

证券代码：430004

证券简称：绿创设备

主办券商：广发证券



# 绿创设备

NEEQ : 430004

## 北京绿创环保设备股份有限公司

(Beijing Greentec Equipment Holdings Co., Ltd. LC-GE)



## 年度报告

— 2021 —

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	27
第八节	财务会计报告 .....	32
第九节	备查文件目录 .....	112

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

董事苏鹏，董事王秀贞和监事任广兴对年度报告内容存在异议或无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、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的理由

1、董事苏鹏认为 1) 2021 年公司持续经营情况持续恶化，年度预算指标未达成，董事会、总经理工作报告分析不够深入透彻；2) 2021 年公司放弃多年培育的主营业务，且未形成新的核心业务，经营管理团队无作为，使投资者看不到好转希望；3) 公司关联交易长期未解决。

2、董事王秀贞认为公司经营持续下降，管理团队没有实施有效措施改善现状，关联交易长期未解决。

3、监事任广兴认为 1) 公司经营持续恶化，营收持续减少，盈利能力、偿债能力、营运能力、成长性在持续恶化，且 2021 年营业收入未完成年度计划；2) 年度预算指标均未达成，监事会报告未没有抓到主要矛盾，分析不够深刻不够透彻；3) 2021 年公司放弃多年培育的主营业务，且未形成新的核心业务，经营管理团队无作为；4) 公司关联交易长期未解决。

### 2、未出席董事会审议年度报告的董事姓名及未出席的理由

董事曹玲玲因工作原因未能出席本次会议。

### 3、董事会就非标准审计意见的说明

公司虽然努力开拓市场，2021 年仍然亏损 2,482.19 万元。该事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司管理层和董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中涉及事项对公司的影响，实现持续、稳定、健康发展的良好局面。

### 【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
经营风险	<p>本公司具有自主创新能力和研究开发实力，但受制于资金、技术等因素的影响，仍然无行业领先优势。2021 年公司实现收入 1224.56 万元，比 2020 年下降 19.37%。从指标数据来看经营规模继续下滑，主营业务收入继续萎缩，导致公司继续亏损。</p> <p>2021 年收入结构没有发生较大变化，汽车排气业务收入占比下降，资产性收入比重进一步加大，主营业务还是聚焦在汽车排气业务、柴油机后处理业务、工业废气除尘业务。但汽车排气业务进一步萎缩，大气业务规模还不足，而固定费用未有大的变化，公司总体盈利能力还很不足，仍存在继续亏损的风险。</p>
应收账款风险	<p>公司应收账款金额较上期同比有所下降，截止到报告期末公司存在部分账龄较大的应收账款尚未收回，公司根据既定坏账准备计提政策对各期期末的应收账款计提了坏账准备，同时制定了专门的催收管理制度，但仍存在应收账款无法收回、发生坏账风险。</p>
存货减值风险	<p>报告期末公司存货金额 1299.21 万元，占报告期公司资产总额的 26.20%，存货金额较上年大幅减少。报告期末公司存货主要为原材料、库存商品。部分存货为客户定制产品，若客户后期采购量减少，相关产品会发生减值，对公司生产经营产生不利影响。</p>
持续经营存在重大不确定性	<p>公司由于汽排业务战略性退出市场，持续下滑加剧，大气业务收入也在持续下滑，2021 年发生净亏损 2,482.19 万元。该事项表明存在可能导致公司持续经营能力产生疑虑的重大不确</p>

	定性。
核心人员流失风险	随着行业竞争格局的不断演化，对人才的争夺必将日趋激烈，如果公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才队伍的不稳定，从而对本公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。
市场开发风险	大气（voc）污染防治业务尚处于成长期，报告期内仍然不够稳定，存在市场开发失败的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期增加了持续经营存在重大不确定性的重大风险。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、绿创设备	指	北京绿创环保设备股份有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书、技术总监
公司章程	指	北京绿创环保设备股份有限公司章程
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
本年度	指	2021 年度
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
汽排业务	指	机动车排放污染防治技术研究、产品制造及销售
大气业务	指	工程机械尾气净化、VOCs 尾气净化和回收、除尘设备
VOCs	指	挥发有机污染物
SCR	指	选择性还原催化转化器
PM2.5	指	大气中直径小于或等于 2.5 微米的颗粒物，也称为可入肺颗粒物
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京绿创环保设备股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Greentec Equipment Holdings Co., Ltd.
	LC-GE
证券简称	绿创设备
证券代码	430004
法定代表人	姜鹏明

### 二、 联系方式

董事会秘书	张晓娟
联系地址	北京市昌平区振兴路 28 号
电话	010-69709176
传真	010-69709176
电子邮箱	lvchuangshb@163.com
公司网址	<a href="http://www.greentec-equip.com.cn/cn/">http://www.greentec-equip.com.cn/cn/</a>
办公地址	北京市昌平区振兴路 28 号
邮政编码	102200
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	董秘办公室

### 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	1998 年 2 月 23 日
挂牌时间	2006 年 6 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（35）-环保、社会公共服务及其他专用设备制造（359）-环境保护专用设备制造（3591）
主要业务	制造、销售环保设备
主要产品与服务项目	大气环保类产品、工业除尘器、汽车排气系统等
普通股股票交易方式	√集合竞价交易
普通股总股本（股）	100,067,400
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（北京绿创环保集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为姜鹏明，无一致行动人

**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	9111011470000060X8	否
注册地址	北京市昌平区振兴路 28 号	否
注册资本	100,067,400	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	广发证券	
主办券商办公地址	广东省广州市天河区马场路 26 号广发证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	广发证券	
会计师事务所	亚太（集团）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	任海春	王敬超
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001 室	

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据、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	12,245,580.71	15,187,223.96	-19.37%
毛利率%	32.65%	27.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-24,821,877.06	-8,942,222.00	-177.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,386,250.99	-8,919,518.59	-5.23%
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）	-123.98%	-24.23%	-
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）	-46.88%	-24.17%	-
基本每股收益	-0.25	-0.09	-177.78%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	49,578,952.86	86,042,328.60	-42.38%
负债总计	41,969,716.79	53,611,215.47	-21.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,609,236.07	32,431,113.13	-76.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.08	0.32	-75.00%
资产负债率%（母公司）	84.65%	62.31%	-
资产负债率%（合并）	84.65%	62.31%	-
流动比率	0.57	1.09	-
利息保障倍数	-56.52	-12.41	-

##### (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	-4,197,903.95	148,191.27	-2,932.76%
应收账款周转率	4.67	2.95	-
存货周转率	0.31	0.24	-



**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-42.38%	-15.96%	-
营业收入增长率%	-19.37%	-35.91%	-
净利润增长率%	-177.58%	-28.07%	-

**(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	100,067,400	100,067,400	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

**(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
非流动性资产处置损益	-16,432.80
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	22,860.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,442,053.68
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-15,435,626.07</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-15,435,626.07</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

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

(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

1、本公司是专注于大气污染防治的设备和服务提供商，属于环保设备制造业企业。主营业务为环保类产品研发、销售；提供工程及技术服务，拥有相关的专利技术和经营资质，经营的产品和服务范围主要包括涉及 VOCs（挥发性有机物）排放控制，工业烟气、粉尘排放控制技术研发、设备制造、整体解决方案及工程总包，柴油车排放污染控制（SCR 净化装置）匹配及 OEM 制造，汽油车排气污染控制装置（三元催化器及消声器）的匹配及 OEM 制造。

公司依托三元催化技术、柴油机后处理技术、有机废气净化技术和工业烟尘净化等主要技术，主要通过开发汽油车和柴油车的主机厂客户、有大气污染治理需求的客户，来拓展业务领域；公司以直销、分销、代理的方式销售公司产品，提供技术服务。收入来源包括直接销售产品、设备，提供技术服务，整体解决方案等。

2、报告期内公司的商业模式无重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 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	105,137.42	0.21%	10,092,569.60	11.73%	-98.96%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	0%
应收账款	1,621,784.97	3.27%	3,626,484.28	4.21%	-55.28%
存货	12,992,135.69	26.20%	39,861,341.84	46.33%	-67.41%
投资性房地产	10,878,742.67	21.94%	11,319,772.79	13.16%	-3.90%
长期股权投资		0.00%		0.00%	0
固定资产	10,284,216.33	20.74%	11,124,754.11	12.93%	-7.56%
在建工程		0.00%		0.00%	0
无形资产	3,163,923.39	6.38%	3,483,546.68	4.05%	-9.18%
商誉		0.00%		0.00%	0
短期借款	4,000,000.00	8.07%	9,500,000.00	11.04%	-57.89%
长期借款	0	0%	0	0%	0%

### 资产负债项目重大变动原因：

1、报告期末公司应收票据为零。

2、报告期末公司应收账款较上年同期减少 55.28%，主要原因为广西玉柴动力股份有限公司、中恒天越野汽车有限公司、北京绿创生态科技有限公司部分应收账款在报告期内收回所致，其次为随账龄增加计提坏账准备所致。

3、报告期末公司存货较上年同期减少 67.41%，主要原因为报告期内公司以汽排业务为主的主营业务收缩，现有产成品及部分半成品及原材料减值、报废所致，报告期内存货计提跌价 533 万元，报废金额 1530 万元，盘亏金额 67 万元，转成本 557 万元。

4、报告期末投资性房地产较上年同期减少 3.90%，主要原因为报告期内投资性房地产摊销所致。

5、报告期末固定资产较上年同期减少 7.56%，主要原因为报告期内固定资产计提折旧所致。

6、报告期末无形资产较上年同期减少 9.18%，主要原因为报告期内无形资产摊销所致。

7、报告期末期借款较上年同期减少 57.89%，主要原因为报告期内归还短期借款 550 万元。

## 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	12,245,580.71	-	15,187,223.96	-	-19.37%
营业成本	8,247,354.29	67.35%	10,976,244.57	72.27%	-24.86%
毛利率	32.65%	0.00%	27.73%	0.00%	17.76%
销售费用	196,887.37	1.61%	1,214,680.20	8.00%	-83.79%

管理费用	2,098,128.83	17.13%	2,008,885.46	13.23%	4.44%
研发费用	3,244,795.38	26.50%	1,209,809.10	7.97%	168.21%
财务费用	435,822.70	3.56%	729,825.31	4.81%	-40.28%
信用减值损失	-1,841,548.70	-15.04%	1,095,522.69	7.21%	268.10%
资产减值损失	-4,757,230.60	-38.85%	-8,227,846.54	-54.18%	-42.18%
其他收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
投资收益	8,900.94	0.07%	-	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	-	0.00%	13,202.00	0.09%	-100.00%
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	-9,386,250.99	-76.65%	-8,919,518.59	-58.73%	-5.23%
营业外收入	27,860.41	0.23%	107,661.00	0.71%	-74.12%
营业外支出	15,463,486.48	126.28%	130,364.41	0.86%	11,761.74%
净利润	-24,821,877.06	-202.70%	-8,942,222.00	-58.88%	-177.58%

#### 项目重大变动原因：

1、报告期公司营业收入 12,245,580.71 元，较上年同期相比下降 19.37%，下降原因主要为主营业务收入收缩，汽排业务中奇瑞开瑞 V3（MC22）、H10、SCR 项目销售量下降、大气业务收入下降所致。

2、报告期公司营业成本 8,247,354.29 元，较上年同期相比下降 24.86%，下降原因主要为报告期主营业务收入下降，相应营业成本下降。

3、报告期毛利率 32.65%，较上年同期增长 17.76%，主要由于报告期内毛利较高的其他业务收入中的房租收入占比增大，导致公司整体毛利增长。

4、报告期销售费用 196,887.37 元，较上年同期相比下降 83.79%，主要由于报告期工资费用、差旅费用、质量损失费较上年同期均有所下降，减少了报告期内的销售费用。

5、报告期公司管理费用 2,098,128.83 元，较上年同期相比增加 4.44%，主要由于报告期内存货盘亏 674,935.40 元所致。

6、报告期公司研发费用 3,244,795.38 元，较上年同期相比增长 168.21%，主要由于报告期研发材料费用较上年同期有所增加。

7、报告期公司财务费用 435,822.70 元，较上年同期相比下降 40.28%，主要由于报告期内银行贷款减少，导致贷款利息减少。

8、报告期信用减值损失 1,841,548.70 元，较上年同期相比增长 268.10%，主要由于报告期内应收账款坏账增加所致。

9、报告期资产减值损失 4,757,230.60 元，较上年同期相比下降 42.18%，主要由于报告期存货计提减值准备金额较上年同期有减少所导致。

10、报告期内有投资收益 8900.94 元，主要因为公司购买的股票全部出售所致。

11、报告期营业利润-9,386,258.99 元，较上年同期相比下降 5.23%，主要原因为报告期内收入较上年同期减少，信用减值损失增加，研发费、管理费用增加所致。

12、报告期营业外收入 27,860.41 元，较上年同期相比减少 74.12%，主要原因为报告期内收到政府补助较上年同期减少。

13、报告期营业外支出 15,463,486.48 元，较上年同期相比增加 11761.74%，主要原因为报告期内存货报废金额 15,303,227.03 元，导致营业外支出较上年增加较多。

14、报告期净利润-24,821,877.06 元，较上年同期相比下降 177.58%，主要原因为报告期内由于存货报废、收入较上年同期减少，信用减值损失增加，研发费、管理费用增加所致。

## (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	5,809,960.80	8,919,882.73	-34.87%
其他业务收入	6,435,619.91	6,267,341.23	2.69%
主营业务成本	7,128,629.37	9,480,718.18	-24.81%
其他业务成本	1,118,724.92	1,495,526.39	-25.20%

### 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%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
汽排业务	5,132,943.98	6,549,807.01	-27.60%	23.65%	20.95%	-4.26%
大气业务	677,016.82	578,822.36	14.5%	-85.80%	-85.76%	-2.80%

### 按区域分类分析：

适用  不适用

### 收入构成变动的原因：

1、本报告期内主营业务收入金额 5,809,960.80 元，较上年同期下降 34.87%，主要原因为报告期内随着汽排业务的退出，汽排业务收入较上年同期虽略有增加，但大气业务较上年同期下降较多，主营业务收缩严重。

2、本报告期内其他业务收入金额 6,435,619.91 元，较上年同期增加 2.69%，主要原因为报告期内除与上年同期都有房租收入，增加武汉东侧有限公司提供尾气治量产品形成收入 21.11 万元。

3、报告期内主营业务成本 7,128,629.37 元，较上年同期下降 24.81%，主要原因为报告期内主营业务收入下降，主营业务成本随之下降。

4、本报告期内其他业务成本金额 1,118,724.92 元，较上年同期下降 25.20%，主要原因为上年同期厂房出租，生产外迁增加房租，导致其他业务成本增加，本报告期内没有租用外部厂房。

5、本报告期内汽排业务收入金额 5,132,943.98 元，较上年同期增加 23.65%，主要原因为报告期内增加宁波开特环保科技有限公司购买汽排存货。

6、本报告期内大气业务收入金额 677,016.82 元，较上年同期下降 85.80%，主要原因为报告期内大气业务收缩，销售收入下滑，大气业务较上年同期下降较多。

7、报告期内汽排业务毛利率-27.60%，主要原因为报告期内生产主要以消化原库存为主，部分材料出库价格并非当期采购价，另外由于产量下降，人工、制造费等固定费用分摊到单位产品上的比重加大，导致产品单位成本增加，毛利下降。

8、报告期内大气业务毛利率 14.50%，较上年同期下降 2.80%，主要原因为大气业务部分项目有维修增加成本，另外汽排、大气业务收入整体下降，而在汽排和大气业务之间进行分摊的人工费、制造费等费用在收入下降的情况下，分摊比重加大，因此单位成本增加，导致大气毛利率下降。

### (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	首融云（北京）科技有限公司	4,660,829.36	38.06%	否
2	中恒天越最野汽车有限公司	1,958,921.60	16.00%	否
3	北京绿创环保集团科技孵化器有限公司	1,523,809.60	12.44%	是
4	广西玉柴动力股份有限公司	1,336,680.00	10.92%	否
5	宁波开特环保科技有限公司	1,196,786.36	9.77%	否
合计		10,677,026.92	87.19%	-

### (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	宁波开特环保科技有限公司	1,303,704.00	34.95%	否
2	广州市威格林环保科技有限公司	475,179.82	12.74%	否
3	宁津汇丰消声器有限公司	247,698.00	6.64%	否
4	山东科远汽车尾气净化系统有限公司	213,391.20	5.72%	否
5	霸州市泰达五金制品有限公司	202,792.57	5.44%	否
合计		2,442,765.59	65.49%	-

### 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	-4,197,903.95	148,191.27	-2,932.76%
投资活动产生的现金流量净额	50,670.94	65,010.00	-22.06%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,840,199.17	-576,644.17	-912.79%

#### 现金流量分析：

1、本报告期内经营活动产生的现金流量净额 -4,197,903.95 元, 比上年同期下降 2932.76%, 主要原因为经营活动现金流入较上年同期减少 1192.36 万元, 经营活动现金流出较上年同期减少 757.75 万元。

2、本报告期内投资活动产生的现金流量净额 50,670.94 元, 较上年同期减少 22.06%, 主要原因为 2020 年度投资活动现金流入中有公司处置个别逾期固定资产收回的现金, 本报告期内没有处置固定资产。

3、本报告期内筹资活动产生的现金流量净额 -5,840,199.17 元, 较上年同期下降 912.79%, 主要原因为报告期内取得借款所收到的现金流入 400 万元, 而上年同期为 950 万元。

### (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

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 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

1、确保公司健康平稳发展，保证持续经营能力。

报告期内，受疫情等多重因素的影响，公司拟作为重点发展的工业废气治理业务受到了较大影响，未能保持发展势头，业务处于下滑态势。公司具备大气业务的承接能力，但大气治理业务在较长时间内仍将处于较小业务规模阶段，只能维持自身业务板块的正常运行。2021 年收入结构未发生较大变化，汽车排气业务收入占比继续下降，资产性收入比重继续加大，业务上继续保持了现有的各大业务的适度发展，汽车排气业务扩大了新的客户恒天汽车的比重、柴油机后处理业务继续小批量供货、工业废气除尘



业务维持运转。公司的主营业务保持了持续经营，再加上资产性收入，而资产性收入相对稳定，同时公司的人员规模同等减少，实际经营管理费用下降（因为有资产盘亏的存在，故计入当期的管理费用较上年同期多），确保公司能健康稳定发展。

2、经营性现金流下降较大，主要原因为销售商品提供劳务收到现金及收到的其它与经营活动有关的现金较上年同期相比减少较多。公司一直积极催收各项应收款，以加速资金周转速度，提高资金使用效率，确保各项收支保持平衡，确保公司具备持续经营的能力。

3、盘活部分闲置资产，公司拥有可供持续经营的资产（办公楼、厂房等），受公司业务不足影响，公司部分厂房、办公楼处于闲置状态，在满足公司业务发展的前提下通过合法出租等方式盘活部分闲置资产，也将为公司提供稳定的现金流，有利于公司发展。

4、报告期内公司不存在净资产为负、实际控制人失联、拖欠工资或高级管理人员无法履职或者无法支付供应商货款、主要生产、经营资质缺失、无法获得主要生产经营要素等事项。但公司由于汽排业务战略性退出市场，持续下滑加剧，大气业务收入也在持续下滑，2021年发生净亏损2,482.19万元。该事项表明存在可能导致公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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.(六)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 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	90,000.00	41,462.00
2. 销售产品、商品，提供劳务	1,600,000.00	1,600,000.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	0	0

**(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况**

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	10,000,000.00	4,000,000.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

1、报告期内绿创设备向北京银行贷款 400 万，在有效综合授信合同范围内。本次担保用绿创设备土地及房屋抵押担保、姜鹏明个人信用提供最高额担保。500 万授信合同的成功签署使得北京银行贷款工作进行顺利，上述贷款均用于补充公司流动资金使用，一定程度上缓解了公司生产所需的资金压力。

2、为本公司向北京银行贷款提供担保事项，通过《第七届董事会第九次会议决议公告》（详见 2021-004）。

3、水电费代收代缴及房屋委托租赁事项，通过《第七届董事会九次会议决议公告》和《关于预计 2021 年日常性关联交易的公告》（详见 2021-004、2021-006）。

**报告期内挂牌公司无违规关联交易**

√是 □否

**发生原因、整改情况及对公司的影响：**

无。

**(五) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项。

**(六) 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
房屋建筑物	固定资产	抵押	4,681,074.30	9.44%	银行贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	1,090,783.36	2.20%	银行贷款抵押
<b>总计</b>	-	-	5,771,857.66	11.64%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

1、房产、土地使用权的抵押是为了取得银行借款，为银行贷款提供担保，对公司的发展起着积极的作

用。

2、上述资产的抵押等对公司生产经营无不利影响。

## 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	93,980,906	93.92%	-378,000	93,602,906	93.54%
	其中：控股股东、实际控制人	22,885,640	22.87%	0	22,885,640	22.87%
	董事、监事、高管	1,560,500	1.56%	-348,000	1,212,500	1.21%
	核心员工	124,000	0.12%	-30,000	94,000	0.09%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,086,494	6.08%	378,000	6,464,494	6.46%
	其中：控股股东、实际控制人	1,404,994	1.40%	0	1,404,994	1.40%
	董事、监事、高管	4,681,500	4.68%	-1,044,000	3,637,500	3.64%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		100,067,400	-	0	100,067,400	-
普通股股东人数						633

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	北京绿创环保集团有限公司	22,417,309	0	22,417,309	22.40%	0	22,417,309	0	0
2	北京首钢特殊	12,536,734	0	12,536,734	12.53%	0	12,536,734	0	0

	钢有限公司								
3	北新集团建材股份有限公司	8,693,990	0	8,693,990	8.69%	0	8,693,990	0	0
4	紫光股份有限公司	3,903,582	0	3,903,582	3.90%	0	3,903,582	0	0
5	北京兴昌科技发展有限公司	3,008,121	0	3,008,121	3.01%	0	3,008,121	0	0
6	盖发群	3,000,000	0	3,000,000	3.00%	0	3,000,000	0	0
7	白遵法	2,940,000	0	2,940,000	2.94%	2,205,000	735,000	0	0
8	姜鹏明	1,873,325	0	1,873,325	1.87%	1,404,994	468,331	0	0
9	张智敏	1,632,000	0	1,632,000	1.63%	0	1,632,000	0	0
10	何锐	1,513,900	-100	1,513,800	1.51%	0	1,513,800	0	0
	<b>合计</b>	61,518,961	-100	61,518,861	61.48%	3,609,994	57,908,867	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：北京绿创环保集团有限公司是北京绿创环保设备股份有限公司的控股股东，持股比例为22.40%，姜鹏明先生除直接持有北京绿创环保设备股份有限公司1.87%的股权，同时还直接持有北京绿创环保集团有限公司51.04%的股权，为本公司的实际控制人。

## 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

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
姜鹏明	董事、董事长	男	否	1952年1月	2019年5月20日	2022年5月20日
白遵法	董事、总经理	男	否	1974年11月	2019年5月20日	2022年5月20日
赵昆鹏	董事	男	否	1974年2月	2019年5月20日	2022年5月20日
苏鹏	董事	男	否	1967年8月	2019年5月20日	2022年5月20日
张庆波	董事	男	否	1977年1月	2019年5月20日	2022年5月20日
曹玲玲	董事	女	否	1981年7月	2019年5月20日	2022年5月20日
王秀贞	董事	女	否	1968年1月	2019年5月20日	2022年5月20日
吴帮玉	监事会主席	男	否	1962年3月	2021年5月20日	2022年5月20日
任广兴	监事	男	否	1974年5月	2019年5月20日	2022年5月20日
杨小桐	监事	女	否	1982年9月	2019年5月20日	2022年5月20日
耿风洲	监事	男	否	1981年10月	2021年5月20日	2022年5月20日
李晋辉	监事	男	否	1970年2月	2021年4月27日	2022年5月20日
张晓娟	董事会秘书	女	否	1983年11月	2019年5月20日	2022年5月20日
白遵法	财务总监	男	否	1974年11月	2021年8月25日	2022年5月20日
董事会人数：					7	
监事会人数：					5	
高级管理人员人数：					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

姜鹏明先生直接持有北京绿创环保集团有限公司 51.04%的股权。

#### (二) 变动情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
方大春	监事会主席	离任	-	辞职
徐晓丽	财务总监	离任	-	辞职
李晋辉	-	新任	职工代表监事	补选
吴帮玉	技术总监	新任	监事会主席	辞去技术总监职务，选举为监事会主席
耿风洲	职工代表监事	新任	监事	辞去职工代表监事，选举为监事

赵涵宇	监事	离任	-	辞职
白遵法	董事、总经理	新任	董事、总经理、财务总监	补选

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
耿风洲	监事	0	0	0	0	0	0
吴帮玉	监事会主席、职工代表监事	100,000	0	100,000	0.10%	0	0
李晋辉	职工代表监事	30,000	0	30,000	0.03%	0	0
白遵法	董事、总经理、财务总监	2,940,000	0	2,940,000	2.94%	0	0
合计	-	3,070,000	-	3,070,000	3.07%	0	0

#### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

1、耿风洲先生：监事，中国籍，无境外永久居留权，1981年10月18日出生，专科学历，高级采购师职称。2002年1月至2005年10月在北京绿创声学工程股份有限公司库房班长，2005年11月至2008年7月日北京绿创设备公司任采购主管，2008年8月至2011年12月在北京绿创设备公司任仓储物流部经理，2012年至2021年3月在北京绿创设备公司任采购部主管。2021年3月在北京绿创声学工程股份有限公司担任生产统计工作。2017年10月16日至2021年4月27日期间任北京绿创环保设备股份有限公司职工代表监事，2021年5月20日至今任北京绿创环保设备股份有限公司监事。

2、吴帮玉先生：监事，中国籍，无境外永久居留权，1962年出生，本科学历，中共党员，高级工程师，1994年被评为安徽省“十佳”青年工程师荣誉称号。1983年8月至2001年3月就职于安徽油泵油嘴厂技术工程师、副厂长，2001年起就职于北京绿创环保设备股份有限公司，2005年起任公司技术总监，2021年起任公司技术研发部经理。2021年4月27日起任北京绿创环保设备股份有限公司职工代表监事，2021年5月20日至今任北京绿创环保设备股份有限公司监事会主席。

3、李晋辉先生：监事，中国籍，无境外永久居留权，1970年2月27日出生，专科学历。1995年



2月至2001年12月任北京亚都科技股份有限公司销售职务，2002年4月入职北京绿创设备公司任销售主管，2020年4月起在任公司生产部经理。2021年4月27日至今任北京绿创环保设备股份有限公司职工代表监事。

4、白遵法先生：1974年出生，中共党员，国家注册质量工程师，大学本科学历，2008年赴新加坡国际管理学院参加“卓越企业领导力高级培训班”，取得结业证书。曾任多元电气集团生产部经理、运营部经理、物流事业部总经理，北京明航技术研究所运营部和研发部经理。2006年进入北京绿创环保集团后任北京绿创声学工程股份有限公司运营总监。现任北京绿创环保设备股份有限公司总经理、董事、财务负责人。

#### (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
技术人员	4	0	1	3
财务人员	2	0	1	1
行政人员	2	0	0	2
管理人员	1	0	0	1
生产人员	8	0	5	3
销售人员	6	0	3	3
<b>员工总计</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>13</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	5
专科	9	5
专科以下	9	3
<b>员工总计</b>	<b>23</b>	<b>13</b>

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

无。

**(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

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
陈久华	无变动	模具、工艺工程师	27,000	0	27,000
张海龙	无变动	采购物流主管	67,000	0	67,000
李晋辉	无变动	生产部经理	30,000	0	30,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□适用 √不适用

**三、 报告期后更新情况**

□适用 √不适用

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及相关法律法规的规定，完善公司法人治理结构、规范公司运作、健全信息披露制度，加强与投资者的沟通，提升公司治理水平。公司治理架构方面，股东大会，董事会和经营层规范运作，切实保障了公司股东的合法权益，各位董事勤勉尽职履行董事职责。信息披露方面，公司重视信息披露工作，严格按照法律、法规的要求，真实、准确、完整、及时地披露相关信息，并确保所有股东有平等的机会获取信息。经董事会评估认为，公司治理机制正常发挥作用，符合《公司法》《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

根据《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》（股转系统办发【2021】116号）相关要求。公司董事会于2021年10至2021年12月开展了治理专项自查及规范活动，2021年度公司建立了较为完善的内部制度；机构设置健全合理；董事、监事、高级管理人员的任职符合相关法律法规的规定，相关履职情况良好；公司三会决策运行良好；在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持了独立性。2021年度公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场等情形。

##### 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

公司能够确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利；报告期内，公司董事会、股东大会的召集、召开程序均符合《公司章程》、《公司股东大会规则》等的要求，保障股东充分行使表决权；并聘请律师出席股东大会进行见证；提案审议符合法定程序，能够确保中小股东的话语权。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策都按照公司章程及相关法律法规规定程序和规则进行。截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。

### 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

经 2020 年 12 月 23 日召开的第七届董事会第八次会议决议和 2021 年 1 月 12 日召开的 2021 年第一次临时股东大会审议通过《关于拟修订公司章程议案》，为完善公司治理结构，规范公司内控水平，更好的保障公司及全体股东的合法权益，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，对《公司章程》的部分条款进行修订，具体内容详见公司于 2020 年 12 月 23 日披露的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2020-029）。

## （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	2	2	3

### 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	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
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	

### 3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

股东大会延期或取消情况：

适用 不适用

股东大会增加或取消议案情况：

适用 不适用

**股东大会议案被否决或存在效力争议情况：**

适用 不适用

**董事会议案被投反对或弃权票情况：**

适用 不适用

2021年挂牌公司召开的董事会9个议案被投反对票，0个议案被投弃权票，涉及董事会0次，涉及独立董事0人次。具体情况如下：

1、2021年4月27日召开的第七届董事会第九次会议中有7个议案被投反对票。具体情况如下：

1) 《2020年度董事会工作报告》、《2020年度总经理工作报告》、《2020年年度报告及年报摘要》、《2020年度财务决算报告》、《关于2020年关联方资金占用专项报告》议案董事苏鹏、王秀贞反对。反对原因：公司业务萎缩，经营状况不佳，持续亏损导致股东权益受损，未明确改变现状的措施。关联交易应收账款得不到解决。

2) 《2021年度财务预算报告》、《关于继续聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）》议案董事苏鹏反对。反对原因：公司业务萎缩，经营状况不佳，持续亏损导致股东权益受损，未明确改变现状的措施。关联交易应收账款得不到解决。

2、2021年8月25日召开的第七届董事会第十次会议中有2个议案被投反对票。具体情况如下：

1) 《2021年半年度报告》议案董事苏鹏反对。反对原因：公司经营状况不好，半年报只是陈述事实，没有提出对策和改进措施。

2) 《关于任命财务总监》议案董事王秀贞反对。反对原因：总经理兼任财务总监不利于财务规范，不利于公司治理。

**监事会议案被投反对或弃权票情况：**

适用 不适用

2021年挂牌公司召开的监事会4个议案被投反对票，0个议案被投弃权票，涉及监事会2次，具体情况如下：

2021年4月27日召开的第七届监事会第六次会议中有3个议案被投反对票。包括：《2020年年度报告及年度报告摘要》、《2021年度财务预算报告》和《关于2020年关联方资金占用专项报告》3个议案监事任广兴反对。反对原因：公司业务萎缩，经营状况不佳，持续亏损导致股东权益受损，未明确改变现状的措施。关联交易应收账款得不到解决。

2021年8月25日召开的第七届监事会第八次会议中有1个议案被投反对票。包括：《2021年半年度报告》议案监事任广兴反对。反对原因：经营规模持续萎缩，盈利能力弱，有继续亏损的风险；应收账款大，现金流紧张，存在偿付风险；关联方长期欠款未解决，损害公司利益。

#### 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，提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程的规定。

历次三会决议内容完整，要件齐备，三会决议均能够得到执行。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对定期报告进行了审核认为：董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，定期报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在风险，监事会对本年度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

公司控股股东行为规范，没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动；公司与控股股东在人员、资产、财务、机构和业务方面独立。

#### 1、 人员独立性

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；公司在劳动、人事及工资管理等方面完全独立；公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员在公司工作并领取薪酬，没有在控股股东担任除董事以外的其他职务和领取报酬。

#### 2、 资产独立性

本公司具有独立的采购和销售系统。控股股东、实际控制人及其所控制的其它企业不存在占用公司的资金、资产和其它资源的情况。

#### 3、 财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备专职财务人员，相关人员均未在任何其他单位兼职。根据现行会计制度及相关法规，结合公司实际情况，公司制定了规范、独立的财务会计制度，并建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策。公司已开设单独的银行账户，未与大股东及其他关联方共用账户。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，与大股东及其他关联方无混合纳税现象。

#### 4、 机构独立性

公司建立了股东大会、董事会、监事会等完备的治理结构，建立了符合公司自身发展需求、符合公司实际情况的独立、完整的经营管理机构，该等机构依照《公司章程》和内部管理制度体系独立行使自己的职权。公司自设立以来，生产经营和办公机构完全独立，不存在与股东混合经营的情形。

#### 5、业务独立性

本公司主要从事生物识别产品研发、生产、销售及服务，公司控股股东、实际控制人及其控制的其它企业目前均未从事相关的业务。本公司具有完全独立的业务运作系统，同时主营业务收入和利润不依赖于控股股东及其它关联方的关联交易。

### (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

北京绿创环保设备股份有限公司于 2011 年 2 月 1 日制定了《年度信息披露重大差错责任追究制度》，自制定之日起严格贯彻执行。

## 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

报告期内共开展了 2 次网络投票，分别为 2021 年 5 月 20 日召开的 2020 年年度股东大会及 2021 年 1 月 12 日召开的 2021 年第一次临时股东大会。

### (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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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	亚会审字（2022）第 01110510 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001 室	
审计报告日期	2022 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	任海春	王敬超
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

## 审 计 报 告

亚会审字（2022）第 01110510 号

北京绿创环保设备股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京绿创环保设备股份有限公司（以下简称“绿创设备公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、与持续经营相关的重大不确定性



我们提醒财务报表使用者关注，如附注三、（二）所述，绿创设备公司 2021 年发生净亏损 2,482.19 万元且累计亏损 10,960.27 万元，同时流动负债高于流动资产 1,814.27 万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对绿创设备公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### **四、其他信息**

绿创设备公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估绿创设备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绿创设备公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿创设备公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对绿创设备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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致绿创设备公司不能持续经营。

（五）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。

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。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：任海春

中国注册会计师：王敬超

中国·北京

二〇二二年四月二十七日

## 二、 财务报表

## (一) 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	五、（一）	105,137.42	10,092,569.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	1,900,000.00	1,940,590.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	1,621,784.97	3,626,484.28
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	791,445.00	2,976,265.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	6,230,659.93	6,096.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	12,992,135.69	39,861,341.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>23,641,163.01</b>	<b>58,503,347.56</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	五、（七）	10,878,742.67	11,319,772.79
固定资产	五、（八）	10,284,216.33	11,124,754.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、（九）	3,163,923.39	3,483,546.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十）	1,610,907.46	1,610,907.46
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		25,937,789.85	27,538,981.04
<b>资产总计</b>		49,578,952.86	86,042,328.60
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十一）	4,000,000.00	9,500,000.00
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	五、（十二）	14,022,521.03	16,007,343.47
预收款项	五、（十四）	19,112,038.66	23,772,868.02
合同负债	五、（十三）	1,624,115.91	1,606,070.31
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	五、（十五）	1,410,589.94	751,562.13
应交税费	五、（十六）	480,022.75	767,045.43
其他应付款	五、（十七）	1,077,744.51	1,144,540.96
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			
其他流动负债	五、（十八）	56,875.00	
<b>流动负债合计</b>		41,783,907.80	53,549,430.32
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、(十九)	185,808.99	61,785.15
<b>非流动负债合计</b>		185,808.99	61,785.15
<b>负债合计</b>		41,969,716.79	53,611,215.47
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(二十)	100,067,400.00	100,067,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十一)	13,933,460.96	13,933,460.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十二)	3,211,058.67	3,211,058.67
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	-109,602,683.56	-84,780,806.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,609,236.07	32,431,113.13
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		7,609,236.07	32,431,113.13
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		49,578,952.86	86,042,328.60

法定代表人：姜鹏明

主管会计工作负责人：白遵法

会计机构负责人：白遵法

**(二) 利润表**

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业总收入</b>	五、(二十四)	12,245,580.71	15,187,223.96
其中：营业收入	五、(二十四)	12,245,580.71	15,187,223.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、(二十四)	15,041,953.34	16,987,620.70
其中：营业成本	五、(二十)	8,247,354.29	10,976,244.57

	四)		
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	五、(二十五)	818,964.77	848,176.06
销售费用	五、(二十六)	196,887.37	1,214,680.20
管理费用	五、(二十七)	2,098,128.83	2,008,885.46
研发费用	五、(二十八)	3,244,795.38	1,209,809.10
财务费用	五、(二十九)	435,822.70	729,825.31
其中：利息费用		431,508.34	667,044.67
利息收入		942.34	1,651.46
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十)	8,900.94	
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）	五、(三十一)		13,202.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	-1,841,548.70	1,095,522.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-4,757,230.60	-8,227,846.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,386,250.99</b>	<b>-8,919,518.59</b>
加：营业外收入	五、(三十四)	27,860.41	107,661.00
减：营业外支出	五、(三十五)	15,463,486.48	130,364.41
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	五、(三十六)	<b>-24,821,877.06</b>	<b>-8,942,222.00</b>
减：所得税费用			

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	五、（三十六）	-24,821,877.06	-8,942,222.00
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）		<b>-24,821,877.06</b>	<b>-8,942,222.00</b>
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,821,877.06	-8,942,222.00
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-24,821,877.06	-8,942,222.00
（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>		-24,821,877.06	-8,942,222.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-24,821,877.06	-8,942,222.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.25	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.25	-0.09

法定代表人：姜鹏明

主管会计工作负责人：白遵法

会计机构负责人：白遵法

## (三) 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		6,886,716.97	10,677,419.21
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	14,139,098.94	22,272,014.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,025,815.91</b>	<b>32,949,433.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,631,885.52	6,230,009.30
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		1,939,336.69	3,358,877.28
支付的各项税费		1,660,911.82	673,466.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	16,991,585.83	22,538,888.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>25,223,719.86</b>	<b>32,801,241.96</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,197,903.95</b>	<b>148,191.27</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		40,590.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,900.94	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,180.00	65,010.00
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>50,670.94</b>	<b>65,010.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付			



的现金			
投资支付的现金			
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>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>50,670.94</b>	65,010.00
<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		4,000,000.00	9,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,000,000.00</b>	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		9,500,000.00	9,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		340,199.17	576,644.17
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,840,199.17</b>	<b>10,076,644.17</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,840,199.17</b>	-576,644.17
<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>		<b>-9,987,432.18</b>	<b>-363,442.90</b>
加：期初现金及现金等价物余额		10,092,569.60	10,456,012.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>105,137.42</b>	<b>10,092,569.60</b>

法定代表人：姜鹏明

主管会计工作负责人：白遵法

会计机构负责人：白遵法

## (四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	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	100,067,400.00				13,933,460.96				3,211,058.67		-84,780,806.50		32,431,113.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	100,067,400.00				13,933,460.96				3,211,058.67		-84,780,806.50		32,431,113.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-24,821,877.06		-24,821,877.06
（一）综合收益总额											-24,821,877.06		-24,821,877.06
（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>	100,067,400.00				13,933,460.96				3,211,058.67			-109,602,683.56	

													7,609,236.07
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--------------

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	100,067,400.00				13,933,460.96				3,211,058.67		-75,838,584.50		41,373,335.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并 其他													
二、本年期初余额	100,067,400.00				13,933,460.96				3,211,058.67		-75,838,584.50		41,373,335.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-8,942,222.00		-8,942,222.00
（一）综合收益总额											-8,942,222.00		-8,942,222.00
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

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

(六) 其他													
四、本年期末余额	100,067,400.00				13,933,460.96				3,211,058.67			-84,780,806.50	32,431,113.13

法定代表人：姜鹏明

主管会计工作负责人：白遵法

会计机构负责人：白遵法

### 三、 财务报表附注

## 2021年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位：元币种：人民币)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 基本情况

北京绿创环保设备股份有限公司(以下简称“公司”或“绿创环保”)于2000年10月27日在北京市工商行政管理局丰台分局登记注册，取得注册号为：9111011470000060X8的《企业法人营业执照》。公司法定代表人：姜鹏明。注册地址：北京市昌平区振兴路28号。公司注册资本为人民币10,006.74万元。组织形式：其他股份有限公司(非上市)。营业期限：2000年10月31日至长期。

本财务报表已经本公司董事会于2022年04月27日决议批准报出。

本公司经营范围：制造、销售、设计初组装内燃机车污染控制设备、环保设备、劳保设备、节能设备、自动化控制设备、计算机软硬件及外部设备、仪器设备；施工总承包、专业承包；物业管理；自营和代理各类商品及技术进出口业务，但国家限定公司经营和禁止进出口的商品和技术除外；货物进出口、技术进出口、代理进出口；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；经济信息咨询(不含中介服务)零售金属材料、机械设备、五金交电、汽车配件；销售日用品；仓储服务；出租商业用房；出租办公用房；会议服务；承办展览展示。(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)

#### (二) 历史沿革

1、北京绿创环保设备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是2000年10月27日经北京市人民政府京政函〔2000〕139号批准，由北京绿创环保设备有限责任公司变更为股份有限公司，根据发起股东协议的规定，各发起股东按其在原公司持有的注册资本的比例，以截至2000年8月31日本公司的净资产86,939,900.00元出资，全部折为股份公司股本。变更后，本公司股份总数86,939,900股，每股面值1元，股本总数86,939,900.00元，并于2000年10月31日领取110000001623339号营业执照，法定代表人：姜鹏明；注册资本：人民币8693.99万元；注册地：北京市昌平区振兴路28号。

公司所处行业为大气环保综合治理，主营业务分为2个领域：

(1)工业废气排放控制；

(2)汽车排放控制及整车NVH技术。

2、2002年，本公司根据2001年度股东大会决议以及2002年7月17日本公司原股东北京汽车摩托车联合制造公司附件厂与本公司签署的《股权回购协议书》及修改后的章程规定，本公司回购北京汽车摩托车联合制造公司附件厂持有的本公司全部4,512,181.00股股份。变更后本公司股本总额为82,427,719.00元。

3、2003年，本公司股东世纪兴业投资有限公司与天津市天马企业集团有限公司签订股份转让协议，将其持有的本公司股份3,000,000.00股转让给天津市天马企业集团有限公司。本公司于2004年8月办理了工商变更登记。

4、2004年，本公司根据2003年度股东大会决议及修改后的章程规定，增发新股4,512,181.00股。2004年3月8日本公司与首钢总公司签署《股份转让协议》，首钢总公司全额认购增发的新股。同日，首钢总公司与本公司原股东北控高科技发展有限公司及长沙胜廉理财咨询有限公司签署《股份转让协议》，北控高科技发展有限公司将其持有的本公司股份5,016,432.00股，长沙胜廉理财咨询有限公司将其持有的本公司股份3,008,121.00股，分别全额转让给本公司新股东首钢总公司。变更后本公司股本总额为8,693.99万元。

5、2005年，本公司股东北京市国有资产经营公司将其持有的本公司股份10,028,518.00股划转至北京工业发展投资管理有限公司。本公司股东姜鹏明与张孔强签订股份转让协议，将其持有的本公司股份1,000,000.00股转让给张孔强。本公司于2005年8月办理了工商变更登记。

6、2006年6月7日，根据中国证券业协会《证券公司代办股份转让系统中关村科技园区非上市股份有限公司股份报价转让试点办法》有关规定，公司经由广发证券股份有限公司推荐，进入深圳证券交易所代办股份转让系统挂牌报价转让，股份代码为430004，股份简称为“绿创环保”。

7、2012年5月23日，公司股份简称变更为“绿创设备”。

8、2014年6月27日，根据本公司股东会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币451万元，由白遵法等30名自然人共同出缴，变更后的注册资本为人民币9,144.99万元，由上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具上会师报字(2014)第2503号验资报告。

9、2015年4月13日，根据本公司股东会决议和修改后的章程规定，本公司申



请增加注册资本人民币861.75万元，由白遵法等14名自然人共同出缴，变更后的注册资本为人民币10,006.74万元，由上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具上会师报字(2015)第0261号验资报告。

10、2015年7月20日，公司股份简称变更为“绿创环保”。

11、2017年3月6日，公司股份简称变更为“绿创设备”。

12、2019年9月4日，根据首发[2019]146号批复，首钢集团有限公司将所持北京绿创环保设备股份有限公司12,536,734.00股股份，以2018年12月31日为时点，以特定事项协议转让（行政划转）的方式全部无偿转让给北京首钢特殊钢有限公司。

### （三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月27日决议批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

本公司截止2021年12月31日未分配利润为-24,821,877.06元，且公司流动负债高于流动资产18,328,553.78元，公司可持续性经营存在重大不确定性。公司拟通过以下措施改善公司的持续经营能力：

1、做好现有客户的续维并提高服务质量，加快应收款的收款周期，提高资金利用率；

2、加强企业内部管理，降低费用支出，保证公司正常运营；

3、积极发展新客户、创新服务方式、增加收入，使企业尽快扭亏转盈。

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、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

#### （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### （六）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### 1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资

产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### **(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### **3、金融负债的分类、确认和计量**

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

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

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

### **(2) 其他金融负债**

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

## **4、金融资产转移的确认依据和计量方法**

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终

止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## 5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

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

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中

使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

## 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （七）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评

估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

## 2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法

### （1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	划入账龄组合，按照账龄组合计提坏账准备

## （2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

### ①单项金额重大并单项评估信用风险的应收账款

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	按账龄款项性质、信用和风险特征
个别认定组合	无回收风险的关联方、职工备用金和押金等

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	账龄分析法
个别认定组合	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，计提坏账准备，如无减值则不计提。



## ③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## ①单项金额重大并单项评估信用风险的应收账款

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

## ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

## C. 信用风险特征组合的确定依据

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

## 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	按账龄款项性质、信用和风险特征
个别认定组合	无回收风险的关联方、职工备用金和押金等

## D. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

## 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄分析组合	账龄分析法
个别认定组合	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，计提坏账准备，如无减值则不计提。

### ③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### (4) 不同组合的预期信用损失计算方法：

组合	内容
组合 1：账龄组合	根据账龄计算预期信用损失

#### 账龄组合预期信用损失计算标准：

项目	应收账款信用损失率（%）	其他应收款应收账款信用损失率（%）
1年以内（含1年，以下同）	17.56	-
1至2年	72.68	0.07
2至3年	82.08	7.78
3至4年	100.00	23.33
4至5年	100.00	35.00
5年以上	100.00	100.00

## (八) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

#### （九）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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三、（七）金融工具减值。

#### （十）持有待售资产

##### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

## 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

## 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投

资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## （十一）长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

#### （2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据：

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（五）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

### （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。

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。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分

担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

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

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## （十二）投资性房地产

### 1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土



地使用权和已出租的建筑物。

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

## 2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

### （十三）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备。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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	10-50年	5	1.90-4.85
机器设备	年限平均法	3-15年	5	19.00-19.40
办公设备	年限平均法	3-5年	5	19.00-32.33
运输设备	年限平均法	5-8年	5	11.88-19.40

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

#### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资

租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### **4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核**

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### **（十四）在建工程**

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

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

#### **（十五）借款费用**

## 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、借款费用暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十六）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（三十四）“租赁”。

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。

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支

付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，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）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	预计使用年限
专利权	20 年	预计使用年限
非专利技术	20 年	预计使用年限
软件	3 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

#### 4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

#### 5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

#### 7、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确

认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

### （十八）长期资产减值

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

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

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

按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分

### **（十九）长期待摊费用**

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

### **（二十）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或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### **（二十一）职工薪酬**

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

#### **1、短期薪酬的会计处理方法**

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

#### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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



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

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

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

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

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

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

## （二十二）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、（二十九）“租赁”。

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。

## （二十三）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账

面价值。

### **(1) 亏损合同**

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

### **(2) 重组义务**

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

### **(3) 质量保证及维修**

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

### **(4) 回购担保**

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

## **(二十四) 股份支付**

### **1、股份支付的种类及会计处理**

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

#### **(1) 以权益结算的股份支付**

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条

件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## **(2) 以现金结算的股份支付**

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

## **2、权益工具公允价值的确定方法**

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## **3、确认可行权权益工具最佳估计的依据**

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

## **4、修改和终止股份支付计划的处理**

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

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

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业

绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

## （二十五）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（简称：商品）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，采用确定恰当的履约进度。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. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确

认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

### 3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### 4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

### 6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

### （1）商品销售收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）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。

## （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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## （二十七）政府补助

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

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

- (1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，



并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

#### (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十九）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；

无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （三十）终止经营

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

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十二）。

### （三十一）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### （三十二）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；

- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。
- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

### **（三十三）重要会计政策和会计估计的变更**

#### **1、重要会计政策变更**

##### **（1）执行新收入准则导致的会计政策变更**

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2020 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表未予重述。

#### **2、会计估计变更**

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

### **四、税项**

#### **（一）主要税种及税率**

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	应税收入按 6%、5%、16%、13% 的税率计算销项税。
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## （二）税收优惠及批文

无。

## 五、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，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	34,623.57	892.96
银行存款	16,397.78	10,087,200.14
其他货币资金	54,116.07	4,476.50
合计	105,137.42	10,092,569.60
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：其他货币资金为本公司股票资金账户余额

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,900,000.00	1,940,590.00
衍生金融资产		
混合工具投资		

项目	期末余额	上年年末余额
其他		
合计	1,900,000.00	1,940,590.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

权益工具投资包括：（1）公司对北京绿创生态科技有限公司持股 4.9869%，出资款 1,900,000.00 元。

### （三）应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,422,195.69
1 至 2 年	958,448.12
2 至 3 年	1,046,198.74
3 至 4 年	550,242.52
4 至 5 年	680,034.19
5 年以上	19,216,531.82
小计	23,873,651.08
减：坏账准备	22,251,866.11
合计	1,621,784.97

#### 2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,686,565.30	11.25	2,686,565.30	100.00	-
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	2,686,565.30	11.25	2,686,565.30	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,187,085.78	88.75	19,565,300.81	92.35	1,621,784.97
其中：账龄分析法组合	21,187,085.78	88.75	19,565,300.81	92.35	1,621,784.97
合计	23,873,651.08	—	22,251,866.11	—	1,621,784.97

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,686,565.30	11.19	2,686,565.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准	21,325,350.45	88.81	17,698,866.17	82.99	3,626,484.28

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	24,011,915.75	100.00	20,385,431.47	84.90	3,626,484.28

## (1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广州宝龙公司	1,904,279.62	1,904,279.62	100.00	已胜诉，未收回货款
浙江青年莲花汽车有限公司	782,285.68	782,285.68	100.00	已胜诉，未收回货款
合计	2,686,565.30	2,686,565.30	—	—

## (2) 组合中，按预期信用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,422,195.69	249,737.56	17.56
1至2年	958,448.12	696,600.09	72.68
2至3年	1,046,198.74	858,719.93	82.08
3至4年	550,242.52	550,242.52	100.00
4至5年	680,034.19	680,034.19	100.00
5年以上	16,529,966.52	16,529,966.52	100.00
合计	21,187,085.78	19,565,300.81	

(续)

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)	
2021年1月1日余额	72,287.43	17,626,578.74		17,698,866.17
2021年1月1日应收账款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-32,012.16	32,012.16		
本期计提	209,462.29	1,656,972.35		1,866,434.64
本期转回				
2021年12月31日余额	249,737.56	19,315,563.25		19,565,300.81



## 3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按预期信用损失计提坏账	20,385,431.47	1,866,434.64			22,251,866.11
合计	20,385,431.47	1,866,434.64			22,251,866.11

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
北京绿创生态科技有限公司	4,979,650.00	4,979,650.00	23.50
济南青年汽车有限公司	4,684,491.75	4,684,491.75	22.11
广州宝龙公司（广东宝龙汽车有限公司）	1,904,279.62	1,904,279.62	8.99
中恒天越野汽车有限公司	1,228,623.92	215,746.36	5.80
奇瑞汽车河南有限公司	946,842.62	688,165.22	4.47
合计	13,743,887.91	12,472,332.95	64.87

## (四) 预付款项

## 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)
1年以内	266,116.25		
1-2年	544,938.74	27,246.94	5.00
2-3年	8,485.50	848.55	10.00
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	819,540.49	28,095.49	

(续)

账龄	期初余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)
1年以内	1,866,383.13		
1-2年	999,024.24	49,951.21	5.00
2-3年	5,383.47	538.35	10.00
3-4年	16,326.24	4,897.87	30.00
4-5年	22,606.65	11,303.33	50.00
5年以上	666,163.78	532,931.02	80.00

账龄	期初余额		
	金额	坏账准备	比例（%）
合计	3,575,887.51	599,621.78	16.77

## 2、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
坏账准备	599,621.78	-571,526.29		28,095.49
合计	599,621.78	-571,526.29		28,095.49

## 3、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	北京瑞斯壮环保设备	765,538.74	未开票
	合计	765,538.74	/

## 4、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付款时间	未结算原因
北京瑞斯壮环保设备	非关联方	765,538.74	93.41	2020年	未开票
曲阜市鼎尚环保材料有限公司	非关联方	29,400.00	3.59	2020年	未开票
河北巨腾密封制品有限公司	非关联方	8,398.76	1.02	2021年	未开票
无锡威孚环保催化剂有限公司	非关联方	5,064.36	0.62	2019年	未开票
江阴吉宇金属制品	非关联方	3,421.14	0.42	2019年	未开票
合计		811,823.00	99.06	/	/

## （五）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,230,659.93	6,096.11
合计	6,230,659.93	6,096.11

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	6,230,659.93
1至2年	-
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	8,210.00
小计	6,238,869.93
减：坏账准备	8,210.00
合计	6,230,659.93

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	6,172,642.14	29,759.91
代付公积金	66,227.79	
个人借款		9,432.14
小计	6,238,869.93	39,192.05
减：坏账准备	8,210.00	33,095.94
合计	6,230,659.93	6,096.11

## (3) 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）	
2021年1月1日余额	-11,796.73	44,892.67		33,095.94
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——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	11,796.73			11,796.73
本期转回		-36,682.67		-36,682.67
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	-	8,210.00		8,210.00

## 4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	33,095.94	11,796.73	-36,682.67		8,210.00
合计	33,095.94	11,796.73	-36,682.67		8,210.00

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
武汉新一诺物资有限公司	往来款	6,150,000.00	一年以内	98.58	
昌平区社会保险中心	社保	60,316.26	一年以内	0.97	
张军瑶	往来款	9,432.14	一年以内	0.15	
空军指挥学院	往来款	7,000.00	五年以上	0.11	7,000.00
张海龙	往来款	5,000.00	一年以内	0.08	
合计	—	6,231,748.40	—	99.89	

## (六) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资				236,623.94		236,623.94
原材料	2,323,106.47		2,323,106.47	7,473,335.76	41,521.32	7,431,814.44
库存商品	14,350,651.86	8,421,569.38	5,929,082.48	14,249,133.81	3,423,228.98	10,825,904.83
发出商品	15,668,612.21	12,606,640.83	3,061,971.38	21,167,676.77	11,757,716.26	9,409,960.51
委托加工物资	510,857.29		510,857.29	958,563.38	476,986.76	481,576.62
周转				516,519.72		516,519.72

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
材料						
在产品				1,562,236.65		1,562,236.65
工程施工	1,167,118.07		1,167,118.07	9,396,705.13		9,396,705.13
合计	34,020,345.90	21,028,210.21	12,992,135.69	55,560,795.16	15,699,453.32	39,861,341.84

## 2、存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	41,521.32			41,521.32		
库存商品	3,423,228.98	4,998,340.39				8,421,569.38
发出商品	11,757,716.26	848,924.57				12,606,640.83
委托加工物资	476,986.75			476,986.75		
合计	15,699,453.31	5,847,264.96	-	518,508.07	-	21,028,210.21

## (七) 投资性房地产

### 1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	18,376,254.71	18,376,254.71
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	18,376,254.71	18,376,254.71
二、累计折旧和累计摊销		
1. 上年年末余额	7,056,481.92	7,056,481.92
2. 本期增加金额	441,030.12	441,030.12
(1) 计提或摊销	441,030.12	441,030.12
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋、建筑物	合计
4. 期末余额	7,497,512.04	7,497,512.04
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,878,742.67	10,878,742.67
2. 上年年末账面价值	11,319,772.79	11,319,772.79

## （八）固定资产

### 1、总表情况

#### （1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10,284,216.33	11,124,754.11
固定资产清理		
合计	10,284,216.33	11,124,754.11

### 2、固定资产

#### （1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额	15,123,111.56	362,256.00	15,647,455.68	389,975.92	31,522,799.16
2. 本期增加金额					-
(1) 购置					-
3. 本期减少金额		352,256.00			352,256.00
(1) 处置或报废		352,256.00			352,256.00
4. 期末余额	15,123,111.56	10,000.00	15,647,455.68	389,975.92	31,170,543.16
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	6,098,357.87	337,171.20	13,592,498.80	370,017.18	20,398,045.05
2. 本期增加金额	361,453.56	1,896.00	459,115.47	459.95	822,924.98
(1) 计提	361,453.56	1,896.00	459,115.47	459.95	822,924.98
3. 本期减少金额		334,643.20			334,643.20

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废		334,643.20			334,643.20
4. 期末余额	6,459,811.43	4,424.00	14,051,614.27	370,477.13	20,886,326.83
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	8,663,300.13	5,576.00	1,595,841.41	19,498.79	10,284,216.33
2. 上年年末账面价值	9,024,753.69	25,084.80	2,054,956.88	19,958.74	11,124,754.11

## （九）无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	1,843,577.68	23,835,500.00	5,159,600.00	37,540.00	30,876,217.68
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	1,843,577.68	23,835,500.00	5,159,600.00	37,540.00	30,876,217.68
二、累计摊销					
1. 上年年末余额	715,922.76	23,835,500.00	2,803,708.24	37,540.00	27,392,671.00
2. 本期增加金额	36,871.56		282,751.73		319,623.29
(1) 计提	36,871.56		282,751.73		319,623.29
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	752,794.32	23,835,500.00	3,086,459.97	37,540.00	27,712,294.29
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,090,783.36	-	2,073,140.03	-	3,163,923.39
2. 上年年末账面价值	1,127,654.92		2,355,891.76		3,483,546.68

### (十) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
资产减值准备	10,590,885.40	1,588,632.81	10,590,885.40	1,588,632.81
存货跌价准备	130,783.89	19,617.58	130,783.89	19,617.58
交易性金融资产	17,713.78	2,657.07	17,713.78	2,657.07
合计	10,739,383.07	1,610,907.46	10,739,383.07	1,610,907.46

注：本公司本期计提存货跌价准备 5,847,264.96 元；因为不确定预计未来是否有足够的应纳税所得额，故暂未确认递延所得税资产：

### (十一) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		9,500,000.00
抵押+保证借款	4,000,000.00	
合计	4,000,000.00	9,500,000.00

短期借款分类的说明：

借款人	期末借款金额	担保人或抵押物	担保人与借款人的关联关系情况
北京绿创环保设备股份有限公司	4,000,000.00	姜鹏明、耿晓音、北京绿创环保集团有限公司为借款提供保证；抵押物为昌平区昌平镇振兴路 28 号 2 号楼 1 至 5 层全部，昌平区昌平镇振兴路 28 号 2 号楼-1 层地下一层。产权证书：京房权证昌股字第 30449 号，京昌国用（2001 出）字第 055 号。	姜鹏明为借款单位实际控制人、董事长；北京绿创环保集团有限公司为借款人母公司



**(十二) 应付账款**

## 1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	1,908,415.59	2,179,020.05
1至2年	2,045,953.94	2,380,349.70
2至3年	2,837,215.40	3,254,119.81
3年以上	7,230,936.10	8,193,853.91
合计	14,022,521.03	16,007,343.47

## 2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州市威格林环保科技有限公司	6,146,708.70	未结算
乐清市华日耐火器材有限公司	819,643.50	未结算
霸州市泰达五金制品有限责任公司	654,005.82	未结算
无锡明燕集团有限公司	630,000.00	项目未完结
霸州市鼎昌金属制品	387,673.75	未结算
合计	8,657,369.77	——

**(十三) 预收款项**

## 1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)		
1至2年		23,772,868.02
2至3年	19,112,038.66	
3年以上		
合计	19,112,038.66	23,772,868.02

## 2、账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京首信融合科技有限公司	19,112,038.66	未到结算期
合计	19,112,038.66	——

**(十四) 合同负债**

## 1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	1,624,115.91	1,606,070.31
合计	1,624,115.91	1,606,070.31

**（十五）应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	751,562.13	1,838,111.40	1,179,083.59	1,410,589.94
二、离职后福利-设定提存计划	-	251,914.44	251,914.44	-
三、辞退福利		329,000.00	329,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	751,562.13	2,419,025.84	1,759,998.03	1,410,589.94

**2、短期薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	173,719.42	1,461,401.74	800,592.97	834,528.19
二、职工福利费		32,470.00	32,470.00	-
三、社会保险费		157,283.89	157,283.89	-
其中：医疗保险费		139,216.23	139,216.23	-
工伤保险费		5,692.96	5,692.96	-
生育保险费		12,374.70	12,374.70	-
四、住房公积金		159,974.00	159,974.00	-
五、工会经费和职工教育经费	577,842.71	26,981.77	28,762.73	576,061.75
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
合计	751,562.13	1,838,111.40	1,179,083.59	1,410,589.94

**3、设定提存计划列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		242,565.92	242,565.92	
2. 失业保险费		9,348.52	9,348.52	
3. 企业年金缴费				
合计		251,914.44	251,914.44	

**（十六）应交税费**

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	80,629.05	331,983.35
房产税	364,714.91	360,975.12
土地使用税	25,003.31	25,003.31

项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税		1,736.15
城市维护建设税	5,644.03	23,673.75
教育费附加	2,418.87	14,204.25
地方教育费附加	1,612.58	9,469.50
合计	480,022.75	767,045.43

#### (十七) 其他应付款

##### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,077,744.51	1,144,540.96
合计	1,077,744.51	1,144,540.96

##### 4、其他应付款

##### (1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	137,793.73	273,094.88
1年以上	939,950.78	871,446.08
合计	1,077,744.51	1,144,540.96

##### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京瑞泰恒达贸易有限公司	500,000.00	未到结算期
北京博瑞泰达贸易有限公司	300,000.00	未到结算期
合计	800,000.00	/

#### (十八) 其他流动负债

##### (1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	56,875.00	
合计	56,875.00	

#### (十九) 其他非流动负债

## 1、其他非流动负债明细

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	185,808.99	61,785.15
合计	185,808.99	61,785.15

## 2、其他说明

## (二十) 股本

## 1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
北京绿创环保集团有限公司	22,417,309.00						22,417,309.00
北京首钢特殊钢有限公司	12,536,734.00						12,536,734.00
北新集团建材股份有限公司	8,693,990.00						8,693,990.00
紫光股份有限公司	3,903,582.00						3,903,582.00
北京兴昌科技发展有限公司	3,008,121.00						3,008,121.00
盖发群	3,000,000.00						3,000,000.00
白遵法	2,940,000.00						2,940,000.00
姜鹏明	1,873,325.00						1,873,325.00
张智敏	1,632,000.00						1,632,000.00
其他机构持股	3,321,900.00						3,321,900.00
其他个人持股	36,740,439.00						36,740,439.00
合计	100,067,400.00						100,067,400.00

## (二十一) 资本公积

## 1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	11,486,517.59			11,486,517.59
其他资本公积	2,446,943.37			2,446,943.37
合计	13,933,460.96			13,933,460.96

## (二十二) 盈余公积

## 1、盈余公积明细

项目	上年年末 余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,211,058.67				3,211,058.67
合计	3,211,058.67				3,211,058.67

## (二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-84,780,806.50	-75,838,584.50
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-84,780,806.50	-75,838,584.50
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-24,821,877.06	-8,942,222.00
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-109,602,683.56	-84,780,806.50

## (二十四) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,809,960.80	7,128,629.37	8,919,882.73	9,480,718.18
其他业务	6,435,619.91	1,118,724.92	6,267,341.23	1,495,526.39
合计	12,245,580.71	8,247,354.29	15,187,223.96	10,976,244.57

## 2、按主营业务分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽排业务	5,132,943.98	6,549,807.01	4,151,135.86	5,415,371.84
大气业务	677,016.82	578,822.36	4,768,746.87	4,065,346.34
合计	5,809,960.80	7,128,629.37	8,919,882.73	9,480,718.18

## (二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	17,712.10	32,340.90
教育费附加	9,659.71	19,404.54
地方教育费附加	6,439.81	12,936.36
印花税	9,456.50	11,537.40
房产税	725,690.03	721,950.24
城镇土地使用税	50,006.62	50,006.62
合计	818,964.77	848,176.06

**(二十六) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
差旅交通费	104,495.50	432,899.33
质量损失费	23,522.99	259,887.15
职工薪酬	8,607.38	238,496.27
仓储费用	44,803.11	133,396.21
业务招待费	4,794.00	70,489.69
折旧与摊销		51,644.28
办公经费	10,664.39	27,867.27
合计	196,887.37	1,214,680.20

**(二十七) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	807,852.56	1,402,968.47
折旧与摊销	77,576.80	197,125.55
办公经费	332,119.80	180,120.12
中介服务费	94,339.62	94,339.62
差旅交通费	57,425.79	53,899.04
业务招待费	27,569.06	41,151.82
物业水电费	23,606.80	34,370.84
其他	2,703.00	4,910.00
资产盘亏	674,935.40	
合计	2,098,128.83	2,008,885.46

**(二十八) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	512,698.65	595,153.48
研发材料费	2,172,357.68	4,042.21
专利权摊销	282,751.73	282,751.72
其他相关费用	276,987.32	327,861.69
合计	3,244,795.38	1,209,809.10

**(二十九) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	431,508.34	667,044.67
减：利息收入	942.34	1,651.46
手续费和其他	5,256.70	64,432.10
合计	435,822.70	729,825.31

**(三十) 投资收益**

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	---	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	---	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	---	
处置持有至到期投资取得的投资收益	---	
可供出售金融资产等取得的投资收益	---	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	---	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		---
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,900.94	---
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		---
债权投资持有期间取得的利息收入		---
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		---
其他债权投资持有期间取得的利息收入		---
其他债权投资终止确认收益		---
合计	8,900.94	

其他说明：

**（三十一）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	上年同期发生额
交易性金融资产		13,202.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计		13,202.00

**（三十二）信用减值损失**

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	1,866,434.64	1,087,140.11
其他应收款坏账损失	-24,885.94	8,382.58
合计	1,841,548.70	1,095,522.69

**（三十三）资产减值损失**

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	571,526.29	-64,834.58
存货跌价损失	-5,328,756.89	-8,163,011.96
合计	-4,757,230.60	-8,227,846.54

**（三十四）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
政府补助	22,860.41	98,660.00	22,860.41
其他	5,000.00	9,001.00	5,000.00
合计	27,860.41	107,661.00	27,860.41

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
社保岗位补贴款	22,860.41	98,660.00	
合计	22,860.41	98,660.00	

**（三十五）营业外支出**

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
固定资产清理	16,432.80	104,991.63	16,432.80



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
诉讼赔偿	80,000.00	16,634.99	80,000.00
税收滞纳金	63,826.65	7,950.36	63,826.65
其他		787.43	
非流动资产毁损报废损失		130,364.41	
存货报废	15,303,227.03		15,303,227.03
合计	15,463,486.48	104,991.63	15,463,486.48

### （三十六）所得税费用

#### 1、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	-24,821,877.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,205,469.27
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,945.22
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	6,192,524.04
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

其他说明：

### （三十七）现金流量表项目

#### 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
政府补贴款	27,860.41	98,660.00
保证金、往来款等	14,111,238.53	22,173,354.02
合计	14,139,098.94	22,272,014.02

#### 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
银行手续费	149,083.35	64,432.10
往来款等	16,024,176.95	20,741,612.59

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、销售费用支出	818,325.53	1,732,844.11
合计	16,991,585.83	22,538,888.80

**(三十八) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-24,821,877.06	-8,942,222.00
加：资产减值准备	4,757,230.60	7,132,323.85
信用减值损失	1,841,548.70	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,263,955.10	1,255,964.30
使用权资产折旧		
无形资产摊销	319,623.29	319,583.27
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	16,432.80	104,991.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-13,202.00
财务费用（收益以“-”号填列）	435,822.70	667,044.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,900.94	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	21,540,449.26	1,983,877.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,224,822.25	4,669,126.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,317,366.15	-7,029,296.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,197,903.95	148,191.27
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	105,137.42	10,092,569.60

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的上年年末余额	10,092,569.60	10,456,012.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,987,432.18	-363,442.90

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	105,137.42	10,092,569.60
其中：库存现金	34,623.57	892.96
可随时用于支付的银行存款	16,397.78	10,087,200.14
可随时用于支付的其他货币资金	54,116.07	4,476.50
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	105,137.42	10,092,569.60
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明：

### (三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	4,681,074.30	见本附注五、（十一）
无形资产	1,090,783.36	见本附注五、（十一）
合计	5,771,857.66	

其他说明：

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
北京绿创环保集团有限公司	北京市	除法律禁止、未获审批的，企业可自主选择经营项目，	50,000,000.00	22.40	22.40

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
		开展经营活动			

本企业最终控制方是姜鹏明。

## (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京绿创生态科技有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
北京绿创环保集团科技孵化器有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
北京绿创声学工程股份有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
中安绿创(北京)职业卫生建设工程设计研究院有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
姜鹏明	董事、董事长
白遵法	董事、总经理
赵昆鹏	董事
苏鹏	董事
王秀贞	董事
张庆波	董事
曹玲玲	董事
吴帮玉	监事会主席
任广兴	监事
杨小桐	监事
赵涵宇	监事
耿风洲	监事
白遵法	财务总监
张晓娟	董事会秘书
吴帮玉	技术研发部经理
北京首钢特殊钢有限公司	持股 5%以上股东、在公司派有董事、监事
北新集团建材股份有限公司	持股 5%以上股东、在公司派有董事

其他说明：

## (三) 关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京绿创环保科技集团孵化器有限公司	水电费	41,462.00	71,927.72

#### (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京绿创环保科技集团孵化器有限公司	房租收入	1,523,809.60	1,523,809.60

## 2、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
北京绿创环保集团有限公司	4,000,000.00	2021-12-13	2022-12-12	否
姜鹏明	4,000,000.00	2021-12-13	2022-12-12	否
耿晓音	4,000,000.00	2021-12-13	2022-12-12	否

### (四) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京绿创生态科技有限公司	4,979,650.00	4,949,678.54	4,979,650.00	4,949,678.54
应收账款	东莞市绿创环保工程技术有限公司	8,170.00	8,170.00	8,170.00	8,170.00

#### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	苏鹏（个人社保及公积金）	61,304.58	55,739.58

### (五) 其他

## 七、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

2006 年，对广州宝龙集团有限公司欠本公司 1,904,279.62 元款项的诉讼案件已判决，法院判决广州宝龙集有限公司支付本公司的货款及利息，本公司已申请执行，但未收回任何货款，本公司已对其全额计提坏账准备。

2014 年，浙江青年乘用车集团有限公司欠本公司货款 6,488,967.27 元及利息 324,448.00 元的诉讼案件已判决，法院认定的金额为 6,288,967.27 元及自

2014年9月18日起至2014年10月31日止的利息46,119.09元，判定浙江青年乘用车集团有限公司（包括济南青年汽车有限公司、浙江青年汽车有限公司、贵州青年汽车有限公司组成，浙江青年乘用车集团为以上3家公司的母公司）支付本公司上述贷款及利息，本公司已申请执行。截至报告期末，浙江青年乘用车集团有限公司累计还款110.00万元。

### （三）其他

## 八、资产负债表日后事项

截至2022年04月27日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

截至2021年12月31日，本公司不存在应披露的企业合并、债务重组等其他重要事项。

## 十、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	-16,432.80	
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）	22,860.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
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		

项目	金额	说明
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-15,442,053.68	
小计	-15,435,626.07	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-15,435,626.07	

## （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	-123.98%	-0.2481	-0.2481
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-46.88%	-0.0938	-0.0938

北京绿创环保设备股份有限公司

（公章）

二〇二二年四月二十八日

## 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：

北京市昌平区振兴路 28 号绿创大厦董秘办公室。