



沃土生物

NEEQ:836318

北京沃土天地生物科技股份有限公司



年度报告

— 2021 —

## 公司年度大事记



新产品混流箱堆肥反应  
器上市



新产品双筒仓堆肥反应  
器上市

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	25
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	29
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	32
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	35
第八节	财务会计报告 .....	39
第九节	备查文件目录 .....	134

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

### 【重大风险提示表】

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

环境政策变动的风险	<p>公司业务的发展前景与环境政策、环境监管力度关系密切。例如,污泥处理业务的需求直接来自地方政府,资金目前也主要来自污水处理费、财政补贴等途径,公司销售的秸秆腐熟剂也主要由政府采购。因此,如果相关政策出现变动,公司以上业务的需求将直接受到影响。而对畜牧业、制药业等其他行业所产生的固体废弃物而言,排放标准要求与环境监管执行力度都将直接影响以上行业的企业处理固体废弃物的需求。因此,环境政策与环境监管力度的变动都将直接对公司业务的下游需求造成冲击,从而影响公司经营前景。</p>
营销与生产能力不足的风险	<p>目前,公司的营销力量相对薄弱,市场营销人才不足。同时,公司已建立自己的设备加工厂,其他产品未建立自有的生产线,目前销售的主要产品为外协生产。营销与生产能力的不足限制了公司的销售规模,而外协生产模式也带来了核心技术泄露等风险。虽然公司已经在着力补充营销人员、建立营销网络,并建立自有的生产基地、提升产能与自主生产的比重,但如果公司营销与生产能力的提升不及预期,公司经营仍将面临风险。</p>
污泥处理业务拓展不如预期的风险	<p>污泥处理是公司未来业务的重要发展方向。目前公司已获得了通辽市、武汉市两地的污泥处理项目,并已成立了相应的污泥处理子公司,报告期内通辽项目、武汉项目均进入正式运营,武汉项目于 2016 年 6 月份进入试运行阶段。在我国对污泥处理的重视程度日益提高、相关支持政策不断出台的背景下,污泥处理业务的市场空间较大、发展前景较好,如果公司在此领域的业务拓展顺利,公司的盈利能力与竞争力将得到极大提升。但如果公司的相关业务拓展未达到预期,公司未来经营将面临一定的风险。</p>
收入的季节性	<p>公司的业务构成主要是 5 种,生物制剂、堆肥项目、技术服务、污泥处理费、基质肥,其中生物制剂销售和堆肥项目具有季节性,导致公司收入存在季节性。</p>
关联方资金依赖	<p>武汉沃土、通辽沃土建设前期借入母公司资金,虽然这笔借款不再新增,但全部偿还仍需时日,公司对关联方借款存在一定的依赖性。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司的实际控制人为彭生平、李季,二人分别持有公司 27.92%、27.02%股份,合计持股超过 50%,且李季任公司董事、彭生平任董事长兼总经理,二人对公司经营决策能够施加决定性影响。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权,对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。</p>
公司治理风险	<p>公司在 2015 年 11 月变更为股份有限公司。由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同,特别是公司现有规模比较小的情况下,新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司在相关制度的执行中尚需理解、熟悉,公司治理存在风险。</p>
行业竞争加剧的风险	<p>在过去,由于政府对固体废物治理业、尤其是污泥处理等领域的重视程度不够,行业发展较为缓慢,参与者相对较少。但随着国家对污泥处理等领域的重视程度不断提升、支持政策陆续出台,未来预计将有更多的竞争者进入行业,良莠不齐的设备</p>

	和服务可能将充斥市场，这给行业内企业带来了一定的经营风险。
污泥土地利用造成污染的风险	若污泥中重金属等有害物质的含量较高，在土地利用时可能造成污染。我国在《农用污泥中污染物控制标准》、《城镇污水处理厂污染物排放标准》、《城镇污水处理厂污泥处置农用泥质》、《城镇污水处理厂污泥处置园林绿化用泥质》、《城镇污水处理厂污泥处置土地改良用泥质》等国家标准中，规定了污泥土地利用（农用、园林绿化用、土地改良用等）时重金属等污染物的限值，不符合国家标准的污泥不得进行土地利用。因此，污泥处理企业若因管理不严、技术不完善等原因，造成污泥处理产物中污染物的含量超标，可能最终导致污泥土地利用造成土壤或农作物污染的严重后果。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司	指	北京沃土天地生物科技股份有限公司
报告期	指	2021 年度
报告期末	指	2021 年 12 月 31 日
股东大会	指	北京沃土天地生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京沃土天地生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京沃土天地生物科技股份有限公司监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	国信证券
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《北京沃土天地生物科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
通辽沃土	指	通辽市沃土环境工程有限公司
武汉沃土	指	武汉沃土恒通环境工程有限公司
沃土工程	指	北京沃土生物工程技术有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
堆肥	指	在人工控制下，辅以一定的水分、碳元素、氮元素和通风等条件，通过微生物的发酵作用，将有机固体废弃物转变成肥料的过程，其最终产品是一种良好的土壤改良剂和有机肥料，是目前主流的有机固体废弃物处理方式之一；也可以指以上过程最终生成有机肥料
腐熟剂	指	施用后能使秸秆等有机农作物废弃物快速腐熟的一种生物制剂
市政污泥、污泥	指	污水处理过程中产生的固态或半固态沉淀物质(不包

		括栅渣、浮渣和沉砂)
污泥处理	指	对污泥进行稳定化、减量化和无害化处理的过程
污泥处置	指	对处理后污泥进行消纳的过程

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京沃土天地生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing VOTO Biotech Co.Ltd voto
证券简称	沃土生物
证券代码	836318
法定代表人	彭生平

### 二、 联系方式

董事会秘书	余慧
联系地址	北京市海淀区圆明园西路2号中国农业科学院原子能利用研究所西配楼303室
电话	010-82657358
传真	010-62814029
电子邮箱	yuhui@voto.com.cn
公司网址	www.voto.com.cn
办公地址	北京市海淀区圆明园西路2号中国农业科学院原子能利用研究所西配楼303室
邮政编码	100193
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年3月13日
挂牌时间	2016年3月14日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业(N)-生态保护和环境治理业 (77)-环境治理业(2)-固体废物治理(3)
主要业务	有机固废的处理处置
主要产品与服务项目	有机固体废弃物资源化利用综合解决方案及相关技术、设备与生物制剂的研发、销售和相关技术服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	29,999,999
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	控股股东为（彭生平、李季）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（彭生平、李季），一致行动人为（彭生平、李季）

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108802062414F	否
注册地址	北京市海淀区圆明园西路2号中国农业科学院原子能利用所54号平房	否
注册资本	29,999,999	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国信证券			
主办券商办公地址	深圳市罗湖区红岭中路 1012 号国信证券大厦 16 层至 26 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国信证券			
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张宇锋	史禹		
	2 年	0 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101			

#### 六、 自愿披露

√适用 □不适用

主办券商股东投资者沟通电话 0755-22940921

#### 七、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

余蕾董事、黄岩监事是投资机构北京中关村瞪羚创业投资中心（有限合伙）（以下简称“瞪羚”）派驻公司的董事、监事，由于从瞪羚辞职，因此不再担任本公司董事、监事。第二届董事会第十六次会议提名靳家贵（瞪羚派驻）为新任董事，仍需 2021 年年度股东大会审议。

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	69,575,716.56	68,925,729.38	0.94%
毛利率%	38.88%	37.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,660,429.41	931,435.36	-278.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,225,815.21	-1,299,611.35	-71.27%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.61%	3.46%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.24%	-4.82%	-
基本每股收益	-0.06	0.03	-300%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	143,184,055.09	136,002,511.87	5.28%
负债总计	111,993,601.44	103,732,898.20	7.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,301,470.39	25,961,899.80	-6.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.81	0.87	-6.40%
资产负债率%（母公司）	61.20%	60.31%	-
资产负债率%（合并）	78.22%	76.17%	-
流动比率	1.25	1.20	-
利息保障倍数	1.26	1.60	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,122,077.55	280,018.86	-500.71%
应收账款周转率	1.24	1.48	-
存货周转率	12.79	32.26	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.28%	0.72%	-
营业收入增长率%	0.94%	10.50%	-
净利润增长率%	-169.80%	109.94%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	29,999,999	29,999,999	0
计入权益的优先股数量	0	0	0
计入负债的优先股数量	0	0	0

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	31,927.23
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,204,529.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-404,363.21
<b>非经常性损益合计</b>	<b>832,093.42</b>
所得税影响数	232,326.53
少数股东权益影响额（税后）	34,381.09
<b>非经常性损益净额</b>	<b>565,385.80</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）	上上年期末（上上年同期）
----	------------	--------------

	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
预付款项	1,159,436.87	914,436.87		
流动资产合计	68113669.23	67,868,669.23		
使用权资产	0.00	586,090.70		
递延所得税资产	3,001,202.78	3,006,409.76		
非流动资产合计	67,542,544.96	68,133,842.64		
资产合计	135656214.2	136,002,511.87		
其他应付款	16,662,508.52	9,244,135.24		
一年内到期的非流动负债	339,419.53	529,220.04		
流动负债合计	63,997,791.15	56,769,218.38		
租赁负债	0.00	207,118.11		
长期应付款	30,000,000.00	37,418,373.28		
非流动负债合计	39,338,188.43	46,963,679.82		
负债合计	103,335,979.58	103,732,898.2		
未分配利润	-10,502,621.90	-10,540,081.40		
归属于母公司股东权益合计	25,999,359.30	25,961,899.80		
少数股东权益	6,320,875.31	6,307,713.87		
股东权益合计	32,320,234.61	32,269,613.67		
资产减值损失	1,369,701.56	1,195,771.41		
信用减值损失	-3,377,581.79	-3,203,651.64		

## 2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

一、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》，公司对租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即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，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
预付款项	1,159,436.87	-245,000.00	914,436.87
使用权资产	-	586,090.70	586,090.70
递延所得税资产	3,001,202.78	5,206.98	3,006,409.76
资产合计	4,160,639.65	346,297.68	4,506,937.33
一年内到期非流动负债	339,419.53	189,800.51	529,220.04
租赁负债	-	207,118.11	207,118.11
负债合计	339,419.53	396,918.62	736,338.15
未分配利润	-10,502,621.90	-37,459.50	-10,540,081.40
归属于母公司所有者权益合计	25,999,359.30	-37,459.50	25,961,899.80
少数股东权益	6,320,875.31	-13,161.44	6,307,713.87

所有者权益合计	21,817,612.71	-88,080.44	21,729,532.27
---------	---------------	------------	---------------

二、本公司 2020 年 12 月 25 日分别召开了第二届董事会第十次会议、第二届监事会第六次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，2021 年 1 月 11 日 2021 年召开了第一次临时股东大会，决议通过了《关于会计估计变更的议案》：

(1) 变更前的会计估计

① 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(1) 变更后的会计估计

① 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	5.00	3.17-2.38
机器设备	年限平均法	5-15	5.00	6.33-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(3) 会计估计变更对当期财务报表的影响

项目	变更前本期折旧额	影响本期损益影响金额	变更后本期折旧额
本年固定资产折旧	3,368,516.71	1,114,111.74	2,254,404.97

三、本公司与实际控制人彭生平、李季分别签订借款协议，借款本金合计 3,000.00 万元，借款协议约定的期限自 2020 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，利率每年 12%，到期一次还本付息。

基于上述协议约定，上述借款所产生的尚未支付利息属于长期负债，应与本金一并在长期应付款中列示。本期报告期初余额对上述事项进行了重述，具体如下：

报表项目	本年期初余额	上年期末余额	重述调整
其他应付款	9,244,135.24	16,662,508.52	-7,418,373.28
其中：应付利息	-	7,418,373.28	-7,418,373.28
长期应付款	37,418,373.28	30,000,000.00	7,418,373.28

四、合同资产计提的减值准备应在资产减值损失列示，上年对比数据在信用减值损失中列示，本期报告对上年对比数据进行了重述，具体如下：

报表项目	本年列示上年发生额	上年发生额	重述调整
资产减值损失	1,195,771.41	1,369,701.56	173,930.15
信用减值损失	-3,203,651.64	-3,377,581.79	-173,930.15

上述重述均为报表项目的重分类列示。对相应的经营成果和资产负债状况无实质影响。

#### (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司立足于有机固体废弃物资源化利用领域，拥有行业经验丰富的技术研发人员、多项核心技术与专利等关键资源要素，并利用这些要素向客户提供堆肥设备、生物制剂、技术服务、有机固体废弃物资源化利用综合解决方案等产品或服务。

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

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

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

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	

#### 行业信息

是否自愿披露

√是 □否

近年来，我国环保产业规模持续保持较快增长，目前已经形成了千亿级别的市场规模。2020年，环保

行业上市公司营业收入总额达 1,908.05 亿元，较上年同比增长 6.23%。随着环保产业的不断发展，环保专用设备行业整体发展态势向好。2020 年，环保专用设备制造业上市公司的营业收入达到 371.30 亿元，2011 年到 2020 年的复合年均增长率达到了 19.72%。

**报告期内变化情况：**

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

**(二) 财务分析**

**1、 资产负债结构分析**

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,417,777.10	5.88%	8,303,874.51	6.12%	1.37%
应收票据	100,000.00	0.07%	0		
应收账款	59,797,361.82	41.76%	52,069,182.26	38.38%	14.84%
存货	4,356,493.00	3.04%	2,293,556.01	1.69%	89.94%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	37,446,942.51	26.15%	39,211,267.32	28.90%	-4.50%
在建工程					
无形资产	23,450,207.43	16.38%	25,101,823.31	18.50%	-6.58%
商誉					
短期借款	8,638,000.00	6.03%	9,000,000.00	6.63%	-4.02%
长期借款		0.00%	402,089.05	0.3%	-100.00%
其他应付款	7,639,044.78	5.34%	9,244,135.24	6.80%	-17.36%
长期应付款	41,018,373.28	28.65%	37,418,373.28	27.51%	9.62%

**资产负债项目重大变动原因：**

无

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	69,575,716.56	-	68,925,729.38	-	0.94%
营业成本	42,526,062.44	61.12%	43,156,360.35	78.55%	-1.46%
毛利率	38.88%	-	37.39%	-	-
销售费用	6,522,205.28	9.37%	7,432,793.75	11.68%	-12.25%
管理费用	7,835,103.73	11.26%	7,598,486.38	12.09%	3.11%
研发费用	3,612,717.18	5.19%	3,218,927.56	4.67%	12.23%
财务费用	3,966,575.48	5.70%	4,426,924.65	6.42%	-10.40%
信用减值损失	-3,556,490.73	-5.11%	-3,203,651.64	-4.65%	11.01%
资产减值损失	-1,434,048.91	-2.06%	1,195,771.41	1.73%	-219.93%
其他收益	1,977,819.33	2.84%	2,386,444.56	3.46%	-17.12%
投资收益	0	0.00%	0.00	0.00%	
公允价值变动收益	-112,659.58	-0.16%	14,848.20	0.02%	-858.74%
资产处置收益	31,927.23	0.05%	-339,699.02	-0.49%	-109.40%
汇兑收益	0	0.00%			
营业利润	1,441,271.50	2.07%	2,013,119.62	2.92%	-28.41%
营业外收入	1,020.78	0.00%	2,895,087.93	4.20%	-99.96%
营业外支出	405,383.99	0.58%	2,249,123.82	3.26%	-81.98%
净利润	-1,079,160.02	-1.55%	1,546,064.70	2.24%	-169.80%

#### 项目重大变动原因：

无

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	69,575,716.56	68,922,069.38	1%
其他业务收入	0	3,660.00	100%
主营业务成本	42,526,062.44	43,156,360.35	-1%
其他业务成本	0	0.00	

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减%
堆肥设备	40,266,329.39	19,956,098.81	50.44%	-10.51%	-18.99%	12.09%
技术服务	264,150.94	144392.80	45.34%	100.00%	100.00%	100.00%
生物制剂	4,092,540.61	3417728.59	16.49%	80.66%	187.69%	-65.65%
污泥处置	22,976,770.94	17235206.40	24.99%	16.54%	-88.64%	18.99%
基质肥销售	1,975,924.68	1,772,635.84	10.29%	1.42%	2.11%	-6.47%

**按区域分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

技术服务在整体收入中占比较小，虽然变化幅度较大，但影响较小；  
生物制剂收入在整体收入中占比也不大，由于 2021 年除臭剂销售增加，导致该部分收入增加。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	通辽市科尔沁区执法局	11,959,071.61	17.19%	否
2	武汉市城市排水发展有限公司	11,011,920.47	15.83%	否
3	重庆碧海物业管理有限公司	10,248,623.86	14.73%	否
4	中建五局第三建设有限公司	7,193,805.31	10.34%	否
5	青岛安装建设股份有限公司	6,163,669.95	8.86%	否
合计		46,577,091.20	66.95%	-

**(4) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	青岛凯昇环保设备制造有限公司	6,669,440.81	15.68%	否
2	济宁市多辉环保设备制造有限公司	4,889,258.58	11.5%	否
3	重庆土原生物科技有限公司	4,841,600.00	11.39%	否
4	鹤壁东海生物科技有限公司	3,325,520.00	7.82%	否
5	武汉天易龙农资有限公司	2,697,600.00	6.34%	否
合计		22,423,419.39	52.73%	-

**3、 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	-1,122,077.55	280,018.86	-500.71%
投资活动产生的现金流量净额	-230,005.68	-594,980	-61.34%
筹资活动产生的现金流量净额	1,465,985.82	5,748,131.10	-74.50%

### 现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额同比减少 84 万，原因是收到的其他与经营相关的现金同比下降。

筹资活动产生的现金流量净额同比减少 74.5%，主要是 2021 年由于新希望合同结束，保理融资结清，公司提前还清渣打银行融资导致。

## (三) 投资状况分析

### 1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京沃土生物工程技术有限公司	控股子公司	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；专业承包，施工总承包；劳务分包；建设工程项目管理；维修专用设备；租赁专用设备；销售机械设备、专业设	1000 万	245,134.74	-5,222,593.13	0	-2,580,866.51

	备、建筑材料、装饰材料、五金交电、电子产品、通讯设备、仪器仪表、计算机、软件及辅助设备；产品设计；自然科学研究与试验发展；工厂勘察；工程设计。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依					
--	--	--	--	--	--	--

		批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)					
通辽市沃土环境工程有限公司	控股子公司	有机固体废物资源处理技术研究、应用；植物土壤肥料、微生物菌剂研发、生产与销售；相应技术培训服务成果转让；专业承包（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	1000万	38,027,507.90	15,870,913.57	12,011,823.90	2,284,427.32
武汉沃土恒通	控股子公司	城市有机固废处理处	1000万	41,721,423.37	-22,966,379.63	12,940,871.72	-3,411,514.77

环境工程 有限公司		置与资源化利用；有机固废处理处置技术研究开发；环境微生物研究、开发；环境工程专业承包；可溶性有机肥、绿化基质肥的生产及批发兼零售（仅限分公司经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）					
河北沃环 保科技有 限公司	控股子 公司	环保设备、农业机械设 备、矿山机 械设 备、水 处理设 备及配	1000 万	3,503,043.88	737,136.30	4,360,702.17	-990,715.34

	<p>件、工控设备、配电开关控制设备、高低压成套配电柜、仪器仪表、弱电智能系统、网络系统、监控系统设计、研发、制造、销售、安装、维修；计算机软硬件的研发、销售、安装、维护；建筑工程；环保工程；专业承包；工程项目管理；技术服务、技术开发、技术转让、技术咨询</p>				
--	---	--	--	--	--

		(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)				
--	--	------------------------------	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南原生生物科技股份有限公司	解决其控股股东养殖废弃物污染问题,建立养殖废弃物资源化处理利用模式。	获取分红

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### 三、持续经营评价

公司拥有突出的专业优势、客户资源,是有机固废领域堆肥技术的领跑者,组建了各司其职高效协同的团队,具有良好的持续经营及业绩成长能力。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	59,000,000.00	38638000.00

- 1、2021年6月沃土生物向建设银行贷款186.8万，实际控制人彭生平进行承担连带责任；
- 2、2021年5月沃土生物向中国银行贷款100万，国华担保公司进行担保，实际控制人彭生平和李季承担连带责任；
- 3、2021年6月沃土生物向北京银行贷款100万，中关村科技担保进行担保，实际控制人彭生平和李季承担连带责任，控股子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司，通辽市沃土环境工程有限公司提供保证反担保，沃土生物用一项专利权提供质押反担保。
- 4、2021年9月沃土生物向邮储银行申请贷款177万，实际控制人彭生平承担连带责任。
- 5、沃土生物向实控人彭生平借款1300万，向实控人李季借款1700万。
- 6、2021年8月沃土生物向南京银行贷款300万，实际控制人彭生平和李季承担连带责任。
- 7、因北京地区车牌摇号，公司购入车辆，免费使用大股东彭生平京NVT408的车牌号。

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月30日		挂牌	一致行动承诺	其他（彭生平和李季为一致行动人）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月12日		权益变动	业绩补偿承诺	其他（2014年2015年净利润合计不低于5000万元，若低于5000万，彭生平向投资方补偿1.2%的股权）	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

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

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

履行情况：报告期内承诺人切实履行了上述承诺。

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

承诺如下： 1、截至本承诺函签署日，本人没有在中国境内任何地方或中国境外，直接或间接发展、经营或协助经营或参与股份公司业务存在竞争的任何活动，亦没有在任何与股份公司业务有直接或间接竞争的公司或企业拥有任何权益（不论直接或间接）。 2、本人作为股份公司控股股东、实际控制人的事实改变之前，本人/本公司将不会直接或间接地以任何方式发展、经营或协助经营、参与、从事与股份公司业务相竞争的任何活动。 3、在本人作为股份公司控股股东、实际控制人的事实改变之前，不会利用股份公司控股股东、实际控制人身份从事损害股份公司及其他股东利益的经营管理活动。 4、如因未履行避免同业竞争的承诺而给股份公司造成损失，本人将对股份公司遭受的损失作出赔偿。 5、自本函出具之日起，本函及本函项下之声明、承诺和保证即不可撤销。公司现有的治理 21 机制基本能给所有股东提供合适的保护以及能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，相关管理制度也保护了公司资产的安全、完整，使各项生产和经营管理活动得以顺利进行，保证公司的高效运作。未来公司将继续加强公司治理和规范运作方面的培训，充分发挥公司各种治理机制的作用，督促公司严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，使公司治理更加规范，以保证有限公司阶段的不规范情形不再发生。因此，公司已实际执行消除同业竞争的规范措施，且相关措施是有效、合理的，公司与其关联企业之间不存在任何同业竞争。

三：沃土生物主要股东李季、彭生平及原股东于 2013 年 12 月 31 日与北京中关村瞪羚创业投资中心（有限合伙）（简称“瞪羚创投”）、北京中创汇盈投资管理中心(有限合伙)（简称“中创汇盈”）签署《北京沃土天地科技生物有限公司投资协议书》、《北京沃土天地科技生物有限公司投资协议书之补充协议》，上述协议约定沃土公司经营情况及财务数据需满足投资方预期且达到约定的业绩承诺目标，由于沃土生物实际经营状况及财务数据未满足投资方预期且未能达到《北京沃土天地科技生物有限公司投资协议书之补充协议》第一条约定的业绩承诺目标，故 2015 年 10 月 27 日沃土生物主要股东李季、彭生平与瞪羚创投、中创汇盈签署《北京沃土天地科技生物有限公司投资协议书之补充协议（二）》约定公司于 2014 年度及 2015 年度应完成的业绩承诺及补偿方式。 2018 年 4 月 12 日签署《北京沃土天地科技生物有限公司投资协议书之股份转让差额补足协议》，就股份补偿及回购相关事宜达成一致：

1、股份回购及转让。 1）因沃土生物未能按《投资协议书补充协议》约定于 2017 年 6 月 30 日前向中国证监会提交首次公开发行并上市申请及获得中国证监会正式受理函，且沃土生物亦未能按《投资协议书之补充协议（二）》约定实现业绩承诺，沃土生物主要股东同意按上述协议约定回购投资方所持有沃土生物全部股份，股份转让价格按投资方合计投资金额（2000 万元） $\times$ （1+年均投资收益率 $\times$ 持股天数 $\div$ 365 天）予以计算，其中年均投资收益率为 12%（按单利计算）。 2）若发生除本协议各方以外的第三方同意受让投资方所持有的沃土生物全部股份且股份转让价格低于上述第 1）款约定的股份转让价格的情形，则沃土生物主要股东不可撤销承诺应对差额价款承担补足义务且对该等差额价款的支付承诺连带责任，但上述差额补足以第三方同意实际支付的股份转让价格合计不低于 2000 万元为前提条件。

3）上述股份回购及转让事宜由相关各方另行签署书面《股份转让协议》予以确认，但该《股份转让协议》中应体现本协议上述约定之股份转让及几个确定相关内容。 2、股份补偿 1）因沃土生物 2014 至 2015 年度实际实现合计净利润额未达到 5000 万，沃土生物主要股东之彭生平承诺并同意向投资方无偿转让其持有的沃土生物 1.2%股权以作为公司估值调整的补偿，即彭生平将其持有的沃土生物股份中的 36 万股以无偿方式转让给投资方。 2）截至本协议签署日，沃土生物已在全国中小企业股份转让系统（新三板）挂牌交易，且彭生平所持沃土生物股份均属于限售股，本协议各方均同意若沃土生物主要股东协助投资方完成《补充协议》及本协议约定之股份转让事宜且股份转让价款总额不低于本协议第一条第 1 款约定的股份转让价格，则视为股东彭生平已完成《投资协议书之补充协议（二）》所约定的股份补偿义务，投资方将不再就该等股份补偿事宜提出任何权利主张或要求。目前沃土生物的公司主要股东与投资方均在积极与第三方潜在投资意向机构接触，洽谈接手投资方股份，至目前为止意向接触仍在进行中。同时主要股东对股份回购及确定意向单位伴随的可能产生差额支付相关价款做足了充分资金准备，充分配合投资方完成股份转让差额补足相关事项具体内容。履行情况：报告期内，承诺人切实

履行上述承诺。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	1,800	0%	华夏银行中关村支行 ETC 冻结资金 1,800.00 元
汽车车牌	固定资产	其他（借用大股东车牌）	27,397.86	0.02%	因北京地区车牌摇号，公司购入车辆，免费使用大股东彭生平京 NVT408 的车牌号。
总计	-	-	29,197.86	0.02%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限资产受限原因均是为了公司业务的顺利开展，对公司没有不良影响。

(六) 自愿披露的其他事项

无

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	11,716,769	39.06%	0	11,716,769	39.06%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	1,574,441	5.2481%		1,574,441	5.2481%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,283,230	60.94%	0	18,283,230	60.94%
	其中：控股股东、实际控制人	16,483,230	54.94%	0	16,483,230	54.94%
	董事、监事、高管	16,483,230	54.94%		16,483,230	54.94%
	核心员工					
总股本		29,999,999	-	0	29,999,999	-
普通股股东人数						12

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	彭生平	8,376,615	0	8,376,615	27.92%	8,376,615	0	5,340,000	0
2	李季	8,106,615	0	8,106,615	27.02%	8,106,615	0	5,340,000	0
3	北京中关村瞪羚创业投资中心(有限合伙)	2,970,000	0	2,970,000	9.90%	0	2,970,000	0	0
4	北京致	2,594,997	0	2,594,997	8.65%	1,800,000	794,997.00		0

	环投资管理 中心(有限 合伙)								
5	夏嘉斌	2,250,000	0	2,250,000	7.50%	0	2,250,000	0	0
6	赵丹琦	1,758,000	0	1,758,000	5.86%	0	1,758,000	0	0
7	林皓光	1,574,441	0	1,574,441	5.25%	0	1,574,441	0	0
8	王国平	1,230,332	0	1,230,332	4.1%	0	1,230,332	0	0
9	桂弋	469,000	0	469,000	1.56%	0	469,000	0	0
10	陆惠忠	405,000	0	405,000	1.35%	0	405,000	0	0
合计		29,735,000	0	29,735,000	99.11%	18,283,230	11,451,770	10,680,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：彭生平系北京致环投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，李季系有限合伙人，且二者为公司共同实际控制人；除上述关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	银行贷款	建设银行	银行	1,868,000.00	2021年6月22日	2022年6月22日	3.8525%
2	银行贷款	南京银行	银行	3,000,000.00	2021年8月28日	2022年8月28日	5%
3	银行贷款	中国银行	银行	1,000,000.00	2021年5月12日	2022年5月12日	3.8%
4	银行贷款	北京银行	银行	1,000,000.00	2021年6月28日	2022年6月28日	3.85%
5	银行贷款	邮储银行	银行	1,770,000.00	2021年9月16日	2022年12月8日	5.95%
合计	-	-	-	8,638,000.00	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
彭生平	董事长、董事、 总经理	男	否	1965年12月	2019年5月 21日	2022年5月 21日
李季	董事	男	否	1965年2月	2019年5月 21日	2022年5月 21日
林皓光	董事	男	否	1965年11月	2019年5月 21日	2022年5月 21日
余蕾	董事	女	否	1978年7月	2019年5月 21日	2022年5月 21日
张陇利	董事，副总	男	否	1984年7月	2019年5月 21日	2022年5月 21日
黄岩	监事	男	否	1980年6月	2019年5月 21日	2022年5月 21日
任莉	监事，监事会主 席	女	否	1981年10月	2019年5月 21日	2022年5月 21日
高娟娟	监事	女	否	1984年12月	2019年5月 21日	2022年5月 21日
余慧	财务总监、董秘	女	否	1976年3月	2019年5月 21日	2022年5月 21日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

#### (二) 变动情况：

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	18	1	2	17
销售人员	7	3	2	8
技术人员	15	3	2	16
财务人员	8	1	1	8
生产人员	53	3	9	47
员工总计	101	11	16	96

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	3
硕士	8	8
本科	17	17
专科	14	16
专科以下	60	52
员工总计	101	96

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

员工薪酬水平位于市场中游，销售人员浮动工资比例较大。每月分别进行业务，行政类培训。公司无离退休人员

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

余蕾董事，黄岩监事是投资机构北京中关村瞪羚创业投资中心（有限合伙）（以下简称“瞪羚”）派驻公司的董事、监事，由于从瞪羚辞职，因此不再担任本公司董事，监事。第二届董事会第十六次会议已提名靳家贵为新任董事。

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

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

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

公司逐步加强了子公司管控，防范子公司运营风险。每年都会根据绩效执行情况修改薪酬及绩效考核制度，调整薪酬结构，突出薪酬的激励效应，弘扬绩效导向。

截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。报告期内，公司未对已建立的各项公司治理制度进行变更。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合相关法律法规及规则的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

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

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

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

履行应尽的职责和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

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

是 否

2020年5月11日召开的公司2020年第三次临时股东大会审议通过了修订公司章程议案，详见公司于2020年4月22日日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《北京沃土天地生物科技股份有限公司拟修订公司章程的公告》（公告编号 2020-003）。

### （二） 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	2

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	未涉及
股东大会是否实施过征集投票权	否	未涉及
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	未涉及

#### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

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

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

2、董事会：目前公司董事会为5人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，股份公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够

按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

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

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

#### (一) 业务独立情况

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

#### (二) 资产完整情况

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

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

#### (三) 机构独立情况

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

#### (四) 人员独立情况

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

#### (五) 财务独立情况

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

纳税现象。

**(三) 对重大内部管理制度的评价**

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

**(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

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

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。公司尚未建立完整全面的年度报告差错责任追究制度。

**三、 投资者保护**

**(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况**

适用 不适用

**(二) 特别表决权股份**

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华审字[2022]008118 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101			
审计报告日期	2022 年 4 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张宇锋 2 年	史禹 0 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	15 万元			
北京沃土天地生物科技股份有限公司全体股东：				
一、 审计意见				
<p>我们审计了北京沃土天地生物科技股份有限公司(以下简称沃土生物公司)财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沃土生物公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p>				
二、 形成审计意见的基础				
<p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沃土天地生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>				
三、 其他信息				
<p>沃土生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。</p> <p>结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p>				
四、 管理层和治理层对财务报表的责任				
<p>沃土生物公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和</p>				

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，沃土生物公司管理层负责评估沃土生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算沃土生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沃土生物公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对沃土生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致沃土生物公司不能持续经营。
5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
6. 就沃土生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)中国·北京

中国注册会计师：张宇锋

中国注册会计师：史禹

二〇二二年四月十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	8,417,777.10	8,303,874.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	55,949.01	168,608.59
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	100,000.00	
应收账款	注释 4	59,797,361.82	52,069,182.26
应收款项融资			
预付款项	注释 5	1,143,584.95	914,436.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	455,610.31	836,207.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	4,356,493.00	2,293,556.01
合同资产	注释 8	2,826,762.10	2,675,582.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	400,367.44	607,220.84
<b>流动资产合计</b>		<b>77,553,905.73</b>	<b>67,868,669.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 10	37,446,942.51	39,211,267.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 11	2,625,446.29	586,090.70

无形资产	注释 12	23,450,207.43	25,101,823.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 13	253,723.73	228,251.55
递延所得税资产	注释 14	1,853,829.40	3,006,409.76
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		65,630,149.36	68,133,842.64
<b>资产总计</b>		143,184,055.09	136,002,511.87
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 15	8,638,000.00	9,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 16	35,064,659.89	28,772,471.61
预收款项			
合同负债	注释 17	1,734,717.10	2,130,310.83
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 18	946,249.27	1,007,937.21
应交税费	注释 19	6,118,657.34	6,085,143.45
其他应付款	注释 20	7,639,044.78	9,244,135.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 21	1,495,952.25	529,220.04
其他流动负债	注释 22	196,544.02	
<b>流动负债合计</b>		61,833,824.65	56,769,218.38
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 23		402,089.05
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 24	1,350,188.17	207,118.11
长期应付款	注释 25	41,018,373.28	37,418,373.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	注释 26	7,791,215.34	8,936,099.38
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		50,159,776.79	46,963,679.82
<b>负债合计</b>		111,993,601.44	103,732,898.20
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 27	29,999,999.00	29,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 28	5,149,002.53	5,149,002.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 29	1,714,363.88	1,352,979.67
一般风险准备			
未分配利润	注释 30	-12,561,895.02	-10,540,081.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		24,301,470.39	25,961,899.80
少数股东权益		6,888,983.26	6,307,713.87
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		31,190,453.65	32,269,613.67
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		143,184,055.09	136,002,511.87

法定代表人：彭生平主管会计工作负责人：余慧会计机构负责人：李月蓉

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,245,525.36	5,929,452.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		46,237,101.62	38,124,406.01
应收款项融资			
预付款项		770,024.08	717,749.63
其他应收款		72,497,831.00	72,510,515.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		3,651,846.08	344,376.91
合同资产		2,826,762.10	2,670,072.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,915.10	258,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>130,243,005.34</b>	<b>120,554,573.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		16,586,400.00	16,586,400.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,612,818.68	1,488,574.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,430,082.79	
无形资产		601,406.65	657,197.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,516,928.42	1,157,051.35
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,747,636.54</b>	<b>19,889,222.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>152,990,641.88</b>	<b>140,443,796.18</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,638,000.00	9,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		33,650,417.70	25,888,504.38
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		509,277.69	639,917.46
应交税费		4,429,593.73	5,072,283.89
其他应付款		1,007,459.68	3,993,822.78
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,742,840.00	1,901,518.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,288,834.14	312,852.87

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		51,266,422.94	46,808,899.41
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			402,089.05
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,350,188.17	
长期应付款		41,018,373.28	37,418,373.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			72,619.03
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		42,368,561.45	37,893,081.36
<b>负债合计</b>		93,634,984.39	84,701,980.77
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		29,999,999.00	29,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,341,900.66	10,341,900.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,714,363.88	1,352,979.67
一般风险准备			
未分配利润		17,299,393.95	14,046,936.08
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		59,355,657.49	55,741,815.41
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		152,990,641.88	140,443,796.18

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业总收入</b>		69,575,716.56	68,925,729.38
其中：营业收入	注释 31	69,575,716.56	68,925,729.38
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		65,040,992.40	66,966,323.27
其中：营业成本	注释 31	42,526,062.44	43,156,360.35
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 32	578,328.29	1,132,830.58
销售费用	注释 33	6,522,205.28	7,432,793.75
管理费用	注释 34	7,835,103.73	7,598,486.38
研发费用	注释 35	3,612,717.18	3,218,927.56
财务费用	注释 36	3,966,575.48	4,426,924.65
其中：利息费用		3,954,220.63	4,436,810.82
利息收入		37,055.63	26,830.83
加：其他收益	注释 37	1,977,819.33	2,386,444.56
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 38	-112,659.58	14,848.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 39	-3,556,490.73	-3,203,651.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	-1,434,048.91	1,195,771.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 41	31,927.23	-339,699.02
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,441,271.50	2,013,119.62
加：营业外收入	注释 42	1,020.78	2,895,087.93
减：营业外支出	注释 43	405,383.99	2,249,123.82
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,036,908.29	2,659,083.73
减：所得税费用	注释 44	2,116,068.31	1,113,019.03
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,079,160.02	1,546,064.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,079,160.02	1,546,064.70
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		581,269.39	614,629.34
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		-1,660,429.41	931,435.36

“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,079,160.02	1,546,064.70
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,660,429.41	931,435.36
(二)归属于少数股东的综合收益总额		581,269.39	614,629.34
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.06	0.03
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.06	0.03

法定代表人：彭生平主管会计工作负责人：余慧会计机构负责人：李月蓉

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业收入</b>		44,675,491.24	44,949,797.87
减：营业成本		24,342,428.96	25,971,485.93
税金及附加		191,172.38	255,638.77
销售费用		5,142,412.55	6,298,331.34
管理费用		5,215,188.79	5,580,863.26
研发费用		3,080,495.17	2,510,228.54
财务费用		430,306.36	23,733.46
其中：利息费用		3,934,021.14	4,436,810.82

利息收入		3,544,668.04	4,421,915.65
加：其他收益		505,503.05	438,471.30
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,445,661.32	-2,220,376.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）		25,153.20	-173,930.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		31,927.23	-363,666.99
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,390,409.19	1,990,013.76
加：营业外收入		355.08	2,866,440.00
减：营业外支出		365,306.75	643,654.21
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,025,457.52	4,212,799.55
减：所得税费用		411,615.44	657,468.29
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,613,842.08	3,555,331.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		3,613,842.08	3,555,331.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		3,613,842.08	3,555,331.26
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,690,803.40	58,036,116.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		788,900.33	832,795.89
收到其他与经营活动有关的现金		1,215,442.66	13,894,047.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>63695146.39</b>	<b>72,762,959.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		38,805,654.72	32,328,319.50
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,320,677.38	11,009,429.58
支付的各项税费		4,195,698.15	3,943,016.26
支付其他与经营活动有关的现金		9,495,193.69	25,202,175.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>64817223.94</b>	<b>72,482,940.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,122,077.55</b>	<b>280,018.86</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		39,200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>39,200.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		269,205.68	538,579.64

的现金			
投资支付的现金			56,400.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		269,205.68	594,979.64
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-230,005.68	-594,979.64
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		5,638,000.00	6,960,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		130,000.00	8,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,768,000.00	14,960,000.00
偿还债务支付的现金		3,714,941.92	3,245,058.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		377,072.26	411,645.10
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		210,000.00	5,555,165.72
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,302,014.18	9,211,868.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,465,985.82	5,748,131.10
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		113,902.59	5,433,170.32
加：期初现金及现金等价物余额		8,302,074.51	2,868,904.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,415,977.10	8,302,074.51

法定代表人：彭生平 主管会计工作负责人：余慧 会计机构负责人：李月蓉

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,465,471.98	40,476,876.11
收到的税费返还		415,510.37	
收到其他与经营活动有关的现金		1086649.08	14,393,476.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		36967631.43	54,870,352.88
购买商品、接受劳务支付的现金		26,020,604.99	22,979,568.14
支付给职工以及为职工支付的现金		6,179,672.93	5,506,155.51
支付的各项税费		2,920,568.08	1,825,174.11
支付其他与经营活动有关的现金		8150690.23	25,416,429.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		43271536.23	55,727,327.42
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-6,303,904.80	-856,974.54

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		39,200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		17,190,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		17,229,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,208.32	33,579.64
投资支付的现金			56,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		14,270,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		14,285,208.32	89,979.64
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,943,991.68	-89,979.64
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,638,000.00	6,960,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		130,000.00	8,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,768,000.00	14,960,000.00
偿还债务支付的现金		3,714,941.92	3,245,058.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		377,072.26	411,645.10
支付其他与筹资活动有关的现金			5,555,165.72
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,092,014.18	9,211,868.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,675,985.82	5,748,131.10
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,683,927.30	4,801,176.92
加：期初现金及现金等价物余额		5,927,652.66	1,126,475.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,243,725.36	5,927,652.66

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	29,999,999.00				5,149,002.53				1,352,979.67		-10,502,621.90	6,320,875.31	32,320,234.61
加：会计政策变更											-37,459.50	-13,161.44	-50,620.94
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	29,999,999.00				5,149,002.53				5,149,002.53		-10,540,081.40	6,307,713.87	32,269,613.67
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,021,813.62	581,269.39	-1,079,160.02
(一)综合收益总额											-1,660,429.41	581,269.39	-1,079,160.02
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有													

者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							361,384.21		-361,384.21			
1. 提取盈余公积							361,384.21		-361,384.21			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他													
四、本年期末余额	29,999,999.00				5,149,002.53				1,714,363.88		-12,561,895.02	6,888,983.26	31,190,453.65

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	29,999,999.00				5,144,319.55				1,352,979.67		-10,021,031.62	5,767,328.95	32,243,595.55
加：会计政策变更											-1,413,025.64		-1,413,025.64
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	29,999,999.00				5,144,319.55				1,352,979.67		-11,434,057.26	5,767,328.95	30,830,569.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					4,682.98						931,435.36	553,546.36	1,489,664.70
(一) 综合收益总额											931,435.36	614,629.34	1,546,064.70
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有													

者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他				4,682.98						-61,082.98	-56,400.00
<b>四、本年期末余额</b>	29,999,999.00			5,149,002.53			1,352,979.67		-10,502,621.90	6,320,875.31	32,320,234.61

法定代表人：彭生平主管会计工作负责人：余慧会计机构负责人：李月蓉

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	29,999,999.00				10,341,900.66				1,352,979.67		14,046,936.08	55,741,815.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	29,999,999.00				10,341,900.66				1,352,979.67		14,046,936.08	55,741,815.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									361,384.21		3,252,457.87	3,613,842.08
(一) 综合收益总额											3,613,842.08	3,613,842.08
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投												

入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								361,384.21		-361,384.21		
1. 提取盈余公积								361,384.21		-361,384.21		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	29,999,999.00				10,341,900.66				1,714,363.88		17,299,393.95	59,355,657.49

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	29,999,999.00				10,341,900.66				1,352,979.67		11,158,320.71	52,853,200.04
加：会计政策变更											-666,715.89	-666,715.89
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	29,999,999.00				10,341,900.66				1,352,979.67		10,491,604.82	52,186,484.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											3,555,331.26	3,555,331.26
(一) 综合收益总额											3,555,331.26	3,555,331.26
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	29,999,999.00				10,341,900.66				1,352,979.67		14,046,936.08	55,741,815.41

### 三、 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意北京沃土天地生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]1244 号）批复，公司股票于 2016 年 2 月 17 日起在全国股转系统挂牌公开转让。

证券简称：沃土生物；证券代码：836318。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2999.9999 万股，注册资本为 2999.9999 万元，注册地址：北京市海淀区圆明园西路 2 号中国农业科学院原子能利用研究所 54 号平房；法定代表人：彭生平。公司最终控制人是彭生平、李季。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

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

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

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 16 日批准报出。

#### 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京沃土生物信息技术有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
通辽市沃土环境工程有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
武汉沃土恒通环境工程有限公司	控股子公司	2	95.30	95.30
河北京沃环保科技有限公司	控股子公司	2	74.00	74.00

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

### **三、 财务报表的编制基础**

#### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### **(二) 持续经营**

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

#### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### **四、 重要会计政策、会计估计**

#### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

#### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### **(三) 营业周期**

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

#### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

#### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(六) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

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

#### **2. 合并程序**

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### （1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

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

## 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

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

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

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利

和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务,如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出,并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外),在该资产等由共同经营出售给第三方之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外),在将该资产等出售给第三方之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

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

### (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产

或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

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

### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时,本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

### (4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

### (5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于租赁应收款项，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。

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

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

### (4) 减记金融资产

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

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## (十) 应收票据

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票

据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

### (十一) 应收账款

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

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收款项	除已单独测试并计提信用减值的应收账款外，除合并范围内关联方组合，以及已单独测试并计提预期信用减值损失的款项之外的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2：合并范围内关联方组合的应收账款	合并范围内关联方组合	不计提坏账

### (十二) 其他应收款

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1: 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款项	除下述组合 2，以及已单独测试并计提预期信用减值损失的款项之外的其他应收款	按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2: 员工备用金/押金/保证金等不计提信用减值的应收款项	根据以前年度与之相同或相类似的具有类似特征的应收款项组合的实际损失率结合现实情况分析，员工备用金、押金及保证金的回收风险较低	不计提预期信用损失

### (十三) 存货

#### 1. 存货的分类

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

等。

## 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法、月末一次加权平均法计价。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法

## (十四) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融工具减值。

## (十五) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## **2. 后续计量及损益确认**

### **(1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### **(2) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务

报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十六） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	5.00	3.17-2.38
机器设备	年限平均法	5- 15	5.00	6.33-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4- 10	5.00	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### (十七) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## **(十八) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利权、特许经营权。

### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### **2. 无形资产的后续计量**

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

- (1) 使用寿命有限的无形资产
- (2) 对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

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

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

## (十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益

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

## **(二十) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(二十一) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十二) 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险

费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4. 其他长期职工福利**

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

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

### **(二十三) 预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### **(二十四) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，

采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十五) 收入**

本公司的收入主要来源于如下业务类型：（1）销售有机肥产品；（2）销售生物菌剂产品；（3）销售堆肥设备；（4）污泥处置；（5）技术服务收入。

### **1. 收入确认的一般原则**

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### **2. 收入确认的具体方法**

#### (1) 销售有机肥产品业务

公司销售有机肥产品业务属于在某一时点履行的履约义务，以客户的确认单确认销售收入；

#### (2) 销售生物菌剂产品业务

公司销售生物菌剂产品业务属于在某一时点履行的履约义务，在发货完成后一次性确认销售收入；

#### (3) 销售堆肥设备业务

本公司销售堆肥设备属于在某一时点履行的履约义务，公司将销售堆肥主体设备和安装调试分为两个单项履约义务，销售堆肥主体设备以获取客户的设备签收单后确认收入，堆肥设备安装调试以取得客户的设备安装调试确认单后确认服务。

#### (4) 污泥处置

本公司污泥处置业务属于在某一时点履行的履约义务，公司在取得客户盖章确认的污泥接收单后确认污泥处置收入。

#### (5) 本公司技术服务业务

本公司技术服务业务属于在某一时点履行的履约义务，在服务完成后一次性予以确认。

## (二十六) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十七) 政府补助**

### **1. 类型**

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

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

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

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

## **(二十九) 租赁**

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。

### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的

合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### **(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释十七和二十四。

### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

#### **(1) 租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### **(2) 对融资租赁的会计处理**

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 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出租人提供的担保余值。

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

## (三十) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### (1) 执行新租赁准则对本公司的影响

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》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即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，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
预付款项	1,159,436.87	-245,000.00	914,436.87
使用权资产	-	586,090.70	586,090.70
递延所得税资产	3,001,202.78	5,206.98	3,006,409.76
资产合计	4,160,639.65	346,297.68	4,506,937.33

项目	2020年12月31日	累积影响金额	2021年1月1日
一年内到期非流动负债	339,419.53	189,800.51	529,220.04
租赁负债	-	207,118.11	207,118.11
负债合计	339,419.53	396,918.62	736,338.15
未分配利润	-10,502,621.90	-37,459.50	-10,540,081.40
归属于母公司所有者权益合计	25,999,359.30	-37,459.50	25,961,899.80
少数股东权益	6,320,875.31	-13,161.44	6,307,713.87
所有者权益合计	21,817,612.71	-88,080.44	21,729,532.27

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

## 2. 会计估计变更

本公司2020年12月25日分别召开了第二届董事会第十次会议、第二届监事会第六次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，2021年1月11日2021年召开了第一次临时股东大会，决议通过了《关于会计估计变更的议案》：

### (2) 变更前的会计估计

#### ① 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

### (3) 变更后的会计估计

#### ① 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值

和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	5.00	3.17-2.38
机器设备	年限平均法	5-15	5.00	6.33-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(4) 会计估计变更对当期财务报表的影响

项目	变更前本期折旧额	影响本期损益影响金额	变更后本期折旧额
本年固定资产折旧	3,368,516.71	1,114,111.74	2,254,404.97

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	13%	
	提供建筑服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%或 5%	
企业所得税	应纳税所得额	注 1	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%、1.2%	

注 1：不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京沃土天地生物科技股份有限公司	15.00%
武汉沃土恒通环境工程有限公司	12.50%
通辽市沃土环境工程有限公司	25.00%
北京沃土生物信息技术有限公司	25.00%
河北京沃环保科技有限公司	25.00%

### (二) 税收优惠政策及依据

#### (1) 所得税优惠政策

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

率，证书编号：GR201811002116。本公司于 2021 年 10 月 25 日，重新取得证书编号为 GR202111001821 的高新技术企业证书，有效期三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，以及关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续；企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款的相关规定，本公司自 2021 年享受前款所述减按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠。

根据财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知（财税〔2018〕99 号）、财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号）本公司享受开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销的税收优惠。

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

③根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（三）项规定，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，可以免征、减征企业所得税。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定，企业所得税法第二十七条第（三）项所称符合条件的环境保护、节能节水项目，包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。项目的具体条件和范围由国务院财政、税务主管部门商国务院有关部门制订，报国务院批准后公布施行。企业从事前款规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

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

## (2) 增值税优惠政策

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

②根据财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知（财税[2011]100号）批准，本公司作为增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

③根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税（2015）78号）的规定，纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（以下称销售综合利用产品和劳务），可享受增值税即征即退政策。根据通知所附《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的规定，垃圾处理、污泥处理处置劳务的增值税退税比例为70%。

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

## (三) 其他说明

无。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2021年1月1日金额，上年年末余额均为2020年12月31日金额）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	29,717.33	42,319.47
银行存款	8,354,089.87	8,261,555.04
其他货币资金	33,969.90	-
未到期应收利息	-	-
合计	8,417,777.10	8,303,874.51

其中受限制的货币资金明细如下：

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

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	55,949.01	168,608.59
权益工具投资	55,949.01	168,608.59

项目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	-	-
合计	55,949.01	168,608.59

交易性金融资产说明：

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

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	100,000.00	-

于2021年12月31日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

### 注释4. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	44,000,381.85	38,164,462.74
1—2年	14,928,034.49	11,860,301.91
2—3年	3,625,970.81	2,805,552.66
3—4年	2,640,316.12	5,131,697.62
4—5年	4,399,289.62	1,645,900.00
5年以上	2,596,900.00	1,321,000.00
小计	72,190,892.89	60,928,914.93
减：坏账准备	12,393,531.07	8,859,732.67
合计	59,797,361.82	52,069,182.26

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,650,462.60	3.67	2,650,462.60	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	69,540,430.29	96.33	9,743,068.47	14.01	59,797,361.82
其中：账龄组合	69,540,430.29	96.33	9,743,068.47	14.01	59,797,361.82

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	72,190,892.89	100.00	12,393,531.07	—	59,797,361.82

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,240,400.00	2.04	1,240,400.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	59,688,514.93	97.96	7,619,332.67	12.77	52,069,182.26
其中: 账龄组合	59,688,514.93	97.96	7,619,332.67	12.77	52,069,182.26
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	60,928,914.93	100.00	8,859,732.67	—	52,069,182.26

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
多伦县滦洋微生物有机肥科技有限公司	1,240,400.00	1,240,400.00	100%	回款可能性极低
武汉日清生物科技有限公司	1,410,062.60	1,410,062.60	100%	对方单位申请法院破产执行
合计	2,650,462.60	2,650,462.60	—	—

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	44,000,381.85	2,200,019.09	5.00
1—2年	14,928,034.49	1,492,803.45	10.00
2—3年	3,290,528.83	658,105.77	20.00
3—4年	2,454,493.12	1,227,246.56	50.00
4—5年	3,510,492.00	2,808,393.60	80.00
5年以上	1,356,500.00	1,356,500.00	100.00
合计	69,540,430.29	9,743,068.47	—

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,240,400.00	894,954.99	-	-	515,107.61	2,650,462.60
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,619,332.67	2,667,660.65	137,440.00	166,257.24	-515,107.61	9,743,068.47
其中：账龄组合	7,619,332.67	2,667,660.65	137,440.00	166,257.24	-515,107.61	9,743,068.47
低风险组合	-	-	-	-	-	-
合计	8,859,732.67	3,562,615.64	137,440.00	166,257.24	-	12,393,531.07

注 1：本年计提坏账准备金额 3,562,615.64 元，转回坏账准备金额 137,440.00 元，核销坏账准备金额 166,257.24 元。

注 2：本期转回坏帐准备系中国启源工程设计研究院有限公司收回往年已核销款项。

## 6. 本报告期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
荣成毅恒环境科技有限公司	项目款	166,257.24	法院调解	法院调解	否
合计	—	166,257.24	—	—	—

根据（2021）京 01 民终 6230 号北京市第一中级人民法院民事调解书，双方达成协议，荣成毅恒环境科技有限公司给付本公司货款及质保金 425,419.80 元。原应收账款 591,677.04 元，剩余 166,257.24 元核销相关应收账款及坏账准备。

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
通辽市科尔沁区城市管理综合行政执法局	12,130,409.28	16.80	683,081.86
重庆市环卫集团有限公司	9,996,523.94	13.85	846,277.72
重庆碧海物业管理有限公司	9,171,000.00	12.70	458,550.00
中建五局第三建设有限公司	5,569,000.00	7.71	278,450.00
惠州市鑫隆环境服务有限公司	2,991,000.00	4.14	2,392,800.00
合计	39,857,933.22	55.20	4,659,159.58

## 注释5. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,044,352.28	91.32	858,725.13	93.91	1,103,725.13	95.19
1 至 2 年	61,216.79	5.35	35,711.74	3.90	35,711.74	3.08
2 至 3 年	18,015.88	1.58	20,000.00	2.19	20,000.00	1.73
3 年以上	20,000.00	1.75	-	-	-	-

账龄	期末余额		期初余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	1,143,584.95	100.00	914,436.87	100.00	1,159,436.87	100.00

## 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项及未及时结算原因

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
金在（北京）金融信息服务有限公司	20,000.00	3年以上	合同尚未履行完毕
保定恒川输送设备制造有限公司	25,229.44	2-3年	合同尚未履行完毕
中化农业生态科技（湖北）有限公司	30,100.00	1-2年	合同尚未履行完毕
合计	75,329.44	—	—

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项 总额的比例 (%)	未结算原因
中化农业生态科技（湖北）有限公司	30,100.00	2.63	合同未履行完毕
博德可来自动化技术（北京）有限公司	286,393.04	25.04	合同未履行完毕
鹤壁市鸿翔电气设备有限公司	100,000.00	8.74	合同未履行完毕
青岛普尔赛斯信息技术有限公司	300,000.00	26.23	合同未履行完毕
河北京沃环保科技有限公司	205,245.40	17.95	合同未履行完毕
合计	921,738.44	80.59	

## 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	455,610.31	836,207.33
合计	455,610.31	836,207.33

### （一）其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	348,482.87	510,483.65
1—2年	1,750.00	9,328.91
2—3年	9,328.91	28,429.31
3—4年	19,241.31	227,602.57

账龄	期末余额	期初余额
4—5年	12,588.42	50,097.50
5年以上	66,468.98	18,640.48
小计	457,860.49	844,582.42
减：坏账准备	2,250.18	8,375.09
合计	455,610.31	836,207.33

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	268,707.55	180,535.50
员工备用金	136,531.80	217,567.77
代垫员工款项	43,870.23	259,728.24
往来款	8,750.91	186,750.91
合计	457,860.49	844,582.42

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	457,860.49	2,250.18	455,610.31	844,582.42	8,375.09	836,207.33
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	457,860.49	2,250.18	455,610.31	844,582.42	8,375.09	836,207.33

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	457,860.49	100.00	2,250.18	0.49	455,610.31
其中：账龄组合	18,750.91	4.10	2,250.18	12.00	16,500.73
备用金保证金押金组合	439,109.58	95.90	-	-	439,109.58
合计	457,860.49	100.00	2,250.18	—	455,610.31

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	844,582.42	100.00	8,375.09	0.99	836,207.33
其中：账龄组合	158,750.91	18.80	8,375.09	5.28	150,375.82
备用金保证金押金组合	685,831.51	81.20	-	-	685,831.51
合计	844,582.42	100.00	8,375.09	—	836,207.33

#### 5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

#### 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,000.00	500.00	5.00
1—2 年	-	-	10.00
2—3 年	8,750.91	1,750.18	20.00
3—4 年	-	-	50.00
4—5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	18,750.91	2,250.18	—

#### 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,375.09	-	-	8,375.09
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	6,124.91	-	-	6,124.91
本期转销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,250.18	-	-	2,250.18

(3) 本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款无。

#### 8. 本期实际核销的其他应收款

无。

#### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市银盛信用融资担保有限公司	保证金、押金	61,034.62	1 年以内	13.33	-
浙江百沃生物科技有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	10.92	-
郝梓伊	备用金	48,852.00	1 年以内	10.67	-
王越	备用金	30,000.00	5 年以上	6.55	-
陈梓勋	备用金	20,000.00	1 年以内	4.37	-
合计	—	209,886.62	—	45.84	-

### 注释7. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	280,034.99	-	280,034.99	667,330.13	-	667,330.13
库存商品	2,785,048.10	1,459,492.11	1,325,555.99	3,093,087.08	1,501,751.62	1,591,335.46
合同履约成本	2,686,360.22	-	2,686,360.22	7,427.73	-	7,427.73
其他	64,541.80	-	64,541.80	27,462.69	-	27,462.69
合计	5,815,985.11	1,459,492.11	4,356,493.00	3,795,307.63	1,501,751.62	2,293,556.01

#### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,501,751.62	1,459,492.11	-	-	1,501,751.62	-	1,459,492.11
合计	1,501,751.62	1,459,492.11	-	-	1,501,751.62	-	1,459,492.11

### 注释8. 合同资产

## 1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	2,975,539.05	148,776.95	2,826,762.10	2,849,802.97	174,220.15	2,675,582.82
合计	2,975,539.05	148,776.95	2,826,762.10	2,849,802.97	174,220.15	2,675,582.82

## 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质量保证金	174,220.15	-25,443.20	-	-	-	148,776.95
合计	174,220.15	-25,443.20	-	-	-	148,776.95

注：本期计提合同资产减值准备金额 -25,443.20 元；本期无转回、转销及核销合同资产减值准备的情况。

## 注释9. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待摊房租水电物管费	-	88,000.00
待抵扣进项税	348,328.65	327,430.15
预缴所得税	21,510.69	21,510.69
待摊保理费	-	170,000.00
待摊技术服务费	30,528.10	280.00
合计	400,367.44	607,220.84

## 注释10. 固定资产

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	40,224,278.61	11,466,230.27	2,173,825.99	228,123.58	215,511.07	54,307,969.52
2. 本期增加金额	-	101,672.58	410,508.00	2,899.00	46,634.10	561,713.68
购置	-	101,672.58	410,508.00	2,899.00	46,634.10	561,713.68
3. 本期减少金额	-	-	237,823.96	-	-	237,823.96
处置或报废	-	-	237,823.96	-	-	237,823.96
4. 期末余额	40,224,278.61	11,567,902.85	2,346,510.03	231,022.58	262,145.17	54,631,859.24

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
二. 累计折旧						
1. 期初余额	8,399,815.57	4,804,927.02	1,558,744.89	186,963.85	146,250.87	15,096,702.20
2. 本期增加金额	955,326.60	1,181,931.12	140,215.39	22,328.07	19,102.59	2,318,903.77
本期计提	955,326.60	1,181,931.12	140,215.39	22,328.07	19,102.59	2,318,903.77
3. 本期减少金额	-	-	230,689.24	-	-	230,689.24
处置或报废	-	-	230,689.24	-	-	230,689.24
4. 期末余额	9,355,142.17	5,986,858.14	1,468,271.04	209,291.92	165,353.46	17,184,916.73
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	30,869,136.44	5,581,044.71	878,238.99	21,730.66	96,791.71	37,446,942.51
2. 期初账面价值	31,824,463.04	6,661,303.25	615,081.10	41,159.73	69,260.20	39,211,267.32

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	30,728,117.67	本公司子公司武汉沃士恒通环境工程有限公司所属陈家冲一期土地证和房产证正在办理中。因陈家冲循环经济产业园区土地为政府划拨用地，现改为出让地必须更改整块地块用地规划，程序复杂，《建设用地规划许可证》《建筑工程规划许可证》《建筑工程施工许可证》暂未获得。
合计	30,728,117.67	—

## 注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 上年期末余额	-	-
2. 期初余额	1,172,181.50	1,172,181.50
3. 本期增加金额	2,621,897.60	2,621,897.60
租赁	2,621,897.60	2,621,897.60
4. 本期减少金额	-	-
5. 期末余额	3,794,079.10	3,794,079.10
二. 累计折旧		
1. 上年期末余额	-	-
2. 期初余额	586,090.80	586,090.80
3. 本期增加金额	582,542.01	582,542.01
本期计提	582,542.01	582,542.01

项目	房屋及建筑物	合计
4. 本期减少金额	-	-
5. 期末余额	1,168,632.81	1,168,632.81
三. 减值准备		
1. 上年期末余额	-	-
2. 期初余额	-	-
3. 本期增加金额	-	-
4. 本期减少金额	-	-
5. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,625,446.29	2,625,446.29
2. 期初账面价值	586,090.70	586,090.70
3. 上年期末余额	-	-

## 注释12. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	特许经营权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	776,699.03	39,309.69	31,347,739.02	32,163,747.74
2. 本期增加金额	-	7,079.64	-	7,079.64
购置	-	7,079.64	-	7,079.64
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	776,699.03	46,389.33	31,347,739.02	32,170,827.38
二. 累计摊销				
1. 期初余额	150,167.87	8,643.84	6,903,112.72	7,061,924.43
2. 本期增加金额	56,167.56	6,702.44	1,595,825.52	1,658,695.52
本期计提	56,167.56	6,702.44	1,595,825.52	1,658,695.52
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	206,335.43	15,346.28	8,498,938.24	8,720,619.95
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	570,363.60	31,043.05	22,848,800.78	23,450,207.43
2. 期初账面价值	626,531.16	30,665.85	24,444,626.30	25,101,823.31

## 2. 无形资产说明

重要的无形资产情况：

项目	账面价值	剩余摊销年限
特许经营权	22,848,800.78	14.58 年
合计	22,848,800.78	—

注：特许经营权为通辽市污泥处理 BOT 项目，项目合同约定，通辽市住房和城乡建设委员会确认通辽市污泥处理厂项目已经通辽市人民政府批准，允许利用社会资本投资方式，建设日处理能力为 150 吨的污泥处理厂，选择具有投资能力、先进技术和运营管理经验的投资者。通辽市人民政府通过公开招标，选定 BOT 投资者为北京沃土天地生物科技股份有限公司。北京沃土天地生物科技股份有限公司按照 BOT 运作方式负责项目的投资、建设和运营，通过向通辽市住房和城乡建设委员会收取污泥处理处置费的方式收回投资，获取合理回报，并在特许期满时将该项目无偿地移交给通辽市住房和城乡建设委员会。特许期为本合同规定的商业运营开始日至合同约定的项目移交日的间隔时间为 20 年。

2021 年，通辽市人民政府将该项目合同的权利、义务由通辽市住房和城乡建设委员会移交通辽市科尔沁区城市管理综合行政执法局。

### 注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁厂房改造	10,915.49	-	7,277.16	-	3,638.33
发酵罐基建更新改造	217,336.06	-	54,334.01	-	163,002.05
混配车间墙体修复加固工程	-	110,000.00	22,916.65	-	87,083.35
合计	228,251.55	110,000.00	84,527.82	-	253,723.73

### 注释14. 递延所得税资产

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,454,466.34	1,853,079.93	8,659,323.61	1,393,390.82	8,659,323.61	1,393,390.82
内部交易未实现利润	-2,493.00	-373.96	4,174.30	626.15	4,174.30	626.14
可抵扣亏损	-	-	5,632,285.36	1,399,337.97	5,632,285.36	1,399,337.97
公允价值变动	-	-	831,391.41	207,847.85	831,391.41	207,847.85
租赁准则差异	19,244.13	1,123.43	20,827.92	5,206.97	-	-
合计	11,471,217.47	1,853,829.40	15,148,002.60	3,006,409.76	15,127,174.68	3,001,202.78

#### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
----	------	------	--------

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,659,577.38	1,884,755.92	1,884,755.92
可抵扣亏损	27,292,959.67	19,641,871.12	19,641,871.12
合计	29,952,537.05	21,526,627.04	21,526,627.04

注：2021年12月31日未确认递延所得税资产的可抵扣亏损暂时性差异主要系本公司之子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司、北京沃土生物工程技术有限公司、河北京沃环保科技有限公司的经营亏损金额，未来能否获得足够的应纳税额具有不确定性，因而本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021年	-	1,054,217.92	
2022年	188,880.94	1,144,575.00	
2023年	7,163,662.99	4,691,401.53	
2024年	9,614,683.13	8,975,270.89	
2025年	3,776,405.78	3,776,405.78	
2026年	5,352,577.78	-	
合计	27,292,959.67	19,641,871.12	

## 注释15. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,638,000.00	3,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	3,000,000.00
质押借款	-	3,000,000.00
合计	8,638,000.00	9,000,000.00

#### (1) 信用借款情况：

本公司本年归还建设银行科创支行信用借款 300.00 万元；

本公司及共同借款人彭生平（即本公司股东、董事长、法定代表人）向建设银行科创支行信用借款 186.80 万元；

本公司向中国邮政储蓄银行北京朝阳区分行信用借款 177.00 万元。

#### (2) 保证借款情况：

本公司向南京银行借款 300.00 万元，由彭生平、李季提供担保，担保合同编号 Ec155052007310018、Ec155052007310019、本期已做转期担保，转期担保协议编号 Ea1355052108240034、Ba455052108240012；

本公司向中国银行北京奥运村支行借款 100.00 万元，由北京国华文科融资担保有限公司

提供担保，担保合同编号国华保字（2021）142-01号、国华保字（2021）142-02号，并由武汉沃土恒通环境工程有限公司、通辽市沃土环境工程有限公司提供反担保，反担保合同编号国华保字（2021）142-03号、国华保字（2021）142-04号；

本公司向北京银行中关村支行借款100.00万元，由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保，担保合同编号C20101【0686494】，由彭生平提供反担保；

（3）质押借款情况：

本公司向新希望（天津）商业保理有限公司办理应收账款保理业务融资300.00万元，截止2021年12月31日300.00万元保理款已结清；

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

**注释16. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	4,860,467.92	2,083,867.92
应付材料费	29,453,512.97	26,688,603.69
应付设备款	750,679.00	-
合计	35,064,659.89	28,772,471.61

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
广东弘科农业机械研究开发有限公司	3,307,330.00	未在资金支付计划内
重庆土原生物科技有限公司	2,018,867.92	未在资金支付计划内
济宁市多辉环保设备制造有限公司	1,458,991.42	未在资金支付计划内
安阳东创博文自动化控制技术有限责任公司	1,650,420.69	未在资金支付计划内
合计	8,435,610.03	

**注释17. 合同负债**

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	1,570,087.24	1,944,279.09
污泥处理费	164,629.86	186,031.74
合计	1,734,717.10	2,130,310.83

**注释18. 应付职工薪酬**

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,002,945.52	11,297,109.18	11,416,065.38	883,989.32
离职后福利-设定提存计划	4,991.69	961,549.93	904,281.67	62,259.95
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,007,937.21	12,258,659.11	12,320,347.05	946,249.27

## 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
工资、奖金、津贴和补贴	959,487.33	9,959,789.98	10,083,816.20	835,461.11
职工福利费	8,407.40	406,523.59	414,930.99	-
社会保险费	35,050.79	597,041.80	589,324.38	42,768.21
其中：基本医疗保险费	24,890.26	558,608.60	551,872.55	31,626.31
工伤保险费	7,773.00	36,635.95	35,654.58	8,754.37
生育保险费	2,387.53	1,797.25	1,797.25	2,387.53
住房公积金	-	193,928.00	193,928.00	-
工会经费和职工教育经费	-	123,965.81	123,965.81	-
其他短期薪酬	-	15,860.00	10,100.00	5,760.00
合计	1,002,945.52	11,297,109.18	11,416,065.38	883,989.32

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	4,991.69	925,859.25	870,326.45	60,524.49
失业保险费	-	35,690.68	33,955.22	1,735.46
合计	4,991.69	961,549.93	904,281.67	62,259.95

## 注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,353,322.29	5,227,936.29
企业所得税	430,177.52	522,896.72
个人所得税	10,133.60	9,823.93
城市维护建设税	156,762.37	157,232.84
教育费附加（含地方教育费附加）	145,241.36	140,068.07
印花税	23,020.20	2,219.10
其他	-	24,966.50
合计	6,118,657.34	6,085,143.45

## 注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额	上年期末余额
应付利息	-	-	7,418,373.28

项目	期末余额	期初余额	上年期末余额
应付股利	-	-	-
其他应付款	7,639,044.78	9,244,135.24	9,244,135.24
合计	7,639,044.78	9,244,135.24	16,662,508.52

### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额	上年期末余额
非金融机构借款应付利息	-	-	7,418,373.28
合计	-	-	7,418,373.28

### (二) 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
非金融机构借款	40,000.00	492,000.00
员工报销款	480,587.49	68,232.38
其他往来款	3,000,000.00	3,000,000.00
押金、保证金	86,795.43	5,000.00
代扣代缴社保	104,796.87	109,682.61
应付场地水电物业费使用费	3,307,913.49	3,151,302.83
其他	618,951.50	2,417,917.42
合计	7,639,044.78	9,244,135.24

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉环境投资开发集团有限公司	3,022,110.93	待协商付款
徐宏书	1,347,000.00	未约定还款期
杜春桃	1,653,000.00	未约定还款期
合计	6,022,110.93	

### 注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	-	312,852.87	312,852.87
一年内到期的长期应付款	-	26,566.66	26,566.66
一年内到期的租赁负债	1,495,952.25	189,800.51	-
合计	1,495,952.25	529,220.04	339,419.53

### 注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	196,544.02	-
合计	196,544.02	-

### 注释23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	-	714,941.92
减：一年内到期的长期借款	-	312,852.87
合计	-	402,089.05

本公司向渣打银行（中国）有限公司北京分行借款 96.00 万元，借款期限 2020 年 1 月 17 日至 2023 年 1 月 17 日，由彭生平、李季提供担保，2021 年 9 月 15 日，已提前结清，并由渣打银行开具贷款结清告知函。

### 注释24. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	2,963,600.00	420,000.00
减：未确认融资费用	117,459.58	23,081.38
租赁付款额现值小计	2,846,140.42	396,918.62
减：一年内到期的租赁负债	1,495,952.25	189,800.51
合计	1,350,188.17	207,118.11

本期确认租赁负债利息费用 36,354.88 元。

### 注释25. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
长期应付款	41,018,373.28	37,418,373.28	30,000,000.00
专项应付款	-	-	-
合计	41,018,373.28	37,418,373.28	30,000,000.00

本公司长期应付款为向实际控制人彭生平、李季的借款，其中应付彭生平借款本金 13,000,000.00 元，借款期限自 2020 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，利率每年 12%，到期日一次还本付息；应付李季借款本金 17,000,000.00 元，借款期限自 2020 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，利率每年 12%，到期日一次还本付息。

### 注释26. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	8,863,480.35	-	1,072,265.01	7,791,215.34	详见表 1
与收益相关政府补助	72,619.03	-	72,619.03	-	详见表 1

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	8,936,099.38	-	1,144,884.04	7,791,215.34	

### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加:其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
武汉市循环经济项目	600,469.94	-	-	38,740.00	-	-	561,729.94	与资产相关
武汉市城市污水处理厂污泥处置工程(陈家冲一期)	8,263,010.41	-	-	1,033,525.01	-	-	7,229,485.40	与资产相关
农规院课题费	72,619.03	-	-	72,619.03	-	-	-	与收益相关
合计	8,936,099.38	-	-	1,144,884.04	-	-	7,791,215.34	—

### 注释27. 股本

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

### 注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	5,147,127.53	-	-	5,147,127.53
其他资本公积	1,875.00	-	-	1,875.00
合计	5,149,002.53	-	-	5,149,002.53

### 注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,352,979.67	361,384.21	-	1,714,363.88
合计	1,352,979.67	361,384.21	-	1,714,363.88

### 注释30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-10,502,621.90	-10,021,031.62
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-37,459.50	-1,413,025.64
调整后期初未分配利润	-10,540,081.40	-11,434,057.26
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-1,660,429.41	931,435.36
减:提取法定盈余公积	361,384.21	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-

项目	本期	上期
应付普通股股利	-	-
转为股本的普通股股利	-	-
加：盈余公积弥补亏损	-	-
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-
所有者权益其他内部结转	-	-
期末未分配利润	-12,561,895.02	-10,502,621.90

注：调整期初未分配利润均为执行新会计准则影响，本年影响为执行新租赁准则所致，上期数据为执行新收入准则所致。具体详见附注四、（三十）

### 注释31. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,575,716.56	42,526,062.44	68,922,069.38	43,156,360.35
其他业务	-	-	3,660.00	-
合计	69,575,716.56	42,526,062.44	68,925,729.38	43,156,360.35

### 注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	169,066.97	166,187.96
教育费附加	126,392.79	145,597.52
车船使用税	2,610.00	2,690.00
土地使用税	189,041.44	567,124.32
房产税	46,831.22	205,165.32
印花税	30,869.00	34,418.62
其他	13,516.87	11,646.84
合计	578,328.29	1,132,830.58

### 注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,816,394.68	1,799,308.72
差旅费	246,124.40	448,349.03
折旧	145,050.48	463,317.69
赠品费用	71,551.68	56,329.32
业务宣传费	147,078.88	83,810.96
业务招待费	231,949.30	243,978.44

项目	本期发生额	上期发生额
后期维护维修费	656,473.26	925,294.23
办公费	26,110.86	11,814.29
咨询服务费	3,105,016.02	3,397,744.07
其他	76,455.72	2,847.00
合计	6,522,205.28	7,432,793.75

#### 注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,167,908.90	3,805,026.66
中介机构服务费	1,252,512.54	1,229,562.22
办公费	238,146.71	261,264.56
车辆使用费	225,784.81	169,153.79
业务招待费	290,692.13	286,267.98
折旧费	111,515.45	153,475.33
交通差旅费	276,290.06	114,603.55
租赁费	822,698.70	1,281,880.86
无形资产摊销	61,297.68	58,064.01
其他	388,256.75	239,187.42
合计	7,835,103.73	7,598,486.38

#### 注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,434,068.19	1,992,458.99
材料费	598,143.29	454,794.51
检测费	78,500.73	122,303.44
差旅费	38,270.12	17,382.58
折旧费	43,591.91	68,273.61
水电取暖	99,764.00	-
房租费	-	167,150.00
劳务费	294,400.00	256,149.00
其他	25,978.94	140,415.43
合计	3,612,717.18	3,218,927.56

#### 注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,916,896.43	4,436,810.82

项目	本期发生额	上期发生额
未确认融资费用	37,324.20	-
减：利息收入	37,055.63	26,830.83
汇兑损益	-	-
其他	49,410.48	16,944.66
合计	3,966,575.48	4,426,924.65

### 注释37. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	832,935.29	1,004,893.84
递延收益结转	1,144,884.04	1,381,550.72
合计	1,977,819.33	2,386,444.56

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
农业部规划设计研究院课题费	72,619.03	174,285.72	与资产相关
十三五项目（农业废弃物好氧发酵技术与智能控制设备研发项目）	-	135,000.00	与资产相关
武汉市城市污水处理厂污泥处置工程（陈家冲一期）	1,033,525.01	1,033,525.00	与资产相关
武汉市发改委循环经济项目	38,740.00	38,740.00	与资产相关
增值税退税	773,289.93	832,316.67	与收益相关
房租补贴	-	24,000.00	与收益相关
中关村科学城管理委员会融资补贴专项资金	-	36,400.00	与收益相关
北京市知识产权资助金	8,540.00	4,360.00	与收益相关
稳岗补贴	5,514.58	63,321.78	与收益相关
失业保险费返还	507.53	36,278.51	与收益相关
生育保险补贴	-	1,623.49	与收益相关
个税返还	6,073.14	6,593.39	与收益相关
资金补贴	3,000.00	-	与收益相关
科创中介补贴	33,100.00	-	与收益相关
退 20 年晚缴税款产生滞纳金	2,910.11	-	与收益相关
合计	1,977,819.33	2,386,444.56	—

### 注释38. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-112,659.58	14,848.20
合计	-112,659.58	14,848.20

### 注释39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,556,490.73	3,203,651.64
合计	3,556,490.73	3,203,651.64

#### 注释40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	1,459,492.11	-1,369,701.56
合同资产减值损失	-25,443.20	173,930.15
合计	1,434,048.91	-1,195,771.41

#### 注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	31,927.23	-339,699.02
合计	31,927.23	-339,699.02

#### 注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	-	12,054.00	-
保险赔偿收入	600.00	-	600.00
无需支付的各项应付款	65.68	2,868,938.26	65.68
其他	355.10	14,095.67	355.10
合计	1,020.78	2,895,087.93	1,020.78

#### 注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
盘亏损失	28,433.71	-	28,433.71
资产报废、毁损损失	64,001.00	724,441.71	64,001.00
滞纳金及罚款支出	-	137,838.06	-
捐赠支出	300,000.00	2,000.00	300,000.00
其他	12,949.28	1,384,844.05	12,949.28
合计	405,383.99	2,249,123.82	405,383.99

#### 注释44. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	963,487.95	713,883.00
递延所得税费用	1,152,580.36	399,136.03

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,116,068.31	1,113,019.03

## 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	1,036,908.29
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	155,536.24
子公司适用不同税率的影响	-712,514.80
调整以前期间所得税的影响	155,643.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	243,192.55
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	2,698,483.13
研发费用加计扣除	-424,272.12
其他	
所得税费用	2,116,068.31

## 注释45. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	37,055.63	27,284.65
收到其他补助款	159,313.66	327,691.21
收回备用金、保证金押金及其他往来款等	999,254.27	13,462,032.63
其他	19,819.10	77,038.93
合计	1,215,442.66	13,894,047.42

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付期间费用	8,342,995.71	10,210,440.33
支付备用金、保证金押金及其他往来款等	850,892.23	14,044,856.95
营业外支出	301,305.75	946,878.23
合计	9,495,193.69	25,202,175.51

### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保理款		8,000,000.00
收到退回保理手续费	130,000.00	
合计	130,000.00	8,000,000.00

### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	210,000.00	
保理融资款	-	5,000,000.00
保理手续费	-	551,933.34
票据贴现手续费	-	3,232.38
合计	210,000.00	5,555,165.72

#### 注释46. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,079,160.02	1,546,064.70
加：信用减值损失	3,556,490.73	3,203,651.64
资产减值准备	1,434,048.91	-1,195,771.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,318,903.77	3,756,246.72
使用权资产折旧	582,542.01	—
无形资产摊销	1,658,695.52	1,658,768.65
长期待摊费用摊销	84,527.82	57,913.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-31,927.23	339,699.02
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	112,659.58	-14,848.20
财务费用(收益以“-”号填列)	4,054,396.46	4,436,810.82
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,152,580.36	434,793.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,522,429.10	1,327,174.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-20,266,277.55	-12,717,428.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,822,871.19	-2,553,055.90
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,122,077.55	280,018.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,415,977.10	8,302,074.51
减：现金的期初余额	8,302,074.51	2,868,904.19
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	113,902.59	5,433,170.32

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,415,977.10	8,302,074.51
其中：库存现金	29,717.33	42,275.27
可随时用于支付的银行存款	8,352,289.87	8,259,799.24
可随时用于支付的其他货币资金	33,969.90	-
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	8,415,977.10	8,302,074.51

### 注释47. 股东权益变动表项目注释

未分配利润对上期年末余额进行调整的“其他”项目性质及调整金额事项详见本附注四、（三十）。

### 注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,800.00	华夏银行中关村支行 ETC 冻结资金 1,800.00 元
固定资产	27,397.86	因北京地区车牌摇号，公司购入车辆，免费使用大股东彭生平京 NVT408 的车牌号。
合计	29,197.86	

### 注释49. 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	-	1,144,884.04	详见附注六注释 25
计入其他收益的政府补助	832,935.29	832,935.29	详见附注六注释 36
合计	832,935.29	1,977,819.33	

## 七、合并范围的变更

本年度合并范围与上年相比未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营	注册地	业务	持股比例(%)	取得
-------	------	-----	----	---------	----

	地		性质	直接	间接	方式
北京沃土生物工程技术有限公司	北京市	北京市	技术开发、咨询	100.00	-	设立
通辽市沃土环境工程有限公司	通辽市	通辽市	市政污泥处理	51.00	-	设立
武汉沃土恒通环境工程有限公司	武汉市	武汉市	市政污泥处理	95.30	-	设立
河北京沃环保科技有限公司	沧州市	沧州市	环保设备	74.00	-	设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
通辽市沃土环境工程有限公司	49.00	1,119,369.39	-	7,776,747.66	
武汉沃土恒通环境工程有限公司	4.70	-160,341.19	-	-1,079,419.84	
河北京沃环保科技有限公司	26.00	-377,758.81	-	191,655.44	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	通辽市沃土环境工程有限公司	武汉沃土恒通环境工程有限公司	河北京沃环保科技有限公司
流动资产	14,822,339.21	6,002,201.36	2,958,147.81
非流动资产	23,205,168.69	35,719,222.01	544,896.07
资产合计	38,027,507.90	41,721,423.37	3,503,043.88
流动负债	22,156,594.33	56,896,587.66	2,765,907.58
非流动负债	-	7,791,215.34	-
负债合计	22,156,594.33	64,687,803.00	2,765,907.58
营业收入	12,011,823.90	12,940,871.72	4,360,702.17
净利润	2,284,427.32	-3,411,514.77	-990,715.34
综合收益总额	2,284,427.32	-3,411,514.77	-990,715.34
经营活动现金流量	5,611,063.65	432,086.04	143,241.80

续:

项目	期初余额		
	通辽市沃土环境工程有限公司	武汉沃土恒通环境工程有限公司	河北京沃环保科技有限公司
流动资产	12,289,746.10	6,674,099.48	3,903,235.15
非流动资产	24,925,895.89	37,526,642.98	686,104.16
资产合计	37,215,641.99	44,200,742.46	4,589,339.31
流动负债	23,629,155.74	54,892,126.97	2,810,866.73
非流动负债	-	8,863,480.35	-
负债合计	23,629,155.74	63,755,607.32	2,810,866.73
营业收入	12,102,850.87	9,561,458.71	6,268,484.65
净利润	2,149,399.49	-4,798,788.11	-766,958.19
综合收益总额	2,149,399.49	-4,798,788.11	-766,958.19

项目	期初余额		
	通辽市沃土环境工程有限公司	武汉沃土恒通环境工程有限公司	河北京沃环保科技有限公司
经营活动现金流量	840,001.67	-77,181.34	83,147.82

## 九、与金融工具相关的风险披露

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

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

### （一）信用风险

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

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

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

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄特征和款项特征来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	72,190,892.89	12,393,531.07
其他应收款	457,860.49	2,250.18

项目	账面余额	减值准备
合同资产	2,975,539.05	148,776.95
合计	75,624,292.43	12,544,558.20

## （二）流动性风险

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

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	8,638,000.00	-	-	8,638,000.00
应付账款	8,835,516.07	26,229,143.82	-	35,064,659.89
其他应付款	962,459.68	6,676,585.10	-	7,639,044.78
长期应付款	-	41,018,373.28	-	41,018,373.28
合计	18,435,975.75	73,924,102.20	-	92,360,077.95

## （三）市场风险

### 1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、非金融机构借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

## 十、 公允价值

### （一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或

类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	-	-	55,949.01	55,949.01
权益工具投资	-	-	-	-
资产合计	-	-	55,949.01	55,949.01

## 十一、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司无母公司，彭生平、李季为本公司共同实际控制人。双方承诺在决定公司日常经营管理事项时，共同行使公司股东权利，特别是行使召集权、提案权、表决权时采取一致行动。

本公司实际控制人彭生平、李季于2017年至2018年间，与深圳美悦和成资产管理有限公司签署了股权收益权转让与回购合同，共计质押股权1,068.00万股，其中：彭生平534.00万股、李季534.00万股，并于2017年2月14日、2017年7月14日、2017年12月14日、2018年3月6日，于中国证券登记结算有限责任公司进行了股权质押登记，截止2021年12月31日，股权仍处于质押期。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
迟雲	子公司关键管理人员
北京致环投资管理中心（有限合伙）	持股超过5%的股东
北京中关村瞪羚创业投资中心（有限合伙）	持股超过5%的股东
夏嘉斌	持股超过5%的股东
赵丹琦	持股超过5%的股东
林皓光	持股超过5%的股东、董事
余慧	董事会秘书、财务总监
张陇利	董事、副总经理
余蕾	董事
黄岩	监事
内蒙古诺洁环保节能有限责任公司	子公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
任莉	监事会主席
高娟娟	职工代表监事

#### (四) 关联方交易

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

#### 2. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京致环投资管理中心（有限合伙）	房屋	232,500.00	216,500.00
彭生平	车辆（京 NVT408）	-	-
合计		232,500.00	216,500.00

注：因北京地区限号政策，本公司现有车辆无法满足实际经营需求，故本公司向股东彭生平的京 NVT408 车牌号，使用期内无需支付租赁费。

#### 3. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
彭生平	新希望（天津）商业保理有限公司 300 万元保理融资额度	2020.2.21	2021.2.20	是	
彭生平、李季、武汉沃土恒通环境工程有限公司、通辽市沃土环境工程有限公司、北京沃土天地生物科技股份有限公司	中国银行 100 万元借款本金、利息、违约金等一切费用	2021.5.12	2022.5.12	否	注 1
彭生平、李季	渣打银行 96 万借款本金、利息、违约金等一切费用	2020.1.17	2021.9.15	是	注 2
彭生平、李季	南京银行 300 万借款本金、利息、违约金等一切费用	2020.8.28	2022.8.28	否	注 3
彭生平	北京银行 100 万元借款本金、利息、违约金等一切费用	2021.6.28	2022.6.28	否	注 4
合计	—	—	—	—	

注 1：彭生平、李季、通辽市沃土环境工程有限公司、武汉沃土恒通环境工程有限公司为 300 万元借款本金、利息、违约金等一切费用提供的担保是为本公司借款提供的反担保。该反担保协议项下，同时质押了本公司一项权利凭证号为 ZL201510369958.2 的知识产权。

注 2：本公司自渣打银行取得的担保人为彭生平、李季的担保借款，已于 2021 年 9 月

15日结清，并由渣打银行开具贷款结清告知函。

注 3：本公司向南京银行借款 300.00 万元，由彭生平、李季提供担保，担保合同编号 Ec155052007310018、Ec155052007310019、本期已做转期担保协议，转期担保协议编号 Ea1355052108240034、Ba455052108240012；

注 4：本公司向北京银行借款 100.00 万元，委托北京中关村科技融资担保有限公司提供担保，借款合同编号：C20101【0686494】，委托担保合同编号：2021 年 XW-WT0452-1 号，并由彭生平提供反担保，反担保协议编号：2021 年 XW-WT0452 号。

#### 4. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	年末是否已还款
彭生平	13,000,000.00	2020-1-1	2025-12-31	未到付款期
李季	17,000,000.00	2020-1-1	2025-12-31	未到付款期
合计	30,000,000.00	—	—	—

#### 5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,063,849.43	1,728,442.81

#### 6. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	余慧	11,604.84	-
	张陇利	33,625.53	-
	彭生平	317.00	-
长期应付款			
	彭生平	13,000,000.00	13,000,000.00
	李季	17,000,000.00	17,000,000.00

注：上述其他应付款，均为尚未支付的日常报销款项。

## 十二、 承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露：

### （一）租赁活动

本公司作为承租人向出租人租用办公场所和仓储设施。

### （二）租赁信息披露

项目	金额
租赁负债的利息费用	36,354.88
计入当期损益的短期及低价值资产租赁费用	285,500.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
与租赁相关的总现金流出	210,000.00

## 十五、其他重要事项说明

1、本公司与实际控制人彭生平、李季分别签订借款协议，借款本金合计 3,000.00 万元，借款协议约定的期限自 2020 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，利率每年 12%，到期一次还本付息。

基于上述协议约定，上述借款所产生的尚未支付利息属于长期负债，应与本金一并在长期应付款中列示。本期报告期初余额对上述事项进行了重述，具体如下：

报表项目	本年期初余额	上年期末余额	重述调整
其他应付款	9,244,135.24	16,662,508.52	-7,418,373.28
其中：应付利息	-	7,418,373.28	-7,418,373.28
长期应付款	37,418,373.28	30,000,000.00	7,418,373.28

2、合同资产计提的减值准备应在资产减值损失列示，上年对比数据在信用减值损失中列示，本期报告对上年对比数据进行了重述，具体如下：

报表项目	本年列示上年发生额	上年发生额	重述调整
资产减值损失	1,195,771.41	1,369,701.56	173,930.15
信用减值损失	-3,203,651.64	-3,377,581.79	-173,930.15

上述重述均为报表项目的重分类列示。对相应的经营成果和资产负债状况无实质影响。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,363,407.56	23,154,506.14
1—2 年	12,728,113.23	11,401,988.72

账龄	期末余额	期初余额
2—3年	3,267,733.21	2,644,481.66
3—4年	2,479,245.12	4,937,900.00
4—5年	4,206,042.00	1,795,900.00
5年以上	3,146,900.00	1,721,000.00
小计	56,191,441.12	45,655,776.52
减：坏账准备	9,954,339.50	7,531,370.51
合计	46,237,101.62	38,124,406.01

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,240,400.00	2.21	1,240,400.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	54,951,041.12	97.79	8,713,939.50	15.86	46,237,101.62
其中：账龄组合	52,966,591.12	94.26	8,713,939.50	16.45	44,252,651.62
关联方组合	1,984,450.00	3.53	-	-	1,984,450.00
合计	56,191,441.12	100.00	9,954,339.50	—	46,237,101.62

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,240,400.00	2.72	1,240,400.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	44,415,376.52	97.28	6,290,970.51	14.16	38,124,406.01
其中：账龄组合	42,664,476.52	93.45	6,290,970.51	14.75	36,373,506.01
关联方组合	1,750,900.00	3.84	-	-	1,750,900.00
合计	45,655,776.52	100.00	7,531,370.51	—	38,124,406.01

## 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
多伦县滦沔微生物有机肥科技有限公司	1,240,400.00	1,240,400.00	100%	回款可能性极低
合计	1,240,400.00	1,240,400.00		

## 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	30,132,707.56	1,506,635.38	5.00
1—2年	12,572,413.23	1,257,241.32	10.00
2—3年	3,040,233.21	608,046.64	20.00
3—4年	2,354,245.12	1,177,122.56	50.00
4—5年	3,510,492.00	2,808,393.60	80.00
5年以上	1,356,500.00	1,356,500.00	100.00
合计	52,966,591.12	8,713,939.50	—

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,240,400.00	-	-	-	-	1,240,400.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,290,970.51	2,451,786.23	137,440.00	166,257.24	-	8,713,939.50
其中：账龄组合	6,290,970.51	2,451,786.23	137,440.00	166,257.24	-	8,713,939.50
关联方组合	-	-	-	-	-	-
合计	7,531,370.51	2,451,786.23	137,440.00	166,257.24	-	9,954,339.50

### 6. 本报告期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
荣成毅恒环境科技有限公司	项目款	166,257.24	法院调解	法院调解	否
合计	—	166,257.24	—	—	—

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
重庆市环卫集团有限公司	9,996,523.94	17.79	846,277.72
重庆碧海物业管理有限公司	9,171,000.00	16.32	458,550.00
中建五局第三建设有限公司	5,569,000.00	9.91	278,450.00
惠州市鑫隆环境服务有限公司	2,991,000.00	5.32	2,392,800.00
长兴百沃生物科技有限公司	2,780,000.00	4.95	139,000.00
合计	30,507,523.94	54.29	4,115,077.72

### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	22,492,206.93	22,349,085.41
应收股利	-	-
其他应收款	50,005,624.07	50,161,430.00
合计	72,497,831.00	72,510,515.41

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## （一）应收利息

### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	22,492,206.93	22,349,085.41
合计	22,492,206.93	22,349,085.41

### 2. 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期原因	是否发生减值及其原因
武汉沃土恒通环境工程有限公司	14,798,401.55	资金紧张未支付	否，为本公司控股子公司
通辽沃土环境工程有限公司	7,693,805.38	资金紧张未支付	否，为本公司控股子公司
合计	22,492,206.93		

## （二）其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,411,797.05	7,933,772.77
1—2年	4,574,247.03	9,328.91
2—3年	9,328.91	28,189.31
3—4年	19,001.31	10,456,294.42
4—5年	10,457,528.42	4,932,000.00
5年以上	30,535,971.53	26,810,219.68
小计	50,007,874.25	50,169,805.09
减：坏账准备	2,250.18	8,375.09
合计	50,005,624.07	50,161,430.00

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	213,530.05	135,388.00
员工备用金	115,374.00	69,788.00
代垫员工款项	18,372.21	19,782.95

款项性质	期末余额	期初余额
第三方往来款	18,750.91	186,750.91
关联方往来款	49,641,847.08	49,758,095.23
合计	50,007,874.25	50,169,805.09

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	50,007,874.25	2,250.18	50,005,624.07	50,169,805.09	8,375.09	50,161,430.00
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	50,007,874.25	2,250.18	50,005,624.07	50,169,805.09	8,375.09	50,161,430.00

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	50,007,874.25	100.00	2,250.18	-	50,005,624.07
其中：账龄组合	18,750.91	0.04	2,250.18	12.00	16,500.73
关联方组合	49,641,847.08	99.27	-	-	49,641,847.08
其他组合	347,276.26	0.69	-	-	347,276.26
合计	50,007,874.25	100.00	2,250.18	—	50,005,624.07

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	50,169,805.09	100.00	8,375.09	0.02	50,161,430.00
其中：账龄组合	158,750.91	0.32	8,375.09	5.28	150,375.82
关联方组合	49,758,095.23	99.16	-	-	49,758,095.23
其他组合	252,958.95	0.52	-	-	252,958.95
合计	50,169,805.09	100.00	8,375.09	—	50,161,430.00

### 5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

## 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,000.00	500.00	5.00
1—2 年	-	-	-
2—3 年	8,750.91	1,750.18	20.00
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	18,750.91	2,250.18	—

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,375.09	-	-	8,375.09
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-6,124.91	-	-	-6,124.91
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,250.18	-	-	2,250.18

## 8. 本报告期实际核销的其他应收款

无。

## 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉沃土恒通环境工程有限公司	内部往来	33,487,600.05	1 至 2 年、4 至 5 年、5 年以上	66.96	-
通辽市沃土环境工程有限公司	内部往来	10,950,000.00	4 至 5 年、5 年以上	21.90	-
北京沃土生物工程技术有限公司	内部往来	5,204,247.03	1 年以内、1 至 2 年	10.41	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市银盛信用融资担保有限公司	保证金	61,034.62	1年以内	0.12	-
浙江百沃生物科技有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	0.10	-
合计		49,752,881.70	—	99.49	

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,586,400.00	-	16,586,400.00	16,586,400.00	-	16,586,400.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	16,586,400.00	-	16,586,400.00	16,586,400.00	-	16,586,400.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京沃土生物工程技术有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
通辽市沃土环境工程有限公司	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-	-
武汉沃土恒通环境工程有限公司	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00	-	-
河北京沃环保科技有限公司	1,486,400.00	-	-	1,486,400.00	-	-
合计	16,586,400.00	-	-	16,586,400.00	-	-

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,675,491.24	24,342,428.96	44,949,797.87	25,971,485.93
其他业务	-	-	-	-
合计	44,675,491.24	24,342,428.96	44,949,797.87	25,971,485.93

## 十七、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	31,927.23	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,204,529.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-404,363.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	232,326.53	
少数股东权益影响额（税后）	34,381.09	
合计	565,385.80	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.61	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.86	-0.07	-0.07

## （三）其他

无。

北京沃土天地生物科技股份有限公司

（公章）

二〇二二年四月十六日

## 第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司财务部