

江西鼎元生态环保有限公司

审计报告

大信审字[2021]第 6-00074 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



00002021080006213025

防伪编号: 00002021080006213025
 报告文号: 大信审字【2021】第6-00074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: 2021-08-24
 报备时间: 2021-08-24 11:34
 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

2019年度-2021年6月30日审计报告

事务所名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
 事务所电话: 010-82337890
 传 真: 010-82337668
 通 讯 地 址: 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦22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6-00074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 6 月 30 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 1-6 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 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-6 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.daxincpa.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、城市餐厨垃圾处理、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，公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定确认相关的收入和费用。基础设施达到预定可使用状态后，公司根据合同中有关基础设施运营期间收取款项权利情况的规定，确认为金融资产与（或）无形资产，并按照《企业会计准则第14号——收入》和BOT项目业务模式确认与后续运营服务相关的收入。

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6月30日，特许经营权项目资产账面价值合计人民币148,410.42万元。

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.daxin CPA.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 6 月 30 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6月30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2,977.55万元。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，就可能导致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.daxin CPA.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。

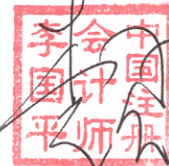
我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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：



二〇二一年八月二十四日



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6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	315,501,279.25	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)	11,756,446.30	10,980,269.00	5,690,263.50
应收账款	五(三)	151,564,612.73	98,203,878.25	35,000,949.68
应收款项融资				
预付款项	五(四)	2,337,129.93	2,712,456.90	8,300,190.23
其他应收款	五(五)	20,460,463.92	18,380,928.82	23,033,123.11
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五(六)	361,025,427.92	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)	64,305,196.62	75,965,559.44	78,621,554.88
流动资产合计		926,950,556.67	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)	847,944,489.55	849,026,880.15	634,999,677.65
在建工程	五(九)	882,164.75	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)	1,263,399,484.79	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)	3,641,063.05	3,188,236.76	3,352,262.69
其他非流动资产	五(十三)	2,451,956.54	4,116,740.06	178,038,647.07
非流动资产合计		2,187,326,978.18	2,147,072,174.53	1,766,741,856.99
资产总计		3,114,277,534.85	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：江西鼎光生态环保有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(十四)	261,355,347.22	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)	26,380,000.00	40,000,000.00	10,104,250.00
应付账款	五(十六)	676,334,238.48	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)	6,977,453.50	7,399,784.03	
应付职工薪酬	五(十九)	6,648,196.12	4,597,071.68	46,111.73
应交税费	五(二十)	7,114,687.98	5,194,144.59	6,638,230.61
其他应付款	五(二十一)	24,951,442.58	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)	79,385,303.21	74,707,574.24	131,601,652.73
其他流动负债	五(二十三)	7,013,508.96	7,783,985.41	3,295,645.00
流动负债合计		1,096,160,178.05	904,427,945.36	527,533,256.82
非流动负债：				
长期借款	五(二十四)	951,120,563.55	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)	47,567,089.18	28,837,416.71	6,864,674.80
递延收益	五(二十七)	2,448,049.99	282,566.66	305,633.33
递延所得税负债	五(十二)	169,825.84	171,922.46	293,526.15
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,001,305,528.56	1,047,412,469.38	963,463,834.28
负债合计		2,097,465,706.61	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)	116,370,077.80	54,262,943.12	23,215,874.47
归属于母公司所有者权益合计		748,772,661.12	413,473,967.94	378,223,182.98
少数股东权益		268,039,167.12	230,069,120.32	204,522,500.88
所有者权益合计		1,016,811,828.24	643,543,088.26	582,745,683.86
负债和所有者权益总计		3,114,277,534.85	2,595,383,503.00	2,073,742,774.96

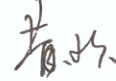
法定代表人：



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6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		145,098,558.90		
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		114,700.80		
其他应收款	十二(一)	46,526,151.30		
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		191,739,411.00		
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)	508,813,484.43		
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		508,813,484.43		
资产总计		700,552,895.43		

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：江西鼎元生态环保有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年6月30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		294,384.18		
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		294,424.68		
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		294,424.68		
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		366,416.32		
所有者权益合计		700,258,470.75		
负债和所有者权益总计		700,552,895.43		

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1-6月	2020年度	2019年度
一、营业收入	五(三十二)	334,222,336.19	445,906,472.30	267,056,612.24
减：营业成本	五(三十二)	179,702,263.98	295,024,619.38	176,976,854.65
税金及附加	五(三十三)	3,071,345.91	4,526,382.75	915,183.16
销售费用				
管理费用	五(三十四)	14,330,441.47	23,855,335.05	15,155,378.57
研发费用	五(三十五)	5,207,821.07	8,079,366.76	8,277,141.69
财务费用	五(三十六)	33,071,882.36	52,366,137.65	30,398,257.38
其中：利息费用		32,916,713.60	52,486,817.65	30,477,167.18
利息收入		745,659.78	870,999.69	263,473.15
加：其他收益	五(三十七)	119,469.19	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)	524,617.55	-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）		99,482,668.14	60,632,167.52	33,709,019.44
加：营业外收入	五(三十九)	2,854,867.25	257,700.00	1,365,740.18
减：营业外支出	五(四十)	100,366.22	50,040.88	261,016.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,237,169.17	60,839,826.64	34,813,743.47
减：所得税费用	五(四十一)	2,159,987.69	42,422.24	5,704,041.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		100,077,181.48	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）		100,077,181.48	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）		62,107,134.68	35,250,784.96	20,629,917.95
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		37,970,046.80	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		100,077,181.48	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		62,107,134.68	35,250,784.96	20,629,917.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		37,970,046.80	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1-6月	2020年度	2019年度
一、营业收入				
减：营业成本				
税金及附加		205,683.59		
销售费用				
管理费用		814.51		
研发费用				
财务费用		-695,053.19		
其中：利息费用				
利息收入		697,271.29		
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）		488,555.09		
加：营业外收入				
减：营业外支出				
三、利润总额		488,555.09		
减：所得税费用		122,138.77		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		366,416.32		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		366,416.32		
（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		366,416.32		
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1-6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		303,562,557.50	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)	13,922,057.05	17,095,925.02	22,644,719.61
经营活动现金流入小计		317,484,614.55	448,147,269.20	313,494,311.16
购买商品、接受劳务支付的现金		108,685,979.01	150,066,099.19	132,561,073.65
支付给职工以及为职工支付的现金		26,214,894.99	37,215,319.60	28,985,361.73
支付的各项税费		3,915,797.63	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)	8,166,891.26	16,938,554.83	9,211,369.12
经营活动现金流出小计		146,983,562.89	210,411,839.96	181,635,803.80
经营活动产生的现金流量净额		170,501,051.66	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		94,758,950.66	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				
投资活动现金流出小计		94,758,950.66	182,680,712.51	674,539,777.87
投资活动产生的现金流量净额		-94,758,950.66	-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		147,000,000.00	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		351,183,739.00	759,120,563.55	968,650,000.00
偿还债务支付的现金		171,000,000.00	488,150,000.00	273,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,336,171.16	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)	135,652,169.50	180,398,321.62	5,798,955.57
筹资活动现金流出小计		338,988,340.66	739,626,827.67	337,618,243.81
筹资活动产生的现金流量净额		12,195,398.34	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				
		87,937,499.34	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				
		301,492,255.32	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

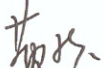
编制单位：江西鼎元生态环保有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-6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		87,801.14		
经营活动现金流入小计		87,801.14		
购买商品、接受劳务支付的现金		44.17		
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费		69,964.66		
支付其他与经营活动有关的现金		2,597,803.41		
经营活动现金流出小计		2,667,812.24		
经营活动产生的现金流量净额		-2,580,011.10		
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		8,921,430.00		
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		43,400,000.00		
投资活动现金流出小计		52,321,430.00		
投资活动产生的现金流量净额		-52,321,430.00		
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		145,098,558.90		
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		145,098,558.90		

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	2021年1-6月										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	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					348,725,077.50				10,485,947.32		413,473,967.94	230,069,120.32	643,543,088.26
二、本年期初余额					348,725,077.50				10,485,947.32		413,473,967.94	230,069,120.32	643,543,088.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					73,191,558.50						335,298,693.18	37,970,046.80	373,268,739.98
（一）综合收益总额											62,107,134.68	37,970,046.80	100,077,181.48
1. 所有者投入和减少资本					499,892,054.43						699,892,054.43		699,892,054.43
1.1 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					499,892,054.43						200,000,000.00		200,000,000.00
（二）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者的分配													
3. 其他													
（三）利润分配													
（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					421,916,636.00				10,485,947.32		748,772,661.12	268,039,167.12	1,016,811,828.24
					-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：

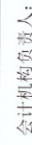
合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2020年度												
	归属于母公司股东权益												
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	优先股	永续债	其他	348,725,077.50				6,282,231.01	23,215,874.47	378,223,182.98		582,745,683.86	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额					348,725,077.50			6,282,231.01	23,215,874.47	378,223,182.98		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	204,522,500.88	204,522,500.88	
（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								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： 

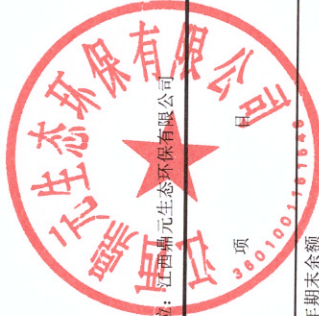
会计机构负责人： 

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项	2019年度												
	归属于母公司股东权益												
	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	少数股东权益	股东 权益合计
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				4,067,363.34	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				4,067,363.34	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）									2,214,867.67	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									2,214,867.67	-2,214,867.67			
1.提取盈余公积									2,214,867.67	-2,214,867.67			
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					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：




编制单位：江西元生环保有限公司


母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项	2021年1-6月									
	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）	200,000,000.00			499,892,054.43					366,416.32	700,258,470.75
（一）综合收益总额									366,416.32	366,416.32
（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										
（三）利润分配				499,892,054.43						499,892,054.43
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					366,416.32	700,258,470.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：江苏鼎元生态环保有限公司
3601001161548

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2020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：




编制单位：江西旋元生态环境有限公司

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项	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							
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：



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8月24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6月30日、2020年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2021年1-6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