

诸城宝源新能源发电有限公司
2021 年度财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、所有者权益变动表	8-9
5、财务报表附注	10-39
三、附件	
1、营业执照	
2、会计师事务所执业证书	
3、项目合伙人及注册会计师执业证书	

 **中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）**
中国·北京

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110002672022862000288
报告名称：	诸城宝源新能源发电有限公司 2021年度 财务报表审计报告
报告文号：	中证天通（2022）审字第0100038号
被审（验）单位名称：	诸城宝源新能源发电有限公司
会计师事务所名称：	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见（带有持续经营重大不确定性 段落）
报告日期：	2022年03月15日
报备日期：	2022年03月18日
签字注册会计师：	索还锁(110000102613)， 吴金龙（340101780021）
 （可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

审 计 报 告

中证天通（2022）审字第 0100038 号

雄安科融环境科技股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了诸城宝源新能源发电有限公司（以下简称“诸城宝源”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了诸城宝源 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）及附注九所述，因缺乏资金和技术方案的复杂性，诸城宝源的设备升级改造计划迟迟没有启动，导致其经营状况恶化人员大量离职，目前整体陷入了停产停工状态。截止 2021 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产 110,188,108.23 元，可自由支配的货币资金余额为 15.41 元。

上述情况表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估诸城宝源的持续经营能力，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诸城宝源、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督诸城宝源的财务报告过程。

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。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对诸城宝源的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诸城宝源不能持续经营。

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

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



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

2022 年 3 月 15 日

资产负债表

编制单位：诸城宝源新能源发电有限公司

单位：人民币元

项 目	附注、五	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(一)	451,766.20	4,713,807.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	9,589,169.88	12,722,335.36
应收款项融资			
预付款项	(三)	594,059.41	293,645.82
其他应收款	(四)	5,534,133.60	8,122,954.92
存货			
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	(五)	296,447.14	3,105.25
流动资产合计		16,465,576.23	25,855,848.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(六)	245,285.14	346,348.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(七)	55,800,000.00	205,321,526.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	(八)		1,215,000.00
非流动资产合计		56,045,285.14	206,882,875.34
资产合计		72,510,861.37	232,738,723.82

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：诸城宝源新能源发电有限公司

单位：人民币元

项 目	附注、五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（九）	16,502,854.15	11,990,295.80
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	（十）	2,776,449.12	925,014.04
应交税费	（十一）	207,194.92	548,857.44
其他应付款	（十二）	73,654,649.08	70,659,214.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（十三）	33,512,537.19	15,103,448.28
其他流动负债			
流动负债合计		126,653,684.46	99,226,829.59
非流动负债：			
长期借款	（十四）	21,000,000.00	45,000,000.00
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债	（十五）		9,832.00
递延收益	（十六）	1,362,068.94	1,465,517.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,362,068.94	46,475,349.22
负债合计		149,015,753.40	145,702,178.81
所有者权益：			
股本	（十七）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	（十八）	-176,504,892.03	-12,963,454.99
股东权益合计		-76,504,892.03	87,036,545.01
负债和股东权益总计		72,510,861.37	232,738,723.82

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：诸城宝源新能源发电有限公司

单位：人民币元

项 目	附注、五	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	(十九)	8,109,472.79	38,732,983.02
减：营业成本	(十九)	24,533,347.16	27,015,919.78
税金及附加	(二十)	563,355.67	931,296.01
销售费用			
管理费用	(二十一)	4,133,918.93	2,991,912.88
研发费用			
财务费用	(二十二)	3,837,440.34	4,573,257.61
其中：利息费用	(二十二)	3,837,443.89	4,572,333.25
利息收入	(二十二)	5,200.03	9,119.47
加：其他收益	(二十三)	1,148,766.84	2,064,923.50
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）			
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）	(二十四)	12,794.92	26,351.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(二十五)	-139,493,780.70	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-163,290,808.25	5,311,871.75
加：营业外收入			
减：营业外支出	(二十六)	250,628.79	14,093.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-163,541,437.04	5,297,777.88
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-163,541,437.04	5,297,777.88
（一）按经营持续性分类：			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-163,541,437.04	5,297,777.88
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润			
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
（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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
3.外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-163,541,437.04	5,297,777.88
归属于母公司股东的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：诸城宝源新能源发电有限公司

单位：人民币元

项 目	附注、五	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,522,345.58	42,082,603.77
收到的税费返还		1,044,658.21	2,307,916.68
收到其他与经营活动有关的现金		5,422,981.45	13,585,597.75
经营活动现金流入小计		17,989,985.24	57,976,118.20
购买商品、接受劳务支付的现金		3,127,917.99	13,593,287.27
支付给职工以及为职工支付的现金		2,182,868.59	5,231,547.02
支付的各项税费		1,188,248.54	3,530,561.61
支付其他与经营活动有关的现金		5,870,179.86	6,525,277.56
经营活动现金流出小计		12,369,214.98	28,880,673.46
经营活动产生的现金流量净额		5,620,770.26	29,095,444.74
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		178,397.00	8,747,761.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		178,397.00	8,747,761.00
投资活动产生的现金流量净额		-178,397.00	-8,747,761.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		5,696,606.61	13,820,132.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,708,266.37	4,571,489.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,404,872.98	18,391,622.23
筹资活动产生的现金流量净额		-9,404,872.98	-18,391,622.23
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		-3,962,499.72	1,956,061.51
加：期初现金及现金等价物余额		3,962,515.13	2,006,453.62
六、期末现金及现金等价物余额		15.41	3,962,515.13

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

编制单位：诸城宝源新能源发电有限公司

单位：人民币元

项 目	2020 年度									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	100,000,000.00								-18,261,232.87	81,738,767.13
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	100,000,000.00								-18,261,232.87	81,738,767.13
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）									5,297,777.88	5,297,777.88
（一）综合收益总额									5,297,777.88	5,297,777.88
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
四、本年年末余额	100,000,000.00								-12,963,454.99	87,036,545.01

法定代表人：

（后附财务报表组成部分）

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

诸城宝源新能源发电有限公司

2021 年度财务报表附注

编制单位：诸城宝源新能源发电有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

诸城宝源新能源发电有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2009年1月14日，经诸城市行政审批服务局注册登记，企业法人营业执照注册号：913707826848035912。

截至2021年12月31日，公司注册资本：人民币10,000万元；企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；注册地址：山东省潍坊市诸城市密州街道王合头村；法定代表人：高岩；经营范围：对城市生活垃圾处置、焚烧、余热发电、销售其所产生的电力、灰渣、蒸汽；研究开发垃圾处理技术；提供相关技术咨询和技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

本公司母公司为雄安科融环境科技股份有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释（以下合称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

截止2021年12月31日，公司流动负债高于流动资产110,188,108.23元，可自由支配的货币资金余额为15.41元，这些情况连同本财务报表附注九所示的其他重要事项，导致公司的持续经营能力产生重大影响。针对上述情况，公司拟引入新投资方整合内外部资源，通过向银行申请贷款延期，削减开支严控成本等措施来改善持续经营能力。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制的财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

（五）现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（六）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

（2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司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；

该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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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；

该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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

5、金融工具的公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

6、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （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债权投资；

预期信用损失的计量

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。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后

信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;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,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时,本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本公司按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：期末余额为前五名的应收账款；期末余额为前五名的其他应收款。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A.信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
无风险组合	有确凿证据证明能收回的应收款项；纳入合并范围内的关联方款项
账龄分析法组合	除有确凿证据能收回的应收款项外，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

B.根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目计提方法	项目计提方法
无风险组合	不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	1.00	1.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	15.00	15.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（4）其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值

低于其账面价值的差额计提坏账准备。

8、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

9、金融资产和金融负债的抵销

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

(七) 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

1、估值技术

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

2、公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资

产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（八）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	平均年限法	8-15	4.00	6.40-12.00
运输设备	平均年限法	8	4.00	12.00
其他设备	平均年限法	3-5	4.00	19.20-32.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

（5）其他说明

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

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

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

（九）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十）。

（十）借款费用

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

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

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

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

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

（十一）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

项目	预计使用寿命	依据
特许经营权	19.35	预计经济利益影响期限

（十二）长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十三）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

（十四）预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十五）收入

1、一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- （3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品。

2、具体方法

本公司与政府部门签订特许经营协议，采用建设经营移交方式（BOT）参与垃圾焚烧发电项目建设业务，负责项目建造管理、建设完成后作为项目运营方，收回投资额及获取运营服务收入。

①售电收入，由电力公司根据其联网数据告知公司上网电量数据，财务部根据电力公司确认的数据，并核对生产统计报表数据无误后，根据售电合同约定的单价确认售电收入。

②垃圾处置收入，

生活垃圾由城管局统一收集装运后，由专用垃圾车运入公司，财务根据实际的垃圾供应量，向城管局申报，经城管、财政等各部门审核盖章确认后，根据 BOT 协议或垃圾处置协议约定的单价确认垃圾处置收入。

（十六）政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部

门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

（十七）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号—租赁》	母公司第四届董事会第四十次会议及第四届监事会第二十一次会议	

2、会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税项及其税率

税目	计税依据	税率或征收率
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	6%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

以下披露项目除非特别指出，期初指 2020 年 12 月 31 日，期末指 2021 年 12 月 31 日；上期指 2020 年度，本期指 2021 年度，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	15.41	144.77
银行存款	451,750.79	4,713,662.36
合 计	451,766.20	4,713,807.13

截至 2021 年 12 月 31 日，除中国光大银行股份有限公司诸城支行的银行账户（账号为 55060188000058428）外，公司其他银行账户均被限定使用。

（二）应收账款

1、应收账款分类

类 别	期末金额			
	账面余额		预期信用损失准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款				
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	9,589,169.88	100.00		
其中：账龄分析法组合				
无风险组合	9,589,169.88	100.00		
合 计	9,589,169.88	100.00		

（续）

类 别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款				
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	12,722,335.36	100.00		
其中：账龄分析法组合				
无风险组合	12,722,335.36	100.00		
合 计	12,722,335.36	100.00		

注：根据《国家发展改革委关于完善垃圾焚烧发电价格政策的通知》（发改价格[2012]801号）的规定，以生活垃圾为原料的垃圾焚烧发电项目，执行全国统一垃圾发电标杆电价每千瓦时 0.65 元（含税）。垃圾焚烧发电上网电价高出当地脱硫燃煤机组标杆上网电价的部分实行两级分摊。其中当地省级电网负担每千瓦时 0.10 元，电网企业由此增加的购电成本通过销售电价予以疏导；其余部分纳入全国征收的可再生能源电价附加解决。截止 2021 年 12 月 31 日，已确认尚未收到上网电价补贴金额为 9,421,687.31 元。

2、按组合计提预期信用损失准备的应收账款

组合：无风险组合

应收账款	期末余额	预期信用损失准备	期初余额	预期信用损失准备
国网山东省电力公司潍坊供电公司	9,421,687.31		10,507,472.71	

诸城市综合行政执法局	167,482.57		2,214,862.65	
合 计	9,589,169.88		12,722,335.36	

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	计提的预期信用损失准备金额
国网山东省电力公司潍坊供电公司	9,421,687.31	98.25	
诸城市综合行政执法局	167,482.57	1.75	
合 计	9,589,169.88	100.00	

4、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

5、期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	594,059.41	100.00	281,645.82	95.91
1 至 2 年			12,000.00	4.09
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	594,059.41	100.00	293,645.82	100.00

2、预付款项期末余额前 5 名的情况

单位名称	期末余额	占预付款项余额的比例 (%)
北京京畿创新咨询有限公司	594,059.41	100.00
合 计	594,059.41	100.00

(四) 其他应收款

性 质	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	5,539,035.55	8,140,651.79
减：预期信用损失准备	4,901.95	17,696.87
合 计	5,534,133.60	8,122,954.92

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	81,918.68	1,073,804.14
往来款		884,865.63
代扣代缴款	111,276.12	79,108.75
内部往来款	5,345,840.75	6,102,873.27
减：预期信用损失准备	4,901.95	17,696.87

合 计	5,534,133.60	8,122,954.92
-----	--------------	--------------

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类

类 别	期末金额			
	账面余额		预期信用损失准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款				
按组合计提预期信用损失准备的其他应收款	5,539,035.55	100.00	4,901.95	0.09
其中：账龄分析法组合	193,194.80	3.49	4,901.95	2.54
无风险组合	5,345,840.75	96.51		
合 计	5,539,035.55	100.00	4,901.95	0.09

(续)

类 别	期初金额			
	账面余额		预期信用损失准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款				
按组合计提预期信用损失准备的其他应收款	8,140,651.79	100.00	17,696.87	0.22
其中：账龄分析法组合	1,152,912.89	14.16	17,696.87	1.53
无风险组合	6,987,738.90	85.84		
合 计	8,140,651.79	100.00	17,696.87	0.22

(3) 按组合计提预期信用损失准备的其他应收款

组合 1：账龄分析法组合

账 龄	期末金额		
	账面余额	预期信用损失准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	190,194.80	1,901.95	1.00
1 至 2 年			5.00
2 至 3 年			15.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合 计	193,194.80	4,901.95	2.54

(续)

账 龄	期初金额		
	账面余额	预期信用损失准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1,069,969.39	10,699.69	1.00
1 至 2 年	79,943.50	3,997.18	5.00
2 至 3 年			15.00

3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合 计	1,152,912.89	17,696.87	1.53

组合 2：无风险组合

其他应收款	期末余额	预期信用损失准备
徐州科融科技园发展有限公司	826,188.19	
北京科融新生态技术有限公司	4,516,152.56	
雄安科融智能环保科技发展有限公司	3,500.00	
合 计	5,345,840.75	

(续)

其他应收款	期初余额	预期信用损失准备
徐州科融科技园发展有限公司	826,188.19	
北京科融新生态技术有限公司	5,276,685.08	
诸城市城市综合执法局	884,865.63	
合 计	6,987,738.90	

(4) 预期信用损失准备计提情况

预期信用损失准备	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		17,696.87		17,696.87
期初余额在本期重新评估后		17,696.87		17,696.87
本期计提		-12,794.92		-12,794.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		4,901.95		4,901.95

(5) 本报告期无实际核销的重要其他应收款项情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失准备
北京科融新生态技术有限公司	内部往来款	4,516,152.56	注 1	81.53	
徐州科融科技园发展有限公司	内部往来款	826,188.19	3-4 年	14.92	
代职工缴纳社保费	代扣代缴款	96,496.48	1 年以内	1.74	
孙金娟	备用金	78,918.68	1 年以内	1.42	
代缴职工个人所得税	代扣代缴款	14,779.64	1 年以内	0.27	
合 计		5,532,535.55		99.88	

注 1：1 年以内：4,182,000.00 元；1-2 年：250,000.00 元；2-3 年：84,152.56 元。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(五) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待摊费用		3,105.25
待抵扣进项税额	296,447.14	
合 计	296,447.14	3,105.25

(六) 固定资产

1、固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动情况

项 目	运输设备	电子及办公设备	合 计
一、账面原值：			
1. 期初余额	300,415.26	536,654.18	837,069.44
2. 本期增加金额		13,032.40	13,032.40
(1) 购置		13,032.40	13,032.40
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	300,415.26	549,686.58	850,101.84
二、累计折旧			
1. 期初余额	94,261.81	396,458.72	490,720.53
2. 本期增加金额	57,893.76	56,202.41	114,096.17
(1) 计提	57,893.76	56,202.41	114,096.17
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	152,155.57	452,661.13	604,816.70
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	148,259.69	97,025.45	245,285.14
2. 期初账面价值	206,153.45	140,195.46	346,348.91

(七) 无形资产

1、无形资产类别情况

项 目	特许经营权	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	259,917,770.74	259,917,770.74
2. 本期增加金额	3,572,488.31	3,572,488.31

(1) 购置	3,572,488.31	3,572,488.31
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	263,490,259.05	263,490,259.05
二、累计摊销		
1. 期初余额	54,596,244.31	54,596,244.31
2. 本期增加金额	13,600,234.04	13,600,234.04
(1) 计提	13,600,234.04	13,600,234.04
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	68,196,478.35	68,196,478.35
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	139,493,780.70	139,493,780.70
(1) 计提	139,493,780.70	139,493,780.70
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	139,493,780.70	139,493,780.70
四、账面价值		
1. 期末账面价值	55,800,000.00	55,800,000.00
2. 期初账面价值	205,321,526.43	205,321,526.43

注：1、特许经营权为 2010 年 7 月 16 日由诸城市城市管理行政执法局（特许经营权授予方）、诸城宝源新能源发电有限公司（项目公司）与福建省丰泉环保控股有限公司（担保方）三方签订的《诸城市生活垃圾焚烧发电项目特许经营权协议》，及诸城市城市管理行政执法局（特许经营权授予方）、诸城宝源新能源发电有限公司（项目公司）与徐州科融环境资源股份有限公司（系母公司雄安科融环境科技股份有限公司的原名）三方签订的《诸城市生活垃圾焚烧发电项目特许经营权协议（补充协议）》，根据协议由在建工程达到预定可使用状态后转入。

2、公司与北京中德丰泉环保科技有限公司签订了总承包协议（固定总价承包），发电厂的基础设施建设由其提供。根据签订合同公司将发电厂建造过程中实际支付的工程价款、设备款等款项，作为特许经营权资产的初始入账价值在许可期内分摊处理。

截止 2021 年 12 月 31 日，“无形资产-特许经营权”账面原值为 263,490,259.05 元。

3、因停产期间公司人员相继离职，设备缺乏必要维护损坏严重，对诸城市生活垃圾焚烧发电项目特许经营权可回收金额产生负面影响，其账面价值已出现减值迹象，需进行减值测试并根据需要相应计提减值准备。公司聘请万隆（上海）资产评估有限公司，对诸城市生活垃圾焚烧发电项目特许经营权进行减值测试，并于 2022 年 3 月 15 日出具了“万隆评报字（2022）第 10089 号”评估报告。根据评估报告结果，截止 2021 年 12 月 31 日，诸城市生活垃圾焚烧发电项目特许经营权可回收金额为 55,800,000.00 元。

(八) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款		1,215,000.00
合 计		1,215,000.00

(九) 应付账款**1、应付账款按账龄列示**

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	7,740,753.33	5,940,898.70
1—2 年	2,954,435.22	2,565,471.00
2—3 年	2,494,714.50	3,096,580.05
3 年以上	3,312,951.10	387,346.05
合 计	16,502,854.15	11,990,295.80

2、应付账款按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
物资采购款	5,508,805.39	8,995,623.35
工程款	1,714,546.41	195,400.00
劳务费	8,256,360.77	2,799,272.45
设备款	1,023,141.58	
合 计	16,502,854.15	11,990,295.80

3、账龄超过 1 年的大额应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因	备注
诸城市箬科环保技术有限公司	2,676,726.36	未结算	
诸城市美佳再生资源有限公司	2,147,381.94	未结算	
上海崇盛电力工程有限公司	373,347.16	未结算	
上海佩纳沙士吉打机械有限公司	200,200.00	未结算	
诸城市恒泰市政工程有限公司	195,400.00	未结算	
合 计	5,593,055.46		

(十) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬分类**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	925,014.04	3,700,476.32	2,884,083.94	1,741,406.42
离职后福利-设定提存计划		397,416.99	397,416.99	
辞退福利		1,065,042.70	30,000.00	1,035,042.70
合 计	925,014.04	5,162,936.01	3,311,500.93	2,776,449.12

2、短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	905,152.36	3,340,317.73	2,504,063.67	1,741,406.42

2、职工福利费		94,900.00	94,900.00	
3、社会保险费		213,145.55	213,145.55	
其中：医疗保险费		186,127.25	186,127.25	
工伤保险费		15,705.30	15,705.30	
生育保险费		350.00	350.00	
其他		10,963.00	10,963.00	
4、住房公积金	19,861.68	52,113.04	71,974.72	
5、工会经费和职工教育经费				
6、其他短期薪酬				
合 计	925,014.04	3,700,476.32	2,884,083.94	1,741,406.42

3、离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		380,878.08	380,878.08	
2、失业保险费		16,538.91	16,538.91	
3、年金缴费				
合 计		397,416.99	397,416.99	

(十一) 应交税费

类 别	期末余额	期初余额
增值税		396,143.68
土地使用税	128,000.00	64,000.00
房产税	77,106.54	38,553.27
城市维护建设税		27,730.06
教育费附加		11,884.57
地方教育费附加		7,922.87
印花税	156.34	642.27
水利基金	1,932.04	1,980.72
环境保护税		
合 计	207,194.92	548,857.44

(十二) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
其他应付款	73,654,649.08	70,659,214.03
应付利息		
合 计	73,654,649.08	70,659,214.03

1、其他应付款

(1) 其他应付款按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	73,371,149.84	70,558,126.02
代垫款	272,849.24	90,588.01

保证金押金	10,650.00	10,500.00
合 计	73,654,649.08	70,659,214.03

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

单位名称	期末余额	账龄	款项性质
雄安科融环境科技股份有限公司	73,178,798.04	0-2年	未结算
合 计	73,178,798.04		

(十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款及计提的利息	33,409,088.91	15,000,000.00
递延收益转入	103,448.28	103,448.28
合 计	33,512,537.19	15,103,448.28

(十四) 长期借款

1、长期借款明细项目

借款类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	54,409,088.91	60,000,000.00	6.37%
小 计	54,409,088.91	60,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	33,409,088.91	15,000,000.00	
合 计	21,000,000.00	45,000,000.00	

注：诸城宝源新能源发电有限公司向江苏银行徐州城北支行申请贷款，借款金额为 90,000,000.00 元，借款期限为 2015 年 9 月 6 日至 2023 年 4 月 12 日。截至 2021 年 12 月 31 日，借款本金和利息余额为 54,409,088.91 元。

母公司雄安科融环境科技股份有限公司以机器设备对上述借款提供抵押担保，承担的担保最高金额为 44,888,830.00 元，担保期限为 2015 年 9 月 6 日至 2023 年 4 月 12 日。同时母公司雄安科融环境科技股份有限公司以保证方式对上述借款提供担保，承担的保证最高金额为 90,000,000.00 元，担保期限为 2015 年 9 月 6 日至 2023 年 4 月 12 日。

(十五) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
诉讼费		9,832.00
合 计		9,832.00

(十六) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
诸城市生活垃圾焚烧发电无害化处理项目	1,465,517.22		103,448.28	1,362,068.94
合 计	1,465,517.22		103,448.28	1,362,068.94

(十七) 实收资本

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
雄安科融环境科技股份有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
合 计	100,000,000.00			100,000,000.00

(十八) 未分配利润

项 目	本期金额
调整前上期末未分配利润	-12,963,454.99
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	-12,963,454.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-163,541,437.04
减：提取法定盈余公积	
期末未分配利润	-176,504,892.03

(十九) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,304,643.06	21,828,282.96	38,732,983.02	27,015,919.78
其他业务	3,804,829.73	2,705,064.20		
合 计	8,109,472.79	24,533,347.16	38,732,983.02	27,015,919.78

(二十) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	27,048.59	183,207.22
教育费附加	11,591.99	78,517.38
地方教育费附加	7,728.18	52,344.91
房产税	154,213.08	154,213.08
印花税	3,456.77	35,090.77
土地使用税	256,000.00	256,000.00
环境保护税	100,485.02	157,936.42
水利基金	1,932.04	13,086.23
车船税	900.00	900.00
合 计	563,355.67	931,296.01

(二十一) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,199,849.51	1,472,923.20
聘请中介机构费	283,057.67	322,179.24
折旧费	106,951.85	118,519.82
物业管理费	105,569.11	107,362.98
业务招待费	76,600.60	150,004.30
邮电通讯费	24,251.93	49,294.74

车辆费	57,673.43	64,201.58
差旅费	18,278.64	32,024.87
办公费	29,106.35	32,098.40
诉讼费	1,610.00	14,832.00
劳务费	60,238.00	85,722.00
机物料消耗	8,868.00	925.70
其他	161,863.84	541,824.05
合 计	4,133,918.93	2,991,912.88

(二十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,837,443.89	4,572,333.25
减：利息收入	5,200.03	9,119.47
手续费及其他支出	5,196.48	10,043.83
合 计	3,837,440.34	4,573,257.61

(二十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
递延收益转入的金额	103,448.28	103,448.28
直接计入当期的政府补助	1,045,318.56	1,961,475.22
合 计	1,148,766.84	2,064,923.50

计入当期损益的政府补助明细表：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税款	1,042,899.24	1,958,159.21	与收益相关
诸城市生活垃圾焚烧发电无害化处理项目	103,448.28	103,448.28	与资产相关
代扣个人所得税手续费返还	2,419.32	3,316.01	与收益相关
合 计	1,148,766.84	2,064,923.50	

(二十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失	12,794.92	26,351.51
合 计	12,794.92	26,351.51

(二十五) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-139,493,780.70	
合 计	-139,493,780.70	

(二十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

滞纳金	30,628.79	14,093.87
罚款支出	200,000.00	
违约赔偿支出	20,000.00	
合 计	250,628.79	14,093.87

(二十七) 现金流量表项目注释

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-163,541,437.04	5,297,777.88
加：信用减值准备	-12,794.92	-26,351.51
资产减值准备	139,493,780.70	
固定资产折旧、投资性房地产折旧	114,096.17	118,940.19
无形资产摊销	13,600,234.04	13,361,419.33
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	3,813,961.89	4,572,333.25
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	5,643,405.23	8,858,278.33
经营性应付项目的增加	6,509,524.19	-3,086,952.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,620,770.26	29,095,444.74
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15.41	3,962,515.13
减：现金的期初余额	3,962,515.13	2,006,453.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,962,499.72	1,956,061.51

2、现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	15.41	3,962,515.13

其中：库存现金	15.41	144.77
可随时用于支付的银行存款		3,962,370.36
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	15.41	3,962,515.13

(二十八) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	所有权或使用权受限制的原因
货币资金	451,750.79	银行账户被冻结
合 计	451,750.79	

六、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
雄安科融环境科技股份有限公司	股份公司	河北省	环保行业	71,280.00	100.00	100.00

2、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐州科融科技园发展有限公司	同一母公司
徐州燃烧控制研究院有限公司	同一母公司
北京科融新生态技术有限公司	同一母公司
雄安科融智能环保科技有限公司	同一母公司

(二) 关联方交易情况

1、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
诸城宝源新能源发电有限公司	雄安科融环境科技股份有限公司	9,000,000.00	注 1		否
雄安科融环境科技股份有限公司	诸城宝源新能源发电有限公司	134,888,830.00 注 2	2015-09-06	2023-04-12	否
小计		143,888,830.00			

注 1：公司为借款提供连带责任保证，保证期间为借款期限届满之次日起 3 年；如借款提前到期，则保证期间为借款提前到期日之次日起 3 年。

注 2：母公司雄安科融环境科技股份有限公司以机器设备对上述借款提供抵押担保，承担的担保最高金额为 44,888,830.00 元，担保期限为 2015 年 9 月 6 日至 2023 年 4 月 12 日。同时母公司雄安科融环境科技股份有限公司以保证方式对上述借款提供担保，承担的保证最高金额为 90,000,000.00 元，担保期限为 2015 年 9 月 6 日至 2023 年 4 月 12 日。

(三) 关联方应收应付款项

1、关联方应收、预付款项

项目名称	期末金额		期初金额	
	账面余额	预期信用损失准备/	账面余额	预期信用损失准备
其他应收款：				
北京科融新生态技术有限公司	4,516,152.56		5,276,685.08	
徐州科融科技园发展有限公司	826,188.19		826,188.19	
雄安科融智能环保科技发展有限公司	3,500.00			
合 计	5,345,840.75		6,102,873.27	

2、关联方应付、预收款项

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款		
雄安科融环境科技股份有限公司	450,000.00	450,000.00
徐州燃烧控制研究院有限公司	497,212.38	
合 计	947,212.38	450,000.00
其他应付款：		
雄安科融环境科技股份有限公司	73,178,798.04	70,418,345.40
徐州燃烧控制研究院有限公司	100,000.00	100,000.00
合 计	73,278,798.04	70,518,345.40

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

母公司雄安科融环境科技股份有限公司向中国工商银行徐州云龙支行申请的流动资金贷款，借款金额为 9,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 7 月 30 日至 2022 年 2 月 3 日，截止 2021 年 12 月 31 日，借款本金余额为 9,000,000.00 元。

2022 年 2 月，母公司雄安科融环境科技股份有限公司归还上述借款本金 3,001,628.59 元，对尚未归还的借款本金 5,998,371.41 元展期至 2022 年 8 月 3 日。

公司为上述借款提供连带责任保证，保证期间为借款期限届满之次日起 3 年；如借款提前到期，则保证期间为借款提前到期日之次日起 3 年。

(二) 或有事项

1、2021 年 8 月 30 日，箬科（北京）环保技术有限公司向北京市丰台区人民法院提起诉讼（(2021)京 0106 民初 30682 号），诉讼请求：（1）请求法院依法判令解除原被告双方签署的《诸城市生活垃圾焚烧发电项目、垃圾渗滤液处理站项目 BOT 合作协议》和《诸城市生活垃圾焚烧发电项目、垃圾渗滤液处理站项目 BOT 合作协议补充协议》；（2）请求法院依法判令被告向原告支付垃圾渗滤液处理费人民币 6,755,973.77 元；（3）请求法院依法判令被告按欠款总额的 30% 向原告支付逾期支付垃圾渗滤液处理费的滞纳金；（4）请求法院依法判令被告向原告支付在线监测仪表设备费用人民币 226,000.00 元，并支付逾期付款期间的利息（自 2015 年 4 月 12 日起至实际付清之日止按同期贷款利率支付）；（5）请求法院依法判令被告回购涉案项目，向原告支付

项目回购款人民币 7,500,000.00 元，并承担原告由此产生的税费；（6）本案诉讼费用由被告承担。

截至审计报告日，该案件未判决。

2、潍坊惠宇环保科技有限公司向潍坊市寒亭区人民法院提起诉讼((2021)鲁 0782 民初 7851 号)，诉讼请求：（1）请求法院依法判决被告依据烟气连续监测系统 FT-IR 在线分析设备采购合同支付给原告货款 640,000.00 元及利息暂计 8,213.30 元（以 640,000.00 元为基数，按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率自 2021 年 3 月 18 日至生效判决履行日）；（2）依法判令被告承担本案案件受理费、保全费用。

截至审计报告日，该案件未判决。

除上述事项外，截止 2021 年 12 月 31 日，公司仍有大额的供应商货款和人员工资等款项尚未结算支付。如对方提起诉讼，除支付相应款项外，还需要支付相应的利息，具体赔付金额由对方起诉意愿以及拖欠时间长短决定。

八、资产负债表日后事项

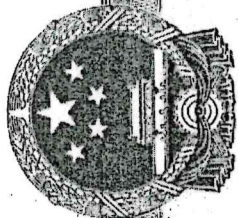
截止审计报告日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

2021 年，公司制订了设备升级改造计划，停产后各项工作按计划进行。因缺乏资金和技术方案的复杂性，诸城宝源的设备升级改造计划迟迟没有启动，导致其经营状况恶化人员大量离职，目前整体处于停产停工状态。

诸城宝源新能源发电有限公司

2022年3月15日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



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

名称 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、度财务决算审计，出具审计报告；基本建设、管理咨询、税务咨询、其他会计、法律、法规规定的经营活动；开展经营内容和经营范围限制类项目，国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动；不得从事。

成立日期 2014年01月02日

合伙期限 2014年01月02日至长期

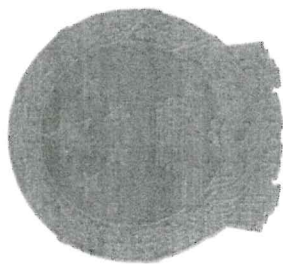
主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



登记机关

2022年01月13日

证书序号: 0011978



会计师事务所

执业证书

说明

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

名称: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



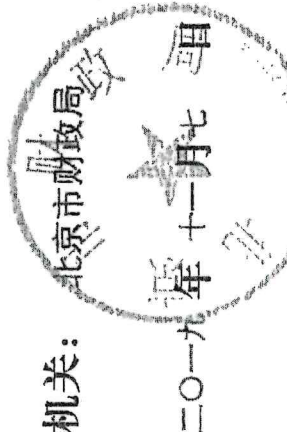
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关:



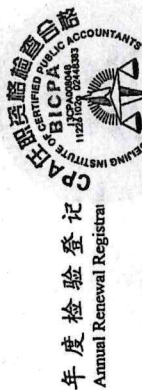
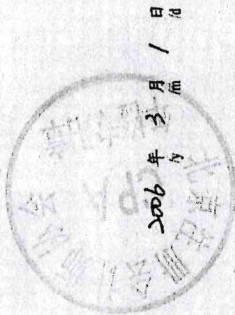
中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

110000102613

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
2004-12-01
年 月 日
发证日期:
Date of issuance



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



姓名: 索还锁
证书编号: 110000102613



年 月 日

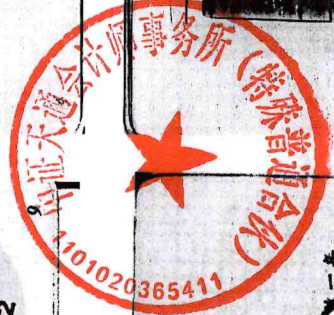
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格



姓名: 索还锁
Full name: 索还锁
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1975-07-15
Date of birth: 1975-07-15
工作单位: 北京兴华会计师事务所
Working unit: 北京兴华会计师事务所
身份证号码: 142202197507152870
Identity card No.:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

340101780021

证书编号:
No. of Certificate

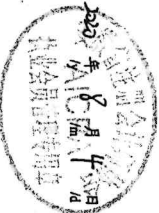
安徽省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2010-12-02

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日



姓名 Full name 吴金元
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-09-21
工作单位 Working unit 安徽永健会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 340102198009212011

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

