



沃土生物

NEEQ : 836318

北京沃土天地生物科技股份有限公司

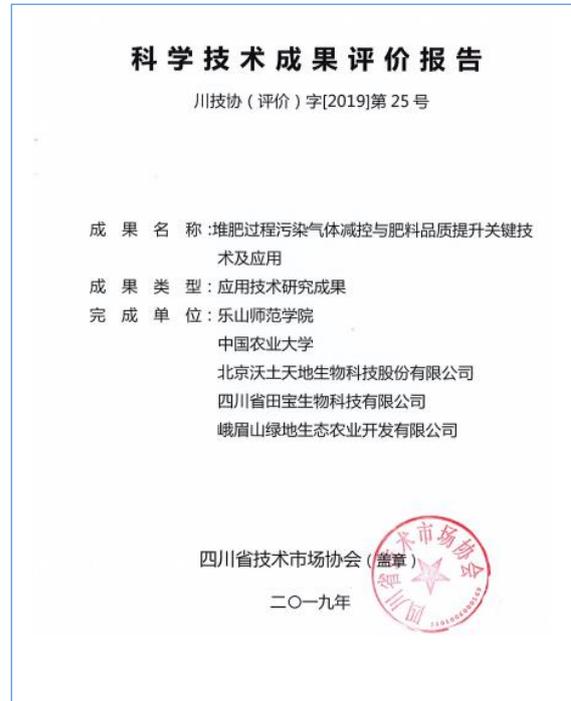
Beijing VOTO Biotech Co.,Ltd



年度报告

— 2019 —

公司年度大事记



目 录

公司年度大事记	2
第一节 声明与提示	6
第二节 公司概况	9
第三节 会计数据和财务指标摘要	11
第四节 管理层讨论与分析	14
第五节 重要事项	26
第六节 股本变动及股东情况	31
第七节 融资及利润分配情况	33
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况	34
第九节 行业信息	36
第十节 公司治理及内部控制	36
第十一节 财务报告	42

释义

释义项目	指	释义
公司	指	北京沃土天地生物科技股份有限公司
报告期	指	2019 年度
报告期末	指	2019 年 12 月 31 日
股东大会	指	北京沃土天地生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京沃土天地生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京沃土天地生物科技股份有限公司监事会
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
主办券商	指	国信证券
《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	《北京沃土天地生物科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
通辽沃土	指	通辽市沃土环境工程有限公司
武汉沃土	指	武汉沃土恒通环境工程有限公司
沃土工程	指	北京沃土生物工程技术有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
土十条	指	《土壤污染防治行动计划的通知》
堆肥	指	在人工控制下,辅以一定的水分、碳元素、氮元素和通风等条件,通过微生物的发酵作用,将有机固体废弃物转变成肥料的过程,其最终产品是一种良好的土壤改良剂和有机肥料,是目前主流的有机固体废弃物处理方式之一;也可以指以上过程最终生成有机肥料
好氧堆肥	指	在有氧条件下,通过好氧菌对有机废弃物进行吸收、氧化、分解而实现的一种堆肥过程
曝气	指	通过风机和管道向发酵堆体强制通风的过程
陈化	指	堆肥有机物进一步稳定化、有机养分进一步矿化和腐殖质化、微生物代谢产物进一步积累的过程
腐殖质	指	动植物残体经微生物分解而形成的、含有作物生长发育所需要的一些营养元素、能改良土壤并增强肥力的一类复杂而稳定的有机物质
堆肥接种剂	指	又称堆肥发酵接种剂,加入堆肥原料中可加快发酵进程、实现快速堆肥的一种微生物菌剂
腐熟剂	指	施用后能使秸秆等有机农作物废弃物快速腐熟的一种生物制剂
市政污泥、污泥	指	污水处理过程中产生的固态或半固态沉淀物质(不包括栅渣、浮渣和沉砂)
污泥处理	指	对污泥进行稳定化、减量化和无害化处理的过程
污泥处置	指	对处理后污泥进行消纳的过程
深度脱水	指	通过机械方式去除污泥中的水分,脱水后污泥含水率达到 55%至 65%

厌氧消化	指	利用兼性菌和厌氧菌进行厌氧生化反应,分解污泥中有机物质,使污泥稳定化并产生沼气(主要成分为甲烷),是一种污泥处理技术
好氧发酵	指	通过好氧微生物的生物代谢作用,使污泥中有机物转化成稳定的腐殖质,常见的形式是堆肥,是一种污泥处理技术
机械干化	指	又称热干化,即通过污泥与热媒之间的传热作用、脱除污泥中水分的工艺过程,是一种污泥处理技术
BOT	指	Build-Operate-Transfer(建设-经营-转让) ,是私营企业参与基础设施建设、向社会提供公共服务的一种方式,具体方式是:政府部门就某个基础设施项目与私营企业签订特许权协议,在协议规定的特许期限内,许可其融资建设和经营特定的公用基础设施,并准许其通过向用户收取费用或出售产品以清偿贷款、回收投资、赚取利润,政府对这一基础设施享有监督权、调控权,特许期满后私营企业将该基础设施无偿或有偿移交给政府部门
BOO	指	Build-Own-Operate(建设-拥有-经营) ,是私营企业参与基础设施建设、向社会提供公共服务的一种方式,类似于 BOT 模式,与 BOT 模式的不同之处在于私营企业最终不将基础设施移交给政府部门
EPC	指	EPC(Engineering Procurement Construction) 是指公司受业主委托,按照合同约定对工程建设项目的 设计、采购、施工、试运行 等实行全过程或若干阶段的承包。通常公司在总价合同条件下,对其所承包工程的质量、安全、费用和进度进行负责。

第一节 声明与提示

【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。

公司负责人彭生平、主管会计工作负责人余慧及会计机构负责人（会计主管人员）李月蓉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（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
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
技术替代与更新换代的风险	公司主要通过堆肥处理的方式将污泥等有机固体废弃物进行资源化利用。除堆肥外，处理有机固体废弃物还有其他多种技术路线可供选择，各种技术均有其利弊。2009年发布的《城镇污水处理厂污泥处理处置及污染防治技术政策（试行）》指出，“应综合考虑污泥泥质特征、地理位置、环境条件和经济社会发展水平等因素，因地制宜地确定污泥处置方式”。目前经过较长时间的摸索，行业内已形成共识，好氧发酵（堆肥）模式和厌氧发酵模式将是未来污泥处置的两种主流模式。公司的堆肥处理技术具有特有的优势，将来可能成为固体废弃物的主流处理技术之一，但依然面临着来自其他技术的替代威胁。此外，随着固体废弃物处理技术的不断发展与更新换代，如果行业内企业无法跟进最新的技术发展趋势，将很可能在市场竞争中被淘汰。
核心技术与人才流失的风险	技术与人才是公司维持竞争力的重要资源要素。如果公司核心技术出现流失，其竞争力将受到严重削弱。而在行业高端专业人才供给匮乏的局面下，如果公司的核心技术人才出现流失，不仅会损害公司竞争力，还可能导致核心技术流失等不良后果。
环境政策变动的风险	公司业务的发展前景与环境政策、环境监管力度关系密切。例如，污泥处理业务的需求直接来自地方政府，资金目前也主要来自污水处理费、财政补贴等途径，公司销售的秸秆腐熟剂也主要

	<p>由政府采购。因此,如果相关政策出现变动,公司以上业务的需求将直接受到影响。而对畜牧业、制药业等其他行业所产生的固体废弃物而言,排放标准要求与环境监管执行力度都将直接影响以上行业的企业处理固体废弃物的需求。因此,环境政策与环境监管力度的变动都将直接对公司业务的下游需求造成冲击,从而影响公司经营前景。</p>
营销与生产能力不足的风险	<p>目前,公司的营销力量相对薄弱,市场营销人才不足。同时,公司已建立自己的设备加工厂,其他产品未建立自有的生产线,目前销售的主要产品为外协生产。营销与生产能力的不足限制了公司的销售规模,而外协生产模式也带来了核心技术泄露等风险。虽然公司已经在着力补充营销人员、建立营销网络,并建立自有的生产基地、提升产能与自主生产的比重,但如果公司营销与生产能力的提升不及预期,公司经营仍将面临风险。</p>
污泥处理业务拓展不如预期的风险	<p>污泥处理是公司未来业务的重要发展方向。目前公司已获得了通辽市、武汉市两地的污泥处理项目,并已成立了相应的污泥处理子公司,报告期内通辽项目、武汉项目均进入正式运营,武汉项目于2016年6月份进入试运行阶段。在我国对污泥处理的重视程度日益提高、相关支持政策不断出台的背景下,污泥处理业务的市场空间较大、发展前景较好,如果公司在此领域的业务拓展顺利,公司的盈利能力与竞争力将得到极大提升。但如果公司的相关业务拓展未达到预期,公司未来经营将面临一定的风险。</p>
收入的季节性	<p>公司的业务构成主要是4种,生物制剂、堆肥项目、技术服务、污泥处理费、基质肥,其中生物制剂销售和堆肥项目具有季节性,导致公司收入存在季节性。</p>
关联方资金依赖	<p>武汉沃土、通辽沃土建设前期借入母公司资金,虽然这笔借款不再新增,但全部偿还仍需时日,公司对关联方借款存在一定的依赖性。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司的实际控制人为彭生平、李季,二人分别持有公司27.92%、27.02%股份,合计持股超过50%,且李季任公司董事、彭生平任董事长兼总经理,二人对公司经营决策能够施加决定性影响。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权,对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。</p>
公司治理风险	<p>公司在2015年11月变更为股份有限公司。由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同,特别是公司现有规模比较小的情况下,新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司在相关制度的执行中尚需理解、熟悉,公司治理存在风险。</p>
行业竞争加剧的风险	<p>在过去,由于政府对固体废物治理业、尤其是污泥处理等领域的重视程度不够,行业发展较为缓慢,参与者相对较少。但随着国家对污泥处理等领域的重视程度不断提升、支持政策陆续出台,未来预计将有更多的竞争者进入行业,良莠不齐的设备和服 务可能将充斥市场,这给行业内企业带来了一定的经营风险。</p>
污泥土地利用造成污染的风险	<p>若污泥中重金属等有害物质的含量较高,在土地利用时可能造</p>

	<p>成污染。我国在《农用污泥中污染物控制标准》、《城镇污水处理厂污染物排放标准》、《城镇污水处理厂污泥处置农用泥质》、《城镇污水处理厂污泥处置园林绿化用泥质》、《城镇污水处理厂污泥处置土地改良用泥质》等国家标准中，规定了污泥土地利用（农用、园林绿化用、土地改良用等）时重金属等污染物的限值，不符合国家标准的污泥不得进行土地利用。因此，污泥处理企业若因管理不严、技术不完善等原因，造成污泥处理产物中污染物的含量超标，可能最终导致污泥土地利用造成土壤或农作物污染的严重后果。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京沃土天地生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing VOTO Biotech Co.Ltd
证券简称	沃土生物
证券代码	836318
法定代表人	彭生平
办公地址	北京市海淀区圆明园西路2号中国农业科学院原子能利用研究所西配楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	余慧
职务	董秘
电话	010-82657358
传真	010-62814029
电子邮箱	4595919@qq.com
公司网址	www.voto.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市海淀区圆明园西路2号中国农业科学院原子能利用研究所西配楼303室 100193
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	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年3月13日
挂牌时间	2016年3月14日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业—生态保护和环境治理业—固体废物治理业（N7723）
主要产品与服务项目	有机固体废弃物资源化利用综合解决方案及相关技术、设备与生物制剂的研发、销售和相关技术服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	29,999,999
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	彭生平、李季
实际控制人及其一致行动人	彭生平、李季

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	91110108802062414F	否
注册地址	北京市海淀区圆明园西路2号中国农业科学院原子能利用研究所54号平房	否
注册资本	29,999,999	否

五、 中介机构

主办券商	国信证券
主办券商办公地址	深圳市罗湖区红岭中路1012号国信证券大厦16层至26层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	王景波 张宇锋
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼110

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	62,373,790.43	100,974,712.54	-38.23%
毛利率%	21.45%	27.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,844,670.54	3,050,668.46	-553.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,324,163.09	2,613,591.84	-609.80%
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）	-35.87	6.81	-
加权平均净资产收益率%（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）	-34.52	5.84	-
基本每股收益	-0.46	0.10	-560.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	134,685,138.99	155,333,772.91	-13.29%
负债总计	102,441,543.44	104,535,431.76	-2.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,476,266.60	45,518,518.25	-41.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	1.52	-41.45%
资产负债率%（母公司）	60.16%	60.76%	-
资产负债率%（合并）	76.06%	67.3%	-
流动比率	0.64	0.83	-
利息保障倍数	-2.22	1.20	-

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	16,463,768.88	8,637,877.10	90.60%
应收账款周转率	1.32	2.68	-
存货周转率	7.84	6.82	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.29%	16.11%	-
营业收入增长率%	-38.23%	111.56%	-
净利润增长率%	-1,886.14%	131.5%	-

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	29,999,999	29,999,999	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-24,848.06
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）	2,618,942.38
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	-3,191,241.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	37,994.29
非经常性损益合计	-559,152.63
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-38,645.18
非经常性损益净额	-520,507.45

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款		41,238,676.51	22,110,959.32	
应收票据				
应收票据及应收账款	41,238,676.51			22,110,959.32
应付账款		27,543,454.39	6,875,085.58	
应付票据及应付账款	27,543,454.39			6,875,085.58

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司立足于有机固体废弃物资源化利用领域，拥有行业经验丰富的技术研发人员、多项核心技术与专利等关键资源要素，并利用这些要素向客户

提供堆肥设备、生物制剂、技术服务、有机固体废弃物资源化利用综合解决方案等产品或服务。

公司主要通过向客户销售堆肥设备与生物制剂、收取相应合同款的方式盈利。此外，公司也向有需求的客户提供与有机固体废弃物资源化利用（主要为堆肥工程）相关的技术咨询等技术服务，并单独收取相应的技术服务费用。另一方面，公司将积极开展其子公司的市政污泥处理业务，该业务将根据污泥处理量从地方政府部门（或污水处理厂等政府指定的企事业单位）获取污泥处理费用。污泥堆肥所产生的有机肥料销售也是盈利点。

在技术研发方面，公司专注于市场一线需求与产业长远发展需求，推进技术的研发与储备新模式，做到研发一批技术、转化一批技术、储备一批技术。在此模式下，公司满足市场当前需求的同时，为自身及产业长远发展夯实技术基础，并维持自身在行业中的技术优势。公司还与中国农业大学等国内外科研院所开展了广泛的技术交流与合作，并利用常年接纳中国农业大学研究生进入公司实验室开展课题研究的契机，不断提升自身研发水平。

报告期内公司注重发展经销商、直销和分销结合的方式，从队伍建设、产品系列划分、价格体系建立、开拓市场渠道几方面入手，加快产品产业化步伐，继续拓宽销售渠道、创新销售模式、完善营销队伍，倡导全员营销，商机提供，覆盖母子公司产品和业务，多层次多区域发展，产品销售实现重大突破，狠抓落实，打通上下联动、合作共赢黄金链，尝试一省一伙伴，运营项目方面进入新阶段，上新台阶。公司建立了完善的售后服务体系。客户购买公司生物制剂产品出现质量问题（买方人为原因导致的问题除外），质保期内公司将负责包换或包退，并承担相关费用；客户购买公司设备出现质量问题（买方人为原因导致的问题除外），质保期内公司将进行免费维修或更换零部件服务，并承担相关费用，过质保期，公司收取维修更换费用。客户需求现场服务，公司在收到客户反馈后，第一时间安排技术人员将以最快速度前往客户现场进行清理故障隐患。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

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、 经营情况回顾

(一) 经营计划

受国家宏观经济影响，环保行业进入下行趋势，国家由于经济下行压力，市场需求趋减，公司客户的财务状况趋于恶化，支付能力下降，成单愿望与项目进度都放缓，导致公司 19 年收入下降，金融机构由于宏观下行，坏账攀升，对民营企业的融资非常谨慎，公司的业绩下行和环保行业的频频暴雷，使金融机构优先收民企的杠杆，19 年公司资金面恶化，项目进度迟缓，导致收入确认也受到较大影响。

报告期内，公司的主要收入来源仍然是生物制剂及生物有机肥、堆肥项目、技术服务费、污泥处理费、污泥处理资源化产品销售收入。

1、2019 年公司实现收入 62,373,790.43 元，营业收入同比减少 38.23%，主要是受宏观经济下行影响，武汉子公司受军运会影响，暂停了半年的运营。营业成本 48,994,927.94 元，同比减少 33.51%。主要是收入减少，导致成本减少。净利润 -1,554,745.6 元，净利润同比减少 1886.14%，原因是收入减少导致的利润减少。

2、报告期末公司总资产为 134,878,088.99 元，同比减少 13.17%，原因是亏损导致净资产减少和负债被压缩。净资产 32,436,545.55 元，同比减少 36.15%，原因是武汉子公司因军运会召开非正常停工，亏损导致。

3、报告期综合毛利率 21.45%，同比下降，原因是宏观经济下行。

4、经营活动产生的现金流量净额为 16,463,768.88 元，与上年同期相比增加 90.6%。主要是因为公司 18 年未完工跨年的项目在 19 年流入较大。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,870,704.19		4,037,514.76		
应收票据			400,000	0.26%	-100.00%
应收账款	41,238,676.51	30.62%	53,369,179.24	34.36%	-22.73%
存货	2,251,029.00	1.67%	10,253,823.01	6.60%	-78.05%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	44,797,331.83	33.26%	47,945,808.53	30.87%	-6.57%
在建工程					
短期借款	3,000,000.00	2.23%	8,750,000.00	5.63%	-65.71%
长期借款					
预付款项	682,646.53	0.51%	4,425,553.46	2.85%	-84.57%
其他应收款	10,894,419.11	8.09%	2,830,600.22	1.82%	284.88%
其他流动资产	1,277,487.32	0.95%	1,949,587.29	1.26%	-34.47%
无形资产	26,843,095.52	19.93%	27,739,719.74	17.86%	-3.23%
长期待摊费用	239,992.65	0.18%	25,469.81	0.02%	842.26%
递延所得税资产	3,435,995.94	2.55%	2,152,817.19	1.39%	59.60%

应付账款	27,543,454.39	20.45%	35,870,250.80	23.09%	-23.21%
预收款项	2,351,006.57	1.75%	1,696,589.75	1.09%	38.57%
应付职工薪酬	1,354,306.51	1.01%	796,018.30	0.51%	70.14%
其他应付款	54,008,125.23	40.10%	35,873,960.85	23.09%	50.55%
一年内到期的非流动负债	161,899.96	0.12%	5,145,504.00	3.31%	-96.85%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收票据变动原因：由于公司 2019 年末不存在应收票据，期末余额为零，同比上期减少 100%。
- 2、应收账款变动原因：由于公司 2019 年合同签订数量少于同期，因此应收账款也相应减少 22.73%。
- 3、存货变动的的原因：由于 2019 年消耗了 2018 年的库存，而 2019 年生产量相对减少，因此，总体减少了 78.05%。
- 4、固定资产变动原因：主要因为 2019 年计提了固定资产折旧，使固定资产净额比 2018 年减少约 315 万，减少 6.57%。
- 5、短期借款减少原因：主要是因为 2019 年偿还了大部分的短期借款，使其减少了 65.71%。
- 6、预付款项变动原因：由于公司 2019 年合同签订数量减少，资金压力较大，致使预付款项随之减少。
- 7、其他应收款变动原因：公司和其他公司存在非经营性的资金往来，导致其他应收款增加。
- 8、其他流动资产变动原因：其中待抵扣进项税变动较大，主要因为销售收入减少致使购进原料减少，最终待抵扣的进项税也减少较多。
- 9、无形资产变动原因：主要因为每年都要按照 20 年的特许运营期间进行摊销，所以无形资产比去年同期有所下降。
- 10、长期待摊费用变动原因：由于武汉子公司 2019 年进行了车间改造更新，而使长期待摊费用变动较大。
- 11、递延所得税资产变动原因：由于公司 2019 年销售 VT 菌剂给子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司，存在未实现对外销售，因此确认递延所得税资产。
- 12、应付账款变动原因：由于公司 2019 年收入规模下降，应付账款与去年同期相比减少。
- 13、预收款项变动原因：由于 2019 年收入下降，预收账款也随之下降。
- 14、应付职工薪酬变动原因：由于公司 2019 年末比 2018 年多计提了 1 个月的职工薪酬，导致该科目同比增加 70.14%。
- 15、其他应付款同比增加 50.55%，原因是与其他企业有非经营性的短期资金往来。
- 16、一年内到期的非流动负债同比减少 96.85%，原因是公司在 19 年还清融资租赁融资导致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	62,373,790.43	-	100,974,712.54	-	-38.23%
营业成本	48,994,927.94	78.55%	73,689,397.77	72.98%	-33.51%
毛利率	21.45%	-	27.02%	-	-
销售费用	7,282,988.38	11.68%	5,353,381.59	5.30%	36.04%
管理费用	7,542,490.84	12.09%	10,787,232.02	10.68%	-30.08%

研发费用	4,132,112.54	6.62%	2,965,996.34	2.94%	39.32%
财务费用	5,401,905.50	8.66%	5,111,733.21	5.06%	5.68%
信用减值损失	-2,598,658.41	-4.17%			
资产减值损失	-2,129,458.56	-3.41%	-3,257,742.79	-3.23%	-34.63%
其他收益	2,420,178.22	3.88%	1,750,783.74	1.73%	38.23%
投资收益	0				
公允价值变动收益	-49,939.27	-0.08%			
资产处置收益	-24,848.06	-0.04%	-1,009.49		2,361.45%
汇兑收益	0				
营业利润	-13,948,716.87	-22.36%	1,062,154.45	1.05%	-1,413.25%
营业外收入	313,737.83	0.50%	134,770.30	0.13%	132.79%
营业外支出	3,268,220.62	5.24%	288,305.41	0.29%	1,033.60%
净利润	-15,554,745.60	-24.94%	870,855.82	0.86%	-1,886.14%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比减少 38.23%，原因是 19 年宏观经济下行，市场需求下降。公司遭遇去杠杆，资金紧张，客户财务状况普遍恶化，导致母公司合同额和工程进度双降，母公司收入下降 56%，武汉子公司由于军运会，停工半年，收入下降 60%。
- 2、营业成本同比减少 33.51%，原因是收入下降，导致营业成本跟随下降。
- 3、毛利率同比下降，原因是市场需求下降，客户普遍财务支付能力恶化，导致阶段性降低毛利要求换取市场份额。
- 4、销售费用同比增长 36.04%，市场需求下降，获取订单难度加大，公司加大了营销力度。
- 5、管理费用同比下降 30.08%，公司在绩效考核方面加强对费用的管控。
- 6、研发费用同比增长 39.32%，原因是武汉子公司在原材料配比及设备参数等方面开展研发项目，研发费用同比增长较大。
- 7、财务费用同比增长 5.68%，原因是 19 年融资环境恶化，公司的融资成本上升。
- 8、资产减值损失同比减少 34.63%，原因是实行新的会计准则，应收账款的减值准备计入信用减值损失，导致资产减值损失减少。
- 9、其他收益同比增长 38.23%，19 年主要新增部分为公司收到增值税退税 89.86 万。
- 10、公允价值变动收益同比减少 0.08%，原因是公司原计入可供出售金融资产的对湖南原生生物科技股份有限公司股权投资，初始投资成本 1,000,000.00 元，持股比例 6.67%，本期计入权益工具投资进行核算，根据被投单位的净资产进行核算，产生公允价值变动收益-49,939.27。
- 11、资产处置收益同比减少 2361.45%，原因是 19 年固定资产处置损失小于 18 年。
- 12、营业利润同比减少 1413.25%，原因是公司 19 年收入下降 38.23%，其中母公司收入下降 43.76%，由盈利转为亏损，营业利润减少 27%，武汉子公司停产半年，收入下降 60%，营业利润减少 35%。
- 13、营业外收入同比增长 132.79%，原因是与日常活动无关的政府补助增长 30 万，其中 25 万为武汉子公司收到高新企业补贴款。
- 14、营业外支出增长 1033.6%，原因是武汉子公司受武汉军运会影响，造成 2019 年 6 月至 12 月的停工损失，损失金额主要由人工成本、设备折旧金额和设备维修费构成。

15、净利润同比减少 1886.14%，原因是营业利润下滑严重，且武汉停工导致的营业外支出较大。

(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	62,147,291.53	100,525,189.24	-38.18%
其他业务收入	226,498.90	449,523.30	-49.61%
主营业务成本	48,805,497.54	73,278,251.21	-33.40%
其他业务成本	189,430.40	411,146.56	-53.93%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
1.生物制剂	2,608,366.90	4.18%	10,517,939.07	10.42%	-75.20%
2.堆肥项目收入	45,475,718.85	72.91%	69,929,970.68	69.25%	-34.97%
3.技术服务收入	252,566.05	0.40%	130,660.37	0.13%	93.30%
4.污泥处理费	13,778,654.75	22.09%	15,700,847.05	15.55%	-12.24%
5.基质肥	31,984.98	0.05%	4,695,295.37	4.65%	-99.32%
总计	62,147,291.53	99.64%	100,974,712.54	100.00%	-38.45%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

生物制剂同比下降 75.2%，原因有机农业行业不景气。堆肥项目收入占比同比上升，堆肥项目越来越成为公司的主要赢利点。技术服务收入占比变化不大。污泥处理和基质肥属于子公司的联产品，由于有机农业不景气，基质肥收入占比下降，污泥处理收入占比上升，但污泥处理收入金额同比下降 12.24%，主要是武汉子公司由于军运会导致非正常停产，但通辽子公司污泥处理单价调增，抵消了部分武汉子公司停工带来的影响。

(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	唐山新好农牧有限公司	11,272,260.00	18.07%	否

2	通辽市住房和城乡建设局	9,254,014.68	14.84%	否
3	来宾新好农牧有限公司	6,132,000.00	9.83%	否
4	武汉市城市排水发展有限公司	5,177,028.22	8.30%	否
5	启迪桑德环境资源股份有限公司	2,360,769.23	3.78%	否
合计		34,196,072.13	54.82%	-

应收账款联动分析：报告期内应收账款为 4123.87 万，由于公司 2019 年合同签订数量少于同期，因此应收账款也同比减少 22.73%。营业收入同比减少 38.23%，原因是 19 年宏观经济下行，市场需求下降，公司遭遇去杠杆，资金紧张，客户财务状况普遍恶化，导致母公司合同额和工程进度双降，母公司收入下降 56%，武汉子公司由于军运会，停工半年，收入下降 60%。公司已按照政策计提坏账准备。目前应收账款前五名分别是唐山新好农牧有限公司，来宾新好农牧有限公司，通辽市住房和城乡建设局，惠州市鑫隆环境服务有限公司，南丰为耦生态工程有限公司，上述应收账款均为 1-2 年的应收账款，风险可控。

(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	鹤壁东海生物科技有限公司	8,381,040.00	17.11%	否
2	武汉兴正实业有限公司	1,158,879.77	2.37%	否
3	鹤壁沃土科技有限公司	873,297.64	1.78%	否
4	泰来县红旺饲料销售有限公司	836,982.00	1.71%	否
5	泰安明天生物科技有限公司	719,849.00	1.47%	否
合计		11,970,048.41	24.44%	-

报告期内，应付账款为 2754.35 万元，由于公司 2019 年收入规模下降，导致采购减少，应付账款与去年同期相比减少 23.21%。公司 2019 年发生采购 4854.97 万，同比下降 20.56%。公司应付账款前五名分别是鹤壁沃土科技有限公司，鹤壁东海生物科技有限公司，广东弘科农业机械研究开发有限公司，北京金泰集团有限公司丰台分公司，北京粤华紫科环保科技有限公司，上述款项公司预计在 1 年内支付，风险可控。

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	16,463,768.88	8,637,877.10	90.60%
投资活动产生的现金流量净额	-4,500,235.08	-2,443,263.39	84.19%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,588,604.37	-11,523,503.44	-9.24%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额同比上年增加 90.6%，主要原因是 18 年跨年项目收款基本集中在 19 年。投资活动产生的现金流量净额同比上年增加 84.19%，主要原因是公司在 19 年支付了武汉子公司小股东的股权收购款，将武汉子公司的持股比例增长至 95.3%。筹资活动产生的现金流量净额同比减少 9.24%，主要原因是公司在 2019 年还款支出增加。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司拥有 1 家全资子公司、3 家控股子公司，分别为全资子公司北京沃土生物工程技术有限公司，控股子公司通辽市沃土环境工程有限公司、武汉沃土恒通环境工程有限公司、河北京沃环保科技有限公司。报告期内公司不存在处置子公司的情况。

1)、控股子公司通辽市沃土环境工程有限公司，注册资本 1000 万元整，沃土生物持股比例 51%，经营范围：有机固体废弃物资源处理技术研究、应用；植物土壤肥料、微生物菌剂研发、生产与销售；相应技术培训服务成果转让；专业承包（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）。

报告期内，营业收入：9,285,999.66 元，营业成本：8,146,448.77 元，营业利润：-1,173,262.19 元，净利润：-880,439.95 元，总资产：32,866,187.84 元，净资产：11,437,086.76 元。

2)、控股子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司，注册资本 1000 万元整，沃土生物持股比例 95.3%，经营范围：城市有机固废处理处置与资源化利用；有机固废处理处置技术研究开发；环境微生物研究、开发；环境工程专业承包；可溶性有机肥、绿化基质肥的生产及批发兼零售（仅限分公司经营）。（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）。

报告期内，营业收入：7,422,612.80 元，营业成本：15,744,678.08 元，营业利润：-7,078,195.55 元，净利润：-10,686,882.03 元，总资产：46,894,700.71 元，净资产：-14,756,076.75 元。

3)、全资子公司北京沃土生物工程技术有限公司，注册资本 1000 万元整，沃土生物持股比例 100%，经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；专业承包，施工总承包；劳务分包；建设工程项目管理；维修专用设备；租赁专用设备；销售机械设备、专用设备、建筑材料、装饰材料、五金交电、电子产品、通讯设备、仪器仪表、计算机、软件及辅助设备；产品设计；自然科学研究与试验发展；工厂勘察；工程设计。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

报告期内，营业收入：2,372,616.52 元；营业成本：3,016,489.09 元，营业利润：-734,619.84 元，净利润：-344,173.43 元，总资产：2,189,139.28 元，净资产：-2,151,636.01 元。

4)、控股子公司河北京沃环保科技有限公司，注册资本 1000 万元整，沃土生物持股比例 71.5%，经营范围：环保设备、农业机械设备、矿山机械设备、水处理设备及配件、工控设备、配电开关控制设备、高低压成套配电柜、仪器仪表、弱电智能系统、网络系统、监控系统设计、研发、制造、销售、安装、维修；计算机软硬件的研发、销售、安装、维护；建筑工程；环保工程；专业承包；工程项目管理；技术服务、技术开发、技术转让、技术咨询（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）

报告期内，营业收入：8,695,935.14 元，营业成本：8,850,715.80 元，营业利润：-156,275.44 元，净利润：-53,405.79 元，总资产：5,066,722.41 元，净资产：3,005,936.98 元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1、财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布

了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但对非交易性权益类投资,在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益,该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

执行新金融工具准则,将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”,要求考虑金融资产未来预期信用损失情况,从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备。根据新准则规定,将计提的应收账款坏账损失及其他应收款坏账损失由“资产减值损失”调整至“信用减值损失”。执行新财务报表格式,利润表中将“减:资产减值损失”调整为“加:资产减值损失(损失以“-”号填列)”。新增“信用减值损失”项目,反映企业按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(2017 年修订)的要求计提的各项金融工具减值准备所形成的预期信用损失。

本公司按照新金融工具准则的相关规定,对比较期间财务报表不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注四(三十二)1 之说明。

2、财务报表格式要求变化。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号,以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)。2019 年新修订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报,将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报;增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求;补充“研发费用”核算范围,明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销;

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号,以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外,删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定,对上述会计政策变更进行追溯调整,其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至 2019 年期初数,对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目,本公司已在财务报表中直接进行了调整,不再专门列示重分类调整情况。调整情况详见本附注四(三十一)之说明。

三、持续经营评价

公司拥有突出的专业优势、客户资源,是堆肥、污泥处理行业的领跑者,组建了各司其职高效协同的团队,具有良好的持续经营及业绩成长能力。

四、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、技术替代与更新换代的风险

公司主要通过堆肥处理的方式将污泥等有机固体废弃物进行资源化利用。除堆肥外,处理有机固体废弃物还有其他多种技术路线可供选择。根据 2011 年发布的《城镇污水处理厂污泥处理处置技术指南(试

行)》，污泥处理处置的典型技术方案及其对比情况如下所示：

方式	适用污泥种类	主要污染因子	循环要素	资源循环利用评价	能耗评价	物耗评价	建设费用	占地	运行费用
深度脱水后填埋	生活污水及工业废水混合污泥	恶臭、重金属	无	无	低	高	低	多	低
石灰稳定后填埋	生活污水及工业废水混合污泥	恶臭、重金属	无	无	低	高	较低	多	较低
好氧发酵(堆肥处理)后土地利用	生活污水污泥	恶臭、病原微生物	有机质、氮磷钾	较高	较低	较高	较低	较多	较低
厌氧消化后土地利用	生活污水污泥	恶臭、病原微生物	有机质、氮磷钾、能量	高	低	低	较高	较少	较低
机械干化后焚烧	生活污水及工业废水混合污泥	恶臭、烟气	无机质	低	高	高	较高	较少	高
工业窑炉协同焚烧	生活污水及工业废水混合污泥	恶臭、烟气	无机质	低	高	高	较低	少	高

以上技术方案中，填埋因技术门槛低、操作简单，是传统的、过去最为常见的污泥处理处置方法，但因其占地多、资源循环利用率低、处理不当易造成二次污染，未来会被其他技术逐渐取代。

焚烧是较为主流的技术方案之一，其主要优势在于能够处理含有重金属等有害物质的工业废水污泥。但也应注意到，焚烧方案的能耗、物耗与运行费用均较为高昂，资源循环利用率相对较低，且易产生烟气、飞灰等需要继续处理的污染物。因此，对于生活污水污泥，焚烧可能不会成为主流的处置方式。土地利用因资源循环利用率较高，很可能成为未来生活污水污泥的主流处置方式。事实上，土地利用早已成为西方发达国家的主流污泥处置方式，根据 EPA 发布的数据，2005 年美国产生的污泥中约有 66% 被土地利用。土地利用的主要劣势是不适用于重金属等有害物质含量较高的污泥，如工业污泥。但近年来，随着产业结构调整 and 工业污水处理的严格化，我国污泥的重金属含量正在不断降低。2006 年，中科院曾

对全国 110 个城市污水处理厂的污泥进行取样调查,发现存在重金属超标问题的污泥不到 2%。因此在未来,预计重金属含量将不会成为阻碍污泥土地利用推广的重大障碍,我国污泥的土地利用率将不断提高。要将污泥进行土地利用,可选择堆肥、厌氧消化等多种处理技术。其中,堆肥处理的主要优势在于建设费用较低、成本适中,可灵活适应中小型企业与污水处理厂的需求;堆肥处理的主要劣势在于占地较多,可能不适合用地较为紧张的地区。

而对于除污泥以外的其他有机固体废弃物(如畜禽遗体和排泄物、餐厨垃圾、果蔬园林废弃物、农产品加工滤泥、食品制药废渣等),其处理通常规模较小,且企业可能会注重废弃物处理后的商品化,因此成本较低、较为灵活、可产出有机肥料的堆肥处理是较具竞争力的一种处理技术。

综上分析,固体废弃物的处理处置存在多种技术方案,各种技术均有其利弊。2009 年发布的《城镇污水处理厂污泥处理处置及污染防治技术政策(试行)》指出,“应综合考虑污泥泥质特征、地理位置、环境条件和经济社会发展水平等因素,因地制宜地确定污泥处置方式”。目前经过较长时间的摸索,行业内已形成共识,好氧发酵(堆肥)模式和厌氧发酵模式将是未来污泥处置的两种主流模式。公司的堆肥处理技术具有特有的优势,将来可能成为固体废弃物的主流处理技术之一,但依然面临着来自其他技术的替代威胁。

此外,随着固体废弃物处理技术的不断发展与更新换代,如果行业内企业无法跟进最新的技术发展趋势,将很可能在市场竞争中被淘汰。

针对上述风险,公司采取的措施:

公司一直注重研发,并持续在整个产业链中布局,不断拓展市场。2016 年公司研发密闭式筒仓反应器,2018 年将投入市场化,公司将继续加大研发投入,提高和保持产品的核心竞争力,积极开拓市场,满足客户的个性化需求;提高产品和服务质量,巩固资源优势,打造行业知名品牌。

2、核心技术与人才流失的风险

技术与人才是公司维持竞争力的重要资源要素。如果公司核心技术出现流失,其竞争力将受到严重削弱。而在行业高端专业人才供给匮乏的局面下,如果公司的核心技术人才出现流失,不仅会损害公司竞争力,还可能导致核心技术流失等不良后果。。

针对上述风险,公司采取的措施:

公司采用积极的薪酬绩效政策,为员工提供必要的福利,提供有效的岗位培训、相关业务知识、管理能力提升培训,为优秀员工提供良好的晋升通道。公司还将采取员工股权激励政策,留住业绩优秀、能力提升快的优秀员工。

3、环境政策变动的风险

公司业务的发展前景与环境政策、环境监管力度关系密切。例如,污泥处理业务的需求直接来自地方政府,资金目前也主要来自污水处理费、财政补贴等途径,公司销售的秸秆腐熟剂也主要由政府采购。因此,如果相关政策出现变动,公司以上业务的需求将直接受到影响。而对畜牧业、制药业等其他行业所产生的固体废弃物而言,排放标准要求与环境监管执行力度都将直接影响以上行业的企业处理固体废弃物的需求。因此,环境政策与环境监管力度的变动都将直接对公司业务的下游需求造成冲击,从而影响公司经营前景。

针对上述风险,公司采取的措施:

公司时时关注环保污泥和农业方面的政策变动,及时调整公司的营销策略及产品路线,不断进行产品优化升级以适应市场及政策变化需要。加大研发力度,以适应公司变化需求,缓解因外部环境变化对公司经营业绩的冲击。

4、营销与生产能力不足的风险

目前,公司营销力量比较薄弱,市场营销人才不足,同时公司已建立自己的设备加工场,其他产品未建立自有的生产线,目前销售的主要产品为外协生产。营销与生产能力不足限制了公司的销售规模,而外协生产模式也带来了核心技术泄露等风险。虽然公司已经在着力补充营销人员、建立营销网络,并建立自有的生产基地,提升产能与自主生产的比重,但如果公司营销与生产能力的提升不及预期,公司

经营仍将面临风险。

针对上述风险，公司采取的措施：

自 2017 年，公司调整重组了销售团队，完善公司薪酬政策，实行全员营销，对营销人员实行高业绩，高激励的绩效政策。积极发展各级代理渠道，积极参加行业展会。不断提升营销力度。2017 年新建设备加工子公司，定位为母公司提供设备加工服务，有效降低了产品成本，避免了核心技术外泄的风险。

5、污泥处理业务拓展不如预期的风险

污泥处理是公司未来业务的重要发展方向。目前公司已获得通辽市、武汉市两地的污泥处理项目，并成立相应的污泥处理子公司，现两子公司都已经正常运行。在我国对污泥处理的重视程度日益提高、相关支持政策不断出台的背景下，污泥处理业务的市场空间较大，发展前景较好，如果公司在此领域的业务拓展顺利，公司的盈利能力与竞争力将得到极大提升。但如果公司的相关业务拓展未达到预期，公司未来经营将面临一定风险。

针对上述风险，公司采取的措施：

2017 年公司将污泥处理业务分为南北两大区域，针对污水处理厂，政府，各大水务集团等不同的客户制定了针对性的营销策略。针对目前主流好氧发酵及厌氧处理的污泥处理技术，公司针对厌氧处理中存在的沼渣无法彻底处理的问题，延伸客户到厌氧技术的产业链下端。

6、收入的季节性

公司的业务构成主要是 4 种，生物制剂、堆肥项目、技术服务、污泥处理费、基质肥，其中生物制剂销售具有季节性，导致公司收入存在季节性。未来，随着这部分收入在收入总额中所占比重逐渐降低，公司收入的季节性有望减弱。

针对上述风险，公司采取的措施：

公司会努力研发新的产品来抚平腐熟剂收入带来的季节性特征来熨平收入波动。且随着生物制剂收入在收入总额中所占比重逐渐降低，公司收入的季节性有望减弱。

7、关联方资金依赖

武汉沃土、通辽沃土建设期借入母公司的资金，虽然目前已无新增借款，但存量借款偿还仍需时日，公司对关联方借款存在一定的依赖性。

针对上述风险，公司采取的措施：

公司管理层从战略高度认识到增加现金流的意义及紧迫性，在经营中盘活存量资产，将有限资金集中用于主营业务和容易产生效益的经营活动同时积极拓展营销渠道，增加获利点。同时，随着通辽沃土、武汉沃土正式运营，堆肥收入回款情况增好，公司经营活动产生的现金流净额增加，后续，公司对关联方的资金依赖有望降低。

8、实际控制人不当控制风险

公司的实际控制人为彭生平、李季，分别持有公司 27.92%，27.02%股份，合计持股超过 50%，且李季人公司董事、彭生平任董事长兼总经理，二人对公司经营决策能够施加决定性影响。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。

针对上述风险，公司采取的措施：

公司将严格依据《公司法》、《证券法》和《公司章程》等有关法律法规 和规范性文件的要求规范运作，认真落实“三会一层”治理结构。严格按着“三会”议事规则履行治理程序。不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司也将加强对管理层的培训等方式，不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵守相关法律 法规经营公司，忠诚履行职责。

9、公司治理风险

司在 2015 年 11 月变更为股份有限公司。由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同，特别是公司现有规模比较小的情况下，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司在相关

制度的执行中尚需理解、熟悉，公司治理存在风险。

针对上述风险，公司采取的措施：公司在发展中不断完善治理机制，公司管理层学习公众公司治理业务并监督、协调公司治理和内部控制流程。同时，公司会不定期举办证券业务培训，为公司股东、董事、监事、高级管理人员开展培训，并由参加培训人员督促贯彻落实工作。从而降低此风险。

10、行业竞争加剧的风险

在过去，由于政府对固体废物治理业、尤其是污泥处理等领域的重视程度不够，行业发展较为缓慢，参与者相对较少。但随着国家对污泥处理等领域的重视程度不断提升、支持政策陆续出台，未来预计将有更多的竞争者进入行业，良莠不齐的设备和服务可能将充斥市场，这给行业内企业带来了一定的经营风险。

针对上述风险，公司采取的措施：

公司除了在固废处理不断开拓市场，还在研发方面储备力量，为竞争对手提高进入门槛。公司将加大投入研发技术水平，从设备工艺、菌剂层级、提高技术门槛，充分发挥公司的技术和人才优势，始终使公司的产品、设备、技术处于行业前段领先优势，占领行业高端。避免与竞争对手拼价格、压价竞争，减少损失。

11、污泥土地利用造成污染的风险

若污泥中重金属等有害物质的含量较高，在土地利用时可能造成污染。我国在《农用污泥中污染物控制标准》、《城镇污水处理厂污染物排放标准》、《城镇污水处理厂污泥处置农用泥质》、《城镇污水处理厂污泥处置园林绿化用泥质》、《城镇污水处理厂污泥处置土地改良用泥质》等国家标准中，规定了污泥土地利用（农用、园林绿化用、土地改良用等）时重金属等污染物的限值，不符合国家标准的污泥不得进行土地利用。因此，污泥处理企业若因管理不严、技术不完善等原因，造成污泥处理产物中污染物的含量超标，可能最终导致污泥土地利用造成土壤或农作物污染的严重后果。

对于公司的污泥处理项目，其污泥处理产物土地利用造成污染的风险相对较低，主要原因包括：

第一、公司能够确保，从污水处理厂出厂的待处理污泥就已经达到相关污染物标准。公司在最初选择污泥处理项目时，会有针对性地选择生活污水处理厂的污泥处理项目，而不会参与工业废水处理厂的污泥处理项目。公司与通辽市住房和城乡建设委员会签订的《通辽市污泥处理厂项目（BOT）合同书》规定，合同中的市政污泥是指“通辽市碧波污水处理厂内的，指标符合《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）要求的污泥农用时的污染物限值，含水率不超过 80%的污泥”。北京恒通与武汉市城市排水发展有限公司签订的《陈家冲一期项目供泥意向书》也规定，北京恒通需认可武汉市城市排水发展有限公司提供的污泥符合堆肥条件。此外，对所有从污水处理厂运来的待处理污泥，公司均会进行严格的污染物检验，污染物含量不符合国家标准的污泥不会进入公司的堆肥处理程序。

第二、在污泥堆肥过程中，公司会通过添加微生物制剂和化学钝化剂、优化堆肥设备、控制堆肥过程等措施，进一步降低污泥中的污染物含量。

第三、在销售污泥处理产物时，公司与客户均会对销售的产品进行污染物检验，未通过检验的产品不会被销售。

第四，公司正在积极推进针对地方、环境等因素形成的污泥项目进行方案式生物菌剂配套设计，不仅能符合国家相关标准要求，更要成为行业标准的制定者。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<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	五.二.(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	五.二.(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重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（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

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	90,000,000.00	35,281,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

截至 2019 年 12 月 31 日，发生日常性关联交易情况如下：

- 1、向股东彭生平借款合计 1350 万元；
 - 2、向股东李季借款合计 1700 万元；
 - 3、武汉沃土向迟云借款合计 178.1 万
 - 4、北京银行授信贷款 300 万元，由北京石创同盛融资担保有限公司为该授信提供保证担保，股东彭生平、李季以保证形式提供反担保；
- 以上总计金额 3528.1 万元。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
北京致环投资管理 中心	致环投资转租 办公用房给沃 土生物使用	227,000.00	227,000.00	已事前及时履 行	
彭生平	彭生平对 10000000 万授 信的应收账款 保理业务提供 连带责任保证 担保。	10,000,000	280,000	已事后补充履 行	2019 年 1 月 24 日
李季	向股东李季借 款，借款循环 额度 1000 万 元。	10,000,000	10,000,000	已事前及时履 行	2017 年 7 月 12 日
彭生平	向股东彭生平 借款	1,000,000	1,000,000	已事前及时履 行	2018 年 3 月 21 日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方自愿为公司提供担保，提供无偿股权质押担保，有利于公司生产经营持续健康进行，具有必要性，对挂牌公司财务状况和经营成果带来积极的作用。2018 年公司资金紧张，故向股东借款，进行银行贷款等有效缓解了公司流动资金压力，有利于公司经营发展。

(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	2015 年 9 月 30 日	-	挂牌	一致行动 承诺	其他(自行填写)	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2015 年 9 月 29 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	2018 年 4 月 12 日	-	权益变动	业绩补偿 承诺	2014-2015 年合 计净利润不低于 5000 万元，若低	正在履行中

					于 5000 万, 彭生平向投资方补偿 1.2% 的股权	
--	--	--	--	--	------------------------------	--

承诺事项详细情况:

第一, 承诺人: 实际控制人李季、彭生平

承诺事项:

- 1) 协议双方应当在决定公司日常经营管理事项时, 共同行使公司股东权利, 特别是行使召集权、提案权、表决权时采取一致行动;
- 2) 对因未缴纳社保及住房公积金导致公司遭受相关部门处罚所造成的损失, 由实际控制人承担;
- 3) 严格按照股份公司《公司章程》和其他规章制度的约定, 严格履行关联交易决策程序, 同时尽量减少不必要的关联交易。

履行情况: 报告期内承诺人切实履行了上述承诺。

第二, 为了避免未来可能发生的同业竞争, 本公司实际控制人彭生平、李季出具了《避免同业竞争承诺函》, 承诺如下:

- 1、截至本承诺函签署日, 本人没有在中国境内任何地方或中国境外, 直接或间接发展、经营或协助经营或参与股份公司业务存在竞争的任何活动, 亦没有在任何与股份公司业务有直接或间接竞争的公司或企业拥有任何权益(不论直接或间接)。
 - 2、本人作为股份公司控股股东、实际控制人的事实改变之前, 本人/本公司将不会直接或间接地以任何方式发展、经营或协助经营、参与、从事与股份公司业务相竞争的任何活动。
 - 3、在本人作为股份公司控股股东、实际控制人的事实改变之前, 不会利用股份公司控股股东、实际控制人身份从事损害股份公司及其他股东利益的经营活动。
 - 4、如因未履行避免同业竞争的承诺而给股份公司造成损失, 本人将对股份公司遭受的损失作出赔偿。
 - 5、自本函出具之日起, 本函及本函项下之声明、承诺和保证即不可撤销。公司现有的治理机制基本能给所有股东提供合适的保护以及能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时, 相关管理制度也保护了公司资产的安全、完整, 使各项生产和经营管理活动得以顺利进行, 保证公司的高效运作。未来公司将继续加强公司治理和规范运作方面的培训, 充分发挥公司各种治理机制的作用, 督促公司严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定, 使公司治理更加规范, 以保证有限公司阶段的不规范情形不再发生。
- 因此, 公司已实际执行消除同业竞争的规范措施, 且相关措施是有效、合理的, 公司与其关联企业之间不存在任何同业竞争。

第三, 沃土生物主要股东李季、彭生平及原股东于 2013 年 12 月 31 日与北京中关村瞪羚创业投资中心(有限合伙)(简称“瞪羚创投”)、北京中创汇盈投资管理中心(有限合伙)(简称“中创汇盈”)就瞪羚创投认缴公司新增 110 万元注册资本及中创汇盈认缴公司新增 11,111 元注册资本相关事宜签署签署《北京沃土天地科技生物有限公司投资协议书》、《北京沃土天地科技生物有限公司投资协议书之补充协议》, 上述协议约定沃土公司经营情况及财务数据需满足投资方预期且达到约定的业绩承诺目标, 由于沃土生物实际经营状况及财务数据未满足投资方预期且未能达到《北京沃土天地科技生物有限公司投资协议书之补充协议》第一条约定的业绩承诺目标, 故 2015 年 10 月 27 日沃土生物主要股东李季、彭生平与瞪羚创投、中创汇盈签署《北京沃土天地科技生物有限公司投资协议书之补充协议(二)》约定公司于 2014 年度及 2015 年度应完成的业绩承诺及补偿方式。

2018 年 4 月 12 日签署《北京沃土天地科技生物有限公司投资协议书之股份转让差额补足协议》, 就股份补偿及回购相关事宜达成一致:

1、股份回购及转让。

1) 因沃土生物未能按《投资协议书补充协议》约定于 2017 年 6 月 30 日前向中国证监会提交首次公开发行并上市申请及获得中国证监会正式受理函, 且沃土生物亦未能按《投资协议书之补充协议(二)》约定实现业绩承诺, 沃土生物主要股东同意按上述协议约定回购投资方所持有沃土生物全部股份, 股份转让价格按投资方合计投资金额(2000 万元) × (1+年均投资收益率×持股天数÷365 天) 予以计算, 其中年均投资收益率为 12% (按单利计算)。

2) 若发生除本协议各方以外的第三方同意受让投资方所持有的沃土生物全部股份且股份转让价格低于上述第 1) 款约定的股份转让价格的情形, 则沃土生物主要股东不可撤销承诺应对差额价款承担补足义务且对该等差额价款的支付承诺连带责任, 但上述差额补足以第三方同意实际支付的股份转让价格合计不低于 2000 万元为前提条件。

3) 上述股份回购及转让事宜由相关各方另行签署书面《股份转让协议》予以确认, 但该《股份转让协议》中应体现本协议上述约定之股份转让及几个确定相关内容。

2、股份补偿

1) 因沃土生物 2014 至 2015 年度实际实现合计净利润额未达到 5000 万, 沃土生物主要股东之彭生平承诺并同意向投资方无偿转让其持有的沃土生物 1.2% 股权以作为公司估值调整的补偿, 即彭生平将其持有的沃土生物股份中的 36 万股以无偿方式转让给投资方。

2) 截至本协议签署日, 沃土生物已在全国中小企业股份转让系统(新三板)挂牌交易, 且彭生平所持沃土生物股份均属于限售股, 本协议各方均同意若沃土生物主要股东协助投资方完成《补充协议》及本协议约定之股份转让事宜且股份转让价款总额不低于本协议第一条第 1 款约定的股份转让价格, 则视为股东彭生平已完成《投资协议书之补充协议(二)》所约定的股份补偿义务, 投资方将不再就该等股份补偿事宜提出任何权利主张或要求。

目前沃土生物的公司主要股东与投资方均在积极与第三方潜在投资意向机构接触, 洽谈接手投资方股份, 有多家意向单位表示愿意进一步深入谈判股份转让相关细节, 至目前为止谈判仍在进行中。同时主要股东对股份回购及确定意向单位伴随的可能产生差额支付相关价款做足了充分资金准备, 充分配合投资方完成股份转让差额补足相关事项具体内容。

履行情况: 报告期内, 承诺人切实履行上述承诺。

(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	冻结	冻结	1,800.00	0.00%	华夏银行中关村支行 ETC 冻结资金 1,800.00 元
应收账款	质押	质押	5,056,000.00	3.75%	505.6 万元已质押给北京石创同盛融资担保有限公司用于银行借款业务;
固定资产		其他(牌照借用)	69,302.28	0.05%	因北京地区车牌摇号, 公司购入车辆, 免费使用大股东彭生平京 NVT408 的车牌号。

总计	-	-	5,127,102.28	3.80%	-
----	---	---	--------------	-------	---

第六节 股本变动及股东情况

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	11,716,769	39.06%	0	11,716,769	39.06%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,283,230	60.94%	0	18,283,230	60.94%
	其中：控股股东、实际控制人	16,483,230	54.94%	0	16,483,230	54.94%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		29,999,999	-	0	29,999,999	-
普通股股东人数		12				

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%	期末持有限售 股份数量	期末持有无 限售股份数 量
1	彭生平	8,376,615	0	8,376,615	27.92%	8,376,615	0
2	李季	8,106,615	0	8,106,615	27.02%	8,106,615	0
3	北京中关村 瞪羚创业投 资中心（有限 合伙）	2,970,000	0	2,970,000	9.90%	0	2,970,000
4	北京致环投 资管理中心 （有限合伙）	2,295,000	299,997	2,594,997	8.65%	1,800,000	794,997
5	夏嘉斌	2,250,000	0	2,250,000	7.50%	0	2,250,000
6	赵丹琦	1,758,000	0	1,758,000	5.86%	0	1,758,000
7	林皓光	1,574,441	0	1,574,441	5.25%	0	1,574,441
8	王国平	1,230,332	0	1,230,332	4.1%	0	1,230,332
9	桂弋	469,000	0	469,000	1.56%	0	469,000
10	陆惠忠	405,000	0	405,000	1.35%	0	405,000

合计	29,435,003.00	299,997	29,735,000.00	99.11%	18,283,230.00	11,451,770.00
----	---------------	---------	---------------	--------	---------------	---------------

普通股前十名股东间相互关系说明：

彭生平系北京致环投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，李季系有限合伙人，且二者为公司共同实际控制人；除上述关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

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

公司的控股股东、实际控制人为彭生平、李季，二人分别持有公司 27.92%、27.02%股份，二人签署了《一致行动协议》，其合计持股超过 50%，且李季任公司董事、彭生平任董事长兼总经理，二人对公司经营决策能够施加决定性影响，因此彭生平、李季为公司控股股东、实际控制人。

彭生平，男，1965 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1987 年 6 月毕业于华中农业大学作物遗传育种专业，大学本科学历。1990 年 6 月毕业于华中农业大学作物遗传育种专业，硕士研究生学历。1990 年 7 月至 1997 年 8 月就职于湖北省农垦局，任主任科员（其中 1995 年 6 月至 1997 年 8 月兼任湖北农垦三江农业有限公司总经理）。1997 年 9 月至 2003 年 8 月就职于中国海外农业发展总公司生物技术中心，任副总经理。2003 年 9 月至今就职于北京沃土天地生物科技有限公司，任总经理。现任股份公司董事长、总经理，任期自 2015 年 10 月 18 日至今。

李季，男，1965 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1986 年 7 月毕业于山西农业大学农学专业，本科学历。1989 年 7 月毕业于北京农业大学土壤专业，硕士研究生学历。1992 年 7 月毕业于北京农业大学生态专业，博士研究生学历。1992 年 7 月至今就职于中国农业大学，任教师。2011 年至今就职于北京沃土天地生物科技有限公司，股份公司成立前任董事长。现任股份公司董事，任期自 2015 年 10 月 18 日至今。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、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	银行贷款	北京银行	银行	300万	2019年11月8日	2020年11月8日	5.4375
2	股东借款	李季	股东	7,000,000.00	2017年12月11日	2019年12月31日	12
3	股东借款	李季	股东	5,000,000.00	2018年1月11日	2019年12月31日	12
4	股东借款	李季	股东	5,000,000.00	2018年7月3日	2019年12月31日	12
5	股东借款	彭生平	股东	3,000,000.00	2017年12月11日	2019年12月31日	12
6	股东借款	彭生平	股东	10,000,000.00	2019年1月16日	2019年12月31日	12
7	关联方借款	徐宏书	自然人	847,000.00	2015年12月28日	2019年12月31日	0
8	关联方借款	徐宏书	自然人	200,000.00	2017年12月4日	2019年12月31日	0
9	关联方借款	徐宏书	自然人	90,000.00	2017年11月29日	2019年12月31日	0
10	关联方	徐宏书	自然人	210,000	2018年1月2日	2019年12月	0

	借款				日	31日	
合计	-	-	-		-	-	-

六、 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

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二）权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
彭生平	董事长、总经理	男	1965年12月	硕士	2019年5月21日	2022年5月21日	是
李季	董事	男	1965年2月	博士	2019年5月21日	2022年5月21日	否
林皓光	董事	男	1965年11月	硕士	2019年5月21日	2022年5月21日	否
张陇利	董事 副总	男	1984年7月	博士	2019年5月21日	2022年5月21日	是
余蕾	董事	女	1978年7月	硕士	2019年5月21日	2022年5月21日	否
任莉	监事会主席	女	1981年10月	硕士	2019年5月21日	2022年5月21日	是
黄岩	监事	男	1980年6月	博士	2019年5月21日	2022年5月21日	否
高娟娟	监事	女	1984年12月	本科	2019年5月21日	2022年5月21日	是
余慧	财务总监、董秘	女	1976年3月	硕士	2019年5月21日	2022年5月21日	是
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、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

彭生平系北京致环投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，李季系有限合伙人，且二者为公司共同控制人；除上述关联关系外，公司董监高之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
彭生平	董事长、总经理	8,376,615	0	8,376,615	27.92%	0
李季	董事	8,106,615	0	8,106,615	27.02%	0
林皓光	董事	1,574,441	0	1,574,441	5.25%	
合计	-	18,057,671	0	18,057,671	60.19%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
林皓光	无	换届	董事	第一届董事任期届满
高娟娟	人力资源主管	换届	监事	第一届监事任期届满
张陇利	总经理助理	新任	副总	新任
薛峰	董事	换届		第一届董事任期届满
唐聪聪	监事	换届		第一届监事任期届满

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：√适用 不适用

林皓光，男，1965年11月出生，中国国籍，拥有澳大利亚居住权，群众，本科学历。从事互联网传播工作十年以上，现任广州摩拜美迪移动信息科技有限公司法人代表及总经理。林皓光与本公司实际控制人不存在关联关系。

高娟娟，女，1984年12月出生，中国国籍，群众，本科学历。人力资源工作从业十年以上，历任稳健医疗集团人力资源主管，深圳海信数控有限公司人力资源主管，北京博卡斯特科技有限公司行政人事经理，北京优卓越投资有限公司行政人事经理，现任本公司人力资源主管。

张陇利，男，1984年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2002年9月至2008年6月就读于中国农业大学资源与环境学院生态学专业，获得本科及硕士研究生学历；2014年6月获得中国农

业大 学资源与环境学院生态学博士研究生学历。2008 年 7 月至 2009 年 8 月就职于北京沃土天地生物科 技有限公司，任项目部经理；2009 年 9 月至 2014 年 6 月攻读中国农业大学生态学博士学位。2014 年 6 月至今就职于北京沃土天地生物科技有限公司。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	16	21
销售人员	16	16
技术人员	10	10
财务人员	5	7
生产人员	30	61
员工总计	77	115

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	2
硕士	9	10
本科	18	20
专科	17	17
专科以下	30	66
员工总计	77	115

(二) 核心员工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

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

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	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	□是 √否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求、不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，公司除了制定和通过了《公司章程》、“三会”议事规则，同时制定和通过了《投资管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》等内部管理制度，对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保等事项均进行了相应制度性规定。

2018年公司加强了子公司管控，防范子公司运营风险。修改了薪酬及绩效考核制度，调整薪酬结构，突出薪酬的激励效应，弘扬绩效导向。

截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东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。报告期内，公司未对已建立的各项公司治理制度进行变更。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合相关法律法规及规则的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

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

目前公司已经建立了公司治理的相关规章制度，基本能够给予所有股东适当的保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，公司治理结构合理，治理机制科学、有效。在主办券商等中介机构的督导下，公司将按照相关要求不断完善公司治理机制，严格执行相关制度，使股东尤其是中小股东能够更好的行使权利

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

2019年4月24日，北京沃土天地生物科技股份有限公司第一届董事会第二十七次会议审议通过了《关于补充确认经营范围变更及修改章程的议案》，并于2019年5月21日召开的2018年年度股东大会上表决通过。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	<p>1、第一届董事会第二十六次会议于 2019.3.4 审议通过《关于任命张陇利为公司副总经理的议案》；</p> <p>2、审议通过《关于换届选举第二届董事会董事》议案，《2018 年董事会工作报告》议案，《2018 年总经理工作报告》议案，《2018 年年报及摘要》议案，《2018 年财务决算报告》议案，《2019 年财务预算报告》议案，《2018 年利润分配预案》议案，《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》，《补充确认经营范围变更及修改<公司章程>》议案，《关于提请召开 2018 年年度股东大会的议案》，《关于现金收购武汉恒通环境工程有限公司少数股东股权的议案》。</p> <p>3、第二届董事会第一次会议于 2019.5.21 审议通过《关于选举公司第二届董事会董事长的议案》，《关于聘任公司总经理的议案》，《关于聘任公司董事会秘书的议案》，《关于聘任公司财务总监的议案》。</p> <p>4、第二届董事会第二次会议于 2019.6.17 审议通过《北京沃土天地生物科技股份有限公司关于开展保理融资业务的议案》，《北京沃土天地生物科技股份有限公司关于补充确认开展保理融资业务及关联交易的议案》，《关于召开 2019 年第一次临时股东大会的议案》。</p> <p>5、第二届董事会第三次会议于 2019.8.21 审议通过《2019 年半年度报告的议案》</p> <p>6、第二届董事会第四次会议于 2019.12.9 1、审议通过《关于变更会计师事务所的议案》，《关于预计 2020 年日常性关联交易》议案。</p>
监事会	4	<p>1、第一届监事会第八次会议于 2019.4.24 审议通过《关于换届选举第二届监事会非职工代表监事》议案，《2018 年年度报告及摘要》议案，《2018 年度监事会工作报告》议案，《2018 年度财务决算报告》议案，《2019 年度财务预算报告》议案，《2018 年度利润分配预案》议案。</p> <p>2、第二届监事会第一次会议于 2019.5.21 1、审议通过《关于选举公司第二届监事会主席》议案</p> <p>3、第二届监事会第二次会议于 2019.8.21 审议通过《2019 年半年度报告的议案》</p> <p>4、第二届监事会第三次会议于 2019.12.9 审议</p>

		通过《关于变更会计师事务所的议案》
股东大会	3	<p>1、2018 年年度股东大会于 2019.5.21 审议通过《2018 年董事会工作报告》议案，《2018 年度监事会工作报告》议案，《2018 年度财务决算报告》议案，《2019 年度财务预算报告》议案，《2018 年度利润分配预案》议案，《2018 年度报告及摘要》议案，《关于预计 2019 年度日常性关联交易》议案，《关于补充确认经营范围变更及修改公司章程的议案》，《关于换届选举第二届董事会董事》议案，《关于换届选举第二届监事会非职工代表监事》议案。</p> <p>2、2019 年第一次临时股东大会于 2019.7.5 审议通过《北京沃土天地生物科技股份有限公司关于开展保理融资业务的议案》，《北京沃土天地生物科技股份有限公司关于补充确认开展保理融资业务及关联交易的议案》</p> <p>3、2019 年第二次临时股东大会于 2019.12.26 审议通过《关于公司变更会计师事务所的议案》，《关于预计 2020 年日常性关联交易》议案</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

1、股东大会：股份公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

2、董事会：目前公司董事会为 5 人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，股份公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

3、监事会：目前公司监事会为 3 人，股份公司监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。截至报告期末，股份公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规的要求。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会在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。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

(一) 业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人和控股股东之间不存在同业竞争关系。

(二) 资产完整情况

公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构。公司变更设立后，已完成其他相关资产的变更登记手续。

截至本报告出具之日，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

(三) 机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

(四) 人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在控股股东及实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理独立。

(五) 财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查和评价，尚未发现公司以上内部管理制度存在重大缺陷，公司将持续提升公司内部控制水平。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，逐步建立健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严

格遵守了上述制度，执行情况良好。公司尚未建立完整全面的年度报告差错责任追究制度。

第十一节 财务报告

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"/> 其他事项段 <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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	大华审字[2020] 0010777 号
审计机构名称	大华会计师事务所
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2020 年 6 月 28 日
注册会计师姓名	王景波 张宇锋
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	0
会计师事务所审计报酬	15 万
<p>审计报告正文：</p> <p>北京沃土天地生物科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了北京沃土天地生物科技股份有限公司(以下简称沃土生物公司)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了沃土生物公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于沃土天地生物公司，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>沃土生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>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。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>沃土生物公司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。</p>	

在编制财务报表时，沃土生物公司管理层负责评估沃土生物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沃土生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沃土生物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：

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的有效性发表意见。
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，就可能对沃土生物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告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沃土生物公司不能持续经营。
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. 就沃土生物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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国·北京

中国注册会计师： 王景波

中国注册会计师： 张宇锋

二〇二〇年六月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	六 1	2,870,704.19	4,037,514.76

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六 2	153,760.39	203,699.66
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	六 3		400,000.00
应收账款	六 4	41,238,676.51	53,369,179.24
应收款项融资			
预付款项	六 5	682,646.53	4,425,553.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六 6	10,894,419.11	2,830,600.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六 7	2,251,029.00	10,253,823.01
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 8	1,277,487.32	1,949,587.29
流动资产合计		59,368,723.05	77,469,957.64
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
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	六 9	44,797,331.83	47,945,808.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六 10	26,843,095.52	27,739,719.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六 11	239,992.65	25,469.81

递延所得税资产	六 12	3,435,995.94	2,152,817.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		75,316,415.94	77,863,815.27
资产总计		134,685,138.99	155,333,772.91
流动负债：			
短期借款	六 13	3,000,000.00	8,750,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六 14	27,543,454.39	35,870,250.80
预收款项	六 15	2,351,006.57	1,696,589.75
合同负债			
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	六 16	1,354,306.51	796,018.30
应交税费	六 17	3,844,100.68	5,094,573.79
其他应付款	六 18	54,008,125.23	35,873,960.85
其中：应付利息	六 18（一）	3,818,373.28	207,123.28
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	六 19	161,899.96	5,145,504.00
其他流动负债			
流动负债合计		92,262,893.34	93,226,897.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
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	六 20	10,178,650.10	11,308,534.27
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计		10,178,650.10	11,308,534.27
负债合计		102,441,543.44	104,535,431.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六 21	29,999,999.00	29,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六 22	5,144,319.55	10,341,900.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六 23	1,352,979.67	1,352,979.67
一般风险准备			
未分配利润	六 24	-10,021,031.62	3,823,638.92
归属于母公司所有者权益合计		26,476,266.60	45,518,518.25
少数股东权益		5,767,328.95	5,279,822.90
所有者权益合计		32,243,595.55	50,798,341.15
负债和所有者权益总计		134,685,138.99	155,333,772.91

法定代表人：彭生平

主管会计工作负责人：余慧

会计机构负责人：李月蓉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		1,128,275.74	1,829,540.31
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据		0.00	400,000.00
应收账款	十五 1	33,810,769.37	46,773,629.05
应收款项融资			
预付款项		238,880.00	3,758,087.44
其他应收款	十五 2	72,946,700.82	64,483,370.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,007,039.33	3,372,825.09
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		799,437.02	385,519.40
流动资产合计		109,931,102.28	121,002,971.91
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十五 3	16,530,000.00	13,530,000.00
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		4,350,772.31	4,971,799.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		716,156.32	11,405.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,133,684.99	575,814.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,730,613.62	19,089,018.87
资产总计		132,661,715.90	140,091,990.78
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	8,750,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,236,556.94	34,387,743.19
预收款项		2,164,974.83	682,424.26
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		721,658.75	304,605.77
应交税费		2,955,399.96	3,746,410.22
其他应付款		46,487,020.63	31,805,960.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		0.00	5,145,504.00
其他流动负债			
流动负债合计		79,565,611.11	84,822,648.28
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		242,904.75	300,523.88
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		242,904.75	300,523.88
负债合计		79,808,515.86	85,123,172.16
所有者权益：			
股本		29,999,999.00	29,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,341,900.66	10,341,900.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,352,979.67	1,352,979.67
一般风险准备			
未分配利润		11,158,320.71	13,273,939.29
所有者权益合计		52,853,200.04	54,968,818.62
负债和所有者权益合计		132,661,715.90	140,091,990.78

法定代表人：彭生平

主管会计工作负责人：余慧

会计机构负责人：李月蓉

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		62,373,790.43	100,974,712.54
其中：营业收入	六 25	62,373,790.43	100,974,712.54
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		73,939,781.22	98,404,589.55
其中：营业成本	六 25	48,994,927.94	73,689,397.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六 26	585,356.02	496,848.62
销售费用	六 27	7,282,988.38	5,353,381.59
管理费用	六 28	7,542,490.84	10,787,232.02
研发费用	六 29	4,132,112.54	2,965,996.34
财务费用	六 30	5,401,905.50	5,111,733.21
其中：利息费用		5,249,355.92	4,638,309.50
利息收入		23,710.63	13,557.04
加：其他收益	六 31	2,420,178.22	1,750,783.74
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六 32	-49,939.27	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六 33	-2,598,658.41	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六 34	-2,129,458.56	-3,257,742.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六 35	-24,848.06	-1,009.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,948,716.87	1,062,154.45
加：营业外收入	六 36	313,737.83	134,770.30
减：营业外支出	六 37	3,268,220.62	288,305.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,903,199.66	908,619.34
减：所得税费用	六 38	-1,348,454.06	37,763.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,554,745.60	870,855.82
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）		-15,554,745.60	870,855.82
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）		-1,710,075.06	-2,179,812.64
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		-13,844,670.54	3,050,668.46

“-”号填列)			
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)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			
(8)外币财务报表折算差额			
(9)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		-15,554,745.60	870,855.82
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,844,670.54	3,050,668.46
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-1,710,075.06	-2,179,812.64
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.46	0.10
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.46	0.10

法定代表人：彭生平

主管会计工作负责人：余慧

会计机构负责人：李月蓉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	十五 4	43,517,961.45	77,377,678.11
减：营业成本	十五 4	29,559,737.05	55,498,297.32
税金及附加		407,721.99	385,837.28
销售费用		5,919,294.49	3,189,571.10
管理费用		5,661,037.32	4,868,091.42

研发费用		3,176,144.26	2,965,996.34
财务费用		173,315.24	1,460,484.19
其中：利息费用		5,227,691.52	4,638,309.50
利息收入		13,205.91	3,657,028.63
加：其他收益		421,354.97	623,166.64
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,618,047.59	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	-852,834.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-24,848.06	194.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,600,829.58	8,779,927.41
加：营业外收入		2,000.00	144,460.09
减：营业外支出		74,659.83	263,765.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,673,489.41	8,660,621.72
减：所得税费用		-557,870.83	1,184,227.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,115,618.58	7,476,394.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,115,618.58	7,476,394.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			

六、综合收益总额		-2,115,618.58	7,476,394.2
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：彭生平

主管会计工作负责人：余慧

会计机构负责人：李月蓉

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018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		92,558,216.40	66,382,738.73
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		898,490.03	
收到其他与经营活动有关的现金		12,042,446.22	19,905,950.30
经营活动现金流入小计		105,499,152.65	86,288,689.03
购买商品、接受劳务支付的现金		48,549,691.97	40,270,812.44
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		11,444,719.68	11,290,499.01
支付的各项税费		4,579,142.33	4,871,367.04
支付其他与经营活动有关的现金		24,461,829.79	21,218,133.44
经营活动现金流出小计		89,035,383.77	77,650,811.93
经营活动产生的现金流量净额		16,463,768.88	8,637,877.10
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			5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	5,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,500,235.08	2,448,263.39
投资支付的现金		3,000,000.00	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,500,235.08	2,448,263.39
投资活动产生的现金流量净额		-4,500,235.08	-2,443,263.39
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		3,500,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,800,000.00	23,000,000.00
筹资活动现金流入小计		16,300,000.00	33,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,250,000.00	11,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		393,908.50	3,847,050.44
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		19,244,695.87	29,426,453.00
筹资活动现金流出小计		28,888,604.37	44,523,503.44
筹资活动产生的现金流量净额		-12,588,604.37	-11,523,503.44
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		-625,070.57	-5,328,889.73
加：期初现金及现金等价物余额		3,493,974.76	8,822,864.49
六、期末现金及现金等价物余额		2,868,904.19	3,493,974.76

法定代表人：彭生平

主管会计工作负责人：余慧

会计机构负责人：李月蓉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018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		75,647,323.45	48,211,889.12
收到的税费返还		0	
收到其他与经营活动有关的现金		14,599,595.15	18,671,716.65

经营活动现金流入小计		90,246,918.60	66,883,605.77
购买商品、接受劳务支付的现金		41,025,298.29	31,781,754.61
支付给职工以及为职工支付的现金		5,681,262.16	4,621,714.42
支付的各项税费		3,163,283.86	3,593,167.55
支付其他与经营活动有关的现金		24,123,449.37	18,517,713.84
经营活动现金流出小计		73,993,293.68	58,514,350.42
经营活动产生的现金流量净额		16,253,624.92	8,369,255.35
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		824,545.12	1,550,928.94
投资支付的现金		3,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,824,545.12	1,550,928.94
投资活动产生的现金流量净额		-3,824,545.12	-1,550,928.94
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		3,500,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,800,000	23,000,000.00
筹资活动现金流入小计		16,300,000.00	33,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,250,000.00	11,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		393,908.50	3,847,050.44
支付其他与筹资活动有关的现金		19,244,695.87	29,426,453.00
筹资活动现金流出小计		28,888,604.37	44,523,503.44
筹资活动产生的现金流量净额		-12,588,604.37	-11,523,503.44
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		-159,524.57	-4,705,177.03
加：期初现金及现金等价物余额		1,286,000.31	5,991,177.34
六、期末现金及现金等价物余额		1,126,475.74	1,286,000.31

法定代表人：彭生平

主管会计工作负责人：余慧

会计机构负责人：李月蓉

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019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	29,999,999.00				10,341,900.66				1,352,979.67		4,619,939.26	5,279,822.90	51,594,641.49
加：会计政策变更											-796,300.34	0	-796,300.34
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	29,999,999.00				10,341,900.66				1,352,979.67		3,823,638.92	5,279,822.90	50,798,341.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-5,197,581.11						-13,844,670.54	487,506.05	-18,554,745.60
（一）综合收益总额											-13,844,670.54	-1,710,075.06	-15,554,745.60
（二）所有者投入和减少资本													

2. 本期使用													
(六) 其他					-5,197,581.11							2,197,581.11	-3,000,000.00
四、本期末余额	29,999,999.00				5,144,319.55				1,352,979.67		-10,021,031.62	5,767,328.95	32,243,595.55

项目	2018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	29,999,999.00				10,341,900.66				605,340.25		2,316,910.22	7,459,635.54	50,723,785.67
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余													

额	29,999,999.00				10,341,900.66				605,340.25	2,316,910.22	7,459,635.54	50,723,785.67
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									747,639.42	2,303,029.04	-2,179,812.64	870,855.82
(一)综合收益总额										3,050,668.46	-2,179,812.64	870,855.82
(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									747,639.42	-747,639.42		
1. 提取盈余公积									747,639.42	-747,639.42		
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	29,999,999.00			10,341,900.66			1,352,979.67		4,619,939.26	5,279,822.90		51,594,641.49

法定代表人：彭生平

主管会计工作负责人：余慧

会计机构负责人：李月蓉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019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	29,999,999.00				10,341,900.66				1,352,979.67		13,273,939.29	54,968,818.62
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	29,999,999.00				10,341,900.66				1,352,979.67		13,273,939.29	54,968,818.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,115,618.58	-2,115,618.58
（一）综合收益总额											-2,115,618.58	-2,115,618.58
（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												11,158,320.71	52,853,200.04

	29,999,999.00				10,341,900.66				1,352,979.67			
--	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--

项目	2018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	29,999,999.00				10,341,900.66				605,340.25		6,545,184.51	47,492,424.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	29,999,999.00				10,341,900.66				605,340.25		6,545,184.51	47,492,424.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								747,639.42			6,728,754.78	7,476,394.20
（一）综合收益总额											7,476,394.20	7,476,394.20
（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								747,639.42		-747,639.42	
1. 提取盈余公积								747,639.42		-747,639.42	
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	29,999,999.00				10,341,900.66			1,352,979.67		13,273,939.29	54,968,818.62

法定代表人：彭生平

主管会计工作负责人：余慧

会计机构负责人：李月蓉

2019 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京沃土天地生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京沃土天地生物技术有限公司,于 2001 年 3 月 13 日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的注册号为 110108001991637 的营业执照。现持有统一社会信用代码为 91110108802062414F 的营业执照。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意北京沃土天地生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2016】1244 号）批复，公司股票于 2016 年 2 月 17 日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：沃土生物；证券代码：836318。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2999.9999 万股，注册资本为 2999.9999 万元，注册地址：北京市海淀区圆明园西路 2 号中国农业科学院原子能利用研究所 54 号平房；法定代表人：彭生平。公司最终控制人是彭生平、李季。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属环保工程及服务行业，本公司经营范围为技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；产品设计；自然科学研究与试验发展；销售自行开发后的产品、农业机械、土壤监测;水土保持及保护；批发有机肥料、微生物肥料；机械设备样机制造（含中试、研发、设计等）；制造农业机械设备（限分支机构经营）；微生物肥料、生物有机肥、有机肥的生产、加工(限分支机构经营)；专业承包。

本公司及各子公司主要从事有机固体废弃物资源化利用综合解决方案及相关技术、设备与生物制剂的研发、销售和相关技术服务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 6 月 28 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京沃土生物工程技术有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
通辽市沃土环境工程有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
武汉沃土恒通环境工程有限公司	控股子公司	2	95.30	95.30
河北京沃环保科技有限公司	控股子公司	2	71.50	71.50

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。详见本附注八、“在其他主

体中的权益”。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而

确认的其他综合收益,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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续

依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿

还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还

贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权

利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。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

可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著

增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	非金融机构出票人	参考历史信用损失经验个别认定

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司单项金额超过 100 万元的应收款项，确定为单项金额重大的应收账款。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收款项	除已单独测试并计提信用减值的应收账款外，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收款项组合，按历史信用损失经验，结合当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预期信用损失计提的比例	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2: 合并范围内关联方组合的应收账款	合并范围内关联方组合	不计提坏账

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款项	除已单独测试并计提信用减值的其他应收款外，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收款项组合，按历史信用损失经验，结合当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预期信用损失计提的比例	按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2: 员工备用金/押金/保证金等不计提信用减值的应收款项	根据以前年度与之相同或相类似的具有类似特征的应收款项组合的实际损失率结合现实情况分析确定不计提预期信用损失	单独测试无特别风险的组合不计提

(十四) 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、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法、加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十五) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十六) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风

险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

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；并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。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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。

(4) 成本法转权益法

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。

(5) 成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，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。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.5-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十九） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(二十一) 无形资产与开发支出

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,包括软件、专利权、特许经营权等。

1. 无形资产的初始计量

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,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。

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,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

经复核,本期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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年

都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

(二十三) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入

当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

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。

(二十六) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提

供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照实际测定的完工进度确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(4) 在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(5) 对于提供建设经营移交方式(BOT)参与公共基础设施建设业务，于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费

用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

本公司收入确认具体原则：①本公司销售有机肥产品，以客户的确认单确认销售收入；

②本公司销售生物菌剂产品，在发货完成后一次性确认销售收入；③本公司销售堆肥设备，以安装调试后取得的验收报告或完工进度单确认销售收入；④本公司技术服务收入在服务完成后一次性予以确认；⑤本公司之子公司通辽沃土和武汉沃土主营业务为污泥处置同时生产出有机质，公司在取得客户盖章确认的污泥接收单后确认污泥处置收入，污泥处置形成的联产品有机质以客户的确认单确认销售收入。

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无

关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十九) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十一) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		400,000.00	400,000.00	
应收账款		53,369,179.24	53,369,179.24	
应收票据及应收账款	53,769,179.24	-53,769,179.24		
应付票据				
应付账款		35,870,250.80	35,870,250.80	
应付票据及应付账款	35,870,250.80	-35,870,250.80		

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>)，变更后的会计政策详见附注四。

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
交易性金融资产		1,000,000.00	-796,300.34	203,699.66	203,699.66
可供出售金融资产	1,000,000.00	-1,000,000.00		-1,000,000.00	
未分配利润	4,619,939.26		-796,300.34	-796,300.34	3,823,638.92

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、6%	销售产品、提供劳务收入业务
		16%、13%	污泥 处置业务
		10%、9%	有机肥销售业务
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
教育费附加	实缴流转税	3%	
地方教育费附加	实缴流转税	2%、1.5%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京沃土天地生物科技股份有限公司	15%
武汉沃土恒通环境工程有限公司	15%
通辽市沃土环境工程有限公司	25%
北京沃土生物工程有限公司	25%
河北京沃环保科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 所得税优惠政策及批文

①根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》，本公司于 2018 年 9 月 10 日被认定为北京市高新技术企业，有效期三年，适用 15%的企业所得税税率，证书编号：GR201811002116。

② 根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》，本公司之子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司于 2018 年 11 月 30 日被认定为湖北省高新技术企业，有效期三年，适用 15%的企业所得税税率，证书编号：GR201842001492。

③根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（三）项规定，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，可以免征、减征企业所得税。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定，企业所得税法第二十七条第（三）项所称符合条件的环境保护、节能节水项目，包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。项目的具体条件和范围由国务院财政、税务主管部门商国务

院有关部门制订，报国务院批准后公布施行。企业从事前款规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

本公司之子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司（以下简称“武汉沃土”）和通辽市沃土环境工程有限公司（以下简称“通辽沃土”）从事城市污水处理厂污泥处置项目，正式运营后，可享受上述“三免三减半”的企业所得税优惠政策，即自首个经营年度起，三年内免缴企业所得税，第四年至第六年减半缴纳企业所得税。通辽沃土 2015 年开始运营，2015 年至 2017 年可免征所得税，2018 年至 2020 年可减半征收所得税。武汉沃土 2016 年开始运营，2016 年至 2018 年可免征所得税，2019 年至 2021 年可减半征收所得税。

（2）增值税优惠政策及批文

①根据财政部、国家税务总局《关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税[2008]56 号），自 2008 年 6 月 1 日起，本公司生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

②根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税〔2015〕78 号）的规定，纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（以下称销售综合利用产品和劳务），可享受增值税即征即退政策。根据通知所附《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的规定，垃圾处理、污泥处理处置劳务的增值税退税比例为 70%。

本公司之子公司通辽沃土、武汉沃土主营业务均为市政污泥处理业务，符合上述政策规定，可享受上述增值税税收优惠政策，增值税退税比例为 70%。

（三）其他说明

无。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	25,066.02	21,500.25
银行存款	2,845,638.17	4,016,014.51
其他货币资金		
合计	2,870,704.19	4,037,514.76
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
ETC 冻结资金	1,800.00	1,800.00

项目	期末余额	期初余额
履约保证金		541,740.00
合计	1,800.00	543,540.00

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	153,760.39	203,699.66
债务工具投资		
权益工具投资	153,760.39	203,699.66
合计	153,760.39	203,699.66

说明：权益工具投资为本公司对湖南原生物科技股份有限公司股权投资，初始投资成本 1,000,000.00 元，持股比例 6.67%。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		400,000.00
商业承兑汇票		
合计		400,000.00

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	247,080.00	
商业承兑汇票		
合计	247,080.00	

说明：本公司将在 2020 年 2 月 7 日到期、票面金额为 247,080.00 元的银行承兑汇票于 2019 年 9 月在招商银行重庆分行营业部办理贴现。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	33,291,590.29	44,953,934.62
1—2 年	4,530,352.66	6,838,254.33
2—3 年	5,638,964.13	3,360,388.34
3—4 年	1,945,600.00	2,188,600.00
4—5 年	1,456,100.00	487,500.00
小计	46,862,607.08	57,828,677.29
减：坏账准备	5,623,930.57	4,459,498.05

账龄	期末余额	期初余额
合计	41,238,676.51	53,369,179.24

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,240,400.00	2.65	1,240,400.00	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	45,622,207.08	97.35	4,383,530.57	9.61	41,238,676.51
其中：组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项	45,622,207.08	97.35	4,383,530.57	9.61	41,238,676.51
合计	46,862,607.08	100.00	5,623,930.57	12.00	41,238,676.51

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	57,828,677.29	100.00	4,459,498.05	7.71	53,369,179.24
其中：组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项	57,828,677.29	100.00	4,459,498.05	7.71	53,369,179.24
合计	57,828,677.29	100.00	4,459,498.05	7.71	53,369,179.24

说明：截至 2019 年 12 月 31 日，本公司应收账款受限金额为 5,056,000.00 元，已质押给北京石创同盛融资担保有限公司用于银行借款业务。

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
多伦县滦沱微生物有机肥科技有限公司	1,240,400.00	1,240,400.00	100.00	收回可能性极低
合计	1,240,400.00	1,240,400.00		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,460,331.08	1,673,016.56	5.00
1—2 年	4,361,611.87	436,161.19	10.00
2—3 年	5,638,964.13	1,127,792.83	20.00
3—4 年	1,941,600.00	970,800.00	50.00
4—5 年	219,700.00	175,760.00	80.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	45,622,207.08	4,383,530.57	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		122,280.00			1,118,120.00	1,240,400.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,459,498.05	1,042,152.52			-1,118,120.00	4,383,530.57
其中：组合1按账龄组合计提坏账准备的应收款项	4,459,498.05	1,042,152.52			-1,118,120.00	4,383,530.57
合计	4,459,498.05	1,164,432.52				5,623,930.57

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	969,288.34

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
湖北永德丰生物科技有限公司	货款	969,288.34	无法收回	总经理审批	否
合计		969,288.34			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
唐山新好农牧有限公司	8,472,260.00	18.08	423,613.00
来宾新好农牧有限公司	6,132,000.00	13.09	306,600.00
通辽市住房和城乡建设局	5,211,997.51	11.12	260,599.88
惠州市鑫隆环境服务有限公司	2,991,000.00	6.38	598,200.00
南丰为耦生态工程有限公司	2,690,000.00	5.74	269,000.00
合计	25,497,257.51	54.41	1,858,012.88

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	662,646.53	97.07	3,985,488.46	90.06
1至2年	20,000.00	2.93	333,586.00	7.54
2至3年			106,479.00	2.41
合计	682,646.53	100.00	4,425,553.46	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
金在（北京）金融信息服务有限公司	20,000.00	1至2年	合同尚未履行
合计	20,000.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
河北精工进口轴承销售有限公司	177,267.31	25.97	2019年	暂未结算
山东华利环保工程有限公司	156,900.00	22.98	2019年	暂未结算
保定恒川输送设备制造有限公司	68,721.44	10.07	2019年	暂未结算
清州镇春源五金商店	65,597.04	9.61	2019年	暂未结算
北京点点源工程技术有限公司	55,480.00	8.13	2019年	暂未结算
合计	523,965.79	76.76		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,894,419.11	2,830,600.22
合计	10,894,419.11	2,830,600.22

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,476,340.00	371,283.29
1—2年	537,711.11	755,382.77
2—3年	228,836.57	1,550,097.50
3—4年	50,097.50	145,136.66
4—5年	57,671.48	
5年以上	8,700.00	8,700.00
小计	11,359,356.66	2,830,600.22
减：坏账准备	464,937.55	
合计	10,894,419.11	2,830,600.22

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	123,875.50	2,355,930.18
其中：售后回租保证金		2,000,000.00
押金		44,097.50
员工备用金	171,538.95	381,535.11
代垫员工款项	259,039.50	42,037.43
往来款	10,804,902.71	7,000.00
合计	11,359,356.66	2,830,600.22

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,359,356.66	100.00	464,937.55		10,894,419.11
其中：组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项	9,298,750.91	81.86	464,937.55	5.00	8,833,813.36
组合 2 员工备用金/押金和保证金等不计提坏账准备的应收款项	2,060,605.75	18.14			2,060,605.75
合计	11,359,356.66	100.00	464,937.55		10,894,419.11

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,830,600.22	100.00			2,830,600.22
其中：组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项					
组合 2 员工备用金/押金和保证金等不计提坏账准备的应收款项	2,830,600.22	100.00			2,830,600.22
合计	2,830,600.22	100.00			2,830,600.22

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,298,750.91	464,937.55	5.00
合计	9,298,750.91	464,937.55	5.00

(2) 组合 2 员工备用金/押金和保证金等不计提坏账准备的应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,177,589.09		
1—2 年	537,711.11		
2—3 年	228,836.57		
3—4 年	50,097.50		
4—5 年	57,671.48		
5 年以上	8,700.00		
合计	2,060,605.75		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	464,937.55			464,937.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	464,937.55			464,937.55

(1) 本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

6. 本报告期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉天易龙农资有限公司	往来款	9,290,000.00	1 年以内	81.78	464,500.00
方可清	保证金	206,248.15	2-3 年	1.82	
中国新时代国际工程公司	保证金	50,000.00	4-5 年	0.44	
丰宗禄	备用金	50,000.00	1 年以内	0.44	
王越	备用金	30,000.00	1 年以内	0.26	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		9,626,248.15		84.74	

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	731,372.49		731,372.49	1,179,336.38		1,179,336.38
在产品	473,638.22		473,638.22	1,154,373.96		1,154,373.96
库存商品	3,760,102.67	2,871,453.18	888,649.49	7,892,856.18	2,394,478.03	5,498,378.15
发出商品				2,310,058.65		2,310,058.65
周转材料				111,675.87		111,675.87
其他存货	157,368.80		157,368.80			
合计	5,122,482.18	2,871,453.18	2,251,029.00	12,648,301.04	2,394,478.03	10,253,823.01

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	2,394,478.03	2,254,861.54		1,777,886.39			2,871,453.18
合计	2,394,478.03	2,254,861.54		1,777,886.39			2,871,453.18

注释8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待摊房租水电物管费	901,208.33	570,571.50
待抵扣进项税	182,008.30	1,284,405.85
待摊贷款担保手续费		13,281.25
待摊租赁费		81,328.69
预缴所得税	165,338.62	
其他	28,932.07	
合计	1,277,487.32	1,949,587.29

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	44,797,331.83	47,945,808.53
固定资产清理		
合计	44,797,331.83	47,945,808.53

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	39,710,906.72	15,134,133.83	1,844,708.58	364,207.70	403,572.82	57,457,529.65
2. 本期增加金额		286,672.51	329,117.41		24,545.12	640,335.04
购置		286,672.51			24,545.12	311,217.63
融资租入			329,117.41			329,117.41
3. 本期减少金额		596,165.50		217,245.30	211,374.00	1,024,784.80
处置或报废		596,165.50		217,245.30	211,374.00	1,024,784.80
4. 期末余额	39,710,906.72	14,824,640.84	2,173,825.99	146,962.40	216,743.94	57,073,079.89
二. 累计折旧						
1. 期初余额	4,593,945.85	3,240,369.35	1,072,668.40	307,201.48	297,536.04	9,511,721.12
2. 本期增加金额	1,886,268.28	1,530,438.25	269,123.75	41,895.58	36,237.86	3,763,963.72
本期计提	1,886,268.28	1,530,438.25	269,123.75	41,895.58	36,237.86	3,763,963.72
3. 本期减少金额		581,356.41		212,136.00	206,444.37	999,936.78
处置或报废		581,356.41		212,136.00	206,444.37	999,936.78
4. 期末余额	6,480,214.13	4,189,451.19	1,341,792.15	136,961.06	127,329.53	12,275,748.06
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	33,230,692.59	10,635,189.65	832,033.84	10,001.34	89,414.41	44,797,331.83
2. 期初账面价值	35,116,960.87	11,893,764.48	772,040.18	57,006.22	106,036.78	47,945,808.53

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备	329,117.41	20,844.12		308,273.29
电子设备				
办公设备				
合计	329,117.41	20,844.12		308,273.29

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	33,230,692.59	陈家冲一期土地证和房产证正在办理中。因陈家冲循环经济产业园区土地为政府划拨用地，现改为出让地必须更改整块地块用地规划，程序复杂，《建设用地规划许可证》《建筑工程规划

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
		许可证》《建筑工程施工许可证》暂未获得
合计	33,230,692.59	

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	特许经营权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	15,724.78	31,458,739.02	31,474,463.80
2. 本期增加金额	800,000.00		800,000.00
购置	800,000.00		800,000.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	815,724.78	31,458,739.02	32,274,463.80
二. 累计摊销			
1. 期初余额	4,319.64	3,730,424.42	3,734,744.06
2. 本期增加金额	95,248.82	1,601,375.40	1,696,624.22
本期计提	95,248.82	1,601,375.40	1,696,624.22
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	99,568.46	5,331,799.82	5,431,368.28
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	716,156.32	26,126,939.20	26,843,095.52
2. 期初账面价值	11,405.14	27,728,314.60	27,739,719.74

2. 无形资产说明

重要的无形资产情况：

项目	账面价值	剩余摊销年限
特许经营权	26,126,939.20	16.58 年
合计	26,126,939.20	

注：特许经营权为通辽市污泥处理 BOT 项目，项目合同约定，通辽市住房和城乡建设委员会确认通辽市污泥处理厂项目已经通辽市人民政府批准，允许利用社会资本投资方式，建设日处理能力为 150 吨的污泥处理厂，选择具有投资能力、先进技术和运营管理经验的投资者。通辽市人民政府通过公开招标，选定 BOT 投资者为北京沃土天地生物科技股份有限公司。北京沃土天地生物科技股份有限公司按照 BOT 运作方式负责项目的投资、建设和运营，通过向通辽市住房和城乡建设委员会收取污泥处理处置费的方式收回投

资，获取合理回报，并在特许期满时将该项目无偿地移交给通辽市住房和城乡建设委员会。特许期为本合同规定的商业运营开始日至合同约定的项目移交日的间隔时间为 20 年。

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁厂房改造费	25,469.81		7,277.16		18,192.65
车间改造更新		221,800.00			221,800.00
合计	25,469.81	221,800.00	7,277.16		239,992.65

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	8,960,321.30	1,602,023.44	4,617,585.51	770,520.27
内部交易未实现利润	179,491.67	26,923.75	130,583.72	16,094.21
可抵扣亏损	7,222,391.89	1,595,488.85	5,464,810.81	1,366,202.70
公允价值变动	846,239.61	211,559.90		
合计	17,208,444.47	3,435,995.94	10,212,980.04	2,152,817.19

注：本公司销售 VT 菌剂给子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司，存在未实现内部交易损益，因此确认递延所得税资产。

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	17,968,217.84	10,182,248.57
合计	17,968,217.84	10,182,248.57

注：2019 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣亏损暂时性差异主要系本公司之子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司的经营亏损金额，未来能否获得足够的应纳税额所得额具有不确定性，因而本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019		1,459,205.30	
2020	1,054,217.92	1,054,217.92	
2021	2,977,423.82	2,977,423.82	
2022	4,691,401.53	4,691,401.53	
2023	9,245,174.57		
2024			
合计	17,968,217.84	10,182,248.57	

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	3,000,000.00	8,750,000.00
信用借款		
合计	3,000,000.00	8,750,000.00

说明： 本公司向北京银行股份有限公司上地支行借款 300.00 万元，由北京石创同盛融资担保有限公司提供担保，担保合同编号 201809DB929-04 号。

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料、设备款	27,380,504.93	35,772,571.80
项目工程款	103,627.56	85,179.00
设计费		9,500.00
其他	59,321.90	3,000.00
合计	27,543,454.39	35,870,250.80

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
鹤壁沃土科技有限公司	12,861,693.17	未在资金支付计划内
广东弘科农业机械研究开发有限公司	1,428,330.00	未在资金支付计划内
北京金泰集团有限公司丰台分公司	841,800.00	未在资金支付计划内
秦皇岛诺鑫环保科技有限公司	676,550.00	未在资金支付计划内
济宁市多辉环保设备制造有限公司	259,989.66	未在资金支付计划内
合计	16,068,362.83	

注释15. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
污泥处理费	186,031.74	1,014,165.49
预收货款	2,164,974.83	657,424.26
技术服务费		25,000.00
合计	2,351,006.57	1,696,589.75

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
东达集团通辽水务有限公司	186,031.74	未结算
成都千丘生物科技有限公司	62,500.00	未结算
合计	248,531.74	

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	779,907.62	10,944,297.69	10,427,624.44	1,296,580.87
离职后福利-设定提存计划	16,110.68	1,060,586.56	1,018,971.60	57,725.64
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	796,018.30	12,004,884.25	11,446,596.04	1,354,306.51

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	762,253.86	10,031,000.91	9,539,200.97	1,254,053.80
职工福利费	8,324.00	63,032.51	68,908.51	2,448.00
社会保险费	9,329.76	678,531.27	647,781.96	40,079.07
其中：基本医疗保险费	8,481.60	597,310.79	569,599.09	36,193.30
补充医疗保险				
工伤保险费	169.63	35,029.93	34,209.31	990.25
生育保险费	678.53	46,190.55	43,973.56	2,895.52
住房公积金		171,733.00	171,733.00	
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	779,907.62	10,944,297.69	10,427,624.44	1,296,580.87

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	15,459.73	1,015,643.72	976,126.65	54,976.80
失业保险费	650.95	44,942.84	42,844.95	2,748.84
合计	16,110.68	1,060,586.56	1,018,971.60	57,725.64

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,492,302.48	3,403,687.17
企业所得税		1,556,877.87
个人所得税	33,257.17	29,014.53
城市维护建设税	184,884.06	31,357.84
教育费附加	79,236.05	13,853.14
地方教育费附加	52,824.02	9,056.74
印花税	1,596.90	50,726.50
合计	3,844,100.68	5,094,573.79

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	3,818,373.28	207,123.28
应付股利		
其他应付款	50,189,751.95	35,666,837.57
合计	54,008,125.23	35,873,960.85

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款应付利息	3,818,373.28	207,123.28
合计	3,818,373.28	207,123.28

说明：本公司应付利息为向实际控制人彭生平、李季借款应付未付的利息，分别为应付彭生平利息1,778,373.28元，应付李季利息2,040,000.00元。其中应付彭生平借款本金10,000,000.00元，借款期限自2018年9月15日至2019年12月31日，利率12%/年，利息按季支付；借款本金3,000,000.00元，借款期限自2019年1月16日至2019年12月31日，利率12%/年，利息按季支付；借款本金500,000.00元，借款期限自2019年12月23日至2020年7月17日，利率15%/年，利息按月支付；应付李季借款本金17,000,000.00元，借款期限自2019年1月1日至2019年12月31日，利率12%/年。以上实际控制人彭生平、李季借款存在以持有本公司股权质押取得借款的情形，已在中国证券登记结算办理质押登记。银行同期贷款利率为5.22%。

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
彭生平	1,778,373.28	资金紧张未支付
李季	2,040,000.00	资金紧张未支付
合计	3,818,373.28	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
非金融机构借款	35,056,151.80	30,000,000.00
员工报销款	1,092,346.05	21,413.00
往来款	11,502,600.00	5,580,000.00
中介服务款		55,424.56
押金	5,000.00	
代扣社保	31,964.62	
租赁款	2,301,372.62	
其他	200,316.86	10,000.01
合计	50,189,751.95	35,666,837.57

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
彭生平	13,500,000.00	合同实际为一年一签
李季	17,000,000.00	合同实际为一年一签
杜春桃	1,653,000.00	未约定还款期
徐宏书	1,347,000.00	未约定还款期
李月蓉	561,000.00	未约定还款期
鹤壁沃土科技有限公司	500,000.00	未约定还款期
合计	34,561,000.00	

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	161,899.96	5,145,504.00
合计	161,899.96	5,145,504.00

说明：2019年6月19日湖北柳瑞机械设备有限公司与本公司之子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司签订融资租赁协议，租赁1台金额372,101.44元的装载机。租赁18个月届满，即2020年12月15日。截止到2019年12月31日已支付209,701.42元。余额为161,899.96元。

注释20. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	10,330,060.39		1,033,525.00	9,296,535.39	详见表1
与收益相关政府补助	978,473.88	260,000.00	356,359.17	882,114.71	详见表1
合计	11,308,534.27	260,000.00	1,389,884.17	10,178,650.10	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	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(注1)	加：其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
科委课题费	8,333.41			8,333.41				与收益相关

农规院课题费	221,190.47	120,000.00	174,285.76		166,904.71	与收益相关
武汉市发改委循环经济	677,950.00		38,740.00		639,210.00	与收益相关
十三五项目(农业废弃物好氧发酵技术与智能控制设备研发项目)	71,000.00	140,000.00	135,000.00		76,000.00	与收益相关
武汉市城市污水处理厂污泥处置工程(陈家冲一期)	10,330,060.39		1,033,525.00		9,296,535.39	与资产相关
合计	11,308,534.27	260,000.00	1,389,884.17		10,178,650.10	

注释21. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	29,999,999.00						29,999,999.00

注释22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	10,340,025.66		5,197,581.11	5,142,444.55
其他资本公积	1,875.00			1,875.00
合计	10,341,900.66		5,197,581.11	5,144,319.55

说明：如附注八(二)所述，本公司于2019年6月30日购买子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司35.30%的股权。本次交易完成后，本公司持有武汉沃土恒通环境工程有限公司95.30%的股权。购买成本与交易日按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价5,197,581.11元。

注释23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,352,979.67			1,352,979.67
合计	1,352,979.67			1,352,979.67

注释24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	4,619,939.26	—
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-796,300.34	—
调整后期初未分配利润	3,823,638.92	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-13,844,670.54	—
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	金额	提取或分配比例(%)
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-10,021,031.62	

注释25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,147,291.53	48,805,497.54	100,525,189.24	73,278,251.21
其他业务	226,498.90	189,430.40	449,523.30	411,146.56
合计	62,373,790.43	48,994,927.94	100,974,712.54	73,689,397.77

注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	317,544.61	196,725.77
教育费附加	136,652.08	84,733.86
车船使用税	3,420.00	4,200.00
印花税	18,380.20	70,310.86
地方教育费附加	89,086.36	52,376.52
残保金	13,021.14	88,451.61
环境保护税	452.51	50.00
水利建设基金	6,799.12	
合计	585,356.02	496,848.62

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,544,087.72	3,101,320.93
差旅费	526,594.78	647,403.56
折旧费	309,972.83	410,527.20
赠品费用		89,254.94
业务宣传费	99,122.83	140,732.32
业务招待费	264,404.10	199,189.30
后期维护费	106,349.24	213,186.16
办公费	60,217.96	105,466.20
运费	175,844.50	289,527.39

项目	本期发生额	上期发生额
投标费		18,960.53
展览费		79,391.26
汽车费用		31,642.00
咨询服务费	2,904,837.27	
其他	291,557.15	26,779.80
合计	7,282,988.38	5,353,381.59

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,153,756.05	4,244,788.71
中介机构服务费	862,314.38	4,185,411.76
办公费	177,186.68	446,062.31
车辆使用费	85,823.00	248,277.26
业务招待费	459,962.91	266,791.59
折旧费	306,759.42	240,133.66
交通差旅费	275,629.61	510,595.39
租赁费	787,377.98	566,054.62
无形资产摊销	95,248.82	709.53
其他	338,431.99	78,407.19
合计	7,542,490.84	10,787,232.02

注释29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,195,165.45	1,512,831.02
材料费	728,354.33	534,346.89
检测费	105,986.78	99,071.39
差旅费	35,679.67	14,684.19
折旧额	121,514.98	76,396.87
水电费	57,769.29	44,740.00
房租费	438,000.00	438,000.00
劳务费	213,512.00	238,709.00
其他	236,130.04	7,216.98
合计	4,132,112.54	2,965,996.34

注释30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,249,355.92	4,638,309.50
减：利息收入	23,710.63	13,557.04

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益		
银行手续费	14,511.01	103,462.00
贷款担保手续费	161,749.20	383,518.75
合计	5,401,905.50	5,111,733.21

注释31. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
科委课题费	8,333.41	99,999.96
农业部规划设计研究院课题费	174,285.72	181,666.68
十三五项目（农业废弃物好氧发酵技术与智能控制设备研发项目）	135,000.00	135,000.00
武汉市城市污水处理厂污泥处置工程（陈家冲一期）	1,033,525.00	1,033,525.09
武汉市发改委循环经济项目	38,740.04	38,740.00
个税手续费返还		192.12
中关村国家自主创新示范区融资租赁专项资金		196,500.00
2018年度中关村企业购买中介服务专项资金		10,000.00
2018年度中关村科技信贷补贴资金		10,559.89
2018年度科技企业孵化器专项补贴		20,600.00
2018年度科技企业财务中介费用补贴		24,000.00
增值税退税	898,558.21	
房租补贴	28,000.00	
融资租赁补贴款	82,743.94	
融资担保贴息款	20,991.90	
合计	2,420,178.22	1,750,783.74

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
科委课题费	8,333.41	99,999.96	与收益相关
农业部规划设计研究院课题费	174,285.72	181,666.68	与收益相关
十三五项目（农业废弃物好氧发酵技术与智能控制设备研发项目）	135,000.00	135,000.00	与收益相关
武汉市城市污水处理厂污泥处置工程（陈家冲一期）	1,033,525.00	1,033,525.09	与资产相关
武汉市发改委循环经济项目	38,740.04	38,740.00	与收益相关
中关村国家自主创新示范区融资租赁专项资金		196,500.00	与收益相关
2018年度中关村企业购买中介服务专项资金		10,000.00	与收益相关
2018年度中关村科技信贷补贴资金		10,559.89	与收益相关
2018年度科技企业孵化器专项补贴		20,600.00	与收益相关
2018年度科技企业财务中介费用补贴		24,000.00	与收益相关

增值税退税	898,558.21		与收益相关
房租补贴	28,000.00		与收益相关
合计	2,316,442.38	1,750,591.62	

注释32. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-49,939.27	---
合计	-49,939.27	

注释33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,598,658.41	---
合计	2,598,658.41	

注释34. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	---	1,156,496.27
存货跌价损失	2,129,458.56	2,101,246.52
合计	2,129,458.56	3,257,742.79

注释35. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-24,848.06	-1,009.49
合计	-24,848.06	-1,009.49

注释36. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	302,500.00		302,500.00
违约赔偿收入	10,700.00		10,700.00
无法支付的款项		128,500.00	
其他	537.83	6,270.30	537.83
合计	313,737.83	134,770.30	313,737.83

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
“小进规”企业奖励资金款	50,000.00		与收益相关
高新企业补贴款	250,000.00		与收益相关
2019年数字经济和创新创业政策补贴	2,500.00		与收益相关
合计	302,500.00		

注释37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	15,000.00		15,000.00
无法收回的款项		263,756.70	
罚款、罚金及滞纳金	60.80	11,341.21	60.80
替个人房东承担的税费		13,207.50	
其他	3,253,159.82	5.00	3,253,159.82
合计	3,268,220.62	288,305.41	3,268,220.62

说明：“其他”本期发生额主要为本公司之子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司受武汉军运会影响，造成2019年6月至12月的停工损失，损失金额主要由人工成本、设备折旧金额和设备维修费构成。

注释38. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-65,275.31	2,198,923.35
递延所得税费用	-1,283,178.75	-2,161,159.83
合计	-1,348,454.06	37,763.52

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-16,903,199.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,535,479.95
子公司适用不同税率的影响	-89,094.99
调整以前期间所得税的影响	-379,869.94
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	209,102.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,584,619.23
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税法规定额外可扣除的项目	-137,731.23
所得税费用	-1,348,454.06

注释39. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	11,304,863.36	19,381,541.05
其他	19,821.36	3,000.20

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用利息收入	22,992.00	13,557.04
政府补助	694,769.50	507,852.01
合计	12,042,446.22	19,905,950.30

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	17,985,529.30	17,218,911.33
营业外支出	76,979.38	2,650.76
期间费用	6,399,321.11	3,996,571.35
合计	24,461,829.79	21,218,133.44

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东借款		23,000,000.00
保理款	12,800,000.00	
合计	12,800,000.00	23,000,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款		29,345,828.00
担保手续费	163,933.34	80,625.00
保理款	12,800,000.00	
融资租赁费	6,280,762.53	
合计	19,244,695.87	29,426,453.00

注释40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-15,554,745.60	870,855.82
加：信用减值损失	2,598,658.41	
资产减值准备	2,129,458.56	3,257,742.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,763,963.72	3,656,239.60
无形资产摊销	1,696,624.22	1,602,084.97
长期待摊费用摊销	7,277.16	45,217.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		1,009.49

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	24,848.06	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,249,355.92	4,638,309.50
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,283,178.75	-2,004,962.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,525,818.86	-991,984.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,226,877.91	-40,013,956.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,078,810.41	37,577,320.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,463,768.88	8,637,877.10
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	2,868,904.19	3,493,974.76
减：现金的期初余额	3,493,974.76	8,822,864.49
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	-625,070.57	-5,328,889.73

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,868,904.19	3,493,974.76
其中：库存现金	25,066.02	21,500.25
可随时用于支付的银行存款	2,843,838.17	3,472,474.51
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	2,868,904.19	3,493,974.76
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		

注释41. 股东权益变动表项目注释

对上期年末余额进行调整的“其他”项目性质及调整金额事项详见本附注四、（三十二）会计政策变更。

本期资本公积变动详见本附注六、（注释 22）。

注释1. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,800.00	华夏银行中关村支行 ETC 冻结资金 1,800.00 元
应收账款	5,056,000.00	应收账款 5,056,000.00 元已质押给北京石创同盛融资担保有限公司用于银行借款业务。
固定资产	69,302.28	因北京地区车牌摇号，公司购入车辆，免费使用大股东彭生平京 NVT408 的车牌号。
合计	5,127,102.28	

注释2. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	260,000.00	1,389,884.17	详见附注六注释 20
计入其他收益的政府补助	926,558.21	926,558.21	详见附注六注释 31
计入营业外收入的政府补助	302,500.00	302,500.00	详见附注六注释 36
合计	1,489,058.21	2,618,942.38	

七、合并范围的变更

本年度合并范围与去年相比未发生变化。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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	
武汉沃土恒通环境工程有限公司	武汉市	武汉市	市政污泥处理	95.30		设立
通辽市沃土环境工程有限公司	通辽市	通辽市	市政污泥处理	51.00		设立
北京沃土生物工程技术有限公司	北京市	北京市	技术开发、咨询	100.00		设立
河北京沃环保科技有限公司	沧州市	沧州市	环保设备	71.50		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
武汉沃土恒通环境工程有限公司	4.70	-502,283.46		-693,535.61	
通辽市沃土环境工程有限公司	49.00	-431,415.58		5,604,172.53	
河北京沃环保科技有限公司	28.50	-15,220.65		856,692.04	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	武汉沃土恒通环境工程有限公司	通辽市沃土环境工程有限公司	河北京沃环保科技有限公司
流动资产	6,756,840.96	5,552,733.61	4,498,725.04
非流动资产	40,137,859.75	27,313,454.23	567,997.37
资产合计	46,894,700.71	32,866,187.84	5,066,722.41
流动负债	51,715,032.11	21,429,101.08	2,060,785.43
非流动负债	9,935,745.35		
负债合计	61,650,777.46	21,429,101.08	2,060,785.43
营业收入	7,422,612.80	9,285,999.66	8,695,935.14
净利润	-10,686,882.03	-880,439.95	-53,405.79
综合收益总额	-10,686,882.03	-880,439.95	-53,405.79
经营活动现金流量	595,614.61	-357,429.51	-199,408.85

续：

项目	期初余额		
	武汉沃土恒通环境工程有限公司	通辽市沃土环境工程有限公司	河北京沃环保科技有限公司
流动资产	10,213,992.44	7,239,333.36	7,257,471.21
非流动资产	42,365,975.27	28,638,419.89	605,186.23
资产合计	52,579,967.71	35,877,753.25	7,862,657.44
流动负债	45,641,152.04	23,560,226.54	4,803,314.67
非流动负债	11,008,010.39		
负债合计	56,649,162.43	23,560,226.54	4,803,314.67
营业收入	11,843,658.84	8,540,828.02	8,170,525.61
净利润	-5,174,439.05	-864,816.29	1,100,782.32
综合收益总额	-5,174,439.05	-864,816.29	1,100,782.32
经营活动现金流量	1,029,725.39	-953,862.76	216,451.46

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司于 2019 年 6 月 30 日购买子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司 35.30% 的股权。本次交易完成后，本公司持有武汉沃土恒通环境工程有限公司 95.30% 的股权。购买成本与交易日按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价 5,197,581.11 元。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	武汉沃土恒通环境工程有限公司
现金	3,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	

项目	武汉沃土恒通环境工程有限公司
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买成本/处置对价合计	3,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-2,197,581.11
差额	5,197,581.11
其中：调整资本公积	5,197,581.11
调整盈余公积	
调整未分配利润	

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	46,862,607.08	5,623,930.57
其他应收款	11,359,356.66	464,937.55
合计	58,221,963.74	6,088,868.12

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款					3,000,000.00		3,000,000.00
应付账款					27,543,454.39		27,543,454.39
其他应付款					54,008,125.23		54,008,125.23
合计					84,551,579.62		84,551,579.62

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、非金融机构借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换等安排来降低利率风险。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
债务工具投资				
权益工具投资			153,760.39	153,760.39
衍生金融资产				
其他				
资产合计			153,760.39	153,760.39

十一、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司无母公司情况，本公司的最终控制方是彭生平、李季。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
林皓光	董事
徐宏书	原子公司总经理
迟雲	子公司关键管理人员
北京致环投资管理中心（有限合伙）	本公司股东

说明：本公司之子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司原总经理徐宏书已于2017年辞职，子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司与徐宏书存在资金拆入情况，详见附注十一（四）、3。往来余额详见附注十一（四）、5。

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京致环投资管理中心（有限合伙）	房屋	227,000.00	0.00

3. 关联担保情况

(1) 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
彭生平	新希望（天津）商业保理有限公司 1000 万元保理融资额度	2019.1.24	2020.1.22	是
彭生平、李季、武汉沃土恒通环境工程有限公司、通辽市沃土环境工程有限公司、河北京沃环保科技有限公司、北京沃土生物工程技术有限公司	北京银行 300 万元借款本金、利息、违约金等一切费用	2019.11.8	2020.11.8	否
彭生平、李季、通辽市沃土环境工程有限公司	华夏银行 100 万元借款本金、利息、违约金等一切费用	2018.5.28	2019.5.28	是
彭生平、李季、通辽市沃土环境工程有限公司	华夏银行 400 万元借款本金、利息、违约金等一切费用	2018.12.20	2019.12.20	是
彭生平、李季、通辽市沃土环境工程有限公司、武汉沃土恒通环境工程有限公司、河北京沃环保科技有限公司	北京银行 125 万元借款本金、利息、违约金等一切费用	2018.1.12	2019.1.12	是
彭生平、李季、通辽市沃土环境工程有限公司、武汉沃土恒通环境工程有限公司、河北京沃环保科技有限公司	北京银行 250 万元借款本金、利息、违约金等一切费用	2018.11.23	2019.11.23	是
彭生平、李季	融资租赁合同纠纷下的租金、逾期利息、租赁物残值等	2016.9.1	2019.8.31	是

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

注：本公司与实际控制人彭生平、李季借款合同实际为一年一签形式，2020 年借款合同已签订。

关联方	拆入金额	起始日	到期日	年末是否已还款
彭生平	10,000,000.00	2018-9-15	2019-12-31	否
彭生平	3,000,000.00	2019-1-16	2019-12-31	否
彭生平	500,000.00	2019-12-23	2020-7-17	否
李季	5,000,000.00	2018-1-11	2019-12-31	否
李季	7,000,000.00	2018-12-11	2019-12-31	否
李季	5,000,000.00	2018-7-3	2019-12-31	否
徐宏书	847,000.00	2015-12-28	未约定到期日	否
徐宏书	90,000.00	2017-12-4	未约定到期日	否
徐宏书	200,000.00	2017-11-29	未约定到期日	否

关联方	拆入金额	起始日	到期日	年末是否已还款
徐宏书	110,000.00	2018-1-2	未约定到期日	否
徐宏书	100,000.00	2018-1-3	未约定到期日	否
迟雲	100,000.00	2019-3-21	未约定到期日	是
迟雲	200,000.00	2019-3-22	未约定到期日	是
迟雲	50,000.00	2019-3-31	未约定到期日	是
迟雲	400,000.00	2019-4-18	未约定到期日	是
迟雲	381,000.00	2019-5-24	未约定到期日	是
迟雲	200,000.00	2019-6-17	未约定到期日	是
迟雲	100,000.00	2019-6-24	未约定到期日	是
迟雲	100,000.00	2019-8-23	未约定到期日	是
迟雲	50,000.00	2019-9-27	未约定到期日	是
迟雲	200,000.00	2019-10-25	未约定到期日	是
合计	33,628,000.00			

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,675,919.75	1,132,434.44

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	北京致环投资管理中心			7,000.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	彭生平	13,500,000.00	13,050,000.00
	李季	17,000,000.00	17,000,000.00
	徐宏书	1,347,000.00	1,347,000.00
	林皓光	100,000.00	

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至报表批准报出日，本公司应披露的资产负债表日后事项如下：

2020年1月，新型冠状病毒引发的肺炎在武汉市爆发，全国其他省市也陆续出现病例。各级政府为了防控疫情采取了相应的应对措施。上述情况可能会对公司未来财务状况和经营成果产生影响。截止本财务报告报出日，对于发生影响的可能性或影响程度尚无法做出合理估计。

十四、 其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯调整法

本报告期未发现采用追溯调整法的前期会计差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）会计政策变更

详见本附注四、（三十二）。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	25,236,492.28	39,627,523.58
1—2年	4,169,281.66	5,917,666.51
2—3年	5,445,166.51	2,391,100.00
3—4年	2,095,600.00	2,188,600.00
4—5年	1,718,600.00	487,500.00
5年以上	137,500.00	
小计	38,802,640.45	50,612,390.09
减：坏账准备	4,991,871.08	3,838,761.04
合计	33,810,769.37	46,773,629.05

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,240,400.00	3.20	1,240,400.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	37,562,240.45	96.80	3,751,471.08	9.99	33,810,769.37
其中：组合1按账龄组合计提坏账准备的应收款项	35,964,740.45	92.69	3,751,471.08	10.43	32,213,269.37

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2 合并范围内关联方组合的应收账款	1,597,500.00	4.12			1,597,500.00
合计	38,802,640.45	100.00	4,991,871.08		33,810,769.37

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	50,612,390.09	100.00	3,838,761.04	7.58	46,773,629.05
其中: 组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项	49,242,390.09	97.29	3,838,761.04	7.80	45,403,629.05
组合 2 关联方等不计提坏账准备的应收款项	1,370,000.00	2.71			1,370,000.00
合计	50,612,390.09	100.00	3,838,761.04		46,773,629.05

注: 截止 2019 年 12 月 31 日, 本公司应收账款受限金额为 5,056,000.00 元。已质押给北京石创同盛融资担保有限公司用于银行借款业务。

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
多伦县滦沔微生物有机肥科技有限公司	1,240,400.00	1,240,400.00	100.00	收回可能性极低
合计	1,240,400.00	1,240,400.00		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,008,992.28	1,250,449.61	5.00
1—2 年	4,044,281.66	404,428.17	10.00
2—3 年	4,750,166.51	950,033.30	20.00
3—4 年	1,941,600.00	970,800.00	50.00
4—5 年	219,700.00	175,760.00	80.00
合计	35,964,740.45	3,751,471.08	

(2) 组合 2 合并范围内关联方等不计提坏账准备的应收款项

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	227,500.00		
1—2年	125,000.00		
2—3年	695,000.00		
3—4年	150,000.00		
4—5年	262,500.00		
5年以上	137,500.00		
合计	1,597,500.00		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		122,280.00			1,118,120.00	1,240,400.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,838,761.04	1,030,830.04			-1,118,120.00	3,751,471.08
其中：组合1按账龄组合计提坏账准备的应收款项	3,838,761.04	1,030,830.04			-1,118,120.00	3,751,471.08
组合2单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	3,838,761.04	1,153,110.04				4,991,871.08

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况说明：

本年计提坏账准备金额 1,153,110.04 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
唐山新好农牧有限公司	8,472,260.00	21.83	423,613.00
来宾新好农牧有限公司	6,132,000.00	15.80	306,600.00
惠州市鑫隆环境服务有限公司	2,991,000.00	7.71	598,200.00
南丰为耦生态工程有限公司	2,690,000.00	6.93	269,000.00
启迪桑德环境资源股份有限公司	2,360,769.23	6.08	118,038.46
合计	22,646,029.23	58.36	1,715,451.46

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	17,936,135.52	12,706,806.75
应收股利		
其他应收款	55,010,565.30	51,776,563.87
合计	72,946,700.82	64,483,370.62

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
企业间借款利息	17,936,135.52	12,706,806.75
合计	17,936,135.52	12,706,806.75

2. 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期原因	是否发生减值及其原因
武汉沃土恒通环境工程有限公司	10,573,809.29	资金紧张未支付	否，为本公司控股子公司
通辽沃土环境工程有限公司	7,362,326.23	资金紧张未支付	否，为本公司控股子公司
合计	17,936,135.52		

3. 应收利息坏账准备计提情况

本公司应收利息为应收子公司借款利息，不计提坏账准备。

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,244,188.41	2,680,676.88
1—2年	1,481,566.34	11,103,667.31
2—3年	10,457,528.42	6,432,000.00
3—4年	4,932,000.00	25,251,519.68
4—5年	24,551,519.68	6,300,000.00
5年以上	2,808,700.00	8,700.00
小计	55,475,502.85	51,776,563.87
减：坏账准备	464,937.55	
合计	55,010,565.30	51,776,563.87

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	90,478.00	2,278,165.00
备用金	98,399.50	96,889.20
代垫款	24,779.21	40,334.44
资金拆借	42,870,848.20	46,850,848.20
往来款	12,390,997.94	2,510,327.03
合计	55,475,502.85	51,776,563.87

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	55,475,502.85	100.00	464,937.55	0.84	55,010,565.30
其中：组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项	9,298,750.91	16.76	464,937.55	0.05	8,833,813.36
组合 2 关联方/员工备用金/押金和保证金等不计提坏账准备的应收款项	46,176,751.94	83.24			46,176,751.94
合计	55,475,502.85	100.00	464,937.55		55,010,565.30

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	51,776,563.87	100.00			51,776,563.87
其中：组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项	51,776,563.87	100.00			51,776,563.87
组合 2 关联方/员工备用金/押金和保证金等不计提坏账准备的应收款项					
合计	51,776,563.87	100.00			51,776,563.87

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,298,750.91	464,937.55	5.00
合计	9,298,750.91	464,937.55	5.00

(2) 组合 2 关联方/员工备用金/押金和保证金等不计提坏账准备的应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,945,437.50		
1—2 年	1,481,566.34		
2—3 年	10,457,528.42		
3—4 年	4,932,000.00		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4—5 年	24,551,519.68		
5 年以上	2,808,700.00		
合计	46,176,751.94		

6. 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)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	464,937.55			464,937.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	464,937.55			464,937.55

(1) 本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

本年计提坏账准备金额 464,937.55 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

7. 本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉沃土恒通环境工程有限公司	借款	31,693,848.20	2-3 年 6,100,000.00 元、3-4 年 1,100,000.00 元、4-5 年 24,493,848.20 元	57.13	
通辽沃土环境工程有限公司	借款	10,950,000.00	2-3 年 4,350,000.00 元、3-4 年 3,800,000.00 元、5 年以上 2,800,000.00 元	19.74	
武汉天易龙农资有限公司	往来款	9,290,000.00	1 年以内	16.75	464,500.00
北京沃土生物工程技术有限公司	借款	3,319,247.03	1 年以内 1,866,000.00 元、1-2 年 1,453,247.03 元	5.98	
丰宗禄	备用金	50,000.00	1 年以内	0.09	
合计		55,303,095.23		99.69	464,500.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	16,530,000.00		16,530,000.00	13,530,000.00		13,530,000.00
合计	16,530,000.00		16,530,000.00	13,530,000.00		13,530,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
通辽市沃土环境工程有限公司		5,100,000.00			5,100,000.00		
武汉沃土恒通环境工程有限公司		6,000,000.00	3,000,000.00		9,000,000.00		
北京沃土生物工程技术有限公司		1,000,000.00			1,000,000.00		
河北京沃环保科技有限公司		1,430,000.00			1,430,000.00		
合计		13,530,000.00	3,000,000.00		16,530,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,517,961.45	29,559,737.05	77,377,678.11	55,498,297.32
合计	43,517,961.45	29,559,737.05	77,377,678.11	55,498,297.32

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-24,848.06	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、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）	2,618,942.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-3,191,241.24	
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		

项目	金额	说明
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
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	37,994.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-38,645.18	
合计	-520,507.45	

（二）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	-35.87	-0.46	-0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-34.52	-0.44	-0.44

（三）其他

无。

北京沃土天地生物科技股份有限公司

附：

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：

董秘办公室