

---

众德环保科技有限公司  
2016年-2018年10月审计报告

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

---

## 目 录

一、审计报告 .....	第 1—5 页
二、财务报表.....	第 6—10 页
(一) 资产负债表.....	第 6 页
(二) 利润表.....	第 7 页
(三) 现金流量表.....	第 8 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 9—10 页
三、财务报表附注.....	第 11—54 页

---

# 审计报告

天健审〔2019〕473号

众德环保科技有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了众德环保科技有限公司（以下简称众德环保公司）财务报表，包括2016年12月31日、2017年12月31日、2018年10月31日的资产负债表，2016年度、2017年度、2018年1—10月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了众德环保公司2016年12月31日、2017年12月31日、2018年10月31日的财务状况，以及2016年度、2017年度、2018年1—10月的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2018年1—10月、2017年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成

---

审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关会计期间：2018 年 1—10 月、2017 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(十七)及五(二)1 之说明。

众德环保公司的营业收入主要来自于铅、铋、金、银等金属产品的销售。2018 年 1-10 月、2017 年度众德环保公司财务报表所示营业收入项目金额为人民币 88,433.37 万元、70,509.53 万元。根据众德环保公司与其客户的销售合同约定，在同时满足货物已发出、双方对结算金属没有异议出具结算单时确认收入。

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

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

(2) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、发货单及结算单等；

(3) 抽查报告期内各金属的销售价格，与有色金属公开市场标准产品价格核对，识别销售价格是否异常，并查明原因；

(4) 以抽样方式对主要客户进行访谈；以抽样方式向主要客户函证报告期销售额；

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

(6) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、发货单、业务结算单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## （二）存货计量

### 1. 事项描述

相关会计期间：2018 年 1—10 月、2017 年度

---

相关信息披露详见财务报表附注三(八)及五(一)6之说明。

截至2018年10月31日、2017年12月31日，众德环保公司财务报表所示存货项目账面价值为人民币53,733.52万元、27,431.82万元，占财务报表资产总额的61.44%、42.13%。鉴于存货项目对公司资产的重要性且对财务报表影响较大，同时，存货计量涉及复杂的信息系统和重大管理层判断。因此，我们将存货计量识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对存货计量，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价存货盘点制度，并获取众德环保公司期末存货盘点计划和盘点记录，了解期末存货分布情况及状态；

(2) 抽取期末主要存货实施监盘程序，检查期末存货的重量及金属含量，并与账面记录核对；

(3) 对期末存货执行分析性复核程序，了解其波动情况及原因；

(4) 了解采购与付款循环流程，以抽样方式检查与原材料采购确认相关的支持性文件，包括采购合同、采购发票、结算单及采购收料单等；

(5) 了解主要金属市场价格变动趋势，检查主要原材料采购价格是否合理；

(6) 以抽样方式对主要供应商进行访谈；以抽样方式向主要供应商函证报告期采购额及交易余额；

(7) 了解生产与仓储循环流程，了解生产工艺流程和成本核算方法，检查成本核算方法与生产工艺流程是否匹配，报告期是否一致；

(8) 抽查成本计算单，检查直接材料、直接人工及制造费用等的计算和分配是否准确；

(9) 检查成本结转计价方法是否准确，并抽取主要品种进行计价测试；

(10) 了解管理层对存货可变现净值的计算，并测试是否准确；

(11) 检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

---

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

众德环保公司治理层（以下简称治理层）负责监督众德环保公司的财务报告过程。

## **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表

---

是否公允反映相关交易和事项。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年 1—10 月、2017 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：翁伟  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：陈瑛瑛

二〇一九年三月十九日

## 资产负债表

会企 01 表  
单位:人民币元

编制单位: 众德环保科技有限公司

资产	注 释 号	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	负债和所有者权益	注 释 号	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产:					流动负债:				
货币资金	1	2,811,735.98	4,773,701.14	12,908,938.87	短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2		51,900.00		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1 3	443,100.00		449,630.92
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据及应收账款	3	21,804,145.94	857,781.10	22,494,253.20	应付票据及应付账款	1 4	61,456,968.21	45,423,950.01	197,526,010.64
预付款项	4	36,807,334.67	78,718,740.80	26,098,295.34	预收款项	1 5	50,557,637.28	21,354,034.23	16,071,224.06
其他应收款	5	1,330,375.49	3,767,261.70	15,340,557.24	应付职工薪酬	1 6	2,383,879.72	957,424.89	643,786.08
存货	6	537,335,188.14	274,318,154.24	234,121,762.62	应交税费	1 7	9,139,193.63	4,117,577.36	2,250,519.51
持有待售资产					其他应付款	1 8	420,964,243.04	299,536,323.79	161,410,223.76
一年内到期的非流动资产					持有待售负债				
其他流动资产	7		6,025,472.95		一年内到期的非流动负债				
流动资产合计		600,088,780.22	368,513,011.93	310,963,807.27	其他流动负债				
					流动负债合计		544,945,021.88	371,389,310.28	378,351,394.97
					非流动负债:				
					长期借款				
					应付债券				
					其中: 优先股				
					永续债				
					长期应付款				
					长期应付职工薪酬				
					预计负债				
非流动资产:					递延收益	1 9	3,100,000.00	3,100,000.00	3,100,000.00
可供出售金融资产					递延所得税负债				
持有至到期投资					其他非流动负债				
长期应收款					非流动负债合计		3,100,000.00	3,100,000.00	3,100,000.00
长期股权投资					负债合计		548,045,021.88	374,489,310.28	381,451,394.97
投资性房地产					所有者权益:				
固定资产	8	216,123,950.42	229,098,091.60	237,253,623.36	实收资本	2 0	218,000,000.00	218,000,000.00	218,000,000.00
在建工程	9	17,136,329.46	11,657,660.54	18,755,183.67	其他权益工具				
生产性生物资产					其中: 优先股				
油气资产					永续债				
无形资产	1 0	39,518,524.37	40,275,526.07	41,183,928.11	资本公积	2 1	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00
开发支出					减: 库存股				
商誉					其他综合收益				
长期待摊费用					专项储备	2 2	34,088.25	474,558.93	137,369.66
递延所得税资产	1 1	177,251.23	88,047.34	332,389.09	盈余公积	2 3	5,569,098.80	5,569,098.80	831,882.02
其他非流动资产	1 2	1,476,821.21	1,522,519.64	1,918,653.29	未分配利润	2 4	100,373,447.98	50,121,889.11	7,486,938.14
非流动资产合计		274,432,876.69	282,641,845.19	299,443,777.52	所有者权益合计		326,476,635.03	276,665,546.84	228,956,189.82
资产总计		874,521,656.91	651,154,857.12	610,407,584.79	负债和所有者权益总计		874,521,656.91	651,154,857.12	610,407,584.79

法定代表人: 曹文兵

主管会计工作的负责人: 徐海亮

会计机构负责人: 王力



# 利润表

会企 02 表

编制单位：众德环保科技有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	1	884,333,666.40	705,095,279.18	578,528,510.96
减：营业成本	1	771,217,551.96	611,621,799.09	513,138,618.26
税金及附加	2	2,250,699.75	2,888,052.75	5,998,535.04
销售费用	3	548,616.83	496,034.52	381,155.06
管理费用	4	16,436,270.10	11,928,875.01	6,679,782.51
研发费用	5	25,963,122.70	22,723,220.15	18,508,475.27
财务费用	6	11,681,841.82	9,735,141.33	8,471,463.70
其中：利息费用		11,683,231.66	9,863,736.98	8,467,348.71
利息收入		28,056.77	148,283.82	10,603.30
资产减值损失	7	861,630.23	-2,269,687.34	1,692,131.69
加：其他收益	8		2,078,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	9	-384,142.18	-63,038.21	-2,382,988.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10	-443,100.00	480,860.92	-449,630.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	1,622.05		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,548,312.88	50,467,666.38	20,825,729.89
加：营业外收入	12	10,695.15	10.46	4,545,720.31
减：营业外支出	13	38,446.65	31.46	4,384.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,520,561.38	50,467,645.38	25,367,066.15
减：所得税费用	14	4,269,002.51	3,095,477.63	-320,195.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,251,558.87	47,372,167.75	25,687,261.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,251,558.87	47,372,167.75	25,687,261.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后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				
（二）以后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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		50,251,558.87	47,372,167.75	25,687,261.96

法定代表人：曹文兵

主管会计工作的负责人：徐海亮

会计机构负责人：王力

## 现金流量表

会企 03 表

编制单位：众德环保科技有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		990,484,591.56	819,078,356.17	658,750,947.41
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	1	4,676,225.55	3,110,805.42	24,476,296.46
经营活动现金流入小计		995,160,817.11	822,189,161.59	683,227,243.87
购买商品、接受劳务支付的现金		1,008,643,481.20	903,685,777.18	489,708,357.05
支付给职工以及为职工支付的现金		6,598,888.88	6,363,712.85	4,561,773.33
支付的各项税费		32,810,791.21	24,376,031.80	47,022,206.23
支付其他与经营活动有关的现金	2	31,665,516.07	13,485,286.49	4,934,893.61
经营活动现金流出小计		1,079,718,677.36	947,910,808.32	546,227,230.22
经营活动产生的现金流量净额		-84,557,860.25	-125,721,646.73	137,000,013.65
<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			674,154.86	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,940.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	3	28,665.00	18,241,331.50	
投资活动现金流入小计		32,605.00	18,915,486.36	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,493,287.58	27,004,857.41	13,220,568.39
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	4	332,242.18	7,276,991.60	16,060,810.12
投资活动现金流出小计		36,825,529.76	34,281,849.01	29,281,378.51
投资活动产生的现金流量净额		-36,792,924.76	-15,366,362.65	-29,281,378.51
<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				
收到其他与筹资活动有关的现金	5	315,950,000.00	299,230,000.00	184,760,000.00
筹资活动现金流入小计		315,950,000.00	299,230,000.00	184,760,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		92,400.00		
支付其他与筹资活动有关的现金	6	193,915,712.00	166,566,000.00	283,980,000.00
筹资活动现金流出小计		194,008,112.00	166,566,000.00	283,980,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		121,941,888.00	132,664,000.00	-99,220,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
五、现金及现金等价物净增加额		591,102.99	-8,424,009.38	8,498,635.14
加：期初现金及现金等价物余额		1,107,107.99	9,531,117.37	1,032,482.23
六、期末现金及现金等价物余额		1,698,210.98	1,107,107.99	9,531,117.37

法定代表人：曹文兵

主管会计工作的负责人：徐海亮

会计机构负责人：王力

## 所有者权益变动表

编制单位：众德环保科技有限公司

会企 04 表  
单位：人民币元

项目	2018 年 1-10 月								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	218,000,000.00		2,500,000.00			474,558.93	5,569,098.80	50,121,889.11	276,665,546.84
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	218,000,000.00		2,500,000.00			474,558.93	5,569,098.80	50,121,889.11	276,665,546.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-440,470.68		50,251,558.87	49,811,088.19
(一)综合收益总额								50,251,558.87	50,251,558.87
(二)所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的资本									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三)利润分配									
1.提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3.对所有者的分配									
4.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.其他									
(五)专项储备						-440,470.68			-440,470.68
1.本期提取						15,816.61			15,816.61
2.本期使用						456,287.29			456,287.29
(六)其他									
四、本期期末余额	218,000,000.00		2,500,000.00			34,088.25	5,569,098.80	100,373,447.98	326,476,635.03

法定代表人：曹文兵

主管会计工作的负责人：徐海亮

会计机构负责人：王力

## 所有者权益变动表

编制单位：众德环保科技有限公司

会企04表  
单位：人民币元

项目	2017年度								2016年度									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	218,000,000.00		2,500,000.00			137,369.66	831,882.02	7,486,938.14	228,956,189.82	218,000,000.00		2,500,000.00					-17,368,441.80	203,131,558.20
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年期初余额	218,000,000.00		2,500,000.00			137,369.66	831,882.02	7,486,938.14	228,956,189.82	218,000,000.00		2,500,000.00					-17,368,441.80	203,131,558.20
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)						337,189.27	4,737,216.78	42,634,950.97	47,709,357.02						137,369.66	831,882.02	24,855,379.94	25,824,631.62
(一)综合收益总额								47,372,167.75	47,372,167.75								25,687,261.96	25,687,261.96
(二)所有者投入和减少资本																		
1.所有者投入的资本																		
2.其他权益工具持有者投入资本																		
3.股份支付计入所有者权益的金额																		
4.其他																		
(三)利润分配							4,737,216.78	-4,737,216.78								831,882.02	-831,882.02	
1.提取盈余公积							4,737,216.78	-4,737,216.78								831,882.02	-831,882.02	
2.提取一般风险准备																		
3.对所有者的分配																		
4.其他																		
(四)所有者权益内部结转																		
1.资本公积转增资本																		
2.盈余公积转增资本																		
3.盈余公积弥补亏损																		
4.其他																		
(五)专项储备						337,189.27			337,189.27						137,369.66			137,369.66
1.本期提取						337,189.27			337,189.27						137,369.66			137,369.66
2.本期使用																		
(六)其他																		
四、本期期末余额	218,000,000.00		2,500,000.00			474,558.93	5,569,098.80	50,121,889.11	276,665,546.84	218,000,000.00		2,500,000.00			137,369.66	831,882.02	7,486,938.14	228,956,189.82

法定代表人：曹文兵

主管会计工作的负责人：徐海亮

会计机构负责人：王力

---

# 众德环保科技有限公司

## 财务报表附注

2016年1月1日至2018年10月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

众德环保科技有限公司(原名永兴众德环保科技有限公司,以下简称公司或本公司)系由王常芳、何泽泽、何辉等7名自然人投资设立,于2012年2月14日在永兴县工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为91431023588989875N的营业执照,注册资本21,800万元。

本公司属资源综合回收利用行业。主要经营活动为从含有色金属的废料废渣、粗铅等物料中综合回收提炼金属,产品主要有铅、铋、金、银等各类金属。公司经营范围:环境治理业(包括:固体废物和危险废物的收集、贮存、处置和利用,废弃资源综合回收利用,含重金属污水和废液的无害化处理及回收利用,污水处理及其再生利用);节能环保工程服务;环境综合治理技术的研发、咨询和应用;环保建筑材料的研发、制造与销售;有色金属、贵金属、稀有金属、稀土金属的冶炼、加工与销售;冶金专业设备制造和销售;矿产品、焦炭、耐火材料、橡胶制品、废水处理设备销售;普通货物仓储、装罐、搬运服务;电力、热力生产与供应。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

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

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

---

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 10 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (六) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

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

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以

---

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

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

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

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

---

与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

##### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生



严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

## (七) 应收款项

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额前五名且期末金额大于 50 万元的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### (1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

#### (2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

### 3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以信用风险特征组合应收款项未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

#### (八) 存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货除主要原材料采用按批次个别计价法外，其他存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

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

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (九) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决

---

策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

## 3. 后续计量及损益确认方法

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

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

##### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### (2) 合并财务报表

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

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

##### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (十) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	2	4.90

机器设备	年限平均法	10	2	9.80
运输设备	年限平均法	5	2	19.60
办公设备及其他	年限平均法	5	2	19.60

#### (十一) 在建工程

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

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

#### (十二) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

#### (十三) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50

#### (十四) 部分长期资产减值

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

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

#### (十五) 长期待摊费用

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

#### (十六) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

---

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

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

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

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

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### (十七) 收入

#### 1. 收入确认原则

##### (1) 销售商品

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

##### (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认

---

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

### (3) 让渡资产使用权

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

## 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售铅、铋、金、银等金属产品。根据公司与其客户的销售合同约定，在同时满足货物已发出、双方对结算金属没有异议出具结算单时确认收入。

## (十八) 政府补助

### 1. 2017 年度和 2018 年度

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

#### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

#### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

#### (5) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法



---

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

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 2016 年度

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

### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

## (十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

## (二十) 经营租赁

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

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

#### （二十一）安全生产费

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

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、6%、零税率
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

#### （二）税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局《关于黄金税收政策问题的通知》（财税〔2002〕142号），公司生产和销售黄金免缴增值税。

2. 根据财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号），公司综合利用废旧电池、电子电器产品生产金属（包括稀贵金属）、非金属取得的收入，减按90%计入收入总额。

3. 2017年9月5日，经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局批准，本公司被认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，2017年度和2018年1-10月按15%的税率计缴企业所得税。

## 五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 10 月 31 日财务报表数，本期指 2018 年 1-10 月。

### (一) 资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	10,935.57	412.45
银行存款	1,341,876.35	2,982,122.45
其他货币资金	1,458,924.06	1,791,166.24
合 计	2,811,735.98	4,773,701.14

##### (2) 其他说明

期末货币资金中期货持仓保证金 1,113,525.00 元使用受限制。期初货币资金中使用受限制的金额为 3,666,593.15 元，包括：1)长沙银行股份有限公司永兴支行冻结银行存款 2,524,403.15 元；2)期货持仓保证金 1,142,190.00 元。

#### 2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
期货合约		51,900.00
合 计		51,900.00

#### 3. 应收票据及应收账款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据		
应收账款	21,804,145.94	857,781.10
合 计	21,804,145.94	857,781.10

##### (2) 应收账款

##### 1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	22,951,732.57	100.00	1,147,586.63	5.00	21,804,145.94
小计	22,951,732.57	100.00	1,147,586.63	5.00	21,804,145.94

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	970,204.45	100.00	112,423.35	11.59	857,781.10
小计	970,204.45	100.00	112,423.35	11.59	857,781.10

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	22,951,732.57	1,147,586.63	5.00	6,529.71	326.49	5.00
1-2年				806,380.84	80,638.08	10.00
2-3年				157,293.90	31,458.78	20.00
小计	22,951,732.57	1,147,586.63	5.00	970,204.45	112,423.35	11.59

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,035,163.28 元。

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
永兴立成金属贸易有限公司	10,397,235.10	45.30	519,861.76
永兴县团诚金属有限公司	6,775,000.00	29.52	338,750.00
王小报	2,842,321.62	12.38	142,116.08
湖南金旺铋业股份有限公司	1,798,537.09	7.84	89,926.85
郴州市宇飞贸易有限公司	1,082,500.40	4.72	54,125.02
小计	22,895,594.21	99.76	1,144,779.71

#### 4. 预付款项

##### (1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	36,693,049.47	99.69		36,693,049.47
1-2 年	64,730.00	0.18		64,730.00
2-3 年	49,555.20	0.13		49,555.20
合 计	36,807,334.67	100.00		36,807,334.67

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	77,158,457.50	98.02		77,158,457.50
1-2 年	1,405,401.10	1.78		1,405,401.10
2-3 年	154,882.20	0.20		154,882.20
合 计	78,718,740.80	100.00		78,718,740.80

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
云南金丰矿冶有限公司	10,577,771.83	28.74
王友国	4,405,071.00	11.97
永兴县正诚有色金属有限公司	4,369,118.25	11.87
永兴县团诚金属有限公司	2,876,237.64	7.81
宁城县通联金属有限公司	2,799,708.10	7.61
小 计	25,027,906.82	68.00

#### 5. 其他应收款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,330,375.49	3,767,261.70

合 计	1,330,375.49	3,767,261.70
-----	--------------	--------------

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,467,754.58	100.00	137,379.09	9.36	1,330,375.49
小 计	1,467,754.58	100.00	137,379.09	9.36	1,330,375.49

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,078,173.84	100.00	310,912.14	7.62	3,767,261.70
小 计	4,078,173.84	100.00	310,912.14	7.62	3,767,261.70

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	262,727.50	13,136.38	5.00	3,935,422.58	196,771.13	5.00
1-2 年	1,200,827.08	120,082.71	10.00			
3-4 年				200.00	100.00	50.00
4-5 年	200.00	160.00	80.00	142,551.26	114,041.01	80.00
5 年以上	4,000.00	4,000.00	100.00			
小 计	1,467,754.58	137,379.09	9.36	4,078,173.84	310,912.14	7.62

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 173,533.05 元。

3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
暂借款	1,196,827.08	3,876,991.60
押金保证金	4,500.00	4,000.00

其他	266,427.50	197,182.24
小 计	1,467,754.58	4,078,173.84

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
李鹏飞	暂借款	796,827.08	1-2 年	54.29	79,682.71
杨永华	暂借款	400,000.00	1-2 年	27.25	40,000.00
员工备用金	其他	262,227.50	1 年以内	17.87	13,111.38
永兴政务服务中心	押金保证金	4,000.00	1-2 年	0.27	400.00
湖南林邑税务事务 所有限责任公司	其他	4,000.00	5 年以上	0.27	4,000.00
小 计		1,467,054.58		99.95	137,194.09

6. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,499,486.35		56,499,486.35	105,813,461.80		105,813,461.80
在产品	458,915,456.78		458,915,456.78	122,133,051.06		122,133,051.06
发出商品	6,575,926.46		6,575,926.46			
库存商品	15,344,318.55		15,344,318.55	46,371,641.38		46,371,641.38
合 计	537,335,188.14		537,335,188.14	274,318,154.24		274,318,154.24

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额		6,025,472.95
合 计		6,025,472.95

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	216,123,950.42	229,098,091.60

固定资产清理		
合 计	216,123,950.42	229,098,091.60

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备 及其他	合 计
账面原值					
期初数	123,771,168.80	182,169,183.35	1,832,912.59	819,388.94	308,592,653.68
本期增加金额	3,109,109.03	4,095,811.12	290,146.90	14,300.00	7,509,367.05
1) 购置	1,811,449.80	2,959,604.20	290,146.90	14,300.00	5,075,500.90
2) 在建工程转入	1,297,659.23	1,136,206.90			2,433,866.13
本期减少金额			197,436.27		197,436.27
1) 处置或报废			197,436.27		197,436.27
期末数	126,880,277.83	186,264,994.47	1,925,623.22	833,688.94	315,904,584.46
累计折旧					
期初数	21,757,397.13	55,506,721.36	1,477,134.20	753,309.39	79,494,562.08
本期增加金额	5,091,080.98	15,128,354.24	217,847.74	42,276.54	20,479,559.50
1) 计提	5,091,080.98	15,128,354.24	217,847.74	42,276.54	20,479,559.50
本期减少金额			193,487.54		193,487.54
1) 处置或报废			193,487.54		193,487.54
期末数	26,848,478.11	70,635,075.60	1,501,494.40	795,585.93	99,780,634.04
账面价值					
期末账面价值	100,031,799.72	115,629,918.87	424,128.82	38,103.01	216,123,950.42
期初账面价值	102,013,771.67	126,662,461.99	355,778.39	66,079.55	229,098,091.60

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况说明

截至 2018 年 10 月 31 日，公司所属 LNG 气化站、污水处理站配套用房以及配套水池用地超出公司权属土地，因此账面价值为 1,266,143.95 元的污水处理站等固定资产尚未办妥产权证书。

9. 在建工程

(1) 明细情况



项 目	期末数	期初数
在建工程	17,136,329.46	11,657,660.54
工程物资		
合 计	17,136,329.46	11,657,660.54

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保温前床制作安装工程	9,223,794.41		9,223,794.41	9,223,794.41		9,223,794.41
贵金属车间改建工程	7,793,509.81		7,793,509.81			
危废仓库和卸料区新建工程	119,025.24		119,025.24			
黄丹加工设备安装工程				1,136,206.90		1,136,206.90
建筑安装工程				1,297,659.23		1,297,659.23
小 计	17,136,329.46		17,136,329.46	11,657,660.54		11,657,660.54

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
保温前床制作安装工程	1000 万	9,223,794.41				9,223,794.41
建筑安装工程	130 万	1,297,659.23		1,297,659.23		
黄丹加工设备安装工程	114 万	1,136,206.90		1,136,206.90		
贵金属车间改建工程	2840 万		7,793,509.81			7,793,509.81
危废仓库和卸料区新建工程	812 万		119,025.24			119,025.24
小 计		11,657,660.54	7,912,535.05	2,433,866.13		17,136,329.46

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
保温前床制作安装工程	92.24	92.24				自有资金
建筑安装工程	100.00	100.00				自有资金
黄丹加工设备安装工程	100.00	100.00				自有资金
贵金属车间改建工程	27.44	27.44				自有资金
危废仓库和卸料区新建工程	1.47	1.47				自有资金

小 计						
-----	--	--	--	--	--	--

10. 无形资产

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	44,460,837.50	44,460,837.50
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	44,460,837.50	44,460,837.50
累计摊销		
期初数	4,185,311.43	4,185,311.43
本期增加金额	757,001.70	757,001.70
1) 计提	757,001.70	757,001.70
本期减少金额		
期末数	4,942,313.13	4,942,313.13
账面价值		
期末账面价值	39,518,524.37	39,518,524.37
期初账面价值	40,275,526.07	40,275,526.07

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	1,147,586.63	172,137.99	112,423.35	16,863.50
安全生产费	34,088.25	5,113.24	474,558.93	71,183.84
合 计	1,181,674.88	177,251.23	586,982.28	88,047.34

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	137,379.09	310,912.14
小 计	137,379.09	310,912.14

12. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备采购款	1,476,821.21	1,522,519.64
合 计	1,476,821.21	1,522,519.64

13. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末数	期初数
期货合约	443,100.00	
合 计	443,100.00	

14. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据		
应付账款	61,456,968.21	45,423,950.01
合 计	61,456,968.21	45,423,950.01

(2) 应付账款

应付账款项目	期末数	期初数
应付原料款	50,643,514.74	13,534,003.83
应付设备款	5,321,431.99	12,859,087.19
应付工程款	3,925,871.54	18,492,901.59
其他	1,566,149.94	537,957.40
小 计	61,456,968.21	45,423,950.01

15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
1年以内	50,555,145.98	21,338,534.13
1-2年		2,491.30
2-3年	2,491.30	13,008.80

合 计	50,557,637.28	21,354,034.23
-----	---------------	---------------

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	957,424.89	7,477,583.23	6,051,128.40	2,383,879.72
设定提存计划		541,047.81	541,047.81	
合 计	957,424.89	8,018,631.04	6,592,176.21	2,383,879.72

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	957,424.89	6,831,675.31	5,405,220.48	2,383,879.72
劳务费		211,048.00	211,048.00	
职工福利费		348,968.91	348,968.91	
社会保险费		82,891.01	82,891.01	
其中： 医疗保险费		2,000.16	2,000.16	
工伤保险费		80,765.84	80,765.84	
生育保险费		125.01	125.01	
住房公积金		3,000.00	3,000.00	
小 计	957,424.89	7,477,583.23	6,051,128.40	2,383,879.72

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		527,903.40	527,903.40	
失业保险费		13,144.41	13,144.41	
小 计		541,047.81	541,047.81	

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	5,574,411.38	
企业所得税	3,305,852.60	2,829,586.47
城市维护建设税	110,022.38	636,222.36

教育费附加	66,013.43	381,733.42
地方教育附加	44,008.95	254,488.95
印花税	34,740.50	4,689.10
代扣代缴个人所得税	4,144.39	10,857.06
合 计	9,139,193.63	4,117,577.36

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	420,964,243.04	299,536,323.79
合 计	420,964,243.04	299,536,323.79

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
拆借款	401,969,875.35	251,029,043.69
往来款	13,174,288.00	46,315,280.00
押金保证金	2,577,254.00	2,037,254.00
其他	3,242,825.69	154,746.10
小 计	420,964,243.04	299,536,323.79

19. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,100,000.00			3,100,000.00	
合 计	3,100,000.00			3,100,000.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
“城市矿产” 项目补助	3,100,000.00			3,100,000.00	与资产相关

小 计	3,100,000.00			3,100,000.00	
-----	--------------	--	--	--------------	--

根据《永兴县财政局关于下达国家城市矿产示范基地中央补助资金(第一批)的通知》(永财建指〔2015〕186号),公司于2016年收到310万财政补贴用于含铋废渣综合利用与整合升级项目。截至2018年10月31日该项目尚未验收。

## 20. 实收资本

### (1) 明细情况

股东名称	2018.10.31	2017.12.31	2016.12.31
宁波梅山保税港区锦胜升城投资合伙企业(有限合伙)(以下简称宁波锦胜投资企业)	113,360,000.00		
永兴众德投资有限公司	56,396,600.00	115,104,000.00	115,104,000.00
永兴众成资产管理部(有限合伙)	20,954,160.00	42,754,160.00	42,754,160.00
永兴乐创技术服务部(有限合伙)	13,882,240.00	28,313,840.00	28,313,840.00
杨平	8,502,000.00	19,620,000.00	19,620,000.00
陈黄豪	1,068,200.00	4,360,000.00	4,360,000.00
长沙星泉环境技术合伙企业(有限合伙)	2,136,400.00	4,360,000.00	4,360,000.00
永兴太圆技术咨询服务部(有限合伙)	1,700,400.00	3,488,000.00	3,488,000.00
合 计	218,000,000.00	218,000,000.00	218,000,000.00

### (2) 报告期内实收资本变动情况的说明

根据公司2016年7月26日股东会决议和股权转让协议,永兴众德投资有限公司将所持公司部分股权转让给永兴众成资产管理部(有限合伙)等,具体转让股份和转让价格如下:

受让股东名称	转让股份	转让价格
永兴众成资产管理部(有限合伙)	42,754,160.00	49,030,000.00
永兴乐创技术服务部(有限合伙)	28,313,840.00	32,470,000.00
长沙星泉环境技术合伙企业(有限合伙)	4,360,000.00	5,000,000.00
永兴太圆技术咨询服务部(有限合伙)	3,488,000.00	4,000,000.00
杨平	19,620,000.00	22,500,000.00
陈黄豪	4,360,000.00	5,000,000.00
合 计	102,896,000.00	118,000,000.00

根据公司 2018 年 4 月 29 日股东会决议和股权转让协议, 宁波锦胜投资企业受让永兴众德投资有限公司等股东所持部分股权, 具体转让股份和转让价格如下:

转让股东名称	转让股份	转让价格
永兴众德投资有限公司	58,707,400.00	282,765,000.00
永兴众成资产管理部(有限合伙)	21,800,000.00	105,000,000.00
永兴乐创技术服务部(有限合伙)	14,431,600.00	69,510,000.00
长沙星泉环境技术合伙企业(有限合伙)	2,223,600.00	10,710,000.00
永兴太圆技术咨询服务部(有限合伙)	1,787,600.00	8,610,000.00
杨平	11,118,000.00	53,550,000.00
陈黄豪	3,291,800.00	15,855,000.00
合 计	113,360,000.00	546,000,000.00

截至 2018 年 10 月 31 日, 上述股权转让事项已办妥工商变更登记手续。

## 21. 资本公积

项 目	2018.10.31	2017.12.31	2016.12.31
资本溢价	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00
合 计	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00

## 22. 专项储备

### (1) 明细情况

项 目	2018.10.31	2017.12.31	2016.12.31
安全生产费	34,088.25	474,558.93	137,369.66
合 计	34,088.25	474,558.93	137,369.66

### (2) 报告期内专项储备增减原因及依据说明

2016 年专项储备增加 137,369.66 元系公司计提安全生产费 137,369.66 元。

2017 年专项储备增加 337,189.27 元系公司计提安全生产费 337,189.27 元。

2018 年专项储备减少 440,470.68 元, 系: 1) 公司计提安全生产费 15,816.61 元; 2) 公司使用安全生产费减少 456,287.29 元。

## 23. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2018. 10. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
法定盈余公积	5, 569, 098. 80	5, 569, 098. 80	831, 882. 02
合 计	5, 569, 098. 80	5, 569, 098. 80	831, 882. 02

(2) 报告期内盈余公积增减原因及依据说明

2016 年盈余公积增加 831, 882. 02 元系公司按 2016 年实现净利润弥补以前年度亏损后金额的 10%提取法定盈余公积 831, 882. 02 元。

2017 年盈余公积增加 4, 737, 216. 78 元系公司根据 2017 年度实现净利润提取 10%的法定盈余公积 4, 737, 216. 78 元。

24. 未分配利润

项 目	2018. 10. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
期初未分配利润	50, 121, 889. 11	7, 486, 938. 14	-17, 368, 441. 80
加：本期净利润转入	50, 251, 558. 87	47, 372, 167. 75	25, 687, 261. 96
减：提取法定盈余公积		4, 737, 216. 78	831, 882. 02
期末未分配利润	100, 373, 447. 98	50, 121, 889. 11	7, 486, 938. 14

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-10 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	871, 712, 047. 75	760, 713, 931. 04	704, 980, 067. 20	611, 621, 799. 09
其他业务收入	12, 621, 618. 65	10, 503, 620. 92	115, 211. 98	
合 计	884, 333, 666. 40	771, 217, 551. 96	705, 095, 279. 18	611, 621, 799. 09

(续上表)

项 目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务收入	572, 352, 272. 64	513, 082, 119. 07
其他业务收入	6, 176, 238. 32	56, 499. 19



合 计	578,528,510.96	513,138,618.26
-----	----------------	----------------

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2018 年 1-10 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
永兴贵研资源有限公司	100,271,668.66	11.34
上海亨威金属资源有限公司	65,933,960.73	7.46
湖南针网信息科技有限公司	59,763,029.32	6.76
湖南正和通银业有限公司	50,505,496.75	5.71
上海纪帆贸易有限公司	47,425,697.63	5.36
小 计	323,899,853.09	36.63

2) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
湖南正和通银业有限公司	121,691,781.33	17.26
上海绿巢贸易有限公司	64,244,668.56	9.11
湖南针网信息科技有限公司	52,377,124.76	7.43
永兴县文玉贸易有限公司	51,781,626.93	7.34
上海纪帆贸易有限公司	28,176,357.64	4.00
小 计	318,271,559.22	45.14

3) 2016 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
湖南省金驰环保资源再生科技有限公司	65,326,872.34	11.29
上海纪帆贸易有限公司	50,366,623.80	8.71
永兴佳诚金属材料有限公司	36,888,587.07	6.38
湖北志宇有色金属有限公司	35,840,327.81	6.20
上海绿巢贸易有限公司	29,329,927.78	5.07
小 计	217,752,338.80	37.65

2. 税金及附加

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
-----	---------------	---------	---------

城市维护建设税	749,359.84	1,014,916.13	2,795,708.51
教育费附加	449,615.92	608,949.68	1,677,424.87
地方教育附加	299,743.93	405,966.46	1,118,282.87
城镇土地使用税	322,583.50	282,398.00	188,265.33
房产税	104,628.89	168,509.48	112,339.65
印花税	255,657.70	404,193.00	106,513.81
其他	69,109.97	3,120.00	
合 计	2,250,699.75	2,888,052.75	5,998,535.04

### 3. 销售费用

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
职工薪酬	281,483.54	145,340.00	205,569.00
运输费	213,370.34	178,822.55	70,591.54
差旅费	53,074.43	70,266.16	103,027.00
其他	688.52	101,605.81	1,967.52
合 计	548,616.83	496,034.52	381,155.06

### 4. 管理费用

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
维修费用	5,914,342.80	4,831,032.71	214,717.06
折旧摊销	2,854,976.80	3,038,751.74	2,960,980.64
职工薪酬	2,267,493.05	1,689,559.83	1,562,947.31
中介机构费用	3,029,300.22	425,068.43	7,400.00
办公费	742,604.14	745,626.39	403,181.81
业务招待费	477,904.00	239,158.00	9,959.00
差旅费	167,965.48	186,460.60	61,459.51
税费			198,052.50
其他	981,683.61	773,217.31	1,261,084.68
合 计	16,436,270.10	11,928,875.01	6,679,782.51

5. 研发费用

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
材料费	14,161,350.28	14,362,111.18	9,791,416.15
职工薪酬	1,480,451.21	776,734.62	665,517.38
折旧费	6,309,617.05	6,023,564.16	5,053,310.82
其他	4,011,704.16	1,560,810.19	2,998,230.92
合 计	25,963,122.70	22,723,220.15	18,508,475.27

6. 财务费用

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
利息支出	11,683,231.66	9,863,736.98	8,467,348.71
利息收入	-28,056.77	-148,283.82	-10,603.30
手续费及其他	26,666.93	19,688.17	14,718.29
合 计	11,681,841.82	9,735,141.33	8,471,463.70

7. 资产减值损失

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
坏账损失	861,630.23	-2,269,687.34	1,692,131.69
合 计	861,630.23	-2,269,687.34	1,692,131.69

8. 其他收益

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
政府补助		2,078,000.00	
合 计		2,078,000.00	

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)政府补助之说明。

9. 投资收益

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
期货投资收益	-384,142.18	694,824.86	-2,382,988.62
处置以公允价值计量且其变		-757,863.07	

动计入当期损益的金融资产取得的投资收益			
合 计	-384,142.18	-63,038.21	-2,382,988.62

#### 10. 公允价值变动收益

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		480,860.92	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-443,100.00		-449,630.92
合 计	-443,100.00	480,860.92	-449,630.92

#### 11. 资产处置收益

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
资产处置收益	1,622.05		
合 计	1,622.05		

#### 12. 营业外收入

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
政府补助			4,510,000.00
零星收入及其他	10,695.15	10.46	35,720.31
合 计	10,695.15	10.46	4,545,720.31

2016年度计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)政府补助之说明。

#### 13. 营业外支出

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
非流动资产毁损报废损失	1,630.78		
零星支出	36,815.87	31.46	4,384.05
合 计	38,446.65	31.46	4,384.05

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	4,358,206.40	2,851,135.88	
递延所得税费用	-89,203.89	244,341.75	-320,195.81
合 计	4,269,002.51	3,095,477.63	-320,195.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	54,520,561.38	50,467,645.38	25,367,066.15
按适用税率计算的所得税费用[注]	8,178,084.21	7,570,146.81	6,341,766.54
资源综合利用所得税优惠的影响	-1,072,115.40	-2,000,976.20	-4,037,350.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,674.24	548,329.10	154,848.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		-1,424,225.35	-3,267,077.62
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	40,435.04	107,463.32	487,616.77
研发费加计扣除的影响	-2,906,075.58	-1,705,260.05	
所得税费用	4,269,002.51	3,095,477.63	-320,195.81

注：本公司 2016 年按 25% 的适用税率计缴企业所得税，2017 年和 2018 年 1-10 月按 15% 的适用税率计缴企业所得税。

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
收到大额资金往来款			15,830,400.00
收到的政府补助		2,078,000.00	7,610,000.00
银行存款解冻	2,524,403.15		
银行存款利息收入	28,056.77	35,083.82	10,603.30
其他	2,123,765.63	997,721.60	1,025,293.16
合 计	4,676,225.55	3,110,805.42	24,476,296.46

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
-----	---------------	---------	---------

支付大额资金往来款	15,830,400.00		
维修费	5,914,342.80	4,831,032.71	214,717.06
研发费用	4,011,704.16	1,560,810.19	2,998,230.92
银行存款冻结		2,524,403.15	
其他费用支出	5,909,069.11	4,569,040.44	1,721,945.63
合 计	31,665,516.07	13,485,286.49	4,934,893.61

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
收回期货投资	28,665.00	2,235,631.50	
收回借款及利息		13,813,200.00	
保证金退回		2,192,500.00	
合 计	28,665.00	18,241,331.50	

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
期货投资支出	332,242.18		5,760,810.12
拆借款支出		7,276,991.60	10,300,000.00
合 计	332,242.18	7,276,991.60	16,060,810.12

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
收到拆借款	315,950,000.00	289,230,000.00	164,270,000.00
收到财政借款		10,000,000.00	20,490,000.00
合 计	315,950,000.00	299,230,000.00	184,760,000.00

### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-10月	2017年度	2016年度
归还拆借款	176,600,000.00	166,566,000.00	283,980,000.00
归还财政借款	17,315,712.00		

合 计	193,915,712.00	166,566,000.00	283,980,000.00
-----	----------------	----------------	----------------

## 7. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-10月	2017年度	2016年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	50,251,558.87	47,372,167.75	25,687,261.96
加: 资产减值准备	861,630.23	-2,269,687.34	1,692,131.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,479,559.50	22,951,331.10	20,257,278.35
无形资产摊销	757,001.70	908,402.04	908,402.04
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-1,622.05		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,630.78		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	443,100.00	-480,860.92	449,630.92
财务费用(收益以“-”号填列)	11,683,231.66	9,750,536.98	8,467,348.71
投资损失(收益以“-”号填列)	384,142.18	63,038.21	2,382,988.62
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-89,203.89	244,341.75	-320,195.81
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-263,017,033.90	-40,196,391.62	-83,579,258.97
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	29,470,956.58	-35,064,238.05	-9,147,127.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	64,657,658.77	-129,337,475.90	170,064,184.23
其他	-440,470.68	337,189.27	137,369.66
经营活动产生的现金流量净额	-84,557,860.25	-125,721,646.73	137,000,013.65
2) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	1,698,210.98	1,107,107.99	9,531,117.37
减: 现金的期初余额	1,107,107.99	9,531,117.37	1,032,482.23
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	591,102.99	-8,424,009.38	8,498,635.14

### (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018. 10. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
1) 现金	1, 698, 210. 98	1, 107, 107. 99	9, 531, 117. 37
其中：库存现金	10, 935. 57	412. 45	7, 724. 53
可随时用于支付的银行存款	1, 341, 876. 35	457, 719. 30	6, 284, 202. 96
可随时用于支付的其他货币资金	345, 399. 06	648, 976. 24	3, 239, 189. 88
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	1, 698, 210. 98	1, 107, 107. 99	9, 531, 117. 37

### (3) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

时点	现金流量表	资产负债表	差异金额	差异内容
2018年10月31日	1, 698, 210. 98	2, 811, 735. 98	1, 113, 525. 00	期货持仓保证金 1, 113, 525. 00 元。
2017年12月31日	1, 107, 107. 99	4, 773, 701. 14	3, 666, 593. 15	银行冻结资金 2, 524, 403. 15 元；期货持仓保证金 1, 142, 190. 00 元。
2016年12月31日	9, 531, 117. 37	12, 908, 938. 87	3, 377, 821. 50	期货持仓保证金 3, 377, 821. 50 元。

### (四) 其他

#### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1, 113, 525. 00	期货持仓保证金
合 计	1, 113, 525. 00	

#### 2. 政府补助

##### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
“城市矿产”项目补助	3, 100, 000. 00			3, 100, 000. 00		
小 计	3, 100, 000. 00			3, 100, 000. 00		

根据《永兴县财政局关于下达国家城市矿产示范基地中央补助资金(第一批)的通知》(永财建指(2015)186号),公司于2016年收到310万财政补贴用于含铋废渣综合利用与整合升级项目。截至2018年10月31日该项目尚未验收。



(2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

期 间	项 目	金 额	列 报 项 目	说 明
2016 年度	中小企业发展专项产业引导资金	4,510,000.00	营业外收入	由郴州市永兴县财政局预算存款户拨入。
2017 年度	中小企业发展专项产业引导资金	2,078,000.00	其他收益	由郴州市永兴县财政局预算存款户拨入。

## 六、在其他主体中的权益

(一) 公司与自然人黄军共同出资设立永兴众德环保材料有限公司，于 2017 年 8 月 30 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91431023MA4M2JHU0H 的营业执照。该公司注册资本 600.00 万元，公司认缴 360.00 万元，占其注册资本的 60.00%，拥有对其的实质控制权。截至本财务报告批准报出日，公司尚未出资，永兴众德环保材料有限公司尚未开展经营。

(二) 根据永兴和成投资有限公司 2016 年 10 月 31 日股东决定及股权转让协议，本公司以零元受让曹文兵持有的永兴和成投资有限公司 53% 股权(尚未出资)。2017 年 3 月，公司将所持的永兴和成投资有限公司 53% 股权(尚未出资)以零元转让给自然人刘小芬。公司持有永兴和成投资有限公司股权期间未对其拥有控制权，未将永兴和成投资有限公司纳入财务报表范围。

## 七、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

## 2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2018 年 10 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 99.76% (2017 年 12 月 31 日：100 %；2016 年 12 月 31 日：97.40%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### (二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司已取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
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	443,100.00	443,100.00	443,100.00		
应付票据及应付账款	61,456,968.21	61,456,968.21	61,456,968.21		
其他应付款	420,964,243.04	420,964,243.04	420,964,243.04		
小 计	482,864,311.25	482,864,311.25	482,864,311.25		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
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					

应付票据及应付账款	45,423,950.01	45,423,950.01	45,423,950.01		
其他应付款	299,536,323.79	299,536,323.79	299,536,323.79		
小计	344,960,273.80	344,960,273.80	344,960,273.80		

### (三) 市场风险

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

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无以浮动利率计息的金融工具，不存在重大市场利率变动的风险。

#### 2. 外汇风险

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

## 八、公允价值的披露

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债	443,100.00			443,100.00
持续以公允价值计量的负债总额	443,100.00			443,100.00

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宁波锦胜投资企业[注]	浙江省	租赁和商务服务业	52.00	52.00

注：2016年1月至7月26日股权转让前，永兴众德投资有限公司持有本公司100%股权，2016年7月26日股权转让后至2018年4月股权转让前，永兴众德投资有限公司持有本公司52.80%股权，为本公司的母公司。2018年4月股权转让后，宁波锦胜投资企业持有本公

司 52%股权，为本公司的母公司。股权转让情况详见本财务报表附注五(一)实收资本之说明。

## 2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
永兴众德投资有限公司	本公司持股 5%以上股东
永兴至鑫再生资源有限公司	本公司原持股 5%以上股东杨平控制的公司
永兴兴达化验有限公司	本公司原董事江湘闽控制的公司
永兴县信通物流有限公司	本公司原监事李祖毛控制的公司
永兴县兴平环保设备有限公司	本公司原监事郭兴平控制的公司
永兴县兴平绿化有限公司	本公司原监事郭兴平控制的公司
曹文兵	本公司董事、高级管理人员
曹若水	本公司董事、高级管理人员之子
杨平	本公司原持股 5%以上股东[注 1]
陈黄豪	本公司董事
李齐春	本公司高级管理人员
何辉	本公司原董事[注 2]
江湘闽	本公司原董事[注 2]
肖剑华	本公司原监事[注 2]
郭兴平	本公司原监事[注 2]
李祖毛	本公司原监事[注 2]

注 1: 2016 年-2018 年 4 月，自然人杨平持有本公司 9.00%股权。2018 年 4 月，杨平将其持有本公司 5.10%的股权转让给宁波锦胜投资企业，转让后，持有本公司 3.90%股权。

注 2: 2018 年 8 月，自然人何辉、江湘闽不再担任本公司董事，自然人肖剑华、郭兴平、李祖毛不再担任本公司监事。

## (二) 关联交易情况

### 1. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
永兴至鑫再生资源有限公司	销售钢锭	5,406,423.08	7,517,275.90	10,699,745.10

### 2. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
郭兴平	采购电子电器			38,645.00

永兴兴达化验有限公司	检测化验服务	35,030.00	74,010.00	74,230.00
永兴县信通物流有限公司	运输服务	628,736.56	1,903,532.62	1,615,030.09

### 3. 购买或销售除商品以外的其他资产

公司向永兴县兴平环保设备有限公司采购设备，2016年、2018年1-10月公司采购设备金额分别为65,184.80元、698,484.20元。

### 4. 关联方资金拆借

(1) 报告期内，公司向永兴众德投资有限公司借入资金情况如下：

年度	期初数	借入	归还	期末数
2016年度	213,530,000.00	159,670,000.00	283,380,000.00	89,820,000.00
2017年度	89,820,000.00	275,980,000.00	163,466,000.00	202,334,000.00
2018年1-10月	202,334,000.00	278,950,000.00	159,600,000.00	321,684,000.00

公司向永兴众德投资有限公司借款，按实际借用金额计息。2016年、2017年、2018年1-10月应计付其利息分别为8,382,692.88元、9,353,433.64元、9,974,874.56元。

(2) 报告期内，公司向曹若水借入资金情况如下：

年度	期初数	借入	归还	期末数
2017年度		9,150,000.00		9,150,000.00
2018年1-10月	9,150,000.00			9,150,000.00

公司向曹若水借款，按实际借用金额计息。2017年、2018年1-10月应计付其利息分别为320,715.83元、336,110.00元。

(3) 报告期内，公司向李齐春及其妻子借入资金情况如下：

年度	期初数	借入	归还	期末数
2016年度		3,600,000.00	600,000.00	3,000,000.00
2017年度	3,000,000.00	4,100,000.00	3,100,000.00	4,000,000.00
2018年1-10月	4,000,000.00	1,000,000.00	5,000,000.00	

公司向李齐春及其妻子借款，按实际借用金额计息。2016年、2017年、2018年1-10月应计付其利息分别为63,751.67元、145,483.33元、54,205.83元。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018. 10. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
预付账款	永兴县兴平绿化有限公司	50,000.00	50,000.00	
小 计		50,000.00	50,000.00	

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018. 10. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
应付账款	永兴县信通物流有限公司	136,355.23	1,319,279.60	
小 计		136,355.23	1,319,279.60	
其他应付款	永兴众德投资有限公司	365,608,959.08	236,284,084.52	114,416,650.88
	曹若水	9,806,825.83	9,470,715.83	
	杨平		2,880,000.00	2,880,000.00
	何辉		934,400.00	819,200.00
	郭兴平		676,800.00	676,800.00
	陈黄豪		640,000.00	640,000.00
	李齐春及其妻子	263,440.83	4,529,235.00	3,383,751.67
	江湘闽		460,800.00	460,800.00
	肖剑华		136,960.00	136,960.00
小 计		375,679,225.74	256,012,995.35	123,414,162.55

## 十、其他重要事项

(一) 公司与湖南瑞华能源发展有限公司(以下简称瑞华能源公司)于2013年、2014年签订《供用气合同》及《供用气补充协议》，瑞华能源公司为公司提供供气服务，合同期限为2013年3月4日至2023年3月4日。后因合同履行发生纠纷，瑞华能源公司于2017年9月向湖南省长沙市开福区人民法院提起民事诉讼，要求法院判决解除双方签订的《供用气合同》及《供用气补充协议》，同时要求公司支付保底用气量补偿款、建站费用、违约金等费用共计13,377,949.52元，并向长沙市开福区人民法院申请财产保全。长沙市开福区人民法院于2017年10月9日作出《民事判决书》((2017)湘0105民初5759号)，裁定冻结本公司银行存款13,377,949.52元或查封、扣押相应价值的财产。根据该裁定，公司所有银行账户以及位于永兴县太和工业园内土地使用权证号为“湘永兴县国用(2013)第R10157号”、“湘永兴县国用(2013)第R20318号”的土地和附着的房产被冻结查封。

经公司申请，湖南省长沙市开福区人民法院于2017年11月13日作出《民事裁定书》

((2017)湘 0105 民初 5759 号之一)，裁定解除对公司部分银行账户保全措施。

2018 年 4 月，公司申请解除对公司银行账户以及土地和附着房产的保全措施，并由永兴众德投资有限公司提供保全措施。湖南省长沙市开福区人民法院于 2018 年 4 月 19 日作出《民事裁定书》((2017)湘 0105 民初 5759 号之二)，裁定解除对公司剩余银行账户以及土地和附着房产的保全措施，冻结永兴众德投资有限公司银行账户存款 1,000.00 万元。至此，公司上述被冻结查封资产全部解除。

2018 年 8 月 23 日，湖南省长沙市开福区人民法院作出《民事判决书》((2017)湘 0105 民初 5759 号)，裁定：(1)公司支付瑞华能源公司建设 LNG 气化站费用 1,987,973.44 元，公司支付建设成本给瑞华能源公司后，LNG 气化站由公司自行处理；(2)公司支付瑞华能源公司 LNG 气化站维护管理费 66,800 元；(3)公司返还瑞华能源公司合作诚意金 10,000 元；(4)驳回瑞华能源公司其他诉讼请求。公司向上一级人民法院提出上诉。

2018 年 11 月 20 日，湖南省长沙市中级人民法院作出《民事判决书》((2018)湘 01 民终 9226 号)，裁定：(1)变更湖南省长沙市开福区人民法院(2017)湘 0105 民初 5759 号民事判决第一项为公司支付瑞华能源公司建设 LNG 气化站费用 1,619,216.79 元；(2)维持湖南省长沙市开福区人民法院(2017)湘 0105 民初 5759 号民事判决第二项、第三项、第四项。

(二) 2017 年 7 月 19 日，云南展创科技有限公司（以下简称云南展创公司）以公司使用侵权产品为由向湖南省长沙市中级人民法院起诉本公司，要求本公司停止使用侵权产品，并赔偿经济损失及维权支出费用合计 30 万元。公司已拆除涉嫌侵权设备。

2018 年 10 月 18 日，湖南省长沙市中级人民法院作出《民事判决书》((2017)湘 01 民初 2559 号)，裁定驳回云南展创公司对公司的诉讼请求。

## 十一、其他补充资料

### 净资产收益率

#### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	16.66	18.74	11.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.93	17.83	11.35

#### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	50,251,558.87	47,372,167.75	25,687,261.96

非经常性损益	B	-791,830.89	2,289,780.59	1,169,129.81
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	51,043,389.76	45,082,387.16	24,518,132.15
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	276,665,546.84	228,956,189.82	203,131,558.20
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
专项储备的计提和使用	I	-440,470.68	337,189.27	137,369.66
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	5	6	6
报告期月份数	K	10	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	301,571,090.94	252,810,868.33	216,043,874.01
加权平均净资产收益率	M=A/L	16.66%	18.74%	11.89%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	16.93%	17.83%	11.35%

众德环保科技有限公司

二〇一九年三月十九日