

湖南北控威保特环境科技股份有限公司

2017 年度审计报告



目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—67 页



审 计 报 告

天健审〔2018〕2-233号

湖南北控威保特环境科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南北控威保特环境科技股份有限公司（以下简称威保特公司）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了威保特公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

威保特公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估威保特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。

威保特公司治理层（以下简称治理层）负责监督威保特公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对威保特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威保特公司不能持续经营。

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

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

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



中国注册会计师：




中国注册会计师：




二〇一八年四月十九日

合并资产负债表

2017年12月31日

会合01表

编制单位：湖南北控威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	28,754,419.14	38,524,763.62	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2		1,000,000.00	衍生金融负债			
应收账款	3	65,866,800.50	30,907,228.84	应付票据	15		600,000.00
预付款项	4	3,546,155.44	679,588.00	应付账款	16	30,785,377.02	9,777,940.82
应收保费				预收款项	17	11,934,965.62	581,601.84
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	18	3,594,172.94	1,928,124.86
应收股利				应交税费	19	3,077,846.01	1,669,882.53
其他应收款	5	2,991,120.73	9,948,890.97	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6	6,571,463.18	4,757,340.30	其他应付款	20	11,449,044.99	77,180,687.29
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	1,566,698.30	171,792.94	代理买卖证券款			
流动资产合计		109,296,657.29	85,989,604.67	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	21	21,200,000.00	15,550,000.00
				其他流动负债			
				流动负债合计		82,041,406.58	107,288,237.34
				非流动负债：			
				长期借款	22	81,725,000.00	75,375,000.00
				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			
				专项应付款			
				预计负债	23	59,780.21	148,370.52
				递延收益	24	1,400,000.00	1,400,000.00
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		83,184,780.21	76,923,370.52
非流动资产：				负债合计		165,226,186.79	184,211,607.85
发放委托贷款及垫款				所有者权益(或股东权益)：			
可供出售金融资产				实收资本(或股本)	25	54,000,000.00	54,000,000.00
持有至到期投资				其他权益工具			
长期应收款	8	162,739,115.85	182,341,305.62	其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				资本公积	26	59,063,707.46	59,063,707.46
固定资产	9	7,252,984.51	2,732,348.68	减：库存股			
在建工程	10	29,900,310.42	13,718,941.53	其他综合收益			
工程物资				专项储备	27	1,336,742.81	549,538.92
固定资产清理				盈余公积	28	2,229,223.72	1,266,892.45
生产性生物资产				一般风险准备			
油气资产				未分配利润	29	79,022,873.91	40,995,906.51
无形资产	11	48,603,443.91	51,661,907.39	归属于母公司所有者权益合计		195,652,547.90	155,876,045.34
开发支出				少数股东权益		2,113,922.63	1,164,340.20
商誉	12	3,924,187.36	3,924,187.36	所有者权益合计		197,766,470.53	157,040,385.54
长期待摊费用	13	677,822.28	518,362.60				
递延所得税资产	14	598,135.69	365,334.55				
其他非流动资产							
非流动资产合计		253,696,000.03	255,262,388.73				
资产总计		362,992,657.32	341,251,993.40	负债和所有者权益总计		362,992,657.32	341,251,993.40

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2017年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 河南北宇环保科技有限公司

资产	注册号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注册号	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		12,114,780.36	7,388,149.16	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				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收账款			1,000,000.00	应付账款		600,000.00	600,000.00
应收账款	1	55,963,416.51	22,575,897.09	应付账款		28,825,714.16	9,297,647.68
预付款项		3,327,790.07	550,522.54	预收款项		11,934,965.02	581,601.84
应收利息				应付职工薪酬		2,283,169.23	1,231,762.08
应收股利				应交税费		1,497,628.01	551,965.50
其他应收款	2	46,501,704.42	99,516,361.06	应付利息			
存货		5,074,357.03	4,536,020.93	应付股利			
持有待售资产				其他应付款		36,858,973.75	75,444,913.44
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		1,267,835.52	9,997.70	一年内到期的非流动负债		13,300,000.00	7,500,000.00
流动资产合计		127,753,274.51	138,976,568.48	其他流动负债			
				流动负债合计		95,010,433.36	98,207,830.51
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		64,825,000.00	50,025,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	135,118,200.00	118,016,200.00	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		2,580,361.54	1,413,815.04	专项应付款			
在建工程		29,960,316.42	13,718,941.53	预计负债		59,780.21	148,370.52
工程物资				递延收益		1,400,000.00	1,400,000.00
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		66,304,780.21	52,173,370.52
无形资产		113,914.53	4,690,000.14	负债合计		161,315,213.57	148,381,201.03
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)		54,000,000.00	54,000,000.00
长期待摊费用		289,847.77	618,302.60	其他权益工具			
递延所得税资产		575,251.90	355,778.68	其中: 优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		169,887,919.22	138,026,097.99	资本公积		59,063,707.40	59,063,707.40
				减: 库存股			
资产总计		297,574,193.53	279,999,664.47	其他综合收益			
				专项储备		1,336,742.81	549,828.92
				盈余公积		2,229,225.72	1,200,922.45
				未分配利润		19,799,305.97	10,738,324.58
				所有者权益合计		136,028,979.90	125,618,463.44
				负债和所有者权益总计		297,574,193.53	279,999,664.47

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2017年度

会合02表

编制单位：湖南北拉威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		140,644,866.41	84,685,660.08
其中：营业收入	1	140,644,866.41	84,685,660.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		108,072,470.71	66,649,093.19
其中：营业成本	1	77,917,579.52	40,479,256.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	1,118,903.62	916,883.77
销售费用	3	7,971,095.48	6,002,059.88
管理费用	4	15,295,340.70	12,636,640.91
财务费用	5	4,870,805.84	5,468,991.55
资产减值损失	6	898,745.55	1,145,260.77
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	7	9,455.17	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8	-4,078.08	7,744.19
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	9	10,662,833.51	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,240,606.30	18,044,311.08
加：营业外收入	10	300,000.00	5,705,429.43
减：营业外支出	11	135,018.57	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,405,587.73	23,749,740.51
减：所得税费用	12	3,466,706.63	752,623.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,938,881.10	22,997,116.72
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,938,881.10	22,997,116.72
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,989,298.67	22,632,776.52
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		949,582.43	364,340.20
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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净负债或净资产导致的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		39,938,881.10	22,997,116.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		38,989,298.67	22,632,776.52
归属于少数股东的综合收益总额		949,582.43	364,340.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.72	0.42
（二）稀释每股收益（元/股）		0.72	0.42

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2017年度

会企02表

编制单位：湖南北控威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	87,808,890.03	50,501,475.38
减：营业成本	1	61,062,358.44	31,453,859.89
税金及附加		299,651.60	381,135.70
销售费用		7,971,095.48	6,002,059.88
管理费用		11,865,853.12	9,524,374.89
财务费用		377,598.92	1,692,083.58
资产减值损失		793,526.81	985,435.11
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
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			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,078.08	7,744.19
其他收益		5,192,835.70	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,627,572.28	470,270.52
加：营业外收入		300,000.00	2,540,067.51
减：营业外支出		102,143.37	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,825,428.91	3,010,338.03
减：所得税费用		1,202,116.25	498,334.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,623,312.66	2,512,003.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,623,312.66	2,512,003.44
（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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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		9,623,312.66	2,512,003.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2017年度

会合03表

编制单位：湖南北控威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		125,417,268.48	75,619,130.10
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还		5,994,861.62	4,607,151.98
收到其他与经营活动有关的现金	1	6,721,482.93	2,153,989.30
经营活动现金流入小计		138,133,613.03	82,380,271.38
购买商品、接受劳务支付的现金		43,094,009.94	27,044,805.07
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			
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		14,733,670.58	11,130,677.55
支付的各项税费		13,123,771.22	9,708,089.76
支付其他与经营活动有关的现金	2	16,440,217.96	12,729,827.51
经营活动现金流出小计		87,391,669.70	60,613,399.89
经营活动产生的现金流量净额		50,741,943.33	21,766,871.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,000.00	13,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3	21,052,513.74	56,400,000.00
投资活动现金流入小计		21,070,513.74	56,413,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,868,729.14	7,329,192.26
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		15,038,200.00	25,472,525.95
支付其他与投资活动有关的现金	4		110,000,000.00
投资活动现金流出小计		35,906,929.14	142,801,718.21
投资活动产生的现金流量净额		-14,836,415.40	-86,388,718.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			800,000.00
取得借款收到的现金		29,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5		46,066,623.22
筹资活动现金流入小计		29,000,000.00	106,866,623.22
偿还债务支付的现金		17,000,000.00	9,575,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,482,955.74	4,780,419.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6	51,292,916.67	290,005.71
筹资活动现金流出小计		74,775,872.41	14,645,424.87
筹资活动产生的现金流量净额		-45,775,872.41	92,221,198.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		37,924,763.62	10,325,411.99
六、期末现金及现金等价物余额			
		28,054,419.14	37,924,763.62

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2017年度

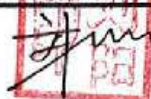
会计03表

编制单位：湖南北控威保特环境科技股份有限公司

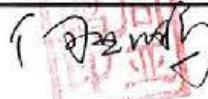
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,156,580.62	40,822,832.21
收到的税费返还		822,635.70	1,442,431.46
收到其他与经营活动有关的现金		60,278,040.94	1,869,153.97
经营活动现金流入小计		130,257,257.26	44,134,417.64
购买商品、接受劳务支付的现金		32,266,879.22	22,444,068.16
支付给职工以及为职工支付的现金		10,131,103.78	7,932,646.94
支付的各项税费		3,216,793.32	4,781,274.14
支付其他与经营活动有关的现金		2,046,515.31	9,699,836.32
经营活动现金流出小计		47,661,291.63	44,857,825.56
经营活动产生的现金流量净额		82,595,965.63	-723,407.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,000.00	13,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		10,884,951.57	51,400,000.00
投资活动现金流入小计		10,902,951.57	51,413,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,727,884.01	6,228,861.62
投资支付的现金		17,100,000.00	68,880,000.00
取得了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		15,038,200.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		49,866,084.01	85,108,861.62
投资活动产生的现金流量净额		-38,963,132.44	-33,695,861.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			54,699,474.82
筹资活动现金流入小计		29,000,000.00	114,699,474.82
偿还债务支付的现金		8,950,000.00	1,875,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,703,443.32	2,478,480.50
支付其他与筹资活动有关的现金		51,292,916.67	75,627,069.78
筹资活动现金流出小计		65,006,359.99	80,980,550.28
筹资活动产生的现金流量净额		-36,006,359.99	33,718,924.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		6,785,157.16	7,485,502.36
六、期末现金及现金等价物余额			
		14,411,630.36	6,785,157.16

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2017年度

项目	本期数							上期数						
	实收资本 (A股)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (A股)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年末余额	1,000,000.00	53,064,707.46		810,538.32	1,298,852.15	14,738,354.78	125,918,453.41	53,064,707.46	53,064,707.46			53,064,707.46	8,177,521.45	122,906,936.37
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	1,000,000.00	53,064,707.46		810,538.32	1,298,852.15	14,738,354.78	125,918,453.41	53,064,707.46	53,064,707.46			53,064,707.46	8,177,521.45	122,906,936.37
三、本期增减变动金额														
(一)综合收益总额														
1. 归属于母公司股东的净利润														
2. 归属于少数股东的净利润														
(二)所有者投入和减少资本														
1. 投资者投入资本														
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. 对所有者权益内部结转														
4. 其他														
(四)专项储备														
1. 提取专项储备														
2. 使用专项储备														
3. 其他														
四、本期期末余额	1,000,000.00	53,064,707.46		810,538.32	1,298,852.15	14,738,354.78	125,918,453.41	53,064,707.46	53,064,707.46			53,064,707.46	8,177,521.45	122,906,936.37



主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

湖南北控威保特环境科技股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南北控威保特环境科技股份有限公司（以下简称公司或本公司），由长沙威保特环保科技有限公司整体变更设立，于 2015 年 4 月 8 日在长沙市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 9143010066398790XP 的营业执照，注册资本 5,400.00 万元，股份总数 5,400.00 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2016 年 12 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属于生态保护和环境治理业。主要经营活动为环保技术推广服务；环境卫生管理；污水处理及其再生利用；市政公用工程施工；工程环保设施施工；建设工程设计；水污染治理；固体废物治理；危险废物治理；市政设施管理；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；环境保护专用设备制造；城市及道路照明工程施工。提供的劳务主要有生活垃圾处理项目投资运营服务、固废专业处理工程施工服务等。

本财务报表业经公司 2018 年 4 月 19 日第二届董事会第二次会议批准对外报出。

本公司将衡阳北控威保特环境科技有限公司、慈利县威保特环保科技有限公司、武冈北控威保特环境科技有限公司、仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司、宜昌北控垃圾处理有限公司、揭西县北控威保特环境科技有限公司、慈利县北控威保特污水处理有限公司、桂阳县北控威保特环境科技有限公司、永兴县北控威保特环境科技有限公司、常宁市北控威保特环境科技有限公司、株洲北控威保特环境科技有限公司、龙山县北控威保特环境科技有限公司、双牌县威保特环境科技有限公司 13 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

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 个月内的持续经营假设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。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(六) 合并财务报表的编制方法

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

（七）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。

（八）外币业务折算

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

（九）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。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

（十）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	金额 100 万元以上(含)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	
账龄组合	账龄分析法

合并范围内关联往来组合	合并报表范围内的往来款，经减值测试后未发生减值的不计提坏账准备。
-------------	----------------------------------

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	3	3
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	单项金额未到达重大标准但应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的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。

4. 长期应收款

公司将按合同约定收款期限在 1 年以上的 BT 项目、确认为金融资产的 BOT、TOT 项目特许经营权在长期应收款核算。

合同约定的收款期日为账龄计算的起始日，按合同约定每期应收的长期应收款转入应收账款，按应收账款的减值方法计提坏账准备。

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个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。

(十二) 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有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

（十三）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	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租

赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

（十四）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。

（十五）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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
特许经营权	合同约定收益年限

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 预计负债

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

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

(二十一) 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。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售产品收入确认，分以下两种方式：

1) 不承担安装义务：本公司将产品运输到合同约定地点，由客户负责签收，公司依据签收单回执确认销售收入。

2) 承担安装义务：在产品安装验收合格后确认销售收入。

(2) 提供特许经营权服务的相关收入确认：

1) 建设期间公司提供实际建造服务，所提供的建造服务符合《企业会计准则第15号—建造合同》和《企业会计准则解释2号》的相关规定，按照完工百分比法确认合同收入；公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方实施，在建设期不确认建造服务收入。

2) 运营期间的收入确认：

① 金融资产核算模式收入确认：依据相关《特许经营权合同》，对于确认为金融资产的特许经营权，公司当期收到的服务费中包括项目投资本金的回收、运营收入，将服务费扣除项目投资本金后的金额确认为运营收入。

② 无形资产核算模式收入确认：确认为无形资产的特许经营权项目按照实际发生情况结算，于提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为运营收入。

(3) 经营服务的相关收入确认：

提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为运营收入。

(4) 按建造合同确认收入需满足以下条件：

按工程形象进度分次确认收入，且必须同时具备下列条件：

1) 签有工程承包合同，其中：合同约定了工程价款结算方式及价款总额的，应按工程完工进度百分比确认收入；对合同没有约定工程价款总额而是按施工定额据实结算收入的，

企业必须按工程结算进度编制施工图预算，据此编制工程预结算书，并以此作为确认收入的依据：

2) 本公司取得工程发包方或监理单位出具的有关工程结算时点工程进度（工程量或工作量）的确认报告。

（二十二）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、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。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。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（二十三）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。

(二十四) 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。

(二十五) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《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》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

2. 本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法，调减 2016 年度营业外收入 7,744.19 元，调增资产处置收益 7,744.19 元。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%、11%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%、
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、12.5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
桂阳县北控威保特环境科技有限公司、宜昌北控垃圾处理有限公司、慈利县威保特环保科技有限公司	12.5%
除上述以外的其他纳税主体	免税期

(二) 税收优惠

1. 本公司于 2016 年 12 月 6 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201643000206），有效期三年，公司 2017 年度企业所得税减按 15% 的优惠税率执行。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条相关规定，及财政部、国家税务总局、国家发改委《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]66 号) 的相关规定，符合相关条件的企业的环境保护、节能节水项目，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。其中：本公司桂阳分公司（即桂阳县北控威保特环境科技有限公司）及宜昌北控垃圾处理有限公司自 2013 年开始享受上述税收优惠，故 2017 年度企业所得税减按 12.5% 的优惠税率执行；本公司子公司慈利县威保特环保科技有限公司自 2014 年开始享受上述税收优惠，故 2017 年度企业所得税减按 12.5% 的优惠税率执行；本公司子公司衡阳北控威保特环境科技有限公司、仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司、武冈北控威保特环境科技有限公司、揭西县北控威保特环境科技有限公司自 2016 年开始享受上述税收优惠，故 2017 年度企业所得税处于免税期；本公司子公司株洲北控威保特环境有限公司、永兴县北控威保特环境科技有限公司、常宁市北控威保特环境科技有限公司自 2017 年开始享受上述税收优惠，故 2017 年度企业所得税处于免税期。

3. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条相关规定，符合相关条件的企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额。本公司 2017 年度享受上述税收优惠。

4. 根据《财政部 国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税〔2015〕78 号)，本公司、慈利县威保特环保科技有限公司从 2015 年 7 月 1 日起实行增值税即征即退 70% 的政策。

武冈北控威保特环境科技有限公司、揭西县北控威保特环境科技有限公司、仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司、衡阳北控威保特环境科技有限公司从2016年度起实行增值税即征即退70%的政策，株洲北控威保特环境有限公司、永兴县北控威保特环境科技有限公司、桂阳县北控威保特环境科技有限公司、常宁市北控威保特环境科技有限公司从2017年度起实行增值税即征即退70%的政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	992.75	11,781.89
银行存款	28,053,426.39	37,912,981.73
其他货币资金	700,000.00	600,000.00
合计	28,754,419.14	38,524,763.62

(2) 期末其他货币资金系票据保证金700,000.00元,使用受限。

2. 应收票据

项目	期末数			期初数		
	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				1,000,000.00		1,000,000.00
合计				1,000,000.00		1,000,000.00

3. 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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

按信用风险特征组合计提坏账准备	68,624,846.97	100.00	2,758,046.47	4.02	65,866,800.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	68,624,846.97	100.00	2,758,046.47	4.02	65,866,800.50

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,025,698.11	100.00	1,118,469.27	3.49	30,907,228.84
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	32,025,698.11	100.00	1,118,469.27	3.49	30,907,228.84

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	60,979,629.76	1,829,388.90	3.00
1-2年	6,003,858.74	600,385.87	10.00
2-3年	1,641,358.47	328,271.70	20.00
小计	68,624,846.97	2,758,046.47	4.02

(2) 本期计提坏账准备 1,639,577.20 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
湘潭县建设投资有限公司	11,581,732.97	16.88	347,451.99
龙山县环境卫生管理所	7,596,358.97	11.07	227,890.77
永州市零陵区环境保护局	5,782,988.50	8.43	173,489.66
永州市静脉产业有限责任公司	4,376,619.06	6.38	131,298.57
农安县环卫处	3,845,631.53	5.60	115,368.95

小 计	33,183,331.03	48.35	995,499.94
-----	---------------	-------	------------

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	3,546,155.44	100.00		3,546,155.44	677,888.00	99.75		677,888.00
1-2 年					1,700.00	0.25		1,700.00
合 计	3,546,155.44	100.00		3,546,155.44	679,588.00	100.00		679,588.00

(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(%)
大连联达流体设备有限公司	612,000.00	17.26
广东新环保产业集团有限公司	588,000.00	16.58
湖南湘鼎建设工程有限责任公司	824,038.97	23.24
湖南迪亚环境工程有限公司	240,000.00	6.77
良名阀门科技有限公司	161,679.00	4.56
小 计	2,425,717.97	68.40

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,317,882.20	100.00	326,761.47	9.85	2,991,120.73
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	3,317,882.20	100.00	326,761.47	9.85	2,991,120.73
-----	--------------	--------	------------	------	--------------

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,016,484.09	100.00	1,067,593.12	9.69	9,948,890.97
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	11,016,484.09	100.00	1,067,593.12	9.69	9,948,890.97

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,721,382.20	81,641.47	3
1-2 年	65,800.00	6,580.00	10
2-3 年	110,700.00	22,140.00	20
3-4 年	400,000.00	200,000.00	50
4-5 年	18,000.00	14,400.00	80
5 年以上	2,000.00	2,000.00	100
小 计	3,317,882.20	326,761.47	9.85

(2) 本期转回坏账准备 740,831.65 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	2,551,210.00	1,284,283.05
备用金	78,672.86	96,532.97
应收暂付款	455,717.05	38,254.52
股权转让款		9,261,000.00
其他	232,282.29	336,413.55
合 计	3,317,882.20	11,016,484.09

(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	是否为关联方
当阳市宏润建设工程有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1年以内	30.14	30,000.00	否
桂阳县环境卫生管理服务服务有限公司	往来款	400,000.00	3-4年	12.06	200,000.00	否
万源市公共资源交易服务中心项目保证金专户	押金保证金	300,000.00	1年以内	9.04	9,000.00	否
衡山县住房和城乡建设局	应收暂付款	280,000.00	1年以内	8.44	8,400.00	否
清河县城市管理综合执法局	押金保证金	199,680.00	1年以内	6.02	5,990.40	否
小计		2,179,680.00		65.70	253,390.40	

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	1,099,949.06		1,099,949.06	680,093.80		680,093.80
发出商品	2,927,970.94		2,927,970.94	3,651,003.09		3,651,003.09
工程施工	2,543,543.18		2,543,543.18	397,466.91		397,466.91
生产成本				28,776.50		28,776.50
合计	6,571,463.18		6,571,463.18	4,757,340.30		4,757,340.30

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣增值税	1,566,698.30	171,792.94
合计	1,566,698.30	171,792.94

8. 长期应收款

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
慈利县人民政府	75,739,115.86		75,739,115.86	77,341,306.62		77,341,306.62	

武冈市城市管理行政执法局	85,000,000.00		85,000,000.00	95,000,000.00		95,000,000.00
衡阳松木经济开发区管理委员会	2,000,000.00		2,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	162,739,115.86		162,739,115.86	182,341,306.62		182,341,306.62

(2) 其他说明

2014年4月,根据慈利县威保特环保科技有限公司与慈利县人民政府签订的《慈利县廖家湾生活垃圾无害化处理场转让及特许经营权许可协议》,先由本公司向慈利县人民政府预付项目投资款8,000.00万元,再按20年由慈利县人民政府返还。

2016年4月,根据武冈北控威保特环境科技有限公司与武冈市城市管理行政执法局签订的《武冈市城市生活垃圾卫生填埋场项目特许经营权协议》,先由本公司向武冈市城市管理行政执法局预付项目投资款10,000.00万元,再按10年由武冈市城市管理行政执法局返还。

2016年4月,根据衡阳北控威保特环境科技有限公司与衡阳松木经济开发区管理委员会签订的《湖南衡阳松木经济开发区污水处理厂委托运营协议》,本公司向衡阳松木经济开发区管理委员会预付项目保证金1,000.00万元,衡阳松木经济开发区管理委员会在委托运营3年的期限内,按8%的年利率分期按本金加利息的金额返还。

9. 固定资产

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	2,183,937.57	246,853.58	1,301,927.68	162,317.49	3,895,036.32
本期增加金额	3,868,809.81	51,313.03	515,582.91	785,383.12	5,221,088.87
1) 购置	1,849,267.75	51,313.03	515,582.91	785,383.12	3,201,546.81
2) 在建工程转入	2,019,542.06				2,019,542.06
本期减少金额			164,979.97		164,979.97
1) 处置或报废			164,979.97		164,979.97
期末数	6,052,747.38	298,166.61	1,652,530.62	947,700.61	8,951,145.22
累计折旧					
期初数	293,198.33	161,362.82	603,205.41	104,921.08	1,162,687.64

本期增加金额	296,879.52	50,599.66	273,296.07	52,943.06	673,718.31
1) 计提	296,879.52	50,599.66	273,296.07	52,943.06	673,718.31
本期减少金额			138,245.24		138,245.24
1) 处置或报废			138,245.24		138,245.24
期末数	590,077.85	211,962.48	738,256.24	157,864.14	1,698,160.71
账面价值					
期末账面价值	5,462,669.53	86,204.13	914,274.38	789,836.47	7,252,984.51
期初账面价值	1,890,739.24	85,490.76	698,722.27	57,396.41	2,732,348.68

10. 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
蒋家坪项目	29,900,310.42		29,900,310.42	13,514,465.46		13,514,465.46
移动式100吨RCDT设备项目				204,476.07		204,476.07
合 计	29,900,310.42		29,900,310.42	13,718,941.53		13,718,941.53

(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
蒋家坪项目	42,175,100.00	13,514,465.46	16,385,844.96			29,900,310.42
移动式100吨RCDT设备项目	4,000,000.00	204,476.07	1,815,055.99	2,019,542.06		
小 计	46,175,100.00	13,718,941.53	18,200,910.95	2,019,542.06		29,900,310.42

(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
蒋家坪项目	70.90	70.90	432,764.58	432,764.58	6.18	自筹资金
移动式100吨RCDT设备项目	50.49	100.00				自筹资金

小 计			432,764.58	432,764.58	6.18	
-----	--	--	------------	------------	------	--

11. 无形资产

项 目	特许经营权	软件	合 计
账面原值			
期初数	65,000,000.00		65,000,000.00
本期增加金额		114,871.80	114,871.80
1) 购置		114,871.80	114,871.80
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	65,000,000.00	114,871.80	65,114,871.80
累计摊销			
期初数	13,338,092.61		13,338,092.61
本期增加金额	3,172,378.01	957.27	3,173,335.28
1) 企业合并增加			
2) 计提	3,172,378.01	957.27	3,173,335.28
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	16,510,470.62	957.27	16,511,427.89
账面价值			
期末账面价值	48,489,529.38	113,914.53	48,603,443.91
期初账面价值	51,661,907.39		51,661,907.39

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他减少	
宜昌北控垃圾处理有限公司	3,924,187.36				3,924,187.36

合 计	3,924,187.36				3,924,187.36
-----	--------------	--	--	--	--------------

(2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

按照企业会计准则等相关规定，本公司于期末对商誉进行了减值测试。本公司根据历史经验及对市场发展的预测，以未来年度现金流量预测为基础进行经营业绩分析和评估，经测算表明商誉未发生减值迹象，无需计提减值准备。

13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
株洲项目维修改造	18,016.25		12,854.60		5,161.65
租赁费	12,846.39		6,425.21		6,421.18
水泥路面硬化工程费用	149,999.96		50,000.03		99,999.93
办公装修	337,500.00	119,281.00	172,094.88		284,686.12
咨询费		291,262.14	9,708.74		281,553.40
合 计	518,362.60	410,543.14	251,083.46		677,822.28

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,620,274.73	379,168.66	918,189.72	133,078.97
递延收益	1,400,000.00	210,000.00	1,400,000.00	210,000.00
预计负债	59,780.20	8,967.03	148,370.52	22,255.58
合 计	4,080,054.93	598,135.69	2,466,560.24	365,334.55

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	464,533.21	1,267,872.67
合 计	464,533.21	1,267,872.67

15. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		600,000.00
合 计		600,000.00

16. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付项目工程款	26,192,527.72	3,629,060.31
应付材料款	4,533,544.74	6,089,516.51
其他	59,304.56	59,364.00
合 计	30,785,377.02	9,777,940.82

17. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收工程项目款	11,934,965.62	581,601.84
合 计	11,934,965.62	581,601.84

18. 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	1,928,124.86	15,438,304.46	13,772,256.38	3,594,172.94
离职后福利—设定提存计划		958,442.59	958,442.59	
辞退福利		34,040.00	34,040.00	
合 计	1,928,124.86	16,430,787.05	14,764,738.97	3,594,172.94

(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	1,877,424.68	13,538,225.88	11,881,820.74	3,533,829.82
职工福利费		922,745.90	922,745.90	
社会保险费		398,851.62	398,851.62	
其中：医疗保险费		337,557.93	337,557.93	

0 工伤保险费		33,765.24	33,765.24	
0 生育保险费		27,528.45	27,528.45	
0 住房公积金		341,054.00	341,054.00	
工会经费和职工教育经费	50,700.18	237,427.06	227,784.12	60,343.12
小 计	1,928,124.86	15,438,304.46	13,772,256.38	3,594,172.94

(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
0 基本养老保险		934,291.18	934,291.18	
0 失业保险费		24,151.41	24,151.41	
小 计		958,442.59	958,442.59	

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	379,660.12	838,914.23
企业所得税	2,536,606.66	638,897.77
代扣代缴个人所得税	32,178.56	29,300.32
城市维护建设税	34,633.25	78,831.35
教育费附加	21,196.59	44,053.04
地方教育附加	7,353.88	13,627.95
印花税	13,676.48	5,720.99
其他税费	52,540.47	20,536.88
合 计	3,077,846.01	1,669,882.53

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	77,500.00	77,500.00
往来款	1,177,575.62	548,309.00
股权款	10,000,000.00	25,038,200.00

拆借款		51,292,916.67
其他	193,969.37	223,761.62
合 计	11,449,044.99	77,180,687.29

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
北控水务(中国)投资有限公司	10,000,000.00	资金暂未到位
小 计	10,000,000.00	

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	21,200,000.00	15,550,000.00
合 计	21,200,000.00	15,550,000.00

22. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	64,875,000.00	50,625,000.00
抵押、质押及保证借款	16,850,000.00	24,750,000.00
合 计	81,725,000.00	75,375,000.00

23. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	59,780.21	148,370.52	按设备销售收入 1%提取
合 计	59,780.21	148,370.52	

24. 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	1,400,000.00			1,400,000.00	
合 计	1,400,000.00			1,400,000.00	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额[注]	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
战略性新兴产业科技攻关与重大科技成果转化项目	1,400,000.00				1,400,000.00	与资产相关
小计	1,400,000.00				1,400,000.00	

[注]:政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

25. 股本

(1) 明细情况

股东类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
刘阳	12,636,000.00		1,956,000.00	10,680,000.00
陶晋	13,284,000.00		1,984,000.00	11,300,000.00
长沙康元天成投资管理有限公司	6,480,000.00			6,480,000.00
北京华城新创环境科技有限公司	21,600,000.00			21,600,000.00
双峰天成企业管理合伙企业(有限合伙)		2,300,000.00		2,300,000.00
双峰鸿图企业管理合伙企业(有限合伙)		1,640,000.00		1,640,000.00
合计	54,000,000.00	3,940,000.00	3,940,000.00	54,000,000.00

(2) 其他说明

1. 根据 2017 年 12 月 27 日陶晋与双峰天成企业管理合伙企业(有限合伙)、双峰鸿图企业管理合伙企业(有限合伙)签订的股权转让协议,陶晋将所持公司 116.2 万股(占本公司 2.15%)以 4.2 元/股的价格转让给双峰天成企业管理合伙企业(有限合伙);将所持公司 82.2 万股(占本公司 1.53%)以 4.2 元/股的价格转让给双峰鸿图企业管理合伙企业(有限合伙)。

2. 根据 2017 年 12 月 27 日刘阳与双峰天成企业管理合伙企业(有限合伙)、双峰鸿图企业管理合伙企业(有限合伙)签订的股权转让协议,刘阳将所持公司 113.8 万股(占本公司 2.11%)以 4.2 元/股的价格转让给双峰天成企业管理合伙企业(有限合伙);将所持公司

81.8 万股(占本公司 1.51%)以 4.2 元/股的价格转让给双峰鸿图企业管理合伙企业(有限合伙)。

26. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	59,063,707.46			59,063,707.46
合 计	59,063,707.46			59,063,707.46

27. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	549,538.92	953,914.05	166,710.16	1,336,742.81
合 计	549,538.92	953,914.05	166,710.16	1,336,742.81

(2) 其他说明

根据《企业安全生产费用提取和使用办法》(财企[2012]16 号)的规定,公司按照市政公用工程项目收入金额 1.5%计提安全生产费。

本期减少系按规定使用时冲减“专项储备”科目所致。

28. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,266,892.45	962,331.27		2,229,223.72
合 计	1,266,892.45	962,331.27		2,229,223.72

(2) 其他说明

本期增加系按母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

29. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	40,995,906.51	18,614,330.33

加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,989,298.67	22,632,776.52
减：提取法定盈余公积	962,331.27	251,200.34
期末未分配利润	79,022,873.91	40,995,906.51

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	140,644,866.41	77,917,579.52	84,685,660.08	40,479,256.31
其他业务收入				
合 计	140,644,866.41	77,917,579.52	84,685,660.08	40,479,256.31

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税		88,091.51
城市维护建设税	573,827.47	440,124.97
教育费附加	465,677.40	357,238.70
印花税	64,717.42	22,021.62
资源税	6,004.78	9,406.97
其他税费	8,676.55	
合 计	1,118,903.62	916,883.77

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
运输费	31,785.36	26,009.08
差旅费	1,368,672.19	1,097,254.61
市场费	948,267.72	959,675.59
销售人员薪酬	4,236,688.47	3,199,833.07
其他	1,385,681.74	719,287.53

合 计	7,971,095.48	6,002,059.88
-----	--------------	--------------

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
管理人员薪酬	5,009,851.68	3,113,895.71
摊销与折旧费	484,237.36	724,981.68
差旅费	1,066,284.09	847,710.00
技术开发费	4,072,233.95	3,060,178.33
中介机构费用	773,294.68	2,097,422.54
各项税费	134,189.10	64,525.41
办公费	1,227,360.01	1,008,881.60
业务招待费	1,990,946.33	1,305,546.24
其他	536,943.50	413,499.40
合 计	15,295,340.70	12,636,640.91

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	5,327,657.83	6,073,335.83
减：利息收入	479,720.53	654,552.36
汇兑损益	2,821.36	30,941.77
金融机构手续费	20,047.18	19,266.31
合 计	4,870,805.84	5,468,991.55

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	898,745.55	1,145,260.77
合 计	898,745.55	1,145,260.77

7. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	9,455.17	
合 计	9,455.17	

8. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-4,078.08	7,744.19	-4,078.08
合 计	-4,078.08	7,744.19	-4,078.08

9. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
增值税返还收入	5,994,841.62		
石窝生活垃圾填埋场补贴	297,791.89		297,791.89
2017年市级引智专项经费	85,000.00		85,000.00
湖南省工业转型升级专项资金	100,000.00		100,000.00
2017年度长沙金融产业发展专项资金	500,000.00		500,000.00
2017第一批小微企业专利申请补助	15,200.00		15,200.00
创新平台建设专项补助	400,000.00		400,000.00
小微企业成长补助	30,000.00		30,000.00
2017年经济工作大会补贴款	440,000.00		440,000.00
2016年湖南省环保企业“走出去”“先进单位”补助资金	200,000.00		200,000.00
创业团队支持经费	500,000.00		500,000.00
长沙市2017年度“创新33条”第一批科技计划项目经费	1,000,000.00		1,000,000.00
2016年长沙市小微企业挂牌“新三板”等多层次资本市场补助资金	1,100,000.00		1,100,000.00
合 计	10,662,833.51		4,667,991.89

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

10. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		5,699,650.98	
其他	300,000.00	5,778.45	300,000.00
合 计	300,000.00	5,705,429.43	300,000.00

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
高新区科技补助		688,000.00	与收益相关
环境保护科研课题政府补助		50,000.00	与收益相关
2015年湖南省环保企业“走出去”先进单位奖励		200,000.00	与收益相关
长沙市科技奖励经费		100,000.00	与收益相关
2015年度拨付市级引进国外智力专项经费		45,000.00	与收益相关
2016第三批专利申请补贴		4,000.00	与收益相关
增值税返还收入		4,607,151.98	与收益相关
其他		5,499.00	与收益相关
小 计		5,699,650.98	

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	58,875.20		58,875.20
其他	76,143.37		76,143.37
合 计	135,018.57		135,018.57

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	3,699,507.77	1,019,840.57

递延所得税费用	-232,801.14	-267,216.78
合 计	3,466,706.63	752,623.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	43,405,587.73	23,749,740.51
按母公司适用税率计算的所得税费用	6,510,838.17	3,562,461.08
子公司适用不同税率的影响	-2,741,825.24	-2,952,193.73
调整以前期间所得税的影响		2,462.55
非应税收入的影响	-414,461.83	-450,982.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	232,656.44	379,649.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	-120,500.91	211,226.65
所得税费用	3,466,706.63	752,623.79

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	479,612.39	352,665.57
补贴收入	4,667,991.89	1,092,499.00
往来款	1,273,878.65	708,824.73
其他	300,000.00	
合 计	6,721,482.93	2,153,989.30

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售费用中付现费用	3,639,578.22	2,995,259.67
管理费用中付现费用	9,772,873.72	7,338,509.55
支付押金	1,232,926.95	149,096.49

往来款	1,694,839.07	1,625,705.81
支付票据保证金	100,000.00	600,000.00
其他		21,255.99
合 计	16,440,217.96	12,729,827.51

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助		1,400,000.00
慈利县人民政府 TOT 项目款	3,052,513.74	
武冈市城市管理行政执法局	10,000,000.00	55,000,000.00
湖南衡阳松木经济开发区管理委员会	8,000,000.00	
合 计	21,052,513.74	56,400,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
武冈市财政国库管理局		100,000,000.00
衡阳松木经济开发区管理委员会		10,000,000.00
合 计		110,000,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
北控水务（中国）投资有限公司		46,066,623.22
合 计		46,066,623.22

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
归还北控水务（中国）投资有限公司借款	51,292,916.67	
归还陶晋、刘阳借款		290,005.71
合 计	51,292,916.67	290,005.71

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	39,938,881.10	22,997,116.72
加: 资产减值准备	898,745.55	1,145,260.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	673,718.31	341,713.87
无形资产摊销	3,173,335.28	2,099,601.82
长期待摊费用摊销	251,083.46	192,003.76
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)	4,078.08	-7,744.19
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)	5,760,372.41	6,073,335.83
投资损失(收益以“-”号填列)	-9,455.17	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-232,801.14	-267,216.78
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,814,122.88	-4,589,563.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-32,162,019.77	-12,607,441.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	34,260,128.10	6,179,934.21
其他		209,870.84
经营活动产生的现金流量净额	50,741,943.33	21,766,871.49
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	28,054,419.14	37,924,763.62
减: 现金的期初余额	37,924,763.62	10,325,411.99
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	-9,870,344.48	27,599,351.63

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：宜昌北控垃圾处理有限公司	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	15,038,200.00
其中：宜昌北控垃圾处理有限公司	15,038,200.00
取得子公司支付的现金净额	15,038,200.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	28,054,419.14	37,924,763.62
其中：库存现金	992.75	11,781.89
可随时用于支付的银行存款	28,053,426.39	37,912,981.73
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	28,054,419.14	37,924,763.62

(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	700,000.00	银行承兑汇票保证金
应收账款	2,204,033.64	为本公司 5,062.50 万元长期借款提供了质押
长期应收款	75,739,115.86	为慈利县威保特环保科技有限公司 2,475.00 万元长期借款提供了质押
合 计	78,643,149.50	

2. 政府补助

(1) 明细情况

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
战略性新兴产业科技攻关与重大科技成果转化项目	1,400,000.00			1,400,000.00		该项目 17 年 12 月份转固，本期还未提折旧
小 计	1,400,000.00			1,400,000.00		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
增值税返还收入	5,994,841.62	其他收益	
石窝生活垃圾填埋场补贴	297,791.89	其他收益	
2017 年市级引智专项经费	85,000.00	其他收益	
湖南省工业转型升级专项资金	100,000.00	其他收益	
2017 年度长沙金融产业发展专项资金	500,000.00	其他收益	
2017 第一批小微企业专利申请补助	15,200.00	其他收益	
创新平台建设专项补助	400,000.00	其他收益	
小微企业成长补助	30,000.00	其他收益	
2017 年经济工作大会补贴款	440,000.00	其他收益	
2016 年湖南省环保企业“走出去”“先进单位”补助资金	200,000.00	其他收益	
创业团队支持经费	500,000.00	其他收益	
长沙市 2017 年度“创新 33 条”第一批科技计划项目经费	1,000,000.00	其他收益	
2016 年长沙市小微企业挂牌“新三板”等多层次资本市场补助资金	1,100,000.00	其他收益	
小 计	10,662,833.51		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 10,662,833.51 元。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

(一) 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额(元)	出资比例(%)
------	--------	--------	--------	---------

桂阳县北控威保特环境科技有限公司	新设	2017年8月21日	1,100,000.00	100.00
永兴县北控威保特环境科技有限公司	新设	2017年8月22日	500,000.00	100.00
常宁市北控威保特环境科技有限公司	新设	2017年8月16日	500,000.00	100.00
株洲北控威保特环境科技有限公司	新设	2017年8月22日	尚未完成出资	100.00
龙山县北控威保特环境科技有限公司	新设	2017年8月14日	尚未完成出资	100.00
双牌县威保特环境科技有限公司	新设	2017年11月14日	尚未完成出资	100.00

(二) 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
兴安县北控威保特环境科技有限公司	注销	2017年12月22日		19,772.69

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
慈利县威保特环保科技有限公司	湖南省慈利县	湖南省慈利县	垃圾处理	100.00		设立
衡阳北控威保特环境科技有限公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	污水处理	100.00		设立
仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司	广东省仁化县	广东省仁化县	垃圾处理	100.00		设立
武冈北控威保特环境科技有限公司	湖南省武冈市	湖南省武冈市	垃圾处理	100.00		设立
宜昌北控垃圾处理有限公司	江西省宜昌市	江西省宜昌市	垃圾处理	100.00		非同一控制下企业合并
揭西县北控威保特环境科技有限公司	广东省揭西县	广东省揭西县	垃圾处理	60.00		设立
桂阳县北控威保特环境科技有限公司	湖南省桂阳县	湖南省桂阳县	垃圾处理	100.00		设立

永兴县北控威保特环境科技有限公司	湖南省永兴县	湖南省永兴县	垃圾处理	100.00		设立
慈利县北控威保特污水处理有限公司	湖南省慈利县	湖南省慈利县	污水处理	100.00		设立
常宁市北控威保特环境科技有限公司	湖南省常宁市	湖南省常宁市	垃圾处理	100.00		设立
株洲北控威保特环境科技有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	垃圾处理	100.00		设立
龙山县北控威保特环境科技有限公司	湖南省龙山县	湖南省龙山县	垃圾处理	100.00		设立
双牌县威保特环境科技有限公司	湖南省双牌县	湖南省双牌县	垃圾处理	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
揭西县北控威保特环境科技有限公司	40%	949,582.43		2,113,922.63

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
揭西县北控威保特环境科技有限公司	5,115,506.01	1,534,672.85	6,650,178.86	1,365,372.27		1,365,372.27

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
揭西县北控威保特环境科技有限公司	3,145,737.92	106,087.69	3,251,825.61	340,975.10		340,975.10

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
揭西县北控威保特环境科技有限公司	5,482,710.60	2,373,956.08	2,373,956.08	3,768,732.99

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

揭西县北控威保特环境科技有限公司	1,825,732.42	910,850.51	910,850.51	-614,667.25
------------------	--------------	------------	------------	-------------

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2017年12月31日,本公司具有特定信用风险集中,本公司应收账款的48.35%(2016年12月31日:52.38%)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。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据					
小 计					

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	1,000,000.00				1,000,000.00
小 计	1,000,000.00				1,000,000.00

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	30,785,377.02	30,785,377.02	30,785,377.02		
其他应付款	11,449,044.99	11,449,044.99	11,449,044.99		
一年内到期的非流动负债	21,200,000.00	25,444,451.31	25,444,451.31		
长期借款	81,725,000.00	101,744,475.26		52,948,165.54	48,796,309.72
小 计	145,159,422.01	169,423,348.58	67,678,873.32	52,948,165.54	48,796,309.72

(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
应付票据	600,000.00	600,000.00	600,000.00		
应付账款	9,777,940.82	9,777,940.82	9,777,940.82		
其他应付款	77,180,687.29	77,180,687.29	77,180,687.29		
一年内到期的	15,550,000.00	19,113,969.07	19,113,969.07		

非流动负债					
长期借款	75,375,000.00	70,736,448.44		42,566,645.91	28,169,802.53
小计	178,483,628.11	177,409,045.62	106,672,597.18	42,566,645.91	28,169,802.53

(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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2017年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币102,925,000.00元(2016年12月31日：人民币90,925,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动10%个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司实际控制人

本公司实际控制人为陶晋、刘阳、邹亮。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 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
谢交桐	主要股东陶晋配偶父亲
谢洪辉	主要股东陶晋的配偶
陈慧	主要股东刘阳的配偶
北控中科成环保集团有限公司	本公司股东北京华城新创环境科技有限公司母公司

北控水务（中国）投资有限公司	本公司股东北京华城新创环境科技有限公司母公司的股东
永州市双牌北控环保有限公司	北控水务（中国）投资有限公司的子公司

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
永州市双牌北控环保有限公司	提供运营服务	1,657,243.41	

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
陈慧	房屋	151,582.20	
谢洪辉	房屋	127,155.00	
谢交桐	房屋	22,630.97	38,880.00

3. 关联担保情况

本公司子公司慈利县威保特环保科技有限公司长期借款 2,475.00 万元，该债务的担保方式为：(1) 子公司慈利县威保特环保科技有限公司所拥有的慈利县廖家湾生活垃圾无害化处理场 TOT 项目特许经营收费权质押；(2) 由本公司承担连带担保责任，担保期限从 2015 年 1 月 8 日至 2023 年 1 月 7 日止；(3) 以谢洪辉、陈慧名下合计 985.38 平方米办公用房进行抵押。

本公司长期借款 5,062.50 万元，其担保方式为：(1) 子公司武冈北控威保特环境科技有限公司所拥有的武冈市城市生活垃圾卫生填埋场项目特许经营权运营服务收益形成的所有应收账款作为质押；(2) 由北控中科成环保集团有限公司提供最高额为 6,000.00 万元的保证，担保期限从 2016 年 9 月 20 日至 2024 年 9 月 20 日止。

本公司长期借款 2,755.00 万元，其担保方式为：(1) 本公司所拥有的慈利县蒋家坪污水处理厂特许经营权形成的所有应收账款（总价值不低于 20,200.45 万元）作为质押；(2) 由刘阳、陶晋、长沙康元天成投资管理有限公司提供保证，担保期限从 2017 年 07 月 26 日起至 2022 年 7 月 26 日。

4. 关联方资金拆入

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	当期计提利息
北控水务（中国）投资有限公司	50,000,000.00	2016-6-1	2017-5-31	722,583.34

5. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,407,921.47	999,128.62

6. 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
北控水务（中国）投资有限公司	出售宜昌北控垃圾处理有限公司 100%股权		51,138,200.00

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	谢交桐			10,000.00	515.60
其他应收款	陈慧	53,309.20	1,599.28		
其他应收款	谢洪辉	46,330.00	1,389.90		
小计		99,639.20	2,989.18	10,000.00	515.60

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	北控水务（中国）投资有限公司	10,008,955.57	76,331,116.67
小计		10,008,955.57	76,331,116.67

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司 2018 年 4 月 19 日召开的第二届董事会第二次会议审议通过《2017 年度利润分配及资本公积转增股本预案》：2017 年度不进行利润分配。以母公司经审计的 2017 年度净利润为基础提取 10%的法定盈余公积金，以 2017 年 12 月 31 日总股本 54,000,000.00 股为基数，以资本公积向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股转增 10 股。上述分配方案有待本公司 2017 年年度股东大会审议通过。

十二、其他重要事项

（一）分部信息

本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

产 品	2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
垃圾处理服务收入	65,363,601.50	23,325,437.06
防渗安装工程收入	63,594,269.72	47,172,843.37
材料设备销售收入	5,978,020.55	4,982,787.26
污水处理服务收入	5,708,974.64	2,436,511.83
合 计	140,644,866.41	77,917,579.52

（二）其他事项

2017 年 5 月 17 日常宁市环境保护局对本公司开具行政处罚决定书，处以罚款 76,128.00 元，2017 年 11 月 13 日本公司向常宁市人民法院提起行政诉讼。2018 年 1 月 8 日常宁市人民法院做出了撤销常宁市环境保护局所做行政处罚决定的判决。常宁市环境保护局不服一审判决，于 2018 年 1 月 18 日向衡阳市中级人民法院提起上诉，目前二审正在进行中。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例	

				(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	58,338,879.20	100.00	2,375,432.89	4.07	55,963,446.31
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	58,338,879.20	100.00	2,375,432.89	4.07	55,963,446.31

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	23,817,639.81	100.00	841,742.72	3.53	22,975,897.09
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	23,817,639.81	100.00	841,742.72	3.53	22,975,897.09

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	51,129,159.27	1,533,874.78	3.00
1-2年	6,003,858.74	600,385.87	10.00
2-3年	1,205,861.19	241,172.24	20.00
小计	58,338,879.20	2,375,432.89	4.07

(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 1,533,690.17 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
湘潭县建设投资有限公司	11,581,732.97	19.85	347,451.99
龙山县环境卫生管理所	7,596,358.97	13.02	227,890.77
永州市零陵区环境保护局	5,782,988.50	9.91	173,489.66
永州市静脉产业有限责任公司	4,376,619.06	7.50	131,298.57

农安县环卫处	3,845,631.53	6.59	115,368.95
小计	33,183,331.03	56.87	995,499.94

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	46,812,262.45	100.00	310,958.03	0.66	46,501,304.42
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	46,812,262.45	100.00	310,958.03	0.66	46,501,304.42

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	100,567,482.45	100.00	1,051,121.39	1.05	99,516,361.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	100,567,482.45	100.00	1,051,121.39	1.05	99,516,361.06

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,630,601.11	78,918.03	3.00
1-2年	15,000.00	1,500.00	10.00
2-3年	110,700.00	22,140.00	20.00
3-4年	400,000.00	200,000.00	50.00
4-5年	8,000.00	6,400.00	80.00

5 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
小 计	3,166,301.11	310,958.03	9.82

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	43,645,961.34		
小 计	43,645,961.34		

(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 -740,163.36 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	2,061,210.00	824,283.05
备用金	58,008.36	82,000.00
其他往来款	1,047,082.75	457,393.28
股权转让款		9,261,000.00
内部往来	43,645,961.34	89,942,806.12
合 计	46,812,262.45	100,567,482.45

(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
武冈北控威保特环境科技有限公司	内部往来	34,784,181.73	1 年以内	74.31	
桂阳县北控威保特环境科技有限公司	内部往来	3,356,836.42	1 年以内	7.17	
慈利县威保特环保科技有限公司	内部往来	3,042,921.14	1 年以内	6.50	
仁化县北控威保特垃圾处理有限公司	内部往来	1,031,601.66	1 年以内	2.20	
当阳市宏润建设工程有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1 年以内	2.14	30,000.00
小 计		43,215,540.95		92.32	30,000.00

3. 长期股权投资

(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
对子公司投资	135,118,200.00		135,118,200.00	118,018,200.00		118,018,200.00
合计	135,118,200.00		135,118,200.00	118,018,200.00		118,018,200.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
慈利县威保特环保科技有限公司	24,100,000.00			24,100,000.00		
宜昌北控垃圾处理有限公司	51,138,200.00			51,138,200.00		
武冈北控威保特环境科技有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
衡阳北控威保特环境科技有限公司	1,080,000.00			1,080,000.00		
仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司	500,000.00			500,000.00		
揭西县北控威保特环境科技有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
慈利县北控威保特污水处理有限公司		15,000,000.00		15,000,000.00		
桂阳县北控威保特环境科技有限公司		1,100,000.00		1,100,000.00		
永兴县北控威保特环境科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
常宁市北控威保特环境科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
小计	118,018,200.00	17,100,000.00		135,118,200.00		

(二) 母公司利润表项目注释

营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	87,808,899.03	61,062,358.44	50,501,475.38	31,453,859.89
合计	87,808,899.03	61,062,358.44	50,501,475.38	31,453,859.89

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,078.08	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,667,991.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次		

性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	164,981.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,828,895.24	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	684,237.38	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,144,657.86	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	22.23	0.72	0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.87	0.65	0.65

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	38,989,298.67
非经常性损益	B	4,144,657.86
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	34,844,640.81
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	155,876,045.34
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K}{K}$	175,370,694.68
加权平均净资产收益率	M=A/L	22.23%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	19.87%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	38,989,298.67
非经常性损益	B	4,144,657.86
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	34,844,640.81
期初股份总数	D	54,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	54,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.72
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.65

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

湖南北控威保特环境科技股份有限公司

二〇一八年四月十九日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度报告

<http://gsxt.zjtaic.com>

企业信用信息公示系统网址：



中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号:000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44



二〇一〇年十一月八日

仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印
件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券期货相关业务执业资质, 未经本所书面
同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: NO. 025940

说明

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



发证机关:

2016年 11月 16日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡少先
 办公场所: 杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 33000001
 注册资本(出资额): 人民币 7990 万元
 批准设立文号: 浙财会〔2011〕25号
 批准设立日期: 2011年6月28日



仅为湖北控威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



姓名: 李新葵
 No. of certificate: 4501100280026
 工作单位: 湖南新注册会计师事务所
 Address: Hubei Zhongtong CPA, Hunan New Registered Accountants Firm
 出生日期: 1989年05月05日
 Date of birth: 05/05/1989



姓名: 李新葵
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1989-05-05
 Date of birth: _____
 工作单位: 湖南新注册会计师事务所
 Working unit: _____
 身份证号码: 430229198905050010
 Identity card No.: _____

本证书年检合格有效。请持证者于每年年检前及时办理年检手续。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效。请持证者于每年年检前及时办理年检手续。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效。请持证者于每年年检前及时办理年检手续。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



仅为湖南北控威保持环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李新葵是中国注册会计师，未经李新葵本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

湖南北控威保特环境科技股份有限公司

2018 年度审计报告



目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—69 页



审 计 报 告

天健审〔2019〕2-370号

湖南北控威保特环境科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南北控威保特环境科技股份有限公司（以下简称威保特公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了威保特公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

威保特公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估威保特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。

威保特公司治理层（以下简称治理层）负责监督威保特公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对威保特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威保特公司不能持续经营。

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

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

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

李新
印

中国注册会计师：

张红
印

二〇一九年四月十七日

合并资产负债表

2018年12月31日

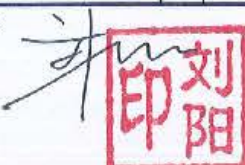
会合01表

编制单位：河南北控威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	54,885,391.89	28,754,419.14	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	2	135,195,211.53	65,866,800.50	衍生金融负债			
预付款项	3	14,933,014.63	3,546,155.44	应付票据及应付账款	15	62,580,131.91	30,785,377.02
应收保费				预收款项	16	3,852,582.29	11,934,965.62
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	7,992,722.29	2,991,120.73	应付职工薪酬	17	4,137,807.01	3,594,172.94
买入返售金融资产				应交税费	18	12,399,288.71	3,077,846.01
存货	5	8,384,131.81	6,571,463.18	其他应付款	19	4,186,438.30	11,449,044.99
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	6	12,570,177.23		保险合同准备金			
其他流动资产	7	120,753.23	1,565,698.30	代理买卖证券款			
流动资产合计		234,081,402.61	109,295,657.29	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	20	21,550,000.00	21,200,000.00
				其他流动负债			
				流动负债合计		108,705,248.22	82,041,406.58
				非流动负债：			
				长期借款	21	60,175,000.00	81,725,000.00
				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	22	572,070.15	59,780.21
				递延收益	23	1,259,999.98	1,400,000.00
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		62,007,070.13	83,184,780.21
非流动资产：				负债合计		170,713,318.35	165,226,186.79
发放委托贷款及垫款				所有者权益(或股东权益)：			
可供出售金融资产				实收资本(或股本)	24	108,000,000.00	54,000,000.00
持有至到期投资				其他权益工具			
长期应收款	8	73,552,658.39	162,739,115.86	其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				资本公积	25	5,363,707.46	59,063,707.46
固定资产	9	16,038,966.39	7,252,984.51	减：库存股			
在建工程	10	41,333,705.60	29,950,310.42	其他综合收益			
生产性生物资产				专项储备	26	2,706,291.68	1,336,742.81
油气资产				盈余公积	27	4,227,617.52	2,229,223.72
无形资产	11	45,430,059.48	48,603,443.91	一般风险准备			
开发支出				未分配利润	28	122,904,784.60	79,022,873.91
商誉	12	3,924,187.36	3,924,187.36	归属于母公司所有者权益合计		242,902,401.31	195,652,547.90
长期待摊费用	13	1,116,908.09	677,822.28	少数股东权益		3,074,695.03	2,113,922.63
递延所得税资产	14	1,212,526.87	598,135.69	所有者权益合计		245,977,096.34	197,766,470.53
其他非流动资产				负债和所有者权益总计		416,690,414.69	362,992,657.32
非流动资产合计		182,609,012.08	253,696,000.03				
资产总计		416,690,414.69	362,992,657.32				

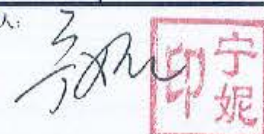
法定代表人：

 刘阳印

主管会计工作的负责人：

 向亚印

会计机构负责人：

 宁妮印

母 公 司 资 产 负 债 表

2018年12月31日

编制单位：湖南北控威保持环境科技股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		41,585,914.85	15,111,630.36	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				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	1	113,207,431.44	55,963,416.31	应付票据及应付账款		59,056,909.06	28,825,714.16
预付款项		13,974,618.13	3,327,700.07	预收款项		3,755,284.74	11,934,965.62
其他应收款	2	34,350,825.77	46,501,304.42	应付职工薪酬		2,549,627.25	2,383,149.22
存货		6,081,455.85	5,874,357.63	应交税费		9,449,735.58	1,697,628.61
持有待售资产				其他应付款		112,954,296.21	36,868,975.75
一年内到期的非流动资产		570,177.23		持有待售负债			
其他流动资产			1,207,835.52	一年内到期的非流动负债		13,300,000.00	13,300,000.00
流动资产合计		209,770,423.27	137,786,274.31	其他流动负债			
				流动负债合计		201,075,852.84	95,010,433.36
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		51,575,000.00	64,875,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款		8,552,658.39		永续债			
长期股权投资	3	143,368,200.00	135,118,200.00	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		7,422,098.52	3,590,364.54	预计负债		572,070.15	59,780.21
在建工程		41,333,705.50	29,900,310.42	递延收益		1,259,999.98	1,400,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		112,908.10	113,914.53	非流动负债合计		53,407,070.13	66,334,780.21
开发支出				负债合计		254,482,922.97	161,345,213.57
商誉				所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用		141,371.58	289,847.77	实收资本(或股本)		108,000,000.00	54,000,000.00
递延所得税资产		1,164,024.34	573,281.96	其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		202,094,966.53	169,587,919.22	永续债			
资产总计		411,865,389.80	297,374,193.53	资本公积		3,063,707.45	59,063,707.46
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		2,706,291.68	1,336,742.81
				盈余公积		4,227,617.52	3,229,223.72
				未分配利润		37,384,850.17	19,399,305.97
				所有者权益合计		157,382,466.83	136,028,979.96
				负债和所有者权益总计		411,865,389.80	297,374,193.53

法定代表人：




主管会计工作的负责人：




会计机构负责人：




合并利润表

2018年度

编制单位：湖南北控威保特环境科技股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		251,510,043.95	140,644,866.41
其中：营业收入	1	251,510,043.95	140,644,866.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		205,215,376.27	108,072,470.71
其中：营业成本	1	158,652,595.28	77,917,579.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	1,416,101.43	1,118,903.62
销售费用	3	11,080,978.87	7,971,095.48
管理费用	4	19,623,159.95	11,223,106.75
研发费用	5	7,431,292.63	4,072,233.95
财务费用	6	2,727,202.58	4,870,805.84
其中：利息费用		3,758,112.50	5,327,657.83
利息收入		1,061,327.73	479,720.53
资产减值损失	7	4,284,045.53	898,745.55
加：其他收益	8	5,345,271.59	10,862,833.51
投资收益（损失以“-”号填列）	9		9,455.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	112,417.69	-4,078.08
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,752,356.96	43,240,606.30
加：营业外收入	11	209,897.90	300,000.00
减：营业外支出	12	50,019.04	135,018.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,912,235.82	43,405,587.73
减：所得税费用	13	4,931,158.88	3,466,706.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,981,076.94	39,938,881.10
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,981,076.94	39,938,881.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		45,880,304.54	38,989,298.67
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,100,772.40	949,582.43
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他			
（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.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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		46,981,076.94	39,938,881.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		45,880,304.54	38,989,298.67
归属于少数股东的综合收益总额		1,100,772.40	949,582.43
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.42	0.36
（二）稀释每股收益		0.42	0.36

法定代表人：

 刘阳

主管会计工作的负责人：

第6页共9页

会计机构负责人：

 印

 印 宁妮

母 公 司 利 润 表

2018年度

会企02表

编制单位：湖南北控威保特环境科技股份有限公司

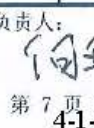

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入		178,172,475.42	87,808,899.03
减：营业成本		123,478,487.91	61,062,358.44
税金及附加		286,609.82	299,651.60
销售费用		11,080,978.87	7,971,095.48
管理费用		12,144,296.69	7,793,619.17
研发费用		7,431,292.63	4,072,233.95
财务费用		-977,424.83	377,598.92
其中：利息费用		2,493,827.21	3,608,095.41
利息收入		3,482,299.55	3,241,664.11
资产减值损失		3,979,216.03	793,526.81
加：其他收益		512,235.90	5,192,835.70
投资收益（损失以“-”号填列）		1,560,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		14,933.84	-4,078.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,836,158.04	10,627,572.28
加：营业外收入		176,153.53	300,000.00
减：营业外支出		29,981.00	102,143.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,982,330.57	10,825,428.91
减：所得税费用		2,998,392.57	1,202,116.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,983,938.00	9,623,312.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,983,938.00	9,623,312.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（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. 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		19,983,938.00	9,623,312.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			



法定代表人：




主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：湖南北控威保持环境科技股份有限公司

会合03表
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		195,477,917.64	125,417,268.48
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还		4,713,035.69	5,994,861.62
收到其他与经营活动有关的现金	1	5,959,275.66	6,721,482.93
经营活动现金流入小计		206,150,228.99	138,133,613.03
购买商品、接受劳务支付的现金		147,936,076.98	43,094,009.94
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			
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		26,943,361.24	14,733,670.58
支付的各项税费		14,180,468.22	13,123,771.22
支付其他与经营活动有关的现金	2	30,161,107.52	16,440,217.96
经营活动现金流出小计		219,221,013.96	87,391,669.70
经营活动产生的现金流量净额		-13,070,784.97	50,741,943.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		135,037.48	18,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3	85,739,115.86	21,052,513.74
投资活动现金流入小计		85,874,153.34	21,070,513.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,771,135.38	20,868,729.14
投资支付的现金		10,000,000.00	
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			15,038,200.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,771,135.38	35,906,929.14
投资活动产生的现金流量净额		62,103,017.96	-14,836,415.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		900,000.00	
取得借款收到的现金			29,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		900,000.00	29,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,200,000.00	17,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,385,998.24	6,482,965.74
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	4		51,292,916.67
筹资活动现金流出小计		27,585,998.24	74,775,872.41
筹资活动产生的现金流量净额		-26,685,998.24	-45,775,872.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		22,346,234.75	-9,870,344.48
加：期初现金及现金等价物余额		28,054,419.14	37,924,763.62
六、期末现金及现金等价物余额		50,400,653.89	28,054,419.14

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：


刘阳印

第 8 页 共 69 页

4-1-2-10


何亚亚印


宁妮印



母公司现金流量表

2018年度

会企03表

编制单位：湖南北控威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		122,039,386.70	69,156,580.62
收到的税费返还			822,635.70
收到其他与经营活动有关的现金		101,786,284.50	60,278,040.94
经营活动现金流入小计		223,825,671.20	130,257,257.26
购买商品、接受劳务支付的现金		119,554,939.89	32,266,879.22
支付给职工以及为职工支付的现金		14,726,425.33	10,131,103.78
支付的各项税费		3,924,976.27	3,216,793.32
支付其他与经营活动有关的现金		19,255,739.31	2,046,515.31
经营活动现金流出小计		157,462,080.80	47,661,291.63
经营活动产生的现金流量净额		66,363,590.40	82,595,965.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,560,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		600.00	18,000.00
处置了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			10,884,951.57
投资活动现金流入小计		1,560,600.00	10,902,951.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,602,630.96	17,727,884.01
投资支付的现金		18,250,000.00	17,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			15,038,200.00
投资活动现金流出小计		27,852,630.96	49,866,084.01
投资活动产生的现金流量净额		-26,292,030.96	-38,963,132.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			29,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			29,000,000.00
偿还债务支付的现金		13,300,000.00	8,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,082,012.95	4,763,443.32
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	51,292,916.67
筹资活动现金流出小计		17,382,012.95	65,006,359.99
筹资活动产生的现金流量净额		-17,382,012.95	-36,006,359.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		14,411,630.36	6,785,157.16
六、期末现金及现金等价物余额			
		37,101,176.85	14,411,630.36

法定代表人：




主管会计工作的负责人：




会计机构负责人：




湖南北控威保特环境科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南北控威保特环境科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）由长沙威保特环保科技有限公司整体变更设立，于 2015 年 4 月 8 日在长沙市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 9143010066398790XP 的营业执照，注册资本 10,800.00 万元，股份总数 10,800.00 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2016 年 12 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属于公用事业—环保工程及服务。主要经营活动为环保技术推广服务；环境健康管理；污水处理及其再生利用；市政公用工程施工总承包；建设工程设计；水污染治理；固体废物治理；危险废物治理；市政设施管理；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；环境保护专用设备制造（限分支机构）；环保工程设施、城市及道路照明工程的施工；环保设备、环保材料的销售。

本财务报表业经公司 2019 年 4 月 17 日第二届董事会第六次会议批准对外报出。

本公司将慈利县威保特环保科技有限公司、武冈北控威保特环境科技股份有限公司、宜昌北控垃圾处理有限公司等 21 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

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 个月内的持续经营假设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。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）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。

(八) 外币业务折算

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

(九) 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。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

（十）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	金额 100 万元以上(含)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	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	合并报表范围内的往来款，经减值测试后未发生减值的不计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	3	3
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	单项金额未到达重大标准但应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的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。

4. 长期应收款

公司将按合同约定收款期限在 1 年以上的 BT 项目、确认为金融资产的 BOT、TOT 项目特许经营权在长期应收款核算。

合同约定的收款期日为账龄计算的起始日, 按合同约定每期应收的长期应收款转入应收账款, 按应收账款的减值方法计提坏账准备。

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个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。

(十二) 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有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十三) 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(%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
特许经营权	合同约定收益年限
软件	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 预计负债

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

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

(二十一) 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。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条

件表明其结果能够可靠估计；与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售产品收入确认，分以下两种方式：

1) 不承担安装义务：本公司将产品运输到合同约定地点，由客户负责签收，公司依据签收单回执确认销售收入。

2) 承担安装义务：在产品安装验收合格后确认销售收入。

(2) 提供特许经营权服务的相关收入确认：

1) 建设期间公司提供实际建造服务，所提供的建造服务符合《企业会计准则第 15 号—建造合同》和《企业会计准则解释 2 号》的相关规定，按照完工百分比法确认合同收入；公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方实施，在建设期不确认建造服务收入。

2) 运营期间的收入确认：

① 金融资产核算模式收入确认：依据相关《特许经营权合同》，对于确认为金融资产的特许经营权，公司当期收到的服务费中包括项目投资本金的回收、运营收入，将服务费扣除项目投资本金后的金额确认为运营收入。

② 无形资产核算模式收入确认：确认为无形资产的特许经营权项目按照实际发生情况结算，于提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为运营收入。

(3) 经营服务的相关收入确认：

提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为运营收入。

(4) 按建造合同确认收入需满足以下条件：

按工程形象进度分次确认收入，且必须同时具备下列条件：

1) 签有工程承包合同，其中：合同约定了工程价款结算方式及价款总额的，应按工程完工进度百分比确认收入；对合同没有约定工程价款总额而是按施工定额据实结算收入的，企业必须按工程结算进度编制施工图预算，据此编制工程预结算书，并以此作为确认收入的依据；

2) 本公司取得工程发包方或监理部门出具的有关工程结算时点工程进度(工程量或工作量)的确认报告。

(二十二) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(二十三) 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。

（二十四）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。

（二十五）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十六）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）及其解读和企业会计准则的要求编制2018年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收	65,866,800.50
应收账款	65,866,800.50	账款	
应收利息		其他应收款	2,991,120.73
应收股利			
其他应收款	2,991,120.73		

固定资产	7,252,984.51	固定资产	7,252,984.51
固定资产清理			
在建工程	29,900,310.42	在建工程	29,900,310.42
工程物资			
应付票据		应付票据及应付	
应付账款	30,785,377.02	账款	30,785,377.02
应付利息			
应付股利		其他应付款	
其他应付款	11,449,044.99		11,449,044.99
管理费用	15,295,340.70	管理费用	11,223,106.75
		研发费用	4,072,233.95

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%、10%、11%、16%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、12.5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%

桂阳县北控威保特环境科技有限公司、宜昌北控垃圾处理有限公司、慈利县威保特环保科技有限公司	12.5%
宜黄县北控威保特环境科技有限公司、万源北控威保特环境科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	免税期

(二) 税收优惠

1. 本公司于 2016 年 12 月 6 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201643000206），有效期三年，公司 2018 年度企业所得税减按 15% 的优惠税率执行。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条相关规定，及财政部、国家税务总局、国家发改委《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〕66 号）的相关规定，符合相关条件的企业的环境保护、节能节水项目，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。所适用此税收优惠的纳税主体明细详见本财务报表附注不同税率的纳税主体企业所得税税率之说明。

3. 根据《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号），自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。宜黄县北控威保特环境科技有限公司、万源北控威保特环境科技有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策，按照小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税。

4. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条相关规定，符合相关条件的企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额。本公司 2018 年度享受上述税收优惠。

5. 根据《财政部 国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78 号），如下纳税主体自不同年份开始享受增值税即征即退 70% 税收优惠：

纳税主体名称	开始享受增值税即征即退 70% 起始年份
本公司、慈利县威保特环保科技有限公司	2015 年

武冈北控威保特环境科技有限公司、揭西县北控威保特环境科技有限公司、仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司、衡阳北控威保特环境科技有限公司	2016年
株洲北控威保特环境有限公司、永兴县北控威保特环境科技有限公司、桂阳县北控威保特环境科技有限公司、常宁市北控威保特环境科技有限公司	2017年
深圳北控威保特环境科技有限公司、湘潭县北控威保特环境科技有限公司、茶陵县北控威保特环境科技有限公司、龙山县北控威保特环境科技有限公司	2018年

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	1,176.20	992.75
银行存款	50,399,477.69	28,053,426.39
其他货币资金	4,484,738.00	700,000.00
合计	54,885,391.89	28,754,419.14

(2) 期末其他货币资金系票据保证金1,782,600.00元及履约保函保证金2,702,138.00元,使用受限。

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收账款	135,195,211.53	65,866,800.50
合计	135,195,211.53	65,866,800.50

(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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	141,803,338.11	100.00	6,608,126.58	4.66	135,195,211.53
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	141,803,338.11	100.00	6,608,126.58	4.66	135,195,211.53

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	68,624,846.97	100.00	2,758,046.47	4.02	65,866,800.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	68,624,846.97	100.00	2,758,046.47	4.02	65,866,800.50

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	120,588,062.57	3,617,641.89	3.00
1-2年	15,903,287.79	1,590,328.78	10.00
2-3年	4,186,126.56	837,225.31	20.00
3-4年	1,125,861.19	562,930.60	50.00
小计	141,803,338.11	6,608,126.58	4.66

2) 本期计提坏账准备 3,850,080.11 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
衡山县人民政府	32,000,000.00	22.57	960,000.00

株洲市荷塘区城市管理行政执法局	8,514,643.26	6.00	402,921.81
龙山县城市管理行政执法局	8,339,441.19	5.88	512,730.74
桂阳县环境卫生管理服务有限公司	8,247,960.48	5.82	247,438.81
五矿二十三冶建设集团有限公司	7,380,864.00	5.21	221,425.92
小 计	64,482,908.93	45.48	2,344,517.28

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	14,223,847.99	95.25		14,223,847.99
1-2 年	709,166.64	4.75		709,166.64
合 计	14,933,014.63	100.00		14,933,014.63

(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	3,546,155.44	100.00		3,546,155.44
1-2 年				
合 计	3,546,155.44	100.00		3,546,155.44

(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(%)
北京中斯水灵水处理技术有限公司	7,325,456.60	49.06
长沙佰润达环保科技有限公司	2,290,800.00	15.34
长沙潇水环保科技有限公司	1,370,479.75	9.18
湘潭市江南环保产业有限公司	500,000.00	3.35
福建恒庆达建筑工程有限公司	450,000.00	3.01
小 计	11,936,736.35	79.94

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	7,992,722.29	2,991,120.73
合 计	7,992,722.29	2,991,120.73

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,753,449.18	100.00	760,726.89	8.69	7,992,722.29
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	8,753,449.18	100.00	760,726.89	8.69	7,992,722.29

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,317,882.20	100.00	326,761.47	9.85	2,991,120.73
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	3,317,882.20	100.00	326,761.47	9.85	2,991,120.73

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,545,574.99	196,367.25	3.00
1-2 年	1,661,693.95	166,169.40	10.00
2-3 年	15,800.00	3,160.00	20.00
3-4 年	110,700.00	55,350.00	50.00
4-5 年	400,000.00	320,000.00	80.00

5 年以上	19,680.24	19,680.24	100.00
小 计	8,753,449.18	760,726.89	8.69

2) 本期计提坏账准备 433,965.42 元。

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	7,507,705.74	2,551,210.00
备用金	18,766.88	78,672.86
应收暂付款	676,578.45	455,717.05
其他	550,398.11	232,282.29
合 计	8,753,449.18	3,317,882.20

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	是否为关联方
诸暨市住房和城乡建设局	投标保证金	3,000,000.00	1 年以内	34.27	90,000.00	否
当阳市宏润建设工程有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2 年	11.42	100,000.00	否
万源市财政局	履约保证金	839,375.00	1 年以内	9.59	25,181.25	否
广西平南县北控水务环保有限公司	履约保证金	749,160.93	1 年以内	8.56	22,474.83	是
桂阳县环境卫生管理服务有限责任公司	应收暂付款	400,000.00	4-5 年	4.57	320,000.00	否
小 计		5,988,535.93		68.41	557,656.08	否

5. 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	2,208,556.52		2,208,556.52	1,099,949.06		1,099,949.06
发出商品	126,256.42		126,256.42	2,927,970.94		2,927,970.94
工程施工	6,049,318.87		6,049,318.87	2,543,543.18		2,543,543.18
合 计	8,384,131.81		8,384,131.81	6,571,463.18		6,571,463.18

6. 一年内到期的非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
衡阳松木经济开发区管理委员会	2,000,000.00		2,000,000.00			
武冈市城市管理行政执法局	10,000,000.00		10,000,000.00			
崇左市市容环境卫生管理处	570,177.23		570,177.23			
合 计	12,570,177.23		12,570,177.23			

(2) 其他说明

2016年4月,根据衡阳北控威保特环境科技有限公司与衡阳松木经济开发区管理委员会签订的《湖南衡阳松木经济开发区污水处理厂委托运营协议》,本公司向衡阳松木经济开发区管理委员会预付项目保证金1,000.00万元,衡阳松木经济开发区管理委员会在委托运营3年的期限内,800万元按照8%的年利率、200万元按照4.75%的年利率分期按本金加利息的金额返还。

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税	120,753.23	1,566,698.30
合 计	120,753.23	1,566,698.30

8. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
慈利县人民政府				75,739,115.86		75,739,115.86	
武冈市城市管理行政执法局	65,000,000.00		65,000,000.00	85,000,000.00		85,000,000.00	
衡阳松木经济开发区管理委员会				2,000,000.00		2,000,000.00	
崇左市市容环	8,552,658.39		8,552,658.39				

境卫生管理处					
合 计	73,552,658.39	73,552,658.39	162,739,115.86	162,739,115.86	

(2) 其他说明

2014年4月，根据慈利县威保特环保科技有限公司与慈利县人民政府签订的《慈利县廖家湾生活垃圾无害化处理场转让及特许经营权许可协议》，先由本公司向慈利县人民政府预付项目投资款8,000.00万元。2018年期末剩余投资款已一次性全部返还。

2016年4月，根据武冈北控威保特环境科技有限公司与武冈市城市管理行政执法局签订的《武冈市城市生活垃圾卫生填埋场项目特许经营权协议》，先由本公司向武冈市城市管理行政执法局预付项目投资款10,000.00万元，再按10年由武冈市城市管理行政执法局返还。

2018年10月，根据本公司与崇左市市容环境卫生管理处签订的《崇左市生活垃圾卫生填埋场渗滤液处理系统提升改造项目合同》，本公司工程款9,122,835.62元将折算入渗滤液处理服务费，在运营服务期8年内根据本公司提供的服务情况逐月返还。

9. 固定资产

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	6,052,747.38	298,166.61	1,652,530.62	947,700.61	8,951,145.22
本期增加金额	4,987,860.79	184,140.51	2,857,205.23	2,492,040.44	10,521,246.97
购置	4,987,860.79	184,140.51	2,857,205.23	2,492,040.44	10,521,246.97
本期减少金额	46,153.85	19,890.00	188,111.00		254,154.85
处置或报废	46,153.85	19,890.00	188,111.00		254,154.85
期末数	10,994,454.32	462,417.12	4,321,624.85	3,439,741.05	19,218,237.34
累计折旧					
期初数	590,077.85	211,962.48	738,256.24	157,864.14	1,698,160.71
本期增加金额	688,831.28	48,696.79	516,522.05	409,620.71	1,663,670.83
计提	688,831.28	48,696.79	516,522.05	409,620.71	1,663,670.83
本期减少金额	12,057.69	19,315.53	151,187.37		182,560.59
处置或报废	12,057.69	19,315.53	151,187.37		182,560.59

期末数	1,266,851.44	241,343.74	1,103,590.92	567,484.85	3,179,270.95
账面价值					
期末账面价值	9,727,602.88	221,073.38	3,218,033.93	2,872,256.20	16,038,966.39
期初账面价值	5,462,669.53	86,204.13	914,274.38	789,836.47	7,252,984.51

10. 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
蒋家坪项目	38,089,186.67		38,089,186.67	29,900,310.42		29,900,310.42
150吨两级碟管式反渗透(ICDT)项目	3,244,518.83		3,244,518.83			
合 计	41,333,705.50		41,333,705.50	29,900,310.42		29,900,310.42

(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
蒋家坪项目	42,175,100.00	29,900,310.42	8,188,876.25			38,089,186.67
150吨两级碟管式反渗透(ICDT)项目	3,800,000.00		3,244,518.83			3,244,518.83
小 计	45,975,100.00	29,900,310.42	11,433,395.08			41,333,705.50

(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
蒋家坪项目	90.31	90.31	2,021,060.32	1,588,295.74	6.17	自筹资金
150吨两级碟管式反渗透(ICDT)项目	85.38	85.38				自筹资金
小 计			2,021,060.32	1,588,295.74	6.17	

11. 无形资产

项 目	特许经营权	软件	合 计
账面原值			

期初数	65,000,000.00	114,871.80	65,114,871.80
本期增加金额		11,538.46	11,538.46
购置		11,538.46	11,538.46
本期减少金额			
期末数	65,000,000.00	126,410.26	65,126,410.26
累计摊销			
期初数	16,510,470.62	957.27	16,511,427.89
本期增加金额	3,172,378.00	12,544.89	3,184,922.89
计提	3,172,378.00	12,544.89	3,184,922.89
本期减少金额			
期末数	19,682,848.62	13,502.16	19,696,350.78
账面价值			
期末账面价值	45,317,151.38	112,908.10	45,430,059.48
期初账面价值	48,489,529.38	113,914.53	48,603,443.91

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他减少	
宜昌北控垃圾处理有限公司	3,924,187.36				3,924,187.36
合计	3,924,187.36				3,924,187.36

(2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

按照企业会计准则等相关规定，本公司于期末对商誉进行了减值测试。本公司根据历史经验及对市场发展的预测，以未来年度现金流量预测为基础进行经营业绩分析和评估，经测算表明商誉未发生减值迹象，无需计提减值准备。

13. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公装修费	284,686.12	396,761.04	234,422.21		447,024.95

水泥路面硬化工程费用	99,999.92		50,002.45		49,997.47
修整费	6,421.19	516,209.81	159,072.69		363,558.31
项目维护改造费	286,715.05		63,413.37		223,301.68
租赁费		76,000.00	42,974.32		33,025.68
合计	677,822.28	988,970.85	549,885.04		1,116,908.09

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,330,677.15	937,716.35	2,620,274.73	379,168.66
递延收益	1,259,999.98	189,000.00	1,400,000.00	210,000.00
预计负债	572,070.15	85,810.52	59,780.20	8,967.03
合计	8,162,747.28	1,212,526.87	4,080,054.93	598,135.69

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
资产减值准备	1,038,176.32	464,533.21
合计	1,038,176.32	464,533.21

15. 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	1,782,600.00	
应付账款	60,797,531.91	30,785,377.02
合计	62,580,131.91	30,785,377.02

(2) 应付票据

1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,782,600.00	

小 计	1,782,600.00	
-----	--------------	--

2) 其他说明

期末无已到期未支付的应付票据情况。

(3) 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付项目工程款	47,234,361.12	26,192,527.72
应付材料款	13,519,619.96	4,533,544.74
其他	43,550.83	59,304.56
小 计	60,797,531.91	30,785,377.02

16. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收工程项目款	3,765,284.74	11,934,965.62
预收垃圾处理款	87,297.55	
合 计	3,852,582.29	11,934,965.62

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,594,172.94	25,521,067.49	24,977,433.42	4,137,807.01
离职后福利—设定提存计划		1,890,453.64	1,890,453.64	
辞退福利		72,760.41	72,760.41	
合 计	3,594,172.94	27,484,281.54	26,940,647.47	4,137,807.01

(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	3,533,539.10	21,916,189.36	21,539,384.28	3,910,344.18
职工福利费		1,713,130.72	1,713,130.72	
社会保险费		871,895.99	871,895.99	
其中：医疗保险费		676,977.37	676,977.37	

工伤保险费		137,536.18	137,536.18	
生育保险费		57,382.44	57,382.44	
住房公积金		521,278.00	521,278.00	
工会经费和职工教育经费	60,633.84	498,573.42	331,744.43	227,462.83
小 计	3,594,172.94	25,521,067.49	24,977,433.42	4,137,807.01

(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		1,816,315.52	1,816,315.52	
失业保险费		74,138.12	74,138.12	
小 计		1,890,453.64	1,890,453.64	

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	8,671,067.15	379,660.12
企业所得税	3,474,577.03	2,536,606.66
代扣代缴个人所得税	22,910.30	32,178.56
城市维护建设税	68,937.46	34,633.25
教育费附加	35,961.74	21,196.59
地方教育附加	16,380.37	7,353.88
印花税	13,218.51	13,676.48
环保税	22,642.74	
其他税费	73,593.41	52,540.47
合 计	12,399,288.71	3,077,846.01

19. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	4,186,438.30	11,449,044.99
合 计	4,186,438.30	11,449,044.99

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	3,233,000.00	77,500.00
往来款	718,201.84	1,177,575.62
股权款		10,000,000.00
其他	235,236.46	193,969.37
小 计	4,186,438.30	11,449,044.99

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	21,550,000.00	21,200,000.00
合 计	21,550,000.00	21,200,000.00

21. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	51,575,000.00	64,875,000.00
抵押、质押及保证借款	8,600,000.00	16,850,000.00
合 计	60,175,000.00	81,725,000.00

22. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	572,070.15	59,780.21	按设备销售收入1%提取
合 计	572,070.15	59,780.21	

23. 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	1,400,000.00		140,000.02	1,259,999.98	收到与资产相关的政府补助

合 计	1,400,000.00		140,000.02	1,259,999.98	
-----	--------------	--	------------	--------------	--

(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 益金额[注]	其他 变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
战略性新兴产业科技 攻关与重大科技成果 转化项目	1,400,000.00		140,000.02		1,259,999.98	与资产相关
小 计	1,400,000.00		140,000.02		1,259,999.98	

注：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

24. 股本

(1) 明细情况

股东类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
刘阳	10,680,000.00	10,680,000.00		21,360,000.00
陶晋	11,300,000.00	11,300,000.00		22,600,000.00
长沙康元天成投资管理有限公司	6,480,000.00	6,480,000.00		12,960,000.00
北京华城新创环境科技有限公司	21,600,000.00	21,600,000.00		43,200,000.00
双峰天成企业管理合伙企业（有 有限合伙）	2,300,000.00	2,300,000.00		4,600,000.00
双峰鸿图企业管理合伙企业（有 有限合伙）	1,640,000.00	1,640,000.00		3,280,000.00
合 计	54,000,000.00	54,000,000.00		108,000,000.00

(2) 其他说明

2018年5月11日本公司召开2017年年度股东大会，股东大会审议并通过《2017年度利润分配及资本公积转增股本预案》，以公司总股本54,000,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，资本公积转增股本共5,400.00万股。

25. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	59,063,707.46		54,000,000.00	5,063,707.46

合 计	59,063,707.46		54,000,000.00	5,063,707.46
-----	---------------	--	---------------	--------------

(2) 其他说明

股本溢价本期减少情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释股本之说明。

26. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	1,336,742.81	1,536,196.78	166,647.91	2,706,291.68
合 计	1,336,742.81	1,536,196.78	166,647.91	2,706,291.68

(2) 其他说明

本期增加系根据《企业安全生产费用提取和使用办法》（财企〔2012〕16号）的规定，公司按照市政公用工程项目收入金额 1.5%计提安全生产费；本期减少系按规定使用时冲减“专项储备”科目所致。

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,229,223.72	1,998,393.80		4,227,617.52
合 计	2,229,223.72	1,998,393.80		4,227,617.52

(2) 其他说明

本期增加系按母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

28. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	79,022,873.91	40,995,906.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,880,304.54	38,989,298.67
减：提取法定盈余公积	1,998,393.80	962,331.27
期末未分配利润	122,904,784.65	79,022,873.91

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	251,510,043.95	158,652,595.28	140,644,866.41	77,917,579.52
合 计	251,510,043.95	158,652,595.28	140,644,866.41	77,917,579.52

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
环保税	177,452.22	
城市维护建设税	593,300.12	573,827.47
教育费附加	470,344.11	465,677.40
印花税	62,508.10	64,717.42
资源税		6,004.78
其他税费	112,496.88	8,676.55
合 计	1,416,101.43	1,118,903.62

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
销售人员薪酬	5,898,681.20	4,236,688.47
差旅费	1,284,641.04	1,368,672.19
市场费	1,163,446.66	948,267.72
业务招待费	909,614.14	956,791.37
运输费	309,267.90	31,785.36
其他	1,515,327.93	428,890.37
合 计	11,080,978.87	7,971,095.48

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

管理人员薪酬	9,053,038.79	5,009,851.68
摊销与折旧费	336,673.87	484,237.36
差旅费	1,134,261.03	1,066,284.09
中介机构费用	1,402,166.81	773,294.68
各项税费	112,603.34	134,189.10
办公费	2,335,998.42	1,227,360.01
业务招待费	4,036,916.31	1,990,946.33
其他	1,211,501.38	536,943.50
合 计	19,623,159.95	11,223,106.75

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
材料费	2,701,077.97	858,894.70
差旅费	406,110.66	504,590.08
技术服务费	647,911.75	335,228.76
研发人员薪酬	2,700,554.67	1,750,300.96
其他	975,637.58	623,219.45
合 计	7,431,292.63	4,072,233.95

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	3,758,112.50	5,327,657.83
减：利息收入	1,061,327.73	479,720.53
汇兑损益	-6,131.24	2,821.36
金融机构手续费	36,549.05	20,047.18
合 计	2,727,202.58	4,870,805.84

7. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数

坏账损失	4,284,045.53	898,745.55
合 计	4,284,045.53	898,745.55

8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	5,205,271.57	10,662,833.51	492,235.88
与资产相关的政府补助	140,000.02		140,000.02
合 计	5,345,271.59	10,662,833.51	632,235.90

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益		9,455.17
合 计		9,455.17

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	112,417.69	-4,078.08	112,417.69
合 计	112,417.69	-4,078.08	112,417.69

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	209,897.90	300,000.00	209,897.90
合 计	209,897.90	300,000.00	209,897.90

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

对外捐赠	13,880.00	58,875.20	13,880.00
罚款支出	16,101.00		16,101.00
其他	20,038.04	76,143.37	20,038.04
合计	50,019.04	135,018.57	50,019.04

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	5,536,836.34	3,699,507.77
递延所得税费用	-605,689.19	-232,801.14
合计	4,931,147.15	3,466,706.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	51,912,235.82	43,405,587.73
按母公司适用税率计算的所得税费用	7,786,835.37	6,510,838.17
子公司适用不同税率的影响	-2,381,274.85	-2,741,825.24
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-105,686.43	-414,461.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-481,028.40	232,656.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	112,301.46	-120,500.91
所得税费用	4,931,147.15	3,466,706.63

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
利息收入	1,061,327.73	479,612.39
补贴收入	492,235.88	4,667,991.89

往来款	4,201,691.27	1,273,878.65
其他	204,020.78	300,000.00
合 计	5,959,275.66	6,721,482.93

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售费用中付现费用	5,196,177.67	3,639,578.22
管理费用、研发费用中付现费用	14,883,418.95	9,772,873.72
支付押金	4,956,495.74	1,232,926.95
往来款	1,340,277.16	1,694,839.07
支付票据保证金	3,784,738.00	100,000.00
合 计	30,161,107.52	16,440,217.96

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
慈利县人民政府 TOT 项目款	75,739,115.86	3,052,513.74
武冈市城市管理行政执法局	10,000,000.00	10,000,000.00
湖南衡阳松木经济开发区管理委员会		8,000,000.00
合 计	85,739,115.86	21,052,513.74

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
归还北控水务（中国）投资有限公司借款		51,292,916.67
合 计		51,292,916.67

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		

净利润	46,981,076.94	39,938,881.10
加：资产减值准备	4,284,045.53	898,745.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,663,670.83	673,718.31
无形资产摊销	3,184,922.89	3,173,335.28
长期待摊费用摊销	549,885.04	251,083.46
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)	-112,417.69	4,078.08
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,758,112.50	5,760,372.41
投资损失(收益以“-”号填列)		-9,455.17
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-614,391.18	-232,801.14
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,812,668.63	-1,814,122.88
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-104,200,830.17	-32,162,019.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	33,247,808.97	34,260,128.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,070,784.97	50,741,943.33
2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	50,400,653.89	28,054,419.14
减：现金的期初余额	28,054,419.14	37,924,763.62
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	22,346,234.75	-9,870,344.48

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	50,400,653.89	28,054,419.14
其中：库存现金	1,176.20	992.75
可随时用于支付的银行存款	50,399,477.69	28,053,426.39

可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	50,400,653.89	28,054,419.14

(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	4,484,738.00	银行承兑汇票保证金、履约保函保证金
应收票据及应收账款	2,179,450.00	为本公司 4,312.50 万元长期借款提供了质押
合 计	6,664,188.00	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初	本期新	本期摊销	期末	本期摊销	说明
	递延收益	增补助		递延收益	列报项目	
战略性新兴产业科技攻关与重大科技成果转化项目	1,400,000.00		140,000.02	1,259,999.98	其他收益	
小 计	1,400,000.00		140,000.02	1,259,999.98		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
增值税返还收入	4,713,035.69	其他收益	
个人所得税返还	5,877.12	其他收益	
市级引智专项经费	100,000.00	其他收益	长人社发(2018)97号
武冈市生活垃圾填埋场生化池射流曝气系统维修更换扶持资金	20,000.00	其他收益	
环保改造以奖代投补偿款	100,000.00	其他收益	
2016年长沙高新区瞪羚企业认定扶持资金	50,000.00	其他收益	长高新管发(2018)15号
2017年长沙高新区产业政策扶持资金	138,000.00	其他收益	长高新管发(2017)33号

2017年湖南省知识产权局专利资助	3,000.00	其他收益	
2018年省级人力资源专项资金	50,000.00	其他收益	长财社指(2018)23号
稳岗补贴	13,358.76	其他收益	
长沙市知识产权局2017年第二批专利补助金	12,000.00	其他收益	
小计	5,205,271.57		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 5,345,271.59 元。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额(元)	出资比例(%)
深圳北控威保特环境科技有限公司	新设	2018年4月19日	1,100,000.00	55.00
万源北控威保特环境科技有限公司	新设	2018年5月21日	4,000,000.00	100.00
湘潭县北控威保特环境科技有限公司	新设	2018年8月02日	500,000.00	100.00
潜江市北控威保特环境科技有限公司	新设	2018年9月17日	350,000.00	100.00
茶陵县北控威保特环境科技有限公司	新设	2018年9月27日	500,000.00	100.00
宜黄县北控威保特环境科技有限公司	新设	2018年10月24日	500,000.00	100.00
崇左市北控威保特环境科技有限公司	新设	2018年12月25日	尚未完成出资	100.00
长沙威保特环保技术有限公司	新设	2018年7月13日	尚未完成出资	100.00

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

慈利县威保特环保科技有限公司	湖南省慈利县	湖南省慈利县	垃圾处理	100.00		设立
衡阳北控威保特环境科技有限公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	污水处理	100.00		设立
仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司	广东省仁化县	广东省仁化县	垃圾处理	100.00		设立
武冈北控威保特环境科技有限公司	湖南省武冈市	湖南省武冈市	垃圾处理	100.00		设立
宜昌北控垃圾处理有限公司	江西省宜昌市	江西省宜昌市	垃圾处理	100.00		非同一控制下企业合并
揭西县北控威保特环境科技有限公司	广东省揭西县	广东省揭西县	垃圾处理	60.00		设立
桂阳县北控威保特环境科技有限公司	湖南省桂阳县	湖南省桂阳县	垃圾处理	100.00		设立
永兴县北控威保特环境科技有限公司	湖南省永兴县	湖南省永兴县	垃圾处理	100.00		设立
慈利县北控威保特污水处理有限公司	湖南省慈利县	湖南省慈利县	污水处理	100.00		设立
常宁市北控威保特环境科技有限公司	湖南省常宁市	湖南省常宁市	垃圾处理	100.00		设立
株洲北控威保特环境科技有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	垃圾处理	100.00		设立
龙山县北控威保特环境科技有限公司	湖南省龙山县	湖南省龙山县	垃圾处理	100.00		设立
双牌县威保特环境科技有限公司	湖南省双牌县	湖南省双牌县	垃圾处理	100.00		设立
深圳北控威保特环境科技有限公司	深圳市	深圳市	垃圾处理	55.00		设立
万源北控威保特环境科技有限公司	四川省达州市	四川省达州市	垃圾处理	100.00		设立
湘潭县北控威保特环境科技有限公司	湖南省湘潭县	湖南省湘潭县	垃圾处理	100.00		设立
潜江市北控威保特环境科技有限公司	湖北省潜江市	湖北省潜江市	垃圾处理	100.00		设立
茶陵县北控威保特环境科技有限公司	湖南省茶陵县	湖南省茶陵县	垃圾处理	100.00		设立
宜黄县北控威保特环境科技有限公司	江西省宜黄县	江西省宜黄县	垃圾处理	100.00		设立
崇左市北控威保特环境科技有限公司	广西省崇左市	广西省崇左市	垃圾处理	100.00		设立
长沙威保特环保技术有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	环保咨询	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
揭西县北控威保特环境科技有限公司	40%	1,137,099.86	1,040,000.00	2,211,022.50
深圳北控威保特环境科技有限公司	45%	-36,327.46		863,672.53

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
揭西县北控威保特环境科技有限公司	4,953,558.92	1,531,062.82	6,484,621.74	957,065.49		957,065.49
深圳北控威保特环境科技有限公司	2,349,865.51		2,349,865.51	430,593.21		430,593.21

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
揭西县北控威保特环境科技有限公司	5,115,506.01	1,534,672.85	6,650,178.86	1,365,372.27		1,365,372.27
深圳北控威保特环境科技有限公司						

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
揭西县北控威保特环境科技有限公司	5,579,960.78	2,842,749.66	2,842,749.66	2,580,097.14
深圳北控威保特环境科技有限公司	612,795.75	-80,727.70	-80,727.70	-557,955.50

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
揭西县北控威保特环境科技有限公司	5,482,710.60	2,373,956.08	2,373,956.08	3,768,732.99
深圳北控威保特环境科技有限公司				

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2018年12月31日,本公司具有特定信用风险集中,本公司应收账款的45.48%(2017年12月31日:48.35%)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。

(1) 本公司期初和期末的应收款项中不存在未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄。

(2) 不存在单项计提减值的应收款项。

(二) 流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	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
应付票据及应付账款	62,580,131.91	62,580,131.91	62,580,131.91		
其他应付款	4,186,438.30	4,186,438.30	4,186,438.30		
一年内到期的非流动负债	21,550,000.00	25,685,728.93	25,685,728.93		
长期借款	60,175,000.00	66,697,348.66		39,984,053.73	26,713,294.93
小 计	148,491,570.21	159,149,647.80	92,452,299.14	39,984,053.73	26,713,294.93

(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
应付票据及应付账款	30,785,377.02	30,785,377.02	30,785,377.02		
其他应付款	11,449,044.99	11,449,044.99	11,449,044.99		
一年内到期的非流动负债	21,200,000.00	25,444,451.31	25,444,451.31		
长期借款	81,725,000.00	101,744,475.26		52,948,165.54	48,796,309.72
小 计	145,159,422.01	169,423,348.58	67,678,873.32	52,948,165.54	48,796,309.72

(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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币81,725,000.00元(2017年12月31日:人民币102,925,000.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动10%个基点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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。

本公司期末无外币货币性资产和负债。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司实际控制人

本公司实际控制人为陶晋、刘阳、邹亮。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 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
谢交桐	主要股东陶晋配偶父亲
谢洪辉	主要股东陶晋的配偶
陈慧	主要股东刘阳的配偶
北控中科成环保集团有限公司	本公司股东北京华城新创环境科技有限公司母公司
北控水务(中国)投资有限公司	本公司股东北京华城新创环境科技有限公司母公司的股东
永州市双牌北控环保有限公司	北控水务(中国)投资有限公司的子公司
广西贵港北控水务环保有限公司	同一重大影响的关联公司
广西平南县北控水务环保有限公司	同一重大影响的关联公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
永州市双牌北控环保有限公司	提供运营服务	1,835,555.62	1,657,243.41

广西贵港北控水务环保有限公司	提供运营服务	3,949,245.31	
----------------	--------	--------------	--

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年确认的 租赁费
陈慧	房屋	259,855.20	151,582.20
谢洪辉	房屋	217,980.00	127,155.00
谢交桐	房屋		22,630.97

3. 关联担保情况

本公司子公司慈利县威保特环保科技有限公司长期借款1,685.00万元，该债务的担保方式为：(1) 子公司慈利县威保特环保科技有限公司所拥有的慈利县廖家湾生活垃圾无害化处理场TOT项目特许经营收费权质押；(2) 由本公司承担连带担保责任，担保期限从2015年1月8日至2023年1月7日止；(3) 以谢洪辉、陈慧名下合计985.38平方米办公用房进行抵押。

本公司长期借款4,312.50万元，其担保方式为：(1) 子公司武冈北控威保特环境科技有限公司所拥有的武冈市城市生活垃圾卫生填埋场项目特许经营权运营服务收益形成的所有应收账款作为质押；(2) 由北控中科成环保集团有限公司提供最高额为6,000.00万元的保证，担保期限从2016年9月20日至2024年9月20日止。

本公司长期借款2,175.00万元，其担保方式为：(1) 本公司所拥有的慈利县蒋家坪污水处理厂特许经营权形成的所有应收账款(总价值不低于20,200.45万元)作为质押；(2) 由刘阳、陶晋、长沙康元天成投资管理有限公司提供保证，担保期限从2017年07月26日起至2022年7月26日。

4. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,783,393.76	1,407,921.47

(二) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及应收账款	广西贵港北控水务环保有限公司	1,168,032.60	35,040.98		

应收票据及应收账款	永州市双牌北控环保有限公司	534,807.00	16,044.21	696,701.72	20,901.05
小计		1,702,839.60	51,085.19	696,701.72	20,901.05
其他应收款	陈慧	53,309.20	2,299.28	53,309.20	1,599.28
其他应收款	谢洪辉	46,330.00	2,089.90	46,330.00	1,389.90
其他应收款	广西平南县北控水务环保有限公司	749,160.93	22,474.83		
小计		848,800.13	26,864.01	99,639.20	2,989.18

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
预收账款	广西平南县北控水务环保有限公司	2,996,643.72	
小计		2,996,643.72	
其他应付款	北控水务(中国)投资有限公司	8,955.57	10,008,955.57
小计		8,955.57	10,008,955.57

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2018年12月31日,本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至2018年12月31日,本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

分部信息

本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下:

产 品	2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
垃圾处理服务收入	86,143,855.55	41,446,544.96
防渗安装工程收入	130,090,233.92	86,307,641.25
材料设备销售收入	29,529,899.94	28,315,521.21

污水处理服务收入	5,746,054.54	2,582,887.86
合计	251,510,043.95	158,652,595.28

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

明细情况

项目	期末数	期初数
应收账款	113,207,431.44	55,963,446.31
合计	113,207,431.44	55,963,446.31

(1) 应收账款

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	119,135,523.57	100.00	5,928,092.13	4.98	113,207,431.44
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	119,135,523.57	100.00	5,928,092.13	4.98	113,207,431.44

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	58,338,879.20	100.00	2,375,432.89	4.07	55,963,446.31
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	58,338,879.20	100.00	2,375,432.89	4.07	55,963,446.31

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	97,920,248.03	2,937,607.44	3.00
1-2年	15,903,287.79	1,590,328.78	10.00
2-3年	4,186,126.56	837,225.31	20.00
3-4年	1,125,861.19	562,930.60	50.00
小计	119,135,523.57	5,928,092.13	4.98

(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 3,552,659.24 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
衡山县人民政府	32,000,000.00	26.86	960,000.00
株洲市荷塘区城市管理行政执法局	8,514,643.26	7.15	402,921.81
龙山县城市管理行政执法局	8,339,441.19	7.00	512,730.74
五矿二十三冶建设集团有限公司	7,380,864.00	6.20	221,425.92
湖南省第一工程有限公司	6,780,000.00	5.69	203,400.00
小计	63,014,948.45	52.90	2,300,478.47

2. 其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	34,350,825.77	46,501,304.42
合计	34,350,825.77	46,501,304.42

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	35,088,340.59	100.00	737,514.82	2.10	34,350,825.77

单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	35,088,340.59	100.00	737,514.82	2.10	34,350,825.77

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	46,812,262.45	100.00	310,958.03	0.66	46,501,304.42
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	46,812,262.45	100.00	310,958.03	0.66	46,501,304.42

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,210,506.01	186,315.18	3.00
1-2年	1,631,693.95	163,169.40	10.00
2-3年	15,000.00	3,000.00	20.00
3-4年	110,700.00	55,350.00	50.00
4-5年	400,000.00	320,000.00	80.00
5年以上	9,680.24	9,680.24	100.00
小计	8,377,580.20	737,514.82	8.80

3) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	26,710,760.39		
小计	26,710,760.39		

(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 426,556.79 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数

押金保证金	7,466,905.74	2,061,210.00
备用金		58,008.36
其他往来款	230,674.46	1,047,082.75
应收暂付款	680,000.00	
内部往来	26,710,760.39	43,645,961.34
合计	35,088,340.59	46,812,262.45

(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
武冈北控威保特环境科技有限公司	内部往来	18,314,680.60	1 年以内; 1-2 年	52.2	
桂阳县北控威保特环境科技有限公司	内部往来	4,955,408.13	1 年以内	14.12	
诸暨市住房和城乡建设局	投标保证金	3,000,000.00	1 年以内	8.55	90,000.00
株洲北控威保特环境科技有限公司	内部往来	1,500,335.45	1 年以内	4.28	
当阳市宏润建设工程有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2 年	2.85	100,000.00
小计		28,770,424.18		82.00	190,000.00

3. 长期股权投资

(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
对子 公司 投资	143,368,200.00		143,368,200.00	135,118,200.00		135,118,200.00
合 计	143,368,200.00		143,368,200.00	135,118,200.00		135,118,200.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
慈利县威保特环保科技有限公司	24,100,000.00			24,100,000.00		
宜昌北控垃圾处理	51,138,200.00			51,138,200.00		

有限公司					
武冈北控威保特环境科技有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00	
衡阳北控威保特环境科技有限公司	1,080,000.00			1,080,000.00	
仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司	500,000.00			500,000.00	
揭西县北控威保特环境科技有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00	
慈利县北控威保特污水处理有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00	
桂阳县北控威保特环境科技有限公司	1,100,000.00	400,000.00		1,500,000.00	
永兴县北控威保特环境科技有限公司	500,000.00			500,000.00	
常宁市北控威保特环境科技有限公司	500,000.00			500,000.00	
株洲北控威保特环境科技有限公司		400,000.00		400,000.00	
万源北控威保特环境科技有限公司		4,000,000.00		4,000,000.00	
潜江市北控威保特环境科技有限公司		350,000.00		350,000.00	
深圳北控威保特环境科技有限公司		1,100,000.00		1,100,000.00	
湘潭县北控威保特环境科技有限公司		500,000.00		500,000.00	
茶陵县北控威保特环境科技有限公司		500,000.00		500,000.00	
龙山县北控威保特环境科技有限公司		500,000.00		500,000.00	
宜黄县北控威保特环境科技有限公司		500,000.00		500,000.00	
小计	135,118,200.00	8,250,000.00		143,368,200.00	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	178,172,475.42	123,478,487.91	87,808,899.03	61,062,358.44

合 计	178,172,475.42	123,478,487.91	87,808,899.03	61,062,358.44
-----	----------------	----------------	---------------	---------------

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
材料费	2,701,077.97	858,894.70
研发人员薪酬	2,700,554.67	1,750,300.96
技术服务费	647,911.75	335,228.76
差旅费	406,110.66	504,590.08
其他	975,637.58	623,219.45
合 计	7,431,292.63	4,072,233.95

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	1,560,000.00	
合 计	1,560,000.00	

注：本期投资收益系本公司子公司揭西县北控威保特环境科技有限公司分红产生。

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	112,417.69	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	632,235.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得了公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	159,878.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	904,532.45	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	113,324.36	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	791,208.09	

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

项 目	涉及金额	原因
增值税返还收入	4,713,035.69	与公司业务密切相关
小 计	4,713,035.69	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	20.99	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.63	0.42	0.42

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	45,880,304.54
非经常性损益	B	791,208.09
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	45,089,096.45
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	195,652,547.90
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	218,592,700.17
加权平均净资产收益率	M=A/L	20.99%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	20.63%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	45,880,304.54
非经常性损益	B	791,208.09
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	45,089,096.45
期初股份总数	D	54,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	54,000,000.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	

减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$I = D + E + F \times G / K - H \times I / K - J$	108,000,000.00
基本每股收益	$M = A / L$	0.42
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C / L$	0.42

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

湖南北控威保特环境科技股份有限公司

二〇一九年四月十七日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送2019年01月25日年度报告

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

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



发证时间: 二〇一七年十一月八日
有效期至: 二〇一九年十一月八日

仅为湖南北控威保节能环保科技股份有限公司公开发行股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: 0007496

说明

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

发证机关:  2018年5月28日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制



仅为湖北隆威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



年度检验合格
Annual Renewal Registration

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



姓 名 李新葵
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1970-10-07
Date of birth _____
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通
合伙）湖南分所
Working unit _____
身份证号码 433029701007001
Identity card No. _____

证书编号: 430100200059
No. of Certificate

发证机构: 湖南注册会计师协会
Administrative Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 08 月 25 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李新葵是中国注册会计师，未经李新葵本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名: 张红
 Full name: Zhang Hong
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1967-07-26
 Date of birth: 1967-07-26
 工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit: Tianjian Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch
 身份证号码: 430303670726202
 Identity card No. 430303670726202

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 43010002083

天健会计师事务所
 Tianjian Accounting Firm

批准注册日期: 2000年08月29日

批准注册协会: 中国注册会计师协会

批准注册类别: 注册会计师

批准注册地点: 湖南

批准注册有效期: 长期有效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司(股票代码: 832001)公开发行股票并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明张红是中国注册会计师, 未经张红本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

湖南北控威保特环境科技股份有限公司

2019 年度审计报告



目 录

一、审计报告	第 1—3 页
二、财务报表	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表	第 4 页
(二) 母公司资产负债表	第 5 页
(三) 合并利润表	第 6 页
(四) 母公司利润表	第 7 页
(五) 合并现金流量表	第 8 页
(六) 母公司现金流量表	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 11 页
三、财务报表附注	第 12—77 页



审计报告

天健审〔2020〕2-102号

湖南北控威保特环境科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南北控威保特环境科技股份有限公司（以下简称威保特公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了威保特公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

威保特公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估威保特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。

威保特公司治理层（以下简称治理层）负责监督威保特公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对威保特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威保特公司不能持续经营。

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

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

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·杭州
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

李新
蔡新印

中国注册会计师：

周融
周融印

二〇二〇年三月二十五日



合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表

编制单位：河南北控环保科技有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		47,086,863.73	54,885,391.89	短期借款	16	18,350,000.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	17	1,245,000.00	1,782,603.00
应收账款	2	201,571,315.34	135,195,211.53	应付账款	18	92,864,842.82	60,797,531.91
应收款项融资				预收款项	19	3,765,284.74	3,852,582.29
预付款项	3	12,212,092.08	14,933,014.63	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	4	6,750,655.03	7,992,722.29	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	20	4,831,846.10	4,137,807.01
存货	5	4,400,097.78	8,384,131.81	应交税费	21	20,859,346.00	12,399,288.71
合同资产				其他应付款	22	1,493,807.67	4,186,438.30
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	6	11,884,228.00	12,570,177.23	应付分保账款			
其他流动资产	7	1,997,046.15	120,753.23	持有待售负债			
流动资产合计		286,002,209.11	234,081,402.61	一年内到期的非流动负债	23	13,300,000.00	21,550,630.00
				其他流动负债			
				流动负债合计		156,710,127.33	108,706,248.22
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款	24	38,275,000.00	60,176,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款	8	63,042,095.62	73,552,658.39	租赁负债			
长期股权投资				长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债	25	1,106,913.48	572,070.15
投资性房地产				递延收益	26	1,119,999.94	1,259,999.98
固定资产	9	20,512,074.50	16,038,966.39	递延所得税负债			
在建工程	10	861,449.27	41,333,705.50	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		40,501,913.42	62,007,070.13
油气资产				负债合计		197,212,040.75	170,713,318.35
使用权资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产	11	81,448,959.53	45,430,059.48	实收资本(或股本)	27	216,000,000.00	168,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	12	3,924,187.36	3,924,187.36	其中：优先股			
长期待摊费用	13	1,725,430.76	1,116,908.09	永续债			
递延所得税资产	14	2,491,349.70	1,212,526.87	资本公积	28	5,063,707.46	5,063,707.46
其他非流动资产	15	30,000,000.00		减：库存股			
非流动资产合计		204,005,546.74	182,609,012.08	其他综合收益			
资产总计		490,007,755.85	416,690,414.69	专项储备	29	2,448,691.04	2,706,291.68
				盈余公积	30	14,727,400.44	4,227,617.52
				一般风险准备			
				未分配利润	31	50,697,317.61	122,904,784.65
				归属于母公司所有者权益合计		288,937,116.55	242,902,401.31
				少数股东权益		3,858,598.55	3,074,695.03
				所有者权益合计		292,795,715.10	245,977,096.34
				负债和所有者权益总计		490,007,755.85	416,690,414.69

法定代表人：




主管会计工作的负责人：

第 4 页 共 77 页

4-1-3-6




会计机构负责人：






母 公 司 资 产 负 债 表

2019年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 湖南北控威保特环境科技股份有限公司

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		33,861,313.01	41,585,914.85	短期借款		18,350,000.00	
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		1,245,000.00	1,782,600.00
应收账款	1	169,379,817.47	113,207,431.44	应付账款		88,903,890.40	57,274,309.06
应收款项融资				预收款项		3,765,284.74	3,765,284.74
预付款项		11,089,000.06	13,974,618.13	合同负债			
其他应收款	2	45,458,209.41	34,350,825.77	应付职工薪酬		2,712,473.18	2,549,627.25
存货		2,245,134.44	6,081,455.85	应交税费		16,381,493.48	9,449,735.58
合同资产				其他应付款		56,842,669.30	112,954,296.21
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		1,284,228.00	570,177.23	一年内到期的非流动负债		13,300,000.00	13,300,000.00
其他流动资产		4,219.17		其他流动负债			
流动资产合计		265,321,921.56	209,770,423.27	流动负债合计		201,500,811.10	201,075,852.84
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款		38,275,000.00	51,575,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款		50,509,957.27	8,552,658.39	租赁负债			
长期股权投资	3	176,378,200.00	143,368,200.00	长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债		1,106,913.48	572,070.15
投资性房地产				递延收益		1,119,999.94	1,259,999.98
固定资产		9,390,524.09	7,422,098.62	递延所得税负债			
在建工程			41,333,705.50	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		40,501,913.42	53,407,070.13
油气资产				负债合计		242,002,724.52	254,482,922.97
使用权资产				所有者权益(或股东权益):			
无形资产		100,267.06	112,908.10	实收资本(或股本)		216,000,000.00	108,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中: 优先股			
长期待摊费用		34,910.67	141,371.58	永续债			
递延所得税资产		2,361,708.56	1,164,024.34	资本公积		5,063,707.46	5,063,707.46
其他非流动资产				减: 库存股			
非流动资产合计		238,775,567.65	202,094,966.53	其他综合收益			
资产总计		504,097,489.21	411,865,389.80	专项储备		2,420,760.35	2,706,291.68
				盈余公积		14,727,400.44	4,227,617.52
				未分配利润		23,882,896.44	37,384,850.17
				所有者权益合计		262,094,764.69	157,382,466.83
				负债和所有者权益总计		504,097,489.21	411,865,389.80

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：湖南北控威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		267,987,835.57	251,510,043.95
其中：营业收入	1	267,987,835.57	251,510,043.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		214,689,076.97	200,931,330.74
其中：营业成本	1	167,589,590.19	158,652,595.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	1,447,040.40	1,416,101.43
销售费用	3	14,732,578.40	11,080,978.87
管理费用	4	18,694,050.48	19,623,159.95
研发费用	5	8,031,582.93	7,431,292.63
财务费用	6	4,194,234.57	2,727,202.58
其中：利息费用		4,287,991.90	3,758,112.50
利息收入		149,044.73	1,061,327.73
加：其他收益	7	8,668,850.97	5,345,271.59
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			
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）	8	-7,305,679.15	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9		-4,284,045.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10		112,417.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,661,930.42	51,752,356.96
加：营业外收入	11	5,705.00	209,897.90
减：营业外支出	12	180,097.56	50,019.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		54,487,537.86	51,912,235.82
减：所得税费用	13	6,661,318.46	4,931,158.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,826,219.40	46,981,076.94
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,826,219.40	46,981,076.94
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,292,315.88	45,880,304.54
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,533,903.52	1,100,772.40
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		47,826,219.40	46,981,076.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		46,292,315.88	45,880,304.54
归属于少数股东的综合收益总额		1,533,903.52	1,100,772.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.21	0.21
（二）稀释每股收益		0.21	0.21

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 利 润 表

2019年度

会企02表

编制单位：湖南北中威环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	205,201,877.18	178,172,475.42
减：营业成本	1	157,814,335.42	123,478,487.91
税金及附加		265,363.51	286,609.82
销售费用		14,732,578.40	11,080,978.87
管理费用		10,722,486.53	12,144,296.69
研发费用	2	8,031,582.93	7,431,292.63
财务费用		81,694.99	-977,424.83
其中：利息费用		3,494,568.24	2,493,827.21
利息收入		3,424,768.45	3,482,299.55
加：其他收益		3,356,629.04	512,235.90
投资收益（损失以“-”号填列）	3	95,701,003.07	1,560,600.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,892,249.02	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,979,216.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			14,903.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,719,218.49	22,836,158.04
加：营业外收入			176,153.53
减：营业外支出		66.95	29,981.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		105,719,151.54	22,982,330.57
减：所得税费用		721,322.35	2,998,392.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		104,997,829.19	19,983,938.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		104,997,829.19	19,983,938.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		104,997,829.19	19,983,938.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

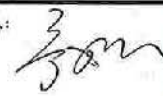




主管会计工作的负责人：

第 7 页 共 77 页

4-1-3-9

会计机构负责人：



合并现金流量表

2019年度

会合03表

编制单位：湖南北控威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		225,824,213.71	195,477,917.64
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		5,149,449.86	4,713,035.69
收到其他与经营活动有关的现金	1	5,974,726.41	5,959,275.66
经营活动现金流入小计		236,948,389.98	206,150,228.99
购买商品、接受劳务支付的现金		126,303,283.18	147,936,076.98
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			
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		31,014,069.84	26,943,361.24
支付的各项税费		17,491,440.06	14,180,468.22
支付其他与经营活动有关的现金	2	22,636,028.43	30,161,107.52
经营活动现金流出小计		197,444,821.51	219,221,013.96
经营活动产生的现金流量净额		39,503,568.47	-13,070,784.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,200.00	135,037.48
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	12,000,000.00	85,739,115.86
投资活动现金流入小计		12,010,200.00	85,874,153.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,778,483.58	13,771,135.38
投资支付的现金			10,000,000.00
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	4	31,000,000.00	
投资活动现金流出小计		40,778,483.58	23,771,135.38
投资活动产生的现金流量净额		-28,768,283.58	62,103,017.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		450,000.00	900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		450,000.00	900,000.00
取得借款收到的现金		18,350,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,800,000.00	900,000.00
偿还债务支付的现金		30,150,000.00	21,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,487,991.90	6,385,998.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,200,000.00	1,040,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		35,637,991.90	27,585,998.24
筹资活动产生的现金流量净额		-16,837,991.90	-26,685,998.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		-6,102,707.01	22,346,234.75
六、期末现金及现金等价物余额			
		50,400,653.89	28,054,419.14
		44,297,946.88	50,400,653.89

法定代表人：




主管会计工作的负责人：

第 8 页 共 77 页

4-1-3-10

会计机构负责人：






母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：湖北控威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		159,772,291.58	122,039,386.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,337,022.02	101,786,284.50
经营活动现金流入小计		163,109,313.60	223,825,671.20
购买商品、接受劳务支付的现金		131,518,159.65	119,554,939.89
支付给职工以及为职工支付的现金		16,725,630.93	14,726,425.33
支付的各项税费		3,063,923.70	3,924,976.27
支付其他与经营活动有关的现金		78,271,225.04	19,255,739.31
经营活动现金流出小计		229,578,939.32	157,462,080.80
经营活动产生的现金流量净额		-66,469,625.72	66,363,590.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		850,000.00	
取得投资收益收到的现金		95,701,003.07	1,560,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			600.00
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		2,000,000.00	
投资活动现金流入小计		98,551,003.07	1,560,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,905,589.80	9,602,630.96
投资支付的现金		33,860,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			8,250,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	
投资活动现金流出小计		37,765,589.80	27,852,630.96
投资活动产生的现金流量净额		60,785,413.27	-26,292,030.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,350,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,350,000.00	
偿还债务支付的现金		13,300,000.00	13,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,494,568.24	4,082,012.95
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		16,794,568.24	17,382,012.95
筹资活动产生的现金流量净额		1,555,431.76	-17,382,012.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		37,101,176.85	14,411,630.36
六、期末现金及现金等价物余额			
		32,972,396.16	37,101,176.85



法定代表人：




主管会计工作的负责人：




会计机构负责人：

湖南北控威保特环境科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南北控威保特环境科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）由长沙威保特环保科技有限公司整体变更设立，于 2015 年 4 月 8 日在长沙市工商行政管理局高新技术产业开发区分局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 9143010066398790XP 的营业执照，注册资本 21,600.00 万元，股份总数 21,600.00 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2016 年 12 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属于公用事业—环保工程及服务。主要经营活动为环保技术推广服务；环境卫生管理；污水处理及其再生利用；市政公用工程施工总承包；建设工程设计；水污染治理；固体废物治理；危险废物治理；市政设施管理；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；环境保护专用设备制造（限分支机构）；环保工程设施、城市及道路照明工程的施工；环保设备、环保材料的销售。

本财务报表业经公司 2020 年 3 月 25 日第二届董事会第十一次会议批准对外报出。

本公司将慈利县威保特环保科技有限公司、武冈北控威保特环境科技有限公司、宜昌北控垃圾处理有限公司等 24 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注附注六和七之说明。

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金融工具减值、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。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）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。

（八）外币业务折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益

计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

场验证的输入值等；

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——政府保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方往来组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
长期应收款——项目款组合 [注]	款项性质	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

[注]：公司将按合同约定收款期限在1年以上的BT项目、确认为金融资产的BOT、TOT项目特许经营权在长期应收款核算。

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	3

1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

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

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

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

(十二) 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(%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

(十三) 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。

(十四) 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。

（十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
特许经营权	合同约定收益年限
软件	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十六）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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 预计负债

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

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

(二十) 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。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售产品收入确认，分以下两种方式：

1) 不承担安装义务：本公司将产品运输到合同约定地点，由客户负责签收，公司依据签收单回执确认销售收入。

2) 承担安装义务：在产品安装验收合格后确认销售收入。

(2) 提供特许经营权服务的相关收入确认：

1) 建设期间公司提供实际建造服务，所提供的建造服务符合《企业会计准则第 15 号-建造合同》和《企业会计准则解释 2 号》的相关规定，按照完工百分比法确认合同收入；公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方实施，在建设期不确认建造服务收入。

2) 运营期间的收入确认：

① 金融资产核算模式收入确认：依据相关《特许经营权合同》，对于确认为金融资产的特许经营权，公司当期收到的服务费中包括项目投资本金的回收、运营收入，将服务费扣除项目投资本金后的金额确认为运营收入。

② 无形资产核算模式收入确认：确认为无形资产的特许经营权项目按照实际发生情况结算，于提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为运营收入。

(3) 经营服务的相关收入确认：

提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为运营收入。

(4) 按建造合同确认收入需满足以下条件：

按工程形象进度分次确认收入，且必须同时具备下列条件：

1) 签有工程承包合同，其中：合同约定了工程价款结算方式及价款总额的，应按工程完工进度百分比确认收入；对合同没有约定工程价款总额而是按施工定额据实结算收入的，企业必须按工程结算进度编制施工图预算，据此编制工程预结算书，并以此作为确认收入的依据；

2) 本公司取得工程发包方或监理部门出具的有关工程结算时点工程进度（工程量或工作量）的确认报告。

（二十一）政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十五）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	135,195,211.53	应收票据	
		应收账款	135,195,211.53
应付票据及应付账款	62,580,131.91	应付票据	1,782,600.00
		应付账款	60,797,531.91
管理费用	19,623,159.95	管理费用	19,623,159.95

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

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

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

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

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
货币资金	54,885,391.89		54,885,391.89
应收账款	135,195,211.53		135,195,211.53
其他应收款	7,992,722.29		7,992,722.29
一年内到期的非流动资产	12,570,177.23		12,570,177.23
长期应收款	73,552,658.39		73,552,658.39
应付票据	1,782,600.00		1,782,600.00

应付账款	60,797,531.91		60,797,531.91
其他应付款	4,186,438.30		4,186,438.30
一年内到期的非流动负债	21,550,000.00		21,550,000.00
长期借款	60,175,000.00		60,175,000.00

(2) 2019年1月1日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	54,885,391.89	以摊余成本计量的金融资产	54,885,391.89
应收账款	贷款和应收款项	135,195,211.53	以摊余成本计量的金融资产	135,195,211.53
其他应收款	贷款和应收款项	7,992,722.29	以摊余成本计量的金融资产	7,992,722.29
一年内到期的非流动资产	贷款和应收款项	12,570,177.23	以摊余成本计量的金融资产	12,570,177.23
长期应收款	贷款和应收款项	73,552,658.39	以摊余成本计量的金融资产	73,552,658.39
应付票据	其他金融负债	1,782,600.00	以摊余成本计量的金融负债	1,782,600.00
应付账款	其他金融负债	60,797,531.91	以摊余成本计量的金融负债	60,797,531.91
其他应付款	其他金融负债	4,186,438.30	以摊余成本计量的金融负债	4,186,438.30
一年内到期的非流动负债	其他金融负债	21,550,000.00	以摊余成本计量的金融负债	21,550,000.00
长期借款	其他金融负债	60,175,000.00	以摊余成本计量的金融负债	60,175,000.00

(3) 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
(1) 金融资产				
1) 摊余成本				
货币资金	54,885,391.89			54,885,391.89

应收账款	135,195,211.53			135,195,211.53
其他应收款	7,992,722.29			7,992,722.29
一年内到期的非流动资产	12,570,177.23			12,570,177.23
长期应收款	73,552,658.39			73,552,658.39
以摊余成本计量的总金融资产	284,196,161.33			284,196,161.33

(2) 金融负债

摊余成本				
应付票据	1,782,600.00			1,782,600.00
应付账款	60,797,531.91			60,797,531.91
其他应付款	4,186,438.30			4,186,438.30
一年内到期的非流动负债	21,550,000.00			21,550,000.00
长期借款	60,175,000.00			60,175,000.00
以摊余成本计量的总金融负债	148,491,570.21			148,491,570.21

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

项目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备(2019年1月1日)
应收账款	6,608,126.58			6,608,126.58
其他应收款	760,726.89			760,726.89

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	0%、3%、6%、9%、10%、13%、16%

城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、12.5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
揭西县北控威保特环境科技有限公司、武冈北控威保特环境科技有限公司、慈利县威保特环保科技有限公司	12.5%
宜黄县北控威保特环境科技有限公司、万源北控威保特环境科技有限公司、长沙威保特环保技术有限公司、衡阳北控威保特环境科技有限公司、全南县北控威保特环境科技有限公司、黄梅县北控威保特环境科技有限公司、广西北控环境科技有限公司	20%
桂阳县北控威保特环境科技有限公司、宜昌北控垃圾处理有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	免税期

(二) 税收优惠

1. 本公司于2019年9月5日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号:GR201943000310),有效期三年,公司2019年度企业所得税减按15%的优惠税率执行。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条相关规定,及财政部、国家税务总局、国家发改委《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〕66号)的相关规定,符合相关条件的企业的环境保护、节能节水项目,自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。所适应此税收优惠的纳税主体明细详见本财务报表附注不同税率的纳税主体企业所得税税率之说明。

3. 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,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。对小型微利企业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;对年应纳税所得额超过100万

元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。龙山县北控威保特环境科技有限公司、宜黄县北控威保特环境科技有限公司符合小型微利企业增值税税收优惠政策。宜黄县北控威保特环境科技有限公司、万源北控威保特环境科技有限公司、长沙威保特环保技术有限公司、衡阳北控威保特环境科技有限公司、全南县北控威保特环境科技有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策，按照小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税。

4. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条相关规定，符合相关条件的企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入收入总额。本公司 2019 年度享受上述税收优惠。

5. 根据《财政部 国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税〔2015〕78 号），如下纳税主体自不同年份开始享受增值税即征即退税优惠：

纳税主体名称	开始享受增值税即征即退 70%起始年份	即征即退比例
本公司、慈利县威保特环保科技有限公司	2015 年	70%
武冈北控威保特环境科技有限公司、揭西县北控威保特环境科技有限公司、衡阳北控威保特环境科技有限公司、宜昌北控垃圾处理有限公司	2016 年	70%
株洲北控威保特环境有限公司、永兴县北控威保特环境科技有限公司、桂阳县北控威保特环境科技有限公司、常宁市北控威保特环境科技有限公司	2017 年	70%
深圳北控威保特环境科技有限公司、湘潭县北控威保特环境科技有限公司、茶陵县北控威保特环境科技有限公司、龙山县北控威保特环境科技有限公司、潜江市北控威保特环境科技有限公司	2018 年	70%
崇左市北控威保特环境科技有限公司	2019 年	50%

6. 根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。深圳北控威保特环境科技有限公司、全南县北控威保特环境科技有限公司、万源北控威保特环境科技有限公司，2019 年享受了增值税加计抵减政策。

五、合并财务报表项目注释

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

(一) 合并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	116.00	1,176.20
银行存款	44,297,830.88	50,399,477.69
其他货币资金	2,888,916.85	4,484,738.00
合 计	47,186,863.73	54,885,391.89

(2) 期末其他货币资金系票据保证金 373,500.00 元及履约保函保证金 2,502,138.00 元，以及保证金户利息收入 13,278.85 元。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	215,675,878.71	100.00	14,104,563.37	6.54	201,571,315.34
合 计	215,675,878.71	100.00	14,104,563.37	6.54	201,571,315.34

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	141,803,338.11	100.00	6,608,126.58	4.66	135,195,211.53
合 计	141,803,338.11	100.00	6,608,126.58	4.66	135,195,211.53

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	137,779,881.52	4,133,396.42	3.00
1-2年	66,287,470.65	6,628,747.07	10.00
2-3年	8,813,265.45	1,762,653.09	20.00
3-4年	2,188,140.29	1,094,070.15	50.00
4-5年	607,120.80	485,696.64	80.00
小 计	215,675,878.71	14,104,563.37	6.54

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数[注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	6,608,126.58	7,496,436.79					14,104,563.37	
小 计	6,608,126.58	7,496,436.79					14,104,563.37	

[注]：期初数与上年年末数（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十五）1(1)2)之说明。

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
衡山县人民政府	32,000,000.00	14.84	3,200,000.00
公安县住房和城乡建设局	25,363,137.49	11.76	760,894.12
长沙市市政工程有限责任公司浏阳分公司	22,816,126.00	10.58	684,483.78
广西贵港北控水务环保有限公司	11,557,218.64	5.36	346,716.56
临湘市市容环境卫生管理局	9,992,288.57	4.63	299,768.66
小 计	101,728,770.70	47.17	5,291,863.12

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数
-----	-----

	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	10,587,502.05	86.69		10,587,502.05
1-2 年	1,438,255.05	11.78		1,438,255.05
2-3 年	186,244.98	1.53		186,244.98
合 计	12,212,002.08	100.00		12,212,002.08

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	14,223,847.99	95.25		14,223,847.99
1-2 年	709,166.64	4.75		709,166.64
2-3 年				
合 计	14,933,014.63	100.00		14,933,014.63

2) 无账龄 1 年以上重要的预付款项

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
长沙潇水环保科技有限公司	4,328,001.87	35.44
上海长闵塑业有限公司	1,163,047.72	9.52
帕克环保技术(上海)有限公司	975,000.00	7.98
湘潭市江南环保产业有限公司	859,434.20	7.04
广州能森环保科技有限公司	598,800.00	4.90
小 计	7,924,283.79	64.88

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,320,625.28	100.00	569,969.25	7.79	6,750,656.03
其中: 其他应收款	7,320,625.28	100.00	569,969.25	7.79	6,750,656.03

合 计	7,320,625.28	100.00	569,969.25	7.79	6,750,656.03
-----	--------------	--------	------------	------	--------------

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	8,753,449.18	100.00	760,726.89	8.69	7,992,722.29
其中：其他应收款	8,753,449.18	100.00	760,726.89	8.69	7,992,722.29
合 计	8,753,449.18	100.00	760,726.89	8.69	7,992,722.29

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
政府保证金	3,481,855.00	104,455.65	3.00
账龄组合	3,838,770.28	465,513.60	12.13
其中：1年以内	1,255,943.40	37,678.30	3.00
1-2年	1,096,342.69	109,634.27	10.00
2-3年	1,450,303.95	290,060.79	20.00
3-4年	15,800.00	7,900.00	50.00
4-5年	700.00	560.00	80.00
5年以上	19,680.24	19,680.24	100.00
小 计	7,320,625.28	569,969.25	7.79

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1年以内	3,693,123.40
1-2年	2,141,017.69
2-3年	1,450,303.95
3-4年	15,800.00
4-5年	700.00
5年以上	19,680.24
小 计	7,320,625.28

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数[注]	196,367.25	166,169.40	398,190.24	760,726.89
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-32,890.28	32,890.28		
--转入第三阶段		-145,030.40	145,030.40	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-21,343.02	55,604.99	-225,019.61	-190,757.64
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	142,133.95	109,634.27	318,201.03	569,969.25

[注]：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（二十五）1(1)2)之说明。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	6,130,548.70	7,507,705.74
备用金	76,400.00	18,766.88
应收暂付款	280,000.00	676,578.45
其他	833,676.58	550,398.11
合 计	7,320,625.28	8,753,449.18

(5) 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
公安县住房和城乡建设局	政府保证金	2,437,180.00	1 年以内	33.29	73,115.40

当阳市宏润建设工程有限公司	押金保证金	1,000,000.00	2-3年	13.66	200,000.00
万源市财政局	政府保证金	839,375.00	1-2年	11.47	25,181.25
广西平南县北控水务环保有限公司	押金保证金	749,160.93	1-2年	10.23	74,916.09
湖南省建筑设计院有限公司	其他	430,000.00	[注]	5.87	36,900.00
小计		5,455,715.93		74.52	410,112.74

[注]: 1年内23.00万元、1-2年10.00万元、2-3年10.00万元

5. 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	1,959,951.00		1,959,951.00	2,208,556.52		2,208,556.52
发出商品	1,452,269.62		1,452,269.62	126,256.42		126,256.42
低值易耗品	295,777.40		295,777.40			
工程施工	692,099.76		692,099.76	6,049,318.87		6,049,318.87
合计	4,400,097.78		4,400,097.78	8,384,131.81		8,384,131.81

6. 一年内到期的非流动资产

(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
衡阳松木经济开发区管理委员会	600,000.00		600,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
武冈市城市管理行政执法局	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
崇左市市容环境卫生管理处	1,284,228.00		1,284,228.00	570,177.23		570,177.23
合计	11,884,228.00		11,884,228.00	12,570,177.23		12,570,177.23

(2) 其他说明

2019年4月,根据衡阳北控威保特环境科技有限公司与衡阳松木经济开发区管理委员会签订的《湖南衡阳松木经济开发区污水处理厂委托运营协议》,本公司向衡阳松木经济开

发区管理委员会预付项目保证金 100.00 万元，衡阳松木经济开发区管理委员会在委托运营 3 年的期限内，每年返还运营保证金 60 万元、20 万元、20 万元。

7. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税	114,103.02	120,753.23
待认证的进项税	1,862,924.14	
预缴企业所得税	20,018.99	
合 计	1,997,046.15	120,753.23

8. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
武冈市城市管理行政执法局	55,000,000.00		55,000,000.00	65,000,000.00		65,000,000.00	
崇左市市容环境卫生管理处	7,642,095.62		7,642,095.62	8,552,658.39		8,552,658.39	
衡阳松木经济开发区管理委员会	400,000.00		400,000.00				
合 计	63,042,095.62		63,042,095.62	73,552,658.39		73,552,658.39	

(2) 其他说明

2016 年 4 月，根据武冈北控威保特环境科技有限公司与武冈市城市管理行政执法局签订的《武冈市城市生活垃圾卫生填埋场项目特许经营权协议》，先由本公司向武冈市城市管理行政执法局预付项目投资款 10,000.00 万元，再按 10 年由武冈市城市管理行政执法局返还。

2018 年 10 月，根据本公司与崇左市市容环境卫生管理处签订的《崇左市生活垃圾卫生填埋场渗滤液处理系统提升改造项目合同》，本公司工程款 9,122,835.62 元将折算入渗滤液处理服务费，在运营服务期 8 年内根据本公司提供的服务情况逐月返还。

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	10,994,454.32	462,417.12	4,321,624.85	3,439,741.05	19,218,237.34
本期增加金额	3,747,208.50	274,511.48	3,977,705.62	625,238.52	8,624,664.12
1) 购置	502,689.67	274,511.48	3,977,705.62	625,238.52	5,380,145.29
2) 在建工程转入	3,244,518.83				3,244,518.83
本期减少金额			135,400.00		135,400.00
1) 处置或报废			135,400.00		135,400.00
期末数	14,741,662.82	736,928.60	8,163,930.47	4,064,979.57	27,707,501.46
累计折旧					
期初数	1,266,851.44	241,343.74	1,103,590.92	567,484.85	3,179,270.95
本期增加金额	1,273,242.57	124,719.19	1,487,918.69	1,162,433.06	4,048,313.51
1) 计提	1,273,242.57	124,719.19	1,487,918.69	1,162,433.06	4,048,313.51
本期减少金额			32,157.50		32,157.50
1) 处置或报废			32,157.50		32,157.50
期末数	2,540,094.01	366,062.93	2,559,352.11	1,729,917.91	7,195,426.96
账面价值					
期末账面价值	12,201,568.81	370,865.67	5,604,578.36	2,335,061.66	20,512,074.50
期初账面价值	9,727,602.88	221,073.38	3,218,033.93	2,872,256.20	16,038,966.39

10. 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
蒋家坪项目				38,089,186.67		38,089,186.67
150吨两级碟管式反渗透(ICDT)项目				3,244,518.83		3,244,518.83
龙山县城乡环卫一体化	271,489.51		271,489.51			

PPP项目					
贵港餐厨项目	589,959.76		589,959.76		
合计	861,449.27		861,449.27	41,333,705.50	41,333,705.50

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末数
蒋家坪项目	4,217.51	38,089,186.67	2,466,591.89		40,555,778.56	
150吨两级碟管式反渗透项目	380.00	3,244,518.83		3,244,518.83		
龙山县城乡环卫一体化PPP项目	7,004.00		271,489.51			271,489.51
贵港餐厨项目	10,437.71		589,959.76			589,959.76
小计	22,039.22	41,333,705.50	3,328,041.16	3,244,518.83	40,555,778.56	861,449.27

(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
蒋家坪项目	96.16	100.00	2,021,060.32			自筹资金
150吨两级碟管式反渗透(ICDT)项目	85.38	100.00				自筹资金
龙山县城乡环卫一体化PPP项目	0.39	0.39				自筹资金
贵港餐厨项目	0.57	0.57				自筹资金
小计			2,021,060.32			

11. 无形资产

项目	特许经营权	软件	合计
账面原值			
期初数	65,000,000.00	126,410.26	65,126,410.26
本期增加金额	40,555,778.56		40,555,778.56
1) 在建工程转入	40,555,778.56		40,555,778.56

本期减少金额			
期末数	105,555,778.56	126,410.26	105,682,188.82
累计摊销			
期初数	19,682,848.62	13,502.16	19,696,350.78
本期增加金额	4,524,237.47	12,641.04	4,536,878.51
1) 计提	4,524,237.47	12,641.04	4,536,878.51
本期减少金额			
期末数	24,207,086.09	26,143.20	24,233,229.29
账面价值			
期末账面价值	81,348,692.47	100,267.06	81,448,959.53
期初账面价值	45,317,151.38	112,908.10	45,430,059.48

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他减少	
宜昌北控垃圾处理有限公司	3,924,187.36				3,924,187.36
合计	3,924,187.36				3,924,187.36

(2) 商誉减值准备

按照企业会计准则等相关规定，本公司于期末对商誉进行了减值测试。本公司根据历史经验及对市场发展的预测，以未来年度现金流量预测为基础进行经营业绩分析和评估，经测算表明商誉未发生减值迹象，无需计提减值准备。

13. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
项目维护改造费	223,301.68	806,602.19	204,710.76		825,193.11
修整费	363,558.31	331,356.50	242,775.60		452,139.21
办公装修费	447,024.95		210,482.03		236,542.92
绿化费		272,000.00	60,444.48		211,555.52

水泥路面硬化工程费用	49,997.47		49,997.47		
租赁费	33,025.68		33,025.68		
合计	1,116,908.09	1,409,958.69	801,436.02		1,725,430.76

14. 递延所得税资产

(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
资产减值准备	13,806,384.03	2,157,312.69	6,330,677.15	937,716.35
递延收益	1,119,999.94	167,999.99	1,259,999.98	189,000.00
预计负债	1,106,913.48	166,037.02	572,070.15	85,810.52
合计	16,033,297.45	2,491,349.70	8,162,747.28	1,212,526.87

(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	868,148.59	1,038,176.32
可抵扣亏损	348,414.56	
小计	1,216,563.15	1,038,176.32

(3) 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	期末数	期初数	备注
2024年	348,414.56		
小计	348,414.56		

15. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
预付项目经营权	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

(2) 其他说明

根据本公司子公司龙山县北控威保特环境科技有限公司与龙山县国有资产管理局签订的《龙山县城乡环卫一体化 PPP 项目经营权转让协议》，转让经营权的转让价款金额暂定为

60,000,000.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日，龙山县北控威保特环境科技有限公司已按合同支付了 30,000,000.00 元。

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	18,350,000.00	
合 计	18,350,000.00	

17. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,245,000.00	1,782,600.00
合 计	1,245,000.00	1,782,600.00

(2) 其他说明

期末无已到期未支付的应付票据。

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付项目工程款	62,576,201.00	47,234,361.12
应付材料款	30,070,649.08	13,519,619.96
其他	217,992.74	43,550.83
合 计	92,864,842.82	60,797,531.91

19. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收工程项目款	3,765,284.74	3,765,284.74
预收垃圾处理款		87,297.55
合 计	3,765,284.74	3,852,582.29

20. 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	4,137,807.01	29,605,084.11	28,951,870.70	4,791,020.42
离职后福利—设定提存计划		2,091,943.39	2,051,117.71	40,825.68
辞退福利		152,567.30	152,567.30	
合计	4,137,807.01	31,849,594.80	31,155,555.71	4,831,846.10

(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	3,910,344.18	25,897,050.78	25,374,644.63	4,432,750.33
职工福利费		1,072,632.14	1,072,632.14	
社会保险费		1,217,173.87	1,192,505.96	24,667.91
其中：医疗保险费		962,830.20	944,310.69	18,519.51
工伤保险费		178,625.32	173,706.60	4,918.72
生育保险费		75,718.35	74,488.67	1,229.68
住房公积金		953,081.00	953,081.00	
工会经费和职工教育经费	227,462.83	465,146.32	359,006.97	333,602.18
小计	4,137,807.01	29,605,084.11	28,951,870.70	4,791,020.42

(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		2,004,417.81	1,965,068.05	39,349.76
失业保险费		87,525.58	86,049.66	1,475.92
小计		2,091,943.39	2,051,117.71	40,825.68

21. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	16,120,440.79	8,671,067.15
企业所得税	4,394,145.01	3,474,577.03
代扣代缴个人所得税	26,558.69	22,910.30

城市维护建设税	110,599.22	68,937.46
教育费附加	62,874.24	35,961.74
地方教育附加	35,607.29	16,380.37
印花税	25,874.46	13,218.51
环保税	24,091.03	22,642.74
其他税费	59,155.27	73,593.41
合计	20,859,346.00	12,399,288.71

22. 其他应付款

项目	期末数	期初数
押金保证金	633,000.00	3,233,000.00
往来款	176,462.31	718,201.84
其他	684,345.36	235,236.46
合计	1,493,807.67	4,186,438.30

23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	13,300,000.00	21,550,000.00
合计	13,300,000.00	21,550,000.00

24. 长期借款

项目	期末数	期初数
质押及保证借款	38,275,000.00	51,575,000.00
抵押、质押及保证借款		8,600,000.00
合计	38,275,000.00	60,175,000.00

本公司长期借款 3,562.50 万元，其中一年内到期部分 750 万，其担保方式为：(1) 子公司武冈北控威保特环境科技有限公司所拥有的武冈市城市生活垃圾卫生填埋场项目特许经营权运营服务收益形成的所有应收账款作为质押；(2) 由北控中科成环保集团有限公司提供保证，担保期限从 2016 年 9 月 20 日至 2024 年 9 月 20 日止。

本公司长期借款 1,595.00 万元，其中一年内到期部分 580 万，其担保方式为：(1)本公司所拥有的慈利县蒋家坪污水处理厂特许经营权形成的所有应收账款(总价值不低于 20,200.45 万元)作为质押；(2)由刘阳、陶晋、长沙康元天成投资管理有限公司提供保证，担保期限从 2017 年 07 月 26 日起至 2022 年 7 月 26 日。

25. 预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	1,106,913.48	572,070.15	按设备销售收入 1%提取
合计	1,106,913.48	572,070.15	

26. 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	1,259,999.98		140,000.04	1,119,999.94	收到与资产相关的政府补助
合计	1,259,999.98		140,000.04	1,119,999.94	

(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[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
战略性新兴产业科技攻关与重大科技成果转化项目	1,259,999.98		140,000.04	1,119,999.94	与资产相关
小计	1,259,999.98		140,000.04	1,119,999.94	

[注]：政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明。

27. 股本

(1) 明细情况

股东类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
刘阳	21,360,000.00	21,360,000.00		42,720,000.00
陶晋	22,600,000.00	22,600,000.00		45,200,000.00
长沙康元天成投资管理有限公司	12,960,000.00	12,960,000.00		25,920,000.00

北京华城新创环境科技有限公司	43,200,000.00	43,200,000.00		86,400,000.00
长沙盈天企业管理咨询合伙企业 (有限合伙) [注 1]	4,600,000.00	4,600,000.00		9,200,000.00
长沙鸿飞企业管理咨询合伙企业 (有限合伙) [注 2]	3,280,000.00	3,280,000.00		6,560,000.00
合 计	108,000,000.00	108,000,000.00		216,000,000.00

[注 1]: 原股东双峰天成企业管理合伙企业 (有限合伙) 2019 年 8 月 19 日更名为长沙盈天企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)。

[注 2]: 双峰鸿图企业管理合伙企业 (有限合伙) 2019 年 9 月 3 日更名为长沙鸿飞企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)。

(2) 其他说明

经 2019 年 9 月 9 日召开的股东大会审议通过公司 2019 年半年度权益分派方案。分派方案为以公司现有总股本 108,000,000 股为基数, 向全体股东每 10 股送红股 10 股。分红前本公司总股本为 108,000,000 股, 分红后总股本增至 216,000,000 股。

28. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	5,063,707.46			5,063,707.46
合 计	5,063,707.46			5,063,707.46

29. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	2,706,291.68	590,329.91	847,930.55	2,448,691.04
合 计	2,706,291.68	590,329.91	847,930.55	2,448,691.04

(2) 其他说明

本期增加系根据《企业安全生产费用提取和使用办法》(财企〔2012〕16 号)的规定, 公司按照市政公用工程项目收入金额 1.5%计提安全生产费; 本期减少系按规定使用时冲减“专项储备”科目所致。

30. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,227,617.52	10,499,782.92		14,727,400.44
合 计	4,227,617.52	10,499,782.92		14,727,400.44

(2) 其他说明

本期增加系按母公司净利润的10%计提法定盈余公积。

31. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	122,904,784.65	79,022,873.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	46,292,315.88	45,880,304.54
减：提取法定盈余公积	10,499,782.92	1,998,393.80
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	108,000,000.00	
期末未分配利润	50,697,317.61	122,904,784.65

(2) 其他说明

本期转作股本的普通股股利详见本财务报表附注五(一)27所述。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	267,987,835.57	167,589,590.19	251,510,043.95	158,652,595.28
合 计	267,987,835.57	167,589,590.19	251,510,043.95	158,652,595.28

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
环保税	199,480.51	177,452.22
城市维护建设税	572,556.01	593,300.12

教育费附加	479,710.44	470,344.11
印花税	73,762.92	62,508.10
其他税费	121,530.52	112,496.88
合 计	1,447,040.40	1,416,101.43

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
销售人员薪酬	8,676,589.65	5,898,681.20
差旅费	1,689,666.08	1,284,641.04
市场费	1,122,276.18	1,163,446.66
业务招待费	1,186,455.31	909,614.14
运输费	21,311.17	309,267.90
其他	2,036,280.01	1,515,327.93
合 计	14,732,578.40	11,080,978.87

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
管理人员薪酬	9,227,221.97	9,053,038.79
摊销与折旧费	304,551.38	336,673.87
差旅费	1,072,619.98	1,134,261.03
中介机构费用	2,036,810.36	1,402,166.81
各项税费	57,605.16	112,603.34
办公费	2,627,949.96	2,335,998.42
业务招待费	2,650,858.51	4,036,916.31
其他	716,433.16	1,211,501.38
合 计	18,694,050.48	19,623,159.95

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

材料费	3,243,504.17	2,701,077.97
差旅费	330,898.30	406,110.66
技术服务费	554,149.11	647,911.75
研发人员薪酬	2,852,917.21	2,700,554.67
其他	1,050,114.14	975,637.58
合计	8,031,582.93	7,431,292.63

6. 财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	4,287,991.90	3,758,112.50
减：利息收入	149,044.73	1,061,327.73
汇兑损益	-2,143.34	-6,131.24
金融机构手续费	57,430.74	36,549.05
合计	4,194,234.57	2,727,202.58

7. 其他收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	8,466,853.31	5,205,271.57	3,317,403.45
与资产相关的政府补助[注]	140,000.04	140,000.02	140,000.04
代扣个人所得税手续费返还	61,997.62		61,997.62
合计	8,668,850.97	5,345,271.59	3,519,401.11

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

8. 信用减值损失

项目	本期数
坏账损失	-7,305,679.15
合计	-7,305,679.15

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	—	-4,284,045.53
合 计		-4,284,045.53

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		112,417.69	
合 计		112,417.69	

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	5,705.00	209,897.90	5,705.00
合 计	5,705.00	209,897.90	5,705.00

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	19,600.00	13,880.00	19,600.00
罚款支出		16,101.00	
非流动资产毁损报废损失	93,042.50		93,042.50
其他	67,455.06	20,038.04	67,455.06
合 计	180,097.56	50,019.04	180,097.56

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	7,939,547.29	5,536,848.07
递延所得税费用	-1,278,228.83	-605,689.19
合 计	6,661,318.46	4,931,158.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	54,487,537.86	51,912,235.82
按母公司适用税率计算的所得税费用	8,173,130.70	7,786,835.37
子公司适用不同税率的影响	-781,689.89	-2,381,274.85
调整以前期间所得税的影响	-68,046.47	
非应税收入的影响	-37,245.46	-105,686.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	257,861.42	282,004.12
使用前期未确认递延所得税资产的抵扣暂时性差异的影响	-46,634.04	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	24,388.13	112,301.46
研发费加计扣除	-860,445.93	-763,020.79
所得税费用	6,661,318.46	4,931,158.88

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	135,765.88	1,061,327.73
补贴收入	3,181,000.00	492,235.88
往来款	998,108.31	4,201,691.27
其他	64,031.07	204,020.78
收到票据保证金	1,595,821.15	
合 计	5,974,726.41	5,959,275.66

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售费用中付现费用	5,386,281.91	5,196,177.67
管理费用、研发费用中付现费用	13,457,669.20	14,883,418.95

支付押金	2,232,125.00	4,956,495.74
往来款	1,559,952.32	1,340,277.16
支付票据保证金		3,784,738.00
合计	22,636,028.43	30,161,107.52

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
慈利县人民政府 TOT 项目款		75,739,115.86
武冈市城市管理行政执法局[注 1]	10,000,000.00	10,000,000.00
湖南衡阳松木经济开发区管理委员会[注 2]	2,000,000.00	
合计	12,000,000.00	85,739,115.86

[注 1]: 本期收到武冈市城市管理行政执法局返还投资款 10,000,000.00 元。

[注 2]: 本期收到湖南衡阳松木经济开发区管理委员会返还已到期运营协议投资款 2,000,000.00 元。

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
龙山县城乡环卫一体化 PPP 项目款	30,000,000.00	
湖南衡阳松木经济开发区管理委员会[注]	1,000,000.00	
合计	31,000,000.00	

[注]: 详见本财务报表附注五(一)6 之说明。

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	47,826,219.40	46,981,076.94
加: 资产减值准备	7,305,679.15	4,284,045.53
固定资产折旧	4,048,313.51	1,663,670.83

无形资产摊销	4,536,878.51	3,184,922.89
长期待摊费用摊销	801,436.02	549,885.04
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)		-112,417.69
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	93,042.50	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,287,991.90	3,758,112.50
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,278,822.83	-614,391.18
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)	4,995,239.62	-1,812,668.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-69,802,663.93	-104,200,830.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	36,690,254.62	33,247,808.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,503,568.47	-13,070,784.97
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	44,297,946.88	50,400,653.89
减: 现金的期初余额	50,400,653.89	28,054,419.14
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	-6,102,707.01	22,346,234.75
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	44,297,946.88	50,400,653.89
其中: 库存现金	116.00	1,176.20
可随时用于支付的银行存款	44,297,830.88	50,399,477.69
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		

3) 期末现金及现金等价物余额	44,297,946.88	50,400,653.89
-----------------	---------------	---------------

(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	2,888,916.85	银行承兑汇票保证金、履约保函保证金
应收账款	3,012,529.00	为 5,157.50 万元长期借款提供质押
合计	5,901,445.85	

2. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应付账款	125,192.00	7.8155	978,438.08
其中：欧元	125,192.00	7.8155	978,438.08

3. 政府补助

(1) 明细情况

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
战略性新兴产业科技攻关与重大科技成果转化项目	1,259,999.98		140,000.04	1,119,999.94	其他收益	
小计	1,259,999.98		140,000.04	1,119,999.94		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
增值税返还收入	5,149,449.86	其他收益	财税(2015)78号
创新平台建设财政补助	500,000.00	其他收益	长发改创高(2019)257号
创新能力建设项目财政补助	450,000.00	其他收益	湘发改投资(2019)208号
2018年度第七批科技发展计划(重点研发计划)项目经费	400,000.00	其他收益	湘财教指(2018)55号
研发补助专项补贴	359,000.00	其他收益	长财教指(2019)83号
人才专项补助	300,000.00	其他收益	湘财行指(2018)56号
湖南省环保企业‘走出去’先进单位奖金	200,000.00	其他收益	湘环函(2019)124号

2018 年度资本市场发展专项资金	200,000.00	其他收益	长财金指〔2019〕7号
财政局高新区分局湖南创新创业团队补贴	200,000.00	其他收益	湘财行指〔2019〕49号
进项税加计抵扣	116,741.25	其他收益	财税〔2019〕87号
小微企业税收减免	19,662.20	其他收益	财税〔2019〕13号
2019 年长沙市智能制造专项资金（第一批）	125,400.00	其他收益	长财企指〔2019〕72号
2019 年长沙市海外专家引智项目补贴资金	100,000.00	其他收益	长财教指〔2019〕130号
产业扶持政策补助	83,500.00	其他收益	
2018 年企业研发后补助财政奖补资金	83,000.00	其他收益	湘财教指〔2018〕91号
2019 年度第四批创新性省份建设专项资金	60,000.00	其他收益	长财教指〔2019〕70号
知识产权局贯标补助金	50,000.00	其他收益	长知发〔2019〕52号
2019 年长沙市智能制造专项资金（第二批）	40,000.00	其他收益	长财企指〔2019〕83号
发改委补贴款	20,000.00	其他收益	
2019 年度知识产权资助财政补助	4,000.00	其他收益	长财外指〔2019〕74号
稳岗补贴	3,100.00	其他收益	鄂人社发〔2019〕30号
先进奖励	3,000.00	其他收益	衡松发〔2019〕8号
小 计	8,466,853.31		

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额(元)	实际出资比例(%)
全南县北控威保特环境科技有限公司	新设	2019年7月25日	310,000.00	62.00
广西北控环境科技有限公司	新设	2019年8月16日	2,550,000.00	8.5
黄梅县北控威保特环境科技有限公司	新设	2019年8月05日	500,000.00	100.00

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
慈利县威保特环保科技有限公司	湖南省慈利县	湖南省慈利县	垃圾处理	100.00		设立
衡阳北控威保特环境科技有限公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	污水处理	100.00		设立
仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司	广东省仁化县	广东省仁化县	垃圾处理	100.00		设立
武冈北控威保特环境科技有限公司	湖南省武冈市	湖南省武冈市	垃圾处理	100.00		设立
宜昌北控垃圾处理有限公司	江西省宜昌市	江西省宜昌市	垃圾处理	100.00		非同一控制下企业合并
揭西县北控威保特环境科技有限公司	广东省揭西县	广东省揭西县	垃圾处理	60.00		设立
桂阳县北控威保特环境科技有限公司	湖南省桂阳县	湖南省桂阳县	垃圾处理	100.00		设立
永兴县北控威保特环境科技有限公司	湖南省永兴县	湖南省永兴县	垃圾处理	100.00		设立
慈利县北控威保特污水处理有限公司	湖南省慈利县	湖南省慈利县	污水处理	100.00		设立
株洲北控威保特环境科技有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	垃圾处理	100.00		设立
龙山县北控威保特环境科技有限公司	湖南省龙山县	湖南省龙山县	垃圾处理	90.00		设立
深圳北控威保特环境科技有限公司	深圳市	深圳市	垃圾处理	55.00		设立
万源北控威保特环境科技有限公司	四川省达州市	四川省达州市	垃圾处理	100.00		设立
湘潭县北控威保特环境科技有限公司	湖南省湘潭县	湖南省湘潭县	垃圾处理	100.00		设立
潜江市北控威保特环境科技有限公司	湖北省潜江市	湖北省潜江市	垃圾处理	100.00		设立
茶陵县北控威保特环境科技有限公司	湖南省茶陵县	湖南省茶陵县	垃圾处理	100.00		设立
宜黄县北控威保特环	江西省宜黄县	江西省宜黄县	垃圾处理	100.00		设立

境科技有限公司						
崇左市北控威保特环境科技有限公司	广西省崇左市	广西省崇左市	垃圾处理	100.00		设立
长沙威保特环保技术有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	环保咨询	100.00		设立
全南县北控威保特环境科技有限公司	江西省赣州市	江西省赣州市	垃圾处理	100.00		设立
广西北控环境科技有限公司	南宁市青秀区	南宁市青秀区	垃圾处理	85.00		设立
黄梅县北控威保特环境科技有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	环保工程	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
揭西县北控威保特环境科技有限公司	40.00%	1,357,181.12	1,200,000.00	2,368,203.62
深圳北控威保特环境科技有限公司	45.00%	202,709.48		1,066,382.01
广西北控环境科技有限公司	15.00%	-28,708.79		421,291.20
龙山县北控威保特环境科技有限公司 [注]	10.00%	2,721.72		2,721.72

[注]：经公司第二届董事会第七次会议审议通过，公司全资子公司龙山县北控威保特环境科技有限公司增资扩股并引入新股东龙山县城市建设投资开发集团有限公司（以下简称龙山城投公司），本次龙山县北控威保特环境科技有限公司拟新增注册资本 3,766.00 万元，其中公司认缴出资 3,384.00 万元，龙山城投公司认缴出资 382.00 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，新增注册资本部分尚未出资到位。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
揭西县北控威保特环境科技有限公司	5,200,460.34	1,241,193.69	6,441,654.03	521,144.98		521,144.98
深圳北控威保特环境科技有限公司	2,887,764.83	61,539.95	2,949,304.78	579,566.98		579,566.98

广西北控环境科技有限公司	3,020,266.96	863,596.99	3,883,863.95	1,075,255.90		1,075,255.90
龙山县北控威保特环境科技有限公司	416,002.69	30,283,293.46	30,699,296.15	95,920.24		95,920.24

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
揭西县北控威保特环境科技有限公司	4,953,558.92	1,531,062.82	6,484,621.74	957,065.49		957,065.49
深圳北控威保特环境科技有限公司	2,349,865.51		2,349,865.51	430,593.21		430,593.21
龙山县北控威保特环境科技有限公司	633,449.13		633,449.13	57,290.44		57,290.44

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
揭西县北控威保特环境科技有限公司	6,289,582.77	3,392,952.80	3,392,952.80	1,839,538.88
深圳北控威保特环境科技有限公司	2,274,170.42	450,465.50	450,465.50	26,972.74
广西北控环境科技有限公司		-191,391.95	-191,391.95	545,055.73
龙山县北控威保特环境科技有限公司	1,054,355.38	504,424.79	504,424.79	676,326.64

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
揭西县北控威保特环境科技有限公司	5,579,960.78	2,842,749.66	2,842,749.66	2,580,097.14
深圳北控威保特环境科技有限公司	612,795.75	-80,727.70	-80,727.70	-557,955.50
龙山县北控威保特环境科技有限公司	252,155.16	76,158.69	76,158.69	-413,287.46

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例

龙山县北控威保持环境科技有限公司	2019年9月11日	100.00%	90.00%
------------------	------------	---------	--------

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	龙山县城市建设投资开发集团有限公司
购买成本	
现金	3,820,000.00
购买成本合计	3,820,000.00

3. 其他说明

详见附注七(一)2

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2019年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的47.17%(2018年12月31日：45.48%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	18,350,000.00	19,055,175.97	19,055,175.97		
应付票据	1,245,000.00	1,245,000.00	1,245,000.00		
应付账款	92,864,842.82	92,864,842.82	92,864,842.82		
其他应付款	1,493,807.67	1,493,807.67	1,493,807.67		
长期借款(含一年内到期)	51,575,000.00	57,713,354.72	15,881,122.87	28,022,571.68	13,809,660.17
小 计	165,528,650.49	172,372,181.18	130,539,949.33	28,022,571.68	13,809,660.17

(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
应付票据	1,782,600.00	1,782,600.00	1,782,600.00		
应付账款	60,797,531.91	60,797,531.91	60,797,531.91		
其他应付款	4,186,438.30	4,186,438.30	4,186,438.30		
长期借款(含一年内到期)	81,725,000.00	92,383,077.59	25,685,728.93	39,984,053.73	26,713,294.93
小 计	148,491,570.21	159,149,647.80	92,452,299.14	39,984,053.73	26,713,294.93

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2019年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币51,575,000.00元(2018年12月31日:人民币81,725,000.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司实际控制人

本公司实际控制人为陶晋、刘阳、邹亮。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 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
谢洪辉	主要股东陶晋的配偶
陈慧	主要股东刘阳的配偶
长沙康元天成投资管理有限公司	主要股东
北控中科成环保集团有限公司	本公司股东北京华城新创环境科技有限公司母公司
北控水务(中国)投资有限公司	本公司股东北京华城新创环境科技有限公司母公司的股东
永州市双牌北控环保有限公司	北控水务(中国)投资有限公司的子公司
昆明清缘润通环保科技有限公司	北控中科成环保集团有限公司的子公司
广西贵港北控水务环保有限公司	同一重大影响的关联公司
广西平南县北控水务环保有限公司	同一重大影响的关联公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
永州市双牌北控环保有限公司	提供运营服务	1,875,723.46	1,835,555.62
广西贵港北控水务环保有限公司	提供运营服务、环保工程服务	13,053,774.97	3,949,245.31
昆明清缘润通环保科技有限公司	提供运营服务	1,875,000.00	

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年确认的 租赁费
陈慧	房屋	327,412.20	259,855.20
谢洪辉	房屋	285,545.49	217,980.00

3. 关联担保情况

1) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经履 行完毕
北控中科成环保集团有限公司	3,562.50	2016/9/20	2024/9/20	否
刘阳、陶晋、长沙康元天成投资管理 有限公司	1,595.00	2017/7/26	2022/7/26	否
刘阳、陈慧、陶晋、谢洪辉、长沙 康元天成投资管理有限公司	500.00	2019/9/2	2020/9/1	否
陶晋、刘阳	500.00	2019/12/5	2020/11/20	否
谢洪辉、陶晋、刘阳、陈慧	110.00	2019/9/27	2020/9/26	否
	192.00	2019/10/11	2020/10/10	否
	128.00	2019/10/17	2020/10/16	否
	151.00	2019/11/4	2020/11/3	否
	254.00	2019/11/13	2020/11/12	否

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,685,336.24	1,783,393.76

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西贵港北控水务环保有限公司	11,557,218.64	346,716.56	1,168,032.60	35,040.98
应收账款	永州市双牌北控环保有限公司	899,181.00	26,975.43	534,807.00	16,044.21
小计		12,456,399.64	373,691.99	1,702,839.60	51,085.19
其他应收款	陈慧	10,000.00	2,000.00	53,309.20	2,299.28
其他应收款	谢洪辉	10,000.00	2,000.00	46,330.00	2,089.90
其他应收款	广西平南县北控水务环保有限公司	749,160.93	74,916.09	749,160.93	22,474.83
小计		769,160.93	78,916.09	848,800.13	26,864.01

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
预收账款	广西平南县北控水务环保有限公司	2,996,643.72	2,996,643.72
其他应付款	北控水务(中国)投资有限公司	8,955.56	8,955.56
其他应付款	陈慧	31,305.60	
其他应付款	谢洪辉	27,817.20	
小计		3,064,722.08	3,005,599.28

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2019年12月31日,本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至2019年12月31日,本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日,本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

分部信息

本公司的主要收入为垃圾处理、防渗安装工程、材料设备销售等，经营地均在国内，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

产 品	2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
垃圾处理服务收入	104,964,026.00	53,004,201.88
防渗安装工程收入	125,419,941.57	82,536,162.91
材料设备销售收入	27,895,267.08	27,684,974.74
污水处理服务收入	9,708,600.92	4,364,250.66
合 计	267,987,835.57	167,589,590.19

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	182,390,365.05	100.00	13,010,547.58	7.13	169,379,817.47
合 计	182,390,365.05	100.00	13,010,547.58	7.13	169,379,817.47

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	119,135,523.57	100.00	5,928,092.13	4.98	113,207,431.44
合 计	119,135,523.57	100.00	5,928,092.13	4.98	113,207,431.44

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	105,857,944.94	3,175,738.34	3.00
1-2年	64,923,893.57	6,492,389.36	10.00
2-3年	8,813,265.45	1,762,653.09	20.00
3-4年	2,188,140.29	1,094,070.15	50.00
4-5年	607,120.80	485,696.64	80.00
小计	182,390,365.05	13,010,547.58	7.13

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	5,928,092.13	7,082,455.45					13,010,547.58	
小计	5,928,092.13	7,082,455.45					13,010,547.58	

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
衡山县人民政府	32,000,000.00	17.54	3,200,000.00
公安县住房和城乡建设局	25,363,137.49	13.91	760,894.12
长沙市市政工程有限责任公司浏阳分公司	22,816,126.00	12.51	684,483.78
广西贵港北控水务环保有限公司	11,557,218.64	6.34	346,716.56
临湘市市容环境卫生管理局	9,992,288.57	5.48	299,768.66
小计	101,728,770.70	55.78	5,291,863.12

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	46,005,517.80	100.00	547,308.39	1.19	45,458,209.41
其中：其他应收款	46,005,517.80	100.00	547,308.39	1.19	45,458,209.41

合 计	46,005,517.80	100.00	547,308.39	1.19	45,458,209.41
-----	---------------	--------	------------	------	---------------

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	35,088,340.59	100.00	737,514.82	2.10	34,350,825.77
其中：其他应收款	35,088,340.59	100.00	737,514.82	2.10	34,350,825.77
合 计	35,088,340.59	100.00	737,514.82	2.10	34,350,825.77

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	38,915,721.37		
政府保证金	3,481,855.00	104,455.65	3.00
账龄组合	3,607,941.43	442,852.74	12.27
其中：1年以内	1,073,914.55	32,217.44	3.00
1-2年	1,088,342.69	108,834.27	10.00
2-3年	1,420,303.95	284,060.79	20.00
3-4年	15,000.00	7,500.00	50.00
4-5年	700.00	560.00	80.00
5年以上	9,680.24	9,680.24	100.00
小 计	46,005,517.80	547,308.39	1.19

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1年以内	42,170,828.31
1-2年	2,389,005.30
2-3年	1,420,303.95
3-4年	15,000.00
4-5年	700.00
5年以上	9,680.24
小 计	46,005,517.80

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	186,315.18	163,169.40	388,030.24	737,514.82
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-32,650.28	32,650.28		
--转入第三阶段		-142,030.40	142,030.40	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-16,991.81	55,044.99	-228,259.61	-190,206.43
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	136,673.09	108,834.27	301,801.03	547,308.39

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
合并范围内关联往来组合	38,915,721.37	26,710,760.39
押金保证金	6,019,748.70	7,466,905.74
备用金	76,400.00	
应收暂付款	280,000.00	680,000.00
其他	713,647.73	230,674.46
合 计	46,005,517.80	35,088,340.59

(5) 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
武冈北控威保持环 境科技有限公司	内部往来	18,910,520.34	1 年内	41.10	

宜昌北控垃圾处理有限公司	内部往来	8,656,542.09	1年内	18.82	
万源北控威保特环境科技有限公司	内部往来	5,525,854.44	1年内	12.01	
桂阳县北控威保特环境科技有限公司	内部往来	3,116,677.82	1年内	6.77	
公安县住房和城乡建设局	政府保证金	2,437,180.00	1年内	5.30	73,115.40
小计		38,646,774.69		84.00	73,115.40

3. 长期股权投资

(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
对子公司投资	176,378,200.00		176,378,200.00	143,368,200.00		143,368,200.00
合计	176,378,200.00		176,378,200.00	143,368,200.00		143,368,200.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
武冈北控威保特环境科技有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
慈利县威保特环保科技有限公司	24,100,000.00			24,100,000.00		
衡阳北控威保特环境科技有限公司	1,080,000.00			1,080,000.00		
仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司	500,000.00			500,000.00		
宜昌北控垃圾处理有限公司	51,138,200.00			51,138,200.00		
揭西县北控威保特环境科技有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
慈利县北控威保特污水处理有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		

桂阳县北控威保特环境科技有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
永兴县北控威保特环境科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
常宁市北控威保特环境科技有限公司	500,000.00		500,000.00			
株洲北控威保特环境科技有限公司	400,000.00			400,000.00		
万源北控威保特环境科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
潜江市北控威保特环境科技有限公司	350,000.00		350,000.00			
深圳北控威保特环境科技有限公司	1,100,000.00			1,100,000.00		
湘潭县北控威保特环境科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
茶陵县北控威保特环境科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
龙山县北控威保特环境科技有限公司	500,000.00	30,000,000.00		30,500,000.00		
宜黄县北控威保特环境科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
崇左市北控威保特环境科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
全南县北控威保特环境科技有限公司		310,000.00		310,000.00		
黄梅县北控威保特环境科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
广西北控威保特环境科技有限公司		2,550,000.00		2,550,000.00		

小 计	143,368,200.00	33,860,000.00	850,000.00	176,378,200.00		
-----	----------------	---------------	------------	----------------	--	--

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	164,646,098.62	117,258,556.86	178,172,475.42	123,478,487.91
其他业务收入	40,555,778.56	40,555,778.56		
合 计	205,201,877.18	157,814,335.42	178,172,475.42	123,478,487.91

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
材料费	3,243,504.17	2,701,077.97
研发人员薪酬	2,852,917.21	2,700,554.67
技术服务费	554,149.11	647,911.75
差旅费	330,898.30	406,110.66
其他	1,050,114.14	975,637.58
合 计	8,031,582.93	7,431,292.63

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	95,701,003.07	1,560,000.00
合 计	95,701,003.07	1,560,000.00

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销		

部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,457,403.49	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-174,392.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	61,997.62	
小计	3,345,008.55	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	503,396.33	

少数股东权益影响额(税后)	4,989.42	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,836,622.80	

(2) 重大非经常性损益项目说明

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

项目	涉及金额	原因
增值税返还收入	5,149,449.86	与公司业务密切相关
小计	5,149,449.86	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	17.41	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.34	0.20	0.20

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	46,292,315.88	
非经常性损益	B	2,836,622.80	
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	43,455,693.08	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	242,902,401.31	
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		
其他	专项储备增加额	I	-128,800.32
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	12
报告期月份数	K	12	

加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F / K - G \times H / K \pm I \times J}{K}$	265,919,758.93
加权平均净资产收益率	$M = A / L$	17.41%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C / L$	16.34%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	46,292,315.88
非经常性损益	B	2,836,622.80
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	43,455,693.08
期初股份总数	D	108,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	108,000,000.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数[注]	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G / K - H \times I / K - J$	216,000,000.00
基本每股收益	$M = A / L$	0.21
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C / L$	0.20

[注]:2019年9月,本公司以派发的股票股利转增股本108,000,000.00元,根据企业会计准则的有关规定,应当按调整后的股份数量计算报告期内的每股收益

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同



湖南北控威保特环境科技股份有限公司

二〇二〇年三月二十五日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码
准营信息查询
国家企业信用信息公示系统
公众版“一照多查”
记录、备案、许可、监
管信息

名称	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2011年07月18日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2011年07月18日至长期
执行事务合伙人	胡少先	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围
审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定及其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2020年08月3日



国家市场监督管理总局监制

2020年6月30日通过
天健会计师事务所(特殊普通合伙)公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44

有效期至：二〇一一年十一月八日



仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月8日改制



天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

证书序号：0007666

说明

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

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名: 李新葵
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1979-10-07
 Date of birth: _____
 工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)-湖南分所
 Working unit: _____
 身份证号码: 433029701007001
 Identity card No.: _____

证书编号: 430100200006
 Serial Certificate: _____
 批准注册地点: 湖南省注册会计师协会
 Authorized location: _____
 发证日期: 1988年06月29日
 Date of issue: _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

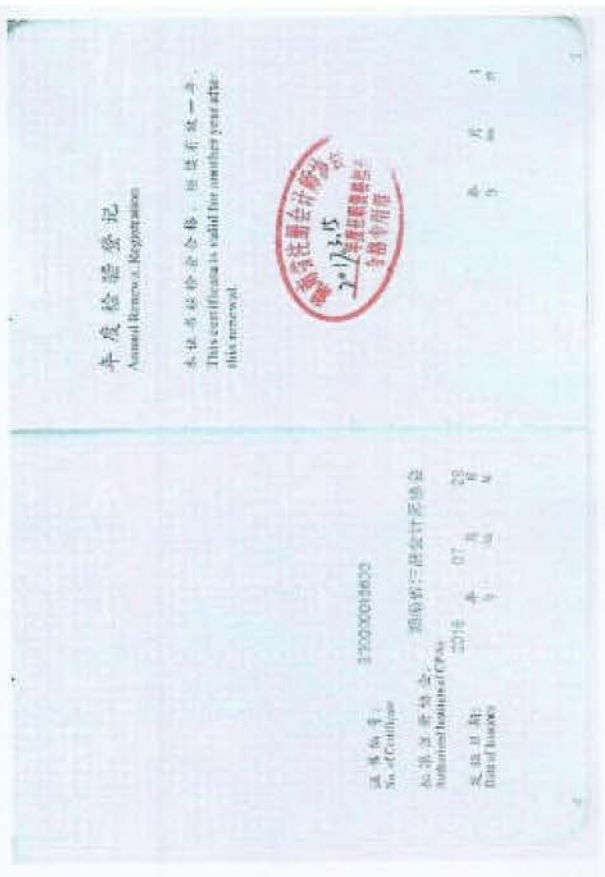
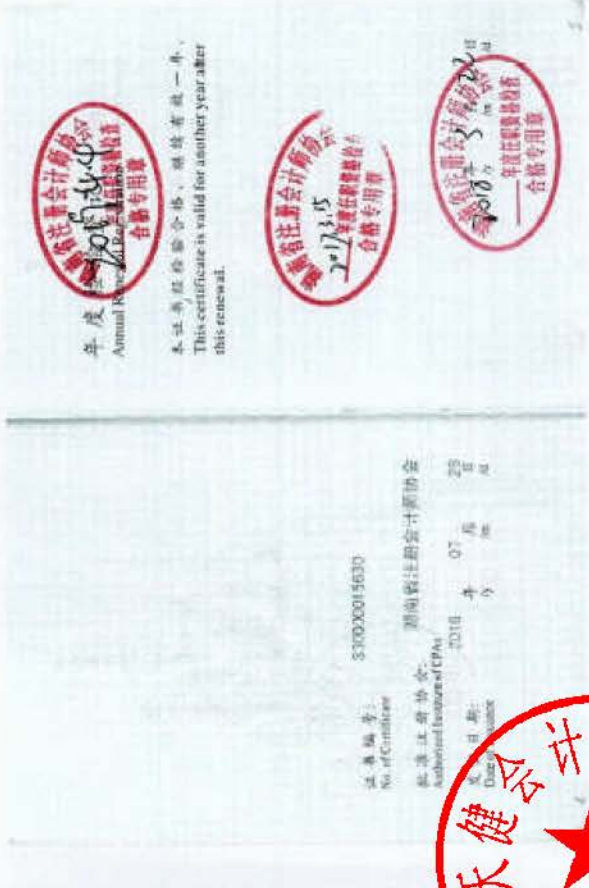


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李新葵是中国注册会计师，未经李新葵本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明周融是中国注册会计师，未经周融本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

关于湖南北控威保特环境科技股份有限公司 会计政策变更和重要前期差错更正的说明

天健函〔2020〕2-95号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了湖南北控威保特环境科技股份有限公司（以下简称威保特公司或公司）2020年1-6月的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2020〕2-570号）。威保特公司对2017年度、2018年度、2019年度财务报表中会计政策进行了变更，对存在的会计差错进行了更正，并对相关财务报表进行了追溯重述。现将公司有关会计政策变更和重要前期差错更正事项说明如下。

一、会计政策变更的原因及内容

（一）环保工程收入确认方式由完工百分比法改为终验法

由于公司项目周期大部分在一年以内，公司将收入确认方法由完工百分比法调整为终验法，使得会计信息更具可靠性、相关性，也更符合谨慎性原则。相较于收入确认的完工百分比法，终验法有效避免了完工百分比法中确定预计总成本及测量完工进度带来的误差，收入确认更加严谨，成本配比也更准确。

收入确认方式变更涉及两个项目，一是黄杨山垃圾填埋场封场项目（以下简称黄杨山项目）2018年按照完工进度80.00%确认了主营业务收入14,561,002.94元和主营业务成本10,784,016.58元，2019年6月黄杨山项目工程全部竣工验收确认了剩余20.00%的主营业务收入和成本。二是公安县非规范填埋场综合整治EPC总承包工程（以下简称公安项目）2019年按照完工进度54.67%确认主营业务收入23,251,155.46元和主营业务成本18,627,441.95元。公安项目截至2020年6月30日尚未完工。

针对上述事项调减2018年末应收票据及应收账款6,013,327.66元，同时根

据坏账准备调减金额相应调减 2018 年末递延所得税资产 27,896.88 元。调增 2018 年末存货 7,865,912.28 元，调减 2018 年末应付票据及应付账款 2,918,104.30 元，调增 2018 年末预收款项 9,817,796.36 元，调减 2018 年末应交税费 1,456,100.29 元，调减 2018 年末专项储备 218,415.04 元，调减 2018 年末盈余公积 340,048.90 元，调减 2018 年度主营业务收入 14,561,002.94 元，调减 2018 年度主营业务成本 11,002,431.62 元，调减 2018 年度资产减值损失 185,979.21 元，调增 2018 年度所得税费用 27,896.88 元。

针对上述事项调减 2019 年末应收账款 24,583,446.67 元，同时根据坏账准备调减金额相应调减 2019 年末递延所得税资产 190,078.20 元。调增 2019 年末存货 11,924,724.42 元，调增 2019 年末其他流动资产 911,110.14 元，调减 2019 年末应付账款 6,845,738.33 元，调减 2019 年末应交税费 1,181,493.85 元，调减 2019 年末专项储备 286,775.09 元，调减 2019 年末盈余公积 333,863.31 元，调减 2019 年度主营业务收入 8,690,152.52 元，调减 2019 年度主营业务成本 8,054,806.22 元，调增 2019 年度资产减值损失 574,333.57 元，调增 2019 年度所得税费用 162,181.32 元。

二、前期差错更正的原因及内容

(一)长期应收款分类调整

1. 公司从 2016 年开始将宜昌特许经营权在无形资产科目核算。根据会计准则，回收金额固定的特许经营权，特许经营权授予方向经营方支付约定的或可确定的金额，应该在金融资产科目进行核算。针对该事项公司调减 2017 年末无形资产 45,822,862.56 元、调增 2017 年末长期应收款 43,983,817.88 元，调增 2017 年末一年内到期的非流动资产 1,839,044.68 元，调减 2017 年度主营业务收入 1,839,044.69 元，调减 2017 年度主营业务成本 1,839,044.69 元；调减 2018 年末无形资产 43,983,817.88 元、调增 2018 年末长期应收款 42,144,773.20 元，调增 2018 年末一年内到期的非流动资产 1,839,044.68 元，调减 2018 年度主营业务收入 1,839,044.68 元，调减 2018 年度主营业务成本 1,839,044.68 元；调减 2019 年末无形资产 42,144,773.20 元、调增 2019 年末长期应收款 40,305,728.52 元，调增 2019 年末一年内到期的非流动资产 1,839,044.68 元，

调减 2019 年度主营业务收入 1,839,044.68 元,调减 2019 年度主营业务成本 1,839,044.68 元。

2. 公司 2017 年末将一年内到期的长期应收款重分类至一年内到期的非流动资产。针对该事项调增 2017 年末一年内到期的非流动资产 13,769,962.06 元,调减 2017 年末长期应收款 13,769,962.06 元。

3. 2019 年公司新增长期应收款——衡阳松木经济开发区管理委员会 1,000,000.00 元,公司将其分类在长期应收款核算,并将预计在一年内返还的项目保证金 600,000.00 元重分类至一年内到期的非流动资产核算。该长期应收款系公司应收项目保证金,应调整至其他应收款核算。针对该事项调减 2019 年末长期应收款 400,000.00 元,调减 2019 年末一年内到期的非流动资产 600,000.00 元,调增 2019 年末其他应收款 1,000,000.00 元,调增其他应收款——坏账准备 30,000.00 元,调增信用减值损失 30,000.00 元。

(二) 预收账款列报调整

公司于 2017 年预收当阳市宏润建设工程有限公司 768,641.02 元系暂未开具增值税发票的应交增值税,应调整至应交税费——应交增值税待开票销项税中。针对该事项调增 2017 年末应交税费——应交增值税待开票销项税 768,641.02 元,调减 2017 年末预收款项 768,641.02 元。调增 2018 年末应交税费——应交增值税待开票销项税 768,641.02 元,调减 2018 年末预收款项 768,641.02 元。调增 2019 年末应交税费——应交增值税待开票销项税 768,641.02 元,调减 2019 年末预收款项 768,641.02 元。

(三) 市场费用列报调整

公司将 2017 年市场费用 300,000.00 元于长期待摊费用列报并将摊销数计入主营业务成本;2017 年度、2019 年度将市场费用列报于管理费用——技术咨询费中。上述市场费用应调整至销售费用——市场费项目中核算。针对该事项应调增 2017 年度销售费用 203,883.50 元,调减 2017 年度主营业务成本 9,708.74 元,调减 2017 年度管理费用 194,174.76 元;应调增 2018 年度销售费用 58,251.72 元,调减 2018 年度主营业务成本 58,251.72 元;应调增 2019 年度销售费用 795,150.68 元,调减 2019 年度主营业务成本 58,251.70 元,调减 2019 年度管理费用 571,849.00 元,调减 2019 年末长期待摊费用 165,049.98 元。

(四)项目管理人员工资列报调整

公司将 2017 年度至 2019 年度项目管理人员工资计入销售费用,针对该事项调减 2017 年度销售费用 527,955.60 元,2018 年度销售费用 1,318,445.14 元,2019 年度销售费用 1,337,946.23 元,调增 2017 年度主营业务成本 527,955.60 元,2018 年度主营业务成本 1,318,445.14 元,2019 年度主营业务成本 1,337,946.23 元。

(五)同一供应商应付账款和预付账款挂账调整

2017 年期末、2018 年期末、2019 年期末,公司供应商存在应付账款和预付账款同时挂账的情况。针对该事项调减 2017 年末应付账款和预付款项金额 729,900.00 元,调减 2018 年末应付账款和预付款项金额 4,628,379.08 元,调减 2019 年末应付账款和预付款项金额 6,300,417.36 元。

(六)行政处罚跨期确认调整

公司子公司 2019 年接受行政处罚 150,000.00 元,公司未在 2019 年度进行账务处理。针对该事项调增 2019 年末其他应付款 150,000.00 元,同时调增 2019 年度营业外支出 150,000.00 元。

(七)固定资产累计折旧调整

公司 2018 年部分新购入固定资产折旧计入销售费用,但此部分固定资产系运营项目所使用,累计折旧应计入主营业务成本。针对该事项调增 2018 年度主营业务成本 136,495.67 元,调减 2018 年度销售费用 136,495.67 元,调增 2019 年度主营业务成本 896,347.44 元,调减 2019 年度销售费用 896,347.44 元。

(八)对少暂估的项目成本进行调整

公司 2019 年黄杨山项目已完工,但 2020 年结算尾款时存在增量成本 630,209.52 元。针对该事项调增 2019 年末应付账款 630,209.52 元,调增 2019 年度主营业务成本 630,209.52 元。

(九)对费用归集口径进行调整

公司 2018 年管理费用——招待费中部分费用系销售人员招待费、差旅费及福利费。针对该事项调减 2018 年度管理费用 792,827.26 元,调增 2018 年度销售费用 792,827.26 元。

因公司 2019 年内部组织架构发生变化,公司 2019 年度销售费用——工资归

集口径未及时改变，销售费用——工资中包含部分新增后勤管理部门人员工资，应调整至管理费用。针对该事项调减2019年度销售费用1,760,474.97元，调增2019年管理费用1,760,474.97元。

三、会计政策变更、前期差错更正对相关财务报表的影响

项 目	2019年12月31日/2019年度			
	调整前	会计政策 调整数	会计差错 调整数	调整后
应收账款	201,571,315.34	-24,583,446.67		176,987,868.67
预付款项	12,212,002.08		-6,300,417.36	5,911,584.72
其他应收款	6,750,656.03		970,000.00	7,720,656.03
存货	4,400,097.78	11,924,724.42		16,324,822.20
一年内到期的 非流动资产	11,884,228.00		1,239,044.68	13,123,272.68
其他流动资产	1,997,046.15	911,110.14		2,908,156.29
长期应收款	63,042,095.62		39,905,728.52	102,947,824.14
无形资产	81,448,959.53		-42,144,773.20	39,304,186.33
长期待摊费用	1,725,430.76		-165,049.98	1,560,380.78
递延所得税资 产	2,491,349.70	-190,078.20		2,301,271.50
资产总计	490,007,755.85	-11,937,690.31	-6,495,467.34	471,574,598.20
应付账款	92,864,842.82	-6,845,738.33	-5,670,207.84	80,348,896.65
预收款项	3,765,284.74		-768,641.02	2,996,643.72
应交税费	20,859,346.00	-1,181,493.85	768,641.02	20,446,493.17
其他应付款	1,493,807.67		150,000.00	1,643,807.67
负债合计	197,212,040.75	-8,027,232.18	-5,520,207.84	183,664,600.73
专项储备	2,448,691.04	-286,775.09		2,161,915.95
盈余公积	14,727,400.44	-333,863.31	-91,525.95	14,302,011.18
未分配利润	50,697,317.61	-3,349,819.73	-823,733.55	46,523,764.33
所有者权益合 计	292,795,715.10	-3,970,458.13	-915,259.50	287,909,997.47
营业收入	267,987,835.57	-8,690,152.52	-1,839,044.68	257,458,638.37
营业成本	167,589,590.19	-8,054,806.22	967,206.81	160,501,990.78

销售费用	14,732,578.40		-3,199,617.96	11,532,960.44
管理费用	18,694,050.48		1,188,625.97	19,882,676.45
信用减值损失	-7,305,679.15	514,333.57	30,000.00	-6,761,345.58
营业外支出	180,097.56		150,000.00	330,097.56
所得税费用	6,661,318.46	162,181.32		6,823,499.78
净利润	47,826,219.40	-283,194.05	-915,259.50	46,627,765.85

(续上表)

项 目	2018年12月31日/2018年度			
	调整前	会计政策 调整数	会计差错 调整数	调整后
应收票据及应收账款	135,195,211.53	-6,013,327.66		129,181,883.87
预付账款	14,933,014.63		-4,628,379.08	10,304,635.55
存货	8,384,131.81	7,865,912.28		16,250,044.09
一年内到期的非流动资产	12,570,177.23		1,839,044.68	14,409,221.91
长期应收款	73,552,658.39		42,144,773.20	115,697,431.59
无形资产	45,430,059.48		-43,983,817.88	1,446,241.60
递延所得税资产	1,212,526.87	-27,896.88		1,184,629.99
资产总计	416,690,414.69	1,824,687.74	-4,628,379.08	413,886,723.35
应付票据及应付账款	62,580,131.91	-2,918,104.30	-4,628,379.08	55,033,648.53
预收款项	3,852,582.29	9,817,796.36	-768,641.02	12,901,737.63
应交税费	12,399,288.71	-1,456,100.29	768,641.02	11,711,829.44
负债合计	170,713,318.35	5,443,591.77	-4,628,379.08	171,528,531.04
专项储备	2,706,291.68	-218,415.04		2,487,876.64
盈余公积	4,227,617.52	-340,048.90		3,887,568.62
未分配利润	122,904,784.65	-3,060,440.09		119,844,344.56
所有者权益合计	245,977,096.34	-3,618,904.03		242,358,192.31
营业收入	251,510,043.95	-14,561,002.94	-1,839,044.68	235,109,996.33
营业成本	158,652,595.28	-11,002,431.62	-442,355.59	147,207,808.07
销售费用	11,080,978.87		-603,861.83	10,477,117.04

管理费用	19,623,159.95		-792,827.26	18,830,332.69
资产减值损失	4,284,045.53	-185,979.21		4,098,066.32
所得税费用	4,931,158.88	27,896.88		4,959,055.76
净利润	46,981,076.94	-3,400,488.99		43,580,587.95

(续上表)

项 目	2017年12月31日/2017年度			
	调整前	会计政策 调整数	会计差错 调整数	调整后
预付账款	3,546,155.44		-729,900.00	2,816,255.44
一年内到期的 非流动资产			15,609,006.74	15,609,006.74
长期应收款	162,739,115.86		30,213,855.82	192,952,971.68
无形资产	48,603,443.91		-45,822,862.56	2,780,581.35
应付账款	30,785,377.02		-729,900.00	30,055,477.02
预收款项	11,934,965.62		-768,641.02	11,166,324.60
应交税费	3,077,846.01		768,641.02	3,846,487.03
营业收入	140,644,866.41		-1,839,044.69	138,805,821.72
营业成本	77,917,579.52		-1,320,797.83	76,596,781.69
销售费用	7,971,095.48		-324,072.10	7,647,023.38
管理费用	15,295,340.70		-194,174.76	15,101,165.94

特此说明。

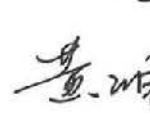

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二〇年十月十四日

湖南北控威保特环境科技股份有限公司

审计报告



目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—80 页



审计报告

天健审〔2020〕2-570号

湖南北控威保特环境科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南北控威保特环境科技股份有限公司（以下简称威保特公司）财务报表，包括2020年6月30日的合并及母公司资产负债表，2020年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了威保特公司2020年6月30日的合并及母公司财务状况，以及2020年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事

项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十一）、附注五（二）1及附注十二。

威保特公司的营业收入主要来自于运营服务收入及固废治理解决方案收入。

2020年1-6月，威保特公司营业收入金额为人民币83,003,746.62元。

公司根据每月由业主单位签字并盖章的处理量确认书作为运营服务收入确认依据。公司根据终验法确认固废治理解决方案收入。

由于营业收入是威保特公司关键业绩指标之一，可能存在威保特公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

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

（4）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，并对重要客户进行实地或电话访谈；

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

（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)5及附注五(一)2。

截至 2020 年 6 月 30 日，威保特公司应收账款账面余额为人民币 145,791,521.64 元，坏账准备为人民币 10,732,138.57 元，账面价值为人民币 135,059,383.07 元。

威保特公司的应收账款主要来自于政府和行业相关企业，管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括

应收账款账龄等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

(5) 检查应收账款的期后回款情况,评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括半年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估威保特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。

威保特公司治理层(以下简称治理层)负责监督威保特公司的财务报告过程。

六、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，就可能导致对威保特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威保特公司不能持续经营。

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

（六）就威保特公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审

计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

蔡李
印新

中国注册会计师：

黄伟
印湘

二〇二〇年十月十四日

合并资产负债表

2020年6月30日

会合01表

编制单位：湖南北控环保技术科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		174,920,091.25	47,186,863.73	短期借款	17	24,376,673.75	18,350,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	18	960,000.00	1,245,000.00
应收账款	2	135,059,383.07	163,532,380.87	应付账款	19	61,417,235.38	80,348,896.65
应收款项融资				预收款项			
预付款项	3	7,209,896.56	5,911,584.72	合同负债	20	18,044,236.72	2,651,897.10
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	4	7,585,064.66	7,720,656.03	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	21	2,608,686.46	4,831,846.10
存货	5	24,781,345.59	16,324,822.20	应交税费	22	16,600,813.68	20,446,493.17
合同资产	6	13,440,033.12	13,455,487.80	其他应付款	23	1,547,495.40	1,643,807.67
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	7	13,098,294.68	13,123,272.68	应付分保账款			
其他流动资产	8	6,118,725.38	2,908,156.29	持有待售负债			
流动资产合计		382,212,834.31	270,163,224.32	一年内到期的非流动负债	24	13,300,000.00	13,300,000.00
				其他流动负债	25	1,983,378.17	344,746.62
				流动负债合计		143,838,519.56	143,162,687.31
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	26	96,765,631.18	38,275,000.00
				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	27	644,547.96	1,106,913.48
				递延收益	28	1,049,999.92	1,119,999.94
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		98,460,179.06	40,501,913.42
				负债合计		242,298,698.62	183,664,600.73
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	29	242,680,000.00	216,000,000.00
债权投资				其他权益工具			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	9	93,930,612.46	102,947,824.14	永续债			
长期股权投资				资本公积	30	34,039,065.95	5,063,707.46
其他权益工具投资				减：库存股			
其他非流动金融资产				其他综合收益			
投资性房地产				专项储备	31	1,530,650.02	2,161,915.95
固定资产	10	19,453,674.80	20,512,074.50	盈余公积	32	14,302,011.18	14,302,011.18
在建工程	11	27,460,996.92	861,449.27	一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	33	64,407,655.50	46,523,764.33
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		356,959,382.65	284,051,398.92
使用权资产				少数股东权益		5,927,374.22	3,858,698.55
无形资产	12	38,461,533.73	39,304,186.33	所有者权益合计		362,886,756.87	287,909,997.47
开发支出							
商誉	13	3,924,187.36	3,924,187.36				
长期待摊费用	14	2,146,525.69	1,560,380.78				
递延所得税资产	15	1,949,696.41	2,301,271.50				
其他非流动资产	16	35,645,493.81	30,000,000.00				
非流动资产合计		222,972,621.18	201,411,373.88				
资产总计		605,185,455.49	471,574,598.20	负债和所有者权益总计		605,185,455.49	471,574,598.20

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

印 刘 阳

第 7 页 共 80 页

印 彭 亚

印 宁 妮

母 公 司 资 产 负 债 表

2020年6月30日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 湖北北控威保特环境科技股份有限公司

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		88,591,231.71	88,561,313.01	短期借款		23,375,382.08	18,350,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		930,000.00	1,245,000.00
应收账款	1	99,961,674.06	131,340,883.00	应付账款		58,978,744.51	76,387,944.23
应收款项融资				预收款项			
预付款项		4,278,257.85	4,788,582.70	合同负债		18,044,236.72	2,651,897.10
其他应收款	2	48,546,967.17	45,458,209.41	应付职工薪酬		1,136,755.29	2,712,473.18
存货		23,097,605.81	14,169,858.86	应交税费		14,250,635.41	15,968,640.65
合同资产		13,440,033.12	13,455,487.80	其他应付款		61,538,822.87	56,842,669.30
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		1,259,250.00	1,284,228.00	一年内到期的非流动负债		13,300,000.00	13,300,000.00
其他流动资产		2,285,171.36	915,329.31	其他流动负债		1,983,378.17	344,746.62
流动资产合计		281,460,194.08	247,273,892.09	流动负债合计		193,567,955.05	187,803,371.08
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款		31,690,700.62	38,275,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款		50,046,812.27	50,509,957.27	其中: 优先股			
长期股权投资	3	199,268,200.00	176,378,200.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		8,786,225.91	9,390,524.09	预计负债		644,547.96	1,106,913.48
在建工程				递延收益		1,049,999.92	1,119,999.94
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		33,385,248.50	40,501,913.42
无形资产		93,946.54	100,267.06	负债合计		226,953,203.55	228,305,284.50
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)		242,680,000.00	216,000,000.00
长期待摊费用		18,578.46	34,910.67	其他权益工具			
递延所得税资产		1,875,235.11	2,171,630.36	其中: 优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		260,088,998.29	238,585,489.45	资本公积		34,039,065.95	5,063,707.46
资产总计		541,549,192.37	485,859,381.54	减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备		1,439,103.30	2,133,985.26
				盈余公积		14,302,011.18	14,302,011.18
				未分配利润		22,135,808.39	20,054,393.14
				所有者权益合计		314,595,988.82	257,554,097.04
				负债和所有者权益总计		541,549,192.37	485,859,381.54

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2020年1-6月

会合02表

编制单位：湖北北控威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		83,003,746.62	105,100,788.40
其中：营业收入	1	83,003,746.62	105,100,788.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		65,748,342.28	81,754,716.37
其中：营业成本	1	48,942,793.31	61,372,858.77
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	2	671,658.31	650,783.15
销售费用	3	4,055,952.37	6,747,235.01
管理费用	4	8,380,033.74	7,957,256.90
研发费用	5	2,969,782.54	3,525,812.43
财务费用	6	1,728,122.01	1,500,770.11
其中：利息费用		1,969,708.38	1,557,052.25
利息收入		296,768.71	79,047.11
加：其他收益	7	2,721,882.08	2,784,488.13
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			
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）	8	1,564,629.13	-1,194,958.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9	-776,972.93	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,764,942.62	24,935,601.99
加：营业外收入	10	33,678.00	215.36
减：营业外支出	11	74,398.89	67,213.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,724,221.73	24,868,604.24
减：所得税费用	12	2,370,062.61	2,288,686.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,354,159.12	22,579,917.39
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,354,159.12	22,579,917.39
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		17,883,891.17	21,762,793.44
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-529,732.05	817,123.95
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		17,354,159.12	22,579,917.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,883,891.17	21,762,793.44
归属于少数股东的综合收益总额		-529,732.05	817,123.95
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.08	0.21
（二）稀释每股收益		0.08	0.21

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2020年1-6月

会企02表

编制单位：湖南北控威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	29,780,078.39	98,404,230.36
减：营业成本	1	18,912,451.51	82,300,057.65
税金及附加		247,605.15	77,559.58
销售费用		4,055,952.37	6,747,235.01
管理费用		4,832,775.54	4,718,901.97
研发费用	2	2,742,413.47	3,525,812.43
财务费用		344,487.20	-53,915.94
其中：利息费用		1,967,641.71	1,097,064.06
利息收入		1,651,453.68	1,157,322.07
加：其他收益		274,010.30	626,500.02
投资收益（损失以“-”号填列）	3	1,832,238.41	95,376,443.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,647,968.65	-928,474.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,398,610.51	96,163,047.98
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,398,610.51	96,163,047.98
减：所得税费用		317,195.26	-371,452.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,081,415.25	96,534,500.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,081,415.25	96,534,500.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
六、综合收益总额		2,081,415.25	96,534,500.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：


刘阳印

主管会计工作的负责人：

第 10 页 共 80 页


印

会计机构负责人：


印 宁 妮

合并现金流量表

2020年1-6月

会合03表

编制单位：湖南北控威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		143,107,539.82	94,135,558.99
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		2,410,837.82	2,128,853.67
收到其他与经营活动有关的现金	1	3,322,870.78	2,621,362.47
经营活动现金流入小计		148,841,248.42	98,885,775.13
购买商品、接受劳务支付的现金		72,286,696.96	59,609,280.59
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			
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		17,919,602.59	16,550,956.16
支付的各项税费		12,077,577.64	10,886,581.40
支付其他与经营活动有关的现金	2	6,499,850.92	33,039,240.17
经营活动现金流出小计		108,783,728.11	120,085,058.32
经营活动产生的现金流量净额		40,057,520.31	-21,200,283.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		401,695.00	
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	7,500,000.00	5,000,000.00
投资活动现金流入小计		7,901,695.00	5,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,765,761.05	5,175,378.09
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	4	4,000,000.00	
投资活动现金流出小计		38,765,761.05	5,175,378.09
投资活动产生的现金流量净额		-30,864,066.05	-175,378.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		59,848,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		71,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		130,848,000.00	
偿还债务支付的现金		6,650,000.00	10,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,160,750.32	1,557,052.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,221,492.28	1,200,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	5	395,000.00	
筹资活动现金流出小计		10,205,750.32	12,207,052.25
筹资活动产生的现金流量净额		120,642,249.68	-12,207,052.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,221.57	3,962.05
五、现金及现金等价物净增加额		129,830,482.37	-33,578,751.48
加：期初现金及现金等价物余额		44,297,946.88	50,400,653.89
六、期末现金及现金等价物余额		174,128,429.25	16,821,902.41

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年1-6月

会企03表

编制单位：湖南北控威保特环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		84,997,270.82	89,560,984.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,937,841.02	3,696,422.07
经营活动现金流入小计		93,935,111.84	93,257,407.00
购买商品、接受劳务支付的现金		48,309,768.21	86,086,863.38
支付给职工以及为职工支付的现金		8,944,966.59	9,303,493.06
支付的各项税费		4,819,393.18	3,251,216.13
支付其他与经营活动有关的现金		7,990,212.34	13,155,334.13
经营活动现金流出小计		70,064,340.32	111,796,906.70
经营活动产生的现金流量净额		23,870,771.52	-18,539,499.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,832,238.41	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		190.00	
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			
投资活动现金流入小计		1,832,428.41	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,242.80	3,478,252.21
投资支付的现金		22,890,000.00	500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,977,242.80	3,978,252.21
投资活动产生的现金流量净额		-21,144,814.39	-3,978,252.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		56,028,000.00	
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		61,028,000.00	
偿还债务支付的现金		6,650,000.00	6,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,876,559.01	1,097,064.06
支付其他与筹资活动有关的现金		395,000.00	
筹资活动现金流出小计		8,921,559.01	7,747,064.06
筹资活动产生的现金流量净额		52,106,440.99	-7,747,064.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,221.57	3,962.05
五、现金及现金等价物净增加额		54,827,176.55	-30,260,853.92
加：期初现金及现金等价物余额		32,972,396.16	37,101,176.85
六、期末现金及现金等价物余额		87,799,572.71	6,840,322.93

法定代表人：


印 刘 阳

主管会计工作的负责人


印 张

会计机构负责人：


印 张 妮

合并所有者权益变动表

2020年1-6月

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益										所有者权益合计		
	本期数					上期数					本期数					上期数							
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	盈余公积	未分配利润	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	盈余公积	未分配利润	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	盈余公积	未分配利润	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	218,000,000.00		4,164,976.56	14,382,011.18	86,523,764.33	3,308,508.58	267,009,325.47	104,000,000.00		5,802,702.88	2,887,478.04	3,487,298.02	115,014,844.56	3,487,298.02	242,508,152.33	104,000,000.00		5,802,702.88	2,887,478.04	3,487,298.02	115,014,844.56	3,487,298.02	242,508,152.33
二、本年增减变动			2,164,976.56	14,382,011.18	46,523,764.33	1,400,000.00	387,009,325.47	104,000,000.00		4,961,702.88	2,887,478.04	3,487,298.02	115,014,844.56	3,487,298.02	242,508,152.33	104,000,000.00		4,961,702.88	2,887,478.04	3,487,298.02	115,014,844.56	3,487,298.02	242,508,152.33
(一) 综合收益总额																							
(二) 所有者投入和减少资本																							
1. 所有者投入的普通股																							
2. 股份支付计入所有者权益的金额																							
3. 其他																							
(三) 利润分配																							
1. 提取盈余公积																							
2. 提取一般风险准备																							
3. 对所有者(或股东)的分配																							
4. 其他																							
(四) 所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增资本(或股本)																							
2. 盈余公积转增资本(或股本)																							
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																							
5. 其他综合收益结转留存收益																							
6. 其他																							
(五) 专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
(六) 其他																							
四、本期末余额	218,000,000.00		4,164,976.56	14,382,011.18	86,523,764.33	3,308,508.58	267,009,325.47	104,000,000.00		4,961,702.88	2,887,478.04	3,487,298.02	115,014,844.56	3,487,298.02	242,508,152.33	104,000,000.00		4,961,702.88	2,887,478.04	3,487,298.02	115,014,844.56	3,487,298.02	242,508,152.33

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



刘印阳

张娟

张娟

母公司所有者权益变动表

2020年1-6月

编制单位：湖南华菱钢铁股份有限公司 2020年1-6月 单位：人民币元

项 目	本期数				上年同期数						
	股本	其他权益工具 其他权益 其他权益 其他权益	资本公积	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	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	215,000,000.00		14,802,011.18		2,133,985.26	27,254,097.04	108,000,000.00	5,083,705.46	3,487,876.04	34,234,410.84	193,734,562.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年年初余额	215,000,000.00		14,802,011.18		2,133,985.26	27,254,097.04	108,000,000.00	5,083,705.46	3,487,876.04	34,234,410.84	193,734,562.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	29,886,262.10				-604,881.96	27,061,401.78			51,253.05		
（一）综合收益总额						2,081,415.25					
（二）所有者投入和减少资本	29,886,262.10										
1. 所有者投入的普通股	29,886,262.10										
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	244,886,262.10		14,802,011.18		1,529,103.30	314,555,998.82	108,000,000.00	5,083,705.46	2,540,116.20	34,839,263.82	250,349,296.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南北控威保特环境科技股份有限公司

财务报表附注

2020年1-6月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南北控威保特环境科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）由长沙威保特环保科技有限公司整体变更设立，于2015年4月8日在长沙市工商行政管理局高新技术产业开发区分局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为9143010066398790XP的营业执照，注册资本24,268.00万元，股份总数24,268.00万股（每股面值1元）。公司股票已于2016年12月16日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属公用事业—环保工程及服务行业。主要经营生活垃圾处理项目投资运营服务、固废专业处理工程施工服务以及环保集成设备产品的销售。

本财务报表业经公司2020年10月14日第二届董事会第十七次会议批准对外报出。

本公司将慈利县威保特环保科技有限公司、武冈北控威保特环境科技有限公司、宜昌北控垃圾处理有限公司等23家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

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金融工具减值、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 2020 年 1 月 1 日起至 2020 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）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。

（八）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产账款,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信

用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——政府保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方往来组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
长期应收款——项目款组合 [注]	款项性质	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

[注]公司将按合同约定收款期限在1年以上的BT项目、确认为金融资产的BOT、TOT项目特许经营权在长期应收款核算

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	3
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

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

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“一揽子交易”的

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

(十三) 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(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
特许经营权	合同约定收益年限
软件	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠

的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

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

（二十一）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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；（2）公司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；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司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；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超

过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

按时点确认的收入

(1) 销售产品收入确认，分以下两种方式：

1) 不承担安装义务：本公司将产品运输到合同约定地点，由客户负责签收，公司依据签收单回执确认销售收入。

2) 承担安装义务：在产品安装验收合格后确认销售收入。

(2) 提供特许经营权服务的相关收入确认：

1) 金融资产核算模式收入确认：依据相关《特许经营权合同》，对于确认为金融资产的特许经营权，公司当期收到的服务费中包括项目投资本金的回收、运营收入，将服务费扣除项目投资本金后的金额确认为运营收入。

2) 无形资产核算模式收入确认：确认为无形资产的特许经营权项目按照实际发生情况结算，于提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为运营收入。

(3) 经营服务的相关收入确认：

提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为运营收入。

(4) 工程项目的收入确认

按照工程已经完工并经业主方验收后一次予以确认。

(二十二) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(二十三) 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。

(二十四) 租赁

经营租赁的会计处理方法

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

(二十五) 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。

（二十六）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十七）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
应收账款	176,987,868.67	-13,455,487.80	163,532,380.87
合同资产		13,455,487.80	13,455,487.80
预收款项	2,996,643.72	-2,996,643.72	
合同负债		2,651,897.10	2,651,897.10
其他流动负债		344,746.62	344,746.62

2. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

3. 其他会计政策变更

（1）会计政策变更的内容和原因

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备 注
本公司原对跨年度施工工程收入采用完工百分比法核算，为了增加会计核算的可靠性，改按终验法核算。此项会计政策变更采用追溯调整法。	本次变更经公司第二届董事会第十七次会议审议通过。	

(2) 受重要影响的报表项目和金额

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2019年12月31日资产负债表项目		
应收账款	-24,583,446.67	
存货	11,924,724.42	
其他流动资产	911,110.14	
递延所得税资产	-190,078.20	
应付账款	-6,845,738.33	
应交税费	-1,181,493.85	
专项储备	-286,775.09	
盈余公积	-333,863.31	
未分配利润	-3,349,819.73	
2019年度利润表项目		
主营业务收入	-8,690,152.52	
主营业务成本	-8,054,806.22	
信用减值损失	514,333.57	
所得税费用	162,181.32	

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	0%、3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、12.5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
揭西县北控威保特环境科技有限公司、武冈北控威保特环境科技有限公司	12.5%
宜黄县北控威保特环境科技有限公司、衡阳北控威保特环境科技有限公司、全南县北控威保特环境科技有限公司、桂阳县北控威保特环境科技有限公司、慈利县威保特环保科技有限公司、永兴县北控威保特环境科技有限公司、株洲北控威保特环境有限公司、仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司、万源北控威保特环境科技有限公司、龙山县北控威保特环境科技有限公司、黄梅县北控威保特环境科技有限公司、广西北控环境科技有限公司	20%
宜昌北控垃圾处理有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	免税期

(二) 税收优惠

1. 本公司于 2019 年 9 月 5 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201943000310），有效期三年，公司 2020 年 1-6 月企业所得税减按 15% 的优惠税率执行。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条相关规定，及财政部、国家税务总局、国家发改委《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〕66 号）的相关规定，符合相关条件的企业的环境保护、节能节水项目，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。适用此税收优惠的纳税主体明细详见本财务报表附注不同税率的纳税主体企业所得税税率之说明。

3. 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，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。对小型微利企业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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。宜黄县北控威保特环境科技有限公司、衡阳北控威保特环境科技有限公司、全南县北控威保特环境科技有限公司、桂阳县北控威保特环境科技有限公司、慈利县威保特环保科技有限公司、永兴县北控威保特环境科技有限公司、株洲北控威保特环境有限公司、仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司、万源北控威保特环境科技有限公司、龙山县北控威保特环境科

技术有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策,按照小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税。

4. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条相关规定,符合相关条件的企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料,生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入,减按90%计入收入总额。本公司2020年1-6月享受上述税收优惠。

5. 根据《财政部 国家税务总局关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税〔2015〕78号),如下纳税主体自不同年份开始享受增值税即征即退税优惠:

纳税主体名称	开始享受增值税即征即退起始年份	即征即退比例
本公司、慈利县威保特环保科技有限公司	2015年	70%
武冈北控威保特环境科技有限公司、揭西县北控威保特环境科技有限公司、宜昌北控垃圾处理有限公司	2016年	70%
株洲北控威保特环境有限公司、永兴县北控威保特环境科技有限公司、桂阳县北控威保特环境科技有限公司	2017年	70%
深圳北控威保特环境科技有限公司、湘潭县北控威保特环境科技有限公司、茶陵县北控威保特环境科技有限公司、龙山县北控威保特环境科技有限公司	2018年	70%
慈利县北控威保特污水处理有限公司	2019年	70%
崇左市北控威保特环境科技有限公司	2019年	50%

6. 根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号)规定,自2019年4月1日至2021年12月31日期间,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额。深圳北控威保特环境科技有限公司、全南县北控威保特环境科技有限公司、万源北控威保特环境科技有限公司,2020年1-6月享受了增值税加计抵减政策。

五、合并财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的2020年1月1日的数据。上年同期数指2019年1-6月的数据。

(一) 合并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	12,500.00	116.00
银行存款	174,115,929.25	44,297,830.88
其他货币资金	791,662.00	2,888,916.85
合 计	174,920,091.25	47,186,863.73

(2) 期末其他货币资金系票据保证金 288,000.00 元及履约保函保证金 503,662.00 元。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	145,791,521.64	100.00	10,732,138.57	7.36	135,059,383.07
合 计	145,791,521.64	100.00	10,732,138.57	7.36	135,059,383.07

(续上表)

种 类	期初数[注]				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	175,763,499.43	100.00	12,231,118.56	6.96	163,532,380.87
合 计	175,763,499.43	100.00	12,231,118.56	6.96	163,532,380.87

[注]期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十七)1之说明

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	81,136,127.14	2,434,083.81	3.00
1-2年	52,545,716.25	5,254,571.63	10.00
2-3年	10,644,974.12	2,128,994.82	20.00
3-4年	857,583.33	428,791.67	50.00
4-5年	607,120.80	485,696.64	80.00

小 计	145,791,521.64	10,732,138.57	7.36
-----	----------------	---------------	------

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	12,231,118.56	-1,498,676.37				303.62		10,732,138.57
小 计	12,231,118.56	-1,498,676.37				303.62		10,732,138.57

(3) 本期实际核销应收账款 303.62 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
衡山县人民政府	32,000,000.00	21.95	3,200,000.00
长沙市市政工程有限责任公司浏阳分公司	13,186,631.95	9.04	395,598.96
武冈市市容环境卫生管理处	9,821,905.00	6.74	294,657.15
桂阳县环境卫生管理服务服务有限公司	9,246,189.69	6.34	294,385.69
万源市城市发展服务中心	5,343,389.41	3.67	255,752.08
小 计	69,598,116.05	47.74	4,440,393.88

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,563,724.84	91.04		6,563,724.84
1-2 年	503,247.71	6.98		503,247.71
2-3 年	142,924.01	1.98		142,924.01
合 计	7,209,896.56	100.00		7,209,896.56

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	5,354,772.50	90.58		5,354,772.50
1-2 年	409,865.92	6.93		409,865.92

2-3 年	146,946.30	2.49		146,946.30
合 计	5,911,584.72	100.00		5,911,584.72

2) 无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
湘潭市江南环保产业有限公司	959,094.30	13.30
万源美达保洁服务有限公司	955,000.00	13.25
长沙佰润达环保科技有限公司	689,953.20	9.57
上海长闵塑业有限公司	658,360.27	9.13
长沙漓水环保科技有限公司	603,553.72	8.37
小 计	3,865,961.49	53.62

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,973,821.09	100.00	388,756.43	4.88	7,585,064.66
其中：其他应收款	7,973,821.09	100.00	388,756.43	4.88	7,585,064.66
合 计	7,973,821.09	100.00	388,756.43	4.88	7,585,064.66

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	8,320,625.28	100.00	599,969.25	7.21	7,720,656.03
其中：其他应收款	8,320,625.28	100.00	599,969.25	7.21	7,720,656.03
合 计	8,320,625.28	100.00	599,969.25	7.21	7,720,656.03

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

政府保证金组合	3,989,080.00	119,672.40	3.00
账龄组合	3,984,741.09	269,084.03	6.75
其中：1年以内	2,769,718.16	83,091.52	3.00
1-2年	825,562.69	82,556.27	10.00
2-3年	353,280.00	70,656.00	20.00
3-4年	800.00	400.00	50.00
4-5年	15,000.00	12,000.00	80.00
5年以上	20,380.24	20,380.24	100.00
小计	7,973,821.09	388,756.43	4.88

(2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1年以内	3,274,343.16
1-2年	3,470,642.69
2-3年	1,192,655.00
3-4年	800.00
4-5年	15,000.00
5年以上	20,380.24
小计	7,973,821.09

(3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	172,133.95	109,634.27	318,201.03	599,969.25
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-31,003.88	31,003.88		
--转入第三阶段		-35,328.00	35,328.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	61,633.85	-22,753.88	-250,092.79	-211,212.82

本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	202,763.92	82,556.27	103,436.24	388,756.43

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	6,225,443.70	7,090,468.70
备用金	322,689.12	76,400.00
应收暂付款	948,000.00	710,000.00
其他	477,688.27	443,756.58
合计	7,973,821.09	8,320,625.28

(5) 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
公安县城建投资有限公司	政府保证金	2,437,180.00	1-2 年	30.56	73,115.40
万源市财政局	政府保证金	839,375.00	2-3 年	10.53	25,181.25
围场满族蒙古族自治县公共资源交易中心	押金保证金	800,000.00	1 年以内	10.03	24,000.00
广西平南县北控水务环保有限公司	押金保证金	749,160.93	1 年以内	9.40	74,916.09
湖南衡阳松木经济开发区管理委员会	政府保证金	400,000.00	1 年以内	5.02	12,000.00
小计		5,225,715.93		65.54	209,212.74

5. 存货

(1) 明细情况

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	1,913,948.67		1,913,948.67	1,959,951.00		1,959,951.00
低值易耗品	232,967.40		232,967.40	295,777.40		295,777.40

合同履行成本	22,634,429.52		22,634,429.52	14,069,093.80		14,069,093.80
合计	24,781,345.59		24,781,345.59	16,324,822.20		16,324,822.20

6. 合同资产

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	14,698,425.21	1,258,392.09	13,440,033.12
合计	14,698,425.21	1,258,392.09	13,440,033.12

续上表

项目	期初数[注]		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	14,568,619.83	1,113,132.03	13,455,487.80
合计	14,568,619.83	1,113,132.03	13,455,487.80

[注]期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十七)1之说明

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	14,698,425.21	1,258,392.09	8.56
小计	14,698,425.21	1,258,392.09	8.56

按组合计提坏账的确认标准及说明:详见本财务报表附注三(九)5之说明。

2) 采用账龄组合计提减值准备的合同资产

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,756,221.87	202,686.66	3.00
1-2年	5,597,352.34	559,735.23	10.00
2-3年	2,254,851.00	450,970.20	20.00
3-4年	90,000.00	45,000.00	50.00
小计	14,698,425.21	1,258,392.09	8.56

7. 一年内到期的非流动资产

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
湖北省当阳市人民政府	1,839,044.68		1,839,044.68	1,839,044.68		1,839,044.68
武冈市城市管理行政执法局	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
崇左市市容环境卫生管理处	1,259,250.00		1,259,250.00	1,284,228.00		1,284,228.00
合 计	13,098,294.68		13,098,294.68	13,123,272.68		13,123,272.68

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税	89,011.75	114,103.02
待认证的进项税	3,826,479.76	1,862,924.14
预缴增值税	2,092,603.99	911,110.14
预缴企业所得税	110,629.88	20,018.99
合 计	6,118,725.38	2,908,156.29

9. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
武冈市城市管理行政执法局	47,500,000.00		47,500,000.00	55,000,000.00		55,000,000.00
湖北省当阳市人民政府	39,389,061.84		39,389,061.84	40,305,728.52		40,305,728.52
崇左市市容环境卫生管理处	7,041,450.62		7,041,450.62	7,642,095.62		7,642,095.62

合 计	93,930,512.46		93,930,512.46	102,947,824.14		102,947,824.14
-----	---------------	--	---------------	----------------	--	----------------

(2) 其他说明

2012年10月,根据北控水务(中国)投资有限公司与湖北省当阳市人民政府签订的《当阳市垃圾处理厂特许经营合同》,由北控水务(中国)投资有限公司向湖北省当阳市人民政府支付项目投资款5,500.00万元,在运营服务期30年内根据每年按照10%/年的投资回报率返还。2016年3月,根据公司与北控水务(中国)投资有限公司签订的《股权转让协议》,自股权转让协议签订日起,公司获得宜昌北控垃圾处理有限公司的收益权。

2016年4月,根据武冈北控威保特环境科技有限公司与武冈市城市管理行政执法局签订的《武冈市城市生活垃圾卫生填埋场项目特许经营权协议》,先由本公司向武冈市城市管理行政执法局预付项目投资款10,000.00万元,再按10年由武冈市城市管理行政执法局返还。

2018年10月,根据本公司与崇左市市容环境卫生管理处签订的《崇左市生活垃圾卫生填埋场渗滤液处理系统提升改造项目合同》,本公司工程款9,122,835.62元将折算入渗滤液处理服务费,在运营服务期8年内根据本公司提供的服务情况逐月返还。

10. 固定资产

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	14,741,662.82	736,928.60	8,163,930.47	4,064,979.57	27,707,501.46
本期增加金额	1,123,647.01	231,088.48	842,885.53	177,716.90	2,375,337.92
1) 购置	1,123,647.01	231,088.48	842,885.53	177,716.90	2,375,337.92
本期减少金额	1,445,811.96	3,800.00	213,855.53	16,898.82	1,680,366.31
1) 处置或报废	1,445,811.96	3,800.00	213,855.53	16,898.82	1,680,366.31
期末数	14,419,497.87	964,217.08	8,792,960.47	4,225,797.65	28,402,473.07
累计折旧					
期初数	2,540,094.01	366,062.93	2,559,352.11	1,729,917.91	7,195,426.96
本期增加金额	654,827.03	98,860.37	907,268.12	618,736.29	2,279,691.81
1) 计提	654,827.03	98,860.37	907,268.12	618,736.29	2,279,691.81

本期减少金额	363,049.83	3,610.00	143,653.34	16,007.33	526,320.50
1) 处置或报废	363,049.83	3,610.00	143,653.34	16,007.33	526,320.50
期末数	2,831,871.21	461,313.30	3,322,966.89	2,332,646.87	8,948,798.27
账面价值					
期末账面价值	11,587,626.66	502,903.78	5,469,993.58	1,893,150.78	19,453,674.80
期初账面价值	12,201,568.81	370,865.67	5,604,578.36	2,335,061.66	20,512,074.50

11. 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
龙山县城乡环卫一体化PPP项目	12,933,681.33		12,933,681.33	271,489.51		271,489.51
贵港餐厨项目	14,527,315.59		14,527,315.59	589,959.76		589,959.76
合 计	27,460,996.92		27,460,996.92	861,449.27		861,449.27

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
龙山县城乡环卫一体化PPP项目	6,700.00	271,489.51	12,662,191.82			12,933,681.33
贵港餐厨项目	10,437.71	589,959.76	13,937,355.83			14,527,315.59
小 计		861,449.27	26,599,547.65			27,460,996.92

(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
龙山县城乡环卫一体化PPP项目	19.30	19.30	136,854.59	136,854.59	4.15	自筹资金
贵港餐厨项目	13.92	13.92				自筹资金
小 计			136,854.59	136,854.59		

12. 无形资产

项 目	特许经营权	软件	合 计
账面原值			
期初数	50,555,778.56	126,410.26	50,682,188.82
本期增加金额	129,716.98		129,716.98
1) 购置	129,716.98		129,716.98
本期减少金额			
期末数	50,685,495.54	126,410.26	50,811,905.80
累计摊销			
期初数	11,351,859.29	26,143.20	11,378,002.49
本期增加金额	966,049.06	6,320.52	972,369.58
1) 计提	966,049.06	6,320.52	972,369.58
本期减少金额			
期末数	12,317,908.35	32,463.72	12,350,372.07
账面价值			
期末账面价值	38,367,587.19	93,946.54	38,461,533.73
期初账面价值	39,203,919.27	100,267.06	39,304,186.33

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他减少	
宜昌北控垃圾处理有限公司	3,924,187.36				3,924,187.36
合 计	3,924,187.36				3,924,187.36

(2) 商誉减值准备

按照企业会计准则等相关规定，本公司于期末对商誉进行了减值测试。本公司根据历史经验及对市场发展的预测，以未来年度现金流量预测为基础进行经营业绩分析和评估，经测算表明商誉未发生减值迹象，无需计提减值准备。

14. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
项目改造和维护费	1,112,282.34	553,783.50	395,798.14		1,270,267.70
办公装修费	236,542.92	552,456.86	78,963.95		710,035.83
绿化费	211,555.52		45,333.36		166,222.16
合计	1,560,380.78	1,106,240.36	520,095.45		2,146,525.69

15. 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
资产减值准备	11,812,126.75	1,695,514.23	13,046,071.25	1,967,234.49
递延收益	1,049,999.92	157,499.99	1,119,999.94	167,999.99
预计负债	644,547.96	96,682.19	1,106,913.48	166,037.02
合计	13,506,674.63	1,949,696.41	15,272,984.67	2,301,271.50

(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	567,160.34	898,148.59
可抵扣亏损	1,602,572.11	348,414.56
小计	2,169,732.45	1,246,563.15

(3) 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	期末数	期初数	备注
2024年		348,414.56	
2025年	1,602,572.11		
小计	1,602,572.11	348,414.56	

16. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

预付项目经营权	34,000,000.00	30,000,000.00
预付工程设备款	1,645,493.81	
合 计	35,645,493.81	30,000,000.00

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	24,376,673.75	18,350,000.00
合 计	24,376,673.75	18,350,000.00

18. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	960,000.00	1,245,000.00
合 计	960,000.00	1,245,000.00

(2) 其他说明

期末无已到期末支付的应付票据。

19. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付项目款	25,347,928.35	40,868,206.78
应付设备、材料款	38,922,544.30	39,149,195.66
其他	146,762.73	331,494.21
合 计	64,417,235.38	80,348,896.65

20. 合同负债

项 目	期末数	期初数[注]
预收项目款	18,044,236.72	2,651,897.10
合 计	18,044,236.72	2,651,897.10

[注]期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十七)1

之说明

21. 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	4,791,020.42	15,304,886.12	17,487,220.08	2,608,686.46
离职后福利—设定提存计划	40,825.68	188,916.92	229,742.60	
辞退福利		161,790.60	161,790.60	
合 计	4,831,846.10	15,655,593.64	17,878,753.28	2,608,686.46

(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	4,432,750.33	13,334,813.70	15,400,611.76	2,366,952.27
职工福利费		800,987.19	800,987.19	
社会保险费	24,667.91	436,648.94	461,316.85	
其中：医疗保险费	18,519.51	368,018.18	386,537.69	
工伤保险费	4,918.72	56,119.66	61,038.38	
生育保险费	1,229.68	12,511.10	13,740.78	
住房公积金		495,236.00	495,236.00	
工会经费和职工教育经费	333,602.18	237,200.29	329,068.28	241,734.19
小 计	4,791,020.42	15,304,886.12	17,487,220.08	2,608,686.46

(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	39,349.76	181,938.45	221,288.21	
失业保险费	1,475.92	6,978.47	8,454.39	
小 计	40,825.68	188,916.92	229,742.60	

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	14,974,307.91	15,707,587.96

企业所得税	1,390,535.73	4,394,145.01
代扣代缴个人所得税	26,397.37	26,558.69
城市维护建设税	77,711.15	110,599.22
教育费附加	35,338.13	62,874.24
地方教育附加	15,080.79	35,607.29
印花税	10,818.07	25,874.46
环保税	21,300.24	24,091.03
其他税费	49,324.29	59,155.27
合 计	16,600,813.68	20,446,493.17

23. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	100,000.00	600,000.00
往来款	1,063,434.60	147,514.22
其他	384,060.80	896,293.45
合 计	1,547,495.40	1,643,807.67

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
待转销项税额	1,983,378.17	344,746.62
合 计	1,983,378.17	344,746.62

[注] 期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十七)1之说明。

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	13,300,000.00	13,300,000.00
合 计	13,300,000.00	13,300,000.00

26. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	96,765,631.18	38,275,000.00
合 计	96,765,631.18	38,275,000.00

本公司长期借款本金 3,187.50 万元，其中一年内到期部分 750 万元，其担保方式为：

(1) 子公司武冈北控威保特环境科技有限公司所拥有的武冈市城市生活垃圾卫生填埋场项目特许经营权运营服务收益形成的所有应收账款作为质押；(2) 由北控中科成环保集团有限公司提供保证，担保期限从 2016 年 9 月 20 日至 2024 年 9 月 20 日止。

本公司长期借款本金 1,305.00 万元，其中一年内到期部分 580 万元，其担保方式为：

(1) 本公司所拥有的慈利县蒋家坪污水处理厂特许经营权形成的所有应收账款(总价值不低于 20,200.45 万元) 作为质押；(2) 由刘阳、陶晋、谢洪辉、陈慧、长沙康元天成投资管理有限公司提供保证，担保期限从 2017 年 07 月 26 日起至 2022 年 7 月 26 日。

本公司之子公司龙山县北控威保特环境科技有限公司(以下简称龙山北控公司)长期借款本金 6,500.00 万元，其担保方式为：(1) 龙山北控公司所拥有的龙山县城乡环卫一体化 PPP 项目特许经营权形成的所有应收账款(总价值不低于 54,866.29 万元) 作为质押；(2) 子公司慈利县威保特环保科技有限公司所拥有的慈利县廖家湾生活垃圾无害化处理场 TOT 项目特许经营收费权质押；(3) 由本公司提供保证，担保期限从 2020 年 05 月 19 日起至 2040 年 05 月 18 日。

27. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	644,547.96	1,106,913.48	按设备销售收入 1%提取
合 计	644,547.96	1,106,913.48	

28. 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	1,119,999.94		70,000.02	1,049,999.92	收到与资产相关的政府补助
合 计	1,119,999.94		70,000.02	1,049,999.92	

(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[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
战略性新兴产业科技攻关与重大科技成果转化项目	1,119,999.94		70,000.02	1,049,999.92	与资产相关
小计	1,119,999.94		70,000.02	1,049,999.92	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

29. 股本

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	216,000,000.00	26,680,000.00					242,680,000.00

(2) 其他说明

根据本公司第二届董事会第十次会议和2020年第一次临时股东大会决议申请,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于对湖南北控威保特环境科技股份有限公司股票定向发函无异议函》(股转系统函(2020)780号)同意,本公司向49名自然人定向增发人民币普通股2,668.00万股,每股面值1元,发行价为每股人民币2.10元,募集资金总额为5,602.80万元。本期定向增发后本公司增加注册资本人民币2,668.00万元,变更后的注册资本为人民币24,268.00万元。募集资金总额扣除发行费用372,641.51元后的净额超过新增注册资本部分28,975,358.49元计入资本公积(股本溢价)。

30. 资本公积

项目	期初数	本期增加[注]	本期减少	期末数
股本溢价	5,063,707.46	28,975,358.49		34,039,065.95
合计	5,063,707.46	28,975,358.49		34,039,065.95

[注]本期资本公积(股本溢价)增加情况详见本财务报表附注五(一)27之说明

31. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	2,161,915.95	64,247.19	695,513.12	1,530,650.02
合 计	2,161,915.95	64,247.19	695,513.12	1,530,650.02

(2) 其他说明

本期增加系根据《企业安全生产费用提取和使用办法》（财企〔2012〕16号）的规定，公司按照市政公用工程项目收入金额 1.5% 计提安全生产费；本期减少系按规定使用时冲减“专项储备”科目所致。

32. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	14,302,011.18			14,302,011.18
合 计	14,302,011.18			14,302,011.18

33. 未分配利润

项 目	本期数	上年数
期初未分配利润	46,523,764.33	119,844,344.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,883,891.17	45,093,862.33
减：提取法定盈余公积		10,414,442.56
转作股本的普通股股利		108,000,000.00
期末未分配利润	64,407,655.50	46,523,764.33

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	82,973,746.62	48,942,793.31	105,100,788.40	61,372,858.77
其他业务收入	30,000.00			
合 计	83,003,746.62	48,942,793.31	105,100,788.40	61,372,858.77

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
环保税	45,168.69	87,500.11
城市维护建设税	268,618.06	263,296.14
教育费附加	214,095.74	218,426.55
印花税	82,260.51	28,305.73
其他税费	61,515.31	53,254.62
合 计	671,658.31	650,783.15

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
销售人员薪酬	2,257,372.63	3,468,120.68
差旅费	535,766.80	438,646.01
市场费	53,352.51	1,624,097.05
业务招待费	633,988.95	632,687.16
运输费		17,137.17
其他	575,471.48	566,546.94
合 计	4,055,952.37	6,747,235.01

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
管理人员薪酬	5,359,097.82	4,302,558.23
业务招待费	1,139,591.21	1,252,213.82
办公费	1,092,286.61	1,078,018.01
其他	320,910.36	414,851.77
摊销与折旧费	167,276.04	219,466.39
差旅费	201,114.47	411,923.59
各项税费	91,108.17	86,829.28
中介机构费用	8,649.06	191,395.81

合 计	8,380,033.74	7,957,256.90
-----	--------------	--------------

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
研发人员薪酬	1,311,091.36	1,330,675.37
材料费	617,813.48	1,433,331.11
技术服务费	540,000.00	346,601.94
其他	440,304.86	285,152.37
差旅费	60,572.84	130,051.64
合 计	2,969,782.54	3,525,812.43

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,969,708.38	1,557,052.25
减：利息收入	296,768.71	79,047.11
汇兑损益	5,221.57	-3,962.05
金融机构手续费	49,960.77	26,727.02
合 计	1,728,122.01	1,500,770.11

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	2,636,473.00	2,646,475.43	225,635.18
与资产相关的政府补助[注]	70,000.02	70,000.02	70,000.02
代扣个人所得税手续费返还	4,666.97	41,878.24	4,666.97
进项税加计抵扣及小微企业税收减免	10,742.09	26,134.44	10,742.09
合 计	2,721,882.08	2,784,488.13	311,044.26

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	1,564,629.13	-1,194,958.17
合 计	1,564,629.13	-1,194,958.17

9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-776,972.93		-776,972.93
合 计	-776,972.93		-776,972.93

10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	33,678.00	215.36	33,678.00
合 计	33,678.00	215.36	33,678.00

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	29,600.00	19,600.00	29,600.00
非流动资产毁损报废损失	21,568.71		21,568.71
其他	23,230.18	47,613.11	23,230.18
合 计	74,398.89	67,213.11	74,398.89

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,018,487.52	2,372,008.45
递延所得税费用	351,575.09	-83,321.60
合 计	2,370,062.61	2,288,686.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	19,724,221.73	24,868,604.24
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,958,633.26	3,730,290.64
子公司适用不同税率的影响	-667,176.47	-1,636,442.71
调整以前期间所得税的影响	-105,171.67	-68,046.47
非应税收入的影响	-47,277.87	-16,339.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	138,019.32	89,687.22
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	93,036.04	189,537.81
所得税费用	2,370,062.61	2,288,686.85

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	296,768.71	79,047.11
补贴收入	225,635.18	559,500.00
往来款	375,898.61	
其他	38,344.97	215.36
收到票据保证金	2,386,223.31	1,982,600.00
合 计	3,322,870.78	2,621,362.47

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售费用中付现费用	1,875,644.73	3,318,988.33
管理费用、研发费用中付现费用	4,135,558.47	6,449,923.87
往来款	98,366.78	22,863,993.83
支付票据保证金	288,968.46	360,000.00
其他	101,312.48	46,334.14
合 计	6,499,850.92	33,039,240.17

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
武冈市城市管理行政执法局	7,500,000.00	5,000,000.00
合 计	7,500,000.00	5,000,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
龙山县城乡环卫一体化 PPP 项目款	4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00	

5. 其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
增发的中介机构费用	395,000.00	
合 计	395,000.00	

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	17,354,159.12	22,579,917.39
加: 资产减值准备	-1,564,629.13	1,194,958.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,279,691.81	1,685,363.89
无形资产摊销	972,369.58	2,274,967.99
长期待摊费用摊销	520,095.45	671,123.58
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)	776,972.93	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	21,568.71	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,974,929.95	1,553,090.20

投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	351,575.09	-83,321.60
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)	-8,456,523.39	-7,766,551.99
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	31,939,932.31	-8,706,589.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,481,356.19	-34,654,475.27
其他	-631,265.93	51,233.56
经营活动产生的现金流量净额	40,057,520.31	-21,200,283.19
2 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	174,128,429.25	16,821,902.41
减: 现金的期初余额	44,297,946.88	50,400,653.89
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	129,830,482.37	-33,578,751.48

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	174,128,429.25	44,297,946.88
其中: 库存现金	12,500.00	116.00
可随时用于支付的银行存款	174,115,929.25	44,297,830.88
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物	174,128,429.25	44,297,946.88

(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	791,662.00	票据保证金及保函保证金
应收账款	4,944,564.65	为11,006.56万元长期借款提供质押
合 计	5,736,226.65	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应付账款	17,625.00	7.961	140,312.63
其中：欧元	17,625.00	7.961	140,312.63

3. 政府补助

(1) 明细情况

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
战略性新兴产业科技攻关与重大科技成果转化项目	1,119,999.94		70,000.02	1,049,999.92	其他收益	
小 计	1,119,999.94		70,000.02	1,049,999.92		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
增值税返还收入	2,410,837.82	其他收益	财税〔2015〕78号
稳岗补贴	79,035.18	其他收益	湘人社发明电〔2020〕7号；湘人社发〔2019〕32号
智能制造专项项目资金	90,600.00	其他收益	长财企指〔2020〕3号
其他技术与开发支出奖励款	56,000.00	其他收益	
小 计	2,636,473.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 2,706,473.02 元。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
公安县北控威保特环境科技有限公司	新设	2020年4月9日	310,000.00	31.00%

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
慈利县威保特环保科技有限公司	湖南省慈利县	湖南省慈利县	垃圾处理	100.00		设立
衡阳北控威保特环境科技有限公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	污水处理	100.00		设立
仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司	广东省仁化县	广东省仁化县	垃圾处理	100.00		设立
武冈北控威保特环境科技有限公司	湖南省武冈市	湖南省武冈市	垃圾处理	100.00		设立
宜昌北控垃圾处理有限公司	江西省宜昌市	江西省宜昌市	垃圾处理	100.00		非同一控制下企业合并
揭西县北控威保特环境科技有限公司	广东省揭西县	广东省揭西县	垃圾处理	60.00		设立
桂阳县北控威保特环境科技有限公司	湖南省桂阳县	湖南省桂阳县	垃圾处理	100.00		设立
永兴县北控威保特环境科技有限公司	湖南省永兴县	湖南省永兴县	垃圾处理	100.00		设立
慈利县北控威保特污水处理有限公司	湖南省慈利县	湖南省慈利县	污水处理	100.00		设立
株洲北控威保特环境科技有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	垃圾处理	100.00		设立
龙山县北控威保特环境科技有限公司	湖南省龙山县	湖南省龙山县	垃圾处理	90.00		设立
深圳北控威保特环境科技有限公司	深圳市	深圳市	垃圾处理	55.00		设立
万源北控威保特环境科技有限公司	四川省达州市	四川省达州市	垃圾处理	100.00		设立
湘潭县北控威保特环境科技有限公司	湖南省湘潭县	湖南省湘潭县	垃圾处理	100.00		设立
茶陵县北控威保特环境科技有限公司	湖南省茶陵县	湖南省茶陵县	垃圾处理	100.00		设立
宜黄县北控威保特环境科技有限公司	江西省宜黄县	江西省宜黄县	垃圾处理	100.00		设立
崇左市北控威保特环境科技有限公司	广西省崇左市	广西省崇左市	垃圾处理	100.00		设立
长沙威保特环保技术	湖南省长沙市	湖南省长沙市	环保咨询	100.00		设立

有限公司					
全南县北控威保特环境科技有限公司	江西省赣州市	江西省赣州市	垃圾处理	100.00	设立
广西北控环境科技有限公司	南宁市青秀区	南宁市青秀区	垃圾处理	85.00	设立
黄梅县北控威保特环境科技有限公司	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	环保工程	100.00	设立
公安县北控威保特环境科技有限公司	湖北省公安县	湖北省公安县	垃圾处理	51.00	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
揭西县北控威保特环境科技有限公司	40.00%	-345,899.78	-1,221,492.28	800,811.55
深圳北控威保特环境科技有限公司	45.00%	-154,538.37		911,843.65
广西北控环境科技有限公司	15.00%	-4,241.94		417,049.26
龙山县北控威保特环境科技有限公司	10.00%	7,107.37		3,829,829.09
公安县北控威保特环境科技有限公司	49.00%	-32,159.33		-32,159.33

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
揭西县北控威保特环境科技有限公司	2,011,446.87		2,011,446.87	9,417.97		9,417.97
深圳北控威保特环境科技有限公司	2,187,969.78	54,084.53	2,242,054.31	215,735.10		215,735.10
广西北控环境科技有限公司	6,403,222.09	14,788,907.44	21,192,129.53	1,211,801.10		1,211,801.10
龙山县北控威保特环境科技	61,812,259.77	47,307,629.67	109,119,889.44	6,116,091.11	65,074,930.56	71,191,021.67

有限公司						
公安县北控威保特环境科技有限公司	262,079.51		262,079.51	17,710.80		17,710.80

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
揭西县北控威保特环境科技有限公司	5,200,460.34	1,241,193.69	6,441,654.03	521,144.98		521,144.98
深圳北控威保特环境科技有限公司	2,887,764.83	61,539.95	2,949,304.78	579,566.98		579,566.98
广西北控环境科技有限公司	3,020,266.96	863,596.99	3,883,863.95	1,075,255.90		1,075,255.90
龙山县北控威保特环境科技有限公司	416,002.69	30,283,293.46	30,699,296.15	95,920.24		95,920.24

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
揭西县北控威保特环境科技有限公司	198,826.94	-864,749.46	-864,749.46	2,528,303.26
深圳北控威保特环境科技有限公司	383,366.89	-342,088.58	-343,418.59	102,534.43
广西北控环境科技有限公司		-28,279.62	-28,279.62	-297,248.00
龙山县北控威保特环境科技有限公司	437,343.06	-334,508.14	-334,508.14	3,911,212.46
公安县北控威保特环境科技有限公司		-65,631.29	-65,631.29	-48,360.49

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
揭西县北控威保特环境科技有限公司	3,230,131.07	1,985,034.94	1,985,034.94	-1,127,694.25
深圳北控威保特环境科技有限公司	927,198.83	51,355.50	51,355.50	112,278.67
龙山县北控威保特环境科技有限公司	511,258.00	248,029.00	248,029.00	218,548.72

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

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

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2020年6月30日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的47.74%(2019年12月31日:45.00%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	24,376,673.75	24,828,588.75	24,828,588.75		
应付票据	960,000.00	960,000.00	960,000.00		
应付账款	64,417,235.38	64,417,235.38	64,417,235.38		
其他应付款	1,547,495.40	1,547,495.40	1,547,495.40		
长期借款 (含一年 内到期)	110,065,631.18	143,964,434.48	15,497,149.62	35,522,270.05	92,945,014.81
小 计	201,367,035.71	235,717,754.01	107,250,469.15	35,522,270.05	92,945,014.81

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	18,350,000.00	19,055,175.97	19,055,175.97		
应付票据	1,245,000.00	1,245,000.00	1,245,000.00		
应付账款	80,348,896.65	80,348,896.65	80,348,896.65		
其他应付款	1,643,807.67	1,643,807.67	1,643,807.67		
长期借款 (含一年 内到期)	51,575,000.00	57,713,354.72	15,881,122.87	28,022,571.68	13,809,660.17
小 计	153,162,704.32	160,006,235.01	118,174,003.16	28,022,571.68	13,809,660.17

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2020年6月30日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币124,413,881.92元(2019

年12月31日：人民币51,575,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司实际控制人

本公司实际控制人为陶晋、刘阳、邹亮。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 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
谢洪辉	主要股东陶晋的配偶
陈慧	主要股东刘阳的配偶
长沙康元天成投资管理有限公司	主要股东
北控中科成环保集团有限公司	本公司股东北京华城新创环境科技有限公司母公司
北控水务（中国）投资有限公司	北控中科成环保集团有限公司的股东
永州市双牌北控环保有限公司	北控水务（中国）投资有限公司的子公司
昆明清缘润通环保科技有限公司	北控中科成环保集团有限公司的子公司
湖南德瑞华环保机械设备有限公司	刘阳担任高级管理人员的公司
广西贵港北控水务环保有限公司	北控水务集团（股票代码：00371.HK）控制的子公司
广西平南县北控水务环保有限公司	北控水务集团（股票代码：00371.HK）控制的子公司
田红涛	本公司董事
边域	本公司监事
北控城市服务（全南）有限公司	北控水务（中国）投资有限公司能够实施重大影响的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南德瑞华环保机械设备有限公司	材料款		
湖南孚瑞梯格机械设备有限公司	采购设备款		100,000.00

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
永州市双牌北控环保有限公司	提供运营服务	1,210,883.77	1,020,158.49
广西贵港北控水务环保有限公司	提供运营服务、环保工程服务	1,388,590.18	1,496,925.68
昆明清缘润通环保科技有限公司	提供运营服务	1,250,000.00	625,000.00
北控城市服务（全南）有限公司	提供运营服务	1,573,269.78	1,572,555.17

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年同期确认的 租赁费
陈慧	房屋	187,833.60	129,927.60
谢洪辉	房屋	166,903.20	108,990.00
湖南德瑞华环保机械设备有限公司	设备	158,601.77	1,042,343.88

3. 关联担保情况

1) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经履 行完毕
北控中科成环保集团有限公司	3,187.50	2016/9/20	2026/9/19	否
刘阳、陶晋、陈慧、谢洪辉、长沙康元天成投资管理有限公司	1,305.00	2017/8/9	2024/8/8	否
刘阳、陈慧、陶晋、谢洪辉、长沙康元天成投资管理有限公司	500.00	2019/9/2	2020/9/1	否
陶晋、刘阳、陈慧、谢洪辉	500.00	2019/11/25	2022/11/20	否
谢洪辉、陶晋、刘阳、陈慧	110.00	2019/8/26	2020/7/17	否
	192.00			否
	128.00			否

	151.00			否
	254.00			否
	500.00	2020/6/15	2023/6/14	否

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	683,419.60	777,851.09

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西贵港北控水务环保有限公司	1,826,724.09	54,801.72	11,557,218.64	346,716.56
应收账款	永州市双牌北控环保有限公司	1,824,220.80	54,726.62	899,181.00	26,975.43
应收账款	昆明清缘润通环保科技有限公司	662,500.00	19,875.00		
应收账款	北控城市服务(全南)有限公司	1,117,886.00	33,536.58	1,685,992.00	50,579.76
小 计		5,431,330.89	162,939.92	14,142,391.64	424,271.75
其他应收款	陈慧	10,000.00	2,000.00	10,000.00	2,000.00
其他应收款	谢洪辉	10,000.00	2,000.00	10,000.00	2,000.00
其他应收款	广西平南县北控水务环保有限公司	749,160.93	74,916.09	749,160.93	74,916.09
小 计		769,160.93	78,916.09	769,160.93	78,916.09

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	湖南德瑞华环保机械设备有限公司	182,970.00	513,153.19
合同负债	广西平南县北控水务环保有限公司	10,488,253.02	2,996,643.72
其他应付款	北控水务(中国)投资有限公司		8,955.56
其他应付款	陈慧	31,305.60	31,305.60

其他应付款	谢洪辉	27,817.20	27,817.20
其他应付款	田红涛		8,838.17
其他应付款	边域	3,624.00	
小 计		10,733,969.82	3,586,713.44

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1. 前期差错更正事项

(1) 公司从 2016 年开始将宜昌特许经营权在无形资产科目核算。根据会计准则，回收金额固定的特许经营权，特许经营权授予方向经营方支付约定的或可确定的金额，应该在金融资产科目进行核算。针对该事项公司调减 2019 年末无形资产 42,144,773.20 元、调增 2019 年末长期应收款 40,305,728.52 元，调增 2019 年末一年内到期的非流动资产 1,839,044.68 元，调减 2019 年度主营业务收入 1,839,044.68 元，调减 2019 年度主营业务成本 1,839,044.68 元。

(2) 2019 年公司新增长期应收款——衡阳松木经济开发区管理委员会 1,000,000.00 元，公司将其分类在长期应收款核算，并将预计在一年内返还的项目保证金 600,000.00 元重分类至一年内到期的非流动资产核算。该长期应收款系公司应收项目保证金，应调整至其他应收款核算。针对该事项调减 2019 年末长期应收款 400,000.00 元，调减 2019 年末一年内到期的非流动资产 600,000.00 元，调增 2019 年末其他应收款 1,000,000.00 元，调增其他应收款——坏账准备 30,000.00 元，调增信用减值损失 30,000.00 元。

(3) 公司于 2017 年预收当阳市宏润建设工程有限公司 768,641.02 元系暂未开具增值税发票的应交增值税,应调整至应交税费——应交增值税待开票销项税中。针对该事项调增 2019 年末应交税费——应交增值税待开票销项税 768,641.02 元,调减 2019 年末预收账款 768,641.02 元。

(4) 公司将部分市场费用列报于长期待摊费用科目并摊销入主营业务成本;部分市场费用列报于管理费用——技术咨询费中,应调整至销售费用——市场费项目中核算。针对该事项应调增 2019 年度销售费用 795,150.68 元,调减 2019 年度主营业务成本 58,251.70 元,调减 2019 年度管理费用 571,849.00 元,调减长期待摊费用 165,049.98 元。

(5) 公司将 2019 年度项目管理人员工资计入销售费用,针对该事项调减 2019 年度销售费用 1,337,946.23 元,调增 2019 年度主营业务成本 1,337,946.23 元。

(6) 2019 年期末,公司供应商存在应付账款和预付账款同时挂账的情况。针对该事项调减 2019 年期末应付账款和预付账款金额 6,300,417.36 元。

(7) 公司子公司 2019 年接受行政处罚 150,000.00 元。因公司 2019 年未收到罚款相关资料而且罚款实际于 2020 年支付,故 2019 年未入账。针对该事项调增 2019 年期末其他应付款 150,000.00 元,同时调增 2019 年度营业外支出 150,000.00 元。

(8) 公司 2018 年部分新购入固定资产折旧计入销售费用,但此部分固定资产系运营项目所使用,累计折旧应调整计入主营业务成本。针对该事项调增 2019 年度主营业务成本 896,347.44 元,调减 2019 年度销售费用 896,347.44 元。

(9) 公司 2019 年黄杨山项目已完工,但 2020 年结算尾款时存在增量成本 630,209.52 元。针对该事项调增 2019 年末应付账款 630,209.52,调增 2019 年度主营业务成本 630,209.52 元。

(10) 因公司 2019 年内部组织架构发生变化,公司 2019 年度销售费用——工资归集口径未及时改变,销售费用——工资中包含部分新增后勤管理部门人员工资,应调整至管理费用。针对该事项调减 2019 年度销售费用 1,760,474.97 元,调增 2019 年管理费用 1,760,474.97 元。

2. 前期差错更正对公司 2019 年财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	会计差错	更正后金额
		调整数	
预付账款	12,212,002.08	-6,300,417.36	5,911,584.72

其他应收款	6,750,656.03	970,000.00	7,720,656.03
一年内到期的非流动资产	11,884,228.00	1,239,044.68	13,123,272.68
长期应收款	63,042,095.62	39,905,728.52	102,947,824.14
无形资产	81,448,959.53	-42,144,773.20	39,304,186.33
长期待摊费用	1,725,430.76	-165,049.98	1,560,380.78
资产总计	490,007,755.85	-6,495,467.34	471,574,598.20
应付账款	92,864,842.82	-5,670,207.84	80,348,896.65
预收款项	3,765,284.74	-768,641.02	2,996,643.72
应交税费	20,859,346.00	768,641.02	20,446,493.17
其他应付款	1,493,807.67	150,000.00	1,643,807.67
负债合计	197,212,040.75	-5,520,207.84	183,664,600.73
盈余公积	14,727,400.44	-91,525.95	14,302,011.18
未分配利润	50,697,317.61	-823,733.55	46,523,764.33
所有者权益合计	292,795,715.10	-915,259.50	287,909,997.47
营业收入	267,987,835.57	-1,839,044.68	257,458,638.37
营业成本	167,589,590.19	967,206.81	160,501,990.78
销售费用	14,732,578.40	-3,199,617.96	11,532,960.44
管理费用	18,694,050.48	1,188,625.97	19,882,676.45
信用减值损失	-7,305,679.15	30,000.00	-6,761,345.58
营业外支出	180,097.56	150,000.00	330,097.56
净利润	47,826,219.40	-915,259.50	46,627,765.85

注：更正后金额系同时考虑了会计差错更正及会计政策变更后的报表数

（二）分部信息

本公司的主要收入为垃圾处理、防渗安装工程、材料设备销售等，经营地均在国内，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	主营业务收入	主营业务成本
运营服务	53,216,647.69	28,798,014.76
固废处理工程	4,807,936.98	4,490,354.17

污染削减解决方案	18,180,769.77	12,195,110.03
环保设施配件材料	6,768,392.18	3,459,314.35
小计	82,973,746.62	48,942,793.31

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	109,509,914.00	100.00	9,548,239.94	8.72	99,961,674.06
合计	109,509,914.00	100.00	9,548,239.94	8.72	99,961,674.06

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	142,477,985.77	100.00	11,137,102.77	7.82	131,340,883.00
合计	142,477,985.77	100.00	11,137,102.77	7.82	131,340,883.00

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	46,218,096.58	1,386,542.89	3.00
1-2年	51,182,139.17	5,118,213.92	10.00
2-3年	10,644,974.12	2,128,994.82	20.00
3-4年	857,583.33	428,791.67	50.00
4-5年	607,120.80	485,696.64	80.00
小计	109,509,914.00	9,548,239.94	8.72

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	

按组合计提 坏账准备	11,137,102.77	-1,588,559.21				303.62		9,548,239.94
小 计	11,137,102.77	-1,588,559.21				303.62		9,548,239.94

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
衡山县人民政府	32,000,000.00	29.22	3,200,000.00
长沙市市政工程有限责任公司浏阳分公司	13,186,631.95	12.04	395,598.96
武冈市市容环境卫生管理处	9,821,905.00	8.97	294,657.15
临湘市市容环境卫生管理局	4,995,373.57	4.56	149,861.21
深圳市坪山区城市管理和综合执法局	3,992,068.00	3.65	119,762.04
小 计	63,995,978.52	58.44	4,159,879.36

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	48,889,606.06	100.00	342,638.89	0.70	48,546,967.17
其中：其他应收款	48,889,606.06	100.00	342,638.89	0.70	48,546,967.17
合 计	48,889,606.06	100.00	342,638.89	0.70	48,546,967.17

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	46,005,517.80	100.00	547,308.39	1.19	45,458,209.41
其中：其他应收款	46,005,517.80	100.00	547,308.39	1.19	45,458,209.41
合 计	46,005,517.80	100.00	547,308.39	1.19	45,458,209.41

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

政府保证金组合	3,589,080.00	107,672.40	3.00
合并范围内关联方往来组合	41,816,503.69		
账龄组合	3,484,022.37	234,966.49	6.74
其中：1年以内	2,365,799.44	70,973.98	3.00
1-2年	769,562.69	76,956.27	10.00
2-3年	323,280.00	64,656.00	20.00
4-5年	15,000.00	12,000.00	80.00
5年以上	10,380.24	10,380.24	100.00
合 计	48,889,606.06	342,638.89	0.70

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1年以内	31,145,382.88
1-2年	17,395,562.94
2-3年	323,280.00
4-5年	15,000.00
5年以上	10,380.24
合 计	48,889,606.06

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	136,673.09	108,834.27	301,801.03	547,308.39
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-29,323.88	29,323.88		
--转入第三阶段		-32,328.00	32,328.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	71,297.17	-28,873.88	-247,092.79	-204,669.50
本期收回				

本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	178,646.38	76,956.27	87,036.24	342,638.89

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
合并范围内关联往来组合	41,816,503.69	38,915,721.37
押金保证金	6,794,598.74	6,019,748.70
备用金	161,384.83	76,400.00
应收暂付款	3,801.06	280,000.00
其他	113,317.74	713,647.73
合 计	48,889,606.06	46,005,517.80

(5) 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
武冈北控威保特环境科技有限公司	内部往来	14,252,630.09	1年以内; 1-2年	29.25	
宜昌北控垃圾处理有限公司	内部往来	8,847,087.34	1年以内; 1-2年	18.16	
万源北控威保特环境科技有限公司	内部往来	7,253,662.55	1年以内; 1-2年	14.89	
龙山县北控威保特环境科技有限公司	内部往来	4,995,789.80	1年以内	10.25	
桂阳县北控威保特环境科技有限公司	内部往来	3,144,587.01	1年以内	6.45	
小 计		38,493,756.79		79.00	

3. 长期股权投资

(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
对子公司投资	199,268,200.00		199,268,200.00	176,378,200.00		176,378,200.00
合 计	199,268,200.00		199,268,200.00	176,378,200.00		176,378,200.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
武冈北控威保特环境科技有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
慈利县威保特环保科技有限公司	24,100,000.00			24,100,000.00		
衡阳北控威保特环境科技有限公司	1,080,000.00			1,080,000.00		
仁化县北控威保特垃圾处理有限责任公司	500,000.00			500,000.00		
宜昌北控垃圾处理有限公司	51,138,200.00			51,138,200.00		
揭西县北控威保特环境科技有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
慈利县北控威保特污水处理有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
桂阳县北控威保特环境科技有限公司	1,500,000.00	350,000.00		1,850,000.00		
永兴县北控威保特环境科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
株洲北控威保特环境科技有限公司	400,000.00			400,000.00		
万源北控威保特环境科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
深圳北控威保特环境科技有限公司	1,100,000.00			1,100,000.00		
湘潭县北控威保特环境科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
茶陵县北控威保特环境科技	500,000.00			500,000.00		

有限公司					
龙山县北控威保特环境科技有限公司	30,500,000.00	3,840,000.00		34,340,000.00	
宜黄县北控威保特环境科技有限公司	500,000.00			500,000.00	
崇左市北控威保特环境科技有限公司	500,000.00			500,000.00	
全南县北控威保特环境科技有限公司	310,000.00	190,000.00		500,000.00	
黄梅县北控威保特环境科技有限公司	500,000.00			500,000.00	
广西北控环境科技有限公司	2,550,000.00	17,200,000.00		19,750,000.00	
长沙威保特环保技术有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00	
公安县北控威保特环境科技有限公司		310,000.00		310,000.00	
小 计	176,378,200.00	22,890,000.00		199,268,200.00	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	29,650,361.41	18,782,734.53	57,285,382.44	41,181,209.73
其他业务收入	129,716.98	129,716.98	41,118,847.92	41,118,847.92
合 计	29,780,078.39	18,912,451.51	98,404,230.36	82,300,057.65

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
研发人员薪酬	1,164,931.78	1,330,675.37
材料费	615,047.99	1,433,331.11

技术服务费	520,000.00	346,601.94
其他	389,014.86	285,152.37
差旅费	53,418.84	130,051.64
合 计	2,742,413.47	3,525,812.43

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	1,832,238.41	95,376,443.05
合 计	1,832,238.41	95,376,443.05

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-798,541.64	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	295,635.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,152.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,409.06	
小 计	-506,649.56	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-60,465.20	
少数股东权益影响额（税后）	3,238.87	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-449,423.23	

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

项 目	涉及金额	原因
增值税返还收入	2,410,837.82	属于资源综合利用服务享受增

值税即征即退 70%

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	5.74	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.88	0.08	0.08

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	17,883,891.17
非经常性损益	B	-449,423.23
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	18,333,314.40
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	284,051,398.92
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	55,655,358.49
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	2
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	
其他	专项储备增加额	I 64,247.19
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J 3
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L= D+A/2+ E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	311,577,254.26
加权平均净资产收益率	M=A/L	5.74%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	5.88%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	17,883,891.17
非经常性损益	B	-449,423.23
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	18,333,314.40

期初股份总数	D	216,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	26,680,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	2
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	224,893,333.33
基本每股收益	$M=A/L$	0.08
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.08

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

湖南北控威保特环境科技股份有限公司

二〇二〇年十月十四日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多分类、名称、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定及其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2020



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

年度报告于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的
而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,
未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 天健特审字[2011]第44号
发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月八日



仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制



证书序号：0007666

说明

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



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



姓名: 李新强
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1975-10-07
 Date of birth: _____
 工作单位: 美国注册会计师协会 - 继续教育部
 Working unit: _____
 身份证号: 43022919751007001
 Identity card No: _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2015.3.15
 李新强
 合格专用章

本证书有效一年，请持有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.18
 李新强
 合格专用章

李新强
 Li Xinqiang
 43022919751007001
 美国注册会计师协会
 American Institute of CPAs
 继续教育部
 (86) 1 00 0 03

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效一年，请持有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.4.4
 李新强
 合格专用章

2015
 李新强
 合格专用章

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效一年，请持有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.18
 李新强
 合格专用章

2015.3.18
 李新强
 合格专用章



仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李新强是中国注册会计师，未经李新强本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书在检验合格前，继续有效。一年。
This certificate is valid for one year after this renewal.



姓名 黄湘伟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-05-05
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所 特殊普通合伙
Working unit
身份证号码 43010219720505052x
Identity card No.

姓名 黄湘伟
Name 黄湘伟
天健会计师事务所 湖南分所
天健会计师事务所 湖南分所
天健会计师事务所 湖南分所
天健会计师事务所 湖南分所

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书在检验合格前，继续有效。一年。
This certificate is valid for one year after this renewal.



本证书在检验合格前，继续有效。一年。
This certificate is valid for one year after this renewal.



仅为湖南北控威保特环境科技股份有限公司股票公开发行并在精选层挂牌之目的而提供文件的复印件，仅用于说明黄湘伟是中国注册会计师，未经黄湘伟本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。