

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话: (028) 85560449

传真: (028) 85560449

邮编: 610041

电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2022 年度审计报告

川华信审(2023)第 0041 号

目录:

- |            |               |
|------------|---------------|
| 1、审计报告     | 6、合并现金流量表     |
| 2、合并资产负债表  | 7、母公司现金流量表    |
| 3、母公司资产负债表 | 8、合并所有者权益变动表  |
| 4、合并利润表    | 9、母公司所有者权益变动表 |
| 5、母公司利润表   | 10、财务报表附注     |

# 审计报告

川华信审（2023）第 0041 号

深圳市飞马国际供应链股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了深圳市飞马国际供应链股份有限公司（以下简称“飞马国际”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了飞马国际 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司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，我们独立于飞马国际，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事项如下：

### (一)商誉减值

请参阅财务报表附注“三、20、长期资产减值准备”所述的会计政策以及“五、13、商誉”。

关键审计事项

审计应对

如飞马国际财务报表附注“五、13、商誉”所述，截止2022年12月31日，飞马国际商誉原值43,996.66万元，商誉的账面价值为40,255.94万元，已计提商誉减值准备3,740.73万元，期末商誉账面价值金额较大。

飞马国际根据企业会计准则，每年年度终了对商誉进行减值测试；由于商誉减值测试过程复杂，涉及的判断因素较多，且测试结果可能对飞马国际财务报表产生重大影响，因此我们将飞马国际商誉减值事项列为关键审计事项。

我们执行的主要审计程序如下：

与管理层讨论商誉减值测试的方法，包括与商誉相关的资产组或者资产组组合，以及重要商誉减值测试所依据的评估结论的合理性。

向管理层了解重要商誉涉及的资产组或者资产组组合的行业情况以及经营发展规划，评价每个资产组或者资产组组合的未来预测收益等假设的合理性。

与管理层聘请的评估机构沟通，了解评估方法、评估参数的选取和判断，对商誉评估的关键参数及评估过程进行复核，以评价商誉减值测试所依据的评估结果的合理性。

在执行上述审计程序的基础上，对管理层的商誉减值测试进行复核，以判断是否支持管理层的商誉减值测试结论。

#### 四、其他信息

飞马国际管理层对其他信息负责。其他信息包括飞马国际2022年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

飞马国际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，管理层负责评估飞马国际的持续经营能力，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飞马国际、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督飞马国际的财务报告过程。

## 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：

（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。

（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，就可能导致对飞马国际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飞马国际

不能持续经营。

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

(6) 就飞马国际中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

四川华信(集团)会计师事务所

中国注册会计师：

(特殊普通合伙)

(项目合伙人)

中国·成都

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十七日

# 合并资产负债表

编制单位：深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

资 产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	五、1	126,502,576.66	218,922,933.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		1,700,069.93
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	200,006,416.86	136,748,537.95
应收款项融资			
预付款项	五、4	14,613,231.87	4,980,816.68
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、5	6,232,633.87	2,822,269.77
买入返售金融资产			
存货	五、6	27,909,006.86	34,915,285.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	15,506,272.84	11,968,415.87
<b>流动资产合计</b>		<b>390,770,138.96</b>	<b>412,058,328.62</b>
<b>非流动资产</b>			
发放贷款和垫款			
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	五、8		11,000,294.43
投资性房地产			
固定资产	五、9	994,114.03	1,503,849.03
在建工程	五、10	21,876,638.03	24,765,727.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,305,085.15	1,944,216.68
无形资产	五、12	327,966,861.12	220,847,444.80
开发支出			
商誉	五、13	402,559,383.78	402,559,383.78
长期待摊费用	五、14	30,447,338.68	17,138,458.96
递延所得税资产	五、15	65,339,210.29	11,191,049.81
其他非流动资产	五、16	2,142,336.29	14,193,132.83
<b>非流动资产合计</b>		<b>852,630,967.37</b>	<b>705,143,557.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,243,401,106.33</b>	<b>1,117,201,885.99</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款			
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	五、17	25,000,000.00	
应付账款	五、18	121,398,183.62	62,830,961.15
预收款项			
合同负债	五、19	87,632.19	4,923,424.32
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、20	5,765,223.56	7,519,468.49
应交税费	五、21	1,642,344.76	4,626,129.40
其他应付款	五、22	234,919,932.66	267,188,856.32
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	五、23	128,726,891.75	1,355,372.85
其他流动负债	五、24	119,277,472.18	115,749,293.13
<b>流动负债合计</b>		<b>636,817,680.72</b>	<b>464,193,505.66</b>
非流动负债			
保险合同准备金			
长期借款	五、25	241,663,072.03	362,494,608.05
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	865,225.76	1,334,556.71
长期应付款	五、27	44,857,088.86	
预计负债	五、28	37,820,734.44	125,212,288.07
递延收益	五、29	13,232,813.48	15,152,916.39
递延所得税负债	五、15	1,752,980.51	737,206.25
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>340,191,915.08</b>	<b>504,931,575.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>977,009,595.80</b>	<b>969,125,081.13</b>
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、30	2,661,232,774.00	2,661,232,774.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	1,679,496,822.70	1,649,809,455.08
减：库存股			
其他综合收益	五、49	-28,478,197.02	-28,753,817.01
专项储备	五、32		
盈余公积	五、33	93,161,182.20	93,161,182.20
一般风险准备			
未分配利润	五、34	-4,139,021,071.35	-4,227,372,789.41
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		266,391,510.53	148,076,804.86
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>266,391,510.53</b>	<b>148,076,804.86</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,243,401,106.33</b>	<b>1,117,201,885.99</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业总收入</b>		353,957,987.37	265,727,933.07
其中：营业收入	五、35	353,957,987.37	265,727,933.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>369,225,161.48</b>	<b>272,542,218.26</b>
其中：营业成本	五、35	304,642,389.42	198,556,645.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、36	2,234,589.88	2,797,415.52
销售费用	五、38		73,427.18
管理费用	五、37	35,739,851.66	41,924,286.47
研发费用	五、39	2,017,362.52	5,934,373.98
财务费用	五、40	24,590,968.00	23,256,069.95
其中：利息费用	五、40	27,535,897.94	24,611,505.44
利息收入	五、40	2,556,988.34	1,228,571.49
加：其他收益	五、41	16,683,388.73	12,090,707.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	38,192,407.86	2,216,138.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、43		0.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-4,671,410.86	-2,272,713.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	508,677.76	-46,401.15
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>35,445,889.38</b>	<b>5,173,445.61</b>
加：营业外收入	五、46	180,333.58	2,370,756.42
减：营业外支出	五、47	765,718.05	784,593.63
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>34,860,504.91</b>	<b>6,759,608.40</b>
减：所得税费用	五、48	-53,491,213.15	1,844,307.98
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>88,351,718.06</b>	<b>4,915,300.42</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		88,351,718.06	4,915,300.42
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		88,351,718.06	4,915,300.42
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		275,619.99	-88,309.66
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		275,619.99	-88,309.66
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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		275,619.99	-88,309.66
（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		275,619.99	-88,309.66
（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>		<b>88,627,338.05</b>	<b>4,826,990.76</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		88,627,338.05	4,826,990.76
（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)		0.0332	0.0018
（二）稀释每股收益(元/股)		0.0332	0.0018

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

编制单位：深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
<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		152,357,070.77	221,366,053.96
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		4,360,886.34	9,154,458.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、50（1）	4,075,566.15	13,150,663.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>160,793,523.26</b>	<b>243,671,175.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		123,910,930.34	206,870,281.72
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			
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		40,767,428.38	54,419,752.97
支付的各项税费		11,115,347.57	5,078,178.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、50（2）	26,216,631.17	41,026,909.34
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>202,010,337.46</b>	<b>307,395,122.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-41,216,814.20</b>	<b>-63,723,946.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		141,700,069.81	15,647,701.19
取得投资收益收到的现金		128,324.71	225,066.44
处置固定资产无形资产和其他长期资产收回的现金净额		172,388.00	121,949.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,028,806.40
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>142,000,782.52</b>	<b>20,023,523.86</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,869,646.54	43,364,900.58
投资支付的现金		140,000,000.00	2,881,171.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、50（3）		34.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>216,869,646.54</b>	<b>46,246,105.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-74,868,864.02</b>	<b>-26,222,581.72</b>
<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			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50（4）	70,545,595.92	76,823,550.05
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>70,545,595.92</b>	<b>76,823,550.05</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,316,794.10	21,893,286.65
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	五、50（5）	17,264,979.26	13,022,066.07
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>38,581,773.36</b>	<b>34,915,352.72</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>31,963,822.56</b>	<b>41,908,197.33</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>247,095.04</b>	<b>-79,403.77</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-83,874,760.62</b>	<b>-48,117,734.57</b>
<b>加：期初现金及现金等价物余额</b>		<b>210,032,529.48</b>	<b>258,150,264.05</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>126,157,768.86</b>	<b>210,032,529.48</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	2022年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	2,661,232,774.00	-	-	-	1,649,809,455.08	-	-28,753,817.01	-	93,161,182.20	-	-4,227,372,789.41	148,076,804.86	-	148,076,804.86
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、本年初余额	2,661,232,774.00	-	-	-	1,649,809,455.08	-	-28,753,817.01	-	93,161,182.20	-	-4,227,372,789.41	148,076,804.86	-	148,076,804.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	29,687,367.62	-	275,619.99	-	-	-	88,351,718.06	118,314,705.67	-	118,314,705.67
（一）综合收益总额							275,619.99				88,351,718.06	88,627,338.05	-	88,627,338.05
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	29,687,367.62	-	-	-	-	-	-	29,687,367.62	-	29,687,367.62
1.所有者投入的普通股	-				-	-						-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本												-	-	-
3.股份支付计入股东权益的金额					-							-	-	-
4.其他					29,687,367.62	-						29,687,367.62	-	29,687,367.62
（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								2,611,677.55				2,611,677.55		2,611,677.55
2.本期使用								2,611,677.55				2,611,677.55		2,611,677.55
（六）其他					-							-	-	-
四、本期期末余额	2,661,232,774.00	-	-	-	1,679,496,822.70	-	-28,478,197.02	-	93,161,182.20	-	-4,139,021,071.35	266,391,510.53	-	266,391,510.53

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表(续)

编制单位：深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	2021年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	2,661,232,774.00	-	-	-	1,645,246,697.06	9,404,995.50	-28,665,507.35	-	93,161,182.20	-	-4,232,288,089.83	129,282,060.58	-	129,282,060.58
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、本年年初余额	2,661,232,774.00	-	-	-	1,645,246,697.06	9,404,995.50	-28,665,507.35	-	93,161,182.20	-	-4,232,288,089.83	129,282,060.58	-	129,282,060.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	4,562,758.02	-9,404,995.50	-88,309.66	-	-	-	4,915,300.42	18,794,744.28	-	18,794,744.28
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-88,309.66	-	-	-	4,915,300.42	4,826,990.76	-	4,826,990.76
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	4,562,758.02	-9,404,995.50	-	-	-	-	-	13,967,753.52	-	13,967,753.52
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	4,562,758.02	-9,404,995.50	-	-	-	-	-	13,967,753.52	-	13,967,753.52
（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、本期期末余额	2,661,232,774.00	-	-	-	1,649,809,455.08	-	-28,753,817.01	-	93,161,182.20	-	-4,227,372,789.41	148,076,804.86	-	148,076,804.86

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

编制单位：深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

资 产	附注编号	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		28,728,264.20	138,326,831.26
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	十四、1	161,346,273.16	89,301,639.54
存货		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		11,187,824.73	11,125,276.06
		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>201,262,362.09</b>	<b>238,753,746.86</b>
非流动资产			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、2	810,967,115.61	810,967,115.61
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	11,000,294.43
投资性房地产		-	-
固定资产		739,762.66	1,178,785.94
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		526,207.86	881,090.76
无形资产		99,907.40	175,014.10
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		398,086.92	499,726.20
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>812,731,080.45</b>	<b>824,702,027.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,013,993,442.54</b>	<b>1,063,455,773.90</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注编号	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		538,307.64	666,959.36
应交税费		121,223.84	113,621.53
其他应付款		214,727,859.68	250,573,440.41
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		320,704.85	1,060,759.67
其他流动负债		100,353,569.70	100,353,569.70
<b>流动负债合计</b>		<b>316,061,665.71</b>	<b>352,768,350.67</b>
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		422,084.28	564,961.11
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>422,084.28</b>	<b>564,961.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>316,483,749.99</b>	<b>353,333,311.78</b>
所有者权益			
实收资本（或股本）		2,661,232,774.00	2,661,232,774.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,689,222,711.34	1,689,222,711.34
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		156,972,126.45	156,972,126.45
未分配利润		-3,809,917,919.24	-3,797,305,149.67
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>697,509,692.55</b>	<b>710,122,462.12</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,013,993,442.54</b>	<b>1,063,455,773.90</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注编号	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		8,520.00	549,940.01
销售费用		-	60,823.40
管理费用		14,595,623.82	17,189,151.65
研发费用		-	-
财务费用		4,935,397.99	7,209,292.95
其中：利息费用		7,444,573.50	7,689,819.85
利息收入		2,520,136.08	525,634.17
加：其他收益		6,978,403.21	2,525,852.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、3	-	61,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、3	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		584.35	-4,412.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,001.24	-9,455.97
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-12,564,555.49	-22,436,224.44
加：营业外收入		70,946.96	1,218,723.00
减：营业外支出		119,161.04	9,612.73
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-12,612,769.57	-21,227,114.17
减：所得税费用		-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-12,612,769.57	-21,227,114.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,612,769.57	-21,227,114.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-12,612,769.57	-21,227,114.17
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.00	-0.01
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.00	-0.01

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注编号	2022年度	2021年度
<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		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		292,368.71	17,972,038.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>292,368.71</b>	<b>17,972,038.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		3,590,580.01	12,848,742.81
支付的各项税费		8,520.00	551,742.15
支付其他与经营活动有关的现金		100,964,357.86	121,007,349.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>104,563,457.87</b>	<b>134,407,834.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-104,271,089.16</b>	<b>-116,435,795.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	14,466,600.00
取得投资收益收到的现金		-	60,800.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,647.00	21,949.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>38,647.00</b>	<b>14,549,349.83</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		195,605.94	313,208.60
投资支付的现金		-	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>195,605.94</b>	<b>1,313,208.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-156,958.94</b>	<b>13,236,141.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		2,545,595.92	61,394,198.78
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,545,595.92</b>	<b>61,394,198.78</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,413,972.60	5,084,109.59
支付其他与筹资活动有关的现金		760,078.20	7,621.20
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,174,050.80</b>	<b>5,091,730.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,628,454.88</b>	<b>56,302,467.99</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		3,531.84	-13,846.74
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-107,052,971.14</b>	<b>-46,911,032.88</b>
加：期初现金及现金等价物的余额		135,436,427.54	182,347,460.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>28,383,456.40</b>	<b>135,436,427.54</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市飞马国际供应链股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项目	2022年度										
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,661,232,774.00	-	-	-	1,689,222,711.34	-	-	-	156,972,126.45	-3,797,305,149.67	710,122,462.12
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年年初余额	2,661,232,774.00	-	-	-	1,689,222,711.34	-	-	-	156,972,126.45	-3,797,305,149.67	710,122,462.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,612,769.57	-12,612,769.57
（一）综合收益总额										-12,612,769.57	-12,612,769.57
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-				-	-					-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额					-						-
4.其他					-						-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积									-		-
2.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、本年年末余额	2,661,232,774.00	-	-	-	1,689,222,711.34	-	-	-	156,972,126.45	-3,809,917,919.24	697,509,692.55

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司所有者权益变动表(续)

编制单位：深圳市飞马国际供应链股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021年度										
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,661,232,774.00	-	-	-	1,689,222,711.34	-	-	-	156,972,126.45	-3,776,078,035.50	731,349,576.29
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	2,661,232,774.00	-	-	-	1,689,222,711.34	-	-	-	156,972,126.45	-3,776,078,035.50	731,349,576.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,227,114.17	-21,227,114.17
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,227,114.17	-21,227,114.17
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.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、本年年末余额	2,661,232,774.00	-	-	-	1,689,222,711.34	-	-	-	156,972,126.45	-3,797,305,149.67	710,122,462.12

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 一、 公司的基本情况

#### (一) 公司历史沿革

深圳市飞马国际供应链股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经深圳市工商行政管理局核准，并经本公司股东会决议审议通过，于2006年12月18日，由有限公司整体变更的股份有限公司，并领取了注册号为4403011001739的营业执照。2008年，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2008]59号文《关于核准深圳市飞马国际供应链股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准，本公司向社会公众发行人民币普通股，于2008年1月30日在深圳证券交易所挂牌交易。公司自2016年8月19日起启用统一社会信用代码：914403007084294519。

本公司2020年初累计发行股本总计165,288.04万股，注册资本为165,288.04万元；公司于2020年度经深圳市中级人民法院（下称“深圳中院”）裁定实施破产重整，深圳中院于2020年12月17日作出“深圳市中级人民法院（2020）粤03破568号之一号”《民事裁定书》，裁定批准了《深圳市飞马国际供应链股份有限公司重整计划》（以下简称“重整计划”）；根据《重整计划》，公司以2020年12月29日为股权登记日，以总股本165,288.04万股为基数，按每10股转增约6.1股的比例实施了资本公积转增股本，共计转增100,835.24万股股票。转增后，公司的总股本由165,288.04万股增加至266,123.28万股。

公司所属行业为供应链管理行业。截至2022年12月31日止，本公司股本为266,123.28万股，注册资本为266,123.28万元，注册地：深圳市南山区南粤海街道海珠社区文心五路11号汇通大厦11B。总部地址：深圳市南山区南粤海街道海珠社区文心五路11号汇通大厦11B。

公司经营范围为：国内商业（不含限制项目）；物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；经营进出口及相关配套业务；接受金融机构委托从事金融外包服务（根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）；租赁和商务服务业；批发业；供应链管理及相关配套服务；投资兴办实业；计算机软硬件开发。（以上不含法律、政策法规、国务院决定规定禁止的及需前置审批的项目，限制的项目需取得许可后方可经营）。交通运输业、装卸搬运和其他运输服务业、仓储业。

#### (二) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告的批准报出者是公司董事会，本财务报告业经公司第六届董事会第十二次会议于2023年4月27日批准报出。

#### (三) 本期合并报表范围及其变化情况

与上年同期相比，公司减少子公司1户。本期合并报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 财务报表的编制基础

#### (1) 财务报表编制基础

本公司以持续经营为前提，以权责发生制为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则以及之后修订及新增的会计准则（以下统称企业会计准则）的规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于“附注三”所述会计政策和会计估计编制。

#### (2) 持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、 遵循企业会计准则的声明

本公司全体董事、公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人声明：本财务报告所载各报告期的财务信息符合新企业会计准则及相关规定，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 3、 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以该营业周期作为划分资产和负债流动性的标准。

### 4、 记账本位币

本公司及中国境内各子公司以人民币为记账本位币，公司境外子公司合冠国际（香港）有限公司以港币为记账本位币。

### 5、 合并财务报表的编制方法

#### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及拥有控制权的子公司。

#### (2) 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### 1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

#### 2) 处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## ②分步处置子公司

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

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

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

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

## 3) 购买子公司少数股权

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

## 4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 6、合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、14 长期股权投资”。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的平均汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## 9、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (1) 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照上述条件，本公司无指定的这类金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当

期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确



认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### （4）金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### （6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失

准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

#### 1) 应收款项减值

##### 应收账款

对于应收账款，无论是因销售产品或提供劳务而产生的应收款项还是包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对应收账款坏账准备按照合并范围内组合以及以账龄分析组合，合并范围内组合不计提坏账准备，账龄组合以账龄为基础计算其预期信用损失，具体如下：

账龄	供应链服务业务(%)	新能源及环保业务(%)
1 年以内 (含 1 年)	1	5
1—2 年(含 2 年)	5	8
2—3 年(含 3 年)	10	10
3—4 年(含 4 年)	30	30
4—5 年(含 5 年)	50	50
5 年以上	100	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### ②其他应收款

其他应收款系假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提比例
账龄分析组合	项目性质	注 1:
无风险组合		0%
合并范围内组合		0%

注 1：账龄分析组合系以账龄为基础计算其预期信用损失，具体如下：

账龄	供应链服务业务(%)	新能源及环保业务(%)
1年以内(含1年)	1	5
1-2年(含2年)	5	8
2-3年(含3年)	10	10
3-4年(含4年)	30	30
4-5年(含5年)	50	50
5年以上	100	100

### ③其他应收款项

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于本公司取得的票据，按承兑人分为金融机构和其他企业。承兑人为金融机构的票据，公司预期不存在信用损失；承兑人为其他企业的票据，公司将此票据视同为应收账款予以确定预期信用损失。

## 10、 存货

### (1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

供应链服务业务：按个别认定法。

环保新能源业务：加权平均法。

### (3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### (4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### 11、 合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法，详见附注“三、9、金融工具”的减值相关会计政策。会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

### 12、 合同成本

#### (1) 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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规范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)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“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进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 13、 持有待售

本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，即本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。有关规定要求本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。

## 14、 长期股权投资

### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### (2) 初始投资成本的确定

#### (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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

### （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。

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有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### 1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### 2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

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

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### 3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确

认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## 15、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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

### (2) 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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	3-50	0-5.00	1.90-33.33
通用设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5-10	0-5.00	9.5-20.00
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19

### (2) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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) 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。

公司在承租开始日，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。

## 16、 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。



## 17、 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) 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) 借款费用资本化率、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，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 18、 使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司参照本附注“三、15 固定资产”有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。本公司作为承租人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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法比照本附注“三、20 长期资产减值”。

## 19、 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

#### 1) 公司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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，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初始投资成本。

## 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

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，具体如下：

- 1) 专利权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 5 年摊销；
- 2) 商标权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 10 年摊销；
- 3) 非专利技术法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 5 年摊销；
- 4) 土地使用权按购置使用年限的规定摊销。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断：

①来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

②合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按上述程序仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

每年末，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，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

5) BOT 项目特许经营权根据资产预计使用寿命与该 BOT 项目特许经营权协议规定的经营期（扣除建设期）孰低确认。

项目	预计使用寿命（年）	依据
BOT 项目特许经营权		
其中：土地使用权	30	合同权利及实际使用年限孰低
房屋建筑物	30	合同权利及实际使用年限孰低
机器设备	10	合同权利及实际使用年限孰低
运输设备	5	合同权利及实际使用年限孰低
电子设备及其他	5	合同权利及实际使用年限孰低
软件	5	合同或法律规定

### (3)使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日止，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 20、 长期资产减值准备

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

### (1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### (2) 摊销年限

有明确受益期限的按受益期平均摊销；无明确受益期限的按 5 年平均摊销。

## 22、 职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应

的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

##### 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

详见本附注“五、20、应付职工薪酬”。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 23、 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而影响客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，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。

### 24、 预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- 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本公司；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果

发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## 25、 收入

### (1) 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就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)公司已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)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，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，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

### (2) 具体原则

本公司的收入主要包括综合物流服务收入、贸易执行收入、垃圾处置收入及发电收入、以及政府和社会资本合作（PPP）项目相关建造服务收入。

#### 1) 综合物流服务收入

综合物流服务已经提供或服务进度能够可靠的确认，服务总收入和总成本能够可靠地计量；与交易相关的经济利益能够流入企业时，确认服务收入的实现。

#### 2) 贸易执行收入

已将贸易执行标的主要风险和报酬转移给执行对方，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已执行标的实施控制，与贸易执行相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠的计量为确认贸易执行收入的实现。

公司按照从执行对方已收或应收的合同或协议价款确定贸易执行收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定贸易执行收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

#### 3) 垃圾处置收入

生活垃圾由市政局统一收集装运后，由专用垃圾车运入项目公司，经地磅房地衡自动称重，每日末由专员统计过磅单分日汇总垃圾供应量计量报表，月度终止后将汇总的垃圾供应量计量报表提交财务部，财务部复核后交由市政局核对该月每日实际垃圾供应量，确认无误后经由市政局盖章确认，财务部根据该盖章确认的垃圾供应量汇总表确认应收取的垃圾处置收入。

#### 4) 发电收入

本公司的发电收入为垃圾发电收入。垃圾焚烧后通过汽轮机组发电。公司设有中央控制室，监控焚烧炉焚烧及发电情况，生产部统计员每日通过电表统计当天的总发电量、上网电量及自用电量。月末由电力公司上门读取上网电量数据或电力公司根据其联网数据告知公司上网电量数据，财务部根据电力公司确认的数据，并核对生产统计表数据无误后，开具发票，确认发电收入。

#### 5) 政府和社会资本合作（PPP）项目相关建造服务收入

PPP 项目合同，是指本公司与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同，该合同应当同时符合下列特征(以下简称“双特征”)：本公司在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；本公司在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。

PPP 项目合同应当同时符合下列条件(以下简称“双控制”)：政府方控制或管制本公司使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；PPP 项目合同终止时，政府

方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

根据 PPP 项目合同约定, 本公司提供多项服务的(通常包括提供建造服务且建成后的运营服务、维护服务), 于建设阶段, 在确定本公司身份是主要责任人还是代理人的基础上, 确认建造服务的收入。建造服务收入按照收取或有权收取对价的公允价值计量, 并在确认收入的同时, 确认合同资产。

根据 PPP 项目合同约定, 在项目运营期间, 本公司满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的, 本公司在拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)之前, 将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造服务收入金额确认为合同资产; 本公司在拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时, 将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造服务收入金额确认为应收款项, 并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。混合模式下, 本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时, 将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造服务收入金额, 超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额, 确认为无形资产。

根据 PPP 项目合同约定, 在项目运营期间, 本公司有权向获取公共产品和服务的对象收取费用, 但收费金额不确定的, 该权利不构成一项无条件收取现金的权利, 本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时, 将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造服务收入金额确认为无形资产, 并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。

## 26、 政府补助

### (1) 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为: 政府文件有明确规定款项使用用途, 并且该款项预计使用方向预计将形成相关的资产;

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为: 政府文件未规定使用用途, 并且该款项预计使用方向为补充流动资金;

对于政府文件未明确规定补助对象的, 本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为: 除公司将其用途指定为与资产相关外, 将其计入当期损益。

### (2) 确认时点

收到政府相关补助时, 将其确认为政府补助。

### (3) 会计处理

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,



在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

## 27、 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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、清偿负债同时进行时，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。

## 28、 租赁

### （1）新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

#### A、租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### B、单独租赁的识别

同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### C、本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。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，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。

#### D、本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。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。

#### E、租赁变更的会计处理

##### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计

处理：

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

## ②租赁变更未作为一项单独租赁

### a. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

### b. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 29、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

## 30、 套期会计

### (1) 套期保值的分类

1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

## (2) 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- 1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- 2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

## (3) 套期会计处理方法

### 1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

### 2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负

债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

### 3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

## 31、 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 32、 主要会计政策、会计估计的变更

### (1) 公司本期重要会计政策变更情况。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》，其中：“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	本次会计政策变更系根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度的要求进行的合理变更。	本公司管理层认为，该准则的实施不会对公司财务状况、经营成果、现金流量产生重大影响。
财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算	本次会计政策变更系根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度的要求进行的合理变更。	本公司管理层认为，该准则的实施不会对公司财务状况、经营成果、现金流量产生重大影响。

的股份支付的会计处理:其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行也可以选择自发布年度起施行, ②、③自公布之日起施行。

## (2) 会计估计变更

公司本期无需披露的会计估计变更。

## 33、 前期会计差错更正

公司本期无需披露的重大会计差错更正。

## 四、 税项

1、本公司及控股子公司的主要税种、税率如下:

税 种	计税依据	税率%	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%	注 2
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见注 1	

### 注 1: 各纳税主体企业所得税税率情况表

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
上海合冠供应链有限公司(以下简称“上海合冠”)	25%
苏州合冠国际供应链有限公司(以下简称“苏州合冠”)	20%
合冠国际(香港)有限公司(以下简称“合冠香港”)	16.50%
深圳骏马环保有限公司(以下简称“骏马环保”)	20%
鼎富集团有限公司(以下简称“鼎富集团”)	
大同富乔垃圾焚烧发电有限公司(以下简称“大同富乔”)	25%
新安富乔环保新能源有限公司(以下简称“新安富乔”)	20%

原平富乔新能源有限公司（以下简称“原平富乔”）	20%
宜阳富乔环保新能源有限公司（以下简称“宜阳富乔”）	20%
高平市富乔新能源有限公司（以下简称“高平富乔”）	20%
阿鲁科尔沁旗富乔环保新能源有限公司（以下简称“阿旗富乔”）	20%
大同浩峰环保新能源有限公司（以下简称“浩峰环保”）	20%
大同富乔环保新能源有限公司（以下简称“富乔环保”）	20%
阳高富乔资源综合利用有限公司（以下简称“阳高富乔”）	20%
深圳飞马大宗科技有限公司（以下简称“大宗科技”）	15%
四川飞马鼎新企业管理有限公司（以下简称“飞马鼎新”）	20%

## 注 2：增值税税率

业务类型	税率
货物销售	13%
车辆租赁业	13%
交通运输业	9%
物流服务业	3%、6%
技术服务业	6%
房屋租赁业	9%

## 2、税收优惠及批文

### （1）所得税

1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第三款：从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得可以免征、减征企业所得税。企业从事《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》所列项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。大同富乔享受该优惠政策，二期垃圾焚烧发电项目自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日免征所得税，2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日减半征收所得税，污泥干化一期项目自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日免征所得税，2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日减半征收所得税，污泥干化二期项目自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日免征所得税，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日减半征收所得税。

2) 根据财税【2021】30 号文《财政部税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》，对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司子公司大宗科技享受该优惠政策。

3) 根据财税【2019】13号文《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》、财税【2021】12号文《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》、财税【2022】13号文《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》。2022年度,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司苏州合冠、骏马环保、新安富乔、原平富乔、宜阳富乔、高平富乔、阿旗富乔、阳高富乔、富乔环保、飞马鼎新享受该优惠政策。

## (2) 增值税

根据财政部税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告(财政部 税务总局公告2021年第40号)第三条、第四条规定,增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务,可享受增值税即征即退政策;纳税人从事《目录》2.15“污水处理厂出水、工业排水(矿井水)、生活污水、垃圾处理厂渗透(滤)液等”项目、5.1“垃圾处理、污泥处理处置劳务”、5.2“污水处理劳务”项目,可适用本公告“三”规定的增值税即征即退政策,也可选择适用免征增值税政策;一经选定,36个月内不得变更。大同富乔享受该项税收优惠政策。

**五、 合并财务报表项目注释:(金额单位:人民币元;期末数指2022年12月31日余额;期初数指2021年12月31日余额;本期数指2022年度发生额;上期数指2021年度发生额)**

### 1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	48,009.12	81,943.34
银行存款	93,826,368.25	72,508,952.62
其他货币资金	32,628,199.29	146,332,037.24
合计	126,502,576.66	218,922,933.20
其中:存放在境外的款项总额	2,937,071.97	2,662,386.35

其中因抵押、质押、冻结等对使用有限制的货币资金明细如下:

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	1,645.95	18,844.30
信用证保证金	343,161.85	343,161.85
冻结的银行存款		2,528,397.57
贸易融资保证金		6,000,000.00
质押存单		
合计	344,807.80	8,890,403.72



注 1：其他货币资金包括公司重整管理人管理的破产重整专用账户存款 3,193.63 万元以及保证金等 34.48 万元。其中管理人账户系专门用于公司破产重整的银行账户。

## 2、交易性金融资产

项目	期末数	期初数
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		1,700,069.93
其中：债务工具投资		1,700,000.00
权益工具投资		
衍生金融资产		
理财产品		69.93
指定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		
其他		
合计		1,700,069.93

注：期末交易性金融资产较期初减少 1,700,069.93 元，主要系公司期初未到期的国债，报告期内到期赎回所致。

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

项目	期末数	期初数
1 年以内	162,550,057.07	143,945,614.29
1 至 2 年	49,168,094.91	
2 至 3 年		
3 至 4 年		188,137.50
4 至 5 年	188,137.50	
5 年以上		
小计	211,906,289.48	144,133,751.79
减：坏账准备	11,899,872.62	7,385,213.84
合计	200,006,416.86	136,748,537.95

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	188,137.50	0.09	188,137.50	100.00	
按组合计提坏账准备	211,718,151.98	99.91	11,711,735.12	5.53	200,006,416.86
其中：账龄组合	211,718,151.98	99.91	11,711,735.12	5.53	200,006,416.86
合计	211,906,289.48	100.00	11,899,872.62	5.62	200,006,416.86

  

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	188,137.50	0.13	188,137.50	100.00	
按组合计提坏账准备	143,945,614.29	99.87	7,197,076.34	5.00	136,748,537.95
其中：账龄组合	143,945,614.29	99.87	7,197,076.34	5.00	136,748,537.95
合计	144,133,751.79	100.00	7,385,213.84	5.12	136,748,537.95

期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末数			
	应收帐款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	188,137.50	188,137.50	100.00	无偿债能力，预计无法收回
合计	188,137.50	188,137.50	100.00	

期末按合并范围外的账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	162,550,057.07	7,778,287.53	4.79
1 至 2 年	49,168,094.91	3,933,447.59	8.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			

4至5年			
5年以上			
合计	211,718,151.98	11,711,735.12	5.53

## (3) 本期坏账准备的变动情况:

类别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
单项计提	188,137.50				188,137.50
组合计提	7,197,076.34	4,514,658.78			11,711,735.12
合计	7,385,213.84	4,514,658.78			11,899,872.62

本期无金额重要坏账准备收回或转回。

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况:

期末数按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额为 211,687,474.48 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 99.90%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 11,710,201.25 元。

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

注 1: 应收账款期末较期初增加 63,257,878.91 元, 增长 46.26%, 主要系期末公司环保新能源业务尚未结算的应收款项增加所致。

## 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,082,384.61	96.37	4,972,053.94	99.82
1至2年	529,084.52	3.62	4,000.00	0.08
2至3年			1,000.00	0.02
3年以上	1,762.74	0.01	3,762.74	0.08
小计	14,613,231.87	100.00	4,980,816.68	100.00
减: 坏账准备				
合计	14,613,231.87	100.00	4,980,816.68	100.00

(2) 本期账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

## (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 11,948,235.72 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 81.76%。

(4) 期末预付款项较期初增加 9,632,415.19 元，增长 193.39%，主要系期末公司环保新能源业务尚未结算的预付材料款增加所致。

**5、其他应收款**

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,232,633.87	2,822,269.77
合计	6,232,633.87	2,822,269.77

## (1) 应收利息

无

## (2) 应收股利

无

## (3) 其他应收款

## 1) 按账龄披露

项目	期末数	期初数
1 年以内	6,280,847.34	2,842,283.33
1 至 2 年	128,552.17	3,000,000.00
2 至 3 年	3,000,000.00	5,000.00
3 至 4 年	5,000.00	187,002,000.00
4 至 5 年	187,002,000.00	
5 年以上	724,959.21	724,959.21
小计	197,141,358.72	193,574,242.54
减：坏账准备	190,908,724.85	190,751,972.77
合计	6,232,633.87	2,822,269.77

## 2) 其他应收款款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	187,547,639.07	187,585,339.07
员工借款	126,631.22	109,322.00
业务代垫款	1,166,518.87	810,806.02
单位往来款	4,144,128.46	3,550,217.10

应收增值税即征即退款	1,812,938.49	1,359,000.88
应收赔偿款	2,339,499.00	
其他	4,003.61	159,557.47
合计	197,141,358.72	193,574,242.54

## 3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	190,000,000.00	96.38	190,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,141,358.72	3.62	908,724.85	12.72	6,232,633.87
其中：账龄分析组合	5,328,420.23	2.70	908,724.85	17.05	4,419,695.38
无风险组合	1,812,938.49	0.92			1,812,938.49
合计	197,141,358.72	100.00	190,908,724.85	96.84	6,232,633.87

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	190,000,000.00	98.15	190,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,574,242.54	1.85	751,972.77	21.04	2,822,269.77
其中：账龄分析组合	2,215,241.66	1.15	751,972.77	33.95	1,463,268.89
无风险组合	1,359,000.88	0.70			1,359,000.88
合计	193,574,242.54	100.00	190,751,972.77	98.54	2,822,269.77

## 其中期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末数			计提理由
	应收帐款	坏账准备	计提比例 (%)	
列入公司《重整计划》非保留资产处置的原子公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
客户 2	187,000,000.00	187,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	190,000,000.00	190,000,000.00	100.00	

期末按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,467,908.85	173,067.64	3.87
1 至 2 年	128,552.17	8,198.00	6.38
2 至 3 年			
3 至 4 年	5,000.00	1,500.00	30.00
4 至 5 年	2,000.00	1,000.00	50.00
5 年以上	724,959.21	724,959.21	100.00
合计	5,328,420.23	908,724.85	17.05

## 4) 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 日余额	233,013.56	500.00	190,518,459.21	190,751,972.77
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	151,311.03	5,441.05	-	156,752.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	384,324.59	5,941.05	190,518,459.21	190,908,724.85

## 5) 本期坏账准备的变动情况:

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	其他变动	
单项计提	190,000,000.00					190,000,000.00
组合计提	751,972.77	156,752.08				908,724.85
合计	190,751,972.77	156,752.08				190,908,724.85

## 6) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况

## 7) 按欠款方归集的期末数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
客户 2	保证金	187,000,000.00	4-5 年	94.86	187,000,000.00
列入公司《重整计划》非保留资产处置的原子公司	单位往来款	3,000,000.00	2-3 年	1.52	3,000,000.00
宜阳县城市管理局	应收赔偿款	2,339,499.00	1 年以内	1.19	116,974.95
应收增值税退税补贴	应收增值税即征即退款	1,812,938.49	1 年以内	0.92	
客户 3	业务代垫款	875,340.14	1 年以内	0.44	8,753.40
合计		195,027,777.63		98.93	190,125,728.35

## 8) 期末涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局大同市云冈区税务局	应收增值税即征即退款	1,812,938.49	1 年以内	根据财税[2008]156 号、财税[2015]78 号文件，2022 年末尚未收到的增值税退税款预计于 2023 年收取。

合计		1,812,938.49	
----	--	--------------	--

9) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

10) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

注 1: 其他应收款期末较期初增加 3,410,364.10 元, 增长 120.84%, 主要系子公司处置垃圾发电项目应收项目赔偿款所致。

## 6、存货

(1) 存货分类:

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,909,006.86		27,909,006.86	15,014,716.70		15,014,716.70
库存商品				4,771,643.27		4,771,643.27
发出商品				15,128,925.25		15,128,925.25
合计	27,909,006.86		27,909,006.86	34,915,285.22		34,915,285.22

(2) 存货跌价准备:

项目	期初数	本期增加金额		本期减少金额		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品						
发出商品						
合计						

## 7、其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴企业所得税	376,242.87	135.51
待抵扣进项税	15,130,029.97	11,968,280.36
其他预缴税费		
合计	15,506,272.84	11,968,415.87

注: 其他流动资产期末较期初增加 3,537,856.97 元, 增长 29.56%, 主要系期末待抵扣进项税额增加所致。

## 8、其他非流动金融资产

(1) 其他非流动金融资产情况:

项目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的		11,000,294.43



金融资产		
其中：权益工具投资		11,000,294.43
合计		11,000,294.43

## (2) 权益工具投资情况如下：

项目	期末数	期初数
北京华油国际物流工程服务有限公司		11,000,294.43
合计		11,000,294.43

注：其他非流动金融资产较期初数减少 100%，主要系报告期内公司根据《重整计划》规定对持有原子公司北京华油国际物流工程服务有限公司的股权完成定向减资所致。

**9、固定资产**

## (1) 固定资产情况：

项目	通用设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值				
1. 期初数	430,972.60	8,432,473.41	4,388,731.96	13,252,177.97
2. 本期增加金额			105,957.08	105,957.08
(1) 购置			105,957.08	105,957.08
(2) 在建工程转入				-
(3) 企业合并增加				-
3. 本期减少金额	23,423.33	154,694.44	3,054,468.40	3,232,586.17
(1) 处置或报废	23,423.33	154,694.44	3,054,468.40	3,232,586.17
(2) 其他		-	-	-
4. 期末数	407,549.27	8,277,778.97	1,440,220.64	10,125,548.88
二、累计折旧				
1. 期初数	307,353.23	7,313,962.82	4,127,012.89	11,748,328.94
2. 本期增加金额		370,878.63	72,449.88	443,328.51
(1) 计提		370,878.63	72,449.88	443,328.51
(2) 其他增加				-
3. 本期减少金额	23,423.36	141,285.87	2,895,513.37	3,060,222.60
(1) 处置	23,423.36	141,285.87	2,895,513.37	3,060,222.60
(2) 其他		-	-	-

4. 期末数	283,929.87	7,543,555.58	1,303,949.40	9,131,434.85
三、减值准备				
1. 期初数				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末数				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	123,619.40	734,223.39	136,271.24	994,114.03
2. 期初账面价值	123,619.37	1,118,510.59	261,719.07	1,503,849.03

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 期末无持有待售的固定资产。

(7) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(8) 期末固定资产较期初减少 509,735.00 元，下降 33.90%，主要系公司及子公司本期处置部分固定资产所致。

## 10、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
垃圾发电项目	21,876,638.03		21,876,638.03	23,776,862.30		23,776,862.30
垃圾焚烧炉技改项目				988,864.75		988,864.75
合计	21,876,638.03		21,876,638.03	24,765,727.05		24,765,727.05

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况:

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入无形资产	其他减少数	工程投入占预算比例(%)
垃圾发电项目	1,079,500,000.00	23,776,862.30	559,263.39	-	2,459,487.66	2.03
垃圾焚烧炉技改项目	19,900,000.00	988,864.75	18,741,828.95	-	19,730,693.70	99.15
合计	1,099,400,000.00	24,765,727.05	19,301,092.34		22,190,181.36	

## 续上表:

工程名称	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末数
垃圾发电项目	2.03				自筹	21,876,638.03
垃圾焚烧炉技改项目	100.00				自筹	
合计						21,876,638.03

注 1: 垃圾发电项目工程本期其他减少主要系子公司在建项目由于当地地方政策的变化, 当地政府部门与子公司签订了《合同解除及赔偿协议书》, 导致在建项目终止所致。

注 2: 垃圾焚烧炉技改项目工程本期其他减少主要系技改工程本期陆续完工转入长期待摊费用所致。

## 11、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,661,291.08	2,661,291.08
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3. 本期减少金额	726,680.53	726,680.53
(1) 处置	687,937.21	687,937.21
(2) 其他减少	38,743.32	38,743.32
4. 期末余额	1,934,610.55	1,934,610.55
二、累计折旧		
1. 期初余额	717,074.40	717,074.40

2.本期增加金额	600,388.21	600,388.21
(1) 计提	599,045.40	599,045.40
(2) 其他增加	1,342.81	1,342.81
3.本期减少金额	687,937.21	687,937.21
(1) 处置	687,937.21	687,937.21
4.期末余额	629,525.40	629,525.40
三、减值准备		
1.期初余额		
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	1,305,085.15	1,305,085.15
2. 期初	1,944,216.68	1,944,216.68

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况：

项目	软件	BOT 特许经营权	在建 PPP 项目	合计
一、账面原值				
1.期初数	11,454,469.86	519,691,075.05		531,145,544.91
2.本期增加金额		15,776,295.51	111,326,257.36	127,102,552.87
(1) 购置			127,102,552.87	127,102,552.87
(2) 在建 PPP 项目转入		15,776,295.51	-15,776,295.51	
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额		2,197,744.44		2,197,744.44
(1) 处置		2,197,744.44		2,197,744.44
(2) 其他				
4. 期末数	11,454,469.86	533,269,626.12	111,326,257.36	656,050,353.34
二、累计摊销				
1. 期初数	11,068,858.87	299,229,241.24		310,298,100.11

2.本期增加金额	133,997.52	19,849,139.03		19,983,136.55
（1）计提	133,997.52	19,849,139.03		19,983,136.55
（2）其他增加				
3.本期减少金额		2,197,744.44		2,197,744.44
（1）处置		2,197,744.44		2,197,744.44
（2）其他				
4. 期末数	11,202,856.39	316,880,635.83		328,083,492.22
三、减值准备				
1. 期初数				
2.本期增加金额				
（1）计提				
（2）其他增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他				
4. 期末数				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	251,613.47	216,388,990.29	111,326,257.36	327,966,861.12
2. 期初账面价值	385,610.99	220,461,833.81		220,847,444.80

（2）公司全资子公司大同富乔 2007 年 10 月成立，采用 BOT 的方式建设，特许经营期 30 年。2007 年 12 月，大同富乔与大同市市政管委会签订 BOT 特许经营权协议，正式获得大同市垃圾焚烧发电项目的建设经营权。在特许期内，公司有权运营垃圾处理厂并拥有垃圾处理厂的所有财产、设备和设施的所有权。同时大同富乔在获得政府同意后可以抵押或转让本项目的运营权、全部资产、设施和设备。特许经营期为自本项目正式投产之日起满三十（30）年止（2009 年-2039 年），特许经营权期满后，公司应在无任何补偿的情况下，将本项目完好的移交给大同市政府或其指定的执行机构。故公司根据 BOT 特许经营权的性质，将固定资产、土地使用权均列报于无形资产，全部资产价值均为特许经营权的价值，相关资产按照合同权利及实际使用年限孰低原则进行摊销。

（3）期末 BOT 特许经营权中未办妥产权证书的资产情况如下：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	83,147,081.90	18,519,506.16		64,627,575.74
合计	83,147,081.90	18,519,506.16		64,627,575.74

注 1：无形资产期末较期初增加 107,119,416.32 元，增长 48.50%，主要系子公司 BOT 在

建项目-生活垃圾焚烧发电二期项目工程，符合《企业会计准则解释第 14 号》所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目，公司作为相关项目的主要责任人据此确认在建 PPP 项目的建造服务收入并同步确认合同资产报表列报于“无形资产”所致。

### 13、商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
骏马环保购买鼎富集团及大同富乔形成的商誉	439,966,644.79					439,966,644.79
合计	439,966,644.79					439,966,644.79

#### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
骏马环保购买鼎富集团及大同富乔形成的商誉	37,407,261.01					37,407,261.01
合计	37,407,261.01					37,407,261.01

#### (3) 商誉减值测试说明：

##### ①商誉资产组或资产组组合的相关情况

公司商誉主要系子公司骏马环保非同一控制下企业合并形成的、在合并报表时产生的合并商誉，公司期末商誉系收购从事环保新能源的鼎富集团及大同富乔 100%股权形成的商誉。按照中国证监会“关于 2019 年度商誉减值审计与评估专项检查情况的通报”的意见，即：“按照准则要求，资产组一般以长期资产为主，不包括流动资产、流动负债、非流动负债、溢余资产与负债、非经营性资产与负债，除非不考虑相关资产或负债便难以预计资产组的可收回金额”，公司本期进行商誉减值测试所确定的资产组范围主要以长期资产为主，包括与主营业务直接相关的固定资产、无形资产、长期待摊费用等构成的资产组所形成的资产组组合，骏马环保购买鼎富集团及大同富乔形成的商誉资产组为大同富乔的无形资产 32,771.52 万元以及长期待摊费用 2,987.75 万元构成的资产组。

##### ②商誉减值测试

##### A、商誉减值迹象

2020 年度，受公司因重整偿债等原因的影响，大同富乔垃圾焚烧发电厂二期工程项目的建设资金等受到一定的影响，至使项目达到预计产能的完成时间存在一定的延后，骏马环保

购买鼎富集团及大同富乔形成的商誉出现了的减值迹象，公司根据 2020 年度商誉减值测试结果，于 2020 年度计提了商誉减值 3,740.73 万元，截止 2021 年 12 月 31 日，累计计提商誉减值准备 3,740.73 万元。

2022 年度，公司环保新能源业务发展计划未发生重大变化，随着大同富乔垃圾焚烧发电二期项目于 2023 年 4 月投入运营，大同富乔处理生活垃圾能力将达到 1,700 吨/日，污泥干化处理量 400 吨/日，进一步提升公司环保新能源业务的整体经营规模以及获利能力。与 2021 年度相比，该项业务的行业状况、行业政策等外部因素均未出现重大不利变化；因此，公司分析骏马环保购买鼎富集团及大同富乔形成的商誉于本期未出现进一步的减值迹象。

#### B、商誉减值测试过程

为客观反映商誉的期末价值，合理计提商誉减值准备，公司本期委托具有证券从业资格的评估机构中联资产评估集团山东有限公司对骏马环保购买鼎富集团及大同富乔股权形成的商誉涉及的资产组进行了以财务报告为目的商誉减值测试评估，评估基准日为 2022 年 12 月 31 日，中联资产评估集团山东有限公司出具了《深圳市飞马国际供应链股份有限公司拟对合并大同富乔垃圾焚烧发电有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》(中联鲁评报字【2023】第 13113 号)。商誉减值测试过程说明如下：

##### a、评估方法的选择

大同富乔成立于 2007 年，公司主要从事生活垃圾焚烧热电、生物质热电、光伏发电、污泥处理、污水处理、餐厨垃圾处理、建筑垃圾处理、工业固体废物处理、生活垃圾清运处置，废旧物资回收利用等环保项目的投资建设、咨询、设计、管理、运营等。该资产组组合在未来时期里具有可预期的持续经营能力和较强盈利能力，未来收益、风险可以合理量化，因此本次评估确定采用收益途径评估与商誉相关的资产组组合预计未来现金流量的现值，即与商誉相关资产组组合的在用价值。

该资产组组合内，资产的配置应属有效，基本不存在能使资产组组合未来现金流发生明显改变或重置的可能。即对资产组组合内，资产进行有效配置或重置的前提下，资产组组合在剩余经济年限的现金流折现值，和资产组组合在现有管理经营模式下剩余经济年限内可产生的经营现金流量的现值不会有较大差异。由此得到的资产组组合公允价值减去处置费用后的净额一般会低于该资产组组合未来净现金流量现值。

公司在可预见的未来无对外整体出让意图，不存在销售协议价格；与大同富乔同行业类似资产的最近交易很少，无法与同行业类似资产交易案例相比。

综上所述，本次估值以采用收益法计算的资产组组合预计未来净现金流量现值作为测试资产组组合的可收回金额。公司本期所采用的评估方法与历史年度的评估方法一致。

##### 未来现金流量折现法（收益法）

现金流量折现法是将预期现金净流量进行折现以确定评估对象价值的具体方法。与《企

业会计准则第 8 号—资产减值》规定的“资产预计未来现金流量的现值”内含一致。本次评估选用现金流量折现法中的企业自由现金流折现模型，其中，预计现金流量采用税前现金流口径。计算公式如下：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} - A$$

式中：

P：资产未来现金流量的现值；

R<sub>i</sub>：第 i 年预计资产未来现金流量；

r：折现率；

n：详细预测期；

A：期初营运资金

资产组使用过程中产生的现金流量的计算公式如下：

$$R = \text{EBIT} + \text{折旧摊销} - \text{追加资本}$$

式中：EBIT 为息税前利润，其计算公式如下：

$$\text{EBIT} = \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{营业税金及附加} - \text{营业费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用}$$

$$\text{追加资本} = \text{资产更新投资} + \text{营运资金增加额} + \text{资产扩大投资}$$

a1) n：预测期

预测期的确定

2007 年 12 月 28 日，大同市人民政府授权大同市市政公用局与大同富乔签订了《大同市垃圾焚烧发电项目特许经营权协议书》，协议书规定本项目的特许经营权期限为本项目正式投产运行之日起至第 30 年最后一天为止，特许经营期 30 年，2009 年 11 月正式投产，至 2039 年 10 月止。大同富乔目前整体运转正常，生产经营较稳定，可保持长时间的运行，且需减值测试的资产组中已包含商誉，故本次评估收益期至 2039 年 10 月 31 日止。

a2) r：折现率

本次评估在确定税前折现率时，首先考虑以该资产的市场利率为依据，该资产的利率无法从市场获得的，使用替代利率估计。在估计替代利率时，本次评估参照资本资产定价模型（CAPM）确定。其中，资本资产定价模型（CAPM）公式如下：

$$r_e = r_f + \beta_e \times (r_m - r_f) + \varepsilon$$

式中：

r<sub>f</sub>：无风险报酬率；

r<sub>m</sub>：市场税前预期报酬率；

ε：评估对象的特性风险调整系数；

β<sub>e</sub>：可比公司的预期无杠杆市场风险系数。



### C、商誉减值测试结论

中联资产评估集团山东有限公司于2023年4月23日出具了《深圳市飞马国际供应链股份有限公司拟对合并大同富乔垃圾焚烧发电有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》(中联鲁评报字【2023】第13113号)。依据评估结果,本次以收益现值法确定的评估结果作为相关资产组的可收回金额;本次评估详细预测期和详细预测期后的税前折现率分别为2023年10.82%、2024年11.18%、2025年11.21%、2026年11.20%、2027年12.00%、2028年至2039年为11.98%-12.02%。详细预测期为5年,详细预测期内营业收入、营业成本、相关费用及增长率等关键假设均以各资产组历史经营业绩及未来经营规划为基础进行预测,预测期的预测数据已经公司管理层批准。

根据评估报告,在评估基准日2022年12月31日,公司不含分摊并购鼎富集团及大同富乔所形成商誉的资产组账面价值为35,759.27万元,资产组含商誉账面价76,015.21万元,可回收价值评估结论为81,400.00万元。评估结论明细如下:

(单位:万元)

资产组名称	申报的不含商誉资产组账面价值	测试日100%商誉价值	测试前资产组含商誉账面价值	可回收价值评估值
包含商誉的大同富乔垃圾焚烧发电有限公司资产组	35,759.27	40,255.94	76,015.21	81,400.00

上述评估报告及评估结论为公司商誉减值测试提供了参考依据。根据公司内控制度及评估结果,公司编制了《大同富乔商誉减值测试报告》。经测试,骏马环保购买鼎富集团及大同富乔形成的商誉于本期无需补充计提商誉减值准备。

### 14、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数
财产综合保险+转让承包土地使用费	98,466.67		28,133.33		70,333.34
装修费及基础设施改造	17,039,992.29	20,502,663.59	7,165,650.54		30,377,005.34
合计	17,138,458.96	20,502,663.59	7,193,783.87		30,447,338.68

注1:长期待摊费用期末较期初增加13,308,879.72元,增长77.66%,主要系子公司技改工程本期陆续完工转入以及摊销影响所致。

### 15、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	期末数	期初数
----	-----	-----

	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	15,657,309.01	3,914,327.26	11,128,675.09	2,782,168.77
可抵扣亏损	245,699,532.12	61,424,883.03	33,635,524.15	8,408,881.04
其他				
合计	261,356,841.13	65,339,210.29	44,764,199.24	11,191,049.81

注：递延所得税资产期末较期初增加 54,148,160.48 元，增长 483.85%，主要系子公司大同富乔及上海合冠本期因债务重组损失准许税前抵扣形成的可抵扣暂时性差异增加并当期确认相关的递延所得税资产所致。

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
固定资产加速折旧	2,559,968.96	639,992.24	2,948,825.00	737,206.25
特许经营权及合同资产的暂时性差异	4,451,953.07	1,112,988.27		
合计	7,011,922.03	1,752,980.51	2,948,825.00	737,206.25

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无

#### (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣时间性差异	1,960,324,571.41	1,962,219,807.14
可抵扣亏损	2,401,113,146.25	2,338,710,984.72
合计	4,361,437,717.66	4,300,930,791.86

注：由于未来是否能取得足够的应纳税所得额具有不确定性，公司未确认与可抵扣时间性差异与可抵扣亏损相关的递延所得税资产。

#### (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末数	期初数	备注
无限期	18,730,469.83	21,326,027.42	
2027 年	90,425,772.97		2022 年度未弥补亏损
2026 年	1,211,307,166.39	1,211,307,166.39	2021 年度未弥补亏损
2025 年	1,029,510,587.25	1,054,875,530.52	2020 年度未弥补亏损

2024 年	50,600,100.29	50,600,100.29	2019 年度未弥补亏损
2023 年	539,049.52	539,049.52	2018 年度未弥补亏损
2022 年		63,110.58	2017 年度未弥补亏损
合计	2,401,113,146.25	2,338,710,984.72	

## 16、其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产 货款	2,142,336.29		2,142,336.29	14,193,132.83		14,193,132.83
非保留资产的 股权投资	1,732,936,947.28	1,732,936,947.28		1,732,936,947.28	1,732,936,947.28	
其中：太初 投资控股 （苏州）有 限公司	9,800,000.00	9,800,000.00		9,800,000.00	9,800,000.00	
东莞市飞马 物流有限公 司	1,723,136,947.28	1,723,136,947.28		1,723,136,947.28	1,723,136,947.28	
合计	1,735,079,283.57	1,732,936,947.28	2,142,336.29	1,747,130,080.11	1,732,936,947.28	14,193,132.83

注 1：其他非流动资产期末较期初减少 12,050,796.54 元，下降 84.91%，主要系子公司部分工程设备在本期完工交付，导致预付长期资产款减少所致。

## 17、应付票据

(1) 应付票据列示如下

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	25,000,000.00	
银行承兑汇票		
合计	25,000,000.00	

注：应付票据期末较期初增加 25,000,000.00 元，增长 100%，主要系子公司本期开立商业承兑汇票增加所致。

## 18、应付账款

(1) 应付帐款列示如下：

项 目	期末数	期初数
1 年以内	87,206,945.83	46,220,686.49
1-2 年	21,783,829.03	6,669,368.48
2-3 年	3,792,527.40	8,604,743.99
3 年以上	8,614,881.36	1,336,162.19
合计	121,398,183.62	62,830,961.15

注：应付账款期末较期初增加 58,567,222.47 元，增长 93.21%，主要系子公司在建 PPP 项目应付供应商款项增加所致。

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
供应商 1	3,725,825.30	尚未结算
供应商 2	3,504,600.62	尚未结算
供应商 3	3,374,580.44	尚未结算
供应商 4	1,913,578.42	尚未结算
供应商 5	1,802,015.60	尚未结算
供应商 6	1,460,750.40	尚未结算
合计	15,781,350.78	

### 19、合同负债

#### (1) 合同负债列示：

项 目	期末数	期初数
1 年以内	14,489.18	4,830,378.44
1-2 年	30,066.19	80,315.10
2-3 年	29,780.00	9,433.96
3 年以上	13,296.82	3,296.82
合计	87,632.19	4,923,424.32

#### (2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

本期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

注：合同负债期末较期初减少 4,835,792.13 元，下降 98.22%，主要系本期完成产品交付等合同履行义务所致。

### 20、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	7,487,949.69	37,294,687.53	39,638,496.11	5,144,141.11

二、离职后福利-设定提存计划	31,518.80	2,514,999.45	1,925,435.80	621,082.45
三、辞退福利		469,500.00	469,500.00	-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	7,519,468.49	40,279,186.98	42,033,431.91	5,765,223.56

## (2) 短期薪酬列示:

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,215,076.41	31,889,582.42	34,588,090.62	4,516,568.21
2、职工福利费	140,000.00	2,472,172.41	2,297,346.03	314,826.38
3、社会保险费	115,449.09	1,252,541.70	1,114,500.79	253,490.00
其中： 医疗保险费	113,615.19	1,105,480.66	1,008,992.41	210,103.44
工伤保险费	305.70	109,154.33	67,407.47	42,052.56
生育保险费	1,528.20	37,667.01	37,861.21	1,334.00
其他保险费		239.70	239.70	
4、住房公积金	13,014.00	1,384,851.50	1,385,163.50	12,702.00
5、工会经费和职工教育经费	4,410.19	295,539.50	253,395.17	46,554.52
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	7,487,949.69	37,294,687.53	39,638,496.11	5,144,141.11

## (3) 设定提存计划列示:

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、基本养老保险	30,563.60	2,436,475.64	1,879,861.34	587,177.90
2、失业保险费	955.20	78,523.81	45,574.46	33,904.55
3、企业年金缴费				
合计	31,518.80	2,514,999.45	1,925,435.80	621,082.45

(4) 期末无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

(5) 应付职工薪酬-工资、奖金、津贴和补贴项目期末余额主要系公司计提的尚未支付2022年12月工资和预提的年终奖，2022年12月工资已于次月份支付。

**21、 应交税费**

## (1) 应交税费列示:

税费项目	期末数	期初数
增值税	45,727.71	2,773,924.43

税费项目	期末数	期初数
企业所得税	5,384.21	364,735.93
个人所得税	414,272.09	240,754.43
城市维护建设税	66,234.17	109,365.03
教育费附加	28,386.07	46,870.73
地方教育费附加	18,924.05	31,247.15
土地使用税	637,605.67	637,605.67
印花税	108,439.86	104,255.10
房产税	315,795.77	315,795.77
其他	1,575.16	1,575.16
合计	1,642,344.76	4,626,129.40

(2) 应交税费期末较期初减少 2,983,784.64 元, 下降 64.50%, 主要系期末应交增值税、企业所得税较期初减少所致。

## 22、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息	795,977.76	749,155.52
应付股利		
其他应付款	234,123,954.90	266,439,700.80
合计	234,919,932.66	267,188,856.32

### (1) 应付利息

项目	期末数	期初数
长期借款利息	795,977.76	749,155.52
短期借款利息		
应付票据利息		
合计	795,977.76	749,155.52

注：本公司本期初期末均无逾期未支付的利息。

### (2) 其他应付款

#### 1) 其他应付款按帐龄列示：

项目	期末数	期初数
1 年以内	5,695,993.74	64,542,572.86
1-2 年	55,942,910.17	185,173,848.21
2-3 年	156,074,477.22	15,473,243.14
3 年以上	16,410,573.77	1,250,036.59

合计	234,123,954.90	266,439,700.80
----	----------------	----------------

## 2) 其他应付款按款项性质列示:

项 目	期末数	期初数
非金融机构借款	205,575,342.46	202,573,698.63
单位往来款	16,978,008.98	27,978,303.41
破产费用	2,829,074.66	20,333,153.78
共益债务	3,190,000.00	3,790,000.00
预提费用	2,295,583.28	2,284,913.79
保证金及押金	899,813.04	1,003,419.00
业务代垫款	492,327.00	886,130.26
应付进口税费(暂缓缴纳)		5,995,722.97
其他	1,863,805.48	1,594,358.96
合计	234,123,954.90	266,439,700.80

## 23、一年内到期的非流动负债

## (1) 一年内到期的非流动负债分类

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	120,831,536.02	
一年内到期的长期应付款	7,245,229.64	
一年内到期的应付债券		
一年内到期的租赁负债	650,126.09	1,355,372.85
合计	128,726,891.75	1,355,372.85

(2) 一年内到期的非流动负债期末较期初增加 127,371,518.90 元, 增长 9397.53%, 主要系子公司本期末一年内到期应予以清偿的长期借款、长期应付款增加所致。

## 24、其他流动负债

借款类别	期末数	期初数
尚未发生增值税纳税义务的销项税	119,277,472.18	115,749,293.13
合计	119,277,472.18	115,749,293.13

## 25、长期借款

## (1) 长期借款分类:

借款类别	期末数	期初数
质押借款	241,663,072.03	362,494,608.05
抵押借款		
保证借款		

借款类别	期末数	期初数
信用借款		
合计	241,663,072.03	362,494,608.05

注 1：根据深圳中院于 2020 年 12 月 23 日裁定批准的《深圳骏马环保有限公司重整计划》（以下简称“《骏马环保重整计划》”），公司全资子公司骏马环保对本公司向绵阳市商业银行借款提供担保形成的借款本息共计 362,494,608.05 元，由骏马环保自《骏马环保重整计划》批准之日起 5 年内清偿完毕（前二年不偿还本金，自第三年开始每年 12 月 15 日前偿还本金金额的三分之一，本金部分共分三期清偿完毕），延期清偿期间的利息以未偿还的本金金额为基数，按照重整计划批准当月中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的五年期 LPR 的年利率确定，由骏马环保按季付息。

注 2：长期借款本期末较上期末减少了 120,831,536.02 元，下降 33.33%，系本期将应于 2023 年偿还的长期借款本金重分类至一年内到期的非流动负债所致。

## 26、租赁负债

项目	期末数	期初数
应付租赁款	1,515,351.85	2,689,929.56
减：一年内到期的租赁负债	650,126.09	1,355,372.85
合计	865,225.76	1,334,556.71

注：租赁负债期末较期初减少 469,330.95 元，下降 35.17%，主要系本期支付办公地点的租赁费所致。

## 27、长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款	44,857,088.86	
专项应付款		
合计	44,857,088.86	

### (1) 长期应付款

项目	期末数	期初数
应付售后租回款	44,857,088.86	
其中：未确认融资费用	8,663,911.14	
合计	44,857,088.86	

注：长期应付款较期初增加 44,857,088.86 元，主要系报告期内子公司应付售后租回款增加所致。



**28、 预计负债**

项目	期末数	期初数	形成原因
对外担保计提的预计负债	37,820,734.44	125,212,288.07	对外提供担保预计应承担的担保责任
合计	37,820,734.44	125,212,288.07	--

注：期末预计负债较期初减少 87,391,553.63 元，下降 69.79%，主要系子公司承担担保责任的预计负债于报告期内进行债务重组减少所致。

**29、 递延收益**

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	14,843,677.31		1,718,570.04	13,125,107.27	政府补助
未实现售后租回损益	309,239.08		201,532.87	107,706.21	售后租回
合计	15,152,916.39		1,920,102.91	13,232,813.48	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他变 动	期末数	与资产 相关/与收 益相关
污泥干化项目技改政府补贴（注 1）	1,049,999.81		200,000.04		849,999.77	与资产相关
中西部重点领域补短板资金-二期项目（注 2）	13,793,677.50		1,518,570.00		12,275,107.50	与资产相关
合计	14,843,677.31		1,718,570.04		13,125,107.27	

注 1：根据大同市财政局同财建【2017】97 号文关于下达 2017 年山西省技术改造项目资金（第一批）预算的通知，公司子公司大同富乔 2017 年 8 月合计收到大同市财政局拨入的大同市城镇污泥干化处理项目资金 200 万元。大同富乔污泥处置一期项目已于 2017 年 6 月 23 日取得消防验收，通过备案；本项目与资产相关的递延收益按照相关资产使用寿命分期结转计入损益；

注 2：公司子公司大同富乔于 2018 年 12 月已收到大同市财政局拨付的中西部重点领域补短板补助金（500 吨/日生活垃圾处理能力扩容项目）共计 300 万元；根据大同市云冈区财政局云财建【2019】4 号文件及大同市财政局同财建【2019】19 号文件关于下达 2018 年下半年大同市工业振兴贡献突出企业兑现奖励资金的通知，大同富乔 2019 年 4 月合计收到大同市云冈区财政局拨付资金 213 万元；根据大同市财政局大同市城市管理局同财建【2020】154 号文关于下达中西部基础设施补短板补助资金的通知，大同富乔 2020 年 10 月合计收到大同

市财政局拨付资金 558.57 万元；根据大同市云冈区财政局云财建【2020】28 号文件及大同市财政局同财建【2020】135 号文件关于下达 2020 年新动能专项资金的通知，大同富乔 2020 年 10 月合计收到大同市云冈区财政局拨付资金 447 万元；大同富乔的垃圾焚烧二期项目发电系统工程于 2021 年 2 月投入使用，本项目与资产相关的递延收益按照相关资产使用寿命分期结转计入损益。

### 30、股本

(1) 报告期内股本情况如下：

项目	期初数	本期变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件流通股	2,372,393.00				-2,362,793.00	-2,362,793.00	9,600.00
1 国家持股	-						
2 国有法人持有股份	-						
3 其他内资持有股份	2,372,393.00				-2,362,793.00	-2,362,793.00	9,600.00
其中：境内非国有法人持股	-						
境内自然人持股	2,372,393.00				-2,362,793.00	-2,362,793.00	9,600.00
4 外资持股	-						
其中：境外法人持股	-						
境外自然人持股	-						
有限售条件股份合计	2,372,393.00				-2,362,793.00	-2,362,793.00	9,600.00
二、无限售条件已流通股	2,658,860,381.00				2,362,793.00	2,362,793.00	2,661,223,174.00
1 境内上市的人民币普通股	2,658,860,381.00				2,362,793.00	2,362,793.00	2,661,223,174.00
2 境内上市外资股	-						
3 境外上市外资股	-						
4 其他	-						
已流通股合计	2,658,860,381.00				2,362,793.00	2,362,793.00	2,661,223,174.00
三、股份总数	2,661,232,774.00						2,661,232,774.00

注：本期股份变动系：（1）有限售条件股份中“境内自然人持股”和“无限售条件股份”变动主要为根据中国证监会《上市公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规则》（证监公司字[2007]56 号）相关规定，每年初重新计算高管年度内可转让股份数量引起高管锁定股数量变动。

### 31、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,645,246,697.06			1,645,246,697.06

其他资本公 积	4,562,758.02	29,687,367.62		34,250,125.64
其中：子公司 出售母公司 股票收益净 额	4,562,758.02			4,562,758.02
其中：子公司 使用母公司 股票对外清 偿债务		29,687,367.62		29,687,367.62
合 计	1,649,809,455.08	29,687,367.62		1,679,496,822.70

注：本期资本公积增加主要系公司根据《重整计划》以预留偿债股票清偿了子公司的部分担保债务，偿债股票按照公允价值计量增加资本公积所致。

### 32、专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		2,611,677.55	2,611,677.55	
合计		2,611,677.55	2,611,677.55	

注：本期增加系子公司按财政部、应急部颁发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，用于完善和改进安全生产条件的资金。本期减少系子公司上述安全生产费的使用支出。

### 33、盈余公积

项目	期 初 数	本期增加	本期减少	期 末 数
法定盈余公积	93,161,182.20			93,161,182.20
任意盈余公积				
合计	93,161,182.20			93,161,182.20

### 34、未分配利润

(1) 明细列示如下：

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-4,227,372,789.41	
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	-4,227,372,789.41	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	88,351,718.06	
减：提取法定盈余公积		10%

项 目	金 额	提取或分配比例
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	-4,139,021,071.35	

### 35、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	352,358,846.47	304,318,200.34	264,240,817.74	198,282,916.35
其他业务	1,599,140.90	324,189.08	1,487,115.33	273,728.81
合计	353,957,987.37	304,642,389.42	265,727,933.07	198,556,645.16

#### (2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
垃圾发电收入	186,560,110.50	153,964,144.30	207,504,080.54	151,294,500.39
贸易执行收入	23,725,742.43	20,680,535.86	42,490,703.17	41,450,247.30
综合物流服务收入	14,970,440.67	7,046,841.10	14,246,034.03	5,538,168.66
PPP 项目相关建造服务收入	127,102,552.87	122,626,679.08		
合计	352,358,846.47	304,318,200.34	264,240,817.74	198,282,916.35

#### (4) 公司前五名客户的营业收入情况

本报告期公司前五名客户的营业收入总额为 329,965,083.37 元，占当期营业收入总额的 93.22%。

(5) 营业收入本期数较上期数增加 88,230,054.30 元，增长 33.20%，营业成本本期数较上期数增加 106,085,744.26 元，增长 53.43%，主要系本期投入建设的 BOT 在建项目-垃圾焚烧发电二期项目工程，符合《企业会计准则解释第 14 号》所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目，公司作为相关项目的主要责任人据此确认在建 PPP 项目的建造服务收入和成本，相应的收入和成本增加所致。

**36、税金及附加**

项目	本期数	上期数
土地使用税	555,411.34	555,411.34
城市维护建设税	531,624.55	360,894.83
教育费附加	227,839.08	252,454.34
地方教育费附加	151,892.72	168,302.90
印花税	114,870.65	678,617.24
车船使用税	21,360.00	24,494.56
房产税	631,591.54	635,116.54
环境保护税		122,123.77
合计	2,234,589.88	2,797,415.52

注：税金及附加本期较上期减少 562,825.64 元，下降 20.12%，主要系本期印花税、环境保护税发生额减少所致。

**37、销售费用**

项目	本期数	上期数
工资薪酬		49,457.45
折旧费		2,704.48
办公费		8,602.97
差旅费		58.50
业务招待费		
车辆运行费		
其他		12,603.78
合计		73,427.18

注：本期销售费用较上期减少 73,427.18 元，下降 100.00%，主要系公司组织架构调整所致。

**38、管理费用**

项目	本期数	上期数
工资薪酬	21,811,613.41	24,141,989.68
办公费	791,354.31	930,150.73
水电费	149,237.08	83,203.36
业务招待费	1,448,368.06	2,027,758.74
折旧费	466,906.52	497,741.42
汽车费用	452,387.27	624,458.17

无形资产摊销	1,915,584.83	1,826,901.47
租赁费	835,905.67	1,049,153.49
装修费摊销	172,722.48	227,573.47
差旅费	983,666.34	1,617,531.13
咨询顾问费	89,832.91	1,127,283.69
中介机构服务费	2,525,166.22	6,194,166.18
诉讼费	8,347.10	25.00
安全生产费	2,611,677.55	
其他	1,477,081.91	1,576,349.94
合计	35,739,851.66	41,924,286.47

注：本期管理费用较上期减少 6,184,434.31 元，下降 14.75%，主要系本期人工费用、中介机构费用减少所致。

### 39、研发费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	2,006,792.68	5,092,062.12
材料费		791,338.27
折旧摊销	8,769.84	8,833.59
委外研发费用		
其他费用	1,800.00	42,140.00
合计	2,017,362.52	5,934,373.98

注：本期研发费用较上期减少 3,917,011.46 元，下降 66.01%，主要系公司本期研发人工、材料费减少所致。

### 40、财务费用

项目	本期数	上期数
利息支出	27,535,897.94	24,611,505.44
减：利息收入	2,556,988.34	1,228,571.49
汇兑损失	38,055.99	34,470.73
减：汇兑收益	470,832.95	239,902.24
手续费	44,835.36	78,567.51
合计	24,590,968.00	23,256,069.95

### 41、其他收益

#### (1) 其他收益分类情况

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,716,404.53	9,550,990.65	1,906,199.68
其他	9,966,984.20	2,539,716.70	9,966,984.20
合计	16,683,388.73	12,090,707.35	11,873,183.88

注：本期其他收益较上期增加 4,592,681.38 元，增长 37.99%，主要系本期政府补助收益下降和破产费用结算形成的结余收益综合影响所致。

#### (2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
增值税退税补贴	4,810,204.85	7,898,819.49	与收益相关
财政扶持补贴款		45,000.00	与收益相关
中西部重点领域补短板资金-二期项目	1,518,570.00	1,392,022.50	与资产相关
污泥项目改造项目	200,000.04	200,000.04	与资产相关
稳岗补贴、留工补助	187,629.64	15,148.62	与收益相关
合计	6,716,404.53	9,550,990.65	

## 42、投资收益

项目	本期数	上期数
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		2,051,905.67
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	0.10	
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	128,324.49	164,232.44
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		
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		

处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组利得	38,064,083.27	
其他		
合计	38,192,407.86	2,216,138.11

注：本期投资收益较上期增加 35,976,269.75 元，增长 1623.38%，主要是报告期内公司以《重整计划》预留的部分偿债股票清偿了子公司的部分预计担保债务，偿债股票按照公允价值计量部分计入资本公积，差额部分 11,176,179.05 元计入当期损益（投资收益）；子公司以前年度产生的债务本期与债权人达成债务和解，对应的债务重组收益 26,887,904.22 元计入当期损益（投资收益）。

#### 43、公允价值变动损益

项目	本期数	上期数
交易性金融资产公允价值变动损益		0.12
按公允价值计量的其他非流动金融资产公允价值变动损益		
合计		0.12

#### 44、信用减值损失

项目	本期数	上期数
应收账款坏账损失	-4,514,658.78	-2,929,649.97
应收票据坏帐损失		
预付账款坏账损失		
其他应收款坏账损失	-156,752.08	656,936.34
长期应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
贷款减值损失		
合计	-4,671,410.86	-2,272,713.63

注：信用减值损失本期数较上期数增加 2,398,697.23 元，增长 105.54%，主要系本期应收账款预期信用损失较上期增加所致。

#### 45、资产处置收益

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得小计	512,926.34	71,559.63	512,926.34



其中：固定资产处置利得	486,130.33		486,130.33
无形资产处置利得	26,796.01	71,559.63	26,796.01
非流动资产处置损失合计	4,248.58	117,960.78	4,248.58
其中：固定资产处置损失	4,248.58	9,455.97	4,248.58
无形资产处置损失		108,504.81	
合计	508,677.76	-46,401.15	508,677.76

注：本期资产处置收益较上期增加 555,078.91 元，增长 1196.26%，主要系公司本期处置固定资产的处置收益增加所致。

#### 46、营业外收入

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废收入	40,665.86		40,665.86
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	139,667.72	2,370,756.42	139,667.72
合计	180,333.58	2,370,756.42	180,333.58

注：营业外收入本期数较上期数减少 2,190,422.84 元，下降 92.39%，主要系本期营业外收入其他项减少所致。

#### 47、营业外支出

项目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	119,116.48	81.50	119,116.48
计提预计负债			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	556,260.00	423,380.00	556,260.00
其他	90,341.57	361,132.13	90,341.57
合计	765,718.05	784,593.63	765,718.05

#### 48、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期数	上期数
当期所得税费用	-358,826.93	371,328.38
递延所得税费用	-53,132,386.22	1,472,979.60

合计	-53,491,213.15	1,844,307.98
----	----------------	--------------

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	34,860,504.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,715,126.22
子公司适用不同税率的影响	304,571.45
调整以前期间所得税的影响	-359,372.67
研发加计扣除	-420,249.98
免税收入	-429,642.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	221,342.48
本期以抵销后净额列示的递延所得税负债的应纳税暂时性差异的影响	
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	15,649,928.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-77,172,916.53
其他	
所得税费用	-53,491,213.15

(1) 所得税费用本期较上期减少 55,335,521.13 元, 下降 3000.34% , 主要系子公司在前期骏马环保重整中产生的债务重组损失, 在本期取得了税务部门对该债务重组损失符合资产损失的认定, 准予税前扣除, 导致可抵扣暂时性差异增加, 公司因此在本期确认相应的递延所得税资产并计提递延所得税费用; 以及本期应纳税所得额减少, 导致本期确认的所得税费用下降综合影响所致。

## 49、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额			税后归属于少数股东	期末余额
		本期增减	其中: 前期计入其他综合收益当期转入损益	所得税费用		
一、以后不能重分类进损益						

的其他综合收益					
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动					
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-28,753,817.01	275,619.99		275,619.99	-28,478,197.02
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
可供出售金融资产公允价值变动损益					
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
现金流量套期损益的有效部分					
外币财务报表折算差额	-28,753,817.01	275,619.99		275,619.99	-28,478,197.02
其他综合收益合计	-28,753,817.01	275,619.99		275,619.99	-28,478,197.02

## 50、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期数	上期数
往来款	370,891.36	1,706,974.87
押金、保证金等	118,200.00	114,000.00
政府补助	187,629.64	60,148.62
利息收入	2,556,362.18	1,228,553.48
收到的个税手续费返还	39,057.84	31,061.90
非保留资产处置收入		4,127,347.39
其他	803,425.13	5,882,577.06
合 计	4,075,566.15	13,150,663.32

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期数	上期数
销售费用及管理费用付现支出	8,996,520.91	13,815,660.07

研发费用	1,800.00	42,140.00
押金、保证金等	218,600.00	794,002.07
破产费用及共益债务	8,174,341.70	24,596,835.22
往来款及其他	8,779,046.25	1,699,215.75
银行手续费	46,322.31	79,056.23
合计	26,216,631.17	41,026,909.34

## (3) 支付其他与投资活动有关的现金：

项 目	本期数	上期数
其他		34.00
合 计		34.00

## (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收到重整投资人（现控股股东）借款		50,000,000.00
受限资金本期变动	2,545,595.92	11,394,198.78
子公司出售持有的母公司股票		15,429,351.27
售后租回收款额	60,000,000.00	
贸易业务保函保证金	8,000,000.00	
合 计	70,545,595.92	76,823,550.05

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
售后租回付款额	11,760,000.00	5,690,765.36
贸易业务保函保证金	2,000,000.00	6,000,000.00
使用权资产应付租赁款	1,129,376.48	223,045.20
其他	2,375,602.78	1,108,255.51
合 计	17,264,979.26	13,022,066.07

**51、现金流量表补充资料**

补充资料	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	88,351,718.06	4,915,300.42
加：信用减值损失	4,671,410.86	2,272,713.63
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资	443,328.51	500,445.90

补充资料	本期数	上期数
产折旧		
使用权资产累计折旧	599,045.40	717,074.40
无形资产摊销	19,983,136.55	19,947,355.26
长期待摊费用摊销	7,193,783.87	8,384,726.23
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）	-508,677.76	46,401.15
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	78,450.62	81.50
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-0.12
财务费用及汇兑收益（收益以“－”号填列）	27,535,897.94	24,611,505.44
投资损失（收益以“－”号填列）	-38,192,407.86	-2,216,138.11
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-54,148,160.48	2,788,192.39
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,015,774.26	-97,214.02
存货的减少（增加以“－”号填列）	7,006,278.36	-7,186,042.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-72,617,871.93	-63,313,180.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-28,152,646.81	-55,095,166.96
其他（增加以“－”号填列）	-4,475,873.79	
经营活动产生的现金流量净额	-41,216,814.20	-63,723,946.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末数	126,157,768.86	210,032,529.48
减：现金的期初数	210,032,529.48	258,150,264.05
加：现金等价物的期末数		
减：现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	-83,874,760.62	-48,117,734.57
（2）现金和现金等价物的构成		
项    目	期末数	期初数
一、现金	126,157,768.86	210,032,529.48
其中：库存现金	48,009.12	81,943.34

项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的银行存款	93,826,368.25	69,980,555.05
可随时用于支付的其他货币资金	32,283,391.49	139,970,031.09
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	126,157,768.86	210,032,529.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

## 52、所有权或使用权受到限制的资产

本报告期内各期末使用权受到限制的资产情况列示如下：

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	344,807.80	保证金
合计	344,807.80	

## 53、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	432,099.25		2,982,280.70
美元	413,145.64	6.9646	2,877,394.12
欧元	13,465.97	7.4229	99,956.55
港币	5,481.29	0.8933	4,896.27
瑞士法郎	0.47	7.5432	3.55
加拿大币	5.88	5.1385	30.21
其他应收款			
其中：港币			
持有至待售资产			
其中：美元			
其他应付款	17,000.00		15,185.59
其中：港币	17,000.00	0.8933	15,185.59

## 54、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
污泥项目改造项目	849,999.77	递延收益	200,000.04	200,000.04	其他收益
中西部重点领域补短板资金- 二期项目	12,275,107.50	递延收益	1,518,570.00	1,392,022.50	其他收益

## (2) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
		本期金额	上期金额	
增值税退税补贴	4,810,204.85	4,810,204.85	7,898,819.49	与收益相关
财政扶持补贴款			45,000.00	与收益相关
其他税收补贴				与收益相关
稳岗补贴	187,629.64	187,629.64	15,148.62	与收益相关

## (2) 政府补助退回情况

本公司本期无政府补助退回的情况

## 六、 合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

无

## 2、同一控制下企业合并

无

## 3、处置子公司

无

## 4、其他原因的合并范围变动

## (1) 注销子公司

大同浩峰环保新能源有限公司已于报告期内注销，公司本期不再将其纳入合并报表范围。

## 七、 在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海合冠	上海	上海	物流业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州合冠	苏州	苏州	物流业		100.00	设立
合冠香港	香港	香港	一般贸易		100.00	设立
骏马环保	深圳	深圳	环保业	100.00		同一控制下企业合并
鼎富集团	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		100.00	非同一控制下企业合并
大同富乔	大同	大同	环保业		100.00	非同一控制下企业合并
富乔环保	大同	大同	环保业		100.00	设立
新安富乔	新安	新安	环保业		100.00	设立
原平富乔	原平	原平	环保业		100.00	设立
宜阳富乔	宜阳	宜阳	环保业		100.00	设立
高平富乔	高平	高平	环保业		100.00	设立
阿旗富乔	阿鲁科尔沁旗	阿鲁科尔沁旗	环保业		100.00	设立
阳高富乔	阳高	阳高	环保业		100.00	设立
大宗科技	深圳	深圳	物联网技术服务		100.00	设立
飞马鼎新	成都	成都	企业管理	100.00		设立

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

公司无合营企业或联营企业。

## 八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括银行存款、借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对公司经营和财务的不利影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确认和分析面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策概括如下：

### 1、信用风险



信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项、购买国债产品等。

公司银行存款主要存放于大型国有银行和其它大中型股份制银行，银行信用良好，银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司应收账款前五名金额合计为 211,687,474.48 元，占年末应收账款余额的 99.90%，主要是公司长期合作的客户，合作关系稳定，信用良好，也无坏账发生；除前五名客户外，公司其他客户均不存在重大信用集中风险。

## 2、 流动风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对公司信誉造成损害。公司将定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。公司管理层对银行借款的使用情况将进行监控并确保遵守借款协议。同时与将积极与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

## 3、 市场风险

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

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。公司密切关注利率变动对公司利率风险的影响。截止 2022 年 12 月 31 日，公司银行借款余额为 362,494,608.05 元、应付售后租回余额为 54,857,633.00 元、控股股东借款余额 200,000,000.00 元（不含利息），控股股东借款利率按全国银行间同业拆借中心发布的贷款市场报价利率（LPR）计算。

### (2) 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	2,877,394.12	104,852.82	2,982,246.94	2,661,585.38	114,587.90	2,776,173.28
应收账款						
其他应收款						
持有代售资产						
合计	2,877,394.12	104,852.82	2,982,246.94	2,661,585.38	114,587.90	2,776,173.28
短期借款						
应付票据						
应付账款						
其他应付款		15,185.59	15,185.59		13,899.20	13,899.20
应付利息						
合计		15,185.59	15,185.59		13,899.20	13,899.20

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 3%，则公司将增加或减少净利润 8.63 万元（2021 年 12 月 31 日为 7.98 万元）。公司管理层认为 3%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

## 九、公允价值的披露

不适用

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	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(%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
新增鼎(海南)	控股股东	有限公司	海南	赵力	资产管理	17000万	29.90	29.90	刘永好	913101153326484287

投资发 展有限 公司			省	宾	理、 投资 管理	元				
------------------	--	--	---	---	----------------	---	--	--	--	--

## 2、 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

## 3、 本企业合营和联营企业情况

无。

## 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川新网银行股份有限公司（以下简称“新网银行”）	公司实际控制人的关联方
东莞市飞马物流有限公司（以下简称“东莞飞马”）	过去 12 个月内直接持有上市公司 5%以上股份的法人控制的公司
东莞市华南塑胶城投资有限公司（以下简称“华南塑胶城”）	过去 12 个月内直接持有上市公司 5%以上股份的法人控制的公司
国丰新能源江苏有限公司（以下简称“国丰江苏”）	过去 12 个月内直接持有上市公司 5%以上股份的法人控制的公司
飞马投资控股有限公司（以下简称“飞马投资”）	过去 12 个月内直接持有上市公司 5%以上股份的法人
黄壮勉	过去 12 个月内直接持有上市公司 5%以上股份的自然人

注 1：飞马投资持有的本公司股份已于 2022 年被执行司法拍卖、以股抵债，被拍卖、以股抵债股份已于 2022 年度完成相应的过户手续。上述事项执行完成后，飞马投资不再持有本公司股份；根据《深圳证券交易所股票上市规则(2022 年修订)》(深证上〔2022〕12 号)以及《企业会计准则第 36 号——关联方披露》对关联方的认定标准，本公司将飞马投资在其不再持有公司股份的未来 12 个月内仍认定为本公司关联方。

注 2：黄壮勉持有的本公司股份已于 2022 年被执行拍卖，被拍卖股份已于 2022 年度完成相应的过户手续。上述事项执行完成后，黄壮勉已不再持有本公司股份；根据《深圳证券交易所股票上市规则(2022 年修订)》(深证上〔2022〕12 号)以及《企业会计准则第 36 号——关联方披露》对关联方的认定标准，本公司将黄壮勉在其不再持有公司股份的未来 12 个月内仍认定为本公司关联方。

## 5、 关联交易情况

### (1) 关联租赁情况

关联方黄壮勉将其拥有的位于坐落于深圳市福田区深南大道与香蜜湖路交界西北阳光高尔夫大厦的房屋出租给公司作为办公场所，黄壮勉先生已于 2022 年 4 月与公司解除房屋租赁关系，公司不再承租其前述房屋。报告期内关联交易情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
黄壮勉	办公房屋	171,648.60	514,945.80

## (2) 关联担保

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
国丰江苏（注 1）	200,000,000.00	2016-6-15	2021-6-15	否
大同富乔（注 2）	60,000,000.00	2022-1-25	2029-1-25	否
大同富乔（注 3）	64,000,000.00	2022-6-27		否
大同富乔（注 4）	50,000,000.00	2022-8-12		否
大同富乔（注 5）	20,487,500.00	2022-11-7	2025-10-31	否

注 1：2016 年 6 月 15 日，国丰江苏以自有房产抵押在苏州金融租赁股份有限公司取得融资额度 20,000.00 万元，并由本公司全资子公司大同富乔、飞马投资、国丰新能源、黄壮勉夫妇、李昌龙夫妇在综合授信期内提供最高债权额为 20,000.00 万元的担保；国丰江苏抵押土地使用权、房屋并和质押项目收益权；飞马投资和苏州承运以持有国丰江苏的股权提供质押担保。大同富乔前期已就上述担保责任确认了预计负债。报告期内经大同富乔与金融租赁机构协商，于 2022 年 11 月签署了《协议书》，截止 2022 年 12 月 31 日该项预计负债余额为 1,843.88 万元。

注 2：2022 年 1 月 25 日，大同富乔在江苏金融租赁股份有限公司办理了售后租回业务，本公司为大同富乔前述售后租回业务项下债权提供连带担保责任，担保本金金额为人民币 6,000 万元。截至 2022 年 12 月 31 日止，该担保本金余额为 5,485.76 万元。

注 3：2022 年 6 月 27 日，本公司与东方电气集团东方电机有限公司（以下简称“东电电机”）签署了《保证合同》，本公司同意为大同富乔与东电电机签订的大同富乔二期扩容项目技改工程总承包合同项下工程款支付义务提供保证担保，担保的主债权金额为人民币 6,400 万元。截至 2022 年 12 月 31 日止，该担保余额为 6,400 万元。

注 4：2022 年 8 月 12 日，大同富乔在兴业银行股份有限公司大同分行取得授信额度，本公司同意为大同富乔提供最高本金限额为人民币 5,000 万元的担保。截至 2022 年 12 月 31 日止，该授信余额为 2,300 万元。

注 5：2022 年 11 月 7 日，本公司、大同富乔与苏州金融租赁股份有限公司（以下简称“苏州金租”）签署了《协议书》，本公司同意为大同富乔向苏州金租提供连带责任保证，担保金额为人民币 2,048.75 万元。截至 2022 年 12 月 31 日止，该担保余额为 1,843.88 万元。

## 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
飞马投资、东莞飞马、黄壮勉、洪琰、骏马环保与鼎富集团（注1）	400,000,000.00	2017-4-14	2019-4-13	否

注1：2017年4月14日，本公司取得绵阳市商业银行共40,000.00万元的综合授信，由飞马投资、东莞飞马、黄壮勉、洪琰提供保证担保；2018年1月10日，重新签订综合授信合同；2018年9月，追加飞马投资所持有的东莞飞马的全部股权作为质押；2018年6月26日，追加骏马环保与鼎富集团所持有的大同富乔的全部股权作为质押。截至本公司重整法院正式裁定受理日，经上述债权人申报管理人确认该笔授信余额为36,249.46万元。（注：根据深圳中院于2020年12月23日裁定批准的《深圳骏马环保有限公司重整计划》（以下简称“《骏马环保重整计划》”），该笔授信余额由骏马环保自《骏马环保重整计划》批准之日起5年内清偿完毕（前二年不偿还本金，自第三年开始每年12月15日前偿还本金金额的三分之一，本金部分共分三期清偿完毕），延期清偿期间的利息以未偿还的本金金额为基数，按照重整计划批准当月中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的五年期LPR的年利率确定，由骏马环保按季付息。

**（3）其他**

## 1) 向控股股东借款暨关联交易事项

公司于2021年12月28日召开第六届董事会第六次会议、2022年1月13日召开2022年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司向控股股东借款暨关联交易的议案》，公司向控股股东新增鼎公司续借在公司重整期间根据公司重整计划的规定向公司提供的借款人民币2亿元（本金），续借期限1年，借款利率不超过银行同期贷款利率。2022年度该项借款产生的利息费用为7,415,616.43元。报告期内，公司与控股股东新增鼎公司签订了续借协议，完成了相关续借手续。

## 2) 关于与新网银行开展业务合作暨关联交易事项

本公司于2022年4月1日召开第六届董事会第七次会议，审议通过了《关于与新网银行开展业务合作暨关联交易的议案》（关联董事赵力宾、李建雄、李红顺回避表决），本公司（含合并报表范围内子公司，下同）拟按照商业原则在四川新网银行股份有限公司（以下简称“新网银行”）办理存贷款业务、账户服务及支付结算服务等业务，单日存款余额最高不超过人民币5亿元（或等值外币），综合授信额度最高不超过人民币5亿元（或等值外币），有效期限自公司2022年第二次临时股东大会审议通过之日起至2022年年度股东大会召开之日止。鉴于本公司实际控制人刘永好先生同时担任新网银行董事，根据《深圳证券交易所股

票上市规则》的有关规定，本公司与新网银行的交易事项属于关联交易。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司在新网银行的存款余额为人民币 5,036.56 万元。

#### (4) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	383.60	364.90

#### 6、 关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

无

##### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	新增鼎（海南）投资发展有限公司	205,575,342.46	202,573,698.63
一年内到期的非流动负债	黄壮勉	177,828.00	923,360.36

#### 十一、 承诺及或有事项

##### 1、 重要承诺事项

##### (1) 已签订的正在或准备履行的其他合同及财务影响

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已签订的正在或准备履行的大额设备采购合同合计约人民币 20,809.18 万元，尚未支付的金额为人民币 14,222.53 万元。

##### 2、 或有事项

##### (1) 公司重整暂缓确认债权和未申报债权情况

公司重整申请于 2020 年 9 月 16 日经深圳中院裁定受理，深圳中院于 2020 年 9 月 21 日指定北京市中伦（深圳）律师事务所担任管理人，履行管理人职责，并于 2020 年 12 月 17 日作出“深圳市中级人民法院（2020）粤 03 破 568 号之一号”《民事裁定书》，裁定批准了公司重整计划，截止 2022 年 12 月 31 日，管理人依据企业破产法等相关法律、法规及经批准的重整计划的规定，对债权人申报的尚在诉讼的债权等予以暂缓确认，待相关诉讼程序完成再予以确认，同时部分债权人尚未进行债权申报。

重整计划已充分考虑暂缓确认债权及未申报债权的偿债需求，并已按债权人申报数和未申报债权账面数预留足够的偿债股份提存至管理人证券账户；如最终实际偿付的股份数量小于预留的股份的，根据重整计划有关偿债资金和抵债股票的规定，即因诉讼未决，条件未成就或其他原因导致债权暂缓确认的，以最终确认的债权金额为准，并按照重整计划规定的受偿方案受偿，以及自重整计划执行完毕公告之日起满三年，因债权人自身原因仍不领取的，视为放弃受领的权利；根据重整计划分配的货币资金和抵债股票后仍有剩余的，该等剩余的偿债资金和偿债股票将不再进行追加分配，偿债资金将划转至公司用于补充公司

流动资金，抵债股票由公司根据其股东大会生效决议进行处置，处置所得归属公司所有。截止 2022 年 12 月 31 日，暂缓确认债权和未申报债权情况如下：

债权确认性质	债权人数量	债权总额（元）	债权暂缓确认原因
暂缓确认债权	1	664,113,872.76	涉诉暂缓
暂缓确认债权	1	15,478,950.70	尚待进一步核实
未申报债权	30	210,795,540.77	
合计	32	890,388,364.23	

## （2）预计负债

1) 2018 年 11 月 30 日，子公司与金融机构签署《应收账款质押合同》，以子公司应收国网山西省电力公司款项为本公司提供质押担保，由于本公司根据《重整计划》债权受偿方案将向上述债权人分配的资本公积转增的股票已提存至管理人证券账户，公司至此已履行了相应的偿债责任。截至 2022 年 12 月 31 日，子公司就上述担保责任确认的预计负债余额为 1,938.20 万元。

2) 2016 年 3 月 8 日，担保机构与本公司签订《委托保证合同》，子公司为该项合同提供了反担保，由于本公司根据《重整计划》债权受偿方案将向上述债权人分配的资本公积转增的股票已提存至管理人证券账户，本公司至此已履行了相应的偿债责任。2022 年 4 月 11 日，子公司及本公司与担保机构签订了和解协议，各方协商一致以《重整计划》预留的部分偿债股份清偿子公司的担保债务。2022 年 5 月 13 日，上述股票已过户至担保机构指定的证券账户。截止 2022 年 12 月 31 日，该项担保责任已清偿完毕。

3) 2016 年 6 月 15 日，子公司为金融租赁机构综合授信期内的债权提供最高额为 20,000.00 万元的担保。2018 年 9 月 22 日，子公司收到法院“协助执行通知书”，要求子公司客户暂停支付子公司应收款项，冻结期间的应收账款由客户财务负责保管。经子公司与金融租赁机构协商，于 2020 年 10 月 14 日签署《执行和解协议》。2022 年 11 月 7 日，本公司及子公司与金融租赁机构签订了《协议书》，对应偿还金额进行了协商减免，并由本公司提供不可撤销的连带责任保证。截止 2022 年 12 月 31 日，该项预计负债余额为 1,843.88 万元。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

公司 2022 年度利润分配预案为：不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。本次利润分配预案经公司第六届董事会第十二次会议、第六届监事会第十次会议审议通过后，尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议。

### 2、关于 2023 年度为子公司提供担保额度事项

公司于 2023 年 4 月 27 日召开了第六届董事会第十二次会议审议通过了《关于 2023 年度为子

公司提供担保额度的议案》，为支持公司子公司及其子公司（包括在授权期限内新设立或纳入合并范围的子公司，以下简称“子公司”）的经营发展，更好满足各子公司生产经营资金需求，2023 年度公司拟为各子公司提供连带责任担保总额度合计不超过人民币 3.00 亿元（含）（或等值外币），有效期限自公司 2022 年年度股东大会审议通过之日起至 2023 年年度股东大会召开之日止。该事项尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议。

### 3、向控股股东借款暨关联交易事项

公司于 2022 年 12 月 28 日召开第六届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司向控股股东借款暨关联交易的议案》（关联董事赵力宾、李建雄、李红顺回避表决），公司拟向控股股东新增鼎公司续借在公司重整期间根据公司重整计划的规定向公司提供的借款人民币 2 亿元（本金），续借期限 1 年，借款利率不超过银行同期贷款利率。此项交易已经公司于 2023 年 1 月 13 日召开的 2023 年第一次临时股东大会决议通过。

### 4、关于与新网银行开展业务合作暨关联交易事项

公司于 2023 年 4 月 27 日召开第六届董事会第十二次会议，审议通过了《关于与新网银行开展业务合作暨关联交易的议案》（关联董事赵力宾、李建雄、李红顺回避表决），公司（含合并报表范围内子公司，下同）拟按照商业原则在四川新网银行股份有限公司（以下简称“新网银行”）办理存贷款业务、账户服务及支付结算服务等业务，单日存款余额最高不超过人民币 5 亿元（或等值外币），综合授信额度最高不超过人民币 5 亿元（或等值外币），有效期限自公司 2022 年年度股东大会审议通过之日起至 2023 年年度股东大会召开之日止。鉴于本公司实际控制人刘永好先生同时担任新网银行董事，根据《深圳证券交易所股票上市规则》的有关规定，公司与新网银行的交易事项属于关联交易。本次关联交易尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议。

## 十三、其他重要事项

### 1、持股 5%以上股东所持部分股份被司法拍卖的情况

2020 年 6 月 4 日，根据本公司股东飞马投资《告知函》，深圳宝安桂银村镇银行股份有限公司（以下简称“桂银银行”或“申请人”）向深圳中院申请对飞马投资进行重整，深圳中院已进行立案审查并决定对飞马投资启动预重整。2020 年 9 月 16 日，深圳中院作出（2020）粤 03 破 567 号之一《民事裁定书》，裁定正式受理对飞马投资的重整申请，飞马投资重整期间，鉴于飞马投资资不抵债且无法按期提交重整计划草案，飞马投资管理人对深圳中院提交了请求裁定终止飞马投资重整程序并宣告飞马投资破产的申请书。2021 年 8 月，深圳中院作出了（2020）粤 03 破 567 号之三《民事裁定书》，裁定终止飞马投资重整程序、宣告飞马投资破产。由此，飞马投资进入破产清算程序，其所持公司股份将可能被司法拍卖或处置。

2021 年 12 月，飞马投资管理人对组织召开飞马投资债权人会议经书面表决通过了《飞马投资控股有限公司破产财产变价方案》（以下简称“《财产变价方案》”）。根据《财产变



价方案》，飞马投资所持本公司股份将通过司法拍卖等方式进行处置。截止 2021 年 12 月 31 日，飞马投资所持公司股份 354,682,049 股，占公司总股本的 13.33%；截止 2022 年 12 月 31 日，飞马投资持有本公司的股份经司法拍卖、以股抵债并过户后，飞马投资已不再持有本公司股份。

## 2、关于 2022 年度为子公司提供担保额度的相关情况

公司于 2022 年 4 月 27 日召开了第六届董事会第八次会议审议通过了《关于 2022 年度为子公司提供担保额度的议案》，为支持公司子公司及其子公司（包括在授权期限内新设立或纳入合并范围的子公司，以下简称“子公司”）的经营发展，更好满足各子公司生产经营资金需求，2022 年度公司拟为各子公司提供连带责任担保总额度合计不超过人民币 3.00 亿元（含）（或等值外币），有效期限自公司 2021 年年度股东大会审议通过之日起至 2022 年年度股东大会召开之日止。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司为上述子公司提供担保余额为 16,029.64 万元，占公司 2022 年度归属于上市公司净资产的 60.17%。

## 3、分部信息

### （1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求确定了供应链业务和新能源业务两个报告分部。

本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照资源的投入情况在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

### （2）报告分部的财务信息

项目	供应链分部	新能源分部	分部间抵销	合计
对外交易收入	38,696,183.10	315,261,804.27		353,957,987.37
分部间交易收入				
销售费用				
管理费用	21,392,691.12	14,347,160.54		35,739,851.66
研发费用		2,017,362.52		2,017,362.52
财务费用	4,711,201.66	19,879,766.34		24,590,968.00
投资收益（债务重组收益）	127,311.06	67,752,464.42	-29,687,367.62	38,192,407.86
信用减值损失	-91,249.01	-4,580,161.85		-4,671,410.86

资产减值损失				
折旧费和摊销费				
利润总额（亏损总额）	-8,388,894.32	72,936,766.85	-29,687,367.62	34,860,504.91
所得税费用	-4,753,131.25	-48,738,081.90		-53,491,213.15
净利润（净亏损）	-3,635,763.07	121,674,848.75	-29,687,367.62	88,351,718.06
资产总额	1,207,543,571.36	1,116,637,560.12	-1,080,780,025.15	1,243,401,106.33
负债总额	397,977,270.32	848,845,235.02	-269,812,909.54	977,009,595.80
其他重要的非现金项目				
折旧费和摊销费以外的 其他非现金费用				
对联营和合营企业的长 期股权投资				
长期股权投资以外的其 他非流动资产增加额	-7,965,274.28	155,452,684.28		147,487,410.00

#### 4、租赁

##### （1）公司作为承租人

1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五、11“使用权资产”之说明。

##### 2) 利息费用

项目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	76,003.07
计入财务费用的售后租回利息	2,953,369.75
计入无形资产的售后租回利息	908,948.75
合计	3,938,321.57

##### 3) 租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理,本期计入当期损益的租赁费用情况如下:

项目	本期数
短期租赁费用	600,855.94
低价值资产租赁费用	
合计	600,855.94

##### 4) 与租赁相关的总现金流出

项目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,129,376.48
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	600,855.94
售后租回付款额	11,760,000.00
合计	13,490,232.42

## (2) 公司作为出租人

## 1) 经营租赁

本公司无经营租赁。

## 2) 融资租赁

本公司无融资租赁。

十四、 母公司财务报表主要项目注释(金额单位：人民币元；期末数指 2022 年 12 月 31 日余额；期初数指 2021 年 12 月 31 日余额；本期数指 2022 年度发生额；上期数指 2021 年度发生额)

## 1、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	161,346,273.16	89,301,639.54
合计	161,346,273.16	89,301,639.54

## (1) 其他应收款

## 1) 按账龄披露

项目	期末数	期初数
1 年以内	72,493,210.83	89,306,052.40
1 至 2 年	88,856,890.84	
2 至 3 年		
3 至 4 年		187,000,000.00
4 至 5 年	187,000,000.00	
5 年以上		
小计	348,350,101.67	276,306,052.40
减：坏账准备	187,003,828.51	187,004,412.86
合计	161,346,273.16	89,301,639.54

## 2) 其他应收款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

保证金、押金	187,220,600.00	187,303,800.00
单位往来款	9,318.96	121,615.50
合并范围内关联方	160,967,250.27	88,864,766.14
其他	152,932.44	15,870.76
合计	348,350,101.67	276,306,052.40

## 3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	187,000,000.00	53.68	187,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	161,350,101.67	46.32	3,828.51	0.00	161,346,273.16
其中：应收合并范围内关联方款项组合	160,967,250.27	46.21			160,967,250.27
账龄分析组合	382,851.40	0.11	3,828.51	1.00	379,022.89
合计	348,350,101.67	100.00	187,003,828.51	53.68	161,346,273.16

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	187,000,000.00	67.68	187,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	89,306,052.40	32.32	4,412.86	0.01	89,301,639.54
其中：应收合并范围内关联方款项组合	88,864,766.14	32.16			88,864,766.14
账龄分析组合	441,286.26	0.16	4,412.86	1.00	436,873.40
合计	276,306,052.40	100.00	187,004,412.86	67.68	89,301,639.54

## 期末单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末数			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 2	187,000,000.00	187,000,000.00	100.00	预计无法收回

合计	187,000,000.00	187,000,000.00	100.00
----	----------------	----------------	--------

期末应收合并范围内关联方款项组合不存在重大的信用风险，不计提坏账准备。

期末按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	382,851.40	3,828.51	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	382,851.40	3,828.51	1.00

#### 4) 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 日余额	4,412.86		187,000,000.00	187,004,412.86
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--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	-584.35			-584.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	3,828.51		187,000,000.00	187,003,828.51

## 5) 本期坏账准备的变动情况:

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	
单项计提	187,000,000.00				187,000,000.00
组合计提	4,412.86	-584.35			3,828.51
合计	187,004,412.86	-584.35			187,003,828.51

## 6) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况

## 7) 按欠款方归集的期末数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
客户 2	保证金	187,000,000.00	4-5 年	53.68	187,000,000.00
合并范围内关联方 1	关联方往来款	68,421,971.93	1 年以内	19.64	
合并范围内关联方 2	关联方往来款	50,865,266.14	1 年以内	14.60	
合并范围内关联方 3	关联方往来款	41,680,012.20	1 年以内	11.96	
客户 4	单位往来款	168,600.00	1 年以内	0.05	1,686.00
合计		348,135,850.27		99.94	187,001,686.00

## 8) 期末无涉及政府补助的应收款项

## 9) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 10) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

注 1: 其他应收款期末较期初增加 72,044,633.62 元, 主要系公司与合并范围内关联方往来期末形成其他应收款所致。

## 2、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	810,967,115.61		810,967,115.61	810,967,115.61		810,967,115.61
对联营、合营企业投资						
合计	810,967,115.61		810,967,115.61	810,967,115.61		810,967,115.61

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
上海合冠	50,000,000.00			50,000,000.00		
骏马环保	759,967,115.61			759,967,115.61		
飞马鼎新	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	810,967,115.61			810,967,115.61		

## 3、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
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		61,000.00
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		
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
债务重组收益		
理财产品收益		

项目	本期发生额	上期发生额
合计		61,000.00

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表：

按照中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，公司报告期内发生的非经常性损益项目列示如下：

非经常性损益项目（损失－，收益＋）	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	430,227.14	2,005,423.02
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司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	1,906,199.68	1,652,171.16
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	38,064,083.27	
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价	128,324.59	164,232.56



非经常性损益项目（损失－，收益＋）	本期金额	上期金额
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	-506,933.85	1,586,244.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	69,758,719.03	2,539,716.70
所得税影响	155,119.33	-713,628.71
少数股东损益（税后）		
合 计	109,935,739.19	7,234,159.02

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目，主要是子公司因公司前期重整导致的债务重组损失于报告期内确认递延所得税资产并计提递延所得税费用以及前期计提的部分重整费用用于本期结算形成的结余收益。

## 2、净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

### A、本期数

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	41.64	0.0332	0.0332
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.17	-0.0081	-0.0081

### B、上期数

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	3.70	0.0018	0.0018
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.75	-0.0009	-0.0009

深圳市飞马国际供应链股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

二〇二三年四月二十七日