

江西鼎元生态环保
有限公司
审计报告

大信审字[2021]第 6-00062 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

防伪条形码:



00002021050009967762

防伪编号: 00002021050009967762
报告文号: 大信审字[2021]第6-00062号
委托单位: 江西洪城环境股份有限公司
事务所名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
报告日期: 2021-05-21
报备时间: 2021-05-21 13:26
被审单位所在地: 江西省南昌市
签名注册会计师: 李国平
梁华

江西鼎元生态环保有限公司 审计报告

事务所名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 010-82330558
传 真: 010-82327668
通讯地址: 北京海淀区知春路一号学院大厦15层
电子邮件: daxinjiangxi@163.com
事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与江西省注册会计师协会联系。
防伪查询电话: 0791-87287824
防伪查询网址: <http://www.jxicpa.org.cn>



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2021]第 6-00062 号

江西鼎元生态环保有限公司:

一、 审计意见

我们审计了江西鼎元生态环保有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2021 年 2 月 28 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-2 月、2020 年度、2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2021 年 2 月 28 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-2 月、2020 年度、2019 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

(一) 特许经营权项目资产

1. 事项描述

贵公司以建设—运营—移交（以下简称“BOT”）方式参与城市生活垃圾焚烧发电、餐厨垃圾处理、城市垃圾渗滤液和浓缩液处置等公共基础设施建设业务。贵公司从国家行政部门获取公共基础设施项目的特许经营权，参与项目的建设和运营，在特许经营权期满后，贵公司需要将有关基础设施移交国家行政部门。在判断该等业务是否属于《企业会计准则解释第14号》规范的PPP业务时，管理层需要作出判断。建造期间，公司对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第14号——收入》确认相关的收入和费用，建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量。贵公司根据合同中有关基础设施建成后预计收取款项权利情况的规定，确认为金融资产与无形资产。基础设施建成后，公司按照《企业会计准则第14号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。

特许经营权项目资产的会计政策详见附注三（十八），财务报表披露详见附注五（六）、（十）所述，截至2021年2月28日，特许经营权项目资产账面价值合计人民币137,654.57万元。

由于评价特许经营权项目资产的确认及分类涉及管理层的重大判断，且其对合并财务报表具有重要性，因此，我们将特许经营权项目资产确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对贵公司特许经营权项目资产执行的审计程序主要包括：

- （1）对贵公司特许经营权项目对应的业务流程进行了解，评估并测试业务内部控制的设计及运行的有效性；
- （2）查看贵公司特许经营权项目相关协议条款，评估管理层对该等业务所作判断的合理性，复核特许经营权项目资产的运营期限、收费标准；
- （3）对于处于建设期内，尚未开始运营的贵公司特许经营权项目，抽样实施实地检查程序，检查工程进度情况；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(4) 检查贵公司 BOT 项目资产的确认，复核特许经营权摊销。

(二) 商誉减值

1. 事项描述

关于商誉的会计政策详见附注三（十九），财务报表披露详见附注五（十一）所述。截止 2021 年 2 月 28 日，贵公司商誉账面价值为 6,900.78 万元。为评估商誉的可收回金额，贵公司管理层应结合内外部信息，合理判断识别商誉减值迹象，出现特定减值迹象时，应及时进行商誉减值测试并评估其影响。同时，不论是否存在减值迹象，管理层对商誉至少每年年度终了进行减值测试。商誉减值测试结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等，涉及管理层的重大判断。该等估计均存在不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有重大的影响。由于商誉金额较大，且商誉减值测试涉及重大的管理层判断和估计，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对贵公司商誉减值测试，我们实施的主要审计程序包括：

- (1) 评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 关注并复核管理层对于商誉减值迹象判断的合理性及商誉所在资产组划分的合理性；
- (3) 复核管理层用于预测未来现金流量采用的假设和关键参数，以及运用未来现金流量折现模型的恰当性及使用折现率的合理性；
- (4) 评价管理层聘请的外部估值专家的独立性和专业胜任能力；
- (5) 与管理层聘请的外部估值专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；
- (6) 复核管理层预计未来现金流量现值计算的准确性；
- (7) 检查财务报表附注中与商誉减值评估有关的披露是否充分恰当。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

(三) 预计负债

1. 事项描述

关于预计负债的会计政策详见附注三（二十二），财务报表披露详见附注五（二十六）所述。贵公司以建设—运营—移交（以下简称“BOT”）方式与项目所在地政府签订垃圾焚烧发电项目相关的特许经营协议，该类协议要求贵公司在特许经营运营期间保证基础设施正常的服务能力以及在后续移交给合同授予方保持正常使用状态，公司以对预计后续将发生的大修重置支出折现值确认为预计负债。截至2021年2月28日，贵公司财务报表中预计负债-特许经营权项目后续更新支出账面余额为1,977.81万元。由于在确定预计负债时涉及管理层的重要判断和估计，因此，我们将预计负债的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对贵公司的预计负债，我们实施的主要审计程序包括：

- （1）对预计负债相关的内部控制的设计和运行有效性进行测试和评估；
- （2）了解和评估计提预计负债所采用方法的一贯性和假设的合理性；
- （3）检查计提预计负债时使用的基础数据的准确性和合理性；
- （4）比较前期预计负债计提数和实际发生数，分析预计负债计提是否充分；
- （5）针对预计负债计提数，执行复核程序，以验证计提金额是否准确。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对合并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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：




二〇二一年五月二十一日


合并资产负债表


编制单位：江西鼎元生态环保有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	80,841,391.22	233,554,755.98	149,110,553.37
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五(二)	5,396,137.80	10,980,269.00	5,690,263.50
应收账款	五(三)	134,940,025.94	98,203,878.25	35,000,949.68
应收款项融资				
预付款项	五(四)	1,670,967.22	2,712,456.90	8,300,190.23
其他应收款	五(五)	218,103,390.03	18,380,928.82	23,033,123.11
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五(六)	239,056,125.59	8,513,480.08	7,244,283.20
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五(七)	74,548,200.30	75,965,559.44	78,621,554.88
流动资产合计		754,556,238.10	448,311,328.47	307,000,917.97
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五(八)	843,041,810.16	849,026,880.15	634,999,677.65
在建工程	五(九)	12,952,841.59	4,016,026.00	813,868,304.42
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五(十)	1,279,092,376.52	1,286,724,291.56	136,482,965.16
开发支出				
商誉	五(十一)	69,007,819.50		
长期待摊费用				
递延所得税资产	五(十二)	3,437,372.97	3,188,236.76	3,352,262.69
其他非流动资产	五(十三)	4,911,497.43	4,116,740.06	178,038,647.07
非流动资产合计		2,212,443,718.17	2,147,072,174.53	1,766,741,856.99
资产总计		2,966,999,956.27	2,595,383,503.00	2,073,742,774.96

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 


合并资产负债表（续）


编制单位：江西鼎元生态环保有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(十四)	276,659,877.79	223,334,613.89	79,276,618.60
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五(十五)	10,000,000.00	40,000,000.00	10,104,250.00
应付账款	五(十六)	558,376,723.33	381,153,575.18	53,390,238.40
预收款项	五(十七)			4,701,070.36
合同负债	五(十八)	6,548,174.24	7,399,784.03	
应付职工薪酬	五(十九)	3,538,551.60	4,597,071.68	46,111.73
应交税费	五(二十)	4,883,564.40	5,194,144.59	6,638,230.61
其他应付款	五(二十一)	70,140,791.05	160,257,196.34	238,479,439.39
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五(二十二)	83,172,478.81	74,707,574.24	131,601,652.73
其他流动负债	五(二十三)	3,521,629.33	7,783,985.41	3,295,645.00
流动负债合计		1,016,841,790.55	904,427,945.36	527,533,256.82
非流动负债：				
长期借款	五(二十四)	966,120,563.55	1,018,120,563.55	926,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	五(二十五)			30,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债	五(二十六)	35,073,871.10	28,837,416.71	6,864,674.80
递延收益	五(二十七)	278,722.22	282,566.66	305,633.33
递延所得税负债	五(十二)	171,223.59	171,922.46	293,526.15
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,001,644,380.46	1,047,412,469.38	963,463,834.28
负债合计		2,018,486,171.01	1,951,840,414.74	1,490,997,091.10
所有者权益：				
实收资本	五(二十八)	200,000,000.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五(二十九)	421,916,636.00	348,725,077.50	348,725,077.50
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五(三十)	10,485,947.32	10,485,947.32	6,282,231.01
未分配利润	五(三十一)	73,683,415.02	54,262,943.12	23,215,874.47
归属于母公司所有者权益合计		706,085,998.34	413,473,967.94	378,223,182.98
少数股东权益		242,427,786.92	230,069,120.32	204,522,500.88
所有者权益合计		948,513,785.26	643,543,088.26	582,745,683.86
负债和所有者权益总计		2,966,999,956.27	2,595,383,503.00	2,073,742,774.96

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



母公司资产负债表

编制单位：江西鼎元生态环保有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款	十二(一)	199,799,880.00		
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		199,799,880.00		
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十二(二)	500,092,054.43		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		500,092,054.43		
资产总计		699,891,934.43		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：江西鼎先生态环保有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬				
应交税费		100,000.00		
其他应付款		40.50		
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		100,040.50		
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		100,040.50		
所有者权益：				
实收资本		200,000,000.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		499,892,054.43		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-100,160.50		
所有者权益合计		699,791,893.93		
负债和所有者权益总计		699,891,934.43		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：江西鼎元生态环保有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-2月	2020年度	2019年度
一、营业收入	五(三十二)	102,317,002.01	445,906,472.30	267,056,612.24
减：营业成本	五(三十二)	51,629,888.74	295,024,619.38	176,976,854.65
税金及附加	五(三十三)	1,067,732.65	4,526,382.75	915,183.16
销售费用				
管理费用	五(三十四)	4,129,785.63	23,855,335.05	15,155,378.57
研发费用	五(三十五)	1,717,070.26	8,079,366.76	8,277,141.69
财务费用	五(三十六)	11,136,769.94	52,366,137.65	30,398,257.38
其中：利息费用		10,995,905.40	52,486,817.65	30,477,167.18
利息收入		110,500.00	870,999.69	263,473.15
加：其他收益	五(三十七)	7,660.40	1,510,516.32	845,251.67
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十八)	-1,114,111.77	-2,932,979.51	-2,470,029.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,529,303.42	60,632,167.52	33,709,019.44
加：营业外收入	五(三十九)		257,700.00	1,365,740.18
减：营业外支出	五(四十)		50,040.88	261,016.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,529,303.42	60,839,826.64	34,813,743.47
减：所得税费用	五(四十一)	-249,835.08	42,422.24	5,704,041.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,779,138.50	60,797,404.40	29,109,702.13
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,779,138.50	60,797,404.40	29,109,702.13
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）		19,420,471.90	35,250,784.96	20,629,917.95
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		12,358,666.60	25,546,619.44	8,479,784.18
五、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
1. 不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
2. 将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		31,779,138.50	60,797,404.40	29,109,702.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		19,420,471.90	35,250,784.96	20,629,917.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		12,358,666.60	25,546,619.44	8,479,784.18
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

报告期，同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润各期分别为：2021年1月21,189,476.44元，2020年度60,797,404.40元，2019年度29,109,702.13元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：江西鼎元生态环保有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-2月	2020年度	2019年度
一、营业收入				
减：营业成本				
税金及附加		100,000.00		
销售费用				
管理费用				
研发费用				
财务费用		160.50		
其中：利息费用				
利息收入				
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-100,160.50		
加：营业外收入				
减：营业外支出				
三、利润总额		-100,160.50		
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-100,160.50		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-100,160.50		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		-100,160.50		
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


合并现金流量表


编制单位：江西鼎元生态环保有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-2月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		75,383,739.62	431,051,344.18	290,849,591.55
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十二)	21,595,784.18	17,095,925.02	22,644,719.61
经营活动现金流入小计		96,979,523.80	448,147,269.20	313,494,311.16
购买商品、接受劳务支付的现金		72,052,921.37	150,066,099.19	132,561,073.65
支付给职工以及为职工支付的现金		9,012,300.93	37,215,319.60	28,985,361.73
支付的各项税费		1,292,226.80	6,191,866.34	10,877,999.30
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十二)	1,499,974.64	16,938,554.83	9,211,369.12
经营活动现金流出小计		83,857,423.74	210,411,839.96	181,635,803.80
经营活动产生的现金流量净额		13,122,100.06	237,735,429.24	131,858,507.36
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,451,237.07	182,680,712.51	674,539,777.87
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十二)	199,896,557.54		
投资活动现金流出小计		257,347,794.61	182,680,712.51	674,539,777.87
投资活动产生的现金流量净额		-257,347,794.61	-182,680,712.51	-674,539,777.87
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		204,183,739.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		72,000,000.00	667,120,563.55	764,150,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十二)		92,000,000.00	204,500,000.00
筹资活动现金流入小计		276,183,739.00	759,120,563.55	968,650,000.00
偿还债务支付的现金		72,000,000.00	488,150,000.00	273,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,671,409.21	71,078,506.05	58,419,288.24
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(四十二)	92,000,000.00	180,398,321.62	5,798,955.57
筹资活动现金流出小计		169,671,409.21	739,626,827.67	337,618,243.81
筹资活动产生的现金流量净额		106,512,329.79	19,493,735.88	631,031,756.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-137,713,364.76	74,548,452.61	88,350,485.68
加：期初现金及现金等价物余额		213,554,755.98	139,006,303.37	50,655,817.69
六、期末现金及现金等价物余额		75,841,391.22	213,554,755.98	139,006,303.37

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



母公司现金流量表

编制单位：江西鼎元生态环保有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-2月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		40.50		
经营活动现金流入小计		40.50		
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金		160.50		
经营活动现金流出小计		160.50		
经营活动产生的现金流量净额		-120.00		
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金		200,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		199,799,880.00		
投资活动现金流出小计		199,999,880.00		
投资活动产生的现金流量净额		-199,999,880.00		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		200,000,000.00		
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		200,000,000.00		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		200,000,000.00		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额				
六、期末现金及现金等价物余额				

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

单位：人民币元

2021年1-2月

编制单位：江西鼎元生态环保科技有限公司



项 目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	股东权益合计		
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益				
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额											
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、本年期初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	200,000,000.00				348,725,077.50				230,069,120.32		
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	200,000,000.00				348,725,077.50				230,069,120.32		
1.所有者投入的普通股	200,000,000.00				73,191,558.50				12,358,566.60		
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					499,892,054.43				699,892,054.43		
（三）利润分配									200,000,000.00		
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	200,000,000.00				421,916,636.00				706,085,998.34	242,427,786.92	948,513,785.26
					-426,700,495.93				-426,700,495.93		-426,700,495.93

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

单位：人民币元

项 目	2020年度										少数股东权益	股东权益合计						
	归属于母公司所有者权益																	
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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					
一、上年期末余额	615.44																	
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
同一控制下企业合并					348,725,077.50									6,282,231.01	23,215,874.47	378,223,182.98	204,522,500.88	582,745,683.86
其他																		
二、本年期初余额					348,725,077.50									6,282,231.01	23,215,874.47	378,223,182.98	204,522,500.88	582,745,683.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														4,203,716.31	31,047,068.65	35,250,784.96	25,546,619.44	60,797,404.40
（一）综合收益总额															35,250,784.96	35,250,784.96	25,546,619.44	60,797,404.40
（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																		
1.提取盈余公积														4,203,716.31	-4,203,716.31			
2.对所有者的分配														4,203,716.31	-4,203,716.31			
3.其他																		
（四）所有者权益内部结转																		
1.资本公积转增资本																		
2.盈余公积转增资本																		
3.盈余公积弥补亏损																		
4.设定受益计划变动额结转留存收益																		
5.其他综合收益结转留存收益																		
6.其他																		
（五）专项储备																		
1.本期提取																		
2.本期使用																		
（六）其他																		
四、本期期末余额					348,725,077.50									10,485,947.32	54,262,943.12	413,473,967.94	230,069,120.32	643,543,088.26

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

单位负责人： 


合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2019年度										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额													
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并			348,725,077.50					4,800,824.19		357,593,265.03	196,042,716.70	553,635,981.73	
其他													
二、本年期初余额			348,725,077.50					4,800,824.19		357,593,265.03	196,042,716.70	553,635,981.73	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								18,415,050.28		20,629,917.95	8,479,784.18	29,109,702.13	
（一）综合收益总额								20,629,917.95		20,629,917.95	8,479,784.18	29,109,702.13	
（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													
1.提取盈余公积								2,214,867.67		2,214,867.67			
2.对所有者的分配								-2,214,867.67		-2,214,867.67			
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额			348,725,077.50					6,282,231.01	23,215,874.47	378,223,182.98	204,522,500.88	582,745,683.86	

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 


法定代表人： 

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项	2021年1-2月							所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额										
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额										
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	200,000,000.00			499,892,054.43					-100,160.50	699,791,893.93
（一）综合收益总额									-100,160.50	-100,160.50
（二）所有者投入和减少资本	200,000,000.00			499,892,054.43						699,892,054.43
1.所有者投入的普通股	200,000,000.00									200,000,000.00
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				499,892,054.43						499,892,054.43
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本										
2.盈余公积转增资本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	200,000,000.00			499,892,054.43					-100,160.50	699,791,893.93

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

单位：人民币元

项 目	2020年度									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额										
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额										
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（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										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额										

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

单位：人民币元

项目	2019年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（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											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额											

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西鼎元生态环保有限公司 财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

江西鼎元生态环保有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由南昌水业集团有限责任公司独资设立的有限责任公司,于2021年1月21日经南昌经济技术开发区市场监督管理局核准成立,统一社会信用代码:91360108MA39TTFP81,注册资本:20,000万元,法定代表人:熊威。

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

本公司注册地及总部地址:江西省南昌市南昌经济技术开发区办公楼(南昌水业集团有限责任公司内)303室。组织形式:有限责任公司。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司为生态保护和环境治理业,主营业务为城市生活垃圾焚烧发电、工业固废处置及发电发热、城市餐厨垃圾处理、城市垃圾渗滤液和浓缩液的处置等。

本公司经营范围:许可项目:危险废物经营,餐厨垃圾处理,城市生活垃圾经营性服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)一般项目:污水处理及其再生利用,资源再生利用技术研发,生态保护区管理服务,生态恢复及生态保护服务,固体废物治理,大气污染治理,大气环境污染防治服务,环境保护监测,再生资源销售,环境应急治理服务,环境卫生公共设施安装服务(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经法定代表人熊威、主管会计工作负责人陈越、会计机构负责人黄欢于2021年5月21日签字报出。

(四) 本年度合并财务报表范围

截至报告期末,纳入合并财务报表范围的子公司如下:

序号	子公司名称	持股比例(%)	取得方式
1	江西洪城康恒环境有限公司	60.00	同一控制下企业合并
2	温州宏泽热电股份有限公司	70.00	同一控制下企业合并

序号	子公司名称	持股比例 (%)	取得方式
3	江西洪源环境发展有限公司	100.00	同一控制下企业合并
4	南昌绿源环境水务有限公司	100.00	同一控制下企业合并

报告期合并财务报表范围情况详见“本附注六、合并范围的变更”及“本附注七、在其他主体中的权益”披露。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

(1) 本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(2) 本公司于2021年1月21日成立，为了能更好的反映整体业绩的连续性，本公司按照同一控制下企业合并的有关会计处理要求，将江西洪城康恒环境能源有限公司、温州宏泽热电股份有限公司2019年度及2020年度的财务报表纳入合并范围。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2021年2月28日、2020年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2021年1-2月、2020年度、2019年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

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，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。例如，在具有较高信用评级的商业银行的定期存款可能被视为具有较低的信用风险；如果一项金融工具具有“投资级”以

上的外部信用评级，该工具可能被视为具有较低信用风险。

金融工具不能仅因其担保物的价值较高而被视为具有较低的信用风险，也不能仅因为其与其他金融工具相比违约风险较低，或者相对于本公司所处的地区的信用风险水平而言风险相对较低而被视为具有较低的信用风险。例如应收账款、其他应收款不能被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收电费

应收账款组合 2：应收垃圾及污泥处置费

应收账款组合 3：合并范围内关联方款项

应收账款组合 4：应收其他款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

② 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。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(4) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (3) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。
- (6) 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。
- (7) 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的显著变化。
- (8) 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。
- (9) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：备用金
- 其他应收款组合 2：履约及投标保证金、押金
- 其他应收款组合 3：合并范围内关联方款项
- 其他应收款组合 4：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。

2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十一) 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。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十二）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将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。

（十三）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重

组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 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。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、管网等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-45	3	9.70-2.16
机器设备	5-18	3	19.40-5.39
管网	25	3	3.88
电子设备	3-5	3	32.33-19.40
运输设备	10-12	3	9.70-8.08

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十六）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	30-50	直线法

本公司的特许经营权项目是指在特定时期内，通过与政府部门或其授权单位（授予方）签订特许经营权合同，许可公司融资、建设或受让、运营及维护公共基础设施，根据《特许经营协议》中的条款运营公共基础设施并提供特许经营服务，并在特许经营期结束时将该等设施移交给政府部门或其授权单位。《特许经营协议》约定了特许经营服务的执行标准以及价格调整机制等。

特许经营服务协议属于《企业会计准则解释第14号》的适用范围，因此特许经营安排下的资产可列作无形资产或金融资产。若特许经营协议规定公共基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在本公司提供特许经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，特许经营协议授予方按照协议规定负责将有关差价补偿给本公司的，本公司在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理；本公司确认的金融资产，在其存续期间按照实际利率法计算确认利息收入，计入当期损益。若特许经营协议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，该无形资产在特许经营期限内按直线法摊销。

特许经营权合同约定了特许经营的垃圾处理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。

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。

对于其他零星维修支出则在发生当期计入损益。

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出进行相应处理。将

为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查期间确认为研究阶段；将进行商业性生产（或使用）前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料（装置或产品）期间确认为开发阶段。

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再

根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职

工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入（2020年1月1日起适用）

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要包括供电收入、供热收入、垃圾及污泥处置收入等，与取得各类收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 供电收入

公司供电销售业务每月根据电力公司出具的电量确认单及供电协议约定的上网单价确认收入。

(2) 供热收入

公司供热销售业务每月根据经客户确认的流量表读数确认单及合同约定的结算汽价确认收入。

(3) 提供特许经营权服务的相关收入确认

公司提供特许经营权服务取得两项收入，分别是建设期间的建造合同收入和建造完成后运营期间政府支付的运营期间收入，以下分别两种情况进行描述：

第一种：建设期间（仅 BOT 特许经营权项目）的建造合同收入的确认

公司提供的建造服务符合《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则解释 14 号》规定的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则解释 14 号》确认建造合同的收入，详见附注三、（二十三）、2.（4）“BOT 工程项目收入”。

第二种：运营期间收入

公司的特许经营权运营收入，根据特许经营权合同是否有固定收费的规定，分金融资产核算模式的收入确认和无形资产核算模式的收入确认。

金融资产核算模式收入确认，依据相关《特许经营权协议》，对于确认为金融资产的特许经营权合同，公司当期收到的服务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运营期间收入，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，并将服务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。

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，于提供服务时按照协议约定的服务处理单价和双方盖章确认的处理量签证单确认运营收入。

（4）BOT 工程项目收入

本公司根据具体合同相关条款规定及适用合同的相关法律规定，提供的 BOT 工程项目建造服务符合某一时段内的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司按照产出法，根据已完成的工作量占预计总工作量的比例确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的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。

（5）污泥处置收入

本公司的污泥处置业务主要是受当地政府部门委托，处置温州地区污水处理厂的污泥。接收的污泥采用车载过磅的方式确定污泥焚烧处置量，每月根据污泥进量统计表及合同约定的单价暂估确认收入。与政府部门实际结算时，再按实际结算金额调整原暂估收入。

（6）其他商品销售

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险

和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(二十四) 收入 (2020年1月1日之前适用)

1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时, 按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入: ①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; ②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制; ③收入的金额能够可靠地计量; ④相关的经济利益很可能流入企业; ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式, 实质上具有融资性质的, 按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务, 在完成劳务时确认收入; 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度, 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。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度(完工百分比)。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将销售商品的部分作为销售商品处理, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3. 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。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。

(二十五) 合同成本

本合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 安全生产费

本公司按照财政部、安全监管总局于2012年2月14日印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企[2012]16号）文件要求提取的安全生产费，计入相关工程项目

的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人：

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人:

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

本公司经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(三十) 持有待售和终止经营

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：一是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；二是出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十一) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”)。本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》(统称“原收入准则”)。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的

判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、（二十三）。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。本公司的收入主要为垃圾及污泥处置收入、供电收入和供热收入，收入来源于与客户签订的核定价格的特许经营权协议及污泥处置合同、供电合同和供热合同。采用新收入准则对本公司除财务报表列报以外无重大影响。

（2）财政部于2018年颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日起执行新租赁准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁的识别、分拆和合并等内容；取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求在租赁期开始日对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债。改进了承租人对租赁的后续计量，增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理；并增加了相关披露要求。本公司修订后的作为承租人和出租人对租赁的确认和计量的会计政策参见附注三、（二十九）。新租赁准则对本公司报表无重大影响。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行新收入准则对2020年1月1日资产负债表各项目的的影响汇总如下：

母公司资产负债表项目	会计政策变更前2019年12月31日余额	新收入准则影响	会计政策变更后2020年1月1日余额
负债：			
预收款项	4,701,070.36	-4,701,070.36	
合同负债		4,312,908.59	4,312,908.59
其他流动负债		388,161.77	388,161.77

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、10%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

（二）重要税收优惠及批文

1. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第二款及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十七条的规定，本公司子公司江西洪城康恒环境有限公司生活垃圾处

理焚烧发电项目属于国家重点扶持的公共基础设施项目，享受企业所得税“三免三减半”优惠政策，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

2. 根据财政部、国家税务总局财税[2008]46号《关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》，于2008年1月1日后经批准的公共基础设施项目，其投资经营所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司子公司温州宏泽热电股份有限公司污泥处置项目经营所得可享受公共基础设施项目定期减免税优惠，自2014年至2016年免征企业所得税，自2017年至2019年减半征收企业所得税。

3. 本公司子公司温州宏泽热电股份有限公司于2019年12月4日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201933001447；有效期：三年）。根据《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，本公司子公司温州宏泽热电股份有限公司自2020年至2022年享受高新技术企业所得税优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类 别	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
现金	972.40	972.40	2,672.40
银行存款	75,840,418.82	213,553,783.58	139,003,630.97
其他货币资金	5,000,000.00	20,000,000.00	10,104,250.00
合 计	80,841,391.22	233,554,755.98	149,110,553.37

注：报告期末使用受限的货币资金共5,000,000.00元，详见附注五、（四十四）所有权或使用权受到限制的资产情况。

（二）应收票据

类 别	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	5,396,137.80	10,980,269.00	5,690,263.50
合 计	5,396,137.80	10,980,269.00	5,690,263.50

报告期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	938,600.00	2,994,557.80
合 计	938,600.00	2,994,557.80

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	2021年2月28日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,102,025.80	1.49	2,102,025.80	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	138,981,358.46	98.51	4,041,332.52	2.91
其中：组合1：应收电费	87,988,941.43	62.37	3,155,045.97	3.59
组合2：应收垃圾及污泥处置费	44,123,876.64	31.28	458,314.48	1.04
组合3：应收其他款项	6,868,540.39	4.87	427,972.07	6.23
合 计	141,083,384.26	—	6,143,358.32	—

类 别	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,102,025.80	2.03	2,102,025.80	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	101,245,132.82	97.97	3,041,254.57	3.00
其中：组合1：应收电费	73,776,666.61	71.39	2,531,686.28	3.43
组合2：应收垃圾及污泥处置费	23,320,671.19	22.57	250,282.43	1.07
组合3：应收其他款项	4,147,795.02	4.01	259,285.86	6.25
合 计	103,347,158.62	—	5,143,280.37	—

类 别	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,102,025.80	5.56	2,102,025.80	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	35,723,304.44	94.44	722,354.76	2.02
其中：组合1：应收电费	10,762,035.69	28.45	286,800.22	2.66
组合2：应收垃圾及污泥处置费	21,028,919.19	55.59	210,817.24	1.00
组合3：应收其他款项	3,932,349.56	10.40	224,737.30	5.72
合 计	37,825,330.24	—	2,824,380.56	—

(1) 截止2021年2月28日，单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
温州诚远制革有限公司	2,102,025.80	2,102,025.80	2-3年	100	法院已判决，债务人仍然未偿还货款，且该公司尚有较多被诉案件未履行，信用持续恶化，预计

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
					损失 100%
合计	2,102,025.80	2,102,025.80	---	---	---

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 应收电费

账龄	2021年2月28日			2020年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	85,015,365.25	3.56	3,025,695.40	70,824,379.32	3.39	2,403,261.78
1至2年	2,973,576.18	4.35	129,350.57	2,952,287.29	4.35	128,424.50
合计	87,988,941.43	---	3,155,045.97	73,776,666.61	---	2,531,686.28

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	10,762,035.69	2.66	286,800.22
合计	10,762,035.69	---	286,800.22

②组合 2: 应收垃圾及污泥处置

账龄	2021年2月28日			2020年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	43,610,940.24	1.00	436,109.40	22,807,734.79	1.00	228,077.35
1至2年	490,842.20	3.39	16,639.55	490,842.20	3.39	16,639.55
2至3年	22,094.20	25.19	5,565.53	22,094.20	25.19	5,565.53
合计	44,123,876.64	---	458,314.48	23,320,671.19	---	250,282.43

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	21,006,824.99	1.00	210,068.25
1至2年	22,094.20	3.39	748.99
合计	21,028,919.19	---	210,817.24

③组合 3: 应收其他款项

账龄	2021年2月28日			2020年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	6,860,001.08	6.20	425,320.07	4,139,255.71	6.20	256,633.86
1至2年	1,698.31	19.28	327.43	1,698.31	19.28	327.43
2至3年	6,841.00	33.98	2,324.57	6,841.00	33.98	2,324.57

账龄	2021年2月28日			2020年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
合计	6,868,540.39	—	427,972.07	4,147,795.02	—	259,285.86

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	3,913,956.61	5.67	221,921.34
1至2年	18,392.95	15.31	2,815.96
合计	3,932,349.56	—	224,737.30

2. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1-2月，2020和2019各期间或年度计提坏账准备金额分别为1,000,077.95元、2,318,899.81元和1,818,225.08元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止2021年2月28日，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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
国网江西省电力有限公司南昌供电分公司	46,729,356.11	33.12	2,032,726.99
国网江西省电力有限公司南昌市昌北供电分公司	26,144,001.53	18.53	613,878.67
南昌市财政局	21,677,890.90	15.37	216,778.91
温州市市政管理中心	15,172,187.65	10.75	151,721.88
国网浙江省电力公司温州供电公司	15,115,583.79	10.71	508,440.31
合计	124,839,019.98	88.48	3,523,546.76

截止2020年12月31日，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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
国网江西省电力有限公司南昌供电分公司	61,166,882.51	59.19	2,104,914.63
国网浙江省电力公司温州供电公司	12,609,784.10	12.20	426,771.65
南昌市财政局	8,559,619.20	8.28	85,596.19
温州市市政管理中心	8,452,488.65	8.18	84,524.89
温州亚展人造革有限公司	3,203,033.60	3.10	198,588.08
合计	93,991,808.06	90.95	2,900,395.44

截止2019年12月31日，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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
国网浙江省电力公司温州供电公司	10,762,035.69	28.45	286,800.22
温州市市政管理处	8,876,123.60	23.47	88,761.24

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
龙湾区综合行政执法区	3,639,961.94	9.62	36,399.62
温州经济技术开发区城市管理局	3,081,159.20	8.15	30,811.59
温州亚展人造革有限公司	2,794,223.74	7.39	158,432.49
合计	29,153,504.17	77.08	601,205.16

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021年2月28日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,454,623.16	87.05	2,495,449.04	92.00	8,065,218.44	97.17
1至2年	216,344.06	12.95	217,007.86	8.00	162,396.79	1.96
2至3年					72,575.00	0.87
合计	1,670,967.22	100.00	2,712,456.90	100.00	8,300,190.23	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

截止2021年2月28日，按欠款方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	占预付款项总额的比例(%)
杭州三勤慧邦科技有限公司	389,380.02	23.30
余姚市永荣风机厂	150,400.00	9.00
合肥中铁管业有限公司	97,601.04	5.84
中石化浙江温州石油分公司	86,786.39	5.19
浙江沈泵机械设备成套有限公司	85,100.00	5.09
合计	809,267.45	48.42

截止2020年12月31日，按欠款方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	占预付款项总额的比例(%)
温州自来水有限公司	526,940.68	19.43
温州市盛昌化工有限公司	283,191.24	10.44
景津环保股份有限公司	268,232.23	9.89
杭州三勤慧邦科技有限公司	246,323.35	9.08
四川皇龙智能破碎技术股份有限公司	234,312.00	8.64
合计	1,558,999.50	57.48

截止2019年12月31日，按欠款方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	占预付款项总额的比例(%)
温州市盛昌化工有限公司	3,711,862.70	44.72

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
温州自来水有限公司	876,866.90	10.56
温州市财政局	811,870.00	9.78
杭州三勤慧邦科技有限公司	370,670.58	4.47
温州市松海物资贸易有限公司	230,369.13	2.78
合计	6,001,639.31	72.31

(五)其他应收款

类别	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	222,765,499.37	22,929,004.34	26,967,118.93
减：坏账准备	4,662,109.34	4,548,075.52	3,933,995.82
合计	218,103,390.03	18,380,928.82	23,033,123.11

1.其他应收款项

(1)其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
备用金	95,000.00	20,000.00	
履约及投标保证金、押金	1,467,602.56	1,457,602.56	1,684,387.42
合并范围内关联方往来	16,960,737.00	16,960,737.00	20,960,737.00
归集资金	199,896,557.54		
往来款及其他	4,345,602.27	4,490,664.78	4,321,994.51
减：坏账准备	4,662,109.34	4,548,075.52	3,933,995.82
合计	218,103,390.03	18,380,928.82	23,033,123.11

(2)其他应收款项账龄分析

账龄	2021年2月28日		2020年12月31日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	200,461,037.99	89.98	624,542.96	2.72
1至2年	109,600.00	0.05	109,600.00	0.48
2至3年	17,593,537.00	7.90	17,593,537.00	76.73
3至4年	111,816.00	0.05	311,816.00	1.36
4至5年	2,068,411.55	0.93	2,074,479.07	9.05
5年以上	2,421,096.83	1.09	2,215,029.31	9.66
合计	222,765,499.37	100.00	22,929,004.34	100.00

账龄	2019年12月31日

	账面余额	比例 (%)
1年以内	411,984.56	1.53
1至2年	21,871,937.00	81.11
2至3年	228,892.00	0.85
3至4年	2,074,479.07	7.69
4至5年	2,042,362.10	7.57
5年以上	337,464.20	1.25
合计	26,967,118.93	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日	1,000.00	4,547,075.52		4,548,075.52
本期计提	3,750.00	110,283.82		114,033.82
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年2月28日	4,750.00	4,657,359.34		4,662,109.34

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		3,933,995.82		3,933,995.82
本期计提	1,000.00	613,079.70		614,079.70
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日	1,000.00	4,547,075.52		4,548,075.52

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)	
2019年1月1日	5,900.00	3,276,291.88		3,282,191.88
本期计提	-5,900.00	657,703.94		651,803.94
本期转回				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
2019年12月31日		3,933,995.82		3,933,995.82

①按组合计提坏账准备的其他应收款项

类别	2021年2月28日			2020年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
组合1: 备用金	95,000.00	5.00	4,750.00	20,000.00	5.00	1,000.00
组合2: 履约及投标保证金、押金	1,467,602.56	51.37	753,854.40	1,457,602.56	47.17	687,487.64
组合3: 合并范围内关联方款项	16,960,737.00			16,960,737.00		
组合4: 其他款项	204,242,159.81	1.91	3,903,504.94	4,490,664.78	85.95	3,859,587.88
合计	222,765,499.37	—	4,662,109.34	22,929,004.34	—	4,548,075.52

类别	2019年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
组合1: 备用金			
组合2: 履约及投标保证金、押金	1,684,387.42	45.89	773,034.25
组合3: 合并范围内关联方款项	20,960,737.00		
组合4: 其他款项	4,321,994.51	73.14	3,160,961.57
合计	26,967,118.93	—	3,933,995.82

注: 报告期末组合4其他款项中包含本公司及子公司归集至南昌市政公用投资控股有限责任公司的银行存款余额199,896,557.54元, 该归集资金账户已于2021年5月8日解除, 归集资金已转回至本公司及子公司账户, 报告期末未计提坏账准备。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截止2021年2月28日, 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
南昌市政公用投资控股有限责任公司	归集资金	199,896,557.54	1年以内	89.73	
南昌市自来水工程有限责任公司	保证金	16,960,737.00	2-3年	7.61	
江苏新世纪江南环保股份有限公司	其他往来	1,288,000.00	5年以上	0.58	1,288,000.00
浙江百能科技有限公司	其他往来	1,200,000.00	3-4年、4-5年	0.54	1,036,420.00
河南省三星机械有限公司	其他往来	845,092.00	3-4年、4-5年、5年以上	0.38	811,241.72

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
合计		220,190,386.54	—	98.84	3,135,661.72

截止 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
南昌市自来水工程有限责任公司	保证金	16,960,737.00	2-3 年	73.97	
江苏新世纪江南环保股份有限公司	其他往来	1,288,000.00	5 年以上	5.62	1,288,000.00
浙江百能科技有限公司	其他往来	1,200,000.00	3-4 年、4-5 年	5.23	1,036,420.00
河南省三星机械有限公司	其他往来	845,092.00	3-4 年、4-5 年、5 年以上	3.69	811,241.72
南昌市国土资源局经济技术开发区分局	保证金	691,100.00	1-2 年、2-3 年	3.01	240,229.06
合计		20,984,929.00	—	91.52	3,375,890.78

截止 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
南昌市自来水工程有限责任公司	保证金	20,960,737.00	1-2 年	77.73	
江苏新世纪江南环保股份有限公司	其他往来	1,288,000.00	4-5 年	4.78	1,165,640.00
浙江百能科技有限公司	其他往来	1,200,000.00	2-3 年、3-4 年	4.45	911,900.00
河南省三星机械有限公司	其他往来	845,092.00	2-3 年、3-4 年、4-5 年	3.13	746,430.33
南昌市国土资源局经济技术开发区分局	保证金	691,100.00	1 年以内，1-2 年	2.56	149,647.10
合计		24,984,929.00	—	92.65	2,973,617.43

(六) 存货

1. 存货的分类

存货类别	2021 年 2 月 28 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,439,222.14		9,439,222.14	8,513,480.08		8,513,480.08
合同履约成本	229,616,903.45		229,616,903.45			
合计	239,056,125.59		239,056,125.59	8,513,480.08		8,513,480.08

存货类别	2019 年 12 月 31 日

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,244,283.20		7,244,283.20
合计	7,244,283.20		7,244,283.20

(七) 其他流动资产

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
待抵扣进项税额	74,548,200.30	75,965,559.44	72,766,654.50
待认证进项税额			5,854,900.38
合计	74,548,200.30	75,965,559.44	78,621,554.88

(八) 固定资产

类别	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	843,041,810.16	849,026,880.15	634,999,677.65
固定资产清理			
减：减值准备			
合计	843,041,810.16	849,026,880.15	634,999,677.65

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	管网	合计
一、账面原值						
1. 2019年1月1日	244,560,125.75	332,572,465.85	3,258,872.46	3,058,037.57	44,450,134.09	627,899,635.72
2. 本期增加金额	4,046,882.87	40,654,520.13		497,981.53	76,973,100.38	122,172,484.91
(1) 购置		8,430,546.42		497,981.53		8,928,527.95
(2) 在建工程转入	4,046,882.87	32,223,973.71			76,973,100.38	113,243,956.96
3. 本期减少金额						
4. 2019年12月31日	248,607,008.62	373,226,985.98	3,258,872.46	3,556,019.10	121,423,234.47	750,072,120.63
二、累计折旧						
1. 2019年1月1日	15,959,596.26	55,653,406.19	1,787,157.19	1,235,378.70	4,942,052.49	79,577,590.83
2. 本期增加金额	5,410,626.76	24,466,084.68	297,927.55	534,969.85	4,785,243.31	35,494,852.15
(1) 计提	5,410,626.76	24,466,084.68	297,927.55	534,969.85	4,785,243.31	35,494,852.15
3. 本期减少金额						
4. 2019年12月31日	21,370,223.02	80,119,490.87	2,085,084.74	1,770,348.55	9,727,295.80	115,072,442.98
三、减值准备						
1. 2019年1月1日						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	管网	合计
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2019年12月31日						
四、2019年12月31日账面价值	227,236,785.60	293,107,495.11	1,173,787.72	1,785,670.55	111,695,938.67	634,999,677.65

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	管网	合计
一、账面原值						
1. 2020年1月1日	248,607,008.62	373,226,985.98	3,258,872.46	3,556,019.10	121,423,234.47	750,072,120.63
2. 本期增加金额	89,884,377.76	141,501,568.52	71,327.43	256,674.38	24,019,935.57	255,733,883.66
(1) 购置		5,026,900.53	71,327.43	256,674.38		5,354,902.34
(2) 在建工程转入	89,884,377.76	136,474,667.99			24,019,935.57	250,378,981.32
3. 本期减少金额						
4. 2020年12月31日	338,491,386.38	514,728,554.50	3,330,199.89	3,812,693.48	145,443,170.04	1,005,806,004.29
二、累计折旧						
1. 2020年1月1日	21,370,223.02	80,119,490.87	2,085,084.74	1,770,348.55	9,727,295.80	115,072,442.98
2. 本期增加金额	6,642,574.00	29,434,171.47	293,109.07	562,171.26	4,774,655.36	41,706,681.16
(1) 计提	6,642,574.00	29,434,171.47	293,109.07	562,171.26	4,774,655.36	41,706,681.16
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2020年12月31日	28,012,797.02	109,553,662.34	2,378,193.81	2,332,519.81	14,501,951.16	156,779,124.14
三、减值准备						
1. 2020年1月1日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2020年12月31日						
四、2020年12月31日账面价值	310,478,589.36	405,174,892.16	952,006.08	1,480,173.67	130,941,218.88	849,026,880.15

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	管网	合计
一、账面原值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	管网	合计
1. 2021年1月1日	338,491,386.38	514,728,554.50	3,330,199.89	3,812,693.48	145,443,170.04	1,005,806,004.29
2. 本期增加金额	121,100.92	1,567,185.16		108,211.28		1,796,497.36
(1) 购置	121,100.92	1,567,185.16		108,211.28		1,796,497.36
3. 本期减少金额						
4. 2021年2月28日	338,612,487.30	516,295,739.66	3,330,199.89	3,920,904.76	145,443,170.04	1,007,602,501.65
二、累计折旧						
1. 2021年1月1日	28,012,797.02	109,553,662.34	2,378,193.81	2,332,519.81	14,501,951.16	156,779,124.14
2. 本期增加金额	1,215,407.42	4,796,086.15	50,316.40	91,984.07	1,627,773.31	7,781,567.35
(1) 计提	1,215,407.42	4,796,086.15	50,316.40	91,984.07	1,627,773.31	7,781,567.35
3. 本期减少金额						
4. 2021年2月28日	29,228,204.44	114,349,748.49	2,428,510.21	2,424,503.88	16,129,724.47	164,560,691.49
三、减值准备						
1. 2021年1月1日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2021年2月28日						
四、2021年2月28日账面价值	309,384,282.86	401,945,991.17	901,689.68	1,496,400.88	129,313,445.57	843,041,810.16

(九) 在建工程

类别	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程项目	12,952,841.59	4,016,026.00	813,868,304.42
工程物资			
减：减值准备			
合计	12,952,841.59	4,016,026.00	813,868,304.42

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2021年2月28日			2020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
3#炉技改	389,639.81		389,639.81			
一期工程				589,182.66		589,182.66
污泥干化系统技改扩建				3,426,843.34		3,426,843.34

项目	2021年2月28日			2020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
热网工程	8,255,311.66		8,255,311.66			
污泥预处理项目	881,046.78		881,046.78			
改造工程	3,426,843.34		3,426,843.34			
合计	12,952,841.59		12,952,841.59	4,016,026.00		4,016,026.00

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
南昌市固废处理循环经济产业园垃圾焚烧发电项目	625,465,642.76		625,465,642.76
温州经济技术开发区滨海园区污泥焚烧综合利用热电项目二期扩建工程	180,936,108.66		180,936,108.66
热网工程	7,466,553.00		7,466,553.00
合计	813,868,304.42		813,868,304.42

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2019年1月1日	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	2019年12月31日
南昌市固废处理循环经济产业园垃圾焚烧发电项目	137,242.37	162,753,721.91	462,711,920.85			625,465,642.76
温州经济技术开发区滨海园区污泥焚烧综合利用热电项目二期扩建工程	38,704.71	83,357,032.69	97,579,075.97			180,936,108.66
合计	—	246,110,754.60	560,290,996.82			806,401,751.42

重大在建工程项目变动情况(续)

项目名称	工程投入占 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
南昌市固废处理循环经济产业园垃圾焚烧发电项目	45.55	45	18,150,621.70	18,125,047.95	4.90	自筹及金融机构贷款
温州经济技术开发区滨海园区污泥焚烧综合利用热电项目二期扩建工程	46.75	80	21,395,033.33	10,492,533.33	5.88	自筹及金融机构贷款
合计	—	—	39,545,655.03	28,617,581.28	—	—

项目名称	预算数 (万元)	2020年1月1日	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	2020年12月31日
南昌市固废处理循环经济产业园垃圾焚烧发电项目	137,242.37	625,465,642.76	552,814,043.22		1,178,279,685.98	
温州经济技术开发区滨海园区污泥焚烧综合利用热电项目二期扩建工程	38,704.71	180,936,108.66	40,092,192.30	221,028,300.96		
合计	—	806,401,751.42	592,906,235.52	221,028,300.96	1,178,279,685.98	

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占 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
南昌市固废处理循环经济产业园垃圾焚烧发电项目	85.85	100	33,335,146.19	15,184,524.49	4.90	自筹及金融机构贷款
温州经济技术开发区滨海园区污泥焚烧综合利用热电项目二期扩建工程	57.11	100	24,676,944.44	3,281,911.11	5.39	自筹及金融机构贷款
合计	——	——	58,012,090.63	18,466,435.60	——	——

注1：南昌市固废处理循环经济产业园垃圾焚烧发电项目，业经南昌市发展和改革委员会洪发改行能字[2017]98号《关于南昌水业集团环保能源有限公司南昌固废处理循环经济产业园生活垃圾焚烧发电项目核准的批复》及南昌市发展和改革委员会洪发改行能字[2018]39号《关于同意变更南昌固废处理循环经济产业园生活垃圾焚烧发电项目项目单位的批复》，项目建设3×800 t/d机械炉排炉焚烧及2×30MW凝汽式汽轮发电机组，项目总投资137,242.37万元。该项目已于2020年6月完工转入无形资产。

注2：温州经济技术开发区滨海园区污泥焚烧综合利用热电项目二期扩建工程，业经温州市经济和信息化委员会温经信电力[2015]237号《关于核准温州宏泽热电股份有限公司热电联产二期扩建项目的批复》，建设规模为2台130t/h高温高压循环流化床锅炉和2台CB15MW抽汽背压式汽轮发电机组、热电厂配套公用系统，工程项目总投资38,704.71万元。该项目实际建设为1炉1机，于2020年4月完工转入固定资产。

(十)无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	特许经营权	合 计
一、账面原值			
1. 2019年1月1日	150,605,702.50		150,605,702.50
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2019年12月31日	150,605,702.50		150,605,702.50
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2019年1月1日	10,420,378.51		10,420,378.51
2. 本期增加金额	3,702,358.83		3,702,358.83
(1) 计提	3,702,358.83		3,702,358.83
3. 本期减少金额			
4. 2019年12月31日	14,122,737.34		14,122,737.34
三、减值准备			
1. 2019年1月1日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2019年12月31日			

项 目	土地使用权	特许经营权	合 计
四、2019年12月31日账面价值	136,482,965.16		136,482,965.16

项 目	土地使用权	特许经营权	合 计
一、账面原值			
1. 2020年1月1日	150,605,702.50		150,605,702.50
2. 本期增加金额		1,178,495,678.53	1,178,495,678.53
(1) 外购		215,992.55	215,992.55
(2) 在建工程转入		1,178,279,685.98	1,178,279,685.98
3. 本期减少金额			
4. 2020年12月31日	150,605,702.50	1,178,495,678.53	1,329,101,381.03
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2020年1月1日	14,122,737.34		14,122,737.34
2. 本期增加金额	3,702,358.83	24,551,993.30	28,254,352.13
(1) 计提	3,702,358.83	24,551,993.30	28,254,352.13
3. 本期减少金额			
4. 2020年12月31日	17,825,096.17	24,551,993.30	42,377,089.47
三、减值准备			
1. 2020年1月1日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2020年12月31日			
四、2020年12月31日账面价值	132,780,606.33	1,153,943,685.23	1,286,724,291.56

项 目	土地使用权	特许经营权	合 计
一、账面原值			
1. 2021年1月1日	150,605,702.50	1,178,495,678.53	1,329,101,381.03
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021年2月28日	150,605,702.50	1,178,495,678.53	1,329,101,381.03
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2021年1月1日	17,825,096.17	24,551,993.30	42,377,089.47
2. 本期增加金额	617,059.81	7,014,855.23	7,631,915.04
(1) 计提	617,059.81	7,014,855.23	7,631,915.04
3. 本期减少金额			
4. 2021年2月28日	18,442,155.98	31,566,848.53	50,009,004.51
三、减值准备			
1. 2021年1月1日			

项 目	土地使用权	特许经营权	合 计
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021年2月28日			
四、2021年2月28日账面价值	132,163,546.52	1,146,928,830.00	1,279,092,376.52

(十一) 商誉

1. 商誉账面原值

项 目	2021年1月1日	本期增加额		本期减少额		2021年2月28日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
温州宏泽热电股份有限公司		69,007,819.50				69,007,819.50
合 计		69,007,819.50				69,007,819.50

注：报告期末商誉系本公司母公司南昌水业集团有限责任公司（以下简称“水业集团”）非同一控制下企业合并温州宏泽热电股份有限公司（以下简称“温州宏泽热电”）形成。2021年1月31日，水业集团将其持有的温州宏泽热电70%股权无偿划转给本公司后，本公司按照同一控制下企业合并有关会计处理要求，将该商誉计入本公司对温州宏泽热电长期股权投资初始投资成本，并纳入本公司合并财务报表。

2. 商誉减值情况

项目	温州宏泽热电股份有限公司
商誉账面余额①	69,007,819.50
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	69,007,819.50
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	133,956,355.50
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	202,964,175.00
资产组的账面价值⑥	966,731,991.26
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	1,169,696,166.26
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	1,199,500,000.00
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	未减值

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

上述资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组的方法一致。

上述资产组预计未来现金流量现值（可收回金额）利用了中铭国际资产评估（北京）有限责任公司2021年5月17日出具的《江西鼎元生态环保有限公司减值测试事宜涉及的该公司并购温州宏泽热电股份有限公司热电联产业务所形成的商誉及相关资产组可收回金额资产

评估报告》（中铭评报字[2021]第2076号）的评估结果。

商誉减值测试的相关假设及依据、关键参数：

（1）重要假设及依据

①国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

②假设公司的经营者是负责的，并且管理层有能力担当其职务。

③假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

④有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对公司造成重大不利影响。

（2）商誉减值关键参数如下：

项 目	关键参数					
	预测期	预测期增长率	稳定期	稳定期增长率	利润率	折现率（税前加权平均资本成本）
温州宏泽热电股份有限公司	2021年-2026年	注	永续	0.00	根据预测的收入、成本、费用等计算	11.20%

注：温州宏泽热电股份有限公司（以下简称“温州宏泽热电”）主要从事污泥焚烧处置及热电业务。（1）温州宏泽热电作为温州地区唯一一家污泥焚烧处理企业，承担了温州中心片、东片、西片和经开区滨海园区等区域的污泥焚烧处置工作。预计未来随着温州区域经济的进一步发展和温州城区的进一步扩大，污水量亦逐年增加，进而促进污泥处置量的增加；以及2021年由于温州市市政管理中心要求温州宏泽热电处置历史年度积压存量污泥等因素，本次预测期污泥焚烧处置业务收入增长率分别为29.43%、0.76%、0.76%、0.75%、0.75%和0.37%。（2）温州宏泽热电在运行过程中热电业务属于同一板块，其中供热用户主要为啤酒、包装和皮革等行业。产能的增长除新增用户外，还源自于存量客户产能的增长。未来，随着全球贸易的逐步复苏，以及RECP协议的签订对东亚地区贸易活动利好等因素的影响，本次预测供热和供电收入合计增长率分别为21.27%、8.75%、8.98%、3.31%、7.77%和7.26%。

（十二）递延所得税资产

1. 递延所得税资产不以抵销后的净额列示

项 目	2021年2月28日		2020年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,143,003.38	7,620,022.58	1,078,844.51	7,192,296.75
预计负债	2,294,369.59	15,295,797.29	2,109,392.25	14,062,615.02
小 计	3,437,372.97	22,915,819.87	3,188,236.76	21,254,911.77
递延所得税负债：				

项 目	2021年2月28日		2020年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
非同一控制下企业合并公允价值调整	171,223.59	1,141,490.60	171,922.46	1,146,149.75
小 计	171,223.59	1,141,490.60	171,922.46	1,146,149.75

项 目	2019年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：		
资产减值准备	1,636,093.99	6,544,375.96
预计负债	1,716,168.70	6,864,674.80
小 计	3,352,262.69	13,409,050.76
递延所得税负债：		
非同一控制下企业合并公允价值调整	293,526.15	1,174,104.62
小 计	293,526.15	1,174,104.62

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	22,963,518.89	17,273,860.83	214,000.42
可抵扣亏损	8,430,193.53	12,400,279.71	2,099,983.37
合 计	31,393,712.42	29,674,140.54	2,313,983.79

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 度	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日	备注
2024年	2,099,983.37	2,099,983.37	2,099,983.37	
2025年	6,228,536.06	10,300,296.34		
2026年	101,674.10			
合 计	8,430,193.53	12,400,279.71	2,099,983.37	

(十三) 其他非流动资产

项 目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付长期资产购置款	4,911,497.43	4,116,740.06	178,038,647.07
合 计	4,911,497.43	4,116,740.06	178,038,647.07

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
保证借款	276,659,877.79	223,334,613.89	52,081,510.00
抵押+保证借款			27,195,108.60

2019年1月1日—2021年2月28日

借款条件	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
合计	276,659,877.79	223,334,613.89	79,276,618.60

2. 非信用借款明细

借款人	借款银行	2021年2月28日借款余额	借款利率	保证人
温州宏泽热电股份有限公司	交通银行股份有限公司温州小南路支行	10,000,000.00	LPR+33bps	南昌水业集团有限责任公司
温州宏泽热电股份有限公司	交通银行股份有限公司温州小南路支行	30,000,000.00	LPR+33bps	南昌水业集团有限责任公司
温州宏泽热电股份有限公司	华夏银行股份有限公司温州分行	80,000,000.00	LPR+120bps	南昌水业集团有限责任公司、温州宏泽科技发展股份有限公司
温州宏泽热电股份有限公司	上海银行股份有限公司温州分行	60,000,000.00	4.78%	南昌水业集团有限责任公司、温州宏泽科技发展股份有限公司、徐财琪
温州宏泽热电股份有限公司	宁波银行股份有限公司温州分行	40,000,000.00	4.78%	南昌水业集团有限责任公司、温州宏泽科技发展股份有限公司、温州经济技术开发区市政园林有限公司
温州宏泽热电股份有限公司	宁波银行股份有限公司温州分行	10,000,000.00	4.78%	南昌水业集团有限责任公司、温州宏泽科技发展股份有限公司、温州经济技术开发区市政园林有限公司
温州宏泽热电股份有限公司	温州民商银行股份有限公司	3,000,000.00	7.50%	南昌水业集团有限责任公司、温州宏泽科技发展股份有限公司
温州宏泽热电股份有限公司	温州民商银行股份有限公司	10,000,000.00	7.50%	南昌水业集团有限责任公司、温州宏泽科技发展股份有限公司
温州宏泽热电股份有限公司	温州民商银行股份有限公司	12,000,000.00	7.50%	南昌水业集团有限责任公司、温州宏泽科技发展股份有限公司
温州宏泽热电股份有限公司	渤海银行股份有限公司温州分行	20,000,000.00	4.75%	南昌水业集团有限责任公司
合计		275,000,000.00	---	---

借款人	借款银行	2020年12月31日借款余额	借款利率	保证人
温州宏泽热电股份有限公司	交通银行股份有限公司温州小南路支行	10,000,000.00	LPR+33bps	南昌水业集团有限责任公司
温州宏泽热电股份有限公司	华夏银行股份有限公司温州分行	100,000,000.00	LPR+120bps	南昌水业集团有限责任公司、温州宏泽科技发展股份有限公司
温州宏泽热电股份有限公司	上海银行股份有限公司温州分行	60,000,000.00	4.78%	南昌水业集团有限责任公司、温州宏泽科技发展股份有限公司、徐财琪
温州宏泽热电股份有限公司	宁波银行股份有限公司温州分行	40,000,000.00	4.78%	南昌水业集团有限责任公司、温州宏泽科技发展股份有限公司、温州经济技术开发区市政园林有限公司

借款人	借款银行	2020年12月31日 借款余额	借款利率	保证人
温州宏泽热电股份有限公司	宁波银行股份有限公司温州分行	10,000,000.00	4.78%	南昌水业集团有限责任公司、温州宏泽科技发展股份有限公司、温州经济技术开发区市政园林有限公司
温州宏泽热电股份有限公司	温州民商银行股份有限公司	3,000,000.00	7.50%	南昌水业集团有限责任公司、温州宏泽科技发展股份有限公司
合 计		223,000,000.00	—	—

借款人	借款银行	2019年12月31日 借款余额	借款利率	保证人	抵押物
温州宏泽热电股份有限公司	浙商银行股份有限公司温州龙湾支行	2,720,000.00	5.4375%	温州经济技术开发区市政园林有限公司	汽轮机组 1套、四轴破碎机 2台
温州宏泽热电股份有限公司	浙商银行股份有限公司温州龙湾支行	19,000,000.00	5.4375%	南昌水业集团有限责任公司	
温州宏泽热电股份有限公司	浙商银行股份有限公司温州龙湾支行	5,430,000.00	5.4375%	温州宏泽科技发展股份有限公司	
温州宏泽热电股份有限公司	宁波银行股份有限公司温州分行	50,000,000.00	5.13%	温州宏泽科技发展股份有限公司、南昌水业集团有限责任公司、温州经济技术开发区市政园林有限公司	—
温州宏泽热电股份有限公司	宁波银行股份有限公司温州分行	2,000,000.00	5.13%	温州宏泽科技发展股份有限公司、南昌水业集团有限责任公司、温州经济技术开发区市政园林有限公司	—
合 计		79,150,000.00	—	—	—

(十五) 应付票据

项 目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	10,000,000.00	40,000,000.00	10,104,250.00
合 计	10,000,000.00	40,000,000.00	10,104,250.00

(十六) 应付账款

1. 按账龄分类

项 目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	555,506,226.46	378,251,456.48	52,015,489.38
1年以上	2,870,496.87	2,902,118.70	1,374,749.02
合 计	558,376,723.33	381,153,575.18	53,390,238.40

(十七) 预收账款

项 目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
-----	------------	-------------	-------------

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内(含1年)			4,701,070.36
合计			4,701,070.36

(十八) 合同负债

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
预收供热款	4,472,702.54	5,324,312.33	
预收污泥处置款	2,075,471.70	2,075,471.70	
合计	6,548,174.24	7,399,784.03	

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
短期薪酬	10,936.98	35,733,892.49	35,701,894.84	42,934.63
离职后福利-设定提存计划	615.23	1,600,670.48	1,598,108.61	3,177.10
辞退福利				
合计	11,552.21	37,334,562.97	37,300,003.45	46,111.73

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
短期薪酬	42,934.63	47,162,773.19	42,608,636.14	4,597,071.68
离职后福利-设定提存计划	3,177.10	743,913.52	747,090.62	
辞退福利		203,369.56	203,369.56	
合计	46,111.73	48,110,056.27	43,559,096.32	4,597,071.68

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年2月28日
短期薪酬	4,597,071.68	7,721,683.85	8,780,203.93	3,538,551.60
离职后福利-设定提存计划		265,972.43	265,972.43	
辞退福利				
合计	4,597,071.68	7,987,656.28	9,046,176.36	3,538,551.60

2. 短期职工薪酬情况

项目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		29,405,036.25	29,405,036.25	
职工福利费		2,719,157.62	2,719,157.62	
社会保险费	234.57	1,251,406.52	1,250,350.99	1,290.10
其中: 医疗保险费	210.06	1,100,965.57	1,113,796.45	1,155.30
工伤保险费	7.00	61,826.94	61,795.44	38.50

2019年1月1日—2021年2月28日

项目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
生育保险费	17.51	88,614.01	88,535.22	96.30
住房公积金	892.00	645,391.84	646,283.84	
工会经费和职工教育经费	9,810.41	1,712,900.26	1,681,066.14	41,644.53
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	10,936.98	35,733,892.49	35,701,894.84	42,934.63

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		39,801,757.40	35,270,044.46	4,531,712.94
职工福利费		4,194,020.88	4,194,020.88	
社会保险费	1,290.10	1,329,801.68	1,328,360.45	2,731.33
其中：医疗保险费	1,155.30	1,291,313.18	1,289,821.89	2,646.59
工伤保险费	38.50	11,930.65	11,961.45	7.70
生育保险费	96.30	26,557.85	26,577.11	77.04
住房公积金		1,166,059.00	1,164,298.00	1,761.00
工会经费和职工教育经费	41,644.53	671,134.23	651,912.35	60,866.41
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	42,934.63	47,162,773.19	42,608,636.14	4,597,071.68

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年2月28日
工资、奖金、津贴和补贴	4,531,712.94	6,140,527.79	7,168,344.67	3,503,896.06
职工福利费		885,663.23	885,663.23	
社会保险费	2,731.33	310,853.51	310,853.51	2,731.33
其中：医疗保险费	2,646.59	298,826.63	298,826.63	2,646.59
工伤保险费	7.70	6,304.54	6,304.54	7.70
生育保险费	77.04	5,722.34	5,722.34	77.04
住房公积金	1,761.00	211,352.00	210,973.00	2,140.00
工会经费和职工教育经费	60,866.41	173,287.32	204,369.52	29,784.21
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	4,597,071.68	7,721,683.85	8,780,203.93	3,538,551.60

3. 设定提存计划情况

项目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
基本养老保险	599.45	1,484,338.43	1,481,857.08	3,080.80

项目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
失业保险费	15.78	50,528.01	50,447.49	96.30
企业年金缴费		65,804.04	65,804.04	
合计	615.23	1,600,670.48	1,598,108.61	3,177.10

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
基本养老保险	3,080.80	550,825.41	553,906.21	
失业保险费	96.30	11,417.46	11,513.76	
企业年金缴费		181,670.65	181,670.65	
合计	3,177.10	743,913.52	747,090.62	

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年2月28日
基本养老保险		242,449.04	242,449.04	
失业保险费		7,979.39	7,979.39	
企业年金缴费		15,544.00	15,544.00	
合计		265,972.43	265,972.43	

(二十) 应交税费

税种	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	3,306,678.63	3,306,678.63	6,406,933.29
房产税	732,162.02	1,098,243.03	
土地使用税	655,150.55	607,723.38	107,720.13
个人所得税	63,946.02	152,223.93	113,338.69
其他税费	125,627.18	29,275.62	10,238.50
合计	4,883,564.40	5,194,144.59	6,638,230.61

(二十一) 其他应付款

类别	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款项	70,140,791.05	160,257,196.34	238,479,439.39
合计	70,140,791.05	160,257,196.34	238,479,439.39

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
履约及投标保证金、押金	6,490,150.00	4,990,150.00	3,667,050.00
关联单位借款及利息	62,499,425.14	62,252,169.50	232,144,876.59

2019年1月1日—2021年2月28日

款项性质	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
非关联单位借款		92,000,000.00	
其他	1,151,215.91	1,014,876.84	2,667,512.80
合计	70,140,791.05	160,257,196.34	238,479,439.39

(2) 截止2021年2月28日，账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
南昌水业集团有限责任公司	43,400,000.00	关联单位借款
温州宏泽科技发展股份有限公司	12,400,000.00	关联单位借款
温州经济技术开发区市政园林有限公司	6,200,000.00	关联单位借款
中山西江环保科技有限公司	3,000,000.00	保证金
合计	65,000,000.00	—

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款及利息	83,172,478.81	74,707,574.24	131,601,652.73
合计	83,172,478.81	74,707,574.24	131,601,652.73

(二十三) 其他流动负债

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
待转销项税额	527,071.53	603,716.41	
已背书未终止确认的银行承兑汇票	2,994,557.80	7,180,269.00	3,295,645.00
合计	3,521,629.33	7,783,985.41	3,295,645.00

(二十四) 长期借款

借款条件	2021年2月28日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	期末余额	利率区间	期末余额	利率区间	期末余额	利率区间
保证借款					45,000,000.00	5.25%-6.05%
抵押+保证借款	265,000,000.00	LPR+15bps	317,000,000.00	LPR+15bps	196,000,000.00	5.225%-6.05%
质押+保证借款	701,120,563.55	LPR+0.15%	701,120,563.55	LPR+0.15%	685,000,000.00	4.9%
合计	966,120,563.55	—	1,018,120,563.55	—	926,000,000.00	—

注1：本公司子公司温州宏泽热电股份有限公司于2020年2月与中国银行股份有限公司南昌市东湖支行签订总金额为人民币3.71亿元的《固定资产借款合同》，借款用途为用于置换本公司在华夏银行温州人中支行贷款，其中：0.6亿元用于置换华夏银行污泥处置（污泥焚烧综合利用热电项目）项目贷款、1.35亿元用于置换华夏银行集中供热（热电联产二期扩建项目）项目贷款、1.76亿元用于置换华夏银行工业固废资源综合利用热电联产项目贷款，借款期限7年，借款利率为全国银行间同业拆借中心最近一次公布的5年期以上贷款市场报价利率加15个基点。本公司子公司温州宏泽热电股份有限公司以权证编号为浙（2020）温州市不动产权第0017626号土地使用权及房产为该贷款提供抵押担保，以及由南昌水业集团有限责任公司、由温州宏泽科技发展股份有限公司为该贷款提供连带责任保证。截至2021年2月28日，累计借款3.71

亿元，累计还款0.53亿元，期末借款余额3.18亿元，报告期末转入一年内到期非流动负债0.53亿元。

注2：本公司子公司江西洪城康恒环境有限公司于2018年12月与中国工商银行股份有限公司南昌胜利支行分别签订总金额为人民币6.42亿元和4.28亿元的《固定资产借款合同》，借款用途为用于建设南昌固废处理循环经济产业园生活垃圾焚烧发电项目，借款期限15年，借款利率为每笔融资的利率确定日前一工作日全国银行间同业拆借中心公布的5年期以上贷款市场报价利率（LPR）加浮动点数（15个基点，一个基点为0.01%）确定。本公司子公司江西洪城康恒环境有限公司以“南昌固废处理循环经济产业园生活垃圾焚烧发电项目”特许经营收费权为项目贷款提供质押担保，以及由南昌水业集团有限责任公司、上海康恒环境股份有限公司为该项目贷款提供连带责任保证。截至2021年2月28日，累计借款721,120,563.55元，本期转入一年内到期非流动负债0.20亿元。

（二十五）长期应付款

类别	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
专项应付款			30,000,000.00
合计			30,000,000.00

其中：专项应付款

项目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日	形成原因
南昌市固废处理循环经济产业园垃圾焚烧发电项目生态文明建设专项资金	30,000,000.00			30,000,000.00	
合计	30,000,000.00			30,000,000.00	

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日	形成原因
南昌市固废处理循环经济产业园垃圾焚烧发电项目生态文明建设专项资金	30,000,000.00		30,000,000.00		
合计	30,000,000.00		30,000,000.00		

注：根据江西省发展和改革委员会《关于下达生态文明建设专项2018年中央预算内投资计划（第二批）的通知》（赣发改环资[2018]375号）、南昌市发展和改革委员会《关于同意变更南昌固废处理循环经济产业园生活垃圾焚烧发电项目项目单位的批复》（洪发改行能字[2018]39号），本公司子公司江西洪城康恒环境有限公司于2018年收到市财政局拨付的南昌市生活垃圾焚烧发电项目的生态文明建设专项资金3000万元。根据特许权协议相关规定，专项补助资金通过核减垃圾处理服务费的单价方式予以冲抵。报告期专项应付款减少系冲减南昌固废处理循环经济产业园生活垃圾焚烧发电项目暂估无形资产原值所致。

（二十六）预计负债

项目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日	形成原因
设备后续更新支出		6,864,674.80		6,864,674.80	大修计划
特许经营权项目后续更新支出					
合计		6,864,674.80		6,864,674.80	——

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日	形成原因
设备后续更新支出	6,864,674.80	7,197,940.22		14,062,615.02	大修计划
特许经营权项目后续更新支出		14,774,801.69		14,774,801.69	特许经营权项目预计更新
合计	6,864,674.80	21,972,741.91		28,837,416.71	——

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年2月28日	形成原因
设备后续更新支出	14,062,615.02	1,233,182.27		15,295,797.29	大修计划
特许经营权项目后续更新支出	14,774,801.69	5,003,272.12		19,778,073.81	特许经营权项目预计更新
合计	28,837,416.71	6,236,454.39		35,073,871.10	——

(二十七) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
政府补助	328,700.00		23,066.67	305,633.33
合计	328,700.00		23,066.67	305,633.33

项目	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
政府补助	305,633.33		23,066.67	282,566.66
合计	305,633.33		23,066.67	282,566.66

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年2月28日
政府补助	282,566.66		3,844.44	278,722.22
合计	282,566.66		3,844.44	278,722.22

2. 政府补助项目情况

项目	2019年1月1日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
在线监控系统建设资金补助	328,700.00		23,066.67		305,633.33	与资产相关
合计	328,700.00		23,066.67		305,633.33	——

项目	2020年1月1日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2020年12月31日	与资产相关/与收益相关
在线监控系统建设资金补助	305,633.33		23,066.67		282,566.66	与资产相关
合计	305,633.33		23,066.67		282,566.66	——

项目	2021年1月1日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2021年2月28日	与资产相关/与收益相关
在线监控系统	282,566.66		3,844.44		278,722.22	与资产相关

项目	2021年1月1日	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	2021年2月28日	与资产相关/与收益相关
建设资金补助						
合计	282,566.66		3,844.44		278,722.22	—

(二十八) 实收资本

投资者名称	2021年1月1日		本期增加	本期减少	2021年2月28日	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
南昌水业集团有限责任公司			200,000,000.00		200,000,000.00	100.00
合计			200,000,000.00		200,000,000.00	100.00

(二十九) 资本公积

类别	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
股本溢价	348,725,077.50			348,725,077.50
合计	348,725,077.50			348,725,077.50

类别	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
股本溢价	348,725,077.50			348,725,077.50
合计	348,725,077.50			348,725,077.50

类别	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年2月28日
股本溢价	348,725,077.50	73,191,558.50		421,916,636.00
合计	348,725,077.50	73,191,558.50		421,916,636.00

注：股本溢价系同一控制下企业合并形成，详见附注六、合并范围的变更。

(三十) 盈余公积

类别	2019年1月1日	本期增加额	本期减少额	2019年12月31日
法定盈余公积	4,067,363.34	2,214,867.67		6,282,231.01
合计	4,067,363.34	2,214,867.67		6,282,231.01

类别	2020年1月1日	本期增加额	本期减少额	2020年12月31日
法定盈余公积	6,282,231.01	4,203,716.31		10,485,947.32
合计	6,282,231.01	4,203,716.31		10,485,947.32

类别	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年2月28日
法定盈余公积	10,485,947.32			10,485,947.32
合计	10,485,947.32			10,485,947.32

(三十一) 未分配利润

项 目	2019年12月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,800,824.19	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	4,800,824.19	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,629,917.95	
减：提取法定盈余公积	2,214,867.67	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	23,215,874.47	

项 目	2020年12月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	23,215,874.47	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	23,215,874.47	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,250,784.96	
减：提取法定盈余公积	4,203,716.31	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	54,262,943.12	

项 目	2021年2月28日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	54,262,943.12	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	54,262,943.12	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,420,471.90	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	73,683,415.02	

(三十二) 营业收入和营业成本

项 目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
-----	-----------	--------	--------

	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	100,215,821.92	51,629,888.74	442,014,774.00	295,024,619.38	264,431,588.59	176,812,927.89
固废处理业务	100,215,821.92	51,629,888.74	442,014,774.00	295,024,619.38	264,431,588.59	176,812,927.89
二、其他业务小计	2,101,180.09		3,891,698.30		2,625,023.65	163,926.76
炉渣收入	1,235,287.41		3,705,620.67			
其他	865,892.68		186,077.63		2,625,023.65	163,926.76
合计	102,317,002.01	51,629,888.74	445,906,472.30	295,024,619.38	267,056,612.24	176,976,854.65

(三十三) 税金及附加

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
房产税	732,162.02	3,294,729.09	
土地使用税	155,147.30	930,883.77	659,354.92
城市维护建设税		38,850.78	
教育费附加		16,650.34	
地方教育费附加		11,100.22	
印花税	156,403.29	157,474.62	157,462.55
车船使用税			360.00
环境保护税	24,020.04	76,693.93	98,005.69
合计	1,067,732.65	4,526,382.75	915,183.16

(三十四) 管理费用

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
员工费用	2,298,727.36	13,837,738.56	8,427,430.28
折旧费及资产摊销	1,236,226.77	5,914,447.52	4,090,812.93
办公费	407,406.28	2,072,963.48	1,018,061.75
车辆使用费	76,360.83	259,655.08	305,233.74
聘请中介机构费	14,150.94	483,006.77	360,057.01
税费		182,512.33	124,723.40
业务招待费	68,262.00	329,884.76	238,584.15
其他	28,651.45	775,126.55	590,475.31
合计	4,129,785.63	23,855,335.05	15,155,378.57

(三十五) 研发费用

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
----	-----------	--------	--------

项 目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
员工费用	744,668.33	4,337,962.43	4,562,025.24
材料费用	685,979.25	2,591,269.83	3,258,700.27
折旧费及资产摊销	160,048.48	941,451.96	93,981.49
其他	126,374.20	208,682.54	362,434.69
合 计	1,717,070.26	8,079,366.76	8,277,141.69

(三十六) 财务费用

项 目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
利息费用	10,995,905.40	52,486,817.65	30,477,167.18
减：利息收入	110,500.00	870,999.69	263,473.15
手续费支出	10,749.72	123,348.62	36,392.82
利息调整	240,614.82	626,971.07	148,170.53
合 计	11,136,769.94	52,366,137.65	30,398,257.38

(三十七) 其他收益

项 目	2021年1-2月	2020年度	2019年度	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	3,815.96	1,922.69		与收益相关
研发补贴		980,714.16	788,105.00	与收益相关
递延收益摊销	3,844.44	23,066.67	23,066.67	与资产相关
在线检测系统奖励		40,000.00		与收益相关
稳岗补贴		199,182.00		与收益相关
社保返还		178,127.47		与收益相关
高新标牌补助		10,000.00		与收益相关
在线监控运维项目补助资金		77,500.00	34,080.00	与收益相关
其他		3.33		与收益相关
合 计	7,660.40	1,510,516.32	845,251.67	——

(三十八) 信用减值损失

项 目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
应收账款信用减值损失	1,000,077.95	2,318,899.81	1,818,225.08
其他应收款项信用减值损失	114,033.82	614,079.70	651,803.94
合 计	1,114,111.77	2,932,979.51	2,470,029.02

(三十九) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项 目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
-----	-----------	--------	--------

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
与日常活动无关的政府补助		257,700.00	106,000.00
其他利得			1,259,740.18
合计		257,700.00	1,365,740.18

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
星级企业奖励			50,000.00
专利奖励补助			50,000.00
国内发明补助			6,000.00
高新认定补助		200,000.00	
知识产权奖专项补助		20,000.00	
防疫技能提升行动资金		37,700.00	
合计		257,700.00	106,000.00

(四十) 营业外支出

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
对外捐赠		50,000.00	161,900.00
其他		40.88	99,116.15
合计		50,040.88	261,016.15

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用			8,010,084.00
递延所得税费用	-249,835.08	42,422.24	-2,306,056.00
上年度所得税汇算清缴			13.34
合计	-249,835.08	42,422.24	5,704,041.34

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-2月	2020年度	2019年度
利润总额	31,529,303.42	60,839,826.64	34,813,743.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,882,325.86	15,209,956.66	8,703,435.87
子公司适用不同税率的影响	-8,801,427.74	-21,425,312.19	
调整以前期间所得税的影响			13.34
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,368.20	133,202.36	97,066.69
使用前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	-610,764.04		

项 目	2021年 1-2月	2020年度	2019年度
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	1,447,833.05	5,810,009.55	559,604.52
其他影响	-193,170.41	314,565.86	-3,656,079.08
所得税费用	-249,835.08	42,422.24	5,704,041.34

(四十二) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年 1-2月	2020年度	2019年度
收到其他与经营活动有关的现金	21,595,784.18	17,095,925.02	22,644,719.61
其中：营业外收入			1,259,740.18
政府补助	3,815.96	1,987,336.65	928,185.00
利息收入	110,500.00	870,999.69	263,473.15
往来款	6,481,468.22	14,237,588.68	20,193,321.28
其他货币资金	15,000,000.00		
支付其他与经营活动有关的现金	1,499,974.64	16,938,554.83	9,211,369.12
其中：研发及管理费用	1,417,086.20	6,846,019.81	6,133,546.92
利息手续费	10,749.72	123,348.62	36,392.82
营业外支出		50,040.88	261,016.15
往来款	72,138.72	23,395.52	
其他货币资金		9,895,750.00	2,780,413.23

2. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021年 1-2月	2020年度	2019年度
支付其他与投资活动有关的现金	199,896,557.54		
其中：归集资金	199,896,557.54		

3. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021年 1-2月	2020年度	2019年度
收到其他与筹资活动有关的现金		92,000,000.00	204,500,000.00
其中：关联单位借款			204,500,000.00
非关联单位借款		92,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	92,000,000.00	180,398,321.62	5,798,955.57
其中：关联单位借款及利息		176,546,128.29	5,798,955.57
非关联单位借款及利息	92,000,000.00	3,852,193.33	

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2021年 1-2月	2020年度	2019年度
----	------------	--------	--------

项目	2021年1-2月	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	31,779,138.50	60,797,404.40	29,109,702.13
加：信用减值损失	1,114,111.77	2,932,979.51	2,470,029.02
资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	7,781,567.35	41,672,000.29	35,445,382.51
无形资产摊销	7,631,915.04	27,528,807.64	1,978,700.91
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	11,236,520.22	53,355,975.72	30,625,337.71
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-249,136.21	164,025.93	-2,299,067.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-698.87	-121,603.69	-6,988.72
存货的减少（增加以“-”号填列）	-230,542,645.51	-1,269,196.88	-1,103,687.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,633,183.11	-45,686,771.62	14,654,363.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	199,004,510.88	98,361,807.94	20,984,734.38
其他			
经营活动产生的现金流量净额	13,122,100.06	237,735,429.24	131,858,507.36
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	75,841,391.22	213,554,755.98	139,006,303.37
减：现金的期初余额	213,554,755.98	139,006,303.37	50,655,817.69
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	-137,713,364.76	74,548,452.61	88,350,485.68

2. 现金及现金等价物

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
一、现金	75,841,391.22	213,554,755.98	139,006,303.37
其中：库存现金	972.40	972.40	2,672.40
可随时用于支付的银行存款	75,840,418.82	213,553,783.58	139,003,630.97

项目	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
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	75,841,391.22	213,554,755.98	139,006,303.37

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年2月28日账面价值	受限原因
货币资金	5,000,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产-房屋及建筑物	133,976,619.18	贷款抵押
无形资产-土地使用权	54,588,415.74	贷款抵押
无形资产-特许经营权	1,146,928,830.00	贷款质押
合计	1,340,493,864.92	—

六、合并范围的变更

报告期发生的同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
江西洪城康恒环境能源有限公司	60%	合并前后受同一实际控制人控制	2021年1月31日	划转协议	31,337,307.51	16,061,055.22		
温州宏泽热电股份有限公司	70%	合并前后受同一实际控制人控制	2021年1月31日	划转协议	28,219,946.35	5,128,421.22	10,858,021.21	-7,340,747.43
江西洪源环境发展有限公司	100%	合并前后受同一实际控制人控制	2021年1月31日	划转协议				
南昌绿源环境水务有限公司	100%	合并前后受同一实际控制人控制	2021年1月31日	划转协议				

2. 合并成本

合并成本	江西洪城康恒环境能源有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	江西洪源环境发展有限公司	南昌绿源环境水务有限公司
资本公积-股本溢价	231,673,796.19	264,034,519.24	4,083,739.00	100,000.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	江西洪城康恒环境能源有限公司		温州宏泽热电股份有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	99,856,267.04	90,370,848.70	50,242,944.85	143,183,907.28
应收票据			1,282,757.80	10,980,269.00

项目	江西洪城康恒环境能源有限公司		温州宏泽热电股份有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
应收账款	86,674,146.80	68,173,463.68	40,632,015.84	30,030,414.57
预付款项	46,900.00		3,934,621.38	2,712,456.90
其他应收款	17,625,235.64	17,612,914.30	523,121.56	768,014.52
存货	3,096,585.66	2,748,890.97	6,470,685.91	5,764,589.11
其他流动资产	59,534,878.46	62,741,131.90	13,253,617.21	13,224,427.54
固定资产	507,993.39	457,132.90	844,328,482.94	848,569,747.25
在建工程			7,360,287.26	4,016,026.00
无形资产	1,198,613,768.41	1,201,627,416.75	84,931,983.07	85,096,874.81
递延所得税资产			3,383,819.75	3,188,236.76
其他非流动资产			4,911,497.43	4,116,740.06
负债：				
短期借款			254,054,758.33	223,334,613.89
应付票据			20,000,000.00	40,000,000.00
应付款项	327,777,705.03	326,379,339.46	46,632,482.26	54,774,235.72
合同负债			7,013,036.09	7,399,784.03
应付职工薪酬	1,530,957.70	3,013,571.68	1,583,500.00	1,583,500.00
应交税费	6,917.75	1,285,188.06	4,020,233.79	3,908,956.53
其他应付款	3,894,141.82	5,942,794.32	62,325,156.34	154,314,402.02
一年内到期的非流动负债	26,634,309.18	21,153,602.01	55,115,166.67	53,553,972.23
其他流动负债				7,783,985.41
长期借款	701,120,563.55	701,120,563.55	317,000,000.00	317,000,000.00
预计负债	18,868,186.72	14,774,801.69	14,449,441.23	14,062,615.02
递延收益			280,916.22	282,566.66
递延所得税负债			171,573.02	171,922.46
净资产：	386,122,993.65	370,061,938.43	278,609,571.05	273,481,149.83
减：少数股东权益	154,449,197.46	148,024,775.37	83,582,871.31	82,044,344.95
取得的归属于收购方份额	231,673,796.19	222,037,163.06	195,026,699.74	191,436,804.88

项目	江西洪源环境发展有限公司		南昌绿源环境水务有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
其他应收款	36,613.00		82,251.00	
在建工程	4,049,020.87		17,755.02	
负债：				
应交税费	1,894.87		6.02	
净资产：	4,083,739.00		100,000.00	
减：少数股东权益				
取得的归属于收购方份额	4,083,739.00		100,000.00	

注：2021年1月31日，南昌水业集团有限责任公司（以下简称“水业集团”）与本公司签订《股权划转协议》，水业集团将其持有的江西洪城康恒环境能源有限公司（以下简称“洪城康恒”）60%股权、温州宏泽热电股份有限公司（以下

简称“温州宏泽热电”)70%股权、南昌绿源环境水务有限公司(以下简称“绿源环境”)100%股权和江西洪源环境发展有限公司(以下简称“洪源环境”)100%股权无偿划转给本公司。

洪城康恒、温州宏泽热电、绿源环境和洪源环境为公司控股股东水业集团的控股及全资子公司,本公司报告期通过划转方式同一控制合并洪城康恒、温州宏泽热电、绿源环境和洪源环境,根据《企业会计准则第33号—合并财务报表》规定,在编制报告期合并财务报表时,按照同一控制下企业合并的有关会计处理要求,视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生,从合并当期的期初起将洪城康恒、温州宏泽热电、绿源环境和洪源环境的资产、负债、经营成果和现金流量纳入报告期合并财务报表。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西洪城康恒环境能源有限公司	江西省南昌市	南昌市	城市生活垃圾焚烧发电	60.00		同一控制下企业合并
温州宏泽热电股份有限公司	浙江省温州市	温州市	工业固废处置及发电发热	70.00		同一控制下企业合并
江西洪源环境发展有限公司	江西省南昌市	南昌市	城市餐厨垃圾处理	100.00		同一控制下企业合并
南昌绿源环境水务有限公司	江西省南昌市	南昌市	城市垃圾渗滤液和浓缩液的处置	100.00		同一控制下企业合并

2.重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	2021年1-2月			
		少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	江西洪城康恒环境能源有限公司	40%	11,175,891.28		159,200,666.65
2	温州宏泽热电股份有限公司	30%	1,182,775.32		83,227,120.27

序号	公司名称	2020年度			
		少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	江西洪城康恒环境能源有限公司	40%	29,229,592.48		148,024,775.37
2	温州宏泽热电股份有限公司	30%	-3,682,973.04		82,044,344.95

序号	公司名称	2019年度			
		少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	江西洪城康恒环境能源有限公司	40%	-1,012,505.82		118,795,182.89

序号	公司名称	2019年度			
		少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
2	温州宏泽热电股份有限公司	30%	9,492,290.00		85,727,317.99

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	2021年2月28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
江西洪城康恒环境能源有限公司	241,302,576.84	1,194,974,891.63	1,436,277,468.47	317,377,164.49	720,898,637.36	1,038,275,801.85
温州宏泽热电股份有限公司	83,711,479.52	948,461,007.04	1,032,172,486.56	474,003,009.22	280,745,743.10	754,748,752.32

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
江西洪城康恒环境能源有限公司	241,647,249.55	1,202,084,549.65	1,443,731,799.20	357,774,495.53	715,895,365.24	1,073,669,860.77
温州宏泽热电股份有限公司	206,664,078.92	944,987,624.88	1,151,651,703.80	546,653,449.83	331,517,104.14	878,170,553.97

子公司名称	2019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
江西洪城康恒环境能源有限公司	199,797,513.53	834,955,497.57	1,034,753,011.10	22,765,053.88	715,000,000.00	737,765,053.88
温州宏泽热电股份有限公司	107,203,404.44	931,786,359.42	1,038,989,763.86	504,768,202.94	248,463,834.28	753,232,037.22

子公司名称	2021年1-2月			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动现金流量
江西洪城康恒环境能源有限公司	58,552,375.67	27,939,728.19	27,939,728.19	21,319,685.15
温州宏泽热电股份有限公司	43,764,626.34	3,942,584.41	3,942,584.41	-3,910,403.63

子公司名称	2020年度			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动现金流量
江西洪城康恒环境能源有限公司	180,065,962.91	73,073,981.21	73,073,981.21	104,457,754.48
温州宏泽热电股份有限公司	265,840,509.39	-12,276,576.81	-12,276,576.81	133,277,674.76

子公司名称	2019年度			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动现金流量
江西洪城康恒环境能源有限公司		-2,531,264.54	-2,531,264.54	11,960,771.37
温州宏泽热电股份有限公司	267,056,612.24	31,640,966.67	31,640,966.67	119,897,735.99

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本企业最终控制方
南昌水业集团有限责任公司	南昌市灌婴路99号	自来水生产供应	21,772.27	100.00	100.00	南昌市政公用投资控股有限责任公司

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南昌华赣创意传播有限公司	受同一控制方控制
南昌水业集团南昌工贸有限公司	同一母公司
江西洪城环境股份有限公司	同一母公司
南昌市自来水工程有限责任公司	受同一控制方控制
南昌水业集团环保能源有限公司	同一母公司
江西洪城检测有限公司	受同一控制方控制
上海康恒环境股份有限公司	子公司股东
温州宏泽科技发展股份有限公司	子公司股东
温州经济技术开发区市政园林有限公司	子公司股东

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2021年1-2月	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务:					
江西洪城检测有限公司	接受劳务	检测费	招标价格	98,108.74	26.10
南昌市自来水工程有限责任公司	接受劳务	工程施工	招标价格	270,222,159.92	98.43
江西洪城环境股份有限公司	购买商品	水费	市场定价	1,161,702.76	39.48
南昌水业集团环保能源有限公司	接受劳务	飞灰填埋	市场定价	1,180,056.13	100

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2020年度	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务:					

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2020年度	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
江西洪城检测有限公司	接受劳务	检测费	招标价格	216,135.92	27.97
南昌水业集团南昌工贸有限公司	购买商品	低值易耗品	招标价格	120,469.03	12.01
南昌市自来水工程有限责任公司	接受劳务	工程施工	招标价格	7,932,751.82	8.94
南昌水业集团环保能源有限公司	购买商品	外线电费	市场定价	328,220.76	47.68
南昌水业集团环保能源有限公司	接受劳务	建筑垃圾清理	市场定价	740,418.87	100
南昌水业集团环保能源有限公司	接受劳务	飞灰填埋	市场定价	2,920,795.31	100
江西洪城环境股份有限公司	购买商品	水费	市场定价	5,288,210.17	33.27
上海康恒环境股份有限公司	购买商品	设备采购	招标价格	111,344,322.09	19.45
上海康恒环境股份有限公司	接受劳务	设备安装	招标价格	26,685,303.41	4.33

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019年度	
				金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务:					
江西华赣创意传播有限公司	接受劳务	仪式策划及物品费用	招标价格	159,207.54	100
南昌市自来水工程有限责任公司	接受劳务	工程施工	招标价格	240,833,662.52	45.99
南昌水业集团环保能源有限公司	购买商品	调试线路租金及电费	市场定价	268,593.50	100
南昌市自来水工程有限责任公司	接受劳务	挂水表费	市场定价	70,855.53	100
江西洪城环境股份有限公司	购买商品	水费	市场定价	26,998.92	0.30
上海康恒环境股份有限公司	购买商品	设备采购	招标价格	129,813,760.17	22.66
上海康恒环境股份有限公司	接受劳务	设备安装	招标价格	38,732,822.61	6.65
上海康恒环境股份有限公司	接受劳务	设计费	招标价格	9,339,622.64	81.21

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
2021年1-2月					
南昌水业集团有限责任公司	江西洪城康恒环境能源有限公司	432,672,338.13	2019/1/1	2033/12/31	否
上海康恒环境股份有限公司	江西洪城康恒环境能源有限公司	288,448,225.42	2019/1/1	2033/12/31	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	10,000,000.00	2020-12-28	2021-12-27	否

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	30,000,000.00	2021-01-07	2022-01-06	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	64,000,000.00	2020-05-22	2021-05-21	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	16,000,000.00	2020-05-22	2021-05-21	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	48,000,000.00	2020-12-29	2021-12-28	否
温州宏泽科技发展股份有限公司、徐财琪	温州宏泽热电股份有限公司	12,000,000.00	2020-12-29	2021-12-28	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	28,000,000.00	2020-08-03	2021-08-02	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	8,000,000.00	2020-08-03	2021-08-02	否
温州经济技术开发区市政园林有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	4,000,000.00	2020-08-03	2021-08-02	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	7,000,000.00	2020-08-03	2021-08-02	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	2,000,000.00	2020-08-03	2021-08-02	否
温州经济技术开发区市政园林有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	1,000,000.00	2020-08-03	2021-08-02	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	2,400,000.00	2020-03-30	2021-03-30	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	600,000.00	2020-03-30	2021-03-30	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	8,000,000.00	2021-02-18	2022-02-17	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	2,000,000.00	2021-02-18	2022-02-17	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	9,600,000.00	2021-02-19	2022-02-18	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	2,400,000.00	2021-02-19	2022-02-18	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	20,000,000.00	2021-02-08	2022-02-06	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	254,400,000.00	2020-02-26	2027-02-26	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	63,600,000.00	2020-02-26	2027-02-26	否
2020年度					
南昌水业集团有限责任公司	江西洪城康恒环境能源有限公司	432,672,338.13	2019/1/1	2033/12/31	否
上海康恒环境股份有限公司	江西洪城康恒环境能源有限公司	288,448,225.42	2019/1/1	2033/12/31	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	8,000,000.00	2020-12-28	2021-12-27	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	2,000,000.00	2020-12-28	2021-12-27	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	80,000,000.00	2020-05-22	2021-05-21	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	20,000,000.00	2020-05-22	2021-05-21	否

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	48,000,000.00	2020-12-29	2021-12-28	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	12,000,000.00	2020-12-29	2021-12-28	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	28,000,000.00	2020-08-03	2021-08-02	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	8,000,000.00	2020-08-03	2021-08-02	否
温州经济技术开发区市政园林有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	4,000,000.00	2020-08-03	2021-08-02	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	7,000,000.00	2020-08-03	2021-08-02	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	2,000,000.00	2020-08-03	2021-08-02	否
温州经济技术开发区市政园林有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	1,000,000.00	2020-08-03	2021-08-02	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	2,400,000.00	2020-03-30	2021-03-30	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	600,000.00	2020-03-30	2021-03-30	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	296,000,000.00	2020-02-26	2027-02-26	否
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	74,000,000.00	2020-02-26	2027-02-26	否
2019年度					
南昌水业集团有限责任公司	江西洪城康恒环境能源有限公司	411,000,000.00	2019/1/1	2033/12/31	否
上海康恒环境股份有限公司	江西洪城康恒环境能源有限公司	274,000,000.00	2019/1/1	2033/12/31	否
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	19,000,000.00	2019-09-17	2020-03-17	是
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	5,430,000.00	2019-09-17	2020-03-17	是
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	35,000,000.00	2019-05-23	2020-05-23	是
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	10,000,000.00	2019-05-23	2020-05-23	是
温州经济技术开发区市政园林有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	5,000,000.00	2019-05-23	2020-05-23	是
南昌水业集团有限责任公司	温州宏泽热电股份有限公司	1,400,000.00	2019-11-20	2020-11-19	是
温州宏泽科技发展股份有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	400,000.00	2019-11-20	2020-11-19	是
温州经济技术开发区市政园林有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	200,000.00	2019-11-20	2020-11-19	是
温州经济技术开发区市政园林有限公司	温州宏泽热电股份有限公司	2,720,000.00	2019-09-17	2020-03-17	是

3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	利息支出	说明
2021年1-2月						

关联方	拆入/ 拆出	金额	起始日	到期日	利息支出	说明
南昌水业集团有限责任公司	拆入	43,400,000.00	2021-1-1	2021-8-6	340,346.41	
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	12,400,000.00	2021-1-1	2021-8-6	97,241.84	
温州经济技术开发区市政园林有限公司	拆入	6,200,000.00	2021-1-1	2021-8-6	48,620.91	
2020年度						
南昌水业集团有限责任公司	拆入	43,400,000.00	2020-1-1	2020-12-31	4,602,564.50	
南昌水业集团有限责任公司	拆入	31,500,000.00	2020-1-1	2020-8-5		
南昌水业集团有限责任公司	拆入	45,000,000.00	2020-1-1	2020-1-16		
南昌水业集团有限责任公司	拆入	47,000,000.00	2020-1-1	2020-1-16		
南昌水业集团有限责任公司	拆入	10,000,000.00	2020-1-1	2020-4-8		
南昌水业集团有限责任公司	拆入	22,600,000.00	2020-1-1	2020-5-26		
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	12,400,000.00	2020-1-1	2020-12-31	1,055,919.48	
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	13,500,000.00	2020-1-1	2020-8-5		
温州经济技术开发区市政园林有限公司	拆入	6,200,000.00	2020-1-1	2020-12-31	316,770.07	
2019年度						
南昌水业集团有限责任公司	拆入	34,900,000.00	2019-08-22	2019-12-31	2,253,355.56	
南昌水业集团有限责任公司	拆入	40,000,000.00	2019-08-22	2019-12-31		
南昌水业集团有限责任公司	拆入	45,000,000.00	2019-12-10	2019-12-31		
南昌水业集团有限责任公司	拆入	47,000,000.00	2019-12-10	2019-12-31		
南昌水业集团有限责任公司	拆入	32,600,000.00	2019-12-19	2019-12-31		
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	5,000,000.00	2019-04-10	2019-12-31	2,034,222.23	
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	18,900,000.00	2019-1-1	2019-12-31		
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	1,500,000.00	2019-1-1	2019-09-05		
温州宏泽科技发展股份有限公司	拆入	2,000,000.00	2019-1-1	2019-12-31		
温州经济技术开发区市政园林有限公司	拆入	6,200,000.00	2019-1-1	2019-12-31	502,888.90	

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021年2月28日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款项	南昌市政公用投资控股有限责任公司	199,896,557.54			
其他应收款项	南昌市自来水工程有限责任公司	16,960,737.00		16,960,737.00	

项目名称	关联方	2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款项	南昌市自来水工程有限责任公司	20,960,737.00	

项目名称	关联方	2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备
其他非流动资产	上海康恒环境股份有限公司	159,594,009.03	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付账款	南昌水业集团南昌工贸有限公司	131,651.33	131,651.33	
应付账款	南昌市自来水工程有限责任公司	225,319,647.81		14,623,754.94
应付账款	江西华赣创意传播有限公司			168,760.00
应付账款	南昌水业集团环保能源有限公司		2,970,436.32	
应付账款	江西洪城检测有限公司	101,052.00		
其他应付款项	南昌市自来水工程有限责任公司			222,700.00
其他应付款项	南昌市燃气集团有限公司	16,421.57	13,451.76	
其他应付款项	江西洪城环境股份有限公司	38,683.64	26,159.04	
其他应付款项	南昌水业集团环保能源有限公司			950,381.61
其他应付款项	南昌水业集团有限责任公司	43,886,145.88	43,400,000.00	200,158,624.37
其他应付款项	温州宏泽科技发展股份有限公司	12,497,241.84	12,568,113.00	25,900,000.00
其他应付款项	温州经济技术开发区市政园林有限公司	6,248,620.91	6,284,056.50	6,452,133.33

九、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止 2021 年 2 月 28 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2021 年 2 月 28 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止审计报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止 2021 年 2 月 28 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

类别	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	199,799,880.00		
减：坏账准备			
合计	199,799,880.00		

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2021年2月28日	2020年12月31日	2019年12月31日
归集资金	199,799,880.00		
减：坏账准备			
合计	199,799,880.00		

注：其他应收款项归集资金余额详见附注五（五）情况说明。

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	2021年2月28日		2020年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	199,799,880.00	100.00		
合计	199,799,880.00	100.00		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截止2021年2月28日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
南昌市政公用投资控股有限责任公司	归集资金	199,799,880.00	1年以内	100.00	
合计		199,799,880.00	—	100.00	

(二) 长期股权投资

项目	2021年2月28日			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	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,092,054.43		500,092,054.43						
合计	500,092,054.43		500,092,054.43						

1. 对子公司投资

被投资单位	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年2月28日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	-----------	------	------	------------	----------	----------

被投资单位	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年2月28日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西洪城康恒环境能源有限公司		231,673,796.19		231,673,796.19		
温州宏泽热电股份有限公司		264,034,519.24		264,034,519.24		
江西洪源环境发展有限公司		4,183,739.00		4,183,739.00		
南昌绿源环境水务有限公司		200,000.00		200,000.00		
合计		500,092,054.43		500,092,054.43		

注：对子公司投资本期增加详见附注六、合并范围的变更。



第 21 页至第 90 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：

JWS

签名：

PJW

签名：

张玲

日期：

2021.5.21

日期：

2021.5.21

日期：

2021.5.21



营业执照

(副本)(6-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码

91110108590611484C

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具
验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业
务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记
账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法
规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，
开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后
依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政
策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

登记机关

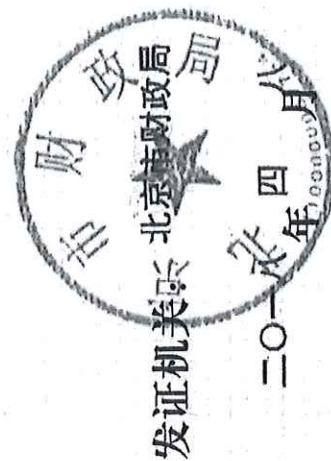


2021年03月01日

证书序号: 0000119

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所 所 北京市海淀区知春路一号线学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

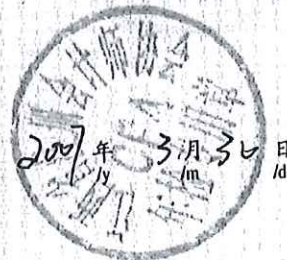


姓名: 李国平
 Full name: 李国平
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1966年3月9日
 Date of birth: 1966年3月9日
 工作单位: 中赛会计师事务所江西分所
 Working unit: 中赛会计师事务所江西分所
 身份证号码: 362301660309001
 Identity card No.: 362301660309001



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 360800010001
No. of Certificate

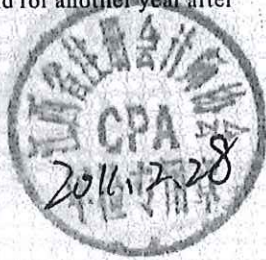
批准注册协会 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020.7.21

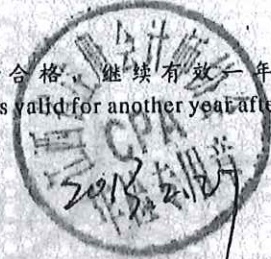
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



7

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所
江西分所

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
(特殊普通合伙)江西分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年6月8日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11



姓名: 梁华
 Full name: 梁华
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977年10月15日
 Date of birth: 1977年10月15日
 工作单位: 中磊会计师事务所江西分所
 Working unit: 中磊会计师事务所江西分所
 身份证号码: 360122197710156913
 Identity card No.: 360122197710156913



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2020.7.21

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



证书编号: 110001693609
 No. of Certificate: 110001693609

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 江西省注册会计师协会

发证日期: 2008年06月10日
 Date of Issuance: 2008年06月10日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中德会计师事务所
CPAs

事务所
CPAs



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年5月15日

/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
(特殊普通合伙)
CPAs

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年5月15日

/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

/y /m /d

