

石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司
2021 年度及 2022 年 1-9 月财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表
2. 利润表
3. 现金流量表
4. 所有者权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818

传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2022）第013837号

北控十方（山东）环保能源集团有限公司：

一、审计意见

我们接受委托审计了石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司（以下简称“驰奈威德”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日资产负债表，2021 年度及 2022 年 1-9 月利润表、现金流量表、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，公允反映了驰奈威德 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 9 月 30 日的财务状况以及 2021 年度和 2022 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注二、（二）描述了驰奈威德 2021 年度、2022 年 1-9 月连续亏损，净资产为负数。

驰奈威德股东计划在报告期末起 12 个月内，以司法拍卖的方式转让公司股权，股权受让方拟决定公司继续履行《石家庄市餐厨垃圾处理中心项目建设-拥有-经营（B00）特许经营合同》，上述问题如未能得到妥善解决，将导致驰奈威德持续经营存在不确定性。

四、其他信息

驰奈威德管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告



中除财务报表和我们的审计报告以外的信息。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

驰奈威德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，驰奈威德管理层负责评估驰奈威德的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算驰奈威德、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督驰奈威德的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）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。

（2）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



控制有效性发表意见。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对驰奈威德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驰奈威德不能持续经营。

（5）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。

（6）就驰奈威德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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年11月20日



资产负债表

编制单位：石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	161,570.23	1,165,569.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(二)	27,526,325.37	29,343,100.11
应收款项融资		-	-
预付款项	(三)	1,246,729.16	1,445,518.99
其他应收款	(四)	5,227,113.80	2,202,965.99
存货	(五)	221,931.17	59,938.05
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(六)	1,487,753.82	1,822,495.83
流动资产合计		35,871,423.55	36,039,588.30
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		-	-
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	(七)	141,606,911.80	147,591,233.73
在建工程	(八)	4,204,557.58	2,273,313.39
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	(九)	13,282,635.13	13,510,251.43
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	(十)	22,063,021.55	20,853,014.36
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		181,157,126.06	184,227,812.91
资产总计		217,028,549.61	220,267,401.21

法定代表人：



主管会计机构负责人：



会计机构负责人：



资产负债表

编制单位：石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年9月30日	2021年12月31日
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	(十一)	6,762,317.90	66,091,653.83
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬	(十二)	1,688,923.65	1,731,803.98
应交税费	(十三)	2,028,273.93	1,593,692.39
其他应付款	(十四)	242,587,029.68	129,856,338.74
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(十五)	-	20,119,166.67
其他流动负债	(十六)	1,919,676.14	1,043,606.02
流动负债合计		254,986,221.30	220,436,261.63
非流动负债：			
长期借款	(十七)	-	30,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	(十八)	17,076,921.30	18,461,537.10
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		17,076,921.30	48,461,537.10
负债合计		272,063,142.60	268,897,798.73
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本(或股本)	(十九)	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润	(二十)	-85,034,592.99	-78,630,397.52
所有者权益（或股东权益）合计		-55,034,592.99	-48,630,397.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		217,028,549.61	220,267,401.21

法定代表人：



主管会计机构负责人：



会计机构负责人：



利 润 表

编制单位：石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年1-9月	2021年度
一、营业收入	(二十一)	45,770,984.79	49,267,449.33
减：营业成本	(二十一)	34,377,619.56	32,986,949.83
税金及附加	(二十二)	784,752.38	1,001,088.54
销售费用		-	-
管理费用	(二十三)	7,540,440.89	9,208,344.71
研发费用	(二十四)	176,040.12	-
财务费用	(二十五)	7,591,301.80	6,036,325.60
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益	(二十六)	1,443,161.77	1,860,422.66
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		-	-
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）	(二十七)	-1,902,366.72	-1,078,884.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-5,158,374.91	816,278.80
加：营业外收入	(二十八)	158,980.00	-
减：营业外支出	(二十九)	2,614,807.75	6,080,276.91
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		-7,614,202.66	-5,263,998.11
减：所得税费用	(三十)	-1,210,007.19	644,453.22
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-6,404,195.47	-5,908,451.33
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,404,195.47	-5,908,451.33
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他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			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-6,404,195.47	-5,908,451.33
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计机构负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年1-9月	2021年度
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		50,339,264.35	44,470,637.57
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	(三十一)	1,182,280.88	12,748,291.70
经营活动现金流入小计		51,521,545.23	57,218,929.27
购买商品、接受劳务支付的现金		13,445,980.25	12,823,250.18
支付给职工以及为职工支付的现金		7,613,587.52	13,377,948.59
支付的各项税费		1,466,826.83	796,945.92
支付其他与经营活动有关的现金	(三十一)	20,687,450.88	24,045,867.20
经营活动现金流出小计		43,213,845.48	51,044,011.89
经营活动产生的现金流量净额		8,307,699.75	6,174,917.38
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,537,648.40	594,190.00
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		2,537,648.40	594,190.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,537,648.40	-594,190.00
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			
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		5,013,000.00	2,003,895.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		962,000.00	3,722,545.70
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,975,000.00	5,726,441.37
筹资活动产生的现金流量净额		-5,975,000.00	-5,726,441.37
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			
		-204,948.65	-145,713.99
加：期初现金及现金等价物余额		205,569.33	351,283.32
六、期末现金及现金等价物余额			
		620.68	205,569.33

法定代表人：



主管会计机构负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：石家庄市驰泰威德生物能源科技有限公司

2022年1-9月

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者 (或股东) 权 益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	30,000,000.00				-		-	-78,630,397.52	-78,630,397.52	-48,630,397.52
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	30,000,000.00							-78,630,397.52	-78,630,397.52	-48,630,397.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者（或股东）投入和减少资本										
1. 所有者（或股东）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. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者（或股东）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受益										
5. 其他										
四、本年期末余额	30,000,000.00				-		-	-85,034,592.99	-85,034,592.99	-55,034,592.99

主管会计负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



所有者权益变动表 (续1)

编制单位: 石家庄市德泰威德生物能源科技有限公司

金额单位: 人民币元

2021年度

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者 (或股东) 权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	30,000,000.00	-	-	-					-72,721,946.19	-42,721,946.19
加: 会计政策变更	-	-	-	-						
前期差错更正	-	-	-	-						
其他	-	-	-	-						
二、本年期初余额	30,000,000.00								-72,721,946.19	-42,721,946.19
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									-5,908,451.33	-5,908,451.33
(一) 综合收益总额									-5,908,451.33	-5,908,451.33
(二) 所有者 (或股东) 投入和减少资本										
1. 所有者 (或股东) 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 (或股东) 权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者 (或股东) 的分配										
3. 其他										
(四) 所有者 (或股东) 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受益										
5. 其他										
四、本年期末余额	30,000,000.00	-	-	-					-78,630,397.52	-48,630,397.52

法定代表人:

主管会计负责人:

会计机构负责人:



石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司

2021 年度及 2022 年 1-9 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 工商登记情况

公司名称: 石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司(以下简称本公司或驰奈威德);

注册地址: 河北省石家庄市元氏县石家庄装备制造产业园元氏区建延路 86 号;

注册资本: 人民币伍仟伍佰万元;

法定代表人: 刘学文;

企业性质: 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资);

登记机关: 元氏县市场监督管理局;

统一社会信用代码: 91130100598273694H;

经营期限: 2012 年 06 月 19 日至 2032 年 06 月 18 日

(二) 经营范围

生物能源综合利用技术研发; 餐厨垃圾综合治理及其相关技术的研发, 化学试剂研发与销售(危险化学品及国家专控产品除外); 工业用油脂的生产和销售(国家禁止或限制的除外); 有机肥料的生产和销售; 沼气发电及并网销售。(以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项不得经营; 需其它部门审批的事项, 待批准后, 方可经营)。

(三) 历史沿革

石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司成立于 2012 年 6 月 19 日, 公司注册资本为人民币 3000 万元, 其中: 甄宝玺出资人民币 9,000,000.00 元, 占注册资本的 30%; 北京驰奈生物能源科技有限公司出资人民币 21,000,000.00 元, 占注册资本的 70%;

2012 年 12 月 7 日，依据 2012 年 12 月 7 日的股东会决议，股东北京驰奈生物能源科技有限公司将持有的石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司 70%的股份有偿转让 5%给陈磊。本次变更后股权结构为，甄宝玺出资人民币 9,000,000.00 元，占注册资本的 30%；北京驰奈生物能源科技有限公司出资人民币 19,500,000.00 元，占注册资本的 65%；陈磊出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 5%。

2013 年 9 月 9 日，依据 2013 年 9 月 9 日的股东会决议，股东北京驰奈生物能源科技有限公司将持有的石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司 65%的股份有偿转让 40%给甄宝玺。本次变更后股权结构为：甄宝玺出资人民币 21,000,000.00,占注册资本的 70%；北京驰奈生物能源科技有限公司出资人民币 7,500,000.00 元，占注册资本的 25%；陈磊出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 5%。

2013 年 12 月，根据股东会决议及相关协议，原股东甄宝玺将持有的本公司 33.33%的股份有偿转让给河北中科威德环境工程有限公司。本次变更后股权结构为，河北中科威德环境工程有限公司出资人民币 10,000,000.00 元，占注册资本的 33.33%（实际控制人）；甄宝玺出资人民币 11,000,000.00 元，占注册资本的 36.67%；北京驰奈生物能源科技有限公司出资人民币 7,500,000.00 元，占注册资本的 25%；陈磊出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 5%。

2014 年 2 月，根据股东会决议及相关协议，原股东甄宝玺将持有的本公司 36.67%的股份，原股东陈磊持有的本公司 5%的股份有偿转让给河北中科威德环境工程有限公司。本次变更后股权结构为，河北中科威德环境工程有限公司出资人民币 22,500,000.00 元，占注册资本的 75%（实际控制人）；北京驰奈生物能源科技有限公司出资人民币 7,500,000.00 元，占注册资本的 25%。

2014 年 6 月本公司到工商行政管理部门办理了 2013 年 12 月以及 2014 年 2 月的股权变更手续。

2015 年 4 月，根据股东会决议，公司住所由石家庄翟营南大街 41 号 715 室变更为石家庄裕华区翟营南大街 41 号财库国际商务港 1515 室。

2015 年 4 月，根据股东会决议，公司经营范围由机械设备（特种设备除外）、电子产品、建筑工程技术咨询，化学试剂研发与销售，投资信息咨询（以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项不得经营；需要其他部门审批事项，待批准后，方可经营）变更

为机械设备（特种设备除外）、电子产品、建筑工程技术咨询，化学试剂研发与销售，投资信息咨询；生物能源综合利用技术研发、技术咨询；餐厨垃圾综合治理技术的研发及综合治理技术项目的咨询、管理。（以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项不得经营；需要其他部门审批事项，待批准后，方可经营）。

2016 年 5 月，根据股东会决议，公司股东名称由原来“贵州威德环境科技有限公司”变更为“威德环境科技股份有限公司”。

2016 年 5 月，根据董事会决议，原董事会成员冷大鹏提出辞职，补选张峰为董事会成员，新董事会成员为：赵立学、张金栋、张峰、陈力歌、尹晓强。

2016 年 9 月向元氏县工商行政管理局申请变更注册地址，由原来“石家庄裕华区翟营南大街 41 号财库国际商务港 1515 室”变更为“元氏县区域内”。

2017 年 3 月，根据股东会决议，股东北京驰奈生物能源科技有限公司将所持有的占公司 25% 的股权，以 750 万元的价格转让给威德环境科技股份有限公司。股权转让后，威德环境科技股份有限公司持有公司 100% 的股权。公司类型由其他有限责任公司变更为有限责任公司（法人独资）。

2017 年，根据股东决定，公司注册资本由 3000 万元增加至 5500 万元，新增的注册资本由股东威德环境科技股份有限公司以货币形式增资 2500 万元。

2018 年 8 月，根据股东会决议，原法定代表人由孙树群变更为刘学文，原高级管理人员由张峰、孙树群、赵立学变更为张峰、赵立学、刘学文。

2018 年 9 月，根据股东会决议，在公司章程备案中加入“根据中国共产党章程的规定，在公司中设立党的组织，开展党的活动，参与公司重大问题的决策，发挥政治核心作用。公司应当为党组织的活动提供必要条件”。

2021 年 9 月向元氏县工商行政管理局申请变更注册地址，由原地址“河北省石家庄市元氏县石家庄装备制造基地（元氏区）”变更为“河北省石家庄市元氏县石家庄装备制造产业园元氏区建延路 86 号”；

2022 年 2 月，根据股东会决议，公司经营范围由生物能源综合利用技术研发；餐厨垃圾综合治理及其相关技术的研发,化学试剂研发与销售(危险化学品及国家专控产品除外)，工业

用油脂的生产和销售（国家禁止或限制的除外），有机肥料的生产和销售。（以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项不得经营；需其它部门审批的事项，待批准后，方可经营）变更为生物能源综合利用技术研发；餐厨垃圾综合治理及其相关技术的研发，化学试剂研发与销售（危险化学品及国家专控产品除外）；工业用油脂的生产和销售（国家禁止或限制的除外）；有机肥料的生产和销售；沼气发电及并网销售。（以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项不得经营；需其它部门审批的事项，待批准后，方可经营）。

（四）财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 11 月 20 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司 2021 年度、2022 年 1-9 月连续亏损，净资产为负数。

本公司股东计划在报告期末起 12 个月内，以司法拍卖的方式转让公司股权，股权受让方拟决定公司继续履行《石家庄市餐厨垃圾处理中心项目建设-拥有-经营（BOO）特许经营合同》，未对公司持续经营造成影响，因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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 2021 年 12 月 31 日、2022 年 9 月 30 日的财务状况及 2021 年度、2022 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 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。

(二) 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。

(三) 记账本位币

本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。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(四) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5、 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（五）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。

（六）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，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本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。

（七）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（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。

①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。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。

③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。

(2) 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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）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。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

(7) 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。

(八) 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。

(1) 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。

3、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。

4、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
----	---------

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

银行承兑汇票承兑人均为风险较小的银行，不计提预期信用损失；商业承兑汇票逾期后，转入应收账款按照不同业务组合计量预期信用损失。

(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
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合；餐厨类，主要指政府收运处置补贴、油脂销售。
与交易对象关系组合	合并范围内关联方组合

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提预期信用损失
与交易对象关系组合	不计提预期信用损失

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
3-4 年	100	100
4-5 年	100	100
5 年以上	100	100

组合中，属于应收餐厨类，即应收政府收运处置补贴、油脂销售，采用账龄分析法计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	0.56
1-2 年	6.36
2-3 年	13.40
3-4 年	53.43
4-5 年	97.36
5 年以上	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并范围内关联方组合	0	0
出口退税	0	0

（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	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合	出口退税

（九）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、周转材料等。

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。领用和发出时按先进先出法计价。

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。

(十) 持有待售资产

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。

（十一）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融

资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（四）。

2、长期股权投资初始成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本

公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十二）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

如果采用成本计量模式的：

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。

如果采用公允价值计量模式的：

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

（1）选择公允价值模式计量的依据

公司采用公允价值模式计量投资性房地产，应当同时满足以下两个条件：

- ①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；
- ②公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从

而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

(2) 公允价值确定原则

公司针对不同物业市场交易情况，采用以下不同的估价方法：

①公司投资性房地产本身有交易价格时，以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

②公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研，并出具市场调研报告，以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时，公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。

③公司估价时，应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构，或具有相关资质的房地产中介服务机构获取同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

④对本身无交易价格的投资性房地产，参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格，并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正，以此为基础，最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表，根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

(3) 本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素：

①假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；

②国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、信贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；

③无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

(4) 对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产公允价值的首次确认：

对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的，首次转换日公允价

值小于账面价值的差额，借记公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额贷记其他综合收益。

②转换日后投资性房地产公允价值的后续计量：

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时，以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	4-20	5	4.75-23.75
电子设备	3-5	0-5	19-33.33
运输设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00

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、（十七）长期资产减值。

4、固定资产的后续支出

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。

5、固定资产处置

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。

6、其他说明

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。

（十四）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

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、十七 长期资产减值。

（十五）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；构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。

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。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注四、(十七)长期资产减值。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期间确定使用寿命
土地使用权	50 年	产权证书

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产，无需对无形资产使用寿命复核。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将

商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以

折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3、质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4、回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十一）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十二）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，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，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，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。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

公司按时点法确认收入，并采用收入成本配比原则结转成本。

（二十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值

（二十四）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值存在相关递延收益的，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。

(二十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资

产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）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

（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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外），在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

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 and 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。

(3) 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

③假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（二十七）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（二十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十九) 分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

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

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- 1、各单项产品或劳务的性质；
- 2、生产过程的性质；
- 3、产品或劳务的客户类型；
- 4、销售产品或提供劳务的方式；

5、生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十）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、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。

2、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。

3、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进

行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

4、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。

5、固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

6、建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的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。

7、所得税

在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

（三十一）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

（1）租赁准则

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，并于 2021 年颁布了《租赁准则实施问答》。本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行调整。

本公司首次执行新租赁准则，对 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表无影响。

2、会计估计变更

本公司 2021 年度及 2022 年 1-9 月无应披露的会计估计变更事项。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%；9%；6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
房产税	房产原值一次减除 30%后的余值	1.20%
土地使用税	实际占用的土地面积	1 平 6 元/年
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
现金	620.68	
银行存款	160,949.55	1,165,569.33
其他货币资金		
合计	161,570.23	1,165,569.33

注：2021 年银行存款司法冻结金额 960,000.00 元，2022 年银行存款冻结金额 160,949.55 元。

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2022 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额
A、基于单项评估的应收款项					
B、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,507,576.60	100	2,981,251.23	9.77	27,526,325.37
其中：					-
(1) 按账龄组合基于信用风险特征组合评估的应收款项	30,507,576.60	100	2,981,251.23	9.77	27,526,325.37

合计	30,507,576.60	100	2,981,251.23	9.77	27,526,325.37
----	---------------	-----	--------------	------	---------------

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额
A、基于单项评估的应收款项					
B、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,421,984.62	100	1,078,884.51	3.55	29,343,100.11
其中：					-
(1) 按账龄组合基于信用风险特征组合评估的应收款项	30,421,984.62	100	1,078,884.51	3.55	29,343,100.11
合计	30,421,984.62	100	1,078,884.51	3.55	29,343,100.11

A、期末基于单项评估的应收账款：无

B、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 按账龄组合基于信用风险特征组合评估的应收款项

账龄	2022 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	2,090,558.06	11,707.13	0.56
1 至 2 年	11,908,187.26	757,360.71	6.36
2 至 3 年	16,508,831.28	2,212,183.39	13.40
合计	30,507,576.60	2,981,251.23	9.77

(续)

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	13,452,271.34	79,368.40	0.56
1 至 2 年	16,969,713.28	999,516.11	6.36
合计	30,421,984.62	1,078,884.51	3.55

2、本期实际核销的应收账款情况：无

3、按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

①截止 2022 年 9 月 30 日，按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
石家庄市环境卫生事务中心	29,230,953.50	95.82	2,953,366.24
正定县城区环境卫生管理大队	559,297.08	1.83	21,529.71
河北金帆油脂有限公司	484,953.94	1.59	2,715.74
石家庄市鹿泉区环境卫生管护中心	85,509.84	0.28	478.86
元氏县住房和城乡建设局	70,830.24	0.23	396.65
合计	30,431,544.60	99.75	2,978,487.19

②截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
石家庄市环境卫生管理处	28,069,723.74	92.27	1,040,261.43
正定县城区环境卫生管理大队	1,696,282.94	5.58	34,434.82
河北金帆油脂有限公司	484,945.94	1.59	2,861.18
河北机场管理集团有限公司石家庄国际机场分公司	119,000.00	0.39	702.10
石家庄市鹿泉区环境卫生管护中心	27,032.00	0.09	159.49
合计	30,396,984.62	99.92	1,078,419.02

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,246,729.16	100.00	887,118.99	61.37
1 至 2 年			558,400.00	38.63
合计	1,246,729.16	100.00	1,445,518.99	100.00

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

①截止 2022 年 09 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
国网河北省电力公司石家庄供电分公司	789,283.58	63.31
石家庄市红旗加油站（普通合伙）	100,000.00	8.02
济南万兴源环保科技有限公司	200,000.00	16.04
桥西区红旗加油站	100,000.00	8.02
中国石化销售股份有限公司河北石家庄石油分公司	20,000.00	1.60
合计	1,209,283.58	96.99

②截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
国网河北省电力公司石家庄供电分公司	646,825.32	44.75
北京馨泰环境科技有限公司	318,400.00	22.03
新乡市圣达轻工机械有限公司	240,000.00	16.60
河北环之森环保科技有限公司	140,000.00	9.69
南京仪信自动化工程有限公司	16,300.00	1.13
合计	1,361,525.32	94.19

（四）其他应收款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	5,227,113.80	2,202,965.99
应收利息		
应收股利		
合计	5,227,113.80	2,202,965.99

1、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	2022 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
A、基于单项评估的应收款项	5,227,113.80	100			5,227,113.80

类别	2022 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
B、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：					
(1) 按账龄组合基于信用风险特征组合评估的应收款项					
合计	5,227,113.80	100	-	-	5,227,113.80

(续)

类别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
A、基于单项评估的应收款项	2,322,097.99	100.00	119,132.00	5.13	2,202,965.99
B、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：					
(1) 按账龄组合基于信用风险特征组合评估的应收款项					
合计	2,322,097.99	100.00	119,132.00	5.13	2,202,965.99

A. 期末基于单项评估的应收款项

单位名称	2022 年期末余额	坏账准备	账面价值
河北绿碳生物科技有限公司	1,989,094.07		1,989,094.07
河北中科威德环境工程有限公司	1,114,549.83		1,114,549.83
威德环境科技股份有限公司	1,658,890.85		1,658,890.85
张亚泽	200,000.00		200,000.00
食堂	118,544.95		118,544.95
社保	73,149.55		73,149.55
李双武	33,127.55		33,127.55
贾汪洋	15,000.00		15,000.00

单位名称	2022 年期末余额	坏账准备	账面价值
石哲	14,957.00		14,957.00
租赁复印机押金	4,000.00		4,000.00
复印机押金（桥西区鸿和办公用品销售部）	2,700.00		2,700.00
刘秀萍（金域蓝湾房屋押金）	2,100.00		2,100.00
李茜	1,000.00		1,000.00
合计	5,227,113.80	-	5,227,113.80

(续)

单位名称	2021 年期末余额	坏账准备	账面价值
河北绿碳生物科技有限公司	1,588,845.95		1,588,845.95
张亚泽	200,000.00		200,000.00
史慧勇	170,000.00		170,000.00
路士乐	105,000.00		105,000.00
河北凯动能源科技有限公司	98,000.00	98,000.00	-
养老保险	45,729.69		45,729.69
食堂	30,662.00		30,662.00
医疗保险	21,545.60		21,545.60
河北尚诺环境科技有限公司	21,132.00	21,132.00	-
方俊华	10,843.23		10,843.23
高永	9,881.19		9,881.19
失业保险	4,077.59		4,077.59
石哲	4,000.00		4,000.00
租赁复印机押金	4,000.00		4,000.00
社保核基退回	3,580.74		3,580.74
复印机押金（桥西区鸿和办公用品销售部）	2,700.00		2,700.00
刘秀萍（金域蓝湾房屋押金）	2,100.00		2,100.00
合计	2,322,097.99	119,132.00	2,202,965.99

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(3) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况：

①截止 2022 年 9 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准 备余额
河北绿碳生物科技有限公司	1,989,094.07	38.05	
威德环境科技股份有限公司	1,658,890.85	31.74	
河北中科威德环境工程有限公司	1,114,549.83	21.32	
张亚泽	200,000.00	3.83	
食堂	118,544.95	2.27	
合计	5,081,079.70	97.21	

②截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况：

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 余额
河北绿碳生物科技有限公司	1,588,845.95	68.42	
张亚泽	200,000.00	8.61	
史慧勇	170,000.00	7.32	
路士乐	105,000.00	4.52	
河北凯动能源科技有限公司	98,000.00	4.22	98,000.00
合计	2,161,845.95	93.10	98,000.00

(4) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(5) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 存货

1、存货分类

项目	2022 年 9 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	190,331.17		190,331.17	59,938.05		59,938.05
包装物及低值 易耗品	31,600.00		31,600.00			
合计	221,931.17		221,931.17	59,938.05		59,938.05

2、存货跌价准备

未发现本公司期末存货存在减值迹象，无需计提存货跌价准备。

(六) 其他流动资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待认证进项税额	171,855.34	315,033.13
应交资源税	5,491.50	5,491.50
应交增值税	1,310,406.98	1,501,971.20
合计	1,487,753.82	1,822,495.83

(七) 固定资产

类别	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	165,657,369.28	171,641,691.21
固定资产清理		
减：减值准备	24,050,457.48	24,050,457.48
合计	141,606,911.80	147,591,233.73

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑屋	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
2021 年 12 月 31 日	72,876,911.34	131,829,049.64	13,111,426.12	14,124,092.81	27,590.00	231,969,069.91
本期增加金额		9,277,876.10		178,085.63		9,455,961.73
本期减少金额						
2022 年 9 月 30 日	72,876,911.34	141,106,925.74	13,111,426.12	14,302,178.44	27,590.00	241,425,031.64
二、累计折旧						
2021 年 12 月 31 日	10,739,014.02	32,624,844.74	10,825,720.27	6,111,127.23	26,672.44	60,327,378.70
本期增加金额	2,555,285.18	10,142,860.47	1,611,117.74	1,131,020.27		15,440,283.66
(1) 计提	2,555,285.18	10,142,860.47	1,611,117.74	1,131,020.27		15,440,283.66
本期减少金额						
2022 年 9 月 30 日	13,294,299.20	42,767,705.21	12,436,838.01	7,242,147.50	26,672.44	75,767,662.36
三、减值准备						
2021 年 12 月 31 日	1,092,190.70	16,864,256.16		6,094,010.62		24,050,457.48
本期增加金额						
本期减少金额						
2022 年 9 月 30 日	1,092,190.70	16,864,256.16		6,094,010.62		24,050,457.48
四、2022 年 9 月 30 日账面价值	58,490,421.44	81,474,964.37	674,588.11	966,020.32	917.56	141,606,911.80
五、2021 年 12 月 31	61,045,706.62	82,339,948.74	2,285,705.85	1,918,954.96	917.56	147,591,233.73

项目	房屋及建筑屋	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
日账面价值						

(续)

项目	房屋及建筑屋	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
2020 年 12 月 31 日	72,876,911.34	131,829,049.64	12,905,554.06	14,124,092.81	27,590.00	231,763,197.85
本期增加金额			205,872.06			205,872.06
本期减少金额						
2021 年 12 月 31 日	72,876,911.34	131,829,049.64	13,111,426.12	14,124,092.81	27,590.00	231,969,069.91
二、累计折旧						
2020 年 12 月 31 日	7,331,967.11	21,700,581.56	8,677,563.29	4,603,100.21	26,672.44	42,339,884.61
本期增加金额						
(1) 本期计提	3,407,046.91	10,924,263.18	2,148,156.98	1,508,027.02		17,987,494.09
本期减少金额						
2021 年 12 月 31 日	10,739,014.02	32,624,844.74	10,825,720.27	6,111,127.23	26,672.44	60,327,378.70
三、减值准备						
2020 年 12 月 31 日	1,092,190.70	16,864,256.16		6,094,010.62		24,050,457.48
本期增加金额						
本期减少金额						
2021 年 12 月 31 日	1,092,190.70	16,864,256.16		6,094,010.62		24,050,457.48
四、2021 年 12 月 31 日账面价值	61,045,706.62	82,339,948.74	2,285,705.85	1,918,954.96	917.56	147,591,233.73
五、2020 年 12 月 31 日账面价值	64,452,753.53	93,264,211.92	4,227,990.77	3,426,981.98	917.56	165,372,855.76

(八) 在建工程

1、在建工程情况

项目	2022 年 9 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
堆肥系统建设工程	1,794,570.20		1,794,570.20	819,538.90		819,538.90
餐厨垃圾项目工程(二期)	2,409,987.38		2,409,987.38	1,453,774.49		1,453,774.49
合计	4,204,557.58		4,204,557.58	2,273,313.39		2,273,313.39

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022 年 9 月 30 日	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：条款利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
堆肥系统建设工程		819,538.90	975,031.30			1,794,570.20						自筹
餐厨垃圾项目工程 (二期)	215,335,200.00	1,453,774.49	956,212.89			2,409,987.38						自筹
合计	215,335,200.00	2,273,313.39	1,931,244.19			4,204,557.58						

(续)

项目名称	预算数	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日	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
堆肥系统建设工程		819,538.90				819,538.90						自筹
餐厨垃圾项目工程(二期)	215,335,200.00	1,383,774.49	70,000.00			1,453,774.49	0.68	0.68				自筹
合计	215,335,200.00	2,203,313.39	70,000.00			2,273,313.39						

(九) 无形资产

项目	土地	用友软件	合计
一、账面原值			
2021 年 12 月 31 日	14,968,000.00	41,283.33	15,009,283.33
本期增加金额			
(1) 购置			
本期减少金额			
2022 年 9 月 30 日	14,968,000.00	41,283.33	15,009,283.33
二、累计摊销			
2021 年 12 月 31 日	1,471,853.53	27,178.37	1,499,031.90
本期增加金额	224,520.00	3,096.30	227,616.30
(1) 计提	224,520.00	3,096.30	227,616.30
本期减少金额			
2022 年 9 月 30 日	1,696,373.53	30,274.67	1,726,648.20
三、减值准备			
2021 年 12 月 31 日			
本期增加金额			
(1) 计提			
本期减少金额			
2022 年 9 月 30 日			
四、2022 年 9 月 30 日账面价值	13,271,626.47	11,008.66	13,282,635.13
五、2021 年 12 月 31 日账面价值	13,496,146.47	14,104.96	13,510,251.43

(续)

项目	土地	用友软件	合计
一、账面原值			
2020 年 12 月 31 日	14,968,000.00	41,283.33	15,009,283.33
本期增加金额			
(1) 购置			
本期减少金额			
2021 年 12 月 31 日	14,968,000.00	41,283.33	15,009,283.33
二、累计摊销			
2020 年 12 月 31 日	1,172,493.49	23,050.01	1,195,543.50

项目	土地	用友软件	合计
本期增加金额			
(1) 计提	299,360.04	4,128.36	303,488.40
本期减少金额			
2021 年 12 月 31 日	1,471,853.53	27,178.37	1,499,031.90
三、减值准备			
2020 年 12 月 31 日			
本期增加金额			
(1) 计提			
本期减少金额			
2021 年 12 月 31 日			
四、2021 年 12 月 31 日账面价值	13,496,146.47	14,104.96	13,510,251.43
五、2020 年 12 月 31 日账面价值	13,795,506.51	18,233.32	13,813,739.83

(十) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,050,457.48	6,012,614.37	24,050,457.48	6,012,614.37
可抵扣亏损	27,471,469.40	6,867,867.35	26,214,134.72	6,553,533.68
违约金支出	33,748,908.08	8,437,227.02	31,949,448.69	7,987,362.18
信用减值准备	2,981,251.24	745,312.81	1,198,016.51	299,504.13
合计	88,252,086.20	22,063,021.55	83,412,057.40	20,853,014.36

(十一) 应付账款

1、应付账款分类

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	2,458,835.81	2,131,950.18
1-2 年	842,548.77	2,069,861.65
2-3 年	1,535,522.27	1,331,640.10
3 年以上	1,925,411.05	60,558,201.90
合计	6,762,317.90	66,091,653.83

2、截止 2022 年 9 月 30 日，账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
北京馨泰环境科技有限公司	710,000.00	资金紧张
河北宽路环境工程有限公司	740,168.00	资金紧张
石家庄天丰旭日化工有限公司	454,500.00	资金紧张
城市建设研究院	840,000.00	资金紧张
烟台海德专用汽车有限公司（垃圾收运车）	471,300.00	资金紧张
合计	3,215,968.00	

（十二）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年9月30日
短期薪酬	1,719,066.18	6,857,679.80	6,887,822.33	1,688,923.65
离职后福利-设定提存计划	12,737.80	668,199.11	680,936.91	
合计	1,731,803.98	7,525,878.91	7,568,759.24	1,688,923.65

（续）

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
短期薪酬	5,180,013.34	9,945,500.21	13,406,447.37	1,719,066.18
离职后福利-设定提存计划	12,737.80	1,029,065.76	1,029,065.76	12,737.80
合计	5,192,751.14	10,974,565.97	14,435,513.13	1,731,803.98

2、短期职工薪酬情况

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年9月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	333,999.67	5,865,523.72	5,988,913.25	210,610.14
二、职工福利费	-	30,000.00	30,000.00	
三、社会保险费	5,250.30	705,288.78	710,539.08	
其中：基本医疗保险费	4,362.60	636,195.00	640,557.60	
工伤保险费	523.60	69,093.78	69,617.38	
生育保险费	364.10		364.10	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	1,379,816.21	256,867.30	158,370.00	1,478,313.51
六、短期带薪缺勤				

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年9月30日
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,719,066.18	6,857,679.80	6,887,822.33	1,688,923.65

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,156,524.19	8,442,249.35	12,264,773.87	333,999.67
二、职工福利费	-	188,146.30	188,146.30	-
三、社会保险费	5,250.30	948,527.20	948,527.20	5,250.30
其中：基本医疗保险费	4,362.60	848,167.21	848,167.21	4,362.60
工伤保险费	364.10	-47.68	-47.68	364.10
生育保险费	523.60	100,407.67	100,407.67	523.60
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	1,018,238.85	366,577.36	5,000.00	1,379,816.21
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	5,180,013.34	9,945,500.21	13,406,447.37	1,719,066.18

3、设定提存计划情况

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年9月30日
基本养老保险	12,228.50	640,166.19	652,394.69	
失业保险费	509.30	28,032.92	28,542.22	
合计	12,737.80	668,199.11	680,936.91	

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
基本养老保险	12,228.50	982,452.13	982,452.13	12,228.50
失业保险费	509.30	46,613.63	46,613.63	509.30
合计	12,737.80	1,029,065.76	1,029,065.76	12,737.80

(十三) 应交税费

税种	2022年9月30日	2021年12月31日
增值税	228,017.96	

税种	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
城建税	6,967.99	6,967.99
教育费附加	2,986.28	2,986.28
地方教育附加	1,990.85	1,990.85
房产税	1,709,342.56	1,501,238.02
环境保护税		1,173.99
个人所得税		366.97
印花税	60,613.64	60,613.64
土地使用税	18,354.65	18,354.65
合计	2,028,273.93	1,593,692.39

(十四) 其他应付款

1、其他应付款分类

类别	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	242,587,029.68	129,856,338.74
合计	242,587,029.68	129,856,338.74

2、其他应付款款项性质列示

款项性质	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	202,631,459.88	92,674,565.81
保证金	4,501,456.77	4,294,100.00
备用金	161,031.40	100,151.00
滞纳金	1,496,148.68	800,822.94
违约金	33,748,908.04	31,949,448.69
其他	48,024.91	37,250.30
合计	242,587,029.68	129,856,338.74

3、截止 2022 年 9 月 30 日，大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
山东省水利工程局有限公司	123,983,483.42	内部往来款
威德环境科技股份有限公司	78,527,176.64	资金紧张
河北中科威德环境工程有限公司	33,748,908.04	资金占用违约金

垃圾桶押金	3,501,456.77	垃圾桶押金
滞纳金	1,496,148.68	以前年度未申报
合计	241,257,173.55	

(十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		20,119,166.67
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计		20,119,166.67

(十六) 其他流动负债

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税	1,919,676.14	1,043,606.02
合计	1,919,676.14	1,043,606.02

(十七) 长期借款

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
质押借款		30,000,000.00
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合计		30,000,000.00

(十八) 递延收益

1、递延收益情况

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日	形成原因
餐厨垃圾处置中心项目	18,461,537.10		1,384,615.80	17,076,921.30	政府拨款
合计	18,461,537.10		1,384,615.80	17,076,921.30	

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
餐厨垃圾处置中心项目	20,307,691.50		1,846,154.40	18,461,537.10	政府拨款
合计	20,307,691.50		1,846,154.40	18,461,537.10	

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2022 年 9 月 30 日	与资产/收益相关
餐厨垃圾处置中心项目	18,461,537.10			1,384,615.80			17,076,921.30	与资产相关
合计	18,461,537.10	-	-	1,384,615.80	-	-	17,076,921.30	

(续)

负债项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/收益相关
餐厨垃圾处置中心项目	20,307,691.50			1,846,154.40			18,461,537.10	与资产相关
合计	20,307,691.50	-	-	1,846,154.40	-	-	18,461,537.10	

(十九) 实收资本

投资者名称	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
威德环境科技股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

(二十) 未分配利润

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-78,630,397.52	-72,721,946.19
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-78,630,397.52	-72,721,946.19
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-6,404,195.47	-5,908,451.33
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他转出		
期末未分配利润	-85,034,592.99	-78,630,397.52

(二十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	45,752,469.79	34,377,619.56	49,250,468.19	32,986,949.83
二、其他业务	18,515.00		16,981.14	
合计	45,770,984.79	34,377,619.56	49,267,449.33	32,986,949.83

2、主营业务按行业分类

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
粗油脂销售	25,041,488.49	27,464,810.69	27,003,515.93	26,353,783.19
B00 餐厨补贴收入	20,710,981.30	6,912,808.87	22,246,952.26	6,633,166.64
合计	45,752,469.79	34,377,619.56	49,250,468.19	32,986,949.83

(二十二) 税金及附加

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
印花税	5,133.90	7,377.40
房产税	501,206.28	668,275.04
土地使用税	239,935.50	319,914.00
环境保护税		5,522.10
城市维护建设税	17,595.75	
教育费附加	10,557.45	
地方教育费附加	7,038.30	
环境保护税	3,285.20	
合计	784,752.38	1,001,088.54

(二十三) 管理费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
折旧费	1,708,584.18	1,954,231.58
维修费	102,974.73	325,514.90
办公费	138,843.36	87,618.54
水电费	106,354.71	134,265.25
差旅费	111,649.64	152,135.95

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
业务招待费	467,802.35	323,297.03
车辆保险费	8,116.93	14,163.97
咨询费	52,193.99	49,504.95
诉讼费	96,456.36	260,261.00
服务费	657,543.64	81,121.77
商业险		3,708.00
通讯费	235.62	-50
印刷设计费		5,220.00
培训费		8,450.00
监测试验费	330.19	113.21
车辆费用	1,221.24	40,099.96
材料费	343,323.62	439,982.68
机械费	162,820.37	309,625.00
人工费	182,443.39	
检测费	19,301.88	
污水处理费	1,897.00	12,142.00
工资薪金	1,641,850.45	2,668,081.82
工会经费		52,573.82
基本养老		352,145.92
基本医疗		309,454.93
失业保险		16,443.34
工伤保险		34,700.04
其他	1,262.14	14,400.00
福利费		114,441.30
职工教育经费		70,317.55
劳务费	1,467,465.89	1,046,122.25
生育保险		-47.68
无形资产摊销	227,616.30	303,488.40
劳保费	40,152.91	24,817.23
合计	7,540,440.89	9,208,344.71

(二十四) 财务费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
----	--------------	---------

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
利息支出	7,785,293.76	6,055,025.28
利息收入	-197,527.15	-22,206.52
金融机构手续费	3,535.19	3,506.84
合计	7,591,301.80	6,036,325.60

(二十五) 研发费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
房租摊销	176,040.12	
合计	176,040.12	

(二十六) 其他收益

项目	2022年1-9月	2021年度
餐厨垃圾处置中心递延摊销	1,384,615.80	1,846,154.40
失业稳岗补贴	58,545.97	14,268.26
安全生产监督管理局安全技术中心补贴款		
合计	1,443,161.77	1,860,422.66

(二十七) 信用减值损失

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
应收账款及其他应收款信用减值损失 (损失-)	-1,902,366.72	-1,078,884.51
合计	-1,902,366.72	-1,078,884.51

(二十八) 营业外收入

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
渣料	158,980.00	158,980.00		
合计	158,980.00	158,980.00		

(二十九) 营业外支出

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金罚金、罚款	815,348.40	815,348.40	572,870.21	572,870.21
违约赔偿	1,799,459.35	1,799,459.35	5,507,406.70	5,507,406.70
合计	2,614,807.75	2,614,807.75	6,080,276.91	6,080,276.91

(三十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,210,007.19	644,453.22
合计	-1,210,007.19	644,453.22

(三十一) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
补贴收入	58,545.97	14,268.26
利息收入	4,754.91	5,456.70
其他经营活动往来款	1,118,980.00	12,728,566.74
合计	1,182,280.88	12,748,291.70

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
手续费	3,535.19	2,954.20
费用付现	7,266,341.28	9,425,271.62
营业外支出	120,022.66	90,395.58
其他经营活动往来款	13,297,551.75	13,567,245.80
合计	20,687,450.88	23,085,867.20

(三十一) 现金流量表补充

1、现金流量表补充资料

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-6,404,195.47	-5,908,451.33

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
加：信用减值损失	1,902,366.72	1,078,884.51
资产减值准备	-	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	15,440,283.66	17,987,494.09
使用权折旧		
无形资产摊销	227,616.30	303,488.40
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	962,000.00	6,041,782.30
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,210,007.19	644,453.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-161,993.12	73,859.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,071,620.11	-10,517,649.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-376,751.04	-3,528,943.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,307,699.75	6,174,917.38
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	620.68	205,569.33
减：现金的期初余额	205,569.33	351,283.32
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	-204,948.65	-145,713.99

2、现金及现金等价物

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
----	--------------	---------

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度
一、现金	620.68	205,569.33
其中：库存现金	620.68	-
可随时用于支付的银行存款		205,569.33
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	620.68	205,569.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(三十三) 所有权或使用权受到限制的资产

1、货币资金冻结

2021 年银行存款司法冻结金额 960,000.00 元，2022 年银行存款冻结金额 160,949.55 元。

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
威德环境科技股份有限公司	母公司	有限公司	遵义市	刘要军	科技推广和应用服务业

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
威德环境科技股份有限公司	5000 万元	100	100	山东省水利工程局有限公司	91520100055029177Y

(二) 本公司子公司的情况

无

(三) 本企业的合营和联营企业情况

无

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东省水利工程局有限公司	母公司威德环境科技股份有限公司的实际控制人
河北中科威德环境工程有限公司	母公司均为威德环境科技股份有限公司
河北绿碳生物科技有限公司	母公司均为威德环境科技股份有限公司
河北陆元新材料科技有限公司	母公司为河北中科威德环境工程有限公司

(五) 关联交易情况

1、关联担保情况

无

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	河北绿碳生物科技有限公司	1,989,094.07		1,588,845.95	
其他应收款	河北中科威德环境工程有限公司	1,114,549.83			
其他应收款	威德环境科技股份有限公司	1,658,890.85			

2、应付项目

项目名称	关联方	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	山东省水利工程局有限公司	123,983,483.42	20,893,530.17
其他应付款	河北中科威德环境工程有限公司 石家庄循环化工园区分公司	-	2,077,020.03
其他应付款	威德环境科技股份有限公司	78,527,176.64	69,513,215.79
其他应付款	河北中科威德环境工程有限公司	-	170,799.82
其他应付款	河北中科威德环境工程有限公司	33,748,908.04	31,949,448.69
应付账款	河北陆元新材料科技有限公司	-	82,800.00
应付账款	河北中科威德环境工程有限公司	-	58,408,201.90

八、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

无。

法定代表人



主管会计工作负责人



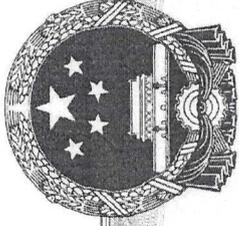
会计机构负责人



石家庄市驰奈威德生物能源科技有限公司

2022 年 11 月 20 日





营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本) (5-1)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至长期

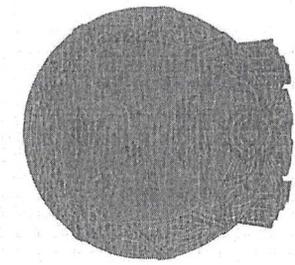
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

北京中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 盖章



2022年11月08日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

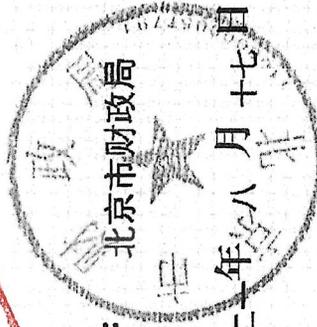
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 周振
Full name: 周振
Sex: 男
出生日期: 1982-08-24
Date of birth: 1982-08-24
工作单位: 北京中华富华会计师事务所有限公司
Working unit: 北京中华富华会计师事务所有限公司
身份证号: 371325198208243711
Identity card No: 371325198208243711

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京中华富华有限
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年12月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

兴华(特普)
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年12月30日

北京中华富华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章



注册会计师执业证书
BICPA
110002890040
2016

注册会计师执业证书
BICPA
110002890040
2017

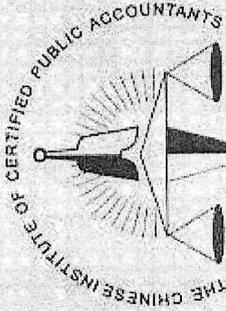
姓名: 周振
证书编号: 110002890040
this renewal

注册会计师执业证书
BICPA
110002890040
2014

注册会计师执业证书
BICPA
110002890040
2015

证书编号: 110002890040
山东省注册会计师协会
发证日期: 2013年6月7日

176



中德会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告专用章

姓名 范起超
性别 男
出生日期 1976-6-12
工作单位 中德会计师事务所
身份证号码 2010419160612313



姓名: 范起超
证书编号: 110002280037

This certificate is valid
this renewal.

证书编号: 110002280037
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年 11月 22日
Date of Issuance



年 月 日
/m /d