

# 江西金达莱环保股份有限公司

# 审计报告

众环审字（2022）0610001号

## 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13

# 审计报告

众环审字(2022)0610001号

江西金达莱环保股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了江西金达莱环保股份有限公司(以下简称“江西金达莱”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了江西金达莱2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于江西金达莱,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
如财务报表附注六 38 所示:2021 年度,江西金达莱实现营业收入 91,260.38 万元。江西金达莱在客户取得相关商品控制权时确认销售收入。由于收入是江西金达莱的关键业	1、了解、评价、测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; 2、检查江西金达莱主要的销售合同,识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务,以评价江西金达

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且水环境整体解决方案涉及管理层的重要会计估计和判断，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>莱收入确认政策是否符合会计准则的要求；</p> <p>3、对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；</p> <p>4、根据收入明细表选取样本，检查其销售合同、发货单、客户签收单、安装调试确认单、水质检测报告、竣工验收报告、工程进度单、客户对账单等收入确认资料；检查水环境整体解决方案合同条款和成本预算资料，评估管理层对预计总收入和预计总成本的估计的适当性；</p> <p>5、选取部分客户发送询证函，询证销售额、应收账款余额、履约进度、合同金额、结算金额等信息；</p> <p>6、重要工程项目现场查看了工程形象进度，询问工程管理部门，并与账面记录进行比较，评估工程完工进度的合理性；</p> <p>7、基于预计总成本以及实际发生成本计算履约进度，检查了根据履约进度确认的水环境整体解决方案收入计算的准确性。</p> <p>8、检查销售回款以及期后回款；</p> <p>9、执行截止测试。</p>

## (二) 应收账款、合同资产的可收回性

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>如财务报表附注六 2、附注六 7 所示：截至 2021 年 12 月 31 日，应收账款、合同资产账面余额合计为 119,148.46 万元，占总资产的比重约为 32.31%，坏账准备金额合计为 21,789.66 万元。江西金达莱以应收账款、合同资产的预期信用损失为基础确认损失准备。江西金达莱考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失，涉及重要会计估计和判断，且江西金达莱应收账款、合同资产余额重大，其可收回性对于财务报表具有重大影响。因此，我们将应收账款、合同资产的可收回性认定为关键审计事项。</p>	<p>1、了解、评价、测试与应收账款、合同资产减值相关的内部控制设计和运行的有效性，包括识别减值相关证据和计算减值准备的控制；</p> <p>2、检查相关的交易合同和信用条款及实际信用条款的遵守情况；</p> <p>3、对于单项计提预期信用损失的应收账款、合同资产，获取了管理层赖以判断客户付款能力和合同资产历史结算情况的证明文件，以及管理层对客户的资金状况、资信状况、项目进展、历史付款率以及对未来经济情况的预测等，评估管理层计提预期信用损失的充分性；</p> <p>4、对于按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款及合同资产，参考历史审计经验及前瞻性信息，复核管理层划分的组合以及对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，并选取样本测试应收账款及合同资产的组合分类的准确性，重新计算预期信用损失计提的准确性。</p>

#### **四、其他信息**

江西金达莱管理层对其他信息负责。其他信息包括江西金达莱 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

江西金达莱管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估江西金达莱的持续经营能力，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江西金达莱、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西金达莱的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（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，就可能对江西金达莱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江西金达莱不能持续经营。

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



肖文涛

中国注册会计师：



李亚东

中国·武汉

2022年3月25日



## 合并资产负债表

编制单位：江西金达莱环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	2,143,592,710.28	2,323,661,761.22	2,323,661,761.22
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	890,590,829.64	632,419,463.08	632,419,463.08
应收款项融资	六、3	20,375,039.57	12,601,005.05	12,601,005.05
预付款项	六、4	3,284,233.96	6,055,483.99	6,055,483.99
其他应收款	六、5	13,142,811.21	11,102,196.30	11,102,196.30
其中：应收利息		8,947,825.08		
应收股利				
存货	六、6	125,814,484.18	149,441,537.56	149,441,537.56
合同资产	六、7	55,483,712.33	76,473,098.42	76,473,098.42
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	8,854,494.54	10,595,127.97	10,595,127.97
<b>流动资产合计</b>		<b>3,261,138,315.71</b>	<b>3,222,349,673.59</b>	<b>3,222,349,673.59</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、9	4,208,065.26	4,377,217.25	4,377,217.25
其他权益工具投资	六、10	15,740,561.38	7,274,556.41	7,274,556.41
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、11	18,293,935.99	19,713,987.43	19,713,987.43
固定资产	六、12	102,843,000.79	115,903,321.65	115,903,321.65
在建工程	六、13	6,915,380.30	3,312,649.10	3,312,649.10
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、14	10,178,721.59	12,893,047.31	不适用
无形资产	六、15	168,801,829.23	163,884,889.28	163,884,889.28
开发支出	六、16	3,746,959.02		
商誉				
长期待摊费用	六、17	3,049,259.06	18,002,954.66	18,002,954.66
递延所得税资产	六、18	60,547,469.78	61,566,543.42	61,566,543.42
其他非流动资产	六、19	32,684,808.75	10,919,208.44	10,919,208.44
<b>非流动资产合计</b>		<b>427,009,991.15</b>	<b>417,848,374.95</b>	<b>404,955,327.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,688,148,306.86</b>	<b>3,640,198,048.54</b>	<b>3,627,305,001.23</b>

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：江西金达莱环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、20	49,506,952.60	123,328,082.97	123,328,082.97
应付账款	六、21	233,390,631.95	190,226,399.72	190,226,399.72
预收款项	六、22		2,053,300.00	2,053,300.00
合同负债	六、23	40,729,313.91	72,384,085.15	72,384,085.15
应付职工薪酬	六、24	18,450,722.51	21,622,786.38	21,622,786.38
应交税费	六、25	28,842,001.30	19,039,425.80	19,039,425.80
其他应付款	六、26	6,029,738.06	4,141,947.12	4,141,947.12
其中：应付利息				
应付股利		91,000.00		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、27	11,108,554.00	7,513,373.80	7,513,373.80
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>388,057,914.33</b>	<b>440,309,400.94</b>	<b>440,309,400.94</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	六、28	16,800,000.00	20,200,000.00	20,200,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、29	7,825,324.58	12,893,047.31	不适用
长期应付款	六、30	16,189,889.82	16,497,184.19	16,497,184.19
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、31	27,324,719.28	26,710,537.18	26,710,537.18
递延收益	六、32	10,507,246.60	10,942,029.16	10,942,029.16
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>78,647,180.28</b>	<b>87,242,797.84</b>	<b>74,349,750.53</b>
<b>负债合计</b>		<b>466,705,094.61</b>	<b>527,552,198.78</b>	<b>514,659,151.47</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	六、33	276,000,000.00	276,000,000.00	276,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、34	1,866,296,560.06	1,864,776,560.06	1,864,776,560.06
减：库存股				
其他综合收益	六、35	-5,939,179.48	-2,116,909.55	-2,116,909.55
专项储备				
盈余公积	六、36	138,000,000.00	137,758,419.87	137,758,419.87
未分配利润	六、37	910,887,249.88	804,086,901.33	804,086,901.33
归属于母公司股东权益合计		3,185,244,630.46	3,080,504,971.71	3,080,504,971.71
少数股东权益		36,198,581.79	32,140,878.05	32,140,878.05
<b>股东权益合计</b>		<b>3,221,443,212.25</b>	<b>3,112,645,849.76</b>	<b>3,112,645,849.76</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,688,148,306.86</b>	<b>3,640,198,048.54</b>	<b>3,627,305,001.23</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

廖志印

许可

傅小庆

# 合并利润表

编制单位：江西金达莱环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		912,603,794.95	970,880,809.91
其中：营业收入	六、38	912,603,794.95	970,880,809.91
二、营业总成本		478,491,828.15	550,063,535.36
其中：营业成本	六、38	316,501,370.85	334,016,869.62
税金及附加	六、39	7,319,304.97	6,586,033.51
销售费用	六、40	93,449,641.59	104,634,977.23
管理费用	六、41	50,567,979.35	55,624,850.20
研发费用	六、42	48,327,630.80	49,862,269.14
财务费用	六、43	-37,674,099.41	-661,464.34
其中：利息费用		2,222,305.06	3,792,415.00
利息收入		40,485,169.21	5,511,167.16
加：其他收益	六、44	4,064,613.40	9,104,612.99
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	376,056.40	2,474,762.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		66,678.95	276,541.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			500,478.35
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）	六、46	-35,831,151.65	-13,580,236.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-3,505,905.49	-1,124,161.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	498,068.96	-2,778,402.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		399,713,648.42	414,913,849.88
加：营业外收入	六、49	27,236,096.47	17,534,646.14
减：营业外支出	六、50	3,230,581.92	2,010,898.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		423,719,162.97	430,437,597.81
减：所得税费用	六、51	36,557,483.43	45,987,895.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		387,161,679.54	384,449,702.58
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		387,161,679.54	384,449,702.58
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		383,041,928.68	386,687,739.74
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,119,750.86	-2,238,037.16
六、其他综合收益的税后净额		-3,884,317.05	-2,203,171.34
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-3,822,269.93	-2,191,103.97
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-11,459.51	-18,101.06
（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		-11,459.51	-18,101.06
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-3,810,810.42	-2,173,002.91
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-3,810,810.42	-2,173,002.91
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-62,047.12	-12,067.37
七、综合收益总额		383,277,362.49	382,246,531.24
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		379,219,658.75	384,496,635.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,057,703.74	-2,250,104.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	1.39	1.82
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	1.39	1.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

廖志印

许可

廖小天



# 合并现金流量表

编制单位：江西金达莱环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		625,641,883.13	925,192,585.07
收到的税费返还		5,712,861.30	11,725,916.90
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	68,348,122.26	25,703,106.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		699,702,866.69	962,621,608.92
购买商品、接受劳务支付的现金		282,797,926.83	266,696,426.94
支付给职工以及为职工支付的现金		108,809,615.08	106,298,682.72
支付的各项税费		89,664,301.43	106,591,644.83
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	90,966,985.17	100,569,301.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		572,238,828.51	580,156,055.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		127,464,038.18	382,465,553.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金			2,198,221.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,361,977.00	5,111,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		542,954.39	16,432,800.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、53	2,510,000,000.00	375,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,511,904,931.39	398,742,221.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,291,957.82	15,571,347.52
投资支付的现金		8,537,257.60	6,941,920.00
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	六、53	2,612,000,000.00	1,785,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,635,829,215.42	1,807,513,267.52
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-123,924,284.03	-1,408,771,046.10
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,520,000.00	1,704,249,433.96
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、53	54,561,493.07	58,442,874.94
<b>筹资活动现金流入小计</b>		56,081,493.07	1,762,692,308.90
偿还债务支付的现金		5,572,171.18	62,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		277,738,970.78	148,211,373.92
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	六、53	56,578,485.35	80,081,362.74
<b>筹资活动现金流出小计</b>		339,889,627.31	290,992,736.66
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-283,808,134.24	1,471,699,572.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,817,663.13	-2,164,840.81
五、现金及现金等价物净增加额		-284,086,043.22	443,229,238.40
加：期初现金及现金等价物余额		879,770,801.20	436,541,562.80
六、期末现金及现金等价物余额		595,684,757.98	879,770,801.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

廖志印

许可

傅小庆

# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：江西金达莱环保股份有限公司

项目	本年金额						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	276,000,000.00	1,864,776,560.06	-2,116,909.55	137,758,419.87	804,086,901.33	3,080,504,971.71	32,140,878.05	3,112,645,849.76
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	276,000,000.00	1,864,776,560.06	-2,116,909.55	137,758,419.87	804,086,901.33	3,080,504,971.71	32,140,878.05	3,112,645,849.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
1、股东投入和减少资本								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（二）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（三）股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
四、本年年末余额	276,000,000.00	1,866,296,560.06	-5,939,179.48	138,000,000.00	910,887,249.88	3,185,244,630.46	36,198,581.79	3,221,443,212.25

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：江西鑫达莱环保股份有限公司

项 目	上年金额					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年年末余额	207,000,000.00	250,455,425.44	74,194.42	105,369,420.35	594,688,161.11	1,157,587,201.32
加：会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年初余额	207,000,000.00	250,455,425.44	74,194.42	105,369,420.35	594,688,161.11	1,157,587,201.32
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	69,000,000.00	1,614,321,134.62	-2,191,103.97	32,388,999.52	209,398,740.22	1,922,917,770.39
（一）综合收益总额			-2,191,103.97		386,687,739.74	384,496,635.77
（二）股东投入和减少资本	69,000,000.00	1,614,321,134.62				1,683,321,134.62
1、股东投入的普通股	69,000,000.00	1,614,321,134.62				1,683,321,134.62
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配				32,388,999.52	-177,288,999.52	-144,900,000.00
1、提取盈余公积				32,388,999.52	-32,388,999.52	
2、提取一般风险准备						
3、对股东的分配						
4、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增股本						
2、盈余公积转增股本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
四、本年年末余额	276,000,000.00	1,864,776,560.06	-2,116,909.55	137,758,419.87	804,086,901.33	3,080,504,971.71

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

薛志民 廖志民 薛志民

薛志民

薛志民



## 资产负债表

编制单位：江西金达莱环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		1,875,473,620.70	2,232,639,283.35	2,232,639,283.35
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		-		
应收账款	十五、1	866,361,608.63	637,591,817.71	637,591,817.71
应收款项融资		20,375,039.57	12,601,005.05	12,601,005.05
预付款项		3,611,095.62	5,592,739.05	5,592,739.05
其他应收款	十五、2	17,625,745.19	7,477,356.31	7,477,356.31
其中：应收利息		8,947,825.08		
应收股利				
存货		57,021,437.24	103,788,812.60	103,788,812.60
合同资产		53,539,749.28	75,993,582.36	75,993,582.36
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		4,518,947.08	6,989,282.43	6,989,282.43
<b>流动资产合计</b>		<b>2,898,527,243.31</b>	<b>3,082,673,878.86</b>	<b>3,082,673,878.86</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	386,488,654.80	193,409,887.82	193,409,887.82
其他权益工具投资		15,417,887.77	6,802,400.00	6,802,400.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		152,689,771.19	172,397,298.00	172,397,298.00
在建工程		6,500,964.21	1,706,112.77	1,706,112.77
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		33,821,068.30	37,654,161.55	37,654,161.55
开发支出		2,689,402.73		
商誉				
长期待摊费用		3,007,105.36	17,935,840.03	17,935,840.03
递延所得税资产		43,548,164.93	38,062,948.26	38,062,948.26
其他非流动资产		27,513,464.95	5,381,707.07	5,381,707.07
<b>非流动资产合计</b>		<b>671,676,484.24</b>	<b>473,350,355.50</b>	<b>473,350,355.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,570,203,727.55</b>	<b>3,556,024,234.36</b>	<b>3,556,024,234.36</b>

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

廖志民



许可



傅小庆





## 资产负债表（续）

编制单位：江西金达莱环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		49,506,952.60	120,093,382.97	120,093,382.97
应付账款		416,374,851.71	333,621,588.11	333,621,588.11
预收款项			1,953,300.00	1,953,300.00
合同负债		38,183,151.55	56,980,786.06	56,980,786.06
应付职工薪酬		12,858,101.33	15,384,430.85	15,384,430.85
应交税费		20,640,546.49	10,876,204.45	10,876,204.45
其他应付款		9,034,942.21	6,032,086.41	6,032,086.41
其中：应付利息				
应付股利		91,000.00		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>546,598,545.89</b>	<b>544,941,778.85</b>	<b>544,941,778.85</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		22,978,169.41	23,808,267.17	23,808,267.17
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,978,169.41</b>	<b>23,808,267.17</b>	<b>23,808,267.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>569,576,715.30</b>	<b>568,750,046.02</b>	<b>568,750,046.02</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		276,000,000.00	276,000,000.00	276,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,858,701,185.51	1,857,181,185.51	1,857,181,185.51
减：库存股				
其他综合收益		78,230.17		
专项储备				
盈余公积		138,000,000.00	137,758,419.87	137,758,419.87
未分配利润		727,847,596.57	716,334,582.96	716,334,582.96
<b>股东权益合计</b>		<b>3,000,627,012.25</b>	<b>2,987,274,188.34</b>	<b>2,987,274,188.34</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,570,203,727.55</b>	<b>3,556,024,234.36</b>	<b>3,556,024,234.36</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 利润表

编制单位：江西金达莱环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十五、4	834,679,228.68	973,146,411.44
减：营业成本	十五、4	381,920,393.95	431,855,906.10
税金及附加		5,230,943.76	4,107,349.08
销售费用		85,861,646.93	100,289,182.81
管理费用		41,838,638.55	45,028,203.28
研发费用		34,325,704.03	35,442,744.14
财务费用		-39,785,328.60	-1,889,033.77
其中：利息费用			1,827,000.00
利息收入		40,332,084.37	4,702,672.46
加：其他收益		1,310,306.05	1,273,014.56
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-124,278.63	14,053,064.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		66,678.95	276,541.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			500,478.35
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）		-31,228,493.53	-13,374,926.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,445,294.64	-1,082,458.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		97,680.03	-2,782,707.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		291,897,149.34	356,398,046.24
加：营业外收入		21,073,708.18	4,360,010.77
减：营业外支出		3,167,034.38	1,620,800.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		309,803,823.14	359,137,256.68
减：所得税费用		22,049,229.40	35,247,261.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		287,754,593.74	323,889,995.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		287,754,593.74	323,889,995.15
（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		78,230.17	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		78,230.17	
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		287,832,823.91	323,889,995.15

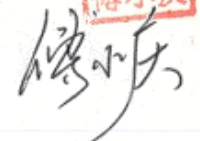
法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

编制单位：江西金达莱环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		600,506,698.74	892,967,035.81
收到的税费返还		1,225,974.23	1,219,087.84
收到其他与经营活动有关的现金		60,970,512.35	18,276,453.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>662,703,185.32</b>	<b>912,462,577.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		300,044,890.09	308,483,097.37
支付给职工以及为职工支付的现金		74,726,694.79	73,569,984.05
支付的各项税费		68,126,639.41	74,079,946.75
支付其他与经营活动有关的现金		89,611,687.33	99,613,081.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>532,509,911.62</b>	<b>555,746,109.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>130,193,273.70</b>	<b>356,716,467.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	9,900,000.00
取得投资收益收到的现金			13,776,522.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		642,242.00	5,104,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		542,954.39	16,432,800.00
收到其他与投资活动有关的现金		2,510,000,000.00	375,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,511,185,196.39</b>	<b>420,213,722.73</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,871,874.68	13,163,213.66
投资支付的现金		202,283,257.60	35,728,480.00
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		2,612,000,000.00	1,785,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,826,155,132.28</b>	<b>1,833,891,693.66</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-314,969,935.89</b>	<b>-1,413,677,970.93</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,520,000.00	1,704,249,433.96
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		53,591,083.07	57,442,874.94
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>55,111,083.07</b>	<b>1,761,692,308.90</b>
偿还债务支付的现金			60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		275,909,000.00	146,810,737.50
支付其他与筹资活动有关的现金		56,078,485.35	79,110,952.74
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>331,987,485.35</b>	<b>285,921,690.24</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-276,876,402.28</b>	<b>1,475,770,618.66</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-0.46	1,025.29
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-461,653,064.93	418,810,140.64
加：期初现金及现金等价物余额		789,718,733.33	370,908,592.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		328,065,668.40	789,718,733.33

法定代表人：

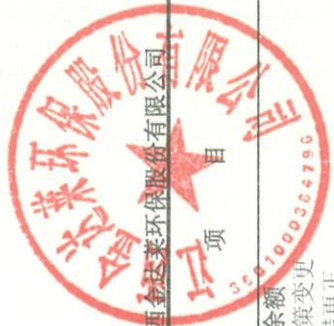
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

廖志印

许可

傅小庆



## 股东权益变动表

编制单位：江西钱达环保股份有限公司

金额单位：人民币元

	本年年末					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	276,000,000.00	1,857,181,185.51		137,758,419.87	716,334,582.96	2,987,274,188.34
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	276,000,000.00	1,857,181,185.51		137,758,419.87	716,334,582.96	2,987,274,188.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,520,000.00	78,230.17	241,580.13	11,513,013.61	13,352,823.91
（一）综合收益总额			78,230.17		287,754,593.74	287,832,823.91
（二）股东投入和减少资本		1,520,000.00				1,520,000.00
1、股东投入的普通股		1,520,000.00				1,520,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积				241,580.13	-276,241,580.13	-276,000,000.00
2、提取一般风险准备				241,580.13	-241,580.13	
3、对股东的分配						
4、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增股本						
2、盈余公积转增股本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
四、本年年末余额	276,000,000.00	1,858,701,185.51	78,230.17	138,000,000.00	727,847,596.57	3,000,627,012.25

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*廖志民*

*傅小庆*





## 股东权益变动表

编制单位：江西金达莱环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	207,000,000.00	242,860,050.89		105,369,420.35	569,733,587.33	1,124,963,058.57
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	207,000,000.00	242,860,050.89		105,369,420.35	569,733,587.33	1,124,963,058.57
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	69,000,000.00	1,614,321,134.62		32,388,999.52	146,600,995.63	1,862,311,129.77
（一）综合收益总额					323,889,995.15	323,889,995.15
（二）股东投入和减少资本	69,000,000.00	1,614,321,134.62				1,683,321,134.62
1、股东投入的普通股	69,000,000.00	1,614,321,134.62				1,683,321,134.62
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积				32,388,999.52	-177,288,999.52	-144,900,000.00
2、提取一般风险准备					-32,388,999.52	-32,388,999.52
3、对股东的分配						
4、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增股本						
2、盈余公积转增股本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
四、本年年末余额	276,000,000.00	1,857,181,185.51		137,758,419.87	716,334,582.96	2,987,274,188.34

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

廖志民

廖志民

许可

廖志民

廖志民印

# 江西金达莱环保股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

江西金达莱环保股份有限公司(以下简称“江西金达莱”或“本公司”)英文名称为 Jiangxi JDL Environmental Protection Co., Ltd., 原名为江西金达莱环保实业有限公司, 成立于 2004 年 10 月 29 日, 由深圳市金达莱环保有限公司(于 2006 年 10 月 20 日名称变更为深圳市金达莱环保股份有限公司, 2013 年 12 月再次变更为“深圳市金达莱投资管理有限公司”以下简称“深圳金达莱”)及周涛共同出资成立, 注册资本为 600 万元, 深圳金达莱以货币出资 500 万元, 持股比例为 83.33%, 周涛以货币出资 100 万元, 持股比例为 16.67%。2006 年 1 月 24 日, 本公司名称由江西金达莱环保实业有限公司变更为江西金达莱环保研发中心有限公司。

2006 年 2 月 16 日, 依据本公司股东会决议和修改后的公司章程, 深圳金达莱以货币资金增加注册资本 1406 万元, 公司注册资本变更为 2006 万元, 深圳金达莱持股比例变更为 95.01%, 周涛持股比例变更为 4.99%; 2006 年 6 月 30 日, 股东周涛将其持有的股权全部转让给深圳金达莱, 本公司变更为一人有限责任公司。

2006 年 9 月 6 日, 通过公司股东会决议, 深圳金达莱以货币资金增加注册资本 600 万元, 本公司注册资本变更为 2606 万元。

2007 年 2 月 8 日, 通过公司股东会决议, 深圳金达莱以货币资金增加注册资本 505 万元, 本公司注册资本变更为 3111 万元。

2011 年 12 月 8 日, 深圳金达莱将其所持有的本公司 95.62% 的股权转让给自然人廖志民, 转让价格为 2,974.8409 万元; 另 4.38% 的股权转让给自然人周涛, 转让价格为 136.159 万元, 并于 2011 年 12 月 20 日进行了工商变更, 同时修改了公司章程。

2012 年 3 月 16 日, 本公司股东会审议通过《关于公司增资的议案》, 同意自然人李剑虹、钟蕊檬、王立军、魏红、张帽领、刘国本、李筱英以现金方式按 7.49 元/股注册资本的价格增加注册资本 393.9572 万元。本次增资完成后江西金达莱注册资本变更为 3504.9572 万元。

同日，本公司股东会审议通过《关于公司股东廖志民向黄锐光等 20 人转让其持有公司股权的议案》，同意股东廖志民按 7.49 元/股注册资本的价格，向自然人黄锐光、朱锦伟、张余庆、曹解军、袁志华、陶琨、蔡东升、熊建中、史文彦、张彬、黄洪河、李桂英、马健、邹静、王建华、赵化兰、陈以辉、黄凤友、刘安安、张小红等 20 位自然人转让其持有的 12.21% 股权。

2012 年 4 月 24 日，本公司召开股东会，同意股东廖志民按 7.49 元/股注册资本的价格，向史继东、张华、周荣忠等 3 名自然人转让其持有的 5.18% 股权。

2012 年 7 月 3 日，本公司召开股东会，全体股东一致同意以截至 2012 年 4 月 30 日经审计的账面净资产值 114,108,335.41 元为基数，按 1.5214: 1 的比例折为 7500 万股股份，本公司变更为江西金达莱环保股份有限公司。

2014 年 5 月 20 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司许可（股转系统函 [2014]562 号）文件核准，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票简称：金达莱，股票代码：830777。

2014 年 9 月 22 日，本公司与太平洋证券股份有限公司（以下简称太平洋证券）签订股份认购协议，本公司拟定向增发股票 500 万股，太平洋证券以资产管理计划项下的客户资金认购本公司此次增发的全部股份，认购价格为人民币 26 元/股，认购价款合计为人民币 130,000,000.00 元。股份认购后本公司总股本变更为 8000 万股。

2015 年 4 月 28 日，根据 2014 年年度股东大会会议决议，本公司以截至 2014 年 12 月 31 日本公司总股本 8000 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股，本次转增后，本公司股本增至 20000 万股。

2016 年 9 月 1 日，本公司股东大会审议通过了《关于修订（股票发行方案）的议案》，2016 年 11 月 16 日，中国证监会核准本公司定向发行股票的批复《证监许可（2016）2717 号》，本公司共发行股份 700 万股，每股价格为 25.80 元，募集资金总额 180,600,000.00 元，本次增加股本后，本公司股本增至 20700 万股。

2020 年 10 月 14 日，公司首次公开发行股票并在科创板上市的注册申请经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）同意注册（证监许可[2020]2565 号《关于同意江西金达莱环保股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》）。本次公开发行的股票数量 6900 万股，本次公开发行后的总股本 27600 万股。

公司注册地址为江西省南昌市长堍外商投资开发区工业大道 459 号；

法定代表人为廖志民；

统一社会信用代码：91360100767035268J。

## 2、公司经营范围及主营业务

公司经营范围：环保项目咨询、设计、工程总承包及运营管理；环保技术及产品的开发；废水及固废的综合利用；环保设备生产、安装和销售；机电设备安装；节能环保项目的投资、管理、设计、施工；合同能源管理；金属化学品供销业务（危险化学品除外）、建筑材料、五金交电、水质检测；自营和代理各类商品和技术的进出口业务；投资管理、投资咨询（金融、证券、保险、期货除外）；自有房屋租赁；机械设备租赁（以上项目依法需经批准的项目，需经相关部门批准后方可开展经营活动）。

## 3、公司的实际控制人

本公司实际控制人为自然人廖志民。廖志民对江西金达莱的持股比例为 45.93%。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2022 年 3 月 25 日经江西金达莱第四届董事会第七次会议批准报出。

## 5、本集团合并范围

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 14 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 0 户，减少 2 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、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及本集团

2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、公司主要会计政策、会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四 22“无形资产”、附注四 30“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四 37“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团主要业务的营业周期通常为 12 个月。因此，本集团以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》

第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四 5“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四 16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

### （2）合并财务报表的编制方法

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

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

公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四 16“长期股权投资”或本附注四 9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四 16“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。



## 6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照附注四 16“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借

款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

##### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未

终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用

数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

### 10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

#### ② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为合并范围内关联方应收账款。

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

## ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内关联方其他应收款。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

## 应收账款及合同资产、其他应收款减值准备的具体计提方法

## A、单项金额重大并单项计提减值准备：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款期末余额1000万或以上，其他 应收款期末余额200万或以上
单项金额重大并单项计提减值准备的计提方法	个别认定法

## B、按组合计提减值准备应收款项：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提减值准备的计提方法
关联方组合	集团合并内关联方关系	除有客观情况表明发生了减值的应收款项外， 不计提减值准备
账龄组合	账龄状态	按账龄分析法计提减值准备

## 组合中，账龄组合采用账龄分析法计提减值准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	40	40
4-5年	60	60



账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
5年以上	100	100

#### C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显异于其他组合
坏账准备的计提方法	采用个别认定法计提坏账准备

#### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥长期应收款

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

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

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

## 11、特许经营权

### (1) 定义

本公司的 BOT（建设-经营-移交）特许经营权项目是通过与政府部门或其授权单位等签订特许经营权合同，许可本公司融资、建设、运营及维护公共污水处理服务设施。在特定时期内本公司依据相关特许经营协议及 BOT 项目合同，通过运营污水处理设施和提供特许经营服务向公共服务设施的使用者收取费用，在特许权期限结束时将公共服务设施无偿移交给

特许经营权授予单位。

本公司的 ROT（改造-经营-移交）特许经营权项目是通过与政府部门或其授权单位等签订特许经营权合同，许可本公司融资、改造、运营及维护公共污水处理服务设施。在特定时期内本公司依据相关改造及运营管理协议，通过运营污水处理设施和提供特许经营服务向公共服务设施的使用者收取费用，在特许权期限结束时将公共服务设施无偿移交给特许经营权授予单位。

#### （2）确认和计量

特许经营权服务协议属于《企业会计准则解释第 2 号》规定核算的范围，特许经营的资产可列作金融资产或无形资产。根据相关特许经营协议、BOT 项目建设和改造及运营管理协议，如果项目公司有关基础设施建成后，在从事经营的一定期间内有权向该服务的对象收取确定金额的货币资金，则该权利构成一项无条件收取货币资金的权利，应根据项目实际情况确认金融资产，列入长期应收款核算，并按照实际利率法确定各期的回收成本以及摊余成本。如果项目公司在有关基础设施建成后，有权利向服务的对象收取费用，但收取的费用金额是不确定的，则不构成一项无条件收取货币资金的权利，应将 BOT、ROT 特许经营权项目初始投资成本确认为无形资产，并根据特许经营期限以直线摊销法按照合同约定的特许经营期限平均摊销。

#### （3）后续设备更新支出

特许经营权合同约定了特许经营的污水处理厂经营中需要达到指定可提供服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求，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，本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，按照当期最佳估计数对原账面金额进行调整。

对于其他日常零星维修或定期的大修支出在发生时计入当期损益。

#### （4）利率的选择

##### ①按照金融资产核算的特许经营权项目实际利率的选择

以各 BOT、ROT 特许经营权项目开始运营月份的相同或近似期间的国债实际利率的平均值作为各项目的基准利率，再根据各项目所在地政府信用风险的不同，浮动一定比例后

作为实际利率。

## ②后续设备更新支出折现率的选择

综合考虑公司的融资成本,以资产投入运营年度中国人民银行 5 年及以上贷款基准利率作为各项目的基准利率,再根据各项目所在地政府信用风险的不同,浮动一定比例后作为实际利率。

## 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自初始确认日起期限在一年内(含一年)的部分,列示为应收款项融资;自取得起期限在一年以上的,列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四 9“金融工具”及附注四 10“金融资产减值”。

## 13、存货

### (1) 存货分类

本公司存货包括:原材料、库存商品、在产品、发出商品。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。库存商品、原材料发出时按日移动加权平均法计价。

记入存货成本的借款费用,按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本,分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

### (3) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

### (4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 确定存货可变现净值的依据和存货跌价准备的计提方法

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

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

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

#### 14、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四 10 “金融资产减值”。

#### 15、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

## 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四 9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长

期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润



分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四 24“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，

以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## 18、固定资产

### (1) 固定资产的确认标准

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

### (2) 各类固定资产折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	5%	20-40	4.75-2.38
机器设备	5%	10	9.50
电子设备	5%	5	19.00
运输工具	5%	5	19.00
其他设备	5%	5	19.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四 24“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

### （5）其他说明

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

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

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

## 19、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四 24“长期资产减值”。

## 20、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四 34 “租赁”。

## 22、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 公司划分研究阶段与开发阶段具体标准

①研究阶段

研究阶段可细分为调研阶段、小试阶段及工艺设计中试完成阶段，中试完成阶段后需编制项目研究报告，研究报告标志着中试完成，研究阶段支出全部费用化。

②开发阶段

本公司的开发阶段是中试完成后进入示范建工程（即技术开发阶段），研发费用可以予以进行资本化预归集，每年年末需复核所归集的资本化费用是否满足资本化条件，若不满足需转入费用化处理。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四 24“长期资产减值”。

### 23、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内按直线法平均摊销。

### 24、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协

议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 25、合同负债

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

## 26、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时, 和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的, 按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 27、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法, 参见本附注四 34 “租赁”。

## 28、预计负债

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

在资产负债表日, 考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额在基本确定能够收到时, 作为资产单独确认, 且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

特许经营权后续设备更新支出详见本附注四 11“特许经营权(3) 后续设备更新支出”。

## 29、股份支付及权益工具

### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付, 以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况

下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 30、收入

### (1) 收入确认政策



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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）各类业务收入确认具体方法

### ①水污染治理装备收入

根据水污染治理装备业务特点以及合同约定，本公司水污染治理装备业务收入确认的一般原则为：在水污染治理装备已经发出，安装调试完成取得《设备安装调试完成确认单》后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。如相关合同附加其他验收条件，在水污染治理装备已经发出，安装调试完成取得《设备安装调试完成确认单》，并满足合同其他附加验收条件后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

公司给予客户的信用期通常为 2-12 个月，不存在重大融资成分。

公司水污染治理装备业务主要包括仅销售成套污水处理设备和一并实施安装相关配套土建工程的水污染设备销售两种类型。

根据水污染装备收入的一般原则、业务类型并结合业务合同中关于验收条件的相关约定，发行人对水污染治理装备业务收入确认方法具体细化如下：

业务类型	验收条件类型		收入确认方法和主要依据
仅销售成套污水处理设备	1、以安装调试完成为验收条件		安装调试完成并取得《设备安装调试完成确认单》
	2、安装调试完成并附加其他审慎性条款作为验收条件	验收条款中附加水质检测要求	安装调试完成取得《设备安装调试完成确认单》，并取得水质检测报告或水质检测的保护性条款生效
		验收条款中附加试运行要求	安装调试完成取得《设备安装调试完成确认单》，并满足试运行要求
一并实施安装相关配套土建工程的水污染设备销售	1、无项目整体验收要求，按照设备销售验收		安装调试完成并取得《设备安装调试完成确认单》；如合同附加其他验收要求，还需满足仅销售成套污水处理设备相应的收入确认条件
	2、有项目整体验收要求		安装调试完成并取得《设备安装调试完成确认单》，并满足客户明确的竣工验收要求后确认收入；如合同附加其他验收要求，还需满足仅销售成套污水处理设备相应的收入确认条件

注 1：验收条件指合同中约定的“验收条款”项下与设备控制权转移相关的条款；

注 2：验收条件中附加水质检测指合同验收条件中，除设备安装调试完成外，另将完成水质检测合格作为附加条件；

注 3：验收条件中附加试运行指合同验收条件中，除设备安装调试完成外，另将满足试运行要求作为附加条件；

注 4：有项目整体验收要求指一并实施安装相关配套土建工程的水污染设备销售业务中，约定除设备安装调试完成外，另将办理项目整体竣工验收手续作为附加条件。

## ② 特许经营权收入确认

本集团向客户提供建造特许经营权服务，因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，特许经营权业务根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法。具体按照合同约定的收费时间和方法，于提供服务时按照实际发生情况结算确定收入。

### ③水环境整体解决方案收入

本集团向客户提供水环境整体解决方案业务,预计项目工期超过 6 个月且合同金额超过 1 亿元的,且在项目实施过程中已办理进度结算的,因在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项,根据履约进度在一段时间内确认收入,履约进度的确定方法为投入法,履约进度具体根据累计已发生的成本占预计安装总成本的比例确定。

不达到该标准的或未办理项目进度结算的水环境整体解决方案业务,本公司在履约过程中视为未取得已完成履约部分收款权利,属于在某一时点履行履约义务。于竣工时,取得建设单位、监理单位、施工单位等相关外部验收参与方共同盖章确认的竣工验收报告后一次确认收入。

公司按照项目设计和技术等资料编制项目预算,确定预计总成本。公司根据项目《工程设备安装竣工验收报告》、《工程设备移交清单》、《工程进度记录》、设备或材料《领料单》等资料,和实际发生的人工、费用等作为确认合同实际成本的依据。

### ④水污染治理项目运营及其他劳务收入

本集团向客户提供水污染治理项目运营及其他劳务服务,因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益,特许经营权业务根据履约进度在一段时间内确认收入,履约进度的确定方法为产出法。具体按照合同约定的收费时间和方法,在取得客户确认的运营费确认单据或其他有效确认资料时确认收入。

### ⑤建设-经营-转移(以下称“BOT”)业务相关收入的确认

建造期间,对于所提供的建造服务按照水环境整体解决方案收入所述会计政策确认相关收入和费用。项目建成后按照水污染治理项目运营及其他劳务收入所述会计政策确认相关收入。

### ⑥建设-拥有-经营(以下称“BOO”)业务相关收入的确认

建造期间,不确认收入。项目建成后按照水污染治理项目运营及其他劳务收入所述会计政策确认相关收入。

### ⑦运营-维护(以下称“O&M”)业务相关收入的确认

运营期按照水污染治理项目运营及其他劳务收入所述会计政策确认相关收入。

### ⑧BOT 模式下收入的具体确认方法

BOT 模式公司提供建造服务的收入按照水环境整体解决方案收入所述会计政策确认相关收入和费用。

根据《企业会计准则解释第 2 号》“与 BOT 业务相关收入的确认，建造期间，项目公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第 15 号--建造合同》确认相关的收入和费用”“项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入”。BOT 模式下，公司在建设过程中，对于分包给其他方的土建、安装等部分不确认建造服务收入；对于建设过程中实际提供了服务的土建及设备建造，按照履约进度在一段时间内确认收入；对于 BOT 建设过程中，采用了公司内部销售的水污染治理装备的，根据证监会《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》（2012 年第 1 期）中规定“公司在承接 BOT 项目（或 PPP 项目），并发包给合并范围内的其他企业，由该企业提供实质性建造服务所形成的建造收入不用进行内部抵消”，公司在设备最终实现控制权对外转移，即在最终服务对象对项目实施竣工验收后确认收入。

BOO 模式，公司与客户签订的《运营服务合同》约定公司为客户建设污水处理设施，并提供污水处理运营服务。《运营服务合同》不符合建造合同的定义，不确认建造收入。

O&M 模式，公司与客户签订的《运营服务合同》约定客户将污水处理设施交由公司运营。《运营服务合同》不符合建造合同的定义，未提供建造服务，不确认建造收入。

### 31、合同成本

#### （1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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；该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

#### （2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

### （3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 32、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政

预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

### 33、递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据

#### （1）当期所得税

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

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资

产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 34、租赁

以下租赁会计政策自 2021 年 1 月 1 日适用

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

## （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

### ①初始计量

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

### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四 18 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本集团作为出租人

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

### ①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营



租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## ②融资租赁

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

### 以下租赁会计政策适用于 2020 年度

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

#### （1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

#### （2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

#### （3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

#### （4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和

与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

### 35、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四 15“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 36、主要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

#### A、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			12,893,047.31	
租赁负债			12,893,047.31	

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.9%。

本集团 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表	公司报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	14,530,084.32	
减：采用简化处理的租赁付款额		
其中：短期租赁		

项 目	合并报表	公司报表
低价值资产租赁		
加/减：其他因素		
调整后 2021 年 1 月 1 日重大经营租赁最低付款额	14,530,084.32	
增量借款利率加权平均值	4.90%	
2021 年 1 月 1 日租赁负债中由原准则下经营租赁形成的部分	12,893,047.31	
加：原准则下“长期应付款——应付融资租赁款”账面价值（已扣减未确认融资费用，含一年内到期部分）		
加/减：其他因素		
2021 年 1 月 1 日租赁负债余额	12,893,047.31	
其中：一年内到期的租赁负债	2,472,171.06	

### 37、重大会计判断和估计

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

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

#### （1）收入确认

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

## （2）租赁的分类

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

## （3）金融资产减值

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

## （4）存货跌价准备

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

## （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

## （6）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

#### （7）折旧和摊销

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

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

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

#### （10）预计负债

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

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

其中，本集团会就特许经营权后续设备更新支出预计负债。预计负债时已考虑设备的成

本和折现率数据，但设备的成本和折现率未来会发生变化，可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

主要税（费）种	税率	计税依据
增值税	17%、16%、13%、11%、 10%、9%、6%、5%、 3%、1%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销 售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进 项税后的余额计算)
城市维护建设税	7%、5%	以应纳流转税额为计税依据
教育费附加	3%	以应纳流转税额为计税依据
地方教育费附加	2%	以应纳流转税额为计税依据
企业所得税	26%、25%、20%、15%	以应纳税所得额为计税依据

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%，调整自2019年4月1日起执行。

根据国家税务总局公告2020年第9号，从2020年5月1日起，纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理，即运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式，对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置，按照以下规定适用增值税税率：专业化处理后产生货物，且货物归属受托方的，受托方属于提供“专业技术服务”，其收取的处理费用适用6%的增值税税率。受托方将产生的货物用于销售时，适用货物的增值税税率。

### 2、税收优惠及批文

#### （1）本公司税收优惠

##### ①增值税

根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税〔2015〕78号），2020年度、2021年度本公司干化泥销售收入符合资源综合利用产品增值税税收优惠政策条件，2020年度、2021年度销售自产干化污泥实行增值税即征即退70%的税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税〔2015〕78号），2020年度、2021年度本公司再生水销售收入符合资源综合利

用产品增值税税收优惠政策条件，2020 年度、2021 年度再生水销售收入实行增值税即征即退 50%的税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税〔2015〕78 号），2020 年度、2021 年度本公司污水处理劳务收入符合资源综合利用产品增值税税收优惠政策条件，2020 年度、2021 年度污水处理劳务收入享受资源综合利用增值税即征即退 70%的税收优惠政策。

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

## ②企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，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。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条规定，企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入收入总额。本公司 2020 年度、2021 年度污水处理项目所用原材料符合《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的标准，其再生水销售业务收入 2020 年度、2021 年度减按 90%计入收入总额。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司 2008 年被认定为高新技术企业，2020 年 9 月 14 日已通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号：GR202036001301，有效期 2020 年 9 月 14 日至 2023 年 9 月 13 日。

## （2）北京金达清创环境科技有限公司税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。北京金达清创环境科技有限公司 2014 年被认定为高新技术企业，2017 年通过高新技术企业复审，证书编号：GF201411000717，有效期自 2014



年 10 月 22 日至 2017 年 10 月 22 日；证书编号：GR201711008553，有效期 2017 年 12 月 6 日至 2020 年 12 月 6 日。

### （3）横峰县金岑水务有限公司税收优惠

#### ①增值税

经横峰县国家税务局批准，根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财务〔2015〕78 号）的规定，横峰县金岑水务有限公司的再生水销售业务符合资源综合利用产品及劳务增值税税收优惠条件，自 2017 年 3 月起享受资源综合利用增值税即征即退 50% 的税收优惠政策，自 2020 年 5 月起水污染处理劳务收入享受资源综合利用增值税即征即退 70% 的税收优惠政策。

#### ②企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条规定，企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额。横峰县金岑水务有限公司污水处理项目所用原材料符合《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的标准，其再生水销售业务收入自 2017 年 3 月起减按 90% 计入收入总额。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，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。横峰县金岑水务有限公司污水处理项目取得第一笔收入的时间为：2017 年 3 月。2017-2019 年属于免征企业所得税，2020-2022 年属于减半征收企业所得税。

### （4）会昌金岚水务有限公司税收优惠

#### ①增值税

经会昌县国家税务局批准，根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财务〔2015〕78 号）的规定，会昌金岚有限公司提供污水处理劳务符合资源综合利用产品及劳务增值税税收优惠条件，自 2017 年 4 月起享受资源综合利用增值税即征即退 70% 的税收优惠政策。

#### ②企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，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。会昌金岚水务有限公司污水处理项目取得第一笔收入的时间为：2017年4月。2017-2019年属于免征企业所得税，2020-2022年属于减半征收企业所得税。

#### (5) 万安县金源水业有限公司税收优惠

##### ①增值税

经万安县国家税务局批准，根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财务〔2015〕78号）的规定，万安县金源水业有限公司提供污水处理劳务符合资源综合利用产品及劳务增值税税收优惠条件，自2020年5月起享受资源综合利用增值税即征即退70%的税收优惠政策。

##### ②企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，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。万安县金源水业有限公司污水处理项目取得第一笔收入的时间为：2020年12月。2020-2022年属于免征企业所得税，2023-2025年属于减半征收企业所得税。

#### (6) 新余金达莱环保有限公司税收优惠

##### ①企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。新余金达莱环保有限公司于2018年被认定为高新技术企业（证书编号：GR201836001809，有效期2018年12月4日至2021年12月4日），2021年度执行15%的企业所得税税率。

#### (7) 江苏金达莱环保科技有限公司税收优惠

经连云港市赣榆区国家税务局批准，根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财务〔2015〕78号）的规定，江苏金达莱环保科技有限公司提供污水处理劳务符合资源综合利用产品及劳务增值税税收优惠条件，自2021年4月起享受资源综合利用增值税即征即退70%的税收优惠政策。

#### (8) 小型微利企业所得税税收优惠

根据国家财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）文件，自2019年1月1日至2021年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；

根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（2021 年第 11 号），自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

根据财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据国家税务总局 2021 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》自 2021 年 1 月 1 日起，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

上海合颖实业有限公司和江西金标检测技术有限公司 2021 年度符合小型微利企业的认定标准，其所得减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

### 3、企业所得税

本公司及所属子公司执行企业所得税税率如下：

公司名称	企业所得税税率
江西金达莱环保股份有限公司	15%
北京金达清创环境科技有限公司	25%
贵州水投水务金达莱环保有限公司	25%
横峰县金岑水务有限公司	三免三减半（2017-2019 年免征， 2020-2022 年减半征收）
会昌金岚水务有限公司	三免三减半（2017-2019 年免征， 2020-2022 年减半征收）
江苏金达莱环保科技有限公司	25%
上海合颖实业有限公司	符合条件适用小型微利企业优惠税率
深圳市金达健水科技有限公司	25%
四川金达莱环保科技有限公司	25%
四平辽河农垦管理区金鑫水务有限公司	25%

公司名称	企业所得税税率
万安县金源水业有限公司	三免三减半（2020-2022 年免征， 2023-2025 年减半征收）
新余金达莱环保有限公司	15%
宜兴市金达莱科技环保有限公司	25%
江西金标检测技术有限公司	符合条件适用小型微利企业优惠税率
南昌市清泉水务有限公司	25%
JDL International Environmental Protection, Inc	26%
JDL Global Environmental Protection, Inc	26%

## 六、合并财务报表项目注释

除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

### 1、货币资金

#### (1) 货币资金明细

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	16,489.70	27,089.70
银行存款	595,668,268.28	879,743,711.50
其他货币资金	1,547,907,952.30	1,443,890,960.02
合 计	2,143,592,710.28	2,323,661,761.22
其中：存放在境外的款项总额	248,332,466.71	58,773,189.69

#### (2) 受限制的货币资金情况

项目	年末余额	受限制的原因
银行保函保证金	13,553,132.13	不可随时动用的资金
银行汇票保证金	22,354,820.17	不可随时动用的资金
大额定期存款	1,512,000,000.00	不可随时动用的资金
合计	1,547,907,952.30	

### 2、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	579,497,700.48
1 至 2 年	174,218,120.17
2 至 3 年	97,464,931.65
3 至 4 年	145,340,990.21
4 至 5 年	45,237,916.45
5 年以上	62,097,732.17
小 计	1,103,857,391.13
减：坏账准备	213,266,561.49
合 计	890,590,829.64

## (2) 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并 单项计提坏账准 备的应收账款	6,907,587.04	0.63	6,907,587.04	100.00	-
按信用风险特征 组合计提坏账准 备的应收账款		-			
账龄组合	1,094,495,195.10	99.15	203,904,365.46	18.63	890,590,829.64
组合小计	1,094,495,195.10	99.15	203,904,365.46	18.63	890,590,829.64
单项金额虽不重 大但单项计提坏 账准备的应收账 款	2,454,608.99	0.22	2,454,608.99	100.00	-
合计	1,103,857,391.13	100.00	213,266,561.49	19.32	890,590,829.64

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16,803,986.24	2.07	16,803,986.24	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	787,938,094.28	97.01	155,518,631.20	19.74	632,419,463.08
组合小计	787,938,094.28	97.01	155,518,631.20	19.74	632,419,463.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,478,595.49	0.92	7,478,595.49	100.00	
合计	812,220,676.01	100.00	179,801,212.93	22.14	632,419,463.08

## ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
武义县新禹水处理有限公司	6,907,587.04	6,907,587.04	5年以上	100.00	完全收回可能性较小
合计	6,907,587.04	6,907,587.04		100.00	

## ②应收账款按组合计提坏账准备的情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	579,497,700.48	28,974,885.02	5
1至2年	174,218,120.17	17,421,812.02	10
2至3年	97,464,931.65	19,492,986.33	20
3至4年	145,340,990.21	58,136,396.08	40
4至5年	45,237,916.45	27,142,749.87	60

5 年以上	52,735,536.14	52,735,536.14	100
合 计	1,094,495,195.10	203,904,365.46	

## ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
铜陵永利电子有限公司	182,750.81	182,750.81	5 年以上	100.00	无可执行财产，收回可能性较小
永利电子铜陵有限公司	408,146.27	408,146.27	5 年以上	100.00	无可执行财产，收回可能性较小
铜陵市超远精密电子科技有限公司	483,711.91	483,711.91	5 年以上	100.00	无可执行财产，收回可能性较小
珠海市斗门区环境保护局	1,380,000.00	1,380,000.00	5 年以上	100.00	收回可能性较小
合 计	2,454,608.99	2,454,608.99			

## (3) 坏账准备计提情况

类别	年初余额	本年（期）变动金额				年（期）末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	179,801,212.93	36,929,798.56		3,464,450.00		213,266,561.49
合计	179,801,212.93	36,929,798.56		3,464,450.00		213,266,561.49

## (4) 实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	3,464,450.00

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序
北京建伟业建材经销部 (张家口永盛毛皮硝染废水有限公司)	水污染治理装备	3,228,870.00	无法收回	否	内部审批

重庆铜梁土桥镇荷花园项目（铜梁县土桥镇财政所）	水污染治理装备	198,000.00	无法收回	否	内部审批
合肥伟华环保科技有限公司	水污染治理装备	32,000.00	无法收回	否	内部审批
泸州叙永县乡镇污水处理	水污染治理装备	5,580.00	无法收回	否	内部审批
合计		3,464,450.00			

## (5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
日照市水务工程建设有限公司	非关联方	64,395,356.90	3,219,767.85	1 年以内	5.83
洛阳市龙兴投资发展有限公司	非关联方	57,094,844.52	2,854,742.23	1 年以内	5.17
南昌经济技术开发区社会发展局	非关联方	47,635,280.00	2,381,764.00	1 年以内	4.32
中国国机重工集团有限公司	非关联方	36,636,600.00	14,106,817.16	2-3 年, 3-4 年, 4-5 年	3.32
余干县城市管理局	非关联方	34,794,415.00	1,739,720.75	1 年以内	3.15
合计		240,556,496.42	24,302,811.99		21.79

## 3、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	20,375,039.57	12,601,005.05
应收账款		
合计	20,375,039.57	12,601,005.05

## (2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价	成本	公允价	成本	公允价



		值变动		值变动		值变动
应收票据	12,601,005.05		7,774,034.52		20,375,039.57	
应收账款						
合计	12,601,005.05		7,774,034.52		20,375,039.57	

## (3) 期末已质押的应收款项融资

截至期末，本集团无已质押的应收款项融资。

## (4) 期末已背书或已贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	年末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	11,492,878.10	
合计	11,492,878.10	

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)
1 年以内	956,353.96	29.12	6,024,000.96	99.48
1 至 2 年	2,327,880.00	70.88	31,483.03	0.52
合计	3,284,233.96	100.00	6,055,483.99	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付款项余额的比例(%)
银川市欣荣建设发展有限公司	非关联方	2,307,880.00	1-2 年	70.27
江西闽顺建材有限公司	非关联方	325,161.38	1 年以内	9.90
江西省先代电梯销售有限责任公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	6.09
无锡中川环保科技有限公司	非关联方	135,000.00	1 年以内	4.11
衡水海宏环保设备制造有限公司	非关联方	110,400.00	1 年以内	3.36

合计		3,078,441.38		93.73
----	--	--------------	--	-------

### 5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	8,947,825.08	
应收股利		
其他应收款	4,194,986.13	11,102,196.30
合计	13,142,811.21	11,102,196.30

#### (1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	8,947,825.08	
合计	8,947,825.08	

#### (2) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	3,367,883.91
1 至 2 年	604,830.00
2 至 3 年	97,906.00
3 至 4 年	192,041.06
4 至 5 年	644,000.00
5 年以上	671,088.00
小 计	5,577,748.97
减：坏账准备	1,382,762.84
合 计	4,194,986.13

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	2,294,190.89	8,462,601.78
应收其他款	2,077,269.67	3,408,338.25
员工社保及公积金	681,438.51	735,278.17
押金	524,849.90	977,387.85

小计	5,577,748.97	13,583,606.05
减：坏账准备	1,382,762.84	2,481,409.75
合计	4,194,986.13	11,102,196.30

## ③其他应收款按坏账计提方式

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	5,577,748.97	100.00	1,382,762.84	24.79	4,194,986.13
组合小计	5,577,748.97	100.00	1,382,762.84	24.79	4,194,986.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,577,748.97	100.00	1,382,762.84	24.79	4,194,986.13

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	13,583,606.05	100.00	2,481,409.75	18.27	11,102,196.30
组合小计	13,583,606.05	100.00	2,481,409.75	18.27	11,102,196.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

合计	13,583,606.05	100.00	2,481,409.75	18.27	11,102,196.30
----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

## ④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 日余额	1,809,688.19	671,721.56		2,481,409.75
2021 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-643,156.10	-455,490.81		-1,098,646.91
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	1,166,532.09	216,230.75		1,382,762.84

## ⑤坏账准备的情况

年初余额	本年(期)变动金额				年(期)末余 额
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2,481,409.75	-1,098,646.91				1,382,762.84

⑥本年无核销的其他应收款。

## ⑦按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例 (%)
	账面余额		预期信用损 失	账面余额		预期信用损 失	
	金额	占比 (%)		金额	占比 (%)		

1 年以内	3,367,883.91	60.38	168,394.22	9,290,255.04	68.39	464,512.76	5
1 至 2 年	604,830.00	10.84	60,483.00	976,712.35	7.19	97,671.24	10
2 至 3 年	97,906.00	1.76	19,581.20	781,410.00	5.75	156,282.00	20
3 至 4 年	192,041.06	3.44	76,816.42	874,558.56	6.44	349,823.42	40
4 至 5 年	644,000.00	11.55	386,400.00	618,874.42	4.56	371,324.65	60
5 年以上	671,088.00	12.03	671,088.00	1,041,795.68	7.67	1,041,795.68	100
合计	5,577,748.97	100.00	1,382,762.84	13,583,606.05	100.00	2,481,409.75	

## ⑧其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
永康市国有资产经营管理有限责任公司	非关联方	600,000.00	600,000.00	5 年以上	10.76
武宁县人民政府行政服务中心管理委员会	非关联方	500,000.00	25,000.00	1 年以内	8.96
镇原县孟坝镇人民政府	非关联方	428,838.86	28,400.44	1 年以内、1-2 年	7.69
上饶信州产业园管理委员会	非关联方	350,190.89	35,019.09	1-2 年	6.28
安远县劳动保障监察局	非关联方	320,000.00	192,000.00	4-5 年	5.74
合计		2,199,029.75	880,419.53		39.43

## 6、存货

## (1) 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	47,830,453.56		47,830,453.56

在产品	19,948,795.15	19,948,795.15
库存商品	36,964,907.32	36,964,907.32
发出商品	21,070,328.15	21,070,328.15
合计	125,814,484.18	125,814,484.18

(续)

项目	年初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	31,184,354.15		31,184,354.15
在产品	31,390,212.27		31,390,212.27
库存商品	37,944,535.44		37,944,535.44
发出商品	48,922,435.70		48,922,435.70
合计	149,441,537.56		149,441,537.56

## 7、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
水环境整体解决方案	68,992,180.05	3,484,019.26	65,508,160.79	71,446,502.46	455,353.04	70,991,149.42
水污染治理装备	18,635,064.56	1,146,048.07	17,489,016.49	11,845,305.81	668,808.80	11,176,497.01
减：计入其他非流动资产（附注六 19）	29,055,914.95	1,542,450.00	27,513,464.95	5,994,261.07	299,713.06	5,694,548.01
合计	58,571,329.66	3,087,617.33	55,483,712.33	77,297,547.20	824,448.78	76,473,098.42

### (2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
水环境整体解决方案	1,907,638.44			
水污染治理装备	355,530.11			
合计	2,263,168.55			

**8、其他流动资产**

项目	年末余额	年初余额	说明
待抵扣增值税额进项税	8,854,494.54	10,585,678.62	
预缴税金		9,449.35	
合计	8,854,494.54	10,595,127.97	

**9、长期股权投资**

## (1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	4,763,075.79	64,504.61	619,515.14	4,208,065.26
小计	4,763,075.79	64,504.61	619,515.14	4,208,065.26
减：长期股权投资减值准备	385,858.54		385,858.54	
合计	4,377,217.25			4,208,065.26

## (2) 长期股权投资变动情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
联营企业											
上饶市北控水务发展有限公司	4,141,386.31			66,678.95						4,208,065.26	4,100,000.00
艾奕康环境研究设计院(南昌)	621,689.48		619,515.14	-2,174.34						0.00	

有限公司											
宁国启宁污水处理有限责任公司											
小计	4,763,075.79	619,515.14	64,504.61						4,208,065.26		4,100,000.00

说明：本公司参与成立的宁国启宁污水处理有限责任公司成立于 2020 年 8 月 28 日，根据公司章程，本公司拟出资比例为 30%，截止本报告期末，公司尚未出资。

艾奕康环境研究设计院（南昌）有限公司已于 2021 年 10 月份注销。

## 10、其他权益工具投资

### （1）其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资情况	15,740,561.38	7,274,556.41
合 计	15,740,561.38	7,274,556.41

### （2）非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中宜环科仪器江苏有限公司		-1,306,395.83				
江西金达环境技术有限公司						
芜湖市三峡三期水环境综合治理有限责任公司		68,330.17				
会昌县三峡水环境综合治理有限责任公司		9,900.00				
合 计		-1,228,165.66				

### （3）非交易性权益工具投资按单位列示



项 目	年末余额	年初余额
中宜环科仪器江苏有限公司	322,673.61	472,156.41
江西金达环境技术有限公司	6,802,400.00	6,802,400.00
芜湖市三峡三期水环境综合治理有限责任公司	2,605,587.77	
会昌县三峡水环境综合治理有限责任公司	6,009,900.00	
合 计	15,740,561.38	7,274,556.41

说明：

本公司出于战略目的而计划长期持有的上述权益投资，本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### 11、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	29,850,457.00	29,850,457.00
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	29,850,457.00	29,850,457.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	10,136,469.57	10,136,469.57
2、本年增加金额	1,420,051.44	1,420,051.44
(1) 计提或摊销	1,420,051.44	1,420,051.44
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		

项 目	房屋、建筑物	合 计
4、年末余额	11,556,521.01	11,556,521.01
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	18,293,935.99	18,293,935.99
2、年初账面价值	19,713,987.43	19,713,987.43

## 12、固定资产

### (1) 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	102,843,000.79	115,903,321.65
固定资产清理		
合计	102,843,000.79	115,903,321.65

### (2) 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	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	48,453,360.83	113,873,602.66	10,443,243.10	4,220,400.93	1,585,454.60	178,576,062.12
2、本年增加金额		2,369,302.40	1,043,991.17	539,969.21	13,030.41	3,966,293.19
(1) 购置		799,827.45	1,043,991.17	539,969.21	13,030.41	2,396,818.24
(2) 在建工程转入		1,569,474.95				1,569,474.95

(3) 其他增加						
3、本年减少金额	4,417,932.56	55,555.56	1,542,843.84	197,885.30	122,123.59	6,336,340.85
(1) 处置或报废	4,417,932.56	55,555.56	1,542,843.84	197,885.30	121,979.30	6,336,196.56
(2) 其他减少					144.29	144.29
4、年末余额	44,035,428.27	116,187,349.50	9,944,390.43	4,562,484.84	1,476,361.42	176,206,014.46
二、累计折旧						
1、年初余额	24,272,081.43	27,366,674.22	7,193,541.27	2,691,204.51	1,149,239.04	62,672,740.47
2、本年增加金额	2,213,447.94	11,249,436.31	1,194,414.23	584,856.60	197,017.19	15,439,172.27
(1) 计提	2,213,447.94	11,249,436.31	1,194,414.23	584,856.60	197,017.19	15,439,172.27
3、本年减少金额	3,090,451.75	41,782.09	1,326,041.29	179,026.62	111,597.32	4,748,899.07
(1) 处置或报废	3,090,451.75	41,782.09	1,326,041.29	179,026.62	111,537.92	4,748,839.67
(2) 其他减少					59.40	59.40
4、年末余额	23,395,077.62	38,574,328.44	7,061,914.21	3,097,034.49	1,234,658.91	73,363,013.67
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	20,640,350.65	77,613,021.06	2,882,476.22	1,465,450.35	241,702.51	102,843,000.79
2、年初账面价值	24,181,279.40	86,506,928.44	3,249,701.83	1,529,196.42	436,215.56	115,903,321.65

面价值

## ②通过经营租赁租出的固定资产

截止期末，本集团无经营租赁租出的固定资产。

**13、在建工程**

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	6,915,380.30	3,312,649.10
工程物资		
合 计	6,915,380.30	3,312,649.10

## (1) 在建工程

## ①在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
会昌县城城区污水处理厂二期提标改造工程				1,407,939.24		1,407,939.24
乌沙河污水处理应急工程-庐山南大道				253,810.44		253,810.44
吉安市华翔电子科技有限公司 PCB 产业基地废水厂				1,251,577.67		1,251,577.67
研发大楼	6,500,964.21		6,500,964.21			
四平辽河农垦管理区 500 吨/天生活污水处理项目	1,737,582.89	1,338,261.14	399,321.75	1,737,582.89	1,338,261.14	399,321.75
万安县金源水业 PCB 污水处理厂新增危废仓库建设工程	15,094.34		15,094.34			
合计	8,253,641.44	1,338,261.14	6,915,380.30	4,650,910.24	1,338,261.14	3,312,649.10

## ②重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资 产	其他减少	期末余额
会昌县城区污水处理厂二期提标改造工程	16,052,568.81	1,407,939.24	13,250,882.43		14,658,821.67	
乌沙河污水处理应急工程-庐山南大道	360,000.00	253,810.44	103,415.54	300,413.37	56,812.61	
吉安市华翔电子科技有限公司 PCB 产业基地废水厂	1,270,000.00	1,251,577.67	17,483.91	1,269,061.58		
研发大楼	211,925,100.00		6,500,964.21			6,500,964.21
万安县金源水业 PCB 污水处理厂新增危废仓库建设工程	2,130,323.89		15,094.34			15,094.34
四平辽河农垦管理区 500 吨/天生活污水处理项目		1,737,582.89				1,737,582.89
合计	231,737,992.70	4,650,910.24	19,887,840.43	1,569,474.95	14,715,634.28	8,253,641.44

(续)

项目名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资 本化 累计金 额	其中：本期 利息 资本化金额	本期利 息资 本化率 (%)	资金 来源
会昌县城区污水处理厂二期提标改造工程	100.00	100.00				自筹
乌沙河污水处理应急工程-庐山南大道	100.00	100.00				自筹
吉安市华翔电子科技有限公司 PCB 产业基地废水厂	100.00	100.00				自筹
研发大楼	3.07	3.07				募集
万安县金源水业 PCB 污水处理厂新增危废仓库建设工程	0.71	0.71				自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
四平辽河农垦管理区 500 吨/天生活污水处理项目	已停工	已停工				自筹

注：2021 年度在建工程的其他减少为会昌县城区污水处理厂二期提标改造工程转入无形资产 14,658,821.67 元，乌沙河污水处理应急工程-庐山南大道项目转入长期待摊费用 56,812.61 元。

### ③在建工程减值准备

项目	年初余额	本期增加				本期减少				年末余额	计提原因
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额		
四平辽河农垦管理区 500 吨/天生活污水处理项目	1,338,261.14									1,338,261.14	资产已经闲置、终止使用、计划提前处置，给企业带来的经济利益具有很大的不确定性
合计	1,338,261.14									1,338,261.14	

### 14、使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		-
1、期初余额	12,893,047.31	12,893,047.31
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	12,893,047.31	12,893,047.31
二、累计折旧		
1、期初余额		

2、本期增加金额	2,714,325.72	2,714,325.72
(1) 计提	2,714,325.72	2,714,325.72
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,714,325.72	2,714,325.72
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,178,721.59	10,178,721.59
2、期初账面价值	12,893,047.31	12,893,047.31

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	特许经营权	其他软件	合计
一、账面原值						-
1、年初余额	7,600,675.42	41,087,965.88	29,059,681.39	127,953,441.32	2,562,271.43	208,264,035.44
2、本年增加金额		1,227,339.54		15,413,395.91	11,327.43	16,652,062.88
(1) 购置				754,574.24	11,327.43	765,901.67
(2) 自行建造		1,227,339.54		14,658,821.67		15,886,161.21
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额		1,255,585.20				1,255,585.20
(1) 处置		1,255,585.20				1,255,585.20
(2) 失效且终止确						

认的部分						
4、年末余额	7,600,675.42	41,059,720.22	29,059,681.39	143,366,837.23	2,573,598.86	223,660,513.12
二、累计摊销						
1、年初余额	1,863,904.12	23,137,922.23	9,432,448.26	9,671,413.05	273,458.50	44,379,146.16
2、本年增加金额	186,976.20	3,207,870.14	2,848,244.86	5,022,813.68	259,953.52	11,525,858.40
(1) 计提	186,976.20	3,207,870.14	2,848,244.86	5,022,813.68	259,953.52	11,525,858.40
3、本年减少金额		1,046,320.67				1,046,320.67
(1) 处置		1,046,320.67				1,046,320.67
(2) 失效且终止确认的部分						
4、年末余额	2,050,880.32	25,299,471.70	12,280,693.12	14,694,226.73	533,412.02	54,858,683.89
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	5,549,795.10	15,760,248.52	16,778,988.27	128,672,610.50	2,040,186.84	168,801,829.23
2、年初账面价值	5,736,771.30	17,950,043.65	19,627,233.13	118,282,028.27	2,288,812.93	163,884,889.28

注：本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 20.15%。

## 16、开发支出

### (1) 开发支出按项目明细表

项目	年	本期增加	本期减少	年末余额
----	---	------	------	------



	初 余 额	内 部 开 发	其 他	计 入 当 期 损 益	确 认 为 无 形 资 产	其 他
江西省生态文明科技示范基地村镇污水处理示范工程		869,751.89		869,751.89		
西北地区高浓度高盐污水处理技术工艺开发		567,142.17		567,142.17		
有机污泥资源化技术开发及应用研究		1,891,076.37		1,891,076.37		
基于 FMBR 技术处理美国地区高浓度城镇污水处理工艺开发及研究		3,609,723.43		2,382,383.89	1,227,339.54	
兼氧膜技术处理医疗废水的研究与应用		3,526,891.12		1,904,170.83		1,622,720.29
电子电镀行业含镍废水膜技术处理工艺开发		4,471,381.43		3,404,698.99		1,066,682.44
膜油污染及其控制技术研究开发		5,168,240.14		5,168,240.14		
不同碳源作用下 FMBR 系统厌氧氨氧化耦合多菌脱氮技术研究开发		5,449,485.90		5,449,485.90		
FMBR 和 SBR 系统处理分散式污水技术经济性能测试及优化		4,018,487.07		4,018,487.07		
FMBR 处理低碳氮比污水研究及开发		1,402,191.26		1,402,191.26		
污水资源化利用技术研究开发		6,152,480.02		6,152,480.02		
黑臭水体处理技术集成及验证		1,529,234.91		1,529,234.91		
新型膜组件优化设计及开发研究		2,359,368.37		2,359,368.37		
工业综合废水处理工艺技术开发		4,421,837.45		3,860,359.35		561,478.10

基于 FMBR 技术外置式膜组件系统的开发及测试	3,930,738.73	3,434,660.54		496,078.19
易维护曝气系统研究及开发	1,053,723.55	1,053,723.55		
北方低温条件下城镇污水处理技术集成及中试验证	1,008,960.44	1,008,960.44		
推流式膜生物反应器研究与开发	674,624.14	674,624.14		
FMBR 工艺生化性边界探索及优化研究	499,045.08	499,045.08		
水质水量波动大条件下 FMBR 系统的高效节能运行机制的探究	697,545.89	697,545.89		
合计	53,301,929.36	48,327,630.80	1,227,339.54	3,746,959.02

## (2) 开发支出项目的进展情况

项目	资本化开始时间点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
江西省生态文明科技示范基地村镇污水处理示范工程	费用化		已完成
西北地区高浓度高盐污水处理技术工艺开发	费用化		已完成
有机污泥资源化技术开发及应用研究	费用化		已完成
基于 FMBR 技术处理美国地区高浓度城镇污水处理工艺开发及研究	2021 年 7 月	研究报告、推广应用证明	已完成
兼氧膜技术处理医疗废水的研究与应用	2021 年 7 月	研究报告、推广应用证明	开发阶段
电子电镀行业含镍废水膜技术处理工艺开发	2021 年 12 月	研究报告、推广应用证明	开发阶段
膜油污染及其控制技术研究开发	费用化		研究阶段
不同碳源作用下 FMBR 系统厌氧氨氧化耦合多菌脱氮技术研究开发	费用化		研究阶段
FMBR 和 SBR 系统处理分散式污水技术经济性能测试及优化	费用化		研究阶段
FMBR 处理低碳氮比污水研究及开发	费用化		研究阶段
污水资源化利用技术研究开发	费用化		研究阶段
黑臭水体处理技术集成及验证	费用化		已完成
新型膜组件优化设计及开发研究	费用化		研究阶段
工业综合废水处理工艺技术开发	2021 年 10 月	研究报告、推广应用证	开发阶段

	月	明	
基于 FMBR 技术外置式膜组件系统的开发及测试	2021 年 10 月	研究报告、推广应用证明	开发阶段
易维护曝气系统研究及开发	费用化		已完成
北方低温条件下城镇污水处理技术集成及中试验证	费用化		已完成
推流式膜生物反应器研究与开发	费用化		研究阶段
FMBR 工艺生化性边界探索及优化研究	费用化		研究阶段
水质水量波动大条件下 FMBR 系统的高效节能运行机制的探究	费用化		研究阶段

### 17、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少额	年末余额
房屋建筑物装修费	125,113.17	238,207.43	207,610.09	-	155,710.51
运营服务临时工程	17,877,841.49	56,812.61	15,041,105.55	-	2,893,548.55
合计	18,002,954.66	295,020.04	15,248,715.64	-	3,049,259.06

### 18、递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	216,906,886.38	33,683,152.05	181,720,184.35	27,980,317.92
预计负债	23,056,793.64	3,458,519.04	23,808,267.17	3,571,240.08
市场推广费	58,502,472.66	9,114,613.08	51,751,627.75	8,098,223.43
内部交易未实现利润	92,932,978.84	14,035,349.92	132,868,568.73	21,178,285.29
可抵扣亏损	1,023,342.76	255,835.69	2,953,906.81	738,476.70
合计	392,422,474.28	60,547,469.78	393,102,554.81	61,566,543.42

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

资产减值准备	3,710,766.42	3,024,861.31
其他权益投资工具公允价值变动	2,177,326.39	85,373.62
可抵扣亏损	37,822,391.72	31,998,650.40
预计负债	4,267,925.64	2,902,270.01
<b>合计</b>	<b>47,978,410.17</b>	<b>38,011,155.34</b>

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2021 年度		1,380,995.62
2022 年度	8,563,688.39	9,655,909.24
2023 年度	5,260,194.15	7,021,464.89
2024 年度	9,326,998.76	9,599,106.95
2025 年度	4,338,373.70	4,341,173.70
2026 年度	2,841,218.51	
<b>合计</b>	<b>30,330,473.51</b>	<b>31,998,650.40</b>

注：可抵扣亏损与可抵扣亏损将于以下年度到期合计金额差异为 JDL International Environmental Protection, Inc、JDL Global Environmental Protection, Inc 公司可抵扣亏损，原因为美国税法规定的可抵扣亏损可向后结转年限大于 5 年。

## 19、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	5,171,343.80		5,171,343.80	5,224,660.43		5,224,660.43
合同资产-超一年期的质保金	29,055,914.95	1,542,450.00	27,513,464.95	5,994,261.07	299,713.06	5,694,548.01
<b>合计</b>	<b>34,227,258.75</b>	<b>1,542,450.00</b>	<b>32,684,808.75</b>	<b>11,218,921.50</b>	<b>299,713.06</b>	<b>10,919,208.44</b>

## 20、应付票据

种类	年末余额	年初余额
----	------	------

银行承兑汇票	49,506,952.60	123,328,082.97
合计	49,506,952.60	123,328,082.97

## 21、应付账款

### (1) 应付账款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
工程款	21,459,666.42	15,715,634.16
材料款	148,722,128.36	116,709,970.84
日常费用	3,690,470.53	492,660.73
市场推广费	58,507,132.68	56,489,962.91
设备费	442,433.96	249,371.08
技术服务费	568,800.00	568,800.00
合计	233,390,631.95	190,226,399.72

### (2) 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏海普润膜材料有限公司	18,112,500.00	未到结算期
陕西康迪科环境科技有限公司	3,239,090.36	未到结算期
江西源萃瑜雅商业管理有限公司	3,180,000.00	未到结算期
惠州市市政工程有限公司	2,761,467.89	未到结算期
惠州市潮润实业有限公司	1,883,883.31	未到结算期
合计	29,176,941.56	

## 22、预收款项

### (1) 预收款项按项目列示

项目	年末余额	年初余额
水污染治理装备款		1,500,000.00
水污染治理项目运营款		553,300.00
合计		2,053,300.00

## 23、合同负债

项目	年末余额	年初余额
水环境整体解决方案款	10,864,220.17	19,213,815.02
水污染治理装备款	25,520,501.82	50,390,251.84
水污染治理项目运营款	3,914,075.08	100,019.35
技术服务费	78,199.08	660,377.35
维保款	311,406.81	2,008,564.77
其他	40,910.95	11,056.82
合计	40,729,313.91	72,384,085.15

## 24、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	21,622,786.38	103,579,362.11	106,788,019.72	18,414,128.77
二、离职后福利		6,143,186.65	6,106,592.91	36,593.74
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	21,622,786.38	109,722,548.76	112,894,612.63	18,450,722.51

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,968,540.96	87,873,073.35	90,712,268.72	18,129,345.59
二、职工福利费		6,734,185.96	6,734,185.96	
三、社会保险费	36,953.56	3,024,606.89	3,038,472.40	23,088.05
其中：1.医疗保险费	33,799.70	2,524,416.25	2,538,210.78	20,005.17
2.工伤保险费	0.00	201,832.99	200,621.72	1,211.27
3.生育保险费	3,153.86	298,357.65	299,639.90	1,871.61
四、住房公积金	19,155.00	4,511,650.00	4,512,709.00	18,096.00
五、工会经费和职工教育	598,136.86	1,435,845.91	1,790,383.64	243,599.13

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	21,622,786.38	103,579,362.11	106,788,019.72	18,414,128.77

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		5,954,187.95	5,918,583.34	35,604.61
二、失业保险费		188,998.70	188,009.57	989.13
合计		6,143,186.65	6,106,592.91	36,593.74

## 25、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	14,763,367.66	14,255,229.29
增值税	12,263,964.34	3,763,092.41
房产税	113,013.29	122,040.26
土地使用税	88,333.14	88,333.14
印花税	58,387.00	83,816.95
个人所得税	257,686.97	313,079.48
城市维护建设税	680,503.12	223,235.50
教育费附加	367,679.38	112,481.32
地方教育费附加	245,119.59	74,987.55
环境保护税	3,946.81	3,129.90
合计	28,842,001.30	19,039,425.80

## 26、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		

应付股利	91,000.00	
其他应付款	5,938,738.06	4,141,947.12
合计	6,029,738.06	4,141,947.12

## (1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	91,000.00	
合计	91,000.00	

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
应付其他费用	3,069,997.42	2,606,127.12
保证金	272,425.00	860,425.00
专利使用费	300,000.00	300,000.00
其他	2,296,315.64	375,395.00
合计	5,938,738.06	4,141,947.12

## ②金额较大的其他应付款

债权单位名称	期末余额	性质或内容
张家口永盛毛皮硝染有限公司	1,900,000.00	其他
深圳市弈中成实业有限公司	1,300,000.00	日常费用
合计	3,200,000.00	

## 27、一年内到期的非流动负债

## (1) 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款计提利息	33,268.28	38,373.80
一年内到期的长期借款	3,400,000.00	3,100,000.00
一年内到期的长期应付款（附注六30）	5,079,734.17	4,375,000.00
一年内到期的租赁负债	2,595,551.55	
合计	11,108,554.00	7,513,373.80

## (2) 年末余额一年内到期的长期借款明细



贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
会昌金岚水务有限公司	浦发银行南昌分行	100,000.00	2016-2-22	2022-6-16	人民币	5.39	特许经营权抵押、江西金达莱环保有限公司提供担保
会昌金岚水务有限公司	浦发银行南昌分行	200,000.00	2016-2-22	2022-12-16	人民币	5.39	特许经营权抵押、江西金达莱环保有限公司提供担保
会昌金岚水务有限公司	浦发银行南昌分行	700,000.00	2015-12-25	2022-6-16	人民币	5.39	特许经营权抵押、江西金达莱环保有限公司提供担保
会昌金岚水务有限公司	浦发银行南昌分行	1,600,000.00	2015-12-25	2022-12-16	人民币	5.39	特许经营权抵押、江西金达莱环保有限公司提供担保
会昌金岚水务有限公司	建设银行新建支行	400,000.00	2019-7-26	2022-6-10	人民币	5.39	特许经营权质押、江西金达莱环保有限公司提供担保
会昌金岚水务有限公司	建设银行新建支行	400,000.00	2019-7-26	2022-12-10	人民币	5.39	特许经营权质押、江西金达莱环保有限公司提供担保
合计		3,400,000.00					

## 28、长期借款

### (1) 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	16,800,000.00	20,200,000.00
保证借款		
合计	16,800,000.00	20,200,000.00

### (2) 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
会昌金岚水务有限公司	浦发银行南昌分行	5,700,000.00	2015-12-25	2025-12-24	人民币	5.39	特许经营权抵押、江西金达莱环保有限公司提供担保
会昌金岚水务有限公司	浦发银行南昌分行	600,000.00	2016-2-22	2024-12-16	人民币	5.39	特许经营权抵押、江西金达莱环保有限

司							公司提供担保
会昌金 岚水务 有限公 司	建设银行 新建支行	10,500,000.00	2019-7-26	2032-7-25	人 民 币	5.39	特许经营权 质押、江西金 达莱环保有限 公司提供担保
合计		16,800,000.00					

注：

(1) 2015 年 12 月 25 日，会昌金岚水务有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司南昌分行签订合同号为 64012015280286 的固定资产贷款合同。同日，江西金达莱环保股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司南昌分行签订合同号为 YB6401201528028601 的保证合同，为会昌金岚水务有限公司贷款行为提供连带责任保证。借款金额 18,000,000.00 元，借款利率为发放日中国人民银行公布的与本合同约定的贷款期限同档次的贷款基准利率上浮 10% 计算（2018 年利率为 5.39%）。借款期限自 2015 年 12 月 25 日至 2025 年 12 月 24 日。会昌金岚水务有限公司 2021 年按期归还 2,300,000.00 元借款，截至 2021 年 12 月 31 日剩余贷款 8,000,000.00 元，其中 2,300,000.00 将于 1 年内到期，故将其重分类至一年内到期的其他流动负债。重分类后，长期借款余额为 5,700,000.00 元，一年内到期的非流动负债余额为 2,300,000.00 元。

(2) 2016 年 2 月 22 日，会昌金岚水务有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司南昌分行签订合同号为 64012016280060 的固定资产贷款合同。同日，江西金达莱环保股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司南昌分行签订合同号为 YB6401201628006001 的保证合同，为会昌金岚水务有限公司贷款行为提供连带责任保证。借款金额 2,000,000.00 元，借款利率为发放日中国人民银行公布的与本合同约定的贷款期限同档次的贷款基准利率上浮 10% 计算（2017 年利率为 5.39%）。借款期限自 2016 年 2 月 22 日至 2024 年 12 月 16 日。会昌金岚水务有限公司 2021 年按期归还 300,000.00 元借款，截至 2021 年 12 月 31 日剩余贷款额为 900,000.00 元，其中 300,000.00 元将于 1 年内到期，故将其重分类至一年内到期的非流动负债。重分类后，长期借款余额为 600,000.00 元，一年内到期的非流动负债余额为 300,000.00 元。

(3) 2019 年 7 月 12 日，会昌金岚水务有限公司与中国建设银行股份有限公司新建支行签订合同号为 HTZ360520200GDZC201900004 的固定资产贷款合同。同日，江西金达莱环保股份有限公司与中国建设银行股份有限公司新建支行签订合同号为 HTC360520200ZGDB201900018 的保证合同，为会昌金岚水务有限公司贷款行为提供连带责

任保证。借款金额 12,000,000.00 元，借款利率为发放日中国人民银行公布的与本合同约定的贷款期限同档次的贷款基准利率上浮 10% 计算（2019 年利率为 5.39%）。借款期限自 2019 年 7 月 26 日至 2032 年 7 月 25 日。会昌金岚水务有限公司 2021 年按期归还 500,000.00 元借款，会昌金岚水务有限公司截至 2021 年 12 月 31 日剩余贷款额为 11,300,000.00 元，其中 800,000.00 元将于 1 年内到期，故将其重分类至一年内到期的非流动负债。重分类后，长期借款余额为 10,500,000.00 元，一年内到期的非流动负债余额为 800,000.00 元。

### 29、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	11,471,119.08	14,530,084.32
未确认融资费用	-1,050,242.95	-1,637,037.01
减：一年内到期的租赁负债	2,595,551.55	
合计	7,825,324.58	12,893,047.31

### 30、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	16,189,889.82	16,497,184.19
专项应付款		
合计	16,189,889.82	16,497,184.19

#### (1) 长期应付款

##### ①长期应付款明细列示

项目	年末余额	年初余额
万安县欣源工业开发有限公司	21,964,487.42	21,964,487.42
未确认融资费用	-694,863.43	-1,092,303.23
减：一年内到期部分	5,079,734.17	4,375,000.00
合计	16,189,889.82	16,497,184.19

### 31、预计负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
特许经营权维护及大修费	2,902,270.01	1,365,655.63		4,267,925.64

预计维修质保金	23,808,267.17	6,576,144.09	7,327,617.62	23,056,793.64
合计	26,710,537.18	7,941,799.72	7,327,617.62	27,324,719.28

注：特许经营权维护及大修费为本公司按照 BOT/ROT 项目核算原则计提的项目后续维护及大修费。

### 32、递延收益

#### (1) 递延收益明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,942,029.16	29,481,222.56	29,916,005.12	10,507,246.60	

#### (2) 涉及政府补助的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关与收益相关
会昌县城区污水处理二期工程	10,942,029.16	-	-	434,782.56	10,507,246.60	与资产相关
稳岗补贴	-	1,238,719.62	1,238,719.62	-	-	与收益相关
增值税退税	-	1,585,508.30	-	1,585,508.30	-	与收益相关
增值税税收优惠	-	19,749.82	-	19,749.82	-	与收益相关
专项奖励	-	22,509,891.82	20,485,319.10	2,024,572.72	-	与收益相关
税收奖励	-	4,127,353.00	4,127,353.00	-	-	与收益相关
合计	10,942,029.16	29,481,222.56	25,851,391.72	4,064,613.40	10,507,246.60	

### 33、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	276,000,000.00					276,000,000.00
------	----------------	--	--	--	--	----------------

**34、资本公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,857,689,411.29	1,520,000.00		1,859,209,411.29
其他资本公积	7,087,148.77			7,087,148.77
合 计	1,864,776,560.06	1,520,000.00		1,866,296,560.06

注：本年新增股本溢价 152 万元，系控股股东将获得的个人奖励款捐赠给公司使用。

**35、其他综合收益**

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,216,706.15	-71,252.63				-11,459.51	-59,793.12	-1,228,165.66
其他权益工具投资公允价值变动	-1,216,706.15	-71,252.63				-11,459.51	-59,793.12	-1,228,165.66
二、将重分类进损益的其他综合收益	-900,203.40	-3,810,810.42				-3,810,810.42		-4,711,013.82
外币财务报表折算差额	-900,203.40	-3,810,810.42				-3,810,810.42		-4,711,013.82
其他综合收益合计	-2,116,909.55	-3,882,063.05				-3,822,269.93	-59,793.12	-5,939,179.48

**36、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	137,758,419.87	241,580.13		138,000,000.00

合 计	137,758,419.87	241,580.13	138,000,000.00
-----	----------------	------------	----------------

注：公司本期按照公司法累计提取的法定盈余公积达到公司股本 50%后，可不再提取的相关规定差额提取法定盈余公积 241,580.13 元，计入本期盈余公积。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 37、未分配利润

项目	本 年	上 年	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	804,086,901.33	594,688,161.11	
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	804,086,901.33	594,688,161.11	
加：本期归属于母公司股东的净利润	383,041,928.68	386,687,739.74	
减：提取法定盈余公积	241,580.13	32,388,999.52	
应付普通股股利	276,000,000.00	144,900,000.00	
期末未分配利润	910,887,249.88	804,086,901.33	

### 38、营业收入及营业成本

#### （1）营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	910,438,852.53	314,018,350.02	968,705,861.56	331,477,512.38
其他业务	2,164,942.42	2,483,020.83	2,174,948.35	2,539,357.24
合 计	912,603,794.95	316,501,370.85	970,880,809.91	334,016,869.62

#### （2）主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环保行业	910,438,852.53	314,018,350.02	968,705,861.56	331,477,512.38
合 计	910,438,852.53	314,018,350.02	968,705,861.56	331,477,512.38

## (3) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水环境整体解决方案	336,811,741.40	143,623,177.31	466,230,590.59	187,531,057.91
水污染治理装备	315,165,981.30	91,536,509.25	302,520,082.82	84,524,563.61
水污染治理项目运营	223,445,144.68	69,261,576.87	178,075,142.37	54,917,725.42
其他业务	35,015,985.15	9,597,086.59	21,880,045.78	4,504,165.44
合计	910,438,852.53	314,018,350.02	968,705,861.56	331,477,512.38

## (4) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内地区	910,438,852.53	314,018,350.02	968,183,869.56	331,070,186.89
国外地区			521,992.00	407,325.49
合计	910,438,852.53	314,018,350.02	968,705,861.56	331,477,512.38

## (5) 其他业务

项目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
房屋租赁收入	774,008.78	1,502,258.73	695,665.16	1,477,403.08
材料处置	1,390,933.64	980,762.10	1,479,283.19	1,061,954.16
合计	2,164,942.42	2,483,020.83	2,174,948.35	2,539,357.24

## (6) 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
日照市水务工程建设有限公司	84,397,584.40	9.25
南昌经济技术开发区社会发展局	66,688,254.68	7.31
洛阳市龙兴投资发展有限公司	59,283,568.05	6.50
武宁县住房和城乡建设局	51,646,328.89	5.66
南昌市红谷滩新区管理委员会（南昌市红谷滩区人民政府）	44,199,858.43	4.84

合计	306,215,594.45	33.56
----	----------------	-------

**39、税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,067,851.34	2,493,832.93
教育费附加	1,698,210.72	1,328,725.61
地方教育费附加	1,132,140.46	885,679.55
房产税	471,738.42	476,674.62
土地使用税	353,332.56	342,472.23
印花税	482,127.05	669,442.00
车船税	31,204.66	31,727.86
环境保护税	18,226.03	13,138.72
地方基金	64,473.73	344,339.99
合计	7,319,304.97	6,586,033.51

**40、销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
薪酬总额	17,666,996.94	19,891,507.03
差旅费	4,209,434.06	3,838,264.05
业务招待费	9,889,285.84	7,042,623.15
广告费	6,787,659.07	3,247,759.92
预计维修质保金	6,497,519.86	7,796,070.99
办公费	4,764,987.82	4,590,791.51
市场推广费	43,326,557.02	57,997,932.17
折旧与摊销	307,200.98	230,028.41
合计	93,449,641.59	104,634,977.23

**41、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------



薪酬总额	24,322,388.58	27,334,256.15
折旧与摊销	9,351,789.79	9,067,943.17
差旅费	2,596,941.93	2,892,986.27
业务招待费	2,042,201.16	1,971,799.06
办公费	9,121,837.64	8,513,860.94
中介机构服务费	2,971,278.23	5,560,017.95
其他	161,542.02	283,986.66
合计	50,567,979.35	55,624,850.20

#### 42、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
薪酬支出	33,874,766.17	33,886,366.30
直接材料	9,781,847.57	10,919,960.27
差旅费	1,846,698.68	1,637,503.54
设备费	1,001,849.15	1,116,719.39
其他	1,822,469.23	2,301,719.64
合 计	48,327,630.80	49,862,269.14

#### 43、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,222,305.06	3,792,415.00
减：利息收入	40,485,169.21	5,511,167.16
利息净支出	-38,262,864.15	-1,718,752.16
汇兑损失	11,808.46	
减：汇兑收益		1,025.29
汇兑净损失	11,808.46	-1,025.29
银行手续费	576,956.28	1,058,313.11
合计	-37,674,099.41	-661,464.34

**44、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	4,064,613.40	9,104,612.99	2,367,882.56
合 计	4,064,613.40	9,104,612.99	2,367,882.56

注：计入当期损益的政府补助情况，详见附注六57。

## 计入当期损益的政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 /与收益相关
万安金源污水处理补贴	1,933,100.00	3,000,000.00	与收益相关
增值税退税	1,585,508.30	1,262,528.64	与收益相关
会昌县城污水处理二期工程补助	434,782.56	434,782.56	与资产相关
代扣个人所得税手续费返还	91,472.72	131,186.01	与收益相关
增值税税收优惠	19,749.82		与收益相关
有毒污染物多指标快速检测仪的开发与产业化		255,089.24	与收益相关
水样预处理系统的研发		252,612.98	与收益相关
铜陵金达莱污水处理补贴		3,768,413.56	与收益相关
合计	4,064,613.40	9,104,612.99	

**45、投资收益**

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	66,678.95	276,541.37
处置长期股权投资产生的投资收益	309,377.45	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		500,478.35
处置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或金融负债取得的投资收益		1,697,743.07
合计	376,056.40	2,474,762.79

**46、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

应收账款信用减值损失	-36,929,798.56	-14,805,548.67
其他应收款信用减值损失	1,098,646.91	1,225,312.53
合计	-35,831,151.65	-13,580,236.14

注：上表中，损失以“-”号填列。

#### 47、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-2,263,168.55	-824,448.78
其他非流动资产减值损失	-1,242,736.94	-299,713.06
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失		
合计	-3,505,905.49	-1,124,161.84

注：上表中，损失以“-”号填列。

#### 48、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	498,068.96	-2,778,402.47	498,068.96
合计	498,068.96	-2,778,402.47	498,068.96

#### 49、营业外收入

##### (1) 营业外收入明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	21,163.60		21,163.60
其中：固定资产	21,163.60		21,163.60
无形资产			-
与企业日常活动无关的政府补助	25,851,391.72	17,067,564.58	25,851,391.72
其他	1,363,541.15	467,081.56	1,363,541.15
合计	27,236,096.47	17,534,646.14	27,236,096.47

## (2) 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关 与收益相关
稳岗补贴	1,238,719.62	292,664.14	与收益相关
税收奖励	4,127,353.00	10,414,615.00	与收益相关
专项奖励	20,485,319.10	6,360,285.44	与收益相关
合计	25,851,391.72	17,067,564.58	

## 50、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	913,905.24	804,033.61	913,905.24
其中：固定资产	913,905.24	804,033.61	913,905.24
无形资产			
对外捐赠支出	366,379.00	1,206,864.60	366,379.00
其他	1,950,297.68		1,950,297.68
合计	3,230,581.92	2,010,898.21	3,230,581.92

## 51、所得税费用

## (1) 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	35,538,409.79	50,805,395.07
递延所得税费用	1,019,073.64	-4,817,499.84
合计	36,557,483.43	45,987,895.23

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	423,719,162.97	430,437,597.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	63,557,874.44	64,565,639.65
子公司适用不同税率的影响	2,264,087.84	781,983.28
调整以前期间所得税的影响	148,428.01	18,994.09

非应税收入的影响	-10,001.84	-1,769,569.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	904,814.44	641,071.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-907,593.08	-217,830.33
本期末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	1,629,833.36	6,876,338.23
税收优惠	-22,340,057.50	-16,851,439.10
研发费用加计扣除及其他	-8,689,902.24	-8,057,292.41
所得税费用	36,557,483.43	45,987,895.23

## 52、其他综合收益

详见附注六、35。

## 53、现金流量表项目注释

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回投标保证金	5,346,000.00	3,575,000.00
收到政府补助资金	23,748,611.44	13,442,738.36
利息收入	31,537,344.13	5,511,167.16
收回备用金及代垫员工款项		29,700.00
收回履约保证金	4,619,410.89	408,751.00
往来款	3,096,755.80	2,227,130.15
收回多缴预缴税费		28,624.34
其他		479,995.94
合计	68,348,122.26	25,703,106.95

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付投标保证金	3,824,000.00	4,479,935.73
付履约保证金		3,789,979.60
付中介机构费用	3,114,384.39	5,639,714.80
展览和广告费	6,966,452.74	4,912,677.59

差旅费	6,176,977.38	6,306,499.25
业务招待费	11,761,477.08	9,480,364.91
市场推广费	34,003,481.64	42,178,169.21
技术研究费	7,371,837.21	5,269,071.49
往来款	1,384,869.93	1,427,118.13
办公费	15,997,125.80	16,113,770.65
公益性捐赠	366,379.00	972,000.00
合计	90,966,985.17	100,569,301.36

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回大额存单及七天通知存款	2,510,000,000.00	
赎回结构性存款		375,000,000.00
合计	2,510,000,000.00	375,000,000.00

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付大额存单及七天通知存款	2,612,000,000.00	1,410,000,000.00
支付结构性存款		375,000,000.00
合计	2,612,000,000.00	1,785,000,000.00

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回保函保证金	4,863,793.52	2,238,100.00
收回银行承兑汇票保证金	49,697,699.55	56,204,774.94
合计	54,561,493.07	58,442,874.94

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付保函保证金	20,917,226.72	1,851,910.16
支付银行承兑汇票保证金	35,661,258.63	57,301,153.25
发行费用		20,928,299.33
合计	56,578,485.35	80,081,362.74

**54、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	387,161,679.54	384,449,702.58
加: 资产减值准备	3,505,905.49	-1,124,161.84
信用资产减值损失	35,831,151.65	13,580,236.14
固定资产折旧、投资性房地折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,859,223.71	17,779,343.24
使用权资产折旧	2,714,325.72	
无形资产摊销	11,525,858.40	11,003,545.06
长期待摊费用摊销	15,248,715.64	16,161,796.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-498,068.96	2,778,402.47
固定资产报废损失	892,741.64	804,033.61
公允价值变动损失		
财务费用	2,234,113.52	3,791,389.71
投资损失	-376,056.40	-2,474,762.79
递延所得税资产减少	1,019,073.64	-4,817,499.84
递延所得税负债增加		
存货的减少	41,449,890.92	41,609,309.08
经营性应收项目的减少	-321,410,241.43	-51,601,544.52
经营性应付项目的增加	-68,694,274.90	-49,474,236.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	127,464,038.18	382,465,553.07
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	595,684,757.98	879,770,801.20
减: 现金的期初余额	879,770,801.20	436,541,562.80
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	-284,086,043.22	443,229,238.40

## (2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	542,954.39
加: 以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	542,954.39

## (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、 现金	595,684,757.98	879,770,801.20
其中: 库存现金	16,489.70	27,089.70
可随时用于支付的银行存款	595,668,268.28	879,743,711.50
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、 年末现金及现金等价物余额	595,684,757.98	879,770,801.20
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 55、所有权或使用权受限制的资产

使用权受到限制的资产类别	年末余额	受限原因
货币资金	1,547,907,952.30	不可随时动用的资金
无形资产-特许经营权(会昌县城区污水处理二期工程)	26,548,407.14	已进行质押及抵押
无形资产-特许经营权(会昌县月亮湾新区污水	15,228,090.96	已进行质押



处理项目)		
合计	1,589,684,450.40	

## 56、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	38,949,846.64	6.3757	248,332,537.23
其他应付款			
其中：美元	81,550.07	6.3757	519,938.78

### (2) 境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
JDL International Environmental Protection, Inc	美国	美元	经营地币种
JDL Global Environmental Protection, Inc	美国	美元	经营地币种

## 57、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2021 年第一批企业改制上市挂牌和融资奖励	6,000,000.00	营业外收入	6,000,000.00
加快推进企业上市“映山红行动”-鼓励和扶持企业上市（挂牌）	5,000,000.00	营业外收入	5,000,000.00
南昌市新建区行政审批局绿色制造补助	5,000,000.00	营业外收入	5,000,000.00
税收奖励	4,127,353.00	营业外收入	4,127,353.00
万安县金源水业有限公司 2018 年亏损补偿	1,933,100.00	其他收益	1,933,100.00
2019 年度南昌市企业研发费用后补助	1,536,800.00	营业外收入	1,536,800.00
稳岗补贴	1,238,719.62	营业外收入	1,238,719.62
增值税退税	1,585,508.30	其他收益	1,585,508.30

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
其他计入营业外收入的项目	2,948,519.10	营业外收入	2,948,519.10
其他计入其他收益的项目	111,222.54	其他收益	111,222.54
合计:	29,481,222.56		29,481,222.56

(2) 政府补助退回情况

本期无政府补助退回情况

## 七、合并范围的变更

### 1、减少合并范围的情况

名称	丧失控制权日期或清算日期	备注
四川金达莱环保科技有限公司	2021 年 9 月	注销
南昌市清泉水务有限公司	2021 年 6 月	注销

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码/组织机构代码
宜兴市金达莱环保科技有限公司	全资子公司	有限责任	江苏省宜兴市	曹解军	环保研发、环保设备制造、加工	3000	100	100	91320282668392577A
深圳市金达健水科技有限公司	控股子公司	有限责任	深圳市	陶琨	水环境功能修复技术研发和销售, 工程项目咨询、设计、承接和设施运营	200	60	60	914403006785891380
北京金达清创环境科技有限公司	控股子公司	有限责任	北京市	陶琨	技术开发、转让、咨询、服务	500	60	60	911101086621768068
上海合颖实业有限公司	控股子公司	有限责任	上海市	袁志华	环保设备的销售和服务	1000	51	51	91310112055890426C
贵州水投水务金达莱环保有限公司	控股子公司	有限责任	贵州省黔南布依族苗族自治州	黄伟雄	环保设备、安装和销售; 节能环保项目咨询、设计、施工及运营管理	5000	51	51	91522720MA6DP7W258
会昌金岚水务有限公司	控股子公司	有限责任	江西省会昌县	龚伟圣	给水、污水处理及流域治理设施的建设、运营及服务	3000	80	80	913607333433029836

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码/组织机构代码
四平辽河农垦管理区金鑫水务有限公司	控股子公司	有限责任	吉林省四平市	龚伟圣	给水、污水处理及流域治理设施的建设、运营及服务	200	80	80	912203013399549381
横峰县金岑水务有限公司	控股子公司	有限责任	江西省横峰县	龚伟圣	给水、污水处理及流域治理设施的建设、运营及服务	1500	51	51	91361125352100873J
万安县金源水业有限公司	控股子公司	有限责任	江西省万安县	龚伟圣	给水、污水处理及流域治理设施的建设、运营服务；水资源的再生利用；水处理设备的销售；水处理技术的咨询和服务。	1500	60	60	91360828MA35F8M784
江苏金达莱环保科技有限公司	控股子公司	有限责任	江苏省	周荣忠	环保设备生产、安装和销售；环保技术及产品开发；水质检测及废水综合利用；节能环保项目咨询、设计、施工及运营管理；合同能源管理；化学品(危险化学品除外)、建筑材料、五金交电销售。	5000	65	65	91320707MA1Q0N7XXY
新余金达莱环保有限公司	全资子公司	有限责任	江西省新余市	袁志华	环保设备生产、安装和销售；节能环保项目咨询、设计、施工及运营管理，合同能源管理；环保技术及产品开发，环保设备、机械设备技术领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；水质检测及废水综合利用；金属化学品（危险化学品除外）、建筑材料、五金交电销售业务；租赁	5000	100	100	91360504MA360F287Y

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码/组织机构代码
					服务，机械设备的租赁，租赁财产及附带技术的残值处理及维修				
JDL International Environmental Protection, Inc	全资子公司	有限责任	美国科罗拉多州	廖志民	环保项目咨询、设计、工程承包及运营管理；环保技术及产品的开发；废水及固废的综合利用；环保设备生产、安装和出售；机电设备安装；节能环保项目的投资、管理、设计；合同能源管理；化学品供销业务；建筑材料，五金交电，水质检测；投资管理，投资咨询。	3766.448	100	100	10154199
江西金标检测技术有限公司	全资子公司	有限责任	江西省南昌市	周荣忠	环境检测及相关技术开发，技术服务。	200.00	100	100	91360122MA37YCQE7L
JDL Global Environmental Protection, Inc	全资子公司	有限责任	美国纽约	廖佩玉	环保项目咨询、设计、工程承包及运营管理；环保技术及产品的开发；废水及固废的综合利用；环保设备生产、安装和出售；机电设备安装；节能环保项目的投资、管理、设计；合同能源管理；金属化学品、建筑材料，五金交电的供销业务；水质检测；自营和代理各类商品和技术的进出口业务；投资管理，投资咨询。	2,878.656	100	100	5884947

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
北京金达清创环境科技有限公司	40	-273,697.87		321,995.69
上海合颖实业有限公司	49	-659,012.78		10,132,597.56
深圳市金达健水科技有限公司	40			
贵州水投水务金达莱环保有限公司	49	-571,789.60		5,173,057.22
横峰县金岑水务有限公司	49	144,818.32		8,898,233.76
会昌金岚水务有限公司	20	570,783.07		1,816,217.64
江苏金达莱环保科技有限公司	35	4,069,460.92		7,276,116.65
四平辽河农垦管理区金鑫水务有限公司	20			
万安县金源水业有限公司	40	783,426.85		2,580,363.27
合计		4,063,988.91		36,198,581.79

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
深圳市金达健水科技有限公司	57,297.81	33,899.59	91,197.40	460,545.44		460,545.44	64,369.36	33,899.59	98,268.95	460,545.44		460,545.44
四川金达莱环保科技有限公司							188,472.40	62,823.69	251,296.09	219,453.73		219,453.73
北京金达清创环境科技有限公司	242,919.92	1,067,068.69	1,309,988.61	504,999.41		504,999.41	273,033.19	1,721,200.09	1,994,233.28	504,999.41		504,999.41
上海合颖实业有限公司	2,635,596.01	18,294,405.99	20,930,002.00	251,231.44		251,231.44	2,509,755.66	19,714,457.43	22,224,213.09	200,518.49		200,518.49
贵州水投水务环保有限公司	17,237,605.75	1,582,798.64	18,820,404.39	8,263,144.76		8,263,144.76	19,668,441.98	1,298,271.65	20,966,713.63	9,242,536.45		9,242,536.45
江苏金达莱环保科技有限公司	36,959,724.72	2,036,749.54	38,996,474.26	18,207,569.55		18,207,569.55	59,040,312.05	2,262,807.22	61,303,119.27	52,141,245.76		52,141,245.76
会昌金岚水务有限公司	14,673,403.38	61,163,632.29	75,837,035.67	36,953,910.59	29,802,036.81	66,755,947.40	7,213,060.58	50,217,316.33	57,430,376.91	18,340,632.24	32,862,571.76	51,203,204.00
横峰县金岑水务有限公司	7,544,485.32	12,364,349.35	19,908,834.67	704,655.12	1,044,518.83	1,749,173.95	7,251,897.31	12,565,022.69	19,816,920.00	1,126,675.71	826,131.17	1,952,806.88
四平辽河农垦管理区金鑫水务有限公司	831,962.04	1,600,491.97	2,432,454.01	3,201,775.20		3,201,775.20	1,121,399.38	1,601,544.47	2,722,943.85	3,186,514.00		3,186,514.00

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
万安县金源水业有限公司	8,078,703.78	61,764,546.06	69,843,249.84	46,473,835.25	16,918,506.42	63,392,341.67	1,815,608.56	64,078,366.63	65,893,975.19	44,548,853.71	16,852,780.43	61,401,634.14
南昌市清泉水务有限公司							1,040.00		1,040.00	5,810.00		5,810.00

续

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市金达健水科技有限公司		-7,071.55	-7,071.55	-7,071.55		-45,417.61	-45,417.61	-5,199.11
四川金达莱环保科技有限公司	383,716.23	-31,842.36	-31,842.36	-297,048.40	660,377.34	-290.53	-290.53	8,110.72
北京金达清创环境科技有限公司		-534,761.87	-684,244.67	10,824.77	25,309.72	-11,995.57	-42,164.00	-95,257.39
上海合颖实业有限公司	774,008.78	-1,344,924.04	-1,344,924.04	126,964.60	695,665.16	-1,417,854.30	-1,417,854.30	-5,835.44
贵州水投水务环保有限公司	4,032,709.33	-1,166,917.55	-1,166,917.55	230,636.34		-2,028,979.92	-2,028,979.92	-531,089.61



子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏金达莱环保科技有限公司	61,595,667.45	11,627,031.20	11,627,031.20	-1,811,453.76	23,507,650.67	-132,318.41	-132,318.41	765,840.71
会昌金岚水务有限公司	12,024,957.56	2,853,915.36	2,853,915.36	6,844,380.51	8,110,094.83	1,618,467.83	1,618,467.83	4,783,089.56
横峰县金岑水务有限公司	2,685,849.09	295,547.60	295,547.60	-1,341,320.98	2,638,051.46	875,179.31	875,179.31	2,113,092.49
四平辽河农垦管理区金鑫水务有限公司		-305,751.04	-305,751.04	10,562.66		-303,251.95	-303,251.95	-2,033.95
万安县金源水业有限公司	2,943,088.54	1,958,567.12	1,958,567.12	373,194.86	1,077,293.47	-3,126,130.10	-3,126,130.10	-1,315,378.81
南昌市清泉水务有限公司		4,770.00	4,770.00			-2,800.00	-2,800.00	

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接	
一、合营企业							
二、联营企业							
上饶市北控水务发展有限公司	江西省上饶市	江西省上饶市	环保业务	8680	10		权益法
宁国启宁污水处理有限责任公司	安徽省宁国市	安徽省宁国市	环保业务	100	30		权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额		
	上饶市北控水务发展有限公司	宁国启宁污水处理有限责任公司	上饶市北控水务发展有限公司	艾奕康环境研究设计院	宁国启宁污水处理有限责任公司
流动资产	8,261,520.35	232,026.60	1,318,594.04	2,072,304.18	60,223.66
非流动资产	78,452,623.59	61,279.93	69,800,106.51		78,506.89
资产合计	86,714,143.94	293,306.53	71,118,700.55	2,072,304.18	138,730.55
流动负债	30,833,491.36	2,104,567.46	33,904,837.45	5.92	951,549.52
非流动负债	18,000,000.00				
负债合计	48,833,491.36	2,104,567.46	33,904,837.45	5.92	951,549.52
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	37,880,652.58	-1,811,260.93	37,213,863.10	2,072,298.26	-812,818.97
按持股比例计算的净资产份额	3,788,065.26	-543,378.28	3,721,386.31	621,689.48	-243,845.69

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额		
	上饶市北控水务发展有限公司	宁国启宁污水处理有限责任公司	上饶市北控水务发展有限公司	艾奕康环境研究设计院	宁国启宁污水处理有限责任公司
调整事项	420,000.00	543,378.28	420,000.00	-385,858.54	243,845.69
—商誉					
—内部交易未实现利润					
—其他	420,000.00	543,378.28	420,000.00	-385,858.54	243,845.69
对联营企业权益投资的账面价值	4,208,065.26		4,141,386.31	235,830.94	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	1,486,589.94	4,997,279.27	521,452.08		
净利润	666,789.48	-998,441.96	413,863.10	2,382,237.97	-812,818.97
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	666,789.48	-998,441.96	413,863.10	2,382,237.97	-812,818.97
本年收到的来自联营企业的股利					

说明：艾奕康环境研究设计院（南昌）有限公司已于 2021 年 10 月份注销。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本

公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险，概括如下。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### (1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### (2) 应收款项

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 21.79% 源于余额前五名客户。本公司不存在重大的信用集中风险。

### 2、流动性风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司运用账期结算与短期借款结合的融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类：

项目	年末余额			
	账面价值	1 年以内	1 年以上	合计
一年内到期非流动负债	11,108,554.00	11,108,554.00		11,108,554.00
长期借款	16,800,000.00		16,800,000.00	16,800,000.00
应付票据	49,506,952.60	49,506,952.60		49,506,952.60
应付账款	233,390,631.95	165,218,348.50	68,172,283.45	233,390,631.95
其他应付款	5,938,738.06	4,542,026.61	1,396,711.45	5,938,738.06
租赁负债	7,825,324.58		7,825,324.58	7,825,324.58
长期应付款	16,189,889.82		16,189,889.82	16,189,889.82

### 3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2021年12月31日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率的借款合同和浮动利率计价的借款合同，金额为20,200,000.00元。于2020年12月31日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率的借款合同和浮动利率计价的借款合同，金额为23,300,000.00元。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币基准利率增加 25 个基准点	-44,187.50	-44,187.50	-50,968.75	-50,968.75
人民币基准利率减少 25 个基准点	44,187.50	44,187.50	50,968.75	50,968.75

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

### (2) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元（应按照实际情况进行修改）有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2021年12月31日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。参见本附注六 56 “外币货币性项目”。本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

### (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

截至2021年12月31日，权益工具投资余额为15,740,561.38元，权益工具的公允价值变动

对本公司的影响较小。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可分为：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的期末报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级输入值以外的相关资产或负债的输入值。

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的不可观察输入值。

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
其中：结构性存款				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他权益工具投资			15,740,561.38	15,740,561.38
(三) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
(五) 其他非流动金融资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			15,740,561.38	15,740,561.38
(六) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 十一、关联方关系及其交易

### 1、本公司实际控制人

实际控制人	控制人类型	持股比例	表决权比例
廖志民	自然人	45.93%	45.93%

### 2、本企业的子公司情况

详见附注八 1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八 2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
宁国启宁污水处理有限责任公司	本集团联营企业
上饶市北控水务发展有限公司	本集团联营企业

### 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
中宜环科仪器江苏有限公司	本公司的子公司持有 20% 股权	91320282069533542P
江西金达环境技术有限公司	本公司持有 10% 股份	91360502MA37Y9EC6N
贵州水投水务科技有限公司	持股子公司股权比例 49%	91520102MA6DNX566A
万安县欣源工业开发有限公司	持股子公司股权比例 40%	913608283146275194
芜湖市三峡三期水环境综合治理有限责任公司	本公司持有 2% 股份	91340200MA2WKBMX9X
会昌县三峡水环境综合治理有限责任公司	本公司持有 12% 股份	91360733MA3ABP8X0L

### 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易



## ①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
李赫	顾问费		48,000.00

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上饶市北控水务发展有限公司	销售产品	9,674,236.58	503,972.84
南昌市新建区水利投资有限公司	销售产品		62,705,198.06
芜湖市三峡三期水环境综合治理有限责任公司	销售产品	33,398,230.09	
万安县欣源工业开发有限公司	销售产品	1,456,787.62	1,638,254.87
江西金达环境技术有限公司	销售产品	-	6,413,793.81

(2) 本报告期无关联托管、承包情况。

(3) 本报告期无关联租赁情况

(4) 年末关联担保情况：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西金达莱环保股份有限公司	会昌金岚水务有限公司	8,000,000.00	2015年12月25日	2025年12月24日	否
江西金达莱环保股份有限公司	会昌金岚水务有限公司	900,000.00	2016年2月22日	2024年12月16日	否
江西金达莱环保股份有限公司	会昌金岚水务有限公司	11,300,000.00	2019年7月26日	2032年7月25日	否

(5) 关键管理人员薪酬：

金额单位：人民币万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	1,099.74	1,016.52

(6) 本报告期无关联方资金拆借情况。

## 6、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收账款情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

南昌市新建区水利投资有限公司			20,128,435.87	1,006,421.79
上饶市北控水务发展有限公司	18,807,941.80	5,116,207.65	12,716,211.20	4,823,510.56
江西金达环境技术有限公司	4,489,315.20	448,931.52	4,126,935.85	206,346.79
万安县欣源工业开发有限公司	2,154,708.00	133,162.30	3,398,976.00	247,336.20
贵州水投水务科技有限公司	137,978.62	82,787.17	137,978.62	55,191.45
芜湖市三峡三期水环境综合治理有限责任公司	5,661,000.00	283,050.00		
会昌县三峡水环境综合治理有限责任公司	3,723,154.07	186,157.70		
合计	34,974,097.69	6,250,296.34	40,508,537.54	6,338,806.79

## (2) 关联方合同资产

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
芜湖市三峡三期水环境综合治理有限责任公司	1,887,000.00	94,350.00		
南昌市新建区水利投资有限公司			2,050,459.98	102,523.00
江西金达环境技术有限公司			362,379.35	18,118.97
上饶市北控水务发展有限公司	316,500.00	15,825.00		
合计	2,203,500.00	110,175.00	2,412,839.33	120,641.97

## (3) 关联方长期应付款情况

项目	年末余额	年初余额
万安县欣源工业开发有限公司	21,964,487.42	21,964,487.42
未确认融资费用	-694,863.43	-1,092,303.23
减：一年内到期部分	5,079,734.17	4,375,000.00
合计	16,189,889.82	16,497,184.19

## 十二、承诺及或有事项

## 1、或有事项

## (1) 公司与北京建伟业建材经销部的承揽合同纠纷

2017年1月20日，公司因与北京建伟业建材经销部的承揽合同纠纷向张家口仲裁委员会提请仲裁申请，请求该公司支付欠款、税款、违约金及办案费、律师费合计4,611,070.00元。

根据张家口仲裁委员会于2017年6月5日作出的“张仲（2017）民决字第4号”《决定书》，因公司与北京建伟业建材经销部以及张家口永盛毛皮硝染有限公司之间的采购及安装合同纠纷、环保工程设计合同纠纷，均在张家口市阳原县人民法院审理之中，决定中止本案仲裁程序。

根据张家口仲裁委员会于2020年12月30日作出的“张仲（2021）民决字第2号”《决定书》，由于上述合同纠纷已经河北省张家口市中级人民法院“（2019）冀07民终2328号”《民事判决书》判决，张家口仲裁委员会决定恢复本案的仲裁程序。

截至2020年12月31日，本公司对北京建伟业建材经销部的应收账款账面余额为3,228,870.00元，处于谨慎考虑，按100%计提坏账，已计提坏账准备3,228,870.00元。

2021年6月29日，经河北省阳原县人民法院（2020）冀0727民初969号《民事判决书》判决：公司支付张家口永盛毛皮硝染有限公司款项240万元。

2021年12月31日，经河北省张家口市中级人民法院（2021）冀07民终2207号《民事判决书》判决：维持河北省阳原县人民法院（2020）冀0727民初969号《民事判决书》判决。

2022年3月7日，公司与张家口永盛毛皮硝染有限公司、北京建伟业贸易有限公司（曾用名：北京建伟业建材经销部）签订《协议书》，公司支付张家口永盛毛皮硝染有限公司190万元款，50万元予以免除。

截止2021年12月31日，公司计提损失190万元。

## （2）公司与洛阳路创实业有限公司合同纠纷

公司于2021年1月25日收到洛阳市洛龙区人民法院关于洛阳路创实业有限公司起诉的《起诉状》，相关当事人为：原告：洛阳路创实业有限公司（以下简称“路创实业”）；被告 1：江西金达莱环保股份有限公司；被告 2：洛阳龙丰建设投资有限公司（以下简称“龙丰建投”）。

主要事由：龙丰建投与公司于 2018 年签订了设备销售合同（含零星土建），公司委托路创实业负责该合同中零星土建的施工，工程暂估总价为 340.308 万元（建设工程施工合同282.858万元及其补充协议57.45万元，合计340.308 万元），并按照相关时间节点付款。根据合同约定，工程验收备案及政府审计完成时，公司支付至政府审计价的 88%。公司已按合同约定支付至工程暂估价的 88%，但因政府审计尚在进行中，审计价格尚未确定，故公司无法确定支付金额，且公司也未收到龙丰建投相应土建款项。目前，龙丰建投负责的政

府审计尚在进行中,但路创实业坚持要求龙丰建投直接拨付其自行委托预算公司计算得出的结算款项,并将公司与龙丰建投作为共同被告,因而成讼。

诉讼请求:(1)判令二被告支付拖欠原告建设工程款7,439,038.44元;(2)判令被告1依约支付给原告违约金 18,275,062.97元;(3)判令被告2直接拨付被告1欠原告工程余款和违约金;(4)由二被告支付本案诉讼费用。

2021年3月9日,经河南省洛阳市洛龙区人民法院(2020)豫0311民初8586号《民事判决书》判决:公司支付洛阳路创实业工程款6,095,417.16元及相应逾期款以同期贷款市场利率计算的利息。

2021年5月25日,经河南省洛阳市中级人民法院(2021)豫03民终2161号《民事裁定书》裁定:撤销河南省洛阳市洛龙区人民法院(2020)豫0311民初8586号民事判决。

2021年11月29日,经河南省高级人民法院(2021)豫民申7443号《民事裁定书》裁定:指令河南省洛阳市中级人民法院再审本案。

截止年度报告披露日,河南省洛阳市中级人民法院再审尚未开庭。

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1、股利分配

2022年3月25日,经本公司第四届董事会第七次会议审议,公司2021年度利润分配预案拟定如下:以本次权益分派股权登记日总股本276,000,000.00股为基数,向全体股东每10股派发现金股利10.00元(含税),预计共分配现金股利人民币276,000,000.00元(含税),占公司2021年度合并报表归属于母公司股东净利润的72.05%。该利润分配预案尚需公司2021年年度股东大会审议通过后方可实施。

### 十四、其他重大事项

本年度无需要披露的其他重大事项。

#### 1、租赁

##### (1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六 14、附注六 29。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额

租赁负债的利息	财务费用	586,794.06
长期租赁费用	营业成本	2,485,008.48
长期租赁费用	管理费用	229,317.24
短期租赁费用（适用简化处理）	营业成本	64,092.14
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用	199,344.64
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	4,407,065.76

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	3,058,965.24
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 （适用于简化处理）	经营活动现金流出	4,198,046.65
合 计	—	7,257,011.89

### ④其他信息

#### A、租赁活动的性质

本公司租赁资产主要是房屋建筑物，除子公司新余金达莱环保有限公司租赁的房屋建筑物做为公司生产用厂房外，其他租赁房屋建筑物为公司生产人员租赁的宿舍。新余金达莱环保有限公司租赁的厂房租赁期至 2025 年 9 月，其他租赁房屋建筑物租赁期限一般为一年以内。

## 十五、 母公司会计报表的主要项目附注

### 1、应收账款

#### （1）按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	562,191,941.72
1 至 2 年	176,956,046.87
2 至 3 年	76,267,295.51
3 至 4 年	140,621,568.88

4 至 5 年	48,252,937.83
5 年以上	62,963,732.17
小 计	1,067,253,522.98
减：坏账准备	200,891,914.35
合 计	866,361,608.63

## (2) 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,907,587.04	0.65	6,907,587.04	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	1,020,963,085.95	95.66	191,529,718.32	18.76	829,433,367.63
关联方组合	36,928,241.00	3.46	-	-	36,928,241.00
组合小计	1,057,891,326.95	99.12	191,529,718.32	18.10	866,361,608.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,454,608.99	0.23	2,454,608.99	100.00	
合计	1,067,253,522.98	100.00	200,891,914.35	18.82	866,361,608.63

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16,803,986.24	2.08	16,803,986.24	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

账龄组合	733,004,084.15	90.53	147,763,082.44	20.16	585,241,001.71
关联方组合	52,350,816.00	6.47			52,350,816.00
组合小计	785,354,900.15	97.00	147,763,082.44	18.81	637,591,817.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,478,595.49	0.92	7,478,595.49	100.00	-
合计	809,637,481.88	100.00	172,045,664.17	21.25	637,591,817.71

## ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
武义县新禹水处理有限公司	6,907,587.04	6,907,587.04	5年以上	100	完全收回可能性较小
合计	6,907,587.04	6,907,587.04			

## ②应收账款按组合计提坏账准备的情况

## A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	546,422,838.62	27,321,141.93	5
1至2年	165,689,908.97	16,568,990.90	10
2至3年	76,267,295.51	15,253,459.10	20
3至4年	140,621,568.88	56,248,627.55	40
4至5年	39,559,937.83	23,735,962.70	60
5年以上	52,401,536.14	52,401,536.14	100
合计	1,020,963,085.95	191,529,718.32	

## B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	预期信用损失	账面余额	计提比例(%)	预期信用损失
关联方组合	36,928,241.00			52,350,816.00		

合计	36,928,241.00			52,350,816.00	
----	---------------	--	--	---------------	--

## ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
铜陵永利电子有限公司	182,750.81	182,750.81	5 年以上	100	无可执行财产，收回可能性较小
永利电子铜陵有限公司	408,146.27	408,146.27	5 年以上	100	无可执行财产，收回可能性较小
铜陵市超远精密电子科技有限公司	483,711.91	483,711.91	5 年以上	100	无可执行财产，收回可能性较小
珠海市斗门区环境保护局	1,380,000.00	1,380,000.00	5 年以上	100	收回可能性较小
合计	2,454,608.99	2,454,608.99			

## (3) 坏账准备计提情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	172,045,664.17	32,107,120.18		3,260,870.00		200,891,914.35
合计	172,045,664.17	32,107,120.18		3,260,870.00		200,891,914.35

## (4) 实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生	履行的核销程序
合肥伟华环保科技有限公司	水污染治理装备	32,000.00	无法收回	否	内部审批
北京建伟业建材经销部 (张家口永盛毛皮硝染废水有限公司)	水污染治理装备	3,228,870.00	无法收回	否	内部审批
合计		3,260,870.00			

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况



单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
日照市水务工程建设有限公司	非关联方	64,395,356.90	3,219,767.85	1 年以内	6.03
洛阳市龙兴投资发展有限公司	非关联方	57,094,844.52	2,854,742.23	1 年以内	5.35
南昌经济技术开发区社会发展局	非关联方	47,635,280.00	2,381,764.00	1 年以内	4.46
中国国机重工集团有限公司	非关联方	36,636,600.00	14,106,817.16	2-3 年, 3-4 年, 4-5 年	3.43
余干县城市管理局	非关联方	34,794,415.00	1,739,720.75	1 年以内	3.26
<b>合计</b>		<b>240,556,496.42</b>	<b>24,302,811.99</b>		<b>22.53</b>

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	8,947,825.08	
应收股利		
其他应收款	8,677,920.11	7,477,356.31
<b>合计</b>	<b>17,625,745.19</b>	<b>7,477,356.31</b>

### (1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	8,947,825.08	
<b>合计</b>	<b>8,947,825.08</b>	

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	7,118,956.29
1 至 2 年	599,530.00
2 至 3 年	821,983.00
3 至 4 年	191,831.06

4 至 5 年	620,000.00
5 年以上	671,088.00
小 计	10,023,388.35
减：坏账准备	1,345,468.24
合 计	8,677,920.11

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	2,294,190.89	4,433,881.78
应收其他款	1,878,873.66	3,138,016.02
员工社保及公积金	475,718.80	535,363.84
押金	469,219.00	859,177.56
合并范围内关联方	4,905,386.00	735,012.00
小计	10,023,388.35	9,701,451.20
减：坏账准备	1,345,468.24	2,224,094.89
合计	8,677,920.11	7,477,356.31

## ③其他应收款按坏账计提方式

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	5,118,002.35	51.06	1,345,468.24	26.29	3,772,534.11
关联方组合	4,905,386.00	48.94			4,905,386.00
组合小计	10,023,388.35	100.00	1,345,468.24	13.42	8,677,920.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,023,388.35	100.00	1,345,468.24	13.42	8,677,920.11

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	8,966,439.20	92.42	2,224,094.89	24.80	6,742,344.31
关联方组合	735,012.00	7.58			735,012.00
组合小计	9,701,451.20	100.00	2,224,094.89	22.93	7,477,356.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>9,701,451.20</b>	<b>100.00</b>	<b>2,224,094.89</b>	<b>22.93</b>	<b>7,477,356.31</b>

## ④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 日余额	1,574,220.91	649,873.98		2,224,094.89
2021 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-424,777.62	-453,849.03		-878,626.65

本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	1,149,443.29	196,024.95		1,345,468.24

## ⑤坏账准备的情况

年初余额	本年（期）变动金额				年（期）末余额
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2,224,094.89	-878,626.65				1,345,468.24

## ⑥按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例 (%)
	账面余额		预期信用损失	账面余额		预期信用损失	
	金额	占比 (%)		金额	占比 (%)		
1 年以内	2,942,772.29	57.50	147,138.62	5,060,198.48	56.43	253,009.93	5
1 至 2 年	599,530.00	11.71	59,953.00	618,612.06	6.90	61,861.21	10
2 至 3 年	92,781.00	1.81	18,556.20	773,400.00	8.63	154,680.00	20
3 至 4 年	191,831.06	3.75	76,732.42	853,558.56	9.52	341,423.42	40
4 至 5 年	620,000.00	12.11	372,000.00	618,874.42	6.90	371,324.65	60
5 年以上	671,088.00	13.11	671,088.00	1,041,795.68	11.62	1,041,795.68	100
合计	5,118,002.35	100.00	1,345,468.24	8,966,439.20	100.00	2,224,094.89	

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

对子公司投资	189,549,400.89	193,746,000.00	498,081.03	382,797,319.86
对合营企业投资				
对联营企业投资	4,763,075.79	64,504.61	619,515.14	4,208,065.26
小计	194,312,476.68	193,810,504.61	1,117,596.17	387,005,385.12
减：长期股权投资减值准备	902,588.86		385,858.54	516,730.32
合计	193,409,887.82			386,488,654.80

## (2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
子公司											
万安县金源水业有限公司	9,000,000.00								9,000,000.00	9,000,000.00	
会昌金岚水务有限公司	4,000,000.00								4,000,000.00	4,000,000.00	
宜兴市金达莱环保科技有限公司	24,192,536.30								24,192,536.30	24,192,536.30	
深圳市金达健水科技有限公司	516,730.32								516,730.32	516,730.32	
四川金达莱环保科技有限公司	498,081.03		498,081.03							498,081.03	
上海合颖实业有限	15,300,000.00								15,300,000.00	15,300,000.00	

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
公司											
北京金达清创环境科技有限公司	2,983,863.24								2,983,863.24		2,983,863.24
四平辽河农垦管理区金鑫水务有限公司	1,600,000.00								1,600,000.00		1,600,000.00
横峰县金岑水务有限公司	7,650,000.00								7,650,000.00		7,650,000.00
贵州水投水务金达莱环保有限公司	2,550,000.00								2,550,000.00		2,550,000.00
JDL International Environmental Protection, Inc.	37,664,480.00								37,664,480.00		37,664,480.00
新余金达莱环保有	50,000,000.00								50,000,000.00		50,000,000.00

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
限公司											
江苏金达莱环保科技有限公司	3,807,150.00								3,807,150.00	3,807,150.00	
江西金标检测技术有限公司	1,000,000.00								1,000,000.00	1,000,000.00	
JDL Global Environmental Protection, Inc	28,786,560.00	193,746,000.00							222,532,560.00	28,786,560.00	
小计	189,549,400.89	193,746,000.00	498,081.03						382,797,319.86	516,730.32	189,549,400.89
联营企业											
上饶市北控水务发展有限公司	4,141,386.31			66,678.95					4,208,065.26		4,100,000.00
艾奕康环境研究设计院（南昌）有限	621,689.48		619,515.14	-2,174.34					0.00		



被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
公司											
小计	4,763,075.79		619,515.14	64,504.61					4,208,065.26	4,100,000.00	
合计	194,312,476.68	193,746,000.00	1,117,596.17	64,504.61					387,005,385.12	516,730.32	193,649,400.89

## 4、营业收入及营业成本

## (1) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	829,290,924.29	378,176,674.87	969,916,130.62	429,630,919.13
其他业务	5,388,304.39	3,743,719.08	3,230,280.82	2,224,986.97
合 计	834,679,228.68	381,920,393.95	973,146,411.44	431,855,906.10

## (2) 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环保行业	829,290,924.29	378,176,674.87	969,916,130.62	429,630,919.13
合 计	829,290,924.29	378,176,674.87	969,916,130.62	429,630,919.13

## (3) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水环境整体解决方案	336,811,741.40	168,223,866.29	466,230,590.59	209,897,191.09
水污染治理装备	273,309,430.35	140,909,336.55	319,295,550.15	167,111,520.89
水污染治理项目运营	192,109,751.07	64,387,530.68	165,240,400.47	51,722,448.15
其他业务	27,060,001.47	4,655,941.35	19,149,589.41	899,759.00
合 计	829,290,924.29	378,176,674.87	969,916,130.62	429,630,919.13

## (4) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内地区	829,290,924.29	378,176,674.87	969,394,138.62	429,223,593.64
国外地区			521,992.00	407,325.49
合 计	829,290,924.29	378,176,674.87	969,916,130.62	429,630,919.13

## (5) 其他业务收入

项 目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
房屋租赁收入	268,937.16		268,937.16	

项 目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
材料处置	5,119,367.23	3,743,719.08	2,961,343.66	2,224,986.97
合 计	5,388,304.39	3,743,719.08	3,230,280.82	2,224,986.97

## (6) 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
日照市水务工程建设有限公司	84,397,584.40	10.11
南昌经济技术开发区社会发展局	66,688,254.68	7.99
洛阳市龙兴投资发展有限公司	59,283,568.05	7.10
武宁县住房和城乡建设局	51,646,328.89	6.19
南昌市红谷滩新区管理委员会（南昌市红谷滩区人民政府）	44,199,858.43	5.30
合 计	306,215,594.45	36.69

## 5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		11,578,301.31
权益法核算的长期股权投资收益	66,678.95	276,541.37
处置长期股权投资产生的投资收益	-190,957.58	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		500,478.35
处置分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融		1,697,743.07
合 计	-124,278.63	14,053,064.10

## 十六、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-394,672.68	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	28,219,274.28	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-953,135.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	26,871,466.07	

项 目	金 额	说 明
所得税影响额	3,780,558.51	
少数股东权益影响额（税后）	820,806.00	
合 计	22,270,101.56	

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.41	1.39	1.39
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.69	1.31	1.31



法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



# 营业执照

(副本)

5-5

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

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云卿

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法  
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、  
会计培训。(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)

登记机关



2021 年 10 月 28 日

证书序号: 0010577

## 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: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名 肖文涛  
 Full name 肖文涛  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1985-12-19  
 Date of birth 1985-12-19  
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 420621198512191031  
 Identity card No. 420621198512191031



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

肖文涛(420100052960) 年  
 This 2021年已通过 after



7 /y /m /d

证书编号: 420100052960  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年 07月 19日  
 Date of Issuance





姓名 李亚东  
 Full name 李亚东  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1985-01-18  
 Date of birth 1985-01-18  
 工作单位 中审众环会计师事务所(普通合伙)  
 Work unit 中审众环会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 420100050087  
 Identity card No. 420100050087



420100050087

证书编号:  
No. of Certificate

湖北省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA 2015 11 06

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本人 李亚东(420100050087) 年  
 This 2021年已通过 ter  
 this 2021年已通过



年 月 日  
/y /m /d