

中节能环保装备股份有限公司

审计报告

众环审字（2022）0210915号

目 录

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

审计报告

众环审字(2022)0210915号

中节能环保装备股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中节能环保装备股份有限公司(以下简称“中环装备”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中环装备,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) 商誉减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2021 年 12 月 31 日，中环装备合并财务报表中商誉的账面余额为人民币 29,215.86 万元，商誉减值准备为 9,801.99 万元。</p> <p>中环装备管理层在外部评估师的协助下进行减值测试时，采用现金流折现的方法确定包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额。在计算可收回金额时采用的关键假设包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 预测期增长率 • 稳定期增长率 • 毛利率 • 税前折现率 <p>由于商誉的金额重大，可收回金额的估计具有不确定性且上述关键假设存在主观性并涉及管理层重大判断和估计。因此，我们将商誉的减值作为一项关键审计事项。</p> <p>关于商誉减值会计政策的披露参见财务报表附注四、22；关于商誉减值的重大会计判断和估计的披露参见附注四、34；关于商誉减值的披露参见附注六、20。</p>	<p>我们了解、评估并测试了中环装备与商誉相关的关键控制设计及运行的有效性。</p> <p>我们将相关资产组或资产组组合本年度(2021 年度)的实际结果与以前年度相应的预测数据进行了比较，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠。</p> <p>我们将现金流量预测所使用的数据与历史数据、经审批的预算及兆盛环保的未完成合同及新签约合同进行了比较。</p> <p>同时，我们在估值专家的协助下，执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性； (2) 评估资产组或资产组组合可回收金额估计的重大错报的固有风险，包括估计不确定性的程度和其他固有风险因素，例如估计的复杂性、主观性以及变化和作出会计估计时管理层的偏向或舞弊所导致的错报的敏感性； (3) 将预测期增长率与资产组或资产组组合的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较； (4) 将预测的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势； (5) 结合地域因素，如基期中国市场无风险利率及资产负债率，通过考虑并重新计算各资产组或资产组组合以及同行业可比公司的加权平均资本成本，评估了管理层采用的折现率； (6) 获取管理层聘请的外部评估师出具的评估报告，并对外部评估师的专业素质、胜任能力和客观性进行了评估。

(二) 应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>截至 2021 年 12 月 31 日，中环装备应收账款余额为 109,598.76 万元，期末余额占期末资产总比重为 32.28%，已计提坏账准备 19,243.24 万元。由于在评估预期信用损失时，管理层需要做出重大判断和估计，考虑所有合理且有依据的信息，包括客户历史还款情况、信用状况、行业情况及前瞻性信息等。这些工作都涉及大量的管理层判断与估计，</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要有：</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 了解、评估和测试公司应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性； (2) 获取坏账准备计提表，检查计提方法的合理性及一致性，重新计算坏账计提金额是

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>因此我们将应收账款坏账准备列为关键审计事项。</p> <p>关于应收账款坏账准备会计政策见附注四、10；关于应收账款账面余额及坏账准备见附注六、3。</p>	<p>否准确；</p> <p>(3) 分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断等；</p> <p>(4) 对于单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层计算可收回金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估等；</p> <p>(5) 对重要的应收账款执行独立函证程序，对于未回函的客户实施替代程序，结合期后回款情况检查、评价管理层对坏账准备计提的合理性。</p>

四、其他信息

中环装备管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中环装备管理层（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，管理层负责评估中环装备的持续经营能力，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中环装备、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中环装备的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中环装备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中环装备不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构

成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[此页无正文]

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

吴玉光

中国注册会计师： _____

梁莉

中国 武汉

2022年04月21日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中节能环保装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	753,240,278.41	548,677,551.74	548,677,551.74
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	89,189,503.66	149,594,450.07	149,594,450.07
应收账款	六、3	903,555,148.02	2,224,171,082.44	2,224,171,082.44
应收款项融资				
预付款项	六、4	62,549,242.36	505,386,319.75	505,386,319.75
其他应收款	六、5	65,971,076.41	226,955,491.30	226,955,491.30
其中：应收利息				
应收股利	六、5		575,247.05	575,247.05
存货	六、6	397,968,049.14	436,717,354.88	436,717,354.88
合同资产	六、7	84,720,935.54	285,704,135.77	285,704,135.77
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	六、8	16,034,642.97	30,018,166.35	30,018,166.35
其他流动资产	六、9	16,073,743.85	37,691,505.25	37,691,505.25
流动资产合计		2,389,302,620.36	4,444,916,057.55	4,444,916,057.55
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	六、10	60,250,919.27	132,187,953.95	132,187,953.95
长期股权投资	六、11	29,084,007.77	24,786,412.37	24,786,412.37
其他权益工具投资	六、12	422,623.41	461,761.96	461,761.96
其他非流动金融资产	六、13	164,990.40		
投资性房地产	六、14	61,493,536.92	4,478,885.46	4,478,885.46
固定资产	六、15	461,437,373.04	662,401,186.39	662,401,186.39
在建工程	六、16	1,415,614.41	320,000.00	320,000.00
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、17	14,248,564.92		
无形资产	六、18	103,870,418.36	164,765,247.56	164,765,247.56
开发支出	六、19		48,998,116.89	48,998,116.89
商誉	六、20	194,138,697.80	261,641,056.97	261,641,056.97
长期待摊费用	六、21	3,737,833.04	13,000,239.55	13,000,239.55
递延所得税资产	六、22	43,594,636.35	36,217,461.94	36,217,461.94
其他非流动资产	六、23	32,532,787.92	26,535,156.37	26,535,156.37
非流动资产合计		1,006,392,003.61	1,375,793,479.41	1,375,793,479.41
资产总计		3,395,694,623.97	5,820,709,536.96	5,820,709,536.96

公司负责人：

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：中节能环保装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、24	392,809,509.26	1,190,529,354.45	1,190,529,354.45
交易性金融负债	六、25		8,362,848.59	8,362,848.59
衍生金融负债				
应付票据	六、26	18,177,048.56	4,884,358.98	4,884,358.98
应付账款	六、27	501,950,757.74	942,737,562.99	942,737,562.99
预收款项				
合同负债	六、28	190,580,258.10	294,161,064.51	294,161,064.51
应付职工薪酬	六、29	31,261,102.35	56,055,115.58	56,055,115.58
应交税费	六、30	24,328,489.66	68,219,068.47	68,219,068.47
其他应付款	六、31	41,195,680.87	430,317,081.92	430,317,081.92
其中：应付利息	六、31		15,304,387.73	15,304,387.73
应付股利	六、31		9,200,000.00	9,200,000.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、32	305,398,666.05	140,856,447.96	140,856,447.96
其他流动负债	六、33	50,297,726.20	113,095,383.45	113,095,383.45
流动负债合计		1,555,999,238.79	3,249,218,286.90	3,249,218,286.90
非流动负债：				
长期借款	六、34	194,000,000.00	611,008,200.00	611,008,200.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、35	10,112,373.93		
长期应付款	六、36		26,634,972.37	26,634,972.37
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、37	10,909,336.31	24,341,084.97	24,341,084.97
递延收益	六、38	10,085,173.87	16,473,223.37	16,473,223.37
递延所得税负债	六、22	8,641,122.08	9,153,845.94	9,153,845.94
其他非流动负债				
非流动负债合计		233,748,006.19	687,611,326.65	687,611,326.65
负债合计		1,789,747,244.98	3,936,829,613.55	3,936,829,613.55
股东权益：				
股本	六、39	427,244,052.00	427,244,052.00	427,244,052.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、40	1,319,558,464.68	1,319,558,464.68	1,319,558,464.68
减：库存股				
其他综合收益	六、41	-32,995.09		
专项储备	六、42	3,157,391.95	14,226,465.03	14,226,465.03
盈余公积	六、43	54,679,079.11	54,679,079.11	54,679,079.11
未分配利润	六、44	-331,443,414.38	-102,213,466.64	-102,213,466.64
归属于母公司股东权益合计		1,473,162,578.27	1,713,494,594.18	1,713,494,594.18
少数股东权益		132,784,800.72	170,385,329.23	170,385,329.23
股东权益合计		1,605,947,378.99	1,883,879,923.41	1,883,879,923.41
负债和股东权益总计		3,395,694,623.97	5,820,709,536.96	5,820,709,536.96

公司负责人：

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：中节能环保装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,134,113,313.98	1,883,579,282.72
其中：营业收入	六、45	1,134,113,313.98	1,883,579,282.72
二、营业总成本		1,273,249,272.89	2,040,937,394.51
其中：营业成本	六、45	981,082,279.25	1,522,718,628.09
税金及附加	六、46	13,328,089.94	12,859,820.28
销售费用	六、47	64,369,545.67	100,633,219.40
管理费用	六、48	115,925,843.06	178,910,316.03
研发费用	六、49	52,566,663.62	113,886,015.40
财务费用	六、50	45,976,851.35	111,929,395.31
其中：利息费用	六、50	47,945,803.94	116,146,603.53
利息收入	六、50	8,910,702.18	6,638,468.75
加：其他收益	六、51	15,139,648.03	30,713,394.18
投资收益（损失以“-”号填列）	六、52	113,889,721.63	178,700,271.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、52	-4,334,943.70	-4,807,877.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、53	8,322,800.21	-8,362,848.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-165,033,933.87	-173,964,198.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、55	-84,686,466.13	-145,853,399.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、56	214,870.19	-3,242,859.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-251,289,318.85	-279,367,752.11
加：营业外收入	六、57	870,983.80	929,578.05
减：营业外支出	六、58	1,141,891.30	191,661,949.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-251,560,226.35	-470,100,124.02
减：所得税费用	六、59	-17,772,045.41	52,284,245.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-233,788,180.94	-522,384,369.19
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-233,788,180.94	-522,384,369.19
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-236,107,471.35	-489,984,907.92
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,319,290.41	-32,399,461.27
六、其他综合收益的税后净额	六、60	-33,267.77	
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、60	-32,995.09	
1、不能重分类进损益的其他综合收益	六、60	-32,995.09	
（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	六、60	-32,995.09	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六、60	-272.68	
七、综合收益总额		-233,821,448.71	-522,384,369.19
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-236,140,466.44	-489,984,907.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,319,017.73	-32,399,461.27
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.5526	-1.1469
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.5526	-1.1469

公司负责人：

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：中节能环保装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,131,545,748.02	1,879,678,884.69
收到的税费返还		10,469,105.62	26,072,658.76
收到其他与经营活动有关的现金	六、61	620,296,585.91	324,012,501.66
经营活动现金流入小计		1,762,311,439.55	2,229,764,045.11
购买商品、接受劳务支付的现金		886,924,284.22	1,624,126,067.66
支付给职工以及为职工支付的现金		161,547,833.32	267,672,188.91
支付的各项税费		60,456,550.96	109,509,604.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、61	432,854,603.94	358,838,197.65
经营活动现金流出小计		1,541,783,272.44	2,360,146,058.25
经营活动产生的现金流量净额		220,528,167.11	-130,382,013.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		194,000.00	157,457.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		524,519,686.87	292,030,793.66
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		524,713,686.87	292,588,251.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,879,098.30	64,214,523.47
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、61	7,196,014.96	
投资活动现金流出小计		34,075,113.26	64,214,523.47
投资活动产生的现金流量净额		490,638,573.61	228,373,727.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,257,500.00	4,136,421.55
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,257,500.00	1,136,421.55
取得借款收到的现金		692,201,891.67	2,215,289,559.45
收到其他与筹资活动有关的现金	六、61	426,879,319.60	17,684,596.42
筹资活动现金流入小计		1,120,338,711.27	2,237,110,577.42
偿还债务支付的现金		1,479,744,034.22	2,271,916,969.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,895,419.16	105,367,955.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、61	55,108,315.08	117,666,898.47
筹资活动现金流出小计		1,589,747,768.46	2,494,951,823.99
筹资活动产生的现金流量净额		-469,409,057.19	-257,841,246.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-293,348.48	-653,124.03
五、现金及现金等价物净增加额	六、62	241,464,335.05	-160,502,655.75
加：期初现金及现金等价物余额	六、62	501,883,488.42	662,386,144.17
六、期末现金及现金等价物余额	六、62	743,347,823.47	501,883,488.42

公司负责人： 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：中节能环保装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度												
	归属于母公司所有者权益										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、上年年末余额	427,244,052.00				1,319,558,464.68			14,226,465.03	54,679,079.11	-102,213,466.64	1,713,494,594.18	170,385,329.23	1,883,879,923.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	427,244,052.00				1,319,558,464.68			14,226,465.03	54,679,079.11	-102,213,466.64	1,713,494,594.18	170,385,329.23	1,883,879,923.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额							-32,995.09	-11,069,073.08		-229,229,947.74	-240,332,015.91	-37,600,528.51	-277,932,544.42
（二）股东投入和减少资本							-32,995.09			-236,107,471.35	-236,140,466.44	2,319,017.73	-233,821,448.71
1、股东投入的普通股												-39,343,685.66	-39,343,685.66
2、其他权益工具持有者投入资本												-53,109,862.59	-53,109,862.59
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他												13,766,176.93	13,766,176.93
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取								-4,191,549.47			-4,191,549.47	-575,860.58	-4,767,410.05
2、本期使用								3,575,765.54			3,575,765.54	597,739.94	4,173,505.48
（六）其他								-7,767,315.01			-7,767,315.01	-1,173,600.52	-8,940,915.53
四、本年年末余额	427,244,052.00				1,319,558,464.68		-32,995.09	3,157,391.95	54,679,079.11	-331,443,414.38	1,473,162,578.27	132,784,800.72	1,605,947,378.99

公司负责人： 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：中节能环保装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益										小计		
	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			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	427,244,052.00				1,319,328,684.58			15,569,036.37	54,679,079.11	387,771,441.28	2,204,592,293.34	199,189,887.68	2,403,782,181.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并其他													
二、本年年初余额	427,244,052.00				1,319,328,684.58			15,569,036.37	54,679,079.11	387,771,441.28	2,204,592,293.34	199,189,887.68	2,403,782,181.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					229,780.10			-1,342,571.34		-489,984,907.92	-491,097,699.16	-28,804,558.45	-519,902,257.61
（一）综合收益总额										-489,984,907.92	-489,984,907.92	-32,399,461.27	-522,384,369.19
（二）股东投入和减少资本					229,780.10						229,780.10	3,906,641.45	4,136,421.55
1、股东投入的普通股												4,136,421.55	4,136,421.55
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					229,780.10						229,780.10	-229,780.10	
（三）利润分配												-600,000.00	-600,000.00
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-600,000.00	-600,000.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								-1,342,571.34			-1,342,571.34	288,261.37	-1,054,309.97
1、本期提取								3,257,758.60			3,257,758.60	556,952.58	3,814,711.18
2、本期使用								-4,600,329.94			-4,600,329.94	-268,691.21	-4,869,021.15
（六）其他													
四、本年年末余额	427,244,052.00				1,319,558,464.68			14,226,465.03	54,679,079.11	-102,213,466.64	1,713,494,594.18	170,385,329.23	1,883,879,923.41

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中节能环保装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		595,978,560.77	272,811,283.34	272,811,283.34
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		7,826,800.00	11,201,055.00	11,201,055.00
应收账款	十五、1	38,940,904.35	416,203,151.64	416,203,151.64
应收款项融资				
预付款项		7,272,972.28	104,349,826.00	104,349,826.00
其他应收款	十五、2	92,490,459.79	482,365,745.15	482,365,745.15
其中：应收利息				
应收股利				
存货		1,753,446.52	6,072,221.92	6,072,221.92
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		4,594,209.34	2,424,456.97	2,424,456.97
流动资产合计		748,857,353.05	1,295,427,740.02	1,295,427,740.02
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	十五、3	966,647,133.71	1,594,194,417.47	1,594,194,417.47
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		175,119,811.91	11,808,139.37	11,808,139.37
固定资产		132,138,606.43	277,733,884.02	277,733,884.02
在建工程		606,194.57		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		34,113,549.33	41,747,502.81	41,747,502.81
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产			3,166,342.04	3,166,342.04
非流动资产合计		1,308,625,295.95	1,928,650,285.71	1,928,650,285.71
资产总计		2,057,482,649.00	3,224,078,025.73	3,224,078,025.73

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：中节能环保装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		228,817,500.00	792,415,409.58	792,415,409.58
交易性金融负债			8,362,848.59	8,362,848.59
衍生金融负债				
应付票据			3,334,900.00	3,334,900.00
应付账款		20,642,171.19	27,384,464.53	27,384,464.53
预收款项				
合同负债		5,397,012.39	11,690,612.01	11,690,612.01
应付职工薪酬		3,562,670.03	3,385,245.39	3,385,245.39
应交税费		3,953,058.89	1,358,803.93	1,358,803.93
其他应付款		34,872,960.56	347,021,573.76	347,021,573.76
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		300,257,454.45	486,024.97	486,024.97
其他流动负债		2,140,558.14	4,311,407.99	4,311,407.99
流动负债合计		599,643,385.65	1,199,751,290.75	1,199,751,290.75
非流动负债：				
长期借款			373,008,200.00	373,008,200.00
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				
递延收益		4,510,173.91		
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,510,173.91	373,008,200.00	373,008,200.00
负债合计		604,153,559.56	1,572,759,490.75	1,572,759,490.75
股东权益：				
股本		427,244,052.00	427,244,052.00	427,244,052.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,535,157,842.44	1,535,157,842.44	1,535,157,842.44
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		33,677,508.82	33,677,508.82	33,677,508.82
未分配利润		-542,750,313.82	-344,760,868.28	-344,760,868.28
股东权益合计		1,453,329,089.44	1,651,318,534.98	1,651,318,534.98
负债和股东权益总计		2,057,482,649.00	3,224,078,025.73	3,224,078,025.73

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年1-12月

编制单位：中节能环保装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	24,096,123.17	41,017,642.42
减：营业成本	十五、4	17,917,991.74	29,374,418.05
税金及附加		5,848,222.10	3,543,751.15
销售费用		3,107,495.36	5,960,427.15
管理费用		45,561,707.67	55,526,323.51
研发费用		76,384.51	16,070,421.45
财务费用		23,131,691.01	43,883,955.78
其中：利息费用		28,749,575.24	56,031,354.22
利息收入		6,454,886.73	5,383,925.38
加：其他收益		3,290,982.95	7,816,989.61
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	24,007,384.42	-142,394,173.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	-4,275,947.12	-3,950,752.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		8,362,848.59	-8,362,848.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-133,984,118.98	-20,511,561.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-13,401,571.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		228,498.46	-3,319,891.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-169,641,773.78	-293,514,712.45
加：营业外收入		22,700.00	550.00
减：营业外支出		105,635.12	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-169,724,708.90	-293,514,162.45
减：所得税费用			2,924,105.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-169,724,708.90	-296,438,267.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-169,724,708.90	-296,438,267.71
（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			
5、其他			
（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		-169,724,708.90	-296,438,267.71

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年1-12月

编制单位：中节能环保装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,720,452.11	78,791,292.97
收到的税费返还		3,952.58	18,688.64
收到其他与经营活动有关的现金		510,276,551.42	374,458,254.85
经营活动现金流入小计		580,000,956.11	453,268,236.46
购买商品、接受劳务支付的现金		75,817,466.50	56,607,857.21
支付给职工以及为职工支付的现金		22,408,350.68	33,430,613.73
支付的各项税费		4,434,570.07	4,784,079.55
支付其他与经营活动有关的现金		229,869,320.66	53,344,262.57
经营活动现金流出小计		332,529,707.91	148,166,813.06
经营活动产生的现金流量净额		247,471,248.20	305,101,423.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		633,033,500.00	552,848,641.06
取得投资收益收到的现金			400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		194,000.00	616,499.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		633,227,500.00	553,865,140.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,942,617.82	22,580,968.26
投资支付的现金		1,000,000.00	664,100,946.54
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,942,617.82	686,681,914.80
投资活动产生的现金流量净额		613,284,882.18	-132,816,774.50
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		224,560,000.00	1,310,235,943.81
收到其他与筹资活动有关的现金		447,754,575.37	999,405,576.18
筹资活动现金流入小计		672,314,575.37	2,309,641,519.99
偿还债务支付的现金		863,244,143.81	960,678,031.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,144,110.23	40,956,265.30
支付其他与筹资活动有关的现金		307,637,132.39	1,465,373,622.01
筹资活动现金流出小计		1,204,025,386.43	2,467,007,918.74
筹资活动产生的现金流量净额		-531,710,811.06	-157,366,398.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-271.91	-680,251.59
五、现金及现金等价物净增加额		329,045,047.41	14,237,998.56
加：期初现金及现金等价物余额		266,828,635.98	252,590,637.42
六、期末现金及现金等价物余额		595,873,683.39	266,828,635.98

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：中节能环保装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	427,244,052.00				1,535,157,842.44				33,677,508.82	-344,760,868.28	1,651,318,534.98
加：会计政策变更 前期差错更正 其他											
二、本年年初余额	427,244,052.00				1,535,157,842.44				33,677,508.82	-344,760,868.28	1,651,318,534.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-197,989,445.54	-197,989,445.54
（一）综合收益总额										-169,724,708.90	-169,724,708.90
（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、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	427,244,052.00				1,535,157,842.44				33,677,508.82	-542,750,313.82	1,453,329,089.44

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：中节能环保装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	427,244,052.00				1,534,354,530.93				33,677,508.82	-48,322,600.57	1,946,953,491.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	427,244,052.00				1,534,354,530.93				33,677,508.82	-48,322,600.57	1,946,953,491.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					803,311.51					-296,438,267.71	-295,634,956.20
（一）综合收益总额										-296,438,267.71	-296,438,267.71
（二）股东投入和减少资本					803,311.51						803,311.51
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					803,311.51						803,311.51
（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、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	427,244,052.00				1,535,157,842.44				33,677,508.82	-344,760,868.28	1,651,318,534.98

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中节能环保装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

中节能环保装备股份有限公司(以下简称“中环装备”、“本集团”、“本公司”或“公司”)前身为西安启源机电装备股份有限公司,系经陕西省人民政府陕政函【2001】28号《关于设立西安启源机电装备股份有限公司的批复》批准,由原机械工业部第七设计研究院(现中国启源工程设计研究院有限公司前身)作为主发起人发起设立的股份有限公司。

2010年10月21日,经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)“证监许可【2010】1438号”文《关于西安启源机电装备股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》的核准,同意本公司向社会公开发行人民币普通股1,550万股,每股面值1元,每股发行价人民币39.98元。变更后的注册资本为人民币61,000,000.00元,实收股本为人民币61,000,000.00元。

2011年4月19日,经本公司2010年度股东大会审议通过,以2010年12月31日总股本61,000,000.00股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增10股,合计转增61,000,000.00股,转增后总股本增至122,000,000股。

2015年4月24日,经本公司2014年度股东大会决议通过,以2014年12月31日总股本122,000,000股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增10股,合计转增122,000,000股,转增后总股本增至244,000,000股。

2016年10月20日,本公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准西安启源机电装备股份有限公司向中国节能环保集团公司等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2016]2362号),核准公司发行101,154,706股股份购买中节能六合天融环保科技有限公司(以下简称“六合天融”)100%的股权,变更后总股本345,154,706股。

2017年2月,根据重组后公司战略定位,结合公司重组后业务变化及未来发展战略,名称变更为“中节能环保装备股份有限公司”。

2018年12月6日,经中环装备2018年第三次临时股东大会决议和中国证监会监许可(2018)1976号《关于核准中节能环保装备股份有限公司向周震球等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》,本公司向周震球、周兆华、黑龙江容维、金久盛投资、羊云芬、王羽泽、周建华、尹曙辉等8名兆盛环保股东发行股份30,517,019股并支付现金21,422.95万元以收购其合计持有的江苏兆盛环保股份有限公司(以下简称“兆盛环保”)99.18%股权。2019年2月,公司募集配套资金4.1亿元,公司发行新增股份51,572,327.00股。上述变更完成后公司总股本变更为427,244,052.00

股。

法定代表人：周康。

统一社会信用代码为：91610000727342693Q。

公司住所：陕西省西安市经开区凤城十二路。

本财务报表已经本公司董事会于 2022 年 4 月 21 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

本集团截至 2021 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司共 11 户，详见本附注八、1 在其他主体中的权益。本集团本期合并范围比上期增加 1 户，减少 15 户，详见本附注七、合并范围的变更。

本公司及各子公司（以下简称“本集团”）主要从事节能环保装备、电工专用装备等业务，涵盖设备研发制造及集成、销售、工程建设等。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及

的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重

新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、

14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目,除摊余成本(含减值)之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

了对该金融资产的控制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估

值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损

失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	承兑人为信用风险类似的企业。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本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。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	

项 目	确定组合的依据
采用账龄分析法计提坏账准备的组合 (账龄组合)	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
计提坏账准备的合并范围内关联方(合 并范围内关联方组合)	本组合为合并范围内关联方形成的商品/服务销售的应 收款项。
合同资产:	
按履约进度确认的合同资产组合	本组合为业主尚未结算的建造工程款项。
质保金组合	本组合为质保金。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、职工备用金、代职工及其他单 位垫付款等应收款项。
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取的单位往来款及其他应收款项。

④长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本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。

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

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

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

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以融资租赁金融工具类型作为信用风险特征。
组合 2	本组合以分期收款提供劳务金融工具类型作为信用风险特征。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

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

13、持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

14、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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本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。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

(2) 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其

他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3	2.43-4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.70

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	8-9	3	10.78-12.13
电子设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本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。

17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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

借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

具体期限如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	平均摊销
专利权及非专利技术	10	平均摊销
软件	2-10	平均摊销
商标权	10	平均摊销

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、租入固定资产改良费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负

债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

25、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

27、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

销售商品合同

本公司销售不需要安装调试的电工专用装备、环境监测设备等业务，通常仅包括转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

本公司与客户之间的节能环保装备合同通常包含设备销售和安装服务的组合等多项承诺。对于其中可单独区分的设备销售和安装服务，本公司将其分别作为单项履约义务。对于由不可单独区分的设备销售和安装服务组成的组合，由于客户能够从每一个组合或每一个组合与其他易于获得的资源一起使用中受益，且这些组合彼此之间不可明确区分，故本公司将上述每一个组合不构成单项履约义务。由于上述可单独区分的设备销售和安装服务、以及由不可单独区分的设备销售和安装服务的组合的控制权均在客户验收时转移至客户，本公司在相应的单项履约义务履行后，客户验收完成时点确认该单项履约义务的收入。

建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含污水处理工程的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计

总工作量的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

代理合同

本公司的履约义务为安排另一方提供商品，则本公司为代理人，公司按预期有权收取的佣金或手续费（即净额法）确认收入。

BT 业务收入

对于本公司提供建造服务的，于建设阶段，按照上文建造合同的会计政策确认相关建造服务合同收入，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认“长期应收款”，采用实际利率法，按摊余成本计量，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

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

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

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

28、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

29、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

31、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确

定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

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

32、专项储备

根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定，公司机电安装工程企业以建筑安装工程造价为计提依据，按照 1.5% 计提安全生产费提取安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。公司按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。企业使用提取的安全生产费用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业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，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。经本公司第七届董事会第十六次会议于 2021 年 4 月 21 日决议通过,本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

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

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

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

A、本公司作为承租人

对首次执行日的经营租赁,作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债;原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金,纳入剩余租赁付款额中。

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

对首次执行日前的房屋建筑物经营租赁,本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则,并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试,并调整使用权资产的账面价值。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

无。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史

经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

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

(6) 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提

折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2021 年 12 月 31 日本公司自行开发的专利权和专利技术无形资产在资产负债表中的余额为人民币 21,208,641.53 元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回专利权和专利技术无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）递延所得税资产

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

（10）所得税

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

（11）预计负债

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

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

（12）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会

(该估价委员会由本公司的首席财务官领导)，以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、5%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

本公司所得税税率如下：

纳税主体名称	简称	所得税税率
中节能环保装备股份有限公司	中环装备	15%
中节能西安启源机电装备有限公司	启源有限	15%
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	启源雷宇	15%
中节能（河南）检测技术有限公司	河南检测	25%
中节能兆盛环保有限公司	兆盛环保	15%
江苏中节能兆盛智慧环境科技有限公司	江苏兆盛	25%
兴安县兆盛垃圾综合处理有限公司	兴安兆盛	25%
邯郸市肥乡区兆洲污水处理工程有限公司	肥乡兆洲	25%
鸡泽县兆盛污水处理工程有限公司	鸡泽兆盛	25%
赵县兆盛污水处理工程有限公司	赵县兆盛	25%
中节能（唐山）环保装备有限公司	唐山装备	15%
中节能（淄博）环保装备有限公司	淄博环保	20%

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

① 本公司

根据财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号文，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、国科发火【2008】172号、国科发火【2008】362号、国税函【2009】203号文件，本公司2020年12月1日通过高新技术企业资格复审，证书编号：GR202061002677，连续3年享受高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

② 子公司启源有限

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)文的规定、《西部地区鼓励类产业目录(2014)》(国家发展和改革委员会第15号令)，启源有限2019年被评为高新技术企业，证书编号：XAGQ201810943，享受连续3年国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

③ 子公司启源雷宇

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，启源雷宇2020年下半年通过高新技术企业复审，证书编号：GR202032005398，享受连续3年国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

④ 子公司兆盛环保

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局联合认证，兆盛环保于2019年11月22日高新技术企业到期复审通过，并取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201932002105，享受连续3年国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

⑤ 子公司唐山装备

经河北省认定机构办公室认证，唐山装备于2019年10月30日通过高新技术企业审核，证书编号：GR201913001117，享受连续3年国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

⑥ 子公司淄博环保

根据《财政部税务局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税【2019】13号)、《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2019年第2号)规定：自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业当期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；对当期应纳税所得额超过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。淄博环保享受按20%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

(2) 增值税

软件收入税收优惠

根据财政部国家税务总局的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)规定,公司本部及子公司启源有限享有一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按13%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退税收优惠。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2021年1月1日,“年末”指2021年12月31日,“上年年末”指2020年12月31日,“本年”指2021年度,“上年”指2020年度。本年度因为转让子公司北京融合环保有限公司及其子公司,使各报表项目基本出现大幅下降。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	15,395.64	193,045.99
银行存款	743,332,427.83	533,140,158.64
其他货币资金	9,892,454.94	15,344,347.11
合 计	753,240,278.41	548,677,551.74
其中:存放财务公司的款项总额	506,729,131.85	255,842,822.69

受限制的货币资金明细如下:

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	2,678,100.30	3,796,045.88
履约保证金	7,167,646.10	9,305,540.15
政府共管户		4,971,834.55
保证金户	46,708.54	500,000.00
冻结账户		28,220,642.74
合 计	9,892,454.94	46,794,063.32

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	66,890,910.79	103,099,163.26
商业承兑汇票	22,523,831.18	46,964,936.17

项 目	年末余额	年初余额
小 计	89,414,741.97	150,064,099.43
减：坏账准备	225,238.31	469,649.36
合 计	89,189,503.66	149,594,450.07

(2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	15,781,710.00
合 计	15,781,710.00

(3) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,358,929.50	22,011,781.20
商业承兑汇票		11,589,628.45
合 计	31,358,929.50	33,601,409.65

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	89,414,741.97	100.00	225,238.31	0.25	89,189,503.66
其中：					
商业承兑汇票	22,523,831.18	25.19	225,238.31	1.00	22,298,592.87
银行承兑汇票	66,890,910.79	74.81			66,890,910.79
合 计	89,414,741.97	—	225,238.31	—	89,189,503.66

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	150,064,099.43	100.00	469,649.36	0.31	149,594,450.07
其中：					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票	46,964,936.17	31.30	469,649.36	1.00	46,495,286.81
银行承兑汇票	103,099,163.26	68.70			103,099,163.26
合计	150,064,099.43	—	469,649.36	—	149,594,450.07

组合中，按票据类型组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	22,523,831.18	225,238.31	1.00
银行承兑汇票	66,890,910.79		
合计	89,414,741.97	225,238.31	

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	469,649.36	-209,445.46			-34,965.59	225,238.31
合计	469,649.36	-209,445.46			-34,965.59	225,238.31

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	452,220,483.47
其中：6 个月以内	335,901,543.42
7-12 个月	116,318,940.05
1 年以内小计	452,220,483.47
1 至 2 年	239,901,722.51
2 至 3 年	242,460,330.44
3 至 4 年	78,165,899.05
4 至 5 年	17,730,365.60
5 年以上	65,508,765.61

账 龄	年末余额
小 计	1,095,987,566.68
减：坏账准备	192,432,418.66
合 计	903,555,148.02

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,022,451.52	2.65	26,818,619.35	92.41	2,203,832.17
按组合计提坏账准备的应收账款	1,066,965,115.16	97.35	165,613,799.31	15.52	901,351,315.85
其中：					
账龄组合	1,066,965,115.16	97.35	165,613,799.31	15.52	901,351,315.85
合 计	1,095,987,566.68	—	192,432,418.66	—	903,555,148.02

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	400,355,393.30	15.04	49,641,353.84	12.40	350,714,039.46
按组合计提坏账准备的应收账款	2,261,392,363.77	84.96	387,935,320.79	17.15	1,873,457,042.98
其中：					
账龄组合	2,250,112,082.62	84.54	387,822,517.98	17.24	1,862,289,564.64
非合并范围内关联方	11,280,281.15	0.42	112,802.81	1.00	11,167,478.34
合 计	2,661,747,757.07	—	437,576,674.63	—	2,224,171,082.44

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中节能六合天融环保科技有限公司	6,928,402.93	5,404,154.28	78.00	单项测算计提
山东达驰电气有限公司	4,903,253.02	4,903,253.02	100.00	预计收不回
中节能天融科技有限公司	3,089,016.00	2,409,432.48	78.00	单项测算计提
郑州平高自动化有限公司	2,895,000.02	2,895,000.02	100.00	公司已注销
青岛青波变压器股份有限公司	2,611,216.37	2,611,216.37	100.00	预计收不回
大同煤矿集团同地红沟梁煤业有限公司	2,124,169.18	2,124,169.18	100.00	预计收不回
吉林省天工环保设备有限公司	2,079,700.00	2,079,700.00	100.00	预计收不回
浩蓝环保股份有限公司	1,428,100.00	1,428,100.00	100.00	预计收不回
福建省洁维环保科技有限公司	1,103,000.00	1,103,000.00	100.00	预计收不回
江苏三得普华智能电力技术有限公司	1,077,600.00	1,077,600.00	100.00	公司已注销
宁波格雷斯电气有限公司	782,994.00	782,994.00	100.00	预计收不回
合计	29,022,451.52	26,818,619.35	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	452,168,863.47	10,292,483.73	2.28
1至2年	237,919,217.91	22,288,614.80	9.37
2至3年	234,704,711.40	35,235,229.02	15.01
3至4年	71,606,870.74	32,644,327.46	45.59
4至5年	17,730,365.60	12,318,058.26	69.47
5年以上	52,835,086.04	52,835,086.04	100.00
合计	1,066,965,115.16	165,613,799.31	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	49,641,353.84	11,264,003.62	3,740,355.95		-30,346,382.16	26,818,619.35

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	387,935,320.79	36,460,961.07			-258,782,482.55	165,613,799.31
合计	437,576,674.63	47,724,964.69	3,740,355.95		-289,128,864.71	192,432,418.66

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
浩蓝环保股份有限公司	200,000.00	收到现金
哈密市欧远环保科技有限公司	3,540,355.95	收到现金
合计	3,740,355.95	—

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
滦南县住房和城乡建设局	89,284,579.52	8.15	6,044,566.03
肥城城投建设发展有限公司	73,572,753.60	6.71	1,199,235.88
博山区住房和城乡建设局	55,353,676.00	5.05	2,201,553.74
泰安市岱岳城乡建设投资发展有限公司	54,267,142.80	4.95	884,554.43
秦皇岛市海港区住房和城乡建设局	50,017,856.51	4.56	815,291.06
合计	322,496,008.43	29.42	11,145,201.14

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	52,355,875.15	83.70	200,749,400.69	39.72
1 至 2 年	4,014,051.29	6.42	176,038,541.19	34.83
2 至 3 年	1,860,866.69	2.98	43,535,371.46	8.62

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	4,318,449.23	6.90	85,063,006.41	16.83
合 计	62,549,242.36	—	505,386,319.75	—

(2) 账龄超过 1 年的大额预付款情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
中节能(唐山)环保装备有限公司	陕西桑田建筑工程有限公司	759,634.26	1-2 年	西安智慧环保项目, 因与甲方未最终结算, 因此公司与分包商也未最终结算
中节能环保装备股份有限公司	陕西华宝厨房设备制造有限公司	470,210.00	2-3 年	尚未收到货物
中节能(唐山)环保装备有限公司	佛山市顺德区精睿电子有限公司	399,009.00	1-2 年、2-3 年	尚未收到材料
中节能(唐山)环保装备有限公司	陕西勇捷建设工程有限公司	395,218.17	1-2 年	西安智慧环保项目, 因与甲方未最终结算, 因此公司与分包商也未最终结算
合 计	—	2,024,071.43	—	—

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
中节能天融科技有限公司	10,581,000.00	16.92
广东人峰实业有限公司	1,566,633.61	2.50
广东熠森能环保科技有限公司	1,343,362.81	2.15
沧州金达电器设备有限公司	982,013.75	1.57
西安西电高压开关有限责任公司	913,200.00	1.46
合 计	15,386,210.17	24.60

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		575,247.05
其他应收款	65,971,076.41	226,380,244.25
合 计	65,971,076.41	226,955,491.30

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
中节能（重庆）天域节能环保有限公司		575,247.05
小 计		575,247.05
减：坏账准备		
合 计		575,247.05

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	111,906,692.96
其中：6 个月以内	92,974,361.68
7-12 个月	18,932,331.28
1 年以内小计	111,906,692.96
1 至 2 年	20,953,880.54
2 至 3 年	42,241,713.26
3 至 4 年	17,161,001.90
4 至 5 年	27,474,113.06
5 年以上	8,937,810.55
小 计	228,675,212.27
减：坏账准备	162,704,135.86
合 计	65,971,076.41

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
其他单位往来款项	174,654,276.50	159,153,655.53
保证金及职工备用金	50,401,736.27	167,927,326.32

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代职工及其他单位垫付款项	285,526.88	5,982,405.47
押金	282,452.30	3,913,111.19
其他	3,051,220.32	8,249,243.74
小 计	228,675,212.27	345,225,742.25
减：坏账准备	162,704,135.86	118,845,498.00
合 计	65,971,076.41	226,380,244.25

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	7,616,087.54	80,958,888.42	30,270,522.04	118,845,498.00
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-1,791,092.61	1,791,092.61		
——转入第三阶段	-218,560.32	-5,434,891.37	5,653,451.69	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	4,555,974.24	-3,183,351.02	117,844,333.28	119,216,956.50
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-8,174,122.88	-55,531,669.82	-11,652,525.94	-75,358,318.64
2021 年 12 月 31 日余额	1,988,285.97	18,600,068.82	142,115,781.07	162,704,135.86

注：本年其他应收款坏账准备其他变动原因是出售子公司北京融合环保有限公司及其子公司，和原子公司启源（西安）大荣环保科技有限公司不再纳入合并范围形成。

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	14,932,242.10	119,295,602.80			-977,320.00	133,250,524.90
按组合计提预期信用损失的其他应收款	103,913,255.90	-78,646.30			-74,380,998.64	29,453,610.96
合计	118,845,498.00	119,216,956.50			-75,358,318.64	162,704,135.86

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中节能六合天融环保科技有限公司	往来款	102,297,045.86	1-2年、2-3年、3-4年、5年以上	44.73	79,791,695.77
启源(西安)大荣环保科技有限公司	借款	35,360,531.14	1年以内、1-2年、2-3年、4-5年、5年以上	15.46	28,288,424.91
启源(陕西)领先电子材料有限公司	借款	14,216,692.51	5年以上	6.22	14,216,692.51
中节能天融科技有限公司	往来款	10,778,000.00	1-2年、5年以上	4.71	8,406,840.00
伊宁县财政局	保证金	4,500,000.00	3-4年	1.97	4,500,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款 年末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
合 计	—	167,152,269.51	—	73.10	135,203,653.19

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	55,447,221.57	3,762,639.80	51,684,581.77
在产品	133,081,655.60	7,375,594.83	125,706,060.77
库存商品	198,521,017.32	8,977,586.49	189,543,430.83
周转材料	567,566.42		567,566.42
合同履约成本	1,944,251.65		1,944,251.65
其他	28,522,157.70		28,522,157.70
合 计	418,083,870.26	20,115,821.12	397,968,049.14

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	80,379,163.23	127,938.76	80,251,224.47
在产品	167,476,235.23	7,580,885.23	159,895,350.00
库存商品	170,466,066.62	3,770,353.77	166,695,712.85
周转材料	775,399.89		775,399.89
合同履约成本	8,422,384.23		8,422,384.23
其他	24,859,302.19	4,182,018.75	20,677,283.44

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
合 计	452,378,551.39	15,661,196.51	436,717,354.88

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回 或转 销	其他	
原材料	127,938.76	3,634,701.04				3,762,639.80
在产品	7,580,885.23	1,869,156.83			2,074,447.23	7,375,594.83
库存商品	3,770,353.77	8,334,620.16			3,127,387.44	8,977,586.49
其他	4,182,018.75				4,182,018.75	
合 计	15,661,196.51	13,838,478.03			9,383,853.42	20,115,821.12

注：存货跌价准备其他减少是处置子公司形成的。

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	142,456,804.31	9,168,437.88	133,288,366.43
减：计入其他非流动资产（附注六、23）	54,716,833.17	6,149,402.28	48,567,430.89
合 计	87,739,971.14	3,019,035.60	84,720,935.54

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	102,602,016.23	8,804,799.57	93,797,216.66
epc 项目	334,928,679.24	117,697,277.61	217,231,401.63
按履约进度确认的合同资产	15,711,662.51	505,270.83	15,206,391.68
减：计入其他非流动资产（附注六、23）	44,897,980.91	4,367,106.71	40,530,874.20
合 计	408,344,377.07	122,640,241.30	285,704,135.77

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
epc 项目	-217,231,401.63	处置子公司
按履约进度确认的合同资产	-15,206,391.68	处置子公司
合 计	-232,437,793.31	—

(3) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	期初余额	本年计提	本年 转回	本年 转销/ 核销	其他变动	期末余额	原 因
质保金	4,437,692.86	1,563,333.36			-2,981,990.62	3,019,035.60	
epc 项目	117,697,277.61				-117,697,277.61		
按履约进度 确认的合同 资产	505,270.83				-505,270.83		
合 计	122,640,241.30	1,563,333.36			-121,184,539.06	3,019,035.60	—

8、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款		13,275,156.48	详见附注六、10
一年内到期的合同资产	16,034,642.97	16,743,009.87	详见附注六、23
合 计	16,034,642.97	30,018,166.35	

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	6,340,404.21	10,109,533.32
预缴税金	9,040,464.89	27,570,999.56
待认证进项税	479,339.43	172.57
其他	213,535.32	10,799.80
合 计	16,073,743.85	37,691,505.25

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			折现率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款 BT 项目	65,582,783.36	5,331,864.09	60,250,919.27	23.5
合 计	65,582,783.36	5,331,864.09	60,250,919.27	—

(续)

项 目	年初余额			折现率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	71,066,145.88	695,399.77	70,370,746.11	6.00
其中：未实现融资收益	15,159,653.79		15,159,653.79	6.00
分期收款 BT 项目	72,301,041.34	10,483,833.50	61,817,207.84	14.5
合 计	143,367,187.22	11,179,233.27	132,187,953.95	—

(2) 采用简化方法计提坏账准备

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销或 核销	其他变动	
分期收款 BT 项目	10,483,833.50	2,041,814.09			-7,193,783.50	5,331,864.09
融资租赁款坏账准备	695,399.77				-695,399.77	
合 计	11,179,233.27	2,041,814.09			-7,889,183.27	5,331,864.09

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
智慧神州天融（北京）监测技术有限公司	11,546,854.55			-64,709.05						11,482,145.50	
启源（陕西）领先电子材料有限公司											13,401,571.61
启源（西安）大荣环保科技有限公司				-4,211,238.07					19,735,263.36	15,524,025.29	
成都兆盛水务有限公司	2,136,833.56			-58,996.58						2,077,836.98	
福建鼎旺资源再生有限公司	9,102,724.26								-9,102,724.26		
中煤节能环保有限责任公司	2,000,000.00								-2,000,000.00		
小 计	24,786,412.37			-4,334,943.70					8,632,539.10	29,084,007.77	13,401,571.61

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	24,786,412.37			-4,334,943.70					8,632,539.10	29,084,007.77	13,401,571.61

注：启源（陕西）领先电子材料有限公司经营已停滞，未来经营存在重大不确定性，于 2020 年 12 月 31 日，本公司对持有的启源（陕西）领先电子材料有限公司长期股权投资计提减值准备 13,401,571.61 元。

12、其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
宜兴市华夏联合环保技术有限公司	422,623.41	461,761.96
合 计	422,623.41	461,761.96

13、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	164,990.40	
其中：权益工具投资	164,990.40	
合 计	164,990.40	

14、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	5,207,121.41		5,207,121.41
2、本年增加金额	58,516,322.47	3,019,105.06	61,535,427.53
(1) 固定资产转入	58,516,322.47		58,516,322.47
(2) 无形资产转入		3,019,105.06	3,019,105.06
3、本年减少金额			
4、年末余额	63,723,443.88	3,019,105.06	66,742,548.94
二、累计折旧和 累计摊销			
1、年初余额	728,235.95		728,235.95
2、本年增加金额	4,254,088.46	266,687.61	4,520,776.07
(1) 计提	1,545,293.51	194,419.02	1,739,712.53
(2) 固定资产转入	2,708,794.95		2,708,794.95
(3) 无形资产转入		72,268.59	72,268.59
3、本年减少金额			
4、年末余额	4,982,324.41	266,687.61	5,249,012.02

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	58,741,119.47	2,752,417.45	61,493,536.92
2、年初账面价值	4,478,885.46		4,478,885.46

15、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	461,437,373.04	662,401,186.39
合 计	461,437,373.04	662,401,186.39

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	521,206,943.32	446,636,986.58	21,065,313.40	52,671,072.23	1,041,580,315.53
2、本年增加金额	21,358,553.30	34,832,325.50	237,610.62	7,631,997.75	64,060,487.17
(1) 购置		20,421,353.89	237,610.62	2,640,803.88	23,299,768.39
(2) 在建工程转入	21,358,553.30	4,812,991.17			26,171,544.47
(3) 存货转入		9,597,980.44		4,991,193.87	14,589,174.31
3、本年减少金额	103,657,440.40	358,960,810.49	17,515,953.21	25,867,423.95	506,001,628.05
(1) 处置或报废	143,636.36	13,543,856.83	1,184,521.78	1,762,982.06	16,634,997.03
(2) 合并范围变更减少	44,997,481.57	345,416,953.66	16,331,431.43	24,104,441.89	430,850,308.55
(3) 转出至投资性房地产	58,516,322.47				58,516,322.47
4、年末余额	438,908,056.22	122,508,501.59	3,786,970.81	34,435,646.03	599,639,174.65
二、累计折旧					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
1、年初余额	86,030,971.08	249,588,426.54	12,902,628.83	30,549,657.41	379,071,683.86
2、本年增加金额	11,909,997.29	19,915,355.72	824,630.15	3,844,179.16	36,494,162.32
(1) 计提	11,909,997.29	19,915,355.72	824,630.15	3,844,179.16	36,494,162.32
3、本年减少金额	38,340,174.68	209,652,512.13	12,222,763.05	17,148,594.71	277,364,044.57
(1) 处置或报废	30,819.14	9,937,735.42	1,084,041.32	1,053,281.10	12,105,876.98
(2) 合并范围变更减少	35,600,560.59	199,714,776.71	11,138,721.73	16,095,313.61	262,549,372.64
(3) 转出至投资性房地产	2,708,794.95				2,708,794.95
4、年末余额	59,600,793.69	59,851,270.13	1,504,495.93	17,245,241.86	138,201,801.61
三、减值准备					
1、年初余额		107,445.28			107,445.28
2、本年增加金额					
3、本年减少金额		107,445.28			107,445.28
(1) 合并范围变更减少		107,445.28			107,445.28
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	379,307,262.53	62,657,231.46	2,282,474.88	17,190,404.17	461,437,373.04
2、年初账面价值	435,175,972.24	196,941,114.76	8,162,684.57	22,121,414.82	662,401,186.39

16、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	1,415,614.41	320,000.00
合 计	1,415,614.41	320,000.00

在建工程情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
日处理200吨垃圾BOT项目	18,559,965.50	18,239,965.50	320,000.00
未安装设备	606,194.57		606,194.57

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
喷砂车间技术改造工程	489,419.84		489,419.84
合 计	19,655,579.91	18,239,965.50	1,415,614.41

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
日处理200吨垃圾BOT项目	18,559,965.50	18,239,965.50	320,000.00
合 计	18,559,965.50	18,239,965.50	320,000.00

17、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	17,998,187.22	17,998,187.22
3、本年减少金额		
4、年末余额	17,998,187.22	17,998,187.22
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	3,749,622.30	3,749,622.30
(1) 计提	3,749,622.30	3,749,622.30
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,749,622.30	3,749,622.30
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	14,248,564.92	14,248,564.92
2、年初账面价值		

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	知识产权					合 计
			专利权	非专利技术	商标权	特许权	小计	
一、账面原值								
1、年初余额	16,944,098.75	104,272,284.84	70,335,102.04	89,641,569.26	6,101,700.00	27,847,193.56	193,925,564.86	315,141,948.45
2、本年增加金额								
(1) 购置	688,800.31							
3、本年减少金额	12,735,287.85	12,613,563.83	44,552,347.38	50,486,198.48		25,617,852.18	120,656,398.04	146,005,249.72
(1) 合并范围减少	12,735,287.85	9,594,458.77	44,552,347.38	50,486,198.48		25,617,852.18	120,656,398.04	142,986,144.66
(2) 转出至投资性房地 产		3,019,105.06						3,019,105.06
4、年末余额	4,897,611.21	91,658,721.01	25,782,754.66	39,155,370.78	6,101,700.00	2,229,341.38	73,269,166.82	169,825,499.04
二、累计摊销								
1、年初余额	11,722,902.27	13,670,650.82	24,519,983.17	74,055,618.02	6,101,220.00	20,066,045.86	124,742,867.05	150,136,420.14
2、本年增加金额	2,704,711.32	2,353,313.67	2,955,459.04	1,166,936.64	60.00	497,990.46	4,620,446.14	9,678,471.13
(1) 计提	2,704,711.32	2,353,313.67	2,955,459.04	1,166,936.64	60.00	497,990.46	4,620,446.14	9,678,471.13
3、本年减少金额	11,553,261.19	4,144,116.22	5,774,956.92	53,193,556.04		19,193,920.22	78,162,433.18	93,859,810.59

项 目	软件	土地使用权	知识产权					合 计
			专利权	非专利技术	商标权	特许权	小计	
(1) 合并范围减少	11,553,261.19	4,071,847.63	5,774,956.92	53,193,556.04		19,193,920.22	78,162,433.18	93,787,542.00
(2) 转出至投资性房地 产		72,268.59						72,268.59
4、年末余额	2,874,352.40	11,879,848.27	21,700,485.29	22,028,998.62	6,101,280.00	1,370,116.10	51,200,880.01	65,955,080.68
三、减值准备								
1、年初余额		240,280.75						240,280.75
2、本年增加金额								
3、本年减少金额		240,280.75						240,280.75
(1) 合并范围减少		240,280.75						240,280.75
4、年末余额								
四、账面价值								
1、年末账面价值	2,023,258.81	79,778,872.74	4,082,269.37	17,126,372.16	420.00	859,225.28	22,068,286.81	103,870,418.36
2、年初账面价值	5,221,196.48	90,361,353.27	45,815,118.87	15,585,951.24	480.00	7,781,147.70	69,182,697.81	164,765,247.56

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限
土地使用权-泾渭新区	38,841,040.12	45.50
土地使用权-凤城十二路	1,164,792.98	32.92
土地使用权-仙女镇	19,497,765.61	42.83
土地使用权-武坚镇	2,052,000.27	34.00
土地使用权-周铁镇	18,223,273.76	39.92
污水的深度处理系统等非专利技术	13,860,000.00	7.00

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	19,497,765.61	450,557.88	银行贷款抵押

19、开发支出

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		内部开发支出	合并范围减少	
催化氧化 VOCs 治理技术及模块装备开发项目	2,170,146.00		2,170,146.00	
YFF17-0108204 土壤重大应用集成	3,153,701.76		3,153,701.76	
环境污染溯源与管控	5,825,242.74		5,825,242.74	
微流控	629,456.65		629,456.65	
环境监测大数据	14,330,346.66		14,330,346.66	
YFF17-0108202 土壤重大 VOC	8,386,144.43		8,386,144.43	
智能化运维管理系统	308,416.98		308,416.98	
水质小型化	9,896,235.79		9,896,235.79	
分布式污水处理装备开发项目	4,298,425.88		4,298,425.88	
合 计	48,998,116.89		48,998,116.89	

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处 置	其 他	
中节能兆盛环保有限公司	292,158,566.48					292,158,566.48
合 计	292,158,566.48					292,158,566.48

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
中节能兆盛环保有限公司	30,517,509.51	67,502,359.17		98,019,868.68
合 计	30,517,509.51	67,502,359.17		98,019,868.68

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司于 2018 年收购中节能兆盛环保有限公司。分摊商誉的资产组是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，具体包括：固定资产、无形资产（不含 BOT 项目），在建工程。分子公司为 BT、BOT 项目公司，其资产组协同效应不明显，不向分子公司资产组分配商誉。

资产组在资产负债表日的账面价值如下表所示：

金额单位：人民币元

类别	账面原值	账面净值	评估增值净额	公允价值
固定资产	104,286,012.68	52,461,753.77	35,221,003.52	87,682,757.29
无形资产	12,260,301.90	9,688,351.45	22,395,342.31	32,083,693.76
在建工程	489,419.84	489,419.84		489,419.84
合计	117,035,734.42	62,639,525.06	57,616,345.83	120,255,870.89

(4) 商誉的减值测试过程

本次测试采用收益法进行评估，以确定资产预计未来现金流量的现值。本次收益法评估选用未来现金流量折现法，计算公式：

未来现金流量折现值=明确的预测期期间的自由现金流量折现值+明确的预测期之后的自由现金流量折现值。

考虑企业的规模和宏观经济、市场需求变化，本次评估明确的现金流预测期取定到 2026 年。考虑企业经营方面不存在不可逾越的经营期障碍，故收益期按永续期确定。

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次评估收益额口径为企业现金流量，则折现率选取加权平均资本成本(WACC 税前)。

预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入年均增长率	14.45%	在历史平均市场份额基础上，并入中节能系统后协同效应，EPC 总承包资质的取得，管理层认为 14.45% 的年增长率是可实现的
预算期内平均毛利率	25.38%	在历史平均毛利率基础上，根据成本控制及经验的积累，关键假设值反映了过去的经验；管理层认为 25.38% 的平均毛利率是合理并可实现的
折现率	12.40%	能够反映该资产组组合特定风险的税前折现率

本期确认商誉为 2018 年非同一控制下企业合并兆盛环保确认的商誉，本公司因合并兆盛环保产生的商誉 294,574,073.89 元（含归属于少数股东的商誉 2,415,507.41 元）。

上海东洲资产评估有限公司对收购中节能兆盛环保有限公司的商誉进行减值评估测试，并出具了《资产评估说明》（东洲评字（2022）第 0681 号），本公司管理层在预计未来现金流量时采用的关键假设与历史经验及外部信息来源一致。管理层测算确定资产组组合（中节能兆盛环保有限公司）的账面价值合计超过其可收回金额。本期末因收购中节能兆盛环保有限公司的商誉减值 98,829,944.78 元，其中归属于母公司的商誉减值 98,019,868.68 元。

21、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少金 额	年末余额
装修费	10,998,524.02	2,096,579.52	4,001,807.87	5,424,861.26	3,668,434.41
基金公司服务费	1,375,786.19	182,900.94	1,489,288.50		69,398.63
租入固定资产改良支出	625,929.34			625,929.34	
合 计	13,000,239.55	2,279,480.46	5,491,096.37	6,050,790.60	3,737,833.04

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
资产减值准备	179,403,211.86	26,914,221.91	216,891,309.38	32,669,047.30
可抵扣亏损	94,737,879.69	14,231,234.49	10,327.87	2,581.97

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
预计负债	10,909,336.31	1,636,400.44	8,608,368.86	1,291,255.33
其他权益工具投资	39,138.55	5,870.78		
捐赠支出	100,000.00	15,000.00		
递延收益	500,000.00	75,000.00	14,273,223.37	2,140,983.51
使用权资产租金	4,779,391.54	716,908.73		
内部交易未实现利润			757,292.17	113,593.83
合 计	290,468,957.95	43,594,636.35	240,540,521.65	36,217,461.94

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并 资产评估增值	57,607,480.53	8,641,122.08	61,025,639.60	9,153,845.94
合 计	57,607,480.53	8,641,122.08	61,025,639.60	9,153,845.94

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	210,113,996.54	261,132,949.62
可抵扣亏损	445,729,467.17	503,063,902.69
合 计	655,843,463.71	764,196,852.31

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2021		9,000.00	
2022		17,916,359.06	
2023	90,101.44	29,948,896.26	
2024		143,089.33	
2025	14,746.20	46,127,527.21	
2026	29,429,146.81	28,960,977.80	

年 份	年末余额	年初余额	备注
2027	32,975,848.14	24,815,232.28	
2028	86,485,978.39	73,802,928.31	
2029	13,734,897.08	13,645,822.89	
2030	256,597,465.29	267,694,069.55	
2031	26,401,283.82		
合 计	445,729,467.17	503,063,902.69	

23、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	54,716,833.17	6,149,402.28	48,567,430.89	44,897,980.91	4,367,106.71	40,530,874.20
预付工程款				2,747,292.04		2,747,292.04
减：一年内到 期部分（见附 注六、8）	18,748,986.01	2,714,343.04	16,034,642.97	18,533,523.62	1,790,513.75	16,743,009.87
合 计	35,967,847.16	3,435,059.24	32,532,787.92	29,111,749.33	2,576,592.96	26,535,156.37

24、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		70,000,000.00
抵押借款		30,044,327.71
保证借款	63,802,127.07	148,859,791.09
信用借款	324,560,000.00	931,917,964.78
未到期应付利息	527,382.19	4,257,270.87
贴现票据	3,920,000.00	5,450,000.00
合 计	392,809,509.26	1,190,529,354.45

注：保证借款为子公司借款，由中节能环保装备股份有限公司提供担保。

25、交易性金融负债

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债	8,362,848.59		8,362,848.59	
其中：衍生金融负债	8,362,848.59		8,362,848.59	
合 计	8,362,848.59		8,362,848.59	

26、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	1,255,352.70	1,549,458.98
银行承兑汇票	16,921,695.86	3,334,900.00
合 计	18,177,048.56	4,884,358.98

27、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
采购款	485,754,215.73	937,816,428.33
工程款	11,843,328.11	1,850,801.40
服务费	3,619,740.49	3,070,333.26
委托运营款	733,473.41	
合 计	501,950,757.74	942,737,562.99

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
佛山市顺德区杰晟热能科技有限公司	9,259,144.23	尚未最终结算
唐山市乾明建筑工程有限公司	7,374,004.81	尚未最终结算
宜兴市玮达盛鑫环保设备有限公司	4,930,444.91	尚未最终结算
南京市旭晟环保科技有限公司	3,119,523.84	尚未最终结算
江阴昊之泰科技有限公司	2,802,772.75	尚未最终结算
西安众鸿机械制造有限公司	2,500,014.77	尚未最终结算
唐山帝马科技有限公司	2,223,466.03	尚未最终结算

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
无锡诚开环保科技有限公司	2,149,107.08	尚未最终结算
丰润建筑安装股份有限公司	2,110,143.11	尚未最终结算
合 计	36,468,621.53	—

28、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
项目款	3,433,598.27	67,346,106.42
设备和材料款	187,146,659.83	226,004,332.91
运维服务合同		810,625.18
合 计	190,580,258.10	294,161,064.51

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	56,007,390.73	159,613,704.04	184,452,863.24	31,168,231.53
二、离职后福利-设定提存计划	47,724.85	13,779,612.42	13,734,466.45	92,870.82
三、辞退福利		3,568,186.85	3,568,186.85	
四、一年内到期的其他福利		11,470.00	11,470.00	
合 计	56,055,115.58	176,972,973.31	201,766,986.54	31,261,102.35

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	42,553,180.63	122,344,911.54	144,031,635.77	20,866,456.40
2、职工福利费	1,514,691.00	10,768,500.68	12,230,066.68	53,125.00
3、社会保险费	668,502.00	7,655,994.17	8,269,410.84	55,085.33
其中：医疗保险费	635,395.70	6,939,073.53	7,521,061.46	53,407.77
工伤保险费	1,441.58	460,947.10	461,088.16	1,300.52
生育保险费	31,664.72	153,640.07	184,927.75	377.04
其他		102,333.47	102,333.47	
4、住房公积金	44,564.00	9,435,120.93	9,476,350.93	3,334.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
5、工会经费和职工教育经费	8,077,702.90	3,680,431.94	4,165,797.81	7,592,337.03
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	3,148,750.20	5,728,744.78	6,279,601.21	2,597,893.77
合计	56,007,390.73	159,613,704.04	184,452,863.24	31,168,231.53

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	45,432.46	13,224,287.17	13,179,629.87	90,089.76
2、失业保险费	2,292.39	553,201.97	552,713.30	2,781.06
3、企业年金缴费		2,123.28	2,123.28	
合计	47,724.85	13,779,612.42	13,734,466.45	92,870.82

30、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	14,904,749.91	57,772,457.61
企业所得税	2,362,507.66	4,529,474.37
个人所得税	484,054.46	721,108.27
城市维护建设税	1,077,037.58	1,496,685.66
房产税	3,572,934.74	929,332.94
城镇土地使用税	366,149.70	537,788.60
教育费附加（含地方教育费附加）	788,564.91	1,586,256.54
其他税费	772,490.70	645,964.48
合计	24,328,489.66	68,219,068.47

31、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		15,304,387.73
应付股利		9,200,000.00
其他应付款	41,195,680.87	405,812,694.19
合计	41,195,680.87	430,317,081.92

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
统借统贷利息		15,304,387.73
合 计		15,304,387.73

(2) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利		9,200,000.00
合 计		9,200,000.00

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	32,597,704.43	184,635,048.45
其他	5,801,748.25	34,432,239.95
保证金	2,726,747.50	5,987,972.41
备用金	69,480.69	1,034,992.20
代扣代缴款		9,686,652.11
借款		2,035,789.07
诉讼判决款		168,000,000.00
合 计	41,195,680.87	405,812,694.19

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
福建龙源环境工程技术有限公司	1,200,000.00	尚未最终结算
赵县南柏舍人民政府集中核算中心	693,417.74	尚未最终结算
伊宁县供排水公司	600,000.00	尚未最终结算
王盘峰	300,000.00	尚未最终结算
河北旺达园林绿化工程有限公司	203,030.93	尚未最终结算
合 计	2,996,448.67	—

32、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、34）	300,611,523.89	103,537,543.72
1 年内到期的长期应付款（附注六、36）		34,431,513.04
1 年内到期的租赁负债（附注六、35）	4,787,142.16	
1 年内到期的其他长期负债		2,887,391.20
合 计	305,398,666.05	140,856,447.96

33、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
已背书或贴现未到期票据	29,680,894.65	72,763,266.88
待转销项税额	19,616,831.55	39,332,116.57
项目研发支持资金	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	50,297,726.20	113,095,383.45

34、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	49,000,000.00	73,008,200.00
保证借款		341,051,518.75
信用借款	445,000,000.00	300,486,024.97
未到期应付利息	611,523.89	
减：一年内到期的长期借款（附注六、32）	300,611,523.89	103,537,543.72
合 计	194,000,000.00	611,008,200.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额参见附注六、63。

35、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额		20,642,201.85			4,128,440.37	16,513,761.48
未确认的融资费用		-2,644,014.63	1,029,769.24			-1,614,245.39
减：一年内到期的租赁		—	—	—	—	4,787,142.16

项 目	年初余 额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其 他		
负债（附注六、32）						
合 计		17,998,187.22	1,029,769.24	—	4,128,440.37	10,112,373.93

36、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		26,634,972.37
合 计		26,634,972.37

长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
售后回租项目		61,066,485.41
减：一年内到期部分（附注六、32）		34,431,513.04
合 计		26,634,972.37

37、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼		15,732,716.11	工程施工合同纠纷
产品质量保证	5,259,319.96	8,608,368.86	产品质保金
待执行的亏损合同	5,650,016.35		原材料价格上涨
合 计	10,909,336.31	24,341,084.97	

38、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	14,522,860.00	6,675,004.96	11,112,691.09	10,085,173.87	
固定资产售后回租	1,950,363.37		1,950,363.37		
合 计	16,473,223.37	6,675,004.96	13,063,054.46	10,085,173.87	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相 关
中节能环保装备示范园建设项目补助		4,520,000.00		9,826.09		4,510,173.91	与资产相关
石墨烯应用及节能环保高端设备产业项目（唐山 高新技术产业开发区发展改革局）	4,800,000.00			600,000.00		4,200,000.00	与资产相关
石墨烯节能速热电采暖炉产业化项目（唐山市发 展和改革委员会（唐山市物价局））	1,000,000.00			125,000.04		874,999.96	与资产相关
2021 年度第一批省现代服务业发展专项资金		1,000,000.00		500,000.00		500,000.00	与收益相关
2020 年度产业引导及高质量发展奖励资金		40,000.00		40,000.00			与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相 关
废烟气脱硝催化剂综合处置项目拨款所得税	1,000,000.00				-1,000,000.00		与收益相关
科学技术部高技术研究发展中心-土壤项目	5,732,860.00				-5,732,860.00		与资产相关
收西安市经开区财政局-陕西省中小企业技术改造奖金		430,000.00		430,000.00			与收益相关
收西安市人力资源和社会保障局-以工代训		481,320.00		481,320.00			与收益相关
收西安市市场监督管理局-2020 年知识产权专项资金项目奖金		50,000.00		50,000.00			与收益相关
无形资产专项奖励		58,000.00		58,000.00			与收益相关
西安市脱硝催化剂工程技术研究中心专项款	700,000.00				-700,000.00		与收益相关
中国科学院过程工程研究所合作课题	790,000.00				-790,000.00		与收益相关
西安市科学技术局-国家高新技术企业认定		50,000.00		50,000.00			与收益相关

负债项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相 关
陕西省技术创新引导专项（基金）	500,000.00				-500,000.00		与收益相关
2021 年第一批稳岗补贴返还		27,684.96		27,684.96			与收益相关
2020-2021 年高技能人才培训补贴		18,000.00		18,000.00			与收益相关
合 计	14,522,860.00	6,675,004.96		2,389,831.09	-8,722,860.00	10,085,173.87	—

39、股本

项目	年初余额		本年增减变动（+、-）					年末余额	
	金额	比例（%）	发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	金额	比例（%）
一、有限售条件股份	41,600,218.00	9.74				-15,750.00	-15,750.00	41,584,468.00	9.73
1. 国家持股									
2. 国有法人持股	37,735,850.00	8.83						37,735,850.00	8.83
3. 其他内资持股	3,864,368.00	0.90				-15,750.00	-15,750.00	3,848,618.00	0.90
其中：境内法人持股	425,160.00	0.10						425,160.00	0.10

项目	年初余额		本年增减变动 (+、-)					年末余额	
	金额	比例 (%)	发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	金额	比例 (%)
境内自然人持股	3,439,208.00	0.80				-15,750.00	-15,750.00	3,423,458.00	0.80
4. 外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
有限售条件股份合计									
二、无限售条件股份	385,643,834.00	90.26				15,750.00	15,750.00	385,659,584.00	90.27
1. 人民币普通股	385,643,834.00	90.26				15,750.00	15,750.00	385,659,584.00	90.27
股份总数	427,244,052.00	100.00						427,244,052.00	100.00

40、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,318,996,836.14			1,318,996,836.14
其他资本公积	561,628.54			561,628.54
合 计	1,319,558,464.68			1,319,558,464.68

41、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额	
		本年所 得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所 得税费 用	税后归 属于母 公司		税后归属 于少数股 东
一、不能重 分类进损 益的其他 综合收益		-39,138.55			-5,870.78	-32,995.09	-272.68	-32,995.09
其中：其他 权益工具 投资公允 价值变动		-39,138.55			-5,870.78	-32,995.09	-272.68	-32,995.09
二、将重分 类进损益 的其他综 合收益								
其他综合 收益合计		-39,138.55			-5,870.78	-32,995.09	-272.68	-32,995.09

42、专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	14,226,465.03	3,575,765.54	14,644,838.62	3,157,391.95
合 计	14,226,465.03	3,575,765.54	14,644,838.62	3,157,391.95

43、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	54,679,079.11			54,679,079.11
合 计	54,679,079.11			54,679,079.11

44、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-102,213,466.64	387,771,441.28
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-102,213,466.64	387,771,441.28
加：本年归属于母公司股东的净利润	-236,107,471.35	-489,984,907.92
其他	6,877,523.61	
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-331,443,414.38	-102,213,466.64

注：未分配利润其他变动为权益内部结转，系出售北京融合环保有限公司专项储备结转，对启源（西安）大荣环保科技有限公司不再纳入合并范围专项储备结转。

45、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,114,049,256.05	970,763,399.06	1,868,187,476.28	1,515,166,070.07
其他业务	20,064,057.93	10,318,880.19	15,391,806.44	7,552,558.02
合 计	1,134,113,313.98	981,082,279.25	1,883,579,282.72	1,522,718,628.09

(1) 履约义务的说明

对于销售不需要安装调试的电工专用装备等业务，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。不同客户和不同产品的付款条件有所不同，一般先收取部分预收款后发货，尾款一

一般在发货后 12 个月内收款，不存在重大融资成分；本公司与客户之间的合同不存在可变对价。

对于包含设备销售和安装服务等多项承诺的节能环保装备销售合同，本公司在客户对设备安装调试验收时完成履约义务，一般调试安装验收后收取 80%款，剩余 20%质保款在质保期结束时收取，通常合同的质保期限为 1 年。

对于运营服务、能效监控服务合同，在提供服务的时间内履行履约义务，合同价款通常按照合同约定的方式支付，通常需要预付。

对于本公司没有获得对商品的控制权，仅负责协助另一方进行商品销售的合同，在客户取得商品控制权时完成履约义务。

(2) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 96,107.52 万元，其中：96,107.52 万元预计将于 2022 年度确认收入。

46、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,728,736.09	3,602,000.49
教育费附加	1,401,980.39	1,920,318.35
地方教育费附加	825,259.05	1,057,180.98
房产税	5,778,523.44	3,593,885.93
土地使用税	1,464,621.73	1,864,983.81
车船使用税	11,230.00	26,885.57
印花税	956,648.05	560,476.10
其他	161,091.19	234,089.05
合 计	13,328,089.94	12,859,820.28

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

47、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	28,421,135.75	38,946,793.91
咨询费	15,203,279.31	16,477,592.54
业务经费	7,632,394.47	11,729,521.04
销售报酬	4,402,529.26	4,338,700.01

项 目	本年发生额	上年发生额
质保费	3,414,001.17	5,070,559.19
招投标费	1,871,300.46	2,802,652.58
差旅费	618,782.24	1,380,300.59
业务招待费	451,616.86	1,386,057.17
销售服务费	402,021.64	2,223,137.33
运输装卸费	348,779.79	10,665,757.69
其他	1,603,704.72	5,612,147.35
合 计	64,369,545.67	100,633,219.40

48、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	55,943,745.28	84,232,354.01
租赁物管费	12,518,395.86	21,161,070.36
折旧与摊销	17,574,753.20	27,419,508.45
咨询费	4,863,024.81	12,043,215.79
聘请中介机构费	2,409,136.09	5,307,660.53
诉讼费	2,821,534.44	1,351,811.82
修理费	2,469,805.97	1,640,360.24
水电暖费	2,303,119.38	2,292,491.44
办公费	2,025,789.07	3,797,057.14
差旅费	2,265,774.77	3,528,998.71
其他	10,730,764.19	16,135,787.54
合 计	115,925,843.06	178,910,316.03

49、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,073,116.37	43,722,887.14
材料设备费	11,695,087.55	33,423,743.49
折旧摊销	5,502,822.49	4,374,109.90
差旅费	851,263.01	

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	800,332.37	
技术咨询服务费	296,797.56	5,012,512.18
租赁费		3,121,802.72
其他	7,347,244.27	24,230,959.97
合 计	52,566,663.62	113,886,015.40

50、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	47,945,803.94	116,146,603.53
减：利息收入	8,910,702.18	6,638,468.75
汇兑损益	649,133.53	-2,720,939.90
其他	6,292,616.06	5,142,200.43
合 计	45,976,851.35	111,929,395.31

51、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金 额
增值税先征后返、即征即退	4,339,075.80	7,234,108.48	
国家绿色创造系统集成项目	2,200,000.00		2,200,000.00
经开区财政局工业发展专项资金	2,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
高效电工装备绿色设计平台建设项目专项资金	700,000.00		700,000.00
石墨烯应用及节能环保高端设备产业项目（唐山 高新技术产业开发区发展改革局）	600,000.00		600,000.00
省级首台套补助款	540,000.00		540,000.00
以工代训补贴	511,820.00	97,000.00	511,820.00
2021 年度第一批省现代服务业发展专项资金	500,000.00		500,000.00
2021 年环渤海地区新型工业化资金	500,000.00		500,000.00
陕西省中小企业技术改造奖金	430,000.00		430,000.00
省级工业转型产业支持政府补助收入	350,000.00	1,142,104.78	350,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金 额
唐山高新技术产业开发区发展改革局工业设计项目奖补资金	346,600.00		346,600.00
企业研发投入奖	270,000.00	1,180,000.00	270,000.00
知识产权专项资金	214,000.00	103,000.00	214,000.00
政府专精特新企业补助	200,000.00		200,000.00
进项税加计抵减税额	173,549.39	1,375,778.17	
稳岗补贴	172,734.24	4,890,410.46	172,734.24
石墨烯节能速热电采暖炉产业化项目(唐山市发展和改革委员会(唐山市物价局))	125,000.04		125,000.04
个税手续费返还	100,943.00	72,875.42	
2021 年环渤海地区新型工业化基地建设专项资金	100,000.00		100,000.00
河北省第二批青年拔尖人才支持计划资金	100,000.00		100,000.00
唐山高新技术产业开发区发展改革局技术创新奖金	100,000.00		100,000.00
科技创新专项经费	92,310.69	200,000.00	92,310.69
2019 年陕西中小企业发展专项	76,464.00	1,300,000.00	76,464.00
2020 年企业吸纳毕业生社保补贴	63,023.00		63,023.00
2020 年入住富达园享受中小企业税收返还补贴款	57,839.78		57,839.78
高新技术企业奖励金	50,000.00	814,800.00	50,000.00
2021 年省级工业转型升级(技改)专项资金	50,000.00		50,000.00
唐山高新技术产业开发区发展改革局规上企业奖补资金	50,000.00		50,000.00
2019 年高质量发展专利扶持资金	40,000.00	19,000.00	40,000.00
企业招用登记失业半年以上人员扣减增值税	31,388.68		
就业补贴	24,344.00	49,487.71	24,344.00
培训补贴	20,400.00	1,800.00	20,400.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
中节能环保装备示范园建设项目补助	9,826.09		9,826.09
失业保险金返还	329.32	2,569.60	329.32
疫情期间房租补助		2,312,500.12	
2017 年度省级工业转型升级专项资金		1,800,000.00	
2018 年度支持产业发展专项资金计划项目		1,537,000.00	
2017 年西安市第十批科技计划项目		1,000,000.00	
西安市环境保护局有机废气治理工程专项补助资金		585,499.76	
2018 年度西安市知识产权运营服务体系建设项目		560,000.00	
2019 年快速发展奖励金及工业和信息产业支持		500,000.00	
应对疫情降低融资成本资金补助		323,691.00	
西安市科学技术局认定 42 家市级补助		300,000.00	
西安市经开区财政局升级技术创新示范企业奖励资金		300,000.00	
经开区财政局工业产业支持补助		300,000.00	
西安市市场监督管理局知识产权强企培育项目		240,000.00	
创业大赛技术补助收入		200,000.00	
中关村国家自主创新能力优化创新环境支持资金		200,000.00	
西安市市场监督管理局-陕西省知识产权优势企业		150,000.00	
出口信用保险费补助		133,600.00	
西安市人力资源和社会保障局-职业技能提升行动		110,760.00	
2019 年西安市快速发展专题奖励资金		100,000.00	
中共河北省委组织部人才支持计划奖励资金		100,000.00	
高新区 2019 年度创新创业优秀企业		100,000.00	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
企业财税收入稳增长补助		88,518.30	
西安市经开区财政局-西安市 2020 有效应对疫情促进工业平稳运行专项资金款		70,119.00	
加快新兴高端产业发展和加快实施创新驱动战略支持企业		50,000.00	
西安经开区知识产权运营服务体系建设推进项目		30,000.00	
省科技技术奖政府补助收入		20,000.00	
职工健康保护示范企业奖金		20,000.00	
孵化器企业税收政策奖励		20,000.00	
高新区财政局吸纳毕业生社保补贴		18,715.45	
唐山高新技术产业开发区人力资源和社会保障 局党建示范点奖励资金		10,000.00	
西安经济技术开发区管委会-2018 年度陕西省科学技术奖金		10,000.00	
省科技技术奖青科人员奖励收入		8,000.00	
河北省市场监督管理局拨付知识产权保护资金		6,000.00	
专利维持经费		5,600.00	
普陀区财政局专利补贴		4,600.00	
税收返还		3,362.70	
2019 年中关村提升创新能力优化创新环境支持 资金		2,900.00	
扩岗补贴		2,700.00	
发明专利经费		2,000.00	
小规模纳税人免征增值税		1,893.23	
西安市应对新冠肺炎疫情加强企业用工保障一 次性社会保险补助		1,000.00	
疫情奖励		1,000.00	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金 额
2019 年知识产权专项资金专利资助		1,000.00	
合 计	15,139,648.03	30,713,394.18	10,494,691.16

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、57“营业外收入”。

52、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,334,943.70	-4,807,877.05
处置长期股权投资产生的投资收益	126,519,133.27	183,431,794.47
债务重组收益	68,380.65	
其他	-8,362,848.59	76,354.00
合 计	113,889,721.63	178,700,271.42

53、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融负债	8,362,848.59	-8,362,848.59
其他	-40,048.38	
合 计	8,322,800.21	-8,362,848.59

54、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	209,445.46	63,261.08
应收账款减值损失	-43,984,608.74	-102,396,407.63
其他应收款坏账损失	-119,216,956.50	-60,946,633.17
长期应收款坏账损失	-2,041,814.09	-10,684,418.53
合 计	-165,033,933.87	-173,964,198.25

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

55、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-13,838,478.03	-15,058,205.54
长期股权投资减值损失		-13,401,571.61
商誉减值损失	-67,502,359.17	-30,517,509.51
合同资产减值损失	-3,345,628.93	-86,876,112.97
合 计	-84,686,466.13	-145,853,399.63

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

56、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产及无形资产处置收益	214,870.19	-3,242,859.45	214,870.19
合 计	214,870.19	-3,242,859.45	214,870.19

57、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		14,707.96	
与企业日常活动无关的政府补助	28,800.00	300,000.00	28,800.00
赔偿金、违约金及罚款收入	359,869.64	405,150.00	359,869.64
其他	482,314.16	209,720.09	482,314.16
合 计	870,983.80	929,578.05	870,983.80

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
增值税先征后返、即征即退		4,339,075.80			7,234,108.48		与收益相关
国家绿色创造系统集成项目		2,200,000.00					与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业 外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
经开区财政局工业 发展专项资金		2,000,000.00			1,000,000.00		与收益相关
高效电工装备绿色 设计平台建设项目 专项资金		700,000.00					与收益相关
2019 年大气污染防 治（节能降碳）专 项资金		600,000.00					与资产相关
省级首台套补助款		540,000.00					与收益相关
以工代训补贴		511,820.00			97,000.00		与收益相关
2021 年度第一批省 现代服务业发展专 项资金		500,000.00					与收益相关
2021 年环渤海地区 新型工业化资金		500,000.00					与收益相关
陕西省中小企业技 术改造奖金		430,000.00					与收益相关
省级工业转型产业 支持政府补助收入		350,000.00			1,142,104.78		与收益相关
唐山高新技术产业 开发区发展改革局 工业设计项目奖补 资金		346,600.00					与收益相关
企业研发投入奖		270,000.00			1,180,000.00		与收益相关
知识产权专项资金		214,000.00			103,000.00		与收益相关
政府专精特新企业 补助		200,000.00					与收益相关
稳岗补贴		172,734.24			4,890,410.46		与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业 外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
唐山市 2018 年新兴产业发展专项资金		125,000.04					与资产相关
2021 年环渤海地区新型工业化基地建设专项资金		100,000.00					与收益相关
河北省第二批青年拔尖人才支持计划资金		100,000.00					与收益相关
唐山高新技术产业开发发展改革局技术创新奖金		100,000.00					与收益相关
科技创新专项经费		92,310.69			200,000.00		与收益相关
2019 年陕西中小企业发展专项		76,464.00			1,300,000.00		与收益相关
2020 年企业吸纳毕业生社保补贴		63,023.00					与收益相关
高新技术企业奖励金		50,000.00		300,000.00	814,800.00		与收益相关
2021 年省级工业转型升级（技改）专项资金		50,000.00					与收益相关
唐山高新技术产业开发区发展改革局规上企业奖补资金		50,000.00					与收益相关
2019 年高质量发展专利扶持资金		40,000.00			19,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业 外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
企业招用登记失业 半年以上人员扣减 增值税		31,388.68					与收益相关
就业补贴		24,344.00			49,487.71		与收益相关
培训补贴		20,400.00			1,800.00		与收益相关
中节能环保装备示 范园建设项目补助		9,826.09					与收益相关
失业保险金返还		329.32			2,569.60		与收益相关
疫情期间房租补助					2,312,500.12		与收益相关
2017 年度省级工业 转型升级专项资金					1,800,000.00		与收益相关
2018 年度支持产业 发展专项资金计划 项目					1,537,000.00		与收益相关
2017 年西安市第十 批科技计划项目					1,000,000.00		与收益相关
西安市环境保护局 有机废气治理工程 专项补助资金					585,499.76		与收益相关
2018 年度西安市知 识产权运营服务体 系建设项目					560,000.00		与收益相关
2019 年快速发展奖 励金及工业和信息 产业支持					500,000.00		与收益相关
应对疫情降低融资 成本资金补助					323,691.00		与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业 外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
西安市科学技术局 认定 42 家市级补助					300,000.00		与收益相关
西安市经开区财政 局升级技术创新示 范企业奖励资金					300,000.00		与收益相关
经开区财政局工业 产业支持补助					300,000.00		与收益相关
西安市市场监督管 理局知识产权强企 培育项目					240,000.00		与收益相关
创业大赛技术补助 收入					200,000.00		与收益相关
中关村国家自主创 新能力优化创新环 境支持资金					200,000.00		与收益相关
西安市市场监督管 理局-陕西省知识产 权优势企业					150,000.00		与收益相关
出口信用保险费补 助					133,600.00		与收益相关
西安市人力资源和 社会保障局-职业技 能提升行动					110,760.00		与收益相关
2019 年西安市快速 发展专题奖励资金					100,000.00		与收益相关
中共河北省委组织 部人才支持计划奖 励资金					100,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业 外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
高新区 2019 年度创 新创业优秀企业					100,000.00		与收益相关
企业财税收入稳增 长补助					88,518.30		与收益相关
西安市经开区财政 局-西安市 2020 有效 应对疫情促进工业 平稳运行专项资金 款					70,119.00		与收益相关
加快新兴高端产业 发展和加快实施创 新驱动战略支持企 业					50,000.00		与收益相关
西安经开区知识产 权运营服务体系建 设推进项目					30,000.00		与收益相关
省科技技术奖政府 补助收入					20,000.00		与收益相关
职工健康保护示范 企业奖金					20,000.00		与收益相关
孵化器企业税收政 策奖励					20,000.00		与收益相关
高新区财政局吸纳 毕业生社保补贴					18,715.45		与收益相关
唐山高新技术产业 开发区人力资源和 社会保障局党建示 范点奖励资金					10,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益 相关
	计入营业 外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
西安经济技术开发区管委会-2018 年度陕西省科学技术奖金					10,000.00		与收益相关
省科技技术奖青科人员奖励收入					8,000.00		与收益相关
河北省市场监督管理局拨付知识产权保护资金					6,000.00		与收益相关
专利维持经费					5,600.00		与收益相关
普陀区财政局专利补贴					4,600.00		与收益相关
2019 年中关村提升创新能力优化创新环境支持资金					2,900.00		与收益相关
扩岗补贴					2,700.00		与收益相关
发明专利经费					2,000.00		与收益相关
西安市应对新冠肺炎疫情加强企业用工保障一次性社会保险补助					1,000.00		与收益相关
疫情奖励					1,000.00		与收益相关
2019 年知识产权专项资金专利资助					1,000.00		与收益相关
与企业日常活动无关的政府补助	28,800.00						与收益相关
合 计	28,800.00	14,807,315.86		300,000.00	29,259,484.66		

58、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	512,970.98	1,839,195.72	512,970.98
对外捐赠支出	163,800.00	684,562.53	163,800.00
罚款、罚金、滞纳金支出	246,289.60		246,289.60
违约金支出	218,007.43		218,007.43
诉讼损失		188,461,527.77	
其他	823.29	676,663.94	823.29
合 计	1,141,891.30	191,661,949.96	1,141,891.30

59、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,168,576.52	11,700,587.62
递延所得税费用	-18,940,621.93	40,583,657.55
合 计	-17,772,045.41	52,284,245.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-251,560,226.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	-37,734,033.95
子公司适用不同税率的影响	-1,108,538.93
调整以前期间所得税的影响	-54,751.54
非应税收入的影响	-12,518,198.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,318,637.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	14,562.61
本年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	29,502,749.33
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-15,294.15
加计扣除的纳税影响	-5,384,157.33
其他	-1,793,020.43
所得税费用	-17,772,045.41

60、其他综合收益

详见附注六、41。

61、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
债务重组	423,918,324.00	
政府补助	17,595,288.97	13,912,023.97
收回保证金及备用金	16,509,748.87	187,066,548.96
受限资金	9,470,635.21	
利息收入	6,314,814.61	6,638,468.75
租赁收入、滞纳金、赔偿、罚款收入、捐赠收入	3,166,928.69	523,148.75
其他	143,320,845.56	115,872,311.23
合 计	620,296,585.91	324,012,501.66

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付判决款	168,000,000.00	
诉讼费	249,262.00	
日常费用类支出	132,117,980.21	184,319,685.09
支付的往来款项及代收代付资金	28,303,722.75	60,437,802.61
支付的保证金、押金、备用金	22,417,230.30	
支付手续费	1,022,754.79	786,850.82
滞纳金、赔偿、罚款支出、盘亏资金、捐款支出	200,997.18	24,004.80
其他	80,542,656.71	113,269,854.33
合 计	432,854,603.94	358,838,197.65

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
子公司因非处置原因导致持股比例下降而失去控制权	7,196,014.96	
合 计	7,196,014.96	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
票据承兑保证金、保函保证金及监管资金		14,613,296.42
保理款		71,300.00
资金拆借		3,000,000.00
赎回长安国际信托股份有限公司保证金	1,360,000.00	
债务转让	425,519,319.60	
合 计	426,879,319.60	17,684,596.42

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
资金拆借	50,000,000.00	5,980,000.00
融资服务费	4,892,500.00	
保理款		91,110,420.81
融资租入固定资产所支付的租赁费及以分期付款方 式构建固定资产、无形资产等各期支付的现金		14,000,000.00
承兑汇票保证及监管资金		1,636,709.78
支付的融资保证金		4,939,767.88
其他	215,815.08	
合 计	55,108,315.08	117,666,898.47

62、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-233,788,180.94	-522,384,369.19
加：资产减值准备	84,686,466.13	145,853,399.63
信用减值损失	165,033,933.87	173,964,198.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	29,402,976.67	71,454,746.51
使用权资产折旧	3,749,622.30	—
无形资产摊销	9,891,633.58	19,293,677.13
长期待摊费用摊销	36,752.60	6,311,194.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收	-214,870.19	3,242,859.45

补充资料	本年金额	上年金额
益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	12,712.36	1,827,692.93
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-8,322,800.21	8,362,848.59
财务费用 (收益以“-”号填列)	47,945,014.34	116,146,603.53
投资损失 (收益以“-”号填列)	-113,889,721.63	-178,700,271.42
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-18,249,366.62	41,237,957.88
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-512,723.86	-670,643.60
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-106,426,509.76	-45,409,511.96
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	653,781,975.35	476,602,547.25
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-292,608,746.88	-447,514,943.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	220,528,167.11	-130,382,013.14
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:		
现金的年末余额	743,347,823.47	501,883,488.42
减: 现金的年初余额	501,883,488.42	662,386,144.17
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	241,464,335.05	-160,502,655.75

(2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	633,033,500.00
其中: 北京融合环保有限公司	633,033,500.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	108,513,813.13
其中: 北京融合环保有限公司	108,513,813.13
加: 以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	524,519,686.87

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	743,347,823.47	501,883,488.42
其中：库存现金	15,395.64	193,045.99
可随时用于支付的银行存款	743,332,427.83	501,690,442.43
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	743,347,823.47	501,883,488.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 的现金和现金等价物		

63、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	9,892,454.94	保证金
应收票据	49,382,604.65	未终止确认的票据、票据质押
固定资产	47,552,451.05	借款抵押
无形资产	19,497,765.61	借款抵押
合 计	126,325,276.25	

64、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	86,778.36	6.3757	553,272.79
应收账款			
其中：美元	1,166,115.21	6.3757	7,434,800.74
欧元	246,660.00	7.2197	1,780,811.20

65、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
中节能环保装备示范园建设项目	4,520,000.00	递延收益	9,826.09
2021 年度第一批省现代服务业发展专项资金	1,000,000.00	其他收益、 递延收益	500,000.00
增值税先征后返、即征即退	4,339,075.80	其他收益	4,339,075.80
国家绿色创造系统集成项目	2,200,000.00	其他收益	2,200,000.00
经开区财政局工业发展专项资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
高效电工装备绿色设计平台建设项目专项资金	700,000.00	其他收益	700,000.00
石墨烯应用及节能环保高端设备产业项目（唐山高新技术产业开发区发展改革局）	600,000.00	其他收益	600,000.00
省级首台套补助款	540,000.00	其他收益	540,000.00
以工代训补贴	511,820.00	其他收益	511,820.00
2021 年环渤海地区新型工业化资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
陕西省中小企业技术改造奖金	430,000.00	其他收益	430,000.00
省级工业转型产业支持政府补助收入	350,000.00	其他收益	350,000.00
唐山高新技术产业开发区发展改革局工业设计项目奖补资金	346,600.00	其他收益	346,600.00
企业研发投入奖	270,000.00	其他收益	270,000.00
知识产权专项资金	214,000.00	其他收益	214,000.00
政府专精特新企业补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
稳岗补贴	172,734.24	其他收益	172,734.24
石墨烯节能速热电采暖炉产业化项目（唐山市发展和改革委员会（唐山市物价局））	125,000.04	其他收益	125,000.04
2021 年环渤海地区新型工业化基地建设专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
河北省第二批青年拔尖人才支持计划资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
唐山高新技术产业开发区发展改革局技术创新奖金	100,000.00	其他收益	100,000.00
科技创新专项经费	92,310.69	其他收益	92,310.69
2019 年陕西中小企业发展专项	76,464.00	其他收益	76,464.00
2020 年企业吸纳毕业生社保补贴	63,023.00	其他收益	63,023.00
高新技术企业奖励金	50,000.00	其他收益	50,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2021 年省级工业转型升级（技改）专项资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
唐山高新技术产业开发区发展改革局规上企业奖励资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
2019 年高质量发展专利扶持资金	40,000.00	其他收益	40,000.00
企业招用登记失业半年以上人员扣减增值税	31,388.68	其他收益	31,388.68
就业补贴	24,344.00	其他收益	24,344.00
培训补贴	20,400.00	其他收益	20,400.00
失业保险金返还	329.32	其他收益	329.32
与企业日常活动无关的政府补助	28,800.00	营业外收入	28,800.00
合计	19,846,289.77	—	14,836,115.86

七、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京融合环保有限公司	633,033,500.00	100.00	北京产权交易所公开挂牌	2021 年 1 月 26 日	收到北京产权交易所出具的《企业国有资产交易凭证》及全部转让价款	126,152,223.30	0.00					

注：北京融合环保有限公司及其子公司情况为

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京融合环保有限公司	北京市	北京市	节能环保技术开发	100.00		设立
中节能六合天融环保科技有限公司	北京市	北京市	脱硫脱硝工程	—	100.00	同一控制下的企业合并
中节能(西安)监测技术有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	环境监测	—	100.00	同一控制下的企业合并
贵州中节能天融兴德环保科技有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	催化剂项目	—	55.00	同一控制下的企业合并
中节能骏诚(上海)环保科技有限公司	上海市	上海市	运营项目	—	51.00	同一控制下的企业合并
中节能圣明(哈尔滨)智慧城市建设有限公司	黑龙江哈尔滨市	黑龙江哈尔滨市	节能设备生产及销售等	—	51.00	同一控制下的企业合并
中节能天融科技有限公司	北京市	北京市	节能设备生产	—	100.00	同一控制下的企业合并
中节能六合天融(山东)催化剂有限公司	山东滨州市	山东滨州市	催化剂项目	—	68.00	同一控制下的企业合并
中节能汇融数据科技(北京)有限公司	北京市	北京市	节能环保技术开发		67.00	设立
中节能致诚(河北)环保科技有限公司	河北唐山市	河北唐山市	节能设备生产及销售等	—	60.00	同一控制下的企业合并
中节能天融(山西)科技有限公司	山西吕梁市	山西吕梁市	环境监测	—	100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
山东中节能天融环保技术有限公司	山东潍坊市	山东潍坊市	环境监测	—	100.00	同一控制下的企业合并

2、其他原因的合并范围变动

本公司持有启源（西安）大荣环保科技有限公司（以下简称“启源大荣”）股权比例为 48%，启源大荣公司章程规定公司最高权力机构为董事会，董事会成员由五人构成，本公司派驻两人，与持有启源大荣 17%股份的股东西安华邦科技发展有限公司签订了一致行动人协议，协议有效期至 2020 年 12 月 31 日到期后未继续签订，本公司 2021 年 1 月 1 日起不再对启源大荣的生产经营和财务形成控制，但仍有重大影响，对其投资的核算方法改为权益法核算。

中节能（北京）生物能源装备有限公司于 2021 年 12 月 10 日注销工商登记。

子公司中节能兆盛环保有限公司的子公司山东兆盛天玺环保科技有限公司因为母公司减少认缴资本，同时子公司减少注册资本，导致母公司持股比例由原来的 51%下降至 7.72%，不再对其进行控制，也不能对其产生重大影响，重新在其他非流动金融资产核算。

子公司中节能兆盛环保有限公司本年新设成立子公司江苏中节能兆盛智慧环境科技有限公司，投资金额为 10,000,000.00 元。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	江苏扬州市	江苏扬州市	高电压试验设备的生产和销售	40.00	—	设立
中节能西安启源机电装备有限公司	陕西西安市	陕西西安市	光机电一体化	100.00	—	设立
中节能（河南）检测技术有限公司	河南郑州市	河南郑州市	节能、环保专业承包	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
中节能(唐山)环保装备有限公司	河北唐山市	河北唐山市	节能、环保专业承包	100.00	—	设立
中节能(淄博)环保装备有限公司	山东淄博市	山东淄博市	环保装备及家用电器研发	—	70.00	设立
中节能兆盛环保有限公司	江苏无锡市	江苏无锡市	环保工程服务	99.18	—	非同一控制下的企业合并
邯郸市肥乡区兆洲污水处理工程有限公司	河北邯郸市肥乡县	河北邯郸市肥乡县	污水处理设备制造、销售	—	99.18	非同一控制下的企业合并
鸡泽县兆盛污水处理工程有限公司	河北邯郸市鸡泽县	河北邯郸市鸡泽县	污水处理设备制造、销售	—	99.18	非同一控制下的企业合并
赵县兆盛污水处理工程有限公司	河北石家庄市赵县	河北石家庄市赵县	污水处理设备制造、销售	—	99.18	非同一控制下的企业合并
兴安县兆盛垃圾综合处理有限公司	广西桂林市兴安县	广西桂林市兴安县	污水处理设备制造、销售	—	99.18	非同一控制下的企业合并
江苏中节能兆盛智慧环境科技有限公司	江苏省宜兴市	江苏省宜兴市	科技推广和应用服务业	—	99.18	设立

注：本公司持有启源雷宇股权比例为 40%，公司董事会成员由五人构成，本公司派驻两人，与持有启源雷宇 10%股份的个人股东董事齐忠毅签订了一致行动人协议，约定在决定公司日常经营管理事项时采取一致行动，与持有启源雷宇 35%股份的股东江苏雷宇高电压设备有限公司签订一致行动人协议，约定在决定公司日常经营管理事项时与中环装备采取一致行动，协议期限为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，使公司占启源雷宇董事会表决权比例为 80%，达到对启源雷宇生产经营和财务的控制。

重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
兆盛环保	0.82	-772,978.54		3,249,081.35
启源雷宇	60.00	2,541,094.29		125,102,828.91

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
兆盛环保	621,397,365.27	240,320,181.68	861,717,546.95	448,624,375.70	16,702,605.91	465,326,981.61
启源雷宇	214,996,069.40	150,635,704.11	365,631,773.51	108,127,058.67	49,000,000.00	157,127,058.67

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
兆盛环保	736,274,696.91	230,197,773.41	966,472,470.32	458,388,454.04	12,845,339.03	471,233,793.07
启源雷宇	252,333,130.05	133,570,205.34	385,903,335.39	180,732,941.83		180,732,941.83
启源大荣	80,872,120.51	90,113,978.17	170,986,098.68	128,670,966.69	1,200,000.00	129,870,966.69

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
兆盛环保	413,202,276.37	-94,304,011.10	-94,337,278.87	37,211,628.99
启源雷宇	77,183,588.99	4,235,157.15	4,235,157.15	-9,817,479.37

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
兆盛环保	466,503,517.32	-10,311,879.42	-10,311,879.42	-40,178,329.87
启源雷宇	97,130,219.63	-761,999.06	-761,999.06	7,922,465.98
启源大荣	53,601,689.29	-55,242,814.43	-55,242,814.43	7,293,494.23

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
启源（陕西）领先电子材料有限公司	西安市	西安市	高纯特种气体材料的研发、生产和销售	40.00	—	权益法
智慧神州天融（北京）监测技术有限公司	北京市	北京市	技术咨询、技术服务	34.00	—	权益法
成都兆盛水务有限公司	成都市	成都市	专用设备制造业	—	48.60	权益法
启源（西安）大荣环保科技有限公司	西安市	西安市	脱硝波纹式催化剂的生产销售	48.00	—	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额		
	成都兆盛	神州天融	启源大荣
流动资产	4,970,012.28	10,626,997.47	105,048,891.09
其中：现金和现金等价物			
非流动资产	266,419.74	114,119,666.09	83,379,383.98
资产合计	5,236,432.02	124,746,663.56	188,428,275.07
流动负债	995,948.38	90,975,647.39	155,886,555.72

项 目	年末余额/本年发生额		
	成都兆盛	神州天融	启源大荣
非流动负债			200,000.00
负债合计	995,948.38	90,975,647.39	156,086,555.72
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	4,240,483.64	33,771,016.17	32,341,719.35
按持股比例计算的净资产 份额	2,077,836.98	11,482,145.50	15,524,025.29
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账 面价值	2,077,836.98	11,482,145.50	15,524,025.29
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值			
营业收入	485,297.44		93,872,256.01
净利润	314,860.19	-190,320.74	-8,824,110.52
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	314,860.19	-190,320.74	-8,824,110.52
本年收到的来自联营企业 的股利			

(续)

项 目	年初余额/上年发生额		
	福建鼎旺	成都兆盛	神州天融

项 目	年初余额/上年发生额		
	福建鼎旺	成都兆盛	神州天融
流动资产	5,089,432.54	9,044,554.13	121,942,418.37
非流动资产	29,228,252.81	342,272.15	
资产合计	34,317,685.35	9,386,826.28	121,942,418.37
流动负债	8,125,013.81	5,025,941.46	87,981,081.46
非流动负债	2,500,000.40		
负债合计	10,625,014.21	5,025,941.46	87,981,081.46
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	23,692,671.14	4,360,884.82	33,961,336.91
按持股比例计算的净资产份额	9,102,724.25	2,136,833.56	11,546,854.55
营业收入	13,614,346.02	402,138.22	102,415,380.53
财务费用	80.89	-1,046.62	-281,549.19
所得税费用			358,852.62
净利润	-2,073,355.40	-512,127.52	-737,909.69
综合收益总额	-2,073,355.40	-512,127.52	-737,909.69

九、金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制 在限定的范围之内。

1、市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险

变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元进行少量销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、65“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率上升 10%	-726,188.50		-4,208,782.96	
人民币对美元汇率下降 10%	887,563.73		5,144,068.11	
人民币对欧元汇率上升 10%	-161,891.93		-298,900.23	
人民币对欧元汇率降低 10%	197,867.91		365,322.50	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

(2) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、24)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、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。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

- 本附注六、7“合同资产”中披露的合同资产金额。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3，附注六、5 和附注六、7 的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2021 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 80,463.79 万元（上年末：67,687.39 万元）。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款（含利息）	392,809,509.26				392,809,509.26
应付票据	18,177,048.56				18,177,048.56
应付账款	501,950,757.74				501,950,757.74
其他应付款	41,195,680.87				41,195,680.87

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
一年内到期的非流动负债（含利息）	305,398,666.05				305,398,666.05
长期借款（含利息）		194,000,000.00			194,000,000.00
租赁负债（含利息）		4,128,440.37	4,128,440.37	4,128,440.37	12,385,321.11
合计	1,259,531,662.48	198,128,440.37	4,128,440.37	4,128,440.37	1,465,916,983.59

（二）因基准利率改革所面临的影响

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			422,623.41	422,623.41
持续以公允价值计量的资产总额			422,623.41	422,623.41

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司的其他权益工具投资，在初始计量时使用成本作为对公允价值的最佳估计，在后续计

量中，利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，采用净资产法等估值方法确认公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
中国节能环保集团有限公司	北京	环保	770,000.00	直接持股 22.97 间接持股 14.28	37.25

注：本公司的最终控制方是中国节能环保集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
启源（陕西）领先电子材料有限公司	持股 40%企业
成都兆盛水务有限公司	子公司持股 49%企业
启源（西安）大荣环保科技有限公司	持股 48%企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国节能环保集团有限公司	本公司最终控制人
中国启源工程设计研究院有限公司	本公司股东
北京天融环保设备中心	本公司股东
上海禾陆圆科技有限公司	本公司股东
唐山市致诚环保有限公司	本公司子公司致诚环保股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中节能（天津）融资租赁有限公司	同一最终控制人
中机工程陕西物业管理有限公司	同一最终控制人
北京聚合创生商务服务有限公司	同一最终控制人
中节能商业保理有限公司	同一最终控制人
西安四方建设监理有限责任公司	同一最终控制人
中节能（山东）循环经济有限公司	同一最终控制人
中节能博实（湖北）环境工程技术股份有限公司	同一最终控制人
中节能大地（杭州）环境修复有限公司	同一最终控制人
中节能中咨华瑞科技有限公司	同一最终控制人
中节能基金管理有限公司	同一最终控制人
中节能亚行产业投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）	同一最终控制人
中节能财务有限公司	同一最终控制人
中节能衡准科技服务（北京）有限公司	同一最终控制人
陕西中节能环保科技有限公司	同一最终控制人
中节能水务工程有限公司	同一最终控制人
中节能（北京）节能环保工程有限公司	同一最终控制人
中节能环保投资发展（江西）有限公司	同一最终控制人
中节能运龙（北京）水务科技有限公司	同一最终控制人
无锡惠山环保水务有限公司	同一最终控制人
中节能萍乡环保能源有限公司	同一最终控制人
湖州中环污水处理有限公司	同一最终控制人
深圳中节能可再生能源有限公司	同一最终控制人
承德环能热电有限责任公司	同一最终控制人
中节能（天水）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能抚州环保能源有限公司	同一最终控制人
贵阳中节能水务有限公司	同一最终控制人
中节能科技投资有限公司	同一最终控制人
中节能（肥城）水务有限公司	同一最终控制人
中节能（西安）生态环保有限公司	同一最终控制人
中环保水务投资有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘肃蓝野建设监理有限公司	同一最终控制人
中节能（重庆）天域节能环保有限公司	同一最终控制人
中节能（贵州）建筑能源有限公司	同一最终控制人
湖州中环水务有限责任公司	同一最终控制人
中机工程（西安）启源咨询设计有限公司	同一最终控制人
中节能大地环境修复有限公司	同一最终控制人
中节能国祯环保科技股份有限公司	同一最终控制人
瑞科际再生能源股份有限公司	同一最终控制人
铜陵瑞莱科技有限公司	同一最终控制人
中国地质工程集团有限公司	同一最终控制人
中国地质物资有限公司	同一最终控制人
中节能（红河）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（临沂）环保能源有限公司兰山分公司	同一最终控制人
中节能（攀枝花）清洁技术发展有限公司	同一最终控制人
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（郟城）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能建筑节能有限公司河南分公司	同一最终控制人
中节能（西安）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能（鹤岗）环保能源有限公司	同一最终控制人
中节能亚行蔚蓝产业投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）	同一最终控制人
中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服务分公司	同一最终控制人
中节能国祯环保科技股份有限公司巢湖分公司	同一最终控制人
中节能工程技术研究院有限公司	同一最终控制人
开封中节能再生能源有限公司	同一最终控制人
东莞市松山湖天地环科水务有限公司	同一最终控制人
北京天融环保设备中心	北京天融环保设备中心股东朱凤元、朱艳、朱一超为公司时任董事长朱彤近亲属

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国第四冶金建设有限责任公司	接受劳务	12,779,111.11	3,027,522.94
中节能基金管理有限公司	咨询服务费	4,615,566.04	2,811,320.76
中机工程陕西物业管理有限公司	绿化费及物业费	1,946,457.12	2,250,117.18
中国启源工程设计研究院有限公司	管理费、设计费	580,660.38	1,441,037.74
中节能衡准科技服务（北京）有限公司	办公费	124,079.25	108,456.60
西安四方建设监理有限责任公司	监理费	485,424.53	66,037.74
中机工程（西安）启源咨询设计有限公司	设计费	92,452.83	
山东兆盛天玺环保科技有限公司	采购商品	82,639.80	
中节能（山东）循环经济有限公司	采购商品	53,955.75	1,401,189.22
甘肃蓝野建设监理有限公司	招投标费	37,735.84	
成都兆盛水务有限公司	污水处理设备	28,156.57	706,531.00
新时代健康产业（集团）有限公司	采购商品	4,146.00	
中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服务分公司	招投标费	1,500.00	
DaeYoungC&ECo.,Ltd	材料款		877,291.97
中节能中咨华瑞科技有限公司	咨询服务费、污水处理设备		499,999.99
陕西中节能环保科技有限公司	固控系统及罐面设备		380,530.97
北京聚合创生商务服务有限公司	物业、网络等办公费		736,798.12
唐山市致诚环保有限公司	租车费		216,000.00

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
承德环能热电有限责任公司	销售商品	8,496,751.50	4,775,107.57
中国启源工程设计研究院有限公司	销售商品	7,457,528.09	3,116,515.72

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
瑞科际再生能源股份有限公司	销售商品	4,975,151.91	473,451.33
启源（西安）大荣环保科技有限公司	销售商品	1,725,033.88	
无锡惠山环保水务有限公司	销售商品	1,108,628.32	
中节能（鹤岗）环保能源有限公司	销售商品	1,025,327.44	
中节能运龙（北京）水务科技有限公司	销售商品	343,238.60	1,595,596.67
深圳中节能可再生能源有限公司	销售商品	255,566.35	83,716.82
开封中节能再生能源有限公司	销售商品	193,816.98	
中节能（西安）环保能源有限公司	提供劳务	162,750.00	
中国节能环保集团有限公司	销售商品	61,061.95	
中节能萍乡环保能源有限公司	销售商品	33,962.26	1,260,631.94
东莞市松山湖天地环科水务有限公司	销售商品	21,999.99	
中节能（天水）环保能源有限公司	销售商品	15,330.19	183,962.28
贵阳中节能水务有限公司	提供劳务	9,265.48	
启源（陕西）领先电子材料有限公司	销售商品	380.54	
中节能（天津）融资租赁有限公司	销售商品		53,097,344.24
DAEYOUNGC&ECO.,LTD	销售商品		23,310,068.73
中节能水务工程有限公司	销售商品		3,677,267.79
中节能（红河）环保能源有限公司	销售商品		2,397,566.37
中节能（临沂）环保能源有限公司兰山分公司	销售商品		2,653,097.34
中节能环保投资发展（江西）有限公司	销售商品		1,468,630.47
湖州中环水务有限责任公司	销售商品		1,366,100.71
中国地质工程集团有限公司	销售商品		1,943,389.38
中节能（肥城）水务有限公司	销售商品		1,273,270.55
中节能国祯环保科技股份有限公司	销售商品		969,734.51
中节能（山东）循环经济有限公司	销售商品		400,061.95
中节能（西安）生态环保有限公司	销售商品		238,349.47
中节能抚州环保能源有限公司	销售商品		605,896.21
湖州中环污水处理有限公司	销售商品		269,911.51

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司	销售商品		217,699.12
中节能建筑节能有限公司河南分公司	销售商品		53,097.35
中国地质物资有限公司	销售商品		52,212.39
中节能（攀枝花）清洁技术发展有限公司	销售商品		18,867.92
中节能（郟城）环保能源有限公司	销售商品		18,584.07
铜陵瑞莱科技有限公司	销售商品		6,902.65

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
启源（陕西）领先电子材料有限公司	房产	2,247.80	12,798.77
启源（西安）大荣环保科技有限公司	房产	2,857,938.22	

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
唐山市致诚环保有限公司	车辆		216,000.00
中国节能环保集团有限公司	房产	2,074,472.58	2,834,918.51

(3) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中节能（唐山）环保装备有限公司	4,175,410.00	2021年1月13日	2022年1月13日	否
中节能（唐山）环保装备有限公司	9,061,384.00	2021年1月20日	2022年1月19日	否
中节能（唐山）环保装备有限公司	7,000,000.00	2021年1月27日	2022年1月26日	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
限公司				
中节能（唐山）环保装备有限公司	20,458,588.44	2021 年 2 月 3 日	2022 年 2 月 2 日	否
中节能（唐山）环保装备有限公司	2,000,000.00	2021 年 2 月 24 日	2022 年 2 月 24 日	否
中节能（唐山）环保装备有限公司	2,610,192.04	2021 年 3 月 9 日	2022 年 3 月 9 日	否
中节能（唐山）环保装备有限公司	1,491,458.75	2021 年 3 月 17 日	2022 年 3 月 15 日	否
中节能（唐山）环保装备有限公司	1,671,120.00	2021 年 3 月 23 日	2022 年 3 月 15 日	否
中节能（唐山）环保装备有限公司	3,488,829.84	2021 年 4 月 9 日	2022 年 3 月 15 日	否
中节能（唐山）环保装备有限公司	4,092,445.60	2021 年 4 月 16 日	2022 年 3 月 15 日	否
中节能（唐山）环保装备有限公司	7,752,698.40	2021 年 4 月 21 日	2022 年 3 月 15 日	否
中节能（唐山）环保装备有限公司	100,000,000.00	2021 年 12 月 27 日	2023 年 12 月 27 日	否
中节能环保兆盛环保有限公司	4,000,000.00	2019 年 7 月 2 日	2022 年 7 月 2 日	否
中节能环保兆盛环保有限公司	1,199,107.67	2019 年 11 月 18 日	2021 年 12 月 31 日	否
中节能西安启源机电装备有限公司	4,083,473.70	2019 年 10 月 21 日	2024 年 7 月 2 日	否
中节能西安启源机电装备有限公司	84,760.83	2019 年 11 月 27 日	2022 年 1 月 31 日	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
限公司				
中节能西安启源机电装备有限公司	139,524.00	2019 年 11 月 27 日	2022 年 1 月 31 日	否
中节能西安启源机电装备有限公司	64,000.00	2021 年 3 月 20 日	2022 年 3 月 20 日	否
中节能西安启源机电装备有限公司	187,282.05	2021 年 3 月 30 日	2022 年 3 月 2 日	否
中节能西安启源机电装备有限公司	239,983.88	2021 年 3 月 30 日	2022 年 3 月 9 日	否
中节能西安启源机电装备有限公司	115,800.00	2021 年 6 月 7 日	2021 年 12 月 31 日	否
合计	173,916,059.20			

②本集团作为被担保方

无。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
中节能财务有限公司	40,000,000.00	2021 年 6 月 10 日	2022 年 6 月 9 日	在借
中节能财务有限公司	100,000,000.00	2021 年 8 月 24 日	2022 年 8 月 23 日	在借
中节能财务有限公司	60,000,000.00	2021 年 9 月 3 日	2022 年 9 月 2 日	在借
中节能亚行产业投资基金 (天津) 合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	2021 年 6 月 25 日	2023 年 6 月 24 日	在借
中节能亚行产业投资基金	10,000,000.00	2021 年 9 月 15 日	2023 年 9 月 15 日	在借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
(天津) 合伙企业 (有限合伙)				
中节能亚行产业投资基金 (天津) 合伙企业 (有限合伙)	15,000,000.00	2021 年 10 月 19 日	2023 年 10 月 19 日	在借
中节能亚行蔚蓝产业投资基金 (天津) 合伙企业 (有限合伙)	100,000,000.00	2021 年 12 月 27 日	2023 年 12 月 27 日	在借

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,083,100.00	4,300,200.00

(6) 其他关联交易

①向关联方支付的利息

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中节能商业保理有限公司	保理业务手续费、利息		5,722,222.22
中国节能环保集团有限公司	利息费用		3,780,519.40
中节能亚行产业投资基金 (天津) 合伙企业 (有限合伙)	利息费用	1,089,564.23	12,247,083.33
中节能亚行蔚蓝产业投资基金 (天津) 合伙企业 (有限合伙)	利息费用	6,703,311.11	13,739,454.17
中节能财务有限公司	利息费用	7,496,666.66	2,054,482.06
中节能 (天津) 融资租赁有限公司	融资租赁利息		7,021,010.76

②向关联方收取的利息

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中节能财务有限公司	利息收入	4,612,994.43	2,279,860.86
启源 (西安) 大荣环保科技有限公司	利息收入	1,030,061.15	

③其他关联方交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则	转让价格	交易损益
北京天融环保设备中心	融合环保 7.90% 股权 转让	以评估为交易 价格	50,000,000.00	9,966,025.64

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：				
中节能国祯环保科技股份有限公司			1,439,340.00	14,393.40
合 计			1,439,340.00	14,393.40
应收账款：				
启源（西安）大荣环保科技有限公司	23,280,000.95	23,280,000.95		
中节能（北京）节能环保工程有限公司	1,855,663.00	371,132.60	3,543,386.00	35,433.86
中国启源工程设计研究院有限公司	1,813,283.28	65,035.22	1,758,032.85	47,216.09
山东兆盛天玺环保科技有限公司	1,860,000.00	837,186.00		
瑞科际再生能源股份有限公司	1,009,602.88	10,096.03	113,500.00	1,135.00
承德环能热电有限责任公司	333,645.00	3,336.45	99,000.00	4,950.00
中国第四冶金建设有限责任公司	652,477.37	388,291.09	2,610,482.50	840,560.62
中节能博实（湖北）环境工程技术股份有限公司	227,000.00	185,825.00	247,000.00	190,562.50
中节能（鹤岗）环保能源有限公司	463,448.00	4,634.48		
开封中节能再生能源有限公司	205,446.00	2,054.46		
深圳中节能可再生能源有限公司	173,274.00	11,713.32		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中节能国祯环保科技股份有限公司	161,992.69	23,505.14	1,389,084.00	253,639.80
无锡惠山环保水务有限公司	76,925.00	5,200.13		
湖州中环水务有限责任公司	74,739.22	10,844.66	1,281,129.20	86,604.33
湖州中环污水处理有限公司	12,250.00	1,777.48	245,000.00	16,562.00
成都兆盛水务有限公司	8,000.00	1,980.00	8,000.00	1,160.80
中节能国祯环保科技股份有限公司望江分公司	57,000.00	8,270.70		
DAEYOUNGC&ECO.,LTD			30,426,419.78	1,131,857.78
中节能环保投资发展（江西）有限公司			7,727,681.90	77,276.82
中节能科技投资有限公司			3,000,000.00	3,000,000.00
中节能（肥城）水务有限公司			1,947,582.89	194,758.29
中节能（临沂）环保能源有限公司 兰山分公司			1,199,200.00	11,992.00
中节能运龙（北京）水务科技有限公司			1,100,283.23	11,002.83
中节能（山东）循环经济有限公司			452,070.00	4,520.70
中节能萍乡环保能源有限公司			376,000.00	3,760.00
中节能（秦皇岛）环保能源有限公司			246,000.00	2,460.00
中国地质工程集团有限公司			219,603.00	14,845.16
中节能（天水）环保能源有限公司			211,250.02	2,112.50
唐山市致诚环保有限公司			178,185.47	8,624.18
中节能水务工程有限公司			174,601.00	1,746.01
北京聚合创生商务服务有限公司			19,734.00	15,787.20
上海禾陆圆科技有限公司			598.00	478.40
合计	32,264,747.39	25,210,883.71	58,573,823.84	5,959,046.87
预付款项：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中节能基金管理有限公司	1,503,419.81			
中环保水务投资有限公司			1,000,000.00	
甘肃蓝野建设监理有限公司			189,850.00	
中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服务分公司			1,000.00	
中节能（天津）融资租赁有限公司			3,612,342.37	
合计	1,503,419.81		4,803,192.37	
其他应收款：				
启源（西安）大荣环保科技有限公司	35,360,531.14	28,288,424.91		
启源（陕西）领先电子材料有限公司	13,830,112.10	13,830,112.10	14,213,902.51	13,860,765.78
中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服务分公司	235,000.00	16,232.50	426,500.00	25,266.08
承德环能热电有限责任公司	32,000.00	3,715.20	32,000.00	9,491.00
中节能（天津）融资租赁有限公司			5,140,000.00	1,018,500.00
中国第四冶金建设有限责任公司			293,700.00	88,110.00
中节能（北京）节能环保工程有限公司			200,000.00	115,859.05
陕西中节能环保科技有限公司			40,000.00	40,000.00
甘肃蓝野建设监理有限公司			20,000.00	200.00
中节能萍乡环保能源有限公司			2,000.00	20.00
合计	49,457,643.24	42,138,484.71	20,368,102.51	15,158,211.91
应收股利：				
中节能（重庆）天域节能环保有限公司			575,247.05	
合计			575,247.05	
其他非流动资产：				
中国第四冶金建设有限责任公司			332,700.00	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计			332,700.00	
合同资产：				
中国启源工程设计研究院有限公司	546,100.00	5,461.00		
中节能国祯环保科技股份有限公司	401,326.04	30,635.84		
湖州中环水务有限责任公司	182,543.08	26,487.00		
中国地质工程集团有限公司	219,603.00	31,864.40		
无锡惠山环保水务有限公司	125,275.00	8,468.59		
深圳中节能可再生能源有限公司	28,879.00	1,952.22		
湖州中环污水处理有限公司	28,013.28	1,893.70		
贵阳中节能水务有限公司	6,836.52	462.15		
中节能国祯环保科技股份有限公司巢湖分公司	2,106.19	142.38		
合 计	1,540,682.11	107,367.28		

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
中国第四冶金建设有限责任公司	2,106,440.12	4,533,155.18
陕西中节能环保科技有限公司	1,112,000.00	1,112,000.00
中国启源工程设计研究院有限公司	633,000.00	2,135,496.00
西安四方建设监理有限责任公司	584,550.00	70,000.00
成都兆盛水务有限公司	553,222.32	6,256,120.60
中节能中咨华瑞科技有限公司	91,000.00	609,200.00
中节能衡准科技服务（北京）有限公司	25,000.00	
中节能大地（杭州）环境修复有限公司		10,041,025.05
DAEYOUNGC&ECO.,LTD		872,485.64
中节能（山东）循环经济有限公司		227,585.01
唐山市致诚环保科技有限公司		240,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
合 计	5,105,212.44	26,097,067.48
应付票据:		
中国第四冶金建设有限责任公司		1,000,000.00
合 计		1,000,000.00
应付利息:		
中国节能环保集团有限公司		15,304,387.73
合 计		15,304,387.73
应付股利:		
中国节能环保集团有限公司		9,200,000.00
合 计		9,200,000.00
其他应付款:		
启源（西安）大荣环保科技有限公司	701,020.00	
中国节能环保集团有限公司	488,657.22	155,316,084.10
成都兆盛水务有限公司	117,146.47	
中环保水务投资有限公司	2,123.28	
中国节能环保集团有限公司绿色供应链管理服务分公司	1,500.00	
中节能大地（杭州）环境修复有限公司		2,570,621.95
中节能亚行产业投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）		1,336,927.08
北京天融环保设备中心		26,931.44
中节能大地环境修复有限公司		1,100,000.00
中机工程（西安）启源咨询设计有限公司		29,000.00
中节能亚行蔚蓝产业投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）		1,714,591.67
合 计	1,310,446.97	162,094,156.24
合同负债:		
中节能（红河）环保能源有限公司	7,444,444.69	
中节能水务工程有限公司	2,081,760.00	998,760.00
中节能水务发展有限公司	998,760.00	
陕西中节能环保科技有限公司		225,663.72
中国启源工程设计研究院有限公司		460,257.50
湖州中环水务有限责任公司		108,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
中节能（贵州）建筑能源有限公司		20,000.00
中节能工程技术研究院有限公司	243,755.40	121,877.70
合计	10,768,720.09	1,934,558.92
短期借款：		
中节能财务有限公司	200,227,777.78	190,000,000.00
合计	200,227,777.78	190,000,000.00
其他流动负债：		
中国启源工程设计研究院有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00
一期内到期的非流动负债：		
中节能（天津）融资租赁有限公司		24,454,799.47
合计		24,454,799.47
长期借款：		
中节能亚行蔚蓝产业投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）	100,044,444.44	238,000,000.00
中节能亚行产业投资基金（天津）合伙企业（有限合伙）	45,242,250.00	100,000,000.00
合计	145,286,694.44	338,000,000.00
长期应付款：		
中节能（天津）融资租赁有限公司		11,621,429.22
合计		11,621,429.22

十二、承诺及或有事项

1、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2021 年 12 月 31 日，本公司无作为被告形成的重大未决诉讼标（2020 年 12 月 31 日：人民币 3,182.51 万元，主要涉诉主体为六合天融，本年已处置该公司。）

①本公司作为被告方：

无。

②本公司作为原告方：

主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额（万元）	案件最新进展	最新进展日期
----	----	------	---------	----------	--------	--------

主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额 (万元)	案件最新进展	最新进展日期
赵县兆盛	诉讼	赵县兆盛公司诉赵县第二污水处理厂一期工程 BT 合同纠纷案	河北赵县经济开发区管理委员会、赵县人民政府	3,941.85	2022 年 3 月 10 日开庭, 3 月 14 日追加申请增加河北赵县经开区管委会为共同被告, 现等待判决	2022.3
肥乡兆洲	诉讼	肥乡兆盛公司诉肥乡县第二污水处理厂一期工程 BT 合同纠纷案	肥乡县第二污水处理厂、肥乡区人民政府	4,600.98	已正式签署调解书, 邯郸市肥乡区住房和城乡建设局于 2022 年 1 月 31 日前支付中节能兆盛环保有限公司款项 1000 万元, 于 2022 年 6 月 30 日前支付中节能兆盛环保有限公司款项 11375729.5 元, 2022 年 12 月 31 日前支付中节能兆盛环保有限公司款项 12825437.7 元, 于 2023 年 6 月 30 日前支付中节能兆盛环保有限公司款项 8550291.8 元;	2022.2

主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额 (万元)	案件最新进展	最新进展日期
唐山装备	诉讼	唐山装备诉众信嘉华张家口科技有限公司买卖合同纠纷案	众信嘉华张家口科技有限公司	3,097.84	众信嘉华在 2020 年 10 月 18 日签订和解协议并支付 19972990.04 元。因众信嘉华后期未支付剩余款项，2021 年 7 月在唐山市中院一审立案。2021 年 12 月下发的一审判决，唐山装备不服判决已经上诉等待判决。	2022.2
唐山装备	诉讼	唐山装备诉滦南县住建局买卖合同纠纷案件	滦南县住建局	7,247.72	2022.1.4 日开庭审理，3 月 7 日判决被告按照诉讼标的金额还款，其余诉讼请求均被驳回。被告已经还款 200 万元，剩余 7047.2 万元还未支付。	2022.3
启源有限	诉讼	启源有限诉洛阳晟尊机械设备有限公司买卖合同纠纷案	洛阳晟尊机械设备有限公司	37.68	原告申请诉前保全，判决被告未履行，申请执行回全部款项。	2022.2
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉博天环境集团股份有限公司票据追索权纠纷案	博天环境集团股份有限公司	224.94	执行阶段	2022.2

主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额 (万元)	案件最新进展	最新进展日期
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉天津市津北污水处理工程有限公司买卖合同纠纷案	天津市津北污水处理工程有限公司	142.50	等待开庭	2022.2
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉天津聚鑫源环保科技有限公司买卖合同纠纷案	天津聚鑫源环保科技有限公司	142.50	法院二审阶段	2022.3
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉夏辉亮、胡冬梅、任定红买卖合同纠纷案	夏辉亮、胡冬梅、任定红	160.00	一审判决被告支付中节能兆盛环保有限公司设备款 160 万元及违约金，已经在执行阶段冻结被告 2 万元。	2022.3
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉安徽中济环保节能科技有限公司买卖合同纠纷案	安徽中济环保节能科技有限公司	94.19	追加被告，重新确定开庭日期	2022.2
兆盛环保	诉讼	兆盛环保诉沈阳兹园环保科技有限公司买卖合同纠纷案	沈阳兹园环保科技有限公司	59.50	已与被告达成调解，分十七期还款，2023 年 7 月 25 日前付清。现已按期偿还两期。	2022.3
兆盛环保	诉讼	启迪环境科技发展股份有限公司买卖合同纠纷	启迪环境科技发展股份有限公司	107.16	按调解约定进行	2022.3
兆盛环保	诉讼	瀚阳（重庆）水处理有限公司买卖合同纠纷	瀚阳（重庆）水处理有限公司	74.08	已经立案，等待开庭	2022.3

主体	分类	案件名称	对方当事人名称	诉讼金额 (万元)	案件最新进展	最新进展日期
兆盛环保	诉讼	福建省洁维环保科技有限公司、福建省洁维科技集团有限公司、林美榕、曹尾珠等股东损害债权人利益责任纠纷	福建省洁维环保科技有限公司、福建省洁维科技集团有限公司、林美榕、曹尾珠	127.82	已经立案，等待开庭	2022.3
兆盛环保	诉讼	上海巴安水务股份有限公司合同纠纷	上海巴安水务股份有限公司	28.81	已经立案，等待开庭	2022.3

十三、资产负债表日后事项

公司第七届董事会第二十三次会议决议通过拟转让参股子公司启源（陕西）领先电子材料有限公司 40% 股权，本次交易以公开挂牌转让的方式进行，交易成功与否及最终交易对方、交易价格等均存在不确定性。因公司于 2020 年末，已按照 3,486.07 万元全额计提启源领先公司股权投资减值，累计经营亏损全部体现在以前年度，处置当年预计形成盈利 621.86 万元，项目整体投资预计形成亏损 2,864.21 万元（具体盈亏金额以实际交割时间确认的损益为准）。

十四、其他重要事项

1、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、17、35。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	1,029,769.24
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	5,061,082.05
短期租赁费用（适用简化处理）	主营业务成本、存货	1,896,015.66

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	8,305,825.92
合 计	—	8,305,825.92

④其他信息

A、租赁活动的性质

资产类别	承租区域	承租面积（m ² ）	租赁期
房屋建筑物	唐山高新技术产业园区学院北路1718-1号A座	13,606.65	2020年10月1日起至2026年9月30日， 2020年10月1日起至2021年9月30日 免租
房屋建筑物	唐山市高新技术开发区学院北路1683号	19,360.46	2016年10月1日起至2021年9月30日
房屋建筑物	迁安市东部工业园区富达园21号楼、7号楼1-5门	3,463.78	2019年6月15日-2022年6月14日
房屋建筑物	淄博市博山区大观园路89号	420.00	2020年9月21日-2022年9月20日
房屋建筑物	北京市海淀区西直门北大街42号A座6层	968.94	2021年1月1日-2021年8月31日

(2) 本公司作为出租人

②与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	4,727,976.56
与未纳入租赁收款额计量可变租赁付款额相关的收入		
合 计		4,727,976.56

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	690,270.00
资产负债表日后第 2 年	690,270.00
资产负债表日后第 3 年	115,045.00
合 计	1,495,585.00

③其他信息

A、租赁活动的性质

资产类别	租赁地点	租赁面积m ²	签订日期	终止日期
房屋建筑物	凤城十二路-研发大楼 10 楼	865.00	2019/1/1	2021/12/31
房屋建筑物	凤城十二路-二期联合厂房	1,800.00	2020/6/15	2021/4/30
房屋建筑物	凤城十二路-一期厂房	100.00	2020/5/1	2021/4/30
房屋建筑物	凤城十二路-一期厂房	150.00	2019/9/1	2021/3/31
房屋建筑物	凤城十二路-研发大楼 7 楼	385.00	2021/3/31	2023/3/30
房屋建筑物	凤城十二路-研发大楼 9 楼	865.00	2019/9/1	2021/12/31
房屋建筑物	泾渭园区-催化剂浸渍厂房、烧 结厂房、粉末厂房，辅料库， 实验室	10,823.47	2019/1/1	2021/3/31
房屋建筑物	泾渭园区-催化剂浸渍厂房、烧 结厂房、粉末厂房，实验室	9,323.47	2021/4/1	2021/8/15
房屋建筑物	泾渭园区-催化剂浸渍厂房、烧 结厂房、粉末厂房，实验室	9,100.00	2021/8/16	2021/12/31
房屋建筑物	凤城十二路-原启源大荣车间	25.80	2020/7/1	2021/3/31
房屋建筑物	凤城十二路-原启源大荣车间	200.00	2020/7/1	2021/4/30
房屋建筑物	凤城十二路-研发大楼 11 楼	865.00	2021/3/1	2024/2/29

B、在租赁资产中保留的权利进行风险管理的情况

租赁合同中约定“押金条款”，对乙方的使用约定限制条件及违反需要承担的责任。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
-----	------

账 龄	年末余额
1 年以内	14,103,777.25
其中：6 个月以内	8,501,808.61
7-12 个月	5,601,968.64
1 年以内小计	14,103,777.25
1 至 2 年	27,246,638.84
2 至 3 年	10,887,062.28
3 至 4 年	3,025,584.07
4 至 5 年	24,000.00
5 年以上	23,520,000.95
小 计	78,807,063.39
减：坏账准备	39,866,159.04
合 计	38,940,904.35

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	6,728,743.27	8.54	5,248,419.75	78.00	1,480,323.52
按组合计提坏账准备 的应收账款	72,078,320.12	91.46	34,617,739.29	95.23	37,460,580.83
其中：					
账龄组合	44,568,680.11	56.55	24,883,626.33	55.83	19,685,053.78
关联方	369,596.12	0.47	14,229.45	3.85	355,366.67
其他组合	27,140,043.89	34.44	9,719,883.51	35.81	17,420,160.38
合 计	78,807,063.39	—	39,866,159.04	—	38,940,904.35

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	354,035,595.42	83.35	3,540,355.96	1.00	350,495,239.46
按组合计提坏账准备的应收账款	70,701,320.86	16.65	4,993,408.68	7.06	65,707,912.18
其中：					
账龄组合	10,030,228.79	2.36	566,843.20	5.65	9,463,385.59
关联方	32,531,048.18	7.66	67,287.43	0.21	32,463,760.75
其他组合	28,140,043.89	6.63	4,359,278.05	15.49	23,780,765.84
合计	424,736,916.28	—	8,533,764.64	—	416,203,151.64

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中节能六合天融环保科技有限公司	3,639,727.27	2,838,987.27	78.00	单项测算计提
中节能天融科技有限公司	3,089,016.00	2,409,432.48	78.00	单项测算计提
合计	6,728,743.27	5,248,419.75	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,103,777.25	141,037.78	1.00
1至2年	998.83	49.94	5.00
2至3年	7,098,046.28	1,419,609.26	20.00
3至4年	85,856.80	42,928.40	50.00
4至5年			
5年以上	23,280,000.95	23,280,000.95	100.00
合计	44,568,680.11	24,883,626.33	—

④组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方	369,596.12	14,229.45	3.85
合 计	369,596.12	14,229.45	—

⑤组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
延续原转入单位账龄计提坏账	27,140,043.89	9,719,883.51	35.81
合 计	27,140,043.89	9,719,883.51	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,540,355.96	5,248,419.74	3,540,355.95			5,248,419.75
关联方	67,287.43	-53,057.98				14,229.45
账龄组合	566,843.20	24,316,783.13				24,883,626.33
其他组合	4,359,278.05	5,360,605.46				9,719,883.51
合 计	8,533,764.64	34,872,750.35	3,540,355.95			39,866,159.04

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
哈密市欧远环保科技有限公司	3,540,355.95	结清款项
合 计	3,540,355.95	—

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
启源（西安）大荣环保科技有限公司	23,280,000.95	29.54	23,280,000.95
新疆生产建设兵团红星发电有限公司	13,305,692.25	16.88	133,056.92
唐山中厚板材有限公司	11,745,986.49	14.90	6,827,388.19

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
金昌市排水公司	5,285,283.00	6.71	1,057,056.60
浙江嘉河环保科技有限公司	5,040,000.00	6.40	1,008,000.00
合计	58,656,962.69	74.43	32,305,502.66

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	92,490,459.79	482,365,745.15
合计	92,490,459.79	482,365,745.15

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	135,076,397.74
其中：6个月以内	115,920,752.15
7-12个月	19,155,645.59
1年以内小计	135,076,397.74
1至2年	17,412,821.69
2至3年	28,827,759.88
3至4年	10,143,448.92
4至5年	21,664,673.09
5年以上	1,877,187.43
小计	215,002,288.75
减：坏账准备	122,511,828.96
合计	92,490,459.79

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	63,275,011.70	483,327,262.10
备用金	400,597.24	634,153.64
往来款	150,894,723.51	16,333,714.49
保证金	247,440.00	1,735,968.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	184,516.30	173,076.30
小 计	215,002,288.75	502,204,174.53
减：坏账准备	122,511,828.96	19,838,429.38
合 计	92,490,459.79	482,365,745.15

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	497,889.13	5,445,585.10	13,894,955.15	19,838,429.38
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-2,966.00	2,966.00		
——转入第三阶段		-993,234.05	993,234.05	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,950,768.34	-4,047,605.18	104,770,236.42	102,673,399.58
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	2,445,691.47	407,711.87	119,658,425.62	122,511,828.96

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收	13,827,322.10	105,763,470.47				119,590,792.57

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变动	
款						
账龄组合	1,982,039.13	-1,497,090.69				484,948.44
关联方组合	4,029,068.15	-1,592,980.20				2,436,087.95
合计	19,838,429.38	102,673,399.58				122,511,828.96

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款 年末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准备年 末余额
中节能六合天融环保科技有限公司	往来款	87,380,864.72	1-2 年、3-4 年	40.64	68,157,074.48
启源(西安)大荣环保科技有限公司	借款	35,360,531.14	1 年以内、1-2 年、 3-4 年、4-5 年	16.45	28,288,424.91
中节能兆盛环保有限公司	往来款	21,690,227.88	1 年以内、1-2 年、 2-3 年	10.09	8,220,665.32
中节能(唐山)环保装备有限公司	往来款	16,227,350.70	1 年以内	7.55	4,813,032.22
中节能西安启源机电装备有限公司	往来款	15,961,873.05	1 年以内、1-2 年	7.42	6,078,833.07
合计	—	176,620,847.49	—	82.15	115,558,030.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	939,640,962.92		939,640,962.92	1,582,647,562.92		1,582,647,562.92
对联营、合营企业投资	40,407,742.40	13,401,571.61	27,006,170.79	24,948,426.16	13,401,571.61	11,546,854.55
合 计	980,048,705.32	13,401,571.61	966,647,133.71	1,607,595,989.08	13,401,571.61	1,594,194,417.47

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	本年增加	本年减少	年末余额(账面价值)	本年计提减值准备	减值准备年末余额
中节能西安启源机电装备有限公司	118,000,000.00			118,000,000.00		
中节能启源雷宇(江苏)电气科技有限公司	48,000,000.00			48,000,000.00		
启源(西安)大荣环保科技有限公司	48,000,000.00		48,000,000.00			
河南天融检测技术有限公司	11,375,693.46	1,000,000.00		12,375,693.46		
中节能(唐山)环保装备有限公司	47,166,869.46			47,166,869.46		
中节能兆盛环保有限公司	714,098,400.00			714,098,400.00		
北京融合环保有限公司	596,006,600.00		596,006,600.00			
合 计	1,582,647,562.92	1,000,000.00	644,006,600.00	939,640,962.92		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	本年增减变动								年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
启源(陕西)领先电子材料有限公司											13,401,571.61
智慧神州天融(北京)监测技术有限公司	11,546,854.55			-64,709.05						11,482,145.50	
启源(西安)大荣环保科技有限公司				-4,211,238.07					19,735,263.36	15,524,025.29	
小 计	11,546,854.55			-4,275,947.12					19,735,263.36	27,006,170.79	13,401,571.61
合 计	11,546,854.55			-4,275,947.12					19,735,263.36	27,006,170.79	13,401,571.61

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,967,375.13	9,374,752.58	32,273,238.71	25,955,966.96
其他业务	14,128,748.04	8,543,239.16	8,744,403.71	3,418,451.09
合 计	24,096,123.17	17,917,991.74	41,017,642.42	29,374,418.05

(1) 履约义务的说明

对于销售不需要安装调试的电工专用装备等业务，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。不同客户和不同产品的付款条件有所不同，一般先收取部分预收款后发货，尾款一般在发货后 12 个月内收款，不存在重大融资成分；本公司与客户之间的合同不存在可变对价。

对于本公司没有获得对商品的控制权，仅负责协助另一方进行商品销售的合同，在客户取得商品控制权时完成履约义务。

(2) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 51.16 万元，其中：51.16 万元预计将于 2022 年度确认收入。

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	-4,275,947.12	-3,950,752.82
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	37,026,900.00	-138,443,420.99
债务重组收益	-380,719.87	
其他	-8,362,848.59	
合 计	24,007,384.42	-142,394,173.81

十六、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	126,734,003.46	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,523,491.16	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,030,061.15	

项 目	金额	说明
债务重组损益	68,380.65	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-40,048.38	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	3,740,355.95	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-299,707.50	
小 计	141,756,536.49	
所得税影响额	525,943.52	
少数股东权益影响额(税后)	326,602.87	
合 计	140,903,990.10	

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

2、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	-14.80	-0.5526	-0.5526
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-23.63	-0.8824	-0.8824

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: