



银发环保

NEEQ: 830918

银发环保股份有限公司

YinFa Environmental Protection Corp.,LTD

年度报告

— 2022 —

公司年度大事记

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

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	1
第二节	公司概况	4
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	32
第九节	备查文件目录	100

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

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

	创新意识以此激励员工勇于进行技术创造。
管理风险	<p>报告期内，公司在云南、河北区域市场扩大，新建项目增加，各项目建设均在快速推进，因此管理半径在不断扩大，公司已成快速发展势态。公司需不断调整管理模式，引进和培养各类管理技术人才，优化现有管理体系，才能满足和促进快速发展的需要。</p> <p>应对措施：采取内部培训、外部培训等种措施，提高管理层整体素质。</p>
应收账款回款不及时带来资金短缺的风险	<p>公司工程项目的实施，除垫付项目保证金等费用外，业主均是根据项目进度付款，若业主资金周转困难，将直接影响对项目进度款的拨付。报告期公司应收账款数额较大，存在收款不及时带来资金短缺的风险。</p> <p>应对措施：加强后期服务，在阶段性服务完成后缩短款项回笼时间，及时掌握客户情况，发现客户出现无法按期付款的情况及时采取保全措施。</p>
安全风险	<p>公司处理的危废物大多有毒有害或具有腐蚀性，因此在废物的收集、装卸、运输、贮存、处理处置及资源化利用等环节中存在一定的安全生产风险。</p> <p>应对措施：由负责人和安全员组织成立义务抢救小组并进行业务学习，每年进行一次事故演练。</p>
股权大额质押风险	<p>公司控股股东云南银发环保集团股份有限公司大额股权质押后，其累计质押了公司28.54%股权，如果其股权质押所担保的债务到期不能依约清偿，以至于质押权人行使质押权，可能会导致公司控股股东、实际控制人发生变化。</p> <p>应对措施：做好风险分类，全面推进动态监管，加强沟通协作，有效整合监管资源。</p>
诉讼风险	<p>本报告期内公司涉及诉讼事项造成生产经营及信誉均受到一定程度的影响，其中预计负债可能导致大额支出。</p> <p>应对措施：公司积极与原告协商，同时回收大额应收账款，应对出现的诉讼。并已对存在争议诉讼事项及时提出上诉。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	银发环保股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《银发环保股份有限公司公司章程》
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
上年同期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	银发环保股份有限公司董事会
监事会	指	银发环保股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
申万宏源	指	申万宏源承销保荐
元/万元	指	人民币元/人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

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

二、 联系方式

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

三、 企业信息

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

四、 注册情况

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

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐		
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号世纪商贸大厦 11 楼		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐		
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	肖勇	殷鹏娟	
	1 年	1 年	年
会计师事务所办公地址	湖北省武汉市武昌东湖路 169 号		

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司因未履行(2021)云 0581 民初 6853 号生效法律文书确定的义务，于 2023 年 3 月 16 日被列为失信被执行人，执行法院为腾冲市中级人民法院，案号为(2023)云 0581 执恢 46 号，生效法律文书确定的义务为由公司支付原告 1004080 元及利息，相关义务公司全部未履行。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	65,508,071.83	71,697,413.53	-8.63%
毛利率%	27.01%	21.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-27,551,464.71	-3,200,635.30	760.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-21,299,022.04	-4,767,045.62	346.80%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-55.14	-4.92%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-42.63%	-7.33%	-
基本每股收益	-0.5621	-0.0648	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	221,739,634.88	240,135,139.75	-10.92%
负债总计	162,250,117.57	151,877,041.14	0.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,340,223.31	63,589,702.70	-41.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.74	1.21	-41.03%
资产负债率%（母公司）	45.95%	39.57%	-
资产负债率%（合并）	73.17%	63.25%	-
流动比率	0.60	0.70	-
利息保障倍数	-19.36	-0.53	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,718,471.80	16,756,530.34	-65.87%
应收账款周转率	2.84	2.57	-
存货周转率	101.15	83.41	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.66%	-4.48%	-
营业收入增长率%	-8.63%	-39.26%	-
净利润增长率%	1694.80%	-78.18%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	52,560,000	52,560,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-40,622.56
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,786,887.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,373,919.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	69,746.24
非经常性损益合计	-10,557,908.02
所得税影响数	-1,594,616.80
少数股东权益影响额（税后）	-2,710,848.55
非经常性损益净额	-6,252,442.67

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(以下简称“解释 15 号”)。根据解释 15 号:

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的,按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出,自 2022 年 1 月 1 日起实施。该变更对本公司 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”,不仅包括履行合同的增量成本(直接人工、直接材料等),还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额(用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等),自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 15 号的规定,对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同,累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对本公司 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

会计估计变更的内容、原因及适用时点	开始适用时点	受影响的报表项目名称	影响金额
财政部、应急部于 2022 年 11 月 21 日联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136 号),对 2012 年印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16 号)进行了修订,提高了公司专项储备的计提标准	2022 年 12 月 1 日起 执行	专项储备、未分配利润、主营业务成本、所得税费用	本年度多计提专项储备 6,648.43 元

(3) 前期差错更正

本公司报告期无重大前期差错更正事项。

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

截至 2022 年 12 月 31 日,本公司纳入合并范围的子公司共 8 户,详见本附注八“在其他主体中的

权益”。本公司本年合并范围比上年增加 2 户，减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本期增加合并范围的子公司包括云南环发检测有限公司和曲靖银发物流有限公司，均为经总经理审批新设成立，本期减少合并范围的子公司包括晋州银华生物质燃料有限公司。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

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

(一) 主营业务

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

(二) 经营模式

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

(三) 主要盈利模式

1、环保咨询类业务

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

2、危废处理处置业务

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

3、环境保护污染治理业务

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

(四) 主要销售模式

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

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

报告期内及报告期后至披露日，公司的商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,063,293.31	1.38%	16,016,419.42	6.67%	-80.87%
应收票据	610,588.65	0.28%	111,687.52	0.05%	446.69%
应收账款	25,531,861.81	11.51%	20,597,995.6	8.58%	23.95%
存货	291,186.62	0.13%	1,004,069.96	0.42%	-71.00%
投资性房地产	3,032,511.31	1.37%	3,117,482.83	1.30%	-2.73%
长期股权投资					
固定资产	14,691,965.50	6.63%	15,894,414.88	6.62%	-7.57%
在建工程			3,693,433.13	1.54%	-100.00%
无形资产	150,006,031.09	67.65%	152,275,782.85	63.41%	-1.49%
商誉				0.00%	
短期借款					
长期借款	7,750,000.00	3.50%	14,200,000.00	5.91%	-45.42%
应付账款	64,001,997.17	28.86%	60,044,138.04	25.00%	6.59%
递延收益	46,031,774.77	20.76%	47,685,333.42	19.86%	-3.47%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、 货币资金：本期工程业务延续上年未完结项目，款项回收比较困难，较上年下降 80.87%，但流动资金充裕，没有银行短期借款，公司正常的经营活动也在持续发展；
- 2、 应收票据：系曲靖公司危废处置款收到银行承兑汇票所致增加 446.69%；

3、应收账款：本期新增项目产生应收款项，按照履约进度确认的应收账款，且上年项目有未回款项目，本年收款也较为困难，所以造成变动比例增加 23.95%；

4、存货：由于本年度原材料库存减少，合同履约成本计提存货跌价准备较上年高，所以存货减少 71%；

5、在建工程：本期大额变化为曲靖公司的医疗废物微波消毒处理生产线的可研咨询费，土建工程费，设计费等资本化部分，转入在建工程 3,415,103.58 元，达到可使用状态后，连同期初全额转入无形资产，所以在建工程减少 100%；

6、长期借款：曲靖公司用于工程建设项目建设的借款资金，根据 2023 年将要还款的金额 6,450,000.00 元分类到一年内到期的长期借款，所以长期借款较上年减少 45.42%。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	65,508,071.83	-	71,697,413.53	-	-8.63%
营业成本	47,815,409.28	72.99%	56,053,180.16	78.18%	-14.70%
毛利率	27.01%	-	21.82%	-	-
销售费用	2,665,558.63	4.07%	3,080,601.59	4.30%	-13.47%
管理费用	6,395,537.77	9.76%	9,190,849.63	12.82%	-30.41%
研发费用	458,020.64	0.70%	683,471.25	0.95%	-32.99%
财务费用	1,204,629.72	1.84%	1,561,386.32	2.18%	-22.85%
信用减值损失	-16,817,207.07	-25.67%	-3,755,907.66	-5.24%	-347.75%
资产减值损失	-3,792,406.41	5.79%	-1,487,886.86	2.08%	-154.89%
其他收益	2,859,662.34	4.37%	2,426,707.21	3.38%	17.84%
投资收益	0.00		0.00		
公允价值变动收益	0.00		0.00		
资产处置收益	0.00		-320,571.29	0.45%	100.00%
汇兑收益	0.00		0.00		
营业利润	-11,114,173.09	-16.97%	-2,426,772.54	-3.38%	-357.98%
营业外收入	7.51	0.00%	199,384.36	0.28%	-100.00%
营业外支出	13,414,549.42	20.48%	158,090.18	0.22%	8,385.38%
净利润	-29,199,988.89	-42.66%	-1,626,917.48	-2.27%	-1,694.80%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期 65,508,071.83 元，同比降低 6,189,341.70 元，下降比率为-8.63%。营业收入下降的主要原因为本年业务受市场环境影响承接工程项目量有所迟缓，医费处置市场竞争激烈业务收入

减少，且前期工程大部分接近完工，已在前期按照工程完工进度合理确认了收入和成本，所以本期收入减少，毛利增加；

2、营业成本：本期 47,815,409.28 元，同比降低 8,237,770.88 元，下降比率为-14.69%。营业成本下降的主要原因是本年工程项目量低于去年，前期工程已合理确认成本，其所发生的成本费用相对应的减少；

3、管理费用：本期 6,395,537.77 元，较上期下降 30.41%的原因是受疫情影响技术层和管理人员相继离职，且本期项目较上期减少，产生的招待费用、服务费、资产折旧等减少；

4、信用减值损失：本期-16,817,207.07 元，同比下降-347.75%。其主要原因为本年应收账款回款率降低，按照预期信用损失计量方法计提，持有期间信用风险已显著增加，所以按照该方法计提并确认；

5、资产减值损失：本期-3,792,406.41 元，同比下降-154.89%，是按照预期信用损失计量方法计提母公司与瑞洁公司资产减值损失所致；

6、资产处置收益：本期未发生资产处置，所以较上年同比增长 100%；

7、营业利润：本期同比下降-357.98%，在业务量下降的同时主要系本期信用减值损失计和资产减值损失提较上年多所致；

8、营业外收入：本期同比下降-100.00%，根据企业会计准则和相关规定，与企业日常活动有关的政府补助按照经济实质计入其他收益或冲减相关成本，与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入，本期与企业日常经营活动无关的政府补助较上年减少 199,376.85 元；

9、营业外支出：本期比上期增加 8,385.38%，主要是由于计提了预计负债 13,351,555.00 元；

10、净利润：本期同比下降-1,694.80%，主要是由于本期计提的信用减值损失计和资产减值损失较上期大幅增加，且冲回了部分递延所得税资产所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	62,064,601.84	71,391,581.96	-13.06%
其他业务收入	3,443,469.99	305,831.57	1025.94%
主营业务成本	33,354,406.49	55,405,084.77	-39.80%
其他业务成本	14,461,002.79	648,095.39	2131.31%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

环保工程结算收入	20,792,134.54	16,200,920.50	22.08%	-46.93%	-47.18%	1.72%
危废处置收入	19,639,815.63	16,169,540.62	17.67%	82.11%	57.79%	254.94%
医废处置收入	18,886,802.61	11,674,170.32	41.33%	-10.48%	-24.00%	33.39%
技术服务收入	2,745,849.06	2169461.13	46.87%	100.00%	346.24%	144.75%
可研咨询收入	0	0	-	-100.00%	-100.00%	-
运营维护收入	0	33,626.88	-	-100.00%	-55.21%	-
其他业务收入	3,443,469.99	2,872,053.79	16.59%	1,025.94%	3,280.02%	-77.02%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
云南地区	46,693,162.21	33,354,406.49	28.57%	29.87%	-35.66%	29.04%
河北地区	18,814,909.62	14,461,002.79	23.14%	267.78%	243.09%	31.40%

收入构成变动的的原因：

本期营业收入为 6,550.81 万元，上年同期为 7,169.7 万元，本期较上年同期减少了 618.89 万元，下降比率为-8.63%，主要是因为：

1、本期母公司签订的环保治理工程合同较上年有大幅度降低，前期工程大部分接近完工，已在前期按照工程完工进度合理确认了收入和成本，所以本期收入减少。

2、危废医废处置业务收入较上年有所增加，是因为曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司从 2018 年 1 月进入试运营期后，逐渐走入稳定的运营阶段，市场拓广业绩有所提升所致；

3、其他业务收入较上年同期大幅增加，是由于曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司 2022 年新 增两块业务：废旧蓄电池收入和再生基础油收入；

4、此外，母公司的河北地区井陘重点水源保护地水质提升综合治理工程项目，本年度根据完工进度，按照收入准则确认了收入，所以河北地区营业收入大幅增加。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	石家庄市生态环境局井陘县分局	18,301,065.52	27.94	否
2	中石油云南石化有限公司	4,338,377.36	6.62	否
3	云南业胜环境资源科技有限公司	2,236,374.00	3.41	否
4	曲靖市卫生健康委员会	2,000,000.00	3.05	否
5	曲靖市第一人民医院	1,830,000.00	2.79	否
合计		28,705,816.88	43.81%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	河北伟中建设工程有限公司	7,085,662.29	38.46%	否
2	河北雅泰建筑安装有限公司	2,400,000.00	13.03%	否
3	云南省华坪县石正建筑有限责任公司	1,904,140.14	10.34%	否
4	云南华测检测认证有限公司	1,380,000.00	7.49%	否
5	中国铁路昆明局集团有限公司	735,071.71	3.99%	否
合计		13,504,874.14	73.31%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,718,471.80	16,756,530.34	-65.87%
投资活动产生的现金流量净额	-2,096,419.63	-4,262,308.11	50.81%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,109,755.31	-10,180,006.05	-9.13%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额与上期同比减少 11,038,058.54 元。本期销售商品、提供劳务收到的现金为 56,085,916.96 元，同比减少了 29,968,286.62 元，下降率为 34.82%，系本期收入有所减少所致。本期购买商品、接受劳务支付的现金 19,611,642.91 元，同比减少了 16,292,927.85 元，下降率为 45.38%，主要由于本期营业收入减少相对应的营业成本支出也随之减少。

2、投资活动产生的现金流量净额本期为-2,096,419.63 元，上期为-4,262,308.11 元，同比增加 50.81%，主要系减少购置固定资产、无形资产、长期资产所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额，本期为-11,109,755.31 元，同上期相比减少 9.13%，取得借款收到的现金较上期增加 5,600,000.00 元，偿还债务支付的现金本期同比增加了 6,904,000.00 元，系子公司河北淼蓝公司向银行借款，该笔借款需每年先还入再借出，以及曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司归还银行长期借款所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	控股子公司	危废处置	80,000,000	173,587,997.15	75,820,280.81	41,763,666.21	-5,497,302.14
河北银发瑞洁环境科技有限公司	控股子公司	环境治理	11,800,000	17,638,662.05	653,161.81	514,668.42	-3,397,014.57
河北银发环科技发展有限公司	控股子公司	环境监测	5,000,000	273,501.10	-1,032,174.24	-824.32	-68,487.92
河北淼蓝环境工程有限公司	控股子公司	环境监测	11,800,000	7,214,889.00	856,289.00	0.00	-3,386,884.47

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

自成立以来业务发展稳定，公司在报告期内有持续的营运记录。市场范围逐渐扩展，市场位置不断

强化。公司整体经营情况稳定，资产负债结构合理。不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

公司现有主营业务及投资方向能够保证可持续发展，经营模式和投资计划稳健，行业前景良好，行业经营环境和市场需求亦不存在现实或可预见的重大不利变化。报告期内公司经营业务扩展升级，相信经过不断提升运营、研发等管理水平，可为公司带来较大的收入增资点，为公司持续经营带来新的动力。

报告期内，公司纳税记录完整，诚信合法经营，管理核心及研发团队核心人员稳定，业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具有良好的独立自主经营的能力。公司拥有自己稳定的商业模式，拥有与当前经营紧密相关的要素或资源，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况，也未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具的标准无保留审计意见的 2022 年度审计报告，公司 2021 年、2022 年的营业收入分别为 7,169.74 万元、6,550.81 万元、营业收入在本年有所减少，主要原因为报告期内公司将经营重点围绕河北地区水污染治理业务开展，并加大水污染治理项目的研发及商务运营投入所致。截止报告报出日河北地区已中标合同金额达到 2401 万元；云南地区项目遍及东川、腾冲、宣威、丽江；河北地区已与承德市滦平县、丰宁县，石家庄市鹿泉县开展了污水处理改造相关合作事宜。

本报告期净利润减少原因是原有业务略微下滑的情况下，引起信用减值的因素显著增加，计提大幅度的信用减值损失和资产减值损失，但曲靖银发危险废物处置中心有限公司的经营成果也较上期有了大幅增长，特别是危险废物处置收入，并且增加新的业务范围，以上原因带动了整体利润的下降。现阶段研发及商务运营效率仍处于前期投入阶段，导致报告期内公司处于亏损，但属于业务扩张的必经阶段的亏损，公司接下来的研发重点会在原有技术的基础上继续对新的环保技术进行更多研发投入，进一步在环保技术上取得更大的突破。一方面，公司自有技术（电解式除磷和半悬浮生物脱氮）技术已在城市污水处理厂中得到应用并且得到广泛认可、可通过管理创新和严格的成本控制来不断提升业务运营效率，未来随着业务规模的持续增长，在成本结构相对固定的情况下，将获益于规模经济效益的体现，实现盈利。另一方面，公司会充分利用多年积累的行业资源、行业经验以及运营管理能力等，充分发挥公司所拥有的资源优势，为业务板块创造最好的发展条件，实现盈利。特别是在危废和医废处置、土壤修复和农村生活污水处理方面将会抢占更多的市场份额，为公司的持续经营奠定更夯实的基础。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)

是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		14,847,059.30	14,847,059.30	17.38%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
朴玉兰	魏东、云南银发环保集团股份有限公司、曲靖银发危险废物	朴玉兰与魏东、曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司、	否	16,882,802	是	各方已于2023年1月17日签署和解协议，云南银发集团、曲靖银发共同向朴玉兰返还投资款10,000,000.00元、支	2022年4月21日

	集中处置中心有限公司	云南银发环保集团股份有限公司与公司、证券、保险、票据有关案件纠纷。				付投资回报款 3,000,000.00 元, 合计 13,000,000.00 元, 且云南银发集团、曲靖银发还需共同支付朴玉兰诉讼费 64,670.00 元、诉讼保全费 5,000.00 元、财产保全保险费 26,885.00 元、(2019)云 01 民初 221 号案件诉讼阶段的律师代理费 255,000.00 元 (律师代理费总额 350,000.00 元, 扣减魏东已支付至云南海合律师事务所的律师代理费 95,000.00 元), 上述款项共需支付 13,351,555.00 元。	
总计	-	-	-	16,882,802	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

截止本公告披露日, 诉讼对公司生产经营造成一定影响。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项, 或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

□适用 √不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

√适用 □不适用

单位: 元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是	是否履行必	是否因违规	是否因违规	违规担保是
					起	终						

					始	止		否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	要的决策程序	已被采取行政监管措施	已被采取自律监管措施	否完成整改
1	云南银发环保集团股份有限公司、魏东	13,351,555.00	13,351,555.00	13,351,555.00	2019年6月30日	2025年1月16日	连带	是	已事后补充履行	否	否	是
合计	-	13,351,555.00	13,351,555.00	13,351,555.00	-	-	-	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	-	-
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	13,351,555.00	13,351,555.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

违规担保原因：

朴玉兰与魏东、曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司、云南银发环保集团股份有限公司与公司、证券、保险、票据有关案件纠纷中，朴玉兰与云南银发集团、魏东、公司控股子公司曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司（以下简称“曲靖银发”）签署了关于《股权转让协议》及《股权转让协议之补充协议》的补充协议（二）及补充协议（三），曲靖银发作为担保方，同意为云南银发集团、魏东履行协议约定的支付义务提供连带、不可撤销的保证担保，同意支付协议中约定的补偿金及应承担的费用提供连带责任担保。曲靖银发作为担保人于 2022 年 3 月被云南省昆明市中级人民法院扣划款项共计 16,794,300.26 元，上述担保事项未经股东大会审议通过。

整改情况：

公司已于 2023 年 4 月 25 日召开第四届董事会第六次会议（公告编号：2023-004），审议通过了《关于补充确认对外担保暨关联交易的议案》，并于当日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《关于补充确认对外担保暨关联交易的议案》（公告编号：2023-009），公司已根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《公司章程》等的规定履行完成了对该项担保事项的所有审议程序及信息披露义务。

公司已完成对上述违规担保的整改工作，后续将严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和《公司章程》的规定及时履行审议程序，并根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定及时履行信息披露义务。

对公司的影响：

对公司本期及期后生产经营造成重大影响。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年3月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年3月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014年3月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年3月21日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年3月21日	-	挂牌	关于关联交易问题的承诺	关联交易问题的承诺	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

挂牌前，公司控股股东、实际控制人及持股5%以上的股东，公司董事、监事、高级管理人员均出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

挂牌前，公司控股股东、实际控制人出具了《关于避免资金占用的承诺函》及《关于关联交易问题的承诺函》，报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	654,588.27	0.28%	财产保全及久悬户
无形资产	非流动资产	抵押	52,617,993.03	22.47%	抵押借款
固定资产	非流动资产	查封	2,301,491.46	0.98%	财产保全
总计	-	-	55,574,072.76	23.73%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项为公司正常运营需要。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

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

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	云南银发环保集团股份有限公司	26,483,326	0	26,483,326	50.39%	0	26,483,326	15,000,000	11,483,326
2	江苏国投衡盈创业投资中心（有限合伙）	8,261,500	0	8,261,500	15.72%	0	8,261,500	0	0
3	魏东	3,549,000	0	3,549,000	6.75%	3,549,000	0	0	300,000
4	上海杉鼎投资中心（有限合	3,395,218	0	3,395,218	6.46%	0	3,395,218	0	0

	伙)								
5	束为	2,463,478	0	2,463,478	4.69%	0	2,463,478	0	0
6	朴玉兰	2,063,478	0	2,063,478	3.93%	0	2,063,478	0	0
7	申万宏源 证券有限 公司	1,993,000	0	1,993,000	3.79%	0	1,993,000	0	0
8	融通资本 —宁波银 行—融通 资本东方 金石新三 板1号专 项资产管 理计划	789,000	0	789,000	1.50%	0	789,000	0	0
9	汪琼	712,000	0	712,000	1.35%	0	712,000	0	0
10	葛小莲	556,000	0	556,000	1.06%	0	556,000	0	0
	合计	50,266,000	0	50,266,000	95.64%	3,549,000	46,717,000	15,000,000.00	11,783,326

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	中国农业银行股份有限公司曲靖沾益支行	抵押	2,150,000.00	2017年9月20日	2024年9月19日	5.88
2	河北淼蓝环境工程有限公司	中国农业银行股份有限公司石家庄东方支行	抵押	5,600,000.00	2021年4月21日	2024年4月20日	4.00
合计	-	-	-	7,750,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

上述董事、监事、高级管理人员无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁	否	

入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满		
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	范翠萍担任公司董事长、总经理及信息披露负责人

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	16	4	0	20
生产人员	76	1	0	77
销售人员	17	3	0	20
技术人员	31	0	5	26
财务人员	7	3	0	10
员工总计	147	11	5	153

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	37	41
专科	35	41
专科以下	73	69

员工总计	147	153
------	-----	-----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况建立了透明化的工资制度以及完善的薪酬福利制度。公司员工薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资等。公司按国家有关法律法規及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

2、培训计划：公司除了新员工入职培训，还有专业知识和技能方面的培训。同时，公司还组织各项专业活动，提高员工的综合素质，以实现公司与员工的共同进步。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2023年3月13日，原董事李丽女士因个人原因辞去公司董事职务，按照《公司法》及《公司章程》的有关规定，在选举产生新任董事前，李丽女士仍继续履行董事职责。2023年4月25日第四届董事会第六次会议审议通过《关于补选董事会董事的议案》，提名代鹏俊先生为公司董事。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，建立了行之有效的内控管理体系，完善法人治理结构，以确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截止报告期末，公司未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司通过《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等一系列的法律、法规及规章制度，明确了所有股东应有的合法权利，使股东享有平等地位，保障所有股东都能充分行使自己的知情权、知情权、参与权、质询权和表决权等各项权利。

公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护和平等权利，报告期内执行情况良好。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司通过《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等一系列的法律、法规及规章制度，明确了所有股东应有的合法权利，使股东享有平等地位，保障所有股东都能充分行使自己的知情权、知情权、参与权、质询权和表决权等各项权利。

公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护和平等权利，报告期内执行情况良好。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司上期内已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程，报告期内无章程修改情况。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等法律、法规及规章制度要求执行，依法履行各自的权利义务，符合相关法律法规要求。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

1、监事会对公司重大风险事项的意见监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

2、监事会对年报的审核意见监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司所有业务独立于控股股东及实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务体系，能够独立经营。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生，

高级管理人员未在控股股东及实际控制人及其控制的其他企业中任职并领取薪酬；公司员工的劳动、人事关系、工资薪酬以及相应的社会保障体系独立。

3、资产独立：公司与生产经营有关的办公楼、土地、厂房等实物资产及无形资产等均合法拥有所有权和使用权，资产产权关系明晰。

4、机构独立：公司设置了独立的、符合公司治理要求和适应公司发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会独立行使职权，聘用总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权。

5、财务独立：公司设置独立的财务会计部门，建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具备规范的财务会计制度，并依法进行纳税申报和履行纳税义务。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于 2016 年 4 月 1 日，经第二届董事会第二十八次会议审议通过了《云南银发绿色环保产业股份有限公司年度报告信息披露重大差错责任追究制度》。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守该制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	众环审字（2023）1600027 号
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	湖北省武汉市武昌东湖路 169 号
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	肖勇 1 年 殷鹏娟 1 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	9 年
会计师事务所审计报酬	20 万元

审计报告

众环审字（2023）1600027 号

银发环保股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了银发环保股份有限公司（以下简称“银发环保公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了银发环保公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

银发环保公司管理层对其他信息负责。其他信息包括银发环保公司 2022 年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

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

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

治理层负责监督银发环保公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就银发环保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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

肖勇

中国注册会计师：

殷鹏娟

中国 武汉

2023年4月25日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	3,063,293.31	16,016,419.42

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	6.2	610,588.65	111,687.52
应收账款	6.3	25,531,861.81	20,597,995.6
应收款项融资			
预付款项	6.4	553,621.06	3,391,880.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	19,520,456.72	5,567,253.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	291,186.62	1,004,069.96
合同资产	6.7	997,132.60	9,847,386.2
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.8	1,451,342.28	2,053,983.89
流动资产合计		52,019,483.05	58,590,676.66
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	6.9	3,032,511.31	3,117,482.83
固定资产	6.10	14,691,965.50	15,894,414.88
在建工程	6.11		3,693,433.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.12	150,006,031.09	152,275,782.85
开发支出			
商誉	6.13		
长期待摊费用	6.14	576,191.67	716,691.75
递延所得税资产	6.15	1,220,281.58	4,640,954.89
其他非流动资产	6.16	193,170.68	1,205,702.76
非流动资产合计		169,720,151.83	181,544,463.09
资产总计		221,739,634.88	240,135,139.75

流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.17	64,001,997.17	60,044,138.04
预收款项			
合同负债	6.18	5,387,274.21	5,496,993.74
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6.19	1,599,096.32	1,187,730.07
应交税费	6.20	4,872,190.99	3,462,045.55
其他应付款	6.21	4,316,930.90	3,393,722.45
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.22	6,465,451.33	9,915,786.21
其他流动负债	6.23	110,075.85	761,210.62
流动负债合计		86,753,016.77	84,261,626.68
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	6.24	7,750,000.00	14,200,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6.25	21,156,101.59	5,077,048.91
递延收益	6.26	46,031,774.77	47,685,333.42
递延所得税负债	6.15	559,224.44	653,032.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,497,100.80	67,615,414.46
负债合计		162,250,117.57	151,877,041.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.27	52,560,000.00	52,560,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.28	45,501,633.29	45,501,633.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	6.29	409,842.76	107,857.44
盈余公积	6.30	1,262,405.12	1,262,405.12
一般风险准备			
未分配利润	6.31	-63,393,657.86	-35,842,193.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		36,340,223.31	63,589,702.70
少数股东权益	6.32	23,149,294.00	24,668,395.91
所有者权益（或股东权益）合计		59,489,517.31	88,258,098.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		221,739,634.88	240,135,139.75

法定代表人：范翠萍主管会计工作负责人：魏莉会计机构负责人：魏莉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,182,121.59	2,751,789.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	21,983,818.19	18,800,017.51
应收款项融资			
预付款项		146,078.03	131,532.89
其他应收款	14.2	10,217,458.87	15,095,753.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,579.36	31,914.00
合同资产		299,131.77	6,801,449.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		31,966.23	52,570.19
流动资产合计		33,864,154.04	43,665,027.09
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	14.3	83,520,000.00	83,520,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,572,137.85	5,259,093.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		442,074.90	454,186.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		268,204.17	322,754.25
递延所得税资产			3,480,423.15
其他非流动资产		107,433.10	982,150.07
非流动资产合计		88,909,850.02	94,018,607.68
资产总计		122,774,004.06	137,683,634.77
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		44,406,221.98	42,383,673.18
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		932,793.51	373,926.3
应交税费		3,746,780.20	2,909,248.29
其他应付款		7,279,228.23	7,168,840.92
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		51,237.67	925,031.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,762.33	716,968.83
流动负债合计		56,420,023.92	54,477,688.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		56,420,023.92	54,477,688.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本		52,560,000.00	52,560,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,024,052.47	34,024,052.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,262,405.12	1,262,405.12
一般风险准备			
未分配利润		-21,492,477.45	-4,640,511.51
所有者权益（或股东权益）合计		66,353,980.14	83,205,946.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		122,774,004.06	137,683,634.77

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		65,508,071.83	71,697,413.53
其中：营业收入	6.33	65,508,071.83	71,697,413.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		58,872,293.78	70,986,527.47
其中：营业成本	6.33	47,815,409.28	56,053,180.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	6.34	333,137.74	417,038.52
销售费用	6.35	2,665,558.63	3,080,601.59
管理费用	6.36	6,395,537.77	9,190,849.63
研发费用	6.37	458,020.64	683,471.25
财务费用	6.38	1,204,629.72	1,561,386.32
其中：利息费用		1,209,420.43	1,561,744.46
利息收入		23,475.60	24,360.12
加：其他收益	6.69	2,859,662.34	2,426,707.21
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 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.40	-16,817,207.07	-3,755,907.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.41	-3,792,406.41	-1,487,886.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.42		-320,571.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,114,173.09	-2,426,772.54
加：营业外收入	6.43	7.51	199,384.36
减：营业外支出	6.44	13,414,549.42	158,090.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,528,715.00	-2,385,478.36
减：所得税费用	6.45	4,671,273.89	-758,560.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,199,988.89	-1,626,917.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,199,988.89	-1,626,917.48
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,648,524.18	1,573,717.82
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,551,464.71	-3,200,635.30
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-29,199,988.89	-1,626,917.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,551,464.71	-3,200,635.30
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,648,524.18	1,573,717.82
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.5621	-0.0648
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.5292	-0.0614

法定代表人：范翠萍 主管会计工作负责人：魏莉 会计机构负责人：魏莉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	14.4	23,230,561.52	38,651,430.33
减：营业成本	14.4	17,312,132.20	30,597,256.2
税金及附加		146,277.45	229,555.07
销售费用		570,816.68	1,645,856.18
管理费用		2,440,961.72	2,819,387.21
研发费用		458,020.64	683,471.25
财务费用		-6,524.06	10,336.61
其中：利息费用			11,962.50
利息收入		8,923.21	6,622.70
加：其他收益		86,160.03	6,791.12
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,647,666.74	-3,108,132.99

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,498,409.26	-1,138,755.5
资产处置收益（损失以“-”号填列）			54,632.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,751,039.08	-1,519,897.54
加：营业外收入			190,906.19
减：营业外支出		40,622.56	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,791,661.64	-1,328,991.35
减：所得税费用		4,060,304.30	-248,138.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,851,965.94	-1,080,852.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,851,965.94	-1,080,852.51
（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		-16,851,965.94	-1,080,852.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		56,085,916.96	86,054,203.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		367,732.61	
收到其他与经营活动有关的现金	6.46	9,356,569.44	10,839,726.08
经营活动现金流入小计		65,810,219.01	96,893,929.66
购买商品、接受劳务支付的现金		19,611,642.91	35,904,570.76
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,801,370.74	14,543,648.57
支付的各项税费		2,344,651.74	3,267,894.65
支付其他与经营活动有关的现金	6.46	25,334,081.82	26,421,285.34
经营活动现金流出小计		60,091,747.21	80,137,399.32
经营活动产生的现金流量净额	6.46	5,718,471.80	16,756,530.34
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			222,990.00
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			222,990.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,096,419.63	4,485,298.11
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			
投资活动现金流出小计		2,096,419.63	4,485,298.11
投资活动产生的现金流量净额		-2,096,419.63	-4,262,308.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,200,000.00	5,600,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,200,000.00	5,600,000.00
偿还债务支付的现金		21,090,000.00	14,186,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,219,755.31	1,594,006.05
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			
筹资活动现金流出小计		22,309,755.31	15,780,006.05
筹资活动产生的现金流量净额		-11,109,755.31	-10,180,006.05
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	6.47	-7,487,703.14	2,314,216.18
加：期初现金及现金等价物余额	6.47	9,896,408.18	7,582,192.00
六、期末现金及现金等价物余额	6.47	2,408,705.04	9,896,408.18

法定代表人：范翠萍 主管会计工作负责人：魏莉 会计机构负责人：魏莉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		13,094,829.79	46,991,701.33
收到的税费返还		159,998.59	
收到其他与经营活动有关的现金		8,189,511.10	494,774.24
经营活动现金流入小计		21,444,339.48	47,486,475.57
购买商品、接受劳务支付的现金		10,026,864.63	27,336,489.30
支付给职工以及为职工支付的现金		1,041,590.13	4,094,385.00
支付的各项税费		690,515.64	2,893,818.16
支付其他与经营活动有关的现金		10,258,532.51	14,808,729.99
经营活动现金流出小计		22,017,502.91	49,133,422.45
经营活动产生的现金流量净额		-573,163.43	-1,646,946.88
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			222,990.00
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			222,990.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			659.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			659.00
投资活动产生的现金流量净额			222,331.00
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			
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			
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			17,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			3,017,400.00
筹资活动产生的现金流量净额			-3,017,400.00
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		-573,163.43	-4,442,015.88
加：期初现金及现金等价物余额		1,293,759.18	5,735,775.06
六、期末现金及现金等价物余额		720,595.75	1,293,759.18

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	52,560,000.00				45,501,633.29			107,857.44	1,262,405.12		-35,842,193.15	24,668,395.91	88,258,098.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	52,560,000.00				45,501,633.29			107,857.44	1,262,405.12		-35,842,193.15	24,668,395.91	88,258,098.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							301,985.32				-27,551,464.71	-1,519,101.91	-28,768,581.3
（一）综合收益总额											-27,551,464.71	-1,648,524.18	-29,199,988.89
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 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							301,985.32					129,422.27	431,407.59

1. 本期提取						451,428.40				193,469.31	644,897.71	
2. 本期使用						149,443.08				64,047.04	213,490.12	
(六) 其他												
四、本年期末余额	52,560,000.00				45,501,633.29			409,842.76	1,262,405.12	-63,393,657.86	23,149,294.00	59,489,517.31

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	52,560,000.00				45,501,633.29				1,262,405.12		-32,641,557.85	23,048,453.47	89,730,934.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	52,560,000.00				45,501,633.29				1,262,405.12		-32,641,557.85	23,048,453.47	89,730,934.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								107,857.44			-3,200,635.30	1,619,942.44	-1,472,835.42

(一) 综合收益总额											-3,200,635.30	1,573,717.82	-1,626,917.48
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 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						107,857.44				46,224.62	154,082.06
1. 本期提取						439,711.97				46,224.62	485,936.59
2. 本期使用						331,854.53					331,854.53
(六) 其他											
四、本期末余额	52,560,000.00			45,501,633.29		107,857.44	1,262,405.12		-35,842,193.15	24,668,395.91	88,258,098.61

法定代表人：范翠萍 主管会计工作负责人：魏莉 会计机构负责人：魏莉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	52,560,000.00				34,024,052.47				1,262,405.12		-4,640,511.51	83,205,946.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,560,000.00				34,024,052.47				1,262,405.12		-4,640,511.51	83,205,946.08
三、本期增减变动金额(减)											-16,851,965.94	-16,851,965.94

少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											-16,851,965.94	-16,851,965.94
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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	52,560,000.00				34,024,052.47				1,262,405.12		-21,492,477.45	66,353,980.14

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	52,560,000.00				34,024,052.47				1,262,405.12		-3,559,659.00	84,286,798.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,560,000.00				34,024,052.47				1,262,405.12		-3,559,659.00	84,286,798.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,080,852.51	-1,080,852.51
（一）综合收益总额											-1,080,852.51	-1,080,852.51
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益												

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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、本年期末余额	52,560,000.00				34,024,052.47				1,262,405.12		-4,640,511.51	83,205,946.08

三、 财务报表附注

银发环保股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、公司概况

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

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

本公司挂牌前注册资本和实收资本均为 2,373 万元，2015 年 7 月本公司发行新股 100 万股，每股面值 1 元，其中申万宏源证券有限公司认购 80 万股，金元证券股份有限公司认购 10 万股，世纪证券有限责任公司认购 10 万股。2015 年 9 月本公司发行新股 125 万股，每股面值 1 元，其中深圳市融通资本财富管理有限公司认购 75 万股，汪琼认购 50 万股。2015 年 11 月本公司以截止 2015 年 9 月 30 日总股本 25,980,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后公司总股本由 25,980,000 股增加到 51,960,000 股，注册资本变更为 5,196 万元。

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

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 5256 万元，股本总数为 5256 万股，其中：

云南银发环保集团股份有限公司持股 2648.33 万股，占比 50.39%；江苏国投衡盈创业投资中心（有限合伙）持股 826.15 万股，占比 15.72%；魏东持股 354.9 万股，占比 6.75%；上海杉鼎投资中心(有限合伙)持股 339.52 万股，占比 6.46%；束为持股 246.35 万股，占比 4.69%；剩余股东持股 840.75 万股，占比 16%。

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

办公地址：昆明市环城西路 368 号华海新境界 B 座 9 楼

截止 2022 年 12 月 31 日本公司注册资本：5256 万元

法定代表人：范翠萍

2、公司经营范围及主营业务

经营范围：环境污染治理设施运营：生活污水甲级、工业废水甲级、除尘脱硫甲级；环境保护行业污染治理；环保工程的设计与施工；环评、环境工程监理；环保产品的研发、销售；货物及技术进出口业务；以下范围限分公司经营：环保产品的生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

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

3、公司的实际控制人

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

4、财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 25 日决议批准报出。

5、合并财务报表范围及其变化情况

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加 2 户，减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

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

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、预计负债等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”、27、“预计负债”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享

有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

计入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

(2) 以摊余成本计量的金融资产

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5） 金融负债的分类、确认和计量

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

（6） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

（7） 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（8） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（9） 金融负债的终止确认

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

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

（10） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（11） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（12） 权益工具

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

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

（13） 特许经营权

①定义

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

②确认和计量

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

③后续设备更新支出

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

每个资产负债表日,对已确认的预计负债进行复核,按照当期最佳估计数对原账面金额进行调整。

对于其他日常零星维修或定期的大修支出在发生时计入当期损益。

④利率的选择

按照金融资产核算的特许经营权项目实际利率的选择:

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

后续设备更新支出折现率的选择:

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

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同

资产等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
环保工程合同	本组合为业主尚未结算的建设工程款项和质保金。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

库存商品、原材料领用和发出时采用按日移动加权平均法计价，合同履约成本按实际成本分项目核算，按项目结转入成本。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估

计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

(4) 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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减

该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,

在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股

权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

16、 投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

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

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

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-40	5	2.375-4.75
运输设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
机器设备	直线法	10-20	5	9.50-19.00
办公设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

18、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中,本公司依据 BOT 项目合

同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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

20、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

21、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

本公司无形资产摊销年限如下表：

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为

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

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、 合同负债

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

25、 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

26、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

27、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

在 BOT 项目运营过程中，本公司根据未来移交日前的恢复性大修义务，以及 BOT 项目相关设备未来维修和更新支出，确认与 BOT 项目相关的现时义务，确认预计负债。

28、 收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹

象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）环保工程收入

本公司与客户之间的环保工程合同通常包含建造服务等履约义务。本公司的环保工程合同可分为三类：环境修复、水污染治理设备安装及环保工程土建施工合同。公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

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

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

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

（2）危险废物及医疗废物处置收入

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

（3）提供服务收入

①咨询服务收入

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

②技术服务收入

本公司与客户之间提供的技术服务合同主要包括技术咨询、技术服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且在本公司在整个合同期

间内有权就累计至今完成部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

（4）利息收入

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

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

（5）租赁收入

本公司将部分资产出租，经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

29、 合同成本

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

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

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

30、 政府补助

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

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

要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

31、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

32、 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、土地使用权。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

33、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15

号”)。根据解释 15 号:

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的,按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出,自 2022 年 1 月 1 日起实施。该变更对本公司 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”,不仅包括履行合同的增量成本(直接人工、直接材料等),还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额(用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等),自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 15 号的规定,对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同,累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对本公司 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(2)会计估计变更

会计估计变更的内容、原因及适用时点	开始适用时点	受影响的报表项目名称	影响金额
财政部、应急部于 2022 年 11 月 21 日联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136 号),对 2012 年印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16 号)进行了修订,提高了公司专项储备的计提标准	2022 年 12 月 1 日起执行	专项储备、未分配利润、主营业务成本、所得税费用	本年度多计提专项储备 6,648.43 元

35、 重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅

影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1） 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 金融资产减值

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

（3） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4） 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

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

（5） 折旧和摊销

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

（6） 递延所得税资产

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

（7） 所得税

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

（8） 预计负债

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

在 BOT 项目运营过程中，本公司根据未来移交日前的恢复性大修义务，以及 BOT 项目

相关设备未来维修和更新支出，确认与 BOT 项目相关的现时义务，确认预计负债。管理层在对上述大修义务进行估计时，涉及较多的判断，估计的变化将可能导致预计负债金额的调整。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	危废医废处置应税收入按 6% 计算销项税，工程施工类应税收入按 9% 计算销项税，咨询服务类应税收入按 6% 计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。所属子公司属于小规模纳税人的，按照应税收入的 3% 计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
企业所得税	详见下表
房产税	计税余值的 1.2% 和房产租金收入（不含增值税）的 12% 计缴。

报告期本公司及各子公司企业所得税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
银发环保股份有限公司	15%
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	15%
会泽滇北工贸固危废处置有限公司	20%
河北银发瑞洁环境科技有限公司	20%
河北淼蓝环境工程有限公司	20%
河北银环科技发展有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

（1） 本公司税收优惠政策

根据《昆明市发展和改革委员会文件》（昆发改地区〔2021〕592号），银发环保股份有限公司经营业务“环保工程的设计与施工”属于国家《产业结构调整指导目录（2019 年本）》鼓励类第四十三条“环境保护与资源节约综合利用”第二十款“城镇垃圾、农村生活垃圾、农村生活污水、污泥及其他固体废弃物减量化、资源化、无害化处理和综合利用工程”类产业，可享受西部大开发企业所得税优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

（2） 曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司

根据《中华人民共和国国家发展和改革委员会令》（第29号），曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司经营业务“危废医废处置”属于国家《产业结构调整指导目录（2019 年本）》鼓励类第四十三条“环境保护与资源节约综合利用”第八款“危险废物（医疗废物）及含重

金属废物安全处置技术开发制造及处置中心建设及运营；放射性废物、核设施退役工程安全处置技术开发制造及处置中心建设”类产业，可享受西部大开发企业所得税优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

(3) 会泽滇北工贸固危废处置有限公司、河北银发瑞洁环境科技有限公司、河北淼蓝环境工程有限公司、河北银环科技发展有限公司

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

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“年末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本年”指2022年度，“上年”指2021年度。

1、货币资金

(1) 货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
库存现金	15,730.46	14,024.51
银行存款	3,047,562.85	16,002,394.91
其他货币资金		
合计	3,063,293.31	16,016,419.42

(2) 受限制的货币资金明细如下

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
诉讼冻结账户	547,285.84	6,120,011.24	诉讼冻结
久悬户	107,302.43		久悬户，转为正常户后可取出
合计	654,588.27	6,120,011.24	

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	610,588.65	111,687.52
商业承兑汇票		
小计	610,588.65	111,687.52
减：坏账准备		
合计	610,588.65	111,687.52

(2) 年末公司已质押的应收票据

无。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	610,588.65	100.00			610,588.65
银行承兑汇票组合	610,588.65	100.00			610,588.65
合计	610,588.65	100.00			610,588.65

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	111,687.52	100.00			111,687.52
银行承兑汇票组合	111,687.52	100.00			111,687.52
合计	111,687.52	100.00			111,687.52

(6) 组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	610,588.65		

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
合计	610,588.65		

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	20,745,110.72	7,241,225.05
一至二年	4,126,510.74	15,279,665.70
二至三年	14,726,825.70	3,988,227.04
三年以上	12,833,771.54	9,185,809.50
小计	52,432,218.70	35,694,927.29
减：坏账准备	26,900,356.89	15,096,931.69
合计	25,531,861.81	20,597,995.60

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38	10.19	5,341,212.38	100.00	
年末单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38	10.19	5,341,212.38	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	47,091,006.32	89.81	21,559,144.51	45.78	25,531,861.81
账龄组合	47,091,006.32	89.81	21,559,144.51	45.78	25,531,861.81
合计	52,432,218.70	100.00	26,900,356.89		25,531,861.81

(续)

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

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
------	------	------	---------	------

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
施甸县姚关镇人民政府	890,499.58	890,499.58	100.00	预计无法收回
云南金泰得三七产业股份有限公司	650,714.50	650,714.50	100.00	预计无法收回
腾冲县腾越镇人民政府	620,603.26	620,603.26	100.00	预计无法收回
红河州云祥矿冶有限公司	540,000.00	540,000.00	100.00	预计无法收回
会泽县环境保护局	454,739.04	454,739.04	100.00	预计无法收回
云南滇能会泽牛栏江水电开发有限公司	376,000.00	376,000.00	100.00	预计无法收回
云龙县环保局	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
昆明北方红外光电子有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
云南云牛乳业股份有限公司	289,656.00	289,656.00	100.00	预计无法收回
云南文产蒙自养老产业投资开发有限公司	276,000.00	276,000.00	100.00	预计无法收回
施甸县环境保护局	253,000.00	253,000.00	100.00	预计无法收回
富源远东金源水泥有限责任公司	240,000.00	240,000.00	100.00	预计无法收回
姚安县环境保护局	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,341,212.38	5,341,212.38		

②采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	20,745,110.72	690,812.17	3.33	7,241,225.05	241,132.80	3.33
一至二年	4,126,510.74	629,705.54	15.26	15,524,665.70	2,369,063.98	15.26
二至三年	14,726,825.70	12,746,067.64	86.55	3,288,488.00	2,846,186.37	86.55
三年以上	7,492,559.16	7,492,559.16	100.00	4,299,336.16	4,299,336.16	100.00
合计	47,091,006.32	21,559,144.51		30,353,714.91	9,755,719.31	

(3) 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,755,719.31	11,803,425.20			11,803,425.20
单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38				
合计	15,096,931.69	11,803,425.20			11,803,425.20

(续)

项目	本期减少额	合计	年末余额
----	-------	----	------

	因资产 价值回 升转回 额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 应收账款						21,559,144.51
单项计提坏账准备 的应收账款						5,341,212.38
合计						26,900,356.89

(4) 应收账款金额前五名单位情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 27,601,948.84 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 52.64%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 12,315,593.05 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	553,621.06	100.00	3,348,217.44	98.71
一至二年			31,696.00	0.94
二至三年			11,967.00	0.35
合计	553,621.06	100.00	3,391,880.44	100.00

(2) 预付款项金额的前五名单位情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 290,889.11 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 52.55%。

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,520,456.72	5,567,253.63
合计	19,520,456.72	5,567,253.63

(1) 其他应收款

①其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	20,409,541.17	6,702,469.35
一至二年	5,607,939.61	283,864.34
二至三年	184,041.06	564,399.17
三年以上	7,365,364.12	7,049,168.14
小计	33,566,885.96	14,599,901.00
减：坏账准备	14,046,429.24	9,032,647.37
合计	19,520,456.72	5,567,253.63

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	13,280.00	13,280.00
往来款	32,017,511.34	11,509,010.11
备用金	754,309.90	1,486,734.66
代扣代缴保险费	77,784.72	65,595.54
履约保证金	704,000.00	1,314,922.90
应收政府补贴款		210,357.79
小计	33,566,885.96	14,599,901.00
减：坏账准备	14,046,429.24	9,032,647.37
合计	19,520,456.72	5,567,253.63

③其他应收款减值准备表

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
押金、保证金	13,280.00					13,280.00
往来款	8,455,368.63	5,575,925.04	13,875.83		522,595.50	13,494,822.34
备用金	466,145.14	18,985.01	106,616.97			378,513.18
履约保证金	97,853.60	61,960.12				159,813.72
合计	9,032,647.37	5,656,870.17	120,492.80		522,595.50	14,046,429.24

④其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	3,243,836.05		5,788,811.32	9,032,647.37

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	522,595.50			522,595.50
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,172,990.17		4,483,880.00	5,656,870.17
本年转回	106,153.80		14,339.00	120,492.80
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	3,788,076.92		10,258,352.32	14,046,429.24

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
马雪茹	往来款	2,400,000.00	1-2 年	7.15	1,547,520.00
河北银发华鼎环保科技有限公司	往来款	5,468,036.60	3 年以上	16.29	5,468,036.60
云南省昆明市中级人民法院	往来款	16,794,300.26	1 年以内	50.03	
中国共产党曲靖市马龙区纪律检查委员会	往来款	2,000,000.00	1-2 年内	5.96	2,000,000.00
李园园	往来款	3,100,000.00	1 年以内	9.24	1,998,880.00
合计		29,762,336.86		88.67	11,014,436.60

6、存货

(1) 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	287,607.26		287,607.26
库存商品	205,592.51	205,592.51	
合同履约成本	734,518.06	730,938.70	3,579.36
合计	1,227,717.83	936,531.21	291,186.62

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	972,155.96		972,155.96
库存商品	205,592.51	205,592.51	
合同履约成本	963,921.44	932,007.44	31,914.00
合计	2,141,669.91	1,137,599.95	1,004,069.96

(2) 存货跌价准备变动情况

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
库存商品	205,592.51				
合同履约成本	932,007.44				
合计	1,137,599.95				

(续)

项目	本期减少额						年末余额
	因资产价值回升 转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因 减少额	合计	
库存商品							205,592.51
合同履约成本	39,023.53	162,045.21				201,068.74	730,938.70
合计	39,023.53	162,045.21				201,068.74	936,531.21

7、合同资产

(1) 合同资产明细情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
环保工程合同	6,607,235.82	5,416,932.54	1,190,303.28	12,638,591.56	1,585,502.60	11,053,088.96
减：计入其他非流动资产	1,077,981.54	884,810.86	193,170.68	1,422,826.01	217,123.25	1,205,702.76
合计	5,529,254.28	4,532,121.68	997,132.60	11,215,765.55	1,368,379.35	9,847,386.20

(2) 合同资产减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
环保工程合同	1,368,379.35	3,163,742.33			3,163,742.33
合计	1,368,379.35	3,163,742.33			3,163,742.33

(续)

项目	本期减少额						年末余额	原因
	因资产 价值回 升转回 额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计		
环保工程合同							4,532,121.68	
合计							4,532,121.68	

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
可抵扣增值税进项税	1,451,342.28	2,047,995.55
预缴企业所得税		5,988.34
合计	1,976,252.79	2,053,983.89

9、投资性房地产

(1) 按成本模式进行后续计量的投资性房地产

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		外购	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	3,577,747.10									3,577,747.10
一江国际 A 座 21 楼	3,577,747.10									3,577,747.10
二、累计折旧和累计摊销	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	460,264.27	84,971.52			84,971.52					545,235.79
一江国际 A 座 21 楼	460,264.27	84,971.52			84,971.52					545,235.79
三、账面净值合计	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	3,117,482.83									3,032,511.31
一江国际 A 座 21 楼	3,117,482.83									3,032,511.31
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
一江国际 A 座 21 楼										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	3,117,482.83									3,032,511.31
一江国际 A 座 21 楼	3,117,482.83									3,032,511.31

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
一江大厦 A 座 21 楼	3,032,511.31	尚在办理中

10、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	14,691,965.50	15,894,414.88
固定资产清理		
合计	14,691,965.50	15,894,414.88

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值										
合计	27,070,532.26	85,275.98			85,275.98	206,059.00			206,059.00	26,949,749.24
房屋、建筑物	17,365,197.84									17,365,197.84
机器设备	2,096,462.95	62,405.98			62,405.98					2,158,868.93
办公设备	2,679,839.26	22,870.00			22,870.00					2,702,709.26
运输设备	4,929,032.21					206,059.00			206,059.00	4,722,973.21
二、累计折旧										
合计	11,176,117.38	1,247,102.80			1,247,102.80	165,436.44			165,436.44	12,257,783.74
房屋、建筑物	4,171,760.54	570,386.00			570,386.00					4,742,146.54

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
机器设备	1,328,124.52	219,779.39			219,779.39					1,547,903.91
办公设备	2,520,544.76	48,420.69			48,420.69					2,568,965.45
运输设备	3,155,687.56	408,516.72			408,516.72	165,436.44			165,436.44	3,398,767.84
三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	15,894,414.88									14,691,965.50
房屋、建筑物	13,193,437.30									12,623,051.30
机器设备	768,338.43									610,965.02
办公设备	159,294.50									133,743.81
运输设备	1,773,344.65									1,324,205.37
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋、建筑物										
机器设备										
办公设备										
运输设备										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	15,894,414.88									14,691,965.50
房屋、建筑物	13,193,437.30									12,623,051.30
机器设备	768,338.43									610,965.02
办公设备	159,294.50									133,743.81

项目	年初	本年增加			本年减少			年末
运输设备	1,773,344.65						1,324,205.37	

②年末已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	年末账面原值	年初账面原值
办公设备	2,099,028.53	1,229,653.78
机器设备	426,138.74	385,000.00
运输设备	1,723,045.30	1,876,404.30
合计	4,248,212.57	3,491,058.08

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
一江大厦 A 座 21 楼	尚在办理中	9,209,064.70
合计		9,209,064.70

11、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程		3,693,433.13
工程物资		
合计		3,693,433.13

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
医疗废物微波消毒处理生产线				3,693,433.13		3,693,433.13
合计				3,693,433.13		3,693,433.13

②重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入无形资产	其他减少	年末余额
医疗废物微波消毒处理生产线	30,000,000.00	3,693,433.13	3,415,103.58	7,108,536.71		
合计	30,000,000.00	3,693,433.13	3,415,103.58	7,108,536.71		

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
医疗废物微波消毒处理生产线	23.70	已完工并投入使用				政府补助 560 万元，其余自筹
合计						

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	年初余额	本年增加				本年减少				年末余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
合计	183,640,902.82		7,108,536.71		7,108,536.71					190,749,439.53
电袋组合式除尘器	9,080,000.00									9,080,000.00

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
专利权										
高压脉冲电絮凝污水处理器专利权	4,500.00									4,500.00
用友软件	15,000.00									15,000.00
土地使用权	509,698.00									509,698.00
特许经营权	166,845,104.82		7,108,536.71		7,108,536.71					173,953,641.53
废水、气处理发明及专利	6,636,600.00									6,636,600.00
废水、气处理软件	550,000.00									550,000.00
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	25,426,298.44	9,378,288.47			9,378,288.47					34,804,586.91
电袋组合式除尘器专利权	3,141,178.47									3,141,178.47
高压脉冲电絮凝污水处理器专利权	4,500.00									4,500.00
用友软件	15,000.00									15,000.00
土地使用权	55,511.50	12,111.60			12,111.60					67,623.10
特许经营权	18,334,123.82	8,762,779.19			8,762,779.19					27,096,903.01
废水、气处理发明及专利	3,655,984.80	548,397.72			548,397.72					4,204,382.52
废水、气处理软件	219,999.85	54,999.96			54,999.96					274,999.81
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计	5,938,821.53									5,938,821.53

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
电袋组合式除尘器 专利权	5,938,821.53									5,938,821.53
高压脉冲电絮凝污 水处理器专利权										
用友软件										
土地使用权										
特许经营权										
废水、气处理发明 及专利										
废水、气处理软件										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	152,275,782.85									150,006,031.09
电袋组合式除尘器 专利权										
高压脉冲电絮凝污 水处理器专利权										
用友软件										
土地使用权	454,186.50									442,074.90
特许经营权	148,510,981.00									146,856,738.52
废水、气处理发明 及专利	2,980,615.20									2,432,217.48
废水、气处理软件	330,000.15									275,000.19

13、 商誉**(1) 商誉的明细情况**

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

(2) 商誉减值准备

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

(续)

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

14、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
办公室装修费	322,754.25		54,550.08		268,204.17
一江大厦 21 楼自用部分装修费	393,937.50		85,950.00		307,987.50
合计	716,691.75		140,500.08		576,191.67

15、 递延所得税资产和递延所得税负债**(1) 已确认的递延所得税资产**

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	207,033.92	1,380,226.15	3,660,820.61	24,405,470.79
冲减试运行收入对无形资产摊销的影响	908,388.62	6,055,924.16	908,388.62	6,055,924.16
计入特许经营权的工程款尚未结清且 12 个月内未取得全额发票部分对应的无形资产摊销	104,859.04	699,060.29	71,745.66	478,304.41
合计	1,220,281.58	8,135,210.60	4,640,954.89	30,939,699.36

(2) 已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
在建工程部分费用做当期费用进行汇算产生的差异	194,391.82	1,295,945.47	205,939.85	1,372,932.32
折旧计税基础差异	364,832.62	2,432,217.48	447,092.28	2,980,615.20
合计	559,224.44	3,728,162.95	653,032.13	4,353,547.52

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	63,136,396.40	19,462,514.75
递延收益	46,031,774.77	47,685,333.42
可抵扣亏损	32,775,321.78	31,486,178.07
预计负债	21,156,101.59	2,532,723.28
合计	163,099,594.54	101,166,749.52

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023 年	8,319,636.62	8,319,636.62	
2024 年	13,487,546.79	13,487,546.79	
2025 年	7,334,258.30	7,334,258.30	
2026 年	2,613,112.96	2,344,736.36	
2027 年	1,020,767.11		
合计	32,775,321.78	31,486,178.07	

16、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,077,981.54	884,810.86	193,170.68	1,422,826.01	217,123.25	1,205,702.76
减：一年内到期部分						
合计	1,077,981.54	884,810.86	193,170.68	1,422,826.01	217,123.25	1,205,702.76

17、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
工程、设备等采购款	56,800,061.17	52,842,202.04
购房款	7,201,936.00	7,201,936.00
合计	64,001,997.17	60,044,138.04

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
石家庄市一江房地产开发有限公司	7,201,936.00	未结算
云南鼎端建设工程有限公司丽江分公司	5,450,000.00	未结算
丽江泓泰商贸有限公司	3,467,644.18	未结算
腾冲腾鑫建筑劳务分包有限公司	2,628,008.00	未结算
云南建投第二安装工程公司	2,524,923.20	未结算
河北东鼎环保工程有限公司	2,110,056.00	未结算
云南汉律科技有限公司	2,057,392.33	未结算
丽江屹致劳务服务有限公司	1,641,557.51	未结算
昆明建设咨询监理有限公司	900,000.00	未结算
云南创优环保工程有限公司	885,837.00	未结算
华宁县曙光回民汽车运输有限公司	842,891.64	未结算
云南华茂建筑工程有限公司	550,280.10	未结算
中国市政工程华北设计研究总院	533,962.27	未结算
景洪鑫鹏科技有限公司	523,863.36	未结算
合计	31,318,351.59	

18、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收工程款	51,237.67	925,031.17
预收危废处置款	5,336,036.54	4,571,962.57
减：计入其他非流动负债		

项目	年末余额	年初余额
合计	5,387,274.21	5,496,993.74

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,089,125.19	12,683,427.18	12,173,456.05	1,599,096.32
二、离职后福利-设定提存计划	98,604.88	932,342.93	1,030,947.81	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	1,187,730.07	13,615,770.11	13,204,403.86	1,599,096.32

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,072,943.41	11,432,046.66	10,905,893.75	1,599,096.32
二、职工福利费		428,634.03	428,634.03	
三、社会保险费	16,181.78	708,596.49	724,778.27	
其中：1.医疗保险费	14,583.64	636,291.31	650,874.95	
2.工伤保险费	1,598.14	41,320.18	42,918.32	
3.生育保险费				
4.其他		30,985.00	30,985.00	
四、住房公积金		68,930.00	68,930.00	
五、工会经费和职工教育经费		26,620.00	26,620.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		18,600.00	18,600.00	
合计	1,089,125.19	12,683,427.18	12,173,456.05	1,599,096.32

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费	96,100.43	908,014.70	1,004,115.13	
二、失业保险费	2,504.45	24,328.23	26,832.68	
三、企业年金缴费				
合计	98,604.88	932,342.93	1,030,947.81	

20、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,339,368.35	774,132.59
个人所得税	16,400.32	28,064.59
增值税	3,378,310.69	2,515,445.17
印花税	6,996.59	3,165.99
教育费附加	33,412.93	35,534.54
城市维护建设税	75,426.82	82,012.98
地方教育费附加	22,275.29	23,689.69
合计	4,872,190.99	3,462,045.55

21、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,316,930.90	3,393,722.45
合计	4,316,930.90	3,393,722.45

(1) 其他应付款

①其他应付款性质列示

项目	年末余额	年初余额
履约保证金	702,771.00	728,771.00
往来款	3,586,159.90	2,664,951.45
应付费用	28,000.00	
合计	4,316,930.90	3,393,722.45

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还原因
束为	1,000,000.00	暂未偿还
魏东	437,013.30	暂未偿还
河北东鼎环保工程有限公司	214,000.00	未结算
合计	1,651,013.30	

22、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	6,450,000.00	9,890,000.00
一年内到期的长期借款利息	15,451.33	25,786.21
合计	6,465,451.33	9,915,786.21

(1) 一年内到期的长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	中国农业银行曲靖沾益支行	4,300,000.00	2017-9-20	2023-3-29	人民币	5.88	以云南危险废物集中处置工程(特许经营权)作为抵押,银发环保股份有限公司担保
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	中国农业银行曲靖沾益支行	2,150,000.00	2017-9-20	2023-9-27	人民币	5.88	以云南危险废物集中处置工程(特许经营权)作为抵押,银发环保股份有限公司担保
合计		6,450,000.00					

23、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	110,075.85	761,210.62
合计	110,075.85	761,210.62

24、长期借款

项目	年末余额	年初余额	年末利率区间
抵押借款	14,200,000.00	24,090,000.00	
减: 一年内到期的长期借款	6,450,000.00	9,890,000.00	
合计	7,750,000.00	14,200,000.00	

(1) 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	中国农业银行股份有限公司曲靖沾益支行	2,150,000.00	2017-9-20	2024-9-19	人民币	5.88	以云南危险废物集中处置工程(特许经营权)作为抵押,银发环保股份有限公司担保
河北淼蓝环境工程有限公司	中国农业银行股份有限公司石家庄东方支行	5,600,000.00	2021-4-21	2024-4-20	人民币	4.00	抵押-居住用房

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
合计		7,750,000.00					

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

注 2：2021 年 4 月 21 日，本公司子公司河北淼蓝环境工程有限公司与中国农业银行股份有限公司石家庄东方支行签订了《中国农业银行股份有限公司抵押 e 贷借款合同》（合同编号：13010320210005476），借款资金用于借款人（企业）生产经营，借款总额为 5,600,000.00 元，借款期限为 3 年，借款利率为合同签订日前一日的 1 年期 LPR 加 0.15% 确定，借款利率在借款期限内固定不变，直到借款到期日。2021 年 4 月 30 日银行放款 5,600,000.00 元，2022 年 4 月 20 日还款 5,600,000.00 元，2022 年 4 月 25 日银行放款 5,600,000.00 元。计息、结息、还款方式为按月结息，2024 年 4 月 20 日到期还本。

（2）抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	8,600,000.00	以云南危险废物集中处置工程（特许经营权）作为抵押
河北淼蓝环境工程有限公司	5,600,000.00	居住用房
合计	14,200,000.00	

25、 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
弃置费用	3,249,256.00	2,083,724.64	垃圾填埋场退役费用预提
特许经营权项目后续更新支出	4,555,290.59	2,993,324.27	
担保赔款	13,351,555.00		作为担保人替债务人承担赔偿责任

项目	年末余额	年初余额	形成原因
合计	21,156,101.59	5,077,048.91	

26、 递延收益

(1) 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少:计入损益	本年减少:返还	年末余额	形成原因
政府补助	47,685,333.42	1,000,000.00	2,653,558.65		46,031,774.77	
合计	47,685,333.42	1,000,000.00	2,653,558.65		46,031,774.77	

(2) 涉及政府补助的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
曲靖危险废弃物集中处置中心项目	43,085,333.42			2,415,999.96		40,669,333.46	与资产相关		
云南曲靖医疗废物无害化集中处置能力提升项目	4,600,000.00	1,000,000.00		237,558.69		5,362,441.31	与资产相关		
合计	47,685,333.42	1,000,000.00		2,653,558.65		46,031,774.77			

27、 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+ -)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	3,549,000.00						3,549,000.00
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	3,549,000.00						3,549,000.00
其中：境内非国有法人持股							
境内自然人持股	3,549,000.00						3,549,000.00
4.外资持股							

项目	年初余额	本年增减变动 (+ -)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件股份	49,011,000.00						49,011,000.00
1.人民币普通股	49,011,000.00						49,011,000.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
三、股份总数	52,560,000.00						52,560,000.00

28、 资本公积

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

29、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	107,857.44	451,428.40	149,443.08	409,842.76
合计	107,857.44	451,428.40	149,443.08	409,842.76

30、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,262,405.12			1,262,405.12
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	1,262,405.12			1,262,405.12

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

31、 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	-35,842,193.15	-32,641,557.86
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-35,842,193.15	-32,641,557.85
加：本期归属于母公司股东的净利润	-27,551,464.71	-3,200,635.30
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-63,393,657.86	-35,842,193.15

32、 少数股东权益

项目	年末余额	年初余额	持股比例
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	22,746,084.24	24,265,852.61	30%
会泽滇北工贸固危废处置有限公司	403,209.76	402,543.30	40%
合计	23,149,294.00	24,668,395.91	

33、 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,064,601.84	44,943,355.49	71,391,581.96	55,968,208.64
其他业务	3,443,469.99	2,872,053.79	305,831.57	84,971.52
合计	65,508,071.83	47,815,409.28	71,697,413.53	56,053,180.16

（1）本年合同产生的收入情况

合同分类	合计
按商品类型分类：	
环保工程结算收入	20,792,134.54
危废处置收入	19,639,815.63
医废处置收入	18,886,802.61
技术服务收入	2,745,849.06
合计	62,064,601.84

合同分类	合计
按经营地区分类：	
云南地区	43,456,114.24
河北地区	18,608,487.60
合计	62,064,601.84
按商品转让的时间分类：	
在某一时点转让	
在某一时段内转让	62,064,601.84
合计	62,064,601.84

(2) 履约义务的说明详见附注四、28 “收入”。

(3) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 5,387,274.21 元，其中：预收工程款 51,237.67 元、预收危废处置款 5,336,036.54 元预计将于 2023 年确认收入。

(4) 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
石家庄市生态环境局井陘县分局	18,301,065.52	27.94
中石油云南石化有限公司	4,338,377.36	6.62
云南业胜环境资源科技有限公司	2,236,374.00	3.41
曲靖市卫生健康委员会	2,000,000.00	3.05
曲靖市第一人民医院	1,830,000.00	2.79
合计	28,705,816.88	43.81

34、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	132,280.51	178,893.52
土地使用税	12,681.45	13,381.20
印花税	15,212.24	13,196.45
车船使用税	18,107.10	22,090.80
教育费附加	32,084.94	39,123.00
城市维护建设税	51,450.87	79,594.12
地方教育费附加	21,389.99	26,081.99
水利建设基金	49,930.64	44,677.44
合计	333,137.74	417,038.52

35、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,773,314.68	1,930,715.54
差旅费	141,034.18	140,748.43
车辆费用	31,327.04	190,326.20
业务招待费	472,761.43	280,066.37
办公费	24,892.72	108,501.22
折旧费	85,316.23	92,354.80
交通费	2,900.92	2,583.06
项目前期费用	76,029.95	80,600.00
中介服务费	13,592.83	214,492.28
招标代理费		2,200.00
租赁费	14,339.00	
低值易耗品摊销	4,319.46	9,640.50
检测费	3,349.06	
业务宣传费	1,600.00	1,600.00
投标费	20,781.13	26,773.19
合计	2,665,558.63	3,080,601.59

36、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,003,824.08	3,981,968.47
办公费	426,856.08	445,837.08
差旅费	47,690.64	66,148.89
业务招待费	116,120.40	450,261.82
车辆费用	189,941.68	208,482.11
水电费	73,375.18	146,314.96
租赁费	63,900.00	70,458.72
中介服务费	371,386.74	885,219.36
业务宣传费	520.00	
资产折旧及摊销	1,672,442.57	2,343,180.60
交通费	10,097.62	20,294.73
会员费	1,000.00	5,000.00
挂牌年费	40,000.00	37,735.85
装修费用	140,500.08	140,500.08
专利费	7,960.00	7,845.00
其他	13,510.67	35,318.96

项目	本年发生额	上年发生额
服务费	215,469.03	342,000.00
诉讼费	943.00	4,283.00
合计	6,395,537.77	9,190,849.63

37、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	298,777.28	476,849.90
折旧费	159,243.36	194,621.35
材料设备费		12,000.00
合计	458,020.64	683,471.25

38、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,209,420.43	1,561,744.46
减：利息收入	23,475.60	24,360.12
利息净支出	1,185,944.83	1,537,384.34
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	18,684.89	24,001.98
其他		
合计	1,204,629.72	1,561,386.32

39、 其他收益

(1) 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,786,887.65	2,418,851.45	2,786,887.65
代扣个人所得税手续费返还	3,028.45	7,855.76	
进项税加计抵减额	69,746.24		69,746.24
合计	2,859,662.34	2,426,707.21	2,856,633.89

(2) 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
科技计划研发补助	70,700.00		与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
稳岗补贴	39,698.16		与收益相关
其他税收减免	17,930.84		与收益相关
曲靖危险废弃物集中处置中心项目	2,415,999.96	2,415,999.96	与资产相关
云南曲靖医疗废物无害化集中处置能力提升项目	237,558.69		与资产相关
小规模纳税人增值税减免		2,851.49	与收益相关
留工补贴	5,000.00		与收益相关
合计	2,786,887.65	2,418,851.45	

40、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
减值损失小计	-16,817,207.07	-3,755,907.66
应收账款减值损失	-11,803,425.20	-2,699,361.87
其他应收款减值损失	-5,013,781.87	-1,056,545.79
合计	-16,817,207.07	-3,755,907.66

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)		-362,189.41
合同履约成本减值损失	39,023.53	
合同资产减值损失	-3,831,429.94	-1,125,697.45
合计	-3,792,406.41	-1,487,886.86

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得		-320,571.29	
合计		-320,571.29	

43、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		105,876.80	
其他	7.51	93,507.56	7.51

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	7.51	199,384.36	7.51

(1) 政府补助明细情况

补助项目	本年发生额					上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	其中：由递延收益转入	计入其他收益	其中：由递延收益转入	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
科技计划研发补助			70,700.00			44,300.00			与收益相关
小规模纳税人增值税减免							2,851.49		与收益相关
稳岗补贴			39,698.16			11,576.80			与收益相关
中小企业补助						50,000.00			与收益相关
其他税收减免			17,930.84						与收益相关
曲靖危险废弃物集中处置中心项目			2,415,999.96				2,415,999.96		与资产相关
云南曲靖医疗废物无害化集中处置能力提升项目			237,558.69						与资产相关
留工补贴			5,000.00						与收益相关
合计			2,786,887.65			105,876.80	2,418,851.45		

44、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	40,622.56		40,622.56
其中：固定资产	40,622.56		40,622.56
无形资产			
其他	371.86	128,090.18	371.86
罚款及滞纳金	22,000.00	30,000.00	22,000.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
担保赔款	13,351,555.00		13,351,555.00
合计	13,414,549.42	158,090.18	13,414,549.42

45、 所得税费用

(1) 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,344,408.27	885,163.63
递延所得税费用	3,326,865.62	-1,643,724.51
合计	4,671,273.89	-758,560.88

(2) 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-24,528,715.00
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,679,307.25
子公司适用不同税率的影响	866,600.13
调整以前期间所得税的影响	69,376.42
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	480,088.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,118,554.69
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,884,510.64
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-68,549.72
研发支出加计扣除影响	
所得税费用	4,671,273.89

46、 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	本年金额	上年金额
履约保证金	609,734.51	587,544.00
往来款	882,147.18	5,521,945.16
代收款	583,177.60	
利息收入	23,475.60	24,360.12
保险赔款	22,625.15	
政府补助	1,115,398.16	4,705,876.80

项目	本年金额	上年金额
受限账户资金变动	6,120,011.24	
合计	9,356,569.44	10,839,726.08

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
日常费用	4,028,840.17	9,286,704.63
履约保证金	802,436.20	599,430.00
往来款	19,305,201.18	10,257,156.29
受限账户资金变动	654,588.27	6,120,011.24
代付款	521,016.00	
罚款及滞纳金	22,000.00	157,983.18
合计	25,334,081.82	26,421,285.34

47、 现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-29,199,988.89	-1,626,917.48
加：资产减值准备	3,792,406.41	1,487,886.86
信用减值损失	16,817,207.07	3,755,907.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	1,332,074.32	1,389,977.95
使用权资产折旧		
无形资产摊销	9,378,288.47	8,992,515.52
长期待摊费用摊销	140,500.08	140,500.08
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）		320,571.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	40,622.56	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,209,420.43	1,561,744.46
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	3,420,673.31	-1,767,404.70
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）	-93,807.69	123,680.19
存货的减少（收益以“-”号填列）	751,906.87	-651,241.70
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	-21,041,219.71	1,979,457.42
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	22,478,535.49	9,585,863.99
其他	-3,308,146.92	-8,536,011.20

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	5,718,471.80	16,756,530.34
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,408,705.04	9,896,408.18
减：现金的期初余额	9,896,408.18	7,582,192.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,487,703.14	2,314,216.18

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	2,408,705.04	9,896,408.18
其中：库存现金	15,730.46	14,024.51
可随时用于支付的银行存款	2,392,974.58	9,882,383.67
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	2,408,705.04	9,896,408.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	654,588.27	财产保全及久悬户，详见注 1
固定资产	2,301,491.46	财产保全，详见注 2
无形资产	52,617,993.03	抵押借款，详见注 3
合计	55,574,072.76	

注 1：腾冲腾鑫建筑劳务分包有限公司（以下简称“腾鑫公司”）因与银发环保股份有限公司（以下简称“银发环保公司”）存在建设工程施工合同纠纷为由，将银发环保公司诉至腾冲市人民法院，2022 年 2 月 18 日腾冲市人民法院判决银发环保公司三十日内偿还腾鑫

公司工程款 1,004,080.00 元【(2021)云 0581 民初 6853 号】。因银发环保公司未在判决书规定的期限内履行偿还义务，腾冲市人民法院于 2022 年 10 月 13 日冻结银发环保公司银行账户金额 461,525.84 元（冻结期限为 12 个月：2022 年 10 月 14 日起至 2023 年 10 月 14 日止）【(2022)云 0581 执 3218 号】。

无锡市桓可俊环保有限公司因与河北银发瑞洁环境科技有限公司（以下简称“银发瑞洁”）存在集装箱设备定作合同纠纷为由，将银发瑞洁起诉至石家庄市桥西区人民法院，根据 2021 年 11 月 6 日河北省石家庄市桥西区人民法院民事判决书【(2021)冀 0104 民初 7797 号】裁定，被告银发瑞洁应于判决生效之日起十日内支付给原告无锡市桓可俊环保有限公司 85,760.00 元及利息。由于银发瑞洁未按判决指定的期间履行偿还义务，石家庄市桥西区人民法院对被告银发瑞洁价值 85,760.00 元财产进行查封并采取相应的保全措施。

河北银发瑞洁环境科技有限公司在河北银行中华大街支行开立的银行账户为河北省环境综合执法局与河北银发瑞洁环境科技有限公司设立的共管户，用于项目款项收支管理。由于长期未使用，该账户于 2021 年 12 月 17 日久悬，账户余额为 107,302.43 元。久悬户需转为正常户才可办理收支业务，因河北省环境综合执法局暂无法提供印鉴印章，该账户暂无法办理收支及注销业务。

注 2：2021 年 12 月 6 日，云南凡非建筑工程有限公司以与银发环保股份公司存在建设工程分包合同纠纷为由，将银发环保股份有限公司诉至云南省宣威市人民法院，向云南省宣威市人民法院申请对申请人进行财产保全，云南省宣威市人民法院于 2021 年 12 月 7 日裁定对银发环保股份有限公司位于昆明市西山区弥勒寺新村华海新境界商务大厦 2 幢 9 层 902 室（套内建筑面积为 223.04 平方米），产权证为昆房权证（昆明市）字第 201368020 号房屋一套予以保全查封（查封期为 3 年：2021 年 12 月 7 日起至 2024 年 12 月 7 日止）【(2021)云 0381 民初 8096 号】。

注 3：本公司之子公司曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司以特许经营权中的国有建设用地使用权、工程建筑物、构筑物作为向中国农业银行股份有限公司曲靖沾益支行长期借款的抵押物。

49、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科技计划研发补助	70,700.00	其他收益	70,700.00
稳岗补贴	39,698.16	其他收益	39,698.16
其他税收减免	17,930.84	其他收益	17,930.84
云南曲靖医疗废物无害化集中处置能力提升项目	1,000,000.00	递延收益	

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
留工补贴	5,000.00	其他收益	5,000.00
合计	1,133,329.00		133,329.00

(2) 政府补助退回情况

本期无政府补助退回情况。

七、 合并范围的变更

本期增加合并范围的子公司包括云南环发检测有限公司和曲靖银发物流有限公司，均为新设成立，本期减少合并范围的子公司包括晋州银华生物质燃料有限公司。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
会泽滇北工贸固废危废处置有限公司	云南会泽	云南会泽	污染治理	60		设立
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	云南曲靖	云南曲靖	危废处置	70		设立
河北银发瑞洁环境科技有限公司	河北石家庄	河北石家庄	环境治理	100		非同一控制下的企业合并
河北淼蓝环境工程有限公司	河北石家庄	河北石家庄	环境监测	100		非同一控制下的企业合并
河北银环科技发展有限公司	河北张家口	河北张家口	环境治理	60		设立
云南银法拉法基危险废物处置有限公司	云南昆明	云南昆明	生态保护和环境治理业	51		设立
云南环发检测有限公司	云南昆明	云南昆明	检测服务、技术咨询		70	设立
曲靖银发物流有限公司	云南昆明	云南昆明	货物运输		70	设立

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	
司						

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	30	-1,649,190.64	无	22,746,084.24

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	年末余额	年初余额
	曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司
流动资产	24,590,746.16	13,568,570.43
非流动资产	149,522,161.50	155,064,803.99
资产合计	173,587,997.15	168,633,374.42
流动负债	28,760,358.67	26,178,876.88
非流动负债	69,532,268.18	61,568,322.18
负债合计	97,767,716.34	87,747,199.06

项目	本年发生额	上年发生额
	曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司
营业收入	41,763,666.21	31,912,461.30
净利润	-5,497,302.14	2,810,844.57
综合收益总额	-5,497,302.14	2,810,844.57
经营活动现金流量	10,609,210.97	18,027,084.73

九、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

(1) 汇率风险

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

(2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2022 年 12 月 31 日,本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为 14,215,451.33 元。

2、信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

于 2022 年 12 月 31 日,本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产,具体包括:

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额,最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、7“合同资产”中披露的合同资产金额。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等,参见本附注四、10。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据,参见附注六、3,附注六、5 和附注六、7 的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内（含 1 年）	1-3 年（含 3 年）	3-5 年（含 5 年）	5 年以上
应付账款	64,001,997.17			
其他应付款	4,316,930.90			
一年内到期的非流动负债-长期借款	6,639,278.83			
长期借款	132,038.67	7,876,068.83		
小计	75,090,245.57	7,876,068.83		

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
云南银发环保集团股份有限公司	云南省昆明市	环保工程设计与施工	2180	50.39	50.39

注：本公司的最终控制方是魏东。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司不存在联营企业或合营企业。

4、 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
张家口众杰科技有限公司	子公司的少数股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波磐霖高能股权投资合伙企业（有限合伙）	重要子公司的少数股东
范翠萍	公司董事长、高管
李丽	公司董事
张瑾	公司董事、高管
王晓洁	公司董事
束为	股东
郭艳玲	公司监事
王筠松	公司监事
魏东	股东、实际控制人
魏莉	公司董事、高管

5、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南银发环保集团股份有限公司、魏东	13,351,555.00	2019年7月	2025年1月16日	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
魏东	18,490,000.00	2024/9/20	2026/9/20	否

（2）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借年末余额	起始日	到期日	说明
拆入：					
魏东	1,530,000.00	437,013.30	2020/1/13	未约定	流动资金借款，未约定利息
束为	4,000,000.00	1,000,000.00	2019/1/31	未约定	流动资金借款，未约定利息

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
郭艳玲			58,443.41	12,290.65
王筠松	106,865.14	22,473.74	137,776.84	28,974.47
王晓洁	18,399.48	3,869.41	10,000.00	2103.00
合计	125,264.62	26,343.15	206,220.25	43,368.12

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
魏东	437,013.30	437,013.30
束为	1,000,000.00	1,000,000.00
张瑾	5,062.00	384.00
合计	1,442,075.30	1,437,397.30

十一、 承诺及或有事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

1、为关联方提供债务担保形成的未来支付义务及公司股权变更事项

2014 年 1 月 20 日，投资人朴玉兰与银发环保股份有限公司（以下简称“目标公司”）、云南银发环保集团股份有限公司（股东方，以下简称“云南银发集团”）、实际控制人魏东签订了《股份转让协议》和《股权转让协议之补充协议》，协议约定魏东将其持有银发环保股份有限公司的 1,031,739.00 股股份转让给朴玉兰，每股转让价格 9.69 元，共计转让金额为 1000 万元，并以目标公司 2014 年净利润不低于 2000 万元、2015 年净利润不低于 3500 万元对其业绩做出承诺。后因目标公司未能满足业绩承诺，经合同各方一致同意，现有股东需在 2016 年 2 月 29 日前向朴玉兰以零价格转让所持有目标公司的 30 万股股份，并以目标公司 2016 年实现净利润不低于 2000 万元、2017 年实现净利润不低于 3000 万元对其业绩做出承诺。后目标公司并未满足业绩要求，朴玉兰于 2019 年 1 月 14 日向云南省昆明市中级人民法院提起诉讼，根据云南省昆明市中级人民法院（2019）云 01 民初 221 号民事调解书，朴玉兰与被执行人魏东、曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司（担保方，以下简称“曲

靖银发”)、云南银发集团关于股权纠纷一案中,判决上述被执行人在民事调解书规定的期限内向朴玉兰返还投资款及投资回报款共计 14,600,000.00 元,并承担本案的案件受理费、律师代理费、诉讼保全担保费,后因被执行人魏东、云南银发集团未按上述和解协议执行,曲靖银发作为担保人于 2022 年 3 月被云南省昆明市中级人民法院扣划款项共计 16,794,300.26 元,曲靖银发认为其与魏东、云南银发集团的股权转让款承担连带保证责任一事未经过股东会决议,不能认定该担保责任已对其发生效力,不应承担连带担保责任,因此对上述裁定结果提出执行异议申请,昆明市中级人民法院于 2022 年 3 月 29 日对该执行异议申请进行立案审查,并下发了受理案件通知书(2022)云 01 执异 878 号,该案件目前已开庭审理并在 2023 年 1 月 17 日达成如下和解协议:云南银发集团、曲靖银发共同向朴玉兰返还投资款 10,000,000.00 元、支付投资回报款 3,000,000.00 元,合计 13,000,000.00 元,且云南银发集团、曲靖银发还需共同支付朴玉兰诉讼费 64,670.00 元、诉讼保全费 5,000.00 元、财产保全保险费 26,885.00 元、(2019)云 01 民初 221 号案件诉讼阶段的律师代理费 255,000.00 元(律师代理费总额 350,000.00 元,扣减魏东已支付至云南海合律师事务所的律师代理费 95,000.00 元),上述款项共需支付 13,351,555.00 元。

曲靖银发因作为担保人被云南省昆明市中级人民法院扣划的款项 16,794,300.26 元,根据和解协议,云南省昆明市中级人民法院将 8,351,555.00 元直接划至朴玉兰账户,剩余的 8,442,745.26 元将返还至曲靖银发,其中返还的 5,000,000.00 元需由曲靖银发于 2023 年 1 月 17 日起两年内以每年不低于 2,500,000.00 元的金额向朴玉兰进行支付。朴玉兰在收到上述约定支付的 8,351,555.00 元款项后,转让其所持有银发环保股份有限公司股权的 62%至云南银发集团或赵珊(魏东的亲属)或云南银发集团或赵珊(魏东的亲属)指定的第三人,后续两年内在收到曲靖银发支付的金额达 2,500,000.00 元后,转让所持有银发环保股份有限公司股权的 19%至云南银发集团或赵珊(魏东的亲属)或云南银发集团或赵珊(魏东的亲属)指定的第三人。截止 2022 年 12 月 31 日,合同各方已就上述和解协议内容达成一致意见,只是暂未签订和解协议,公司已对上述案件进行账务处理。

十三、其他重要事项

1、因诉讼案件导致公司资产被查封

银发环保股份有限公司(以下简称“银发环保公司”)与腾冲腾鑫建筑劳务分包有限公司(以下简称“腾鑫公司”)建设工程施工合同纠纷一案,腾冲市人民法院于 2022 年 1 月 18 日作出(2021)云 0581 民初 6853 号判决书,判决银发环保公司支付腾鑫公司工程款 1,004,080.00 元,银发环保公司未在判决书规定的期限内履行偿还义务,腾鑫公司于 2023 年 2 月 10 日申请云南省腾冲市人民法庭查封被执行人银发环保公司名下的运输设备 7 辆,查封期限自 2023 年 2 月 11 日起 2 年【(2023)云 0581 执恢 46 号】。截止 2022 年 12 月 31 日,被查封车辆原值 1,370,350.98 元,累计折旧 878,926.72 元,账面价值 491,424.26 元。

十四、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	17,156,288.55	5,571,036.53
一至二年	4,051,272.74	15,340,335.70
二至三年	14,615,505.70	3,540,954.86
三年以上	12,002,769.45	8,557,079.59
小计	47,825,836.44	33,009,406.68
减：坏账准备	25,842,018.25	14,209,389.17
合计	21,983,818.19	18,800,017.51

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38	11.17	5,341,212.38	100.00	
年末单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38	11.17	5,341,212.38	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	42,484,624.06	88.83	20,500,805.87	48.25	21,983,818.19
账龄组合	42,484,624.06	88.83	20,500,805.87	48.25	21,983,818.19
合计	47,825,836.44	100.00	25,842,018.25		21,983,818.19

(续)

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

(3) 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
施甸县姚关镇人民政府	890,499.58	890,499.58	100.00	预计无法收回
云南金泰得三七产业股份有限公司	650,714.50	650,714.50	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
腾冲县腾越镇人民政府	620,603.26	620,603.26	100.00	预计无法收回
红河州云祥矿冶有限公司	540,000.00	540,000.00	100.00	预计无法收回
会泽县环境保护局	454,739.04	454,739.04	100.00	预计无法收回
云南滇能会泽牛栏江水电开发有限公司	376,000.00	376,000.00	100.00	预计无法收回
云龙县环保局	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
昆明北方红外光电子有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
云南云牛乳业股份有限公司	289,656.00	289,656.00	100.00	预计无法收回
云南文产蒙自养老产业投资开发有限公司	276,000.00	276,000.00	100.00	预计无法收回
施甸县环境保护局	253,000.00	253,000.00	100.00	预计无法收回
富源远东金源水泥有限责任公司	240,000.00	240,000.00	100.00	预计无法收回
姚安县环境保护局	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,341,212.38	5,341,212.38		

(4) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	17,156,288.55	571,304.40	3.33	5,571,036.53	185,515.52	3.33
一至二年	4,051,272.74	618,224.22	15.26	15,340,335.70	2,340,935.23	15.26
二至三年	14,615,505.70	12,649,720.18	86.55	3,086,215.82	2,671,119.79	86.55
三年以上	6,661,557.07	6,661,557.07	100.00	3,670,606.25	3,670,606.25	100.00
合计	42,484,624.06	20,500,805.87		27,668,194.30	8,868,176.79	

(5) 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,868,176.79	11,632,629.08			11,632,629.08
单项计提坏账准备的应收账款	5,341,212.38				
合计	14,209,389.17	11,632,629.08			11,632,629.08

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							20,500,805.87
单项计提坏账准备							5,341,212.38

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产 价值回 升转回 额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
的应收账款							
合计							25,842,018.25

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,217,458.87	15,095,753.47
合计	10,217,458.87	15,095,753.47

(1) 其他应收款

①其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	2,771,307.55	15,834,352.43
一至二年	10,259,456.62	160,937.34
二至三年	111,114.06	269,109.58
三年以上	6,068,729.42	5,809,465.24
小计	19,210,607.65	22,073,864.59
减：坏账准备	8,993,148.78	6,978,111.12
合计	10,217,458.87	15,095,753.47

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金		
往来款	8,812,588.20	8,750,454.20
备用金	588,167.65	835,722.61
代扣代缴保险费	77,784.72	65,595.54
合并范围内关联方	9,732,067.08	12,422,092.24
小计	19,210,607.65	22,073,864.59
减：坏账准备	8,993,148.78	6,978,111.12
合计	10,217,458.87	15,095,753.47

③其他应收款减值准备表

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
往来款	6,697,781.36	2,525,643.30			522,595.50	8,700,829.16
备用金	280,329.76	26,328.86	14,339.00			292,319.62
合计	6,978,111.12	2,551,972.16	14,339.00		522,595.50	8,993,148.78

④其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	1,456,231.60		5,521,879.52	6,978,111.12
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	522,595.50			522,595.50
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	66,972.16		2,485,000.00	2,551,972.16
本年转回			14,339.00	14,339.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	1,000,608.26		7,992,540.52	8,993,148.78

⑤其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
河北瑞洁环境科技有限公司	往来款	8,462,067.08	1 年以内	44.05	
河北银发华鼎环保科技有限公司	往来款	5,258,036.60	3 年以上	27.37	5,258,036.60
中国共产党曲靖市马龙区纪律检查委员会	往来款	2,000,000.00	1-2 年	10.41	2,000,000.00
曲靖银发危险废物集中处置中心有限公司	往来款	1,200,000.00	1 年以内	6.25	
中国共产党玉龙纳西族自治县纪律检查委员会	往来款	250,000.00	1-2 年	1.30	250,000.00
合计		17,170,103.68		89.38	7,508,036.60

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	83,520,000.00		83,520,000.00	83,520,000.00		83,520,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	83,520,000.00		83,520,000.00	83,520,000.00		83,520,000.00

(2) 对子公司投资

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

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,230,561.52	17,312,132.20	38,651,430.33	30,597,256.20
其他业务				
合计	23,230,561.52	17,312,132.20	38,651,430.33	30,597,256.20

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	合计
按商品类型分类：	
环保工程结算收入	20,484,712.46
技术服务收入	2,745,849.06
合计	23,230,561.52
按经营地区分类：	
云南地区	4,929,496.00
河北地区	18,301,065.52
合计	23,230,561.52
按商品转让的时间分类：	
在某一时点转让	
在某一时段内转让	23,230,561.52
合计	23,230,561.52

(2) 履约义务的说明详见附注四、28“收入”。

(3) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 51,237.67 元，其中：预收工程款 51,237.67 元预计将于 2023 年确认收入。

十五、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-40,622.56	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,786,887.65	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,373,919.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	69,746.24	
小计	-10,557,908.02	
所得税影响额	-1,594,616.80	
少数股东权益影响额（税后）	-2,710,848.55	
合计	-6,252,442.67	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		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	-55.14	-0.5621	-0.5292
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-42.63	-0.4346	-0.4091

公司负责人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。