

# 审计报告

---

安徽华骐环保科技股份有限公司  
容诚审字[2021]230Z0058 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司所有者权益变动表	14
10	财务报表附注	15 - 137

## 审计报告

容诚审字[2021]230Z0058 号

安徽华骐环保科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了安徽华骐环保科技股份有限公司（以下简称“华骐环保”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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，公允反映了华骐环保 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华骐环保，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、关键审计事项

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

#### （一）水环境治理工程业务收入确认

##### 1、事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”26 所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”37 所示。2020 年度华骐环保确认水环境治理工程业务收入 437,102,700.68 元，占收入总额比例为 74.41%；属于在某一时间段内履行的履约义务，在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入，履约进度按已经完成的为履行合同实

际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。履约进度需要华骐环保管理层（以下简称“管理层”）作出重大判断及估计，包括合同完工进度、交付和服务范围、合同预计总成本、为完成合同尚需发生的成本、合同总收入金额和合同风险的判断及估计，故我们将水环境治理工程业务的履约进度确认收入确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们实施的相关程序主要包括：

针对水环境治理工程业务的收入确认，我们实施的主要审计程序如下：

（1）了解、评估并测试了与水环境治理工程业务合同预算编制、履约进度计算和收入确认相关的内部控制；

（2）抽样检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的水环境治理工程业务合同和成本预算资料，并对比已竣工结算项目实际成本与预计总成本的差异，评估管理层所作重大判断和估计是否合理、依据是否充分；

（3）抽样测试了已发生合同履行成本的准确性；

（4）执行截止性测试程序，检查相关合同履行成本是否被记录在恰当的会计期间；

（5）选取水环境治理工程业务合同样本，获取监理确认的工程进度确认书，与计算的履约进度进行比较，并对工程形象进度进行现场勘察，以评估履约进度的合理性；

（6）获取水环境治理工程业务合同台账，对履约进度、合同收入执行重新计算程序。

基于上述执行的工作，我们认为相关证据能够支持管理层关于水环境治理工程业务收入确认的重要会计估计和判断。

## （二）应收账款与合同资产的减值

### 1、事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”10、13所述的会计估计及“五、合并财务报表项目注释”3、7所示。截至2020年12月31日，华骐环保应收账款余额252,442,036.43元，应收账款坏账准备余额20,514,057.69元，合同资产余额353,966,076.85元，合同资产减值准备5,708,334.03元。由于应收账款与合同资产余额重大且坏账准备

的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款与合同资产的减值作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对应收账款与合同资产的减值的计提实施的相关程序主要包括：

(1) 了解、评估并测试管理层针对应收账款、合同资产管理及减值测试相关的关键内部控制的设计及运行的有效性；

(2) 分析管理层有关应收账款、合同资产预期信用损失计提会计估计的合理性及一致性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(4) 获取应收账款坏账准备、合同资产减值准备计提表，检查应收账款、合同资产预期信用损失进行评估的合理性和准确性。

基于上述执行的工作，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款与合同资产的减值的重要会计估计和判断。

## 四、其他信息

华骐环保管理层对其他信息负责。其他信息包括华骐环保 2020 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

华骐环保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，管理层负责评估华骐环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华骐环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华骐环保的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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) 就华骐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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

（此页无正文，为安徽华骐环保科技股份有限公司容诚审字[2021]230Z0058号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2021年4月6日

**合并资产负债表**
**2020年12月31日**

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	五、1	122,932,335.52	108,485,963.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	9,903,471.17	26,762,339.10
应收账款	五、3	231,927,978.74	338,410,535.40
应收款项融资			
预付款项	五、4	7,832,983.38	11,601,472.92
其他应收款	五、5	19,629,699.13	22,561,562.91
其中: 应收利息			
应收股利		1,500,000.00	1,500,000.00
存货	五、6	43,058,435.70	132,021,051.45
合同资产	五、7	348,257,742.82	不适用
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	58,468,777.60	18,673,569.05
其他流动资产	五、9	24,307,768.64	17,937,969.70
<b>流动资产合计</b>		<b>866,319,192.70</b>	<b>676,454,464.32</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、10	313,099,469.89	334,909,485.81
长期股权投资	五、11	78,147,103.32	66,758,258.63
其他权益工具投资	五、12	8,668,851.00	8,568,851.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、13	68,377,283.82	62,898,923.84
在建工程	五、14	268,867.92	15,340,815.75
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、15	23,992,730.91	24,574,292.36

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、16	8,876,625.82	6,337,344.07
递延所得税资产	五、17	14,173,530.02	12,404,214.08
其他非流动资产	五、18	4,212,992.43	
<b>非流动资产合计</b>		<b>519,817,455.13</b>	<b>531,792,185.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,386,136,647.83</b>	<b>1,208,246,649.86</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19	112,447,134.03	71,990,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	16,247,976.70	41,919,809.30
应付账款	五、21	348,183,151.89	333,513,267.74
预收款项	五、22		16,128,295.97
合同负债	五、23	12,778,826.23	不适用
应付职工薪酬	五、24	7,710,622.83	12,021,694.49
应交税费	五、25	15,567,011.04	10,352,195.56
其他应付款	五、26	2,969,099.47	7,203,687.73
其中：应付利息			1,995,186.45
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	45,020,759.62	43,296,577.48
其他流动负债	五、28	1,013,132.30	
<b>流动负债合计</b>		<b>561,937,714.11</b>	<b>536,425,528.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、29	267,420,000.00	182,843,359.65
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、30	7,053,978.12	15,845,534.67
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31	14,342,175.04	11,973,087.26
递延收益	五、32	6,983,618.92	7,150,000.00

递延所得税负债	五、17	3,580,947.43	2,794,957.97
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>299,380,719.51</b>	<b>220,606,939.55</b>
<b>负债合计</b>		<b>861,318,433.62</b>	<b>757,032,467.82</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、33	61,933,098.00	61,933,098.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	179,768,114.69	179,648,612.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、35	28,519,592.50	21,126,845.80
未分配利润	五、36	248,466,773.63	181,870,163.05
归属于母公司所有者权益合计		<b>518,687,578.82</b>	<b>444,578,718.85</b>
少数股东权益		6,130,635.39	6,635,463.19
<b>所有者权益合计</b>		<b>524,818,214.21</b>	<b>451,214,182.04</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,386,136,647.83</b>	<b>1,208,246,649.86</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

**母公司资产负债表**
**2020年12月31日**

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		100,261,505.86	80,017,771.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		9,903,471.17	26,762,339.10
应收账款	十四、1	254,983,040.59	388,917,884.81
应收款项融资			
预付款项		5,922,604.74	9,750,465.89
其他应收款	十四、2	57,311,766.55	45,195,919.25
其中: 应收利息			
应收股利		1,500,000.00	1,500,000.00
存货		42,673,056.60	144,318,527.41
合同资产		184,569,466.98	不适用
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		24,467,081.98	
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>680,091,994.47</b>	<b>694,962,907.72</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		33,243,222.70	
长期股权投资	十四、3	380,181,303.32	275,802,458.63
其他权益工具投资		8,668,851.00	8,568,851.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		39,456,125.22	31,295,855.12
在建工程		268,867.92	15,340,815.75

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		22,023,032.84	22,560,550.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,876,625.82	6,337,344.07
递延所得税资产		7,729,408.53	7,463,191.81
其他非流动资产		4,212,992.43	
<b>非流动资产合计</b>		<b>504,660,429.78</b>	<b>367,369,067.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,184,752,424.25</b>	<b>1,062,331,975.03</b>
<b>负债和所有者权益</b>	<b>附注</b>	<b>2020年12月31日</b>	<b>2019年12月31日</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		112,447,134.03	71,990,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		16,247,976.70	41,498,829.30
应付账款		336,429,150.13	329,250,952.27
预收款项			84,740,530.69
合同负债		108,678,685.12	不适用
应付职工薪酬		6,839,498.77	10,825,370.11
应交税费		14,360,517.99	9,796,495.29
其他应付款		1,849,064.62	10,439,803.16
其中：应付利息			195,685.62
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		25,004,064.40	19,699,285.48
其他流动负债		1,013,132.30	
<b>流动负债合计</b>		<b>622,869,224.06</b>	<b>578,241,266.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		28,160,000.00	14,000,000.00
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
长期应付款		2,672,010.59	13,020,107.67
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,000,000.00	1,000,000.00
递延收益		5,183,618.92	5,250,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>37,015,629.51</b>	<b>33,270,107.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>659,884,853.57</b>	<b>611,511,373.97</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		61,933,098.00	61,933,098.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		180,508,252.29	180,388,749.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,519,592.50	21,126,845.80
未分配利润		253,906,627.89	187,371,907.66
<b>所有者权益合计</b>		<b>524,867,570.68</b>	<b>450,820,601.06</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,184,752,424.25</b>	<b>1,062,331,975.03</b>

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

## 合并利润表

2020 年度

单位：元币种：人民币

编制单位：安徽华骐环保科技股份有限公司

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>587,458,169.13</b>	<b>553,178,409.47</b>
其中：营业收入	五、37	587,458,169.13	553,178,409.47
<b>二、营业总成本</b>		<b>501,356,152.32</b>	<b>474,543,496.12</b>
其中：营业成本	五、37	429,043,415.20	391,817,548.93
税金及附加	五、38	4,629,869.64	4,063,715.62
销售费用	五、39	5,083,693.81	13,081,809.45
管理费用	五、40	25,883,466.14	28,312,875.49
研发费用	五、41	20,761,949.59	16,985,441.74
财务费用	五、42	15,953,757.94	20,282,104.89
其中：利息费用		16,851,626.65	16,293,968.76
利息收入		3,318,648.17	228,573.52
加：其他收益	五、43	5,332,899.79	6,903,415.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-3,032,758.00	2,060,247.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,032,758.00	2,060,247.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-2,933,677.48	-5,213,502.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-774,446.96	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>84,694,034.16</b>	<b>82,385,074.73</b>
加：营业外收入	五、47	7,048.83	27,381.99
减：营业外支出	五、48	176,428.61	643,349.98
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>84,524,654.38</b>	<b>81,769,106.74</b>
减：所得税费用	五、49	12,470,254.38	10,922,452.02
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>72,054,400.00</b>	<b>70,846,654.72</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>72,054,400.00</b>	<b>70,846,654.72</b>
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		72,559,227.80	71,018,748.10
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-504,827.80	-172,093.38
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>72,054,400.00</b>	<b>70,846,654.72</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		72,559,227.80	71,018,748.10
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-504,827.80	-172,093.38
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)	十六、2	1.17	1.15
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十六、2	/	/

法定代表人：主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

2020 年度

编制单位：安徽华骐环保科技股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	2020 年度	2019 年度
<b>一、营业收入</b>	十四、4	539,465,989.29	519,423,714.97
减：营业成本	十四、4	390,644,228.32	367,691,076.65
税金及附加		3,631,886.39	3,111,197.03
销售费用		4,397,182.97	12,755,727.62
管理费用		25,086,611.63	26,733,728.76
研发费用		20,761,949.59	16,985,441.74
财务费用		5,405,692.99	9,898,167.19
其中：利息费用		7,664,319.29	8,745,868.30
利息收入		3,215,417.43	190,423.91
加：其他收益		3,848,182.23	5,947,617.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-3,032,758.00	2,060,247.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,032,758.00	2,060,247.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,203,773.34	-8,978,131.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-774,446.96	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>83,375,641.33</b>	<b>81,278,109.76</b>
加：营业外收入		7,047.80	
减：营业外支出		174,650.33	467,042.42
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>83,208,038.80</b>	<b>80,811,067.34</b>
减：所得税费用		10,710,701.35	10,231,750.54
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>72,497,337.45</b>	<b>70,579,316.80</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,497,337.45	70,579,316.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>72,497,337.45</b>	<b>70,579,316.80</b>

法定代表人：主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

注：编制合并报表的公司，只需计算、列报合并口径的基本每股收益和稀释每股收益，无需计算、列报母公司口径的基本每股收益和稀释每股收益。

## 合并现金流量表

2020 年度

编制单位：安徽华骐环保科技股份有限公司

单位：元币种：人民币

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		476,469,840.68	519,701,717.28
收到的税费返还		8,612,781.51	
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	17,919,815.88	10,443,205.13
经营活动现金流入小计		503,002,438.07	530,144,922.41
购买商品、接受劳务支付的现金		445,555,947.08	315,643,564.25
其中：特许经营权项目投资支付的现金		91,998,179.40	14,205,334.78
支付给职工以及为职工支付的现金		51,429,101.51	44,047,885.65
支付的各项税费		38,854,748.11	36,043,067.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	14,538,188.62	35,740,694.25
经营活动现金流出小计		550,377,985.32	431,475,212.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-47,375,547.25</b>	<b>98,669,710.34</b>
<b>其中：经营活动产生的现金流量净额（扣除特许经营权项目投资支付的现金）</b>		<b>44,622,632.15</b>	<b>112,875,045.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,000,000.00	
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	五、50	584,895.99	228,573.52
投资活动现金流入小计		3,584,895.99	228,573.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,796,575.14	28,622,615.89
投资支付的现金		17,402,100.00	44,634,401.00
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		24,198,675.14	73,257,016.89
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,613,779.15</b>	<b>-73,028,443.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			1,154,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,154,600.00
取得借款收到的现金		231,800,000.00	182,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	2,057,000.00	

筹资活动现金流入小计		233,857,000.00	183,554,600.00
偿还债务支付的现金		115,786,577.48	124,934,976.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,939,320.92	18,067,324.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	3,017,105.05	9,344,920.10
筹资活动现金流出小计		140,743,003.45	152,347,221.11
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>93,113,996.55</b>	<b>31,207,378.89</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>25,124,670.15</b>	<b>56,848,645.86</b>
加：期初现金及现金等价物余额		89,869,068.93	33,020,423.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>114,993,739.08</b>	<b>89,869,068.93</b>

法定代表人：主管会计工作负责人：

会计机构负责  
人：

## 母公司现金流量表

2020 年度

编制单位：安徽华骐环保科技股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	2020 年度	2019 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		597,799,346.65	570,755,188.89
收到的税费返还		5,905,894.12	
收到其他与经营活动有关的现金		12,815,379.10	6,947,617.60
经营活动现金流入小计		616,520,619.87	577,702,806.49
购买商品、接受劳务支付的现金		401,997,166.95	289,656,969.66
支付给职工以及为职工支付的现金		44,020,380.23	38,238,570.52
支付的各项税费		35,868,295.70	32,620,900.10
支付其他与经营活动有关的现金		11,415,176.59	32,794,988.72
经营活动现金流出小计		493,301,019.47	393,311,429.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>123,219,600.40</b>	<b>184,391,377.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,000,000.00	
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		84,024,515.19	65,650,479.07
投资活动现金流入小计		87,024,515.19	65,650,479.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,796,575.14	27,336,867.20
投资支付的现金		17,402,100.00	44,634,401.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		92,990,000.00	70,391,400.00
支付其他与投资活动有关的现金		104,298,125.26	61,919,324.55
投资活动现金流出小计		221,486,800.40	204,281,992.75
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-134,462,285.21</b>	<b>-138,631,513.68</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		141,840,000.00	113,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		141,840,000.00	113,400,000.00
偿还债务支付的现金		92,189,285.48	108,459,976.75

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,685,739.56	8,569,652.23
支付其他与筹资活动有关的现金		221,237.13	6,981,523.89
筹资活动现金流出小计		100,096,262.17	124,011,152.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>41,743,737.83</b>	<b>-10,611,152.87</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>30,501,053.02</b>	<b>35,148,710.94</b>
加：期初现金及现金等价物余额		61,821,856.40	26,673,145.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>92,322,909.42</b>	<b>61,821,856.40</b>

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

2020 年度

编制单位：安徽华骐环保科技股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	2020 年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	61,933,098.00				179,648,612.00				21,126,845.80	181,870,163.05	444,578,718.85	6,635,463.19	451,214,182.04
加：会计政策变更									143,012.95	1,287,116.53	1,430,129.48		1,430,129.48
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	61,933,098.00				179,648,612.00				21,269,858.75	183,157,279.58	446,008,848.33	6,635,463.19	452,644,311.52
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					119,502.69				7,249,733.74	65,309,494.06	72,678,730.49	-504,827.80	72,173,902.69
(一) 综合收益总额										72,559,227.80	72,559,227.80	-504,827.80	72,054,400.00
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							7,249,733.74	-7,249,733.74				
1. 提取盈余公积							7,249,733.74	-7,249,733.74				
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他				119,502.69						<b>119,502.69</b>		<b>119,502.69</b>
<b>四、本年年末余额</b>	<b>61,933,098.00</b>			<b>179,768,114.69</b>			<b>28,519,592.49</b>	<b>248,466,773.64</b>	<b>518,687,578.82</b>	<b>6,130,635.39</b>		<b>524,818,214.21</b>

法定代表人：

主管会计工作负责  
人：

会计机构负责  
人：

## 合并所有者权益变动表

2020 年度

编制单位：安徽华骐环保科技股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	2019 年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	61,933,098.00				179,648,612.00				14,068,914.12	117,909,346.63	373,559,970.75	5,652,956.57	379,212,927.32
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	61,933,098.00				179,648,612.00				14,068,914.12	117,909,346.63	373,559,970.75	5,652,956.57	379,212,927.32
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								7,057,931.68	63,960,816.42	71,018,748.10	982,506.62	72,001,254.72	
(一) 综合收益总额									71,018,748.10	71,018,748.10	-172,093.38	70,846,654.72	
(二) 所有者投入和减少资本												1,154,600.00	1,154,600.00
1. 所有者投入的普通股												1,154,600.00	1,154,600.00

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								7,057,931.68	-7,057,931.68				
1. 提取盈余公积								7,057,931.68	-7,057,931.68				
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													

四、本年年末余额	61,933,098.00			179,648,612.00			21,126,845.80	181,870,163.05	444,578,718.85	6,635,463.19	451,214,182.04
----------	---------------	--	--	----------------	--	--	---------------	----------------	----------------	--------------	----------------

法定代表人：

主管会计工作负责  
人：

会计机构负责  
人：

## 母公司所有者权益变动表

2020 年度

编制单位：安徽华骐环保科技股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	2020 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	61,933,098.00				180,388,749.60				21,126,845.80	187,371,907.66	450,820,601.06
加：会计政策变更									143,012.95	1,287,116.53	1,430,129.48
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	61,933,098.00				180,388,749.60				21,269,858.75	188,659,024.19	452,250,730.54
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					119,502.69				7,249,733.74	65,247,603.71	72,616,840.14
（一）综合收益总额										72,497,337.45	72,497,337.45
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									7,249,733.74	-7,249,733.74	

1. 提取盈余公积									7,249,733.74	-7,249,733.74	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											119,502.69
<b>四、本年年末余额</b>	<b>61,933,098.00</b>								<b>28,519,592.49</b>	<b>253,906,627.90</b>	<b>524,867,570.68</b>

法定代表人： \_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人： \_\_\_\_\_ 会计机构负责人： \_\_\_\_\_

## 母公司所有者权益变动表

2020 年度

编制单位：安徽华骐环保科技股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	2019 年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其	专	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	他 综 合 收 益	项 储 备			
一、上年年末余额	61,933,098.00				180,388,749.60				14,068,914.12	123,850,522.54	380,241,284.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	61,933,098.00				180,388,749.60				14,068,914.12	123,850,522.54	380,241,284.26
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									7,057,931.68	63,521,385.12	70,579,316.80
（一）综合收益总额										70,579,316.80	70,579,316.80
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									7,057,931.68	-7,057,931.68	
1.提取盈余公积									7,057,931.68	-7,057,931.68	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											

3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
<b>四、本年年末余额</b>	<b>61,933,098.00</b>				<b>180,388,749.60</b>				<b>21,126,845.80</b>	<b>187,371,907.66</b>	<b>450,820,601.06</b>

主管会计工作负责  
人：

会计机构负责  
人：

法定代表人：



# 安徽华骐环保科技股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

安徽华骐环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系马鞍山市华骐环保科技发展有限公司（以下简称“华骐有限”），华骐有限系由安工大华冶自动化工程公司以及李明河等 24 名自然人股东共同出资组建，于 2002 年 4 月 27 日在马鞍山市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3405001002489 的企业法人营业执照，华骐有限成立时注册资本 100.00 万元。2011 年 11 月，根据发起人协议及公司章程规定，华骐有限以 2011 年 6 月 30 日经审计的账面净资产为基础按比例折合 4,455 万股（每股人民币 1 元）整体变更为股份有限公司。

2013 年 11 月 8 日，根据马鞍山市花山区人民政府《关于花山区城市发展投资集团有限责任公司及子公司变更法人等相关事宜的通知》（花政[2013]104 号），马鞍山市金家庄区资产经营有限公司（以下简称“金家庄资产”）依法注销，其资产并入马鞍山市金家庄区建设投资发展有限公司。2014 年 1 月，马鞍山市金家庄区建设投资发展有限公司以《关于调整城投集团有关子公司账务的请示》（金城投[2014]1 号）向花山区人民政府请示后，将金家庄资产的资产并入马鞍山市花山区资产经营有限公司（以下简称“花山区资产”）；2014 年 1 月 20 日，金家庄公司与花山区资产订立股份转让协议，约定金家庄资产将其持有的华骐环保 90.00 万股份无偿转让给花山区资产。

2014 年 6 月，胡兆鸿将其持有的华骐环保 105.00 万股转让给倪钢。

2015 年 1 月，马鞍山市江栋金属材料有限公司将其持有的公司 22.50 万股分别转让给王爱斌 4.00 万股、郑杰 8.00 万股、杨伟真 0.50 万股、王健 8.00 万股、胡一强 2.00 万股。

2015 年 4 月，根据股东大会决议，公司在注册资本 4,455.00 万元的基础上，增加注

册资本 722.70 万元。分两期进行，第一期引进投资者定向增资 252.00 万元，使注册资本增加到 4,707.00 万元，股份数量增加至 4,707 万股；第二期以注册资本 4,707.00 万元为基数，以资本公积转增股本 470.70 万元。其中，第一期增资扩股对象为国元股权投资有限公司（以下简称“国元直投”），认购新增注册资本 252.00 万元，本次增资价格为 9.60 元/股，出资方式为货币，2014 年 12 月 29 日，公司收到国元直投向华骐环保缴足出资款 2,419.20 万元；第二期向上述增资后的全体股东按每 10 股转增 1 股的方式以资本公积转增注册资本 470.70 万元。本次增资及资本公积转增股本后的公司注册资本为 5,177.70 万元，股份数量为 5,177.70 万股。

2015 年 8 月、9 月，杨秋雯将其所持有的华骐环保 35.64 万股、13.86 万股股份依次转让给吴水金、朱文军。

2015 年 10 月，程立松将其持有的华骐环保 8.25 万股股份转让给姬青。

2017 年 6 月，根据股东大会决议和公司章程修正案规定，公司增加注册资本 1,015.6098 万元，由新股东深圳市山鹰时代伯乐股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“山鹰时代”）人民币按每股 6.97 元出资 975.6098 万元，原股东马鞍山市丰盈管理咨询有限公司（以下简称“马鞍山丰盈”）按每股 6.97 元出资 40.00 万元。2017 年 6 月 27 日，公司收到山鹰时代出资 6,800.00 万元，其中股本 975.6098 万元，溢价部分 5,824.3902 万元作为资本公积；2017 年 8 月 1 日，公司收到马鞍山丰盈出资 278.8 万元，其中股本 40 万元，溢价部分 238.80 万元计入资本公积。

2018 年 7 月，杨伟真将所持有的华骐环保 0.55 万股转让给费煜青。

2018 年 9 月，马鞍山经济技术开发区建设投资有限公司将其所持华骐环保 165.00 万股转让给马鞍山经济技术开发区创业投资有限公司。

2019 年 6 月，丰嘉投资管理有限公司将其所持华骐环保 82.50 万股转让给聂海涛。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

股东名称	出资额	占注册资本比例（%）
马鞍山市安工大资产经营有限责任公司	11,645,205.00	18.80
深圳市山鹰时代伯乐股权投资合伙企业（有限合伙）	9,756,098.00	15.75
国元股权投资有限公司	2,772,000.00	4.48
李明河	2,311,675.00	3.73
郑俊	2,310,000.00	3.73
李小英	2,273,263.00	3.67

王爱斌	2,256,514.00	3.64
刘光春	2,091,516.00	3.38
郑杰	2,068,000.00	3.34
朱晓燕	1,972,739.00	3.19
安徽省高新创业投资有限责任公司	1,650,000.00	2.66
马鞍山经济技术开发区创业投资有限公司	1,650,000.00	2.66
江苏高投中小企业创业投资有限公司	1,650,000.00	2.66
潘玲凤	1,650,000.00	2.66
蓝勇	1,650,000.00	2.66
马鞍山市丰盈管理咨询有限公司	1,430,095.00	2.31
朱文军	1,293,600.00	2.09
倪钢	1,155,000.00	1.86
邵迎	1,155,000.00	1.86
马鞍山市花山区资产经营有限公司	990,000.00	1.60
杨伟真	907,500.00	1.47
聂海涛	825,000.00	1.33
程立松	742,500.00	1.20
姜鹏	693,000.00	1.12
岳月发	605,550.00	0.98
胡强国	592,185.00	0.96
刘琪	576,015.00	0.93
尚世春	497,155.00	0.80
叶文丽	454,575.00	0.73
吴水金	356,400.00	0.58
吴浩汀	355,105.00	0.57
李桂芹	330,000.00	0.53
何云建	247,500.00	0.40
范春梅	236,955.00	0.38
兰萍	165,000.00	0.27
金康	148,500.00	0.24
张巧珍	118,477.00	0.19
王健	88,000.00	0.14
姬青	82,500.00	0.13
刘式高	79,200.00	0.13

杜培明	73,776.00	0.12
胡一强	22,000.00	0.04
费煜青	5,500.00	0.01
合计	61,933,098.00	100.00

公司住所：安徽省马鞍山经济技术开发区梅山路 409 号

公司法定代表人：王健

统一社会信用代码：91340500737346428N

经营范围：生物滤料,曝气器、长柄滤头,高精度滤板,筛网、筛板等环保产品及设备的研发、生产、销售和安装调试服务；智能水处理装备的研发、生产、销售和安装调试服务；市政行业（排水工程）专业设计及工程总承包乙级；环境工程设计及工程总承包（乙级）；市政公用工程施工总承包贰级；环保工程专业承包贰级；建筑机电安装工程专业承包叁级；污水处理设施运营；自动化设备制造、销售；环保技术开发、转让；软件开发、销售；环保工程技术服务；自动化工程技术服务；机电产品、建材销售；粉煤灰综合利用、生产销售建筑陶粒；自营和代理各类商品和技术的进出口业务但国家限定企业或禁止进出口的业务和技术除外。（依法需经批准的项目经相关部门批准后方可经营）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 6 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	马鞍山市润佑水务投资有限公司	润佑水务	100.00	
2	北京华骐高科环保科技有限公司	北京华骐	100.00	
3	宜兴市华骐污水处理有限公司	宜兴华骐	100.00	
4	五河县华骐水务有限公司	五河华骐	100.00	
5	和县华骐化工污水处理有限公司	和县华骐	100.00	
6	当涂县华骐环境治理有限公司	当涂华骐	90.00	
7	含山县华骐环境治理有限公司	含山华骐环境	90.00	
8	马鞍山市华骐污水处理有限公司	马鞍山华骐	100.00	
9	含山县华骐水环境治理有限公司	含山华骐水环境	90.00	

10	五河华骐南部污水处理有限公司	五河城南	100.00	
----	----------------	------	--------	--

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	五河华骐南部污水处理有限公司	五河城南	2020 年度	设立

本报告期内减少子公司：无

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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。

### 2. 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、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

##### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

#### 6. 合并财务报表的编制方法

##### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决

权) 本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等), 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注: 有时也称为特殊目的主体)。

### (2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体, 则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围, 其他子公司不予以合并, 对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时, 除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外, 企业自转变日起对其他子公司不再予以合并, 并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时, 应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围, 原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价, 按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### (3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策和会计期间, 反映企业集团整体财

务状况、经营成果和现金流量。

①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。

②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。

③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。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，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。

(b) 编制合并利润表时，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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

##### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，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。

C.编制合并现金流量表时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。

### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，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，比照本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。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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。

### **(6) 特殊交易的会计处理**

#### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权

新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权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转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买

方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，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。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

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的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 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。

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 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；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即

期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 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。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式

发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### **（5）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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、

应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a. 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b. 应收账款确定组合的依据如下：

本公司以账龄组合作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对应收账款计算预期信用损失。确定组合的依据为账龄组合。计量预计信用损失的方法为参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c. 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d. 合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

合同资产组合 3 处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用

损失。

e. 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

f. 长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 特许经营权项目长期应收款

长期应收款组合 2 具有融资性质的分期收款的 EPC 项目

对于划分为组合的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外

成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾

期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继

续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### （9）特许经营权

#### ①特许经营权定义

本公司的 BOT（建设—经营—移交）特许经营权项目：公司通过与政府部门或其授权单位签订《特许经营协议》、《污水处理服务协议》等（以下简称特许经营权合同），许可公司融资、建设、运营及维护公共污水处理服务设施，在特定时期内依据特许经营权合同运营污水处理设施并提供特许经营服务，通过向公共服务设施的使用者收取费用收回全部投资并取得收益，并在特许权期限结束时将公共服务设施无偿移交给特许经营权授予单位。

本公司的 TOT（即移交—经营—移交）特许经营权项目是通过有偿转让的方式，从政府部门或其授权单位取得建设好的污水处理服务设施经营权，在特定时期内，由公司进行运营管理，通过向公共服务设施的使用者收取费用来收回全部投资并取得收益，并在特许经营权期满后将公共服务设施再无偿移交给特许经营权授予单位。

特许经营权合同中约定了特许经营服务的执行标准以及价格调整条款等。

#### ②确认和计量

特许经营权合同属于《企业会计准则解释第 2 号》规范核算的范围，特许经营的资产可列作金融资产或无形资产。特许经营权合同规定了基本水量条款，项目公司在有关

基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权向服务的对象收取确定金额的货币资金，该权利构成一项无条件收取货币资金的权利，根据项目实际情况确认金融资产，列入长期应收款核算，并按照实际利率法确定各期的回收成本以及摊余成本。

### ③后续设备更新支出

特许经营权合同约定了特许经营的污水处理厂经营中需要达到指定可提供服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。每个资产负债表日，对已确认的预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对原账面金额进行调整。对于其他零星维修或定期的大修支出则在发生当期计入损益。

### ④利率的选择

A.按金融资产核算的特许经营权项目实际利率的选择：以各 BOT、TOT 项目开始运营年度的相同或近似期间的国债票面利率的平均值作为各项目的基本利率，再根据各项目所在地政府的信用风险不同，浮动一定的比例作为实际利率。

B.后续设备更新支出折现率的选择：以资产投入运营年度中国人民银行 5 年及以上贷款基准利率作为各项目的基本利率，浮动一定的比例作为折现率。

## 11. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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，包括原材料、生产成本、库存商品、周转材料、建造合同形成的已完工未结算资产等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法和个别认定法计价法。

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。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在存货中列示为“建造合同形成的已完工未结算资产”；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）之和的部分在预收款项中列示为“建造合同形成的已结算尚未完工款”。

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。

### **（3）存货的盘存制度**

本公司的存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **（4）存货跌价准备的计提方法**

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 合同资产及合同负债**

#### **自 2020 年 1 月 1 日起适用**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### **14. 合同成本**

#### **自 2020 年 1 月 1 日起适用**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## **15. 持有待售的非流动资产或处置组**

### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

## （3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵

销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## 16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### （2）初始投资成本确定

#### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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，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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交易不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **① 成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

## ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

计处理。

#### (4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

### 17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.5
机械设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
仪器仪表	年限平均法	5-10	5	9.5-19

运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### **(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法**

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **18. 在建工程**

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **19. 借款费用**

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同

时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 20. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年或30年	法定使用权
特许经营使用权	20年至30年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利使用权	2-20	预计使用年限
软件使用权	2-5	预计使用年限

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年或30年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22. 长期待摊费用

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

## 23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工

实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

##### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

①因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

②特许经营权合同约定了特许经营公共服务设施经营中需要达到指定可提供服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

## **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

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

## **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按

照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **26. 收入确认原则和计量方法**

**自 2020 年 1 月 1 日起适用**

### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已

确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了

新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

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

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

## (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①水处理产品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让水处理产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

合同约定公司不承担安装调试责任的：客户取得商品控制权的时点通常为已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品。

合同约定公司承担安装调试责任的：客户取得商品控制权的时点通常为在产品运抵买方指定地点，安装调试完毕并出具验收单后。

### ②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含提供服务运行维护的履约义务，由于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本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

### ③建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含水环境治理工程建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

#### ④BOT 合同

建设、运营及移交合同项目于建设阶段提供实际建造服务的，按照附注三、26（2）-③所述的会计政策确认基础设施建设服务的收入和成本。基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，在确认收入的同时确认金融资产；

合同规定本公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在确认收入的同时确认无形资产。并在该项目竣工验收之日起至运营期及其延展期届满或特许经营权终止之日的期间采用年限平均法摊销。

本公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

于运营阶段，当提供劳务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

#### 以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

##### （1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

##### （2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### **(3) 让渡资产使用权收入**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### **(4) 建造合同收入**

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

### **(5) 收入确认的具体方法：**

#### **1) 水处理产品销售业务**

水处理产品销售业务主要包括智能水处理装备销售和BAF工艺核心产品销售，该类

业务的收入确认具体方法如下：

合同约定公司不承担安装调试责任的：在设备运抵买方指定地点，对设备进行验收并出具设备验收单时确认为销售的实现。合同约定公司承担安装调试责任的：在设备运抵买方指定地点，安装调试完毕并出具验收单时确认为销售的实现。

## 2) 水环境治理工程业务

收入按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认。

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果不能可靠估计的，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入；合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

## 3) 提供特许经营权服务的相关收入确认

### ①建设期间（仅BOT特许经营权项目）的建造合同收入的确认

公司提供实际建造服务，所提供的建造服务符合《企业会计准则第15号——建造合同》和《企业会计准则解释2号》规定的，按照《企业会计准则第15号——建造合同》和《企业会计准则解释2号》确认建造合同的收入，详见收入确认的具体方法2）。

公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入。

### ②运营期间的收入确认

#### A.金融资产核算模式收入确认

##### a、收入确认

对于确认为金融资产的特许经营权项目，公司当期收到的污水处理费中包括了项目投资本金的回收、投资本金的利息回报以及污水处理运营收入，公司根据实际利率法计算项目投资本金的回收和投资本金的利息回报，并将污水处理费扣除项目投资本金和投

资本金的利息回报后的金额确认为运营收入。

b、按金融资产核算的特许经营权项目实际利率的选择

以各BOT、TOT项目开始运营年度的相同或近似期间的国债票面利率的平均值作为各项目的基准利率，再根据各项目所在地政府的信用风险不同，浮动一定的比例作为实际利率。

B.无形资产核算模式收入确认

确认为无形资产的特许经营权项目按照实际发生情况结算，于提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为污水处理服务运营收入。

## 27. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并

资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 29. 经营租赁和融资租赁

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价

值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

### 30. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整2020年1月1日合同负债14,261,389.45元、预收款项-16,128,295.97元、其他流动负债1,866,906.52元、存货

-89,615,894.38 元、应收账款-72,443,607.99 元、合同资产 291,810,975.49 元、长期应收款-131,695,746.75 元、递延所得税资产-252,375.79 元、其他非流动资产 3,626,778.90 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为 1,430,129.48 元，其中盈余公积为 143,012.95 元、未分配利润为 1,287,116.53 元；对少数股东权益的影响金额为 0 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 1,430,129.48 元，其中盈余公积为 143,012.95 元、未分配利润为 1,287,116.53 元。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## (3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

单位：元币种：人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	108,485,963.79	108,485,963.79	
应收票据	26,762,339.10	26,762,339.10	
应收账款	338,410,535.40	265,966,927.41	-72,443,607.99
预付款项	11,601,472.92	11,601,472.92	
其他应收款	22,561,562.91	22,561,562.91	
存货	132,021,051.45	42,405,157.07	-89,615,894.38
合同资产		291,810,975.49	291,810,975.49
一年内到期的非流动资产	18,673,569.05	18,673,569.05	
其他流动资产	17,937,969.70	17,937,969.70	
流动资产合计	676,454,464.32	806,205,937.44	129,751,473.12
非流动资产：			
长期应收款	334,909,485.81	203,213,739.06	-131,695,746.75
长期股权投资	66,758,258.63	66,758,258.63	
其他权益工具投资	8,568,851.00	8,568,851.00	
固定资产	62,898,923.84	62,898,923.84	
在建工程	15,340,815.75	15,340,815.75	
无形资产	24,574,292.36	24,574,292.36	
长期待摊费用	6,337,344.07	6,337,344.07	

递延所得税资产	12,404,214.08	12,151,838.29	-252,375.79
其他非流动资产		3,626,778.90	3,626,778.90
非流动资产合计	531,792,185.54	403,470,841.90	-128,321,343.64
资产总计	1,208,246,649.86	1,209,676,779.34	1,430,129.48
流动负债：			
短期借款	71,990,000.00	71,990,000.00	
应付票据	41,919,809.30	41,919,809.30	
应付账款	333,513,267.74	333,513,267.74	
预收款项	16,128,295.97	-	-16,128,295.97
合同负债	-	14,261,389.45	14,261,389.45
应付职工薪酬	12,021,694.49	12,021,694.49	
应交税费	10,352,195.56	10,352,195.56	
其他应付款	7,203,687.73	7,203,687.73	
一年内到期的非流动负债	43,296,577.48	43,296,577.48	
其他流动负债		1,866,906.52	1,866,906.52
流动负债合计	536,425,528.27	536,425,528.27	
非流动负债：			
长期借款	182,843,359.65	182,843,359.65	
长期应付款	15,845,534.67	15,845,534.67	
预计负债	11,973,087.26	11,973,087.26	
递延收益	7,150,000.00	7,150,000.00	
递延所得税负债	2,794,957.97	2,794,957.97	
非流动负债合计	220,606,939.55	220,606,939.55	
负债合计	757,032,467.82	757,032,467.82	
所有者权益：			
股本	61,933,098.00	61,933,098.00	
资本公积	179,648,612.00	179,648,612.00	
盈余公积	21,126,845.80	21,269,858.75	143,012.95
未分配利润	181,870,163.05	183,157,279.58	1,287,116.53
归属于母公司所有者权益合计	444,578,718.85	446,008,848.33	1,430,129.48
少数股东权益	6,635,463.19	6,635,463.19	
所有者权益合计	451,214,182.04	452,644,311.52	1,430,129.48
负债和所有者权益总计	1,208,246,649.86	1,209,676,779.34	1,430,129.48

### 母公司资产负债表

单位：元币种：人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	80,017,771.26	80,017,771.26	
应收票据	26,762,339.10	26,762,339.10	
应收账款	388,917,884.81	316,474,276.82	-72,443,607.99
预付款项	9,750,465.89	9,750,465.89	
其他应收款	45,195,919.25	45,195,919.25	
存货	144,318,527.41	30,532,437.04	-113,786,090.37
合同资产		184,285,424.73	184,285,424.73
流动资产合计	694,962,907.72	693,018,634.09	-1,944,273.63
非流动资产：			
长期股权投资	275,802,458.63	275,802,458.63	
其他权益工具投资	8,568,851.00	8,568,851.00	
固定资产	31,295,855.12	31,295,855.12	
在建工程	15,340,815.75	15,340,815.75	
无形资产	22,560,550.93	22,560,550.93	
长期待摊费用	6,337,344.07	6,337,344.07	
递延所得税资产	7,463,191.81	7,210,816.02	-252,375.79
其他非流动资产		3,626,778.90	3,626,778.90
非流动资产合计	367,369,067.31	370,743,470.42	3,374,403.11
资产总计	1,062,331,975.03	1,063,762,104.51	1,430,129.48
流动负债：			
短期借款	71,990,000.00	71,990,000.00	
应付票据	41,498,829.30	41,498,829.30	
应付账款	329,250,952.27	329,250,952.27	
预收款项	84,740,530.69	-	-84,740,530.69
合同负债	-	82,873,624.17	82,873,624.17
应付职工薪酬	10,825,370.11	10,825,370.11	
应交税费	9,796,495.29	9,796,495.29	
其他应付款	10,439,803.16	10,439,803.16	
一年内到期的非流动负债	19,699,285.48	19,699,285.48	
其他流动负债	-	1,866,906.52	1,866,906.52

流动负债合计	578,241,266.30	578,241,266.30	
非流动负债:			
长期借款	14,000,000.00	14,000,000.00	
长期应付款	13,020,107.67	13,020,107.67	
预计负债	1,000,000.00	1,000,000.00	
递延收益	5,250,000.00	5,250,000.00	
非流动负债合计	33,270,107.67	33,270,107.67	
负债合计	611,511,373.97	611,511,373.97	
所有者权益:			
股本	61,933,098.00	61,933,098.00	
资本公积	180,388,749.60	180,388,749.60	
盈余公积	21,126,845.80	21,269,858.75	143,012.95
未分配利润	187,371,907.66	188,659,024.19	1,287,116.53
所有者权益合计	450,820,601.06	452,250,730.54	1,430,129.48
负债和所有者权益总计	1,062,331,975.03	1,063,762,104.51	1,430,129.48

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

##### 2. 税收优惠

###### (1) 增值税

根据财政部、国家税务总局《财税[2015]78号关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》的规定，本公司及子公司水务运营收入按13%、6%征收增值税，同时享受即征即退70%的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局发布财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，本公司自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税

实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

## (2) 所得税

2020 年 8 月 17 日，本公司取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局核发的高新技术企业证书，证书号 GR202034001299，有效期三年；依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，公司自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日企业所得税适用 15% 的优惠税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定，从事公共污水处理业务公司自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

报告期内公司及子公司享受的所得税税率如下：

纳税主体名称	适用税率	
	2020 年度	2019 年度
本公司	15%	15%
润佑水务	12.50%	12.50%
北京华骐	25%	25%
宜兴华骐	25%	25%
五河华骐	25%	25%
和县华骐	12.50%	12.50%
当涂华骐	免税	免税
含山华骐环境 <sup>注 1</sup>	免税	25%
马鞍山华骐	25%	25%
含山华骐水环境	25%	25%

注 1：含山华骐环境 2020 年取得第一笔公共污水处理业务生产经营收入，2020 年度为免税期第一期。

## 3. 其他

按照国家或地方有关规定计算缴纳。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

### (1) 账面余额

种类	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	2,973.84	2,006.79
银行存款	114,990,765.24	90,407,062.14
其他货币资金	7,938,596.44	18,076,894.86
合计	122,932,335.52	108,485,963.79
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其他货币资金系本公司为开具银行承兑汇票、开具保函保证金；截止2020年12月31日，银行承兑汇票保证金为5,292,804.45元，保函保证金为2,645,791.99元。除此之外，不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 应收票据

### (1) 分类列示

种类	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	9,287,871.17	-	9,287,871.17	25,577,339.10	-	25,577,339.10
商业承兑票据	648,000.00	32,400.00	615,600.00	1,300,000.00	115,000.00	1,185,000.00
合计	9,935,871.17	32,400.00	9,903,471.17	26,877,339.10	115,000.00	26,762,339.10

### (2) 期末本公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	6,532,671.17
商业承兑票据	-
合计	6,532,671.17

### (3) 期末本公司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
银行承兑票据	5,967,983.20	-
商业承兑汇票	-	648,000.00
合计	5,967,983.20	648,000.00

用于背书和贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(4)于 2020 年 12 月 31 日，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5)按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,935,871.17	100.00	32,400.00	0.33	9,903,471.17
其中：银行承兑票据	9,287,871.17	93.48	-	-	9,287,871.17
商业承兑汇票	648,000.00	6.52	32,400.00	5.00	615,600.00
合计	9,935,871.17	100.00	32,400.00	0.33	9,903,471.17

(续上表)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,877,339.10	100.00	115,000.00	0.43	26,762,339.10
其中：银行承兑票据	25,577,339.10	95.16	-	-	25,577,339.10
商业承兑汇票	1,300,000.00	4.84	115,000.00	8.85	1,185,000.00
合计	26,877,339.10	100.00	115,000.00	0.43	26,762,339.10

①于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 1 银行承兑票据计提坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 2 商业承兑汇票计提坏账准备：

商业承兑汇票	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	648,000.00	32,400.00	5.00
合计	648,000.00	32,400.00	5.00

(续上表)

商业承兑汇票	2019 年 12 月 31 日		
--------	------------------	--	--

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	300,000.00	15,000.00	5.00
1-2 年	1,000,000.00	100,000.00	10.00
合计	1,300,000.00	115,000.00	8.85

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑票据	-	-	-	-	
商业承兑汇票	115,000.00	-82,600.00	-	-	32,400.00
合计	115,000.00	-82,600.00	-	-	32,400.00

(7) 2020 年末应收票据账面价值较 2019 年末下降 62.99%，主要原因系 2020 年水处理产品销售业务客户变化影响应收票据回款比例下降所致。

### 3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	188,772,476.02	276,770,139.88
1 至 2 年	46,588,558.25	79,700,379.86
2 至 3 年	12,284,121.33	1,919,441.45
3 至 4 年	1,612,500.00	3,372,302.63
4 至 5 年	154,385.15	5,128,508.89
5 年以上	3,029,995.68	1,996,774.13
账面余额合计	252,442,036.43	368,887,546.84
减：坏账准备	20,514,057.69	30,477,011.44
账面价值合计	231,927,978.74	338,410,535.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	451,007.44	0.18	451,007.44	100.00	-
按组合计提坏账准备	251,991,028.99	99.82	20,063,050.25	7.96	231,927,978.74
其中：账龄组合	251,991,028.99	99.82	20,063,050.25	7.96	231,927,978.74

合计	252,442,036.43	100.00	20,514,057.69	8.13	231,927,978.74
----	----------------	--------	---------------	------	----------------

(续上表)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,945,235.44	0.80	2,945,235.44	100.00	-
按组合计提坏账准备	365,942,311.40	99.20	27,531,776.00	7.52	338,410,535.40
其中：账龄组合	365,942,311.40	99.20	27,531,776.00	7.52	338,410,535.40
合计	368,887,546.84	100.00	30,477,011.44	8.26	338,410,535.40

坏账准备计提的具体说明：

①于2020年12月31日、2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宜兴市华都绿色环保集团有限公司	369,254.64	369,254.64	100.00	预计无法收回
马鞍山市晗天节能设备制造有限公司	81,752.80	81,752.80	100.00	预计无法收回
合计	451,007.44	451,007.44	100.00	—

(续上表)

名称	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽沃太环境科技有限公司	2,494,228.00	2,494,228.00	100.00	预计无法收回
宜兴市华都绿色环保集团有限公司	369,254.64	369,254.64	100.00	预计无法收回
马鞍山市晗天节能设备制造有限公司	81,752.80	81,752.80	100.00	预计无法收回
合计	2,945,235.44	2,945,235.44	100.00	—

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	188,772,476.02	9,438,623.80	5.00
1-2年	46,588,558.25	4,658,855.82	10.00
2-3年	12,284,121.33	2,456,824.27	20.00
3-4年	1,612,500.00	806,250.00	50.00

4-5年	154,385.15	123,508.12	80.00
5年以上	2,578,988.24	2,578,988.24	100.00
合计	251,991,028.99	20,063,050.25	7.96

(续上表)

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	276,770,139.88	13,838,507.00	5.00
1-2年	79,700,379.86	7,970,037.99	10.00
2-3年	1,919,441.45	383,888.29	20.00
3-4年	3,372,302.63	1,686,151.32	50.00
4-5年	2,634,280.89	2,107,424.71	80.00
5年以上	1,545,766.69	1,545,766.69	100.00
合计	365,942,311.40	27,531,776.00	7.52

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	会计政策变更	2020.1.1	本期变动金额			2020年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,945,235.44	-	2,945,235.44	-	-	2,494,228.00	451,007.44
按组合计提坏账准备	27,531,776.00	-6,746,691.07	20,785,084.93	-357,034.68	-	365,000.00	20,063,050.25
合计	30,477,011.44	-6,746,691.07	23,730,320.37	-357,034.68	-	2,859,228.00	20,514,057.69

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,859,228.00

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
安徽沃太环境科技有限公司	应收工程款	2,494,228.00	公司已注销	董事会审议	否

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额合计数的比例(%)	坏账准备
五河中骐水务有限公司	30,530,848.35	12.09	1,526,542.42
宿州市安国华污水处理有限公司	23,912,018.67	9.47	2,391,201.87

湖南中车环境工程有限公司	21,280,156.34	8.43	1,064,007.82
上海水业设计工程有限公司	15,300,487.49	6.06	765,024.37
中铁市政环境建设有限公司	9,596,459.86	3.80	555,840.68
合计	100,619,970.71	39.86	6,302,617.16

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 2020年末应收账款账面价值较2019年末下降31.47%，主要系公司执行新收入准则，将建造合同形成已竣工未结算应收款项、未到期质保金重分类至合同资产列报所致。

#### 4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,357,594.52	93.93	11,354,393.19	97.87
1至2年	229,185.13	2.93	170,637.93	1.47
2至3年	170,637.93	2.18	876.00	0.01
3年以上	75,565.8	0.96	75,565.80	0.65
合计	7,832,983.38	100	11,601,472.92	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款余额合计数的比例(%)
宁波铠奥流体控制设备有限公司	1,050,000.00	13.40
苏州而立环保技术有限公司	700,000.00	8.94
南京弘晋德系统工程有限公司	529,000.00	6.75
青岛碧特利水处理有限公司	355,268.69	4.54
马鞍山金马钢铁有限公司	305,040.00	3.89
合计	2,939,308.69	37.52

(3) 2020年末预付款项余额较2019年末下降32.48%，主要系在执行项目预付设备款减少所致。

#### 5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	1,500,000.00	1,500,000.00
其他应收款	18,129,699.13	21,061,562.91
合计	19,629,699.13	22,561,562.91

## (2) 应收股利

### ① 分类

项目（或被投资单位）	2020年12月31日	2019年12月31日
坎布里奇环保科技（北京）有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
小计	1,500,000.00	1,500,000.00
减：坏账准备	-	-
合计	1,500,000.00	1,500,000.00

② 本期期末无重要的账龄超过 1 年的应收股利。

## (3) 其他应收款

### ① 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1 年以内	6,134,520.29	18,931,378.31
1 至 2 年	13,367,935.12	1,956,135.21
2 至 3 年	150,000.00	1,010,539.77
3 至 4 年	129,661.80	600,000.00
4 至 5 年	120,000.00	175,600.00
5 年以上	375,600.00	200,000.00
小计	20,277,717.21	22,873,653.29
减：坏账准备	2,148,018.08	1,812,090.38
合计	18,129,699.13	21,061,562.91

### ② 按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
保证金及押金	12,390,271.21	16,550,356.18
应收暂付款	565,335.97	396,940.82
员工备用金	61,553.42	100,308.58
应收增值税即征即退款	791,057.46	1,009,922.41

上市费用	5,741,509.74	4,372,641.82
其他	727,989.41	443,483.48
小计	20,277,717.21	22,873,653.29
减：坏账准备	2,148,018.08	1,812,090.38
合计	18,129,699.13	21,061,562.91

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	20,277,717.21	2,148,018.08	18,129,699.13
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	20,277,717.21	2,148,018.08	18,129,699.13

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	20,277,717.21	10.59	2,148,018.08	18,129,699.13	—
其中：账龄组合	20,277,717.21	10.59	2,148,018.08	18,129,699.13	—
合计	20,277,717.21	10.59	2,148,018.08	18,129,699.13	—

B. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	22,873,653.29	1,812,090.38	21,061,562.91
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	22,873,653.29	1,812,090.38	21,061,562.91

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	22,873,653.29	7.92	1,812,090.38	21,061,562.91	—
其中：账龄组合	22,873,653.29	7.92	1,812,090.38	21,061,562.91	—
合计	22,873,653.29	7.92	1,812,090.38	21,061,562.91	—

## ④坏账准备的变动情况

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 1 月 1 日余额	1,812,090.38			1,812,090.38
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	335,927.70			335,927.70
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	2,148,018.08	-	-	2,148,018.08

⑤本期无实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	上市费用	3,224,528.31	1 年以内、1-2 年	15.90	247,547.17
海通恒信国际租赁股份有限公司	保证金及押金	3,000,000.00	1-2 年	14.79	300,000.00
合肥市城乡建设局、合肥市排水管理办公室	保证金及押金	2,200,000.00	1-2 年	10.85	220,000.00
国元证券股份有限公司	上市费用	1,886,792.45	1-2 年	9.30	188,679.25
和县建设工程管理处	保证金及押金	1,123,422.41	1-2 年	5.54	112,342.24
合计	—	11,434,743.17	—	56.38	1,068,568.66

## ⑦涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局马鞍山市税务	增值税即征即退款	370,624.27	1 年以内	预计 2021 年收回, 财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税

局				政策的通知》(财税[2011]100号)
国家税务总局和县税务局	增值税即征即退款	372,140.44	1年以内	预计2021年收回,财政部、国家税务总局《关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》(财税[2015]78号)
国家税务总局当涂县税务局	增值税即征即退款	48,292.75	1年以内、1-2年	
合计	—	791,057.46	—	—

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,580,703.86	-	7,580,703.86	7,223,872.54	-	7,223,872.54
周转材料	1,448,526.70	-	1,448,526.70	581,005.32	-	581,005.32
在产品	5,469,474.90	-	5,469,474.90	7,580,966.85	-	7,580,966.85
库存商品	24,225,320.72	-	24,225,320.72	12,798,622.68	-	12,798,622.68
发出商品	4,334,409.52	-	4,334,409.52	14,220,689.68	-	14,220,689.68
建造合同形成的已完工未结算资产	-	-	-	89,615,894.38	-	89,615,894.38
合计	43,058,435.70	-	43,058,435.70	132,021,051.45	-	132,021,051.45

### (2) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
累计已发生成本	—	390,764,126.43
累计已确认毛利	—	138,756,261.08
减: 预计损失	—	-
已办理结算的金额	—	439,904,493.13
建造合同形成的已完工未结算资产	—	89,615,894.38

(3) 期末存货无用于抵押、担保和其他所有权受限的情况。

(4) 2020年末存货中发出商品账面价值较2019年末减少9,886,280.16元,系期末水处

理产品销售在执行项目减少所致。

## 7. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	161,203,445.92	4,836,103.38	156,367,342.54
未到期的质保金	33,417,646.25	1,002,529.38	32,415,116.87
处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目	163,688,275.84	-	163,688,275.84
小计	358,309,368.01	5,838,632.76	352,470,735.25
减：列示于其他非流动资产的合同资产	4,343,291.16	130,298.73	4,212,992.43
合计	353,966,076.85	5,708,334.03	348,257,742.82

### (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	353,966,076.85	100.00	5,708,334.03	1.61	348,257,742.82
其中：已完工未结算资产	161,203,445.92	45.54	4,836,103.38	3.00	156,367,342.54
未到期的质保金	29,074,355.09	8.21	872,230.65	3.00	28,202,124.44
处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目	163,688,275.84	46.24	-	-	163,688,275.84
合计	353,966,076.85	100.00	5,708,334.03	1.61	348,257,742.82

### (3) 合同资产减值准备变动情况

项目	会计政策变更	2020.1.1	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2020年12月31日
按组合计提坏账准备	5,064,185.80	5,064,185.80	774,446.96	-	-	5,838,632.76
合计	5,064,185.80	5,064,185.80	774,446.96	-	-	5,838,632.76

(4)2020 年末合同资产账面价值较 2019 年末增加 348,257,742.82 元，系执行新收入准则影响所致。

## 8. 一年内到期的非流动资产

项目	2020年12月31	2019年12月31	备注
----	------------	------------	----

	日	日	
特许经营权项目长期应收款	34,001,695.62	18,673,569.05	详见附注 10
具有融资性质的分期收款的 EPC 项目	24,467,081.98	-	详见附注 10
合计	58,468,777.60	18,673,569.05	-

注：一年内到期的非流动资产 2020 年末较 2019 年末增长 213.11%，主要原因系本期宿州农饮水项目竣工，按照合同约定将分期收款应收款项转入长期应收款导致。

## 9. 其他流动资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	20,324,205.39	17,461,293.77
待认证进项税	3,983,563.25	-
预缴企业所得税	-	476,675.93
合计	24,307,768.64	17,937,969.70

## 10. 长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项目	2020 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
特许经营权项目-运营项目	313,857,942.81	-	313,857,942.81	4.50%-7.00%
具有融资性质的分期收款的 EPC 项目	60,747,689.14	3,037,384.46	57,710,304.68	4.75%
小计	374,605,631.95	3,037,384.46	371,568,247.49	
减：一年内到期的长期应收款	59,756,518.76	1,287,741.16	58,468,777.60	
合计	314,849,113.19	1,749,643.30	313,099,469.89	

(续上表)

项目	2019 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
特许经营权项目-运营项目	221,887,308.11	-	221,887,308.11	4.5%-7%
特许经营权项目-在建项目	131,695,746.75	-	131,695,746.75	/
小计	353,583,054.86	-	353,583,054.86	
减：一年内到期的长期应收款	18,673,569.05	-	18,673,569.05	
合计	334,909,485.81	-	334,909,485.81	-

组合 1 特许经营权项目坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量特许经营权项目坏账准备。本公司认为所持有的特许经营权项目不存在重大的信用风险，不会

因业主违约而产生重大损失。

(2) 坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
具有融资性质的分期收款的分包项目	-	3,037,384.46	-	-	3,037,384.46
合计	-	3,037,384.46	-	-	3,037,384.46

11. 长期股权投资

被投资单位	2019年12月31日	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
联营企业						
坎布里奇环保科技(北京)有限公司	8,351,962.67	-	-	733,484.98	-	-
和县中车环保科技有限公司	2,520,000.00	960,000.00	-	-	-	-
安徽安泽环境科技有限公司	19,820,745.96	-	-	-3,852,363.70	-	119,502.69
五河中骐水务有限公司	36,065,550.00	16,342,100.00	-	86,120.72	-	-
合计	66,758,258.63	17,302,100.00	-	-3,032,758.00	-	119,502.69

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020年12月31日	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		
联营企业					
坎布里奇环保科技(北京)有限公司	3,000,000.00	-	-	6,085,447.65	-
和县中车环保科技有限公司	-	-	-	3,480,000.00	-
安徽安泽环境科技有限公司	-	-	-	16,087,884.95	-
五河中骐水务有限公司	-	-	-	52,493,770.72	-
合计	3,000,000.00	-	-	78,147,103.32	-

其他说明:

(1) 2017年公司与中车大同电力机车有限公司(以下简称“中车大同”)作为联

合体中标和县乡镇污水处理厂（站）及配套管网建设 PPP 项目，并与政府方和县城建设局签订 PPP 协议，2017 年 5 月，本公司与和县和州置业有限公司、中车大同合资成立 PPP 项目公司和县中车环保科技有限公司，注册资本 2,520.00 万元，本公司出资 252.00 万元，出资比例 10%。2020 年 8 月，本公司与和县和州置业有限公司、中车大同对和县中车环保科技有限公司进行二阶段注资，和县中车环保科技有限公司二阶段注资 960.00 万元，本公司增资比例为 10%，增资后的和县中车环保科技有限公司注册资本 3,480.00 万元。

(2) 2017 年 5 月公司与宿州埇桥城投集团（控股）有限公司（以下简称“宿州埇桥城投”）、安徽国祯环保节能科技股份有限公司签订合资协议，合资设立安徽安泽环境科技有限公司（以下简称“安泽环境”），注册资本 1 亿元，本公司出资 2,000.00 万元，出资比例 20%。2020 年 3 月根据股东会决议和章程修正案，安泽环境新增注册资本 2 亿元，由宿州埇桥城投货币出资，变更后本公司持有表决权股权比例变更为 6.67%。

(3) 2018 年 10 月公司与中车环境科技有限公司（以下简称“中车环境”）作为联合体中标五河县农村污水治理 PPP 项目，并与政府方五河县住房和城乡建设局签订 PPP 项目合同，2019 年 7 月，本公司与中车环境、五河县新型城镇化建设投资有限公司合资成立 PPP 项目公司五河中骐水务有限公司，注册资本 7,592.75 万元，本公司出资 3,606.555 万元，出资比例 47.50%；2020 年本公司追加投资 1,634.21 万元作为项目公司资本金，持股比例不变。

## 12. 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
非上市权益工具投资	8,668,851.00	8,568,851.00
合计	8,668,851.00	8,568,851.00

### (2) 非交易性权益工具的投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
宿州市安国华污水处理有限公司	-	-	-	-	根据管理层持有意图判断	
江苏海峡环保科技发展有限公司	-	-	-	-	根据管理层持有意图判断	

### 13. 固定资产

#### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	68,377,283.82	62,898,923.84
固定资产清理	-	-
合计	68,377,283.82	62,898,923.84

#### (2) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机械设备	仪器仪表	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2019年12月31日	50,797,343.19	36,781,859.97	3,400,433.00	5,995,366.00	1,538,689.82	98,513,691.98
2.本期增加金额	1,889,830.55	11,910,633.25	4,181.40	-	6,549.12	13,811,194.32
(1) 购置	-	1,333,357.04	4,181.40	-	6,549.12	1,344,087.56
(2) 在建工程转入	1,889,830.55	10,577,276.21	-	-	-	12,467,106.76
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2020年12月31日	52,687,173.74	48,692,493.22	3,404,614.40	5,995,366.00	1,545,238.94	112,324,886.30
二、累计折旧						
1.2019年12月31日	15,769,055.86	11,031,790.23	3,201,944.83	4,562,950.59	1,049,026.63	35,614,768.14
2.本期增加金额	2,573,243.91	5,244,670.28	32,448.94	339,070.65	143,400.56	8,332,834.34
(1) 计提	2,573,243.91	5,244,670.28	32,448.94	339,070.65	143,400.56	8,332,834.34
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2020年12月31日	18,342,299.77	16,276,460.51	3,234,393.77	4,902,021.24	1,192,427.19	43,947,602.48
三、减值准备						
1.2019年12月31日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2020年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值						
1.2020年12月31日账面价值	34,344,873.97	32,416,032.71	170,220.63	1,093,344.76	352,811.75	68,377,283.82
2.2019年12月31日账面价值	35,028,287.33	25,750,069.74	198,488.17	1,432,415.41	489,663.19	62,898,923.84

②于2020年12月31日，无暂时闲置的固定资产。

③于2020年12月31日，无未办妥产权证的固定资产。

④于2020年12月31日，固定资产不存在减值情形，故未计提固定资产减值准备。

## 14. 在建工程

### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	268,867.92	15,340,815.75
工程物资	-	-
合计	268,867.92	15,340,815.75

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合肥市南淝河流域应急处理服务项目第1包	-	-	-	15,292,272.06	-	15,292,272.06
零星工程	-	-	-	48,543.69	-	48,543.69
环保产业孵化园	268,867.92	-	268,867.92	-	-	-
合计	268,867.92	-	268,867.92	15,340,815.75	-	15,340,815.75

#### ②重要在建工程项目报告期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
合肥市南淝河流域应急处理服务项目第1包	2,737.41	15,292,272.06	2,522,465.36	10,577,276.21	7,237,461.21	-
环保产业孵化园	8,032.93	-	268,867.92	-	-	268,867.92
合计	—	15,292,272.06	2,791,333.28	10,577,276.21	7,237,461.21	268,867.92

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
合肥市南淝河流域应急处理服务项目第1包	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
环保产业孵化园	0.33	0.33	-	-	-	自有资金
合计	—	—	-	-	-	—

③于2020年12月31日，在建工程未见减值迹象，因此未计提减值准备。

(3) 2020年末在建工程余额较2019年末减少15,071,947.83元，主要系合肥市南淝河流域应急处理服务第1包项目于2020年完工转入长期资产所致。

## 15. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利	软件	合计
一、账面原值				
1.2019年12月31日	27,537,014.80	40,000.00	924,881.41	28,501,896.21
2.本期增加金额	-	-	121,760.73	121,760.73
(1)购置	-	-	121,760.73	121,760.73
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020年12月31日	27,537,014.80	40,000.00	1,046,642.14	28,623,656.94
二、累计摊销				-
1.2019年12月31日	3,103,901.80	15,000.12	808,701.93	3,927,603.85
2.本期增加金额	550,740.12	3,999.96	148,582.10	703,322.18
(1)计提	550,740.12	3,999.96	148,582.10	703,322.18
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020年12月31日	3,654,641.92	19,000.08	957,284.03	4,630,926.03
三、减值准备				-
1.2019年12月31日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020年12月31日	-	-	-	-
四、账面价值				-
1.2020年12月31日账面价值	23,882,372.88	20,999.92	89,358.11	23,992,730.91
2.2019年12月31日账面价值	24,433,113.00	24,999.88	116,179.48	24,574,292.36

(2) 于2020年12月31日，无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 于2020年12月31日，无未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 于2020年12月31日，无形资产不存在减值情形，故未计提无形资产减值准备。

## 16. 长期待摊费用

### (1) 长期待摊费用情况

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			本期摊销	其他减少	
合肥市南淝河流域应急处理服务项目第1包	6,337,344.07	7,935,567.92	5,396,286.17	-	8,876,625.82
合计	6,337,344.07	7,935,567.92	5,396,286.17	-	8,876,625.82

2020年末长期待摊费用余额较2019年末增加2,539,281.75元，主要系新增合肥市南淝河流域应急处理服务第1包项目相关建造安装成本计入长期待摊所致。

## 17. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	25,374,544.36	3,944,266.20	32,017,902.25	4,813,610.04
资产减值准备	5,838,632.76	875,794.91	-	-
未实现的内部销售损益	33,696,391.47	5,054,458.72	23,748,026.56	3,562,203.99
递延收益	6,983,618.92	1,227,542.84	7,150,000.00	1,262,500.00
预计负债	13,247,444.96	3,007,181.64	10,841,899.77	2,612,315.16
长期待摊费用	428,571.39	64,285.71	85,714.29	12,857.14
其他应付款	-	-	938,185.00	140,727.75
合计	85,569,203.86	14,173,530.02	74,781,727.87	12,404,214.08

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
特许经营权	15,468,313.18	3,580,947.43	11,766,197.79	2,794,957.97
合计	15,468,313.18	3,580,947.43	11,766,197.79	2,794,957.97

### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
信用减值损失	357,315.87	386,199.57
可抵扣亏损	19,444,609.73	13,208,099.58
预计负债	94,730.08	131,187.49
合计	19,896,655.68	13,725,486.64

### (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	2020年12月31日	2019年12月31日
2021	5,896,503.18	6,860,963.94
2022	1,495,544.85	1,495,544.85
2023	1,060,379.87	1,060,379.87
2024	3,378,167.82	3,791,210.92
2025	7,614,014.01	-
合计	19,444,609.73	13,208,099.58

## 18. 其他非流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
合同资产	4,212,992.43	—
合计	4,212,992.43	-

注：2020年末其他非流动资产较2019年末增加4,212,992.43元，主要原因系2020年执行新收入准则影响。

## 19. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
抵押+保证	10,011,763.89	12,000,000.00
保证借款	40,057,620.14	44,990,000.00
质押+保证	15,018,958.33	15,000,000.00
信用借款	47,358,791.67	-
合计	112,447,134.03	71,990,000.00

(2) 本公司无已逾期未偿还的短期借款。

### (3) 短期借款说明

抵押借款情况：

2019年10月17日，本公司与徽商银行马鞍山开发区支行（以下简称“徽行开发区支行”）签订《最高额抵押合同》，以本公司位于开发区梅山路03-04-01-0062地块土地及地上房产和皖(2019)马鞍山市不动产权第0026234号土地作为抵押，为本公司在徽行开发区支行金额不超过人民币3,002.88万元的授信额度进行抵押担保。该抵押合同期限自2019年10月17日至2022年10月17日。同时王健、李明河为该笔借款提供保证担保。

2020年12月8日，本公司与徽行开发区支行签订借款合同，借款金额为1,000.00万元，截至2020年12月31日尚未归还借款1,000.00万元。

保证借款情况：

1)2020年7月20日和2020年8月10日，公司与当涂县当发融资担保有限公司(以下简称“当发融资担保”)签订《委托担保合同》，分别为公司1,000.00万元和500.00万元债务的80%及相应利息、违约金、赔偿金、债务人应向乙方支付的其他款项、乙方实现债权与担保权利而产生的费用提供连带责任担保，保证期间为债务履行期限届满之日起两年。王健、李明河、郑俊、郑杰、刘光春、王爱斌、朱晓燕、费煜青为该笔担保提供反担保。

王健、李明河和郑杰与马鞍山农商银行签订《最高额保证合同》，为本公司在马鞍山农商银行金额不超过人民币1,500.00万元的授信额度进行担保，担保期限债务履行期限届满日后两年止。

1.1)2020年7月20日，本公司与马鞍山农商银行签订借款合同，借款金额为1,000.00万元，截至2020年12月31日尚未归还借款1,000.00万元。

1.2)2020年8月10日，本公司与马鞍山农商银行签订借款合同，借款金额为500.00万元，截至2020年12月31日尚未归还借款500.00万元。

2)2020年3月25日，本公司与交通银行马鞍山分行签订《流动资金借款合同》，合同约定为公司提供1,000.00万元的授信额度，授信期间自2020年3月18日至2021年3月18日。2020年3月17日，公司与安徽省皖投融资担保有限责任公司签订《委托担保协议》，为公司与交通银行马鞍山分行1,000.00万元的借款提供担保，担保期限自2020年3月18日至2021年3月18日。本公司以其持有的安徽安泽环境科技有限公司“农饮水项目”2,000.00万元的应收账款出质为该笔担保提供反担保，同时王健、李明河为该笔担保提供反担保。

2.1)2020年3月25日，本公司向交通银行马鞍山分行提款400.00万元，截至2020年12月31日尚未归还借款400.00万元。

2.2)2020年4月20日，本公司向交通银行马鞍山分行提款600.00万元，截至2020年12月31日尚未归还借款600.00万元。

3)2020年8月24日,本公司与中国光大银行马鞍山分行签订《流动资金借款合同》,借款金额500.00万元。安徽省皖投融资担保有限责任公司为该笔借款提供保证担保,担保金额为500.00万元,担保期限为主合同债务期限届满之日起两年。安徽省皖投融资担保有限责任公司与中国光大银行马鞍山分行签订《保证金质押合同》,以50.00万元保证金作为质押担保,同时安徽华骐环保科技公司以“宿州市埇桥区2018年农村饮水安全巩固提升DBO建设项目南区项目的1000万应收账款质押、王健和李明河为该笔担保提供反担保。截至2020年12月31日尚未归还借款500.00万元。

4)2020年10月26日,本公司与合肥科技农村商业银行大杨支行《人民币资金借款合同》,借款金额1,000万元,王健为该笔担保提供保证担保,截至2020年12月31日尚未归还借款1,000.00万元。

#### 质押借款情况:

2020年9月3日,本公司与中信银行股份有限公司马鞍山分行(以下简称“中信银行马鞍山分行”)签订《综合授信合同》,以本公司对含山华骐环境工程合同应收账款出质为本公司提供授信额度为2,000.00万元提供质押担保,授信期限自2020年9月3日至2021年8月18日。王健、李明河为该笔授信提供保证担保。

1)2020年9月3日,本公司与中信银行马鞍山分行签订1,000.00万元借款合同,截至2020年12月31日尚未归还借款1,000.00万元。

2)2020年11月17日,本公司与中信银行马鞍山分行签订500.00万元借款合同,截至2020年12月31日尚未归还借款500.00万元。

#### 信用借款情况:

1)2020年4月14日,本公司与中国工商银行股份有限公司马鞍山团结广场支行签订3,000万元借款合同,用途为疫情防控专用设备采购原材料,截至2020年12月31日尚未归还借款3,000.00万元。

2)2020年9月9日,本公司与招商银行马鞍山分行营业部签订《授信协议》及《付款代理合作协议》,授信期间自2020年9月14日至2021年9月13日,授信额度为3,000.00万元,招商银行马鞍山分行营业部作为买方保理商履行核准付款责任所支付款项及相关费用,构成招商银行马鞍山分行营业部对本公司发放的融资。截止2020年12月31日,招商银行马鞍山分行营业部为本公司代理付款累计1,734.00万元。

(4) 2020 年末短期借款余额较 2019 年末增长 56.20%，主要原因系公司短期融资方式变化，增加了银行借款融资比例。

## 20. 应付票据

### (1) 分类列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	16,247,976.70	41,919,809.30
合计	16,247,976.70	41,919,809.30

(2) 于 2020 年 12 月 31 日，无已到期未支付的应付票据。

(3) 应付票据 2020 年末较 2019 年末下降 61.24% 主要原因系公司应收票据减少导致应收票据质押开具应付票据结算减少所致。

## 21. 应付账款

### (1) 按性质列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付材料、设备款	135,690,871.46	113,357,430.29
应付工程款	195,740,246.72	204,099,959.72
其他	16,752,033.71	16,055,877.73
合计	348,183,151.89	333,513,267.74

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
南京大陶路桥建设有限公司	12,826,198.13	尚未结算完毕
安徽鲁屹建筑工程有限公司	7,897,045.47	尚未结算完毕
宿州新城建筑工程有限公司	6,958,165.18	尚未结算完毕
安徽易航公路工程有限公司	6,444,115.79	尚未结算完毕
宿州市复兴建筑安装工程有限公司	6,331,441.34	尚未结算完毕
如皋市水利建筑安装工程有限公司	5,474,185.30	尚未结算完毕
安徽启迪清源新材料有限公司	4,664,384.59	尚未结算完毕
宜兴市理禾建设工程有限公司	4,631,783.01	尚未结算完毕
重庆毅恩环境工程技术有限公司	4,608,985.81	尚未结算完毕
中国市政工程中南设计研究总院有限公司重庆分院	4,245,283.02	尚未结算完毕

合计	64,081,587.64	—
----	---------------	---

## 22. 预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
预收工程设备款	—	16,128,295.97
合计	—	16,128,295.97

(2) 2020年末预收款项余额较2019年末减少16,128,295.97元，系执行新收入准则影响所致。

## 23. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
预收商品款	7,262,562.89	—
预收工程款	530,973.45	—
已结算未完工款	4,985,289.89	—
合计	12,778,826.23	—

(2) 2020年末合同资产余额较2019年末增加12,778,826.23元，系执行新收入准则影响所致。

## 24. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,021,694.49	46,626,956.97	50,938,028.63	7,710,622.83
二、离职后福利-设定提存计划	-	432,868.83	432,868.83	-
三、辞退福利	-	59,625.00	59,625.00	-
合计	12,021,694.49	47,119,450.80	51,430,522.46	7,710,622.83

### (2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日			
	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	11,868,391.58	39,977,779.68	44,242,053.17	7,604,118.09

2、职工福利	-	2,497,149.37	2,497,149.37	-
3、社会保险费	-	1,918,658.16	1,918,658.16	-
其中：医疗保险费	-	1,796,983.45	1,796,983.45	-
工伤保险费	-	11,758.91	11,758.91	-
生育保险费	-	109,915.80	109,915.80	-
4、住房公积金	-	2,074,275.53	2,074,275.53	-
5、工会经费	55,042.90	67,534.89	85,296.02	37,281.77
6、职工教育经费及其他	98,260.01	91,559.34	120,596.38	69,222.97
合计	12,021,694.49	46,626,956.97	50,938,028.63	7,710,622.83

### (3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	419,666.69	419,666.69	-
2、失业保险费	-	13,202.14	13,202.14	-
合计	-	432,868.83	432,868.83	-

(4) 应付职工薪酬余额 2020 年末较 2019 年末下降 37.11%，主要系本期奖金部分年中发放导致期末应付职工薪酬余额中年终奖减少所致。

## 25. 应交税费

### (1) 账面余额

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	6,080,051.87	5,341,757.35
增值税	7,916,928.27	3,943,660.86
土地使用税	366,735.47	272,838.72
城建税	544,157.33	317,935.84
教育费附加	396,558.13	230,192.83
房产税	137,695.64	124,973.35
水利基金	67,011.75	58,203.44
印花税	49,558.87	57,458.08
个人所得税	4,813.71	3,392.76
其他	3,500.00	1,782.33
合计	15,567,011.04	10,352,195.56

(2) 应交税费余额 2020 年末较 2019 年末增长 50.37%，主要系水环境工程业务结算

周期变化导致增值税期末余额增加所致。

## 26. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息	-	1,995,186.45
其他应付款	2,969,099.47	5,208,501.28
合计	2,969,099.47	7,203,687.73

### (2) 应付利息

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
长期应付款利息	-	1,631,835.21
金融机构借款利息	-	363,351.24
合计	-	1,995,186.45

### (3) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
保证金及押金	1,238,749.50	1,800,749.50
应付暂收款	551,245.90	574,015.95
其他	1,179,104.07	2,833,735.83
合计	2,969,099.47	5,208,501.28

②于2020年12月31日，不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

## 27. 一年内到期的非流动负债

### (1) 账面余额

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
1年内到期的长期借款	34,923,826.54	28,597,292.00
1年内到期的长期应付款	10,096,933.08	14,699,285.48
合计	45,020,759.62	43,296,577.48

## 28. 其他流动负债

### (1) 账面余额

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
----	-------------	-------------

待转销项税额	1,013,132.30	-
合计	1,013,132.30	-

(2) 2020 年末其他流动负债余额较 2019 年末增加 1,013,132.30 元，系执行新收入准则影响所致。

## 29. 长期借款

### (1) 长期借款分类

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年利率区间
保证借款	25,848,236.84	30,200,000.00	4.75%-6.37%
质押借款	29,542,835.07	-	5.00%-5.46%
质押+保证借款	222,405,068.10	154,740,651.65	4.90%-6.98%
抵押+保证借款	24,547,686.53	26,500,000.00	6.37%
小计	302,343,826.54	211,440,651.65	—
减：一年内到期的长期借款	34,923,826.54	28,597,292.00	—
合计	267,420,000.00	182,843,359.65	—

### (2) 长期借款情况说明

1) 2016 年 9 月，本公司取得中国银行股份有限公司马鞍山开发区支行长期借款 3,000.00 万元，安徽省信用担保集团有限公司为该笔借款提供保证担保，同时五河华骐以五河县污水处理厂特许经营权为该笔担保提供质押反担保，王健、李明河、江东控股集团有限责任公司为该笔担保提供信用反担保，子公司润佑水务为江东控股集团有限责任公司提供反担保。截至 2020 年 12 月 31 日，尚未归还的借款额 950.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 500.00 万元。

2) 2019 年 4 月 16 日，本公司与徽商银行马鞍山开发区支行、马鞍山江东金融控股有限公司签订《委托贷款合同》，取得长期借款 400.00 万元，王爱斌，王健，李明河，朱晓燕，郑杰为该笔为借款向马鞍山江东金融控股有限公司提供担保。截至 2020 年 12 月 31 日止，尚未归还的借款额 400.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 0.00 万元。

3) 2020 年 4 月 14 日，本公司与兴业银行马鞍山分行营业部签订《额度授信合同》，合同下额度授信最高本金为 9,000.00 万元，以本公司与合肥市排水管理办公室签订的《南淝河流域应急污水处理服务采购合同》所产生的应收账款为其中的 4,500.00 万元授信提供质押担保。

3.1) 2020年7月24日,本公司与兴业银行马鞍山分行签订《流动资金借款合同》,借款金额950.00万元,截至2020年12月31日尚未归还借款950.00万元,其中1年内到期的借款额为320.00万元。

3.2) 2020年9月1日,本公司与兴业银行马鞍山分行签订《流动资金借款合同》,借款金额500.00万元,截至2020年12月31日尚未归还借款500.00万元,其中1年内到期的借款额为166.00万元。

3.3) 2020年9月17日,本公司与兴业银行马鞍山分行签订《流动资金借款合同》,借款金额550.00万元,截至2020年12月31日尚未归还借款550.00万元,其中1年内到期的借款额为182.00万元。

3.4) 2020年9月17日,本公司与兴业银行马鞍山分行签订《流动资金借款合同》,借款金额950.00万元,截至2020年12月31日尚未归还借款950.00万元,其中1年内到期的借款额为316.00万元。

4) 2017年11月,本公司子公司宜兴华骐与宁波银行无锡分行签订《固定资产贷款合同》,借款金额3,500.00万元,本公司为该笔借款提供保证担保。截至2020年12月31日止,尚未归还借款2,180.00万元,其中1年内到期的借款额为440.00万元。

5) 2017年8月2日,本公司子公司当涂华骐与上海浦东发展银行股份有限公司马鞍山支行签订《应收账款最高额质押合同》,以当涂华骐与当涂县环境保护局签订的《当涂县污水处理站及其配套官网PPP项目合同》所产生的应收账款提供质押担保,同时本公司为借款提供担保,抵押及保证最高限额为3,300.00万元。

5.1) 2017年9月30日,当涂华骐与浦发银行马鞍山分行签订《固定资产贷款合同》,借款金额2,424.23万元,截至2020年12月31日已全部归还。

5.2) 2018年6月29日,当涂华骐与浦发银行马鞍山分行签订《固定资产贷款合同》,借款金额414.33万元,截至2020年12月31日尚未归还借款69.34万元,其中1年内到期的借款额为69.34万元。

6) 2018年5月28日,本公司子公司含山华骐环境以含山县乡镇污水处理厂及配套管网建设PPP项目工程应收账款向徽商银行马鞍山分行设定《最高额权利质押合同》,为最高额本金15,052.80万元提供质押担保。同时本公司于2018年5月28日与徽商银行马鞍山分行签订《最高额保证合同》,为含山华骐环境向徽商银行马鞍山分行借款提

供担保，担保最高限额为 7,200.00 万元。

6.1) 2018 年 5 月 30 日，本公司子公司含山华骐环境与徽商银行马鞍山分行签订《固定资产借款合同》借款 4,000.00 万元整，截至 2020 年 12 月 31 日尚未归还借款 3,540.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 400.00 万元。

6.2) 2018 年 9 月 28 日，本公司子公司含山华骐环境与徽商银行马鞍山分行签订《固定资产借款合同》借款 2,300.00 万元整，截至 2020 年 12 月 31 日尚未归还借款 2,040.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 230.00 万元。

6.3) 2019 年 1 月 2 日，本公司子公司含山华骐环境与徽商银行马鞍山分行签订《固定资产借款合同》借款 900.00 万元整，截至 2020 年 12 月 31 日尚未归还借款 805.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 90.00 万元。

7) 2015 年 12 月，本公司子公司和县华骐取得中国银行股份有限公司和州路支行长期借款 3,000.00 万元，普邦担保为该笔借款提供 3,000.00 万元保证担保。王健、李明河、本公司、本公司子公司润佑水务为普邦担保提供反担保。本公司以“马国用（2012）第 84768 号”土地使用权为该笔借款提供抵押担保。截至 2020 年 12 月 31 日止，尚未归还的借款额 2,450.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 200.00 万元。

8) 2019 年 8 月，本公司子公司润佑水务与马鞍山农村商业银行签订《固定资产借款合同》，借款金额 2,000.00 万元。以丹阳污水处理厂 BOT 项目特许经营产生的收费权作为质押担保，本公司、王健、李明河、郑俊、郑杰、刘光春、王爱斌与马鞍山农村商业银行签订《最高额保证合同》，为该笔借款提供保证担保。截至 2020 年 12 月 31 日止，尚未归还的借款额 1,800.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 200.00 万元。

9) 2019 年 11 月，本公司子公司马鞍山华骐与中国工商银行马鞍山团结广场支行签订《固定资产借款合同》，借款总金额 8,996.00 元，自合同生效之日起至 2021 年 10 月 15 日之前一次或多次提清款项。以马鞍山城镇南部污水处理厂扩建项目对应应收账款作为质押担保，本公司为该笔借款提供保证担保。

9.1) 2019 年 12 月 12 日，马鞍山华骐向中国工商银行马鞍山团结广场支行提款 1,800.00 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，尚未归还的借款额 1,800.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 60.00 万元。

9.2) 2019 年 12 月 30 日，马鞍山华骐向中国工商银行马鞍山团结广场支行提款

2,200.00 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，尚未归还的借款额 2,200.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 70.00 万元。

9.3) 2020 年 3 月 31 日，马鞍山华骐向中国工商银行马鞍山团结广场支行提款 3,000.00 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，尚未归还的借款额 3,000.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 100.00 万元。

9.4) 2020 年 8 月 3 日，马鞍山华骐向中国工商银行马鞍山团结广场支行提款 1,996.00 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，尚未归还的借款额 1,996.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 70.00 万元。

10) 2020 年 4 月 1 日，本公司子公司含山华骐水环境与上海浦东发展银行股份有限公司马鞍山支行（以下简称“浦发银行马鞍山支行”）签订《固定资产借款合同》，借款总金额 4,000.00 元，提款期自 2020 年 3 月 30 日至 2021 年 3 月 30 日。本公司子公司含山华骐水环境以安徽省马鞍山市含山县含山经济开发区东区污水处理厂（一期）及西区污水处理厂（一期）PPP 项目的预期收益向浦发银行马鞍山支行设定《应收账款最高额权利质押合同》，同时本公司与浦发银行马鞍山支行签订《最高额保证合同》，为含山华骐水环境向浦发银行马鞍山支行借款提供担保，抵押及担保最高限额均为 4,000.00 万元。

10.1) 2020 年 4 月 2 日，含山华骐水环境向浦发银行马鞍山提款 1,500.00 万元整，截至 2020 年 12 月 31 日尚未归还借款 1,500.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 9.38 万元。

10.2) 2020 年 5 月 22 日，含山华骐水环境向浦发银行马鞍山提款 1,500.00 万元整，截至 2020 年 12 月 31 日尚未归还借款 1,500.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 9.38 万元。

10.3) 2020 年 6 月 17 日，含山华骐水环境向浦发银行马鞍山提款 1,000.00 万元整，截至 2020 年 12 月 31 日尚未归还借款 1,000.00 万元，其中 1 年内到期的借款额为 6.25 万元。

(3) 2020 年末长期借款余额较 2019 年末增长 46.26%，主要系公司特许经营权项目增加导致项目长期融资增加所致。

### 30. 长期应付款

### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
长期应付款	17,139,576.11	30,282,321.06
专项应付款	11,335.09	262,499.09
小计	17,150,911.20	30,544,820.15
减：一年内到期的长期应付款项	10,096,933.08	14,699,285.48
合计	7,053,978.12	15,845,534.67

### (2) 按款项性质列示长期应付款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付融资租赁款	12,757,608.58	27,456,894.06
应付五河 BOT 项目债务款	4,381,967.53	2,825,427.00
小计	17,139,576.11	30,282,321.06
减：一年内到期的长期应付款项	10,096,933.08	14,699,285.48
合计	7,042,643.03	15,583,035.58

长期应付款说明：

应付五河 BOT 项目债务款系 2006 年对五河县城城市投资建设有限公司借款，该笔借款年限为 15 年，年利率为 3.55%。

### (3) 专项应付款

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
安徽省人才特殊支持计划专项资金	262,499.09	-	251,164.00	11,335.09
合计	262,499.09	-	251,164.00	11,335.09

专项应付款说明：

(4) 长期应付款 2020 年末较 2019 年末下降 55.48%，系原应付融资租赁款到期归还所致。

## 31. 预计负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	形成原因
特许权项目后续更新支出	13,342,175.04	10,973,087.26	特许经营权项目预计更新
弃置费用	1,000,000.00	1,000,000.00	南淝河项目弃置费用
合计	14,342,175.04	11,973,087.26	—

## 32. 递延收益

**(1) 递延收益情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,150,000.00	750,000.00	916,381.08	6,983,618.92	收到财政拨款
合计	7,150,000.00	750,000.00	916,381.08	6,983,618.92	—

**(2) 涉及政府补助的项目**

负债项目	期初余额	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	与资产相关/与收益相关
集成式小区污水处理项目	3,750,000.00	-	-	500,000.00	-	3,250,000.00	与资产相关
太湖治理专项补助	1,900,000.00	-	-	100,000.00	-	1,800,000.00	与资产相关
适应不同需求的黑臭水体快速净化成套装备技术开发补助	1,500,000.00	750,000.00	-	316,381.08	-	1,933,618.92	与收益相关
合计	7,150,000.00	750,000.00	-	916,381.08	-	6,983,618.92	—

**33. 股本**

股东名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	期末股权比例(%)
马鞍山市安工大资产经营有限责任公司	11,645,205.00	-	-	11,645,205.00	18.80
深圳市山鹰时代伯乐股权投资合伙企业(有限合伙)	9,756,098.00	-	-	9,756,098.00	15.75
国元股权投资有限公司	2,772,000.00	-	-	2,772,000.00	4.48
李明河	2,311,675.00	-	-	2,311,675.00	3.73
郑俊	2,310,000.00	-	-	2,310,000.00	3.73
李小英	2,273,263.00	-	-	2,273,263.00	3.67
王爱斌	2,256,514.00	-	-	2,256,514.00	3.64
刘光春	2,091,516.00	-	-	2,091,516.00	3.38
郑杰	2,068,000.00	-	-	2,068,000.00	3.34
朱晓燕	1,972,739.00	-	-	1,972,739.00	3.19
安徽省高新创业投资有限责任公司	1,650,000.00	-	-	1,650,000.00	2.66
马鞍山经济技术开发区创业投资有限公司	1,650,000.00	-	-	1,650,000.00	2.66
江苏高投中小企业创业投资有限公司	1,650,000.00	-	-	1,650,000.00	2.66
潘玲凤	1,650,000.00	-	-	1,650,000.00	2.66

蓝勇	1,650,000.00	-	-	1,650,000.00	2.66
马鞍山市丰盈管理咨询有限公司	1,430,095.00	-	-	1,430,095.00	2.31
朱文军	1,293,600.00	-	-	1,293,600.00	2.09
倪钢	1,155,000.00	-	-	1,155,000.00	1.86
邵迎	1,155,000.00	-	-	1,155,000.00	1.86
马鞍山市花山区资产经营有限公司	990,000.00	-	-	990,000.00	1.60
杨伟真	907,500.00	-	-	907,500.00	1.47
聂海涛	825,000.00	-	-	825,000.00	1.33
程立松	742,500.00	-	-	742,500.00	1.20
姜鹏	693,000.00	-	-	693,000.00	1.12
岳月发	605,550.00	-	-	605,550.00	0.98
胡强国	592,185.00	-	-	592,185.00	0.96
刘琪	576,015.00	-	-	576,015.00	0.93
尚世春	497,155.00	-	-	497,155.00	0.80
叶文丽	454,575.00	-	-	454,575.00	0.73
吴水金	356,400.00	-	-	356,400.00	0.58
吴浩汀	355,105.00	-	-	355,105.00	0.57
李桂芹	330,000.00	-	-	330,000.00	0.53
何云建	247,500.00	-	-	247,500.00	0.40
范春梅	236,955.00	-	-	236,955.00	0.38
兰萍	165,000.00	-	-	165,000.00	0.27
金康	148,500.00	-	-	148,500.00	0.24
张巧珍	118,477.00	-	-	118,477.00	0.19
王健	88,000.00	-	-	88,000.00	0.14
姬青	82,500.00	-	-	82,500.00	0.13
刘式高	79,200.00	-	-	79,200.00	0.13
杜培明	73,776.00	-	-	73,776.00	0.12
胡一强	22,000.00	-	-	22,000.00	0.04
费煜青	5,500.00	-	-	5,500.00	0.01
合计	61,933,098.00	-	-	61,933,098.00	100.00

### 34. 资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
----	-------------	------	------	-------------

资本溢价（股本溢价）	179,648,612.00	-	-	179,648,612.00
其他资本公积	-	119,502.69	-	119,502.69
合计	179,648,612.00	119,502.69	-	179,768,114.69

### 35. 盈余公积

项目	2019年12月31日	会计政策变更	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	21,126,845.80	143,012.95	21,269,858.75	7,249,733.75	-	28,519,592.50
合计	21,126,845.80	143,012.95	21,269,858.75	7,249,733.75	-	28,519,592.50

报告期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

### 36. 未分配利润

项目	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	181,870,163.05	117,909,346.63
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,287,116.53	-
调整后期初未分配利润	183,157,279.58	117,909,346.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	72,559,227.80	71,018,748.10
减：提取法定盈余公积	7,249,733.75	7,057,931.68
应付普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	248,466,773.63	181,870,163.05

### 37. 营业收入及营业成本

#### (1) 分类

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	584,653,739.33	427,472,891.67	550,762,986.04	390,051,886.37
其他业务	2,804,429.80	1,570,523.53	2,415,423.43	1,765,662.56
合计	587,458,169.13	429,043,415.20	553,178,409.47	391,817,548.93

#### (2) 主营业务（分产品）

项目	2020年度		2019年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
水环境治理工程	437,102,700.68	340,245,293.47	350,250,094.89	276,045,444.51

水处理产品销售	78,248,937.54	46,408,258.29	158,107,401.26	88,500,281.18
污水处理投资运营	69,302,101.11	40,819,339.91	42,405,489.89	25,506,160.68
其中：运营收入	56,980,665.95	40,819,339.91	29,096,922.80	25,506,160.68
利息收入	12,321,435.16	-	13,308,567.09	-
合计	584,653,739.33	427,472,891.67	550,762,986.04	390,051,886.37

### (3) 主营业务（分地区）

项目	2020 年度		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东地区	507,555,764.46	378,364,848.55	441,130,110.32	315,390,278.12
华南、西南地区	31,801,737.82	20,521,644.54	77,499,506.88	51,573,620.73
其他地区	45,296,237.05	28,586,398.58	32,133,368.84	23,087,987.52
合计	584,653,739.33	427,472,891.67	550,762,986.04	390,051,886.37

### (4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2020 年度		
	与本公司关系	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例 (%)
上海建工四建集团有限公司/上海水业设计工程有限公司	非关联方	111,364,559.04	18.96
湖南中车环境工程有限公司	非关联方	70,717,925.72	12.04
马鞍山经济技术开发区建设投资有限公司	非关联方	67,753,531.83	11.53
五河中骐水务有限公司	联营企业	65,494,204.49	11.15
安徽含山经济开发区管理委员会	非关联方	35,396,583.29	6.03
合计	—	350,726,804.37	59.71

### (5) 收入分解信息

项目	2020 年度			
	水环境治理工程	水处理产品销售	污水处理投资运营	合计
按收入确认时间分类				
在某一时点转让	-	78,248,937.54	69,302,101.11	147,551,038.65
在某一时段内提供	437,102,700.68	-	-	437,102,700.68
合计	437,102,700.68	78,248,937.54	69,302,101.11	584,653,739.33

### (6) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。不同

客户和不同产品的付款条件有所不同，一般先收取部分预收款，尾款一般在设备验收后 12 个月内收款，不存在重大融资成分；本公司与客户之间的合同不存在可变对价。

本公司建造合同的履约义务主要系水环境治理工程的建造、交付等事项，履约义务的时间基本和建造合同的完成进度一致。本公司与客户合同中根据节点确定进度款支付的时间和比例，双方按照合同条款履行相应义务。

(7) 与剩余履约义务有关的信息

本公司分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 378,801,421.89 元，截止 2020 年 12 月 31 日，对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

年度	2021 年	合计
建造合同预计将确认的收入	378,801,421.89	378,801,421.89

**38. 税金及附加**

项目	2020 年度	2019 年度
城建税	1,509,613.90	1,350,284.61
教育费附加	668,801.52	588,559.83
地方教育费附加	440,443.87	395,251.52
土地使用税	929,612.68	717,344.98
车船使用税	16,092.28	15,830.96
房产税	284,368.54	278,378.71
印花税	294,092.76	323,364.77
水利建设基金	422,460.77	372,997.84
其他	64,383.32	21,702.40
合计	4,629,869.64	4,063,715.62

**39. 销售费用**

项目	2020 年度	2019 年度
运输费	-	6,401,182.05
职工薪酬	1,846,581.16	2,284,084.90
业务招待费	377,957.53	628,111.20
差旅交通费	678,019.38	880,777.81
广告宣传费	156,039.60	733,918.45
售后服务费	988,780.54	1,311,730.82
办公费	427,014.36	235,960.98

其他	609,301.24	606,043.24
合计	5,083,693.81	13,081,809.45

2020 年度销售费用较 2019 年度下降 61.14%，主要原因系根据新收入准则将运费调整至营业成本。

#### 40. 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	16,598,893.75	18,924,575.76
折旧与摊销	1,906,060.54	2,203,301.96
业务招待费	1,616,351.15	1,362,976.75
差旅交通费	1,145,712.90	1,177,018.51
中介服务	1,971,406.39	1,222,347.02
办公费	1,350,148.04	1,540,003.82
修理费	385,595.84	848,235.78
水电费	217,221.29	240,027.87
租赁费	237,790.51	328,872.38
其他	454,285.73	465,515.64
合计	25,883,466.14	28,312,875.49

#### 41. 研发费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	8,198,562.87	8,511,437.13
材料费	10,987,524.01	7,412,888.60
折旧与摊销	236,320.66	242,372.03
技术、检测及服务	776,436.16	310,724.90
专利费	80,008.72	95,769.97
其他	483,097.17	412,249.11
合计	20,761,949.59	16,985,441.74

#### 42. 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度
利息支出	16,851,626.65	16,293,968.76
减：利息收入	3,318,648.17	228,573.52
利息净支出	13,532,978.48	16,065,395.24
更新改造费计提利息	623,164.43	475,507.72

融资费用	1,648,237.13	3,515,278.28
银行手续费及其他	149,377.90	225,923.65
合计	15,953,757.94	20,282,104.89

#### 43. 其他收益

项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	5,315,752.18	6,903,258.00	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	600,000.00	600,000.00	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	316,381.08	-	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	4,399,371.10	6,303,258.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目	17,147.61	157.59	
其中：个税扣缴税款手续费	17,147.61	157.59	与收益相关
合计	5,332,899.79	6,903,415.59	—

#### 44. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,032,758.00	2,060,247.92
合计	-3,032,758.00	2,060,247.92

2020 年度投资收益较 2019 年度减少 5,093,005.92 元，主要原因系安泽环境银行融资增加导致承担的财务费用增加、坎布里奇环保本期由于新冠疫情影响导致盈利水平下降。

#### 45. 信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
应收票据坏账损失	82,600.00	-115,000.00
应收账款坏账损失	357,034.68	-4,702,926.39
其他应收款坏账损失	-335,927.70	-395,575.74
长期应收款坏账损失	-3,037,384.46	-
合计	-2,933,677.48	-5,213,502.13

2020 年度信用减值损失较 2019 年度下降 43.73%，主要系 2019 年度业务规模上升导致应收账款坏账损失金额较高影响。

#### 46. 资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
合同资产减值损失	-774,446.96	-
合计	-774,446.96	-

2020 年度资产减值损失较 2019 年度减少 774,446.96 元，主要系本期执行新收入准则所致。

#### 47. 营业外收入

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	7,048.83	27,381.99	7,048.83
合计	7,048.83	27,381.99	7,048.83

#### 48. 营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	160,618.64	-	160,618.64
非流动资产毁损报废损失	-	141,177.11	-
罚款及滞纳金	7,648.21	149,032.87	7,648.21
其他	8,161.76	353,140.00	8,161.76
合计	176,428.61	643,349.98	176,428.61

#### 49. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	13,705,956.65	12,359,948.81
递延所得税费用	-1,235,702.27	-1,437,496.79
合计	12,470,254.38	10,922,452.02

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度
利润总额	84,524,654.38	81,769,106.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,678,698.16	12,265,366.01
子公司适用不同税率的影响	120,981.96	-161,604.56
调整以前期间所得税的影响	39,878.27	-
非应税收入的影响	454,913.70	-309,037.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	421,429.30	781,066.34

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-246,384.22	-396,905.81
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,819,857.31	837,599.85
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
研发支出加计扣除影响	-2,335,719.33	-1,848,476.73
减免所得税额影响	-483,400.77	-245,555.89
所得税费用	12,470,254.38	10,922,452.02

## 50. 现金流量表项目注释

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
政府补助	5,676,236.05	7,090,100.39
保证金、押金	11,679,383.39	-
冻结货币资金解付	540,000.00	-
往来款项净流入	-	3,325,565.16
其他	24,196.44	27,539.58
合计	17,919,815.88	10,443,205.13

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
管理费用中现金支出	7,378,511.85	7,184,997.77
研发费用中现金支出	1,339,542.05	818,743.98
销售费用中现金支出	3,151,616.48	4,385,219.43
财务费用中现金支出	149,377.90	225,923.65
营业外支出中有关现金支出	176,428.61	439,032.87
保证金、押金	-	22,123,101.23
冻结的银行存款	-	540,000.00
往来款项净流出及其他	2,342,711.73	23,675.32
合计	14,538,188.62	35,740,694.25

### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
利息收入	584,895.99	228,573.52
合计	584,895.99	228,573.52

### (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
收到的融资保证金	2,057,000.00	-
合计	2,057,000.00	-

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
支付的融资费用	1,648,237.13	3,515,278.28
支付的融资保证金	-	1,457,000.00
支付的上市费用	1,368,867.92	4,372,641.82
合计	3,017,105.05	9,344,920.10

**51. 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	72,054,400.00	70,846,654.72
加: 资产减值损失	774,446.96	-
信用减值损失	2,933,677.48	5,213,502.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,332,834.34	5,979,285.59
无形资产摊销	703,322.18	893,317.48
长期待摊费用摊销	5,396,286.17	594,126.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	-	141,177.11
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-	-
财务费用 (收益以“-”号填列)	18,222,967.79	19,580,673.52
投资损失 (收益以“-”号填列)	3,032,758.00	-2,060,247.92
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-2,021,691.73	-2,282,710.68
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	785,989.46	845,213.89
存货的减少 (增加以“-”号填列)	88,962,615.75	5,816,911.15
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-234,370,752.47	-119,473,970.83
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-12,722,401.18	113,115,778.17
其他	540,000.00	-540,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-47,375,547.25	98,669,710.34
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	114,993,739.08	89,869,068.93
减: 现金的期初余额	89,869,068.93	33,020,423.07
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	25,124,670.15	56,848,645.86

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020 年度	2019 年度
一、现金	114,993,739.08	89,869,068.93
其中: 库存现金	2,973.84	2,006.79
可随时用于支付的银行存款	114,990,765.24	89,867,062.14
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	114,993,739.08	89,869,068.93

注: 期末现金及现金等价物与货币资金存在差异的原因系期末其他货币资金中的银行承兑汇票保证金、保函保证金以未作为现金及现金等价物。

## 52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,938,596.44	银行承兑汇票保证金、保函保证金
应收票据	6,532,671.17	质押办理银行承兑汇票
应收账款	6,050,648.18	质押用于银行借款、融资租赁借款
合同资产	164,100,056.56	质押用于银行借款、融资租赁借款
固定资产	14,036,495.41	抵押用于银行借款、银行综合授信
无形资产	16,484,907.67	抵押用于银行借款、银行综合授信
长期应收款	270,583,484.17	质押用于银行借款、融资租赁借款
一年内到期的长期应收款	33,165,873.92	质押用于银行借款、融资租赁借款
合计	518,892,733.52	—

## 53. 外币货币性项目

无

## 54. 政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
集成式小区污水处理项目	10,000,000.00	递延收益	500,000.00	500,000.00	其他收益、营业外收入
太湖治理专项补助	3,000,000.00	递延收益	100,000.00	100,000.00	其他收益、营业外收入
合计	13,000,000.00	—	600,000.00	600,000.00	—

### (2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负 债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
			2020 年度	2019 年度	
增值税即征即退	2,857,666.65	—	2,002,026.25	855,640.40	其他收益
国家科技重大专项 研发补助	985,200.00	—	409,000.00	576,200.00	其他收益
专利补贴	76,000.00	—	-	76,000.00	其他收益
第三批高层次产业 创新团队	50,000.00	—	-	50,000.00	其他收益
污染源自动监测设 施建设补贴	130,000.00	—	130,000.00	-	其他收益
财政贴息	308,000.00	—	308,000.00	-	财务费用
毕业生就业专项	85,900.00	—	-	85,900.00	其他收益
税收返还	483,168.60	—	-	483,168.60	其他收益
115 产业创新团队经 费	100,000.00	—	-	100,000.00	其他收益
支持制造强省补贴	4,000,000.00	—	-	4,000,000.00	其他收益
企业上市补贴	600,000.00	—	600,000.00	-	其他收益
马鞍山经开区企业 知识产权奖励	100,500.00	—	100,500.00	-	其他收益
政府补助民营经济 发展专项资金	300,000.00	—	300,000.00	-	其他收益
电费返还	408,302.03	—	408,302.03	-	其他收益
适应不同需求的黑 臭水体快速净化成 套装备技术开发补 助	316,381.08	递延收 益	316,381.08	-	其他收益
其他	525,891.82	—	449,542.82	76,349.00	其他收益
<b>合计</b>	<b>11,327,010.18</b>	<b>—</b>	<b>5,023,752.18</b>	<b>6,303,258.00</b>	

## 六、合并范围的变更

## 1. 其他原因的合并范围变动

报告期因新设立子公司，合并范围新增子公司五河华骐南部污水处理有限公司，新增子公司情况见本附注七、1、在子公司中的权益

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
五河华骐	安徽蚌埠	安徽蚌埠	污水处理	100.00	-	设立
北京华骐	北京市	北京市	污水处理	100.00	-	设立
宜兴华骐	江苏宜兴	江苏宜兴	污水处理	100.00	-	设立
润佑水务	安徽马鞍山	安徽马鞍山	污水处理	100.00	-	设立
和县华骐	安徽马鞍山	安徽马鞍山	污水处理	100.00	-	设立
当涂华骐	安徽当涂	安徽当涂	污水处理	90.00	-	设立
含山华骐环境	安徽含山	安徽含山	污水处理	90.00	-	设立
马鞍山华骐	安徽马鞍山	安徽马鞍山	污水处理	100.00	-	设立
含山华骐水环境	安徽含山	安徽含山	污水处理	90.00	-	设立
五河城南	安徽蚌埠	安徽蚌埠	污水处理	100.00	-	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	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
当涂华骐	10.00	118,723.22	-	1,599,652.01
含山华骐环境	10.00	-563,849.27	-	3,438,685.25
含山华骐水环境	10.00	-59,701.75	-	1,092,298.13

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020年12月31日					
	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
当涂华骐	32,474,015.34	82,142.14	32,556,157.48	16,361,871.91	197,765.45	16,559,637.36
含山华骐环境	6,924,715.66	104,417,475.35	111,342,191.01	20,210,608.52	56,744,730.08	76,955,338.60
含山华骐水环境	12,233,691.19	42,183,553.07	54,417,244.26	3,744,263.01	39,750,000.00	43,494,263.01

(续上表)

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
当涂华骐	2,339,282.64	1,187,232.26	1,187,232.26	-500,826.06
含山华骐环境	725,948.23	-5,638,492.84	-5,638,492.84	5,585,766.19
含山华骐水环境	-	-597,017.53	-597,017.53	-40,773,736.43

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	78,147,103.32	66,758,258.63
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-3,032,758.00	2,060,247.92
——其他综合收益		-
——综合收益总额	-3,032,758.00	2,060,247.92

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、长期应收款等，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较

高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

本公司截至 2020 年 12 月 31 日止主要金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目名称	账面余额				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
金融负债：					
短期借款	112,447,134.03	-	-	-	112,447,134.03
应付票据	16,247,976.70	-	-	-	16,247,976.70
应付账款	348,183,151.89	-	-	-	348,183,151.89
其他应付款	2,969,099.47	-	-	-	2,969,099.47
一年内到期的非流动负债	45,020,759.62	-	-	-	45,020,759.62
长期借款	-	42,190,000.00	34,420,000.00	190,810,000.00	267,420,000.00
长期应付款	-	2,660,675.50	-	4,381,967.53	7,042,643.03
合计	524,868,121.71	44,850,675.50	34,420,000.00	195,191,967.53	799,330,764.74

## 3. 市场风险

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

### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款和长期借款。

公司借款为人民币借款，人民币借款主要为浮动利率借款，借款利率根据中国人民银行贷款基准利率浮动。公司目前主要是通过合理安排短期和中长期借款比例来避免利率变动所产生的现金流量风险。

(2) 公司不存在汇率风险及其他价格风险。

## 九、关联方及关联交易

### 1. 本公司的控股股东、实际控制人情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
马鞍山市安工大资产经营有限责任公司	马鞍山	资产管理	1,000.00 万元	18.80	37.07

#### (1) 本公司的控股股东情况

马鞍山市安工大资产经营有限责任公司（以下简称“安工大资产”）持有本公司 18.80% 的股权，为公司的控股股东。安工大资产系安徽工业大学（以下简称“安工大”）的全资子公司，是安工大兴办企业实体的出资人，代表安工大经营和管理国有资产，行使股东权利。

#### (2) 本公司实际控制人

安工大下属独资公司安工大资产持有本公司 18.80% 的股份，为单一最大股东，除 2017 年增资入股的山鹰基金持有 15.75% 的股份外，公司其他股东持股较为分散，且持股比例均未超过 5.00%。

安工大通过安工大资产推荐并当选公司董事会的人数占董事会人数半数以上，安工大及安工大资产对公司董事会及其决议的形成具有实质重大影响。

为加强公司股权控制结构的稳定性，部分股东与安工大资产签署了股份投票权委托协议和补充协议，同意自该协议签署日至持有公司股票期间将其股份投票权委托给安工大资产行使，使得上述机构和股东在决定公司的经营方针和重大决策，以及董事、监事的提名和任免等重大事项上能够保持一致行动。报告期末，安工大资产受托享有的本公司股份的表决权为 18.27%，对本公司的表决权比例合计为 37.07%，对公司股东大会决议的形成具有重大影响。

综上，安工大认定为本公司实际控制人。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

## 3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

无。

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
和县中车环保科技有限公司	本公司持股 10.00% 的联营企业
安徽安泽环境科技有限公司	本公司持股 6.67% 的联营企业
坎布里奇环保科技（北京）有限公司	本公司持股 15.00% 的联营企业
五河中骐水务有限公司	本公司持股 47.50% 的联营企业

## 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王健	董事长；持有公司 0.14% 股份
李明河	董事长王健配偶；持有公司 3.73% 股份
郑俊	董事；副董事长；持有公司 3.73% 股份
郑杰	董事；总经理；持有公司 3.34% 股份
刘光春	董事；持有公司 3.38% 股份
王爱斌	董事；副总经理；持有公司 3.64% 股份
安徽工业大学华冶自动化工程公司	实际控制人控制的其他公司
安徽工业大学印刷厂	实际控制人下属经营单位
马鞍山市丰盈管理咨询有限公司	公司副总经理连宏伟担任执行董事兼总经理；持有公司 2.31% 股份
兰萍	8 名投票权委托人之一；持有公司 0.27% 股份

## 5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
安徽工业大学	技术服务	29,417.48	262,786.41

安徽工业大学印刷厂	提供劳务	6,185.74	1,902.92
合计	—	35,603.22	264,689.33

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
安徽安泽环境科技有限公司	水环境治理工程	2,494,128.58	10,807,350.65
安徽安泽环境科技有限公司	水处理产品销售	6,136,725.66	
和县中车环保科技有限公司	水环境治理工程	2,998,141.61	2,463,090.28
五河中骐水务有限公司	水环境治理工程	64,687,759.86	143,526,588.40
五河中骐水务有限公司	其他业务收入	806,444.63	588,894.76
合计	—	77,123,200.34	157,385,924.09

注：公司关联销售收入较大，产生的主要背景及原因：报告期内，在国家产业政策推动下，整个环保行业的 PPP 投资模式广为流行，项目公司（SPV）融资能力扩大后可带动社会上更多股权、债权资金助推环保事业的发展，为此，公司参与了一批环保工程项目的 SPV 公司的股权投资并派驻董事，由此形成关联方关系；同时，公司作为环保企业承做该关联方的工程项目、为其提供技术解决方案以及实现产品销售。实际上，从这些环保工程项目的终极权属人或控制人看，均为政府或其主管部门。

#### (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁收入	2019 年度确认的租赁收入
马鞍山市丰盈管理咨询有限公司	房屋建筑物	2,971.42	2,971.43

#### (3) 关联担保情况

##### ①本公司作为担保方

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
和县华骐	华骐环保	34,000,000.00	2015-12-4	2027-12-4	否
当涂华骐	华骐环保	33,000,000.00	2017-9-30	2023-6-29	否
宜兴华骐	华骐环保	35,000,000.00	2017-11-7	2027-11-1	否
含山华骐环境	华骐环保	72,000,000.00	2018-5-30	2031-5-30	否
润佑水务	华骐环保	20,000,000.00	2019-8-28	2031-8-28	否

马鞍山华骐	华骐环保	89,960,000.00	2019-12-12	2040-11-3	否
含山水环境	华骐环保	40,000,000.00	2020-4-2	2038-4-2	否

②本公司作为被担保方

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华骐环保	王健、郑杰	30,000,000.00	2017-6-28	2020-6-28	是
华骐环保	王健、李明河、郑杰、王爱斌、刘光春	30,000,000.00	2019-3-29	2024-3-29	否
华骐环保	五河华骐	30,000,000.00	2019-3-29	2024-3-29	否
华骐环保	王健、李明河	22,300,000.00	2019-10-21	2020-11-12	是
华骐环保	王健、李明河、王爱斌、郑杰	4,000,000.00	2019-4-16	2025-4-16	否
华骐环保	王健、李明河	10,000,000.00	2019-2-21	2020-3-29	是
华骐环保	王健、李明河	10,000,000.00	2020-3-25	2024-4-16	否
华骐环保	王健、李明河	18,000,000.00	2019-7-2	2020-7-18	是
华骐环保	王健、李明河、郑俊、郑杰、刘光春、王爱斌	15,000,000.00	2019-7-2	2020-7-18	是
华骐环保	王健、李明河、郑杰	15,000,000.00	2020-7-20	2023-8-10	否
华骐环保	王健、李明河、郑俊、郑杰、刘光春、王爱斌	15,000,000.00	2020-7-20	2023-8-10	否
华骐环保	王健、李明河	20,000,000.00	2019-12-25	2020-12-20	是
华骐环保	王健、李明河	10,000,000.00	2019-12-25	2020-12-20	是
华骐环保	王健、李明河	30,000,000.00	2016-9-28	2024-9-28	否
华骐环保	五河华骐	30,000,000.00	2016-9-28	2024-9-28	否
华骐环保	王健、李明河	60,000,000.00	2020-9-3	2024-11-17	否
华骐环保	王健、李明河	50,000,000.00	2019-9-4	2020-9-23	是
华骐环保	和县华骐	25,000,000.00	2020-10-14	2023-9-29	否
华骐环保	五河华骐	25,000,000.00	2020-10-14	2023-9-29	否
华骐环保	和县华骐	25,000,000.00	2019-7-12	2020-7-1	是
华骐环保	五河华骐	25,000,000.00	2019-7-12	2020-7-1	是
华骐环保	五河华骐	2,400,000.00	2019-12-27	2020-12-26	是
华骐环保	王健	10,000,000.00	2020-10-26	2023-10-26	否
华骐环保	王健、李明河	5,000,000.00	2020-8-27	2024-8-26	否
和县华骐	润佑水务	30,000,000.00	2015-12-4	2027-12-4	否
和县华骐	王健、李明河	30,000,000.00	2015-12-4	2027-12-4	否

润佑水务	王健、李明河、郑俊、郑杰、刘光春、王爱斌	20,000,000.00	2019-8-28	2031-8-28	否
------	----------------------	---------------	-----------	-----------	---

#### (4) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2020 年度	2019 年度
关键管理人员报酬	417.67	447.27

### 6. 关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽安泽环境科技有限公司	1,727,497.02	86,374.85	53,622,727.43	5,362,272.74
应收账款	和县中车环保科技有限公司	8,175,207.10	805,620.45	8,597,487.20	429,874.36
应收账款	坎布里奇环保科技有限公司（北京）有限公司	509,700.00	101,940.00	1,189,700.00	118,970.00
应收账款	五河中骐水务有限公司	30,530,848.35	1,526,542.42	108,689,194.75	5,434,459.74
应收账款	马鞍山丰盈管理咨询公司	-	-	3,120.00	156.00
合同资产	安徽安泽环境科技有限公司	27,788,734.81	833,662.04	-	-
合同资产	和县中车环保科技有限公司	14,480,219.48	434,406.58	-	-
合同资产	五河中骐水务有限公司	29,999,405.79	899,982.17	-	-
长期应收款	安徽安泽环境科技有限公司 <sup>注1</sup>	60,747,689.14	3,037,384.46	-	-
应收票据	五河中骐水务有限公司	-	-	5,000,000.00	-
其他应收款	坎布里奇环保科技有限公司（北京）有限公司	-	-	490,000.00	98,000.00

注 1：公司对安徽安泽环境科技有限公司长期应收款金额包含了重分类至一年内到期的非流动资产金额。

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合同负债	安徽安泽环境科技有限公司	603,022.95	-

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

单位：万元

项目	金额
已签约但尚未于财务报表中确认的	
——购建长期资产承诺	42,350.80
——对外投资承诺	40.00
合计	42,390.80

(2) 未结清的保函

单位：万元

受益人	保函金额	到期日
眉山川能投水务有限公司	487.96	2021.3.31
长江三峡绿洲技术发展有限公司	115.60	2021.10.21
长江三峡绿洲技术发展有限公司	89.60	2021.12.11
河南城发水务发展有限公司	22.50	2021.12.03
河南城发水务发展有限公司	45.00	2021.12.03
长江三峡绿洲技术发展有限公司	115.60	2021.05.30
中铁市政环境建设有限公司	42.25	2021.12.18
合计	918.51	—

(3) 截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

**2. 或有事项**

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保方	担保事项	金额
子公司	借款	323,960,000.00

本公司为子公司银行借款提供担保见附注九、5、(3) 关联担保情况。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

**十三、资产负债表日后事项**

2021 年 1 月 14 日，根据公司 2019 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于同意安徽华骐环保科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2020]3413 号文）核准，公司首次向社会公开发行人民币普通股（A 股）2,065.00 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 13.87 元，募集资金总额

为 286,415,500.00 元。扣除发行费用后实际募集资金净额为 237,353,048.49 元，其中增加股本 20,650,000.00 元，增加资本公积 216,703,048.49 元。

经公司第三届董事会第十四次会议审议决议，公司拟以公司总股本 82,583,098 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.2 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本，合计派发现金红利人民币 9,909,971.76 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度。董事会审议利润分配预案后至实施前，公司股本如发生变动，将按照分配总额不变的原则对分配比例进行调整。本次利润分配预案尚需股东大会审议。

截止 2021 年 4 月 6 日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1. 分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司报告分部包括：

- ①水环境治理工程业务；
- ②水处理产品销售业务；
- ③污水处理投资运营业务；

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

#### (2) 报告分部的财务信息

项目	2020 年度				
	水环境治理工程	水处理产品销售	污水处理投资运营	分部间抵销	合计

主营业务收入	447,424,393.96	78,352,786.60	69,137,353.45	-10,260,794.68	584,653,739.33
主营业务成本	340,245,293.47	46,419,811.24	40,565,369.96	242,417.00	427,472,891.67

(续上表)

项目	2019 年度				
	水环境治理工程	水处理产品销售	污水处理投资运营	分部间抵销	合计
主营业务收入	356,330,127.88	158,661,159.28	42,250,930.11	-6,479,231.23	550,762,986.04
主营业务成本	276,045,444.51	88,908,829.16	25,651,370.72	-553,758.02	390,051,886.37

2. 截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	171,018,387.08	271,759,854.58
1 至 2 年	56,246,009.81	111,187,059.85
2 至 3 年	43,720,430.28	35,580,827.01
3 至 4 年	13,773,885.56	3,372,302.63
4 至 5 年	154,385.15	5,128,508.89
5 年以上	2,699,995.68	1,666,774.13
账面余额合计	287,613,093.56	428,695,327.09
减：坏账准备	32,630,052.97	39,777,442.28
账面价值合计	254,983,040.59	388,917,884.81

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	451,007.44	0.16	451,007.44	100.00	-
按组合计提坏账准备	287,162,086.12	99.84	32,179,045.53	11.21	254,983,040.59
其中：账龄组合	287,162,086.12	99.84	32,179,045.53	11.21	254,983,040.59
合计	287,613,093.56	100.00	32,630,052.97	11.35	254,983,040.59

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,945,235.44	0.69	2,945,235.44	100.00	-
按组合计提坏账准备	425,750,091.65	99.31	36,832,206.84	8.65	388,917,884.81
其中：账龄组合	425,750,091.65	99.31	36,832,206.84	8.65	388,917,884.81
合计	428,695,327.09	100.00	39,777,442.28	9.28	388,917,884.81

①于2020年12月31日、2019年12月31日，按单项计提坏账准备

名称	2020年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宜兴市华都绿色环保集团有限公司	369,254.64	369,254.64	100.00	预计无法收回
马鞍山市晗天节能设备制造有限公司	81,752.80	81,752.80	100.00	预计无法收回
合计	451,007.44	451,007.44	100.00	—

(续上表)

名称	2019年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽沃太环境科技有限公司	2,494,228.00	2,494,228.00	100.00	预计无法收回
宜兴市华都绿色环保集团有限公司	369,254.64	369,254.64	100.00	预计无法收回
马鞍山市晗天节能设备制造有限公司	81,752.80	81,752.80	100.00	预计无法收回
合计	2,945,235.44	2,945,235.44	100.00	—

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按账龄组合计提坏账准备

账龄	2020年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	171,018,387.08	8,550,919.35	5.00
1-2年	56,246,009.81	5,624,600.98	10.00
2-3年	43,720,430.28	8,744,086.06	20.00
3-4年	13,773,885.56	6,886,942.78	50.00
4-5年	154,385.15	123,508.12	80.00
5年以上	2,248,988.24	2,248,988.24	100.00
合计	287,162,086.12	32,179,045.53	11.21

(续上表)

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	271,759,854.58	13,587,992.73	5.00
1-2年	111,187,059.85	11,118,705.99	10.00
2-3年	35,580,827.01	7,116,165.40	20.00
3-4年	3,372,302.63	1,686,151.32	50.00
4-5年	2,634,280.89	2,107,424.71	80.00
5年以上	1,215,766.69	1,215,766.69	100.00
合计	425,750,091.65	36,832,206.84	8.65

(3) 坏账准备的情况

类别	2019年12月31日	会计政策变更	2020.1.1	本期变动金额			2020年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,945,235.44	-	2,945,235.44	-	-	2,494,228.00	451,007.44
按组合计提坏账准备	36,832,206.84	-6,746,691.07	30,085,515.77	2,458,529.76	-	365,000.00	32,179,045.53
合计	39,777,442.28	-6,746,691.07	33,030,751.21	2,458,529.76	-	2,859,228.00	32,630,052.97

(4) 实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,859,228.00

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
安徽沃太环境科技有限公司	应收工程款	2,494,228.00	公司已注销	董事会审议	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额合计数的比例(%)	坏账准备
五河县华骐水务有限公司	31,169,892.58	10.84	9,798,164.84
五河中骐水务有限公司	30,530,848.35	10.62	1,526,542.42
宿州市安国华污水处理有限公司	23,912,018.67	8.31	2,391,201.87
湖南中车环境工程有限公司	21,280,156.34	7.40	1,064,007.82
马鞍山市润佑水务投资有限公司	13,279,448.13	4.62	2,654,954.35
合计	120,172,364.07	41.78	17,434,871.30

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	1,500,000.00	1,500,000.00
其他应收款	55,811,766.55	43,695,919.25
合计	57,311,766.55	45,195,919.25

### (2) 应收股利

#### ①分类

项目（或被投资单位）	2020年12月31日	2019年12月31日
坎布里奇环保科技（北京）有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
小计	1,500,000.00	1,500,000.00
减：坏账准备	-	-
合计	1,500,000.00	1,500,000.00

②本期期末无重要的账龄超过1年的应收股利。

### (3) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	41,345,846.17	32,228,848.13
1至2年	18,069,388.25	13,069,201.90
2至3年	150,000.00	1,010,539.77
3至4年	129,661.80	600,000.00
4至5年	120,000.00	175,600.00
5年以上	375,600.00	200,000.00
小计	60,190,496.22	47,284,189.80
减：坏账准备	4,378,729.67	3,588,270.55
合计	55,811,766.55	43,695,919.25

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
------	-------------	-------------

内部单位往来款	40,482,517.96	25,585,184.22
保证金及押金	12,332,584.21	16,492,669.18
上市费用	5,741,509.74	4,372,641.82
应收暂付款	483,269.06	340,344.52
员工备用金	61,410.00	49,866.58
应收增值税即征即退款	370,624.27	-
其他	718,580.98	443,483.48
小计	60,190,496.22	47,284,189.80
减：坏账准备	4,378,729.67	3,588,270.55
合计	55,811,766.55	43,695,919.25

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	60,190,496.22	4,378,729.67	55,811,766.55
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	60,190,496.22	4,378,729.67	55,811,766.55

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	60,190,496.22	7.27	4,378,729.67	55,811,766.55	—
其中：账龄组合	60,190,496.22	7.27	4,378,729.67	55,811,766.55	—
合计	60,190,496.22	7.27	4,378,729.67	55,811,766.55	—

B. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	47,284,189.80	3,588,270.55	43,695,919.25
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	47,284,189.80	3,588,270.55	43,695,919.25

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
----	------	----------	------	------	----

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	47,284,189.80	7.59	3,588,270.55	43,695,919.25	—
其中：账龄组合	47,284,189.80	7.59	3,588,270.55	43,695,919.25	—
合计	47,284,189.80	7.59	3,588,270.55	43,695,919.25	—

④坏账准备的情况

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1月1日余额	3,588,270.55	-	-	3,588,270.55
2020年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	790,459.12	-	-	790,459.12
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	4,378,729.67	-	-	4,378,729.67

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备
当涂县华骐环境治理有限公司	内部单位往来款	15,485,565.73	1年以内	25.73	774,278.29
马鞍山市润佑水务投资有限公司	内部单位往来款	13,418,108.00	1年以内、1-2年	22.29	857,290.55
宜兴市华骐污水处理有限公司	内部单位往来款	4,543,056.23	1年以内、1-2年	7.55	279,305.62
含山县华骐环境治理有限公司	内部单位往来款	3,700,000.00	1年以内	6.15	185,000.00
含山县华骐水环境治理有限公司	内部单位往来款	3,335,788.00	1年以内	5.54	166,789.40

合计	—	40,482,517.96	—	67.26	2,262,663.86
----	---	---------------	---	-------	--------------

⑦涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局 马鞍山市税务局	增值税即征即退款	370,624.27	1年以内	预计2021年收回，财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）
合计	—	370,624.27	—	—

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

### 3. 长期股权投资

(1)长期股权投资账面价值

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司的投资	302,034,200.00		302,034,200.00	209,044,200.00	-	209,044,200.00
对联营企业的投资	78,147,103.32		78,147,103.32	66,758,258.63	-	66,758,258.63
合计	380,181,303.32		380,181,303.32	275,802,458.63	-	275,802,458.63

(2)对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京华骐高科技环保科技有限公司	2,630,000.00			2,630,000.00	-	-
五河县华骐水务有限公司	4,010,000.00	15,990,000.00		20,000,000.00	-	-
宜兴市华骐污水处理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	-	-
马鞍山市润佑水务投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00	-	-
和县华骐化工污水处理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	-	-
含山县华骐环境治理有限公司	38,980,800.00			38,980,800.00	-	-
当涂县华骐环境治理有限公司	13,032,000.00			13,032,000.00	-	-
马鞍山市华骐污水处理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	-	-
含山县华骐水环境治理有限公司	10,391,400.00			10,391,400.00		

五河华骐南部污水处理有限公司		77,000,000.00		77,000,000.00		
合计	209,044,200.00	92,990,000.00	-	302,034,200.00	-	-

### (3)对联营企业投资

被投资单位	2019年12月31日	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
联营企业						
坎布里奇环保科技(北京)有限公司	8,351,962.67	-	-	733,484.98	-	-
和县中车环保科技有限公司	2,520,000.00	960,000.00	-		-	-
安徽安泽环境科技有限公司	19,820,745.96	-	-	-3,852,363.70	-	119,502.69
五河中骐水务有限公司	36,065,550.00	16,342,100.00	-	86,120.72	-	-
合计	66,758,258.63	17,302,100.00	-	-3,032,758.00	-	119,502.69

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020年12月31日	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		
联营企业					
坎布里奇环保科技(北京)有限公司	3,000,000.00	-	-	6,085,447.65	-
和县中车环保科技有限公司	-	-	-	3,480,000.00	-
安徽安泽环境科技有限公司	-	-	-	16,087,884.95	-
五河中骐水务有限公司	-	-	-	52,493,770.72	-
合计	3,000,000.00	-	-	78,147,103.32	-

### 4. 营业收入和营业成本

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	536,738,878.54	389,073,704.79	517,104,590.28	365,925,414.09
其他业务	2,727,110.75	1,570,523.53	2,319,124.69	1,765,662.56
合计	539,465,989.29	390,644,228.32	519,423,714.97	367,691,076.65

### 5. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,032,758.00	2,060,247.92
合计	-3,032,758.00	2,060,247.92

## 十六、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	-	-141,177.11	—
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,621,725.93	6,047,617.60	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-169,379.78	-474,790.88	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	—
非经常性损益总额	3,452,346.15	5,431,649.61	—
减: 非经常性损益的所得税影响数	524,428.73	810,838.00	—
非经常性损益净额	2,927,917.42	4,620,811.61	—
减: 归属于少数股东的非经常性损益净额	107.68	1,561.10	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,927,809.74	4,619,250.51	—

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.04	1.17	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.44	1.12	/

#### ②2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.36	1.15	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.23	1.07	/

(以下无正文)

【本页无正文，为《安徽华骐环保科技股份有限公司财务报表附注》之签章页】

公司名称：安徽华骐环保科技股份有限公司

日期：2021年4月6日