

北京中航泰达环保科技股份有限公司

[2022]京会兴阅字第 12000001 号

目 录

备考审阅报告	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	1-64

备考审阅报告

[2022]京会兴阅字第 12000001 号

北京中航泰达环保科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京中航泰达环保科技股份有限公司（以下简称“中航泰达”）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2021 年 1-9 月、2020 年度备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制备考合并财务报表是中航泰达公司管理层的责任。我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述编制基础的规定编制，未能在所有重大方面公允反映中航泰达公司 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的备考合并财务状况和 2021 年 1-9 月、2020 年度的备考合并经营成果。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明，本审阅报告专门就上述备考合并财务报表而出具，仅供中航泰达公司作为中航泰达公司重大资产重组之目的使用，不得用于其他用途。

北京兴华
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇二二年四月七日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

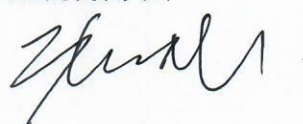


备考合并资产负债表

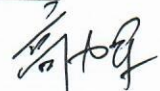
编制单位：北京中航泰达环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日 合并	2020年12月31日 合并
流动资产：			
货币资金	六、1	67,366,882.92	153,674,593.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	46,852,100.00	16,188,000.00
应收账款	六、3	459,998,396.00	226,999,829.50
应收款项融资	六、4	32,017,650.00	35,841,642.55
预付款项	六、5	10,585,233.36	9,488,374.22
其他应收款	六、6	15,911,046.30	13,074,241.66
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	14,077,362.72	14,364,182.78
合同资产	六、8	30,926,329.19	190,300,326.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	1,801,805.42	8,710,139.18
流动资产合计		679,536,805.91	668,641,329.98
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	597,889,822.64	511,948,921.88
其他权益工具投资	六、11	2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、12	5,131,467.09	5,052,826.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	7,909,828.34	
无形资产	六、14	867,345.86	1,024,600.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	3,113,135.98	3,525,498.42
递延所得税资产	六、16	10,675,626.06	7,853,357.93
其他非流动资产	六、17		1,806,214.13
非流动资产合计		627,587,225.97	533,211,419.12
资产总计		1,307,124,031.88	1,201,852,749.10

公司法定代表人： 

公司负责人： 

公司会计机构负责人： 

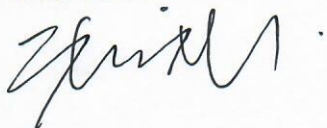
备考合并资产负债表（续）

编制单位：北京中航泰达环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日
		合并	合并
流动负债：			
短期借款	六、18	70,652,777.47	82,284,084.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	5,000.00	
应付账款	六、20	160,681,808.79	125,991,603.22
预收款项			
合同负债	六、21	2,518.60	2,756.16
应付职工薪酬	六、22	4,252,531.27	4,969,687.54
应交税费	六、23	18,168,375.29	3,236,560.15
其他应付款	六、24	473,944,246.73	473,662,583.80
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	4,382,525.85	
其他流动负债	六、26	327.42	411.84
流动负债合计		732,090,111.42	690,147,687.32
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	六、27	2,842,904.08	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、28		1,774,076.57
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,842,904.08	1,774,076.57
负债合计		734,933,015.50	691,921,763.89
股东权益：			
股本	六、29	139,960,000.00	139,960,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	211,011,576.30	207,784,352.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、31	25,259,034.66	25,259,034.66
未分配利润	六、32	195,960,405.42	136,927,598.25
归属于母公司股东权益合计		572,191,016.38	509,930,985.21
少数股东权益			
股东权益合计		572,191,016.38	509,930,985.21
负债和股东权益总计		1,307,124,031.88	1,201,852,749.10

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



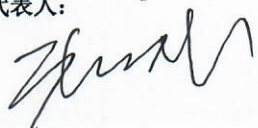
备考合并利润表

编制单位：北京中航泰达环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-9月	2020年度
		合并	合并
一、营业收入	六、33	310,683,117.88	401,030,404.85
减：营业成本	六、33	235,128,585.46	281,526,355.58
税金及附加	六、34	493,091.23	1,359,341.25
销售费用	六、35	3,392,522.06	3,493,511.56
管理费用	六、36	45,012,808.27	57,186,539.05
研发费用	六、37	15,858,187.66	15,994,172.45
财务费用	六、38	2,911,275.23	4,046,910.38
其中：利息费用		2,247,531.55	5,015,938.90
利息收入		826,424.40	1,438,064.50
加：其他收益	六、39	3,737,969.23	1,515,818.80
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	84,950,543.68	42,029,427.56
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）	六、41	-19,114,914.74	-8,730,159.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	1,649,626.57	5,156,757.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	-12,952.02	-8,672.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,096,920.69	77,386,746.22
加：营业外收入	六、44	2,000.29	173,419.72
减：营业外支出	六、45	3,000.01	309,080.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,095,920.97	77,251,085.75
减：所得税费用	六、46	-1,899,903.54	4,006,245.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,995,824.51	73,244,840.58
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		80,995,824.51	73,244,840.58
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,995,824.51	73,244,840.58
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		80,995,824.51	73,244,840.58
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		80,995,824.51	73,244,840.58
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（8）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（9）现金流量套期损益的有效部分			
（10）其他			
（二）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		80,995,824.51	73,244,840.58
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		80,995,824.51	73,244,840.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

北京中航泰达环保科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系北京中航泰达环保科技有限公司(以下简称中航泰达有限)。中航泰达有限系由自然人刘斌、陈士华共同投资组建的有限责任公司,于2011年12月19日在工商行政管理局登记注册,取得注册号为110108014508285(现更新为统一社会信用代码:91110106587714554K)的企业法人营业执照。公司现注册地:北京市丰台区汽车博物馆西路8号院3号楼8层801。法定代表人:刘斌。公司现有注册资本为人民币139,960,000.00元,总股本为139,960,000.00股,每股面值人民币1元。

公司股票于2016年3月22日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。截至2021年9月30日,公司注册资本139,960,000.00元,其中:有限售条件流通股份76,548,000股,无限售条件流通股份63,412,000股。

本公司经营范围为:技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询;工程和技术研究与试验发展;销售机械设备、电子产品、金属矿石、非金属矿石、建筑材料、化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品);技术开发。专业承包;工程勘察设计。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;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。)

本备考财务报表及备考财务报表附注已于2022年4月7日经公司全体董事批准对外报出。

二、本次备考合并购买资产的基本情况

1、交易情况说明

2022年1月4日,公司第三届董事会第八次会议决议审议通过,本公司拟以20,853.00

万元认购包钢集团节能环保科技产业有限责任公司（以下简称“包钢节能”或“标的公司”）12,816.84万元股权，同时以25,937.64万元受让中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司（以下简称“北方稀土”）持有包钢节能的15,942.00万元股权。交易完成后，本公司合计持有交易标的公司34.00%股份，交易总价为46,790.64万元。本次交易价格根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字[2021]第1182号《包钢集团节能环保科技产业有限责任公司拟进行混合所有制所涉及的包钢集团节能环保科技产业有限责任公司股东全部权益价值资产评估项目》所确定的评估结果为依据确定交易价格。

由于本次重大资产重组方案尚待本公司股东大会的批准及北京证券交易所、中国证券监督管理委员会的核准，最终经批准的重组方案，将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

2、交易标的公司基本情况

包钢集团节能环保科技产业有限责任公司系经包头市昆都仑区市场监督管理局批准，成立于2007年5月30日，注册资本50万元，统一社会信用代码为91150203664064330D，营业期限为2007年5月30日至2037年5月29日，所属机动车、电子产品和日用产品修理行业，注册地为内蒙古自治区包头市昆都仑区河西工业区包钢信息楼东副楼，公司类型为有限责任公司，法定代表人为韩培信，为中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司全资子公司。本公司经营范围：许可经营项目：无 一般经营项目：环境技术咨询服务；环境技术研发；固体废弃物的综合利用及循环经济研发；钢铁、稀土、矿山等生产工艺技术咨询服务；设备制造技术咨询服务；节能环保专项工程管理与服务；节能技术推广服务；环保排污权交易、能源（电力）交易；工业环保设施托管运营管理（EMC）；污水处理以及环境治理相关大气污染治理、危险废物治理（凭许可证经营）；冶金渣、粉煤灰、干选废石、尾矿等一般固体废物综合利用产品销售；工程（环境）监理（凭内蒙古自治区环保厅批复经营）；检测服务（能源）、环境保护监测与检测；环境污染处理

药剂材料制造；园林绿化工程；道路、生态保护与土壤修复工程。

三、备考财务报表的编制基础

1、编制基础

本备考财务报表系假设本次以现金购买包钢节能公司股权交易已于2020年1月1日完成，并依据本次收购交易完成后的股权架构。自期初即存在并持续经营，并且在2020年1月1日至2021年9月30日止期间内（即本报告期内）无重大改变，以此假定的公司架构为会计主体。

本备考财务报表系以业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（审计报告文号：中兴财光华审会字（2021）第207433号）审计的本公司2020年度财务报表，本公司2021年度1-9月财务报表，和业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（审计报告文号：[2022]京会兴审字第12000023号）审计的包钢节能2020年度及2021年1-9月财务报表为基础模拟编制。

本次备考合并财务报表只考虑以现金46,790.64万元购买包钢节能公司34.00%股权，未考虑与本次交易相关的配套资金事项。2020年1月1日取得包钢节能公司股权并形成长期股权投资，尚未支付的股权转让款计入其他应付款核算。

以持续经营假设为基础编制，根据2021年1-9月、2020年度实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日发布的《企业会计准则——基本准则》及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》（2014年修订）等相关规定编制，并基于本备考合并财务报表附注四所述的各项主要会计政策和会计估计而编制，拟购买资产和本公司编制本备考财务报表所依据的会计政策在所有重要方面保持一致，所依据

的会计估计在所有重要方面保持一致。

考虑本备考财务报表之特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

2、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、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本备考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以及经营成果。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的商业模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的商业模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入

当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款等，对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。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对于租赁应收款项，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；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④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；

⑤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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 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票据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	所有商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 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
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

C. 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(6) 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。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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时，使用不可观察输入值。

6、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、发

出商品、合同履行成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货购进采用实际成本计价，原材料发出采用个别计价法，低值易耗品采用一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

7、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

8、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单

位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

9、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	平均年限法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	平均年限法	3	5.00	31.67
办公设备	平均年限法	3	5.00	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

10、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。

11、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用

权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

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

一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 xx 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取

的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

12、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

13、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

14、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

15、收入确认

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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。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。

① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确

认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

③ 工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投

投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

17、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

18、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或

负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- （1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- （2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

19、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 执行新租赁准则

财政部2018年12月7日发布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”），本公司2021年1月1日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

首次执行上述新准则对期初留存收益及财务报表相关项目的影响汇总如下：

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报表项目	2020年12月31日	2021年1月1日
资产：		
使用权资产		7,615,234.73
负债：		
租赁负债		8,584,252.07
股东权益：		
未分配利润	124,542,099.04	123,573,081.70

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、9%、10%、13%等税率计缴
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注1]

[注1] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

公司名称	税率
本公司	15%
天津中航泰达建筑工程有限公司	20%
包头市中航泰达环保科技有限公司	20%
安宁中航泰达环保科技有限公司	20%
河北中航泰达环保科技有限公司	20%
无锡天拓环保科技有限公司	20%
山东泰达晟硕环保科技有限公司	20%
陕西泰达恒新环保科技有限公司	20%

北京中航泰达环保科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司名称	税率
新疆中航泰达环保科技股份有限公司	20%

2、优惠税负及批文

根据2018年10月31日全国高新技术认定管理工作领导小组办公室下发的《关于公示北京市2018年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》，公司完成高新技术认定，认定有效期为2018-2020年度。2021年公司重新完成高新技术企业认证，有效期延长三年。故公司2021年度按15%的所得税税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13号，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。本公司之子公司天津中航泰达建筑工程有限公司、包头市中航泰达环保科技有限公司、安宁中航泰达环保科技有限公司、河北中航泰达环保科技有限公司、无锡天拓环保科技有限公司、山东泰达晟硕环保科技有限公司、陕西泰达恒新环保科技有限公司、新疆中航泰达环保科技有限公司均满足小型微利企业认定条件。

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，本公司之子公司河北中航泰达环保科技有限公司、无锡天拓环保科技有限公司、陕西泰达恒新环保科技有限公司按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2021年1月1日】，期末指【2021年9月30日】，本期指2021年1-9月，上期指2020年度。

1、货币资金

北京中航泰达环保科技股份有限公司
备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.9.30	2020.12.31
库存现金	332.24	36,449.01
银行存款	56,230,837.61	148,762,824.89
其他货币资金	11,135,713.07	4,875,319.38
合 计	67,366,882.92	153,674,593.28
其中：存放在境外的款项总额		

抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项

项目	期末余额	款项性质
其他货币资金	4,500,015.00	保证金
其他货币资金	6,635,698.07	冻结资金
合 计	11,135,713.07	

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2021.9.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	49,318,000.00	2,465,900.00	46,852,100.00
合 计	49,318,000.00	2,465,900.00	46,852,100.00

续：

类 别	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	17,040,000.00	852,000.00	16,188,000.00
合 计	17,040,000.00	852,000.00	16,188,000.00

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 商业承兑汇票

2021年9月30日，组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	49,318,000.00	5.00%	2,465,900.00
合计	49,318,000.00	5.00%	2,465,900.00

② 坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.9.30
			转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	852,000.00	2,465,900.00	852,000.00		2,465,900.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在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	181,083,575.70	
商业承兑汇票		13,700,000.00
合计	181,083,575.70	13,700,000.00

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2021.9.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	494,653,249.99	34,654,853.99	459,998,396.00	245,677,890.17	18,678,060.67	226,999,829.50
合计	494,653,249.99	34,654,853.99	459,998,396.00	245,677,890.17	18,678,060.67	226,999,829.50

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

②2021年9月30日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
--	------	-------------------	------

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1年以内	369,432,152.67	5	18,471,607.63
1至2年	88,609,731.06	10	8,860,973.11
2至3年	36,611,366.26	20	7,322,273.25
3年以上			
合计	494,653,249.99		34,654,853.99

③ 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	18,678,060.67	15,976,793.32			34,654,853.99

(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	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
内蒙古包钢稀土钢板材有限责任公司	179,615,997.24	1年以内、1-2年	36.31	8,983,583.86
内蒙古包钢金属制造有限责任公司	130,432,880.19	1年以内、1-2年	26.37	10,280,478.64
内蒙古包钢钢联股份有限公司	52,472,270.62	1年以内、1-2年	10.61	3,199,962.51
江阴兴澄特种钢铁有限公司	32,760,464.36	1年以内、2-3年	6.62	4,865,978.89
新疆八一钢铁股份有限公司	28,291,709.64	1年以内	5.72	1,414,585.48
合计	423,573,322.05		85.63	28,744,589.38

4、应收款项融资

项目	2021.9.30	2020.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	32,017,650.00	35,841,642.55
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	32,017,650.00	35,841,642.55

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2021.9.30		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1年以内	10,501,073.36	99.20	9,430,414.22	99.39
1至2年	26,200.00	0.25		
2至3年			57,960.00	0.61
3年以上	57,960.00	0.55		
合计	10,585,233.36	100.00	9,488,374.22	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
山东盛宝传热科技有限公司	非关联方	2,900,000.00	27.40	1年以内	未到结算期
南通新宇钢结构有限公司	非关联方	2,468,273.88	23.32	1年以内	未到结算期
天津宏昶能源科技有限公司	非关联方	1,145,657.80	10.82	1年以内	未到结算期
河北建设集团股份有限公司	非关联方	537,948.29	5.08	1年以内	未到结算期
重庆川仪自动化股份有限公司	非关联方	500,000.00	4.72	1年以内	未到结算期
合计		7,551,879.97	71.34		

6、其他应收款

项目	2021.9.30	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,911,046.30	13,074,241.66
合计	15,911,046.30	13,074,241.66

(1) 其他应收款情况

项目	2021.9.30			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	19,450,687.88	3,539,641.58	15,911,046.30	15,089,661.82	2,015,420.16	13,074,241.66
合计	19,450,687.88	3,539,641.58	15,911,046.30	15,089,661.82	2,015,420.16	13,074,241.66

① 坏账准备

A. 2021年9月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12月内预期信用	坏账准备	理由
----	------	------------	------	----

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		损失率%		
组合计提:	19,450,687.88		3,539,641.58	
账龄组合	19,450,687.88	18.20	3,539,641.58	预期信用损失
合计	19,450,687.88		3,539,641.58	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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)	
2021年1月1日余额	2,015,420.16			2,015,420.16
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	1,524,221.42			1,524,221.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年9月30日余额	3,539,641.58			3,539,641.58

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.9.30	2020.12.31
往来款	10,232,952.43	8,293,456.78
押金保证金	5,899,910.21	3,840,126.21
备用金	2,959,043.13	2,729,088.92
其他	358,782.11	226,989.91
合计	19,450,687.88	15,089,661.82

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	--------	------	------	----	---------------------	----------

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京首创大气环境科技股份有限公司	非关联方	股权转让款	3,904,322.67	2-3年	20.07	780,864.53
乐亭中航泰达环保科技有限公司	非关联方	借款	2,900,000.00	1-2年	14.91	290,000.00
包钢(集团)公司计划财务部	非关联方	押金保证金	2,105,200.00	1年以内	10.82	105,260.00
国信招标集团股份有限公司第三分公司	非关联方	押金	1,232,464.00	3-4年	6.34	616,232.00
北京庖丁资产管理有限公司	非关联方	押金	921,011.91	3-4年	4.74	460,505.96
合计			11,062,998.58		56.88	2,252,862.49

7、存货

(1) 存货分类

项目	2021.9.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,077,362.72		14,077,362.72
在产品			
合计	14,077,362.72		14,077,362.72

(续)

项目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,364,182.78		14,364,182.78
在产品			
合计	14,364,182.78		14,364,182.78

8、合同资产

	2021.9.30	2020.12.31
合同资产	31,089,385.87	192,113,010.06
减：合同资产减值准备	163,056.68	1,812,683.25
小计	30,926,329.19	190,300,326.81

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2021.9.30	2020.12.31
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
小计		
合 计	30,926,329.19	190,300,326.81

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2021年9月30日，计提减值准备的合同资产如下：

① 组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
未完工未结算项目	14,783,717.60			预期信用损失
已完工未结算项目				预期信用损失
质保金	16,305,668.27	1.00	163,056.68	预期信用损失
合计	31,089,385.87		163,056.68	

9、其他流动资产

项目	2021.9.30	2020.12.31
待抵扣增值税进项税额	68,866.33	7,491,737.70
预交所得税	515,268.19	73,403.16
房租物业费	1,217,670.90	1,144,998.32
合 计	1,801,805.42	8,710,139.18

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
包钢集团节能环保科	511,948,921.88			85,940,900.76	

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

技产业有限责任公司				
小计	511,948,921.88			85,940,900.76
合计	511,948,921.88			85,940,900.76

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司				597,889,822.64	
小计				597,889,822.64	
合计				597,889,822.64	

11、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
北京中楠生态科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00			长期持有
合计	2,000,000.00		2,000,000.00			

12、固定资产

项目	2021.9.30	2020.12.31
固定资产	5,131,467.09	5,052,826.15
固定资产清理		
合计	5,131,467.09	5,052,826.15

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他	办公设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	6,260,685.60	3,147,117.32	511,073.96	9,918,876.88

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	运输设备	电子设备及其他	办公设备	合 计
2、本年增加金额	1,392,282.30	271,049.05	122,175.30	1,785,506.65
(1) 购置	1,392,282.30	271,049.05	122,175.30	1,785,506.65
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额	65,044.25	16,637.17		81,681.42
(1) 处置或报废	65,044.25	16,637.17		81,681.42
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	7,587,923.65	3,401,529.20	633,249.26	11,622,702.11
二、累计折旧				
1、年初余额	2,664,546.61	2,004,557.85	196,946.27	4,866,050.73
2、本年增加金额	1,131,819.84	459,063.20	68,694.37	1,659,577.41
(1) 计提	1,131,819.84	459,063.20	68,694.37	1,659,577.41
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额	28,321.33	6,071.79		34,393.12
(1) 处置或报废	28,321.33	6,071.79		34,393.12
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	3,768,045.12	2,457,549.26	265,640.64	6,491,235.02
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	3,819,878.53	943,979.94	367,608.62	5,131,467.09

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	运输设备	电子设备及其他	办公设备	合 计
2、年初账面价值	3,596,138.99	1,142,559.47	314,127.69	5,052,826.15

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	15,721,775.15	15,721,775.15
2、本年增加金额	2,733,238.09	2,733,238.09
3、本年减少金额		-
4、年末余额	18,455,013.24	18,455,013.24
二、累计折旧		-
1、年初余额	8,106,540.42	8,106,540.42
2、本年增加金额	2,438,644.48	2,438,644.48
3、本年减少金额		-
4、年末余额	10,545,184.90	10,545,184.90
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	7,909,828.34	7,909,828.34
2、年初账面价值	7,615,234.73	7,615,234.73

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,124,345.34	2,124,345.34
2、本年增加金额	84,345.13	84,345.13
(1) 购置	84,345.13	84,345.13
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	软件	合 计
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	2,208,690.47	2,208,690.47
二、累计摊销		
1、年初余额	1,099,744.73	1,099,744.73
2、本年增加金额	241,599.88	241,599.88
(1) 摊销	241,599.88	241,599.88
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	1,341,344.61	1,341,344.61
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	867,345.86	867,345.86
2、年初账面价值	1,024,600.61	1,024,600.61

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少 的原因
装修费	3,525,498.42	296,360.68	1,090,986.12		2,730,872.98	
服务费		458,715.60	76,452.60		382,263.00	
合 计	3,525,498.42	755,076.28	1,167,438.72		3,113,135.98	

北京中航泰达环保科技股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、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	2021.9.30		2020.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	6,070,941.24	40,660,395.57	3,219,201.24	21,545,480.93
资产减值准备	24,458.50	163,056.68	271,902.48	1,812,683.25
未开票成本的所得税影响	3,633,337.52	24,222,250.14	3,633,337.52	24,222,250.14
预计合同亏损的所得税影响			266,111.49	1,774,076.57
股份支付的所得税影响	946,888.80	6,312,592.00	462,805.20	3,085,368.00
合计	10,675,626.06	71,358,294.39	7,853,357.93	52,439,858.89

17、其他非流动资产

项 目	2021.9.30	2020.12.31
合同履行成本		1,806,214.13
减：减值准备		
小计		1,806,214.13
减：一年内到期的其他非流动资产		
——账面余额		
——减值准备		
小计		
合计		1,806,214.13

18、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2021.9.30	2020.12.31
信用借款		
保证借款	70,652,777.47	80,284,084.61
抵押借款		
质押借款		2,000,000.00

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	70,652,777.47	82,284,084.61
-----	---------------	---------------

19、应付票据

种 类	2021.9.30	2020.12.31
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	5,000.00	
合 计	5,000.00	

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2021.9.30	2020.12.31
1年以内	106,417,036.73	93,210,533.51
1-2年	31,531,962.93	22,878,585.76
2-3年	15,401,755.00	8,648,027.67
3年以上	7,331,054.13	1,254,456.28
合 计	160,681,808.79	125,991,603.22

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国十九冶集团有限公司	2,934,782.37	未到付款期
北京新世翼节能环保科技股份有限公司	2,566,371.68	未到付款期
东方电气集团东方锅炉股份有限公司	7,698,768.14	未到付款期
中国诚通生态有限公司	3,472,079.14	未到付款期
陕西蔚蓝节能环保科技集团有限责任公司	1,954,354.94	未到付款期
合 计	18,626,356.27	

21. 合同负债

项 目	2021.9.30	2020.12.31
合同负债	2,518.60	2,756.16
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	2,518.60	2,756.16

22、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
一、短期薪酬	4,953,073.03	52,389,879.32	53,431,625.44	3,911,326.91
二、离职后福利-设定提存计划	16,614.51	5,374,698.07	5,071,331.53	319,981.05
三、辞退福利		29,484.41	8,261.10	21,223.31
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,969,687.54	57,794,061.80	58,511,218.07	4,252,531.27

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,696,045.18	44,261,380.46	45,282,502.41	3,674,923.23
2、职工福利费		1,893,539.25	1,893,539.25	
3、社会保险费	215,070.74	3,129,440.39	3,152,073.45	192,437.68
其中：医疗保险费	213,507.09	2,940,113.29	2,970,142.46	183,477.92
工伤保险费		168,071.78	159,907.50	8,164.28
生育保险费	1,563.65	21,255.32	22,023.49	795.48
4、住房公积金	22,418.90	2,854,161.25	2,867,680.15	8,900.00
5、工会经费和职工教育经费	19,538.21	251,357.97	235,830.18	35,066.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,953,073.03	52,389,879.32	53,431,625.44	3,911,326.91

(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
1、基本养老保险	15,637.12	5,176,893.08	4,882,646.96	309,883.24
2、失业保险费	977.39	197,804.99	188,684.57	10,097.81
3、企业年金缴费				
合计	16,614.51	5,374,698.07	5,071,331.53	319,981.05

23、应交税费

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	2021.9.30	2020.12.31
企业所得税	1,213,785.46	1,999,918.88
增值税	16,525,788.02	911,257.11
代扣代缴个人所得税	375,723.48	218,342.14
城市维护建设税	14,062.23	56,400.82
教育费附加	6,026.34	19,034.20
印花税	9,600.15	10,638.40
地方教育费附加	4,017.54	10,099.90
其他	19,372.07	10,868.70
合 计	18,168,375.29	3,236,560.15

24、其他应付款

项目	2021.9.30	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	473,944,246.73	473,662,583.80
合 计	473,944,246.73	473,662,583.80

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2021.9.30	2020.12.31
报销款	202,989.68	624,892.68
房租款	329,829.16	773,560.23
押金、保证金	1,451,000.00	905,000.00
往来款	3,743,462.00	2,377,644.00
股权转让款	467,906,400.00	467,906,400.00
其他	310,565.89	1,075,086.89
合 计	473,944,246.73	473,662,583.80

25、一年内到期的非流动负债

项目	2021.9.30	2020.12.31
----	-----------	------------

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的租赁负债（附注六、27）	4,382,525.85	
合计	4,382,525.85	

26、其他流动负债

项目	2021.9.30	2020.12.31
增值税待转销项税	327.42	411.84
合计	327.42	411.84

27、租赁负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
租赁付款额	7,721,699.34	—
减：未确认融资费用	496,269.41	—
小计	7,225,429.93	—
减：一年内到期的租赁负债（附注 25）	4,382,525.85	—
合计	2,842,904.08	—

28、预计负债

项目	2021.9.30	2020.12.31	形成原因
待执行的亏损合同		1,774,076.57	鑫跃焦化建造项目亏损合同
合计		1,774,076.57	

29、股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	139,960,000.00						139,960,000.00

注：根据 2020 年 4 月 11 日召开的 2020 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，贵公司申请增加注册资本人民币 34,990,000.00 元，于 2020 年 7 月 3 日获得中国证券监督管理委员会核准（证监许可〔2020〕1346 号），同意贵公司向不特定合格投资者公开发行普通股 34,990,000 股，变更后的注册资本为人民币 139,960,000.00 元。

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股本溢价	192,698,984.30			192,698,984.30
其他资本公积	15,085,368.00	3,227,224.00		18,312,592.00
合计	207,784,352.30	3,227,224.00		211,011,576.30

注：截至2020年7月17日止，贵公司向不特定合格投资者公开发行普通股34,990,000股，每股面值1元，每股发行价6.89元，实际募集资金总额为人民币241,081,100.00元，扣除保荐承销费人民币18,992,452.83元，实际收到不特定合格投资者认缴股款人民币222,088,647.17元。扣除审计、验资、律师等其他发行费用后，实际募集资金净额为217,325,713.21元，其中：股本34,990,000.00元，资本公积182,335,713.21元。

31、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	25,259,034.66			25,259,034.66
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	25,259,034.66			25,259,034.66

32、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	136,927,598.25	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-969,017.34	
调整后期初未分配利润	135,958,580.91	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	80,995,824.51	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	20,994,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	195,960,405.42	

北京中航泰达环保科技股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

33、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2021年1-9月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	306,851,249.83	235,128,585.46	401,021,914.28	281,526,355.58
其他业务	3,831,868.05		8,490.57	
合 计	310,683,117.88	235,128,585.46	401,030,404.85	281,526,355.58

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2021年1-9月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
建造收入	45,485,916.40	43,771,841.46	124,745,004.20	110,311,024.85
运营收入	261,365,333.43	191,356,744.00	276,276,910.08	171,215,330.73
销售收入				
合 计	306,851,249.83	235,128,585.46	401,021,914.28	281,526,355.58

(3) 2021年1-9月营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品 销售	工程 建造	提供 劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入		45,485,916.40	261,365,333.43		306,851,249.83
在某一时点确认收入	3,189,666.22			642,201.83	3,831,868.05
合 计	3,189,666.22	45,485,916.40	261,365,333.43	642,201.83	310,683,117.88

34、税金及附加

项 目	2021年1-9月	2020年度
城市维护建设费	190,222.79	593,483.48
印花税	113,493.60	240,023.00
教育费附加	80,543.70	254,349.76
地方教育费附加	53,716.21	169,566.48
车船税	1,440.00	1,699.49
水利建设专项资金	53,674.93	100,097.78

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他		121.26
合计	493,091.23	1,359,341.25

35、销售费用

项目	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	1,122,155.37	1,212,836.17
业务招待费	967,793.36	1,011,404.08
交通差旅费	411,853.35	374,575.55
服务费	881,105.78	347,999.06
广告宣传费	1,100.00	522,113.20
办公费	5,079.06	20,519.98
折旧及摊销	3,435.14	4,063.52
合计	3,392,522.06	3,493,511.56

36、管理费用

项目	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	21,490,288.03	29,373,248.43
咨询服务费	2,294,258.70	2,367,639.37
房租及物业费	2,095,298.56	5,041,810.26
交通差旅费	2,287,672.22	2,456,667.03
折旧及摊销	5,319,719.10	3,542,733.01
业务招待费	6,064,070.34	6,934,608.84
办公费	654,098.94	2,772,245.18
残保金	523,955.72	354,764.51
培训费	34,023.24	18,850.00
其他	976,916.40	596,719.14
股份支付	3,227,224.00	3,085,368.00
专利费	45,283.02	641,885.28
合计	45,012,808.27	57,186,539.05

37、研发费用

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	6,499,255.21	8,577,276.12
直接材料	9,357,218.62	7,182,934.06
其他支出	1,713.83	233,962.27
合计	15,858,187.66	15,994,172.45

38、财务费用

项目	2021年1-9月	2020年度
利息费用	2,247,531.55	5,015,938.90
减：利息收入	826,424.40	1,438,064.50
承兑汇票贴息	336,476.50	
汇兑损失		
减：汇兑收益		
融资担保费用		416,000.00
现金折扣	7,458.68	-27,467.96
手续费支出	1,146,232.90	80,503.94
合计	2,911,275.23	4,046,910.38

39、其他收益

项目	2021年1-9月	2020年度
政府补助	3,427,003.23	1,324,210.95
代扣代缴个人所得税手续费	116,558.13	11.99
增值税可抵扣进项税额加计10%	194,407.87	191,595.86
合计	3,737,969.23	1,515,818.80

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2021年1-9月	2020年度
与收益相关：		
北京市丰台区金融服务办公室政策兑现资金	3,403,000.00	1,000,000.00
北京市丰台区社会保险基金管理中心退还失业保险款	22,003.23	131,437.36
北京市丰台区市场监督管理局专利奖励款	2,000.00	6,000.00

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京市丰台区市场监督管理局专利奖励款		50,000.00
社保返还		136,773.59
合 计	3,427,003.23	1,324,210.95

40、投资收益

项目	2021年1-9月	2020年度
权益法核算的长期股权投资收益	85,940,900.76	44,042,521.88
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益	-990,357.08	-2,013,094.32
合 计	84,950,543.68	42,029,427.56

41、信用减值损失

项 目	2021年1-9月	2020年度
应收票据信用减值损失	-1,613,900.00	204,500.00
应收账款信用减值损失	-15,977,224.38	-8,012,780.22
其他应收款信用减值损失	-1,523,790.36	-921,879.30
合 计	-19,114,914.74	-8,730,159.52

42、资产减值损失

项 目	2021年1-9月	2020年度
合同资产减值损失	1,649,626.57	5,156,757.37
合 计	1,649,626.57	5,156,757.37

45、资产处置收益

项 目	2021年1-9月	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-12,952.02	-8,672.57	-12,952.02
其中：固定资产	-12,952.02	-8,672.57	-12,952.02
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失			
合 计	-12,952.02	-8,672.57	-12,952.02

46、营业外收入

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021年1-9月	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得			
盘盈利得			
政府补助			
无法支付的应付款		31,490.00	
赔偿款			
其他	2,000.29	141,929.72	2,000.29
合 计	2,000.29	173,419.72	2,000.29

47、营业外支出

项 目	2021年1-9月	2020年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失		251,904.13	
非常损失			
赔偿金、违约金		56,576.06	
其他	3,000.01	600.00	3,000.01
合 计	3,000.01	309,080.19	3,000.01

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021年1-9月	2020年度
当期所得税费用	922,364.59	5,161,970.12
递延所得税费用	-2,822,268.13	-1,155,724.95
合 计	-1,899,903.54	4,006,245.17

(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	79,095,920.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,864,388.15

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司适用不同税率的影响	386,605.46
调整以前期间所得税的影响	-14,377.32
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-12,006,250.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	248,458.69
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-2,378,728.15
所得税费用	-1,899,903.54

49、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,135,713.07	保证金、冻结资金
合计	11,135,713.07	

50、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
北京市丰台区金融服务办公室政策兑现资金	3,403,000.00				3,403,000.00			是
北京市丰台区社会保险基金管理中心退还失业保险款	22,003.23				22,003.23			是
北京市丰台区市场监督管理局专利奖励款	2,000.00				2,000.00			是
合计	3,427,003.23				3,427,003.23			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
北京市丰台区金融服务办公室政策兑现资金	与收益相关	3,403,000.00		
北京市丰台区社会保险基金管理中心退还失业保险款	与收益相关	22,003.23		

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
北京市丰台区市场监督管理局专利奖励款	与收益相关	2,000.00		
合计		3,427,003.23		

七、在其他主体中的权益

1、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	
天津中航泰达建筑工程有限公司	天津市	天津市	建筑施工	100.00		同一控制下收购
包头市中航泰达环保科技有限公司	包头市	包头市	技术服务、销售	100.00		直接设立
安宁中航泰达环保科技有限公司	安宁市	安宁市	技术服务、销售	100.00		直接设立
河北中航泰达环保科技有限公司	石家庄市	石家庄市	技术服务、销售	95.65	4.35	直接设立
无锡天拓环保科技有限公司	无锡市	无锡市	技术服务、销售	100.00		直接设立
山东泰达晟硕环保科技有限公司	日照市	日照市	技术服务、销售	100.00		直接设立
陕西泰达恒新环保科技有限公司	韩城市	韩城市	技术服务、销售	100.00		直接设立
新疆中航泰达环保科技有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	技术服务、销售	100.00		直接设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	内蒙古自治区包头市	内蒙古自治区包头市	环境技术研发；固体废弃物的综合利用及循环经济研发等	34.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司
流动资产	940,011,418.36	798,715,945.16
其中：现金和现金等价物	113,713,260.03	121,276,846.71
非流动资产	582,362,530.87	568,323,937.47
资产合计	1,522,373,949.23	1,367,039,882.63
流动负债	437,956,276.08	557,087,644.12
非流动负债	56,326,801.74	34,628,722.28
负债合计	494,283,077.82	591,716,366.40
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,028,090,871.41	775,323,516.23
按持股比例计算的净资产份额	349,550,896.28	263,609,995.52
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	597,889,822.64	511,948,921.88
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	804,433,425.80	657,127,743.23
财务费用	-843,997.10	-1,012,047.53
所得税费用	81,136,893.29	33,085,441.62
净利润	252,767,355.18	129,536,829.07
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	252,767,355.18	129,536,829.07
本年度收到的来自合营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本

公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2、市场风险

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

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

截至2021年9月30日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

（2）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应收款项融资等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在

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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

对于租赁公司提供的租赁业务，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，对所有采用信用方式进行交易的客户均需进行信用审核。本公司对于长期应收租赁款余额进行持续监控，以确保不导致本公司面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括其他权益工具投资。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

4、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或

调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2021年9月30日，本公司的资产负债率为56.75%（2020年12月31日：58.17%）。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
（二）其他非流动金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
（三）衍生金融资产				
（四）一年内到期的其他债权投资				
（五）其他权益工具投资			2,000,000.00	2,000,000.00
（六）应收款项融资			32,017,650.00	32,017,650.00
（七）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（八）生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			34,017,650.00	34,017,650.00

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
(九) 交易性金融负债				
1、发行的交易性债券				
(十) 衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性
及定量信息

①对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值；

②因被投资企业北京中墒生态科技有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发
生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为刘斌、陈士华，二人为夫妻关系，其直接持有本公司 43.21%
股权，刘斌通过北京汇智聚英投资中心（有限合伙）间接持有本公司 0.32%股权，刘斌、
陈士华通过北京基联启迪投资管理有限公司间接持有本公司 7.19%股权，合计持有
50.72%股权。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
---------	---------

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京中航泰达科技有限公司	本公司实际控制人控制的公司
陈绍华	本公司董事
陈思成	本公司董事
刘国锋	本公司副总经理
刘恒信	实际控制人的父亲
连云港市金汉实业有限公司	实际控制人父亲的公司
烟台舒朗医疗科技有限公司	本公司董事控制的公司
北京北科清境净化科技有限公司	本公司董事陈绍华控制的公司

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2021年1-9月	2020年度
烟台舒朗医疗科技有限公司	采购商品		22,123.89
合计			22,123.89

(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	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
北京中航泰达科技有限公司	车辆	247,524.75	221,239.00

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
连云港市金汉实业有限公司、刘斌、陈士华	20,000,000.00	2019/6/27	2022/6/27	是
刘斌、陈士华	30,000,000.00	2020/10/19	2021/5/10	是
刘斌、陈士华	20,000,000.00	2020/8/5	2022/1/22	否
刘斌、陈士华、河北中航	10,000,000.00	2020/8/28	2021/8/21	是
刘斌、陈士华	1,090,000.00	2020/12/10	2021/12/9	否

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
刘斌、陈士华	2,220,000.00	2020/12/2	2021/12/1	否
刘斌、陈士华	3,150,000.00	2020/11/24	2021/11/22	否
刘斌、陈士华	3,540,000.00	2020/12/10	2021/12/9	否
刘斌、陈士华、连云港市金汉实业有限公司	20,000,000.00	2020/1/22	2021/1/14	是
刘斌、陈士华	10,000,000.00	2021/3/31	2021/9/30	是
中关村科技融资担保有限公司	10,000,000.00	2021/9/29	2022/9/28	否
河北中航泰达环保科技有限公司、刘斌、陈士华	10,000,000.00	2021/8/31	2022/8/30	否
刘斌、陈士华	30,000,000.00	2021/9/2	2022/9/1	否

注1：本公司于2019年6月27日与华夏银行股份有限公司北京门头沟支行签订了金额为2000.00万元的《流动资金借款合同》，由北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证担保，除中关村外，陈士华提供连带责任保证，签署了编号为BJZX6710120190016-13号《个人保证合同》，刘斌提供连带责任保证，签署了编号为BJZX6710120190016-12号《个人保证合同》；连云港市金汉实业有限公司、刘斌、陈士华与北京中关村科技融资担保有限公司签订《反担保合同》，为其提供无限连带责任保证担保，除保证反担保外，刘斌、陈士华为北京中关村科技融资担保有限公司提供不动产抵押反担保，签署了编号为2019年DYF0901号的《反担保（不动产抵押）合同》。

注2：公司向花旗银行（中国）有限公司北京分行申请融资业务，额度不超过等值人民币3,000.00万元，期限为一年。刘斌、陈士华为上述业务向花旗银行（中国）有限公司北京分行提供连带责任担保。

注3：本公司于2020年8月5日与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订了额度为2000.00万元的《融资额度协议》，额度使用期限自2020年8月5日至2021年7月22日。刘斌、陈士华为上述业务向上海浦东发展银行股份有限公司北京分行提供连带责任担保。

注4：本公司于2020年8月18日与兴业银行股份有限公司北京石景山支行签订了

金额为 1000.00 万元的《流动资金借款合同》，由刘斌、陈士华、河北中航提供连带责任保证。该笔 1000.00 万元借款实际放款日为 2020 年 9 月 21 日，期限至 2021 年 8 月 27 日，相关担保责任顺延至 2021 年 8 月 27 日。

注 5：本公司于 2020 年 12 月 9 日与杭州银行股份有限公司北京分行签订了金额为 109.00 万元的《流动资金借款合同》，由刘斌、陈士华提供连带责任保证。该笔 109.00 万元借款实际放款日为 2020 年 12 月 10 日，期限至 2021 年 12 月 9 日，相关担保责任顺延至 2021 年 12 月 9 日。

注 6：本公司于 2020 年 12 月 1 日与杭州银行股份有限公司北京分行签订了金额为 222.00 万元的《流动资金借款合同》，由刘斌、陈士华提供连带责任保证。该笔 222.00 万元借款实际放款日为 2020 年 12 月 2 日，期限至 2021 年 12 月 2 日，相关担保责任顺延至 2021 年 12 月 2 日。

注 7：本公司于 2020 年 11 月 23 日与杭州银行股份有限公司北京分行签订了金额为 315.00 万元的《流动资金借款合同》，由刘斌、陈士华提供连带责任保证。该笔 315.00 万元借款实际放款日为 2020 年 11 月 24 日，期限至 2021 年 11 月 22 日，相关担保责任顺延至 2021 年 11 月 22 日。

注 8：本公司于 2020 年 12 月 9 日与杭州银行股份有限公司北京分行签订了金额为 354.00 万元的《流动资金借款合同》，由刘斌、陈士华提供连带责任保证。该笔 354.00 万元借款实际放款日为 2020 年 12 月 10 日，期限至 2021 年 12 月 9 日，相关担保责任顺延至 2021 年 12 月 9 日。

注 9：本公司于 2020 年 1 月 15 日与北京农商银行丰台支行签订了金额为 2000.00 万元的《借款合同》，由刘斌、陈士华、北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证；刘斌、陈士华和连云港市金汉实业有限公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订了《反担保合同》，合同编号为 2019 年 BZ2069 号，保证金额为 2000.00 万元。该笔 2000.00 万元借款实际放款日分别为 2020 年 1 月 22 日放款 12,289,242.76 元、2020 年 2 月

28日放款7,710,757.24元，期限至2021年1月14日，相关担保责任顺延至2021年1月14日。

注10：本公司于2021年3月30日与北京农村商业银行有限公司丰台支行签订了金额为1000.00万元的《流动资金借款合同》，由刘斌、陈士华提供连带责任保证；该笔1000.00万元借款实际放款日为2021年3月31日，期限至2021年9月30日，2021年9月30日已还款，担保已经履行完毕。

注11：本公司于2021年9月18日与浦发银行丰台支行签订了金额为1000.00万元的《流动资金借款合同》，由中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证；该笔1000.00万元借款实际放款日为2021年9月29日，期限至2022年9月28日。

注12：本公司于2021年10月28日与兴业银行股份有限公司北京石景山支行签订了金额为1000.00万元的《流动资金借款合同》，由河北中航泰达环保科技有限公司、刘斌、陈士华提供连带责任保证；该笔2000.00万元借款实际放款日为2021年8月31日，期限至2022年8月30日。

注13：本公司于2021年9月2日与花旗银行（中国）有限公司北京分行签订了《非承诺性短期循环融资协议修改协议》，额度不超过等值人民币3,000.00万元，期限为一年。刘斌、陈士华为上述业务向花旗银行（中国）有限公司北京分行提供连带责任担保。

（4）关联方资金拆借

未发生关联方资金拆借情况。

（5）关键管理人员报酬

项 目	2021年1-9月	2020年度
关键管理人员人数	14	14
在本公司领取报酬人数	14	14
报酬总额(万元)	305.90	854.03

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2021.9.30	2020.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	刘斌		8,983.50
其他应付款	陈思成	55,898.20	137,636.40
其他应付款	刘国锋		5,595.00

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	3,227,224.00
公司本年行权的各项权益工具总额	3,227,224.00
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

股份支付总体情况：

根据2020年第三次临时股东大会决议，审议通过《关于公司股权激励计划的议案》，公司授予激励对象限制性股票258.30万股，授予日公允价值为6.52元/股。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日限制性股票公允价值=授予日流通股的市场价格-限制性因素成本
可行权权益工具数量的确定依据	每个资产负债表日根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量与实际可解锁工具的数量一致。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,312,592.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,312,592.00

公司将在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的未来限制性股票解锁人数、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解锁的股票数量，并按照限制性股票公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应调整资本公积。公司于2021年1-9月确认以权益结算的股份支付费用 3,227,224.00 元。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

2018年3月27日，北京庖丁资产管理有限公司与本公司签订了房屋租赁合同，将华夏幸福创业中心3号楼8层801-804室转给本公司使用，租赁期自2018年8月1日至2023年7月31日，其中：2018年8月1日至2021年7月31日的月租金为307,003.97元，2021年8月1日至2023年7月31日的月租金为353,054.57元。截至2020年12月31日，公司已支付租金9,093,955.32元，本合同项下还有10,431,497.28尚需在未来3年内支付。

2、或有事项

截至2021年9月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2021年1月14日至15日，本公司共收到一份民事起诉状和一份仲裁申请书，均来自于中国十九冶集团有限公司（以下简称十九冶）对本公司施工分包合同的诉讼。2021年1月15日的民事起诉状中十九冶请求本公司偿还尚欠工程款5,577,942.07元及截至2020年10月26日的逾期利息1,057,756.00元，共计6,635,698.07元。2021年1月14日的仲裁申请书中十九冶请求本公司偿还尚欠工程款6,030,779.08元及对应违约金241,072.02元，工程质保金1,003,445.61及19,960.21元，窝工损失2,801,190.00元，共计10,096,446.92元。以上两份诉讼共涉及金额16,732,144.99元。北京市仲裁委员会于2022年2月18日做出仲裁裁决：本公司向十九冶支付工程款5,807,059.78元，以及以5,807,059.78元为基数计算的违约金232,129.14元；本公司向十九冶支付工程质保金996,526.45元以及以

996,526.45元为基数计算的违约金19,822.57元；十九冶向本公司支付考核经济处罚1,500.00元。本公司承担仲裁费用219,675.52元。

十四、其他重要事项

截至2021年9月30日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-12,952.02	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,427,003.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债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		

北京中航泰达环保科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年1-9月、2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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		-999.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目		194,407.87
非经常性损益总额		3,607,459.36
减：非经常性损益的所得税影响数		518,561.87
非经常性损益净额		3,088,897.49
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		3,088,897.49

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.91	0.58	0.58
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.34	0.56	0.56

北京中航泰达环保科技股份有限公司

2022年4月7日



仅供报告附件使用

统一社会信用代码
911101020855463270

营业执照

(副本)



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 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业

负责人 张恩军

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。）

成立日期 2013年11月22日
合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日
主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



登记机关

2019年 07月 03日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

仅供报告附件使用



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日



证书序号：0011908

说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇一三年八月六日

中华人民共和国财政部制

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



Full name: 张知翔
Sex: 男
Date of birth: 1983-11-21
Working unit: 北京安信信会计师事务所有限公司
Identity card: 340102198311218030



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

同意转出
Agree the holder to be transferred to

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日期: 2011年11月27日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

有效期至: 2010年11月

证书编号: 110000751114
北京注册会计师协会

有效期至: 2009年9月

有效期至: 2010年11月

姓名: 张知翔
证书编号: 110000751114

有效期至: 2011年11月

有效期至: 2012年11月

有效期至: 2013年11月

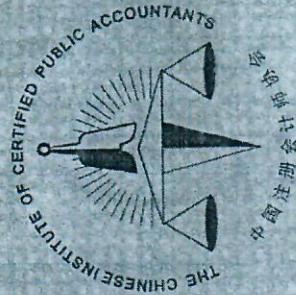
有效期至: 2014年11月

有效期至: 2015年11月

有效期至: 2016年11月

有效期至: 2017年11月

有效期至: 2018年11月



姓名: 徐静竹
 Full name: 徐静竹
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1970-11-07
 Date of birth: 1970-11-07
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 23030319701107492X
 Identity card No.: 23030319701107492X



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.

证书编号: 110000100064
 No. of Certificate: 110000100064

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

发证日期: 2018 年 12 月 4 日
 Date of issuance: 2018 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d