

众德环保科技有限公司
2020年-2022年9月审计报告
上会师报字（2022）第12013号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

审计报告

上会师报字（2022）第 12013 号

众德环保科技有限公司：

一、 审计意见

我们审计了众德环保科技有限公司（以下简称“众德环保公司”）财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-9 月、2021 年度、2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了众德环保公司 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-9 月、2021 年度、2020 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，我们独立于众德环保公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认

(1) 关键审计事项

如财务报表“附注五/29、营业收入和营业成本”所述，2020年度、2021年、2022年1-9月，众德环保公司账面营业收入为1,003,473,368.34元、757,131,932.56元、167,170,751.32元，众德环保公司的营业收入主要来自于固废危废综合回收利用。

由于营业收入是众德环保公司关键业绩指标之一，可能存在众德环保公司管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- ① 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制；
- ② 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- ③ 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- ④ 通过公开渠道查询和了解主要或新增客户的背景信息（如工商登记资料），对重要的客户抽样进行现场或电话访谈，以确认是否存在潜在未识别的关联方关系；
- ⑤ 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；
- ⑥ 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- ⑦ 检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、存货

(1) 关键审计事项

如财务报表“附注五/5、存货”所述，截至2020年12月31日，众德环保存货账面余额639,884,711.63元，存货跌价准备26,251,638.21元，存货账面价值613,633,073.42元，存货账面价值占资产总额的58.19%；截至2021年12月31日，众德环保存货账面余额457,322,198.32元，存货跌价准备414,451.67元，存货账面价值456,907,746.65元，存货账面价值占资产总额的53.49%；截至2022年9月30日，众

德环保存货账面余额 396,473,477.03 元，存货跌价准备 31,963,582.77 元，存货账面价值 364,509,894.26 元，存货账面价值占资产总额的 48.18%。

众德环保公司的存货主要是固废危废综合回收利用业务有关的有色金属原材料及相关制品，其受有色金属行业价格波动传导的影响较为明显，如果出现有色金属市场价格持续大幅波动，众德环保公司的有色金属原材料及相关制品存在跌价的可能性较大。由于存货余额重大且存货跌价准备的测算涉及管理层的重大判断和估计，因此，我们将存货作为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对存货，我们实施的审计程序主要包括：

① 了解和评价与存货相关的关键内部控制；

② 结合 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-9 月众德环保公司主要产品有关的有色金属市场波动情况，复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

③ 实地监盘期末存货，特别是对含有色金属渣料的盘点，独立聘请第三方专业机构进行测绘、取样、检测工作，以验证年末存货账实相符；

④ 执行存货出入库计价测试，检查期末存货余额计价的准确性；

⑤ 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

⑥ 检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

众德环保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，管理层负责评估众德环保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众德环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督众德环保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，就可能导致对众德环保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众德环保公司不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：叶辉

中国注册会计师：刘强

中国 上海

二〇二二年十二月十六日

资产负债表

会企01表

编制单位：众德环保科技有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月30日	项目	附注	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月30日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五、1	2,278,388.71	64,751.54	4,188,845.54	短期借款				20,036,250.00
交易性金融资产					交易性金融负债	五、14	6,264,101.77	5,694,717.39	23,802,520.77
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据					应付票据				
应收账款	五、2	9,766,923.18	34,992,033.58	36,618,399.32	应付账款	五、15	11,115,025.69	13,972,078.57	151,823,716.53
应收款项融资					预收款项				
预付款项	五、3	12,183,528.04	8,901,396.92	37,386,402.85	合同负债	五、16	15,267,414.20	11,443,692.43	16,381,831.88
其他应收款	五、4	1,958,084.77	7,289,151.24	1,952,660.14	应付职工薪酬	五、17	527,975.55	1,361,103.27	1,662,182.18
其中：应收利息					应交税费	五、18	6,954,891.61	8,917,441.03	7,257,762.25
应收股利					其他应付款	五、19	219,365,328.45	257,742,969.25	305,945,731.88
存货	五、5	364,509,894.26	456,907,746.65	613,633,073.42	其中：应付利息				
合同资产					应付股利				
持有待售资产					持有待售负债				
一年内到期的非流动资产	五、6		1,952,311.71		一年内到期的非流动负债	五、20		4,125,234.64	11,791,994.04
其他流动资产	五、7		10,518.73	26,353,774.95	其他流动负债	五、21	1,984,763.84	1,487,680.02	1,937,100.58
流动资产合计		390,696,818.96	510,117,910.37	720,133,156.22	流动负债合计		261,479,501.11	304,744,916.60	540,639,090.11
非流动资产：					非流动负债：				
债权投资					长期借款				
其他债权投资					应付债券				
长期应收款	五、8			1,815,961.53	其中：优先股				
长期股权投资					永续债				
其他权益工具投资					租赁负债				
其他非流动金融资产					长期应付款	五、22			4,125,234.63
投资性房地产					长期应付职工薪酬				
固定资产	五、9	168,093,989.89	191,456,972.39	231,728,487.93	预计负债				
在建工程	五、10	81,137,052.05	58,067,186.04	42,608,317.27	递延收益	五、23	4,406,250.00	4,929,000.00	15,181,000.00
生产性生物资产					递延所得税负债	五、12	11,951,690.25	7,477,665.05	7,413,507.82
油气资产					其他非流动负债				
使用权资产					非流动负债合计		16,357,940.25	12,406,665.05	26,719,742.45
无形资产	五、11	35,960,616.38	36,641,917.91	37,550,319.95	负债合计		277,837,441.36	317,151,581.65	567,358,832.56
开发支出					所有者权益：				
商誉					实收资本	五、24	218,000,000.00	218,000,000.00	218,000,000.00
长期待摊费用					其他权益工具				
递延所得税资产	五、12	17,683,870.65	1,353,872.51	4,243,852.09	其中：优先股				
其他非流动资产	五、13	63,016,492.62	56,520,776.98	16,536,441.41	永续债				
非流动资产合计		365,892,021.59	344,040,725.83	334,483,380.18	资本公积	五、25	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00
					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备	五、26	844,571.70	880,927.04	202,971.26
					盈余公积	五、27	31,562,612.75	31,562,612.75	26,655,473.26
					未分配利润	五、28	225,844,214.74	284,063,514.76	239,899,259.32
					所有者权益合计		478,751,399.19	537,007,054.55	487,257,703.84
资产总计		756,588,840.55	854,158,636.20	1,054,616,536.40	负债和所有者权益总计		756,588,840.55	854,158,636.20	1,054,616,536.40

法定代表人：武新宇

主管会计工作负责人：王力

会计机构负责人：王力

利润表

会企02表

编制单位：众德环保科技有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2022年1-9月	2021年度	2020年度	项目	附注	2022年1-9月	2021年度	2020年度
一、营业收入	五、29	167,170,751.32	757,131,932.56	1,003,473,368.34	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,219,300.02	49,071,394.93	36,099,958.50
减：营业成本	五、29	160,648,973.07	665,165,610.46	895,754,419.97	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,219,300.02	49,071,394.93	36,099,958.50
税金及附加	五、30	3,700,209.39	1,234,161.84	993,376.80	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
销售费用	五、31	120,821.52	341,178.16	633,012.07	五、其他综合收益的税后净额				
管理费用	五、32	19,780,423.15	10,887,948.34	14,854,385.88	（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
研发费用	五、33	6,294,703.05	22,377,701.65	19,672,180.65	1、重新计量设定受益计划变动额				
财务费用	五、34	6,507,710.08	12,124,832.60	12,827,142.21	2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
其中：利息费用	五、34	6,987,331.08	12,238,917.38	12,965,736.57	3、其他权益工具投资公允价值变动				
利息收入	五、34	490,692.87	144,007.22	172,301.74	4、企业自身信用风险公允价值变动				
加：其他收益	五、35	577,919.79	10,974,757.15	10,551,611.14	5、其他				
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36		1,340,445.02	998.19	（二）将重分类进损益的其他综合收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					1、权益法下可转损益的其他综合收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					2、其他债权投资公允价值变动				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、37	-569,384.38	-665,592.02	-228,182.49	4、其他债权投资信用减值准备				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	1,591,273.03	-198,550.52	-1,227,680.07	5、现金流量套期储备				
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-37,562,391.84	8,816,075.25	-26,251,638.21	6、外币财务报表折算差额				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40		4,063.24		7、其他				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-65,844,672.34	65,271,697.63	41,583,959.32	六、综合收益总额		-58,219,300.02	49,071,394.93	36,099,958.50
加：营业外收入	五、41	1,311,570.11	446,845.40	4,729.55	七、每股收益：				
减：营业外支出	五、42	2,759,915.44	9,450,297.69	1,533,532.02	（一）基本每股收益（元/股）				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-67,293,017.67	56,268,245.34	40,055,156.85	（二）稀释每股收益（元/股）				
减：所得税费用	五、43	-9,073,717.65	7,196,850.41	3,955,198.35					

法定代表人：武新宇

主管会计工作负责人：王力

会计机构负责人：王力

现金流量表

会企03表

编制单位：众德环保科技有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2022年1-9月	2021年度	2020年度	项目	附注	2022年1-9月	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：					三、筹资活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		215,673,294.73	832,264,962.75	1,054,128,713.32	吸收投资收到的现金				
收到的税费返还					取得借款收到的现金				20,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		10,395,230.02	2,781,580.39	3,590,711.38	收到其他与筹资活动有关的现金		169,300,000.00	17,200,000.00	101,900,000.00
经营活动现金流入小计		226,068,524.75	835,046,543.14	1,057,719,424.70	筹资活动现金流入小计		169,300,000.00	17,200,000.00	121,900,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		100,730,363.56	593,579,305.51	960,455,099.90	偿还债务支付的现金			20,000,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		5,475,796.74	19,117,705.00	12,294,976.59	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,608,441.86	16,369,509.43	4,864,392.52
支付的各项税费		11,407,237.78	8,704,237.83	12,458,741.95	支付其他与筹资活动有关的现金		174,387,055.00	72,475,000.00	126,230,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		19,437,027.96	22,918,383.11	19,190,532.08	筹资活动现金流出小计		218,995,496.86	108,844,509.43	131,094,392.52
经营活动现金流出小计		137,050,426.04	644,319,631.45	1,004,399,350.52	筹资活动产生的现金流量净额		-49,695,496.86	-91,644,509.43	-9,194,392.52
经营活动产生的现金流量净额	五、44	89,018,098.71	190,726,911.69	53,320,074.18	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
二、投资活动产生的现金流量：					五、现金及现金等价物净增加额	五、44	2,213,637.17	-2,238,509.00	707,183.43
收回投资收到的现金					加：期初现金及现金等价物余额	五、44	64,751.54	2,303,260.54	1,596,077.11
取得投资收益收到的现金					六、期末现金及现金等价物余额	五、44	2,278,388.71	64,751.54	2,303,260.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,000.00						
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额									
收到其他与投资活动有关的现金			1,885,585.00						
投资活动现金流入小计			1,895,585.00						
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,108,964.68	100,943,283.23	41,446,937.97					
投资支付的现金									
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额									
支付其他与投资活动有关的现金			2,273,213.03	1,971,560.26					
投资活动现金流出小计		37,108,964.68	103,216,496.26	43,418,498.23					
投资活动产生的现金流量净额		-37,108,964.68	-101,320,911.26	-43,418,498.23					

法定代表人：武新宇

主管会计工作负责人：王力

会计机构负责人：王力

所有者权益变动表

会企04表
货币单位：人民币元

编制单位：众德环保科技有限公司

项目	2022年1-9月											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	218,000,000.00				2,500,000.00			880,927.04	31,562,612.75	284,063,514.76		537,007,054.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	218,000,000.00				2,500,000.00			880,927.04	31,562,612.75	284,063,514.76		537,007,054.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-36,355.34		-58,219,300.02		-58,255,655.36
（一）综合收益总额										-58,219,300.02		-58,219,300.02
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备								-36,355.34				-36,355.34
1、本期提取								280,046.64				280,046.64
2、本期使用								-316,401.98				-316,401.98
（六）其他												
四、本期期末余额	218,000,000.00				2,500,000.00			844,571.70	31,562,612.75	225,844,214.74		478,751,399.19

法定代表人：武新宇

主管会计工作负责人：王力

会计机构负责人：王力

所有者权益变动表

会企04表

编制单位：众德环保科技有限公司

货币单位：人民币元

项目	2021年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	218,000,000.00				2,500,000.00			202,971.26	26,655,473.26	239,899,259.32		487,257,703.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	218,000,000.00				2,500,000.00			202,971.26	26,655,473.26	239,899,259.32		487,257,703.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								677,955.78	4,907,139.49	44,164,255.44		49,749,350.71
（一）综合收益总额										49,071,394.93		49,071,394.93
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									4,907,139.49	-4,907,139.49		
1、提取盈余公积									4,907,139.49	-4,907,139.49		
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备								677,955.78				677,955.78
1、本期提取								1,607,890.40				1,607,890.40
2、本期使用								-929,934.62				-929,934.62
（六）其他												
四、本期期末余额	218,000,000.00				2,500,000.00			880,927.04	31,562,612.75	284,063,514.76		537,007,054.55

法定代表人：武新宇

主管会计工作负责人：王力

会计机构负责人：王力

所有者权益变动表(续)

会企04表

编制单位：众德环保科技有限公司

货币单位：人民币元

项目	2020年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	218,000,000.00				2,500,000.00				23,045,477.41	207,409,296.67		450,954,774.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	218,000,000.00				2,500,000.00				23,045,477.41	207,409,296.67		450,954,774.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								202,971.26	3,609,995.85	32,489,962.65		36,302,929.76
（一）综合收益总额										36,099,958.50		36,099,958.50
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的资本												
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									3,609,995.85	-3,609,995.85		
1、提取盈余公积									3,609,995.85	-3,609,995.85		
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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								202,971.26				202,971.26
1、本期提取								400,530.17				400,530.17
2、本期使用								-197,558.91				-197,558.91
（六）其他												
四、本期末余额	218,000,000.00				2,500,000.00			202,971.26	26,655,473.26	239,899,259.32		487,257,703.84

法定代表人：武新宇

主管会计工作负责人：王力

会计机构负责人：王力

一、公司基本情况

众德环保科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由王常芳、何泽泽、何辉等7名自然人出资设立的有限责任公司，于2012年2月14日取得永兴县市场监督管理局核发的91431023588989875N号营业执照；公司位于湖南省永兴县经济开发区太和工业园；法定代表人：曹文兵；注册资本21,800.00万元人民币；公司类型：有限责任公司。

2013年3月26日，公司召开股东会并作出决议，同意股东王常芳、何泽泽、何辉、李齐春、刘三平、王来瑞、肖剑华七人将所持公司共计100.00%的股权全部转让给永兴众德投资有限公司（以下简称“众德投资”）。

2016年7月26日，公司召开股东会并作出决议，同意众德投资将所持本公司19.612%的股权（出资额为4,275.416万元）转让给永兴众成资产管理部（有限合伙）（以下简称“永兴众成”），将所持本公司12.988%的股权（出资额为2,831.384万元）转让给永兴乐创技术服务部（有限合伙）（以下简称“永兴乐创”）；将所持本公司9.00%的股权（出资额为1,962.00万元）转让给杨平；将所持本公司2.00%的股权（出资额为436.00万元）转让给陈黄豪；将所持本公司2.00%的股权（出资额为436.00万元）转让给长沙星泉环境技术合伙企业（有限合伙）（以下简称“长沙星泉”）；将所持本公司1.60%的股权（出资额为348.80万元）转让给永兴太圆技术咨询服务部（有限合伙）（以下简称“永兴太圆”）。

2018年4月29日，公司召开股东会并作出决议，同意宁波梅山保税港区锦胜升城投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“锦胜升城”）采用支付现金的方式购买本公司52.00%的股权，收购方以每1.00元人民币注册资本对价4.8165元人民币的价格，收购全体股东持有的合计52.00%的股权（即11,336.00万元出资额）。

2019年1月29日，达刚控股集团股份有限公司（以下简称“达刚控股”）与锦胜升城、本公司等各方签署了《支付现金购买资产协议》，锦胜升城将所持有本公司52.00%股权转让给达刚控股。2019年4月16日，达刚控股完成对本公司52.00%股权的收购工作。

公司经营范围：环境治理业（包括：固体废物和危险废物的收集、贮存、处置和利用，废弃资源综合回收利用，含重金属污水和废液的无害化处理及回收利用，污水处理及其再生利用）；节能环保工程服务；环境综合治理技术的研发、咨询和应用；环保建筑材料的研发、制造与销售；有色金属、贵金属、稀有金属、稀土金属的冶炼、加工与销售；冶金专业设备制造和销售；矿产品、焦炭、耐火材料、橡胶制品、废水处理设备销售；普通货物仓储、装罐、搬运服务；电力、热力生产与供应。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司的母公司为达刚控股集团股份有限公司，本公司的实质控制人为孙建西、李太杰夫妇。

本财务报表及财务报表附注业经本公司管理层于2022年12月16日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本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。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日的财务状况及2022年1-9月、2021年度及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2020年1月1日起至2022年9月30日止。

3、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。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般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、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

① 金融资产在初始确认时划分为以下三类：

- 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。

② 金融负债在初始确认时划分为以下四类：

- 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) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；
- 4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

① 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号—收入》所定义的交易价格进行初始计量。

② 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

③ 金融负债的后续计量方法

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。初始确认后，对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。

对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，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

<1> 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；

<2> 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

④ 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

<1> 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

<2> 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

<1> 未保留对该金融资产控制的，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，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。

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> 所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债务工具投资）之和。

转移了金融资产的一部分，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} 终止确认部分的账面价值；

{2} 终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 金融工具减值

① 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融工具，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

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

② 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

1) 对于划分为组合的应收票据,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预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。确定应收票据组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
应收票据组合 1	银行承兑汇票	0.00%
应收票据组合 2	商业承兑汇票	参照 4)账龄组合计提坏账准备

2) 对于划分为组合的应收账款,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预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
应收账款组合 1	本组合以纳入母公司达刚控股集团股份有限公司合并报表范围的公司划分组合。	0.00%
应收账款组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参照 4)账龄与预期信用损失率对照表

3) 对于划分为组合的其他应收款,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预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
其他应收款组合 1	本组合以纳入母公司达刚控股集团股份有限公司合并报表范围的公司划分组合。	0.00%
其他应收款组合 2	本组合以应收其他往来款项的账龄作为信用风险特征。	参照 4)账龄与预期信用损失率对照表

4) 组合中，以账龄作为信用风险特征，账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	账龄组合预期信用损失率
1 以内（含，下同）	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	50.00%
4-5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

7、应收款项

(1) 应收票据

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附注三、6—“金融工具”。

(2) 应收账款

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附注三、6—“金融工具”。

(3) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6—“金融工具”。

8、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品（产成品）、发出商品和委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

主要原材料采用按批次个别计价法外，原材料、在产品、委托加工物资发出时按加权平均法计价。发出商品、库存商品发出时按实际成本法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、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。

② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

9、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注三、6-“金融工具”。

10、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经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	20-30年	2%	3.27%-4.90%
机器设备	8-10年	2%	9.80%-12.25%
办公及电子设备	5年	2%	19.60%
运输工具	5年	2%	19.60%

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14—“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

在建工程成本按实际发生的成本计量，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后，按使用用途结转转入固定资产等项目。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14—“长期资产减值”。

12、借款费用

(1) 本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

13、无形资产

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

公司取得的土地使用权均作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本应分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

(1) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	预计使用年限	预计净残值率	依据
土地使用权	50.00	0.00%	土地使用权年限

(2) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

(3) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；
- 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。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14—“长期资产减值”。

14、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、等长期资产，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。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

15、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

16、职工薪酬

(1) 职工薪酬的定义

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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费（含生育保险）和工伤保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本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。

(3) 离职后福利

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 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。

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

17、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

(2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

18、收入

(1) 收入确认和计量原则

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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗企业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，且本公司整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

<1> 本公司该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

- <2> 本公司将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 本公司将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 本公司将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

① 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

② 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③ 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④ 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(3) 收入确认的具体政策

① 商品销售收入确认

根据本公司与客户的销售合同约定，在同时满足货物已发出、双方对结算金额没有异议出具结算单后确认收入。

② 提供劳务收入的确认

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

本公司与客户签订的合同包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

③ 经营性租赁收入的确认

在租赁期内的各个期间按直线法确认收入。

19、政府补助

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，不包括政府作为所有者投入的资本。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。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予以确认。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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,应当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

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。

与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收入。

公司取得政策性优惠贷款贴息的,应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

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,公司可以选择下列方法之一进行会计处理:

① 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 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司,公司应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还时,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。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。

21、租赁

适用于执行新租赁准则（自2021年1月1日起适用）

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，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。

③ 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，将剩余金额计入当期损益。

④ 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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁采用简化处理的，本公司将该转租分类为经营租赁。

① 经营租赁

本公司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。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

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。

(3) 经营租赁和融资租赁（公司2020年度租赁的确认原则及方法如下：）

① 公司作为承租人对经营租赁的处理

1) 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

2) 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

3) 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

4) 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

② 公司作为出租人对经营租赁的处理

1) 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

2) 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

3) 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

4) 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

5) 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

6) 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

(4) 融资租赁，说明其会计处理方法。

在融资租赁下，于租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价值。

22、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号—租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：

- ① 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；
- ② 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司2022年1-9月、2021年度、2020年度未发生对财务报表产生重大影响的重大会计估计变更事项。

23、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注三、18—“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的

营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计（适用于自2021年1月1日起执行的新租赁准则）

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 租赁的归类（适用于公司2020年度执行的原租赁准则）

公司根据《企业会计准则第21号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(4) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司

根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(5) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司享受高新技术企业税收优惠政策。2020年9月11日，湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局及湖南省地方税务局联合下发《高新技术企业证书》，有效期为三年，本年度企业所得税减按15.00%计征。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2018]47号），本公司综合利用废旧电池、电子电器产品生产金属（包括稀贵金属）、非金属取得的收入，减按90%计入收入总额。

(3) 根据财政部、国际税务总局《关于黄金税收政策问题的通知》（财税[2012]142号），本公司生产和销售黄金免征增值税。

(4) 根据财政部、国家税务总局（财税[2011]115号）《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》，自2011年11月21日起，对本公司以烟尘灰、湿法泥、熔炼渣等为原料生产的金、银、钯、铑、铜、铅、汞、锡、铋、碲、铟、铂族金属的销售实行增值税“征七返三”政策。

五、财务报表主要项目附注

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指2022年1月1日，“期末”指2022年9月30日，“本期”指2022年1-9月。

1、货币资金

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
库存现金	10,501.57	8,501.57
银行存款	2,267,734.49	56,097.32

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
其他货币资金	152.65	152.65
合计	<u>2,278,388.71</u>	<u>64,751.54</u>

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年9月30日	2022年1月1日
1年以内	10,230,441.45	36,832,734.10
1至2年	52,412.93	1,040.20
2-3年	1,040.20	
合计	<u>10,283,894.58</u>	<u>36,833,774.30</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年9月30日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>10,283,894.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>516,971.40</u>	<u>5.03%</u>	<u>9,766,923.18</u>
其中：账龄组合	10,283,894.58	100.00%	516,971.40	5.03%	9,766,923.18
合计	<u>10,283,894.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>516,971.40</u>	<u>5.03%</u>	<u>9,766,923.18</u>

(续上表)

类别	2022年1月1日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>36,833,774.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,841,740.72</u>	<u>5.00%</u>	<u>34,992,033.58</u>
其中：账龄组合	36,833,774.30	100.00%	1,841,740.72	5.00%	34,992,033.58
合计	<u>36,833,774.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,841,740.72</u>	<u>5.00%</u>	<u>34,992,033.58</u>

组合计提项目：账龄组合

名称	2022年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	10,230,441.45	511,522.07	5.00%
1至2年	52,412.93	5,241.29	10.00%
2-3年	<u>1,040.20</u>	<u>208.04</u>	20.00%
合计	<u>10,283,894.58</u>	<u>516,971.40</u>	

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

名称	2022年1月1日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	36,832,734.10	1,841,636.70	5.00%
1至2年	<u>1,040.20</u>	<u>104.02</u>	10.00%
合计	<u>36,833,774.30</u>	<u>1,841,740.72</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	2022年1月1日		本期变动金额				2022年9月30日
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>1,841,740.72</u>	<u>-1,324,769.32</u>	=	=	=	=	<u>516,971.40</u>
合计	<u>1,841,740.72</u>	<u>-1,324,769.32</u>	=	=	=	=	<u>516,971.40</u>

(4) 本期公司无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款 期末余额	占总金额比例	年限	坏账准备 期末余额
第一名	客户	10,230,441.45	99.48%	1年以内	511,522.07
第二名	客户	52,407.50	0.51%	1-2年	5,240.75
合计		<u>10,282,848.95</u>	<u>99.99%</u>		<u>516,762.82</u>

(6) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年9月30日		2022年1月1日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	9,002,920.36	73.89%	8,799,641.16	98.85%
1至2年	3,080,923.93	25.29%	72,579.03	0.82%
2至3年	70,507.02	0.58%	29,176.73	0.33%
3年以上	29,176.73	0.24%		
合计	<u>12,183,528.04</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,901,396.92</u>	<u>100.00%</u>

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 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	2022年9月30日	占总金额比例	未结算原因
第一名	供应商	4,563,085.70	37.45%	尚未到货
第二名	供应商	3,572,170.80	29.32%	尚未到货
第三名	供应商	2,337,219.50	19.18%	尚未到货
第四名	供应商	439,496.85	3.61%	尚未到货
第五名	供应商	393,679.26	3.23%	尚未到货
合计		<u>11,305,652.11</u>	<u>92.79%</u>	

4、其他应收款

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>1,958,084.77</u>	<u>7,289,151.24</u>
合计	<u>1,958,084.77</u>	<u>7,289,151.24</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2022年9月30日	2022年1月1日
1年以内	2,013,210.92	7,640,997.10
1至2年	30,216.00	-
2至3年		36,680.00
3至4年	36,680.00	-
4至5年		4,300.00
5年以上	8,993.00	4,693.00
合计	<u>2,089,099.92</u>	<u>7,686,670.10</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2022年9月30日	2022年1月1日
押金、保证金	2,071,673.00	2,671,673.00
备用金	17,426.92	14,997.10
应收往来款	-	5,000,000.00
合计	<u>2,089,099.92</u>	<u>7,686,670.10</u>

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)	
2022年1月1日		397,518.86	-	397,518.86

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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		-266,503.71	-	-266,503.71
本期转回		-	-	-
本期转销		-	-	-
本期核销		-	-	-
其他变动		-	-	-
2022年9月30日		131,015.15	-	131,015.15

④ 坏账准备的情况

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	397,518.86	-266,503.71	-	-	-	131,015.15

⑤ 本报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥ 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	款项的性质	2022年9月30日	占总金额比例	账龄	坏账准备
湖南凯通电子有限公司	保证金	2,000,000.00	95.74%	1年以内	100,000.00
山东招标股份有限公司青岛分公司	保证金	30,000.00	1.44%	1-2年	3,000.00
邓基伟	保证金	26,680.00	1.28%	3-4年	13,340.00
曹长峰	备用金	10,000.00	0.48%	3-4年	5,000.00
曹瑶华	备用金	7,210.92	0.35%	1年以内	360.55
合计		<u>2,073,890.92</u>	<u>99.29%</u>		<u>121,700.55</u>

⑦ 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧ 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

5、存货

(1) 存货分类

项目	2022年9月30日			2022年1月1日		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	831,929.96	11,324.35	820,605.61	758,477.26	41,024.39	717,452.87
在产品	383,849,913.49	31,922,763.64	351,927,149.85	389,090,293.57	37,260.46	389,053,033.11
库存商品	2,228,638.54	29,494.78	2,199,143.76	62,690,858.23	336,166.82	62,354,691.41
发出商品	9,562,995.04		9,562,995.04	4,782,569.26		4,782,569.26
合计	<u>396,473,477.03</u>	<u>31,963,582.77</u>	<u>364,509,894.26</u>	<u>457,322,198.32</u>	<u>414,451.67</u>	<u>456,907,746.65</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	2022年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2022年9月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	41,024.39	11,324.35	-	41,024.39	-	11,324.35
在产品	37,260.46	31,922,763.64	-	37,260.46	-	31,922,763.64
库存商品	336,166.82	29,494.78	-	336,166.82	-	29,494.78
合计	<u>414,451.67</u>	<u>31,963,582.77</u>	=	<u>414,451.67</u>	=	<u>31,963,582.77</u>

(3) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

6、一年内到期的非流动资产

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
一年内到期的长期应收款	-	1,952,311.71
合计	=	<u>1,952,311.71</u>

7、其他流动资产

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
待抵扣增值税	-	10,518.73
合计	=	<u>10,518.73</u>

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2022年9月30日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	-	-	-	-

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022年9月30日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
减：一年以内到期的长期应收款	≡	≡	≡	≡
合计	≡	≡	≡	

(续上表)

项目	2022年1月1日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	1,952,311.71	-	1,952,311.71	10.13%
减：一年以内到期的长期应收款	<u>1,952,311.71</u>	-	<u>1,952,311.71</u>	
合计	≡	≡	≡	≡

(2) 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(3) 本公司本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

9、固定资产

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
固定资产	168,093,989.89	191,456,972.39
固定资产清理	-	-
合计	<u>168,093,989.89</u>	<u>191,456,972.39</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
账面原值					
2022年1月1日	151,134,689.96	221,159,290.61	2,355,937.82	1,533,993.73	376,183,912.12
本期增加金额	659,728.81	2,788,109.26		27,493.28	3,475,331.35
其中：购置		2,788,109.26		27,493.28	2,815,602.54
在建工程转入	659,728.81				659,728.81
本期减少金额					
其中：处置或报废					
2022年9月30日	151,794,418.77	223,947,399.87	2,355,937.82	1,561,487.01	379,659,243.47
累计折旧					
2022年1月1日	47,690,643.89	127,864,885.39	1,783,741.14	1,015,563.94	178,354,834.36
本期增加金额	5,680,521.59	15,262,298.96	141,087.15	107,166.21	21,191,073.91
其中：计提	5,680,521.59	15,262,298.96	141,087.15	107,166.21	21,191,073.91

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
本期减少金额					
其中：处置或报废					
2022年9月30日	53,371,165.48	143,127,184.35	1,924,828.29	1,122,730.15	199,545,908.27
减值准备					
2022年1月1日	426,740.97	5,945,364.40			6,372,105.37
本期增加金额	459,508.00	5,050,022.49	12,947.05	124,762.40	5,647,239.94
其中：计提	459,508.00	5,050,022.49	12,947.05	124,762.40	5,647,239.94
本期减少金额					
其中：处置或报废					
2022年9月30日	886,248.97	10,995,386.89	12,947.05	124,762.40	12,019,345.31
账面价值					
期末账面价值	97,537,004.32	69,824,828.63	418,162.48	313,994.46	168,093,989.89
期初账面价值	103,017,305.10	87,349,040.82	572,196.68	518,429.79	191,456,972.39

① 本公司无暂时闲置的固定资产。

② 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

③ 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	17,073,738.76	正在办理中

10、在建工程

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
在建工程	81,137,052.05	58,067,186.04
工程物资	=	=
合计	<u>81,137,052.05</u>	<u>58,067,186.04</u>

(1) 在建工程情况

项目	2022年9月30日			2022年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新贵金属车间新建工程	4,063,319.46	-	4,063,319.46	3,932,142.47	-	3,932,142.47
项目						

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022年9月30日			2022年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
湿法分厂新建项目	10,309,703.33	-	10,309,703.33	9,865,550.80	-	9,865,550.80
新电解车间新建项目	45,505,188.56	-	45,505,188.56	26,889,933.32	-	26,889,933.32
熔炼二厂迁建项目	15,050,149.33	-	15,050,149.33	13,252,541.49	-	13,252,541.49
厂区顶棚更新改造项目	3,764,109.34	-	3,764,109.34	3,764,109.34	-	3,764,109.34
其他零星工程	<u>2,444,582.03</u>	=	<u>2,444,582.03</u>	<u>362,908.62</u>	=	<u>362,908.62</u>
合计	<u>81,137,052.05</u>	=	<u>81,137,052.05</u>	<u>58,067,186.04</u>	=	<u>58,067,186.04</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2022年1月1日	本期增加金额	本期转入固	本期其他	工程累计投入
				定资产金额	减少金额	占预算比例
新贵金属车间新建工程	12,076,456.81	3,932,142.47	131,176.99	-	-	33.65%
项目						
湿法分厂新建项目	38,445,510.81	9,865,550.80	444,152.53	-	-	26.82%
新电解车间新建项目	94,937,194.35	26,889,933.32	19,086,176.95	470,921.71	-	48.43%
熔炼二厂迁建项目	50,110,183.07	13,252,541.49	1,797,607.84	-	-	30.03%
厂区顶棚更新改造项目	9,764,109.34	3,764,109.34		-	-	38.55%
合计		<u>57,704,277.42</u>	<u>21,459,114.31</u>	<u>470,921.71</u>	=	=

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	2022年9月30日
		累计金额	息资本化金额	资本化率		
新贵金属车间新建工程	33.65%	-	-	-	自筹资金	4,063,319.46
项目						
湿法分厂新建项目	26.82%	-	-	-	自筹资金	10,309,703.33
新电解车间新建项目	48.43%	-	-	-	自筹资金	45,505,188.56
熔炼二厂迁建项目	30.03%	-	-	-	自筹资金	15,050,149.33
厂区顶棚更新改造项目	38.55%	-	-	-	自筹资金	3,764,109.34
合计						<u>78,692,470.02</u>

11、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权
① 账面原值	
2022年1月1日	44,460,837.50
本期增加金额	-
其中：购置	-

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权
本期减少金额	-
其中：处置	-
2022年9月30日	44,460,837.50
② 累计摊销	
2022年1月1日	7,818,919.59
本期增加金额	681,301.53
其中：计提	681,301.53
本期减少金额	-
其中：处置	-
2022年9月30日	8,500,221.12
③ 减值准备	
2022年1月1日	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
2022年9月30日	-
④ 账面价值	
期末账面价值	35,960,616.38
期初账面价值	36,641,917.91

12、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	2022年9月30日		2022年1月1日	
	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	43,982,928.08	10,995,732.02	6,786,557.04	1,017,983.57
信用减值准备	647,986.55	161,996.64	2,239,259.58	335,888.94
可抵扣亏损	26,104,567.96	6,526,141.99		
合计	<u>70,735,482.59</u>	<u>17,683,870.65</u>	<u>9,025,816.62</u>	<u>1,353,872.51</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年9月30日		2022年1月1日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产折旧暂时性差异	47,806,761.00	11,951,690.25	49,851,100.33	7,477,665.05
合计	<u>47,806,761.00</u>	<u>11,951,690.25</u>	<u>49,851,100.33</u>	<u>7,477,665.05</u>

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

13、其他非流动资产

项目	2022年9月30日			2022年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	63,016,492.62		63,016,492.62	56,520,776.98	-	56,520,776.98
合计	<u>63,016,492.62</u>		<u>63,016,492.62</u>	<u>56,520,776.98</u>		<u>56,520,776.98</u>

14、交易性金融负债

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
交易性金融负债	<u>5,694,717.39</u>	<u>569,384.38</u>		<u>6,264,101.77</u>
其中：存货保管及租赁业务	5,694,717.39	569,384.38		6,264,101.77
合计	<u>5,694,717.39</u>	<u>569,384.38</u>		<u>6,264,101.77</u>

15、应付账款

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
应付货款	6,960,665.79	6,069,111.92
应付工程及设备款	3,400,657.37	5,886,414.32
应付劳务款	475,922.09	1,516,005.29
应付服务费	<u>277,780.44</u>	<u>500,547.04</u>
合计	<u>11,115,025.69</u>	<u>13,972,078.57</u>

16、合同负债

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
预收货款	15,267,414.20	11,443,692.43
合计	<u>15,267,414.20</u>	<u>11,443,692.43</u>

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
短期薪酬	1,299,505.48	4,200,055.53	4,971,585.46	527,975.55
离职后福利-设定提存计划	61,597.79	<u>439,717.35</u>	<u>501,315.14</u>	
合计	<u>1,361,103.27</u>	<u>4,639,772.88</u>	<u>5,472,900.60</u>	<u>527,975.55</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	1,252,288.02	3,989,225.94	4,713,538.41	527,975.55
职工福利费		109,249.77	109,249.77	
社会保险费	36,959.52	81,049.80	118,009.32	

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
其中：医疗保险费（含生育）	29,623.19	35,246.16	64,869.35	
工伤保险费	7,336.33	45,803.64	53,139.97	
住房公积金		-	-	
工会经费和职工教育经费	10,257.94	20,530.02	30,787.96	
合计	1,299,505.48	4,200,055.53	4,971,585.46	527,975.55

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
基本养老保险	59,065.44	421,766.16	480,831.60	
失业保险费	2,532.35	17,951.19	20,483.54	
合计	61,597.79	439,717.35	501,315.14	

18、应交税费

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
增值税	2,722,589.41	4,167,324.84
企业所得税	3,941,246.80	4,281,063.38
房产税	62,501.52	
土地使用税	207,670.00	
代扣代缴个人所得税	-	2,896.14
城市维护建设税	-	208,366.24
教育费附加	-	125,019.75
地方教育附加	-	83,346.50
印花税	20,883.88	49,188.90
其他	-	235.28
合计	6,954,891.61	8,917,441.03

19、其他应付款

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	219,365,328.45	257,742,969.25
合计	219,365,328.45	257,742,969.25

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
应付往来借款	214,020,865.63	255,286,536.08
押金或保证金	2,266,321.00	2,066,621.00

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
其他应付款	<u>3,078,141.82</u>	<u>389,812.17</u>
合计	<u>219,365,328.45</u>	<u>257,742,969.25</u>

20、一年内到期的非流动负债

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
一年内到期的长期应付款	=	<u>4,125,234.64</u>
合计	=	<u>4,125,234.64</u>

21、其他流动负债

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
待转销项税	1,984,763.84	1,487,680.02
合计	<u>1,984,763.84</u>	<u>1,487,680.02</u>

22、长期应付款

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
长期应付款	-	-
专项应付款	=	=
合计	=	=

(1) 长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

项目	2022年9月30日	2022年1月1日
应付融资租赁款	-	4,125,234.64
减：一年内到期的长期应付款	=	<u>4,125,234.64</u>
合计	=	=

23、递延收益

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年9月30日	形成原因
政府补助	4,929,000.00		522,750.00	4,406,250.00	-

涉及政府补助的项目：

负债项目	2022年1月1日	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
含铋等废料综合利用与整合项目	4,704,000.00	-	-	504,000.00
精铋生产钱技改项目	225,000.00	-	-	18,750.00
合计	<u>4,929,000.00</u>	=	=	<u>522,750.00</u>

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

负债项目	本期冲减成本	其他变动	2022年9月30	与资产相关
	费用金额		日	/与收益相关
含铍等废料综合利用与整合项目	-	-	4,200,000.00	与资产相关
精铍生产钱技改项目	-	-	206,250.00	与资产相关
合计	=	=	<u>4,406,250.00</u>	

24、实收资本

投资者名称	2022年1月1日		本期增加	本期减少	2022年9月30日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
合计	<u>218,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>218,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>
达刚控股集团股份有限公司	113,360,000.00	52.00%	-	-	113,360,000.00	52.00%
永兴众德投资有限公司	56,396,600.00	25.87%			56,396,600.00	25.87%
永兴众成资产管理部（有限合伙）	20,954,160.00	9.61%			20,954,160.00	9.61%
永兴乐创技术服务部	13,882,240.00	6.37%			13,882,240.00	6.37%
永兴星泉环境技术合伙企业（有限合伙）	2,136,400.00	0.98%			2,136,400.00	0.98%
永兴太圆技术咨询服务部	1,700,400.00	0.78%			1,700,400.00	0.78%
杨平	8,502,000.00	3.90%			8,502,000.00	3.90%
陈黄豪	1,068,200.00	0.49%	-	-	1,068,200.00	0.49%

25、资本公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
资本溢价(股本溢价)	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00
合计	<u>2,500,000.00</u>	=	=	<u>2,500,000.00</u>

26、专项储备

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
安全生产费	880,927.04	280,046.64	316,401.98	844,571.70

27、盈余公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
法定盈余公积	31,562,612.75	-	-	31,562,612.75
任意盈余公积	=	=	=	=
合计	<u>31,562,612.75</u>	=	=	<u>31,562,612.75</u>

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

28、未分配利润

项目	2022年1-9月	2021年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	284,063,514.76	239,899,259.32	-
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	284,063,514.76	239,899,259.32	-
加: 本期净利润	-58,219,300.02	49,071,394.93	-
减: 提取法定盈余公积	-	4,907,139.49	10.00%
应付现金股利	-	-	-
期末未分配利润	<u>225,844,214.74</u>	<u>284,063,514.76</u>	

29、营业收入和营业成本

项目	2022年1-9月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	167,170,751.32	160,648,973.07	757,131,932.56	665,165,610.46
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>167,170,751.32</u>	<u>160,648,973.07</u>	<u>757,131,932.56</u>	<u>665,165,610.46</u>

(续上表)

项目	2020年度	
	收入	成本
主营业务	1,003,473,368.34	895,754,419.97
其他业务	=	=
合计	<u>1,003,473,368.34</u>	<u>895,754,419.97</u>

30、税金及附加

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
城市维护建设税	12,126.53	244,394.38	39,384.34
房产税	2,513,712.23	125,003.04	125,003.04
土地使用税	311,505.00	415,340.00	415,340.00
教育费附加	7,067.71	146,636.63	23,630.64
地方教育附加	5,058.80	97,757.75	15,753.72
印花税	850,733.48	200,710.70	369,596.40
其他	<u>5.64</u>	<u>4,319.34</u>	<u>4,668.66</u>
合计	<u>3,700,209.39</u>	<u>1,234,161.84</u>	<u>993,376.80</u>

31、销售费用

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
职工薪酬	120,821.52	269,333.30	518,623.39
检测费	=	<u>71,844.86</u>	<u>114,388.68</u>
合计	<u>120,821.52</u>	<u>341,178.16</u>	<u>633,012.07</u>

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

32、管理费用

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
停工损失	12,203,667.57		
职工薪酬	1,628,459.75	4,015,543.94	3,115,774.42
折旧及摊销费	2,201,880.01	2,921,063.68	5,238,086.93
租赁费	16,313.24	27,326.76	26,377.99
办公费	890,315.90	1,195,174.26	1,074,404.66
修理费	1,179,064.54	1,910,244.72	3,515,208.62
业务招待费	615,169.20	329,992.20	240,067.59
聘请中介机构费	609,954.89	277,468.92	899,832.58
其他	435,598.05	211,133.86	744,633.09
合计	19,780,423.15	10,887,948.34	14,854,385.88

33、研发费用

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
职工薪酬	661,067.50	2,462,673.86	1,022,038.49
折旧费	5,299,891.20	9,365,585.51	6,459,234.00
材料费	333,744.35	7,484,547.77	8,183,806.82
其他	-	3,064,894.51	4,007,101.34
合计	6,294,703.05	22,377,701.65	19,672,180.65

34、财务费用

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
利息支出	6,987,331.08	12,238,917.38	12,965,736.57
减：利息收入	490,692.87	144,007.22	172,301.74
手续费	11,071.87	29,922.44	33,707.38
合计	6,507,710.08	12,124,832.60	12,827,142.21

35、其他收益

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
政府补助（详见下表）	577,919.79	10,974,757.15	10,551,611.14
合计	577,919.79	10,974,757.15	10,551,611.14

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度	与资产相关/与收益相关
含铍等废料综合利用与整合项目	504,000.00	672,000.00	672,000.00	资产相关
精铍生产钱技改项目	18,750.00	25,000.00	-	资产相关
永兴县财政局税金返还	-	7,140,000.00	7,140,000.00	收益相关

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补助项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度	与资产相关/与收益相关
永兴县开发区付引导资金	-	1,490,000.00	1,490,000.00	收益相关
永兴县财政局中小微企业引导资金	-	1,175,000.00	1,175,000.00	收益相关
永兴财政局财政专项资金	-	400,000.00		收益相关
永兴县财政局科学技术款	-	56,000.00	-	收益相关
抓实干奖补	-	10,000.00		收益相关
稳岗补贴	41,169.79	6,757.15	56,611.14	收益相关
专利补助	8,000.00			收益相关
政府奖励金	6,000.00			收益相关
防疫物资补贴			18,000.00	收益相关
合计	<u>577,919.79</u>	<u>10,974,757.15</u>	<u>10,551,611.14</u>	

36、投资收益

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益	-	3,514,158.05	86,973.45
期货投资收益	-	-2,173,713.03	-85,975.26
合计	=	<u>1,340,445.02</u>	<u>998.19</u>

37、公允价值变动收益

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
交易性金融负债	-569,384.38	-665,592.02	-228,182.49
其中：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产生的公允价值变动收益	-	-	-
存货保管及租赁业务	-569,384.38	-665,592.02	-128,682.49
持仓期货合约	-	-	-99,500.00
合计	<u>-569,384.38</u>	<u>-665,592.02</u>	<u>-228,182.49</u>

38、信用减值损失

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
应收账款坏账损失	1,324,769.32	87,536.38	-1,179,169.91
其他应收款坏账损失	266,503.71	-286,086.90	-48,510.16
合计	<u>1,591,273.03</u>	<u>-198,550.52</u>	<u>-1,227,680.07</u>

39、资产减值损失

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
存货跌价损失	-31,915,151.90	15,188,180.62	-26,251,638.21
固定资产减值损失	-5,647,239.94	-6,372,105.37	-
合计	<u>-37,562,391.84</u>	<u>8,816,075.25</u>	<u>-26,251,638.21</u>

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、资产处置收益

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	-	4,063.24	-
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	=	<u>4,063.24</u>	=
合计	=	<u>4,063.24</u>	=

41、营业外收入

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
违约赔偿收入	1,311,570.00	-	-
无需支付款项	-	446,845.40	=
其他	<u>0.11</u>	=	<u>4,729.55</u>
合计	<u>1,311,570.11</u>	<u>446,845.40</u>	<u>4,729.55</u>

42、营业外支出

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
非流动资产毁损报废损失	-	9,433,623.69	1,355,888.10
对外捐赠支出	-	2,964.00	20,000.00
滞纳金及罚款支出	2,759,915.44	13,710.00	1,945.80
其他			<u>155,698.12</u>
合计	<u>2,759,915.44</u>	<u>9,450,297.69</u>	<u>1,533,532.02</u>

注1：国家税务总局郴州市税务局第一稽查局对本公司2016年至2021年的企业所得税、增值税、房产税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税情况进行了检查。本公司于2022年7月4日收到国家税务总局郴州市税务局第一稽查局税务处理通知书（郴税一稽处【2022】20号），税务处理通知书要求本公司补缴2016年至2021年各位税费共计6,479,915.11元，相应需缴纳滞纳金2,513,108.25元。

注2：本公司因延迟缴纳税款相应产生滞纳金246,629.99元。

43、所得税费用

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
当期所得税费用	2,782,255.29	4,242,713.60	7,312,108.57
递延所得税费用	<u>-11,855,972.94</u>	<u>2,954,136.81</u>	<u>-3,356,910.22</u>
合计	<u>-9,073,717.65</u>	<u>7,196,850.41</u>	<u>3,955,198.35</u>

44、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量：			

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
净利润	-58,219,300.02	49,071,394.93	36,099,958.50
加：资产减值准备	37,562,391.84	-8,816,075.25	26,251,638.21
信用减值准备	-1,591,273.03	198,550.52	1,227,680.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,191,073.91	31,015,690.17	28,422,044.49
使用权资产折旧			
无形资产摊销	681,301.53	908,402.04	908,402.04
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)		-4,063.24	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		9,433,623.69	1,355,888.10
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	569,384.38	665,592.02	228,182.49
财务费用(收益以“—”号填列)	6,539,230.57	12,102,567.20	10,098,603.24
投资损失(收益以“—”号填列)		-1,340,445.02	-998.19
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-16,329,998.14	2,889,979.58	-4,121,897.74
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	4,474,025.20	64,157.23	764,987.52
存货的减少(增加以“—”号填列)	60,482,700.49	156,753,770.04	-105,615,742.77
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	28,875,837.51	50,919,586.27	-60,217,883.18
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	5,341,829.81	-103,561,774.27	117,919,211.40
其他	<u>-559,105.34</u>	<u>-9,574,044.22</u>	=
经营活动产生的现金流量净额	<u>89,018,098.71</u>	<u>190,726,911.69</u>	<u>53,320,074.18</u>
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	-	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	2,278,388.71	64,751.54	2,303,260.54
减：现金的年初余额	64,751.54	2,303,260.54	1,596,077.11
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	2,213,637.17	-2,238,509.00	707,183.43

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
① 现金	2,278,388.71	64,751.54	2,303,260.54
其中：库存现金	10,501.57	8,501.57	11,101.57
可随时用于支付的银行存款	2,267,734.49	56,097.32	1,474,578.29
可随时用于支付的其他货币资金	152.65	152.65	817,580.68

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
② 现金等价物			
其中：3个月内到期的债券投资			
③ 期末现金及现金等价物余额	2,278,388.71	64,751.54	2,303,260.54

45、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	2022年1-9月	列报项目	计入当期损益的金额
含铋等废料综合利用与整合项目	4,200,000.00	递延收益、其他收益	504,000.00
精铋生产钱技改项目	206,250.00	递延收益、其他收益	18,750.00
稳岗补贴	41,169.79	其他收益	41,169.79
专利补助	8,000.00	其他收益	8,000.00
政府奖励金	6,000.00	其他收益	6,000.00
合计	<u>4,461,419.79</u>		<u>577,919.79</u>

(续上表)

种类	2021年度	列报项目	计入2021年度损益的金额
含铋等废料综合利用与整合项目	4,704,000.00	递延收益、其他收益	672,000.00
精铋生产钱技改项目	225,000.00	递延收益、其他收益	25,000.00
永兴县财政局税金返还	7,140,000.00	递延收益、其他收益	7,140,000.00
永兴县开发区付引导资金	1,490,000.00	递延收益、其他收益	1,490,000.00
永兴县财政局中小微企业引导资金	1,175,000.00	递延收益、其他收益	1,175,000.00
永兴县财政局财政专项资金	400,000.00	其他收益	400,000.00
永兴县财政局科学技术款	56,000.00	其他收益	56,000.00
抓实干奖补	10,000.00	其他收益	10,000.00
稳岗补贴	6,757.15	其他收益	6,757.15
合计	<u>15,206,757.15</u>		<u>10,974,757.15</u>

(续上表)

种类	2020年度	列报项目	计入2020年度损益的金额
含铋等废料综合利用与整合项目	5,376,000.00	递延收益、其他收益	672,000.00
永兴县财政局税金返还	7,140,000.00	递延收益、其他收益	7,140,000.00
永兴县开发区付引导资金	1,490,000.00	递延收益、其他收益	1,490,000.00
永兴县财政局中小微企业引导资金	1,175,000.00	递延收益、其他收益	1,175,000.00
稳岗补贴	56,611.14	其他收益	56,611.14
防疫物资补贴	18,000.00	其他收益	18,000.00
合计	<u>15,255,611.14</u>		<u>10,551,611.14</u>

(2) 无政府补助退回情况。

46、租赁

(1) 承租人的其他信息

项目	2022年1-9月	2021年度
租赁负债的利息费用	-	-
计入当期损益的短期租赁费用	16,313.24	27,326.76
低价值资产租赁费用	-	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
转租使用权资产取得的收入	-	-
与租赁相关的总现金流出	19,488.00	24,600.00
售后租回交易产生的相关损益	-	-
其他	-	-

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本公司与自然人黄军共同出资设立永兴众德环保材料有限公司（以下简称“众德材料”），于2017年8月30日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91431023MA4M2JHU0H的营业执照。众德材料注册资本600.00万元，本公司认缴360.00万元，占其注册资本的60.00%，拥有对其的实质控制权。截至本财务报告批准报出日，本公司尚未出资，众德材料尚未开展经营。

七、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量				
交易性金融负债	6,264,101.77	-	-	6,264,101.77
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	6,264,101.77	-	-	6,264,101.77
其中：存货保管及租赁业务	6,264,101.77	-	-	6,264,101.77
期货持仓合约	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
2) 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	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	6,264,101.77	-	-	6,264,101.77

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据。

本公司采用 2022 年 9 月 30 日活跃市场上未经调整的公开报价确定计量项目的公允价值。

八、关联方及关联交易

1、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	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
达刚控股集团股份有限公司	西安	工程机械业	317,601,000	52.00%	52.00%

本公司的母公司为达刚控股集团股份有限公司，本公司的实质控制人为孙建西、李太杰夫妇。

2、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
潼关县富源工业有限责任公司	原受同一控制方控制（注）
永兴众德投资有限公司	本公司持股 5%以上股东
贵州省众德有色固废再生利用有限公司	本公司持股 5%以上股东的子公司
郴州众鑫检测有限公司	本公司持股 5%以上股东永兴众成资产管理部（有限合伙）的实际控制人江湘闽控制的公司
永兴兴达化验有限公司	本公司持股 5%以上股东永兴众成资产管理部（有限合伙）的实际控制人江湘闽控制的公司
曹若水	本公司董事曹文兵之子
王常聪	本公司持股 5%以上股东永兴乐创技术服务部（有限合伙）的实际控制人
江湘闽	本公司持股 5%以上股东永兴众成资产管理部（有限合伙）的实际控制人
武新宇	本公司高级管理人员
刘罗平	本公司高级管理人员

注：本公司母公司达刚控股集团股份有限公司已于 2021 年末转让其持有的潼关县富源工业有限责任公司全部股权。

3、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	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
潼关县富源工业有限责任公司	采购商品		413,200.70	
郴州众鑫检测有限公司	接受劳务	69,997.47	200,896.05	182,887.00
永兴兴达化验有限公司	接受劳务		-	1,048.54
永兴众德投资有限公司	利息支出	2,605,887.39	6,051,114.03	5,924,185.99

众德环保科技有限公司
2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额
曹若水	利息支出		-	58,965.98
王常聪	利息支出		-	176,900.00
达刚控股集团股份有限公司	利息支出	3,794,819.25	3,352,415.00	2,867,133.33
贵州省众德有色固废再生利用有限公司	利息支出	11,841.67		

(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
达刚控股集团股份有限公司	30,000,000.00	2020-01-20	2022-01-19	是
达刚控股集团股份有限公司	20,000,000.00	2020-04-23	2021-04-22	是

(3) 关联方资金拆借

关联方	2022年1月1日 金额	2022年1-9月借 入	2022年1-9月归 还	2022年9月30 日金额
拆入				
达刚控股集团股份有限公司	51,700,000.00	166,900,000.00	27,000,000.00	191,600,000.00
永兴众德投资有限公司	141,161,055.00		141,161,055.00	
贵州省众德有色固废再生利用有限公司		400,000.00		400,000.00

(续上表)

关联方	2021年1月1日 金额	2021年度借入	2021年度归还	2021年12月31 日金额
拆入				
达刚控股集团股份有限公司	87,500,000.00		35,800,000.00	51,700,000.00
永兴众德投资有限公司	129,961,055.00	11,200,000.00		141,161,055.00
贵州省众德有色固废再生利用有限公司				

(续上表)

关联方	2020年1月1日 金额	2020年度借入	2020年度归还	2020年12月31 日金额
拆入				
达刚控股集团股份有限公司	64,500,000.00	35,000,000.00	12,000,000.00	87,500,000.00
永兴众德投资有限公司	163,461,055.00	27,500,000.00	61,000,000.00	129,961,055.00

注1：本公司向母公司达刚控股集团股份有限公司借款，按实际借用金额计息，本期确认的利息支出金额为3,794,819.25元。2021年度确认的利息支出金额为3,352,415.00元，2020年度确认的利息支出金额为2,867,133.33元。

注2：本公司向永兴众德投资有限公司借款，按实际借用金额计息，本期确认的利息支出金额为2,605,887.39元。2021年度确认的利息支出金额为6,051,114.03元，2020年度确认的利息支出金额为5,924,185.99元。

注3：本公司向贵州省众德有色固废再生利用有限公司借款，按实际借用金额计息，本期确认的利息支出金额为11,841.67元。

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2021年1月1日余额
其他应付款	永兴众德投资有限公司	10,161,673.41	193,255,786.02	190,504,671.99
	达刚控股集团股份有限公司	201,786,071.75	58,091,252.50	90,538,837.50
	贵州省众德有色固废再生利用有限公司	411,841.67		
	江湘闽	-	18,071.00	8,554.00
	武新宇	-	-	3,238.00
	刘罗平	-	-	1,182.00
	小计		<u>212,359,586.83</u>	<u>251,365,109.52</u>
应付账款	潼关县富源工业有限责任公司	413,200.70	413,200.70	
	小计	<u>413,200.70</u>	<u>413,200.70</u>	

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司资产负债表日不存在重要的承诺事项。

2、或有事项

公司资产负债表日不存在重要的或有事项

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，公司不存在需披露的其他资产负债表日后重大事项。

十一、其他重要事项

本公司于2022年7月4日收到国家税务总局郴州市税务局第一稽查局税务处理通知书（郴税一稽处【2022】20号），税务处理通知书要求本公司补缴2016年、2017年增值税235,590.49元、城市维护建设税11,779.53元、教育费附加7,067.71元、地方教育费附加4,711.80元；2018年至2021年合计应补房产税2,419,959.95元；2018年至2021年合计应补印花税789,664.40元；2018年至2020

年合计应补缴企业所得税 3,011,141.23 元，以上共计应补缴税费 6,479,915.11 元，本公司已于本期补缴完毕。公司除应补缴税款外，还需按照需要的税款按日加收滞纳金，上述补缴税费需要加收滞纳金 2,513,108.25 元。

十二、财务报表的批准

本财务报表已于 2022 年 12 月 16 日经本公司管理层批准报出。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度	说明
非流动资产处置损益		-9,429,560.45		
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）	577,919.79	10,974,757.15	10,551,611.14	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-569,384.38	674,853.00	-227,184.30	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		-		
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		-		

众德环保科技有限公司
 2022年1-9月、2021年度、2020年度财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度	说明
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	-1,448,345.33	430,171.40	-1,528,802.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-		
小计	-1,439,809.92	<u>2,650,221.10</u>	<u>8,795,624.37</u>	
减：所得税影响额	198,015.83	397,533.17	1,319,343.66	
少数股东权益影响额				
合计	<u>-1,637,825.75</u>	<u>2,252,687.93</u>	<u>7,476,280.71</u>	

众德环保科技有限公司
 二〇二二年十二月十六日