

北京融合环保有限公司

审 计 报 告

众环专字[2020] 630367号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	模拟合并资产负债表	1
2、	模拟合并利润表	3
3、	模拟资产负债表	4
4、	模拟利润表	6
5、	模拟财务报表附注	7

审 计 报 告

众环专字[2020] 630367 号

北京融合环保有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了北京融合环保有限公司(以下简称“融合环保”)按照后附的“模拟财务报表附注二所述编制基础”编制的模拟财务报表,包括 2020 年 8 月 31 日的合并及公司模拟资产负债表,2020 年 7-8 月的合并及公司模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照后附的“模拟财务报表附注二所述编制基础”编制,公允反映了融合环保 2020 年 8 月 31 日模拟财务状况以及 2020 年 7-8 月的模拟经营成果。

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,我们独立于融合环保,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、编制基础及报告使用范围

如后附的模拟财务报表附注二所述,后附的北京融合环保有限公司模拟财务报表系按照企业会计准则中与企业资产负债表、利润表相关的规定和假设 59,600.36 万元的增资款在 2020 年 8 月 31 日之前已经收到编制,本审计报告、模拟财务报表仅供北京融合环保有限公司资产评估使用,不做其他用途。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

融合环保管理层(以下简称“管理层”)负责按照后附的“模拟财务报表附注二所述编制基础”编制模拟财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以

使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估融合环保的持续经营能力，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融合环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督融合环保的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对融合环保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模拟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融合环保不能持续经营。

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

（六）就融合环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟

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。

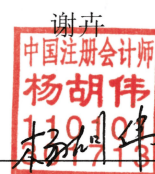


中国·武汉

中国注册会计师：



中国注册会计师：



杨胡伟

2020年12月4日

模拟合并资产负债表

编制单位：北京融合环保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.8.31
流动资产：		
货币资金	六、1	726,203,275.54
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	六、2	11,546,648.15
应收账款	六、3	1,070,404,414.60
应收款项融资		
预付款项	六、4	514,140,694.14
其他应收款	六、5	210,814,765.07
其中：应收利息		
应收股利	六、5	575,247.05
存货	六、6	102,425,932.59
合同资产	六、7	442,505,794.75
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	六、8	12,643,006.17
其他流动资产	六、9	45,234,038.30
流动资产合计		3,135,918,569.31
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	六、10	75,545,370.29
长期股权投资	六、11	11,341,608.53
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	六、12	91,177,849.53
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	六、13	43,822,050.00
开发支出	六、14	39,027,764.39
商誉		
长期待摊费用	六、15	6,057,039.01
递延所得税资产	六、16	12,388,995.15
其他非流动资产		
非流动资产合计		279,360,676.90
资产总计		3,415,279,246.21

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：北京融合环保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.8.31
流动负债：		
短期借款	六、17	358,905,534.21
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	六、18	9,569,225.40
应付账款	六、19	404,894,164.94
预收款项		
合同负债	六、20	350,441,230.31
应付职工薪酬	六、21	8,490,212.61
应交税费	六、22	75,525,396.47
其他应付款	六、23	1,309,275,818.71
其中：应付利息	六、23	15,398,813.06
应付股利	六、23	9,200,000.00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	六、24	34,035,850.60
其他流动负债		
流动负债合计		2,551,137,433.25
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	六、25	48,199,834.55
长期应付职工薪酬		
预计负债	六、26	189,023,948.19
递延收益	六、27	8,742,238.97
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		245,966,021.71
负债合计		2,797,103,454.96
所有者权益：		
实收资本：	六、28	596,006,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、29	77,298,236.84
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	六、30	13,385,645.40
盈余公积		
未分配利润	六、31	-86,375,843.41
归属于母公司所有者权益合计		600,314,638.83
少数股东权益		17,861,152.42
所有者权益合计		618,175,791.25
负债和所有者权益总计		3,415,279,246.21

载于第7页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分
第1页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并利润表

编制单位：北京融合环保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年7-8月
一、营业总收入		169,343,520.68
其中：营业收入	六、32	169,343,520.68
二、营业总成本		157,355,337.81
其中：营业成本	六、32	134,012,386.77
税金及附加	六、33	211,416.02
销售费用	六、34	3,731,661.97
管理费用	六、35	7,584,424.84
研发费用	六、36	6,309,462.06
财务费用	六、37	5,505,986.15
其中：利息费用	六、37	5,547,220.23
利息收入	六、37	64,968.84
加：其他收益	六、38	216,405.77
投资收益（损失以“—”号填列）	六、39	-992,009.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、39	-188,698.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	六、40	-75,693,267.46
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		-64,480,688.43
加：营业外收入	六、41	88,199.36
减：营业外支出	六、42	19,496,718.89
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-83,889,207.96
减：所得税费用	六、43	2,242,850.99
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-86,132,058.95
（一）按经营持续性分类		
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-86,132,058.95
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、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“—”号填列）		-86,375,843.41
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		243,784.46
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1、不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2、将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		-86,132,058.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-86,375,843.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额		243,784.46

载于第7页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟资产负债表

编制单位：北京融合环保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.8.31
流动资产：		
货币资金		596,006,600.00
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款		
其中：应收利息		
应收股利		
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		
流动资产合计		596,006,600.00
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	十二、1	462,793,819.80
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
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		462,793,819.80
资产总计		1,058,800,419.80

模拟资产负债表（续）

编制单位：北京融合环保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020.8.31
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		
应交税费		
其他应付款		460,623,916.65
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计		460,623,916.65
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
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		
负债合计		460,623,916.65
所有者权益：		
实收资本：		596,006,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		2,169,903.15
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		598,176,503.15
负债和所有者权益总计		1,058,800,419.80

载于第7页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共77页第5页

模拟利润表

编制单位：北京融合环保有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年7-8月
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）		
资产减值损失（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
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		
5、其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1、权益法下可转损益的其他综合收益		
2、其他债权投资公允价值变动		
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4、其他债权投资信用减值准备		
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
6、外币财务报表折算差额		
7、其他		
六、综合收益总额		

载于第7页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京融合环保有限公司 模拟财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京融合环保有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2020 年 07 月 07 日，经北京市工商行政管理局海淀分局登记成立。本公司企业法人营业执照统一社会信用代码：91110108MA01TDCE2W。法定代表人：郭炜；住所：北京市海淀区上地五街 16 号 1 幢 2 层 277 号。注册资本为人民币 59,610.36 万元。

经营范围：工程勘察；工程设计；水污染治理；技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；自然科学研究与试验发展；环境监测；烟气治理；废气治理；大气污染治理；固体废物污染治理；专业承包；合同能源管理；销售机械设备；货物进出口、技术进出口、代理进出口；机械设备租赁（不含汽车租赁）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司的母公司为中节能环保装备股份有限公司，本公司最终控制方为中国节能环保集团有限公司。

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。截至 2020 年 8 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 11 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增加 11 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司于 2020 年 9 月 17 日、18 日、21 日收到的母公司中节能环保装备股份有限公司增资款合计 59,600.36 万元，假设该增资款在 2020 年 8 月 31 日之前已经收到。

本公司模拟财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）中与企业资产负债表、利润表相关的披露规定编制。

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

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本审计报告、模拟财务报表仅供本公司资产评估使用，不做其他用途。

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本公司编制的模拟财务报表按前述编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 8 月 31 日的模拟财务状况及 2020 年 7-8 月的模拟经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本模拟时所采用的货币为人民币。

4、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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产

账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用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证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、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，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 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，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）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。

（6）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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权

投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为关联方应收款项。
合同资产	
组合 1	本组合为业主尚未结算的建造工程款项。
组合 1	本组合为质保金。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为关联方应收款项。
组合 2	本组合为职工备用金应收款项。
组合 3	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征。

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时通用原材料发出采用移动加权平均法，专用原材料及库存商品发出采用个别计价法核

算。

（3）建造合同

本公司从事施工合同业务形成的存货的相关会计政策请参阅本附注四、26“合同成本”。

（4）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。

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

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

（5）存货的盘存制度为永续盘存制

（6）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、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四、9、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

15、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。

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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按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。

16、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）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各

类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	5-30	5	19.00~3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00~9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00~9.50
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67~19.00

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

（3）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四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准

备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

具体期限如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
专利权及非专利技术	10	直线法
软件	2-10	直线法
商标权	10	直线法
土地使用权	50	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）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四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本公司及子公司的长期待摊费用主要包括装修费、租赁费、改造费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、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。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够

收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、收入

（1）基本确认方法

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。

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。

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。

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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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）收入的具体确认方法

本公司销售环保装备的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并经客户验收或安装调试合格时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司向客户提供建造服务、运营劳务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公

司履约所带来的经济利益、客户能够控制本公司履约过程中的在建商品，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/投入法，具体根据累计已发生的合同成本占合同预计总成本比例确定。

26、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之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该成本增加了本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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经

发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

29、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、专项储备

根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定，公司以建设工程施工企业以建筑安装工程造价为计提依据，按照 1.5%计提安全生产费提取安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。公司按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。企业使用提取的安全生产费用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司上期末安全费用结余达到上期营业收入的 1.5%时，经当地县级以上安全生产监督管理部门、煤矿安全监察机构商财政部门同意，本期可以缓提或者少提安全费用。

31、重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅

影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1）收入确认

如本附注四、25“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的分类

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

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动

率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时

间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

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

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9%、13%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	按实际缴纳的流转税的 5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	详见下表

本公司及各子公司所得税税率如下：

纳税主体名称	简称	所得税税率
北京融合环保有限公司	融合环保	25%

纳税主体名称	简称	所得税税率
中节能六合天融环保科技有限公司	六合天融	25%
中节能天融科技有限公司	天融科技	15%
中节能六合天融（山东）催化剂有限公司	山东催化剂	15%
山东中节能天融环保技术有限公司	山东天融	15%
中节能（西安）监测技术有限公司	山西监测	15%
中节能圣明（哈尔滨）智慧城市建设有限公司	哈尔滨圣明	20%
贵州中节能天融兴德环保科技有限公司	贵州天融	20%
中节能致诚（河北）环保科技有限公司	河北致诚	20%
中节能骏诚（上海）环保科技有限公司	上海骏成	25%
中节能天融（山西）科技有限公司	山西天融	25%
中节能汇融数据科技（北京）有限公司	北京汇融	25%

2、税收优惠及批文

（1）所得税

①子公司天融科技

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、国科发火【2008】172号、国科发火【2008】362号、国税函【2009】203号文件，于2011年11月21日被认定为高新技术企业；2017年10月25日再次通过高新技术企业资格复审，证书编号：GR201711004395，有效期三年，享受按15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局《关于扩大企业技术开发费加计扣除政策适用范围的通知》（财税【2003】244号），本公司享受技术开发费加计扣除企业所得税应纳税所得额的优惠政策，未形成无形资产的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的75%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的175%摊销。

②六合天融子公司山东催化剂

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、国科发火【2008】172号、国科发火【2008】362号、国税函【2009】203号文件，于2018年11月30日被认定为高新技术企业，证书编号：GR201837002047，有效期三年。2019年1月1日至2021年12月31日，享受按15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

③天融科技子公司山东天融

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、国科发火【2008】172号、国科发火【2008】362号、国税函【2009】203号文件，于2019年11月28日被认定为高新技术企业，证书编号：GR201937001156，有效期三年。2019年1月1日至2021年12月31日，享受按15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

④天融科技子公司西安监测

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）的规定，本公司主营业务属于《西部地区鼓励类产业目录》（国家发展改革2014年底15号令）范围，可减按15%税率缴纳企业所得税。

⑤六合子公司贵州天融、六合子公司哈尔滨圣明、六合天融子公司山东催化剂、天融科技子公司河北致诚

根据《财政部 税务局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13号）、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第2号）规定：自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业期应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对期应纳税所得额超过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。

（2）增值税

①天融科技子公司西安监测

西安检测空气站迁移点位项目的装卸搬运服务，自2018年12月1日至2021年11月30日，按简易办法3%税率征收增值税。

②天融科技子公司河北致诚

关于深化增值税改革有关政策的公告 财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号，自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额（以下称加计抵减政策）。

③子公司六合环保、子公司天融科技

根据财政部国家税务总局的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）规定，一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%（2018年5月1日税率调整后变更为16%，2019年4月1日税率变更为13%）税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退税收优惠。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2020 年 8 月 31 日，“本期”指 2020 年 7-8 月。

1、货币资金

项 目	期末余额
库存现金	26,644.92
银行存款	720,671,946.66
其他货币资金	5,504,683.96
合 计	726,203,275.54
其中：存放在境外的款项总额	

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额
冻结账户	26,201,438.92
银行承兑汇票保证金	5,504,683.96
政府监管账户	5,506,335.83
履约及保函保证金	60,000.00
农民工保证金	500,000.00
合 计	37,772,458.71

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额
银行承兑汇票	10,353,896.15
商业承兑汇票	1,204,800.00
小 计	11,558,696.15
减：坏账准备	12,048.00
合 计	11,546,648.15

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,504,133.40	
商业承兑汇票		
合 计	15,504,133.40	

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票	10,353,896.15	89.58			10,353,896.15
商业承兑汇票	1,204,800.00	10.42	12,048.00	1.00	1,192,752.00
合 计	11,558,696.15	——	12,048.00	——	11,546,648.15

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	1,204,800.00	12,048.00	1.00
合 计	1,204,800.00	12,048.00	1.00

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		12,048.00			12,048.00
合 计		12,048.00			12,048.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
-----	------

账 龄	期末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	271,772,953.00
7-12 个月	108,485,710.07
1 年以内小计	380,258,663.07
1 至 2 年	310,958,569.72
2 至 3 年	167,355,476.24
3 至 4 年	351,628,026.75
4 至 5 年	81,825,193.04
5 年以上	65,614,795.34
小 计	1,357,640,724.16
减：坏账准备	287,236,309.56
合 计	1,070,404,414.60

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	255,793,706.31	18.84	31,633,375.81	12.37	224,160,330.50
按组合计提坏账准备的应收账款	1,101,847,017.85	81.16	255,602,933.75	23.20	846,244,084.10
其中：					
账龄组合	1,080,753,847.10	79.61	255,392,002.04	23.63	825,361,845.06
关联方组合	21,093,170.75	1.55	210,931.71	1.00	20,882,239.04
合 计	1,357,640,724.16	——	287,236,309.56	——	1,070,404,414.60

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额
-----------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
哈密市欧远环保科技有限公司	252,272,872.67	28,112,542.17	11.14	预计可收回现流的现值, 差额计提
四平现代钢铁有限公司	2,422,198.08	2,422,198.08	100.00	预计无法收回, 全额计提
山东广富集团有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00	预计无法收回, 全额计提
国能联(北京)合同能源管理有限公司	148,635.56	148,635.56	100.00	预计无法收回, 全额计提
合 计	255,793,706.31	31,633,375.81	——	——

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中: 6 个月以内	267,378,833.73	2,673,788.34	1.00
7-12 个月	105,097,211.37	5,254,860.57	5.00
1 年以内小计	372,476,045.10	7,928,648.91	
1 至 2 年	303,347,474.07	30,334,747.41	10.00
2 至 3 年	121,570,269.30	36,471,080.79	30.00
3 至 4 年	193,464,381.04	96,732,190.52	50.00
4 至 5 年	29,851,715.89	23,881,372.71	80.00
5 年以上	60,043,961.70	60,043,961.70	100.00
合 计	1,080,753,847.10	255,392,002.04	

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	其他变动	
坏账准备		74,127,823.83			213,108,485.73	287,236,309.56
合 计		74,127,823.83			213,108,485.73	287,236,309.56

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 551,822,636.63 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 40.65%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 61,203,360.90 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	
	金额	比例 (%)
1 年以内	194,654,984.91	37.86
1 至 2 年	193,500,269.99	37.64
2 至 3 年	42,937,798.22	8.35
3 年以上	83,047,641.02	16.15
合 计	514,140,694.14	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本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 226,845,679.05 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 44.12%。

5、其他应收款

项 目	期末余额
应收利息	
应收股利	575,247.05
其他应收款	210,239,518.02
合 计	210,814,765.07

(1) 应收股利

项 目	期末余额	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利	575,247.05	否
其中：中节能（重庆）天域节能环保有限公司	575,247.05	否

项 目	期末余额	是否发生减值及 其判断依据
合 计	575,247.05	—

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	54,913,186.78
7-12 个月	38,461,160.01
1 年以内小计	93,374,346.79
1 至 2 年	29,794,283.83
2 至 3 年	78,551,489.22
3 至 4 年	65,890,407.54
4 至 5 年	6,342,279.99
5 年以上	8,241,687.60
小 计	282,194,494.97
减：坏账准备	71,954,976.95
合 计	210,239,518.02

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
其他单位往来款项等	132,988,826.53
保证金	78,811,767.60
关联方往来款	42,352,659.31
职工备用金	16,653,944.10
代职工及其他单位垫付款项	7,874,212.08
押金	3,513,085.35
小 计	282,194,494.97
减：坏账准备	71,954,976.95
合 计	210,239,518.02

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)	
2020 年 7 月 1 日余额				
本期计提	589,169.50			589,169.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	70,440,887.45		924,920.00	71,365,807.45
2020 年 8 月 31 日余额	71,030,056.95		924,920.00	71,954,976.95

④坏账准备的情况

类 别	期初余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
坏账准备		589,169.50			71,365,807.45	71,954,976.95
合 计		589,169.50			71,365,807.45	71,954,976.95

⑤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 款项合计的 比例 (%)	坏账准备
哈尔滨晟淘商贸有限公司	往来款	70,247,647.61	2-3 年	24.89	21,074,294.28
哈尔滨圣明节能技术有限责任公司	往来款	34,700,000.00	3-4 年	12.30	17,350,000.00
中益能储热技术集团有限公司	保证金	23,990,429.89	5 年以内	8.50	1,588,447.95
哈尔滨盛邦投资有限公司	往来款	23,063,144.41	3-4 年	8.17	11,531,572.21
中节能 (唐山) 环保装备有限公司	关联方 往来款	20,000,000.00	6 个月以内	7.09	200,000.00
合 计	—	172,001,221.91	—	60.95	51,744,314.44

6、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	23,455,395.00		23,455,395.00
库存商品	14,667,618.83		14,667,618.83
周转材料	32,226.16		32,226.16
发出商品	14,815,167.37		14,815,167.37
合同履约成本	49,455,525.23		49,455,525.23
合 计	102,425,932.59		102,425,932.59

7、合同资产**(1) 合同资产情况**

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同质量保证金	22,373,775.21	2,709,585.98	19,664,189.23
正在履行的建造合同	462,187,742.48	39,346,136.96	422,841,605.52
减：计入其他非流动资产			
合 计	484,561,517.69	42,055,722.94	442,505,794.75

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销
合同质量保证金	-14,441.89		
正在履行的建造合同	89,376.34		
合 计	74,934.45		

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的长期应收款（附注六、10）	12,770,713.30	127,707.13	12,643,006.17
合 计	12,770,713.30	127,707.13	12,643,006.17

9、其他流动资产

项 目	期末余额
待抵扣进项税	32,591,799.75
预缴税款	12,642,238.55
合 计	45,234,038.30

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
汾阳智慧环保项目	89,079,168.14	890,791.68	88,188,376.46
小 计	89,079,168.14	890,791.68	88,188,376.46
减：一年内到期部分（附注六、8）	12,770,713.30	127,707.13	12,643,006.17
合 计	76,308,454.84	763,084.55	75,545,370.29

(2) 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)	
2020 年 7 月 1 日余额				
本期计提	890,791.68			890,791.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-127,707.13			-127,707.13
2020 年 8 月 31 日余额	763,084.55			763,084.55

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	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、联营企业						

被投资单位	期初余额	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
福建鼎旺资源再生有限公司				-188,698.10		
中煤节能环保有限责任公司						
合 计				-188,698.10		

(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、联营企业					
福建鼎旺资源再生有限公司			9,530,306.63	9,341,608.53	
中煤节能环保有限责任公司			2,000,000.00	2,000,000.00	
合 计			11,530,306.63	11,341,608.53	

12、固定资产

项 目	期末余额
固定资产	91,177,849.53
固定资产清理	
合 计	91,177,849.53

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额					
2、本期增加金额	13,331,498.51	210,014,064.92	11,988,802.92	19,697,654.76	255,032,021.11
(1) 购置	245,704.00	12,479.80		1,019,878.19	1,278,061.99
(2) 企业合并增加	13,085,794.51	210,001,585.12	11,988,802.92	18,677,776.57	253,753,959.12

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他	合 计
3、本期减少金额		3,309,876.09		3,872,386.59	7,182,262.68
(1) 处置或报废				3,492,343.73	3,492,343.73
(2) 企业合并减少		3,309,876.09		380,042.86	3,689,918.95
4、期末余额	13,331,498.51	206,704,188.83	11,988,802.92	15,825,268.17	247,849,758.43
二、累计折旧					
1、期初余额					
2、本期增加金额	3,877,025.35	133,942,221.09	9,034,708.94	13,369,296.95	160,223,252.33
(1) 计提	107,234.11	5,062,150.63	132,342.10	297,584.01	5,599,310.85
(2) 企业合并增加	3,769,791.24	128,880,070.46	8,902,366.84	13,071,712.94	154,623,941.48
3、本期减少金额		230,600.58		3,428,188.13	3,658,788.71
(1) 处置或报废				3,317,726.52	3,317,726.52
(2) 企业合并减少		230,600.58		110,461.61	341,062.19
4、期末余额	3,877,025.35	133,711,620.51	9,034,708.94	9,941,108.82	156,564,463.62
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额		107,445.28			107,445.28
(1) 企业合并增加		107,445.28			107,445.28
3、本期减少金额					
4、期末余额		107,445.28			107,445.28
四、账面价值					
1、期末账面价值	9,454,473.16	72,885,123.04	2,954,093.98	5,884,159.35	91,177,849.53
2、期初账面价值					

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
中节能（天津）融资租赁有限公司	31,350,000.00	13,218,242.90		18,131,757.10

13、无形资产

项 目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	特许权	合计
一、账面原值						
1、期初余额						
2、本期增加金额	11,990,298.11	6,248,481.17	22,967,831.51	50,286,198.48	25,617,852.18	117,110,661.45
(1) 购置			150,635.90			150,635.90
(2) 企业合并增加	11,990,298.11	6,248,481.17	22,817,195.61	50,286,198.48	25,617,852.18	116,960,025.55
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额	11,990,298.11	6,248,481.17	22,967,831.51	50,286,198.48	25,617,852.18	117,110,661.45
二、累计摊销						
1、期初余额						
2、本期增加金额	6,603,320.96	675,555.13	2,239,120.05	45,433,028.34	18,097,306.22	73,048,330.70
(1) 计提	191,456.42	20,125.96	373,620.02	161,892.92	438,645.60	1,185,740.92
(2) 企业合并增加	6,411,864.54	655,429.17	1,865,500.03	45,271,135.42	17,658,660.62	71,862,589.78
3、本期减少金额						
4、期末余额	6,603,320.96	675,555.13	2,239,120.05	45,433,028.34	18,097,306.22	73,048,330.70
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额		240,280.75				240,280.75
(1) 企业合并增加		240,280.75				240,280.75
3、本期减少金额						
4、期末余额		240,280.75				240,280.75
四、账面价值						
1、期末账面价值	5,386,977.15	5,332,645.29	20,728,711.46	4,853,170.14	7,520,545.96	43,822,050.00
2、期初账面价值						

14、开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
环境监测大数据项目		1,629,780.36	8,510,598.70				10,140,379.06
水质小型化项目		296,549.66	9,010,672.52				9,307,222.18
土壤重大 VOC 项目		331,912.78	7,442,847.74				7,774,760.52
分布式污水处理装备开发项目		24,825.38	4,092,927.74				4,117,753.12
土壤重大应用集成项目		144,619.58	2,697,426.81				2,842,046.39
催化氧化 VOCs 治理技术及模块装备开发项目			2,170,146.00				2,170,146.00
网格化空气质量监测项目			1,784,515.87				1,784,515.87
微流控项目		582,524.27					582,524.27
智能化运维管理系统项目			308,416.98				308,416.98
2013YQ060569EC/OC 重大专项			150,635.90	150,635.90			
合 计		3,010,212.03	36,168,188.26	150,635.90			39,027,764.39

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费		7,512,600.36	335,911.26	1,119,650.09	6,057,039.01
合 计		7,512,600.36	335,911.26	1,119,650.09	6,057,039.01

16、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	65,062,816.75	10,739,610.21

项 目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	8,742,238.97	1,311,335.85
预计负债	1,693,107.94	253,966.19
未实现内部损益	560,552.68	84,082.90
合 计	76,058,716.34	12,388,995.15

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额
可抵扣暂时性差异	336,531,918.73
固定资产加速折旧	24,252,089.36
可抵扣亏损	8,333,897.75
预计负债	4,433,738.25
合 计	373,551,644.09

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额
2023年	5,040,112.50
2024年	
2025年	3,293,785.25
合 计	8,333,897.75

17、短期借款

项 目	期末余额
保证借款	235,688,269.83
保证并质押借款	110,094,624.09
信用借款	10,000,000.00
抵押借款	1,000,000.00
利息调整	2,122,640.29
合 计	358,905,534.21

18、应付票据

种 类	期末余额
商业承兑汇票	
银行承兑汇票	9,569,225.40
合 计	9,569,225.40

19、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额
工程款	158,148,776.78
材料款	136,998,507.48
设备款	72,691,246.41
运营款	19,334,006.03
技术咨询费	12,876,437.00
其他	4,845,191.24
合 计	404,894,164.94

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
山东军辉建设集团有限公司	36,292,013.47	尚未结算
广州市华奕电子科技有限公司	12,344,800.07	尚未结算
宇星科技发展（深圳）有限公司	11,050,958.61	尚未结算
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	10,041,025.05	尚未结算
江西新钢建设有限责任公司	8,359,350.55	尚未结算
石家庄市源生园环保有限公司	7,994,090.65	尚未结算
宁夏科宇建筑工程有限公司	6,781,192.66	尚未结算
广东省中科进出口有限公司	6,029,791.43	尚未结算
沈阳怡森环保科技有限公司	5,965,914.28	尚未结算
浙江正能环保科技有限公司	5,941,244.84	尚未结算
利亚德光电股份有限公司	5,902,006.27	尚未结算

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
河北绿鸿环保科技有限公司	5,073,792.15	尚未结算
中节能西安启源机电装备有限公司	5,020,432.00	尚未结算
合 计	126,796,612.03	—

20、合同负债

项 目	期末余额
正在履行的合同	350,441,230.31
合 计	350,441,230.31

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		26,010,761.86	17,610,779.79	8,399,982.07
二、离职后福利-设定提存计划		150,804.38	60,573.84	90,230.54
三、辞退福利		277,870.97	277,870.97	
合 计		26,439,437.21	17,949,224.60	8,490,212.61

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		20,132,563.87	13,752,023.82	6,380,540.05
2、职工福利费		1,233,194.12	763,860.77	469,333.35
3、社会保险费		1,696,498.87	1,130,345.61	566,153.26
其中：医疗保险费		1,616,049.50	1,076,174.43	539,875.07
工伤保险费		3,746.75	2,257.26	1,489.49
生育保险费		76,702.62	51,913.92	24,788.70
4、住房公积金		1,990,219.30	1,616,411.30	373,808.00
5、工会经费和职工		365,130.66	114,344.25	250,786.41

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
教育经费				
6、其他短期薪酬		593,155.04	233,794.04	359,361.00
合 计		26,010,761.86	17,610,779.79	8,399,982.07

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		143,742.87	57,916.45	85,826.42
2、失业保险费		7,061.51	2,657.39	4,404.12
合 计		150,804.38	60,573.84	90,230.54

22、应交税费

项 目	期末余额
增值税	69,557,521.39
企业所得税	2,976,390.92
个人所得税	1,231,224.52
城市维护建设税	633,461.79
教育费附加（含地方教育费费附加）	991,950.27
其他税费	134,847.58
合 计	75,525,396.47

23、其他应付款

项 目	期末余额
应付利息	15,398,813.06
应付股利	9,200,000.00
其他应付款	1,284,677,005.65
合 计	1,309,275,818.71

(1) 应付利息

项 目	期末余额
其他利息	15,398,813.06

项 目	期末余额
合 计	15,398,813.06

(2) 应付股利

项 目	期末余额
普通股股利	9,200,000.00
合 计	9,200,000.00

(3) 其他应付款

项 目	期末余额
关联方单位往来款	1,232,533,541.69
其他单位往来款	38,897,213.63
应付个人款项	1,601,496.12
押金、保证金	9,350,065.17
其他	2,294,689.04
合 计	1,284,677,005.65

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额
1 年内到期的长期应付款（附注六、25）	34,035,850.60
合 计	34,035,850.60

25、长期应付款

项 目	期末余额
售后回租项目（注①）	40,776,429.06
融资租赁项目（注②、③）	41,459,256.09
减：一年内到期部分（附注六、24）	34,035,850.60
合 计	48,199,834.55

注：①本公司子公司山西天融本期与中节能（天津）融资租赁有限公司新签订机器设备售后回租合同其中，本金为 60,000,000.00 元，利息金额为 9,003,270.51 元（租赁期利率浮动利率 6.175%，即起租日基准利率随中国人民银行基准利率浮动而做同向变化调整），融资

期限 3 年。

②本公司子公司天融科技与中节能（天津）融资租赁有限公司签订的机器设备融资租赁合同，其中：本金为 30,000,000.00 元，利息金额为 2,844,656.07 元（租赁期利率固定利率 5.31%），融资期限 3 年。

③本公司子公司天融科技与中煤科工金融租赁股份有限公司新签订的机器设备融资租赁合同，其中，本金为 30,000,000.00 元，利息金额为 3,135,675.06 元（租赁期利率固定利率 5.70%），融资期限 3 年。该融资租赁设备已销售。

26、预计负债

项 目	期末余额
未决诉讼	187,330,840.25
产品质量保证	1,693,107.94
合 计	189,023,948.19

27、递延收益

项 目	期末余额
政府补助	6,522,860.00
未实现售后回租损益	2,219,378.97
合 计	8,742,238.97

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期末余额	与资产/收益相关
科学技术部高技术研究发展中心	5,732,860.00	与收益相关
中国科学院过程工程研究所	790,000.0	与收益相关
合 计	6,522,860.00	——

28、实收资本

投资者名称	期末余额	持股比例%
中节能环保装备股份有限公司	596,006,600.00	100.00

投资者名称	期末余额	持股比例%
合 计	596,006,600.00	100.00

29、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价		77,298,236.84		77,298,236.84
合 计		77,298,236.84		77,298,236.84

30、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		13,532,208.00	146,562.60	13,385,645.40
合 计		13,532,208.00	146,562.60	13,385,645.40

31、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期期末未分配利润	
调整期初未分配利润合计数	
调整后期初未分配利润	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-86,375,843.41
减：提取法定盈余公积	
减：本期应付普通股股利	
期末未分配利润	-86,375,843.41

32、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	168,917,942.06	134,012,386.77
其他业务	425,578.62	
合 计	169,343,520.68	134,012,386.77

33、税金及附加

项 目	本期发生额
城市维护建设税	110,981.04
教育费附加	56,327.68
地方教育费附加税	24,910.34
印花税	11,351.20
车船使用税	700.00
水利建设基金	7,145.76
合 计	211,416.02

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、销售费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	2,274,504.89
业务经费	751,250.98
招投标费	352,474.10
咨询服务费	198,600.76
运输费	82,082.57
折旧费	62,802.18
装卸费	7,000.00
修理费	2,543.00
其他	403.49
合 计	3,731,661.97

35、管理费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	4,523,065.97
物业租赁费	1,645,755.48
差旅费	207,457.69

项 目	本期发生额
办公费	151,302.69
折旧摊销	308,317.00
水电暖费	86,430.29
业务招待费	156,347.12
劳务费	97,688.00
交通费	107,558.74
快递费	27,937.94
其他	272,563.92
合 计	7,584,424.84

36、研发费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	4,021,474.77
材料设备费	1,188,174.46
折旧摊销	230,711.35
其他	869,101.48
合 计	6,309,462.06

37、财务费用

项 目	本期发生额
利息支出	5,547,220.23
减：利息收入	64,968.84
其他	23,734.76
合 计	5,505,986.15

38、其他收益

项 目	本期发生额
进项税加计抵减税额	107,354.33

项 目	本期发生额
增值税即征即退款	49,759.87
稳岗补贴	31,511.50
个税手续费返还	17,634.07
失业保险稳岗补贴	5,546.00
产业发展专项补助	4,600.00
合 计	216,405.77

39、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-188,698.10
处置成本法核算的长期股权投资收益	-803,311.51
合 计	-992,009.61

40、信用减值损失

项 目	本期发生额
应收票据减值损失	-10,548.00
应收账款减值损失	-74,127,823.83
其他应收款减值损失	-589,169.50
合同资产减值损失	-74,934.45
长期应收款减值损失	-890,791.68
合 计	-75,693,267.46

41、营业外收入

项 目	本期发生额
违约金收入	52,499.36
无需支付的款项	35,000.00
罚款收入	700.00
合 计	88,199.36

42、营业外支出

项 目	本期发生额
非流动资产毁损报废损失	174,617.21
其中：固定资产	174,617.21
预计负债	19,321,224.67
其他	877.01
合计	19,496,718.89

43、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额
当期所得税费用	956,680.34
递延所得税费用	1,286,170.65
合 计	2,242,850.99

(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	-83,889,207.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-20,972,301.99
子公司适用不同税率的影响	-864,089.09
调整以前期间所得税的影响	-418,681.97
非应税收入的影响	62,025.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	654,418.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-168,620.83
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	-6,272,090.19
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-41,903.20
其他	30,264,093.90
所得税费用	2,242,850.99

44、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
科学技术部高技术研究发展中心	5,732,860.00	递延收益	
中国科学院过程工程研究所	790,000.0	递延收益	
增值税即征即退款	49,759.87	其他收益	49,759.87
稳岗补贴	31,511.50	其他收益	31,511.50
失业保险稳岗补贴	5,546.00	其他收益	5,546.00
产业发展专项补助	4,600.00	其他收益	4,600.00

七、合并范围的变更**1、同一控制下企业合并****(1) 本期发生的同一控制下企业合并**

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
中节能六合天融环保科技有限公司	100.00	同一实际控制人	2020 年 8 月 31 日	注①
中节能（西安）监测技术有限公司	100.00	同一实际控制人	2020 年 8 月 31 日	注②

(续)

被合并方名称	合并当年 7-8 月被合并方的收入	合并当年 7-8 月被合并方的净利润
中节能六合天融环保科技有限公司	166,772,528.50	-89,805,996.10
中节能（西安）监测技术有限公司	2,570,992.18	-378,691.79

注①：根据 2020 年 8 月 6 日中节能环保装备股份有限公司总经理办公会议纪要、2020 年 8 月 24 日中国节能环保集团有有限公司（中节能函[2020]51 号）《关于中环装备推进下属中节能六合天融环保科技有限公司重组相关事项的意见》，本公司收购母公司中节能环保装备股份有限公司持有的中节能六合天融环保科技有限公司 100%股权。

注②：根据 2020 年 8 月 17 日中节能环保装备股份有限公司总经理办公会议纪要，本公司子公司中节能天融科技有限公司收购母公司中节能环保装备股份有限公司持有的中节能

（西安）监测技术有限公司 100%股权。

注③：由于本公司于 2020 年 7 月 7 日成立，因此 2020 年 8 月 31 日同一控制下企业合并中节能六合天融环保科技有限公司、中节能（西安）监测技术有限公司利润表只追溯至 2020 年 7 月 1 日。

（2）合并成本

合并成本	中节能六合天融环保科技有限公司	中节能（西安）监测技术有限公司
—现金	260,817,541.06	12,560,187.37
—或有对价		

（3）合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	中节能六合天融环保科技有限公司	中节能（西安）监测技术有限公司
	合并日	合并日
资产：	2,090,693,668.30	31,586,785.87
货币资金	53,421,068.01	10,334,191.54
应收票据	975,200.00	50,000.00
应收款项	674,378,983.22	18,345,753.84
预付款项	419,626,416.61	325,942.90
其他应收款	370,477,577.58	1,007,356.23
存货	28,719,655.19	1,198,360.50
合同资产	428,891,040.67	
其他流动资产	33,362,946.73	
长期股权投资	11,341,608.53	
固定资产	41,002,684.93	234,775.01
无形资产	19,922,192.31	
开发支出	6,287,899.12	
长期待摊费用	7,639.29	
递延所得税资产	2,278,756.11	90,405.85
负债：	1,817,182,723.08	19,405,290.29
短期借款	217,000,000.00	
应付票据	9,569,225.40	

项 目	中节能六合天融环保科技有限公司	中节能（西安）监测技术有限公司
	合并日	合并日
应付款项	254,325,840.61	13,678,885.60
合同负债	252,507,908.02	312,515.27
应付职工薪酬	2,481,480.96	235,031.51
应交税费	71,841,977.37	68,473.57
其他应付款	822,125,450.47	5,110,384.34
预计负债	187,330,840.25	
净资产	273,510,945.22	12,181,495.58
减：少数股东权益	12,693,404.16	
取得的净资产	260,817,541.06	12,181,495.58

2、本期发生的处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
河南天融检测 技术有限公司	10,572,381.95	100.00	协议转让	2020.8.31	丧失控制权	-803,311.51

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
一级子公司：						
中节能六合天融环 保科技有限公司	北京市	北京市	环保行业	100.00		同一控制下的 企业合并
中节能天融科技有 限公司	北京市	北京市	环保行业	100.00		同一控制下的 企业合并
二级子公司：						
中节能骏诚（上海）	上海市	上海市	节能设备生产		51.00	同一控制下的

子公司名称	经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
环保科技有限公司			及销售等			企业合并
中节能六合天融（山东）催化剂有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市	催化剂项目		68.00	同一控制下的企业合并
中节能圣明（哈尔滨）智慧城市建设有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	环保工程服务		51.00	同一控制下的企业合并
贵州中节能天融兴德环保科技有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	环境监测		51.00	同一控制下的企业合并
山东中节能天融环保技术有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市	运营项目		100.00	同一控制下的企业合并
中节能（西安）监测技术有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	环保行业		100.00	同一控制下的企业合并
中节能天融（山西）科技有限公司	山西省吕梁市	山西省吕梁市	环保行业		100.00	同一控制下的企业合并
中节能汇融数据科技（北京）有限公司	北京市	北京市	环保行业		67.00	同一控制下的企业合并
中节能致诚（河北）环保科技有限公司	河北省唐山市	河北省唐山市	环保行业		60.00	同一控制下的企业合并

(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
中节能骏诚（上海）环保科技有限公司	49.00	-184,009.74		-377,443.81
中节能圣明（哈尔滨）智慧城市建设有限公司	49.00	-25,058.33		93,857.96
贵州中节能天融兴德环保科技有限公司	45.00	94,573.07		4,932,876.03
中节能致诚（河北）环保科技有限公司	40.00	161,501.77		4,814,026.07

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
中节能汇融数据科技（北京）有限公司	33.00	-113,074.89		353,722.19
中节能六合天融（山东）催化剂有限公司	32.00	309,852.58		8,044,113.98

(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	流动负债	非流动负债	负债合计
中节能骏诚(上海)环保科技有限公司	7,612,833.00	3,101,883.49	10,714,716.49	11,485,009.99		11,485,009.99
中节能圣明(哈尔滨)智慧城市建设有限公司	471,820.67	123.01	471,943.68	280,396.82		280,396.82
贵州中节能天融兴德环保科技有限公司	24,205,936.49	269,584.32	24,475,520.81	13,513,574.08		13,513,574.08
中节能致诚(河北)环保科技有限公司	21,628,353.35	822,253.33	22,450,606.68	10,415,541.49		10,415,541.49
中节能汇融数据科技（北京）有限公司	1,157,712.36	13,929.07	1,171,641.43	99,756.00		99,756.00
中节能六合天融（山东）催化剂有限公司	25,497,835.42	19,878,989.16	45,376,824.58	20,238,968.37		20,238,968.37

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中节能骏诚（上海）环保科技有限公司		-375,530.09	-375,530.09	-41,514.17
中节能圣明（哈尔滨）智慧城市建设有限公司		-51,139.45	-51,139.45	-3,861.00
贵州中节能天融兴德环	2,560,788.60	210,162.38	210,162.38	-1,124,931.95

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
保科技有限公司				
中节能致诚（河北）环保科技有限公司	2,591,481.75	403,754.43	403,754.43	68,885.60
中节能汇融数据科技（北京）有限公司		-342,651.17	-342,651.17	-157,314.00
中节能六合天融（山东）催化剂有限公司	4,790,296.64	968,289.32	968,289.32	1,335,472.89

2、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建鼎旺资源再生有限公司	福建省	福建省	废渣处理		38.42	权益法
中煤节能环保有限责任公司	北京市	北京市	废物处理		40.00	权益法

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	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（%）
中节能环保装备股份有限公司	西安市	制造业	345,154,706.00	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

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
中国节能环保集团有限公司	本公司最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服务分公司	本公司最终控制人
北京天融环保设备中心	本公司母公司股东
上海禾陆圆科技有限公司	本公司母公司股东
中节能西安启源机电装备有限公司	同一最终控制人
中节能（唐山）环保装备有限公司	同一最终控制人
北京聚合创生商务服务有限公司	同一最终控制人
无锡惠山环保水务有限公司	同一最终控制人
新时代健康产业（集团）有限公司	同一最终控制人
中国第四冶金建设有限责任公司	同一最终控制人
中国启源工程设计研究院有限公司	同一最终控制人
中环保水务投资有限公司	同一最终控制人
中节能（北京）节能环保工程有限公司	同一最终控制人
中节能（肥城）水务有限公司	同一最终控制人
中节能（临沂）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（山东）循环经济有限公司	同一最终控制人
中节能（天津）融资租赁有限公司	同一最终控制人
中节能博实（湖北）环境工程技术股份有限公司	同一最终控制人
中节能财务有限公司	同一最终控制人
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	同一最终控制人
中节能大地环境修复有限公司	同一最终控制人
中节能环保投资发展（江西）有限公司	同一最终控制人
中节能建筑能源管理有限公司	同一最终控制人
中节能科技投资有限公司	同一最终控制人
中节能萍乡环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能商业保理有限公司	同一最终控制人
中节能水务工程有限公司	同一最终控制人
中节能运龙（北京）水务科技有限公司	同一最终控制人
中节能抚州环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（天水）环保能源有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陕西中节能环保科技有限公司	同一最终控制人
中节能（重庆）天域节能环保有限公司	同一最终控制人
中节能兆盛环保有限公司	同一最终控制人
中节能（贵州）建筑能源有限公司	同一最终控制人
中节能中咨华瑞科技有限公司	同一最终控制人
贵州德润环保产业有限公司	同一最终控制人
中环京能（北京）科技有限公司	同一最终控制人
唐山市致诚环保有限公司	本公司子公司河北致诚股东

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额
中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服务分公司	服务费	5,500.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额
中节能环保投资发展（江西）有限公司	运营服务、销售商品	459,975.73
中节能运龙（北京）水务科技有限公司	运营服务、销售商品	219,897.60
中节能抚州环保能源有限公司	技术服务	155,660.37
中节能萍乡环保能源有限公司	运营服务	67,924.52
中节能（天水）环保能源有限公司	运营服务、销售商品	45,990.57

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁利息
中节能（天津）融资租赁有限公司	固定资产	644,722.71

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中节能商业保理有限公司	100,000,000.00	2019-9-25	2020-9-24	哈密项目保理融资款已归还 5400 万
中国节能环保集团有限公司	41,270,000.00	贷垫款支付日期	甲方支付项目款后	

报告期内公司向关联方借款确认的利息费用明细如下：

关联方名称	关联交易内容	本期发生额
中节能商业保理有限公司	借款利息支出	1,678,512.80
中国节能环保集团有限公司	借款利息支出	377,620.50

(4) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本年发生额
中节能环保装备股份有限公司	购买股权	433,889,788.77
中节能环保装备股份有限公司	购买股权	12,560,187.37
中节能环保装备股份有限公司	处置股权	10,572,381.95

注：2020 年 8 月 31 日，本公司收购母公司中节能环保装备股份有限公司持有的中节能六合天融环保科技有限公司 100%股权。

2020 年 8 月 31 日，本公司子公司中节能天融科技有限公司收购母公司中节能环保装备股份有限公司持有的中节能（西安）监测技术有限公司 100%股权。

2020 年 8 月 31 日，本公司子公司中节能天融科技有限公司处置持有河南天融检测技术有限公司 100%股权给母公司中节能环保装备股份有限公司。

(5) 中节能财务有限公司资金归集

截止 2020 年 8 月 31 日，本公司及子公司在中节能财务有限公司存款余额 7,740.05 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
中节能环保投资发展（江西）有限公司	7,871,098.08	78,710.98
中节能科技投资有限公司	3,000,000.00	30,000.00
中国第四冶金建设有限责任公司	1,958,005.13	19,580.05
中节能（肥城）水务有限公司	1,947,582.89	19,475.83

项目名称	期末余额	
	账面余额	坏账准备
中节能（唐山）环保装备有限公司山西分公司	1,694,014.00	16,940.14
中节能（唐山）环保装备有限公司	1,671,120.00	16,711.20
中节能运龙（北京）水务科技有限公司	961,006.32	9,610.06
中节能（山东）循环经济有限公司	392,517.41	3,925.17
中节能（北京）节能环保工程有限公司	364,800.00	3,648.00
中节能环保装备股份有限公司	313,504.00	3,135.04
中节能萍乡环保能源有限公司	282,000.00	2,820.00
中节能水务工程有限公司	273,746.00	2,737.46
唐山市致诚环保有限公司	178,185.47	1,781.85
中节能（天水）环保能源有限公司	165,259.45	1,652.59
北京聚合创生商务服务有限公司	19,734.00	197.34
六合环能投资集团有限公司	598.00	5.98
合 计	21,093,170.75	210,931.69
其他应收款：		
中节能（唐山）环保装备有限公司	20,000,000.00	200,000.00
中节能环保装备股份有限公司	14,999,371.07	149,999.37
中节能（天津）融资租赁有限公司	5,140,000.00	51,400.00
中节能（山东）循环经济有限公司	636,250.48	6,362.50
中节能西安启源机电装备有限公司	600,000.00	6,000.00
北京天融环保设备中心	346,761.28	3,467.61
中国第四冶金建设有限责任公司	293,700.00	2,937.00
中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服务分公司	265,000.00	2,650.00
陕西中节能环保科技有限公司	40,000.00	400.00
中节能中咨华瑞科技有限公司	22,430.48	224.30
中节能兆盛环保有限公司	7,146.00	71.46
中节能萍乡环保能源有限公司	2,000.00	20.00
合 计	42,352,659.31	423,532.24
合同资产：		

项目名称	期末余额	
	账面余额	坏账准备
中节能（北京）节能环保工程有限公司	110,000.00	1,100.00
中节能萍乡环保能源有限公司	94,000.00	940.00
合 计	204,000.00	2,040.00
应收股利：		
中节能（重庆）天域节能环保有限公司	575,247.05	
合 计	575,247.05	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额
应付账款：	
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	10,041,025.05
中节能环保装备股份有限公司	6,728,743.27
中节能西安启源机电装备有限公司	5,020,432.00
中国第四冶金建设有限责任公司	4,933,155.18
中节能（山东）循环经济有限公司	1,057,030.19
中节能（唐山）环保装备有限公司	191,499.96
中节能中咨华瑞科技有限公司	168,200.00
唐山市致诚环保有限公司	168,000.00
中国启源工程设计研究院有限公司	145,000.00
中节能兆盛环保有限公司	50,000.00
合 计	28,503,085.65
其他应付款：	
中节能环保装备股份有限公司	1,037,589,296.00
中国节能环保集团有限公司	175,153,094.30
中节能兆盛环保有限公司	10,279,000.00
中节能（唐山）环保装备有限公司	3,000,000.00
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	2,570,621.95
中节能西安启源机电装备有限公司	1,573,875.00
河南天融检测技术有限公司	1,200,000.00

项目名称	期末余额
中节能大地环境修复有限公司	1,100,000.00
启源（西安）大荣环保科技有限公司	40,723.00
北京天融环保设备中心	26,931.44
合 计	1,232,533,541.69
合同负债：	
中节能环保装备股份有限公司	84,943,898.23
中节能西安启源机电装备有限公司	8,818,243.66
中节能运龙（北京）水务科技有限公司	256,500.00
中节能环保投资发展（江西）有限公司武宁工业污水处理厂	222,558.00
中节能（贵州）建筑能源有限公司	20,000.00
合 计	94,261,199.89
短期借款：	
中节能商业保理有限公司	46,000,000.00
合 计	46,000,000.00
应付股利：	
中国节能环保集团有限公司	9,200,000.00
合 计	9,200,000.00
长期应付款：	
中节能（天津）融资租赁有限公司	26,657,898.91
合 计	26,657,898.91
一年内到期非流动负债：	
中节能（天津）融资租赁有限公司	24,369,887.60
合 计	24,369,887.60

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2020 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2020 年 8 月 31 日，本公司子公司作为被告形成的重大未决诉讼或者仲裁事项如下：

分类	案件名称	项目	诉讼/仲裁请求	案件最新进展	拟采取措施	备注
诉讼	中国二冶集团有限公司	包钢新体系三烧	鉴定	审理中	等法院通知	已收到起诉书, 近期选鉴定机构
诉讼	河北宣化钢盛建筑安装有限责任公司	宣钢	4,600,000.00	审理中	等鉴定报告	开庭一次, 已选好鉴定机构鉴定中
仲裁	山东圣亚建设安装有限公司	天源热电	3,866,215.52	审理中	等鉴定报告	第三方鉴定机构鉴定中, 鉴定初稿异议已提交
诉讼	贵州贵铝建设有限公司	百矿	2,619,235.64	审理中	尚未开庭已提交延期申请	因疫情中止诉讼
诉讼	中国机械工业第四建设工程有限公司	魏桥纺织	2,223,909.12	审理中	等判决书	因疫情判决延后
仲裁	山东圣亚建设安装有限公司	北海一期	1,922,391.05	审理中	等鉴定报告	第三方鉴定机构鉴定中, 鉴定初稿异议已提交
仲裁	新疆兵团工业设备安装有限责任公司	哈密红星	359,348.40	审理中	北科欧远已提管辖权异议	已收到申请书, 尚未组庭
诉讼	江苏南方泵业制造有限公司	东洲	1,334,546.00	审理中	等待开庭	受疫情影响, 开庭延期, 等待法院通知
小计			16,925,645.73			

另外, 子公司六合天融作为原告的诉讼或仲裁事项如下:

分类	案件名称	案情简介	诉讼/仲裁请求	案件最新进展	拟采取措施	备注
诉讼	唐山中厚板材有限公司	中厚板	40,000,000.00	审理中	协商中	于2019年11月7日向唐山市中级人民法院提起诉讼, 要求对方支付工程款及违约金, 目前经两次开庭, 双方正在协商。
诉讼	中益能储热技术集团有限公司		32,738,855.10	跟踪回款	已调解, 待回款	2020年1月15日已取得调解书。
诉讼	九江萍钢钢铁有限公司	九钢	28,871,463.48	审理中	等鉴定报告	已开庭一次, 第三方鉴定机构鉴定中。
诉讼	百色百矿发电有限公司	百矿	16,000,000.00	已和解	已调解, 待回款	对方已支付500万, 按调解书履行, 已提交解除保全申请书。
诉讼	山东南山铝业股份有限公司	南山铝业	12,000,000.00	已和解	已和解, 执行中	已和解, 按案调解书履行。
诉讼	江苏靖安工业设备安装有限公司	包钢ADA	5,226,400.00	审理中	等保全对方财产裁定书	已立案、提交财产保全申请书并做完笔录。
诉讼	新疆光大山河化工科技有限公司	新疆光大山河	4,409,641.04	资产拍卖完成	每周联系管理人, 跟踪案件进度	资产已拍卖成交, 正在制定财产分配方案
诉讼	新疆金川热电有限责任公司	金川	3,190,000.00	已和解	已和解, 执行中	准备强制执行资料。
诉讼	北京瀚海青田环	包钢三合	2,741,113.35	等待开庭	已保全对方财产	已保全对方财产, 等待开

分类	案件名称	案情简介	诉讼/仲裁请求	案件最新进展	拟采取措施	备注
	保科技有限公司			中	产	庭。
诉讼	河南益泽中矿环保设备有限公司	姚店污水处理	1,088,000.00	审理中	等保全对方财产	已立案, 提交财产保全申请
诉讼	北京正实同创环境工程科技有限公司	正实同创	7,759,996.23	已立案	等待开庭	已立案, 等待开庭审理
仲裁	南通通博建设工程有限公司	丰南脱硝	17,360,000.00	已立案	已保全对方财产	已保全对方财产, 等待开庭。
小计			171,385,469.20			

十一、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日, 因子公司六合天融与浙江中大元通融资租赁有限公司的诉讼一案, 致使六合天融的下述控股子公司、联营公司股权被冻结, 具体情况如下:

单位名称	持股比例	投资成本	账面净资产	股权冻结净资产
中节能骏诚(上海)环保科技有限公司	51%	10,200,000.00	-770,293.50	
中节能圣明(哈尔滨)智慧城市建设有限公司	51%	255,000.00	191,546.86	97,688.90
贵州中节能天融兴德环保科技有限公司	55%	2,750,000.00	10,961,946.73	6,029,070.70
中节能六合天融(山东)催化剂有限公司	68%	10,200,000.00	25,137,856.21	17,093,742.22
福建鼎旺资源再生有限公司	38.42%	15,000,000.00	24,314,267.96	9,341,541.75
合计		38,405,000.00	59,835,324.26	32,562,043.57

十二、公司财务报表主要项目注释

1、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	462,793,819.80		462,793,819.80
对联营、合营企业投资			

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	462,793,819.80		462,793,819.80

(2) 对子公司投资

被投资单位	本期增加	本期减少	期末余额
中节能天融科技有限公司	201,976,278.74		201,976,278.74
中节能六合天融环保科技有限公司	260,817,541.06		260,817,541.06
合 计	462,793,819.80		462,793,819.80