

阳新鹏富矿业有限公司

2019 年度审计报告



目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
二、财务报表.....	第 6—9 页
(一) 资产负债表.....	第 6 页
(二) 利润表.....	第 7 页
(三) 现金流量表.....	第 8 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 9 页
三、财务报表附注.....	第 10—53 页



审 计 报 告

天健审〔2020〕2-450号

阳新鹏富矿业有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了阳新鹏富矿业有限公司（以下简称鹏富矿业公司）财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鹏富矿业公司2019年12月31日的财务状况，以及2019年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期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

相关信息披露详见财务报表附注三(十五)及五(二)1。

鹏富矿业公司收入主要来源为金属矿产品销售和危险废物处置劳务，2019年度鹏富矿业公司营业收入为281,126,374.42元。由于营业收入是鹏富矿业公司的关键业绩指标之一，可能存在鹏富矿业公司管理层(以下简称管理层)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) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

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

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

(5) 对主要客户销售情况执行独立的函证程序和访谈程序；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 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。

（二）存货计量

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(七)及五(一)6。

鹏富矿业公司2019年12月31日存货账面价值为78,208,666.03元。鹏富矿业公司存货主要为包含在熔炼渣、杂铜料、危废污泥等实物形态中的各种金属元素而非各类纯金属，存货盘点及价值识别难度较大，可能存在确认和计量上的固有风险，因此，我们将存货计量确定为关键审计事项。

2. 审计应对

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

(2) 了解鹏富矿业公司存货成本核算方法，并对成本核算过程进行复核；

(3) 评价管理层对期末存货盘点所选用方法的合理性，包括鹏富矿业公司聘请有专业资质的独立第三方机构进行存货的专业测量、检测与分析计算的合理性；

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

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

(6) 检查与存货计量相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

鹏富矿业公司治理层（以下简称治理层）负责监督鹏富矿业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能

由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师： 
(项目合伙人)

中国注册会计师： 

二〇二〇年四月二十四日

资产负债表

2019年12月31日

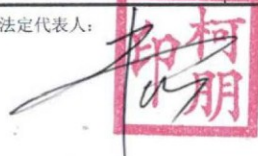
会企01表

单位:人民币元

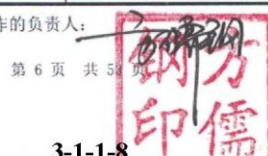
编制单位: 鹏富矿业股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	13,517,463.45	26,511,571.45	短期借款	13	20,000,000.00	79,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			1,100,000.00	应付票据	14		20,000,000.00
应收账款	2	42,483,637.83	62,143,127.74	应付账款	15	16,579,689.15	15,899,144.11
应收款项融资	3	275,714.00		预收款项	16	561,323.47	160,697.27
预付款项	4	13,335,013.53	9,902,648.82	合同负债			
其他应收款	5	7,853,074.92	6,477,350.31	应付职工薪酬	17	2,621,587.54	2,751,868.59
存货	6	78,208,666.03	79,618,511.86	应交税费	18	4,743,321.36	1,224,501.17
合同资产				其他应付款	19	44,911,326.04	11,771,886.86
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	7	2,218,957.81	114,349.89	其他流动负债			
流动资产合计		157,892,527.57	185,867,560.07	流动负债合计		89,417,247.56	130,808,098.00
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资				长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产	8	96,216,092.30	87,707,761.69	递延所得税负债			
在建工程	9	14,366,247.74	4,208,258.45	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计		89,417,247.56	130,808,098.00
使用权资产				所有者权益(或股东权益):			
无形资产	10	20,512,977.45	20,975,757.45	实收资本(或股本)	20	38,075,510.00	38,075,510.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中: 优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产	11	590,570.94	896,444.72	资本公积	21	66,623,834.07	66,623,834.07
其他非流动资产	12	1,577,201.20	8,490,064.00	减: 库存股			
非流动资产合计		133,263,089.63	122,278,286.31	其他综合收益			
资产总计		291,155,617.20	308,145,846.38	专项储备			
				盈余公积	22	12,164,503.28	7,263,840.43
				未分配利润	23	84,874,522.29	65,374,563.88
				所有者权益合计		201,738,369.64	177,337,748.38
				负债和所有者权益总计		291,155,617.20	308,145,846.38

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



利 润 表

2019年度

会企02表

单位：人民币元

编制单位：新鹏富矿业有限公司

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入	1	281,126,374.42	296,200,544.30
减：营业成本	1	202,374,996.20	214,684,533.42
税金及附加	2	1,663,717.96	1,972,509.59
销售费用	3	2,313,092.73	2,692,716.60
管理费用	4	13,379,287.40	10,052,199.09
研发费用	5	10,457,435.27	11,734,982.18
财务费用	6	4,191,911.55	5,407,103.30
其中：利息费用		4,270,100.64	5,341,105.77
利息收入		88,285.62	43,798.38
加：其他收益	7	4,110,276.80	3,382,106.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	2,039,158.56	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9		-4,252,973.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-65,900.09	-60,665.71
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,829,468.58	48,724,967.86
加：营业外收入	11	150,656.53	1,556.00
减：营业外支出	12	228,283.91	360,455.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,751,841.20	48,366,068.74
减：所得税费用	13	3,742,212.70	3,071,005.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,009,628.50	45,295,062.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,009,628.50	45,295,062.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		49,009,628.50	45,295,062.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：阳新鹏富矿业有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		335,168,859.16	276,357,399.97
收到的税费返还		3,737,731.96	1,877,443.62
收到其他与经营活动有关的现金	1	21,993,445.26	11,293,430.34
经营活动现金流入小计		360,900,036.38	289,528,273.93
购买商品、接受劳务支付的现金		238,861,910.55	227,114,283.75
支付给职工以及为职工支付的现金		17,561,142.60	15,066,931.76
支付的各项税费		12,561,054.00	15,710,598.62
支付其他与经营活动有关的现金	2	18,153,445.40	34,827,782.02
经营活动现金流出小计		287,137,552.55	292,719,596.15
经营活动产生的现金流量净额		73,762,483.83	-3,191,322.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,946.90	112,792.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3	5,000,000.00	
投资活动现金流入小计		5,061,946.90	112,792.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,573,594.15	12,691,456.24
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	4	5,000,000.00	
投资活动现金流出小计		23,573,594.15	12,691,456.24
投资活动产生的现金流量净额		-18,511,647.25	-12,578,664.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	79,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	33,900,000.00	36,000,000.00
筹资活动现金流入小计		73,900,000.00	115,000,000.00
偿还债务支付的现金		99,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,270,100.64	5,567,955.09
支付其他与筹资活动有关的现金	6	3,900,000.00	51,000,000.00
筹资活动现金流出小计		127,170,100.64	96,567,955.09
筹资活动产生的现金流量净额		-53,270,100.64	18,432,044.91
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		1,980,735.94	2,662,058.66
加：期初现金及现金等价物余额		6,483,046.62	3,820,987.96
六、期末现金及现金等价物余额		8,463,782.56	6,483,046.62

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2019年度

编制单位：山西富盛矿业股份有限公司 2019年度 单位：人民币元

项目	本期数						上年同期数					
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	所有者权益工具 优先 永续 股 债	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	38,075,510.00	66,623,834.07	7,263,840.43	65,374,563.88	177,337,748.38		38,075,510.00	66,623,834.07	2,794,334.14	24,609,007.24	132,042,685.45	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,075,510.00	66,623,834.07	7,263,840.43	65,374,563.88	177,337,748.38		38,075,510.00	66,623,834.07	2,794,334.14	24,609,007.24	132,042,685.45	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			4,900,662.85	19,499,958.41	24,400,621.26				4,529,506.29	40,765,536.64	45,295,062.93	
（一）综合收益总额				49,009,638.50	49,009,638.50					45,295,062.93	45,295,062.93	
（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			4,900,662.85	-29,509,670.09	-24,609,007.24				4,529,506.29	-1,529,506.29		
1. 提取盈余公积			4,900,662.85	-4,900,662.85					4,529,506.29	-4,529,506.29		
2. 对所有者（或股东）的分配				-24,609,007.24	-24,609,007.24							
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	38,075,510.00	66,623,834.07	12,164,503.28	84,874,522.29	201,738,369.64		38,075,510.00	66,623,834.07	7,263,840.43	65,374,563.88	177,337,748.38	

法定代表人：


 印朋

主管会计工作的负责人：


 印需

会计机构负责人：


 印丽

阳新鹏富矿业有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

阳新鹏富矿业有限公司（以下简称公司或本公司）系由柯朋、柯细鹏共同出资设立，于 2012 年 4 月 9 日在阳新县工商行政管理局注册登记，成立时注册资本为 3,000.00 万元。经历次增资及股权变更，截至 2019 年 12 月 31 日，公司注册资本 3,807.551 万元，其中，北京高能时代环境技术股份有限公司出资 2,284.53 万元，占公司注册资本的比例为 60.00%；柯朋出资 1,523.02 万元，占公司注册资本的比例为 40.00%。公司现持有统一社会信用代码为 914202225914948739 的营业执照。

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

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入

值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

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

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收合并范围内关联方组合	北京高能时代环境技术股份有限公司合并范围内关联往来	

(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
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票	账龄	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，编制应收票据对应应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——应收合并范围内关联方组合	北京高能时代环境技术股份有限公司合并范围内关联往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收商业承兑汇票、应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	预期信用损失率(%)
未到收款期	0
1年以内(含,下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

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

行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
其中：装修费		10	-	10
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.7-19.4
运输设备	年限平均法	5	3	19.4
电子设备及其他	年限平均法	5	3	19.4

(九) 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) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如

下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-70
软件	3

(十一) 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，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

(十二) 长期待摊费用

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

(十三) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价

值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十四) 预计负债

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

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

(十五) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

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

(3) 让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

公司主要收入来源为金属矿产品、非金属矿产品销售及危险废物处置劳务。产品销售收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。危险废物处置在实际处置完后根据处置价格和实际处置数量确认营业收入。

(十六) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(十八) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	63,243,127.74	应收票据	1,100,000.00
		应收账款	62,143,127.74
应付票据及应付账款	35,899,144.11	应付票据	20,000,000.00
		应付账款	15,899,144.11

2. 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本报告期期初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，但非交易性权益类投资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
应收票据	1,100,000.00	-1,100,000.00	
应收款项融资		1,100,000.00	1,100,000.00

(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	贷款和应收款项	26,511,571.45	以摊余成本计量的 金融资产	26,511,571.45
应收票据	贷款和应收款项	1,100,000.00	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	1,100,000.00
应收账款	贷款和应收款项	62,143,127.74	以摊余成本计量的 金融资产	62,143,127.74
其他应收款	贷款和应收款项	6,477,350.31	以摊余成本计量的 金融资产	6,477,350.31

短期借款	其他金融负债	79,000,000.00	以摊余成本计量的金融负债	79,000,000.00
应付票据	其他金融负债	20,000,000.00	以摊余成本计量的金融负债	20,000,000.00
应付账款	其他金融负债	15,899,144.11	以摊余成本计量的金融负债	15,899,144.11
其他应付款	其他金融负债	11,771,886.86	以摊余成本计量的金融负债	11,771,886.86

(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				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	26,511,571.45			26,511,571.45
应收票据				
按原CAS22列示的余额	1,100,000.00			
减:转出至以公允价值计量且变动计入其他综合收益(新CAS22)		-1,100,000.00		
按新CAS22列示的余额				
应收账款				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	62,143,127.74			62,143,127.74
其他应收款				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	6,477,350.31			6,477,350.31
以摊余成本计量的总金融资产	96,232,049.50	-1,100,000.00		95,132,049.50
② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项融资				
按原CAS22列示的余额				
加:自摊余成本(原CAS22)转入		1,100,000.00		

按新 CAS22 列示的余额				1,100,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		1,100,000.00		1,100,000.00
2) 金融负债				
摊余成本				
短期借款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	79,000,000.00			79,000,000.00
应付票据				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	20,000,000.00			20,000,000.00
应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	15,899,144.11			15,899,144.11
其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	11,771,886.86			11,771,886.86
以摊余成本计量的总金融负债	126,671,030.97			126,671,030.97

(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（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	4,812,630.68			4,812,630.68
其他应收款	1,163,667.45			1,163,667.45

3. 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

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	16%、13%

土地使用税	实际占用的土地面积	2 元/平方米
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	1.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

1. 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78 号）的有关规定，公司危险废物处理处置劳务享受增值税即征即退 70% 税收优惠政策。此外，根据《财政部 国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》（财税〔2002〕142 号）和《国家税务总局关于纳税人销售伴生金有关增值税问题的公告》（国家税务总局〔2011〕8 号），公司销售的伴生金产品免缴增值税。

2. 所得税

公司于 2019 年 11 月 15 日取得编号为 GR201942000600 的高新技术企业证书，有效期为三年，按《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号），2019-2021 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。此外，公司符合《关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税〔2009〕166 号）相关规定，危废收入享受企业所得税三免三减半优惠政策，2019 年度减半缴纳。

五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新金融工具准则调整后的 2019 年 1 月 1 日的数据。

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	13,517,463.45	6,483,046.62

其他货币资金		20,028,524.83
合 计	13,517,463.45	26,511,571.45

(2) 其他说明

根据上海市宝山区人民法院《民事裁定书》(2019 沪 0113 民初 2750 号)，2019 年 12 月 31 日，公司银行存款中有 5,053,680.89 元为冻结状态，详见本财务报表附注九(二)之说明。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	44,594,884.40	100.00	2,111,246.57	4.73	42,483,637.83
合 计	44,594,884.40	100.00	2,111,246.57	4.73	42,483,637.83

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	903,848.78	1.35	903,848.78	100.00	
按组合计提坏账准备	66,051,909.64	98.65	3,908,781.90	5.92	62,143,127.74
合 计	66,955,758.42	100.00	4,812,630.68	7.19	62,143,127.74

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	41,499,683.30	2,111,246.57	5.09
应收合并范围内关联方组合	3,095,201.10		
小 计	44,594,884.40	2,111,246.57	4.73

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数
-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	40,774,435.30	2,038,721.77	5.00
1-2年	725,248.00	72,524.80	10.00
小计	41,499,683.30	2,111,246.57	5.09

(2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1年以内	43,869,636.40
1-2年	725,248.00
小计	44,594,884.40

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	903,848.78				903,848.78			
按组合计提坏账准备	3,908,781.90	-1,797,535.33						2,111,246.57
小计	4,812,630.68	-1,797,535.33			903,848.78			2,111,246.57

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
大冶市日新矿业有限公司	903,848.78	现金收回
小计	903,848.78	

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
湖北龙盛矿业有限公司	10,690,895.82	23.97	534,544.79
大冶市梓桐矿业有限公司	7,744,658.15	17.37	387,232.91
江西自立环保科技有限公司	5,386,000.00	12.08	269,300.00
东莞市铭通金属科技有限公司	2,343,854.00	5.26	117,192.70
靖远宏达矿业有限责任公司	2,118,881.10	4.75	
小计	28,284,289.07	63.43	1,308,270.40

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	275,714.00				275,714.00	
合 计	275,714.00				275,714.00	

(续上表)

项 目	期初数[注]					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	1,100,000.00				1,100,000.00	
合 计	1,100,000.00				1,100,000.00	

[注]：期初数与上年年末数（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三(十八)2之说明。

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	275,714.00		
小 计	275,714.00		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	4,542,100.49
小 计	4,542,100.49

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. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	13,313,693.53	99.84		13,313,693.53	9,082,575.01	91.72	1	9,082,575.01
1-2年	21,320.00	0.16		21,320.00	554,290.53	5.60		554,290.53
2-3年					265,783.28	2.68		265,783.28
合计	13,335,013.53	100.00		13,335,013.53	9,902,648.82	100.00		9,902,648.82

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
靖远宏达矿业有限责任公司	10,000,000.00	74.99
宜城市英杰贸易有限公司	1,265,089.13	9.49
洛宁紫金黄金冶炼有限公司	379,548.44	2.85
国网湖北省电力公司黄石供电公司	200,000.00	1.50
黄石欣益兴电子科技有限公司	199,726.63	1.50
小计	12,044,364.20	90.32

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	9,678,967.92	100.00	1,825,893.00	18.86	7,853,074.92
其中：其他应收款	9,678,967.92	100.00	1,825,893.00	18.86	7,853,074.92
合计	9,678,967.92	100.00	1,825,893.00	18.86	7,853,074.92

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,641,017.76	100.00	1,163,667.45	15.23	6,477,350.31
其中：其他应收款	7,641,017.76	100.00	1,163,667.45	15.23	6,477,350.31
合计	7,641,017.76	100.00	1,163,667.45	15.23	6,477,350.31

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	9,678,967.92	1,825,893.00	18.86
其中：1年以内	4,706,207.92	235,310.40	5.00
1-2年	3,154,623.00	315,462.30	10.00
2-3年	370,281.00	111,084.30	30.00
4-5年	1,419,100.00	1,135,280.00	80.00
5年以上	28,756.00	28,756.00	100.00
小计	9,678,967.92	1,825,893.00	18.86

(2) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	232,183.80	141,768.85	789,714.8	1,163,667.45
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-157,731.15	157,731.15		
—转入第三阶段		-11,108.43	11,108.43	
本期计提	160,857.75	27,070.73	474,297.07	662,225.55
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	235,310.40	315,462.30	1,275,120.3	1,825,893.00

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,311,500.00	2,016,500.00
税费返还款	1,439,099.45	1,489,854.61
拆借款	3,719,100.00	2,919,100.00

员工备用金	209,268.47	604,536.21
退货款	3,000,000.00	555,679.74
其他		55,347.20
合计	9,678,967.92	7,641,017.76

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
湖北富池城市建设投资开发有限公司	拆借款	919,100.00	4-5 年	9.50	735,280.00
	拆借款	2,800,000.00	1 年以内	28.93	140,000.00
大冶市德润贸易有限公司	退货款	3,000,000.00	1-2 年	31.00	300,000.00
国家税务总局阳新县税务局	税费返还	1,439,099.45	1 年以内	14.87	71,954.97
湖北建浩科技有限公司	保证金	500,000.00	4-5 年	5.17	400,000.00
武穴中燃城市燃气发展有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	3.10	15,000.00
小 计		8,958,199.45		92.55	1,662,234.97

(5) 按应收金额确认的政府补助

单位名称	政府补助项目名称	账面余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局阳新县税务局	危废处理增值税返还	1,439,099.45	1 年以内	
小 计		1,439,099.45		

6. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,658,502.29		63,658,502.29	56,688,791.67		56,688,791.67
在产品	14,550,163.74		14,550,163.74	16,150,457.70		16,150,457.70
库存商品				6,779,262.49		6,779,262.49
合 计	78,208,666.03		78,208,666.03	79,618,511.86		79,618,511.86

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	2,218,957.81	114,349.89
合 计	2,218,957.81	114,349.89

8. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	74,232,372.62	27,904,650.31	6,393,284.99	5,950,876.79	114,481,184.71
本期增加金额	10,333,955.45	3,569,643.55	1,028,724.16	396,144.50	15,328,467.66
(1) 购置		727,714.73	1,028,724.16	396,144.50	2,152,583.39
(2) 在建工程转入	10,333,955.45	2,841,928.82			13,175,884.27
本期减少金额			254,700.85		254,700.85
(1) 处置或报废			254,700.85		254,700.85
期末数	84,566,328.07	31,474,293.86	7,167,308.30	6,347,021.29	129,554,951.52
累计折旧					
期初数	9,777,501.68	10,183,151.47	2,682,524.39	4,130,245.48	26,773,423.02
本期增加金额	2,323,270.19	2,747,505.95	751,236.48	870,277.44	6,692,290.06
(1) 计提	2,323,270.19	2,747,505.95	751,236.48	870,277.44	6,692,290.06
本期减少金额			126,853.86		126,853.86
(1) 处置或报废			126,853.86		126,853.86
期末数	12,100,771.87	12,930,657.42	3,306,907.01	5,000,522.92	33,338,859.22
账面价值					
期末账面价值	72,465,556.20	18,543,636.44	3,860,401.29	1,346,498.37	96,216,092.30
期初账面价值	64,454,870.94	17,721,498.84	3,710,760.60	1,820,631.31	87,707,761.69

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
深度烘干机烟气超低排放工程	9,017,419.70		9,017,419.70			
烘干、储存车间				983,050.63		983,050.63
零星工程	5,348,828.04		5,348,828.04	3,225,207.82		3,225,207.82
小计	14,366,247.74		14,366,247.74	4,208,258.45		4,208,258.45

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
还原炉湿电除尘工程	132.36		1,834,239.34	1,834,239.34		
深度烘干机烟气超低排放工程	1,300.00		9,017,419.70			9,017,419.70
烘干、储存车间	547.60	983,050.63	5,903,891.03	6,886,941.66		
零星工程		3,225,207.82	6,578,323.49	4,454,703.27		5,348,828.04
小计		4,208,258.45	23,333,873.56	13,175,884.27		14,366,247.74

10. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
账面原值			
期初数	22,834,621.00	25,465.98	22,860,086.98
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	22,834,621.00	25,465.98	22,860,086.98
累计摊销			
期初数	1,858,863.55	25,465.98	1,884,329.53
本期增加金额	462,780.00		462,780.00
(1) 计提	462,780.00		462,780.00
本期减少金额			
期末数	2,321,643.55	25,465.98	2,347,109.53

账面价值			
期末账面价值	20,512,977.45		20,512,977.45
期初账面价值	20,975,757.45		20,975,757.45

11. 递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,937,139.57	590,570.94	5,976,298.13	896,444.72
合 计	3,937,139.57	590,570.94	5,976,298.13	896,444.72

12. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付土地款		2,800,000.00
预付土建及设备款	1,577,201.20	5,690,064.00
合 计	1,577,201.20	8,490,064.00

13. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
信用借款		20,000,000.00
抵押及保证借款		39,000,000.00
合 计	20,000,000.00	79,000,000.00

14. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		20,000,000.00
合 计		20,000,000.00

15. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	10,740,353.13	10,432,509.12
设备及安装款	5,463,132.12	3,561,769.49
其他	376,203.90	1,766,615.50
分包款		138,250.00
合 计	16,579,689.15	15,899,144.11

16. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	561,323.47	160,697.27
合 计	561,323.47	160,697.27

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,748,374.67	16,353,414.23	16,480,201.36	2,621,587.54
离职后福利—设定提存计划	3,493.92	897,161.21	900,655.13	
合 计	2,751,868.59	17,250,575.44	17,380,856.49	2,621,587.54

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,734,116.39	14,210,470.55	14,380,701.08	2,563,885.86
职工福利费		1,484,369.22	1,484,369.22	
社会保险费	14,258.28	584,936.78	599,195.06	
其中：医疗保险费	12,890.28	454,608.48	467,498.76	
工伤保险费	1,083.00	110,469.95	111,552.95	
生育保险费	285.00	19,858.35	20,143.35	
住房公积金		15,936.00	15,936.00	
工会经费和职工教育经费		57,701.68		57,701.68

小 计	2,748,374.67	16,353,414.23	16,480,201.36	2,621,587.54
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	3,094.92	868,339.72	871,434.64	
失业保险费	399.00	28,821.49	29,220.49	
小 计	3,493.92	897,161.21	900,655.13	

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	796,577.68	900,493.15
企业所得税	1,232,191.28	61,255.00
代扣代缴个人所得税	2,436,423.02	
城市维护建设税	40,287.02	45,024.66
房产税	112,873.31	76,046.83
土地使用税	66,763.00	66,763.00
车船税	3,480.12	6,960.24
教育费附加	24,172.21	27,014.79
地方教育附加	12,086.11	13,507.40
印花税	18,467.61	18,936.10
环保税		8,500.00
合 计	4,743,321.36	1,224,501.17

19. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	30,000.00	210,000.00
关联方往来	44,848,471.16	11,000,000.00
其他	32,854.88	561,886.86
合 计	44,911,326.04	11,771,886.86

20. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
北京高能时代环境技术股份有限公司	22,845,306.00			22,845,306.00
柯鹏	15,230,204.00			15,230,204.00
合计	38,075,510.00			38,075,510.00

21. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	66,163,290.00			66,163,290.00
其他资本公积	460,544.07			460,544.07
合计	66,623,834.07			66,623,834.07

22. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,263,840.43	4,900,662.85		12,164,503.28
合计	7,263,840.43	4,900,662.85		12,164,503.28

23. 未分配利润

项目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	65,374,563.88	24,609,007.24
加：本期净利润	49,009,628.50	45,295,062.93
减：提取法定盈余公积	4,900,662.85	4,529,506.29
应付股利	24,609,007.24	
期末未分配利润	84,874,522.29	65,374,563.88

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	281,000,716.03	202,374,996.20	296,143,784.82	214,684,533.42

其他业务收入	125,658.39		56,759.48	
合 计	281,126,374.42	202,374,996.20	296,200,544.30	214,684,533.42

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	412,274.11	484,192.69
教育费附加	371,046.71	435,774.10
印花税	94,459.31	87,775.65
房产税	500,190.60	574,450.44
土地使用税	267,052.00	205,588.97
车船税	3,480.12	11,269.24
残保金		116,467.98
环保税	15,215.11	56,990.52
合 计	1,663,717.96	1,972,509.59

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	952,600.00	1,023,752.98
差旅费	614,770.92	636,393.58
业务招待费	178,813.36	104,230.08
汽车费用	224,966.38	118,610.50
折旧	160,776.84	102,975.59
化验费	65,155.24	78,135.32
厂房、设备维修费	26,659.53	108,644.28
其他费用	89,350.46	519,974.27
合 计	2,313,092.73	2,692,716.60

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

职工薪酬	7,068,284.41	5,484,176.04
差旅费	205,602.69	179,242.99
办公费	324,390.83	99,260.36
业务招待费	611,334.38	338,354.47
广告宣传费	193,916.16	62,111.11
厂房、设备维修费	292,184.57	139,379.35
汽车费用	549,243.55	512,373.35
中介及咨询费	999,086.11	177,833.80
折旧及摊销费用	1,908,859.13	2,014,674.54
物业费及水电	548,525.40	470,173.11
其他费用	677,860.17	574,619.97
合 计	13,379,287.40	10,052,199.09

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资	2,534,367.34	2,748,419.41
中介及咨询费	146,197.10	202,536.66
物业费及水电	540,421.34	403,772.83
材料费	6,882,480.29	8,142,894.43
仪器设备折旧费	107,318.98	85,932.12
其他费用	246,650.22	151,426.73
合 计	10,457,435.27	11,734,982.18

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	4,270,100.64	5,341,105.77
减：利息收入	88,285.62	43,798.38
银行手续费及其他	10,096.53	109,795.91
合 计	4,191,911.55	5,407,103.30

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	4,110,276.80	3,382,106.69	423,300.00
合 计	4,110,276.80	3,382,106.69	423,300.00

[注]：本期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。

8. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	2,039,158.56
合 计	2,039,158.56

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	——	-4,252,973.24
合 计		-4,252,973.24

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-65,900.09	-60,665.71	-65,900.09
合 计	-65,900.09	-60,665.71	-65,900.09

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	150,656.53	1,556.00	150,656.53
合 计	150,656.53	1,556.00	150,656.53

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	228,000.00	352,000.00	73,000.00
滞纳金	283.91	1,705.12	283.91
其他		6,750.00	155,000.00
合 计	228,283.91	360,455.12	228,283.91

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	3,436,338.92	3,708,951.80
递延所得税费用	305,873.78	-637,945.99
合 计	3,742,212.70	3,071,005.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	52,751,841.20	48,366,068.74
按母公司适用税率计算的所得税费用	7,912,776.18	7,254,910.31
调整以前期间所得税的影响	800,270.10	458,008.58
研发费用加计扣除	-1,104,381.67	-1,320,185.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	74,180.01	-603,504.28
减免所得税额	-3,940,631.92	-2,718,223.30
所得税费用	3,742,212.70	3,071,005.81

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金	20,028,524.83	
政府补助	423,300.00	503,100.00
利息收入	88,285.62	43,798.38

其他	1,453,334.81	10,746,531.96
合 计	21,993,445.26	11,293,430.34

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金		20,028,524.83
支付各项费用	13,461,380.18	14,447,257.19
对外捐赠	228,000.00	352,000.00
其他	4,464,065.22	
合 计	18,153,445.40	34,827,782.02

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来款	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来款	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来款及其他	33,900,000.00	36,000,000.00
合 计	33,900,000.00	36,000,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来款	3,900,000.00	51,000,000.00

合 计	3,900,000.00	51,000,000.00
-----	--------------	---------------

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	49,009,628.50	45,295,062.93
加: 资产减值准备	-2,039,158.56	4,252,973.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,692,290.06	6,189,488.45
无形资产摊销	462,780.00	463,425.82
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	65,900.09	60,665.71
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,270,100.64	5,341,105.77
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	305,873.78	-637,945.99
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,409,845.83	-17,454,274.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	17,714,845.15	-53,889,154.41
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,129,621.66	7,187,330.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	73,762,483.83	-3,191,322.22
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	8,463,782.56	6,483,046.62
减：现金的期初余额	6,483,046.62	3,820,987.96
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	1,980,735.94	2,662,058.66

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
现金	8,463,782.56	6,483,046.62
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,463,782.56	6,483,046.62
可随时用于支付的其他货币资金		
期末现金及现金等价物余额	8,463,782.56	6,483,046.62

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

期末银行存款中 5,053,680.89 元被法院冻结，未作为现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,053,680.89	诉讼冻结
合 计	5,053,680.89	

2. 政府补助

(1) 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	3,686,976.80	其他收益	《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78号）
工业转型升级奖励	380,000.00	其他收益	《阳新县工业转型升级专项资金奖励实施办法》（阳政办发〔2018〕

			33 号
其他	43,300.00	其他收益	
小 计	4,110,276.80		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 4,110,276.80 元。

六、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。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. 信用风险管理实务

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,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,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

1) 债务人发生重大财务困难；
2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金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12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的63.43%(2018年12月31日：68.54%)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。

(二) 流动性风险

流动性风险，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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短

期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	20,000,000.00	20,836,630.14	20,836,630.14		
应付票据					
应付账款	16,579,689.15	16,579,689.15	16,579,689.15		
其他应付款	44,911,326.04	44,911,326.04	44,911,326.04		
小 计	81,491,015.19	82,327,645.33	82,327,645.33		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	79,000,000.00	81,001,066.67	81,001,066.67		
应付票据	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00		
应付账款	15,899,144.11	15,899,144.11	15,899,144.11		
其他应付款	11,771,886.86	11,771,886.86	11,771,886.86		
小 计	126,671,030.97	128,672,097.64	128,672,097.64		

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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

截至2019年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币20,000,000.00元(2018年12月31日：人民币79,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降50

个基准点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币85,000.00元(2018年12月31日：减少/增加人民币335,750.00元)，净利润减少/增加人民币85,000.00元(2018年度：减少/增加人民币335,750.00元)。

2. 外汇风险

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

七、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	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	合 计
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				
权益工具投资				
2. 以公允价值计量且变动计入其他综合收益的资产			275,714.00	275,714.00
应收款项融资			275,714.00	275,714.00
持续以公允价值计量的资产总额			275,714.00	275,714.00

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

因银行承兑汇票期限较短，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，所以公司按照其票面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
北京高能时代环境技术股份有限公司	北京	环保行业	674,015,355.00	60.00	60.00

(2) 本公司最终控制方是李卫国。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西藏蕴能环境技术有限公司	受同一控制人控制
靖远宏达矿业有限责任公司	受同一控制人控制
甘肃高能中色环保科技有限公司	受同一控制人控制
柯朋	本公司股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
靖远宏达矿业有限责任公司	冰铜		11,661,419.14
甘肃高能中色环保科技有限公司	铜粉	11,135,922.35	19,710,757.30
西藏蕴能环境技术有限公司	咨询服务		481,261.90

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
靖远宏达矿业有限责任公司	烟道灰	4,434,805.50	
北京高能时代环境技术股份有限公司	危废处置	864,000.00	

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	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

北京高能时代环境技术股份有限公司	20,000,000.00	2019/9/27	2020/9/26	否
------------------	---------------	-----------	-----------	---

3. 关联方资金拆借

资金拆出

借出方名称	借入方名称	期初应收余额	累计借出发生额	累计收款发生额	资金占用利息	期末应收余额
本公司	靖远宏达矿业有限责任公司		5,000,000.00	5,000,000.00		

资金拆入

借出方名称	借入方名称	期初应付余额	累计借入发生额	累计还款发生额	资金占用利息	期末应付余额
北京高能时代环境技术股份有限公司	本公司		30,000,000.00		982,800.60	30,982,800.60
靖远宏达矿业有限责任公司	本公司		3,900,000.00	3,900,000.00		

4. 关键管理人员报酬

项目	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	1,516,740.29	1,332,775.58

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	靖远宏达矿业有限责任公司	2,118,881.10			
	北京高能时代环境技术股份有限公司	976,320.00			
小计		3,095,201.10			
预付款项	靖远宏达矿业有限责任公司	10,000,000.00			
	甘肃高能中色环保科技有限公司	192,200.84		1,311,292.02	
	西藏蕴能环境技术有限公司			510,137.61	
小计		10,192,200.84		1,821,429.63	
其他应收款	西藏蕴能环境技术有限公司			5,347.20	
小计				5,347.20	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	靖远宏达矿业有限责任公司		5,000,000.00
	北京高能时代环境技术股份有限公司	44,709,417.29	6,000,000.00
	西藏蕴能环境技术有限公司	139,053.87	
小 计		44,848,471.16	11,000,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

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

2019年2月，上海浦颐公司向上海市宝山区人民法院提起诉讼(案号为：(2019)沪0113民初2750号)，向法院请求“一、依法判令被告支付原告融资顾问费人民币1,139.9万元整；二、支付原告逾期付款的利息损失(按中国人民银行同期贷款利率4.35%每年，以569.95万元为本金，自2017年2月1日起计算至实际给付之日止；以569.95万元为本金，自2017年8月1日起计算至实际给付之日止)；三、赔偿原告律师费67万元整；四、赔偿保全保函费19,200元”。上海浦颐公司同时向法院申请财产保全，截至2019年12月31日，本公司银行存款中5,053,680.89元已被法院冻结。

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

本公司股东柯朋已作出承诺，无条件地承担因上述未决诉讼事项导致的费用支出、经济赔偿或其他损失。

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

公司控股股东北京高能时代环境技术股份有限公司2019年11月5日发布公告，拟以发

行股份及支付现金方式收购柯朋持有的本公司 40%股权以及宋建强、谭承锋持有的靖远宏达矿业有限责任公司 49.02%的股权。2020 年 4 月 15 日，中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会召开 2020 年第 13 次并购重组委工作会议，对上述重组事项进行了审核。根据会议审核结果，上述重组事项获得有条件通过。

（二）其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒感染的肺炎疫情（以下简称新冠疫情）于 2020 年 1 月在全国爆发。为防控新冠疫情，全国各地政府均出台了新冠疫情防控措施。本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，从供应保障、社会责任、内部管理等多方面多管齐下支持国家战疫。此次新冠疫情及防控措施对全国范围内的企业经营以及整体经济运行造成一定影响，本公司的经营也受到了暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及防控政策的实施情况。本公司将继续密切关注新冠疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

十一、其他补充资料

非经常性损益

（一）非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-65,900.09
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	423,300.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77,627.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	279,772.53
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	41,965.88
非经常性损益净额	237,806.65

(二) 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	涉及金额	原因
增值税即征即退	3,686,976.80	公司享受增值税税收优惠政策具有可持续性，非偶发性





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



2019年01月25日

应当于每年1月1日至6月30日前按发照登记机关报送上一年度年度报告

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

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



仅为北京高能时代环境技术股份有限公司资产重组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

证书号: 天健会审字[2011]第111号
有效期至: 二〇一一年十一月八日



仅为北京高威时代环境技术有限公司股份有限公司资产重组之目的而提供文件的复印件, 使用请说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券期货相关业务执业资质, 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：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年12月28日改制



仅为北京高能时代环境技术股份有限公司资产重组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）具有执业资质，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：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



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/
/



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



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: 430100320072

No. of Certificate

发证机构名称: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute (IYA)

发证日期: 2002 年 07 月 15 日
Date of Issuance

仅为北京高能时代环境技术股份有限公司资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明魏五军是中国注册会计师，未经魏五军本人书面同意，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。



姓名 雷兵
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-01-01
Date of birth
工作单位 深圳公正会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 430403198201012536
Identity card No

注册编号: 440300390575
No of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010年10月25日
Date of Issue



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

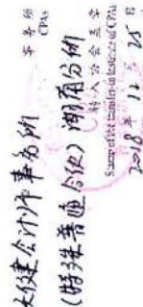


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



仅为北京高能时代环境技术股份有限公司资产重组之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明雷兵是中国注册会计师, 未经雷兵本人书面同意, 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。