



银发环保

NEEQ:830918

银发环保股份有限公司

YinFa Environmental Protection Corp., LTD

半年度报告

— 2022 —

## 公司半年度大事记

公司于 2022 年 1 月签订《河北省井陘县重点水源保护地水质提升综合治理工程施工合同》，合同金额 24,013,951.15 元。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	1
第二节	公司概况 .....	2
第三节	会计数据和经营情况 .....	4
第四节	重大事件 .....	10
第五节	股份变动和融资 .....	12
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第七节	财务会计报告 .....	17
第八节	备查文件目录 .....	109

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人范翠萍、主管会计工作负责人魏莉及会计机构负责人（会计主管人员）魏莉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人魏东直接持有公司6.75%的股份，通过云南银发环保集团股份有限公司间接持有公司50.39%的股份，控制权达57.14%，为绝对控股。若公司实际控制人对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则会产生公司治理风险及实际控制人不当控制风险，给公司经营和其他股东利益带来不利影响。</p> <p>应对措施：严格按照法律法规及股转系统相关规则完善公司制度，建立健全内控管理，逐步堵塞制度漏洞，降低内控风险。</p>
技术创新风险	<p>环保产业技术发展迅速，公司通过多年发展，培养了一支具有行业领先水平的研究开发团队，掌握了危废处理处置、重金属污染废水处理、污染土壤修复、大气治理等环保领域多项先进技术。但公司仍面临着及时把握和推广运用新技术、新工艺的问题，适时更新、改进自身技术与工艺水平的问题。</p> <p>应对措施：应在企业内创建学习型组织，这样可以提升企业内部的隐形知识水平，提高企业管理者的综合素质，提高其创新意识以此激励员工勇于进行技术创造。</p>
管理风险	<p>报告期内，公司在云南、河北区域市场扩大，新建项目增</p>

	<p>加，各项目建设均在快速推进，因此管理半径在不断扩大，公司已成快速发展势态。公司需不断调整管理模式，引进和培养各类管理技术人才，优化现有管理体系，才能满足和促进快速发展的需要。</p> <p>应对措施：采取内部培训、外部培训等种措施，提高管理层整体素质。</p>
应收账款回款不及时带来资金短缺的风险	<p>公司工程项目的实施，除垫付项目保证金等费用外，业主均是按照项目进度付款，若业主资金周转困难，将直接影响对项目进度款的拨付。报告期公司应收账款数额较大，存在收款不及时带来资金短缺的风险。</p> <p>应对措施：加强后期服务，在阶段性服务完成后缩短款项回笼时间，及时掌握客户情况，发现客户出现无法按期付款的情况及时采取保全措施。</p>
安全风险	<p>公司处理的危废物大多有毒有害或具有腐蚀性，因此在废物的收集、装卸、运输、贮存、处理处置及资源化利用等环节中存在一定的安全生产风险。</p> <p>应对措施：由负责人和安全员组织成立义务抢救小组并进行业务学习，每年进行一次事故演练。</p>
股权大额质押和司法冻结风险	<p>公司控股股东云南银发环保集团股份有限公司大额股权质押后，其累计质押和冻结了的股权占公司 50.39%的股权，如果其股权质押和司法冻结所涉及的债务到期不能依约清偿，以至于被债权人执行相关权利，可能会导致公司控股股东、实际控制人发生变化。</p> <p>应对措施：做好风险分类，加强沟通协作，有效整合资源应对股权大额质押和冻结的风险。</p>
诉讼风险	<p>本报告期内公司涉及诉讼事项造成账户被冻结、生产经营及信誉均受到一定程度的影响。</p> <p>应对措施：公司积极与原告协商，同时回收大额应收账款，应对出现的诉讼。并已对存在争议诉讼事项及时提出上诉。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	银发环保股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《银发环保股份有限公司公司章程》
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
上年同期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	银发环保股份有限公司董事会
监事会	指	银发环保股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元/万元	指	人民币元/人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	银发环保股份有限公司
英文名称及缩写	YinFa Environmental Protection Corp., LTD
证券简称	银发环保
证券代码	830918
法定代表人	范翠萍

### 二、 联系方式

董事会秘书	范翠萍
联系地址	昆明市环城西路 368 号华海新境界商务大厦 B 座 9 楼
电话	0871-68265258
传真	0871-68316718
电子邮箱	yinfa@ynyf.cn
公司网址	www.ynyf.cn
办公地址	昆明市环城西路 368 号华海新境界商务大厦 B 座 9 楼
邮政编码	650034
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1996 年 11 月 21 日
挂牌时间	2014 年 8 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L7239 租赁和商业服务-商业服务-咨询与调查-其他专业咨询
主要业务	固、危废处理处置
主要产品与服务项目	环境保护行业污染治理；环境污染治理设施运营；环保咨询
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	52,560,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为云南银发环保集团股份有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为魏东，一致行动人为云南银发环保集团股份有限公司

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91530100291985320J	否
注册地址	云南省昆明市高新区海源中路 1088 号和成国际 A 座第 22 层	否
注册资本（元）	52,560,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号世纪商贸大厦 11 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	36,560,274.05	22,370,573.44	63.43%
毛利率%	18.30%	12.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	848,967.51	-3,994,639.75	121.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-31,298.13	-4,037,141.87	99.22%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.33%	-2.88%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.05%	-2.94%	-
基本每股收益	0.017	-0.076	

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	256,474,406.71	240,135,139.75	6.80%
负债总计	166,091,142.57	151,877,041.14	9.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,644,011.47	63,589,702.70	1.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.21	1.65%
资产负债率%（母公司）	43.14%	39.57%	-
资产负债率%（合并）	64.76%	63.25%	-
流动比率	0.77	0.70	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	527,303.57	3,114,969.94	-83.07%
应收账款周转率	1.44	0.64	-
存货周转率	25.04	8.48	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.80%	0.96%	-

营业收入增长率%	63.43%	-52.28%	-
净利润增长率%	99.12%	-590.67%	-

## （五） 补充财务指标

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 业务概要

#### 商业模式

公司是处于生态保护和环境治理行业的企业，建成了完整的研发、示范和技术服务平台，并建有“云南省重金属污染控制工程技术研究中心”、“云南省土壤培肥与污染修复工程实验室”、“企业技术中心”；拥有自主知识产权 33 项，其中：发明专利 7 项，实用新型专利 25 项，计算机软件著作权 1 项。公司拥有开展环保业务的各项专业资质证书，形成了较为完整的业务链。

#### （一） 主营业务

公司主营业务为环境保护污染治理（环保工程和市政公用工程）、危废处理处置、远程执法抽查装置建设安装、环保咨询、环境污染治理设施运营等领域。

#### （二） 经营模式

公司主要通过环保咨询（环境影响评价、实施方案编制、环境工程设计、在线监管等）、环保工程和市政公用工程总承包、远程执法抽查装置建设安装、危废处理处置等业务实现营业收入，形成针对环境工程咨询、设计、建设和运营的多业并举、关联带动和优势互补的运作格局。

#### （三） 主要盈利模式

##### 1、 环保咨询类业务

公司拥有《建设项目环境影响评价资质证书》、《建筑业企业资质证书》、《工程设计资质证书》、《云南省环境保护行业污染治理资质证书》、《工程咨询单位备案》等，通过为客户提供环保咨询服务、环境工程设计和在线监管服务，取得营业收入。

##### 2、 危废处理处置业务

公司持有云南省危险废物经营许可证。云南省危险废物经营许可证处置规模为 27498.43 吨/年（其中：焚烧 2000 吨/年，物化 8000 吨/年，固化/稳定化 16999.72 吨/年，综合利用车间 498.61 吨/年，直接填埋 0.1 吨/年）。公司通过收集、运输、贮存、处置、利用为客户提供危险废物处置服务收取相应处置费用，取得业务收入。

##### 3、 环境保护污染治理业务

公司拥有《建筑业企业资质证书》、《安全生产许可证书》、《云南省环境保护行业污染治理资质证书》，主要开展业务涉及环保工程和市政公用工程（农用地与工业污染场地修复、城市黑臭河、流域污染及工业污水治理、固废及生活垃圾填埋场建设、VOC 治理、农村环境综合整治工程等），主要通过 EPC（工程总承包）或 PC（施工总承包）方式来实现收入。

#### （四） 主要销售模式

公司市场部持续巩固、开拓目标市场，定期对市场动态及竞争对手情况调查、研究，提出市场分析报告，并组织和执行品牌宣传、市场推广、展会、论坛等活动，负责工程、设备、技术及服务的销售。主要通过以下方式取得订单：

- 1、通过公开招投标方式取得订单；
- 2、获取项目信息，与客户一对一谈判取得订单。

报告期内及报告期后至披露日，公司的商业模式未发生变化。

## 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

## (二) 经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,661,923.02	3.77%	16,016,419.42	6.67%	-39.67%
应收票据	100,000.00	0.04%	111,687.52	0.05%	-10.46%
应收账款	30,243,653.96	11.79%	20,597,995.6	8.58%	46.83%
合同资产	9,347,386.20	3.64%	9,847,386.20	4.10%	-5.08%
存货	1,916,612.35	0.75%	1,004,069.96	0.42%	90.88%
投资性房地产	3,074,997.07	1.20%	3,117,482.83	1.30%	-1.36%
固定资产	15,275,675.88	5.96%	15,894,414.88	6.62%	-3.89%
在建工程	4,040,512.13	1.58%	3,693,433.13	1.54%	9.4%
无形资产	147,772,764.67	57.62%	152,275,782.85	63.41%	-2.96%
短期借款	5,600,000.00	2.18%			100%
长期借款	8,600,000.00	3.35%	14,200,000.00	5.91%	-39.44%
应付账款	69,874,237.15	27.24%	60,044,138.04	25.00%	16.37%
预收账款	8,907,345.30	3.47%			100%
合同负债	3,060,836.20	1.19%	5,496,993.74	2.29%	-44.32%

#### 项目重大变动原因:

1、货币资金：本期工程业务延续上年未完结项目，尾款回收较缓慢，公司正常的经营活动开支较多，导致货币资金变动比例降低-39.67%。

2、应收账款：本期收回了部分前期应收款项，但工程较上期按照履约进度确认的应收账款增加，所以造成变动比例增加 46.83%

3、存货：因上年的工程项目有部分未完工，本期又采购了相应的材料设备，所以存货的期末数与上期数相比增加 90.88%

4、短期借款：本期因河北地区业务扩大，项目前期的相关费用增加，另今年的款项回收速度较上期有所减缓，为了补充足够的资金支撑前期的市场投入及项目建设，因此河北森蓝公司再次向银行贷款 5,600,000.00 元，导致同比增长 100%。

5、长期借款：本期已偿还因扩展业务河北森蓝公司向银行贷款的长期借款 5,600,000.00 元，导致同比减少 39.44%

6、合同负债：本期收取的部分货款和劳务款还未实际出售货物或提供劳务，待实际发生时再转入，所以同比减少-44.32%。

7、预收账款：属曲靖公司预收的医废处置款，一般情况下年中时预收全年费用，待业务实际发生时再冲减。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	36,560,274.05	100%	22,370,573.44	100%	63.43%
营业成本	29,868,766.13	81.7%	27,578,684.66	123.28%	8.3%
管理费用	2,887,186.05	7.90%	4,653,726.76	20.80%	-37.96%
其他收益	1,272,125.93	3.48%	1,209,064.62	5.40%	5.22%
经营活动产生的现金流量净额	527,303.57	-	3,114,969.94	-	-83.07%
投资活动产生的现金流量净额	-311,679.44	-	-971,793.00	-	67.93%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,908,139.41	-	-3,852,496.46	-	50.16%

### 项目重大变动原因：

1、营业收入及营业成本变动：较上年同期营业收入增加幅度较大，主要因去年上半年还未进行项目招投标，本期上半年井陘分公司中标项目已完工至57%，导致了本期较上期营业收入大幅增加，营业成本有所增加。

2、毛利率：较上年同期毛利率增加63.43%，系曲靖危废和井陘工程项目收入增加所致，其余项目收入基本持平。

3、管理费用：较上年同期减少-37.96%，原因有因疫情影响，开展业务活动量减少导致招待费下降和人员减工资减少；相应的咨询费、诉讼费等服务费也有所缩减；曲靖公司停工损失也较去年大幅减少。

4、其他收益变动：主要系曲靖公司发生的，与资产有关的政府补助，按照会计政策每月分摊至其他有益，确认金额共计1,272,125.93元。

5、经营活动产生的现金净流量为527,303.57元，同比减少2,563,681.50元，主要为本年工程项目减少，项目接近完工，款项回收速度变缓，导致现金流减少。

6、投资活动产生的现金净流量为-311,679.44元，同比增加660,113.56元，主要为本年曲靖公司在构建在建工程时产生的投资活动现金流，未产生其他资产处置或构建等现金流，故与上期比较现金流变动增加了67.93%。

7、筹资活动产生的现金净流量为-1,908,139.41元，主要为偿还长期借款及利息的支付，与上期相比短期借款已还清，从而导致现金流变动增加了50.16%

## 三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,268,077.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,236.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,207.84
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,247,048.93</b>
所得税影响数	5,169.64

少数股东权益影响额（税后）	361,613.65
非经常性损益净额	880,265.64

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

##### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

##### （一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	子公司	危废处置	80,000,000	178,220,920.24	84,659,632.12	18,323,063.15	3,568,115.50
河北银发瑞洁环境科技有限公司	子公司	环境治理	11,800,000	20,084,619.34	3,116,941.77	91,743.12	-933,234.61
河北银环科技发展有限公司	子公司	环境监测	5,000,000	330,582.52	-973,072.11	-824.32	-9,385.79
河北淼蓝环境工程有限公司	子公司	环境监测	11,800,000	10,283,233.25	4,051,153.05	0	-192,020.42

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况。

#### （三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年3月21日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年3月21日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2014年3月21日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2014年3月21日	-	正在履行中

公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于关联交易问题的承诺	2014年3月21日	-	正在履行中
---------	------------	-------------	------------	---	-------

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

报告期内无超期未履行完毕的承诺事项。

**(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	1,458,030.12	0.57%	财产保全
无形资产	非流动资产	抵押	55,743,814.40	21.73%	抵押借款
固定资产	非流动资产	冻结	3,729,103.78	1.45%	财产保全
<b>总计</b>	-	-	60,930,948.30	23.76%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述资产权利受限事项为上期诉讼所产生，对公司生产经营造成一定影响

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	49,011,000	93.25%	0	49,011,000	93.25%
	其中：控股股东、实际控制人	27,370,576	52.07%	0	27,370,576	52.07%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,549,000	6.75%	0	3,549,000	6.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,549,000	6.75%	0	3,549,000	6.75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		52,560,000	-	0	52,560,000	-
<b>普通股股东人数</b>		38				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	云南银发环保集团股份有限公司	26,483,326	0	26,483,326	50.39%	0	26,483,326	15,000,000	11,483,326
2	江苏国投衡盈创业投资中心	8,261,500	0	8,261,500	15.72%	0	8,261,500	0	0

	(有限合伙)								
3	魏东	3,549,000	0	3,549,000	6.75%	3,549,000	0	0	887,250
4	上海杉鼎投资中心(有限合伙)	3,395,218	0	3,395,218	6.46%	0	3,395,218	0	0
5	束为	2,463,478	0	2,463,478	4.69%	0	2,463,478	0	0
6	朴玉兰	2,063,478	0	2,063,478	3.93%	0	2,063,478	0	0
7	申万宏源承销保荐有限公司	1,993,000	0	1,993,000	3.79%	0	1,993,000	0	0
8	融通资本—宁波银行—融通资本东方金石新三板1号专项资产管理计划	789,000	0	789,000	1.50%	0	789,000	0	0
9	汪琼	712,000	0	712,000	1.35%	0	712,000	0	0
10	葛小莲	556,000	0	556,000	1.06%	0	556,000	0	0
<b>合计</b>		<b>50,266,000</b>	<b>-</b>	<b>50,266,000</b>	<b>95.64%</b>	<b>3,549,000</b>	<b>46,717,000</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>12,370,576.00</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东除魏东是云南银发环保集团股份有限公司的控股股东、实际控制人以外，其他股东无关联关系或一致行动关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
范翠萍	董事长、总经理	女	1963年9月	2021年5月28日	2024年2月21日
魏莉	董事、副总经理	女	1969年2月	2016年8月22日	2024年2月21日
张瑾	董事、副总经理	男	1953年8月	2016年8月22日	2024年2月21日
李丽	董事	女	1980年2月	2021年2月22日	2024年2月21日
王晓洁	董事	女	1988年4月	2021年5月28日	2024年2月21日
王筠松	监事会主席	男	1981年5月	2021年9月10日	2024年2月21日
郭艳玲	监事	女	1986年4月	2019年4月23日	2024年2月21日
鲍雯	监事	女	1984年11月	2016年8月22日	2024年2月21日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

上述董事、监事、高级管理人员无关联关系。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	16	18
生产人员	76	78
销售人员	17	15
技术人员	31	27
财务人员	7	7
员工总计	147	145

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	9,661,923.02	16,016,419.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	6.2	100,000.00	111,687.52
应收账款	6.3	30,243,653.96	20,597,995.60
应收款项融资			
预付款项	6.4	4,306,906.74	3,391,880.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	22,416,264.57	5,567,253.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	1,916,612.35	1,004,069.96
合同资产	6.7	9,347,386.20	9,847,386.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.8	1,719,678.21	2,053,983.89
<b>流动资产合计</b>		<b>79,712,425.05</b>	<b>58,590,676.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	6.9	3,074,997.07	3,117,482.83

固定资产	6.10	15,275,675.88	15,894,414.88
在建工程	6.11	4,040,512.13	3,693,433.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.12	147,772,764.67	152,275,782.85
开发支出			
商誉	6.13		
长期待摊费用	6.14	646,441.71	716,691.75
递延所得税资产	6.15	4,847,557.67	4,640,954.89
其他非流动资产	6.16	1,104,032.53	1,205,702.76
<b>非流动资产合计</b>		176,761,981.66	181,544,463.09
<b>资产总计</b>		256,474,406.71	240,135,139.75
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.17	5,600,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.18	69,874,237.15	60,044,138.04
预收款项	6.19	8,907,345.30	
合同负债	6.20	3,060,836.20	5,496,993.74
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6.21	946,109.60	1,187,730.07
应交税费	6.22	4,364,224.67	3,462,045.55
其他应付款	6.23	2,592,476.01	3,393,722.45
其中：应付利息		13,779.95	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.24	8,690,000.00	9,915,786.21
其他流动负债	6.25		761,210.62
<b>流动负债合计</b>		104,035,228.93	84,261,626.68
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	6.26	8,600,000.00	14,200,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6.27	6,325,548.07	5,077,048.91
递延收益	6.28	46,477,333.44	47,685,333.42
递延所得税负债	6.15	653,032.13	653,032.13
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		62,055,913.64	67,615,414.46
<b>负债合计</b>		166,091,142.57	151,877,041.14
<b>所有者权益：</b>			
股本	6.29	52,560,000.00	52,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.30	45,501,633.29	45,501,633.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	6.31	313,198.70	107,857.44
盈余公积	6.32	1,262,405.12	1,262,405.12
一般风险准备			
未分配利润	6.33	-34,993,225.64	-35,842,193.15
归属于母公司所有者权益合计		64,644,011.47	63,589,702.70
少数股东权益	6.34	25,739,252.67	24,668,395.91
<b>所有者权益合计</b>		90,383,264.14	88,258,098.61
<b>负债和所有者权益总计</b>		256,474,406.71	240,135,139.75

法定代表人：范翠萍 主管会计工作负责人：魏莉 会计机构负责人：魏莉

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,245,644.56	2,751,789.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		100,000.00	
应收账款	14.1	28,150,764.24	18,800,017.51
应收款项融资			
预付款项		378,308.89	131,532.89
其他应收款	14.2	10,858,007.61	15,095,753.47
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,104,145.17	31,914.00
合同资产		6,801,449.73	6,801,449.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		69,202.23	52,570.19
<b>流动资产合计</b>		<b>51,707,522.43</b>	<b>43,665,027.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	83,520,000.00	83,520,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,934,715.27	5,259,093.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		448,130.70	454,186.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		295,479.21	322,754.25
递延所得税资产		3,640,483.82	3,480,423.15
其他非流动资产		880,479.84	982,150.07
<b>非流动资产合计</b>		<b>93,719,288.84</b>	<b>94,018,607.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>145,426,811.27</b>	<b>137,683,634.77</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		51,446,959.30	42,383,673.18
预收款项			
合同负债		25,000.00	925,031.17
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		395,701.77	373,926.30
应交税费		3,718,530.14	2,909,248.29
其他应付款		7,149,379.67	7,168,840.92
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			716,968.83
<b>流动负债合计</b>		62,735,570.88	54,477,688.69
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0	0
<b>负债合计</b>		62,735,570.88	54,477,688.69
<b>所有者权益：</b>			
股本		52,560,000.00	52,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,024,052.47	34,024,052.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,262,405.12	1,262,405.12
一般风险准备			
未分配利润		-5,155,217.20	-4,640,511.51
<b>所有者权益合计</b>		82,691,240.39	83,205,946.08
<b>负债和所有者权益合计</b>		145,426,811.27	137,683,634.77

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	6.35	36,560,274.05	22,370,573.44
其中：营业收入	6.35	36,560,274.05	22,370,573.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>	6.35	34,993,118.56	27,578,684.66
其中：营业成本	6.35	29,868,766.13	19,472,866.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.36	140,795.75	183,011.99
销售费用	6.37	1,172,330.68	1,510,214.66
管理费用	6.38	2,887,186.05	4,653,726.76
研发费用	6.39	229,223.11	937,559.58
财务费用	6.40	694,816.84	821,305.66
其中：利息费用		696,133.15	816,955.40
利息收入		11,637.82	10,207.74
加：其他收益	6.41	1,272,125.93	1,209,064.62
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.42	-1,365,681.10	69,240.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.43	-101,670.23	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.44		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,371,930.09	-3,929,806.60
加：营业外收入	6.45	41,003.90	50,790.64
减：营业外支出	6.46	22,371.86	38,350.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,390,562.13	-3,917,365.96
减：所得税费用	6.47	-529,262.14	88,026.04
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,919,824.27	-4,005,392.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,919,824.27	-4,005,392.00
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,070,856.76	-10,752.25
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		848,967.51	-3,994,639.75
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 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			
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,919,824.27	-4,005,392
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		848,967.51	-3,994,639.75
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,070,856.76	-10,752.25
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.017	-0.076
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.016	-0.076

法定代表人：范翠萍 主管会计工作负责人：魏莉 会计机构负责人：魏莉

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	14.4	18,146,292.10	9,300,211.76
减：营业成本	14.4	15,986,882.97	8,790,118.67
税金及附加		58,618.10	85,295.12
销售费用		315,180.59	1,045,523.34
管理费用		1,096,033.73	1,405,178.53
研发费用		229,223.11	389,353.06
财务费用		592.72	10,837.71
其中：利息费用		0.00	11,962.50
利息收入		973.28	4,129.39
加：其他收益		1,207.84	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,067,071.12	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-101,670.23	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-707,772.63	-2,426,094.67
加：营业外收入		33,006.27	50,788.52
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-674,766.36	-2,375,306.15
减：所得税费用		-160,060.67	17,707.88
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-514,705.69	-2,393,014.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-514,705.69	-2,393,014.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-514,705.69	-2,393,014.03
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.05

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,652,629.72	42,635,658.80
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,286,010.41	
收到其他与经营活动有关的现金		11,472,380.77	19,376,380.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>46,411,020.90</b>	<b>62,012,039.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,586,650.28	20,942,202.31
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,997,999.68	7,344,062.73
支付的各项税费		1,443,510.40	1,679,537.49
支付其他与经营活动有关的现金		28,855,556.97	28,931,267.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>45,883,717.33</b>	<b>58,897,069.78</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>527,303.57</b>	<b>3,114,969.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		311,679.44	971,793.00
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		311,679.44	971,793.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-311,679.44	-971,793.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		11,200,000.00	5,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		11,200,000.00	5,600,000.00
偿还债务支付的现金		12,400,000.00	8,621,605.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		708,139.41	830,890.69
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,108,139.41	9,452,496.46
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,908,139.41	-3,852,496.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,692,515.28	-1,709,319.52
加：期初现金及现金等价物余额		9,896,408.18	7,582,192.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,203,892.90	5,872,872.48

法定代表人：范翠萍主管会计工作负责人：魏莉会计机构负责人：魏莉

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,654,813.79	20,974,091.02
收到的税费返还		113,407.49	
收到其他与经营活动有关的现金		428,506.95	32,224.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		7,196,728.23	21,006,315.56
购买商品、接受劳务支付的现金		3,797,864.36	16,954,244.29
支付给职工以及为职工支付的现金		1,972,396.40	2,261,149.88
支付的各项税费		486,128.59	1,534,381.60
支付其他与经营活动有关的现金		-553,516.38	2,804,478.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		5,702,872.97	23,554,254.29
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,493,855.26	-2,547,938.73
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			659.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			659.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-659.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			17,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			3,017,400
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-3,017,400
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,493,855.26	-5,565,997.73
加：期初现金及现金等价物余额		1,293,759.18	5,735,775.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,787,614.44	169,777.33

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

公司的预计负债主要核算特许经营权后续设备更新支出;

#### (二) 财务报表项目附注

## 银发环保股份有限公司

### 2022 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 1 公司基本情况

##### 1.1 公司概况

银发环保股份有限公司(以下简称“本公司”)系由云南银发环保产业有限公司于 2009 年 2 月整体变更设立的股份有限公司, 企业法人营业执照号码: 530000100018313。2015 年 12 月 28 日本公司完成“三证合一”, 并换发新版营业执照, 统一社会信用代码为 91530100291985320J。

2014 年 7 月 16 日, 经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查同意(股转系统函[2014]889 号), 本公司股票在全国中小企业股份转让系统公开挂牌交易, 股票代码: 830918。

本公司挂牌前注册资本和实收资本均为 2,373 万元, 2015 年 7 月本公司发行新股 100 万股, 每股面值 1 元, 其中申万宏源证券有限公司认购 80 万股, 金元证券股份有限公司认购 10 万股, 世纪证券有限

责任公司认购 10 万股。2015 年 9 月本公司发行新股 125 万股，每股面值 1 元，其中深圳市融通资本财富管理有限公司认购 75 万股，汪琼认购 50 万股。2015 年 11 月本公司以截止 2015 年 9 月 30 日总股本 25,980,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后公司总股本由 25,980,000 股增加到 51,960,000 股，注册资本变更为 5,196 万元。

根据本公司 2016 年第五次临时股东会决议和公司股票发行股份认购公告及股份认购协议，公司于 2016 年 3 月 22 日采用定向增发方式向德邦证券股份有限公司、万和证券有限责任公司、信达证券股份有限公司、华金证券有限责任公司发行 60 万股股份，每股面值 1 元，每股认购价人民币 5 元，德邦证券股份有限公司以 100 万认购 20 万股、万和证券有限责任公司以 50 万元认购 10 万股、信达证券有限责任公司以 50 万元认购 10 万股、华金证券有限责任公司以 100 万元认购 20 万股。

公司注册地址：云南省昆明市高新区海源中路 1088 号和成国际 A 座第 22 层

办公地址：昆明市环城西路 368 号华海新境界 B 座 9 楼

截止 2021 年 12 月 31 日本公司注册资本：5256 万元

法定代表人：范翠萍

## 1.2 公司经营范围及主营业务

经营范围：环境污染治理设施运营：生活污水甲级、工业废水甲级、除尘脱硫甲级；环境保护行业污染治理；环保工程的设计与施工；环评、环境工程监理；环保产品的研发、销售；货物及技术进出口业务；以下范围限分公司经营：环保产品的生产（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）

主营业务：环境保护污染治理（环保工程和市政公用工程）、危废处理处置、远程执法抽查装置建设安装、环保咨询、环境污染治理设施运营。

## 1.3 公司的实际控制人

云南银发环保集团股份有限公司持有本公司 50.39% 股份，为本公司第一大股东，魏东持有云南银发环保集团股份有限公司 95.00% 股份，本公司的最终实际控制人为魏东。

## 1.4 财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 15 日决议批准报出。

## 1.5 合并财务报表范围及其变化情况

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注 7 “合并范围的变更”。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合

称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### **3 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2022年6月30日的财务状况及2022年度1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### **4 公司主要会计政策、会计估计和前期差错**

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对金融工具、金融资产减值、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注4.9“金融工具”、4.10“金融资产减值”、4.27“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注4.35“重大会计判断和估计”。

#### **4.1 会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

#### **4.2 营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **4.3 记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### **4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### **4.4.1 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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(股本溢价);资本公积(股

本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

#### 4.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。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的,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,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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注 4.5“合并财务报表的编制方法”),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注 4.15“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,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其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### 4.5 合并财务报表的编制方法

#### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

#### 4.5.2 合并财务报表的编制方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注 4.15 “长期股权投资”或本附注 4.9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下

部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.15 “长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

#### 4.6 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注 4.15 “长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

#### 4.8 外币业务

##### 4.8.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

##### 4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 4.8.3 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 4.9 金融工具

本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。

### 4.9.1 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权

收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 4.9.2 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 4.9.3 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

##### 4.9.3.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### 4.9.4 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

##### 4.9.4.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### 4.9.4.2 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 4.9.4.3 金融资产转移确认依据和计量

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4.9.5 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

#### 4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵

销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 4.9.7 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### 4.9.8 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### 4.9.9 特许经营权

##### （1）定义

本公司的 BOT（建设-经营-移交）特许经营权项目是通过与政府部门或其授权单位等签订特许经营权合同，许可本公司融资、建设、运营及维护危险废物处理服务设施。在特定时期内本公司依据相关特许经营协议，通过运营危险废物处理设施和提供特许经营服务向公共服务设施的使用者收取费用，在特许经营期限结束时将公共服务设施无偿移交给特许经营权授予单位。

##### （2）确认和计量

特许经营权服务协议属于《企业会计准则解释第 2 号》规定核算的范围，特许经营的资产可列作金融资产或无形资产。根据相关特许经营协议、BOT 项目建设和改造及运营管理协议，如果项目公司有关基础设施建成后，在从事经营的一定期间内有权利向该服务的对象收取确定金额的货币资金，则该权利构成一项无条件收取货币资金的权利，应根据项目实际情况确认金融资产，列入长期应收款核算，并按照实际利率法确定各期的回收成本以及摊余成本。如果项目公司在有关基础设施建成后，有权利向服务的对象收取费用，但收取的费用金额是不确定的，则不构成一项无条件收取货币资金的权利，应将 BOT 特许经营权项目初始投资成本确认为无形资产，并根据特许经营期限以直线摊销法按照合同约定的特许经营期限平均摊销。

### （3）后续设备更新支出

特许经营权合同约定了特许经营的危险废物处理设施经营中需要达到指定可提供服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求，为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，本公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。

每个资产负债表日，对已确认的预计负债进行复核，按照当期最佳估计数对原账面金额进行调整。对于其他日常零星维修或定期的大修支出在发生时计入当期损益。

### （4）利率的选择

#### ①按照金融资产核算的特许经营权项目实际利率的选择

以各 BOT 特许经营权项目开始运营月份的相同或近似期间的国债票面利率的平均值作为各项目的基本利率，再根据各项目所在地政府信用风险的不同，浮动一定比例后作为实际利率。

#### ②后续设备更新支出折现率的选择

以与后续设备更新支出时间相匹配（相同或近似期间）国债的票面利率的平均值为基本利率，综合考虑公司的融资成本，浮动一定的比例作为折现率。

## 4.10 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### 4.10.1 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著

增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，本公司始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 4.10.2 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### 4.10.3 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：没有回收风险的应收款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### 4.10.4 金融资产减值的会计处理方法

年末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### 4.10.5 各类金融资产信用损失的确定方法

##### 4.10.5.1. 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	

##### 4.10.5.2. 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款及合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
集团合并内关联组合	合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
账龄组合	应收款项/合同资产的账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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

#### 4.10.5.3. 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
集团合并内关联组合	集团合并内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
账龄组合	其他应收款的账龄组合	

#### 4.11 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注 4.9 “金融工具” 及附注 4.10 “金融资产减值”。

#### 4.12 存货

##### 4.12.1 存货分类

本公司存货包括：库存商品、原材料、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

##### 4.12.2 取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本；库存商品、原材料领用和发出时采用按日移动加权平均法计价。

合同履约成本按实际成本分项目核算，按项目结转入成本。

##### 4.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

##### 4.12.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销，包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### 4.13 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注 4.10 “金融资产减值”。

#### 4.14 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

#### 4.15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投

资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注 4.9 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

#### 4.15.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### 4.15.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认

净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 4.5 “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会

计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### **4.16 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策

进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.21 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

#### 4.17 固定资产

##### 4.17.1 各类固定资产的折旧方法

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 4.17.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下（预计净残值率为固定资产原价的 5%）：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	2.375-4.75
运输设备	5-10	9.50-19.00
机器设备	10-20	9.50-19.00
办公设备	3-5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### 4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.22 “长期资产减值”。

##### 4.17.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定

资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### **4.18 在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.22 “长期资产减值”

#### **4.19 借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本公司依据 BOT 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### **4.20 使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注 4.33“租赁”。

#### **4.21 无形资产**

##### **4.21.1 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地

使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司无形资产摊销年限如下表：

项目	预计使用寿命依据	备注
土地使用权	50 年	产权证上注明的可使用年限
电袋组合式除尘器	107 个月	专利技术尚可使用年限
高压脉冲电絮凝污水处理器	10 年	按实用新型专利技术年限计算
用友软件	10 年	预计使用年限
废水、废气处理发明及专利	10-20 年	专利技术尚可使用年限
废水、气处理软件	10 年	预计使用年限
特许经营权	按特许经营权合同规定的期限确定	按特许经营权合同规定的期限确定

确认为无形资产的 BOT 特许经营权项目在合同约定的特许经营期限内按照直线法平均摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 4.21.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4.21.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.22 “长期资产减值”。

### 4.22 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **4.23 长期待摊费用**

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用在预计收益期间按直线法摊销。

#### **4.24 合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### **4.25 职工薪酬的分类及会计处理方法**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价

值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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设定受益计划

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 4.26 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注 4.33“租赁”。

### 4.27 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### 4.27.1 特许经营权后续设备更新支出

详见本附注 4.9.9“特许经营权”。

### 4.28 股份支付

#### 4.28.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### 4.28.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### 4.28.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## **4.29 收入确认**

### **4.29.1 收入确认政策**

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### **4.29.2 各类业务收入确认具体方法**

#### **4.29.2.1 环保工程收入**

本公司与客户之间的环保工程合同通常包含建造服务等履约义务。本公司的环保工程合同可分为三

类：环境修复、水污染治理设备安装及环保工程土建施工合同。公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

环境修复类合同，由于客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外，本公司按照产出法确认提供服务的履约进度，在确认履约进度时，与客户进行确认，并取得客户签章的《工程量确认单》。

水污染治理设备安装合同，本公司在水污染治理设备安装完成并取得验收合格证明时点为控制权转移时点并确认收入。

环保工程土建施工合同，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外，本公司按照产出法确认提供服务的履约进度，在确认履约进度时，与客户进行确认，并取得客户签章的《工程量确认单》。

#### 4.29.2.2 危险废物及医疗废物处置收入

本公司为客户提供危险废物及医疗废物处置服务，由于客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照产出法确认履约进度，在确认履约进度时，与客户进行确认，并取得客户签章的《结算单》。

#### 4.29.2.3 咨询服务收入

本公司为客户提供环境影响评估咨询服务，属于在某一时点履行的履约义务，在我公司出具的环境影响评估报告获得相关机构审批通过时，确认控制权转移。

#### 4.29.2.4 利息收入

利息收入用实际利率乘以金融资产账面余额得出，除已发生信用减值的金融资产其利息收入用实际利率乘以摊余成本（即扣除预期信用减值准备后的净额）计算得出。

实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间的未来现金流量折现为该金融资产或金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和交易成本。

#### 4.29.2.5 租赁收入

本公司将部分资产出租，经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

### 4.30 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预

期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

#### **4.31 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **4.32 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### 4.32.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### 4.32.2 递延所得税资产及抵押所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

#### 4.32.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 4.32.4 所得税的抵消

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 4.33 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 4.33.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、土地使用权。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### ③短期租赁和低价值租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### 4.33.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的可变租赁收款额，于实际发生时计入当期损益。

##### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 4.34 终止经营的确认标准和会计处理方法

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分仅仅是为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注 4.14 “持有待售资产和处置组” 相关描述。

#### 4.35 主要会计政策、会计估计的变更

##### 4.35.1 会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更。

##### 4.35.2 会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更。

#### 4.36 前期差错更正

本公司报告期无重大前期差错更正事项。

#### 4.37 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来

期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 4.37.1 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### 4.37.2 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### 4.37.3 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 4.37.4 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 4.37.5 预计负债

特许经营权合同约定了特许经营的危险废物处理设施经营中需要达到指定可提供服务水平的条件

以及经营期满移交资产时的相关要求，为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，本公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。

在 BOT 项目运营过程中，本公司根据未来移交日前的恢复性大修义务，确认与 BOT 项目相关的现时义务，确认预计负债。管理层在对上述大修义务进行估计时，涉及较多的判断，估计的变化将可能导致预计负债金额的调整。

#### 4.37.6 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 5 税项

#### 5.1 主要税种及税率

税种	计税依据
增值税	本公司按照危废医废处置收入的 6% 计算销项税，工程施工类收入按照 9% 计算销项税，咨询服务类收入按照 6% 计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。所属子公司属于小规模纳税人的，按照应税收入的 3% 计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳流转税的 7%、5% 计缴。
企业所得税	参照注 1
教育费附加	按实际缴纳流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳流转税的 2% 计缴。
地方水利建设基金	2 分/千瓦时

注 1：报告期本公司及各子公司企业所得税率如下：

公司名称	税率	备注
银发环保股份有限公司	15%	5.2.1
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	“三免三减半”	5.2.2
会泽滇北工贸固危废处置有限公司	25%	
河北银发瑞洁环境科技有限公司	15%	5.2.3
河北淼蓝环境工程有限公司	20%	5.2.4
河北银环科技发展有限公司	20%	5.2.4

#### 5.2 税收优惠及批文

##### 5.2.1 本公司税收优惠政策

根据《昆明市发展和改革委员会文件》（昆发改地区[2021]592 号），银发环保股份有限公司经营业务“环保工程的设计与施工”属于国家《产业结构调整指导目录（2019 年本）》鼓励类第四十三条“环境保护与资源节约综合利用”第 A 十款“城镇垃圾、农村生活垃圾、农村生活污水、污泥及其他固体废弃物减量化、资源化、无害化处理和综合利用工程”类产业，可享受西部大开发企业所得税优惠政策，减

按 15% 的税率征收企业所得税。

#### 5.2.2 曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司

根据《财政部国家税务总局国家发展改革委关于公布环境保护、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）的规定，经曲靖市麒麟区地方税务局同意，本公司子公司曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司 2016 年起前三年内免征企业所得税，后三年减半征收企业所得税，故 2021 年按 25% 的税率减半计算企业所得税。

#### 5.2.3 河北银发瑞洁环境科技有限公司、河北淼蓝环境工程有限公司、河北银环科技发展有限公司

子公司河北银发瑞洁环境科技有限公司、河北淼蓝环境工程有限公司和河北银环科技发展有限公司根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

#### 5.2.4 其他说明

无其他需要说明的情况。

## 6 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 06 月 30 日，“上年”指 2021/1/1-2021/6/30，“本年”指 2022/1/1-2022/6/30。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

### 6.1 货币资金

#### 6.1.1 货币资金明细

项目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			11,535.26			14,024.51
-人民币	0.00		11,535.26	0.00		14,024.51
银行存款：			9,650,387.76			16,002,394.91
-人民币	0.00		9,650,387.76	0.00		16,002,394.91
其他货币资金：			0.00			0.00
-人民币	0.00		0.00	0.00		0.00
合计			9,661,923.02			16,016,419.42

#### 6.1.2 受限制的货币资金情况

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
----	------	------	--------

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
诉讼冻结账户	1,458,030.12	6,120,011.24	
合计	1,458,030.12	6,120,011.24	

## 6.2 应收票据

### 6.2.1 应收票据情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	100,000.00	0.00	100,000.00	111,687.52	0.00	111,687.52
商业承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	100,000.00	0.00	100,000.00	111,687.52	0.00	111,687.52

## 6.3 应收账款

### 6.3.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	17,730,370.69	7,241,225.05
一至二年	14,926,730.46	15,279,665.70
二至三年	2,960,061.64	3,988,227.04
三年以上	10,672,790.14	9,185,809.50
小计	46,289,952.93	35,694,927.29
减：坏账准备	16,046,298.97	15,096,931.69
合计	30,243,653.96	20,597,995.60

### 6.3.2 应收账款按种类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	40,948,740.55	88.46	10,705,086.59	26.14	30,243,653.96
账龄组合	40,948,740.55	88.46	10,705,086.59	26.14	30,243,653.96
关联方组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项计提坏账准备的应收账款(新金融工具准则适用)	5,341,212.38	11.54	5,341,212.38	100.00	0.00
合计	46,289,952.93	100.00	16,046,298.97	34.66	30,243,653.96

(续)

种类	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,353,714.91	85.04	9,755,719.31	32.14	20,597,995.60
账龄组合	30,353,714.91	85.04	9,755,719.31	32.14	20,597,995.60
关联方组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项计提坏账准备的应收账款(新金融工具准则适用)	5,341,212.38	14.96	5,341,212.38	100.00	0.00
合计	35,694,927.29	100.00	15,096,931.69	42.29	20,597,995.60

### 6.3.3 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38	11.54	5,341,212.38	100.00	0.00
年末单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38	0.00	5,341,212.38	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	40,948,740.55	88.46	10,705,086.59	26.14	30,243,653.96
账龄组合	40,948,740.55	0.00	10,705,086.59	0.00	30,243,653.96
关联方组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	46,289,952.93		16,046,298.97		30,243,653.96

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38	14.96	5,341,212.38	100.00	0.00
年末单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38	0.00	5,341,212.38	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	30,353,714.91	85.04	9,755,719.31	32.14	20,597,995.60
账龄组合	30,353,714.91	0.00	9,755,719.31	0.00	20,597,995.60
关联方组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	35,694,927.29		15,096,931.69		20,597,995.60

### 6.3.4 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,755,719.31	949,367.28	0.00	0.00	949,367.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
收账款					
单项计提坏账准备的应收账款(新金融工具准则适用)	5,341,212.38	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	15,096,931.69	949,367.28	0.00	0.00	949,367.28

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,705,086.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项计提坏账准备的应收账款(新金融工具准则适用)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,341,212.38
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,046,298.97

### 6.3.5 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
腾冲县腾越镇人民政府	620,603.26	620,603.26	100	预计无法收回
红河州云祥矿冶有限公司	540,000.00	540,000.00	100	预计无法收回
姚安县环境保护局	50,000.00	50,000.00	100	预计无法收回
施甸县环境保护局	253,000.00	253,000.00	100	预计无法收回
施甸县姚关镇人民政府	890,499.58	890,499.58	100	预计无法收回
云龙县环保局	350,000.00	350,000.00	100	预计无法收回
会泽县环境保护局	454,739.04	454,739.04	100	预计无法收回
北方红外光	350,000.00	350,000.00	100	预计无法收回
富源远东金源水泥有限责任公司	240,000.00	240,000.00	100	预计无法收回
云南滇能会泽牛栏江水电开发有限公司	376,000.00	376,000.00	100	预计无法收回
云南金泰得三七产业股份有限公司	650,714.50	650,714.50	100	预计无法收回
云南文产蒙自养老产业投资开发有限公司	276,000.00	276,000.00	100	预计无法收回
云南云牛乳业股份有限公司	289,656.00	289,656.00	100	预计无法收回
合计	5,341,212.38	5,341,212.38		

### 6.3.6 应收账款按组合计提坏账准备的应收账款

#### 6.3.6.1 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	17,730,370.69	590,421.37	3.33	7,241,225.05	241,132.80	3.33
一至二年	14,926,730.46	2,277,819.06	15.26	15,524,665.70	2,369,063.98	15.26
二至三年	2,981,081.59	2,526,288.35	84.74	3,288,488.00	2,846,186.37	86.55
三年以上	5,310,557.81	5,310,557.81	100	4,299,336.16	4,299,336.16	100
合计	40,948,740.55	10,705,086.59		30,353,714.91	9,755,719.31	

### 6.3.7 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
丽江市生态环境局玉龙分局	客户	3,540,000.00	540,204.00	1-2年	7.65
丽江市生态环境局华坪分局	客户	2,380,175.17	79,259.83	1年内	5.14
河北正测环保科技有限公司	客户	2,000,000.00	1,731,000.00	2-3年	4.32
罗平县环境保护局(曲靖市生态环境局罗平分局)	客户	1,793,010.22	1,520,235.07	1-2年、2-3年、3年以上	3.87
石家庄循环化工园区建设投资有限公司	客户	1,368,459.43	208,826.91	1-2年	2.96
合计		11,081,644.82	4,079,525.81		23.94

### 6.3.8 关联方应收账款情况

见本附注 10.6.1 关联方往来。

## 6.4 预付款项

### 6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	4,303,488.79	99.92	0.00	3,348,217.44	98.71	0.00	
一至二年	3,418.00	0.08	0.00	31,696.00	0.94	0.00	
二至三年	0.00	0.00	0.00	11,967.00	0.35	0.00	
三年以上	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
合计	4,306,906.74	100.00	0.00	3,391,880.44	100.00	0.00	

### 6.4.2 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	债权单位	年末余额	账龄	未结算的原因
中国移动通信集团河北有限公司石家庄分公司桥西营销中心	河北银发瑞洁环境科技有限公司	3,418.00	1-2年	0
合计		3,418.00		

### 6.4.3 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)	坏账准备
云南安登建筑工程有限公司	157,636.00	3.66	0.00
成都睿道专利代理事务所（普通合伙）	46,500.00	1.08	
申仕兵	35,300.00	0.82	
刘连城	28,600.00	0.66	
中规（北京）认证有限公司	24,000.00	0.56	
合计	292,036.00	6.78	0.00

## 6.5 其他应收款

### 6.5.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	22,416,264.57	5,567,253.63
合计	22,416,264.57	5,567,253.63

### 6.5.2 其他应收款

#### 6.5.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	21,143,169.00	6,702,469.35
一至二年	2,814,661.51	283,864.34
二至三年	411,860.62	564,399.17
三年以上	7,495,534.63	7,049,168.144
小计	31,865,225.76	14,599,901.00
减：坏账准备	9,448,961.19	9,032,647.37
合计	22,416,264.57	5,567,253.63

#### 6.5.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	0.00	0.00
往来款	29,204,605.00	11,509,010.11
备用金	1,561,887.87	1,486,734.66
代扣代缴保险费	56,875.10	65,595.54
履约保证金	818,220.00	1,314,922.90
应收政府补贴款	210,357.79	210,357.79
押金	13,280.00	13,280.00
小计	31,865,225.76	14,599,901.00

款项性质	年末余额	年初余额
减：坏账准备	9,448,961.19	9,032,647.37
合计	22,416,264.57	5,567,253.63

#### 6.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
年初余额	3,243,836.05	0.00	5,788,811.32	9,032,647.37
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段	0.00		0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00		0.00
——转回第二阶段			0.00	0.00
——转回第一阶段		0.00	0.00	0.00
本年计提	427,984.63	0.00	0.00	427,984.63
本年转回	11,670.81	0.00	0.00	11,670.81
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
年末余额	3,660,149.87	0.00	5,788,811.32	9,448,961.19

#### 6.5.2.4 其他应收款本年坏账准备转回或收回金额重要的

其他应收款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
备用金	李文彬归还备用金	0	11,670.81	0.00
合计			11,670.81	0.00

#### 6.5.2.5 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
昆明市中级人民法院执行局	往来款	16,794,300.26	1年以内	52.7	0.00
河北银发华鼎环保科技有限公司	往来款	5,258,036.60	2-3年、3年以上	16.50	5,258,036.60
马雪茹	往来款	2,400,000.00	1年以内	7.53	504,720.00
曲靖市沾益区人力资源和社会保障局	往来款	952,922.90	3年以上	2.99	952,922.90
天津聚润鑫环保科技有限公司	往来款	400,000.00	1年以内、1-2年	1.26	127,570.00
合计		25,805,259.76		80.98	6,843,249.50

#### 6.5.2.6 其他应收款关联方情况

见本附注 10.6.2 关联方往来。

#### 6.5.2.7 涉及政府补助的其他应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间金额及依据
曲靖市危险废物监督管理中心	曲靖危险废弃物集中处置中心项目	210,357.79	3-4年	0
合计		210,357.79		

## 6.6 存货

### 6.6.1 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	169,182.86	0.00	169,182.86
自制半成品及在产品	0.00	0.00	0.00
其中：已完工未结算工程	0.00	0.00	0.00
开发成本	0.00	0.00	0.00
库存商品	848,876.83	205,592.51	643,284.32
其中：开发产品	0.00	0.00	0.00
周转材料/包装物及低值易耗品等	0.00	0.00	0.00
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00
尚未开发的土地储备	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	2,036,152.61	932,007.44	1,104,145.17
其他	0.00	0.00	0.00
合计	3,054,212.30	1,137,599.95	1,916,612.35

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	972,155.96	0.00	972,155.96
自制半成品及在产品	0.00	0.00	0.00
其中：已完工未结算工程	0.00	0.00	0.00
开发成本	0.00	0.00	0.00
库存商品	205,592.51	205,592.51	0.00
其中：开发产品	0.00	0.00	0.00
周转材料/包装物及低值易耗品等	0.00	0.00	0.00
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00
尚未开发的土地储备	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	963,921.44	932,007.44	31,914.00
其他	0.00	0.00	0.00
合计	2,141,669.91	1,137,599.95	1,004,069.96

## 6.6.2 存货跌价准备变动情况

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
原材料	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
自制半成品及在产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：已完工未结算工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
开发成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	205,592.51	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：开发产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
周转材料/包装物及低值易耗品等	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
尚未开发的土地储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	932,007.44	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,137,599.95	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

项目	本期减少额						年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
原材料	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
自制半成品及在产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：已完工未结算工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
开发成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	205,592.51
其中：开发产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
周转材料/包装物及低值易耗品等	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
尚未开发的土地储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	932,007.44
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,137,599.95

## 6.7 合同资产

### 6.7.1 合同资产明细情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
环保工程合同	12,138,591.56	1,687,172.83	10,451,418.73	12,638,591.56	1,585,502.60	11,053,088.96

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
减：计入其他非流动资产	1,422,826.01	318,793.48	1,104,032.53	1,422,826.01	217,123.25	1,205,702.76
合计	10,715,765.55	1,368,379.35	9,347,386.20	11,215,765.55	1,368,379.35	9,847,386.20

#### 6.7.2 合同资产减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
环保工程合同	1,368,379.35	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,368,379.35	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

项目	本期减少额						年末余额	原因
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计		
环保工程合同	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,368,379.35	0
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,368,379.35	

#### 6.8 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	说明
债权投资	0.00	0.00	0
其他债权投资	0.00	0.00	0
合同取得成本	0.00	0.00	0
应收退货成本	0.00	0.00	0
可抵扣增值税进项税	1,713,689.87	2,047,995.55	0
预缴企业所得税	5,988.34	5,988.34	0
合计	1,719,678.21	2,053,983.89	

## 6.9 投资性房地产

项目	年初	本年增加				本年减少				年末	
		余额	外购	转入	其他	小计	处置	转出	其他		小计
一、账面原值	余额										余额
合计	3,577,747.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,577,747.10
一江国际 A 座 21 楼	3,577,747.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,577,747.10
二、累计折旧和累计摊销	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计		余额
合计	460,264.27	42,485.76	0.00	0.00	42,485.76	0.00	0.00	0.00	0.00		502,750.03
一江国际 A 座 21 楼	460,264.27	42,485.76	0.00	0.00	42,485.76	0.00	0.00	0.00	0.00		502,750.03
三、账面净值合计	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计		余额
合计	3,117,482.83										3,074,997.07
一江国际 A 座 21 楼	3,117,482.83										3,074,997.07
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计		余额
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
一江国际 A 座 21 楼	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
五、账面价值	账面价值										账面价值
合计	3,117,482.83										3,074,997.07
一江国际 A 座 21 楼	3,117,482.83										3,074,997.07

注：本年折旧摊销额为 42,485.76 元。

## 6.10 固定资产

### 6.10.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
固定资产	15,275,675.88	15,894,414.88
固定资产清理	0.00	0.00
合计	15,275,675.88	15,894,414.88

## 6.10.2 固定资产

### 6.10.2.1 固定资产情况

项目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	27,070,532.26	4,110.00	0.00	0.00	4,110.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,074,642.26
房屋、建筑物	17,365,197.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,365,197.84
机器设备	2,096,462.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,096,462.95
办公设备	2,679,839.26	4,110.00	0.00	0.00	4,110.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,683,949.26
运输设备	4,929,032.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,929,032.21
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	11,176,117.38	622,849.00	0.00	0.00	622,849.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,798,966.38
房屋、建筑物	4,171,760.54	285,192.96	0.00	0.00	285,192.96	0.00	0.00	0.00	0.00	4,456,953.50
机器设备	1,328,124.52	107,902.54	0.00	0.00	107,902.54	0.00	0.00	0.00	0.00	1,436,027.06
办公设备	2,520,544.76	25,495.14	0.00	0.00	25,495.14	0.00	0.00	0.00	0.00	2,546,039.90
运输设备	3,155,687.56	204,258.36	0.00	0.00	204,258.36	0.00	0.00	0.00	0.00	3,359,945.92
三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	15,894,414.88									15,275,675.88
房屋、建筑物	13,193,437.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,908,244.34
机器设备	768,338.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	660,435.89

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	
办公设备	159,294.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	137,909.36
运输设备	1,773,344.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,569,086.29
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋、建筑物	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
机器设备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
办公设备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
运输设备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	15,894,414.88									15,275,675.88
房屋、建筑物	13,193,437.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,908,244.34
机器设备	768,338.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	660,435.89
办公设备	159,294.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	137,909.36
运输设备	1,773,344.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,569,086.29

注：本年折旧额为 622,849.00 元。

#### 6.10.2.2 年末已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	年末账面原值	年初账面原值
办公设备	2,225,448.39	1,229,653.78
运输设备	1,876,404.30	1,876,404.30
机器设备	410,478.74	385,000.00
合计	4,512,331.43	3,491,058.08

## 6.11 在建工程

### 6.11.1 在建工程基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
在建工程	4,040,512.13	0.00	4,040,512.13	3,693,433.13	0.00	3,693,433.13
合计	4,040,512.13	0.00	4,040,512.13	3,693,433.13	0.00	3,693,433.13

### 6.11.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
医疗废物微波消毒处理生产线	30,000,000.00	3,693,433.13	347,079.00	0.00	0.00	4,040,512.13
合计	30,000,000.00	3,693,433.13	347,079.00	0.00	0.00	4,040,512.13

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
医疗废物微波消毒处理生产线	13.47	13.47	0.00	0.00	0	政府补助 735 万元，其余自筹
合计			0.00	0.00		

## 6.12 无形资产

项目	年初余额	本年增加				本年减少				年末余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值										
合计	183,640,902.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	183,640,902.82
电袋组合式除尘器	9,080,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,080,000.00
高压脉冲电絮凝污水处理器	4,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,500.00

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
用友软件	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
土地使用权	509,698.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	509,698.00
废水、气处理发明及专利	6,636,600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,636,600.00
废水、气处理软件	550,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	550,000.00
特许经营权	166,845,104.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	166,845,104.82
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	25,426,298.44	4,503,018.18	0.00	0.00	4,503,018.18	0.00	0.00	0.00	0.00	29,929,316.62
电袋组合式除尘器	3,141,178.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,141,178.47
高压脉冲电絮凝污水处理器	4,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,500.00
用友软件	15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00
土地使用权	55,511.50	6,055.80	0.00	0.00	6,055.80	0.00	0.00	0.00	0.00	61,567.30
废水、气处理发明及专利	3,655,984.80	274,198.86	0.00	0.00	274,198.86	0.00	0.00	0.00	0.00	3,930,183.66
废水、气处理软件	219,999.85	27,499.98	0.00	0.00	27,499.98	0.00	0.00	0.00	0.00	247,499.83
特许经营权	18,334,123.82	4,195,263.54	0.00	0.00	4,195,263.54	0.00	0.00	0.00	0.00	22,529,387.36
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计	5,938,821.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,938,821.53
电袋组合式除尘器	5,938,821.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,938,821.53
高压脉冲电絮凝污水处理器	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
用友软件	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
废水、气处理发明及专利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
废水、气处理软件	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
特许经营权	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	152,275,782.85									147,772,764.67
电袋组合式除尘器	0.00									0.00
高压脉冲电絮凝污水处理器	0.00									0.00
用友软件	0.00									0.00
土地使用权	454,186.50									448,130.70
废水、气处理发明及专利	2,980,615.20									2,706,416.34
废水、气处理软件	330,000.15									302,500.17
特许经营权	148,510,981.00									144,315,717.46

注：本年摊销额为 4,503,018.18 元。

## 6.13 商誉

### 6.13.1 商誉的明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额	形成来源
		合并形成	其他	处置	其他		
河北银发瑞洁环境科技有限公司						0.00	
河北淼蓝环境工程有限公司 (原名: 河北银华瑞澳环境检测技术有限公司)						0.00	
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

### 6.13.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加额				合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	
河北银发瑞洁环境科技有限公司	5,277,551.14					0.00
河北淼蓝环境工程有限公司 (原名: 河北银华瑞澳环境检测技术有限公司)	6,000,000.00					0.00
合计	11,277,551.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	本期减少额					年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
河北银发瑞洁环境科技有限公司					0.00	5,277,551.14
河北淼蓝环境工程有限公司 (原名: 河北银华瑞澳环境检测技术有限公司)					0.00	6,000,000.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,277,551.14

## 6.14 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
办公室装修费	322,754.25	0.00	27,275.04	0.00	295,479.21	0
一江大厦 21 楼自用部分装修费	393,937.50	0.00	42,975.00	0.00	350,962.50	0
合计	716,691.75	0.00	70,250.04	0.00	646,441.71	

## 6.15 递延所得税资产和递延所得税负债

### 6.15.1 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	3,867,423.39	25,792,679.50	3,660,820.61	24,405,470.79
冲减试运行收入对无形资产摊销的影响	908,388.62	6,055,924.16	908,388.62	6,055,924.16

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
计入特许经营权的工程款尚未结清且 12 个月内委屈的全额发票部分对应的无形资产摊销	71,745.66	478,304.41	71,745.66	478,304.41
合计	4,847,557.67	32,326,908.07	4,640,954.89	30,939,699.36

#### 6.15.2 已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
在建工程部分费用做当期费用进行汇算产生的差异	205,939.85	1,372,932.32	205,939.85	1,372,932.32
折旧计税基础差异	447,092.28	2,980,615.20	447,092.28	2,980,615.20
合计	653,032.13	4,353,547.52	653,032.13	4,353,547.52

#### 6.15.3 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	19,450,843.94	19,462,514.75
递延收益	46,477,333.44	47,685,333.42
可抵扣亏损	31,474,507.26	31,486,178.07
预计负债	6,325,548.07	2,532,723.28
合计	103,728,232.71	101,166,749.52

#### 6.15.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2022 年	0.00	0.00	0
2023 年	8,319,636.62	8,319,636.62	0
2024 年	13,487,546.79	13,487,546.79	0
2025 年	7,334,258.30	7,334,258.30	0
2026 年	2,333,065.55	2,344,736.36	0
合计	31,474,507.26	31,486,178.07	

#### 6.16 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,422,826.01	318,793.48	1,104,032.53	1,422,826.01	217,123.25	1,205,702.76
合同取得成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应收退货成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
减：一年内到期部分	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	1,422,826.01	318,793.48	1,104,032.53	1,422,826.01	217,123.25	1,205,702.76

## 6.17 短期借款

### 6.17.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	5,600,000.00	0.00
合计	5,600,000.00	0.00

### 6.17.2 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	抵押或担保情况
河北淼蓝环境工程有限公司	中国农业银行股份有限公司石家庄东方支行	5,600,000.00	2022-4-21	2023-4-21	人民币	4	抵押居住用房
合计		5,600,000.00					

注 1: 2021 年 4 月 21 日, 本公司子公司河北淼蓝环境工程有限公司与中国农业银行股份有限公司石家庄东方支行签订了《中国农业银行股份有限公司抵押 e 贷借款合同》(合同编号: 13010320210005476), 借款资金用于借款人(企业)生产经营, 借款总额为 5,600,000.00 元, 借款期限为 3 年, 借款利率为合同签订日前一日的 1 年期 LPR 加 0.15% 确定, 借款利率在借款期限内固定不变, 直到借款到期日, 计息、结息、还款方式为按月结息。借款于每年 4 月 21 日还清, 银行再借出, 直至 2024 年 4 月 20 日到期。2021 年 4 月 21 日已归还银行借款 5,600,000.00 元且银行重新放款 5,600,000.00 元。

### 6.17.3 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
河北淼蓝环境工程有限公司	5,600,000.00	居住用房
合计	5,600,000.00	

## 6.18 应付账款

### 6.18.1 应付账款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
工程、设备等采购款	62,672,301.15	52,842,202.04
购房款	7,201,936.00	7,201,936.00
合计	69,874,237.15	60,044,138.04

### 6.18.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
浏阳市政德苗木种植专业合作社	1,046,881.67	未结算
云南省玉溪市鹏鹏建筑工程有限公司	853,807.77	未结算
华宁县曙光回民汽车运输有限公司	842,891.64	未结算
朱光武	463,040.23	未结算
云南昂博建筑劳务有限公司	451,739.37	未结算
云南联迈土工材料有限公司	400,000.00	未结算
景洪市城乡企业建筑工程公司	319,339.81	未结算
王映宏	312,633.17	未结算
会泽县新华建筑有限公司	279,877.23	未结算
河北银环科技发展有限公司	245,000.00	未结算
沧州尚思集成房屋有限公司	218,925.00	未结算
张家口联谊建筑工程有限公司	200,000.00	未结算
北京快乐通商贸有限公司	157,732.90	未结算
施甸县建筑工程有限责任公司	150,000.00	未结算
罗绍松	145,603.75	未结算
罗平县罗雄建筑安装公司	140,000.00	未结算
云南东辰建设有限公司	113,332.47	未结算
江苏峰峰鸿运环保发展有限公司	110,000.00	未结算
施甸县春剑环保工程有限公司	83,699.70	未结算
云南高科环境保护科技有限公司	74,000.00	未结算
云南鼎端建设工程有限公司丽江分公司	5,450,000.00	未结算
丽江泓泰商贸有限公司	3,467,644.18	未结算
云南汉律科技有限公司	2,057,392.33	未结算
丽江屹致劳务服务有限公司	1,037,957.51	未结算
云南华腾建筑工程有限公司	427,749.50	未结算
云南超泰建设工程有限公司	220,000.00	未结算
上海灿州环境工程有限公司	182,996.19	未结算
云南苏源环境科技有限公司	127,200.00	未结算
曲靖利安自控工程有限公司	100,000.00	未结算
石家庄市一江房地产开发有限公司	7,201,936.00	未结算
无锡市桓可俊环保有限公司	85,760.00	未结算
裕华区金助五金机电经销部	18,452.50	未结算
张家口联谊建筑工程公司	360,000.00	未结算
南京惠恩科技环保有限公司	260,000.00	未结算
石家庄塑瑞生物科技有限责任公司	158,320.04	未结算

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
江苏普惠达环保设备有限公司	98,000.00	未结算
合计	27,861,912.96	

### 6.18.3 关联方应付账款情况

见本附注 10.6.4 关联方往来。

## 6.19 预收款项

### 6.19.1 预收款项按项目列示

项目	年末余额	年初余额
医废处置收入	8,907,345.30	0.00
合计	8,907,345.30	0.00

## 6.20 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收工程款	25,000.00	925,031.17
预收危废处置款	3,035,836.20	4,571,962.57
减：计入其他非流动负债	0.00	0.00
合计	3,060,836.20	5,496,993.74

## 6.21 应付职工薪酬

### 6.21.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,089,125.19	6,333,924.15	6,575,544.62	847,504.72
二、离职后福利-设定提存计划	98,604.88	467,425.31	467,425.31	98,604.88
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
五、其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,187,730.07	6,801,349.46	7,042,969.93	946,109.60

### 6.21.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,072,943.41	5,683,126.00	5,924,739.91	831,329.50
二、职工福利费	0.00	254,323.12	254,323.12	0.00
三、社会保险费	16,181.78	358,677.03	358,683.59	16,175.22
其中：1.医疗保险费	14,583.64	340,521.35	340,527.73	14,577.26

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2.工伤保险费	1,598.14	10,075.68	10,075.86	1,597.96
3.生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
4.其他	0.00	8,080.00	8,080.00	0.00
四、住房公积金	0.00	17,090.00	17,090.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	0.00	20,708.00	20,708.00	0.00
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
八、其他短期薪酬	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,089,125.19	6,333,924.15	6,575,544.62	847,504.72

### 6.21.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费	96,100.43	454,223.19	454,223.19	96,100.43
二、失业保险费	2,504.45	13,202.12	13,202.12	2,504.45
三、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	98,604.88	467,425.31	467,425.31	98,604.88

## 6.22 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
企业所得税	774,132.59	-322,659.36	282,089.97	169,383.26
个人所得税	28,064.59	97,480.25	100,820.34	24,724.50
增值税	2,515,445.17	2,021,671.34	533,529.09	4,003,587.42
房产税	0.00	58,371.42	58,371.42	0.00
土地使用税	0.00	6,224.10	6,224.10	0.00
印花税	3,165.99	2,762.12	3,992.02	1,936.09
车船使用税	0.00	17,267.10	17,267.10	0.00
教育费附加	35,534.54	9,473.83	2,428.39	42,579.98
城市维护建设税	82,012.98	15,811.96	4,198.17	93,626.77
地方教育费附加	23,689.69	6,315.90	1,618.94	28,386.65
水利建设基金	0.00	24,569.32	24,569.32	0.00
合计	3,462,045.55	1,937,287.98	1,035,108.86	4,364,224.67

## 6.23 其他应付款

### 6.23.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
应付利息	13,779.95	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	2,578,696.06	3,393,722.45
合计	2,592,476.01	3,393,722.45

## 6.23.2 应付利息

### 6.23.2.1 应付利息明细情况

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	13,779.95	0.00
企业债券利息	0.00	0.00
短期借款应付利息	0.00	0.00
划分为金融负债的优先股\永续债利息	0.00	0.00
合计	13,779.95	0.00

## 6.23.3 其他应付款

### 6.23.3.1 其他应付款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
履约保证金	727,371.00	728,771.00
往来款	1,851,325.06	2,664,951.45
合计	2,578,696.06	3,393,722.45

### 6.23.3.2 账龄超过1年的大额其他应付款情况

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
束为	1,000,000.00	未到偿还期
魏东	437,013.30	未到偿还期
中铁建设集团有限公司	23,200.00	未结算
合计	1,460,213.30	

### 6.23.3.3 关联方其他应付款情况

见本附注 10.6.5 关联方往来。

## 6.24 一年内到期的非流动负债

### 6.24.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	8,690,000.00	9,890,000.00
一年内到期长期借款利息	0.00	25,786.21
合计	8,690,000.00	9,915,786.21

## 6.24.2 一年内到期的长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	抵押或担保情况
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	中国农业银行曲靖沾益支行	8,690,000.00	2017-9-20	2022-9-28	人民币	5.88	以云南危险废物集中处置工程（特许经营权）作为抵押，银发环保股份有限公司担保
合计		8,690,000.00					

## 6.25 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
应付退货款	0.00	0.00
待转销项税	0.00	761,210.62
合计	0.00	761,210.62

## 6.26 长期借款

### 6.26.1 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额	年末利率区间
抵押借款	17,290,000.00	24,090,000.00	0
减：一年内到期的长期借款	8,690,000.00	9,890,000.00	0
合计	8,600,000.00	14,200,000.00	

### 6.26.2 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	抵押或担保情况
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	中国农业银行股份有限公司曲靖沾益支行	8,600,000.00	2017-9-20	2024-9-19	人民币	5.88	以云南危险废物集中处置工程（特许经营权）作为抵押，银发环保股份有限公司担保
合计		8,600,000.00					

注：2017年9月20日，本公司子公司曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司与中国农业银行股份有限公司曲靖沾益支行签订《中国农业银行股份有限公司固定资产借款合同》（合同编号为：53010420170000344），借款资金用于曲靖危险废物集中处置工程建设项目建设，总授信额度为50,000,000.00元，借款年限为7年，利率为合同签订日总借款期限所对应的人民银行公布的同期同档次基准利率基础上浮20%，浮动利率调整以12个月为一个周期。2017年12月1日银行已放款43,000,000.00元，约定的还款日期及还款金额为2018年9月26日还2,150,000.00元、2019年3月27日还2,150,000.00元、2019年9月25日还3,010,000.00元、2020年3月25日还3,010,000.00元、2020年9月23日还4,300,000.00元、2021年3月24日还4,300,000.00元、2021年9月22日还5,590,000.00元、2022年3月23日还5,590,000.00元、2022年9月28日还4,300,000.00元、2023年3月29日还4,300,000.00元、2023年9月27日还2,150,000.00元、2024年9月19日还2,150,000.00元。

### 6.26.3 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	17,290,000.00	以云南危险废物集中处置工程（特许经营权）作为抵押
合计	17,290,000.00	

## 6.27 预计负债

### 6.27.1 预计负债金额情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
弃置费用	2,083,724.64	467,516.00	0.00	2,551,240.64
特许经营权项目后续更新支出	2,993,324.27	780,983.16	0.00	3,774,307.43
合计	5,077,048.91	1,248,499.16	0.00	6,325,548.07

### 6.27.2 预计负债明细情况

项目	重要假设	相关估计	形成原因	进展
弃置费用	0	0	垃圾填埋场退役费用预提	0
特许经营权项目后续更新支出	0	0	0	0

## 6.28 递延收益

### 6.28.1 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少:计入损益	本年减少:返还	年末余额	形成原因
政府补助	47,685,333.42	0.00	1,207,999.98	0.00	46,477,333.44	
合计	47,685,333.42	0.00	1,207,999.98	0.00	46,477,333.44	

### 6.28.2 涉及政府补助的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
曲靖危险废弃物集中处置中心项目	43,085,333.42	0.00	0.00	1,207,999.98	0.00	41,877,333.44	与资产相关	0.00	0
云南曲靖医疗废物无害化集中处置能力提升项目	4,600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,600,000.00	与资产相关	0.00	0
合计	47,685,333.42	0.00	0.00	1,207,999.98	0.00	46,477,333.44		0.00	

## 6.29 股本

项目	年初余额		本年增减变动(+ -)					年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例 (%)
一、有限售条件股份	3,549,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,549,000.00	0.00
1.国家持股							0.00	0.00	
2.国有法人持股							0.00	0.00	
3.其他内资持股	3,549,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,549,000.00	0.00
其中：境内非国有法人持股							0.00	0.00	
境内自然人持股	3,549,000.00						0.00	3,549,000.00	
4.外资持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：境外法人持股							0.00	0.00	
境外自然人持股							0.00	0.00	
二、无限售条件股份	49,011,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	49,011,000.00	0.00
1.人民币普通股	49,011,000.00						0.00	49,011,000.00	
2.境内上市外资股							0.00	0.00	
3.境外上市外资股							0.00	0.00	
4.其他							0.00	0.00	
三、股份总数	52,560,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	52,560,000.00	0.00

### 6.30 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	45,501,633.29	0.00	0.00	45,501,633.29	0
其他资本公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0
合计	45,501,633.29	0.00	0.00	45,501,633.29	

### 6.31 专项储备

项目	年初余额			本年增加	本年费用性支出	本年资本性支出	年末余额			备注
	其中：归属于母公司股东	其中：归属于少数股东	账面余额				其中：归属于母公司股东	其中：归属于少数股东	账面余额	
安全生产费	107,857.44	0.00	107,857.44	319,124.64	113,783.38	0.00	313,198.70	0.00	313,198.70	0
维简费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
合计	107,857.44	0.00	107,857.44	319,124.64	113,783.38	0.00	313,198.70	0.00	313,198.70	

### 6.32 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及依据
法定盈余公积	1,262,405.12	1,262,405.12	0.00	0.00	1,262,405.12	0
任意盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
储备基金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
企业发展基金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
合计	1,262,405.12	1,262,405.12	0.00	0.00	1,262,405.12	

### 6.33 未分配利润

项目	本年金额	上年金额	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	-35,842,193.15	-32,641,557.85	0
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00	0
调整后年初未分配利润	-35,842,193.15	-32,641,557.85	
加：本期归属于母公司股东的净利润	848,967.51	-3,200,635.30	0
盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0
其他转入	0.00	0.00	0
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00	0
提取任意盈余公积	0.00	0.00	0

项目	本年金额	上年金额	提取或分配比例
提取一般风险准备	0.00	0.00	0
应付普通股股利	0.00	0.00	0
转作股本的普通股股利	0.00	0.00	0
其他减少	0.00	0.00	0
期末未分配利润	-34,993,225.64	-35,842,193.15	

### 6.34 少数股东权益

项目	年末余额	年初余额	持股比例
河北银环科技发展有限公司			
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	25,336,287.26	24,265,852.61	
会泽滇北工贸固废处置有限公司	402,965.41	402,543.30	
合计	25,739,252.67	24,668,395.91	

### 6.35 营业收入、营业成本

#### 6.35.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	34,820,019.43	22,202,356.56
其他业务收入	1,740,254.62	168,216.88
营业收入合计	36,560,274.05	22,370,573.44
主营业务成本	28,223,934.70	19,427,707.07
其他业务成本	1,644,831.43	45,158.94
营业成本合计	29,868,766.13	19,472,866.01

#### 6.35.2 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环保工程结算收入	18,269,724.69	16,230,288.13	6,684,840.67	6,660,694.12
可研咨询收入	-824.32	0.00	225,990.57	374,920.94
危废处置收入	8,291,612.36	7,244,785.86	2,551,965.57	3,648,500.98
环保设备销售	0.00	0.00	2,389,380.52	1,988,300.72
运输费收入	0.00	0.00	9,174.31	
医废处置收入	8,259,506.70	4,732,047.27	10,341,004.92	6,753,050.31
运行维护收入	0.00	16,813.44		2,240.00
合计	34,820,019.43	28,223,934.70	22,202,356.56	19,427,707.07

### 6.35.3 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
河北地区	13,215,971.78	12,757,798.97	2,389,380.52	2,227,011.01
云南地区	21,604,047.65	15,466,135.73	19,812,976.04	17,200,696.06
合计	34,820,019.43	28,223,934.70	22,202,356.56	19,427,707.07

### 6.35.4 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
石家庄市生态环境局井陘县分局	13,216,796.10	37.96
曲靖市生态环境局宣威分局	2,745,849.06	7.89
中石油云南石化有限公司	2,222,880.00	6.38
丽江生态环境局华坪分局	2,183,646.94	6.72
曲靖市第一人民医院	989,528.78	2.84
合计	21,358,700.88	61.79

### 6.35.5 收入相关信息

合同分类	合计
按经营地区分类	34,820,019.43
河北地区	13,215,971.78
云南地区	21,604,047.65
合同类型	34,820,019.43
工程施工	18,146,292.10
危废处置收入	8,291,612.36
医废处置收入	8,259,506.70
运输费收入	118,715.61
危废处置服务收入	4,716.98
可研咨询收入	-824.32
按商品转让的时间分类	34,820,019.43
在某一时段内转让	34,820,843.75
在某一时点转让	-824.32
合计	34,820,019.43

### 6.36 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额	计缴标准
房产税	58,371.42	89,446.76	0

项目	本年发生额	上年发生额	计缴标准
土地使用税	6,224.10	6,690.60	0
印花税	2,692.82	8,197.46	0
车船使用税	17,267.10	21,250.80	0
教育费附加	9,473.83	9,807.56	0
城市维护建设税	15,881.26	17,507.30	0
地方教育费附加	6,315.90	6,538.37	0
水利建设基金	24,569.32	23,573.14	0
合计	140,795.75	183,011.99	

### 6.37 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	796,915.14	827,665.77
差旅费	54,320.92	70,325.70
车辆费用	13,153.68	112,180.40
业务招待费	159,568.02	166,887.43
办公费	4,037.93	85,690.05
折旧费	43,028.38	46,150.20
交通费	2,165.90	543.28
项目前期费用	72,146.45	0.00
中介服务费	0.00	170,800.00
招标代理费	0.00	26,371.83
广告宣传费	1,600.00	0.00
劳务费	1,200.00	0.00
快递费	5,780.37	0.00
投标费	13,053.77	0.00
低值易耗品	3,213.27	0.00
电话费	733.85	0.00
运费	1,413.00	0.00
测绘费	0.00	3,600.00
合计	1,172,330.68	1,510,214.66

### 6.38 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,353,886.25	1,594,270.08
办公费	125,197.45	99,631.66

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	25,645.73	50,893.30
业务招待费	52,021.69	320,337.07
车辆费用	77,735.56	109,972.42
水电费	37,592.04	40,505.09
租赁费		9,600.00
中介服务费	9,668.27	354,285.50
资产折旧及摊销	758,009.02	757,413.43
交通费	4,976.23	5,805.76
装修费用	70,250.04	70,694.81
代理费	7,322.33	1,400.00
运输费	1,272.87	790
专利费	660.00	7,650.00
诉讼费	943.00	132,075.47
服务费	7,211.91	238,000.00
停工损失	1,632.20	494,514.70
安全费		200,000.00
修理费	6,293.65	5,262.88
咨询费		133,585.08
审计咨询费		22,641.51
保安服务费	108,000.00	
疫情防控	3,386.06	
研发支出	224,003.25	
其他	11,478.50	4,398.00
合计	2,887,186.05	4,653,726.76

### 6.39 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	149,601.43	730,260.59
折旧费	79,621.68	195,298.99
其他费用	0.00	0.00
材料设备费	0.00	12,000.00
其他	0.00	0.00
合计	229,223.11	937,559.58

### 6.40 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	696,133.15	816,955.40
减：利息收入	11,637.82	10,207.74
利息净支出	684,495.33	806,747.66
汇兑损失	0.00	
减：汇兑收益	0.00	
汇兑净损失	0.00	
银行手续费	10,321.51	14,558.00
其他	0.00	
合计	694,816.84	821,305.66

## 6.41 其他收益

### 6.41.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,227,479.29	1,207,999.98	1,227,479.29
代扣个人所得税手续费返还	2,826.58	1,064.64	2,826.58
免征增值税	41,820.06	0.00	41,820.06
合计	1,272,125.93	1,209,064.62	1,272,125.93

### 6.41.2 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
曲靖危险废弃物集中处置中心项目	1,207,999.98	1,207,999.98	与资产相关
稳岗补贴	19,464.12	0.00	与收益相关
城市维护建设税减半征收	15.19	0.00	与收益相关
合计	1,227,479.29	1,207,999.98	

## 6.42 信用减值损失

### 6.42.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失小计	-1,365,681.10	69,240.00
应收账款坏账损失	-949,367.28	69,240.00
其他应收款坏账损失	-416,313.82	0.00
预付账款坏账损失	0.00	0.00
应收票据坏账损失	0.00	0.00
应收股利坏账损失	0.00	0.00

项目	本年发生额	上年发生额
应收利息坏账损失	0.00	0.00
长期应收款坏账损失	0.00	0.00
其他流动资产坏账损失	0.00	0.00
其他非流动资产坏账损失	0.00	0.00
债权投资信用减值损失	0.00	0.00
其他债权投资减值损失	0.00	0.00
合计	-1,365,681.10	69,240.00

## 6.43 资产减值损失

### 6.43.1 资产减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	0.00	0.00
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)	0.00	0.00
合同履约成本减值损失	0.00	0.00
持有待售资产的减值损失	0.00	0.00
持有至到期投资减值损失	0.00	0.00
可供出售金融资产减值损失	0.00	0.00
长期股权投资减值损失	0.00	0.00
投资性房地产减值损失	0.00	0.00
固定资产减值损失	0.00	0.00
工程物资减值损失	0.00	0.00
在建工程减值损失	0.00	0.00
生产性生物资产减值损失	0.00	0.00
油气资产减值损失	0.00	0.00
无形资产减值损失	0.00	0.00
商誉减值损失	0.00	0.00
合同取得成本相关资产减值损失	0.00	0.00
合同资产减值损失	-101,670.23	0.00
使用权资产减值	0.00	0.00
发放贷款及垫款减值损失	0.00	0.00
其他减值损失	0.00	0.00
合计	-101,670.23	0.00

## 6.44 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00

## 6.45 营业外收入

### 6.45.1 营业外收入明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	0.00	0.00	0.00
其中：固定资产	0.00	0.00	0.00
无形资产	0.00	0.00	0.00
接受捐赠	0.00	0.00	0.00
与企业日常活动无关的政府补助	40,598.09	50,002.12	40,598.09
其他	405.81	788.52	405.81
合计	41,003.90	50,790.64	41,003.90

## 6.46 营业外支出

### 6.46.1 营业外支出明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	0.00	0.00	0.00
其中：固定资产	0.00	0.00	0.00
无形资产	0.00	0.00	0.00
其他	371.86	38,350.00	371.86
对外捐赠支出	0.00	0.00	0.00
罚款	22,000.00	0.00	22,000.00
合计	22,371.86	38,350.008	22,371.86

## 6.47 所得税费用

### 6.47.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-322,659.36	88,026.04
递延所得税费用	-206,602.78	
其他	0.00	
合计	-529,262.14	88,026.04

### 6.47.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	1,390,562.13
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	506,695.08
子公司适用不同税率的影响	0.00
调整以前期间所得税的影响	-879,706.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本期末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	-156,251.22
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00
所得税费用	-529,262.14

## 6.48 现金流量表补充资料

### 6.48.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,919,824.27	-4,005,392.00
加: 资产减值准备	101,670.23	0.00
信用减值损失	1,365,681.10	-69,240.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	665,334.76	709,957.87
使用权资产折旧	0.00	4,433,986.86
无形资产摊销	4,503,018.18	70,250.04
长期待摊费用摊销	70,250.04	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	0.00	0.00
固定资产报废损失	0.00	0.00
公允价值变动损失	0.00	0.00
财务费用	696,133.15	86,809.67
投资损失	0.00	0.00
递延所得税资产减少	-206,602.78	0.00
递延所得税负债增加	0.00	0.00
存货的减少	-912,542.39	-3,160,069.82
经营性应收项目的减少	-23,069,070.97	-7,508,810.65
经营性应付项目的增加	11,954,148.80	10,994,698.11
其他	3,439,459.18	1,562,779.86
经营活动产生的现金流量净额	527,303.57	3,114,969.94
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	0.00	0.00
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,203,892.90	5,872,872.48
减: 现金的期初余额	9,896,408.18	7,582,192.00
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-1,692,515.28	-1,709,319.52

#### 6.49 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,458,030.12	财产保全, 详见注 1
无形资产	55,743,814.40	抵押借款, 详见注 2

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	3,729,103.78	财产保全，详见注 3
合计	60,930,948.30	

注 1：王加发因与银发环保股份有限公司与银发环保股份有限公司在罗平县历史遗留冶炼危废、尾矿治理工程-马街镇片区污染治理工程项目合同纠纷为由，将银发环保股份有限公司起诉至罗平县人民法院，经云南省罗平县人民法院 2021 年 8 月 26 日裁定对被申请人银发环保股份有限公司价值 1,458,030.12 元财产进行查询并采取相应的保全措施。

注 2：本公司之子公司曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司以特许经营权中的国有建设用地使用权、工程建筑物、构筑物作为向中国农业银行股份有限公司曲靖沾益支行长期借款的抵押物。

注 3：2021 年 12 月 6 日，云南凡非建筑工程有限公司与银发环保股份公司存在建设工程分包合同纠纷为由，将银发环保股份有限公司诉至云南省宣威市人民法院，向云南省宣威市人民法院申请对申请人进行财产保全，经云南省宣威市人民法院 2021 年 12 月 7 日裁定对被申请人银发环保股份有限公司拥有的座落于昆明市西山区产权证为昆房权证（昆明市）字第 201368020 号、昆房权证（昆明市）字第 201369842 号的房屋予以保全查封，查封期为 3 年，查封期间为 2021 年 12 月起至 2024 年 12 月止，查封期间不得出售、变卖、抵押。

## 6.50 政府补助

### 6.50.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
曲靖危险废弃物集中处置中心项目	1,207,999.98	其他收益	1,207,999.98
稳岗补贴	19,464.12	其他收益	19,464.12
城市维护建设税减半征收	15.19	其他收益	15.19
科技计划研发补助	20,700.00	营业外收入	20,700.00
稳岗补贴	19,898.09	营业外收入	19,898.09
合计	1,268,077.38		1,268,077.38

### 6.50.2 政府补助退回情况

本年无政府补助退回情况。

## 7 合并范围的变更

### 7.1 减少合并范围的情况

本公司不存在减少合并范围的情况。

## 8 在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

### 8.1.1 本公司的构成

子公司名称	注册地	业务性质	经营范围	持股比例(%)	表决权比例(%)	取得方式
会泽滇北工贸固危废处置有限公司	云南会泽	污染治理	常用有色金属矿产品的购销;百货建材五金交电汽车配件的销售等	60	60	设立
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	云南曲靖	危废处置	固体废物处置、危险废物处置	70	70	设立
河北银发瑞洁环境科技有限公司	河北石家庄	环境治理	环保产品、环境设备、水处理设备、环保仪器的研发、销售;环境监测设备系统的集成、安装及维护,环境工程施工,室内环境质量检测,水质检测,空气环境质量检测,噪音检测,固体废物检测,土壤检测,废水、废气、固废的技术服务和技术咨询	100	100	非同一控制下的企业合并
河北淼蓝环境工程有限公司	河北石家庄	环境监测	环保工程施工,环境检测技术开发、技术转让,公共环境卫生检测服务,检测设备、固体废物监测仪器、化工产品(危险化学品和专项审批的除外)的销售等	100	100	非同一控制下的企业合并
河北银环科技发展有限公司	河北张家口	环境治理	湖泊及水污染治理、大气污染治理、生态环境保护、重金属污染防治、土壤修复、农村综合整治项目、常规工业污染治理、固体与危险废物处理的产品研发,技术研发及应用;工程技术方案设计及实施,环境信息咨询服务;环保产品市场开发	60	60	设立
云南银发拉法基危险废物处置有限公司	云南昆明	生态保护和环境治理业	固体废物、危险废物的市场调查及相关技术的研究	51	51	设立
晋州银华生物质燃料有限公司	河北晋州	生物质燃料加工销售	生物质燃料加工销售	100	100	设立

### 8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
会泽滇北工贸固危废处置有限公司	40%	422.11	无	402,965.41
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	30%	1,070,434.65	无	25,336,287.26

### 8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	河北银环科技发展有限公司	曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	河北银环科技发展有限公司	曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司
流动资产	309,289.35	27,120,557.58	311,251.28	13,568,570.43
非流动资产	21,293.17	151,100,362.66	21,293.17	155,064,803.99
资产合计	330,582.52	178,220,920.24	332,544.45	168,633,374.42
流动负债	1,303,654.63	31,952,466.76	1,296,230.77	26,178,876.88
非流动负债		61,608,821.36		61,568,322.18
负债合计	1,303,654.63	93,561,288.12	1,296,230.77	87,747,199.06
营业收入	-824.32	18,323,063.15	1,025,545.90	12,932,747.00

净利润	-9,385.79	3,568,115.50	-231,787.23	-18,346.29
综合收益总额	-9,385.79	3,568,115.50	-231,787.23	-18,346.29
经营活动现金流量	-1,961.93	2,875,168.70	-69,634.31	9,889,635.28

## 9 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 9.1 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。

于 2022 年 6 月 30 日，本公司的信用风险主要来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### 9.1.1 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。

#### 9.1.2 应收款项、其他应收款

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，除下表所列项目外，本公司无其他重大信用集中风险。

项目	年末	年初
应收账款—施甸县姚关镇人民政府	890,499.58	890,499.58
应收账款—腾冲县腾越镇人民政府	620,603.26	620,603.26
应收账款—红河州云祥矿冶有限公司	540,000.00	540,000.00
应收账款—会泽县环境保护局	454,739.04	454,739.04
应收账款—云龙县环保局	350,000.00	350,000.00
应收账款—施甸县环境保护局	253,000.00	253,000.00
应收账款—姚安县环境保护局	50,000.00	50,000.00
应收账款—昆明北方红外光电子有限公司	350,000.00	350,000.00
应收账款—富源远东金源水泥有限责任公司	240,000.00	240,000.00
应收账款—云南滇能会泽牛栏江水电开发有限公司	376,000.00	376,000.00
应收账款—云南金泰得三七产业股份有限公司	650,714.50	650,714.50
应收账款—云南文产蒙自养老产业投资开发有限公司	276,000.00	276,000.00
应收账款—云南云牛乳业股份有限公司	289,656.00	289,656.00
其他应收款—昆明斯尔迪商贸有限公司	153,739.27	153,739.27
其他应收款—河北银发华鼎环保科技有限公司	5,468,036.60	5,468,036.60
其他应收款—会泽县环境保护局	27,000.00	27,000.00
其他应收款—曲靖市生态环境局罗平分局	166,000.00	166,000.00
其他应收款—曲靖市沾益区人力资源和社会保障局	952,922.90	952,922.90
其他应收款—康昭丽	20,000.00	20,000.00
其他应收款—蒋搏	14,339.00	14,339.00
其他应收款—郭军超	2,100.00	2,100.00
其他应收款—范超	36,579.55	36,579.55
其他应收款—崔学芬	1,004.50	1,004.50
其他应收款—宏海燕	1,650.00	1,650.00
其他应收款—杨博	27,120.00	27,120.00

项目	年末	年初
其他应收款—王嵩瀚	4,310.60	4,310.60
其他应收款—马严	3,000.00	3,000.00
其他应收款—李彤	20,000.00	20,000.00
其他应收款—杨宁	36,931.80	36,931.80
合计	12,275,946.60	12,275,946.60

## 9.2 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。管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

2022年6月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内(含1年)	1-3年(含3年)	3-5年(含5年)	5年以上
应付账款	69,874,237.15			
其他应付款	2,592,476.01			
一年内到期的非流动负债—长期借款	8,690,000.00			
长期借款		8,600,000.00		
小计	81,156,713.16	8,600,000.00		

## 9.3 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 9.3.1 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截止2022年6月30日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率的借款合同和浮动利率计价的借款合同，金额为17,290,000.00元。

### 9.3.2 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。因公司无外汇业务，故无重大外汇风险。

## 10 关联方关系及其交易

### 10.1 本公司的母公司和最终实际控制人

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
云南银发环保集团股份有限公司	母公司	股份有限公司	昆明市	范翠萍	环保工程设计与施工

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
云南银发环保集团股份有限公司	2180 万人民币	50.39	50.39	魏东	91530100792899949K

### 10.2 本公司的子公司情况

详见“8.1 在子公司中的权益”。

### 10.3 本公司的联营和合营企业情况

本公司不存在联营企业或合营企业。

### 10.4 本公司的其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
张家口众杰科技有限公司	重要子公司的少数股东
宁波磐霖高能股权投资合伙企业（有限合伙）	重要子公司的少数股东
上海朗元节能环保科技有限公司	近一年控制公司的少数股东
范翠萍	公司董事长、高管
李丽	公司董事
张瑾	公司董事、高管
王晓洁	公司董事
束为	股东
郭艳玲	公司监事
王筠松	公司监事
魏东	股东
魏莉	公司董事、高管

### 10.5 关联方交易

#### 10.5.1 关联方为本集团担保的情况

担保人	与本公司关系	借款单位	担保借款余额
魏东	实际控制人	曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	17,290,000.00

#### 10.5.2 关联交易

本公司不存在关联方交易。

#### 10.5.3 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借年末余额	起始日	到期日	说明
拆入：					

魏东	437,013.30	437,013.30	2020/1/13	未约定	流动资金借款，未约定利息
束为	1,000,000.00	1,000,000.00	2019/1/31	未约定	流动资金借款，未约定利息
合计	1,437,013.30	1,437,013.30			

## 10.6 关联方应收应付款项

### 10.6.1 关联方应收账款情况

本公司不存在关联方应收账款。

### 10.6.2 关联方其他应收款情况

项目名称	年末余额		年初余额		关联方性质	是否取得或提供担保	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)			
云南银发环保集团股份有限公司	450.00	0	0.00	0	0	0	0
郭艳玲	50,771.41	0.00	58,443.41	0	0	0	0
王筠松	145,289.84	0.00	137,776.84	0	0	0	0
王晓洁	20,830.82	0.00	10,000.00	0.00			
合计	196,511.25		196,220.68				

### 10.6.3 关联方其他应收款坏账准备情况

项目名称	年末余额		年初余额		关联方性质	是否取得或提供担保	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)			
郭艳玲	0.00	0	12,290.65	0	0	0	0
王筠松	1,536.40	0	28,974.47	0	0	0	0
王晓洁	2,103.00	0	2,103.00	0			
合计	1,536.40		41,265.12				

### 10.6.4 关联方应付账款情况

本公司不存在关联方应付账款。

### 10.6.5 关联方其他应付款情况

项目名称	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
束为	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00
张瑾	384.00	0.00	384.00	0.00	0.00	0.00
魏东	437,013.30	0.00	437,013.30	0.00	0.00	0.00
合计	1,437,397.30		1,437,397.30			

## 11 承诺及或有事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

## 12 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 13 其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项说明。

## 14 母公司会计报表的主要项目附注

### 14.1 应收账款

#### 14.1.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	15,796,305.48
一至二年	6,317,667.18
二至三年	11,278,914.92
三年以上	9,841,788.05
小计	43,234,675.63
减：坏账准备	15,083,911.39
合计	28,150,764.24

#### 14.1.2 应收账款按账龄披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38	12.35	5,341,212.38	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	37,893,463.25	87.65	9,742,699.01	25.71	28,150,764.24
账龄组合	37,893,463.25	87.65	9,742,699.01	25.71	28,150,764.24
合计	43,234,675.63	100.00	15,083,911.39	34.89	28,150,764.24

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38	16.18	5,341,212.38	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	27,668,194.30	83.82	8,868,176.79	32.05	18,800,017.51
账龄组合	27,668,194.30	83.82	8,868,176.79	32.05	18,800,017.51
合计	33,009,406.68	100.00	14,209,389.17		18,800,017.51

#### 14.1.3 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
腾冲县腾越镇人民政府	620,603.26	620,603.26	100.00	预计无法收回
红河州云祥矿冶有限公司	540,000.00	540,000.00	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
姚安县环境保护局	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
施甸县环境保护局	253,000.00	253,000.00	100.00	预计无法收回
施甸县姚关镇人民镇府	890,499.58	890,499.58	100.00	预计无法收回
云龙县环保局	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
会泽县环境保护局	454,739.04	454,739.04	100.00	预计无法收回
昆明北方红外光电子有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
富源远东金源水泥有限责任公司	240,000.00	240,000.00	100.00	预计无法收回
云南滇能会泽牛栏江水电开发有限公司	376,000.00	376,000.00	100.00	预计无法收回
云南金泰得三七产业股份有限公司	650,714.50	650,714.50	100.00	预计无法收回
云南文产蒙自养老产业投资开发有限公司	276,000.00	276,000.00	100.00	预计无法收回
云南云牛乳业股份有限公司	289,656.00	289,656.00	100.00	预计无法收回
合计	5,341,212.38	5,341,212.38		

#### 14.1.4 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	15,796,305.48	526,017.00	3.33	5,571,036.53	185,515.52	3.33
一至二年	6,317,667.18	964,076.01	15.26	15,340,335.70	2,340,935.23	15.26
二至三年	11,278,914.92	3,752,030.33	33.27	3,086,215.82	2,671,119.79	86.55
三年以上	4,500,575.67	4,500,575.67	100	3,670,606.25	3,670,606.25	100
合计	37,893,463.25	9,742,699.01		27,668,194.30	8,868,176.79	

#### 14.1.5 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,868,176.79	874,522.22			874,522.22
单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38				
合计	14,209,389.17	874,522.22			874,522.22

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							9,742,699.01
单项计提坏账准备的应收账款							5,341,212.38
合计							15,083,911.39

#### 14.1.6 本年坏账准备收回或转回金额重要的

应收账款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	收回方式	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
合计					

## 14.2 其他应收款

### 14.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,858,007.61	15,095,753.47
合计	10,858,007.61	15,095,753.47

### 14.2.2 其他应收款

#### 14.2.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	11,358,034.36
一至二年	343,157.51
二至三年	338,933.62
三年以上	5,988,542.14
小计	18,028,667.63
减：坏账准备	7,170,660.02
合计	10,858,007.61

#### 14.2.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	0.00	0.00
往来款	8,749,540.20	8,750,454.20
备用金	921,645.64	835,722.61
代扣代缴保险费	56,875.10	65,595.54
合并范围内关联方	8,300,606.69	12,422,092.24
小计	18,028,667.63	22,073,864.59
减：坏账准备	7,170,660.02	6,978,111.12
合计	10,858,007.61	15,095,753.47

#### 14.2.2.3 其他应收款减值准备表

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	1,263,231.60	192,548.90				1,455,780.50
单项计提坏账准备的其他应收账款（新金融工具准则适用）	5,714,879.52					5,714,879.52
合计	6,978,111.12	192,548.90				7,170,660.02

#### 14.2.2.4 其他应收款本年坏账准备转回或收回金额重要的

其他应收款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
合计				

#### 14.2.2.5 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	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）	
年初余额	1,456,231.60	0.00	5,521,879.52	6,978,111.12
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段	0.00		0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00		0.00
——转回第二阶段			0.00	0.00
——转回第一阶段		0.00	0.00	0.00
本年计提	192,548.90	0.00	0.00	192,548.90
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
年末余额	1,648,780.50	0.00	5,521,879.52	7,170,660.02

### 14.3 长期股权投资

#### 14.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	83,520,000.00		83,520,000.00	83,520,000.00		83,520,000.00
合计	83,520,000.00		83,520,000.00	83,520,000.00		83,520,000.00

#### 14.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
河北淼蓝环境工程有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00		
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	56,000,000.00			56,000,000.00		
河北银环科技发展有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
会泽滇北工贸固废处置有限公司	600,000.00			600,000.00		
河北银发瑞洁环境科技有限公司	14,920,000.00			14,920,000.00		
合计	83,520,000.00			83,520,000.00		

#### 14.4 营业收入、营业成本

##### 14.4.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,146,292.10	15,984,209.79	9,300,211.76	8,787,445.49
其他业务		2,673.18		2,673.18
合计	18,146,292.10	15,986,882.97	9,300,211.76	8,790,118.67

##### 14.4.2 本年合同产生的收入情况

合同分类	合计
合同类型	
工程施工	18,146,292.10
合计	18,146,292.10
按经营地区分类	
河北地区	13,216,796.10
云南地区	4,929,496.00
合计	18,146,292.10
按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	
在某一时段内转让	18,146,292.10
合计	18,146,292.10

#### 14.5 现金流量表补充资料

##### 14.5.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	本年金额	上年金额
净利润	-514,705.69	-2,393,014.03
加：资产减值准备	101,670.23	
信用减值损失	1,067,071.12	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	324,378.44	361,661.06
使用权资产折旧		
无形资产摊销	6,055.80	6,055.80
长期待摊费用摊销	27,275.04	27,275.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		11,962.50
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	-160,060.67	
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）		
存货的减少（收益以“-”号填列）	-1,072,231.17	-3,170,261.50
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	-5,699,848.38	1,067,837.69
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	8,872,280.66	1,540,544.71
其他	-1,458,030.12	
经营活动产生的现金流量净额	1,493,855.26	-2,547,938.73
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	2,787,614.44	169,777.33
减：现金的期初余额	1,293,759.18	5,735,775.06
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	1,493,855.26	-5,565,997.73

#### 14.5.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	2,787,614.44	169,777.33

项目	本年余额	上年余额
其中：库存现金	8,523.33	8,523.33
可随时用于支付的银行存款	2,779,091.11	161,254.00
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	2,787,614.44	169,777.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 15 补充资料

### 15.1 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,268,077.38	
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,236.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,207.84	
小计	1,247,048.93	
所得税影响额	5,169.64	
少数股东权益影响额（税后）	361,613.65	
合计	880,265.64	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	每股收益		
	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.33	0.0172	-0.0163
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.05	-0.0006	-0.0006

## 16 财务报表的批准报出

本财务报表已于2022年8月15日经本公司董事会批准报出。

公司法定代表人：范翠萍

主管会计工作负责人：魏莉

会计机构负责人：魏莉

银发环保股份有限公司  
二〇二二年八月十五日

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。