

无锡雪浪环境科技股份有限公司
2021 年度
审计报告

CAC证审字[2022]0123号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

索 引	页 码
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	7-8
2、合并利润表	9
3、合并现金流量表	10
4、合并股东权益变动表	11-12
5、资产负债表	13-14
6、利润表	15
7、现金流量表	16
8、股东权益变动表	17-18
9、财务报表附注	19-100
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	

机密

审计报告

CAC 证审字[2022] 0123 号

无锡雪浪环境科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的无锡雪浪环境科技股份有限公司（以下简称“雪浪环境公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母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，公允反映了雪浪环境公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于雪浪环境公司，并履行了职业道

德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

1、事项描述

如雪浪环境公司合并财务报表附注五、（四）所述，截至2021年12月31日，应收账款期末原值9.7亿元，应收账款坏账准备余额1.29亿元，应收账款净值为8.41亿元，占总资产比例为23.21%。由于应收账款金额重大，且雪浪环境公司管理层（以下简称“管理层”）在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或无法收回而发生的坏账损失对财务报表影响较为重大，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款坏账准备计提这一关键审计事项，我们在审计中实施的主要审计程序包括：

（1）了解对雪浪环境公司信用政策及应收账款坏账准备管理内部控制制度，对其设计及运行有效性进行了评估和测试；

（2）复核雪浪环境公司管理层在计算预期信用损失时对应收账款客户的分组方法是否与会计政策所披露一致；

（3）了解和评估雪浪环境公司管理层对应收账款坏账准备的会计政策及测算过程，结合历史违约数据，并评估其考虑当前经济状况及前瞻性信息对历史数据所进行调整的合理性，进而评价管理层对于坏账准备估计的合理性；

(4) 取得雪浪环境公司管理层编制的应收账款账龄明细及预期信用损失计提表，通过分析应收账款的账龄、客户结算账期、信誉情况以及结合预期信用损失计提方法，重新计算并评价应收账款预期信用损失计提的合理性；

(5) 对单独计提坏账准备的应收账款选取全部样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性，并检查相关会计处理是否正确；

(6) 根据公司本年度会计记录，选取适当的函证样本，对部分应收账款余额实施函证程序，同时执行应收账款期后回款检查程序，进一步评价管理层应收账款预期信用损失计提的合理性。

(7) 检查应收账款坏账准备是否在报表中恰当披露。

(二) 收入的确认

1、事件描述

如雪浪环境公司财务报表附注五、（三十九）所述，2021年度，公司主营业务收入 18.06亿元，收入确认的会计政策在财务报表附注三、（二十八）收入已描述，主营业务收入是公司利润的主要来源，收入确认的准确和完整对雪浪环境公司利润的影响较为重大，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入的确认这一关键审计事项，我们在审计中实施的主要审计程序包括：

- (1) 了解、评价和测试与收入相关的内部控制制度设计和运行的有效性；
- (2) 了解、评价公司收入确认的会计政策，是否符合企业会计准则的相关规定；
- (3) 执行分析性复核程序，结合行业情况分析公司销售收入毛利率的合理性；
- (4) 根据公司本年度会计记录，选取适当的交易样本，检查销售合同、核对存货收发记录、客户验收凭证、银行收款记录、公司报税记录等资料，对部分单项金额重大的销售客户，前往客户单位进行现场访谈和察看，对危险废物处置业务，与当地环保局危险废物动态管理申报系统进行核对，以验

- 证当期危废处置量，判断收入确认的真实性；
- (5) 结合应收账款审计，函证本年度重要客户销售额，以评价销售收入的真实性和完整性；
- (6) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，评价销售收入是否记录在适当的会计期间。

四、其他信息

雪浪环境公司管理层对其他信息负责。其他信息包括雪浪环境公司 2021 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

雪浪环境公司管理层（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，管理层负责评估雪浪环境公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算雪浪环境公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雪浪环境公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就雪浪环境公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

中审华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·天津

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

二〇二二年四月八日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	269,789,472.75	260,920,494.61
交易性金融资产	五、（二）	56,000,000.00	65,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	33,153,676.33	24,346,059.62
应收账款	五、（四）	841,211,153.59	743,023,421.71
应收款项融资	五、（五）	20,186,920.44	34,743,936.60
预付款项	五、（六）	46,750,193.92	105,626,637.20
其他应收款	五、（七）	8,581,610.98	19,880,717.14
存货	五、（八）	846,157,413.61	954,106,665.59
合同资产	五、（九）	154,062,694.25	140,412,446.35
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	31,158,283.47	116,095,432.30
流动资产合计		2,307,051,419.34	2,464,155,811.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十一）		320,588.80
其他权益工具投资	五、（十二）	23,773,402.00	22,093,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十三）	618,316,435.45	665,859,244.62
在建工程	五、（十四）	1,347,168.24	6,719,217.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十五）	139,150,081.08	145,496,388.77
开发支出	五、（十六）		
商誉	五、（十七）	486,558,382.33	486,558,382.33
长期待摊费用	五、（十八）	16,233,234.59	10,347,203.66
递延所得税资产	五、（十九）	32,080,823.90	31,895,075.95
其他非流动资产	五、（二十）		4,184,391.00
非流动资产合计		1,317,459,527.59	1,373,473,492.85
资产总计		3,624,510,946.93	3,837,629,303.97

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十一）	324,597,800.00	483,996,867.20
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据	五、（二十二）	308,093,076.88	305,015,171.07
应付账款	五、（二十三）	636,511,543.47	613,835,912.63
预收款项			-
合同负债	五、（二十四）	504,593,931.77	608,343,270.68
应付职工薪酬	五、（二十五）	32,343,421.71	28,559,557.77
应交税费	五、（二十六）	6,948,333.68	8,459,015.62
其他应付款	五、（二十七）	21,593,235.74	6,926,905.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十八）	51,540,000.00	45,000,000.00
其他流动负债	五、（二十九）	28,233,874.65	26,359,758.68
流动负债合计		1,914,455,217.90	2,126,496,458.65
非流动负债：			
长期借款	五、（三十）	296,757,040.00	282,080,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十一）	2,891,144.66	1,967,196.91
递延收益	五、（三十二）	12,652,401.71	14,435,264.39
递延所得税负债		203,139.69	208,520.88
其他非流动负债	五、（三十三）	256,560,000.00	410,000,000.00
非流动负债合计		569,063,726.06	708,690,982.18
负债合计		2,483,518,943.96	2,835,187,440.83
股东权益：			
股本	五、（三十四）	333,145,932.00	333,145,932.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十五）	387,622,456.08	387,622,456.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（三十六）		
盈余公积	五、（三十七）	61,779,202.15	61,779,202.15
未分配利润	五、（三十八）	200,900,407.33	79,054,760.98
归属于母公司股东权益合计		983,447,997.56	861,602,351.21
少数股东权益		157,544,005.41	140,839,511.93
股东权益合计		1,140,992,002.97	1,002,441,863.14
负债和股东权益总计		3,624,510,946.93	3,837,629,303.97

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年1-12月

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、（三十九）	1,812,493,846.22	1,487,949,564.13
减 营业成本	五、（三十九）	1,445,303,103.30	1,150,713,179.28
税金及附加	五、（四十）	9,521,539.22	9,022,828.27
销售费用	五、（四十一）	79,793,519.23	47,968,747.85
管理费用	五、（四十二）	102,115,010.40	93,229,251.60
研发费用	五、（四十三）	63,208,775.21	50,856,892.40
财务费用	五、（四十四）	49,015,872.39	51,475,559.61
其中：利息费用		53,793,066.06	51,544,365.16
利息收入		5,022,617.09	2,604,031.81
加 其他收益	五、（四十七）	18,013,468.34	16,947,304.12
投资收益(损失以“-”号填列)	五、（四十八）	269,665.64	79,358,081.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-320,588.79	5,951,824.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			1,602,068.23
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、（四十五）	-29,167,547.24	-19,689,056.06
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、（四十六）	419,407.43	-528,620,980.01
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、（四十九）	104,965,585.76	314,512.85
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		158,036,606.40	-367,007,032.34
加 营业外收入	五、（五十）	927,929.56	535,466.40
减 营业外支出	五、（五十一）	2,325,991.77	5,641,663.12
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		156,638,544.19	-372,113,229.06
减 所得税费用	五、（五十二）	2,737,478.41	-3,037,298.43
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		153,901,065.78	-369,075,930.63
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		153,901,065.78	-369,075,930.63
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		121,845,646.35	-335,643,313.67
少数股东损益		32,055,419.43	-33,432,616.96
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		153,901,065.78	-369,075,930.63
归属于母公司股东的综合收益总额		121,845,646.35	-335,643,313.67
归属于少数股东的综合收益总额		32,055,419.43	-33,432,616.96
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.3657	-1.0075
（二）稀释每股收益		0.3657	-1.0075

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,784,462,872.12	1,668,259,683.74
收到的税费返还		9,045,657.23	11,151,840.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	27,456,453.02	5,996,816.16
经营活动现金流入小计		1,820,964,982.37	1,685,408,340.42
购买商品、接受劳务支付的现金		1,434,297,422.49	1,265,410,799.30
支付给职工以及为职工支付的现金		140,773,518.09	115,809,525.06
支付的各项税费		50,138,548.26	42,176,627.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	135,484,000.03	155,268,523.40
经营活动现金流出小计		1,760,693,488.87	1,578,665,475.62
经营活动产生的现金流量净额		60,271,493.50	106,742,864.80
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		89,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金		590,254.43	2,002,068.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		119,368,630.00	1,311,120.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,327,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		208,958,884.43	5,640,188.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		17,772,388.66	32,940,817.38
投资支付的现金		262,000,000.00	88,480,571.07
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			173,283,793.34
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		279,772,388.66	294,705,181.79
投资活动产生的现金流量净额		-70,813,504.23	-289,064,993.56
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
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		519,777,040.00	834,960,909.09
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十三）	150,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		669,777,040.00	834,960,909.09
偿还债务支付的现金		607,690,000.00	583,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,232,436.52	71,996,982.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十三）		20,000,000.00
筹资活动现金流出小计		660,922,436.52	675,596,982.77
筹资活动产生的现金流量净额		8,854,603.48	159,363,926.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,075,123.22	-1,301,105.60
五、现金及现金等价物净增加额		-612,284.03	-24,259,308.04
加：期初现金及现金等价物余额		188,043,787.32	212,303,095.36
六、期末现金及现金等价物余额		187,431,503.29	188,043,787.32

公司法定代表人：

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

2021年1-12月

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额：	333,145,932.00	-	-	-	387,622,456.08	-	-	-	61,779,202.15	79,054,760.98	861,602,351.21	140,839,511.93	1,002,441,863.14	
加： 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	333,145,932.00	-	-	-	387,622,456.08	-	-	-	61,779,202.15	79,054,760.98	861,602,351.21	140,839,511.93	1,002,441,863.14	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）														
（一）综合收益总额										121,845,646.35	121,845,646.35	16,704,493.48	138,550,139.83	
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配												-15,350,925.95	-15,350,925.95	
1、提取盈余公积														
2、对股东的分配												-15,350,925.95	-15,350,925.95	
3、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								1,308,316.64			1,308,316.64	158,077.26	1,466,393.90	
2、本期使用								1,308,316.64			1,308,316.64	158,077.26	1,466,393.90	
（六）其他														
四、本年年末余额	333,145,932.00	-	-	-	387,622,456.08	-	-	-	61,779,202.15	200,900,407.33	983,447,997.56	157,544,005.41	1,140,992,002.97	

公司法定代表人：

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（续）

2021年1-12月

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上期金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额：	208,216,208.00				512,552,180.08					61,779,202.15	436,758,566.70	1,219,306,156.93	115,901,379.18	1,335,207,536.11
加：会计政策变更											-1,238,871.25	-1,238,871.25		-1,238,871.25
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	208,216,208.00	-	-	-	512,552,180.08	-	-	-	-	61,779,202.15	435,519,695.45	1,218,067,285.68	115,901,379.18	1,333,968,664.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）	124,929,724.00	-	-	-	-124,929,724.00	-	-	-	-	-	-356,464,934.47	-356,464,934.47	24,938,132.75	-331,526,801.72
（一）综合收益总额											-335,643,313.67	-335,643,313.67	-33,432,616.96	-369,075,930.63
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,370,749.71	58,370,749.71
1、股东投入的普通股													-	-
2、其他权益工具持有者投入资本													-	-
3、股份支付计入股东权益的金额													-	-
4、其他													58,370,749.71	58,370,749.71
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,821,620.80	-20,821,620.80	-	-20,821,620.80
1、提取盈余公积													-	-
2、对股东的分配											-20,821,620.80	-20,821,620.80	-	-20,821,620.80
3、其他													-	-
（四）股东权益内部结转	124,929,724.00	-	-	-	-124,929,724.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	124,929,724.00				-124,929,724.00									-
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									2,067,169.39			2,067,169.39	91,029.47	2,158,198.86
2、本期使用									2,067,169.39			2,067,169.39	91,029.47	2,158,198.86
（六）其他														-
四、本年期末余额	333,145,932.00	-	-	-	387,622,456.08	-	-	-	-	61,779,202.15	79,054,760.98	861,602,351.21	140,839,511.93	1,002,441,863.14

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		222,215,024.73	208,123,749.85
交易性金融资产		49,000,000.00	50,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		31,010,811.28	19,495,774.89
应收账款	十四、（一）	772,586,857.01	688,790,196.41
应收款项融资		17,625,612.74	20,161,847.03
预付款项		34,241,443.79	96,386,152.69
其他应收款	十四、（二）	81,982,634.92	50,345,383.99
存货		833,058,185.46	937,849,569.16
合同资产		154,062,694.25	140,412,446.35
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产		22,533,057.92	84,493,381.84
流动资产合计		2,218,316,322.10	2,296,058,502.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	916,242,043.02	889,673,811.05
其他权益工具投资		23,773,402.00	22,093,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		155,011,021.76	175,793,702.20
在建工程		-	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产		-	
无形资产		35,436,417.55	38,316,586.24
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用		12,401,135.95	10,331,227.46
递延所得税资产		22,056,366.61	23,041,765.96
其他非流动资产		-	
非流动资产合计		1,164,920,386.89	1,159,250,092.91
资产总计		3,383,236,708.99	3,455,308,595.12

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		324,597,800.00	385,552,700.00
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		308,093,076.88	385,015,171.07
应付账款		620,611,731.08	584,909,171.31
预收款项		-	
合同负债		492,685,523.56	605,570,817.06
应付职工薪酬		25,161,972.18	20,123,359.51
应交税费		4,059,611.67	3,577,078.43
其他应付款		198,283,307.59	41,385,856.88
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		51,540,000.00	45,000,000.00
其他流动负债		28,214,411.21	26,284,506.41
流动负债合计		2,053,247,434.17	2,097,418,660.67
非流动负债：			
长期借款		296,757,040.00	282,080,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,891,144.66	1,967,196.91
递延收益		4,466,363.97	5,079,792.69
递延所得税负债		-	
其他非流动负债		256,560,000.00	148,000,000.00
非流动负债合计		560,674,548.63	437,126,989.60
负债合计		2,613,921,982.80	2,534,545,650.27
股东权益：			
股本		333,145,932.00	333,145,932.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		387,506,519.57	387,506,519.57
减：库存股			
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积		61,779,202.15	61,779,202.15
未分配利润		-13,116,927.53	138,331,291.13
股东权益合计		769,314,726.19	920,762,944.85
负债和股东权益总计		3,383,236,708.99	3,455,308,595.12

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年1-12月

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、(四)	1,530,036,060.18	1,261,660,436.98
减：营业成本	十四、(四)	1,331,392,200.25	1,064,592,518.88
税金及附加		5,839,504.27	5,799,997.45
销售费用		64,364,508.31	39,520,599.52
管理费用		69,940,987.70	60,457,478.68
研发费用		56,675,864.26	45,980,815.05
财务费用		41,930,639.27	33,666,507.71
其中：利息费用		57,111,101.85	33,417,819.66
利息收入		3,330,506.91	2,266,582.62
加：其他收益		9,400,567.50	13,137,913.25
投资收益(损失以“-”号填列)	十四、(五)	41,142,090.08	10,086,665.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			7,007,897.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			1,538,275.71
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)		-27,736,482.69	-17,802,627.83
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-235,012,360.60	-282,054,117.15
资产处置收益(损失以“-”号填列)		105,235,388.56	152,976.72
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-147,078,441.03	-264,836,669.76
加：营业外收入		818,409.40	3,020.57
减：营业外支出		2,107,426.09	5,044,125.74
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-148,367,457.72	-269,877,774.93
减：所得税费用		3,080,760.94	-2,935,356.57
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-151,448,218.66	-266,942,418.36
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-151,448,218.66	-266,942,418.36
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年1-12月

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,476,483,598.86	1,367,694,682.89
收到的税费返还		3,919,336.02	8,326,150.72
收到其他与经营活动有关的现金		5,993,906.87	14,439,564.71
经营活动现金流入小计		1,486,396,841.75	1,390,460,398.32
购买商品、接受劳务支付的现金		1,356,621,385.12	1,090,970,583.33
支付给职工以及为职工支付的现金		89,231,830.72	82,671,785.20
支付的各项税费		40,446,138.58	35,471,312.58
支付其他与经营活动有关的现金		134,340,525.51	115,597,399.81
经营活动现金流出小计		1,620,639,879.93	1,324,711,080.92
经营活动产生的现金流量净额		-134,243,038.18	65,749,317.40
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		61,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金		14,625,620.94	2,851,768.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		119,368,630.00	1,088,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,327,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		194,994,250.94	6,267,468.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		8,871,633.85	12,513,183.78
投资支付的现金		262,000,000.00	67,280,571.07
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	236,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		270,871,633.85	316,593,754.85
投资活动产生的现金流量净额		-75,877,382.91	-310,326,286.53
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		519,777,040.00	610,060,909.09
收到其他与筹资活动有关的现金		338,650,000.00	246,240,000.00
筹资活动现金流入小计		858,427,040.00	856,300,909.09
偿还债务支付的现金		592,690,000.00	443,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,086,729.42	53,902,903.04
支付其他与筹资活动有关的现金		-	149,900,000.00
筹资活动现金流出小计		644,776,729.42	647,502,903.04
筹资活动产生的现金流量净额		213,650,310.58	208,798,006.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,075,123.22	-1,301,105.60
五、现金及现金等价物净增加额		4,605,012.71	-37,080,068.68
加：期初现金及现金等价物余额		135,607,042.56	172,687,111.24
六、期末现金及现金等价物余额		140,212,055.27	135,607,042.56

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	333,145,932.00	-	-	-	387,506,519.57	-	-	-	61,779,202.15	138,331,291.13	920,762,944.85
加 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	333,145,932.00	-	-	-	387,506,519.57	-	-	-	61,779,202.15	138,331,291.13	920,762,944.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-151,448,218.66	-151,448,218.66
(一) 综合收益总额										-151,448,218.66	-151,448,218.66
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积									-	-	-
2. 对股东的分配											-
3. 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											-
(六) 其他											-
四、本年期末余额	333,145,932.00	-	-	-	387,506,519.57	-	-	-	61,779,202.15	-13,116,927.53	769,314,726.19

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	208,216,208 00				512,436,243 57	-	-		61,779,202 15	427,334,201 54	1,209,765,855 26
加 会计政策变更										-1,238,871.25	-1,238,871.25
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	208,216,208 00				512,436,243 57				61,779,202 15	426,095,330 29	1,208,526,984 01
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	124,929,724 00	-	-	-	-124,929,724 00	-	-	-	-	-287,764,039 16	-287,764,039 16
(一) 综合收益总额										-266,942,418.36	-266,942,418.36
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,821,620.80	-20,821,620.80
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-20,821,620.80	-20,821,620.80
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转	124,929,724.00	-	-	-	-124,929,724.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	124,929,724.00				-124,929,724.00						-
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											-
(六) 其他											-
四、本期末余额	333,145,932 00	-	-	-	387,506,519 57	-	-	-	61,779,202 15	138,331,291 13	920,762,944 85

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

无锡雪浪环境科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

一、 公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：无锡雪浪环境科技股份有限公司

注册地址：江苏省无锡市滨湖区蠡湖大道2020号

总部地址：江苏省无锡市滨湖区蠡湖大道2020号

注册资本：人民币33314.5932万人民币

法定代表人：胡建民

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：专用设备制造业

公司经营范围：固废、废气、废水处理设备、输送机械、灰渣处理设备、非标金属结构件的研发设计、制造、系统集成、销售、技术开发、技术转让、技术服务；道路普通货物运输；建筑安装服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（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）

许可项目：建设工程施工（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，具体经营项目以审批结果为准）

一般项目：工程管理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

主要产品：烟气净化与灰渣处理系统设备。

(三) 公司历史沿革

无锡雪浪环境科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由无锡雪浪输送机械有限公司（以下简称“雪浪输送”）整体变更设立的股份有限公司。

雪浪输送前身为无锡卓越机械有限公司（以下简称“卓越机械”），成立于2001年2月12日，初始注册资本为800万元，其中：杨建平出资680万元，占注册资本的85%，杨建林出资120万元，占注册资本的15%；2001年5月21日，公司名称变更为无锡雪浪输送机械有限公司。2003年3月，公司注册资本由原来的800万元减资到380万元，减资后原股东的出资比例未发生变化，其中杨建平出资323万元，杨建林出资57万元。

2006年7月，根据公司股东会决议同意杨建林将其持有的本公司15%股权转让给杨建平，同时公司注册资本增加至1000万元，增资620万元，其中：新股东许惠芬，以现金150万元增资，杨建平以现金470万元增资。变更后的注册资本为人民币1000万元，其中杨建平

出资 850 万元，占注册资本的 85%，许惠芬出资 150 万元，占注册资本的 15%。

2010 年 8 月，杨建平将其持有的 12.5% 的股权转让给无锡惠智投资发展有限公司，同时，经公司股东会决议，公司注册资本增加至 1183.432 万元，增资 183.432 万元，其中：江苏金茂经信创业投资有限公司增资 47.337 万元，无锡金茂经信创业投资有限公司增资 65.089 万元，博信一期（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（原名为天津博信一期投资中心）增资 71.006 万元；2010 年 12 月，本公司注册资本增加至 1293.368 万元，增资 109.936 万元，其中：杨建林增资 58.64 万元，杨珂增资 36.642 万元，杨婷钰增资 14.654 万元。

2011 年 2 月，经本公司股东会决议，由杨建平、许惠芬、无锡惠智投资发展有限公司、江苏金茂经信创业投资有限公司、无锡金茂经信创业投资有限公司、博信一期（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、杨建林、杨珂、杨婷钰共同作为发起人，以 2010 年 12 月 31 日为审计基准日，将雪浪输送经审计的净资产 145,707,702.66 元，按 2.6019:1 的比例，折成 5,600 万股股份，每股面值 1 元，整体变更为股份有限公司，并将公司名称变更为无锡雪浪环境科技股份有限公司。

2011 年 3 月，经本公司 2011 年第二次临时股东大会决议，同意公司股本由 5,600 万元增至 6,000 万元，新增股本 400 万元全部由向松祚、许颢良和卓群（北京）环保科技有限责任公司以现金认购，其中：向松祚以 1,650 万元现金认购 200 万股，许颢良以 825 万元现金认购 100 万股，卓群（北京）环保科技有限责任公司以 825 万元现金认购 100 万股，每股的认购价格为 8.25 元。

2014 年 6 月 9 日，本公司收到中国证券监督管理委员会下发的《关于核准无锡雪浪环境科技股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可【2014】570 号），本公司申请首次公开发行 2000 万股普通股（A 股）获得中国证监会的核准。2014 年 6 月 18 日，本公司采用网下向投资者询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式，公开发行 2000 万股人民币普通股，发行价 14.73 元/股，扣去发行费用，募集资金净额 25810.54 万元，2014 年 6 月 26 日，公司股票在深圳证券交易所上市。

根据本公司第二届董事会第十四次会议及 2014 年年度股东大会审议通过的《关于 2014 年度利润分配和资本公积金转增股本预案的议案》，公司以 2014 年 12 月 31 日股本 8,000 万股为基数，用资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后总股本为 12,000 万股，于 2015 年 7 月完成注册资本变更工商登记手续。

2017 年 10 月 30 日经中国证监会《关于核准无锡雪浪环境科技股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可【2017】1933 号）核准，公司于 2017 年 11 月，非公开发行股票 1,013.513 万股，每股发行价 29.6 元，募集资金 282,869,718.95 元，本次发行后的股本变更为 13,013.513

万股,于 2017 年 12 月完成注册资本变更工商登记手续。

2019 年 5 月 16 日,经公司股东大会审议,本公司以 2018 年 12 月 31 日股本 13,013.513 万股为基数,用资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股,转增后总股本为 20,821.6208 万股。公司就注册资本进行了工商变更登记,并对新的《公司章程》进行了工商备案。

2020 年 5 月 7 日,经本公司股东大会审议,本公司以现有总股本 208,216,208 股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股,转增后总股本由 208,216,208 股增至 333,145,932 股,公司就注册资本进行了工商变更登记,并对新的《公司章程》进行了工商备案。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2022 年 04 月 08 日批准报出。

(五) 合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司如下:

子公司名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
无锡市康威输送机械有限公司	100	100
无锡雪浪康威环保科技有限公司	65	65
无锡雪浪输送机械有限公司	100	100
南京雪浪金盈环保产业投资合伙企业(有限合伙)	78	78
南京卓越环保科技有限公司	89.22	89.22
南京卓越运输有限公司	89.22	89.22
上海长盈环保服务有限公司	72	92
无锡雪浪环境装备技术有限公司	100	100
无锡雪浪环境工程技术有限公司	100	100

2、合并财务报表范围变化情况:详见本附注六、“合并范围的变更”、“本附注七、在其他主体中的权益”

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》和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)及其他相关规定编制财务报表。

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

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见：三、重要会计政策及会计估计（十一）、（十七）、（二十）、（二十八）。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

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。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应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；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十三）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额

计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；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；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余

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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

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

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收款项
组合 3（内部关联方组合）	内部关联方的应收款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（合并范围内的无明显减值迹象的内部关联方组合）	预计存续期

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定预期信用损失率如下表：

账龄	应收账款、其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	20
3年4年（含4年）	50
4-5年（含5年）	50
5年以上	100

组合 2（信用风险极低的金融资产组合、应收票据等）：信用风险极低的金融资产组合结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。本公司取得的票据按承兑人分为银行承兑、财务公司承兑及其他企业承兑。承兑人为银行及财务公司的票据，公司预计不存在信用损失；若票据为其他企业承兑，则将此票据按组合 1 予以确定预期信用损失

组合 3（合并范围内的无明显减值迹象的内部关联方组合）：本公司合并报表范围内各

企业之间的应收款项、从公司层面可行使抵消权的款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、自制半成品和在产品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品、产成品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

(十三) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）合同资产的预期信用损失的确定方法

参照本节“（十一）应收款项”相关内容描述。

（2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十四） 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

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方法

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测试方法

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。

(十五) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三(十)。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

①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股东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股东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股东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为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

3、后续计量及损益确认方法

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的初始

投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(十六) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。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，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
构筑物	10	5	9.5
机器设备	10	5	9.5
办公及电子设备	3-5	5	19-31.67
运输设备	4-5	5	19-23.75

3、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。

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

(十八) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

(十九) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过

专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(二十) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	按土地使用权证规定年限	权证
软件	3	

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶

段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (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。

(二十一) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，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，以后会计期间不再转回。

(二十二) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

(二十三) 合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十四) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差

额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

- (1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- (2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十六) 股份支付

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，本公司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，按照本公司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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应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，除非本公司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，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取

消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十七) 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

(二十八) 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

（5）客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则

（1）本公司生产销售的产品主要是非标专用设备，属于在某一时点履行的履约义务，

结合产品生产特点及销售模式，本公司针对各类销售合同约定的条款确定产品销售收入的确
认条件及时点，具体如下：

i、合同条款规定公司不承担安装义务的，在购货方收到发出商品并验收签字后，公司
按合同金额确认产品销售收入；

ii、合同条款规定需由公司安装、调试的，在购货方收到商品，并安装、调试结束，购
货方验收合格后，公司人按合同金额确认产品销售收入；

iii、对于备品备件销售，一般价值相对较小，在产品发出，购货方收到并签收后，确认
产品销售收入；

iv、对于出口商品，在出口产品通关手续完毕，公司取得海关出具的货运回单后确认产
品销售收入。

(2)、工业废弃物处置，属于在某一时刻履行的履约义务，按工业废弃物的实际处置量
确认收入；

(二十九) 政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公
司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业能够满足政府补助所附条件；
(2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产
的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的
政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政
府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入
损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延
收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含
与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分

的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益[或冲减相关成本费用]。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产

所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

根据担保余值预计的应付金额发生变动；

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照[直线法][其他系统合理的方法]计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十）7所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按[直线法][其他系统合理的方法]确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十二) 安全生产费

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十三) 终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (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主要经营地区进行处置计划的一部分。
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- (1) 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；
- (2) 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；
- (3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

- (1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- (2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(三十四) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号--租赁》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累计影响数调整当年年初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。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据准则的规定，本公司实施该准则，不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司前期净利润、总资产和净资产等不产生重大影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额的情况。

上述会计政策变更对本公司 2021 年期初报表项目无影响。

2、重要会计估计的变更

无

四、 税项

1、主要税种及税率

税项	计税基础	税率
增值税	销售商品、让售原材料收入、提供劳务、运输货物	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	4%、5%

税项	计税基础	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、20%、0
其他税项	按国家和地方税务部门规定计缴	

2、存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
无锡雪浪环境科技股份有限公司	15%
南京卓越环保科技有限公司	0
上海长盈环保服务有限公司	0
无锡雪浪康威环保科技有限公司	20%
其他子公司	25%

3、税收优惠及批文

2020年12月2日，本公司母公司取得编号为GR202032007808的高新技术企业证书，有效期为三年。本公司母公司本期按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司及所属子公司产品销售适用增值税，经税务机关核定为一般纳税人。根据财政部国家税务总局财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》，规定增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司母公司销售自主自行开发生产的软件产品，征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退。

根据财政部国家税务总局财税〔2017〕76号《关于延续小微企业增值税政策的通知》、《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，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。本公司子公司无锡康威环保科技有限公司属于小型微利企业，按照20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部国家税务总局财税[2015]78号《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，规定纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。本公司子公司上海长盈环保服务有限公司、南京卓越环保科技有限公司的“工业废渣处置等业务”属于资源综合利用劳务，工业废渣处置业务征收的6%增值税享受70%的即征即退政策。

根据《企业所得税法》第二十七条和财政部财税〔2009〕166号，从事环保、节能节水企业可享受企业所得税第一至第三年免税，第四至第六年减半征收的规定申请减免所得税款。本公司子公司上海长盈环保服务有限公司、南京卓越环保科技有限公司的“工业废渣处

置等业务”属于从事环保，工业废渣处置业务对应的所得享受上述税收减免政策。

五、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,857.07	4,657.80
银行存款	187,418,646.22	188,039,129.52
其他货币资金	82,357,969.46	72,876,707.29
合计	269,789,472.75	260,920,494.61
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	82,357,969.46	72,876,707.29

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	56,000,000.00	65,000,000.00
结构性存款	26,000,000.00	65,000,000.00
国债逆回购产品	30,000,000.00	
合计	56,000,000.00	65,000,000.00

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	17,697,401.23	16,306,867.20
商业承兑票据	15,456,275.10	8,039,192.42
合计	33,153,676.33	24,346,059.62

2、应收票据计提坏账准备情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	33,967,164.49	100.00	813,488.16	2.39	33,153,676.33
组合 1 (账龄组合)	16,269,763.26	47.90	813,488.16	5.00	15,456,275.10

组合 2 (信用风险极低金融资产组合)	17,697,401.23	52.10			17,697,401.23
合计	33,967,164.49	100.00	813,488.16	2.39	33,153,676.33

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	24,769,175.02	100.00	423,115.40	1.71	24,346,059.62
组合 1 (账龄组合)	8,462,307.82	34.16	423,115.40	5.00	8,039,192.42
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)	16,306,867.20	65.84			16,306,867.20
合计	24,769,175.02	100.00	423,115.40	1.71	24,346,059.62

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据			
商业承兑汇票	16,269,763.26	813,488.16	5.00
合计	16,269,763.26	813,488.16	5.00

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
商业承兑汇票	423,115.40	390,372.76			813,488.16
合计	423,115.40	390,372.76			813,488.16

4、期末公司质押的应收票据系银行承兑汇票，金额为 9,800,000.00 元。

5、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		11,500,787.28
合计	0.00	11,500,787.28

6、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

7、本期实际核销的应收票据情况：无。

(四) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

类别	期末余额				
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	11,012,405.16	1.14	11,012,405.16	100	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	959,229,860.55	98.86	118,018,706.96	12.30	841,211,153.59
其中:					
组合 1: (账龄组合)	959,229,860.55	98.86	118,018,706.96	12.30	841,211,153.59
合计	970,242,265.71	100.00	129,031,112.12	13.30	841,211,153.59

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,348,185.16	0.75	6,348,185.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	836,782,990.83	99.25	93,759,569.12	11.20	743,023,421.71
组合 1: (账龄组合)	836,782,990.83	99.25	93,759,569.12	11.20	743,023,421.71
合计	836,782,990.83	99.25	93,759,569.12	11.20	743,023,421.71

按单项计提坏账准备:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津仁德科技有限公司	2,923,755.16	2,923,755.16	100.00	因合同纠纷,款项估计难以收回
福州市鸿鑫运环保设备有限公司	3,415,430.00	3,415,430.00	100.00	因合同纠纷,款项估计难以收回
800 SUPER HOLDINGS LIMITED	4,673,220.00	4,673,220.00	100.00	因合同纠纷,款项估计难以收回。见附注十一(二)或有事项
合计	11,012,405.16	11,012,405.16	100.00	-

期末,按组合 1 计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	560,453,307.02	28,022,665.39	5.00
1 至 2 年	190,547,215.61	19,054,721.58	10.00
2 至 3 年	146,367,053.13	29,273,410.62	20.00
3 至 4 年	33,552,238.71	16,776,119.37	50.00
4 至 5 年	6,836,512.16	3,418,256.08	50.00
5 年以上	21,473,533.92	21,473,533.92	100.00
合计	959,229,860.55	118,018,706.96	12.30

2、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	560,453,307.02
1—2年	190,547,215.61
2—3年	146,367,053.13
3至4年	38,225,458.71
4—5年	6,836,512.16
5年以上	27,812,719.08
小计	970,242,265.71
坏账准备	129,031,112.12
应收账款账面价值	841,211,153.59

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	100,107,754.28	28,923,357.84				129,031,112.12
合计	100,107,754.28	28,923,357.84				129,031,112.12

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	72,835,939.30	7.51	3,641,796.97
第二名	43,587,595.13	4.49	8,531,143.43
第三名	34,032,638.00	3.51	3,403,263.80
第四名	24,137,961.70	2.49	1,206,898.09
第五名	23,600,000.00	2.43	1,180,000.00
合计	198,194,134.13	20.43	17,963,102.29

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

8、应收账款中应收持有本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况见附注九、关联方及关联方交易。

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	20,186,920.44	34,743,936.60
合计	20,186,920.44	34,743,936.60

注 1：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，不计提减值准备。

注 2：期末公司质押的应收票据金额为 13,069,588.95 元。

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	157,613,438.30	4,597,800.00
合计	157,613,438.30	4,597,800.00

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	40,402,491.59	86.42	100,069,146.31	94.74
1 至 2 年	4,222,330.89	9.03	3,955,333.92	3.74
2 至 3 年	2,125,371.44	4.55	1,602,156.97	1.52
合计	46,750,193.92	100.00	105,626,637.20	100.00

无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
第一名	5,728,021.90	12.25
第二名	3,989,380.41	8.53
第三名	2,448,498.39	5.24
第四名	2,201,645.96	4.71
第五名	2,195,047.57	4.70
合计	16,562,594.23	35.43

3、预付款项中无预付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	336,735.20	2,181,862.94
应收股利		
其他应收款	8,244,875.78	17,698,854.20
合计	8,581,610.98	19,880,717.14

1、应收利息

(1) 应收利息分类：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期理财利息	336,735.20	2,181,862.94
合计	336,735.20	2,181,862.94

(2) 本公司不存在逾期应收利息。

2、应收股利

无

3、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	5,469,356.55	11,532,372.64
备用金	582,642.51	3,746,067.81
往来及其他	10,210,671.39	10,584,391.79
小计	16,262,670.45	25,862,832.24
减：坏账准备	8,017,794.67	8,163,978.04
合计	8,244,875.78	17,698,854.20

(2) 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	914,082.20	5.62	914,082.20	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	15,348,588.25	94.38	7,103,712.47	46.28	8,244,875.78
其中：					
组合 1：（账龄组合）	15,348,588.25	94.38	7,103,712.47	46.28	8,244,875.78
组合 2：（信用风险极低金融资产组合）					
组合 3：（内部关联方组合）内部关联方的应收款项（合并范围内的）					
合计	16,262,670.45	100.00	8,017,794.67	49.30	8,244,875.78

按单项计提坏账准备：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
无锡海悦生化装备有限公司	597,019.44	597,019.44	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
无锡市明顺环保设备有限公司	377,062.76	377,062.76	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
合计	914,082.20	914,082.20	100.00	-

期末按组合 1 计提坏账准备:

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	8,163,978.04			8,163,978.04
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,060,265.57			1,060,265.57
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	7,103,712.47			7,103,712.47

按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	6,513,374.83
1—2 年	823,009.10
2—3 年	1,094,306.85
3—4 年	1,081,760.00
4—5 年	1,537,028.24
5 年以上	5,213,191.43
小计	16,262,670.45
坏账准备	8,017,794.67
其他应收款期末账面价值	8,244,875.78

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	8,163,978.04		146,183.37			8,017,794.67
合计	8,163,978.04		146,183.37			8,017,794.67

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的: 无

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	进待认证口增值 税	1,006,214.01	1年以内	6.18	50,310.70
第二名	投标保证金	800,000.00	1年以内	4.91	40,000.00
第三名	投标保证金	620,000.00	2-3年	3.81	124,000.00
第四名	房屋租金	537,019.44	1年以内	3.31	537,019.44
第五名	投标保证金	423,035.94	1年以内	2.61	21,151.80
合计		3,386,269.39		20.82	772,481.94

(6) 涉及政府补助的应收款项：无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(9) 其他应收款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(八) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,996,036.67		52,996,036.67	56,534,260.72		56,534,260.72
在产品	757,201,504.79		757,201,504.79	869,622,903.58		869,622,903.58
库存商品	35,959,872.15		35,959,872.15	27,949,501.29		27,949,501.29
合计	846,157,413.61		846,157,413.61	954,106,665.59		954,106,665.59

本公司报告期内不存在存货成本高于可变现净值的情况，故未计提存货跌价准备。

2、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

3、存货受限情况：无。

(九) 合同资产

1、合同资产情况

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
尚未到期的合 同质保金	167,513,778.79	13,451,084.54	154,062,694.25	154,282,938.32	13,870,491.97	140,412,446.35
合计	167,513,778.79	13,451,084.54	154,062,694.25	154,282,938.32	13,870,491.97	140,412,446.35

2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
尚未到期的质保金		419,407.43		合同履行完毕
合计		419,407.43		

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	8,625,225.55	11,602,050.46
利息摊销	2,298,058.08	3,711,878.23
一年内到期租赁费	234,999.84	
预交所得税		781,503.61
理财产品	20,000,000.00	100,000,000.00
合计	31,158,283.47	116,095,432.30

注：其他流动资产抵押情况见附注五、（五十五）所有权或使用权受到限制的资产。

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
念泓（上海）环保科技有限公司	320,588.80			-320,588.80		
小计	320,588.80			-320,588.80		
二、联营企业						
小计						
合计	320,588.80			-320,588.80		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
念泓（上海）环保科技有限公司					
小计					
二、联营企业					
小计					
合计					

(十二) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
上海国冶工程技术有限公司	2,493,000.00	2,493,000.00
无锡滨湖兴福村镇银行有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00
盐城驰瑞环境科技有限公司	9,600,000.00	9,600,000.00
盐城源旭环境科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
渤钢企业管理(天津)股份有限公司	1,680,402.00	
合计	23,773,402.00	22,093,000.00

(十三) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	618,316,435.45	665,859,244.62
固定资产清理		
合计	618,316,435.45	665,859,244.62

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	559,078,049.72	270,473,036.51	8,439,237.57	23,348,655.35	861,338,979.15
2.本期增加金额	11,034,437.63	2,284,956.52	710,964.60	2,737,637.62	16,767,996.37
(1) 购置		742,971.69	710,964.60	2,737,637.62	4,191,573.91
(2) 在建工程转入	11,034,437.63	1,541,984.83			12,576,422.46
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	19,545,586.45	8,025,122.45	751,246.29	1,111,490.45	29,433,445.64
(1) 处置或报废	19,545,586.45	8,025,122.45	751,246.29	1,111,490.45	29,433,445.64
(2) 因处置企业而减少					
4.期末余额	550,566,900.90	264,732,870.58	8,398,955.88	24,974,802.52	848,673,529.88
二、累计折旧					
1.期初余额	106,412,177.95	73,256,013.29	2,863,518.61	12,948,024.68	195,479,734.53
2.本期增加金额	25,823,173.52	26,022,904.21	1,387,445.30	2,840,073.37	56,073,596.40
(1) 计提	25,823,173.52	26,022,904.21	1,387,445.30	2,840,073.37	56,073,596.40
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额	12,336,600.74	7,487,775.23	316,812.76	1,055,047.77	21,196,236.50
(1) 处置或报废	12,336,600.74	7,487,775.23	316,812.76	1,055,047.77	21,196,236.50
(2) 因处置企业而减少					
4.期末余额	119,898,750.73	91,791,142.27	3,934,151.15	14,733,050.28	230,357,094.43
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) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	430,668,150.17	172,941,728.31	4,464,804.73	10,241,752.24	618,316,435.45
2.期初账面价值	452,665,871.77	197,217,023.22	5,575,718.96	10,400,630.67	665,859,244.62

(1) 固定资产情况

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 本公司期末固定资产用于抵押借款的账面净值为 120,684,627.35 元。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产：

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	4,642,588.02

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(十四) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,347,168.24	6,719,217.72
工程物资		
合计	1,347,168.24	6,719,217.72

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

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
机器设备安装				798,517.52		798,517.52
南京卓越危废处理工程土建				3,970,683.48		3,970,683.48
浦东收集站				1,950,016.72		1,950,016.72
南京卓越资源化利用项目	1,347,168.24		1,347,168.24			
合计	1,347,168.24		1,347,168.24	6,719,217.72		6,719,217.72

(2) 本期末在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

(十五) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支	其他	确认为无	转入当期损益	其他	

	出	形资产	
关于小苏打在焚烧烟气中脱酸的研发和应用研究	3,777,260.20		3,777,260.20
关于污水分质处理技术的研究和应用	2,755,650.75		2,755,650.75
大功率雾化器气流分布器的研究与开发	10,805,203.57		10,805,203.57
高效中高温 scr 协同技术与开发	7,803,743.97		7,803,743.97
焚烧飞灰催化降解二噁英和稳定化重金属技术研究	9,800,454.72		9,800,454.72
低温 SCR 催化剂原位再生系统的研究	10,501,128.66		10,501,128.66
一种用于垃圾焚烧湿法塔高效填料的研究	13,104,436.34		13,104,436.34
新型碾泥机	4,660,897.00		4,660,897.00
合计	63,208,775.21		63,208,775.21

(十六) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权等	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	158,190,862.44	7,607,256.01		2,628,082.59	168,426,201.04
2.本期增加金额				437,168.15	437,168.15
(1)购置				437,168.15	437,168.15
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额	3,706,324.70				3,706,324.70
(1)处置	3,706,324.70				3,706,324.70
(2)因处置企业而减少					
4.期末余额	154,484,537.74	7,607,256.01		3,065,250.74	165,157,044.49
二、累计摊销					
1.期初余额	18,928,523.71	1,994,284.55		2,007,004.01	22,929,812.27
2.本期增加金额	3,431,240.45	768,707.60		228,948.58	4,428,896.63
(1)计提	3,431,240.45	768,707.60		228,948.58	4,428,896.63
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额	1,351,745.49				1,351,745.49
(1)处置	1,351,745.49				1,351,745.49
(2)因处置企业而减少					
4.期末余额	21,008,018.67	2,762,992.15		2,235,952.59	26,006,963.41

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	133,476,519.07	4,844,263.86		829,298.15	139,150,081.08
2.期初账面价值	139,262,338.73	5,612,971.46		621,078.58	145,496,388.77

2、本公司无形资产产权证均已办妥。

3、本公司期末无形资产用于抵押借款的账面净值为 33,068,965.95 元。

4、本期公司无内部研发形成的无形资产。

(十七) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加—企业合并形成的	本期减少—处置	期末余额
南京卓越环保科技有限公司	623,220,458.70			623,220,458.70
上海长盈环保服务有限公司	382,703,786.49			382,703,786.49
合计	1,005,924,245.19			1,005,924,245.19

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加—计提	本期减少—处置	期末余额
南京卓越环保科技有限公司	519,365,862.86			519,365,862.86
合计	519,365,862.86			519,365,862.86

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	南京卓越资产组账面金额（万元）	上海长盈资产组账面价值（万元）
固定资产	26,168.70	12,502.35
在建工程	63.89	
无形资产	4,495.02	3,722.30
长期待摊费用	164.48	218.73
合计	30,892.09	16,443.38

4、商誉减值测试过程

1)、南京卓越环保科技有限公司：商誉所对应的资产组和资产组组合的可收回金额是依据七年期进行推测预算，采用未来现金流量现值预测方法计算。

2)、上海长盈环保服务有限公司：商誉所对应的资产组和资产组组合的可收回金额是依据五年期进行推测预算，采用未来现金流量现值预测方法计算。

关键参数包括：

项目	南京卓越环保科技有限公司	上海长盈环保服务有限公司
预测期	未来 7 年	未来 5 年
预测期收入增长率	1.64%-6.51%	0
预测期毛利率	44.74%-50.10%	63.81%-64.68%
稳定期增长率	0	0
稳定期毛利率	51.87%	65.43%
折现率（税前）	12.36%	12.98%

本公司管理层对收入增长率根据本公司产能规模预计达产率预测，毛利率根据历史经验及行业盈利情况的预测确定，折现率，用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析该资产组或资产组组合的可收回金额。

资产组或资产组组合的构成	南京卓越环保科技有限公司固定资产、无形资产、在建工程、长期资产等	上海长盈环保服务有限公司固定资产、无形资产、在建工程、长期长期资产等
资产组或资产组组合的账面价值	308,920,853.69	164,433,840.80
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	103,854,595.84	531,533,036.79
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	412,775,449.53	695,966,877.59
资产组或资产组组合是否与购买日时所确定的资产组或资产组组合一致	是	是
包含商誉的资产组的可收回金额	414,000,000.00	747,000,000.00
商誉减值	0	0

注 1：上述资产组可收回金额利用了江苏中企华中天资产评估有限公司出具的《无锡雪浪环境科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及南京卓越环保科技有限公司商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》（苏中资评报字（2022）第 1028 号）、《无锡雪浪环境科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及上海长盈环保服务有限公司商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》（苏中资评报字（2022）第 1027 号）评估结果。

注 2：对于上海长盈环保服务有限公司（以下简称“上海长盈”）形成商誉时的并购重

组，其转让方做出了如下业绩承诺：上海长盈 2020 年实现经具有证券期货从业资格的审计机构审计后的实际业绩不低于 8,250 万元；上海长盈 2021 年实现经具有证券期货从业资格的审计机构审计后的实际业绩不低于 8,710 万元；或上述两年实现经具有证券期货从业资格的审计机构审计后的实际业绩不低于 16,960 万元；2022 年实现经具有证券期货从业资格的审计机构审计后的实际业绩不低于 7,780 万元；若 2020 年、2021 年、2022 年任一年度实现的经具有证券期货从业资格的审计机构审计后的实际业绩低于前述承诺金额的，承诺年度总计经审计后的实际业绩达到承诺年度总计承诺业绩的 95%，即人民币 23,503 万元。

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费摊销	9,397,544.23	5,297,730.08	2,848,069.23		11,847,205.08
租赁费	281,999.88		47,000.04	234,999.84	
特许权使用费	651,683.35		97,752.48		553,930.87
财产保险费用	15,976.20		11,277.36		4,698.84
排水许可证--长盈		240,740.45	240,740.45		
回转窑、二燃室、急冷塔耐火检修工程		2,460,177.00	820,059.04		1,640,117.96
浦东收集站		2,291,438.14	104,156.30		2,187,281.84
合计	10,347,203.66	10,290,085.67	4,169,054.90	234,999.84	16,233,234.59

(十九) 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

项目	期末余额		期初余额	
	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	144,781,909.00	21,780,347.30	126,673,344.73	19,001,001.71
合同纠纷损失	2,891,144.66	433,671.70	4,635,800.00	695,370.00
非同一控制企业合并资产评估减值			1,831,396.93	274,709.54
未弥补亏损	65,778,699.30	9,866,804.90	79,493,298.00	11,923,994.70
合计	213,451,752.96	32,080,823.90	212,633,839.66	31,895,075.95

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	812,558.76	203,139.69	834,083.52	208,520.88
合计	812,558.76	203,139.69	834,083.52	208,520.88

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付基建款		4,184,391.00
合计	0.00	4,184,391.00

(二十一) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	100,000,000.00	20,000,000.00
保证借款		28,890,000.00
信用借款	220,000,000.00	338,800,000.00
已贴现或背书的票据	4,597,800.00	96,306,867.20
合计	324,597,800.00	483,996,867.20

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况：无

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	225,093,076.88	291,772,921.08
商业承兑汇票	53,000,000.00	13,242,249.99
信用证	30,000,000.00	
合计	308,093,076.88	305,015,171.07

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十三) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	636,511,543.47	613,835,912.63
合计	636,511,543.47	613,835,912.63

2、无账龄超过1年的重要应付账款。

3、应付账款中应付持有本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况见附注九、关联方及关联方交易。

(二十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	504,593,931.77	608,343,270.68
合计	504,593,931.77	608,343,270.68

(二十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、短期薪酬	28,558,480.01	137,820,960.26	134,036,018.56	32,343,421.71
2、离职后福利-设定提存计划	1,077.76	6,736,421.77	6,737,499.53	0.00
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
合计	28,559,557.77	144,557,382.03	140,773,518.09	32,343,421.71

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,505,815.01	122,854,039.11	119,065,117.41	32,294,736.71
2、职工福利费	52,665.00	8,715,191.06	8,719,171.06	48,685.00
3、社会保险费		3,665,004.75	3,665,004.75	0.00
其中：医疗保险费		3,073,093.10	3,073,093.10	0.00
工伤保险费		334,876.64	334,876.64	0.00
生育保险费		257,035.01	257,035.01	0.00
4、住房公积金		1,798,266.00	1,798,266.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费		788,459.34	788,459.34	0.00
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	28,558,480.01	137,820,960.26	134,036,018.56	32,343,421.71

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,077.76	6,534,316.15	6,535,393.91	0.00
2、失业保险费		202,105.62	202,105.62	0.00
3、企业年金缴费				
合计	1,077.76	6,736,421.77	6,737,499.53	0.00

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,317,773.06	4,433,499.55
房产税	976,953.02	1,058,084.94
教育费附加	166,196.25	222,401.44
城市维护建设税	202,290.82	241,756.12
企业所得税	1,471,473.99	1,386,324.09
个人所得税	445,462.44	635,099.02
土地使用税	255,204.27	332,141.61

印花税	54,535.14	72,875.43
环境保护税	58,444.69	76,833.42
合计	6,948,333.68	8,459,015.62

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,325,833.33	
应付股利	7,364,947.10	
其他应付款项	12,902,455.31	6,926,905.00
合计	21,593,235.74	6,926,905.00

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,441,200.00	2,411,700.59
往来	5,830,256.45	520,714.89
其他	4,630,998.86	3,994,489.52
合计	12,902,455.31	6,926,905.00

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款项中应付持有本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项情况见附注九、关联方及关联方交易。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,100,000.00	45,000,000.00
一年内到期的其他非流动负债	41,440,000.00	
合计	51,540,000.00	45,000,000.00

2、金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	利率(%)	期末数	
					原币金额	本币金额
浦发银行	2020-12-4	2022-6-4	人民币	4.50	2,500,000.00	2,500,000.00
浦发银行	2020-12-4	2022-12-4	人民币	4.50	2,500,000.00	2,500,000.00
浦发银行	2020-12-30	2022-6-4	人民币	4.50	2,500,000.00	2,500,000.00
浦发银行	2020-12-30	2022-12-4	人民币	4.50	2,500,000.00	2,500,000.00
光大银行	2021-10-22	2022-10-21	人民币	4.50	100,000.00	100,000.00
合计					10,100,000.00	10,100,000.00

(二十九) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
预提借款利息	1,173,140.04	1,316,361.12
合同负债待转销项税	15,559,947.33	25,043,397.56
已背书未终止确认的商业承兑汇票	11,500,787.28	
合计	28,233,874.65	26,359,758.68

(三十) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		132,080,000.00
保证借款	74,777,040.00	
抵押借款	121,980,000.00	150,000,000.00
信用借款	100,000,000.00	
合计	296,757,040.00	282,080,000.00

2、金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	利率(%)	期末数	
					原币金额	本币金额
浦发银行	2020-12-4	2027-12-4	人民币	4.50	39,728,000.00	39,728,000.00
浦发银行	2020-12-30	2027-12-4	人民币	4.50	82,352,000.00	82,352,000.00
光大银行	2021-10-22	2024-10-21	人民币	4.50	99,900,000.00	99,900,000.00
国家开发银行	2021-10-29	2024-10-29	人民币	3.80	69,000,000.00	69,000,000.00
国家开发银行	2021-12-22	2024-12-22	欧元	2.455	800,000.00	5,777,040.00
合计						296,757,040.00

(三十一) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
质保期售后服务费	2,541,144.66	1,831,396.91	
未决诉讼	350,000.00	135,800.00	因诉讼案件计提的相关赔偿等损失
合计	2,891,144.66	1,967,196.91	

(三十二) 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,435,264.39		1,782,862.68	12,652,401.71	收到财政拨款
合计	14,435,264.39		1,782,862.68	12,652,401.71	

涉及政府补助的项目:

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
专项引导资金设	572,713.66		327,264.96		245,448.70	与资产相关

备补助款					
配套费返还款	4,507,079.03		286,163.76		4,220,915.27 与资产相关
能源再生利用 (改扩建)项目- 重点技改补贴	9,355,471.70		1,169,433.96		8,186,037.74 与资产相关
合计	14,435,264.39		1,782,862.68		12,652,401.71

注 1: 根据中共无锡市滨湖区委员会文件锡滨委发【2014】66 号《关于进一步加强无锡经济开发区入驻工业项目建设管理的若干意见》及《关于入驻无锡经济开发区工业项目履约保证金及市政公用基础设施配套费用的操作细则》，公司投入项目达到规定要求，可以返还市政公用基础设施配套费 5,723,275.00 元。2016 年度，胡埭项目已转固达到使用条件，按照资产受益期分摊，2021 年度转其他收益 286,163.76 元；

注 2: 根据无锡市科学技术局以及无锡市财政局下发的锡科计【2011】212 号、锡财工贸【2011】139 号关于转发省科技厅、省财政厅 2011 年第十批科技创新与成果转化（重大科技成果转化）专项引导资金的通知，本公司与江苏省科学技术厅签订科技成果转化专项资金项目合同，专项列明省科技成果转化专项资金拨款资助部分中 370 万元为设备费，该设备已于 2012 年 9 月投入使用，按设备受益期分摊，2021 年度转其他收益 327,264.96 元；

注 3: 控股子公司上海长盈环保服务有限公司根据上海市经济和信息化委员会上海市财政局文件沪经信投【2017】672 号《关于下达 2017 年上海市产业转型升级发展专项资金项目（重点技术改造）第二批资金计划的通知》，项目资金计划下达后拨付专项支持资金 60%，项目验收合格后，再拨付 40% 余款。2017 年 12 月收到拨付款 6,600,000.00 元，2020 年 3 月收到 4,500,000.00 元。2020 年度，项目已转固达到使用条件，按照资产受益期分摊，2021 年度转其他收益 1,169,433.96 元。

（三十三） 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
控股子公司-上海长盈环保服务有限公司 股权收购款	106,560,000.00	148,000,000.00
优先级合伙人投入		262,000,000.00
股东长期借款	150,000,000.00	
合计	256,560,000.00	410,000,000.00

注 1: 优先级合伙人投入系南京雪浪金盈环保产业投资合伙企业（有限合伙），其优先级合伙人鑫沅资产管理有限公司投入 282,000,000.00 元，享受固定年收益报酬，列报为其他非流动负债，本期公司收购其全部份额，截至期末无余额；

注 2: 2020 年度收购上海长盈环保服务有限公司 52% 股权，截至本期期末，剩余收购款

合计 148,000,000.00 元未支付。其中：根据协议本公司应于 2022 年向沈祖达支付第三期转让价款合计 41,440,000.00 元收购款，将此笔款项列报至一年内到期的其它非流动负债；

注 3：股东长期借款详见附注九（五）和（六）。

（三十四） 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	333,145,932.00						333,145,932.00

（三十五） 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	387,622,456.08			387,622,456.08
合计	387,622,456.08			387,622,456.08

（三十六） 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		1,466,393.90	1,466,393.90	
合计		1,466,393.90	1,466,393.90	

注：本期增减变动情况、变动原因说明：

（三十七） 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	54,233,232.19			54,233,232.19
任意盈余公积	7,545,969.96			7,545,969.96
合计	61,779,202.15			61,779,202.15

（三十八） 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	79,054,760.98	436,758,566.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,238,871.25
调整后期初未分配利润	79,054,760.98	435,519,695.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	121,845,646.35	-335,643,313.67
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		20,821,620.80
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	200,900,407.33	79,054,760.98

（三十九） 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,806,137,495.28	1,439,120,057.03	1,479,393,130.72	1,142,774,654.98
其他业务	6,356,350.94	6,183,046.27	8,556,433.41	7,938,524.30
合计	1,812,493,846.22	1,445,303,103.30	1,487,949,564.13	1,150,713,179.28

2、收入相关信息：

1) 按商品类型分类

合同分类	本期金额			
	设备制造分部	固废处置分部	抵销	合计
烟气净化系统设备	1,305,238,607.08		77,692,154.76	1,227,546,452.32
灰渣处理设备	264,765,081.62		41,704,595.85	223,060,485.77
其他设备	78,853,992.72			78,853,992.72
废物处理		276,676,564.47		276,676,564.47
油污处理				
其他业务收入	17,144,750.00		10,788,399.06	6,356,350.94
合计	1,666,002,431.42	276,676,564.47	130,185,149.67	1,812,493,846.22

合同分类	上期金额			
	设备制造分部	固废处置分部	抵销	合计
烟气净化系统设备	1,061,774,474.01		49,547,456.13	1,012,227,017.88
灰渣处理设备	219,644,457.30		52,524,260.34	167,120,196.96
其他设备	84,366,510.07			84,366,510.07
废物处理		215,089,196.50		215,089,196.50
油污处理	590,209.31			590,209.31
其他业务收入	9,871,441.34	7,939,877.80	9,254,885.73	8,556,433.41
合计	1,376,247,092.03	223,029,074.30	111,326,602.20	1,487,949,564.13

2) 按地区分类

合同分类	本期金额			
	设备制造分部	固废处置分部	抵销	合计
华东地区	601,488,552.90	276,676,564.47	130,185,149.67	747,979,967.70
华中地区	129,414,862.93			129,414,862.93
华北地区	275,402,462.95			275,402,462.95

合同分类	本期金额			
	华南地区	348,008,993.68		
西南地区	214,573,740.79			214,573,740.79
西北地区	39,964,421.49			39,964,421.49
东北地区	57,149,396.68			57,149,396.68
合计	1,666,002,431.42	276,676,564.47	130,185,149.67	1,812,493,846.22

合同分类	上期金额			
	设备制造分部	固废处置分部	抵销	合计
华东地区	477,243,988.13	223,029,074.30	111,326,602.20	588,946,460.23
华中地区	73,346,496.38			73,346,496.38
华北地区	391,376,100.01			391,376,100.01
华南地区	226,648,115.22			226,648,115.22
西南地区	156,886,888.36			156,886,888.36
西北地区	27,449,322.97			27,449,322.97
东北地区	23,296,180.96			23,296,180.96
合计	1,376,247,092.03	223,029,074.30	111,326,602.20	1,487,949,564.13

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
第一名	98,161,314.47	5.42
第二名	77,913,716.81	4.30
第三名	61,735,575.20	3.41
第四名	61,043,408.78	3.37
第五名	50,796,460.20	2.80
合计	349,650,475.46	19.29

(四十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,364,796.00	2,108,880.32
教育费附加	1,706,294.47	1,633,177.62
印花税	591,783.71	573,342.59
房产税	3,330,233.10	3,326,700.13
车船税	182,420.79	163,229.94
土地使用税	961,961.40	1,039,949.18
环境保护税	384,049.75	156,889.00
其他		20,659.49

合计	9,521,539.22	9,022,828.27
----	--------------	--------------

(四十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
业务宣传费	36,149.72	151,892.59
工资及福利等	29,972,989.98	14,909,754.20
差旅费	1,473,984.95	1,092,909.81
运输费	14,655,628.95	13,018,442.41
业务招待费	8,323,741.45	4,367,183.82
投标费用	2,063,541.19	1,948,889.87
其他	1,676,270.83	1,496,548.22
服务咨询费	21,591,212.16	10,983,126.93
合计	79,793,519.23	47,968,747.85

(四十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
保险费	310,375.80	533,073.75
折旧费	7,777,835.97	7,373,803.99
无形资产摊销	1,148,815.24	1,209,390.95
差旅费	3,233,518.31	2,884,142.45
工资及福利等	58,418,526.74	44,197,799.94
办公费	7,274,502.84	6,227,890.18
修理费	1,002,729.93	868,248.27
电话费	325,948.03	393,614.59
业务招待费	8,629,172.94	15,814,422.34
会务费	184,077.61	62,696.85
汽车费用	1,701,592.39	1,562,570.02
业务宣传费	549,277.12	43,985.20
物业费	788,433.20	736,735.85
中介机构费	8,274,563.36	7,234,755.37
其他	2,495,640.92	4,086,121.85
合计	102,115,010.40	93,229,251.60

(四十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
折旧费	4,280,542.92	3,947,518.13
薪酬	17,501,642.05	17,757,979.76
材料	29,084,176.44	16,851,382.69
其他	12,342,413.80	12,300,011.82

合计	63,208,775.21	50,856,892.40
----	---------------	---------------

(四十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	53,793,066.06	51,544,365.16
减：利息收入	5,022,617.09	2,604,031.81
汇兑损失（减：收益）	-1,075,123.22	1,301,105.60
手续费	1,320,546.64	1,234,120.66
合计	49,015,872.39	51,475,559.61

(四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收款项坏账损失	-29,167,547.24	-19,689,056.06
合计	-29,167,547.24	-19,689,056.06

(四十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
商誉减值损失		-519,365,862.86
合同资产减值损失	419,407.43	-9,255,117.15
合计	419,407.43	-528,620,980.01

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益		
1、递延收益-专项引导资金设备补助款转入	327,264.96	327,264.96
2、递延收益-配套费奖励	286,163.76	286,163.76
3、递延收益-技改补贴		584,716.98
4、能源再生利用（改扩建）项目补贴	1,169,433.96	
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
1、增值税即征即退	9,045,657.23	11,151,840.52
2、稳岗补贴	11,919.75	453,364.57
3、加计抵扣进项	8,602.34	
4、培训补贴	480,234.00	167,000.00
5、就业补助		7,000.00
6、专利资金		52,071.00
7、2020年省市环保引导资金		152,000.00
8、个税返还		73,311.06
9、疫情补贴		36,200.00
10、企业奖励金		35,071.27
11、切块商务发展资金		22,400.00

项目	本期金额	上期金额
12、代训政府补贴		78,900.00
13、环保局清洁生产补贴资金		20,000.00
14、工业发展项目扶持资金	3,079,500.00	3,500,000.00
15、产业资金补贴	2,130,000.00	
16、废气改造在线监控补助资金	380,100.00	
17、复工复产补助	300,000.00	
18、科技资金补贴	100,000.00	
19、免抵增值税补贴	5,200.00	
20、三代手续费补贴	91,709.25	
21、社保工伤补贴	5,783.09	
22、稳产奖励专项资金	501,000.00	
23、物化车间 VOC 在线补助	90,900.00	
合计	18,013,468.34	16,947,304.12

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-320,588.80	5,951,824.46
处置长期股权投资产生的投资收益		227,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-157,037.39
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	18,015.14	400,000.00
理财产品收益	572,239.30	1,759,105.62
其他		71,177,188.95
合计	269,665.64	79,358,081.64

(四十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置划分为持有待售的非流动资产或处置组利得		
处置固定资产利得	74,617,224.23	314,512.85
处置在建工程利得		
处置生产性生物资产利得		
处置无形资产利得	30,348,361.53	
债务重组中处置非流动资产利得		
非货币性资产交换产生的利得		
合计	104,965,585.76	314,512.85

(五十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	927,929.56	535,466.40	927,929.56
合计	927,929.56	535,466.40	927,929.56

(五十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损毁合计	328,497.75	64,030.69	328,497.75
其中：固定资产处置报废损毁	328,497.75	64,030.69	328,497.75
对外捐赠	635,000.00	300,000.00	635,000.00
预计负债、赔偿	880,867.89	4,710,046.20	880,867.89
其他	481,626.13	567,586.23	481,626.13
合计	2,325,991.77	5,641,663.12	2,325,991.77

(五十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,928,607.55	1,536,343.73
递延所得税费用	-191,129.14	-4,573,642.16
合计	2,737,478.41	-3,037,298.43

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	156,638,544.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,495,781.63
子公司适用不同税率的影响	-21,206,637.34
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-2,115,358.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,892,684.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-104,788.43
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,280.83
加计扣除费用的影响	-7,226,484.02
所得税费用	2,737,478.41

(五十三) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	4,685,881.89	864,031.86
政府补助	7,184,948.43	5,132,784.30

往来及其他	15,585,622.70	
合计	27,456,453.02	5,996,816.16

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
用于经营活动费用的现金支出	119,770,755.13	82,384,054.46
支付的票据保证金及其他	15,713,244.90	72,884,468.94
合计	135,484,000.03	155,268,523.40

3、收到的其他与筹资有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到大股东资金资助	150,000,000.00	
合计	150,000,000.00	0.00

4、支付的其他与筹资有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买优先级合伙人财产份额		20,000,000.00
合计	0.00	20,000,000.00

(五十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	153,901,065.78	-369,075,930.63
加: 资产减值准备	28,748,139.81	548,310,036.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	56,073,596.40	53,548,274.69
无形资产摊销	4,428,896.63	4,075,299.65
长期待摊费用摊销	4,404,054.74	3,853,546.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-104,965,585.76	-314,512.85
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	328,497.75	64,030.69
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”号填列)	47,690,039.06	52,887,885.16
投资损失(收益以“-”号填列)	-269,665.64	-79,358,081.64
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-185,747.95	-4,568,260.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-5,381.19	-5,381.19
存货的减少(增加以“-”号填列)	107,949,251.98	-265,540,558.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-59,724,021.87	-232,141,243.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-99,829,025.63	425,449,850.04
其他	-78,272,620.61	-30,442,088.85

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	60,271,493.50	106,742,864.80
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	187,431,503.29	188,043,787.32
减: 现金的期初余额	188,043,787.32	212,303,095.36
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	-612,284.03	-24,259,308.04

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	187,431,503.29	188,043,787.32
其中: 库存现金	12,857.07	4,657.80
可随时用于支付的银行存款	187,418,646.22	188,039,129.52
可随时用于支付的其他货币资金		
[可用于支付的存放中央银行款项]		
[存放同业款项]		
[拆放同业款项]		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	187,431,503.29	188,043,787.32
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	82,357,969.46	保证金
应收票据	9,800,000.00	质押
应收款项融资	13,069,588.95	质押
其他流动资产	20,000,000.00	定期存单质押
固定资产	120,684,627.35	抵押借款
无形资产	33,068,965.95	抵押借款
合计	278,981,151.71	--

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期内无非同一控制下的企业合并

(二) 同一控制下企业合并

本报告期内无同一控制下的企业合并

(三) 反向购买

本报告期内无 反向购买

(四) 吸收合并

本报告期内 无吸收合并

(五) 处置子公司其他原因的合并范围变动

无

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
无锡市康威输送机械有限公司	无锡市	无锡市	输送设备及配件、机械设备金属结构件加工等	100.00		100.00	非同一控制下的企业合并取得
无锡雪浪康威环保科技有限公司	无锡市	无锡市	环保技术的研发、技术咨询；环保工程的设计、施工等	65.00		65.00	投资设立
无锡雪浪输送机械有限公司	无锡市	无锡市	环保技术的研发、技术服务等；	100.00		100.00	非同一控制下的企业合并取得
南京雪浪金盈环保产业投资合伙企业(有限合伙)	南京市	南京市	环保产业投资	78.00		78.00	投资设立
南京卓越环保科技有限公司	南京市	南京市	环保科技研发、技术咨询、技术转让；环境保护专用设备销售；固体废物治理；危险废物收集、贮存、处置；环保工程技术咨询。	51.00	38.22	89.22	非同一控制下的企业合并取得
南京卓越运输有限公司	南京市	南京市	道路货物运输；仓储服务	51.00	38.22	89.22	非同一控制下的企业合并取得
上海长盈环保服务有限公司	上海	上海	工业废弃物的收集、综合利用，焚烧处理残渣	72		92	非同一控制下的企业合并取得
无锡雪浪环境装备技术有限公司	无锡市	无锡市	环境保护专用设备制造等	100		100	投资设立
无锡雪浪环境工程技术有限公司	无锡市	无锡市	固体废物治理；环保咨询服务；环境保护专用设备销售等	100		100	投资设立

说明：上海长盈环保服务有限公司表决权比例大于持股比例，系其股东新苏融合（常州）

环保投资基金（有限合伙）（以下简称“新苏基金”）20%股权对应的表决权协议委托给公司行使。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南京卓越环保科技有限公司	10.78	3,674,940.52		48,282,022.87
上海长盈环保服务有限公司	28.00	27,540,696.29	41,864,735.49	86,575,284.28

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期初余额					
	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
南京卓越环保科技有限公司	102,192,198.51	325,429,795.16	427,621,993.67	13,827,166.67		13,827,166.67
上海长盈环保服务有限公司	115,613,493.58	178,746,089.41	294,359,582.99	19,341,561.55	9,355,471.70	28,697,033.25

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南京卓越环保科技有限公司	114,733,808.81	38,639,004.61	38,639,004.61	33,761,586.74
上海长盈环保服务有限公司	182,204,355.87	90,277,588.42	90,277,588.42	51,156,851.80

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南京卓越环保科技有限公司	148,149,133.53	309,629,121.93	457,778,255.46	9,893,071.17	0.00	9,893,071.17
上海长盈环保服务有限公司	210,193,528.95	164,433,840.80	374,627,369.75	57,243,888.16	8,186,037.74	65,429,925.90

续表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南京卓越环保科技有限公司	107,500,065.79	34,090,357.29	34,090,357.29	7,839,573.56
上海长盈环保服务有限公司	178,592,520.86	98,359,629.60	98,359,629.60	115,963,093.58

4、使用企业公司资产和清偿企业公司债务的重大限制：无。

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

（二）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：无；

- 2、重要合营企业的主要财务信息：无；
- 3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无；
- 4、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无；
- 5、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无；
- 6、与合营企业投资相关的未确认承诺：无；
- 7、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

（三）重要的共同经营

无

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险、市场风险及资本风险。

（一）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与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布较多的合作方及客户，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司应收账款 20.43%(2020 年 12 月 31 日：26.96%)源于前五大客户，相对上年趋于分散，本公司信用集中风险有所下降。

2. 其他应收款

本公司的其他应收款主要包括保证金、员工备用金、单位临时往来款、应收股利等，本公司对各类应收款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其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，本公司综合运用票据结算、银行借款、发行股票及再融资等多种融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司流动负债 1,914,455,217.90 元，其中：银行借款 334,697,800.00

元，应付票据 308,093,076.88 元，长期负债 569,063,726.06 元（2020 年 12 月 31 日，本公司流动负债 2,126,496,458.65 元，其中：银行借款 528,996,867.20 元，应付票据 305,015,171.07 元，长期负债 708,690,982.18 元）。

(三)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。市场风险主要系利率风险。

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。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司的银行借款系以固定利率计息，利率发生的合理变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(四)资本风险

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营，为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司采用资产负债率监督资本风险。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率 77.26%（2020 年 12 月 31 日：73.35%）。

九、 关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司情况

名称	注册地	与本公司的关系	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
新苏环保产业集团有限公司	常州市	控股股东	100000 万元	29.86	29.86

常州市新北区人民政府持有新苏环保产业集团有限公司 90.00%的股份，系公司实际控制人。

（二） 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、（一）。

（三） 本企业合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下：

联营企业名称	与本企业关系
念泓（上海）环保科技有限公司	公司控股子公司上海长盈环保服务有限公司参股 30.00%

（四） 其他关联方情况

关联方名称	与本企业的关系
杨建平	本公司股东
许惠芬	本公司股东

上海国治工程技术有限公司	本公司参股 7.00%
无锡滨湖兴福村镇银行有限责任公司	本公司参股 5.00%
盐城源旭环境科技有限公司	本公司参股 10.00%
盐城驰瑞环境科技有限公司	本公司参股 10.00%
新苏融合（常州）环保投资基金（有限合伙）	控股股东持有 69.76% 股份
常高新集团有限公司	控股股东的母公司
江苏爱科固体废物处理有限公司	本公司股东杨建平、许惠芬控制的公司参与设立的基金为其控股股东
上海环境工程设计研究院有限公司	控股股东控制的公司
无锡江丰资源再生有限公司	控股股东控制的公司

（五） 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏爱科固体废物处理有限公司	接受劳务	2,452,830.19	
江苏爱科固体废物处理有限公司	接受劳务	23,081.13	45,448.27

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
念泓（上海）环保科技有限公司	提供劳务	175,369.80	2,358,490.57
江苏爱科固体废物处理有限公司	提供劳务	5,032,101.84	2,976,754.69
无锡江丰资源再生有限公司	销售商品	61,043,408.78	
上海环境工程设计研究院有限公司	销售商品	21,818,584.08	

4、股权收购：无

3、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

4、关联租赁情况：无。

4、关联担保情况：见附注十一

5、关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	利率	起始日	到期日	说明
拆入					
新苏环保产业集团有限公司	150,000,000.00	4.30%/年	2021-10-19	2024-10-19	日常经营开支
拆出					
无					

6、关联方资产转让、债务重组情况：无。

7、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额

关键管理人员报酬	9,425,000.00	6,819,200.00
----------	--------------	--------------

8、其他关联交易：无。

（六） 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏爱科固体废物处理有限公司	7,822,494.83	391,124.74	3,155,359.96	157,768.00
应收账款	念泓（上海）环保科技有限公司	78,816.50	3,940.83	62,000.00	3,100.00
应收账款	上海环境工程设计研究院有限公司	4,246,159.29	212,307.96		
应收账款	无锡江丰资源再生有限公司	6,894,726.49	344,736.32		
合同资产	无锡江丰资源再生有限公司	6,868,403.20	343,420.16		

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付股利	新苏融合（常州）环保投资基金（有限合伙）	7,364,947.10	
应付利息	新苏环保产业集团有限公司	1,325,833.33	
应付账款	新苏环保工程技术（江苏）有限公司	772,641.51	
其他非流动负债	新苏环保产业集团有限公司	150,000,000.00	

（七） 关联方承诺

无

十、 股份支付

无

十一、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

1、资本承诺

项目	期末余额	期初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺		
—大额发包合同		
—对外投资承诺（1）	148,000,000.00	148,000,000.00
合计	148,000,000.00	148,000,000.00

（1）根据本公司与新苏基金签订股权收购协议，约定自本协议生效之日起6个月至30个月之内，本公司收购新苏基金持有的上海长盈全部20%股权，收购价款为14800万元加持有天数计算的利息，年利率4.75%。截至本报告日，本公司暂未对此笔股权进行收购并支付

相关收购款项。

2、本公司被担保事项:

担保方	担保金额	币种	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常高新集团有限公司	32,000,000.00	欧元	2021-10-29	2024-10-28	否

3、抵押事项

见附注五、(五十五)

4、股权质押事项

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	利率(%)	期末数		备注
					原币金额	本币金额	
浦发银行	2020-12-30	2027-12-4	人民币	4.5	87,352,000.00	87,352,000.00	控股子公司上海长盈环保服务有限公司股权 1350 万作为质押
浦发银行	2020-12-4	2027-12-4	人民币	4.5	44,728,000.00	44,728,000.00	

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日本公司未到期的保函 51 份，保函金额为 90,743,721.00 元，保证金金额为 2,937,685.00 元。

2、未决诉讼

2017 年 5 月 8 日，注册在新加坡的 800 SUPER HOLDINGS LIMITED (以下简称“800 公司”) 与本公司签订了一份生产设备和设计建造合同协议，该合同约定：由本公司按照合同约定的工艺要求和技术指标，为 800 公司供应和监督安装 4 条燃气空气加热器设备。公司按合同约定交付了加热器设备，设备于 2018 年 4 月在现场安装完毕。在使用过程中 800 公司认为设备存在缺陷，并要求公司进行了多次调整和整改，之后，800 公司认为设备缺陷仍未解决。于 2021 年 5 月 28 日，800 公司向新加坡国际商会提交仲裁申请，申请书中向本公司提出以下索赔：1、根据合同约定支付的费用包括：①因更换加热器及其安装而支付的费用；②将 4 条线的加热器从现场移走的费用；③截至申请日为修理 4 条加热器生产线而支付的 109,000.00 新元的费用；④因剩余缺陷而产生或将要产生的其他费用。2、因必须暂停 4 条生产线以进行维修工作而遭受的直至生产线缺陷得到完全补救或更换期间产生的收入损失；3、根据合同条件应付的拖延期赔偿费人民币 5,252,752.00 元；4、本公司已同意支付的 800 公司垫付的其他设备缺陷安装费 50,642.00 新元；5、其他待评估赔偿费；6、利息；7、费用；8、仲裁庭认为适当的其他救济。

截止本报告日，原告与本公司律师已进行三次证据和答辩材料交换。本公司根据上述诉

讼情况，于本期对尚未收到的应收合同款人民币 4,673,220.00 元全额计提了减值准备。截至本财务报告报出日该案件仍在审理中。根据案件进展和主办律师的意见判断，本公司暂无法预计该案件公司应承担的相关责任及赔偿损失，因此本报告期就该诉讼未预计或有损失。

3、除上述披露事项外，公司不存在需要披露的其他重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

（一） 重要的非调整事项

（二） 利润分配情况

拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	

（三） 销售退回

无

（四） 其他资产负债表日后事项说明

无

十三、 其他重要事项

（一） 前期会计差错更正

无

（二） 债务重组

无

（三） 资产置换

无

（四） 年金计划

无

（五） 终止经营

无

（六） 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策：

本公司的经营业务包括烟气净化与灰渣处理系统设备制造及销售、工业废弃物、医疗固体废物废弃物安全处置和污泥处理。公司根据生产经营特点确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2)管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3)能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司经营分部的分类如下：

A、设备制造：烟气净化与灰渣处理系统设备的制造与销售；

B、固废处置：工业废弃物

2、报告分部的财务信息

本期

项目	设备制造分部	固废处置分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,648,516,180.64	276,676,564.47	119,396,750.61	1,805,795,994.50
主营业务成本	1,443,135,682.69	115,381,124.95	119,396,750.61	1,439,120,057.03
利润总额	-140,531,667.62	132,449,986.89	-164,720,224.92	156,638,544.19
资产总额	4,093,198,969.58	832,405,625.21	1,301,093,647.86	3,624,510,946.93
负债总额	2,719,099,370.86	75,322,997.07	310,903,423.97	2,483,518,943.96

上期

项目	设备制造分部	固废处置分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,366,375,650.69	215,089,196.50	102,071,716.47	1,479,393,130.72
主营业务成本	1,152,591,948.18	97,431,084.85	107,248,378.05	1,142,774,654.98
利润总额	-255,477,846.50	95,834,591.14	212,469,973.70	-372,113,229.06
资产总额	4,248,639,996.12	721,981,576.66	1,132,992,268.81	3,837,629,303.97
负债总额	2,728,922,764.87	42,524,199.92	-63,740,476.04	2,835,187,440.83

(七) 其他事项

无

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	11,012,405.16	1.23	11,012,405.16	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	883,666,949.63	98.77	111,080,092.62	12.57	772,586,857.01
其中：					
组合 1：(账龄组合)	851,806,248.44	95.21	111,080,092.62	13.04	740,726,155.82
组合 2：(信用风险极低金融资产组合)					
组合 3：(内部关联方组合) 内部关联方的应收款项 (合并范围内的)	31,860,701.19	3.56			31,860,701.19

组合4（其他类组合）					
合计	894,679,354.79	100.00	122,092,497.78	13.65	772,586,857.01

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,348,185.16	0.81	6,348,185.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	777,251,316.88	99.19	88,461,120.47	11.38	688,790,196.41
其中：					
组合1：（账龄组合）	739,278,080.65	94.34	88,461,120.47	11.97	650,816,960.18
组合2：（信用风险极低金融资产组合）					
组合3：（内部关联方组合）内部关联方的应收款项（合并范围内的）	37,973,236.23	4.85			37,973,236.23
组合4（其他类组合）					
合计	783,599,502.04	100.00	94,809,305.63	12.10	688,790,196.41

按单项计提坏账准备：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津仁德科技有限公司	2,923,755.16	2,923,755.16	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
福州市鸿鑫运环保设备有限公司	3,415,430.00	3,415,430.00	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回
800 SUPER HOLDINGS LIMITED	4,673,220.00	4,673,220.00	100.00	因合同纠纷，款项估计难以收回。见附注十一（二）或有事项
合计	11,012,405.16	11,012,405.16		

期末，按组合1计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	472,845,021.54	23,642,251.11	5.00
1至2年	172,435,855.74	17,243,585.59	10.00
2至3年	145,170,924.77	29,034,184.95	20.00
3至4年	33,552,238.71	16,776,119.37	50.00
4至5年	6,836,512.16	3,418,256.08	50.00
5年以上	20,965,695.52	20,965,695.52	100.00
合计	851,806,248.44	111,080,092.62	

2021年12月31日，无按组合2、3、4计提坏账准备的应收账款。

2、按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	472,953,604.88
1—2年	204,187,973.59
2—3年	145,170,924.77
3—4年	38,225,458.71
4—5年	6,836,512.16
5年以上	27,304,880.68
小计	894,679,354.79
坏账准备	122,092,497.78
应收账款期末账面价值	772,586,857.01

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	94,809,305.63	27,283,192.15			122,092,497.78
合计	94,809,305.63	27,283,192.15			122,092,497.78

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4、本期实际核销的应收账款情况：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
成都市兴蓉万兴环保发电有限公司	72,835,939.30	8.14	3,641,796.97
深圳市深能环保东部有限公司	43,587,595.13	4.87	8,531,143.43
中节能(北京)节能环保工程有限公司	34,032,638.00	3.80	3,403,263.80
琼海中电环保发电有限公司	24,137,961.70	2.70	1,206,898.09
广州环投技术设备有限公司	23,600,000.00	2.64	1,180,000.00
合计	198,194,134.13	22.15	17,963,102.29

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息	308,661.65	2,181,862.94
应收股利	26,513,809.55	
其他应收款	55,160,163.72	48,163,521.05
合计	81,982,634.92	50,345,383.99

1、应收利息

(1) 应收利息分类：

项目	期末余额	期初余额
短期理财利息	308,661.65	2,181,862.94
合计	308,661.65	2,181,862.94

(2) 本公司不存在逾期应收利息。

2、应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
上海长盈环保服务有限公司	26,513,809.55	
合计	26,513,809.55	0.00

3、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	5,079,041.30	11,378,072.64
备用金	554,122.21	3,609,664.51
往来及其他	57,091,339.17	40,751,211.28
减：坏账准备	7,564,338.96	7,575,427.38
合计	55,160,163.72	48,163,521.05

(2) 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	914,082.20	1.46	914,082.20	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	61,810,420.48	98.54	6,650,256.76	10.76	55,160,163.72
其中：					
组合 1：应收其他客户	14,430,194.46	23.01	6,650,256.76	46.09	7,779,937.70
组合 2：（信用风险极低金融资产组					

合)					
组合 3: (内部关联方组合) 内部关联方的应收款项 (合并范围内的)	47,380,226.02	75.54			47,380,226.02
组合 4 (其他类组合)					
合计	62,724,502.68	100.00	7,564,338.96	12.06	55,160,163.72

期末, 按组合 1 计提坏账准备的应收账款:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	7,575,427.38			7,575,427.38
2020年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	11,088.42			11,088.42
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	7,564,338.96			7,564,338.96

按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	19,849,669.83
1—2年	22,231,746.33
2—3年	13,241,306.85
3—4年	1,071,760.00
4—5年	1,536,828.24
5年以上	4,793,191.43
小计	62,724,502.68
坏账准备	7,564,338.96
其他应收款期末账面价值	55,160,163.72

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	7,575,427.38		11,088.42		7,564,338.96

合计	7,575,427.38		11,088.42		7,564,338.96
----	--------------	--	-----------	--	--------------

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备期 末余额
南京雪浪金盈环保产业投资 合伙企业（有限合伙）	往来及其他	47,380,226.02	1-3年	75.54	0.00
上海海关	进待认证口增值税	1,006,214.01	1年以内	1.60	50,310.70
中国电能成套设备有限公司 上海分公司	投标保证金	800,000.00	1年以内	1.28	40,000.00
中节能（北京）节能环保工程 有限公司	投标保证金	620,000.00	2-3年	0.99	124,000.00
无锡海悦生化装备有限公司	房租	537,019.44	1年以内	0.86	537,019.44
合计		50,343,459.47		80.26	751,330.14

(6) 涉及政府补助的应收款项：无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	1,424,472,811.05	508,230,768.03	916,242,043.02	1,162,472,811.05	272,799,000.00	889,673,811.05
对联营、合营企 业投资						
合计	1,424,472,811.05	508,230,768.03	916,242,043.02	1,162,472,811.05	272,799,000.00	889,673,811.05

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
无锡市康威输送机械有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00
无锡雪浪康威环保科技有限公司	3,250,000.00			3,250,000.00
无锡雪浪输送机械有限公司	64,000,000.00			64,000,000.00
南京雪浪金盈环保产业投资合伙企业（有 限合伙）	128,000,000.00	262,000,000.00		390,000,000.00
南京卓越环保科技有限公司	489,600,000.00			489,600,000.00
上海长盈环保服务有限公司	461,622,811.05			461,622,811.05
合计	1,162,472,811.05	262,000,000.00		1,424,472,811.05

续表

被投资单位	期初余额	本期计提减值准备	期末余额
南京卓越环保科技有限公司	272,799,000.00		272,799,000.00
南京雪浪金盈环保产业投资合伙企业(有限合伙)		235,431,768.03	235,431,768.03
合计	272,799,000.00	235,431,768.03	508,230,768.03

(四) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,526,926,579.31	1,329,661,159.46	1,256,415,562.38	1,061,060,874.08
其他业务	3,109,480.87	1,731,040.79	5,244,874.60	3,531,644.80
合计	1,530,036,060.18	1,331,392,200.25	1,261,660,436.98	1,064,592,518.88

2、收入相关信息：

1) 按商品类型分类

合同分类	本期金额	上期金额
	设备制造分部	设备制造分部
烟气净化系统设备	1,228,165,036.39	1,016,481,903.60
灰渣处理设备	219,907,550.20	154,976,939.40
其他设备	78,853,992.72	84,366,510.07
油污处理		590,209.31
其他业务收入	3,109,480.87	5,244,874.60
合计	1,530,036,060.18	1,261,660,436.98

2) 按地区分类

合同分类	本期金额	上期金额
	设备制造分部	设备制造分部
华东地区	465,522,181.66	362,657,333.08
华中地区	129,414,862.93	73,346,496.38
华北地区	275,402,462.95	391,376,100.01
华南地区	348,008,993.68	226,648,115.22
西南地区	214,573,740.79	156,886,888.36
西北地区	39,964,421.49	27,449,322.97
东北地区	57,149,396.68	23,296,180.96
合计	1,530,036,060.18	1,261,660,436.98

3、本期营业收入前五名客户情况：

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
广州环投增城环保能源有限公司	98,161,314.47	6.42
成都市兴蓉万兴环保发电有限公司	77,913,716.81	5.09
湖南浦湘环保能源有限公司	61,735,575.20	4.03
无锡江丰资源再生有限公司	61,043,408.78	3.99
中国恩菲工程技术有限公司	50,796,460.20	3.32
合计	349,650,475.46	22.85

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	40,634,214.69	1,070,530.00
权益法核算的长期股权投资收益		7,007,897.24
处置长期股权投资产生的投资收益		227,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		-157,037.39
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		400,000.00
理财产品收益	507,875.39	1,538,275.71
合计	41,142,090.08	10,086,665.56

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	104,965,585.76	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,028,211.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、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期初至合并日的当期净损益		

与公司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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-1,398,062.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	572,239.29	
所得税影响额	16,577,341.36	
少数股东权益影响额	521,220.24	
合计	96,069,412.35	

(二) 净资产收益率及每股收益

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	13.21	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.79	0.09	0.09

(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	121,845,646.35
非经常性损益	B	96,069,412.35
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	25,776,234.00
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	861,602,351.21
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	

项目	序号	本期数
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	922,525,174.39
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	0.1321
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	0.0279
期初股份总数	N	333,145,932.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	333,145,932.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.3657
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.0774
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.3657
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	0.0774

(四) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	期末余额 (本期金额)	期初余额 (上期金额)	本期增 减变动	变动幅度 (%)	变动原因
应收票据	33,153,676.33	24,346,059.62	8,807,616.71	36.18	主要原因系商业承兑 汇票结算增多
应收款项融资	20,186,920.44	34,743,936.60	-14,557,016.16	-41.90	主要原因系银行承兑 汇票结算减少
预付款项	46,750,193.92	105,626,637.20	-58,876,443.28	-55.74	主要原因系预付设备 款减少
其他流动资产	31,158,283.47	116,095,432.30	-84,937,148.83	-73.16	主要原因系赎回理财 产品
长期待摊费用	16,233,234.59	10,347,203.66	5,886,030.93	56.89	主要原因系新增检修 费摊销所致
短期借款	324,597,800.00	483,996,867.20	-159,399,067.20	-32.93	主要原因系银行贷款 减少
其他应付款	21,593,235.74	6,926,905.00	14,666,330.74	211.73	主要原因系新增应付 基金管理费所致
其他非流动负债	256,560,000.00	410,000,000.00	-153,440,000.00	-37.42	主要原因系回购优先 级合伙人款项所致

报表项目	期末余额 (本期金额)	期初余额 (上期金额)	本期增 减变动	变动幅度 (%)	变动原因
销售费用	79,793,519.23	47,968,747.85	31,824,771.38	66.34	主要原因系销售人员薪酬增加所致
资产减值损失	419,407.43	-528,620,980.01	529,040,387.44	-100.08	主要原因系上期计提商誉减值所致
资产处置收益	104,965,585.76	314,512.85	104,651,072.91	33,274.02	主要原因系拆迁处置厂房和土地所致

无锡雪浪环境科技股份有限公司

二〇二二年四月八日