

廊坊发展股份有限公司
2022 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京23YWFMCSTD



目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

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

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（Add）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 021020 号

廊坊发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了廊坊发展股份有限公司（以下简称“廊坊发展公司”）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，公允反映了廊坊发展公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注三之（二十七）、附注六之（三十五）所述，廊坊发展公司 2022



年度合并口径营业收入为 213,488,903.31 元。主要包括热力产品销售、工程及设计收入、房屋租赁收入、咨询服务收入。由于营业收入是廊坊发展公司关键业绩指标之一，在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将营业收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解并评价廊坊发展公司与销售与收款相关的关键内部控制设计和运行有效性；

（2）了解和评价廊坊发展公司收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定，并得到执行；

（3）实施分析性程序，关注可比期间收入波动的合理性；比较毛利率的变动，识别是否存在异常波动，并查明波动原因；

（4）将账面收入以及应收、预收、合同负债的期末余额与业务系统进行核对，确认是否一致；

（5）执行细节测试，获取并检查与收入确认相关的支持性文件，并以抽样方式检查了收入台账、销售合同、销售发票、收入确认的证明等支持性文件；

（6）对资产负债表日前后确认的收入进行截止性测试，关注收入是否计入恰当的会计期间；

（7）选取样本，执行函证程序，函证内容包括应收账款或合同负债余额及本期交易额。

（二）商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注三之（二十二）、附注六之（十四）所述，截止 2022 年 12 月 31 日，合并报表商誉账面净值人民币 40,359,271.98 元，主要来自合并廊坊市华逸发展智慧能源有限公司（人民币 13,450,440.66 元）和收购廊坊市广炎供热有限责任公司（人民币 26,908,831.32 元）。廊坊发展公司管理层至少于每年年度终了进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，廊坊发展公司需要恰当的预测相关资产组未来现金流的增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流



量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解并评价廊坊发展公司管理层对于商誉减值测试相关的关键内部控制设计和运行有效性；

（2）分析廊坊发展公司管理层对商誉相关资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，评价相关的假设和方法的合理性；

（3）评价廊坊发展公司管理层外聘专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（4）获取独立估值专家出具的《商誉资产组可回收价值评估报告》，并与外部评估专家进行沟通，评价评估方法的合理性，了解包括价值模型、评估假设、参数依据等要素；

（5）评估廊坊发展公司管理层于 2022 年 12 月 31 日的商誉减值测试结果、财务报表的列报是否恰当。

四、其他信息

廊坊发展公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括廊坊发展公司 2022 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

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，管理层负责评估廊坊发展公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算廊坊发展



公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督廊坊发展公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对廊坊发展公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致廊坊发展公司不能持续经营。

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

（6）就廊坊发展公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，





包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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。



中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 20 日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：廊坊发展股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六（一）	136,706,556.91	132,371,333.79
交易性金融资产	六（二）	16,800,000.00	7,010,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（三）	23,797,765.01	20,574,719.59
应收款项融资			
预付款项	六（四）	1,286,913.24	76,766.73
其他应收款	六（五）	157,608.85	424,325.59
存货	六（六）	14,556,463.27	14,101,976.30
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	六（七）	829,128.43	5,410,721.17
流动资产合计		194,134,435.71	179,969,843.17
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	六（八）	16,698,747.67	16,883,168.34
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六（九）	108,478,224.51	112,654,319.31
固定资产	六（十）	232,274,402.35	249,291,425.95
在建工程	六（十一）	7,003,225.40	792,265.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十二）	670,064.91	967,871.54
无形资产	六（十三）	26,503,252.21	14,391,379.16
开发支出			
商誉	六（十四）	40,359,271.98	40,359,271.98
长期待摊费用	六（十五）	11,678,350.00	15,900,831.27
递延所得税资产	六（十六）	13,483,565.11	6,924,785.91
其他非流动资产	六（十七）	6,443,624.74	12,338,620.64
非流动资产合计		463,592,728.88	470,503,939.19
资产总计		657,727,164.59	650,473,782.36

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

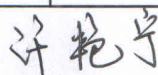
2022年12月31日

编制单位：廊坊发展股份有限公司

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六（十八）	48,055,758.33	30,031,929.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（十九）	27,002,592.52	28,342,643.96
应付账款	六（二十）	55,027,216.13	17,822,196.90
预收款项			
合同负债	六（二十一）	77,562,046.14	61,133,397.35
应付职工薪酬	六（二十二）	4,133,897.77	4,997,949.68
应交税费	六（二十三）	7,492,830.63	8,311,718.01
其他应付款	六（二十四）	13,314,480.55	13,072,544.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十五）	3,840,542.74	327,630.79
其他流动负债	六（二十六）	987,116.02	1,266,922.78
流动负债合计		237,416,480.83	165,306,933.23
非流动负债：			
长期借款	六（二十七）	32,500,000.00	37,000,000.00
应付债券			
租赁负债	六（二十八）	524,814.15	812,006.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（二十九）	1,005,166.67	4,063,666.68
递延所得税负债	六（十六）	8,694,098.12	9,622,913.05
其他非流动负债	六（三十）	130,180,807.56	169,994,437.35
非流动负债合计		172,904,886.50	221,493,023.97
负债合计		410,321,367.33	386,799,957.20
所有者权益：			
股本	六（三十一）	380,160,000.00	380,160,000.00
其他权益工具			
资本公积	六（三十二）	59,598,588.49	59,598,588.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（三十三）	41,708,798.68	41,708,798.68
未分配利润	六（三十四）	-319,358,319.52	-310,976,345.19
归属于母公司所有者权益合计		162,109,067.65	170,491,041.98
少数股东权益		85,296,729.61	93,182,783.18
所有者权益合计		247,405,797.26	263,673,825.16
负债及所有者权益总计		657,727,164.59	650,473,782.36

单位负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并利润表

2022年度

编制单位：廊坊发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		213,488,903.31	220,813,164.97
其中：营业收入	六（三十五）	213,488,903.31	220,813,164.97
二、营业总成本		227,416,718.51	207,967,331.96
其中：营业成本	六（三十五）	194,855,024.84	177,038,004.52
税金及附加	六（三十六）	3,565,950.60	2,455,404.03
销售费用	六（三十七）	1,261,454.94	1,318,755.45
管理费用	六（三十八）	22,882,200.83	25,088,446.85
研发费用	六（三十九）	818,212.57	914,878.11
财务费用	六（四十）	4,033,874.73	1,151,843.00
其中：利息费用		4,618,464.62	1,859,625.86
利息收入		724,224.42	832,930.86
加：其他收益	六（四十一）	3,290,620.36	3,088,937.05
投资收益	六（四十二）	1,276,334.12	980,978.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-170,294.92	569,169.34
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十三）	-2,032,671.66	-409,241.30
资产减值损失	六（四十四）	-2,580,836.47	
资产处置收益	六（四十五）	11,095.16	-71,073.42
三、营业利润		-13,963,273.69	16,435,434.02
加：营业外收入	六（四十六）	291,770.04	2,000.00
减：营业外支出	六（四十七）	1,121,401.59	213,168.81
四、利润总额		-14,792,905.24	16,224,265.21
减：所得税费用	六（四十八）	-2,030,877.34	5,402,598.05
五、净利润		-12,762,027.90	10,821,667.16
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		-12,762,027.90	10,821,667.16
2.终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		-8,381,974.33	2,030,004.92
2.少数股东损益		-4,380,053.57	8,791,662.24
同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-12,762,027.90	10,821,667.16
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,381,974.33	2,030,004.92
归属于少数股东的综合收益总额		-4,380,053.57	8,791,662.24
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.0220	0.0053
（二）稀释每股收益		-0.0220	0.0053

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年度

编制单位：廊坊发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		187,331,427.43	191,109,178.51
收到的税费返还		6,704,609.47	
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十九）	13,078,467.12	13,178,081.30
经营活动现金流入小计		207,114,504.02	204,287,259.81
购买商品、接受劳务支付的现金		138,326,822.24	118,730,021.86
支付给职工以及为职工支付的现金		25,219,048.54	29,321,448.71
支付的各项税费		11,326,073.77	11,747,904.03
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十九）	14,455,428.94	12,575,095.14
经营活动现金流出小计		189,327,373.49	172,374,469.74
经营活动产生的现金流量净额		17,787,130.53	31,912,790.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		137,010,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,001.66	84,948.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六（四十九）	1,446,629.04	411,809.34
投资活动现金流入小计		138,489,630.70	496,757.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,002,845.13	10,367,255.80
投资支付的现金		146,800,000.00	7,010,000.00
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			
投资活动现金流出小计		172,802,845.13	17,377,255.80
投资活动产生的现金流量净额		-34,313,214.43	-16,880,498.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		294,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		294,000.00	
取得借款收到的现金		59,365,526.81	68,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		59,659,526.81	68,000,000.00
偿还债务支付的现金		42,365,526.81	36,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,356,710.72	5,027,861.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,800,000.00	3,268,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六（四十九）	312,205.36	25,938,154.02
筹资活动现金流出小计		51,034,442.89	66,966,015.13
筹资活动产生的现金流量净额		8,625,083.92	1,033,984.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,900,999.98	16,066,276.49
加：期初现金及现金等价物余额		123,849,689.76	107,783,413.27
六、期末现金及现金等价物余额		115,948,689.78	123,849,689.76

单位负责人：

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

2022年度

编制单位：廊坊发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额						上期金额					
	归属于母公司所有者权益			少数股东权益			归属于母公司所有者权益			少数股东权益		
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	380,160,000.00		59,598,588.49				380,160,000.00		59,598,588.49			
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	380,160,000.00		59,598,588.49				380,160,000.00		59,598,588.49			
三、本年增减变动金额												
(一)综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
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.设定收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	380,160,000.00		59,598,588.49				380,160,000.00		59,598,588.49			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：廊坊发展股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,803,227.32	20,023,856.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）		
应收款项融资			
预付款项		3,130.91	1,851.82
其他应收款	十五（二）	16,570,528.57	35,816.43
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		83,580.39	2,042,066.14
流动资产合计		18,460,467.19	22,103,590.58
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	十五（三）	82,422,822.21	82,116,822.21
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		105,124,451.99	109,092,276.11
固定资产		12,400,578.75	13,260,641.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		199,947,852.95	204,469,739.77
资产总计		218,408,320.14	226,573,330.35

单位负责人：



主管会计工作负责人：

许艳宇

会计机构负责人：

许艳宇



资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 廊坊发展股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债及所有者权益	注释	期末余额	上年年末余额
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		277,274.75	304,325.80
预收款项			
合同负债		546,919.80	537,736.47
应付职工薪酬		369,922.64	392,022.88
应交税费		219,495.03	219,656.30
其他应付款		9,598,038.35	9,598,038.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,553,350.00	54,888.89
其他流动负债			
流动负债合计		14,565,000.57	11,106,668.69
非流动负债:			
长期借款		32,500,000.00	37,000,000.00
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,500,000.00	37,000,000.00
负债合计		47,065,000.57	48,106,668.69
所有者权益:			
股本		380,160,000.00	380,160,000.00
其他权益工具			
资本公积		105,973,752.03	105,973,752.03
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		46,544,231.47	46,544,231.47
未分配利润		-361,334,663.93	-354,211,321.84
所有者权益合计		171,343,319.57	178,466,661.66
负债及所有者权益总计		218,408,320.14	226,573,330.35

单位负责人: 

主管会计工作负责人: 许艳宁

会计机构负责人: 许艳宁



利润表

2022年度

编制单位：廊坊发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五（四）	578,492.12	550,945.73
减：营业成本	十五（四）	374,542.56	374,542.56
税金及附加		532,373.65	556,226.96
销售费用		324,514.94	239,678.32
管理费用		10,822,760.03	11,253,536.52
研发费用			
财务费用		1,398,024.44	317,450.47
其中：利息费用		1,895,744.44	521,444.45
利息收入		501,122.81	208,039.46
加：其他收益		44,314.58	4,836.91
投资收益	十五（五）	6,242,383.55	5,332,000.00
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			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-531,492.00	-17,094.73
资产减值损失			
资产处置收益			
二、营业利润		-7,118,517.37	-6,870,746.92
加：营业外收入			1,500.00
减：营业外支出		4,824.72	
三、利润总额		-7,123,342.09	-6,869,246.92
减：所得税费用			
四、净利润		-7,123,342.09	-6,869,246.92
（一）持续经营净利润		-7,123,342.09	-6,869,246.92
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
六、综合收益总额		-7,123,342.09	-6,869,246.92

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2022年度

编制单位：廊坊发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		640,566.24	600,530.85
收到的税费返还		1,989,411.27	
收到其他与经营活动有关的现金		295,925.37	932,670.52
经营活动现金流入小计		2,925,902.88	1,533,201.37
购买商品、接受劳务支付的现金		279,906.39	275,080.13
支付给职工以及为职工支付的现金		5,120,636.10	5,619,643.12
支付的各项税费		532,373.65	556,226.96
支付其他与经营活动有关的现金		1,415,918.40	1,847,138.94
经营活动现金流出小计		7,348,834.54	8,298,089.15
经营活动产生的现金流量净额		-4,422,931.66	-6,764,887.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		6,200,000.00	5,332,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		42,383.55	
投资活动现金流入小计		16,242,383.55	5,332,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,105.31	
投资支付的现金		10,306,000.00	25,704,000.00
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		16,800,000.00	
投资活动现金流出小计		27,126,105.31	25,704,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,883,721.76	-20,372,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			38,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			38,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,897,283.33	466,555.56
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,897,283.33	1,466,555.56
筹资活动产生的现金流量净额		-2,897,283.33	36,533,444.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-18,203,936.75	9,396,556.66
加：期初现金及现金等价物余额		20,007,164.07	10,610,607.41
六、期末现金及现金等价物余额		1,803,227.32	20,007,164.07

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




所有者权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：廊坊发展股份有限公司

项目	本期金额					上期金额										
	实收资本	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	实收资本	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
一、上年年末余额	380,160,000.00	105,973,752.03				46,544,231.47	-354,211,321.84	178,466,661.66	380,160,000.00	105,973,752.03				46,544,231.47	-347,342,074.92	185,335,908.58
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	380,160,000.00	105,973,752.03				46,544,231.47	-354,211,321.84	178,466,661.66	380,160,000.00	105,973,752.03				46,544,231.47	-347,342,074.92	185,335,908.58
三、本年增减变动金额																
(一)综合收益总额							-7,123,342.09	-7,123,342.09							-6,869,246.92	-6,869,246.92
(二)所有者投入和减少资本																
1.所有者投入资本																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
(三)利润分配																
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者的分配																
4.其他																
(四)所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本																
2.盈余公积转增资本																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定收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	380,160,000.00	105,973,752.03				46,544,231.47	-361,334,663.93	171,343,319.57	380,160,000.00	105,973,752.03				46,544,231.47	-354,211,321.84	178,466,661.66

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



廊坊发展股份有限公司

2022 年度合并及母公司财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

廊坊发展股份有限公司(以下简称“本公司”), 本公司始建于 1958 年, 前身为邢台冶金机械修造厂, 1981 年 6 月更名为邢台冶金机械轧辊厂; 1993 年 3 月经批准, 由邢台冶金机械轧辊厂独家发起采取定向募集方式设立了邢台轧辊股份有限公司; 1995 年 5 月 26 日经批准, 按照主辅分离的原则进行重组, 由原来的整体改制变为主体改制, 股本总额由 15,600 万元减少至 12,480 万元。

本公司经中国证券监督管理委员会发审字[1999]92 号文批准, 1999 年 8 月 4 日向社会公开发行人民币普通股 A 股股票 4,500 万股, 总股本增至 16,980 万股, 并于 1999 年 10 月 14 日上市交易。在上海证券交易所上市的股票代码为 600149。

2001 年 10 月, 根据本公司股东大会决议, 以 2001 年 6 月 30 日的总股本 16,980 万股为基数, 每 10 股送红股 2 股并派发现金红利 0.5 元(含税), 并利用资本公积金转增股本, 每 10 股转增 3 股, 经此次送股和转股后, 本公司的总股本为 25,470 万股。

2002 年 7 月, 根据本公司股东大会决议, 以 2001 年 12 月 31 日的总股本 25,470 万股为基数, 利用资本公积金转增股本, 每 10 股转增 2 股, 经此次转股后, 本公司的总股本为 30,564 万股。

2003 年 12 月, 经本公司 2003 年度第四次临时股东大会审议通过了“关于变更公司名称的议案”, 并于 2004 年 6 月 3 日获得河北省工商行政管理局的核准, 本公司的名称由“邢台轧辊股份有限公司”变更为“华夏建通科技开发股份有限公司”。2004 年 6 月 15 日经上海证券交易所核准, 本公司股票简称由“邢台轧辊”变更为“华夏建通”, 股票代码不变。

2007 年 3 月 5 日, 本公司股权分置改革方案经 2007 年度第一次临时股东大会暨相关股东会议审议通过: 本公司以 2006 年 9 月 30 日流通股本 12,420 万股为基数, 以资本公积金向股权登记日(2007 年 3 月 13 日)登记在册的全体流通股股东转增股本, 流通股股东每持有 10 股流通股可获得转增股份 6 股, 共计转增 7,452 万股, 并于 2007 年 3 月 15 日起上市交易。

2007 年 8 月 16 日, 本公司注册资本因股改方案, 流通股股东每持有 10 股流通股可获得转增股份 6 股, 共计转增 7,452 万股, 公司注册资本变更为 38,016 万元, 并向工商管理局换领企业法人营业执照。

2010 年 8 月 30 日, 本公司原实质性控股股东北京卷石轩置业发展有限公司与廊坊市国土土地开发建设投资有限公司签订了《股份转让协议》, 协议约定北京卷石轩置业发展有限公司将其持有的本公司 5,005 万股股份(全部为有限售条件的流通股, 占本公司总股本的 13.17%)全部转让给廊坊市国土土地开发建设投资有限公司。2011 年 1 月 28 日, 河北省人民政府国有资产监督管理委员会以[冀国资



发产权管理（2011）12 号]文件《关于廊坊市国土土地开发建设投资有限公司受让北京卷石轩置业发展有限公司所持华夏建通 5005 万股股份的批复》，批复同意廊坊市国土土地开发建设投资有限公司以 28,428.40 万元受让北京卷石轩置业发展有限公司所持华夏建通 5,005 万股股份，此次股份受让后，界定廊坊地建投公司为华夏建通国有股东。2011 年 6 月 29 日，原实质性控股股东北京卷石轩置业发展有限公司已将所持有本公司 5,005 万股股权全部过户与廊坊市国土土地开发建设投资有限公司。

经本公司 2012 年 2 月 14 日召开的第六届董事会第十二次会议和 2012 年 3 月 8 日召开的 2011 年年度股东大会审议通过了《关于公司更名的议案》，决定将公司名称变更为“廊坊发展股份有限公司”。2012 年 3 月 22 日相关工商变更登记手续在廊坊市工商行政管理局办理完毕，名称由“华夏建通科技开发股份有限公司”变更为“廊坊发展股份有限公司”。

2013 年 12 月，根据国务院国有资产监督管理委员会《关于无偿划转廊坊市国土土地开发建设投资有限公司所持廊坊发展股份有限公司股份有关问题的批复》（国资产权〔2013〕990 号），廊坊市国土土地开发建设投资有限公司将所持有本公司 5,005 万股股权划拨至廊坊市国土土地开发建设投资控股有限公司。

2014 年 8 月 22 日，根据廊坊市人民政府《廊坊市人民政府关于将廊坊市国土土地开发建设投资控股有限公司划归国有资产监督管理委员会管理的批复》（〔2014〕18 号），廊坊市财政局将廊坊市国土土地开发建设投资控股有限公司（现更名为“廊坊市投资控股集团有限公司”）100%股权划转至廊坊市人民政府国有资产监督管理委员会。

2014 年 10 月 30 日，本公司股东廊坊市国土土地开发建设投资控股有限公司（2015 年 8 月 18 日更名为“廊坊市投资控股集团有限公司”）所持 5,005 万股限售流通股上市流通。

截至 2016 年 8 月 9 日，廊坊市投资控股集团有限公司从二级市场增持 812.37 万股；增持后，廊坊市投资控股集团有限公司持有公司股份 5,817.37 万股，占总股本 15.30%。

2017 年 7 月 25 日，根据廊坊市人民政府印发《廊坊市人民政府关于将廊坊市投资控股集团有限公司划归市国土资源局管理的通知》（〔2017〕26 号），廊坊市人民政府国有资产监督管理委员会将廊坊市投资控股集团有限公司 100%股权划转至廊坊市国土资源局，继廊坊市财政局之后，由廊坊市国土资源局代表廊坊市政府继续履行国有资产出资人职责，廊坊市国土资源局通过廊坊市投资控股集团有限公司间接持有廊坊发展 5,817.37 万股股份，占总股本的 15.30%，2017 年 8 月 15 日，廊坊市投资控股集团有限公司完成产权变更登记工作，廊坊市国土资源局成为廊坊发展的实际控制人。

2019 年 4 月 9 日，根据《廊坊市机构改革方案》，廊坊市国土资源局变更为廊坊市自然资源和规划局。

2020 年 5 月 20 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过了《关于修订公司章程的议案》，公司住所变更为：廊坊市广阳区凯创大厦第 1 幢 2 单元 22 层 2-2208。本公司已完成相关工商变更登记手续，取得廊坊市行政审批局换发的《营业执照》。

2021 年 4 月 27 日，廊坊市人民政府印发《廊坊市人民政府关于变更廊坊市投资控股集团有限公司股东的通知》（〔2022〕3 号），同意廊坊控股的股东由廊坊市自然资源和规划局变更为廊坊市财政局，由廊坊市财政局代表市政府履行出资人和监管职责。本次划转完成后，廊坊市自然资源和规划局会将不再间接持有本公司股份，廊坊市财政局将持有廊坊控股 100%的股权，通过廊坊控股间接持有本公司



15.30%的股权，成为本公司的实际控制人。

2021 年 12 月 17 日，廊坊市财政局与廊坊市人民政府国有资产监督管理委员会签署《企业国有产权无偿划转协议书》，廊坊控股的股东由廊坊市财政局变更为廊坊市国资委，由廊坊市国资委依法代表市政府履行国有资产出资人职责。廊坊市国资委将持有廊坊控股 100%国有股权，通过廊坊控股间接持有本公司 58,173,700 股股份，占总股本的 15.30%，将成为本公司的实际控制人。

2022 年 3 月 24 日，按照廊坊市政府部署，廊坊市财政局与廊坊市国资委签署《企业国有产权无偿划转协议书解除协议》，双方同意并共同确认，自本协议签订之日起，双方于 2021 年 12 月 17 日签订的《企业国有产权无偿划转协议书》解除，终止廊坊控股集团的国有产权无偿划转，廊坊控股集团 100%股权归还廊坊市财政局，恢复由市财政局依法代表市政府履行廊坊控股集团国有资产出资人职责。廊坊市财政局将持有廊坊控股 100%国有股权，通过廊坊控股间接持有廊坊发展 58,173,700 股股份，占总股本的 15.30%，成为廊坊发展的实际控制人。

2022 年 12 月 26 日，按照廊坊市经营性国有资产集中统一监管要求，廊坊市财政局与廊坊市国资委签署《企业国有产权无偿划转协议书》，廊坊市投资控股集团有限公司 100%股权由廊坊市财政局无偿划转至廊坊市国资委，廊坊控股的股东由廊坊市财政局变更为廊坊市国资委，由廊坊市国资委依法代表市政府履行国有资产出资人职责。廊坊市国资委将持有廊坊控股 100%国有股权，通过廊坊控股间接持有廊坊发展 58,173,700 股股份，占总股本的 15.30%，成为廊坊发展的实际控制人。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司的总股本为 38,016 万股，其中廊坊市投资控股集团有限公司持有 5,817.37 万股，占本公司股本总额 15.30%。

本公司现住所：廊坊市广阳区凯创大厦第 1 幢 2 单元 22 层 2-2208；

统一社会信用代码：911310001057748114；

法定代表人：曹玫；

注册资本为人民币 38,016 万元。

本公司母公司为：廊坊市投资控股集团有限公司。

本公司实际控制人为：廊坊市国资委。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司经批准的经营范围：电子通讯专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；房屋租赁；房地产信息咨询；招商引资服务；园区投资、建设、运营项目管理及咨询；销售建筑材料、电子产品、电子软件、家用电器、电气设备、计算机及辅助设备、通讯及广播电视设备、机械设备、通用设备、金属制品、家具。（上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目）。

（三）财务报告的批准报出

本财务报告业经本公司董事会于 2023 年 4 月 20 日决议批准报出。

（四）合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公



司本期合并范围比上期增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

(二) 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控



制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益



性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

2. 合并财务报表编制的方法

母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；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负



债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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。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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3.合并财务报表编制特殊交易的会计处理

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

企业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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，将多次交易事项



作为一揽子交易进行会计处理：

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

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.共同经营的会计处理方法

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：

确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八)现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，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。权益性投资不作为现金等价物。

(九)外币业务和外币报表折算

1.发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2.在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，



折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3. 外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）



的其他债权投资列示为其他流动资产。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

信用损失，是指本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等因素，以发生违约的风险为权重，预计合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以客户信用等级组合和逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综



合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以摊余成本计量的金融负债

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

此类金融负债主要包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。期限在一年以内（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

其他权益工具投资终止确认时，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。



金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

5. 金融负债的终止确认

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

7. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值，并将其在公允价值层次中分类为第三层级。

(十一) 存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等。



2. 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；发出时按加权平均法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

本公司因债务重组取得债务人用以抵债的存货，以包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本为基础确定其入账价值。

本公司在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。

本公司以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

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

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

4. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品采用一次摊销法摊销。



(十二) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三（十）2 “金融工具减值”。

(十三) 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

(十四) 长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。



重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2. 初始投资成本确定

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部



交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命	年折旧（摊销）率(%)
房屋建筑物	0.00%-5.00%	25-50年	2.00%-3.80%

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、专用设备、输送管道、机器设备、运输设备、办公及其他设备等。



3. 固定资产的初始计量

本公司固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

本公司购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

本公司债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本为基础确定其入账价值；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

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

4. 固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	25.00	5.00	3.80
专用设备	15.00-20.00	5.00	4.75-6.33
输送管道	15.00	5.00	6.33
机器设备	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公及其他设备	5.00	5.00	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

6. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，



应符合下列情况之一：

1. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
2. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
3. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
4. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
5. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生。
- （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. 资本化期间

资本化期间，是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。

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

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3. 资本化金额的计算方法

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

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。



借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

(十九) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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；本公司发生的初始直接费用；本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

(二十) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。



使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。

3.使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4.内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

5.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）长期资产减值

1.长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

（1）公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计



期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- ④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- ⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
- ⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2.有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

(1) 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

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

(二十三) 合同负债

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

(二十四) 职工薪酬

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

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在



职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1.短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

a.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

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

c.期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

d.在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

4.其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；



除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；-租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；-根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前



最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十七) 收入

1、收入确认原则

(1) 本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

(2) 在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(3) 对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(4) 如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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；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；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；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入确认的具体方法

本公司收入主要包括热力产品销售、供暖工程收入。其具体确认方法如下：

(1) 热力产品销售

本公司热力产品销售主要是向客户提供暖气。在履约过程中，公司是持续地向客户提供暖气，同时客户即取得并消耗公司履约所带来的利益，该履约义务属于在某一时段内履行的履约义务，公司在履约义务的期间确认收入。具体根据供暖天数和客户取暖面积及相应的价格确认热力产品销售收入。

(2) 供暖工程收入

本公司履约所产生的商品具有不可替代用途，且本公司有权收取累计完成的履约部分款项，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法，具体根据已完工或交付的产品数量确定履约进度。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。



1. 合同履约成本

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

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

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(二十九) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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



失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，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：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4.与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5.政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(三十)递延所得税资产/递延所得税负债

1.暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2.递延所得税资产的确认依据

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

该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

3.递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合



并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4.递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

(三十一)租赁

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

(1) 本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更



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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

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

③租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如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；

假如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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付



对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

四、重要会计政策、会计估计的变更

(一)重要会计政策变更

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
1	2021年12月30日，财政部颁布的《关于印发<企业会计准则解释第15号>的通知》（财会〔2021〕35号）（简称“15号解释”），要求“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”等内容自2022年1月1日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。公司自2022年1月1日起执行15号解释，并依据15号解释的要求对原采用的相关会计政策进行相应调整。	经本公司第九届董事会第十八次会议于2022年4月21日决议通过。	本次会计政策变更不会对公司财务状况和经营成果产生重大影响。	
2	财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），规定“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”自2023年1月1日起施行；“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”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。公司自规定之日起开始执行。	经本公司第十届董事会第四次会议于2023年4月20日决议通过。	本次会计政策变更不会对公司财务状况和经营成果产生重大影响。	

(二)重要会计估计变更

本公司本报告期内无会计估计变更事项。

五、税项

(一)主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加费	按应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加费	按应缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	自用房产以房产原值的70%为计税依据，适用税率为1.2%；房产出租以房产租赁收入为计税依据，适用税率为12%。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

(二)税收优惠

按照财政部和国家税务总局【财税〔2019〕38号】文件规定，自2019年1月1日至2020年供暖期结束，对供热企业向居民个人(以下统称居民)供热而取得的采暖费收入免征增值税。对向居民供热而收取采暖费的供热企业，为居民供热所使用的厂房及土地免征房产税、城镇土地使用税。财政部税务总局公告2021年第6号文件规定，原财税〔2019〕38号规定的税收优惠政策，执行期限延长至2023



年供暖期结束。本公司下属廊坊市华逸发展智慧能源有限公司及廊坊市广炎供热有限责任公司符合条件的热力产品收入享受增值税、房产税、城镇土地使用税的优惠政策。

根据《国家税务总局公告 2021 年第 8 号》对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 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 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

按照《财政部、国家税务总局关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]48 号）规定，境内企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备投资额可用于抵免所得税额，抵免限额为设备投资额的 10%。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

（一）货币资金

1. 货币资金明细

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	67,832.77	75,360.04
银行存款	115,880,857.01	123,774,329.72
其他货币资金	20,757,867.13	8,504,951.91
定期存款应计利息		16,692.12
合计	136,706,556.91	132,371,333.79

2. 其他货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
承兑汇票保证金	10,950,657.13	8,504,951.91
信用证保证金	9,807,210.00	
合计	20,757,867.13	8,504,951.91

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,800,000.00	7,010,000.00
其中：结构性存款	16,800,000.00	7,010,000.00
合计	16,800,000.00	7,010,000.00

（三）应收账款

1. 按账龄披露



账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,397,746.72	19,127,053.81
1 至 2 年	9,077,897.40	3,747,807.33
2 至 3 年	3,459,215.20	3,780.46
5 年以上	23,752,154.35	23,752,154.35
小计	51,687,013.67	46,630,795.95
减：坏账准备	27,889,248.66	26,056,076.36
合计	23,797,765.01	20,574,719.59

2. 按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	24,225,431.55	46.87	23,533,588.51	97.14	691,843.04
按组合计提坏账准备的应收账款	27,461,582.12	53.13	4,355,660.15	15.86	23,105,921.97
其中：账龄组合	27,461,582.12	53.13	4,355,660.15	15.86	23,105,921.97
合计	51,687,013.67	100.00	27,889,248.66	53.96	23,797,765.01

(续)

项目	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	24,151,705.13	51.79	22,458,960.74	92.99	1,692,744.39
按组合计提坏账准备的应收账款	22,479,090.82	48.21	3,597,115.62	16.00	18,881,975.20
其中：账龄组合	22,479,090.82	48.21	3,597,115.62	16.00	18,881,975.20
合计	46,630,795.95	100.00	26,056,076.36	55.88	20,574,719.59

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款



债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位 I	1,425,845.60	1,425,845.60	100.00	无法收回
单位 II	154,000.00	154,000.00	100.00	无法收回, 已注销
单位 III	6,400,000.75	6,400,000.75	100.00	无法收回
单位 IV	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	无法收回
单位 V	2,702,880.00	2,702,880.00	100.00	无法收回
单位 VI	3,459,215.20	2,767,372.16	80.00	对方经营困难
单位 VII	6,583,490.00	6,583,490.00	100.00	无法收回
合计	24,225,431.55	23,533,588.51	97.14	

3. 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	15,397,746.72	461,932.40	3.00
1 至 2 年	9,077,897.40	907,789.74	10.00
5 年以上	2,985,938.00	2,985,938.00	100.00
合计	27,461,582.12	4,355,660.14	15.86

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	19,127,053.81	573,811.62	3.00
1 至 2 年	362,318.55	36,231.86	10.00
2 至 3 年	3,780.46	1,134.14	30.00
5 年以上	2,985,938.00	2,985,938.00	100.00
合计	22,479,090.82	3,597,115.62	16.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
坏账准备	26,056,076.36	1,833,172.30				27,889,248.66

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况



债务人名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
单位 I	13,047,313.93	25.24	479,108.11
单位 II	6,583,490.00	12.74	6,583,490.00
单位 III	6,400,000.75	12.38	6,400,000.75
单位 IV	4,642,391.60	8.98	464,239.16
单位 V	3,500,000.00	6.77	3,500,000.00
合计	34,173,196.28	66.11	17,426,838.02

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,281,413.24	99.57	71,266.73	92.84
1 至 2 年			5,500.00	7.16
2 至 3 年	5,500.00	0.43		
合计	1,286,913.24	100.00	76,766.73	100.00

注：期末，无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	期末余额	占预付款项合计的比例(%)
单位 I	1,142,289.44	88.76
单位 II	29,000.00	2.25
单位 III	35,000.00	2.72
单位 IV	33,152.40	2.58
单位 V	5,500.00	0.43
合计	1,244,941.84	96.74

(五) 其他应收款

1. 其他应收款分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	157,608.85	424,325.59
合计	157,608.85	424,325.59



2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,359.07	88,576.45
1 至 2 年	6,000.00	
2 至 3 年		15,664.92
3 至 4 年	15,664.92	647,390.45
4 至 5 年	647,390.45	18,278.84
5 年以上	97,076,180.17	97,057,901.33
小计	97,760,594.61	97,827,811.99
减：坏账准备	97,602,985.76	97,403,486.40
合计	157,608.85	424,325.59

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金	3,014,110.00	3,054,110.00
其他	15,359.07	42,576.45
往来款	94,731,125.54	94,731,125.54
小计	97,760,594.61	97,827,811.99
减：坏账准备	97,602,985.76	97,403,486.40
合计	157,608.85	424,325.59

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	345,585.07		97,057,901.33	97,403,486.40
期初余额其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	199,499.36			199,499.36
本期转回				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	545,084.43		97,057,901.33	97,602,985.76

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	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
单位 I	往来款	40,282,317.00	5年以上	41.21	40,282,317.00
单位 II	往来款	34,404,151.36	5年以上	35.19	34,404,151.36
单位 III	往来款	8,204,835.41	5年以上	8.39	8,204,835.41
单位 IV	往来款	5,200,000.00	5年以上	5.32	5,200,000.00
单位 V	押金	3,000,000.00	5年以上	3.07	3,000,000.00
合计		91,091,303.77		93.18	91,091,303.77

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,045,341.35	2,580,836.47	7,464,504.88
合同履约成本	7,091,958.39		7,091,958.39
合计	17,137,299.74	2,580,836.47	14,556,463.27

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,033,629.96	22,479.94	11,011,150.02
合同履约成本	3,090,826.28		3,090,826.28
合计	14,124,456.24	22,479.94	14,101,976.30

2. 存货跌价准备



项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	22,479.94	2,580,836.47		22,479.94		2,580,836.47
合计	22,479.94	2,580,836.47		22,479.94		2,580,836.47

3. 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
存货	账面余额低于期末可变现净值	—	—

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	739,947.41	5,410,721.17
预交税费	89,181.02	
合计	829,128.43	5,410,721.17

(八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
铁通华夏电信有限责任公司	237,102,539.16					
北京华夏通网络技术服务股份有限公司	7,767,912.11					
香河现代水业有限公司	16,883,168.34			-350,348.76		
京南智慧能源（固安）有限公司				180,053.84		
小计	261,753,619.61			-170,294.92		
合计	261,753,619.61			-170,294.92		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
铁通华夏电信有限责任公司				237,102,539.16	237,102,539.16



被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京华夏通网络技术服务有限公司				7,767,912.11	7,767,912.11
香河现代水业有限公司				16,532,819.58	
京南智慧能源（固安）有限公司			-14,125.75	165,928.09	
小计			-14,125.75	261,569,198.94	244,870,451.27
合计			-14,125.75	261,569,198.94	244,870,451.27

说明：铁通华夏电信有限责任公司因资产严重减值，经营亏损，无力偿还银行已到期借款，在可预见的未来，已无法为公司带来经济利益的流入。本公司已于 2010 年度对参股公司铁通华夏电信有限责任公司全额计提减值准备。

北京华夏通网络技术服务有限公司现因市场需求问题及缺乏技术及管理方面的人才，导致公司业务停滞，已无法为公司股东带来经济利益的流入。本公司 2010 年度对参股公司北京华夏通网络技术服务有限公司的长期股权投资全额计提减值准备。

截止 2022 年 12 月 31 日，上述两参股公司经营状况没有实质改变，已计提的减值不存在恢复的迹象。

本期增减变动中“其他”金额为联营企业上年亏损计入其他非流动负债金额。

(九)投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	物业经营权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	49,643,025.78	114,483,000.00	164,126,025.78
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	49,643,025.78	114,483,000.00	164,126,025.78
二、累计折旧			
1.期初余额	21,706,126.47	29,765,580.00	51,471,706.47
2.本期增加金额	1,886,434.80	2,289,660.00	4,176,094.80
(1)计提	1,886,434.80	2,289,660.00	4,176,094.80
3.本期减少金额			
4.期末余额	23,592,561.27	32,055,240.00	55,647,801.27
三、减值准备			



项目	房屋及建筑物	物业经营权	合计
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	26,050,464.51	82,427,760.00	108,478,224.51
2.期初账面价值	27,936,899.31	84,717,420.00	112,654,319.31

2. 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
廊坊发展大厦 21F	6,641,561.17	正在办理

(十) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	232,274,402.35	249,291,425.95
固定资产清理		
合计	232,274,402.35	249,291,425.95

1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	专用设备	输送管道	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值							
1.期初余额	130,454,118.96	32,978,142.55	146,540,427.22	41,786,382.18	1,278,321.16	61,765,806.99	414,803,199.06
2.本期增加金额		85,870.46	13,519,697.16	677,374.70	98,610.62	208,465.30	14,590,018.24
(1)购置				677,374.70	98,610.62	208,465.30	984,450.62
(2)在建工程转入		85,870.46	13,519,697.16				13,605,567.62
3.本期减少金额	182,022.66	14,940.93		1,470,361.30	362,167.60	28,689.10	2,058,181.59
(1)处置或报废	182,022.66			1,470,361.30	362,167.60	28,689.10	2,043,240.66



项目	房屋及建筑物	专用设备	输送管道	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
(2)其他		14,940.93					14,940.93
4.期末余额	130,272,096.30	33,049,072.08	160,060,124.38	40,993,395.58	1,014,764.18	61,945,583.19	427,335,035.71
二、累计折旧							
1.期初余额	36,302,857.33	10,505,967.02	59,558,419.88	20,057,343.73	1,091,414.86	37,404,421.29	164,920,424.11
2.本期增加金额	5,062,107.75	1,608,827.86	10,385,853.72	2,980,676.05	108,530.69	11,020,983.08	31,166,979.15
(1)计提	5,062,107.75	1,608,827.86	10,385,853.72	2,980,676.05	108,530.69	11,020,983.08	31,166,979.15
3.本期减少金额	45,610.59			1,201,192.45	344,059.22	27,256.64	1,618,118.90
(1)处置或报废	45,610.59			1,201,192.45	344,059.22	27,256.64	1,618,118.90
4.期末余额	41,319,354.49	12,114,794.88	69,944,273.60	21,836,827.33	855,886.33	48,398,147.73	194,469,284.36
三、减值准备							
1.期初余额	591,349.00						591,349.00
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.期末余额	591,349.00						591,349.00
四、账面价值							
1.期末账面价值	88,361,392.81	20,934,277.20	90,115,850.78	19,156,568.25	158,877.85	13,547,435.46	232,274,402.35
2.期初账面价值	93,559,912.63	22,472,175.53	86,982,007.34	21,729,038.45	186,906.30	24,361,385.70	249,291,425.95

2. 未办妥产权证书的固定资产情况



项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
廊坊发展大厦 22F	6,656,164.83	正在办理
廊坊发展大厦 23F	3,315,881.07	正在办理
北环站	29,745,063.21	正在办理
合计	39,717,109.11	

(十一) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	7,003,225.40	792,265.09
工程物资		
合计	7,003,225.40	792,265.09

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑工程	2,155,094.45		2,155,094.45	792,265.09		792,265.09
安装工程	4,848,130.95		4,848,130.95			
合计	7,003,225.40		7,003,225.40	792,265.09		792,265.09

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
北环站热电联产集中供热管网	63,665.23	13,456,031.93	13,519,697.16		
城北站热电联产集中供热管网		4,848,130.95			4,848,130.95
时代新居供热项目	633,523.69	1,426,494.59			2,060,018.28
康城科技谷供热项目	95,076.17				95,076.17
苏宁广场 B 区供热项目		85,870.46	85,870.46		
合计	792,265.09	19,816,527.93	13,605,567.62		7,003,225.40

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,265,678.17	1,265,678.17
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		



项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额	1,265,678.17	1,265,678.17
二、累计折旧		
1.期初余额	297,806.63	297,806.63
2.本期增加金额	297,806.63	297,806.63
(1)计提	297,806.63	297,806.63
3.本期减少金额		
4.期末余额	595,613.26	595,613.26
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	670,064.91	670,064.91
2.期初账面价值	967,871.54	967,871.54

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	电脑软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	16,934,179.53	917,260.02	17,851,439.55
2.本期增加金额	12,501,116.70	65,410.62	12,566,527.32
(1)购置	12,501,116.70	65,410.62	12,566,527.32
3.本期减少金额			
4.期末余额	29,435,296.23	982,670.64	30,417,966.87
二、累计摊销			
1.期初余额	2,733,330.33	726,730.06	3,460,060.39
2.本期增加金额	394,249.14	60,405.13	454,654.27
(1)计提	394,249.14	60,405.13	454,654.27
3.本期减少金额			
4.期末余额	3,127,579.47	787,135.19	3,914,714.66
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			



项目	土地使用权	电脑软件	合计
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	26,307,716.76	195,535.45	26,503,252.21
2.期初账面价值	14,200,849.20	190,529.96	14,391,379.16

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
廊坊市广炎供热有限责任公司	26,908,831.32			26,908,831.32
廊坊市华逸发展智慧能源有限公司	13,450,440.66			13,450,440.66
合计	40,359,271.98			40,359,271.98

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司对非同一控制下企业合并支付的对价大于被合并企业账面价值部分，自购买日按相关资产的公允价值进行分摊，分摊后的余额计入商誉。期末，对包含全部商誉的资产组合进行减值测试。商誉所在的资产组合包含了相关的经营性资产、负债和全部的商誉。

3. 商誉减值测试

商誉的可收回金额以相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者确定。

期末，根据公司聘请的北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的《北方亚事评报字[2023]第 01-385 号资产评估报告》，相关资产组或资产组组合的可收回金额高于其账面价值，因此无需确认减值损失。

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
燃气开口费	7,770,270.33		1,351,351.35		6,418,918.98
二次网修缮费	7,861,664.04	575,869.63	3,380,953.35		5,056,580.32
装修费	268,896.90		66,046.20		202,850.70
合计	15,900,831.27	575,869.63	4,798,350.90		11,678,350.00

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产明细



项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	17,920,645.08	4,480,161.27	15,907,479.30	3,976,869.82
存货跌价准备	2,580,836.47	645,209.12	22,479.94	5,619.98
待弥补亏损	31,448,669.33	7,862,167.33	6,807,951.78	1,701,987.95
递延收益	1,005,166.67	251,291.67	4,063,666.68	1,015,916.67
合并抵消未实现利润	978,942.88	244,735.72	897,565.96	224,391.49
合计	53,934,260.43	13,483,565.11	27,699,143.66	6,924,785.91

2. 未经抵消的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	18,839,484.04	4,709,871.01	18,973,990.62	4,743,497.65
固定资产折旧	15,936,908.44	3,984,227.11	19,517,661.62	4,879,415.40
合计	34,776,392.48	8,694,098.12	38,491,652.24	9,622,913.05

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	353,545,375.73	353,013,883.73
可抵扣亏损	50,778,976.53	45,053,916.22
合计	404,324,352.26	398,067,799.95

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2022 年		7,243,411.38
2023 年	12,728,588.33	12,728,588.33
2024 年	4,184,588.21	4,184,588.21
2025 年	9,123,986.23	9,123,986.23
2026 年	11,773,342.07	11,773,342.07
2027 年	12,968,471.69	
合计	50,778,976.53	45,053,916.22

(十七) 其他非流动资产



项目	期末余额	上年年末余额
征地补偿款	4,379,100.00	5,766,355.00
预交税金	1,843,324.54	2,730,917.38
预付工程及设备款	221,200.20	3,841,348.26
合计	6,443,624.74	12,338,620.64

(十八) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	48,000,000.00	30,000,000.00
借款应计利息	55,758.33	31,929.00
合计	48,055,758.33	30,031,929.00

注：保证借款总计 4800 万，其中（1）1800 万系廊坊发展为下属控股公司华逸发展公司提供的连带责任保证担保；（2）1000 万系廊坊发展为华逸发展之控股子公司广炎供热公司提供的连带责任保证担保；（3）2000 万系华逸发展公司为广炎供热公司提供的连带责任保证担保。同时华逸发展公司和广炎供热公司以其全部资产为廊坊发展提供反担保。上述借款均用于补充流动资金、购买原材料。

(十九) 应付票据

票据种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	27,002,592.52	28,342,643.96
合计	27,002,592.52	28,342,643.96

(二十) 应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	51,122,143.29	13,611,685.54
1 至 2 年	2,435,403.72	3,740,625.74
2 至 3 年	1,008,982.47	172,439.62
3 年以上	460,686.65	297,446.00
合计	55,027,216.13	17,822,196.90

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收房租	1,855,547.82	2,130,217.72
预收供暖费	64,276,266.78	55,065,837.66
预收劳务款	11,430,231.54	3,937,341.97
合计	77,562,046.14	61,133,397.35



(二十二)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,997,949.68	22,859,012.36	23,728,325.13	4,128,636.91
二、离职后福利-设定提存计划		1,498,172.96	1,492,912.10	5,260.86
合计	4,997,949.68	24,357,185.32	25,221,237.23	4,133,897.77

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,997,949.68	20,001,570.22	20,890,251.89	4,109,268.01
2、职工福利费		864,831.48	864,831.48	
3、社会保险费		869,587.87	866,335.70	3,252.17
其中：医疗保险费		778,441.57	775,316.94	3,124.63
工伤保险费		82,926.87	82,799.33	127.54
生育保险费		8,219.43	8,219.43	
4、住房公积金		1,004,901.62	1,004,901.62	
5、工会经费和职工教育经费		118,121.17	102,004.44	16,116.73
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,997,949.68	22,859,012.36	23,728,325.13	4,128,636.91

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,431,879.12	1,426,777.68	5,101.44
2、失业保险费		66,293.84	66,134.42	159.42
合计		1,498,172.96	1,492,912.10	5,260.86

(二十三)应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,566,022.35	1,431,040.25
营业税	171,638.00	171,638.00
城建税	120,627.56	150,216.85
企业所得税	5,209,945.74	6,204,957.20
个人所得税	35,814.57	33,625.88
印花税	30,191.90	30,554.30



项目	期末余额	上年年末余额
教育费附加	88,590.51	109,685.53
环境保护税	270,000.00	180,000.00
合计	7,492,830.63	8,311,718.01

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,314,480.55	13,072,544.76
合计	13,314,480.55	13,072,544.76

1. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	3,715,581.65	3,240,957.43
往来款	9,232,262.90	9,471,486.18
代扣代缴款	2,648.20	2,648.20
押金	100,000.00	100,000.00
中介机构费用	263,987.80	257,452.95
合计	13,314,480.55	13,072,544.76

2. 注：期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款**(二十五) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	3,500,000.00	
一年内到期的长期借款利息	53,350.00	54,888.89
一年内到期的租赁负债	287,192.74	272,741.90
合计	3,840,542.74	327,630.79

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待确认销项税额	987,116.02	1,266,922.78
合计	987,116.02	1,266,922.78

(二十七) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	32,500,000.00	37,000,000.00
合计	32,500,000.00	37,000,000.00

注：长期借款是公司向光大廊坊分行申请并购贷款 3,800 万元，用于股权并购款项支付及置换已支付交易价款。贷款期限为 4 年，贷款年利率采取浮动利率，首年贷款利率为 5.2%，按季付息。公司以持有的廊坊市华逸发展智慧能源有限公司 62% 股权向光大廊坊分行提供质押担保，华逸发展为公司上述并购贷款提供连带责任保证担保，公司以全部资产为华逸发展提供反担保。截止 2022 年 12 月 31 日已偿还本金 200 万元，重分类至一年内到期的非流动负债 350 万元。

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	846,857.09	1,159,062.45
减：未确认融资费用	34,850.20	74,313.66
减：一年到期的非流动负债	287,192.74	272,741.90
合计	524,814.15	812,006.89

(二十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,063,666.68		3,058,500.01	1,005,166.67	与资产相关的政府补助
合计	4,063,666.68		3,058,500.01	1,005,166.67	

其中，涉及政府补助的项目

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
超低排放补助款	2,053,333.34			2,053,333.34		
直管到户改造项目补助	2,010,333.34			1,005,166.67		1,005,166.67
合计	4,063,666.68			3,058,500.01		1,005,166.67

(三十) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
管网建设工程配套费	130,180,807.56	169,980,311.60
联营企业亏损		14,125.75
合计	130,180,807.56	169,994,437.35

(三十一) 股本



项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	380,160,000.00						380,160,000.00

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	59,598,588.49			59,598,588.49
合计	59,598,588.49			59,598,588.49

(三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	41,708,798.68			41,708,798.68
合计	41,708,798.68			41,708,798.68

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-310,976,345.19	-313,006,350.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-310,976,345.19	-313,006,350.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,381,974.33	2,030,004.92
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-319,358,319.52	-310,976,345.19

(三十五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	212,573,756.74	194,855,024.84	220,813,164.97	177,038,004.52
其他业务	915,146.57			
合计	213,488,903.31	194,855,024.84	220,813,164.97	177,038,004.52

1. 主营业务（分产品）



项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
房屋租赁业务	3,182,785.69	582,813.24	3,025,269.89	582,813.24
供热、制冷产品销售	177,989,608.50	188,099,928.27	173,954,374.28	169,717,964.30
工程及设计收入	30,520,753.11	5,570,682.33	43,833,520.80	6,737,226.98
咨询服务	880,609.44	601,601.00		
合计	212,573,756.74	194,855,024.84	220,813,164.97	177,038,004.52

2. 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	212,573,756.74	194,855,024.84	220,813,164.97	177,038,004.52
合计	212,573,756.74	194,855,024.84	220,813,164.97	177,038,004.52

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	887,592.84	929,985.85
城建税	113,759.27	206,143.04
教育费附加	80,894.83	147,307.21
房产税	1,189,301.21	725,788.22
土地使用税	487,058.01	138,267.98
车船使用税	2,679.90	3,480.00
印花税	123,771.28	84,711.50
环境保护税	671,492.05	205,680.83
残保金	9,401.21	14,039.40
合计	3,565,950.60	2,455,404.03

(三十七) 销售费用



项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	995,186.32	949,369.61
交通差旅费	35,011.02	58,877.71
业务招待费	120,019.00	307,306.99
办公费		1,463.00
产品宣传费	59,225.00	
中标服务费	50,000.00	
折旧费和摊销费用	2,013.60	1,738.14
合计	1,261,454.94	1,318,755.45

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	10,859,444.70	14,140,842.74
折旧费和摊销费用	5,614,182.16	5,617,699.85
办公费用	620,301.18	457,209.09
业务招待费	522,950.76	1,035,871.89
交通差旅费	491,882.25	511,778.21
水电物业费	191,273.71	193,847.51
董事会费	348,841.44	380,952.32
证券事务费	170,264.15	161,867.91
中介机构费用	1,131,920.49	1,170,941.65
低值易耗品摊销	9,920.08	8,849.22
服务费	2,141,035.61	1,266,645.91
修理修缮费	610,267.05	117,848.79
其他	169,917.25	24,091.76
合计	22,882,200.83	25,088,446.85

(三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员费	816,928.53	733,365.70
材料费	1,284.04	136,512.41
其他		45,000.00
合计	818,212.57	914,878.11

(四十) 财务费用



项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,618,464.62	1,859,625.86
减：利息收入	724,224.42	832,930.86
手续费支出	139,634.53	125,148.00
合计	4,033,874.73	1,151,843.00

(四十一)其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	3,283,120.41	3,088,937.05	3,283,120.41
代扣个人所得税手续费返还	7,499.95		7,499.95
合计	3,290,620.36	3,088,937.05	3,290,620.36

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
超低排放补助	2,053,333.34	2,053,333.33	与资产相关
稳岗补贴	86,321.94	13,821.66	与收益相关
生育补贴	38,084.60	16,615.40	与收益相关
直管到户补助	1,005,166.67	1,005,166.66	与资产相关
工业转型（技改）专项资金	100,000.00		与收益相关
税收减免	213.86		与收益相关
合计	3,283,120.41	3,088,937.05	

(四十二)投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-170,294.92	569,169.34
结构性存款收益	1,446,629.04	411,809.34
合计	1,276,334.12	980,978.68

(四十三)信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		1,077,602.80
应收账款坏账损失	-1,833,172.30	-1,360,929.01
其他应收款坏账损失	-199,499.36	-125,915.09
合计	-2,032,671.66	-409,241.30

(四十四)资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-2,580,836.47	
合计	-2,580,836.47	

(四十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	11,095.16	-71,073.42	11,095.16
合计	11,095.16	-71,073.42	11,095.16

(四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	291,770.04	2,000.00	291,770.04
合计	291,770.04	2,000.00	291,770.04

(四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	407,011.72	5,346.55	407,011.72
其中：固定资产	407,011.72	5,346.55	407,011.72
罚款与滞纳金	427,654.58	212.26	427,654.58
其他	286,735.29	207,610.00	286,735.29
合计	1,121,401.59	213,168.81	1,121,401.59

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,456,716.79	5,903,776.17
递延所得税费用	-7,487,594.13	-501,178.12
合计	-2,030,877.34	5,402,598.05

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-14,792,905.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,698,226.31
子公司适用不同税率的影响	-1,681,831.80
调整以前期间所得税的影响	3,531.44



项目	本期金额
非应税收入的影响	42,573.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	177,895.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	3,251,395.44
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期已确认递延所得税资产冲回的影响	77.90
研发费用加计扣除	-126,293.27
其他	
所得税费用	-2,030,877.34

(四十九) 现金流量

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	740,916.54	985,122.64
补贴收入	224,406.54	3,045,937.06
经营性暂付与暂收的往来款	9,209,580.48	6,670,697.44
其他	2,903,563.56	2,476,324.16
合计	13,078,467.12	13,178,081.30

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	6,035,631.53	7,005,359.43
经营性暂付与暂收的往来款	7,705,407.54	5,361,913.45
其他	714,389.87	207,822.26
合计	14,455,428.94	12,575,095.14

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
结构性存款收益	1,446,629.04	411,809.34
合计	1,446,629.04	411,809.34

4. 支付其他与筹资活动有关的现金



项目	本期金额	上期金额
支付租金	312,205.36	234,154.02
购买子公司少数股东股权支出		25,704,000.00
合计	312,205.36	25,938,154.02

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,762,027.90	10,821,667.16
加：信用减值损失	2,032,671.66	409,241.30
资产减值准备	2,558,356.53	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,343,073.95	34,363,514.11
使用权资产折旧	297,806.63	297,806.63
无形资产摊销	454,654.27	452,293.60
长期待摊费用摊销	4,798,350.90	4,986,727.40
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）	-11,095.16	71,073.42
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	407,011.72	5,346.55
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,618,464.62	1,859,625.86
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,276,334.12	-980,978.68
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,558,779.20	-2,013,666.07
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-928,814.93	1,512,487.95
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,012,843.50	-3,443,114.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-64,693,368.95	33,341,274.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	56,520,004.01	-49,770,508.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,787,130.53	31,912,790.07
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		



项目	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	115,948,689.78	123,849,689.76
减：现金的年初余额	123,849,689.76	107,783,413.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,900,999.98	16,066,276.49

2. 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	115,948,689.78	123,849,689.76
其中：库存现金	67,832.77	75,360.04
可随时用于支付的银行存款	115,880,857.01	123,774,329.72
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	115,948,689.78	123,849,689.76

(五十一) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	20,757,867.13	承兑汇票保证金、信用证保证金
固定资产	14,015,864.06	银行授信抵押
无形资产	12,480,281.51	银行授信抵押
合计	47,254,012.70	

七、合并范围的变更

报告期内，本公司新设子公司 1 户：廊坊临空自贸区骥展商业管理有限公司之子公司北京润展商业管理有限责任公司，纳入本期合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
廊坊市至尚无忧科技发展有限公司	廊坊	廊坊	软件和信息 技术	100		设立
廊坊临空自贸区骥展商业 管理有限公司	廊坊	廊坊	商务服务	51		设立
北京润展商业管理有限责 任公司	北京	北京	商务服务		100	设立
廊坊市华逸发展智慧能源 有限公司	廊坊	廊坊	供热	62		非同一控制 下企业合并
廊坊市永纳机械设备有限公司	廊坊	廊坊	批发零售		100	设立
霸州市华逸智慧能源有限 公司	廊坊	廊坊	供热		100	设立
天津市华逸智慧能源有限 公司	天津	天津	供热		100	设立
廊坊市广炎供热有限责任 公司	廊坊	廊坊	供热		55	非同一控制 下企业合并
廊坊市恒焱达节能技术有 限公司	廊坊市	廊坊市	运维服务		100	设立
廊坊市启焱兴节能技术有 限公司	廊坊市	廊坊市	运维服务		100	设立
廊坊市慧焱丰节能技术有 限公司	廊坊市	廊坊市	运维服务		100	设立
廊坊市唯焱成科技信息服 务有限公司	廊坊市	廊坊市	运维服务		100	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 分派的股利	期末少数股东权 益余额
廊坊市华逸发展智慧能源有限公司	38.00	-4,305,912.56	3,800,000.00	85,076,870.62

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
廊坊市华逸发展智慧能源有限公司	174,371,211.40	332,617,257.47	506,988,468.87

(续)

子公司名称	期末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
廊坊市华逸发展智慧能源有限公司	222,536,159.80	140,404,886.50	362,941,046.30

(续)



子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
廊坊市华逸发展智慧能源有限公司	212,029,801.75	185,315.99	185,315.99	22,309,619.48

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

本公司的联营企业情况详见本附注“六、（八）长期股权投资”。

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，包括：信用风险、市场风险和流动性风险等。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是，公司董事会已经授权本公司相关部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过相关部门递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

(一) 信用风险

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司制定专门的控制程序，包括信用额度的审批等，并落实到实际工作中保证有效运行，同时，执行其他相应措施以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况进行分析评估，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司营业收入中，供热业务的客户系居民业主等，因此，本公司管理层认为公司没有其他重大的信用集中风险。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(二) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1. 利率风险

本公司期末货币资金主要系银行定期存款，当期新增短期借款系固定利率，因此利率风险对本公司不存在重大影响。

2. 汇率风险

本公司无境外经营和出口业务，也不存在其他外汇业务，因此汇率风险对本公司不存在重大影响。

(三) 流动性风险



流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

1. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
廊坊市投资控股集团有限公司	廊坊市安次区新兴产业示范区内国开兴安创业中心4层	土地开发建设	55,000万元	15.30	15.30

注：本公司的最终控制方是廊坊市国资委。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注“六、（八）长期股权投资”。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	其他关联方与本公司关系
铁通华夏电信有限责任公司	本公司之参股公司

(四) 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
廊坊市国开兴安投资有限公司	受同一控股股东控制
廊坊市凯创房地产开发有限公司	受同一控股股东控制
廊坊市凯富物业服务有限公司	受同一控股股东控制
廊坊市新航城房地产开发有限公司	受同一控股股东控制
廊坊市京廊城际园区建设发展有限公司	受同一控股股东控制

(五) 关联方交易情况

1. 关联交易定价原则

按市场同类产品价格。

2. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
廊坊市凯富物业服务有限公司	接受劳务	192,903.48	177,044.61

(2) 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
廊坊市国开兴安投资有限公司	出售商品	1,332,137.87	1,074,999.19
廊坊市京廊城际园区建设发展有限公司	提供劳务	859,223.30	

3. 关联方租赁情况

(1) 本公司作为承租方

企业名称	租赁资产种类	本期金额	上期金额
廊坊市凯创房地产开发有限公司	房屋	312,205.36	245,861.73

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
廊坊市国开兴安投资有限公司	1,074,977.93	32,249.34		
合计	1,074,977.93	32,249.34		
其他应收款：				
铁通华夏电信有限责任公司	40,282,317.00	40,282,317.00	40,282,317.00	40,282,317.00
廊坊市凯创房地产开发有限公司	5,000.00	4,000.00	5,000.00	2,500.00
合计	40,287,317.00	40,286,317.00	40,287,317.00	40,284,817.00

2. 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
廊坊市凯富物业服务有限公司	10,049.28	
合计	10,049.28	
合同负债：		
廊坊市新航城房地产开发有限公司	896,226.42	
合计	896,226.42	

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值



项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		16,800,000.00		16,800,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		16,800,000.00		16,800,000.00

注：持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的银行理财产品，采用合同约定的预期收益率进行估值。

十二、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的承诺事项。

（二）其他承诺事项

2003 年 1 月 10 日，本公司与原实际控制人华夏建通科技开发集团有限公司（以下简称“建通集团”）约定双方进行资产置换，置入本公司的资产为建通集团合法持有的铁通华夏电信有限责任公司权益性资产。由于建通集团对铁通华夏电信有限责任公司出资未到位，致使建通集团置换进入本公司的资产存在重大不实。

2010 年 12 月 30 日，本公司与华夏建通科技开发集团有限责任公司达成和解协议，华夏建通科技开发集团有限责任公司承诺因上述出资不实为本公司带来的所有经济利益的损失均由华夏建通科技开发集团有限责任公司承担。

（三）前期承诺履行情况

本公司原实际控制人海南中谊国际经济技术合作有限公司承诺其于 2008 年 12 月 31 日置入本公司的龙腾文化大厦 76%建筑面积的 50 年物业经营权及 DBC 加州小镇 15 处商铺净资产收益率不低于 6%。自 2010 年起海南中谊国际经济技术合作有限公司因经营艰难，无力履行前期承诺。

2014 年 5 月 5 日，本公司已向廊坊经济技术开发区人民法院起诉海南中谊并于 2014 年 5 月 5 日正式立案（【2014】廊开字第 305 号），但因其住所无人办公，立案通知未能送达。本公司已向法院申请财产保全，法院已轮候冻结其账户，但账户余额为零。本公司于 2014 年 6 月 13 日第七届董事会第九次会议审议通过了《关于对海南中谊履行承诺事项实施有条件豁免的议案》，并经 2014 年 6 月 30 日第二次临时股东大会决议，对海南中谊国际经济技术合作有限公司履行承诺事项实施有条件豁免：本公司将继续全力推动上述诉讼工作，争取通过诉讼方式解决此承诺事项；如果采取司法措施后仍不能解决此承诺事项，海南中谊国际经济技术合作有限公司确仍无力履行承诺，则豁免海南中谊国际经济技术合作有限公司前述承诺事项。

（四）或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的或有事项。



十三、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一)关于转让世信科技发展有限公司股权相关事项

2012 年 12 月 22 日，本公司通过上海联合产权交易所公开转让所持有世信科技发展有限公司 90% 股权，并与北京卓越房地产开发有限公司签署了编号为【12011429】号的《上海市产权交易合同》，约定股权转让价格为 4,659.057 万元，同时北京嘉轩房地产开发有限公司以合同担保形式提供担保。2012 年 12 月 5 日上海联合产权交易所审核通过了本次股权转让，并出具了产权交易凭证。2012 年 12 月 14 日，世信科技发展有限公司已办理完毕工商变更手续。

但北京卓越房地产开发有限公司于支付首期价款 1,398 万元后，剩余价款 3,261.057 万元及约定到期利息及违约金一直未能支付。本公司于 2015 年期末已将账面余额 34,404,151.36 元全额计提减值准备。

(二)关于委托经营情况的说明

2009 年 9 月 1 日，本公司与北京银网物业管理有限责任公司签订了《委托经营管理合同》，委托经营标的：北京市顺义区后沙峪镇龙腾大厦地上 10178.58 平方米建筑物及地下 58 个停车位，委托期限 20 年，自 2009 年 8 月 1 日至 2029 年 7 月 31 日。在委托期限内北京银网物业管理有限责任公司每年支付本公司 600 万元作为固定回报，自 2015 年 1 月 1 日起，北京银网物业管理有限责任公司每年经营收益超过 600 万元的部分按 20% 支付给本公司。截止财务报表日，本公司本报告期尚未收到北京银网物业管理有限责任公司支付的任何回报，本公司已向对方发送催收函至本报告日尚无任何回复，故本报告期末确认该项委托经营收入。

(三)关于公司股东所持股份被冻结情况的说明

截至本公告披露日，恒大地产集团有限公司持有本公司股份 76,032,050 股，占本公司总股本的 20%，冻结的股份为 76,032,050 股，占其持股总数的 100.00%，占本公司总股本的 20.00%。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	17,168,664.35	17,168,664.35
小计	17,168,664.35	17,168,664.35
减：坏账准备	17,168,664.35	17,168,664.35
合计		

2. 按坏账计提方法分类列示



项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,182,726.35	82.61	14,182,726.35	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,985,938.00	17.39	2,985,938.00	100.00	
其中：账龄组合	2,985,938.00	17.39	2,985,938.00	100.00	
合计	17,168,664.35	100.00	17,168,664.35	100.00	

(续)

项目	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	14,182,726.35	82.61	14,182,726.35	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,985,938.00	17.39	2,985,938.00	100.00	
其中：账龄组合	2,985,938.00	17.39	2,985,938.00	100.00	
合计	17,168,664.35	100.00	17,168,664.35	100.00	

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位 I	1,425,845.60	1,425,845.60	100.00	无法收回
单位 II	154,000.00	154,000.00	100.00	无法收回，已注销
单位 III	6,400,000.75	6,400,000.75	100.00	无法收回
单位 IV	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	无法收回
单位 V	2,702,880.00	2,702,880.00	100.00	无法收回
合计	14,182,726.35	14,182,726.35	100.00	

3. 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	2,985,938.00	2,985,938.00	100.00
合计	2,985,938.00	2,985,938.00	100.00

(续)



账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	2,985,938.00	2,985,938.00	100.00
合计	2,985,938.00	2,985,938.00	100.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	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	
坏账准备	17,168,664.35					17,168,664.35

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
单位 I	6,400,000.75	37.28	6,400,000.75
单位 II	3,500,000.00	20.39	3,500,000.00
单位 III	2,702,880.00	15.74	2,702,880.00
单位 IV	2,466,522.00	14.37	2,466,522.00
单位 V	1,425,845.60	8.30	1,425,845.60
合计	16,495,248.35	96.08	16,495,248.35

(二)其他应收款

1. 其他应收款分类

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,570,528.57	35,816.43
合计	16,570,528.57	35,816.43

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,066,204.14	
2 至 3 年		15,664.92
3 至 4 年	15,664.92	42,390.45
4 至 5 年	42,390.45	18,278.84
5 年以上	90,361,180.17	90,342,901.33



账龄	期末余额	上年年末余额
小计	107,485,439.68	90,419,235.54
减：坏账准备	90,914,911.11	90,383,419.11
合计	16,570,528.57	35,816.43

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金	3,003,110.00	3,003,110.00
往来款	104,482,329.68	87,416,125.54
小计	107,485,439.68	90,419,235.54
减：坏账准备	90,914,911.11	90,383,419.11
合计	16,570,528.57	35,816.43

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	40,517.78		90,342,901.33	90,383,419.11
期初余额其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	531,492.00			531,492.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	572,009.78		90,342,901.33	90,914,911.11

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



债务人名称	款项性质	账面余额	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
单位 I	往来款	40,282,317.00	5年以上	37.48	40,282,317.00
单位 II	往来款	34,404,151.36	5年以上	32.01	34,404,151.36
单位 III	往来款	17,066,204.14	1年以内	15.88	511,986.12
单位 IV	往来款	8,204,835.41	5年以上	7.63	8,204,835.41
单位 V	往来款	3,000,000.00	5年以上	2.79	3,000,000.00
合计		102,957,507.91		95.79	86,403,289.89

(三) 长期股权投资

长期股权投资分 类项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	82,422,822.21		82,422,822.21	82,116,822.21		82,116,822.21
对联营、合营企 业投资	244,870,451.27	244,870,451.27		244,870,451.27	244,870,451.27	
合计	327,293,273.48	244,870,451.27	82,422,822.21	326,987,273.48	244,870,451.27	82,116,822.21

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余 额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
廊坊市华逸发展智慧能源 有限公司	82,116,822.21			82,116,822.21		
廊坊临空自贸区骥展商业 管理有限公司		306,000.00		306,000.00		
合计	82,116,822.21	306,000.00		82,422,822.21		

2. 对联营、合营企业投资



被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
铁通华夏电信有限责任公司	237,102,539.16					
北京华夏通网络技术服务股份有限公司	7,767,912.11					
小计	244,870,451.27					
合计	244,870,451.27					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
铁通华夏电信有限责任公司				237,102,539.16	237,102,539.16
北京华夏通网络技术服务股份有限公司				7,767,912.11	7,767,912.11
小计				244,870,451.27	244,870,451.27
合计				244,870,451.27	244,870,451.27

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	578,492.12	374,542.56	550,945.73	374,542.56
合计	578,492.12	374,542.56	550,945.73	374,542.56

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	6,200,000.00	5,332,000.00
结构性存款收益	42,383.55	
合计	6,242,383.55	5,332,000.00

十六、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表



项目	金额
非流动性资产处置损益	-395,916.56
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,290,620.36
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,446,629.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-422,619.83
小计	3,918,713.01
所得税影响额	-730,161.97
少数股东权益影响额（税后）	-1,724,165.18
合计	1,464,385.86

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	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	-5.04%	-0.0220	-0.0220
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.95%	-0.0259	-0.0259



【此页无正文，为《廊坊发展股份有限公司 2022 年度合并及母公司财务报表附注》之签章页】

廊坊发展股份有限公司

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2023 年 4 月 20 日





营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

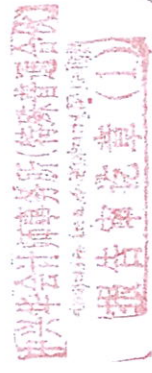
经营范围

许可项目：注册会计业务；代理记账；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估；除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

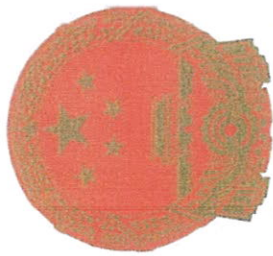
国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制





仅作为报告附件使用

执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告附件(1)

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日

证书序号: 0014686

说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,

凭证。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出

租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制





姓名 靳军
Full name 男
性别 男
Sex 1970-09-25
出生日期 1970-09-25
Date of birth 中兴华会计师事务所(特殊普通
工作单位 合伙)江苏分所
Working unit 342625197009252274
身份证号码
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 341300930008
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 06 月 10 日
Date of Issuance



年 月 日
/y /m /d





321084199212253223

姓名

Full name

李星辰

女

性别

Sex

1992-12-25

出生日期

Date of birth

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

工作单位

Working unit

321084199212253223

身份证号

Identity No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110001670318

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019

12
年
/y31
月
/m日
/d年
/y月
/m日
/d