

河北先河环保科技股份有限公司

审计报告

2021 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-6
二、 合并资产负债表	7-8
三、 合并利润表	9
四、 合并现金流量表	10
五、 合并股东权益变动表	11-12
六、 母公司资产负债表	13-14
七、 母公司利润表	15
八、 母公司现金流量表	16
九、 母公司股东权益变动表	17-18
十、 财务报表附注	19-99

委托单位：河北先河环保科技股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2022]第 2267 号

河北先河环保科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河北先河环保科技股份有限公司（以下简称“先河环保公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了先河环保公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母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，我们独立于先河环保公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）商誉减值测试

1、事项描述

截止 2021 年 12 月 31 日，先河环保公司合并财务报表中商誉账面价值为 247,789,700.66 元，先河环保公司管理层（以下简称“管理层”）在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，包括对资产组预计未来可产生现金流量和折现率等的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，因此我们确定商誉减值测试为关键审计事项。

关于商誉减值的会计政策见财务报表附注四（22）

2、审计应对

我们对先河环保公司商誉减值执行的主要审计程序包括：

- （1） 了解各资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；
- （2） 评估管理层对公司商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；
- （3） 复核外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告；
- （4） 复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性，并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较分析；
- （5） 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；
- （6） 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

截止 2021 年 12 月 31 日，如先河环保公司财务报表附注六、3 所述，先河环保公司应收账款余额 926,311,110.65 元，坏账准备金额 221,791,360.04 元，净值为 704,519,750.61 元，应收账款净值账面价值较高。管理层在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、债务人的还款记录、债务人的行业现状等因素。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及运用重要会计估计和判断，且若应收账款不

能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，因此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。

关于应收账款坏账准备的会计政策见财务报表附注四（10）

2、审计应对

我们对先河环保公司应收账款坏账准备执行的主要审计程序包括：

- （1） 评估管理层对应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性；
- （2） 了解和评价先河环保公司应收账款坏账准备会计估计的合理性；
- （3） 复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑和客观证据；
- （4） 复核先河环保公司对应收账款坏账准备的计提过程，包括单项计提的坏账准备以及按组合计提的坏账准备，检查计提方法是否按照先河环保公司坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否适当；
- （5） 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；
- （6） 结合期后回款情况检查，进一步验证应收账款的可收回性。

（三）收入的确认

1、事项描述

先河环保公司是集环境监测、大数据服务、综合治理为一体的集团化公司，业务涵盖生态环境监测、运维服务、社会化检测、环境大数据分析及决策支持服务、VOCs 治理、农村分散污水治理、“双碳”技术服务等领域。如财务报表附注六、32 所述，2021 年度，先河环保公司主营业务收入为 1,108,755,142.58 元，其中：环境监测系统收入 531,677,605.88 元、运营及咨询服务收入 498,635,062.84 元、其他收入 78,442,473.86 元。先河环保公司对于销售产品产生的收入是在客户取得相关商品或服务的控制权时确认的。公司销售产品收入具体判断标准：对于需安装调试且需要客户验收，于客户验收合格后确认收入的实现；对不需要安装的仪器、备件的销售，于客户签收后确认收入的实现；对于运营和咨询服务收入，在服务提供期间内分期确认收入。由于收入是先河环保公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将先河环保公司收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对先河环保公司收入确认的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 对本年记录的销售收入交易选取样本，核对销售合同、安装验收单、出库单及销售发票，评价相关收入是否符合收入确认的会计政策；
- (4) 对本年记录的运营和咨询服务收入选取样本，按照提供服务的期限进行测算，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；
- (5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对销售合同、安装验收单、出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- (6) 结合应收账款函证程序，同时函证收入发生额的真实性及准确性，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入真实性。

四、其他信息

先河环保公司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

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

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

治理层负责监督先河环保公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对先河环保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致先河环保公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交

易和事项。

（六）就先河环保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：赵 鉴

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：张彦巧

二〇二二年四月二十六日

合并资产负债表
2021年12月31日

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	809,953,016.33	775,003,733.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	17,959,134.13	10,022,040.40
应收账款	六、3	704,519,750.61	737,670,087.22
应收款项融资			
预付款项	六、4	30,428,444.47	62,905,885.40
其他应收款	六、5	54,768,171.81	52,940,693.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	324,624,598.83	338,759,776.38
合同资产	六、7	17,077,312.45	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	2,716,517.31	1,775,629.32
流动资产合计		1,962,046,945.94	1,979,077,845.48
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	六、9	2,809,425.15	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	227,370,091.71	241,711,331.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	10,657,907.66	
无形资产	六、12	18,811,816.18	20,342,419.96
开发支出			
商誉	六、13	247,789,700.66	262,869,404.26
长期待摊费用	六、14	2,710,176.02	3,944,617.98
递延所得税资产	六、15	32,618,232.72	29,371,243.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		542,767,350.10	558,239,018.09
资产总计		2,504,814,296.04	2,537,316,863.57

合并资产负债表（续）
2021年12月31日

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	171,700,694.57	172,314,024.42
预收款项			
合同负债	六、17	96,778,984.40	105,947,609.08
应付职工薪酬	六、18	17,933,740.38	16,290,181.01
应交税费	六、19	41,147,842.73	77,745,990.16
其他应付款	六、20	31,315,480.49	47,825,109.79
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	六、21	6,155,862.68	
其他流动负债	六、22	6,288,046.88	6,093,837.10
流动负债合计		371,320,652.13	426,216,751.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	4,591,572.09	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、24	960,000.00	
递延收益	六、25	5,810,241.74	6,723,944.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,361,813.83	6,723,944.56
负债合计		382,682,465.96	432,940,696.12
股东权益：			
股本	六、26	545,374,010.00	551,032,550.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	431,320,825.04	471,132,852.81
减：库存股	六、28	69,990,676.58	115,461,244.35
其他综合收益	六、29	68,859.92	704,291.92
专项储备			
盈余公积	六、30	155,242,639.91	146,027,303.88
未分配利润	六、31	1,025,902,225.51	1,017,561,679.62
归属于母公司股东权益合计		2,087,917,883.80	2,070,997,433.88
少数股东权益		34,213,946.28	33,378,733.57
股东权益合计		2,122,131,830.08	2,104,376,167.45
负债和股东权益总计		2,504,814,296.04	2,537,316,863.57

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：张文

合并利润表
2021 年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入		1,111,157,818.73	1,248,100,875.60
其中：营业收入	六、32	1,111,157,818.73	1,248,100,875.60
二、营业总成本		954,115,952.84	1,055,903,575.60
其中：营业成本	六、32	614,193,009.28	675,478,857.23
税金及附加	六、33	11,079,062.51	10,724,078.63
销售费用	六、34	137,006,980.36	161,772,574.09
管理费用	六、35	125,665,208.63	157,328,922.86
研发费用	六、36	76,524,185.11	64,247,683.93
财务费用	六、37	-10,352,493.05	-13,648,541.14
其中：利息费用		719,631.76	
利息收入		8,735,121.83	12,453,592.40
加：其他收益	六、38	25,172,636.95	21,338,901.96
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	2,879,425.15	-2,076,338.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-290,574.85	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-54,247,823.86	-18,331,113.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-19,493,238.02	-24,569,375.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	756,049.76	315,770.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		112,108,915.87	168,875,145.67
加：营业外收入	六、43	5,863,638.06	2,742,268.70
减：营业外支出	六、44	2,409,668.20	2,729,202.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		115,562,885.73	168,888,211.93
减：所得税费用	六、45	41,439,044.76	31,384,445.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		74,123,840.97	137,503,766.71
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		74,123,840.97	137,503,766.71
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）		71,214,102.92	134,160,289.77
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,909,738.05	3,343,476.94
六、其他综合收益的税后净额		-946,480.93	-1,947,648.40
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-635,432.00	-1,329,442.96
（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		-635,432.00	-1,329,442.96
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		-635,432.00	-1,329,442.96
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-311,048.93	-618,205.44
七、综合收益总额		73,177,360.04	135,556,118.31
归属于母公司股东的综合收益总额		70,578,670.92	132,830,846.81
归属于少数股东的综合收益总额		2,598,689.12	2,725,271.50
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.25

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：张文

合并现金流量表
2021 年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		1,138,269,946.73	1,185,182,651.37
收到的税费返还		13,932,840.80	12,352,199.33
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	72,685,957.13	112,589,151.25
经营活动现金流入小计		1,224,888,744.66	1,310,124,001.95
购买商品、接受劳务支付的现金		492,931,982.48	543,020,634.53
支付给职工以及为职工支付的现金		239,100,860.71	201,724,121.58
支付的各项税费		158,576,588.45	136,409,616.92
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	217,927,712.91	270,315,026.27
经营活动现金流出小计		1,108,537,144.55	1,151,469,399.30
经营活动产生的现金流量净额		116,351,600.11	158,654,602.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			27,000,000.00
取得投资收益收到的现金			50,873.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,110,239.03	1,091,292.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,670,000.00	100,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,780,239.03	28,242,165.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,031,294.69	18,764,001.76
投资支付的现金		3,100,000.00	12,000,000.00
质押贷款净增加额			
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		18,131,294.69	30,764,001.76
投资活动产生的现金流量净额		-14,351,055.66	-2,521,835.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,040,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,040,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,040,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,461,697.41	61,821,550.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,803,476.41	7,284,149.51
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46	6,330,998.70	72,990,676.58
筹资活动现金流出小计		63,792,696.11	134,812,227.09
筹资活动产生的现金流量净额		-61,752,696.11	-134,812,227.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-548,522.12	-1,204,472.69
五、现金及现金等价物净增加额		39,699,326.22	20,116,067.07
加：期初现金及现金等价物余额		753,685,376.49	733,569,309.42
六、期末现金及现金等价物余额		793,384,702.71	753,685,376.49

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：张文

合并股东权益变动表
2021年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	551,032,550.00				471,132,852.81	115,461,244.35	704,291.92		146,027,303.88		1,017,561,679.62		33,378,733.57	2,104,376,167.45
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	551,032,550.00				471,132,852.81	115,461,244.35	704,291.92		146,027,303.88		1,017,561,679.62		33,378,733.57	2,104,376,167.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-5,658,540.00				-39,812,027.77	-45,470,567.77	-635,432.00		9,215,336.03		8,340,545.89		835,212.71	17,755,662.63
（一）综合收益总额							-635,432.00				71,214,102.92		2,598,689.12	73,177,360.04
（二）股东投入和减少资本	-5,658,540.00				-39,812,027.77	-45,470,567.77							2,040,000.00	2,040,000.00
1、股东投入的普通股													2,040,000.00	2,040,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他	-5,658,540.00				-39,812,027.77	-45,470,567.77								
（三）利润分配									9,215,336.03		-62,873,557.03		-3,803,476.41	-57,461,697.41
1、提取盈余公积									9,215,336.03		-9,215,336.03			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-53,658,221.00		-3,803,476.41	-57,461,697.41
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														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	545,374,010.00				431,320,825.04	69,990,676.58	68,859.92		155,242,639.91		1,025,902,225.51		34,213,946.28	2,122,131,830.08

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：张文

合并股东权益变动表（续）

2021 年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	551,032,550.00				471,132,852.81	45,470,567.77	2,033,734.88		126,356,358.11		957,609,736.62	37,288,998.94	2,099,983,663.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	551,032,550.00				471,132,852.81	45,470,567.77	2,033,734.88		126,356,358.11		957,609,736.62	37,288,998.94	2,099,983,663.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						69,990,676.58	-1,329,442.96		19,670,945.77		59,951,943.00	-3,910,265.37	4,392,503.86
（一）综合收益总额							-1,329,442.96				134,160,289.77	2,725,271.50	135,556,118.31
（二）股东投入和减少资本						69,990,676.58						2,048,612.64	-67,942,063.94
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						69,990,676.58						2,048,612.64	-67,942,063.94
（三）利润分配									19,670,945.77		-74,208,346.77	-8,684,149.51	-63,221,550.51
1、提取盈余公积									19,670,945.77		-19,670,945.77		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-54,537,401.00	-8,684,149.51	-63,221,550.51
4、其他													
（四）股东内部结转													
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	551,032,550.00				471,132,852.81	115,461,244.35	704,291.92		146,027,303.88		1,017,561,679.62	33,378,733.57	2,104,376,167.45

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：张文

母公司资产负债表
2021年12月31日

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		599,240,807.03	617,983,578.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		15,623,084.13	9,602,980.40
应收账款	十三、1	723,637,083.17	702,592,344.15
应收款项融资			
预付款项		13,195,980.66	25,565,828.40
其他应收款	十三、2	224,686,895.93	162,932,706.93
其中：应收利息			
应收股利			
存货		221,223,521.52	236,995,453.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,797,607,372.44	1,755,672,892.17
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	十三、3	542,477,207.30	522,026,948.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		154,828,450.95	163,726,173.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,452,410.94	
无形资产		11,087,144.69	11,524,174.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		964,101.15	1,735,382.11
递延所得税资产		32,716,027.89	23,636,942.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		745,525,342.92	722,649,620.41
资产总计		2,543,132,715.36	2,478,322,512.58

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		159,948,634.14	137,580,129.61
预收款项			
合同负债		35,916,942.73	31,603,204.29
应付职工薪酬		8,111,708.94	7,718,302.04
应交税费		22,967,770.70	57,503,245.63
其他应付款		53,684,745.79	22,918,249.75
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		1,638,863.65	
其他流动负债		4,669,202.56	4,108,416.55
流动负债合计		286,937,868.51	261,431,547.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,722,445.69	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,712,741.74	6,626,444.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,435,187.43	6,626,444.56
负债合计		294,373,055.94	268,057,992.43
股东权益：			
股本		545,374,010.00	551,032,550.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		421,320,825.04	461,132,852.81
减：库存股		69,990,676.58	115,461,244.35
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		155,242,639.91	146,027,303.88
未分配利润		1,196,812,861.05	1,167,533,057.81
股东权益合计		2,248,759,659.42	2,210,264,520.15
负债和股东权益总计		2,543,132,715.36	2,478,322,512.58

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：张文

母公司利润表
2021 年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	十三、4	802,834,838.98	934,848,627.30
减：营业成本	十三、4	465,538,026.81	489,852,356.19
税金及附加		7,178,745.92	7,375,369.24
销售费用		99,290,313.02	128,464,126.67
管理费用		50,685,394.64	87,329,575.49
研发费用		42,878,967.34	43,133,924.08
财务费用		-10,515,865.57	-13,230,777.18
其中：利息费用		206,833.12	
利息收入		8,068,690.80	11,846,438.94
加：其他收益		22,621,377.78	19,690,543.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	9,709,425.15	17,476,949.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-290,574.85	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-30,299,174.08	-5,608,900.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-30,319,166.75	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		29,896.71	349,154.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		119,521,615.63	223,831,799.73
加：营业外收入		4,949,657.30	1,160,291.42
减：营业外支出		638,200.00	2,084,255.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		123,833,072.93	222,907,835.66
减：所得税费用		31,679,712.66	26,198,377.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		92,153,360.27	196,709,457.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,153,360.27	196,709,457.70
（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、权益法下不能重分类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		92,153,360.27	196,709,457.70

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：张文

母公司现金流量表
2021 年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		792,305,726.37	833,639,752.56
收到的税费返还		13,386,448.55	11,636,863.04
收到其他与经营活动有关的现金		44,565,590.38	81,788,167.84
经营活动现金流入小计		850,257,765.30	927,064,783.44
购买商品、接受劳务支付的现金		248,626,928.70	444,450,982.28
支付给职工以及为职工支付的现金		119,033,351.69	125,386,230.10
支付的各项税费		127,167,229.52	101,777,323.55
支付其他与经营活动有关的现金		264,665,661.17	122,130,231.58
经营活动现金流出小计		759,493,171.08	793,744,767.51
经营活动产生的现金流量净额		90,764,594.22	133,320,015.93
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		10,000,000.00	28,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		56,800.00	420,000.00
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		10,056,800.00	28,420,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,176,832.29	4,960,420.81
投资支付的现金		3,100,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		47,960,000.00	30,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		59,236,832.29	34,960,420.81
投资活动产生的现金流量净额		-49,180,032.29	-6,540,420.81
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,658,221.00	54,537,401.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,830,000.00	72,990,676.58
筹资活动现金流出小计		55,488,221.00	127,528,077.58
筹资活动产生的现金流量净额		-55,488,221.00	-127,528,077.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-13,903,659.07	-748,482.46
加：期初现金及现金等价物余额		612,740,648.98	613,489,131.44
六、期末现金及现金等价物余额		598,836,989.91	612,740,648.98

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：张文

母公司股东权益变动表
2021 年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

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	一般风险准备	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	551,032,550.00				461,132,852.81	115,461,244.35			146,027,303.88		1,167,533,057.81	2,210,264,520.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	551,032,550.00				461,132,852.81	115,461,244.35			146,027,303.88		1,167,533,057.81	2,210,264,520.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-5,658,540.00				-39,812,027.77	-45,470,567.77			9,215,336.03		29,279,803.24	38,495,139.27
（一）综合收益总额											92,153,360.27	92,153,360.27
（二）股东投入和减少资本	-5,658,540.00				-39,812,027.77	-45,470,567.77						
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	-5,658,540.00				-39,812,027.77	-45,470,567.77						
（三）利润分配									9,215,336.03		-62,873,557.03	-53,658,221.00
1、提取盈余公积									9,215,336.03		-9,215,336.03	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-53,658,221.00	-53,658,221.00
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、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	545,374,010.00				421,320,825.04	69,990,676.58			155,242,639.91		1,196,812,861.05	2,248,759,659.42

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：张文

母公司股东权益变动表（续）

2021 年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

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	一般风险准备	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	551,032,550.00				461,132,852.81	45,470,567.77			126,356,358.11		1,045,031,946.88	2,138,083,140.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	551,032,550.00				461,132,852.81	45,470,567.77			126,356,358.11		1,045,031,946.88	2,138,083,140.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						69,990,676.58		19,670,945.77		122,501,110.93		72,181,380.12
（一）综合收益总额										196,709,457.70		196,709,457.70
（二）股东投入和减少资本						69,990,676.58						-69,990,676.58
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						69,990,676.58						-69,990,676.58
（三）利润分配								19,670,945.77		-74,208,346.77		-54,537,401.00
1、提取盈余公积								19,670,945.77		-19,670,945.77		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-54,537,401.00	-54,537,401.00
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、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	551,032,550.00				461,132,852.81	115,461,244.35			146,027,303.88		1,167,533,057.81	2,210,264,520.15

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：张文

河北先河环保科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、历史沿革

河北先河环保科技股份有限公司(以下简称“公司或本公司”), 2009年5月22日在原河北先河科技发展有限公司的基础上, 经河北省工商行政管理局批准, 整体变更为河北先河环保科技股份有限公司, 公司营业执照统一社会信用代码: 91130100104363113U, 公司法定代表人: 李玉国; 公司注册地址: 石家庄市湘江道251号。

公司前身河北先河科技发展有限公司(以下简称“先河有限”)成立于1996年7月6日, 注册资本人民币50万元, 公司于1999年4月进行了增资, 增资后注册资本变更为人民币130万元; 公司于1999年12月进行了增资, 增资后注册资本变更为人民币1,743万元; 公司于2007年12月进行了增资, 增资后的注册资本为人民币2,218.3636万元; 公司于2009年4月进行了增资, 增资后的注册资本为人民币2,838.1982万元。

2009年5月, 根据公司股东会决议、发起人协议和公司章程的规定, 由李玉国、北京科桥投资顾问有限公司、红塔创新投资股份有限公司、上海兴烨创业投资有限公司、上海正同创业投资有限公司及其他41名自然人股东作为发起人, 由公司前身先河有限截至2009年4月30日经审计后的净资产13,000.21万元, 按1:0.6923的比例折为股本总额9,000.00万元, 整体变更为股份有限公司。整体变更后公司注册资本变更为9,000.00万元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准河北先河环保科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》(证监许可[2010]1402号文)的批准, 同意核准本公司公开发行不超过3,000万股新股。公司于2010年10月25日通过深圳证券交易所, 采用网下向配售对象询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式, 公开发行人民币普通股(A股)3,000万股, 共募集资金人民币62,650.33万元(已扣除发行费用), 其中新增注册资本(股本)3,000.00万元, 其余计入资本公积, 首次公开发行后注册资本变更为12,000.00万元。经深圳证券交易所深证上[2010]353号文批准, 公司股票于2010年11月5日在深圳证券交易所创业板挂牌交易, 股票代码为300137。

2011年5月根据2010年度股东大会决议, 公司以总股本12,000万股为基数, 以资本公积金向全体股东每10股转增3股, 注册资本由12,000万元变更为15,600万元。

2013年7月根据2012年度股东大会决议, 公司以总股数15,600万股为基数, 以资本

公积向全体股东每 10 股转增 3 股共计转增 4,680 万股, 注册资本由 15,600 万元变更为人民币 20,280 万元。

2014 年 7 月根据 2013 年度股东大会决议, 公司以总股本 20,280 万股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股共计转增 12,168 万股, 注册资本由 20,280 万元变更为人民币 32,448 万元。

根据本公司 2014 年第二次临时股东大会决议并经中国证券监督管理委员会《关于核准河北先河环保科技股份有限公司向梁常清等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2014] 1396 号)核准, 本公司向梁常清发行股份 12,761,019 股购买其持有的广东科迪隆科技有限公司 50%的股权和广西先得环保科技有限公司 50%的股权, 向梁宝欣发行股份 1,531,322 股及支付现金 7,920 万元购买其持有的广东科迪隆科技有限公司 30%的股权和广西先得环保科技有限公司 30%的股权。本次交易同时向其他不超过 5 名特定投资者发行股份募集配套资金不超过 8,800 万元, 2015 年 2 月 5 日止公司非公开发行股票 5,623,003 股新股用于募集本次发行股票购买资产的配套资金, 2015 年 2 月 10 日增发完成, 增发后本公司总股本变更为 344,395,344 股, 注册资本由 32,448 万元变更为人民币 34,439 万元。

2018 年 7 月根据 2017 年度股东大会决议, 公司以总股本 34,439 万股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股共计转增 206,637,206 股, 转增完毕后, 公司总股本变更为 551,032,550 股, 注册资本由 34,439 万元变更为 55,103.26 万元。

公司分别于 2021 年 8 月 26 日、2021 年 9 月 14 日召开第四届董事会第八次会议和 2021 年第一次临时股东大会, 审议通过了《关于变更部分回购股份用途并注销的议案》、《关于变更公司注册资本并修订〈公司章程〉的议案》, 同意公司将已回购的股份 5,658,540 股的用途变更为依法注销减少公司注册资本。本次注销实施完成后, 公司总股本由 551,032,550 股变更为 545,374,010 股, 注册资本由人民币 55,103.26 万元变更为人民币 54,537.40 万元。

截止 2021 年 12 月 31 日, 李玉国先生持有本公司股份 68,658,409 股, 占本公司总股本的 12.59%, 为第一大股东和实际控制人。

2、所处行业

公司所属行业为环境监测专用仪器仪表制造行业。

3、经营范围

本公司经批准的经营范围: 从事仪器、仪表、环境治理设备及相关产品的研制开发、生产、安装、销售、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务; 机动车尾气遥感检测系统研发; 汽车、化工产品(化学危险品及易制毒化学品除外)、电子产品、五金交电、仪器、仪表、针纺织品、塑料制品、橡胶制品、通讯器材(不含无线电移动电话、地面卫星接收设备)的销售; 软件产品的开发、生产和销售; 环境监测仪器的研制、生产、销售; 数字信息技术服务; 数据处理、数据服务; 计算机信息系统集成服务, 环境监测仪器的维修、运营服务;

环保工程、环境检测；环境工程设计、施工及技术咨询、技术服务；清洁服务；环境监测；节能产品技术、热泵产品技术、中央空调设备技术、压缩机及配件技术的开发、生产、销售及安装；采暖系统工程的设计、暖通工程施工；房屋租赁；环境监测设备的销售；水处理设备、净水设备的研发、生产、销售及安装，环境治理服务；垃圾清运服务，自营和代理各类商品及技术的进出口业务，国家限制和禁止的除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

4、财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日决议批准报出。

（二）本年度合并财务报表范围

本公司 2021 年度纳入合并范围内子公司共计 27 家，详见“附注八、在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 3 家、减少 2 家，详见“附注七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

（二）持续经营

本公司管理层对公司自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力评估后认为公司不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况，本公司财务报表是按照持续经营假设为基础编制的。

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、重要会计政策及会计估计

本公司及各子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、26“收入”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、32“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（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、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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，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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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、16、（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、16（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，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他

应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本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。

（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	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

对于银行承兑汇票，信用风险较小，组合的预期信用损失率为0%；对于商业承兑汇票，参照“应收账款”计算预期信用损失。

②应收账款及合同资产

对于应收款项和合同资产，无论是否含有重大融资成分，本公司始终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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

A 如果有客观证据表明某项应收款项和合同资产已经发生信用减值，无论其金额是否重大，本公司对该应收款项和合同资产进行单项减值测试并确认预期信用损失。

B 除了单项评估信用风险的应收款项和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	以纳入合并范围内的关联方为信用风险特征划分组合
账龄组合	以应收款项和合同资产的账龄为信用风险特征划分组合

对于划分为关联方组合的应收款项和合同资产，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为账龄组合的应收款项和合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。按账龄组合计提预期信用损失的应收款项逾期信用损失率对照表：

账 龄	应收款项/合同资产预期信用损失	其他应收款预期信用损失
1年以内（含1年）	5%	5%
1-2年（含2年）	10%	10%
2-3年（含3年）	30%	30%
3年以上	100%	100%

③其他应收款

对于其他应收款的预期信用损失的计量，参照前述应收账款的计量方法处理。

11、 应收款项融资

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

12、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括在途物资、原材料、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品、合同履行成本等。

(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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

13、 合同资产与合同负债

(1) 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及会计处理方法参见“附注四、10 金融资产减值”。

(2) 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。

14、 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，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益，若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

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。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

15、 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。

16、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合

并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

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

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

本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。

17、 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，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	40	2	2.45
机器设备	10-20	5	4.75-9.50
电子设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
其他	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本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) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

本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。

18、 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”。

19、 借款费用

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

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

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

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

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

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。

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

长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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、 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。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。

24、 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。

（1） 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。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

25、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

26、 收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本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。

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将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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。

本公司具体收入确认原则为：

公司主营业务包括环境监测设备的生产与销售、运营和咨询服务、建筑工程施工业务。

① 环境监测设备销售收入：由于本公司与客户之间的销售商品合同包含转让环境监测设备的履约义务，本公司将其作为在某一时点履行履约义务。

对于需安装调试且需要客户验收的仪器销售，在符合上述条件情况下，于客户验收合格后确认收入的实现。对于不需要安装的仪器、备件销售，在符合上述条件情况下，于客户签收后确认收入的实现。

② 运营和咨询服务收入：由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间内平均分摊确认。

③ 建造合同收入：本公司向客户提供建造服务，因在本公司履约的同时客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，公司履约过程中所提供的商品或服务具有不可替代用途，且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入款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在一段时间内确认收入。履约进度的确定方法为投入法，根据累计已发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。对于履约进度不能合理确定时，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。

27、 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。

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。

28、 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。

29、 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

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、17“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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

31、重要会计政策和会计估计变更

(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”）。经本公司第四届董事会第七次会议于 2021 年 4 月 26 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。对作为承租人的租赁合同，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。其中，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。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
公司作为承租人对首次执行日前已存在的经营租赁的调整	第四届董事会第七次会议	使用权资产	14,882,883.31	4,833,375.32
		租赁负债	9,137,707.35	3,194,511.67
		一年内到期的非流动负债	5,745,175.96	1,638,863.65

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 5.10%。

本公司 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额按 2021 年 1 月 1 日增量借款利率 5.10%折现的现值为 14,882,883.31 元，与首次执行日租赁负债的差额为 0 元。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

32、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，本公司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、26、“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) 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。

(5) 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。

(6) 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。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、提供应税劳务或服务收入	13%、9%、6%	注 1
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%	
教育费附加	应缴纳流转税额	3%	

地方教育附加	应缴纳流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	注 2

注 1: (1) 本公司取得的运营收入和建筑工程服务收入, 增值税税率分别为 6%、9%。

(2) 本公司下属子公司河北正态环境检测有限公司、河北正茂生态环境科技有限公司、河北正达环保技术服务有限公司、河北先进环保产业创新中心有限公司、广西科测检测技术有限公司作为生产、生活性服务业纳税人, 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 可按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减应纳税额。

注 2: 不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广东科迪隆科技有限公司	15%
广西先得环保科技有限公司	15%
四川久环环境技术有限责任公司	15%
河北先河正源环境治理技术有限公司	15%
河北正态环境检测有限公司	15%
河北先进环保产业创新中心有限公司	15%
河北先河正合环境科技有限公司	15%
其他	25%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司软件产品根据财税[2011]100 号“关于软件产品增值税政策的通知”对其入库税款实际税负超过 3%的部分经主管税务机关审核批准后, 享受即征即退政策。

本公司为高新技术企业, 于 2020 年 12 月通过高新技术企业资格复审, 高新技术企业证书编号为 GR202013001208, 有效期三年, 有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。本公司 2021 年度按 15%税率计缴企业所得税。

(2) 本公司控股子公司广东科迪隆科技有限公司为高新技术企业, 于 2021 年 12 月通过高新技术企业资格复审, 高新技术企业证书编号为 GR202144007521, 有效期三年, 有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

(3) 本公司控股子公司广西先得环保科技有限公司为高新技术企业, 于 2021 年 12 月通过高新技术企业资格复审, 高新技术企业证书编号为 GR202145000896, 有效期三年, 有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

(4) 本公司控股子公司四川久环环境技术有限责任公司为高新技术企业, 于 2019 年 10 月通过高新技术企业资格复审, 高新技术企业证书编号为 GR201951000135, 有效期三年, 有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

(5) 本公司下属子公司河北先河正源环境治理技术有限公司为高新技术企业，于 2020 年 12 月通过高新技术企业资格复审，高新技术企业证书编号为 GR202013001880，有效期三年，有效期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

(6) 本公司下属子公司河北正态环境检测有限公司为高新技术企业，于 2021 年 12 月通过高新技术企业资格复审，高新技术企业证书编号为 GR202113003340，有效期三年，有效期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

(7) 本公司下属子公司河北先进环保产业创新中心有限公司为高新技术企业，于 2021 年 11 月取得高新技术企业资格，高新技术企业证书编号为 GR202113002299，有效期三年，有效期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

(8) 本公司下属子公司河北先河正合环境科技有限公司为高新技术企业，于 2021 年 11 月取得高新技术企业资格，高新技术企业证书编号为 GR202113002408，有效期三年，有效期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“上期”指 2020 年度，“本期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现 金	339,957.79	201,893.57
银行存款	779,433,399.90	744,873,039.56
其他货币资金	30,179,658.64	29,928,800.44
合 计	809,953,016.33	775,003,733.57
其中：存放在境外的款项总额	28,219,500.49	21,673,801.14

其他说明：

(1) 其他货币资金中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	15,812,087.00	20,972,422.50

本公司编制现金流量表时，已将该部分保函保证金从期末现金及现金等价物中扣除。

(2) 银行存款期末余额中有 756,226.62 元为本公司和北京卫家环境技术有限公司涉诉被司法冻结资金，其中：本公司司法冻结金额为 403,817.12 元，北京卫家环境技术有限公司司法冻结金额为 352,409.50 元，本公司编制现金流量表时，已从期末现金及现金等价物中扣除。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	16,731,630.93	8,122,040.40
商业承兑票据	1,227,503.20	1,900,000.00
合计	17,959,134.13	10,022,040.40

(2) 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	19,048,324.44	
商业承兑票据		
合计	19,048,324.44	

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	18,023,739.56	100.00	64,605.43	0.36	17,959,134.13
其中:					
组合 1: 银行承兑汇票	16,731,630.93	92.83			16,731,630.93
组合 2: 商业承兑汇票	1,292,108.63	7.17	64,605.43	5.00	1,227,503.20
合计	18,023,739.56	100.00	64,605.43	0.36	17,959,134.13

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	10,122,040.40	100.00	100,000.00	0.99	10,022,040.40
其中:					
组合 1: 银行承兑汇票	8,122,040.40	80.24			8,122,040.40
组合 2: 商业承兑汇票	2,000,000.00	19.76	100,000.00	5.00	1,900,000.00
合计	10,122,040.40	100.00	100,000.00	0.99	10,022,040.40

①组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	1,292,108.63	64,605.43	5.00
合计	1,292,108.63	64,605.43	5.00

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	100,000.00	64,605.43	100,000.00			64,605.43
合计	100,000.00	64,605.43	100,000.00			64,605.43

其他说明：应收票据期末余额较期初增加 7,937,093.73 元，增幅 79.20%，主要原因是公司本期以银行承兑汇票方式结算货款业务增加所致。

3、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示：

项 目	期末余额				
	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	3,240,140.00	0.35	3,240,140.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	923,070,970.65	99.65	218,551,220.04	23.68	704,519,750.61
其中：账龄组合	923,070,970.65	99.65	218,551,220.04	23.68	704,519,750.61
合 计	926,311,110.65	100.00	221,791,360.04	23.94	704,519,750.61

项 目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,040,140.00	0.33	3,040,140.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	907,786,067.05	99.67	170,115,979.83	18.74	737,670,087.22
其中：账龄组合	907,786,067.05	99.67	170,115,979.83	18.74	737,670,087.22
合 计	910,826,207.05	100.00	173,156,119.83	19.01	737,670,087.22

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

雄县龙达包装材料有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
武汉立方科技有限公司	815,000.00	815,000.00	100.00	预计无法收回
雄县华茂包装材料有限公司	700,000.00	700,000.00	100.00	预计无法收回
雄县立亚包装材料有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
绵阳市科字节能环保有限公司	220,500.00	220,500.00	100.00	预计无法收回
河南首创环保科技有限公司中原分公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
绿地环保科技股份有限公司	4,640.00	4,640.00	100.00	预计无法收回
合计	3,240,140.00	3,240,140.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	407,017,376.87	20,350,868.85	5.00
1-2年	196,826,994.45	19,682,699.44	10.00
2-3年	201,012,782.25	60,303,834.67	30.00
3年以上	118,213,817.08	118,213,817.08	100.00
合计	923,070,970.65	218,551,220.04	23.68

确认该组合依据的说明：

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	407,017,376.87
1至2年	196,826,994.45
2至3年	201,212,782.25
3至4年	21,735,335.39
4至5年	21,371,752.06
5年以上	78,146,869.63
合计	926,311,110.65

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

单项计提坏账准备	3,040,140.00	200,000.00			3,240,140.00
按组合计提坏账准备	170,115,979.83	48,435,240.21			218,551,220.04
合计	173,156,119.83	48,635,240.21			221,791,360.04

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计 数比例(%)	坏账准备
安顺市西秀区农业产业发展投资有限责任公司	50,400,000.00	5.44	15,120,000.00
河北胜芳环保科技有限公司	24,493,294.44	2.64	1,296,999.72
唐山市生态环境局遵化市分局	19,795,667.00	2.14	4,507,283.35
秦皇岛市环境监控中心	17,803,871.00	1.92	1,511,921.30
定州市生态环境局	15,611,500.00	1.69	2,717,475.00
合计	128,104,332.44	13.83	25,153,679.37

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	26,643,809.22	87.56	49,801,095.89	79.17
1至2年	1,078,475.50	3.54	5,029,037.24	7.99
2至3年	248,998.48	0.82	3,250,985.43	5.17
3年以上	2,457,161.27	8.08	4,824,766.84	7.67
合计	30,428,444.47	100.00	62,905,885.40	100.00

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

名称	期末余额	未及时结算原因
河北宏顺旺吉环保科技有限公司	707,532.74	尚未结算
北京米升升生态科技有限公司	292,500.00	尚未结算
上海艾迩司康流体系统工程技术公司	113,102.94	尚未结算
哈希水质分析仪器(上海)有限公司	72,000.00	尚未结算
甘肃宏桥伟业电子科技有限公司	67,794.87	尚未结算
合计	1,252,930.55	

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

名称	金额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京域清环保科技有限公司	3,018,000.00	9.92

吉安沃安环境治理中心（合作伙伴）	2,538,472.60	8.34
昆山禾信质谱技术有限公司	1,700,000.00	5.59
章嘉企业有限公司	1,010,345.00	3.32
北京环达汽车装配有限公司	876,750.00	2.88
合 计	9,143,567.60	30.05

其他说明：预付账款期末余额较期初减少 32,477,440.93 元，降幅 51.63%，主要原因是公司预付供应商的货款减少所致。

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	54,768,171.81	52,940,693.19
合 计	54,768,171.81	52,940,693.19

（1）其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	32,094,999.11	32,782,620.65
备用金借款	14,087,408.19	12,720,809.96
其他	38,694,721.95	32,797,047.72
合 计	84,877,129.25	78,300,478.33

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	1,677,774.47	22,183,275.07	1,498,735.60	25,359,785.14
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		3,680,101.44	1,237,047.31	4,917,148.75
本期转回	167,976.45			167,976.45

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	1,509,798.02	25,863,376.51	2,735,782.91	30,108,957.44

③按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	30,166,501.05
1至2年	16,376,508.12
2至3年	16,651,137.85
3至4年	9,572,860.81
4至5年	4,918,687.06
5年以上	7,191,434.36
合计	84,877,129.25

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,498,735.60	1,237,047.31				2,735,782.91
按组合计提坏账准备	23,861,049.54	3,680,101.44	167,976.45			27,373,174.53
合计	25,359,785.14	4,917,148.75	167,976.45			30,108,957.44

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州建安房地产开发有限公司	往来款	13,180,056.35	1-2年: 2,650,056.35 2-3年: 10,530,000.00	15.53	3,424,005.64
河北省生态环境监测中心	保证金	4,561,584.00	1-2年	5.37	456,158.40
阜阳市财政国库支付中心	保证金	3,172,200.00	1年以内: 2,387,700.00 1-2年: 784,500.00	3.74	197,835.00
玉田县财政局	保证金	1,896,000.00	1年以内	2.23	94,800.00

广州市环境监测中心站	保证金	1,319,340.00	1年以内	1.55	65,967.00
合计		24,129,180.35		28.42	4,238,766.04

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	59,664,347.49	1,470,053.32	58,194,294.17	60,049,593.23		60,049,593.23
在产品	17,594,456.05		17,594,456.05	30,240,569.49		30,240,569.49
库存商品	160,518,487.14	2,943,481.10	157,575,006.04	246,778,207.70		246,778,207.70
合同履约成本	91,260,842.57		91,260,842.57	1,691,405.96		1,691,405.96
合 计	329,038,133.25	4,413,534.42	324,624,598.83	338,759,776.38		338,759,776.38

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,470,053.32				1,470,053.32
库存商品		2,943,481.10				2,943,481.10
合 计		4,413,534.42				4,413,534.42

7、 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	17,976,118.37	898,805.92	17,077,312.45			
合 计	17,976,118.37	898,805.92	17,077,312.45			

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
按组合计提	898,805.92			
合 计	898,805.92			---

8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	1,978,864.59	1,548,387.99
预缴税款	737,652.72	227,241.33
合计	2,716,517.31	1,775,629.32

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
华碳和鑫(北京)生态科技有限公司		3,100,000.00		-290,574.85		
小计		3,100,000.00		-290,574.85		
合计		3,100,000.00		-290,574.85		

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
华碳和鑫(北京)生态科技有限公司				2,809,425.15	
小计				2,809,425.15	
合计				2,809,425.15	

其他说明：2021年6月8日，本公司与北京正合绿势生态科技有限公司、张晓慧、丁增建、李少华、钱志军、崔经国共同投资设立华碳和鑫(北京)生态科技有限公司，设立时注册资本1,000.00万元，其中：本公司认缴310.00万元，占比31%；北京正合绿势生态科技有限公司认缴290.00万元，占比29%；张晓慧认缴110.00万元，占比11%；丁增建认缴90.00万元，占比9%；李少华认缴80.00万元，占比8%；钱志军认缴80.00万元，占比8%；崔经国认缴40.00万元，占比4%。华碳和鑫(北京)生态科技有限公司统一社会信用代码：91110108MA04BDLD69；注册地址：北京市海淀区宝盛南路1号院14号楼3层101-01；法定代表人：李少华；经营范围：能源环保、认证管理技术领域内的技术开发、技术咨询；合同能源管理；环保咨询。

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	227,370,091.71	241,711,331.97
固定资产清理		
合计	227,370,091.71	241,711,331.97

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	其中：房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	201,599,961.40	146,260,842.05	22,605,732.50	26,305,653.18	9,622,804.49	406,394,993.62
2. 本期增加金额		16,970,929.51	784,691.80	3,588,154.63	273,612.41	21,617,388.35
(1) 购置		17,130,833.56	784,691.80	3,588,154.63	278,504.60	21,782,184.59
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 汇率变动		-159,904.05			-4,892.19	-164,796.24
3. 本期减少金额		1,819,094.17	281,599.90	1,564,449.17	155,267.38	3,820,410.62
(1) 处置或报废		1,819,094.17	281,599.90	1,564,449.17	155,267.38	3,820,410.62
(2) 其他						
4. 期末余额	201,599,961.40	161,412,677.39	23,108,824.40	28,329,358.64	9,741,149.52	424,191,971.35
二、累计折旧						
1. 期初余额	48,353,638.88	80,144,029.06	12,456,682.00	16,845,667.41	6,883,644.30	164,683,661.65
2. 本期增加金额	6,028,280.96	22,805,983.63	2,277,789.65	2,578,729.62	882,022.60	34,572,806.46
(1) 计提	6,028,280.96	22,871,363.62	2,277,789.65	2,578,729.62	886,352.45	34,642,516.30
(2) 企业合并增加						
(3) 汇率变动		-65,379.99			-4,329.85	-69,709.84
3. 本期减少金额		916,352.83	271,010.83	1,100,342.96	146,881.85	2,434,588.47
(1) 处置或报废		916,352.83	271,010.83	1,100,342.96	146,881.85	2,434,588.47
(2) 其他						
4. 期末余额	54,381,919.84	102,033,659.86	14,463,460.82	18,324,054.07	7,618,785.05	196,821,879.64
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						

1. 期末账面价值	147,218,041.56	59,379,017.53	8,645,363.58	10,005,304.57	2,122,364.47	227,370,091.71
2. 期初账面价值	153,246,322.52	66,116,812.99	10,149,050.50	9,459,985.77	2,739,160.19	241,711,331.97

② 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋建筑物	8,836,773.06

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
1#生产车间	14,758,575.58	产权证尚在办理中
检测中心	6,446,905.89	产权证尚在办理中
产品演示及商务洽谈中心	7,775,504.64	产权证尚在办理中
员工餐厅和活动中心等	4,015,694.80	产权证尚在办理中
乌审旗华府世家房产	868,500.00	产权证尚在办理中
合 计	33,865,180.91	

11、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	14,882,883.31			14,882,883.31
2、本年增加金额	1,319,097.60			1,319,097.60
3、本年减少金额				
4、期末余额	16,201,980.91			16,201,980.91
二、累计折旧				
1、期初余额				
2、本年增加金额	5,544,073.25			5,544,073.25
(1) 计提	5,544,073.25			5,544,073.25
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	5,544,073.25			5,544,073.25
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				

4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	10,657,907.66			10,657,907.66
2、期初账面价值	14,882,883.31			14,882,883.31

12、 无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	软件	专利权	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	20,409,939.97	3,575,695.80	31,138,580.91	2,642,623.40	57,766,840.08
2.本期增加金额		396,039.60	-628,345.07		-232,305.47
(1)购置		396,039.60			396,039.60
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
(4)汇率变动			-628,345.07		-628,345.07
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额	20,409,939.97	3,971,735.40	30,510,235.84	2,642,623.40	57,534,534.61
二、累计摊销					
1.期初余额	4,148,727.60	3,299,628.52	29,051,360.00	924,704.00	37,424,420.12
2.本期增加金额	427,900.79	142,722.10	223,413.08	504,262.3400	1,298,298.31
(1)计提	427,900.79	142,722.10	843,951.90	504,262.34	1,918,837.13
(2)企业合并增加					
(3)汇率变动			-620,538.82		-620,538.82
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额	4,576,628.39	3,442,350.62	29,274,773.08	1,428,966.34	38,722,718.43
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					

4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	15,833,311.58	529,384.78	1,235,462.76	1,213,657.06	18,811,816.18
2.期初账面价值	16,261,212.37	276,067.28	2,087,220.91	1,717,919.40	20,342,419.96

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
COOPER ENVIRONMENTAL SERVICES, LLC	18,076,352.86			18,076,352.86
广东科迪隆科技有限公司	178,237,356.07			178,237,356.07
广西先得环保科技有限公司	40,416,357.79			40,416,357.79
四川久环环境技术有限责任公司	16,504,366.85			16,504,366.85
Sunset Laboratory Inc.	39,875,053.99			39,875,053.99
四川广迈富宇建设工程有限公司	600,000.00			600,000.00
重庆渝凡实业有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00
合计	328,709,487.56			328,709,487.56

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
COOPER ENVIRONMENTAL SERVICES, LLC				
广东科迪隆科技有限公司	50,685,248.74			50,685,248.74
广西先得环保科技有限公司	11,008,670.85	11,310,495.90		22,319,166.75
四川久环环境技术有限责任公司				
Sunset Laboratory Inc.				
四川广迈富宇建设工程有限公司				
重庆渝凡实业有限公司	4,146,163.71	3,769,207.70		7,915,371.41
合计	65,840,083.30	15,079,703.60		80,919,786.90

(3) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

公司期末对上述相关的各项资产组进行了减值测试，将各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。具体测算过程如下：

① 资产组的界定：上述子公司在合并后均作为独立的经济实体运行，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，故减值测试时均将其视为一个资产组。

② 预计未来现金流：根据与商誉相关的资产或资产组目前经营状况、业务特点、市场供需情况，以未来 1-5 年期现金流量预测为基础合理测算资产组的未来现金流量。

③ 税前折现率的确定：根据企业加权平均资金成本考虑与资产预计现金流量有关的特定风险作适当调整后确定，采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

④ 商誉减值损失的确认：减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包括商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

根据上述方法测试发现广西先得环保科技有限公司和重庆渝凡实业有限公司资产组的可收回金额低于账面价值，商誉出现减值迹象，公司分别计提商誉减值损失 11,310,495.90 元、3,769,207.70 元。

14、 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,217,533.38	230,030.13	1,384,898.29		2,062,665.22
房屋租赁费	543,009.25		543,009.25		
其他	184,075.35	675,510.80	212,075.35		647,510.80
合计	3,944,617.98	905,540.93	2,139,982.89		2,710,176.02

其他说明：长期待摊费用期末余额较期初减少 1,234,441.96 元，降幅 31.29%，主要原因是公司前期支付的装修费按照摊销期限正常摊销影响。

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	206,473,022.22	31,331,581.73	177,246,815.87	26,963,850.49
内部交易未实现利润	8,457,271.33	1,268,590.70	16,049,289.56	2,407,393.43
使用权资产和租赁负债	120,401.97	18,060.29		
合计	215,050,695.52	32,618,232.72	193,296,105.43	29,371,243.92

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备可抵扣暂时性差异	50,804,241.03	21,369,089.10
可抵扣亏损	99,836,888.07	104,280,317.34
合计	150,641,129.10	125,649,406.44

对于亏损子公司，其未来盈利难以可靠预计，故其可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
2021年		2,903,175.68	
2022年	8,226,923.39	8,778,907.86	
2023年	10,839,865.56	13,639,210.75	
2024年	26,916,126.58	36,361,228.90	
2025年	24,174,645.93	42,597,794.15	
2026年	29,679,326.61		
合计	99,836,888.07	104,280,317.34	

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	84,351,242.78	117,785,288.28
1-2年	42,012,519.35	20,767,907.59
2-3年	19,183,818.22	14,802,912.32
3年以上	26,153,114.22	18,957,916.23
合计	171,700,694.57	172,314,024.42

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还的原因
湖北溟华环保科技有限公司	5,706,500.00	未结算材料费
北京美科思远环境科技有限公司	4,092,222.22	未结算材料费
中国铁塔股份有限公司唐山市分公司	3,068,343.02	未结算服务费
石家庄晴朗电子科技有限公司	2,114,007.64	未结算材料费
河北合正电子科技有限公司	2,046,410.73	未结算材料费
合计	17,027,483.61	

17、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	96,778,984.40	105,947,609.08
合计	96,778,984.40	105,947,609.08

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

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

1、短期薪酬	16,012,366.41	242,398,851.07	240,874,275.54	17,536,941.94
2、离职后福利-设定提存计划	277,814.60	15,700,154.69	15,581,170.85	396,798.44
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
合计	16,290,181.01	258,099,005.76	256,455,446.39	17,933,740.38

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,837,241.11	222,755,179.89	221,183,897.12	17,408,523.88
2、职工福利费		2,319,368.08	2,319,368.08	
3、社会保险费	88,227.24	12,006,571.09	12,030,880.93	63,917.40
其中：医疗保险费	79,667.55	11,293,766.47	11,310,294.89	63,139.13
工伤保险费	2,334.01	592,571.91	594,338.20	567.72
生育保险费	6,225.68	120,232.71	126,247.84	210.55
4、住房公积金	86,898.06	5,161,322.23	5,183,719.63	64,500.66
5、工会经费和职工教育经费		156,409.78	156,409.78	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	16,012,366.41	242,398,851.07	240,874,275.54	17,536,941.94

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	269,680.60	15,153,836.30	15,039,980.89	383,536.01
2、失业保险费	8,134.00	546,318.39	541,189.96	13,262.43
3、企业年金缴费				
合 计	277,814.60	15,700,154.69	15,581,170.85	396,798.44

19、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	24,593,776.83	29,498,246.91
增值税	13,124,380.05	36,946,578.57
城市维护建设税	1,733,649.51	2,914,702.01
教育费附加	792,759.18	1,290,670.62
地方教育附加	464,603.75	806,838.26
个人所得税	326,911.87	6,173,756.86
印花税	107,107.05	110,140.76

其他	4,654.49	5,056.17
合 计	41,147,842.73	77,745,990.16

其他说明：应交税费期末余额较期初减少 36,598,147.43 元，降幅 47.07%，主要原因是公司本期营业收入降低，利润总额减少，相应的应交增值税、应交企业所得税减少所致。

20、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	31,315,480.49	47,825,109.79
合 计	31,315,480.49	47,825,109.79

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金、质保金	7,053,212.18	10,836,777.28
代扣保险	687,774.15	1,067,351.52
项目合作经费	300,000.00	9,387,000.00
其他往来欠款	23,274,494.16	26,533,980.99
合 计	31,315,480.49	47,825,109.79

② 截止 2021 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

其他说明：其他应付款期末余额较期初减少 16,509,629.30 元，降幅 34.52%，主要原因是公司上期收到“液体检测微流控传感器与系统”项目补助款在本期拨付给项目合作单位。

21、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	6,155,862.68	5,745,175.96
合 计	6,155,862.68	5,745,175.96

22、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,288,046.88	6,093,837.10
合 计	6,288,046.88	6,093,837.10

23、 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	884,449.55	6,944,229.45
1-2 年	6,636,076.24	6,175,052.30
2-3 年	1,994,819.70	1,519,969.94
3-4 年	1,035,271.82	671,192.00
4-5 年	704,752.00	704,752.00
5 年以上	239,644.00	239,644.00
租赁付款额总额小计	11,495,013.31	16,254,839.69
减：未确认融资费用	747,578.54	1,371,956.38
租赁付款额现值小计	10,747,434.77	14,882,883.31
减：一年内到期的租赁负债	6,155,862.68	5,745,175.96
合 计	4,591,572.09	9,137,707.35

其他说明：本期确认租赁负债利息费用 719,631.76 元。

24、 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	960,000.00	
合 计	960,000.00	

其他说明：河北亚捷电子科技有限公司于 2017 年度就合同纠纷事项向北京市西城区人民法院起诉，经北京市第二中级人民法院二审判决（（2021）京 02 民终 16415 号），本公司下属子公司北京卫家环境技术有限公司应赔偿对方损失 968,270.00 元。根据双方签订的调解协议，北京卫家环境技术有限公司于 2022 年 3 月 14 日一次性全额支付 960,000.00 元，截止 2021 年 12 月 31 日，预计与该项诉讼相关的损失为 960,000.00 元。

25、 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,723,944.56	5,600,000.00	6,513,702.82	5,810,241.74	
合计	6,723,944.56	5,600,000.00	6,513,702.82	5,810,241.74	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
环境空气臭氧前驱体及光化学烟雾在线监测仪开发及应用示范	1,616,698.38			1,616,698.38		与收益相关
基于环境大数据融合技术的区域大气污染溯源	316,666.66			316,666.66		与收益相关
海洋环境监测中褐潮监测预警技术研发与示范	62,500.02			62,500.02		与收益相关
基于全光谱扫描的水质在线分析及预警系统	120,000.00			120,000.00		与收益相关
“百人计划”创新科研项目资金	333,333.32			166,666.67	166,666.65	与收益相关
市科技领军人物项目	63,888.89			63,888.89		与收益相关
河北省环境监测装备工程技术研究中心绩效后补助经费	750,000.00			500,000.00	250,000.00	与收益相关
基于大楼据缩合分析应用的大气环境监控预警及溯源评估系统开发与应用示范专项款	900,000.00	1,800,000.00		1,800,000.00	900,000.00	与收益相关
“科技助力经济 2020”船舶大气污染物排放主动式监测装备的研发与应用项目	391,304.35			260,869.56	130,434.79	与收益相关
基于传感网和大数据的海洋藻华监测预警技术及系统研发	132,352.94			52,941.20	79,411.74	与收益相关
液体检测微流控传感器与系统项目	1,939,700.00			646,566.68	1,293,133.32	与收益相关
光化学污染物监测仪器开发与应用		800,000.00		228,571.42	571,428.58	与收益相关
碳排放监测系列装备研发与应用项目		1,400,000.00		350,000.00	1,050,000.00	与收益相关
新型移动式吸附/催化双功能 VOCs 净化材料研发及集成化装备研制		700,000.00		233,333.34	466,666.66	与收益相关
生态大脑城市环境管理及智慧决策系统高价值专利组合培育方案		900,000.00		95,000.00	805,000.00	与收益相关
科技新星与领军人才培养	97,500.00				97,500.00	与收益相关
合计	6,723,944.56	5,600,000.00		6,513,702.82	5,810,241.74	

26、 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	551,032,550.00				-5,658,540.00	-5,658,540.00	545,374,010.00

其他说明：公司于2021年8月26日召开第四届董事会第八次会议及第四届监事会第六次会议、2021年9月14日召开2021年第一次临时股东大会，审议通过了《关于变更部分回购股份用途并注销的议案》，同意对依据2018年10月8日披露的《回购股份报告书》已实施完成的回购股份5,658,540股由用于员工持股计划变更为依法注销减少公司注册资本。公司回购该部分股份共计支付的总金额为45,470,567.77元，相应冲减股本溢价39,812,027.77元。

27、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	471,132,852.81		39,812,027.77	431,320,825.04
其他资本公积				
合计	471,132,852.81		39,812,027.77	431,320,825.04

28、 库存股

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
因减少注册资本而收购的本公司股份 为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份 为转换本公司发行的可转换为股票的公司债券而收购的本公司股份 为维护公司价值及股东权益而收购的本公司股份	115,461,244.35		45,470,567.77	69,990,676.58
合计	115,461,244.35		45,470,567.77	69,990,676.58

其他说明：公司本期因库存股注销而减少的股本为5,658,540股，截止2021年12月31日，公司回购专用证券账户中的股份数量为8,791,800股，占本公司已发行股份的总比例为1.61%。

29、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益 其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							

二、以后将重分类进损益的其他综合收益	704,291.92	-946,480.93			-635,432.00	-311,048.93	68,859.92
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	704,291.92	-946,480.93			-635,432.00	-311,048.93	68,859.92
其他综合收益合计	704,291.92	-946,480.93			-635,432.00	-311,048.93	68,859.92

30、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	146,027,303.88	9,215,336.03		155,242,639.91
任意盈余公积				
合计	146,027,303.88	9,215,336.03		155,242,639.91

其他说明：盈余公积本期增加金额系按公司 2021 年度净利润 10%提取的法定盈余公积。

31、 未分配利润

项目	期末金额	期初金额
调整前上期末未分配利润	1,017,561,679.62	957,609,736.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,017,561,679.62	957,609,736.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	71,214,102.92	134,160,289.77
减：提取法定盈余公积	9,215,336.03	19,670,945.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	53,658,221.00	54,537,401.00
转作股本的普通股股利		
加：其他事项调整		
期末未分配利润	1,025,902,225.51	1,017,561,679.62

32、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	1,108,755,142.58	612,558,190.68	1,246,680,467.86	674,549,933.30
其他业务	2,402,676.15	1,634,818.60	1,420,407.74	928,923.93
合计	1,111,157,818.73	614,193,009.28	1,248,100,875.60	675,478,857.23

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
环境监测系统	531,677,605.88	297,087,132.58	697,336,871.80	395,687,265.48
运营及咨询服务	498,635,062.84	253,592,936.65	430,082,223.51	199,641,229.04
其他	78,442,473.86	61,878,121.45	119,261,372.55	79,221,438.78
合计	1,108,755,142.58	612,558,190.68	1,246,680,467.86	674,549,933.30

(3) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	1,076,984,508.24	597,893,881.58	1,217,684,268.61	662,836,577.89
国外	31,770,634.34	14,664,309.10	28,996,199.25	11,713,355.41
合计	1,108,755,142.58	612,558,190.68	1,246,680,467.86	674,549,933.30

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	4,358,345.75	4,139,338.22
教育费附加	1,877,120.24	1,901,578.78
地方教育附加	1,251,413.57	1,269,112.10
房产税	1,582,055.72	1,630,014.04
土地使用税	1,255,257.14	1,255,257.14
印花税	536,245.99	519,914.45
其他	218,624.10	8,863.90
合计	11,079,062.51	10,724,078.63

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	24,379,943.85	24,747,437.95
差旅费	8,556,826.78	9,172,055.01
业务活动费	9,592,091.38	6,502,252.58
办公费	7,974,008.26	12,436,621.95
技术服务费、中标服务费	14,420,889.73	8,666,076.06

会务费	627,823.61	592,408.84
汽车费用	4,076,244.91	6,046,830.77
广告费用	3,023,408.58	3,723,712.30
代理费	48,247,821.75	65,413,504.05
折旧费	3,987,181.39	4,285,103.84
现场费用	9,378,648.36	11,205,549.55
其他费用	2,742,091.76	8,981,021.19
合计	137,006,980.36	161,772,574.09

35、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	48,846,292.19	54,810,629.89
办公费	4,395,086.74	5,197,731.61
折旧费	10,700,233.46	10,227,395.17
业务活动费	5,389,106.99	7,432,736.57
运输费	415,397.31	525,785.67
保险费	10,891,038.14	16,950,373.01
福利费	2,074,498.40	3,119,952.99
差旅费	2,446,101.83	2,194,514.38
无形资产摊销	1,905,635.81	1,997,952.78
会议费	158,315.98	683,146.88
电费	1,093,905.32	1,028,321.17
汽车费用	2,322,292.75	3,303,330.76
租赁费	3,440,419.49	6,650,544.47
技术服务费	9,452,922.90	6,730,589.53
中介机构费用	12,197,079.24	21,823,008.37
其他费用	9,936,882.08	14,652,909.61
合计	125,665,208.63	157,328,922.86

36、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	15,484,278.08	23,406,641.68
直接人工	38,901,896.89	31,590,057.14
直接折旧	5,921,125.31	1,178,447.05
租赁费	1,085,831.47	1,107,580.03
研发成果鉴证费	424,411.45	63,088.76
其他费用	4,763,459.94	1,999,998.09

技术研发外包费	5,773,304.37	391,884.34
测试化验加工费	2,914,464.30	2,153,089.12
专家咨询费	772,594.81	1,531,580.89
出版/文献/信息传播/知识产权事务费	482,818.49	825,316.83
合计	76,524,185.11	64,247,683.93

37、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	719,631.76	
减：利息收入	8,735,121.83	12,453,592.40
手续费支出	423,277.84	372,586.83
汇兑净损益	-2,760,280.82	-1,567,535.57
合计	-10,352,493.05	-13,648,541.14

38、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	25,172,636.95	21,338,901.96	11,239,796.15
合计	25,172,636.95	21,338,901.96	11,239,796.15

政府补助明细：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件产品增值税退税收入	13,932,840.80	12,352,199.33	与收益相关
海水溶解氧在线监测仪产业化		14,616.72	与收益相关
微生物膜法 BOD 在线监测仪研制及海水 PH/COD/BOD 快速在线监测仪产业化		76,567.74	与收益相关
创新方法在区域典型企业的应用		129,545.38	与收益相关
环境空气臭氧前驱体及光化学烟雾在线监测仪开发及应用示范	1,616,698.38	3,233,396.74	与收益相关
基于环境大数据融合技术的区域大气污染溯源	316,666.66	633,333.34	与收益相关
海洋环境监测中褐潮监测预警技术研发与示范	62,500.02	62,499.98	与收益相关
基于全光谱扫描的水质在线分析及预警系统	120,000.00	240,000.00	与收益相关
第九批“百人计划”项目	166,666.67	166,666.68	与收益相关
石家庄市科技领军人物项目	63,888.89	36,111.11	与收益相关
河北省环境监测装备工程技术研究中心绩效后补助经费	500,000.00	250,000.00	与收益相关
基于大数据综合分析应用的大气环境监控预警及溯源评估系统开发与应用示范专项款	1,800,000.00	900,000.00	与收益相关
“科技助力经济 2020”船舶大气污染物排放主动式监测装备的研发与应用项目	260,869.56	108,695.65	与收益相关
基于传感网和大数据的海洋藻华监测预警技术及系统研发	52,941.20	17,647.06	与收益相关

藻及其营养参数在线监测仪研制与线监测装备社会化服务应用示范		2,442,800.00	与收益相关
大气重污染成因与治理攻关项目		-258,200.00	与收益相关
液体检测微流控传感器与系统	646,566.68		与收益相关
光化学污染物监测仪器开发与应用	228,571.42		与收益相关
碳排放监测系列装备研发与应用项目	350,000.00		与收益相关
新型移动式吸附/催化双功能 VOCs 净化材料研发及集成化装备研制	333,333.34		与收益相关
生态大脑城市环境管理及智慧决策系统高价值专利组合培育方案	95,000.00		与收益相关
2020 年石家庄高新区推动工业企业稳增长激励政策（试行）奖励资金	519,150.00		与收益相关
2021 年标准化资助项目资金	30,000.00		与收益相关
2019 年度主持参与标准化活动企业资助资金	250,000.00		与收益相关
2020 年度第三批省现代服务业发展专项资金	1,000,000.00		与收益相关
关于支持人才引领高质量发展若干扶持政策	29,000.00		与收益相关
第三批省青年拔尖人才资助资金	100,000.00		与收益相关
石家庄市第三批“高层次人才支持计划”	200,000.00		与收益相关
充分发挥职业技能提升行动专项资金	50,000.00		与收益相关
2021 年科研专项资金	100,000.00		与收益相关
2021 年市级引智项目专项资金	200,000.00		与收益相关
国家重点研发计划“制造基础技术与关键部件”重点专项资金	219,900.00		与收益相关
创新平台奖励资金		100,000.00	与收益相关
高新技术企业政府补助	450,000.00	50,000.00	与收益相关
广东省 2017 年度企业研究开发省级财政补助	66,000.00		与收益相关
新增入统规上企业奖励金		80,000.00	与收益相关
2019 新增规模以上服务业入统市级奖励金		20,000.00	与收益相关
稳岗补贴	400,178.19	93,411.44	与收益相关
知识产权管理规范贯标项目补贴资金	60,000.00		与收益相关
个税手续费返款	60,164.71	26,676.76	与收益相关
加计扣除税款	809,667.23	519,134.03	与收益相关
其他	82,033.20	43,800.00	与收益相关
合计	25,172,636.95	21,338,901.96	

39、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	3,170,000.00	-2,127,212.69
权益法核算的长期股权投资收益	-290,574.85	
其他		50,873.96

合计	2,879,425.15	-2,076,338.73
----	--------------	---------------

其他说明：投资收益本期发生额较上期发生额增加 4,955,763.88 元，增幅 238.68%，主要原因是公司本期转让重庆梓文建设工程有限公司、重庆信念建设工程有限公司两家子公司产生的投资收益影响。

40、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	35,394.57	30,750.00
应收账款坏账损失	-48,635,240.21	-18,990,527.00
其他应收款坏账损失	-4,749,172.30	628,663.86
合同资产减值损失	-898,805.92	
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	-54,247,823.86	-18,331,113.14

其他说明：信用减值损失本期发生额较上期发生额减少 35,916,710.72 元，降幅 195.93%，主要原因是应收账款本期计提坏账准备增加所致。

41、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-4,413,534.42	
商誉减值准备	-15,079,703.60	-24,569,375.39
合 计	-19,493,238.02	-24,569,375.39

42、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	756,049.76	315,770.97	756,049.76
无形资产处置利得			
合 计	756,049.76	315,770.97	756,049.76

43、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	4,021,378.32	2,352,933.01	4,021,378.32
其他	1,842,259.74	389,335.69	1,842,259.74
合 计	5,863,638.06	2,742,268.70	5,863,638.06

计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新兴产业发展专项资金	四川省财政厅	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否		1,180,000.00	与资产相关
河北省青年拔尖人才年度考评	中共河北省委组织部	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否		100,000.00	与收益相关
2020年度河北省“三三三人才工程”资助资金	河北省人力资源和社会保障厅	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否		10,000.00	与收益相关
2020年度高端人才资助费用	石家庄高新技术产业开发区人力资源和和社会保障局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否		40,000.00	与收益相关
创新平台资助资金	石家庄高新技术产业开发区经济发展局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否		1,000,000.00	与收益相关
2021年省级工业转型升级（技改）专项资金（第一批）	石家庄高新技术产业开发区经济发展局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否	1,000,000.00		与收益相关
2021年第二批战略性新兴产业发展转型资金	石家庄高新技术产业开发区经济发展局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否	3,000,000.00		与收益相关
其他		补助		是	否	21,378.32	22,933.01	与收益相关
合计						4,021,378.32	2,352,933.01	

其他说明：营业外收入本期发生额较上期发生额增加 3,121,369.36 元，增幅 113.82%，主要原因是公司本期收到的政府补助增加所致。

44、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,179.94	41,174.00	10,179.94
债务重组损失			
对外捐赠	878,153.26	1,675,252.55	878,153.26
其他	1,521,335.00	1,012,775.89	1,521,335.00
合计	2,409,668.20	2,729,202.44	2,409,668.20

45、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	44,686,033.56	31,764,657.15
递延所得税费用	-3,246,988.80	-380,211.93
合计	41,439,044.76	31,384,445.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	115,562,885.73
适用税率 15%计算的所得税费用	17,334,432.87
合并范围内公司适用不同税率影响	-3,055,157.88
调整以前期间所得税的影响	18,311,978.89
不征税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,077,243.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-778,438.68
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,733,843.26
其他（研发费用加计扣除）	-6,184,857.40
所得税费用	41,439,044.76

46、 其他综合收益

详见附注六、29。

47、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
收到的退回投标保证金	36,545,074.24	72,517,778.43
收到的政府补助	13,502,837.70	9,343,987.71
利息收入	8,735,121.83	10,891,310.00
其他	13,902,923.36	19,836,075.11

合 计	72,685,957.13	112,589,151.25
-----	---------------	----------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	12,295,764.76	12,551,374.85
业务活动费	15,528,776.42	13,874,650.11
代理费、中标服务费	66,697,211.71	60,149,515.81
投标保证金	30,053,681.00	63,576,329.62
办公费	10,825,232.75	13,862,915.75
会议费	849,101.59	1,244,597.92
运输费	1,523,295.43	1,042,335.82
汽车费用	6,273,884.29	8,361,829.53
审计、咨询、培训费	10,037,739.59	31,152,355.47
移动电话费	1,024,410.24	1,290,519.17
研发费用	12,276,669.41	7,975,144.76
项目合作费	12,852,700.00	2,200,000.00
备用金、往来款	13,831,189.03	15,076,583.37
办事处费用	790,253.73	679,270.07
广告宣传费	4,892,109.58	4,302,001.79
租赁费	3,673,907.73	10,146,342.34
水电费	945,014.43	1,155,204.47
维修费	969,484.54	1,776,544.86
检测费	125,045.47	2,694,236.43
其他	12,462,241.21	17,203,274.13
合 计	217,927,712.91	270,315,026.27

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项 目	本期发生额	上期发生额
回购股份		69,990,676.58
归还长期应付款		3,000,000.00
租赁	6,330,998.70	
合 计	6,330,998.70	72,990,676.58

48、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量		

净利润	74,123,840.97	137,503,766.71
加：资产减值准备	19,493,238.02	24,569,375.39
信用减值损失	54,247,823.86	18,331,113.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,642,516.30	30,985,196.99
使用权资产折旧	5,544,073.25	
无形资产摊销	1,918,837.13	2,418,477.36
长期待摊费用摊销	2,139,982.89	2,243,448.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号列示）	-756,049.76	-315,770.97
固定资产报废损失（收益以“-”号列示）	10,179.94	41,174.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号列示）	719,631.76	
投资损失（收益以“-”号列示）	-2,879,425.15	2,076,338.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号列示）	-3,246,988.80	-340,372.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号列示）		-39,839.18
存货的减少（增加以“-”号列示）	9,721,643.13	60,555,204.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号列示）	-26,651,372.66	-128,223,066.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号列示）	-52,676,330.77	8,849,557.12
其他		
经营活动产生的现金净流量	116,351,600.11	158,654,602.65
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租赁固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	793,384,702.71	753,685,376.49
减：现金的期初余额	753,685,376.49	733,569,309.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	39,699,326.22	20,116,067.07

(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	3,170,000.00
其中：重庆梓文建设工程有限公司	2,170,000.00
重庆信念建设工程有限公司	1,000,000.00

减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：	
处置子公司收到的现金净额	3,170,000.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	793,384,702.71	753,685,376.49
其中：库存现金	339,957.79	201,893.57
可随时用于支付的银行存款	778,677,173.28	744,527,104.98
可随时用于支付的其他货币资金	14,367,571.64	8,956,377.94
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	793,384,702.71	753,685,376.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明：货币资金中超过三个月保函保证金 15,812,087.00 元，本公司和北京卫家环境技术有限公司涉诉被司法冻结 756,226.62 元，不属于现金和现金等价物，已从现金的期末余额中扣除。

49、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	756,226.62	本公司和北京卫家环境技术有限公司涉诉被司法冻结资金
其他货币资金	15,812,087.00	保函保证金
固定资产	88,162,861.86	抵押
无形资产	10,971,928.29	抵押
合计	115,703,103.77	

其他说明：本公司于 2020 年 11 月 27 日将房屋建筑物、土地作为抵押，与中国建设银行股份有限公司石家庄开发区支行签订了在 2020 年 11 月 27 日到 2023 年 11 月 26 日期间限额为 112,403,476.00 元的最高额抵押合同。

50、 外币货币性项目

①外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			28,219,500.49
其中：美元	4,202,776.48	6.3757	26,795,642.00
欧元	197,215.78	7.2198	1,423,858.49
应收账款			10,270,971.47
其中：美元	1,610,955.89	6.3757	10,270,971.47
欧元			
合计			38,490,471.96

境外经营实体说明：本公司子公司 SAILHERO US HOLDING INC.、SAILBRI COOPER INC.、COOPER ENVIRONMENTAL SERVICES,LLC、Sunset Laboratory Inc.属于在境外经营的子公司，主要经营地在美国，采用美元为记账本位币；Sunset Laboratory Inc.在荷兰设立办事处 Sunset Laboratory BV，采用欧元为记账本位币。

51、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
软件产品增值税退税收入	13,932,840.80	其他收益	13,932,840.80
环境空气臭氧前驱体及光化学烟雾在线监测仪开发及应用示范	1,616,698.38	其他收益	1,616,698.38
基于环境大数据融合技术的区域大气污染溯源	316,666.66	其他收益	316,666.66
海洋环境监测中褐潮监测预警技术研发与示范	62,500.02	其他收益	62,500.02
基于全光谱扫描的水质在线分析及预警系统	120,000.00	其他收益	120,000.00
第九批“百人计划”项目	166,666.67	其他收益	166,666.67
石家庄市科技领军人物项目	63,888.89	其他收益	63,888.89
河北省环境监测装备工程技术研究中心绩效后补助经费	500,000.00	其他收益	500,000.00
基于大数据综合分析应用的大气环境监控预警及溯源评估系统开发与应用示范专项款	1,800,000.00	其他收益	1,800,000.00
“科技助力经济 2020”船舶大气污染物排放主动式监测装备的研发与应用项目	260,869.56	其他收益	260,869.56
基于传感网和大数据的海洋藻华监测预警技术及系统研发	52,941.20	其他收益	52,941.20
液体检测微流控传感器与系统	646,566.68	其他收益	646,566.68
光化学污染物监测仪器开发与应用	228,571.42	其他收益	228,571.42
碳排放监测系列装备研发与应用项目	350,000.00	其他收益	350,000.00
新型移动式吸附/催化双功能 VOCs 净化材料研发及集成化装备研制	333,333.34	其他收益	333,333.34
生态大脑城市环境管理及智慧决策系统高价值专利组合培育方案	95,000.00	其他收益	95,000.00
2020 年石家庄高新区推动工业企业稳增长激励政策（试行）奖励资金	519,150.00	其他收益	519,150.00
2021 年标准化资助项目资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
2019 年度主持参与标准化活动企业资助资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
2020 年度第三批省现代服务业发展专项资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
关于支持人才引领高质量发展若干扶持政策	29,000.00	其他收益	29,000.00

第三批省青年拔尖人才资助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
石家庄市第三批“高层次人才支持计划”	200,000.00	其他收益	200,000.00
充分发挥职业技能提升行动专项资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
2021 年科研专项资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2021 年市级引智项目专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
国家重点研发计划“制造基础技术与关键部件”重点专项资金	219,900.00	其他收益	219,900.00
高新技术企业政府补助	450,000.00	其他收益	450,000.00
广东省 2017 年度企业研究开发省级财政补助	66,000.00	其他收益	66,000.00
稳岗补贴	400,178.19	其他收益	400,178.19
知识产权管理规范贯标项目补贴资金	60,000.00	其他收益	60,000.00
个税手续费返款	60,164.71	其他收益	60,164.71
加计扣除税款	809,667.23	其他收益	809,667.23
2021 年省级工业转型升级（技改）专项资金（第一批）	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
2021 年第二批战略性新兴产业发展转型资金	3,000,000.00	营业外收入	3,000,000.00
其他	103,411.52		103,411.52
合计	29,194,015.27		29,194,015.27

52、 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、11、23。

②计入本年损益和相关资产成本的情况

项 目	计入本年损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用/研发费用	4,526,250.96		

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
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	6,330,998.70
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	3,673,907.73
合 计	—	10,004,906.43

（2） 本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

①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 与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入	其他业务收入	1,116,219.04
合 计		1,116,219.04

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

3、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财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
重庆梓文建设工程有限公司	2,170,000.00	100.00	转让	2021/12/31	收到股权转让款	2,170,000.00
重庆信念建设工程有限公司	1,000,000.00	100.00	转让	2021/12/31	收到股权转让款	1,000,000.00

(续)

子公司名称	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
重庆梓文建设工程有限公司 重庆信念建设工程有限公司						

4、其他原因的合并范围变动

2021年2月22日，公司与北京正合绿势生态科技有限公司共同投资设立上海和碳管理咨询合伙企业(有限合伙)，设立时注册资本4,000.00万元，其中：本公司认缴3,996.00万元、北京正合绿势生态科技有限公司认缴4.00万元，根据合伙协议，本公司能够控制该合伙企业，故在2021年度将其纳入合并范围。

公司于2021年8月10日投资设立上海翀碳新能源科技有限公司，设立时注册资本4,000.00万元，全部由公司认缴。故在2021年度将其纳入合并范围。

2021年8月13日，公司下属子公司北京生态中润科技有限公司与陈敏、刘艳春共同投资设

立北京中润和峰科技有限公司，设立时注册资本 2,000.00 万元，其中：北京生态中润科技有限公司认缴 1,400.00 万元、陈敏认缴 540.00 万元、刘艳春认缴 60.00 万元，公司在 2021 年度将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
北京生态中润科技有限公司	北京市	北京市	环保设备的安装	100.00		投资设立
四川先河环保科技有限公司	成都市	成都市	环保设备、计量仪器研制开发	90.00		投资设立
河北先河正源环境治理技术有限公司	石家庄市	石家庄市	废气治理技术研发、生产、销售	100.00		投资设立
北京卫家环境技术有限公司	北京市	北京市	技术开发、转让、咨询、服务；销售家用电器、计算机、软件及辅助设备		100.00	同一控制下企业合并取得
保定先河正源环境资源科技有限公司	雄县	雄县	从事环保治理设施、设备的研发、生产、加工安装		100.00	投资设立
河北正态环境检测有限公司	石家庄市	石家庄市	第三方检测服务		100.00	投资设立
河北正茂生态环境科技有限公司	石家庄市	石家庄市	环境设备的销售	86.75		投资设立
河北正达环保技术服务有限公司	石家庄市	石家庄市	环境监测设施、环境治理设施的运营技术服务	77.50		投资设立
重庆冀华环保科技发展有限公司	重庆市	重庆市	环保设备的安装	60.00		投资设立
四川广迈富宇建设工程有限公司	成都市	成都市	建筑工程施工		100.00	非同一控制下企业合并取得
SAILHERO US HOLDING INC.	美国特拉华州	美国特拉华州	投资控股、国际贸易	100.00		投资设立
SAILBRI COOPER INC.	美国俄勒冈州	美国俄勒冈州	其他服务		77.25	投资设立
COOPER ENVIRONMENTAL SERVICES,LLC	美国俄勒冈州	美国俄勒冈州	其他服务		100.00	非同一控制下企业合并取得
Sunset Laboratory Inc.	美国俄勒冈州	美国俄勒冈州	其他服务		48.82	非同一控制下企业合并取得
广东科迪隆科技有限公司	广州市	广州市	环境监测专用仪器销售、研发及运营服务	80.00		非同一控制下企业合并取得
广西先得环保科技有限公司	南宁市	南宁市	环境监测专用仪器销售、研发及运营服务	80.00		非同一控制下企业合并取得
广西科测检测技术有限公司	南宁市	南宁市	环境技术咨询服 务；环境检测		84.00	非同一控制下企业合并

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	
四川久环环境技术有限责任公司	绵阳市	绵阳市	环境监测设备销售、安装、运营；软件研发	80.00		取得 非同一控制下企业合并取得
河北先河正合环境科技有限公司	石家庄市	石家庄市	环境污染技术治理研发、技术咨询、技术服务	53.00		投资设立
重庆渝凡实业有限公司	重庆市	重庆市	从事建筑相关业务		100.00	非同一控制下企业合并取得
河北先进环保产业创新中心有限公司	石家庄市	石家庄市	生态环境物联网与大数据应用及环境保护专用设备的研发	75.00		投资设立
河北领创先进生态环境科技有限公司	辛集市	辛集市	生态环境物联网与大数据应用及环境保护专用设备的研发		100.00	投资设立
海南正清环境科技有限公司	海口市	海口市	环境质量监测服务	100.00		投资设立
深圳市腾嘉建设工程有限公司	深圳市	深圳市	建筑工程机械与设备租赁		100.00	投资设立
上海和碳管理咨询合伙企业（有限合伙）	上海市	上海市	企业管理咨询合同能源管理，环保咨询服务，商务信息咨询	99.90		投资设立
上海翀碳新能源科技有限公司	上海市	上海市	从事新能源、节能、环保科技领域内的技术开发	100.00		投资设立
北京中润和峰科技有限公司	北京市	北京市	环境监测仪器、碳监测相关仪器、温室气体相关检测系统的技术开发		70.00	投资设立

其他说明：河北正茂生态环境科技有限公司注册资本 2,000.00 万元，公司及其他股东均未实缴出资，根据补充协议，在其他股东未实际出资前，由公司享有资产收益和重大决策等权利。本公司在编制合并报表时对该公司按 100%股权比例进行合并。

河北正达环保技术服务有限公司注册资本 800.00 万元，公司及其他股东均未实缴出资，根据补充协议，在其他股东未实际出资前，由公司享有资产收益和重大决策等权利。本公司在编制合并报表时对该公司按 100%股权比例进行合并。

河北先河正合环境科技有限公司注册资本 20,000.00 万元，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已缴纳出资 4,000.00 万元，其他股东均未实缴出资，根据股东约定协议，股东各方按照实际缴纳的出资额比例分取红利、分享收益、分配利润、承担亏损。本公司在编制合并报表时对该公司按 100%股权比例进行合并。

2018 年 7 月 12 日，本公司与江寒签署了股权转让协议，将其持有四川先河环保科技有限公司 10%的股权以 5,173,446.20 元的价格转让给江寒，截止 2021 年 12 月 31 日，江寒尚未支付股

权转让款，出于谨慎性原则，本公司在编制合并报表时对四川先河环保科技有限公司仍按 100% 股权比例进行合并。

河北先进环保产业创新中心有限公司注册资本 10,000.00 万元，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已缴纳出资 3,000.00 万元，其他股东均未实缴出资，根据公司章程约定，股东各方按照实际缴纳出资额为限对公司承担责任、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。本公司在编制合并报表时对该公司按 100% 股权比例进行合并。

北京中润和峰科技有限公司注册资本 2,000.00 万元，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已缴纳出资 500.00 万元，其他股东均未实缴出资，根据投资协议，各股东按照出资比例享有资产收益和行使表决权。本公司在编制合并报表时对该公司按 100% 股权比例进行合并。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆冀华环保科技发展有限公司	40.00%	-3,974,747.20		-7,475,577.71
SAILBRI COOPER INC.	22.75%	2,825,702.19	1,303,476.41	12,315,559.19
广东科迪隆科技有限公司	20.00%	2,990,295.84	2,500,000.00	16,589,931.42
广西先得环保科技有限公司	20.00%	-221,128.62		8,438,798.89
四川久环环境技术有限责任公司	20.00%	1,290,254.44		4,305,873.09
上海和碳管理咨询合伙企业（有限合伙）	0.10%	-638.60		39,361.40

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆冀华环保科技发展有限公司	44,987,348.37	398,955.95	45,386,304.32	64,075,248.64		64,075,248.64
SAILBRI COOPER INC.	35,268,738.99	3,762,237.89	39,030,976.88	10,899,288.50	-	10,899,288.50
广东科迪隆科技有限公司	139,182,661.67	18,445,796.67	157,628,458.34	72,613,927.64	2,064,873.58	74,678,801.22
广西先得环保科技有限公司	78,403,422.62	11,050,071.86	89,453,494.48	47,949,079.94	804,252.82	48,753,332.76
四川久环环境技术有限责任公司	44,757,814.54	1,703,905.60	46,461,720.14	24,932,354.68	-	24,932,354.68
上海和碳管理咨询合伙企业（有限合伙）	39,361,400.08		39,361,400.08			

续上表：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆冀华环保科技发展有限公司	53,901,049.03	510,424.52	54,411,473.55	63,163,549.86		63,163,549.86
SAILBRI COOPER INC.	28,235,660.36	4,690,614.89	32,926,275.25	4,716,978.49		4,716,978.49
广东科迪隆科技有限公司	135,911,279.94	15,864,469.54	151,775,749.48	81,277,571.56		81,277,571.56
广西先得环保科技有限公司	66,667,042.57	10,473,619.31	77,140,661.88	34,796,294.14		34,796,294.14
四川久环环境技术有限责任公司	34,766,236.98	751,681.75	35,517,918.73	20,439,825.48		20,439,825.48

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆冀华环保科技发展有限公司	2,782,735.09	-9,936,868.01	-9,936,868.01	235,991.25
SAILBRI COOPER INC.	53,206,974.72	5,839,171.53	4,892,690.60	7,380,902.52
广东科迪隆科技有限公司	129,794,385.04	14,951,479.20	14,951,479.20	8,602,893.80
广西先得环保科技有限公司	91,958,037.61	-1,644,206.02	-1,644,206.02	2,538,567.20
四川久环环境技术有限责任公司	40,249,939.45	6,451,272.21	6,451,272.21	-4,025,932.90
上海和碳管理咨询合伙企业（有限合伙）		-638,599.92	-638,599.92	-3,656,599.92

续上表：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆冀华环保科技发展有限公司	3,093,352.18	-5,936,717.62	-5,936,717.62	-781,449.74
SAILBRI COOPER INC.	56,163,661.06	7,478,473.07	5,411,224.16	6,953,735.80
广东科迪隆科技有限公司	127,014,128.82	14,275,673.80	14,275,673.80	9,546,104.28
广西先得环保科技有限公司	61,333,100.43	747,652.71	747,652.71	-12,164,845.73
四川久环环境技术有限责任公司	36,444,640.93	3,401,842.84	3,401,842.84	5,204,126.75

2、在合营安排或联营企业中的权益：

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本年发生额	期初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	2,809,425.15	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-290,574.85	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-290,574.85	

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

4、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，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。

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、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。与这些金融工具有关的风险，主要包括市场风险、信用风险和流动风险。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。于本财务报告年间，由于本公司的主要经营业务开展于中国大陆，其主要的收入和支出主要以人民币计价。外币汇率的浮动对本公司的经营业绩预期并不产生重大影响。

(2) 利率风险：是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

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。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项。

本公司的大部分银行存款存放在信用评级较高的大型国有银行，本公司认为该等资产不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，销售部基于财务状况、历史经验及其它因素来评估客户的信用品质。本公司定期评估客户的信用品质并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。管理层认为不存在由于对方违约带来的进一步损失。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

3、流动风险

流动风险，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。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司第一大股东和实际控制人为李玉国，截止 2021 年 12 月 31 日李玉国持股比例和表决权比例同为 12.59%。本公司最终控制人为李玉国。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、1、在子公司中的权益。”

3、本企业合营和联营企业情况：无

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
海南宏丰源商贸有限公司	同受最终控制方控制
石家庄润企投资管理中心（有限合伙）	同受最终控制方控制

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内本公司不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

(2) 关联租赁情况

报告期内本公司不存在与关联方的租赁情况。

(3) 关联方担保

报告期内本公司不存在与关联方的担保情况。

(4) 关联方资金拆借

报告期内本公司不存在与关联方的资金拆借情况。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内本公司不存在与关联方的资产转让、债务重组情况。

(6) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,614,872.10	4,512,113.02

6、关联方应收应付款项

报告期内本公司不存在与关联方的应收应付款项。

7、关联方承诺

报告期内本公司未发生关联方承诺事项。

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

本公司无需披露的重大承诺事项

2、 或有事项

(1) 开出信用保函

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已开具未到期的信用保函共计 19,752,113.80 元，本期末不存在已到期尚未释放的信用保函。

(2) 未决诉讼

① 陕西汇雍博商贸有限公司（以下简称“汇雍博公司”）诉河北先河环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”）合同纠纷案

本公司与汇雍博公司于 2019 年 8 月 21 日签订《合作协议》，约定共同参与宝鸡市千阳县乡镇环境空气质量自动检测站建设项目，汇雍博公司起诉本公司应在收到客户合同款后需向其支付 400,000.00 元技术服务费，该案件待陕西省千阳县人民法院安排开庭审理。

十二、 资产负债表日后事项

1、 利润分配情况：

根据 2022 年 4 月 26 日公司董事会审议通过的 2021 年度利润分配预案，以 2021 年 12 月 31 日总股本 545,374,010 股扣除不参与利润分配的回购股份 8,791,800 股，即 536,582,210 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），合计派发现金 53,658,221.00 元。本年度不送红股，不以公积金转增股本。

2、 其他资产负债表日后事项的说明：

无

十三、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

项 目	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	899,064,985.80	100.00	175,427,902.63	19.51	723,637,083.17
其中：账龄组合	727,585,579.05	80.93	175,427,902.63	24.11	552,157,676.42
关联方组合	171,479,406.75	19.07			171,479,406.75
合 计	899,064,985.80	100.00	175,427,902.63	19.51	723,637,083.17

(续)

项 目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应					

收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	849,756,622.83	100.00	147,164,278.68	17.32	702,592,344.15
其中：账龄组合	731,773,003.50	86.12	147,164,278.68	20.11	584,608,724.82
关联方组合	117,983,619.33	13.88			117,983,619.33
合计	849,756,622.83	100.00	147,164,278.68	17.32	702,592,344.15

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	327,412,091.57	16,370,604.58	5.00
1-2年	158,952,908.82	15,895,290.88	10.00
2-3年	140,083,673.56	42,025,102.07	30.00
3年以上	101,136,905.10	101,136,905.10	100.00
合计	727,585,579.05	175,427,902.63	24.11

确认该组合依据的说明：

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	400,689,583.94
1至2年	197,850,773.38
2至3年	155,336,826.35
3至4年	30,115,705.48
4至5年	37,674,345.82
5年以上	77,397,750.83
合计	899,064,985.80

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	147,164,278.68	28,263,623.95				175,427,902.63
合计	147,164,278.68	28,263,623.95				175,427,902.63

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额

	应收账款	占应收账款合计数比例(%)	坏账准备
四川先河环保科技有限公司	48,050,460.24	5.34	
河北正达环保技术服务有限公司	47,365,537.04	5.27	
重庆冀华环保科技发展有限公司	38,750,078.95	4.31	
唐山市生态环境局遵化市分局	19,795,667.00	2.20	4,507,283.35
秦皇岛市环境监控中心	17,803,871.00	1.98	1,511,921.30
合计	171,765,614.23	19.10	6,019,204.65

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	224,686,895.93	162,932,706.93
合 计	224,686,895.93	162,932,706.93

(1) 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	24,379,556.83	18,793,376.83
备用金借款	3,781,209.93	3,329,535.40
关联方往来款	199,970,420.49	141,827,189.85
其他	8,941,988.13	9,297,939.60
合计	237,073,175.38	173,248,041.68

② 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	769,905.51	9,545,429.24		10,315,334.75
2021年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		2,078,943.61		2,078,943.61
本期转回	7,998.91			7,998.91

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	761,906.60	11,624,372.85		12,386,279.45

③ 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	76,884,077.66
1至2年	34,142,145.72
2至3年	31,436,062.41
3至4年	49,854,991.99
4至5年	35,718,439.12
5年以上	9,037,458.48
合计	237,073,175.38

④ 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	10,315,334.75	2,078,943.61	7,998.91			12,386,279.45
合计	10,315,334.75	2,078,943.61	7,998.91			12,386,279.45

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北先河正合环境科技有限公司	关联方往来款	70,796,456.21	1年以内：18,825,374.62 1-2年：19,136,336.67 2-3年：14,428,799.98 3-4年：18,405,944.94	29.86	
河北先河正源环境治理技术有限公司	关联方往来款	29,762,391.15	1年以内：3,274,193.70 1-2年：2,384,887.00 2-3年：45,784.94 3-4年：24,057,525.51	12.55	
重庆冀华环保科技发展有限公司	关联方往来款	24,300,000.00	3-4年：1,600,000.00 4-5年：17,800,000.00 5年以上：4,900,000.00	10.25	
河北正茂生态环境科技有限公司	关联方往来款	19,034,314.93	1年以内	8.03	
北京生态中润科技有限公司	关联方往来款	15,956,981.81	1年以内：7,927,917.47 1-2年：858,630.19	6.73	

			2-3年: 7,170,434.15	
合计		159,850,144.10		67.42

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	569,986,948.90	30,319,166.75	539,667,782.15	522,026,948.90		522,026,948.90
对联营、合营企业投资	2,809,425.15		2,809,425.15			
合计	572,796,374.05	30,319,166.75	542,477,207.30	522,026,948.90		522,026,948.90

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京生态中润科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00	
四川先河环保科技股份有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
河北先河正源环境治理技术有限公司	27,000,000.00					27,000,000.00	
重庆冀华环保科技发展有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00			6,000,000.00
SAILHERO US HOLDING INC.	83,826,948.90					83,826,948.90	
广东科迪隆科技有限公司	207,200,000.00	8,000,000.00				215,200,000.00	
广西先得环保科技有限公司	56,800,000.00			22,319,166.75		34,480,833.25	22,319,166.75
四川久环环境技术有限责任公司	19,200,000.00					19,200,000.00	
河北先河正合环境科技有限公司	40,000,000.00					40,000,000.00	
河北先进环保产业创新中心有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00	
上海和碳管理咨询合伙企业(有限合伙)		39,960,000.00				39,960,000.00	
合计	522,026,948.90	47,960,000.00		30,319,166.75		539,667,782.15	30,319,166.75

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业 华碳和鑫（北京）生态科技有限公司		3,100,000.00		-290,574.85		
小计		3,100,000.00		-290,574.85		
合计		3,100,000.00		-290,574.85		

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业 华碳和鑫（北京）生态科技有限公司				2,809,425.15	
小计				2,809,425.15	
合计				2,809,425.15	

其他说明：本公司对子公司河北正茂生态环境科技有限公司、河北正达环保技术服务有限公司均未实际出资。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	801,718,619.94	465,227,526.51	933,755,990.55	489,541,855.89
其他业务	1,116,219.04	310,500.30	1,092,636.75	310,500.30
合计	802,834,838.98	465,538,026.81	934,848,627.30	489,852,356.19

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	10,000,000.00	28,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-290,574.85	
处置长期股权投资产生的投资收益		-10,523,050.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		

处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	9,709,425.15	17,476,949.38

十四、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

序号	非经常性损益项目	金额	说明
1	非流动资产处置损益	745,869.82	
2	越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3	计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,261,174.47	
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5	企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6	非货币性资产交换损益		
7	委托他人投资或管理资产的损益		
8	因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9	债务重组损益		
10	企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11	交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12	同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16	对外委托贷款取得的损益		
17	采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18	根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19	受托经营取得的托管费收入		
20	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-557,228.52	
21	其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,170,000.00	
22	所得税影响额	-2,178,914.99	
23	少数股东权益影响额	-77,820.42	
	合计	16,363,080.36	

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
归属于母公司股东的净利润	3.43%	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.64%	0.10	0.10

河北先河环保科技股份有限公司

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：张文

日期：2022年4月26日

日期：2022年4月26日

日期：2022年4月26日