,617,134.73	122,726,347.74

(续上表)

项目	2017年度	
	主营业务收入	主营业务成本
环保工程及环保设备	27,779,416.75	17,963,913.08
有机废弃物资源化利用	122,383,305.86	88,082,576.45
小计	150,162,722.61	106,046,489.53

(二) 执行新金融工具准则的影响

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

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

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

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

项目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收账款	21,128,322.45	-1,149,938.09	19,978,384.36
其他应收款	10,276,973.92		10,276,973.92
递延所得税资产	18,884,287.39	304,259.20	19,188,546.59
未分配利润	167,110,719.87	-749,969.51	166,360,750.36
盈余公积	10,837,236.21	-96,934.53	10,740,301.68

少数股东权益	26,647,891.48	1,225.15	26,649,116.63
--------	---------------	----------	---------------

2. 2019年1月1日, 公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准

则的规定进行分类和计量结果对比如下表:

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	91,855,659.08	以摊余成本计量的金融资产	91,855,659.08
应收账款	摊余成本	21,128,322.45	以摊余成本计量的金融资产	19,978,384.36
其他应收款	摊余成本	10,276,973.92	以摊余成本计量的金融资产	10,276,973.92
短期借款	其他金融负债	57,950,000.00	以摊余成本计量的金融负债	57,950,000.00
应付票据	其他金融负债	33,521,778.24	以摊余成本计量的金融负债	33,521,778.24
应付账款	其他金融负债	43,934,252.46	以摊余成本计量的金融负债	43,934,252.46
其他应付款	其他金融负债	1,166,450.72	以摊余成本计量的金融负债	1,166,450.72
长期应付款	其他金融负债	15,983,506.32	以摊余成本计量的金融负债	15,983,506.32

3. 2019年1月1日, 公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准

则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

项目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018年12月31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
(1) 金融资产				
1) 摊余成本				
货币资金	91,855,659.08			91,855,659.08
应收账款	21,128,322.45		-1,149,938.09	19,978,384.36
其他应收款	10,719,292.02			10,719,292.02
以摊余成本计量的 总金融资产	123,703,273.55		-1,149,938.09	122,553,335.46
(2) 金融负债				
2) 摊余成本				

短期借款	57,950,000.00		57,950,000.00
应付票据	33,521,778.24		33,521,778.24
应付账款	43,934,252.46		43,934,252.46
其他应付款	1,178,887.92		1,178,887.92
长期应付款	15,983,506.32		15,983,506.32
以摊余成本计量的 总金融负债	94,570,089.46		94,570,089.46

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

项 目	按原金融工具准则计提损失 准备/按或有事项准则确认的 预计负债(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备(2019 年1月1日)
应收账款	16,097,153.89		1,149,938.09	17,247,091.98
其他应收款	693,594.71			693,594.71

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	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	16,660,765.30	100.00	15,131,460.75	90.82	1,529,304.55
合 计	16,660,765.30	100.00	15,131,460.75	90.82	1,529,304.55

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	20,232,001.63	100.00	15,240,434.69	75.33	4,991,566.94		
单项金额不重大但单项计提坏账准备							
合计	20,232,001.63	100.00	15,240,434.69	75.33	4,991,566.94		

(续上表)

种类	2017.12.31						账面价值
	账面余额		坏账准备		计提比例(%)	计提比例(%)	
	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	3,989,520.00	7.58	3,989,520.00	100.00			
按信用风险特征组合计提坏账准备	48,668,066.57	92.42	37,227,646.45	76.49			11,440,420.12
单项金额不重大但单项计提坏账准备							
合计	52,657,586.57	100.00	41,217,166.45	78.27			11,440,420.12

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 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
扎兰屯嵩天薯业有限公司	3,989,520.00	3,989,520.00	100.00	长期挂账预计无法收回
小计	3,989,520.00	3,989,520.00	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. 应收账款信用组合中, 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	898,720.64	35,409.59	3.94
1-2年	549,240.00	195,694.21	35.63
2-3年	723,621.69	459,355.05	63.48
3-4年	172,753.94	124,572.87	72.11
4-5年			

5年以上	14,316,429.03	14,316,429.03	100.00
小计	16,660,765.30	15,131,460.75	90.82

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。确定组合依据的说明：

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	1,173,522.01	58,676.10	5.00	2,615,630.78	132,281.51	5.00
1-2年	1,612,434.19	164,213.42	10.00	957,063.03	95,706.30	10.00
2-3年	957,063.03	287,118.91	30.00			30.00
3-4年				12,432,866.10	6,216,433.05	50.00
4-5年	8,612,930.68	6,914,344.51	80.00	9,216,405.52	7,397,124.42	80.00
5年以上	7,816,051.72	7,816,051.72	100.00	23,386,101.14	23,386,101.14	100.00
小计	20,232,001.63	15,210,434.69	75.33	48,668,066.57	37,227,646.45	76.49

(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[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										
按组合计提坏账准备	16,532,895.02	-1,511,327.36	139,893.09						15,131,460.75	
小计	16,532,895.02	-1,511,327.36	139,893.09						15,131,460.75	

[注]：2019年期初数与2018年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十四(二)之说明。

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	3,989,520.00					3,989,520.00			

按组合计提坏账准备	37,227,646.45	692,583.76			22,679,795.52	15,240,434.69
小计	41,217,166.45	692,583.76			26,669,315.52	15,240,434.69

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	3,989,520.00							3,989,520.00
按组合计提坏账准备	35,480,893.76	1,746,752.69						37,227,646.45
小计	39,470,413.76	1,746,752.69						41,217,166.45

2) 报告期重要的坏账准备收回或转回情况

报告期内，无重要的坏账准备收回。

3) 其他说明

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
实际核销的应收账款金额		26,669,315.52	

2) 报告期重要的应收账款核销情况

2018 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
扎兰屯嵩天薯业有限公司	工程款	3,989,520.00	追收无果，且账龄均在5年以上，已全额计提坏账	高管会议审批	否
嫩江嵩天薯业有限公司	工程款	3,736,935.00	追收无果，且账龄均在5年以上，已全额计提坏账	高管会议审批	否
山东华义玉米科技有限公司	工程款	3,671,640.20	追收无果，且账龄均在5年以上，已全额计提坏账	高管会议审批	否
宁城京都淀粉有限公司	工程款	2,497,600.00	追收无果，且账龄均在5年以上，已全额计提坏账	高管会议审批	否
山东省博兴县洁源环保科技有限公司	工程款	1,974,491.00	追收无果，且账龄均在5年以上，已全额计提坏账	高管会议审批	否
新疆一和生物有限责任公司	工程款	1,140,000.00	追收无果，且账龄均在5年以上，已全额计提坏账	高管会议审批	否
辽宁博大民兴集团生物科技有限公司	工程款	1,050,000.00	追收无果，且账龄均在5年以上，已全额计提坏账	高管会议审批	否

黑龙江沃华马铃薯制品股份有限公司	工程款	1,032,400.00	追收无果,且账龄均在5年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否
西安国维淀粉有限责任公司	工程款	998,140.83	追收无果,且账龄均在5年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否
多伦县永白淀粉有限公司	工程款	800,000.00	追收无果,且账龄均在5年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否
大庆展华生化科技有限公司	工程款	759,000.00	追收无果,且账龄均在5年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否
郸城财鑫糖业有限公司	工程款	718,000.01	追收无果,且账龄均在5年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否
甘肃秋粮生化工程有限公司	工程款	660,000.00	追收无果,且账龄均在5年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否
北京京城工业物流有限公司	工程款	594,000.00	追收无果,且账龄均在5年以上,已全额计提坏账	高管会议审批	否
小计		23,621,727.04			

(4) 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
苏州高峰糖业有限公司	6,298,003.80	37.80	6,198,077.16
浚县中鹤新城投资有限公司	2,830,440.00	16.99	2,830,440.00
华润雪花啤酒(辽宁)有限公司	2,237,000.00	13.43	2,237,000.00
肇庆焕发生物科技有限公司	1,200,000.00	7.20	1,200,000.00
济南市生活废弃物中心	1,098,480.00	6.59	217,334.27
小计	13,663,923.80	82.01	12,682,851.43

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
苏州高峰糖业有限公司	6,298,003.80	31.13	5,684,295.60
浚县中鹤新城投资有限公司	2,830,440.00	13.99	2,825,970.60
华润雪花啤酒(辽宁)有限公司	2,237,000.00	11.06	1,789,600.00
东莞新盈能源利用有限公司	1,896,558.77	9.37	1,112,940.52
重庆市环卫控股(集团)有限公司	1,822,863.01	9.01	1,458,290.41
小计	15,084,865.58	74.56	12,871,097.13

单项金额不重大但单项计提坏账准备				
合计	248,664,079.17	100.00	298,029.77	0.12
				248,366,049.40

(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	234,468,499.43	100.00	1,837,727.98	0.78	232,630,771.45
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	234,468,499.43	100.00	1,837,727.98	0.78	232,630,771.45

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		计提比例(%)
	账面余额	坏账准备	
关联方组合	266,427,758.24		
押金保证金组合	1,914,060.00		
代垫款组合	9,363.77		
信用风险组合	517,671.57	353,584.06	68.30
小计	268,868,853.58	353,584.06	0.13

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	账面余额	坏账准备
1年以内	46,951.59	2,347.58	223,901.21	11,195.06
1-2年	58,519.40	5,851.94	293,343.14	29,334.31
2-3年	274,273.14	82,281.94	41,891.82	12,567.55
3-4年	41,891.82	20,945.91	155,416.57	77,708.29
4-5年	153,996.43	123,197.14	1,336.00	1,068.80
5年以上	63,405.26	63,405.26	1,705,853.97	1,705,853.97

B. 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

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 (%)
无风险组合	1,514,060.00			1,520,201.26		
小计	1,514,060.00			1,520,201.26		

(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[注]	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	298,029.77	55,554.29						353,584.06
小计	298,029.77	55,554.29						353,584.06

[注]: 2019年期初数与2018年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十四(二)之说明。

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	1,837,727.98	100,901.79				1,640,600.00		298,029.77
小计	1,837,727.98	100,901.79				1,640,600.00		298,029.77

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	1,630,095.80	207,632.18						1,837,727.98
小计	1,630,095.80	207,632.18						1,837,727.98

2) 报告期重要的坏账准备收回或转回情况

报告期内无重要的坏账准备收回或转回情况。

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

1) 报告期实际核销的其他应收款金额

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
实际核销的其他应收款金额		1,640,600.00	

2) 报告期重要的其他应收款核销情况

2018 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
沈阳丰源机械制造有限公司	保证金	950,000.00	追收无果，且账龄在5年以上，已全额计提坏账	高管会议审批	否
沈阳睿瑞机械制造有限公司	保证金	690,600.00	追收无果，且账龄在5年以上，已全额计提坏账	高管会议审批	否
小计		1,640,600.00			

(4) 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
应收股利	24,609.82		
合并范围内关联方往来款	266,427,758.24	246,510,981.53	230,526,555.46
押金保证金	1,914,060.00	1,514,060.00	1,520,201.26
其他	554,789.26	639,037.64	2,421,742.71
合计	268,921,217.32	248,664,079.17	234,468,499.43

(5) 重要逾期利息

报告期内，公司不存在重要的逾期利息。

(6) 应收股利明细情况

项目	2019.9.30	2018.12.31	2017.12.31
子公司宣告分配股利	24,609.82		
合计	24,609.82		

(7) 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
济南固废公司	关联往来	147,362,490.76	2年以内	54.80	
烟台十方公司	关联往来	57,044,026.76	5年以内	21.21	
青岛十方公司	关联往来	45,095,005.39	1年以内	16.77	
抚顺十方公司	关联往来	8,170,145.63	3年以内	3.04	
惠民大朴公司	关联往来	7,102,641.58	1年以内	2.64	

小 计		264,774,310.12		98.46
-----	--	----------------	--	-------

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
济南固废公司	关联往来	165,152,535.07	2年以内	66.42	
烟台十方公司	关联往来	60,061,269.67	4年以内	24.15	
青岛十方公司	关联往来	13,830,924.41	1年以内	5.56	
抚顺十方公司	关联往来	6,229,252.38	2年以内	2.51	
厦门十方公司	关联往来	1,237,000.00	1年以内	0.50	
小 计		246,510,981.53		99.14	

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
济南固废公司	关联往来	128,896,119.93	2年以内	54.97	
烟台十方公司	关联往来	60,655,699.85	3年以内	25.87	
青岛十方公司	关联往来	31,998,649.64	3年以内	13.65	
郑州新冠公司	关联往来	3,674,898.04	1年以内	1.57	
厦门十方公司	关联往来	2,720,000.00	1年以内	1.16	
小 计		227,945,367.46		97.22	

3. 长期股权投资

(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
对子公司投 资	159,623,070.00		159,623,070.00	157,458,000.00
合 计	159,623,070.00		159,623,070.00	157,458,000.00

(续上表)

项 目	2017.12.31	
	账面余额	减值准备
对子公司投资	168,958,000.00	168,958,000.00
合 计	168,958,000.00	168,958,000.00

(2) 对子公司投资

1) 2019年1-9月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
青岛十方公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
济南固废公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
烟台十方公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
汕头十方公司	5,518,000.00			5,518,000.00		
抚顺十方公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
厦门十方公司	8,250,000.00			8,250,000.00		
潍坊生物	2,000,000.00			2,000,000.00		
郑州新冠公司	14,380,000.00			14,380,000.00		
山东圆通公司	14,280,000.00		2,040,000.00	12,240,000.00		
惠民大林公司		4,205,070.00		4,205,070.00		
小计	157,458,000.00	4,205,070.00	2,040,000.00	159,623,070.00		

2) 2018年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
青岛十方公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
济南固废公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
烟台十方公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
汕头十方公司	5,518,000.00			5,518,000.00		
抚顺十方公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
厦门十方公司	8,250,000.00			8,250,000.00		
潍坊生物公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
郑州新冠公司	14,380,000.00			14,380,000.00		
山东圆通公司	14,280,000.00			14,280,000.00		
贵阳十方公司	11,500,000.00			11,500,000.00		
小计	168,958,000.00			157,458,000.00		

3) 2017年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
青岛十方公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
济南固废公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
烟台十方公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
汕头十方公司	5,548,000.00			5,548,000.00		
抚顺十方公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
厦门十方公司	8,250,000.00			8,250,000.00		
潍坊生物公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
郑州新冠公司	14,380,000.00			14,380,000.00		
山东圆通公司	18,360,000.00		4,080,000.00	14,280,000.00		
贵阳十方公司	11,500,000.00			11,500,000.00		
铁岭圆通生物能源有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00			
小 计	176,038,000.00		7,080,000.00	168,958,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2019年1-9月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	28,868,203.31	19,830,436.61	61,690,501.44	32,443,973.43
其他业务收入	1,115,473.55	542,688.32	1,273,104.76	693,685.53
合 计	29,983,676.86	20,373,124.96	62,963,606.20	33,137,658.96

(续上表)

项 目	2017年度	
	收入	成本
主营业务收入	34,770,053.35	23,596,600.43
其他业务收入	2,781,975.11	1,876,410.26
合 计	37,552,028.46	25,473,010.69

2. 研发费用

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
人工费		711,684.73	5,390,061.35
材料设备款		242,351.22	2,441,570.24
测试化验加工费			516,941.38
办公咨询费			567,242.27
差旅费			251,888.53
其他		53,707.85	239,364.06
合计		1,007,743.80	9,407,067.83

3. 投资收益

项目	2019年1-9月	2018年度	2017年度
成本法核算的长期股权投资收益	3,442,743.40		20,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		3,294,682.52	-5,319,819.11
合计	3,442,743.40	3,294,682.52	14,680,180.89

十六、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	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	4.91	7.37	4.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.46	7.29	3.81

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2019年1-9月	2018年度	2017年度	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	0.36	0.50	0.30	0.36	0.50	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.33	0.50	0.25	0.33	0.50	0.25

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	21,556,420.41	29,819,177.63	17,782,487.23
非经常性损益	B	2,087,945.60	336,299.49	3,062,766.01
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	19,468,474.81	29,482,878.14	14,719,721.19
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	425,653,004.57	389,567,605.32	374,200,278.29
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			
报告期月份数	K	9	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2+E}{K} \times \frac{H}{K \pm I} \times \frac{J}{K}$	436,431,214.78	404,477,194.14	383,091,521.91
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	4.94%	7.37%	4.61%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	4.46%	7.29%	3.84%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	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	21,556,420.41	29,819,177.63	17,782,487.23
非经常性损益	B	2,087,945.60	336,299.49	3,062,766.01
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	19,468,474.81	29,482,878.14	14,719,721.19
期初股份总数	D	59,556,000.00	59,556,000.00	59,556,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F			

增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G			
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	9	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+H \times G / K - H \times I / K - J$	59,556,000.00	59,556,000.00	59,556,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.36	0.50	0.30
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.33	0.50	0.25

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及其原因说明

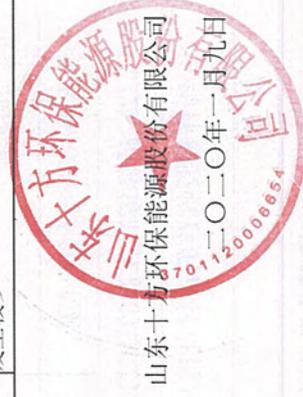
1. 2019年1-9月比2018年度

资产负债表项目	2019.9.30	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	50,399,167.09	91,855,659.08	-45.13%	主要系公司票据保证金到期偿付并支付融资租赁款、偿还借款所致
应收账款	34,683,165.11	21,128,322.45	64.15%	主要系垃圾处理收运费及电费未结算所致
在建工程	43,393,036.35	90,142,613.96	-51.86%	主要系济南市餐厨废弃物收运处理项目二期达到预定可使用状态，本年餐厨垃圾处理项目二期建设项目启动建设所致
开发支出	3,705,142.81	1,985,068.75	86.65%	主要系公司加大研发投入所致
应付票据	17,390,171.86	33,521,778.24	-48.12%	主要系本期应付票据到期承兑所致
长期应付款	8,274,785.35	15,983,506.32	-48.23%	主要系融资租赁业务租赁款偿付所致

2. 2018年度比2017年度

资产负债表项目	2018.12.31	2017.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	91,855,659.08	22,176,736.41	314.20%	主要系银行借款增加，且本期垃圾处理量上升，业务收款金额增加所致
应收账款	21,128,322.45	49,603,729.35	-57.41%	主要系郑州新冠公司电费在本年集中结算所致
其他应收款	10,264,536.72	5,072,212.58	102.37%	主要系本年来往款增加所致

在建工程	90,142,613.96	33,918,891.21	165.76%	主要系本期加大对济南餐厨垃圾收运处理项目二期工程投入所致
短期借款	57,950,000.00	37,350,000.00	55.15%	主要系经营需要本期借款增加所致
应付票据	33,521,778.24	19,725,612.50	69.94%	主要系济南餐厨垃圾收运处理项目二期建设新增采购增加,相应应付票据增加所致
长期应付款	15,983,506.32	6,381,343.77	150.47%	主要系因公司经营需要,公司售后回租业务增加所致
利润表项目	2018年度	2017年度	变动幅度	变动原因说明
研发费用	1,007,743.80	9,407,067.83	-89.29%	本年度属于研发项目收尾阶段,费用发生较少





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年度年度报告



企业信用信息公示系统网址

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

(特殊普通合伙)

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为出具山东十方环保能源股份有限公司两年一期财务报表审计报告之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：胡少先
 主任会计师：
 经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：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



证书序号：0007666

说明

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



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为出具山东十方环保能源股份有限公司两年一期财务报表审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



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



44

发证时间:

二〇一一年十一月八日

证书有效期至:

仅为出具山东十方环保能源股份有限公司两年一期财务报表审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 合法经营未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

姓名: 李元良
 Full name: 李元良
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1980-7-2
 Date of birth: 1980-7-2
 工作单位: 重庆天健会计师事务所四川分所
 Working unit: 重庆天健会计师事务所四川分所
 身份证号码: 510521198007026955
 Identity card No.: 510521198007026955

注册编号: 5003000750802
 No. of Certificate: 5003000750802
 批准注册单位变更事项登记
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2007 年 12 月 21 日
 Date of issuance: 2007 年 12 月 21 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格, 有效期一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格, 有效期一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格, 有效期一年。
 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
 同意变更
 Agreed to the change of working unit
 天健正信会计师事务所
 Tianjianzhengxin Accounting Firm
 天健会计师事务所
 Tianjian Accounting Firm

注意事项
 一、注册会计师执业业务, 必须按照财政部颁布的注册会计师法。
 二、本证书只限个人使用, 不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止执业状态期间, 应持本证书向最近执业的会计师事务所。
 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补办手续。
 NOTES
 1. When practicing, the CPA shall follow the client this certificate is exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops practicing statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

仅为出具山东十方环保能源股份有限公司两年一期财务报表审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李元良是中国注册会计师未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送给披露。

姓名	田建勇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1989-08-22
Date of birth	
工作单位	天德会计师事务所(普通合伙)四川分所
Working unit	
身份证号码	51082319890822041X
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: 330000015702
No. of Certificate

发证日期: 2017 年 05 月 03 日
Date of Issuance

四川注册会计师协会
Sichuan Association of CPAs

合格专用章
2017.6.25
(四川)

天德会计师事务所(普通合伙)
(四川)



仅为出具山东十方环境能源股份有限公司两年一期财务报表审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明田建勇是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。