

审计报告

福建龙净环保股份有限公司
容诚审字[2022]361Z0071 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022627006178
报告名称:	福建龙净环保股份有限公司审计报告
报告文号:	容诚审字[2022]361Z0071号
被审(验)单位名称:	福建龙净环保股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	保留意见
报告日期:	2022年04月29日
报备日期:	2022年04月29日
签字注册会计师:	李仕谦(350200020173), 张秋美(110101560494)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1- 7
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 143

审计报告

容诚审字[2022]361Z0071 号

福建龙净环保股份有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了福建龙净环保股份有限公司(以下简称龙净环保公司)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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外,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,公允反映了龙净环保公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

(一)如财务报表“附注五之 23”所述,(1)龙净环保公司于 2021 年度向名筑建工集团有限公司预付龙净智慧环保产业园项目工程款 39,000.00 万元,期末预付工程款余额 296,197,909.17 元(账列其他非流动资产-预付名筑建工工程款);

(2)龙净环保公司子公司福建龙净水环境科技发展有限公司于 2021 年度向顶丞建工集团有限公司预付马尾龙净水环境科技园项目工程款 202,210,560.00 元,期末预付工程款余额 140,283,246.24 元(账列其他非流动资产-预付顶丞建工工程款)。由于龙净环保公司未提供有关上述事项的充分资料,我们无法获取充分、适当的审计证据,以判断上述其他非流动资产的商业实质以及合理估计其可收回性。

(二)如财务报表“附注五之 5、(3)及附注五之 6、(2)、⑤及附注五之 23 以及附注十三之 2”所述,(1)龙净环保公司于 2021 年向森帝木业(深圳)有限公司预付“深宝府国用(1993)字第特 66 号”工业用地的土地使用权及地上建筑

物、构筑物的收购款 17,000.00 万元（账列预付款项），2022 年 4 月 19 日，森帝木业（深圳）有限公司退回该预付款；（2）龙净环保公司于 2021 年向西藏思汇锦工贸有限公司支付收购福建鑫钧达融资租赁公司股权款的意向金 17,000.00 万元（账列其他应收款），2022 年 4 月 8 日，西藏思汇锦工贸有限公司已全额退回该意向金；（3）2020 年 12 月，龙净环保公司与顶丞建工集团有限公司签订《龙净智慧环保产品生产项目（一期 B 地块）（18#、20#车间）项目土建及安装施工总承包合同》，协议约定按实际工程进度节点付款。龙净环保公司于 2021 年 4 月 13 日根据顶丞建工集团有限公司申请向其预付 13,000.00 万元工程款，后续项目实际发生的进度款从该预付款扣除，截至 2021 年 12 月 31 日该 13,000.00 万元预付款已全部用于进度款抵减；（4）2021 年度龙净环保公司子公司龙净能源发展（广南）有限公司与名筑建工集团有限公司签订《广南县生活垃圾焚烧发电项目委托建设管理框架合同》，并于 2021 年 8 月向名筑建工集团有限公司预付项目进度款 19,800.00 万元，2021 年 11 月双方签订《协议书》解除上述《广南县生活垃圾焚烧发电项目委托建设管理框架合同》，名筑建工集团有限公司于 2021 年 11 月全额退回该预付款项。由于龙净环保公司未提供有关上述事项的充分资料，我们无法就上述交易事项的商业实质获取充分、适当的审计证据。

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，我们独立于龙净环保公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

龙净环保公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括龙净环保公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就相关交易的商业实质及相关款项的可收回性获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，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）商品销售收入

相关信息披露详见财务报表附注三-26 及附注五-47。

1、事项描述

于 2021 年度，龙净环保公司营业收入为人民币 1,129,673.74 万元，其中商品销售收入约占公司总收入的 91.34%。

对商品销售，以产品已经发出并且客户取得商品控制权，确认商品销售收入的实现。

由于收入是龙净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，我们将龙净环保公司商品销售收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

在本年度财务报表审计中，对于商品销售收入确认事项，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评估管理层与商品销售收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同并与管理层进行访谈，对与商品销售收入确认有关控制权转移时点进行了分析评估，进而评估龙净环保公司商品销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 按商品类别对收入进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

(4) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、销售发票、客户初步验收单及回款信息等；

(5) 从资产负债表日前后确认的商品销售收入中选取样本，核对至客户初步验收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(二) 应收账款预期信用损失的计量

相关信息披露详见财务报表附注三-10 及附注五-3。

1、事项描述

于 2021 年 12 月 31 日，龙净环保公司应收账款账面余额为 346,124.23 万元，坏账准备合计为 64,669.78 万元。

管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息的预测，通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，确认坏账准备。

由于应收账款的余额重大，并且坏账准备的计提涉及重大会计估计与判断，尤其是预期信用损失率的估计，因此，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款的预期信用损失准备，我们实施的主要审计程序包括：

(1) 了解、评估及测试管理层与应收账款组合划分以及预期信用损失估计相关的内部控制。

(2) 对于单项计提的应收账款，复核管理层评估信用风险及预期信用损失

金额的依据，包括管理层结合客户背景、经营现状、市场环境、历史还款情况、违约记录等对信用风险作出的评估。

(3) 对于按照组合计提的应收账款，复核管理层对于信用风险特征组合的划分标准是否适当。同时复核管理层用于计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性。

(4) 取得管理层编制的按照信用风险特征编制的应收账款账龄表，复核账龄划分的准确性及坏账准备计提的准确性；

(5) 选取样本对应收账款进行函证。

(6) 评估于 2021 年 12 月 31 日管理层对应收账款坏账准备的会计处理及披露是否准确。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

龙净环保公司管理层（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，管理层负责评估龙净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龙净环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙净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：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对龙净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龙净环保公司不能持续经营。

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

(6) 就龙净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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

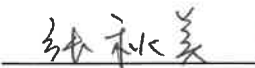

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重

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

(此页无正文，为龙净环保公司容诚审字[2022]361Z0071 号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师:  
李仕谦 (项目合伙人)

中国注册会计师:  
张秋美

2022 年 4 月 29 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	2,379,543,928.72	2,736,528,410.91	短期借款	五、24	1,171,974,379.18	1,179,363,215.97
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	453,819,482.20	404,800,585.92	应付票据	五、25	337,047,706.27	447,149,949.90
应收账款	五、3	2,814,544,530.01	2,665,709,170.83	应付账款	五、26	4,542,855,374.08	4,008,166,088.76
应收款项融资	五、4	1,145,398,381.09	1,430,565,537.09	预收款项	五、27	89,843,641.56	90,150,430.75
预付款项	五、5	526,434,197.94	349,650,253.57	合同负债	五、28	8,334,154,565.73	8,733,177,664.22
其他应收款	五、6	1,866,817,103.70	260,243,330.09	应付职工薪酬	五、29	161,153,932.74	164,927,131.50
其中：应收利息				应交税费	五、30	186,286,271.39	306,491,739.32
应收股利				其他应付款	五、31	219,010,877.35	159,654,630.43
存货	五、7	8,499,341,916.69	9,226,943,071.23	其中：应付利息			
合同资产	五、8	760,670,273.35	900,090,924.95	应付股利		1,137,917.35	15,645,458.80
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、9	129,746,939.04	73,510,126.51	一年内到期的非流动负债	五、32	358,838,480.62	188,924,877.30
其他流动资产	五、10	1,225,662,923.24	1,343,534,790.01	其他流动负债	五、33	214,500,507.62	236,420,924.98
流动资产合计		19,801,979,675.98	19,391,576,201.11	流动负债合计		15,615,665,736.54	15,514,426,653.13
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、34	1,906,323,267.50	983,113,267.50
其他债权投资				应付债券	五、35	1,816,878,322.26	1,757,206,503.27
长期应收款	五、11	103,191,088.63	168,284,735.73	其中：优先股			
长期股权投资	五、12	108,923,570.75	109,302,826.84	永续债			
其他权益工具投资	五、13	5,599,049.87	7,920,851.87	租赁负债	五、36	69,464,507.00	不适用
其他非流动金融资产				长期应付款	五、37	35,000,619.49	206,798,845.85
投资性房地产	五、14	218,454,782.07	161,656,673.35	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、15	1,974,339,393.11	1,455,622,531.98	预计负债	五、38	39,984,067.58	31,312,726.35
在建工程	五、16	686,007,848.05	271,941,311.89	递延收益	五、39	331,934,857.45	234,940,427.80
生产性生物资产				递延所得税负债	五、22	69,942,621.50	66,400,447.14
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、17	154,746,102.56	不适用	非流动负债合计		4,269,528,262.78	3,279,772,217.91
无形资产	五、18	2,063,595,684.81	1,192,425,032.34	负债合计		19,885,193,999.32	18,794,198,871.04
开发支出	五、19	12,401,665.55	10,012,430.19	所有者权益：			
商誉	五、20	771,283,654.48	517,991,376.25	股本	五、40	1,069,065,000.00	1,069,060,141.00
长期待摊费用	五、21	23,408,101.05	32,583,804.97	其他权益工具	五、41	270,713,019.08	270,720,058.18
递延所得税资产	五、22	197,833,128.88	169,586,133.09	其中：优先股			
其他非流动资产	五、23	787,796,201.62	1,641,550,837.94	永续债			
非流动资产合计		7,107,580,271.43	5,738,878,546.44	资本公积	五、42	485,639,828.66	485,362,089.64
				减：库存股			
				其他综合收益	五、43	-3,055,073.22	-1,866,705.35
				专项储备	五、44	21,896,669.24	-
				盈余公积	五、45	542,869,281.55	542,869,281.55
				未分配利润	五、46	4,500,638,573.90	3,830,755,677.14
				归属于母公司所有者权益合计		6,887,767,299.21	6,196,900,542.16
				少数股东权益		136,598,648.88	139,355,334.35
				所有者权益合计		7,024,365,948.09	6,336,255,876.51
资产总计		26,909,559,947.41	25,130,454,747.55	负债和所有者权益总计		26,909,559,947.41	25,130,454,747.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		11,296,737,387.04	10,180,764,557.17
其中：营业收入	五、47	11,296,737,387.04	10,180,764,557.17
二、营业总成本		10,324,147,674.74	9,535,816,388.67
其中：营业成本	五、47	8,677,947,739.56	7,979,313,923.23
税金及附加	五、48	82,176,441.27	80,498,987.84
销售费用	五、49	266,487,189.62	254,033,106.84
管理费用	五、50	612,847,038.38	563,801,742.78
研发费用	五、51	494,297,173.49	482,171,368.39
财务费用	五、52	190,392,092.42	175,997,259.59
其中：利息费用		193,943,660.72	171,862,972.91
利息收入		20,902,269.55	33,949,593.53
加：其他收益	五、53	123,796,620.95	122,647,887.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五、54	48,070,972.55	26,904,414.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-379,256.09	-1,734,553.15
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）	五、55	-157,484,958.72	-1,691,940.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、56	-31,874,698.25	-37,067,987.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、57	24,652,458.25	87,619,365.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		979,750,107.08	843,359,907.17
加：营业外收入	五、58	11,342,489.27	20,265,531.46
减：营业外支出	五、59	14,395,274.09	6,439,509.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		976,697,322.26	857,185,928.92
减：所得税费用	五、60	105,450,281.96	146,399,773.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		871,247,040.30	710,786,155.84
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		871,247,040.30	711,761,438.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	十三、2	-	-975,282.39
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		860,348,555.40	702,788,631.29
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,898,484.90	7,997,524.55
六、其他综合收益的税后净额		-1,188,367.87	427,782.18
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,188,367.87	427,782.18
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-1,188,367.87	427,782.18
（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		-1,188,367.87	427,782.18
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		870,058,672.43	711,213,938.02
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		859,160,187.53	703,216,413.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额		10,898,484.90	7,997,524.55
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	0.80	0.66
（二）稀释每股收益（元/股）	十五、2	0.73	0.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,015,466,257.82	8,935,821,918.56
收到的税费返还		17,954,665.57	13,523,128.16
收到其他与经营活动有关的现金	五、62	318,347,825.04	422,049,985.85
经营活动现金流入小计		8,351,768,748.43	9,371,395,032.57
购买商品、接受劳务支付的现金		4,807,137,391.70	5,085,663,052.87
支付给职工以及为职工支付的现金		1,119,213,513.12	1,028,237,101.36
支付的各项税费		717,741,207.26	673,243,170.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、62	493,911,724.12	490,446,866.70
经营活动现金流出小计		7,138,003,836.20	7,277,590,191.08
经营活动产生的现金流量净额		1,213,764,912.23	2,093,804,841.49
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,552,321,812.00	2,457,600,000.00
取得投资收益收到的现金		54,918,706.94	18,339,320.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,368,679.88	106,862,891.87
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		3,631,609,198.82	2,582,802,212.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,801,034,973.06	786,476,641.10
投资支付的现金		3,510,000,010.00	3,654,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、63	382,570,322.90	603,780,520.47
支付其他与投资活动有关的现金	五、62	230,550,000.00	-
投资活动现金流出小计		5,924,155,305.96	5,044,357,161.57
投资活动产生的现金流量净额		-2,292,546,107.14	-2,461,554,949.13
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			49,047,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-
取得借款收到的现金		2,718,954,461.10	2,200,073,122.54
发行债券收到的现金			1,979,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、62	25,300,000.00	208,177,296.66
筹资活动现金流入小计		2,744,254,461.10	4,436,997,419.20
偿还债务支付的现金		1,754,200,887.81	3,230,657,988.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		318,238,734.10	336,819,917.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,500,000.00	22,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、62	182,261,985.03	253,578,086.85
筹资活动现金流出小计		2,254,701,606.94	3,821,055,992.49
筹资活动产生的现金流量净额		489,552,854.16	615,941,426.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-946,629.56	-11,758,317.43
五、现金及现金等价物净增加额		-590,174,970.31	236,433,001.64
加：期初现金及现金等价物余额		2,461,121,368.32	2,224,688,366.68
六、期末现金及现金等价物余额		1,870,946,398.01	2,461,121,368.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

项目	2021年度										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	优先股	永续债	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	1,069,060,141.00	-	-	270,720,058.18	其他	485,362,089.64	-	-1,866,705.35	-	542,869,281.55	3,830,755,677.14	6,196,900,542.16	139,355,334.35	6,336,255,876.51
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	1,069,060,141.00	-	-	270,720,058.18		485,362,089.64	-	-1,866,705.35	-	542,869,281.55	3,830,755,677.14	6,196,900,542.16	139,355,334.35	6,336,255,876.51
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,859.00	-	-	-7,039.10		277,739.02	-	-1,188,367.87	21,896,669.24	-	669,882,896.76	859,160,187.53	-2,756,685.47	688,110,071.58
(一) 综合收益总额								-1,188,367.87			860,348,555.40	859,160,187.53	10,898,484.90	870,058,672.43
(二) 所有者投入和减少资本	4,859.00	-	-	-7,039.10		277,739.02	-	-	-	-	275,558.92	275,558.92	-12,579,516.23	-12,303,957.31
1. 所有者投入的普通股						230,916.23					230,916.23	230,916.23	-12,579,516.23	-12,348,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	4,859.00			-7,039.10		46,822.79					44,642.69	44,642.69		44,642.69
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-192,431,411.64	-192,431,411.64	-1,500,000.00	-193,931,411.64
1. 提取盈余公积											-192,431,411.64	-192,431,411.64	-1,500,000.00	-193,931,411.64
2. 对所有者(或股东)的分配											-192,431,411.64	-192,431,411.64	-1,500,000.00	-193,931,411.64
3. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-		-	-	-	21,896,669.24	-	21,896,669.24	21,896,669.24	424,345.86	22,321,015.10
1. 本年提取									29,228,800.94		29,228,800.94	29,228,800.94	653,984.57	29,882,785.51
2. 本年使用									7,332,131.70		7,332,131.70	7,332,131.70	229,638.71	7,561,770.41
(六) 其他											1,965,753.00	1,965,753.00		1,965,753.00
四、本年年末余额	1,069,065,000.00	-	-	270,713,019.08		485,639,828.66	-	-3,055,073.22	21,896,669.24	542,869,281.55	4,500,638,573.90	6,887,767,299.21	136,598,648.88	7,024,365,948.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

项目	2020年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计	
一、上年年末余额	1,069,050,000.00				483,360,623.79		-2,294,487.53		504,786,351.99	3,654,522,015.80	5,709,424,504.05	71,597,201.81	5,781,021,705.86
加：会计政策变更								-15,723,157.76		-258,938,882.63	-274,662,040.39	-485,108.80	-275,147,149.19
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,069,050,000.00				483,360,623.79		-2,294,487.53		489,063,194.23	3,395,583,133.17	5,434,762,463.66	71,112,093.01	5,505,874,556.67
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	10,141.00			270,720,058.18	2,001,465.85		427,782.18		53,806,087.32	435,172,543.97	762,138,078.50	68,243,241.34	830,381,319.84
(一) 综合收益总额				270,720,058.18	2,001,465.85		427,782.18			702,788,631.29	703,216,413.47	7,997,524.55	711,213,938.02
(二) 所有者投入和减少资本	10,141.00										272,731,665.03	62,745,716.79	335,477,381.82
1. 所有者投入的普通股												64,647,000.00	64,647,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10,141.00			270,720,058.18	100,182.64						270,830,381.82		270,830,381.82
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					1,901,283.21						1,901,283.21	-1,901,283.21	
(三) 利润分配									53,806,087.32	-267,616,087.32	-213,810,000.00	-2,500,000.00	-216,310,000.00
1. 提取盈余公积									53,806,087.32	-53,806,087.32			
2. 对所有者(或股东)的分配										-213,810,000.00	-213,810,000.00	-2,500,000.00	-216,310,000.00
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,069,060,141.00			270,720,058.18	485,362,089.64		-1,866,705.35		542,869,281.55	3,830,755,677.14	6,196,900,542.16	139,355,334.35	6,336,255,876.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,439,039,513.97	1,517,759,231.63	短期借款		991,060,277.79	659,401,295.14
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		304,079,568.37	261,880,913.02	应付票据		336,727,946.56	828,144,990.58
应收账款	十四、1	2,008,249,570.44	1,855,385,563.48	应付账款		2,332,602,006.53	1,945,423,371.82
应收款项融资		560,103,639.30	653,949,465.25	预收款项			
预付款项		292,077,661.71	100,273,212.72	合同负债		5,624,556,903.19	6,264,031,649.01
其他应收款	十四、2	1,773,259,457.36	290,401,626.35	应付职工薪酬		71,741,214.65	67,412,728.79
其中：应收利息				应交税费		87,247,754.86	163,236,474.06
应收股利		53,036,730.08	122,715,004.94	其他应付款		152,128,172.41	97,152,511.29
存货		4,563,043,966.58	4,688,479,885.88	其中：应付利息			
合同资产		535,825,885.71	648,630,138.41	应付股利		340,749.05	14,848,290.50
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		68,593,364.82	64,652,179.44	一年内到期的非流动负债		238,927,267.76	95,533,086.73
其他流动资产		4,408,679,598.81	3,655,249,186.60	其他流动负债		4,612,972,047.59	4,039,957,810.70
流动资产合计		15,952,952,227.07	13,736,661,402.78	流动负债合计		14,447,963,591.34	14,160,293,918.12
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		1,462,553,267.50	547,753,267.50
其他债权投资				应付债券		1,816,878,322.26	1,757,206,503.27
长期应收款		80,818,185.52	150,808,314.85	其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	6,035,019,707.79	5,455,448,917.23	永续债			
其他权益工具投资		5,599,049.87	5,599,049.87	租赁负债		-	不适用
其他非流动金融资产				长期应付款		26,483,967.32	90,103,812.56
投资性房地产		13,418,156.88	12,284,859.98	长期应付职工薪酬			
固定资产		530,038,734.08	270,962,414.12	预计负债			
在建工程		252,905,908.55	122,161,620.17	递延收益		141,875,980.72	27,987,587.24
生产性生物资产				递延所得税负债		2,887,308.93	-
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		-	不适用	非流动负债合计		3,450,678,846.73	2,423,051,170.57
无形资产		322,766,017.22	292,624,804.27	负债合计		17,898,642,438.07	16,583,345,088.69
开发支出		12,401,665.55	10,012,430.19	所有者权益：			
商誉				股本		1,069,065,000.00	1,069,060,141.00
长期待摊费用		5,254,107.66	6,545,076.87	其他权益工具		270,713,019.08	270,720,058.18
递延所得税资产		90,095,419.99	70,430,983.48	其中：优先股			
其他非流动资产		626,587,180.24	1,627,762,649.52	永续债			
非流动资产合计		7,974,904,133.35	8,024,641,120.55	资本公积		531,240,295.54	531,193,472.75
				减：库存股			
				其他综合收益		536,047.93	78,703.15
				专项储备		12,969,419.26	-
				盈余公积		542,869,281.55	542,869,281.55
				未分配利润		3,601,820,858.99	2,764,035,778.01
				所有者权益合计		6,029,213,922.35	5,177,957,434.64
资产总计		23,927,856,360.42	21,761,302,523.33	负债和所有者权益总计		23,927,856,360.42	21,761,302,523.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、4	7,037,430,612.10	7,520,492,306.05
减：营业成本	十四、4	5,685,982,657.33	6,165,500,594.61
税金及附加		40,794,445.29	41,547,554.18
销售费用		137,499,105.63	129,140,907.92
管理费用		336,046,245.44	283,510,702.14
研发费用		272,057,479.31	290,007,803.96
财务费用		154,472,763.44	143,791,380.98
其中：利息费用		149,777,565.35	123,057,455.19
利息收入		11,678,843.91	20,162,706.33
加：其他收益		62,369,448.30	49,607,683.17
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	760,573,227.31	40,567,919.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,331,630.56	-270,799.40
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）		-121,282,868.72	9,351,895.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-16,238,374.12	-30,845,781.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）		487,039.81	89,541,378.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,096,486,388.24	625,216,457.44
加：营业外收入		2,130,904.97	18,667,651.43
减：营业外支出		1,410,348.31	1,867,798.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,097,206,944.90	642,016,310.49
减：所得税费用		66,260,722.55	100,915,527.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,030,946,222.35	541,100,783.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,030,946,222.35	541,100,783.30
（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		457,344.78	3,897,992.46
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		457,344.78	3,897,992.46
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		457,344.78	3,897,992.46
六、综合收益总额		1,031,403,567.13	544,998,775.76
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,513,049,036.58	6,139,073,662.57
收到的税费返还		3,263,729.73	5,633,330.37
收到其他与经营活动有关的现金		3,606,329,582.42	4,790,578,511.81
经营活动现金流入小计		8,122,642,348.73	10,935,285,504.75
购买商品、接受劳务支付的现金		5,882,542,138.82	7,184,715,487.94
支付给职工以及为职工支付的现金		461,962,692.82	410,068,820.63
支付的各项税费		414,689,830.94	346,375,152.69
支付其他与经营活动有关的现金		933,532,004.20	295,751,176.33
经营活动现金流出小计		7,692,726,666.78	8,236,910,637.59
经营活动产生的现金流量净额		429,915,681.95	2,698,374,867.16
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,550,139,851.67	2,454,100,000.00
取得投资收益收到的现金		80,448,468.06	18,339,320.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,629.00	101,837,916.20
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		3,630,600,948.73	2,574,277,236.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		975,267,325.44	274,112,461.97
投资支付的现金		4,221,887,136.82	4,483,335,163.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		170,000,000.00	
投资活动现金流出小计		5,367,154,462.26	4,757,447,624.97
投资活动产生的现金流量净额		-1,736,553,513.53	-2,183,170,388.20
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		2,513,524,600.00	1,672,863,200.00
发行债券收到的现金			1,179,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			177,677,296.66
筹资活动现金流入小计		2,513,524,600.00	3,030,240,496.66
偿还债务支付的现金		1,134,762,640.00	2,476,770,393.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		288,640,369.72	300,840,391.37
支付其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	201,342,912.07
筹资活动现金流出小计		1,523,403,009.72	2,978,953,696.56
筹资活动产生的现金流量净额		990,121,590.28	51,286,800.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		1,201,421.24	-7,603,097.65
五、现金及现金等价物净增加额			
		-315,314,820.06	558,888,181.41
加：期初现金及现金等价物余额		1,348,886,766.33	789,998,584.92
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,033,571,946.27	1,348,886,766.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,069,060,141.00	-	-	270,720,058.18	531,193,472.75	-	78,703.15	-	542,869,281.55	2,764,035,778.01	5,177,957,434.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,069,060,141.00	-	-	270,720,058.18	531,193,472.75	-	78,703.15	-	542,869,281.55	2,764,035,778.01	5,177,957,434.64
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,859.00	-	-	-7,039.10	46,822.79	-	457,344.78	12,969,419.26	837,785,080.98	837,785,080.98	851,256,487.71
(一) 综合收益总额							457,344.78		1,030,946,222.35	1,030,946,222.35	1,031,403,567.13
(二) 所有者投入和减少资本	4,859.00	-	-	-7,039.10	46,822.79	-	-	-	-	-	44,642.69
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	4,859.00			-7,039.10	46,822.79						44,642.69
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										-192,431,411.64	-192,431,411.64
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-192,431,411.64	-192,431,411.64
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
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								12,969,419.26			12,969,419.26
1. 本年提取								14,832,270.77			14,832,270.77
2. 本年使用								1,862,851.51			1,862,851.51
(六) 其他										-729,729.73	-729,729.73
四、本年年末余额	1,069,065,000.00	-	-	270,713,019.08	531,240,295.54	-	536,047.93	12,969,419.26	542,869,281.55	3,601,820,858.99	6,029,213,922.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	2020年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,069,050,000.00				531,093,290.11			-3,819,289.31		2,632,059,501.87	4,733,169,854.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,069,050,000.00				531,093,290.11			-3,819,289.31		2,490,551,082.03	4,575,938,277.06
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	10,141.00				100,182.64			3,897,992.46		273,484,695.98	602,019,157.58
(一) 综合收益总额								3,897,992.46		541,100,783.30	544,998,775.76
(二) 所有者投入和减少资本	10,141.00				100,182.64						270,830,381.82
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10,141.00				100,182.64						270,830,381.82
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,069,060,141.00				531,193,472.75			78,703.15		2,764,035,778.01	5,177,957,434.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建龙净环保股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

福建龙净环保股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系 1998 年 1 月经福建省人民政府“闽政体股[1998]01 号”《关于同意设立福建龙净股份有限公司的批复》批准,由龙岩市国有资产管理局作为主发起人,联合龙岩市电力建设发展公司、中国电能成套设备总公司等其他十家法人单位共同发起设立的股份有限公司,设立时本公司股本总额为 5,000 万元。1999 年 11 月经福建省人民政府“闽政体股[1999]29 号”《关于同意福建龙净股份有限公司增资扩股及调整股权结构的批复》批准,本公司进行增资扩股,扩股后的股本总额变更为 10,200 万元,并于 1999 年 12 月 7 日在福建省工商行政管理局进行了工商变更登记,取得《企业法人营业执照》(原注册号 3500001001680, 2008 年 6 月升位为 350000100018216)。2000 年 7 月 4 日本公司将公司名称由“福建龙净股份有限公司”更名为“福建龙净环保股份有限公司”并办理工商变更登记。

2000 年 12 月 14 日,经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]171 号文核准,本公司在上海证券交易所以上网定价的发行方式向社会公开发行人民币普通股(A 股)6,500 万股,每股面值 1 元人民币,发行价格为 7.20 元/股。2000 年 12 月 29 日,本公司股票在上海证券交易所挂牌交易,证券简称为“龙净环保”,证券代码为“600388”。本公司经福建省国有资产监督管理委员会《关于福建龙净环保股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》(国资产[2006]65 号)同意,于 2006 年 4 月 28 日经股权分置改革相关股东会议表决审议通过股权分置改革方案,于 2006 年 5 月完成股权分置。

2009 年 4 月 29 日,中国证券监督管理委员会以《关于核准福建龙净环保股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2009]345 号),核准本公司非公开发行不超过 5,740 万股新股。2009 年 5 月,本公司实际非公开发行股票 4,090 万股,每股面值 1 元

人民币，发行价格为 15.50 元/股，募集资金总额为 63,395.00 万元，扣除与发行有关费用 1,726.09 万元，实际募集资金总额 61,668.91 万元，其中计入股本 4,090 万元，计入资本公积 57,578.91 万元。

根据本公司 2010 年度第一次临时股东大会审议通过的《福建龙净环保股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》和修改后章程的规定，本公司向吴京荣等 72 名自然人定向发行股票 599 万股（每股面值 1.00 元），自然人潘仁湖自动放弃认购，本公司实际发行股票 591 万股，发行价格为 15.18 元/股，募集资金总额为 8,971.38 万元，其中计入股本 591 万元，计入资本公积 8,380.38 万元。

根据本公司 2013 年 5 月 17 日召开的 2012 年年度股东大会决议，以截至 2012 年 12 月 31 日本公司总股本 21,381 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 21,381 万股，转增后本公司总股本增至 42,762 万股。

根据本公司 2015 年 5 月 15 日召开的 2014 年年度股东大会决议，以截至 2014 年 12 月 31 日本公司总股本 42,762 万股为基数，每 10 股送红股 5 股，共派发红股 21,381 万股；以截至 2014 年 12 月 31 日本公司总股本 42,762 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共转增 42,762 万股。2014 年度利润分配及资本公积转增股本议案实施完毕后，本公司总股本为 106,905 万股。

根据本公司 2019 年 8 月 29 日第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可 [2020] 113 号《关于核准福建龙净环保股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，本公司公开发行面值总额人民币 200,000.00 万元可转换公司债券，债券期限为 6 年。2020 年可转债债券开始行权，可转债债券累计转股 15,000 股，变更后本公司注册资本及股份为 106,906.5 万股。

2015 年 12 月 3 日本公司完成三证合一变更，取得福建省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 913500007053171557 的《企业法人营业执照》。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本及股本均为人民币 106,906.5 万元，注册地址：福建省龙岩市新罗区工业中路 19 号，法定代表人：何媚。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设电除尘与脱硝事业部、电袋与管带事业部、冶金事业部、工业炉窑治理事业部、干法脱硫事业部、电控

事业部、水务事业部、土壤及生态事业部、危废事业部、经营管理中心、证券部、投资部、审计监察部、法务部、技术中心、战略发展中心等。

本公司属专用设备制造业，本公司其子公司（“本公司”）业务性质和主要经营范围包括：环境保护专用设备制造；大气污染治理；水污染治理；固体废物治理；垃圾焚烧发电业务及危险废物处置；土壤污染治理与修复服务；节能工程、环保工程、生态保护工程、电力工程、市政公用工程、机电工程、河湖整治工程的设计、施工；节能技术、环保技术推广服务；环保咨询；生物质能发电；环境与生态监测检测服务；物料搬运设备、连续搬运设备制造；装卸搬运；仓储服务（不含危险品）；输配电及控制设备、电子和电工机械专用设备制造；市政设施、环境卫生管理；土地整治服务；污水处理及其再生利用；水资源专用机械制造；互联网数据服务；物联网技术服务；信息系统集成服务；软件开发；对外贸易；气体、液体分离及纯净设备制造；家用空气调节器制造；家用通风电器具制造；日用家电批发；五金产品批发。（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）

本公司的第一大股东为龙净实业投资集团有限公司，实际控制人为吴洁。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第十三会议于2022年4月29日批准。

2. 合并财务报表范围及变化

本报告期本公司合并财务报表的范围包括49家子（孙）公司，与上年相比本报告期合并范围减少4家子公司，新增3家子（孙）公司，子公司或孙公司的清单如下：

序号	子（孙）公司名称	简称
1	福建龙净设备安装有限公司	龙净安装
2	福建龙净脱硫脱硝工程有限公司	脱硫脱硝
3	厦门龙净环保物料科技有限公司	物料科技
4	福建龙净高精设备制造有限公司	龙净高精
5	龙岩龙净环保机械有限公司	龙净机械
6	LONGKINGENGINEERINGINDIAPRIVATELIMITED	印度龙净
7	新疆龙净环保科技有限公司	新疆龙净

序号	子(孙)公司名称	简称
8	上海龙净环保科技工程有限公司	上海工程
9	龙净科杰环保技术(上海)有限公司	上海科杰
10	江苏龙净科杰环保技术有限公司	江苏科杰
11	武汉龙净环保科技有限公司	武汉科技
12	武汉龙净环保工程有限公司	武汉工程
13	龙净环保香港有限公司	香港龙净
14	江苏双骋环保检测技术有限公司	双骋环保
15	天津龙净环保科技有限公司	天津龙净
16	宿迁龙净环保科技有限公司	宿迁龙净
17	西安西矿环保科技有限公司	西矿环保
18	西安西矿环保设备安装有限公司	西矿安装
19	西安中电能源环保有限公司	中电能源
20	西安西矿环保工程有限公司	西矿工程
21	西安贝雷钢桥制造有限公司	西安贝雷
22	西安神力起重运输机械有限公司	西安神力
23	厦门龙净环保技术有限公司	厦门技术
24	厦门龙净物业服务有限公司	厦门物业
25	厦门龙净环保节能科技有限公司	厦门节能
26	北京朗净天环境工程咨询有限公司	朗净天
27	江苏龙净节能科技有限公司	江苏节能
28	福建国环环境检测有限公司	国环检测
29	厦门龙净环保投资有限公司	龙净投资
30	厦门朗净钙业科技有限公司	朗净钙业
31	福建新大陆环保科技有限公司	新大陆环保
32	福建新大陆环保建设工程有限公司	新大陆工程
33	福建龙净环保智能输送工程有限公司	智能输送

序号	子（孙）公司名称	简称
34	山东龙净环保科技有限公司	山东龙净
35	平湖市临港能源有限公司	平湖临港
36	德长环保股份有限公司	德长环保
37	山东龙净环保装备有限公司	山东装备
38	济南龙净环保科技有限公司	济南龙净
39	龙净能源发展（广南）有限公司	广南能源
40	山东中滨环保技术有限公司	山东中滨
41	台州市德长环保有限公司	台州德长
42	平湖市德长环保有限公司	平湖德长
43	龙净环保（香港）科技有限公司	香港科技
44	龙净能源发展有限公司	龙净能源
45	东营津源环保科技有限公司	东营津源
46	福建龙净水环境科技发展有限公司	水环境科技
47	龙净拓宇绿色环保有限公司	龙净拓宇
48	江苏弘德环保科技有限公司	江苏弘德
49	山东中新环保科技有限公司	山东中新

本期子（孙）公司的明细情况详见本附注六、合并范围的变动和本附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持

续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要

性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入

合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①“专项储备”由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

②因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

③本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

④子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

7. 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。本公司合营安排为合营企业。

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权

益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司

按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 销售货款

应收账款组合 2 合并范围内应收款项

应收账款组合 3 应收出口退税及银行未达账

应收账款组合 4 其他

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期的质保金

合同资产组合 2 设备调试款

合同资产组合 3 预开票税金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用

损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收分期收款销售商品款等

长期应收款组合 2 融资租赁款

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术

环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值

技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本、委托加工物资、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价。在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本及委托加工物资发出按个别认定法计算成本。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提

存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物和周转材料领用时采用一次转销法摊销。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

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。

与合同成本有关的资产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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判

断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投

资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于

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

本公司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；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司除危险废弃物填埋坑外，其余固定资产从达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15-40	3.00	2.43-6.47
机器设备	5-20	3.00	4.85-19.40
运输设备	5-15	0-5	6.33-20
办公设备	3-10	3-5	9.5-32.33

危险废弃物填埋坑采用工作量法(即填埋量)计提折旧,具体方法为按实际填埋量占预计总填埋量的比例计提折旧。

对于已经计提减值准备的固定资产,在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了,公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本:

- ①资产支出已经发生;
- ②借款费用已经发生;
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额,计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	受益年限	直线法	
技术、专利及资质	受益年限	直线法	
配电工程使用权	受益年限	直线法	
车位使用权	受益年限	直线法	
软件	受益年限	直线法	
特许经营权	受益年限	直线法	
排污权	受益年限	直线法	

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的

使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首先对不包含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，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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（5）员工持股计划

根据 2014 年第一次临时股东大会审议通过的《员工持股计划》，本公司实施的员工持股计划分十期实施即在 2014 年至 2023 年的十年内，滚动设立十期各自独立存续的员工持股计划。员工持股计划的资金来源为：首期员工持股计划资金以 2013 年度的净利润为基数，提取 10%奖励基金。之后每一会计年度均以公司上一会计年度净利润为基数提取 10%的奖励基金进入员工持股计划资金账户。

本公司将根据相关法律、法规规定，对员工持股计划进行成本计量和核算。当年度计提的奖励基金根据权责发生制原则计入当期费用。

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 可转债等其他金融工具

(1) 可转债等其他金融工具的分类依据

本公司发行的可转债等其他金融工具划分为金融负债还是权益工具，根据相关合同或协议中具体内容，按实质重于形式的原则进行判断。本公司发行的可转债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在其他潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。

(2) 可转债等其他金融工具的会计处理方法

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部

分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①对于商品销售收入：以产品已经发出且客户取得商品控制权时确认收入；

②对于运营收入：本公司的运营收入主要是指 BOT 运维收入、垃圾处置收入、烟气治理和垃圾焚烧发电等运营收入，公司向客户提供运营服务，因在公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，运营业务根据履约进度在一段时间内确认收入。具体按照合同约定的收费时间和方法，在取得客户确认的运营费确认单据或其他有效确认资料时确认收入。

③PPP 项目合同（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本公司提供基础设施建设服务或发包给其他方等，按照收入准则确定本公司身份是主要责任人，进行会计处理。本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报。

本公司根据 PPP 项目合同约定，提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务的，识别合同中的单项履约义务，并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

合同规定本公司在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。

为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，发生的支出按照附注三、24 所述的会计政策确认预计负债。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时

性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短	0
机器设备	年限平均法	租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短	0

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用, 在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日, 本公司将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划分为融资租赁, 除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入, 发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，

本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

30. 安全生产费用

本公司根据有关规定，提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项

储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值

进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

32. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、29。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）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：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日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；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、21，对使用权资产进行减值测试并进行相应

会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

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

②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

③ 售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、26 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行

日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

执行《企业会计准则解释第 14 号》

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行。本公司于 2021 年 1 月 26 日执行解释 14 号，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。2021 年 1 月 1 日至 2021 年 1 月 26 日新增的有关业务，本公司根据解释 14 号进行调整。

2020 年 12 月 31 日前开始实施且至解释施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同，未按照解释第 14 号及 PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答和应用案例等相关规定进行会计处理的，本公司进行追溯调整，并合理估计 PPP 项目合同历史期间的折现率、单独售价等信息，追溯调整不切实可行的，本公司从可追溯调整的最早期间期初开始应用解释 14 号。PPP 项目合同尚未完成，指的是 PPP 项目合同的建造、运营和移交等一项或多项义务在解释第 14 号施行日之前尚未全部完成。

2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，未按照解释 14 号的规定进行会计处理的，本公司进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外。

本公司将上述追溯调整的累计影响数调整 2021 年 1 月 1 日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。

执行解释 14 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于资金集中管理相关列报”的规定，对本公司本报告期内财务报表无影响。

上述会计政策变更分别经本公司于 2021 年 4 月 26 日召开的第九届董事会第四次会议及于 2022 年 4 月 29 日召开的第九届董事会第十三次会议批准。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则和解释 14 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产:			
流动资产合计	19,391,576,201.11	19,391,576,201.11	—
非流动资产:			
固定资产	1,455,622,531.98	1,293,319,365.38	-162,303,166.60
使用权资产	不适用	174,228,828.71	174,228,828.71
非流动资产合计	5,738,878,546.44	5,750,804,208.55	11,925,662.11
资产总计	25,130,454,747.55	25,142,380,409.66	11,925,662.11
流动负债:			
一年内到期的非流动负债	188,924,877.30	191,217,330.17	2,292,452.87
流动负债合计	15,514,426,653.13	15,516,719,106.00	2,292,452.87
非流动负债:			
租赁负债	不适用	119,576,460.77	119,576,460.77
长期应付款	206,798,845.85	96,855,594.32	-109,943,251.53
非流动负债合计	3,279,772,217.91	3,289,405,427.15	9,633,209.24
负债合计	18,794,198,871.04	18,806,124,533.15	11,925,662.11
所有者权益:			
所有者权益合计	6,336,255,876.51	6,336,255,876.51	—
负债和所有者权益总计	25,130,454,747.55	25,142,380,409.66	11,925,662.11

各项目调整情况说明:

说明、于2021年1月1日,对于首次执行日前的融资租赁,本公司将原计入固定资产的融资租入固定资产账面价值162,303,166.60元重分类至使用权资产。将原计入长期应付款的应付融资租赁款109,943,251.53元重分类至租赁负债。将一年内到期的非流动负债-应付融资租赁款7,991,655.82元重分类为一年内到期的非流动负债-租赁负债。

于2021年1月1日,对于首次执行日前的经营租赁,本公司采用4.75%利率折现后的现值计量租赁负债,金额为11,925,662.11元,其中将于一年内到期的金额2,292,452.87元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额,进行必要调整计量使用权资产,金额为11,925,662.11元。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	0%、3%、6%、9%、13%
城建税	应交流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

说明：异地建安工程的营业税金及附加在项目所在地缴纳，城建税适用各地不同税率。

2. 税收优惠

本公司及子（孙）公司 2021 年度适用的企业所得税税率如下：

公司名称	税率	备注
本公司	15%	注 1
龙净安装	25%	
脱硫脱硝	15%	注 1
物料科技	15%	注 1
龙净高精	25%	
上海工程	15%	注 1
武汉科技	15%	注 1
武汉工程	15%	注 1
宿迁龙净	15%	注 1
西矿环保	15%	注 1
西矿安装	25%	
中电能源	20%	注 2
厦门技术	25%	
厦门物业	20%	注 2
龙净机械	25%	
朗净天	25%	
天津龙净	15%	注 1
新疆龙净	25%	
西矿工程	25%	
厦门节能	15%	注 1
双聘环保	25%	
上海科杰	15%	注 1

公司名称	税率	备注
江苏科杰	15%	注 1
西安贝雷	20%	注 2
西安神力	25%	
江苏节能	15%	注 1
国环检测	25%	
龙净投资	25%	
朗净钙业	25%	
新大陆环保	15%	注 1
新大陆工程	25%	
德长环保	25%	
平湖临港	25%	注 3
平湖德长	25%	
智能输送	15%	注 1
山东龙净	20%	注 2
山东装备	20%	注 2
济南龙净	25%	
龙净能源	25%	
东营津源	25%	
广南能源	25%	
山东中滨	25%	注 3
台州德长	15%	注 4
水环境科技	25%	
龙净拓宇	25%	
江苏弘德	25%	注 3
山东中新	25%	

注 1：本公司及本公司子公司脱硫脱硝、上海工程、武汉工程、武汉科技、西矿环保、物料科技、厦门节能、宿迁龙净、天津龙净、上海科杰、江苏科杰、江苏节能、新大陆环保、智能输送为高新技术企业，根据《企业所得税法》的规定，2021 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 2：本公司子公司中电能源、厦门物业、西安贝雷、山东龙净、山东装备为小微企业，根据《企业所得税法》、《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工

商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）的规定，2021 年度对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，即减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

注 3：根据财政部、国家税务总局《关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》，本公司子公司平湖临港、江苏弘德、山东中滨从事符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》规定，可在该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，享受“三免三减半”企业所得税优惠。

注 4：根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委、生态环境部 2019 年第 60 号公告《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》，对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按 15% 的税率征收企业所得税。公告执行期限自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。台州德长属于符合条件的从事污染防治的第三方企业，2021 年减按 15% 的税率征收企业所得税。根据财政部、国家税务总局 2022 年第 4 号公告《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》，将前述规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	198,184.94	260,357.09
银行存款	2,103,365,851.66	2,470,831,552.13
其他货币资金	275,979,892.12	265,436,501.69
合计	2,379,543,928.72	2,736,528,410.91
其中：存放在境外的款项总额	99,597,851.27	27,084,100.60

说明 1：期末其他货币资金主要系银行承兑汇票、保函、信用证保证金等，因不能随时用于支付，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。

说明 2：截至 2021 年 12 月 31 日，本公司因诉讼事项被冻结的银行存款合计 32,617,638.59 元，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。

说明 3：截至 2021 年 12 月 31 日，本公司可提前支取可转让的大额存单合计 200,000,000.00 元，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。

截至 2021 年 12 月 31 日，除上述款项外，本公司无其他质押、冻结或者有潜在收回风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	336,453,026.14	—	336,453,026.14	404,800,585.92	—	404,800,585.92
商业承兑汇票	122,328,776.95	4,962,320.89	117,366,456.06	—	—	—
合计	458,781,803.09	4,962,320.89	453,819,482.20	404,800,585.92	—	404,800,585.92

(2) 期末已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	335,592,070.24

(3) 期末已背书但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	—	99,843,405.69

(4) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	转应收账款金额
商业承兑汇票	5,052,997.19

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
1.应收票据	1,506,497.54	0.33	1,506,497.54	100.00	—
按组合计提坏账准备					
1.应收票据	457,275,305.55	99.67	3,455,823.35	0.76	453,819,482.20
合计	458,781,803.09	100.00	4,962,320.89	1.08	453,819,482.20

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
1. 银行承兑汇票	404,800,585.92	100.00	—	—	404,800,585.92
合计	404,800,585.92	100.00	—	—	404,800,585.92

坏账准备计提的具体说明：于2021年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	—	4,962,320.89	—	—	4,962,320.89

(7) 本期无实际核销的应收票据情况

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	1,422,672,850.84	1,623,550,472.89
1至2年	1,034,971,089.02	794,857,404.87
2至3年	457,050,490.52	371,051,093.12
3至4年	251,739,644.05	177,976,615.11
4至5年	98,153,449.66	68,944,124.88
5年以上	196,654,779.45	154,766,395.84
小计	3,461,242,303.54	3,191,146,106.71
减：坏账准备	646,697,773.53	525,436,935.88
合计	2,814,544,530.01	2,665,709,170.83

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	97,826,707.08	2.83	97,826,707.08	100.00	—
按组合计提坏账准备	3,363,415,596.46	97.17	548,871,066.45	16.32	2,814,544,530.01
1.销售货款	3,363,415,596.46	97.17	548,871,066.45	16.32	2,814,544,530.01
合计	3,461,242,303.54	100.00	646,697,773.53	18.68	2,814,544,530.01

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	90,112,329.49	2.82	82,227,527.92	91.25	7,884,801.57
按组合计提坏账准备	3,101,033,777.22	97.18	443,209,407.96	14.29	2,657,824,369.26
1.销售货款	3,101,033,777.22	97.18	443,209,407.96	14.29	2,657,824,369.26
合计	3,191,146,106.71	100.00	525,436,935.88	16.47	2,665,709,170.83

坏账准备计提的具体说明:

①于2021年12月31日,按单项计提坏账准备的重要的应收账款:

应收款项(按单位)	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
石家庄市曲寨热电有限公司	39,424,007.85	39,424,007.85	100.00	无法继续履行和解协议
青海宁北发电有限责任公司唐湖分公司	14,118,149.83	14,118,149.83	100.00	破产重整中
大厂回族自治县鼎鸿投资开发有限公司	9,432,419.93	9,432,419.93	100.00	商票到期未成功承兑且信用风险较高,全额计提减值
合计	62,974,577.61	62,974,577.61	—	—

②于2021年12月31日,按组合:销售货款计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,415,205,075.81	38,204,856.14	2.70	1,549,390,131.04	41,454,398.14	2.68
1-2年	1,033,190,590.09	96,971,078.58	9.39	795,300,438.43	68,505,129.72	8.61

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	454,431,770.78	93,799,853.88	20.64	384,267,252.64	73,149,833.43	19.04
3-4年	197,620,914.62	76,478,681.10	38.70	163,183,950.24	66,901,876.52	41.00
4-5年	88,563,064.58	69,012,416.17	77.92	72,392,056.03	56,698,221.31	78.32
5年以上	174,404,180.58	174,404,180.58	100.00	136,499,948.84	136,499,948.84	100.00
合计	3,363,415,596.46	548,871,066.45	16.32	3,101,033,777.22	443,209,407.96	14.29

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	525,436,935.88	121,339,997.65	—	79,160.00	646,697,773.53

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	79,160.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额合计 313,333,474.90 元，占应收账款期末余额合计数的 9.05%，相应计提的坏账准备期末余额合计 38,182,867.90 元。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日公允价值	2020年12月31日公允价值
应收票据	1,142,234,316.15	1,430,565,537.09
其中：银行承兑汇票	1,142,234,316.15	1,375,501,555.72
商业承兑汇票	—	55,063,981.37
应收账款	3,164,064.94	—
合计	1,145,398,381.09	1,430,565,537.09

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2021年12月31日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	1,145,713,203.38	—	—	
1. 应收票据	1,142,234,316.15	—	—	
2. 应收账款	3,478,887.23	9.05	314,822.29	
合计	1,145,713,203.38	0.03	314,822.29	

(续上表)

类 别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	1,430,565,537.09	—	—	
1. 应收票据	1,430,565,537.09	—	—	
合计	1,430,565,537.09	—	—	

说明：期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,898,165,664.53	—

(3) 减值准备的变动情况

类 别	2020年12 月31日	本期变动金额			2021年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	—	—	—	—	—
应收账款	—	314,822.29	—	—	314,822.29
合计	—	314,822.29	—	—	314,822.29

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	434,405,555.08	82.52	277,017,741.28	79.23
1至2年	38,242,363.97	7.26	30,868,017.45	8.83
2至3年	21,281,722.59	4.04	11,615,819.03	3.32
3年以上	32,504,556.30	6.17	30,148,675.81	8.62
合计	526,434,197.94	100.00	349,650,253.57	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

单位名称	金额	未结算的原因
西安土门地区综合改造管理委员会	37,382,400.00	说明

说明：预付西安土门地区综合改造管理委员会的款项系子公司西矿环保老厂区拆迁时和政府相关部门签订了办公楼回购协议，故向政府相关部门预付部分购买办公楼款项，目前该办公楼尚未竣工，待办公楼竣工、验收完成后将转入固定资产，预计 2022 年可办理入住。

(3) 本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项

客商名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
森帝木业（深圳）有限公司（说明）	170,000,000.00	32.29
西安土门地区综合改造管理委员会	37,382,400.00	7.10
北京美福莱环保工程有限公司	13,417,060.00	2.55
马钢（合肥）钢材加工有限公司	12,057,697.05	2.29
厦门泽源金属材料有限公司	8,532,068.92	1.62
合计	241,389,225.97	45.85

说明：2021 年度，本公司与森帝木业（深圳）有限公司（以下简称“森帝木业”）签订《土地转让框架协议》（协议编号：LKWTD210910），协议约定：森帝木业转让深宝府国用（1993）字第特 66 号工业用地使用权及地上建筑物、构筑物（以下合称“转让标的”）给本公司，转让标的作价 3 亿元，本公司应于合同签订后 5 个工作日内支付转让款的 57%（即 1.7 亿元）。本公司于 2021 年 9 月 18 日向森帝木业支付 17,000 万元。2022 年 4 月 19 日，森帝木业（深圳）有限公司全额退回该预付款。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	1,866,817,103.70	260,243,330.09

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,780,105,643.04	168,739,598.96
1 至 2 年	59,786,425.44	75,511,509.41
2 至 3 年	57,950,555.89	19,140,564.52
3 至 4 年	4,168,021.67	4,396,684.50

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
4 至 5 年	3,081,121.54	17,944,532.15
5 年以上	33,805,198.36	16,832,516.11
小计	1,938,896,965.94	302,565,405.65
减：坏账准备	72,079,862.24	42,322,075.56
合计	1,866,817,103.70	260,243,330.09

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
华泰保险股权投资款	1,411,770,600.00	—
外部单位往来款	170,000,000.00	—
保证金、押金等	204,401,260.85	156,625,623.99
备用金（含工程项目备用金）	51,829,166.35	37,171,661.97
代收代付款项	62,660,431.61	72,695,019.51
应收征地及拆迁补助款尾款	13,736,493.00	13,736,493.00
其他	24,499,014.13	22,336,607.18
小计	1,938,896,965.94	302,565,405.65
减：坏账准备	72,079,862.24	42,322,075.56
合计	1,866,817,103.70	260,243,330.09

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,931,359,465.24	66,146,361.54	1,865,213,103.70
第二阶段	—	—	—
第三阶段	7,537,500.70	5,933,500.70	1,604,000.00
合计	1,938,896,965.94	72,079,862.24	1,866,817,103.70

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	1,931,359,465.24	3.42	66,146,361.54	1,865,213,103.70	
合计	1,931,359,465.24	3.42	66,146,361.54	1,865,213,103.70	

2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	7,537,500.70	78.72	5,933,500.70	1,604,000.00	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	293,757,937.66	35,118,607.57	258,639,330.09
第二阶段	—	—	—
第三阶段	8,807,467.99	7,203,467.99	1,604,000.00
合计	302,565,405.65	42,322,075.56	260,243,330.09

2020 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	293,757,937.66	11.95	35,118,607.57	258,639,330.09	
合计	293,757,937.66	11.95	35,118,607.57	258,639,330.09	

2020 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	8,807,467.99	81.79	7,203,467.99	1,604,000.00	

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	42,322,075.56	29,757,684.48		—	102.20	72,079,862.24

说明: 本期变动金额中其他系非同一控制下的企业合并的影响。

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	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
武汉天盈投资集团有限公司	华泰保险股权投资款 (说	1,411,770,600.00	1 年以内	72.81	14,117,706.00

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
	明1)				
西藏思汇锦工贸有限公司	股权收购意向金(说明2)	170,000,000.00	1年以内	8.77	1,700,000.00
福建欣恺裕实业有限公司	股权收购保证金	60,550,000.00	1年以内	3.12	605,500.00
吉利百矿集团有限公司	代收代付款项	54,066,026.00	1-2年 23,165,813.33元; 2-3年 30,900,212.67元	2.79	7,338,333.20
西安大兴新区综合改造管理委员会	征地补偿款	13,736,493.00	5年以上	0.71	13,736,493.00
合计	—	1,710,123,119.00	—	88.20	37,498,032.20

说明1：本期本公司终止华泰保险投资，具体详见附注十三、1；

说明2：2021年9月29日，本公司与西藏思汇锦工贸有限公司（以下简称“西藏思汇锦”）签订《投资框架协议》，协议约定：本公司以一次性现金方式收购西藏思汇锦持有的福建鑫钧达融租租赁公司100%股权（以下简称“目标公司”），目标公司股权初步的交易价款为18,889万元，本公司于框架协议签署后5个工作日内，先行支付1.7亿元作为本次交易的意向金。本公司于协议签订后45天内完成目标公司尽调，双方根据尽调、资产评估结果协商最终交易条款并在尽调完成后30天内签署股权转让协议。2021年9月29日，本公司向西藏思汇锦支付17,000万元。2022年4月8日，西藏思汇锦全额退回该意向金17,000万元。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	214,273,754.16	1,628,629.70	212,645,124.46	230,862,662.69	1,958,250.07	228,904,412.62
在产品	8,235,294,580.95	78,040,448.74	8,157,254,132.21	8,273,124,184.89	65,941,986.93	8,207,182,197.96
库存商品	7,785,079.28	—	7,785,079.28	9,209,859.98	—	9,209,859.98
委托加工物资	1,982,653.63	198,905.70	1,783,747.93	1,531,252.89	164,925.15	1,366,327.74

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	119,873,832.81	—	119,873,832.81	71,096,340.21	—	71,096,340.21
合同履约成本	—	—	—	709,183,932.72	—	709,183,932.72
合计	8,579,209,900.83	79,867,984.14	8,499,341,916.69	9,295,008,233.38	68,065,162.15	9,226,943,071.23

(2) 存货跌价准备

项 目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,958,250.07		—	329,620.37	—	1,628,629.70
在产品	65,941,986.93	14,998,520.67	—	2,900,058.86	—	78,040,448.74
委托加工物资	164,925.15	33,980.55	—	—	—	198,905.70
合计	68,065,162.15	15,032,501.22	—	3,229,679.23	—	79,867,984.14

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	1,045,636,113.72	72,250,386.34	973,385,727.38	1,083,002,439.70	52,543,027.33	1,030,459,412.37
设备调试款	62,603,178.14	3,138,272.54	59,464,905.60	98,086,665.35	6,155,290.61	91,931,374.74
预开票税金	25,855,965.60	745,476.25	25,110,489.35	7,931,003.97	450,628.19	7,480,375.78
小计	1,134,095,257.46	76,134,135.13	1,057,961,122.33	1,189,020,109.02	59,148,946.13	1,129,871,162.89
减：列示于其他非流动资产的合同资产	316,810,890.47	19,520,041.49	297,290,848.98	246,057,922.60	16,277,684.66	229,780,237.94
合计	817,284,366.99	56,614,093.64	760,670,273.35	942,962,186.42	42,871,261.47	900,090,924.95

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2021年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按组合计提减值准备					
组合1：未到期的质保金	728,825,223.25	89.18	52,730,344.85	7.23	676,094,878.40
组合2：设备调试款	62,603,178.14	7.66	3,138,272.54	5.01	59,464,905.60

类别	2021年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按组合计提减值准备					
组合3: 预开票税金	25,855,965.60	3.16	745,476.25	2.88	25,110,489.35
合计	817,284,366.99	100.00	56,614,093.64	6.93	760,670,273.35

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按组合计提减值准备					
组合1: 未到期的质保金	870,171,821.86	92.28	41,147,959.60	4.73	829,023,862.26
组合2: 设备调试款	68,314,017.86	7.24	1,445,419.45	2.12	66,868,598.41
组合3: 预开票税金	4,476,346.70	0.48	277,882.42	6.21	4,198,464.28
合计	942,962,186.42	100.00	42,871,261.47	4.55	900,090,924.95

(3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2020年12月31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2021年12月31日
坏账准备	42,871,261.47	13,742,832.17	—	—	56,614,093.64

9. 一年内到期的非流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期应收款	133,735,689.21	75,822,776.60
减: 减值准备	3,988,750.17	2,312,650.09
合计	129,746,939.04	73,510,126.51

10. 其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
银行理财产品	970,453,483.00	1,215,182,876.72
增值税借方余额重分类	217,661,293.01	105,682,051.22
预缴所得税	16,972,105.49	7,070,757.46
预缴其他税费	17,680,093.93	12,274,747.77

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
利(贴)息未确认损益	2,895,947.81	3,324,356.84
合计	1,225,662,923.24	1,343,534,790.01

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	236,604,423.33	8,189,553.93	228,414,869.40	244,556,960.00	7,374,420.52	237,182,539.48	—
其中：未实现融资收益	5,707,659.60	—	5,707,659.60	8,146,307.95	—	8,146,307.95	—
融资租赁款	4,818,158.27	295,000.00	4,523,158.27	4,612,322.76	—	4,612,322.76	—
其中：未实现融资收益	1,081,841.73	—	1,081,841.73	1,287,677.24	—	1,287,677.24	—
减：一年内到期的长期应收款	133,735,689.21	3,988,750.17	129,746,939.04	75,822,776.60	2,312,650.09	73,510,126.51	—
合计	107,686,892.39	4,495,803.76	103,191,088.63	173,346,506.16	5,061,770.43	168,284,735.73	—

(2) 按坏账计提方法分类披露

①截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	107,686,892.39	4,495,803.76	103,191,088.63
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	107,686,892.39	4,495,803.76	103,191,088.63

2021年12月31日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
1.分期销售商品	102,868,734.12	4.08	4,200,803.76	98,667,930.36	—
2.融资租赁款	4,818,158.27	6.12	295,000.00	4,523,158.27	—
合计	107,686,892.39	4.17	4,495,803.76	103,191,088.63	—

②截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	173,346,506.16	5,061,770.43	168,284,735.73

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	173,346,506.16	5,061,770.43	168,284,735.73

2020年12月31日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
1.分期销售商品	168,734,183.40	3.00	5,061,770.43	163,672,412.97	
2.融资租赁款	4,612,322.76	—	—	4,612,322.76	
合计	173,346,506.16	2.92	5,061,770.43	168,284,735.73	

（3）坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,061,770.43	—	565,966.67	—	4,495,803.76

12. 长期股权投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业	—	—	—	—	—	—
福建龙净科瑞环保有限公司	11,356,409.00	—	—	3,331,630.56	—	—
卡万塔（青岛）新能源科技有限公司	97,946,417.84	—	—	-3,710,886.65	—	—
合计	109,302,826.84	—	—	-379,256.09	—	—

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	—	—	—	—	—
福建龙净科瑞环保有限公司	—	—	—	14,688,039.56	—
卡万塔（青岛）新能源科技有限公司	—	—	—	94,235,531.19	—
合计	—	—	—	108,923,570.75	—

13. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
非上市权益工具投资		
其中：吉林金钢钢铁股份有限公司	—	2,321,802.00
天津钢铁集团有限公司	5,599,049.87	5,599,049.87
合计	5,599,049.87	7,920,851.87

(2) 非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
天津钢铁集团有限公司	—	—	—	—	说明	—

说明：本期末其他权益工具投资，系本公司债转股形成的股权投资，本公司此类债转股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非交易性权益工具投资。

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	181,791,114.26	17,459,894.01	199,251,008.27
2.本期增加金额	60,070,115.94	15,743,260.89	75,813,376.83
(1) 外购	—	—	—
(2) 固定资产转入	60,070,115.94	—	60,070,115.94
(3) 无形资产转入	—	15,743,260.89	15,743,260.89
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	241,861,230.20	33,203,154.90	275,064,385.10
二、累计折旧和累计摊销			
1.2020年12月31日	34,848,163.76	2,746,171.16	37,594,334.92
2.本期增加金额	15,570,004.62	3,445,263.49	19,015,268.11

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提或摊销	5,798,721.33	354,440.92	6,153,162.25
(2) 其他增加	9,771,283.29	3,090,822.57	12,862,105.86
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	50,418,168.38	6,191,434.65	56,609,603.03
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	191,443,061.82	27,011,720.25	218,454,782.07
2.2020年12月31日账面价值	146,942,950.50	14,713,722.85	161,656,673.35

(2) 本期无未办妥产权证书的投资性房地产情况

15. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	1,974,339,393.11	1,455,622,531.98

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日	1,168,645,581.56	990,934,268.42	91,675,916.94	97,806,045.15	2,349,061,812.07
会计政策变更	—	-170,293,773.61	—	—	-170,293,773.61
2021年1月1日	1,168,645,581.56	820,640,494.81	91,675,916.94	97,806,045.15	2,178,768,038.46
2.本期增加金额	717,111,159.04	171,583,157.64	10,667,440.05	7,353,242.66	906,714,999.39
(1) 购置	3,704,098.84	37,484,142.15	7,030,964.18	6,577,794.76	54,796,999.93
(2) 在建工程转入	651,640,949.23	131,419,196.48	—	458,434.08	783,518,579.79
(3) 企业合并增加	61,766,110.97	2,679,819.01	3,636,475.87	317,013.82	68,399,419.67
3.本期减少金额	60,183,323.48	11,833,180.43	9,082,053.28	3,411,538.76	84,510,095.95
(1) 处置或报废	—	11,833,180.43	9,082,053.28	3,411,538.76	24,326,772.47
(2) 其他减少	60,183,323.48	—	—	—	60,183,323.48
4.2021年12月31日	1,825,573,417.12	980,390,472.02	93,261,303.71	101,747,749.05	3,000,972,941.90

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	363,313,929.35	391,538,368.97	63,213,118.26	73,560,250.64	891,625,667.22
会计政策变更	—	-7,990,607.01	—	—	-7,990,607.01
2021年1月1日	363,313,929.35	383,547,761.96	63,213,118.26	73,560,250.64	883,635,060.21
2.本期增加金额	77,523,444.48	69,501,975.79	10,432,390.52	7,542,234.84	165,000,045.63
（1）计提	77,523,444.48	69,501,975.79	10,432,390.52	7,542,234.84	165,000,045.63
（2）其他增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	9,797,012.64	5,115,868.67	5,906,403.52	2,995,885.09	23,815,169.92
（1）处置或报废	—	5,115,868.67	5,906,403.52	2,995,885.09	14,018,157.28
（2）其他减少	9,797,012.64	—	—	—	9,797,012.64
4.2021年12月31日	431,040,361.19	447,933,869.08	67,739,105.26	78,106,600.39	1,024,819,935.92
三、减值准备					
1.2020年12月31日	1,813,612.87	—	—	—	1,813,612.87
会计政策变更	—	—	—	—	—
2021年1月1日	1,813,612.87	—	—	—	1,813,612.87
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	1,813,612.87	—	—	—	1,813,612.87
四、固定资产账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	1,392,719,443.06	532,456,602.94	25,522,198.45	23,641,148.66	1,974,339,393.11
2.2020年12月31日账面价值	803,518,039.34	599,395,899.45	28,462,798.68	24,245,794.51	1,455,622,531.98

说明 1：本期计提折旧 165,000,045.63 元；

说明 2：本期由在建工程转入固定资产原价为 783,518,579.79 元；

说明 3：本期固定资产企业合并增加系非同一控制下合并江苏弘德所致；

说明 4：本期原值-房屋及建筑物其他减少主要系武汉工程由固定资产重分类至投资性房地产。

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
山东中滨房屋建筑物	113,488,127.39	正在办理中
西矿工程房屋建筑物	69,319,842.26	土地使用权证未办理，无法办理房产证
龙净机械房屋建筑物	46,952,818.57	正在办理中
台州德长房屋建筑物	41,742,147.09	待办理
龙净环保房屋建筑物	22,346,435.81	主要系因市政府开发龙腾路占用公司的土地，面积尚未确定；商品房（抵债所得等）正在办理房产证
合计	293,849,371.12	

16. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	686,007,848.05	271,941,311.89

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中滨环境保护固体废物综合处置中心	255,516,192.16	—	255,516,192.16	125,429,469.69	—	125,429,469.69
龙净智慧环保产品生产项目	209,570,353.23	—	209,570,353.23	99,254,222.82	—	99,254,222.82
水环境科技园项目	64,957,569.72	—	64,957,569.72	—	—	—
陈庄工业园固废处置中心项目	65,652,508.12	—	65,652,508.12	7,596,538.16	—	7,596,538.16
带式输送核心部件智能生产线	20,935,375.44	—	20,935,375.44	—	—	—
山东中新危废项目	15,291,592.46	—	15,291,592.46	—	—	—
江苏科杰 8 号厂房	12,855,256.71	—	12,855,256.71	—	—	—
输送设备及智能制造项目二期	—	—	—	15,912,335.89	—	15,912,335.89
台州德长刚性填埋场	—	—	—	5,022,537.36	—	5,022,537.36
其他零星工程	41,229,000.21	—	41,229,000.21	18,726,207.97	—	18,726,207.97
合计	686,007,848.05	—	686,007,848.05	271,941,311.89	—	271,941,311.89

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
输送设备及智能制造项目二期	56,430.05万元	15,912,335.89	15,567,010.40	31,479,346.29	—	—
中滨环境保护固体废物综合处置中心	97,743.09万元	125,429,469.69	253,036,028.68	122,949,306.21	—	255,516,192.16
龙净智慧环保产品生产项目	103,100万元	99,254,222.82	342,351,423.30	232,035,292.89	—	209,570,353.23
丰县工业废物综合处理项目(一期)	35,096.71万元	—	288,723,678.41	287,561,731.51	1,161,946.90	—
陈庄工业园固废处置中心项目	68,532.02万元	7,596,538.16	58,055,969.96	—	—	65,652,508.12
台州德长刚性填埋场	22,935.78万元	5,022,537.36	75,353,560.77	80,376,098.13	—	—
水环境科技园项目	30,000万元	—	64,957,569.72	—	—	64,957,569.72
山东中新危废项目	28,001.83万元	—	15,291,592.46	—	—	15,291,592.46
江苏科杰8号厂房	1,709万元	—	12,855,256.71	—	—	12,855,256.71
合计	—	253,215,103.92	1,126,192,090.41	754,401,775.03	1,161,946.90	623,843,472.40

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
输送设备及智能制造项目二期	5.97	5.00	—	—	—	自筹及募集资金
中滨环境保护固体废物综合处置中心	42.21	42.00	—	—	—	自筹、金融机构贷款
龙净智慧环保产品生产项目	59.22	59.00	—	—	—	自筹、金融机构贷款
丰县工业废物综合处理项目(一期)	100.00	100.00	6,850,941.76	1,171,372.18	4.99	自筹、金融机构贷款
陈庄工业园固废处置中心项目	10.83	10.00	—	—	—	自筹、金融机构贷款
台州德长刚性填埋场	39.60	40.00	—	—	—	自筹、金融机构贷款
水环境科技园项目	24.33	24.00	—	—	—	自筹
山东中新危废项目	5.46	5.46	—	—	—	自筹
江苏科杰8号厂房	81.99	90.00	—	—	—	自筹
合计	—	—	6,850,941.76	1,171,372.18	—	—

17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更	11,925,662.11	170,293,773.61	182,219,435.72
2021年1月1日	11,925,662.11	170,293,773.61	182,219,435.72

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
2.本期增加金额	140,139.45	—	140,139.45
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	12,065,801.56	170,293,773.61	182,359,575.17
二、累计折旧			
1.2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更	—	7,990,607.01	7,990,607.01
2021年1月1日	—	7,990,607.01	7,990,607.01
2.本期增加金额	3,444,179.36	16,178,686.24	19,622,865.60
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	3,444,179.36	24,169,293.25	27,613,472.61
三、减值准备	—	—	—
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	8,621,622.20	146,124,480.36	154,746,102.56
2.2021年1月1日账面价值	11,925,662.11	162,303,166.60	174,228,828.71

说明：2021年度使用权资产计提的折旧金额为19,622,865.60元。

18. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	技术、专利及资质	土地使用权	软件系统	车位使用权	特许经营权	排污权	合计
一、账面原值							
1.2020年12月31日	174,149,261.59	677,548,194.35	19,722,183.22	1,005,000.00	651,078,045.88	2,342,460.00	1,525,845,145.04
2.本期增加金额	25,553,387.24	105,015,093.07	3,278,425.49	—	982,813,140.24	1,801,497.60	1,118,461,543.64
(1) 购置	16,000,000.00	83,318,295.60	3,134,879.09	—	—	—	102,453,174.69
(2) 在建转入	—	—	—	—	847,208,716.00	—	847,208,716.00
(3) 企业合并增加	—	21,696,797.47	30,338.86	—	—	1,801,497.60	23,528,633.93
(4) 其他增加	9,553,387.24	—	113,207.54	—	135,604,424.24	—	145,271,019.02
3.本期减少金额	—	151,347,685.13	464,336.63	—	—	—	151,812,021.76
(1) 处置	—	—	464,336.63	—	—	—	464,336.63
(2) 其他减少	—	151,347,685.13	—	—	—	—	151,347,685.13
4.2021年12月31日	199,702,648.83	631,215,602.29	22,536,272.08	1,005,000.00	1,633,891,186.12	4,143,957.60	2,492,494,666.92
二、累计摊销							
1.2020年12月31日	70,408,811.31	59,698,201.73	14,066,492.58	317,605.14	188,370,295.79	558,706.15	333,420,112.70
2.本期增加金额	16,620,168.08	21,600,263.52	1,285,284.09	25,602.48	68,134,269.83	558,819.94	108,224,407.94
(1) 计提	16,620,168.08	20,627,394.28	1,275,304.19	25,602.48	58,717,295.83	558,819.94	97,824,584.80
(2) 企业合并增加	—	972,869.24	9,979.90	—	—	—	982,849.14
(3) 其他增加	—	—	—	—	9,416,974.00	—	9,416,974.00
3.本期减少金额	—	12,507,796.57	237,741.96	—	—	—	12,745,538.53

项目	技术、专利及资质	土地使用权	软件系统	车位使用权	特许经营权	排污权	合计
(1) 处置	—	—	237,741.96	—	—	—	237,741.96
(2) 其他减少	—	12,507,796.57	—	—	—	—	12,507,796.57
4.2021年12月31日	87,028,979.39	68,790,668.68	15,114,034.71	343,207.62	256,504,565.62	1,117,526.09	428,898,982.11
三、减值准备							
四、账面价值							
1.2021年12月31日账面价值	112,673,669.44	562,424,933.61	7,422,237.37	661,792.38	1,377,386,620.50	3,026,431.51	2,063,595,684.81
2.2020年12月31日账面价值	103,740,450.28	617,849,992.62	5,655,690.64	687,394.86	462,707,750.09	1,783,753.85	1,192,425,032.34

说明 1：本期计提摊销金额 97,824,584.80 元。

说明 2：本期原值企业合并增加系非同一控制下企业合并江苏弘德所致。

说明 3：本期特许经营权原值、累计摊销其他增加及土地使用权原值、累计摊销其他减少系子公司平湖临港土地使用权根据 PPP 项目重分类所致。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	2021年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
西矿工程土地使用权	13,295,665.37	新开发地块，尚未办理土地证。
台州德长土地使用权	1,451,889.30	待与焚烧四期厂房一同办理。
水环境科技土地使用权	68,864,444.99	新开发地块，尚未办理土地证。
合计	83,611,999.66	

19. 开发支出

(1) 开发支出变动情况

项 目	2020年12月 31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月 31日
		内部开发支出	其他	确认为无形 资产	转入当期损益	
资本化支出	10,012,430.19	11,942,622.60	—	9,553,387.24	—	12,401,665.55

20. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位 名称或形成 商誉的事项	2020年12月 31日	本期增加		本期减少		2021年12月31 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
西安神力	4,714,688.51	—	—	—	—	4,714,688.51
新大陆环保	137,477,452.57	—	—	—	—	137,477,452.57
台州德长	380,513,923.68	—	—	—	—	380,513,923.68
江苏弘德	—	253,292,278.23	—	—	—	253,292,278.23
合计	522,706,064.76	253,292,278.23	—	—	—	775,998,342.99

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2020年12月 31日	本期增加		本期减少		2021年12 月31日
		计提	其他增加	处置	其他减少	
西安神力	4,714,688.51	—	—	—	—	4,714,688.51
新大陆环保	—	—	—	—	—	—
台州德长	—	—	—	—	—	—
江苏弘德	—	—	—	—	—	—
合计	4,714,688.51	—	—	—	—	4,714,688.51

说明 1：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据新大陆环保管理层批准的新大陆环保财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度的现金流量按永续测算。新大陆环保管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算，并采用能够反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。根据减值测试的结果，新大陆环保本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。

说明 2：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据台州德长管理层批准的台德环保财务预算预计未来 8 年内现金流量，其后年度的现

金流量按永续测算。台州德长管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算，并采用能够反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。根据减值测试的结果，台州德长本期期末商誉未发生减值。

说明 3：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据江苏弘德管理层批准的江苏弘德财务预算预计未来 15 年内现金流量，其后年度的现金流量按永续测算。江苏弘德管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算，并采用能够反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。根据减值测试的结果，江苏弘德本期期末商誉未发生减值。

21. 长期待摊费用

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
房屋租金	824,844.70	238,693.47	602,846.82	—	460,691.35
房屋装修费	13,239,605.53	617,702.91	3,591,759.31	—	10,265,549.13
酒店装修费	10,112,735.07	—	4,487,023.45	—	5,625,711.62
零星工程及其他	8,406,619.67	2,520,166.16	3,870,636.88	—	7,056,148.95
合计	32,583,804.97	3,376,562.54	12,552,266.46	—	23,408,101.05

22. 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	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	144,977,730.93	21,902,195.41	119,514,199.97	18,093,658.37
信用减值准备	708,231,318.75	110,029,731.07	561,868,313.66	87,718,621.52
可抵扣亏损	121,498,438.57	19,263,353.85	110,403,132.75	16,554,319.97
内部交易未实现利润	162,201,851.88	25,787,338.29	165,885,604.04	27,051,126.39
资产账面价值与计税基础的差异	38,888,738.93	9,722,184.73	37,268,374.81	9,317,093.70
预计负债	35,388,709.82	6,321,629.54	31,312,726.35	5,942,667.71
预收租金税会摊销差异	10,883,259.00	1,632,488.85	8,252,294.10	1,237,844.13
试生产毛利	21,161,380.93	3,174,207.14	24,472,008.67	3,670,801.30
合计	1,243,231,428.81	197,833,128.88	1,058,976,654.35	169,586,133.09

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	215,022,485.68	48,194,192.72	228,166,718.28	50,732,579.14
BOT项目特许经营权摊销期限税法与会计差异	72,595,831.36	18,148,957.84	62,671,471.99	15,667,868.00
固定资产一次性扣除	22,097,374.24	3,599,470.94	—	—
合计	309,715,691.28	69,942,621.50	290,838,190.27	66,400,447.14

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	35,332,402.47	20,965,026.61
可抵扣亏损	58,206,000.27	69,290,760.97
合计	93,538,402.74	90,255,787.58

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021年12月31日	2020年12月31日	备注
2021年	—	1,222,332.40	
2022年	182,568.55	5,166,955.25	
2023年	14,081,105.13	26,997,825.46	
2024年	1,206,075.09	1,746,846.15	
2025年	109,067.04	15,690,972.20	
2026年	696,348.31	—	
2030年	17,991,010.90	18,465,829.51	
2031年	23,939,825.25	—	
合计	58,206,000.27	69,290,760.97	

23. 其他非流动资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付华泰保险股权收购款（说明1）	—	1,411,770,600.00
合同资产	316,810,890.47	246,057,922.60
预付名筑建工工程款（说明2）	296,197,909.17	
预付顶丞建工工程款-水环境科技园项目（说明3）	140,283,246.24	
预付顶丞建工工程款-龙净智慧环保产品项目（说明4）	54,024,197.23	

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
小计	807,316,243.11	1,657,828,522.60
减：减值准备	19,520,041.49	16,277,684.66
小计	19,520,041.49	16,277,684.66
合计	787,796,201.62	1,641,550,837.94

说明 1：本期本公司终止华泰保险投资，原预付的股权投资款转列“其他应收款”，详细情况见附注十三、1；

说明 2：2021 年 4 月 15 日，本公司与名筑建工集团有限公司（以下简称“名筑建工”）签订《框架合同书》，协议约定：本公司将“龙净智慧环保产业园项目（一期 B 地块除 18#、20#车间外的部分）承包工程”交由名筑建工实施，合同总价暂定为 408,811,300.00 元，本工程预付款为合同总金额的 70.00%，本公司支付给名筑建工的进度款按工程进度支付，优先从预付款中逐期扣除。2021 年 6 月 18 日，本公司与名筑建工签订《框架合同之补充协议》，因工程范围，装修标准等事项变更，合同总价调整为 560,027,292.00 元，预付款为合同总金额的 70%，名筑建工应尽快就本工程确定施工方案和进度计划，确定合作第三方，提前锁定原材料及控制施工成本。本公司于 2021 年 4 月 22 日向名筑建工支付 9,000.00 万元、于 2021 年 7 月 8 日分别支付 4,720.00 万元、21,560.00 万元、于 2021 年 7 月 9 日支付 3,720.00 万元，合计向名筑建工付款 39,000 万元。2021 年 8 月，因当地政府确认名筑建工不具有龙净智慧环保产业园项目（一期 B 地块）玻璃幕墙工程和智能化工程的相关专业承包资质且无法分包，本公司与名筑建工、顶丞建工签订三方协议，本公司同意将龙净智慧环保产业园项目（一期 B 地块）玻璃幕墙工程和智能化工程交由顶丞建工实施，名筑建工应从本公司已经支付的款项中直接支付 9,000.00 万元工程款给顶丞建工。截至 2021 年 12 月 31 日“其他非流动资产-预付名筑建工工程款”余额为 296,197,909.17 元。根据名筑建工提供的工程进度款申请书，2022 年 1-3 月共完成工程进度 45,689,891.74 元，截至 2022 年 3 月 31 日，“其他非流动资产-预付名筑建工工程款”余额为 250,508,017.43 元。

说明 3：2021 年 6 月 16 日，本公司子公司福建龙净水环境科技发展有限公司（以下简称“水环境科技”）与顶丞建工集团有限公司（以下简称“顶丞建工”）签订《马尾龙净水环境科技园项目施工总承包合同》，协议约定：鉴于马尾龙净水环境科技园项目需尽快推进，及时商定施工计划、施工方案、确定分包商、提前锁定原材料及施工成

本，水环境科技将马尾龙净水环境科技园项目工程外包给顶丞建工实施，合同总价暂定为 288,872,229.00 元，本工程预付款为合同总金额的 70.00%，水环境科技支付给顶丞建工的进度款按工程进度支付，优先从预付款中逐期扣除。水环境科技于 2021 年 6 月 25 日向顶丞建工支付 202,210,560.00 元。2021 年度已完成工程进度 61,927,313.76 元，截至 2021 年 12 月 31 日“其他非流动资产-预付顶丞建工工程款”余额为 140,283,246.24 元。根据顶丞建工提供的工程进度款申请书，2022 年 1-3 月共完成工程进度 53,656,240.18 元，截至 2022 年 3 月 31 日，“其他非流动资产-预付顶丞建工工程款”余额为 86,627,006.06 元。

说明 4：2020 年 12 月 28 日，本公司与顶丞建工签订《龙净智慧环保产品生产项目（一期 B 地块）（18#、20#车间）项目土建及安装施工总承包合同》，协议约定：龙净环保公司将龙净智慧环保产品生产项目（一期 B 地块）（18#、20#车间）土建及安装施工总承包工程发包给顶丞建工，合同总价暂定金额为 170,434,257.00 元，付款频率为按节点付款，顶丞建工在完成相应节点工程且达到合同约定质量标准后，提交中期付款申请书交本公司审批，本公司审批完成后付款。2021 年 4 月 9 日，顶丞建工提交申请报告，因工程量增加及材料价格上涨，再加上分包商要求预付款等原因，申请预付款 1.30 亿元（占合同总额的 76.28%）。本公司于 2021 年 4 月 13 日向顶丞建工支付 1.30 亿元，后续该项目实际发生的进度款从该预付款扣除。2021 年 8 月，因当地政府确认名筑建工不具有龙净智慧环保产业园项目（一期 B 地块）玻璃幕墙工程和智能化工程的相关专业承包资质且无法分包，根据本公司、名筑建工、顶丞建工签订的三方协议，本公司同意将龙净智慧环保产业园项目（一期 B 地块）玻璃幕墙工程和智能化工程交由顶丞建工实施，名筑建工应从本公司已经支付的款项中直接支付 9,000.00 万元工程款给顶丞建工。2021 年度已完成工程进度 165,975,802.77 元，截至 2021 年 12 月 31 日“其他非流动资产-预付顶丞建工工程款”余额为 54,024,197.23 元。根据顶丞建工提供的工程进度款申请书，2022 年 1-3 月共完成工程进度 77,037,324.91 元，截至 2022 年 3 月 31 日，“应付账款-顶丞建工工程款-龙净智慧环保产品项目”余额为 23,013,127.68 元。

24. 短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	9,909,212.50	79,961,920.83
信用借款	1,162,065,166.68	1,099,401,295.14
合计	1,171,974,379.18	1,179,363,215.97

25. 应付票据

种 类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	324,642,183.79	338,681,421.85
商业承兑汇票	4,405,522.48	9,219,606.31
国内信用证（说明 2）	8,000,000.00	99,248,921.74
合计	337,047,706.27	447,149,949.90

说明 1：本期末不存在已到期未支付的应付票据。

说明 2：本期国内信用证系本公司因购买商品需要开具出信用证。

26. 应付账款

（1）按性质列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货款及工程款	4,537,491,822.44	4,005,951,768.51
其他	5,363,551.64	2,214,320.25
合计	4,542,855,374.08	4,008,166,088.76

说明：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

27. 预收款项

（1）预收款项列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收租金	89,843,641.56	90,150,430.75

28. 合同负债

（1）合同负债情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	8,334,154,565.73	8,733,177,664.22

29. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	164,496,456.10	1,053,789,273.92	1,057,830,337.58	160,455,392.44
二、离职后福利-设定提存计划	430,675.40	58,066,022.55	58,122,149.65	374,548.30
三、辞退福利	—	10,643,095.98	10,319,103.98	323,992.00
合计	164,927,131.50	1,122,498,392.45	1,126,271,591.21	161,153,932.74

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	159,403,917.62	945,947,730.63	947,160,020.24	158,191,628.01
二、职工福利费	2,977,568.52	36,324,967.73	38,455,069.78	847,466.47
三、社会保险费	385,848.05	32,477,703.64	32,542,159.80	321,391.89
其中：医疗保险费	340,530.74	27,359,083.84	27,412,163.39	287,451.19
工伤保险费	16,836.44	2,400,970.51	2,394,466.72	23,340.23
生育保险费	28,480.87	1,816,942.99	1,834,823.39	10,600.47
商业保险费	—	900,706.30	900,706.30	—
四、住房公积金	108,905.51	34,046,130.88	34,029,159.39	125,877.00
五、工会经费和职工教育经费	1,620,216.40	4,992,741.04	5,643,928.37	969,029.07
合计	164,496,456.10	1,053,789,273.92	1,057,830,337.58	160,455,392.44

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
离职后福利：	430,675.40	58,066,022.55	58,122,149.65	374,548.30
1.基本养老保险	416,730.54	56,293,229.87	56,347,444.14	362,516.27
2.失业保险费	13,944.86	1,772,792.68	1,774,705.51	12,032.03
合计	430,675.40	58,066,022.55	58,122,149.65	374,548.30

(4) 辞退福利

说明：本期辞退福利系支付离职员工经济补偿。

30. 应交税费

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	107,785,241.70	202,071,329.05
企业所得税	50,132,707.97	75,185,045.39

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
个人所得税	2,966,784.84	2,895,421.36
城市维护建设税	6,736,864.73	10,024,593.22
教育费附加及地方教育费附加	5,109,624.34	7,702,791.00
房产税	8,060,420.14	3,244,314.69
印花税	786,670.85	1,544,216.32
土地使用税	4,460,270.24	3,447,074.17
其他税种	247,686.58	376,954.12
合计	186,286,271.39	306,491,739.32

31. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付股利	1,137,917.35	15,645,458.80
其他应付款	217,872,960.00	144,009,171.63
合计	219,010,877.35	159,654,630.43

(2) 应付股利

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
普通股股利	1,137,917.35	15,645,458.80

说明：期末不存在重要的超过 1 年未支付的应付股利

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证金、押金等	53,928,006.74	48,978,219.77
暂估款项	49,199,055.45	44,284,837.54
代收代付款项	9,259,645.16	10,157,283.11
股权收购余款（说明）	90,539,100.00	28,540,276.82
其他	14,947,152.65	12,048,554.39
合计	217,872,960.00	144,009,171.63

说明：股权收购款余额系尚未支付的江苏弘德、德长环保、浙江世丽、山东中新股权收购款的余额。

②期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款

32. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	246,927,533.64	85,037,382.17
一年内到期的应付债券	7,725,405.45	3,101,213.44
一年内到期的长期应付款项	71,918,047.76	100,786,281.69
一年内到期的租赁负债	32,267,493.77	—
合计	358,838,480.62	188,924,877.30

33. 其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	214,500,507.62	236,420,924.98

34. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年利率区间
质押借款	694,927,535.27	439,146,052.76	
抵押借款	122,026,261.43	21,896,486.48	
保证借款	295,016,143.05	78,344,275.00	
信用借款	1,040,227,593.89	527,710,567.93	
其他借款	1,053,267.50	1,053,267.50	
小计	2,153,250,801.14	1,068,150,649.67	
减：一年内到期的长期借款	246,927,533.64	85,037,382.17	
合计	1,906,323,267.50	983,113,267.50	

35. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
龙净转债 110068	1,824,603,727.71	1,760,307,716.71
小计	1,824,603,727.71	1,760,307,716.71
减：一年内到期的应付债券	7,725,405.45	3,101,213.44
合计	1,816,878,322.26	1,757,206,503.27

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2020年12月31日
龙净转债 110068	2,000,000,000.00	2020/3/24	6年	2,000,000,000.00	1,760,307,716.71

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	2021年12月31日
龙净转债 110068	—	8,651,877.45	59,723,818.99	4,027,685.44	52,000.00	1,824,603,727.71

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明:

根据中国证券监督管理委员会证监发行字[2020]113号核准,本公司于2020年3月24日至2020年3月30日公开发行2,000万份可转换公司债券,每份面值100元,发行总额20亿元,债券期限为6年。

本公司发行的可转换公司债券的票面利率:第一年0.20%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%,利息按年支付,2021年3月24日为第一次派息日。转股期自发行结束之日(2020年3月30日)起满6个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止,即2020年9月30日至2026年3月23日。持有人可在转股期内申请转股。

可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股人民币10.93元,经调整后当前的转股价格为每股人民币10.55元。

36. 租赁负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	102,344,348.59	—
减:未确认融资费用	612,347.82	—
小计	101,732,000.77	—
减:一年内到期的租赁负债	32,267,493.77	—
合计	69,464,507.00	—

37. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
长期应付款	106,918,667.25	307,585,127.54

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
小计	106,918,667.25	307,585,127.54
减：一年内到期的长期应付款项	71,918,047.76	100,786,281.69
合计	35,000,619.49	206,798,845.85

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	110,307,002.63	316,578,052.03
未确认融资费用	-3,388,335.38	-8,992,924.49
小计	106,918,667.25	307,585,127.54
减：一年内到期的长期应付款	71,918,047.76	100,786,281.69
合计	35,000,619.49	206,798,845.85

38. 预计负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	形成原因
垃圾填埋场封场费	24,752,338.62	18,855,138.75	
大修重置费用等	15,231,728.96	12,457,587.60	
合计	39,984,067.58	31,312,726.35	

39. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	197,672,052.99	127,139,000.00	26,255,696.46	298,555,356.53
售后回租未实现损益	37,268,374.81	—	3,888,873.89	33,379,500.92
合计	234,940,427.80	127,139,000.00	30,144,570.35	331,934,857.45

说明：具体明细详见 66、政府补助（1）

40. 股本

单位：万股

项 目	2020 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	可转债转股	小计	
股份总数	106,906.01	—	—	—	0.49	0.49	106,906.50

41. 其他权益工具

(1) 发行在外的可转债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	股利率或利息率	发行价格	数量	金额
可转换公司债券权益部分	2020年3月24日	说明	100元	2,000万张	200,000万元

(续上表)

发行在外的金融工具	债券到期日	转股期限	转换情况
可转换公司债券权益部分	2026年3月23日	2020年9月30日至 2026年3月23日	本期转股4859股

说明：票面利率：第一年0.20%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。

(2) 发行在外的可转债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	2020年12月31日		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益部分	19,989,859.00	270,720,058.18	—	—

(续上表)

发行在外的金融工具	本期减少		2021年12月31日	
	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益部分	520.00	7,039.10	19,989,339.00	270,713,019.08

(3) 其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明

2021年度，本公司发行在外的可转换公司债券中有520张可转换公司债券的持有人行使转股权，使得其他权益工具金额减少7,039.10元。

42. 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
股本溢价	467,220,266.63	277,739.02	—	467,498,005.65
其他资本公积	18,141,823.01	—	—	18,141,823.01
合计	485,362,089.64	277,739.02	—	485,639,828.66

说明：股本溢价本期增加包括：

(1) 本期本公司可转债持有人在本期行使了转股权，转股数量4,859.00股，其中增加股本4,859.00元，增加资本公积46,822.79元。

(2) 本期本公司收购德长环保少数股东 1.814% 股权，持股比例由 97.9771% 增至 99.7911%。新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额 230,916.23 元，调整增加资本公积。

43. 其他综合收益

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额					2021 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-1,866,705.35	-1,188,367.87	—	—		-1,188,367.87	-3,055,073.22
其他综合收益合计	-1,866,705.35	-1,188,367.87	—	—		-1,188,367.87	-3,055,073.22

44. 专项储备

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	—	29,228,800.94	7,332,131.70	21,896,669.24

45. 盈余公积

项 目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	542,869,281.55					542,869,281.55

说明：本期盈余公积未变动系法定盈余公积累计计提金额达到公司注册资本的 50%，不再计提。

46. 未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	3,830,755,677.14	3,654,522,015.80
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
加：会计政策变更	—	-258,938,882.63

项 目	2021 年度	2020 年度
调整后期初未分配利润	3,830,755,677.14	3,395,583,133.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	860,348,555.40	702,788,631.29
减：提取法定盈余公积	—	53,806,087.32
应付普通股股利	192,431,411.64	213,810,000.00
加：其他	1,965,753.00	
期末未分配利润	4,500,638,573.90	3,830,755,677.14

说明：经本公司 2021 年 5 月 18 日召开的 2020 年度股东大会决议审议通过，本公司以分配方案实施前的公司总股本 1,069,063,398 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金 0.18 元（含税），共派发的现金红利合计 192,431,411.64 元（含税）。

47. 营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,060,266,509.56	8,512,830,945.66	9,991,511,895.04	7,834,116,018.01
其他业务	236,470,877.48	165,116,793.90	189,252,662.13	145,197,905.22
合计	11,296,737,387.04	8,677,947,739.56	10,180,764,557.17	7,979,313,923.23

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2021 年度	2020 年度
按业务类型分类		
环保设备制造	10,223,551,588.47	9,581,864,190.08
项目运营收入	742,487,565.90	388,327,610.16
土壤修复	94,227,355.19	21,320,094.80
其他业务	236,470,877.48	189,252,662.13
合计	11,296,737,387.04	10,180,764,557.17
按产品类型分类（主要产品）		
除尘器及配套设备及安装	4,886,251,977.30	5,042,821,078.39
脱硫、脱硝工程项目	3,763,305,218.27	3,901,831,774.34
PPP 平湖临港建造收入	847,115,733.14	—
水处理环保设备	361,352,101.85	303,982,629.65
危废处置收入	300,826,953.03	62,511,991.97
垃圾焚烧收入	287,074,439.27	174,772,392.93
脱硝催化剂	234,616,144.15	202,263,366.58
土壤修复	94,227,355.19	21,320,094.80

项 目	2021 年度	2020 年度
新疆 BOT 项目	82,562,361.81	110,556,750.14
水污染治理	82,308,249.45	103,381,688.94
莱钢 BOO 运营	66,760,438.00	35,292,374.48
海外 EPC 项目	54,711,472.18	—
VOCS 项目	-845,934.08	32,777,752.82
合计	11,060,266,509.56	9,991,511,895.04
按经营地区分类		
境内	11,017,731,730.38	9,824,883,177.93
境外	279,005,656.66	355,881,379.24
合计	11,296,737,387.04	10,180,764,557.17
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	10,469,339,576.21	9,716,369,803.65
在某段时间确认收入	827,397,810.83	464,394,753.52
合计	11,296,737,387.04	10,180,764,557.17

(2) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。

48. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	28,239,218.70	32,125,257.71
教育费附加及地方教育费附加	20,644,859.54	23,771,304.72
房产税	16,063,423.98	9,927,199.28
印花税	7,629,573.83	9,106,492.33
土地使用税	8,519,149.42	4,480,773.60
其他税种	1,080,215.80	1,087,960.20
合计	82,176,441.27	80,498,987.84

49. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
人工成本	116,763,713.23	109,473,414.27
业务招待费	78,489,479.26	72,669,494.44
交通差旅费	52,055,375.56	47,028,508.71

项 目	2021 年度	2020 年度
办公费	8,473,373.77	10,834,784.80
短期租赁费用	2,729,225.75	—
咨询费	2,461,556.66	6,388,632.60
广告宣传费	2,153,426.35	3,558,013.26
其他费用	1,807,760.34	2,013,501.85
经营活动费	873,313.95	1,310,968.58
资产折旧或摊销	679,964.75	755,788.33
合计	266,487,189.62	254,033,106.84

50. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
人工成本	329,278,867.06	284,047,687.33
资产折旧或摊销	69,399,602.58	54,956,642.91
员工持股计划	66,436,364.01	85,102,969.84
办公会务费	39,355,573.19	35,184,386.02
咨询费	36,622,199.12	38,623,396.50
业务招待费	29,730,490.38	24,399,337.05
交通差旅费	21,529,144.67	20,617,500.11
修理费	3,274,639.31	4,145,507.53
税金保险	2,351,069.04	2,427,967.73
租赁费	—	2,132,075.97
短期租赁费用	1,635,980.05	—
其他费用	13,233,108.97	12,164,271.79
合计	612,847,038.38	563,801,742.78

51. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
人工费	224,648,151.40	225,649,461.97
材料费	217,311,984.25	214,172,787.72
资产折旧或摊销	16,238,189.18	11,499,613.54
交通差旅费	15,004,792.26	13,982,599.98
加工费	3,892,481.52	4,517,976.74
办公会务费	2,747,379.11	1,932,369.71
水电燃气费	2,718,764.17	1,227,553.17
技术咨询费	436,249.04	3,100,313.50

项 目	2021 年度	2020 年度
其他费用	11,299,182.56	6,088,692.06
合 计	494,297,173.49	482,171,368.39

52. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	193,943,660.72	171,862,972.91
其中：租赁负债利息支出	11,205,899.75	—
减：利息收入	20,902,269.55	33,949,593.53
利息净支出	173,041,391.17	137,913,379.38
承兑汇票贴息	4,505,918.01	2,387,030.86
汇兑净损失	5,001,109.20	26,247,987.70
银行手续费及其他	7,843,674.04	9,448,861.65
合 计	190,392,092.42	175,997,259.59

53. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	121,818,061.97	121,937,126.27	
其中：与递延收益相关的政府补助	23,702,261.28	15,750,923.59	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	2,553,435.18	8,944,419.21	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	95,562,365.51	97,241,783.47	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,978,558.98	710,761.53	
其中：个税扣缴税款手续费	313,104.54	710,761.53	
进项税加计扣除	1,665,454.44	—	
合 计	123,796,620.95	122,647,887.80	

54. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-379,256.09	-1,734,553.15
债权投资持有期间取得的利息收入	50,510,602.08	33,441,566.06
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,654.37	108,904.35
债务重组收益	-134,897.35	—
应收款项融资终止确认收益	-1,931,130.46	-249,084.93

项 目	2021 年度	2020 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	—	-4,662,418.09
合计	48,070,972.55	26,904,414.24

55. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	-4,962,320.89	—
应收账款坏账损失	-121,339,997.65	7,962,859.76
其他应收款坏账损失	-29,757,684.48	-8,230,948.54
应收款项融资减值损失	-314,822.29	—
长期应收款坏账损失	565,966.67	-1,321,798.99
一年内到期的非流动资产坏账损失	-1,676,100.08	-102,052.93
合计	-157,484,958.72	-1,691,940.70

56. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
一、存货跌价损失	-14,889,509.25	-30,906,642.62
二、合同资产减值损失	-13,742,832.17	-9,939,025.98
三、其他非流动资产减值损失	-3,242,356.83	3,777,680.69
合计	-31,874,698.25	-37,067,987.91

57. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产的处置利得或损失	24,652,458.25	87,619,365.24
其中：固定资产	24,752,834.70	-5,044,879.75
无形资产	—	92,664,244.99
在建工程	-100,376.45	—
合计	24,652,458.25	87,619,365.24

58. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金	5,267,287.91	16,476,706.46	5,267,287.91
无需支付的款项	4,044,363.45	1,102,074.47	4,044,363.45
其他	2,030,837.91	2,686,750.53	2,030,837.91

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
合计	11,342,489.27	20,265,531.46	11,342,489.27

59. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	725,411.95	1,033,963.63	725,411.95
罚款及滞纳金支出	7,471,415.99	1,839,093.51	7,471,415.99
对外捐赠	960,000.00	1,489,419.85	960,000.00
工伤赔偿支出	3,679,040.00	—	3,679,040.00
其他	1,559,406.15	2,077,032.72	1,559,406.15
合计	14,395,274.09	6,439,509.71	14,395,274.09

60. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	130,666,024.50	158,436,277.49
递延所得税费用	-25,215,742.54	-12,036,504.41
合计	105,450,281.96	146,399,773.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	976,697,322.26	857,185,928.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	146,504,598.34	128,577,889.34
子公司适用不同税率的影响	1,851,998.94	1,320,284.55
调整以前期间所得税的影响	-10,367,219.76	11,440,690.19
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-56,888.41	-260,182.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,395,373.91	15,943,851.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21,979,638.09	-4,277,865.81
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	6,958,225.16	27,690,892.73
期初新收入准则影响	-7,854,048.16	-10,224,554.58
研发费用加计扣除	-32,214,643.38	-22,918,520.59
环保设备投资额抵减所得税的影响	-8,263,979.04	—
其他	-523,497.55	-892,710.96
所得税费用	105,450,281.96	146,399,773.08

61. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、44 其他综合收益。

62. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
政府补助收入	221,863,835.09	109,117,300.04
银行利息收入	19,189,560.72	33,465,527.82
收到保函、银行承兑汇票、信用证保证金	27,700,968.5	200,871,695.65
收回被冻结的银行存款	3,025,339.90	45,026,365.06
收到投标保证金等	12,407,611.62	11,583,985.15
收到保险理赔款	12,132,805.54	15,225,958.14
其他	22,027,703.67	6,759,153.99
合计	318,347,825.04	422,049,985.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付保函、银行承兑汇票、信用证保证金	63,544,705.58	33,949,715.91
支付投标保证金等	20,960,136.02	81,870,247.27
被冻结的银行存款	25,672,437.59	3,025,339.90
期间费用	374,385,069.91	330,916,699.34
代垫往来款	8,593,706.47	39,953,573.70
其他	755,668.55	731,290.58
合计	493,911,724.12	490,446,866.70

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付投资相关保证金、意向金	230,550,000.00	
合计	230,550,000.00	

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
售后回租	—	96,596,950.00

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款融资	—	81,080,346.66
收到银行承兑汇票、信用证保证金	25,300,000.00	30,500,000.00
合计	25,300,000.00	208,177,296.66

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
合并范围外单位资金往来	19,360,000.00	20,257,777.79
支付租金负债及融资租赁款	162,901,985.03	231,977,396.99
可转债中介费用及转股差价	—	1,342,912.07
合计	182,261,985.03	253,578,086.85

63. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	871,247,040.30	710,786,155.84
加：资产减值准备	31,874,698.25	37,067,987.91
信用减值损失	157,484,958.72	1,691,940.70
固定资产折旧、投资性房地产折旧	171,153,207.88	131,529,698.02
使用权资产折旧	19,622,865.60	—
无形资产摊销	97,824,584.80	57,080,519.48
长期待摊费用摊销	12,552,266.46	11,529,913.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-24,652,458.25	-87,619,365.24
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	725,411.95	1,033,963.63
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	—	—
财务费用 (收益以“—”号填列)	198,449,578.73	186,008,321.20
投资损失 (收益以“—”号填列)	-50,137,000.36	-25,937,498.21
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-27,660,726.36	-11,084,394.24
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	2,444,983.82	-952,110.17
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-3,527,712.57	244,500,174.82
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-296,021,824.45	361,814,966.15
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	52,385,037.71	476,354,567.96
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	1,213,764,912.23	2,093,804,841.49

补充资料	2021 年度	2020 年度
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的期末余额	1,870,946,398.01	2,461,121,368.32
减: 现金的期初余额	2,461,121,368.32	2,224,688,366.68
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	-590,174,970.31	236,433,001.64

说明: 公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 5,130,767,563.32 元。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	346,000,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	126,253.92
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	36,696,576.82
取得子公司支付的现金净额	382,570,322.90

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	1,870,946,398.01	2,461,121,368.32
其中: 库存现金	198,184.94	260,357.09
可随时用于支付的银行存款	1,870,748,213.07	2,460,861,011.23
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	1,870,946,398.01	2,461,121,368.32
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		

64. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	308,597,530.71	说明 1
应收票据	435,435,475.93	说明 2
固定资产	51,317,648.24	说明 3

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
无形资产	28,845,625.62	说明 4
使用权资产	146,124,480.36	说明 5
应收账款	35,095,182.77	说明 6
合 计	1,005,415,943.63	

说明 1: 货币资金主要系银行承兑汇票、保函和信用证保证金及因诉讼被冻结的银行存款等。

说明 2: 应收票据系为本公司开具单张票据面额较小的银行承兑汇票提供质押担保及截至本期期末已背书未到期的商业承兑汇票。

说明 3: 固定资产系本公司子公司台州德长为取得银行借款而抵押的资产、车贷抵押担保物及用于融资租赁售后回租因而使用受限的资产。

说明 4: 无形资产系本公司子公司台州德长及江苏弘德为取得银行借款而抵押的资产。

说明 5: 使用权资产系本公司子公司济南龙净用于售后回租受限的资产。

说明 6: 应收账款系子公司平湖临港将其持有的应收账款质押担保给银行用于借款。

65. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目:

项 目	2021 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中: 美元	28,488,041.38	6.3757	181,631,205.43
欧元	1,924.71	7.2197	13,895.83
港币	32,038.92	0.8176	26,195.02
日元	14.00	0.0554	0.78
英镑	179,724.52	8.6064	1,546,781.11
印尼盾	39,871,913,314.57	0.00044671	17,811,182.40
印度卢比	98,234,544.31	0.085677619	8,416,501.86
应收账款	—	—	—
其中: 美元	9,793,124.54	6.3757	62,438,024.13
英镑	20,628.32	8.6064	177,535.57
欧元	33.00	7.2197	238.25

项 目	2021年12月31日外币余额	折算汇率	2021年12月31日折算人民币余额
澳大利亚元	4,395.00	4.622	20,313.69
印度卢比	63,041,527.36	0.085677619	5,401,247.96
印尼盾	142,122,582,792.83	0.00044671	63,487,578.96
应付账款	—	—	—
其中：美元	2,027,471.93	6.3757	12,926,552.78
欧元	1,013,636.00	7.2197	7,318,147.83
港币	2,158.00	0.8176	1,764.38
印尼盾	4,382,711,996.00	0.00044671	1,957,801.28
印度卢比	45,497,667.90	0.085677619	3,898,131.86
其他应收款	—	—	—
其中：印尼盾	407,048,369.00	0.00044671	181,832.58
印度卢比	3,200,137.81	0.085677619	274,180.19
其他应付款	—	—	—
其中：印度卢比	1,742,639.00	0.085677619	149,305.16

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

被投资单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
香港龙净	香港	港币	经营所处的主要经济环境中的货币
JO.BagusKarya-FujianLongkingCo.Ltd (本公司印尼项目联合体)	印尼	印尼盾	经营所处的主要经济环境中的货币
印度龙净	印度	印度卢比	经营所处的主要经济环境中的货币
香港科技	香港	港币	经营所处的主要经济环境中的货币

66. 政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	2020/12/31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021/12/31	与资产相关/与收益相关
龙净环保退城入园奖补	—	102,000,000.00	3,400,000.00	—	98,600,000.00	与资产相关
补助龙净环保北方综合性制造基地	54,896,892.94	—	4,773,642.84	—	50,123,250.10	与资产相关
平湖市生态能源项目土地回购款	42,451,752.80	500,000.00	—	—	42,951,752.80	与资产相关
基础设施补助	25,989,638.53	—	2,362,694.28	—	23,626,944.25	与资产相关
危险废物处置中心项目	27,097,128.47	—	5,002,994.62	—	22,094,133.85	与资产相关

补助项目	2020/12/31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021/12/31	与资产相关/ 与收益相关
SCR 催化剂再生项目 专项用途资金	17,477,935.64	—	1,943,992.84	—	15,533,942.80	与资产相关
龙净智慧环保装备 系统集成和整体解 决方案创新服务能 力建设项目补贴	—	15,290,000.00	—	—	15,290,000.00	与资产相关
江苏省科学技术厅 科研成果专项资金	5,699,159.42	—	758,796.64	—	4,940,362.78	与资产相关
开发区厂房建设补 助金	—	4,479,000.00	223,950.00	—	4,255,050.00	与资产相关
2015 年度第二批省 级工业和信息产业 转型升级专项资金	3,600,000.00	—	400,000.00	—	3,200,000.00	与资产相关
江苏省科技成果转化 专项资金	2,969,922.20	—	750,849.88	—	2,219,072.32	与资产相关
金太阳工程	4,178,793.80	—	2,387,882.35	—	1,790,911.45	与资产相关
激励工业经济发展 奖励技术改造	1,895,298.41	—	236,523.16	—	1,658,775.25	与收益相关
龙净环保国家企业 技术中心试验平台 建设资金补助	—	1,500,000.00	93,750.00	—	1,406,250.00	与资产相关
智慧环保节能减排 协同创新平台项目 补贴	—	1,200,000.00	171,428.58	—	1,028,571.42	与收益相关
工业烟尘净化国家 地方联合工程研究 中心	—	1,000,000.00	250,000.00	—	750,000.00	与资产相关
转炉炼钢干法煤气 除尘节能系统产业 化项目补助	1,142,236.62	—	652,706.81	—	489,529.81	与资产相关
燃煤烟气高温除尘 脱硝超低排放一 体化技术与装备的 研发及应用	146,153.85	700,000.00	583,650.64	—	262,503.21	与收益相关
燃煤烟气治理岛大 数据智能应用关键 技术与示范	1,038,461.54	—	830,769.24	—	207,692.30	与收益相关
其他	9,088,678.77	470,000.00	1,432,064.58	—	8,126,614.19	与资产\收益 相关
合计	197,672,052.99	127,139,000.00	26,255,696.46	—	298,555,356.53	

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
	2021 年度	2020 年度	
“一企一策”补助资金	38,920,000.00	—	其他收益
企业研发经费补助款	13,823,400.00	11,253,250.00	其他收益
首台套重大技术装备资金补助	11,630,700.00	—	其他收益
先征后退增值税	10,259,170.26	8,809,475.90	其他收益

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
	2021 年度	2020 年度	
危险废物处置中心项目	5,002,994.62	1,737,446.91	其他收益
厦门市“三高”企业科技成果转化奖励	5,000,000.00	5,000,000.00	其他收益
补助龙净环保北方综合性制造基地	4,773,642.84	4,773,642.84	其他收益
首台套重大装备保险补助	3,820,000.00	—	其他收益
2020 年度高新技术成果财政扶持资金	3,482,000.00	—	其他收益
龙净环保退城入园奖补	3,400,000.00	—	其他收益
实验室搬迁补贴	2,840,000.00	—	其他收益
金太阳工程	2,387,882.35	2,387,882.40	其他收益
基础设施补助	2,362,694.28	2,362,693.07	其他收益
SCR 催化剂再生项目专项用途资金	1,943,992.84	1,204,874.27	其他收益
西安国家自主创新示范区扶持重点建设 项目补贴	1,633,695.00	—	其他收益
人才专项支持经费	1,387,500.00	1,926,170.07	其他收益
稳岗补贴	1,165,911.61	7,992,108.92	其他收益
税收优惠	1,079,515.17	1,605,526.05	其他收益
厦门工业企业智能制造补助	1,000,000.00	1,575,600.00	其他收益
厦门市工业和信息化局专精特新奖励金	1,000,000.00	—	其他收益
燃煤烟气治理岛大数据智能应用关键技 术与示范	830,769.24	761,538.46	其他收益
江苏省科学技术厅科研成果专项资金	758,796.64	758,796.64	其他收益
江苏省科技成果转化专项资金	750,849.88	741,327.67	其他收益
设备保险补贴款	750,000.00	22,850,500.00	其他收益
转炉炼钢干法煤气除尘节能系统产业化 项目补助	652,706.81	652,706.76	其他收益
福州市工业企业优秀创新产品奖	650,000.00	—	其他收益
燃煤烟气高温除尘脱硝超低排放一体化 技术与装备的研发及应用	583,650.64	553,846.15	其他收益
2020 年度专利授权奖励资金	452,000.00	—	其他收益
2021 年度科技计划项目经费	400,000.00	—	其他收益
2015 年度第二批省级工业和信息产业转 型升级专项资金	400,000.00	—	其他收益
区级外贸专项补助	367,400.00	—	其他收益
厦门市湖里区人民政府总部企业增量奖	330,200.00	—	其他收益

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
	2021 年度	2020 年度	
励			
科技创新专项资金	300,000.00	2,586,444.00	其他收益
发明专利奖励金	80,500.00	47,000.00	其他收益
绿色供应商补贴	—	8,000,000.00	其他收益
厦门市制造业高质量发展资金	—	4,120,000.00	其他收益
高新企业奖励资金	—	3,137,000.00	其他收益
厦门市高技术高成长高附加值企业倍增 计划补助	—	2,664,943.00	其他收益
厦门市总部经济发展补助	—	2,240,000.00	其他收益
耦合增强电袋复合除尘装备研发项目补 贴	—	1,889,741.38	其他收益
省级工业互联网示范平台奖励	—	1,750,600.00	其他收益
总部企业实现增量奖励	—	1,113,800.00	其他收益
大气污染成因与控制技术研究	—	1,053,198.05	其他收益
省重大科技成果转化项目资金（费用）	—	1,000,000.00	其他收益
省级服务贸易资金	—	1,000,000.00	其他收益
武汉市武昌区支持优质质量企业发展有 关激励款	—	980,000.00	其他收益
外贸出口扶持资金	—	773,726.00	其他收益
三次创业系列优惠政策补贴	—	772,358.00	其他收益
厦门市管委会扶持资金	—	600,000.00	其他收益
中国科学技术部科研项目补贴	—	592,746.66	其他收益
技术改造专项基金	—	415,523.16	其他收益
第二批省级工业和信息产业转型升级专 项资金	—	400,000.00	其他收益
出口信用保险以及融资贴息补助	—	367,260.00	其他收益
省级企业技术中心	—	330,000.00	其他收益
工业企业优秀创新产品奖	—	300,000.00	其他收益
低成本超低排放技术与高端制造装备	—	246,428.58	其他收益
基于低低温电除尘器的 PM2.5 多场团聚 技术工程示范研究	—	184,667.94	其他收益
国家级科技企业孵化器奖励经费	—	150,000.00	其他收益
其他	6,398,672.09	8,274,303.39	其他收益

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
	2021 年度	2020 年度	
合计	130,618,644.27	121,937,126.27	—

(3) 政府补助退回情况

项 目	金额	原因
先征后退增值税	8,800,582.30	退回 2018 年 12 月至 2019 年 5 月不符合增值税 退税条件的税款

67. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	12,047,224.91
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	11,205,899.75
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	151,997,799.07
售后租回交易产生的相关损益	50,724,077.85

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项 目	2021 年度金额
租赁收入	14,742,785.48
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	—

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年 度	金额
2022 年	15,383,925.32
2023 年	13,075,485.55
2024 年	8,458,508.76

年 度	金 额
2025 年	7,888,866.45
2026 年	4,862,870.48
2026 年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额	12,371,335.96
其中：1 年以内（含 1 年）	1,295,955.52
1-2 年	922,948.37
2-3 年	922,948.37
3 年以上	9,229,483.70

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
江苏弘德	2021-8-19	420,000,000.00	100%	现金
山东中新	2021-4-12	12,000,000.00	100%	现金

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江苏弘德	2021-8-19	控制权转移	3,392,254.01	-4,163,290.59
山东中新	2021-4-12	控制权转移	—	-50,715.54

说明 1：2021 年 8 月 19 日，江苏弘德完成工商及法定代表人登记变更，且由本公司任命。根据准则相关规定，本公司将购买日确定为 2021 年 8 月 19 日。

说明 2：2021 年 4 月 12 日，山东中新完成工商及董事会成员登记变更，山东中新董事会成员均由本公司任命。根据准则相关规定，本公司将购买日确定为 2021 年 4 月 12 日。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	江苏弘德	山东中新
—现金	420,000,000.00	12,000,000.00
—非现金资产的公允价值		
—发行或承担的债务的公允价值		
—发行的权益性证券的公允价值		

合并成本	江苏弘德	山东中新
—或有对价的公允价值		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
合并成本合计	420,000,000.00	12,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	166,707,721.77	12,000,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	253,292,278.23	

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	江苏弘德		山东中新	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	123,893.47	123,893.47	2,360.45	2,360.45
交易性金融资产	30.00	30.00		
预付款项	600,993.27	600,993.27	13,000,000.00	13,000,000.00
其他应收款	10,117.60	10,117.60		
其他流动资产	16,221,472.37	16,221,472.37		
固定资产	65,798,344.00	62,265,566.47		
在建工程	293,727,506.52	293,727,506.52	14,707,943.22	1,308,300.00
无形资产	22,545,784.79	21,689,800.18		
递延所得税资产	223,006.58	223,006.58	363,262.85	363,262.85
负债：	-	-		
应付账款	105,293,770.36	105,293,770.36	11,450,000.00	11,450,000.00
应付职工薪酬	430,920.80	430,920.80	47,589.06	47,589.06
应交税费	150,981.32	150,981.32	460.00	460.00
其他应付款	19,484,941.00	19,484,941.00	4,575,517.46	4,575,517.46
一年内到期的非流动负债	21,085,622.81	21,085,622.81		
长期借款	85,000,000.00	85,000,000.00		
递延所得税负债	1,097,190.54			
净资产	166,707,721.77	163,416,150.17	12,000,000.00	-1,399,643.22
减：少数股东权益				
取得的净资产	166,707,721.77	163,416,150.17	12,000,000.00	-1,399,643.22

说明 1：购买日，本公司对经审计的江苏弘德财务报表按照本公司相关会计政策进行调整，并参照厦门乾元资产评估与房地产估价有限责任公司于 2021 年 10 月 10 日出具的《福建龙净环保股份有限公司拟合并的对价分摊而涉及的江苏弘德环保科技有限公司可辨认资产负债公允价值资产评估报告》确定购买日江苏弘德可辨认

净资产和负债的公允价值。

说明 2：购买日，山东中新持有资产主要为山东中新工业固体废物转运中心在建项目，根据本公司与山东中新原股东签订的《股权转让协议》，本公司以人民币 1,000.00 万元收购山东中新 100% 股权，转让过程中产生的税费 200 万元由山东中新承担，本公司将收购价格确定为购买日取得的山东中新可辨认净资产份额的公允价值。

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 本期本公司因业务开展需要，新设的子公司信息如下：

子公司名称	成立时间	经营范围	法定代表人	注册资本
龙净拓宇	2021-5-31	固体废物治理；环境保护监测；生态资源监测；环保咨询服务；土壤污染治理与修复服务；海洋环境服务；以自有资金从事投资活动；环境保护专用设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；危险废物经营；技术进出口；各类工程建设活动等。	罗如生	60,000.00 万

(2) 本公司于 2021 年度注销浙江世丽、厦门酒店、水环境投资、山东恒运四家子(孙)公司。

七、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	
龙净安装	龙岩	龙岩	安装	100.00	—	投资或设立
西矿环保	西安	西安	制造	98.00	—	投资或设立
西矿安装	西安	西安	安装	10.00	90.00	投资或设立
武汉科技	武汉	武汉	制造	96.20	3.80	投资或设立
脱硫脱硝	厦门	厦门	制造	97.20	2.80	投资或设立
上海工程	上海	上海	制造	100.00	—	投资或设立
厦门技术	厦门	厦门	制造	95.00	5.00	投资或设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
物料科技	厦门	厦门	制造	100.00	—	投资或设立
武汉工程	武汉	武汉	制造	99.8154	—	投资或设立
中电能源	西安	西安	制造	—	100.00	投资或设立
厦门物业	厦门	厦门	物业管理	—	100.00	投资或设立
龙净高精	龙岩	龙岩	制造	—	100.00	投资或设立
龙净机械	龙岩	龙岩	制造	100.00	—	投资或设立
朗净天	北京	北京	咨询	100.00	—	投资或设立
天津龙净	天津	天津	制造	100.00	—	投资或设立
香港龙净	香港	香港	贸易	100.00	—	投资或设立
新疆龙净	乌鲁木齐	乌鲁木齐	制造	100.00	—	投资或设立
西矿工程	西安	西安	制造	—	100.00	投资或设立
厦门节能	厦门	厦门	制造	100.00	—	投资或设立
印度龙净	新德里	新德里	制造	100.00	—	投资或设立
双聘环保	盐城	盐城	制造	100.00	—	投资或设立
上海科杰	上海	上海	制造	50.00	50.00	投资或设立
江苏科杰	盐城	盐城	制造	—	100.00	投资或设立
江苏节能	张家港	张家港	制造	75.00	—	投资或设立
国环检测	龙岩	龙岩	检测等	100.00	—	投资或设立
龙净投资	厦门	厦门	产业投资	100.00	—	投资或设立
朗净钙业	厦门	厦门	技术服务等	—	100.00	投资或设立
宿迁龙净	宿迁	宿迁	制造	99.67	0.33	非同一控制合并
西安贝雷	西安	西安	制造	—	100.00	非同一控制合并
西安神力	西安	西安	制造	—	100.00	非同一控制合并
新大陆环保	福州	福州	制造	—	92.50	非同一控制合并
新大陆工程	福州	福州	制造	—	92.50	非同一控制合并
德长环保	浙江	乐清	垃圾焚烧	97.9771	—	非同一控制合并
平湖临港	浙江	平湖	垃圾焚烧	—	100.00	非同一控制合并
平湖德长	浙江	平湖	垃圾焚烧	—	100.00	非同一控制合并
智能输送	龙岩	龙岩	制造	100.00	—	投资或设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东龙净	山东	东营	制造	—	100.00	投资或设立
山东装备	山东	东营	制造	—	100.00	投资或设立
济南龙净	山东	济南	制造	100.00	—	投资或设立
香港科技	香港	香港	水综合利用等	100.00	—	投资或设立
龙净能源	厦门	厦门	生活垃圾处理等	100.00	—	投资或设立
东营津源	山东	东营	制造	—	100.00	投资或设立
广南能源	云南	广南	活垃圾处理等	—	100.00	投资或设立
山东中滨	山东	滨州	危废、固废处理等	—	70.00	非同一控制合并
台州德长	浙江	台州	垃圾焚烧等	—	100.00	非同一控制合并
水环境科技	福州	福州	水处理等	100.00	—	投资或设立
龙净拓宇	龙岩	龙岩	危废、固废处理、投资等	100.00		投资或设立
江苏弘德	江苏	徐州	危废、固废处理等	100.00		非同一控制合并
山东中新	山东	滨州	危废、固废处理等		100.00	非同一控制合并

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	2021年12月31日/2021年度	2020年12月31日/2020年度
合营企业:		
福建龙净科瑞环保有限公司	14,688,039.56	11,356,409.00
卡万塔(青岛)新能源科技有限公司	94,235,531.19	97,946,417.84
投资账面价值合计	108,923,570.75	109,302,826.84
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-379,256.09	-1,734,553.15
——其他综合收益		—
——综合收益总额	-379,256.09	-1,734,553.15

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和

金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与

在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 9.05%（比较期：8.91%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 88.20%（比较：32.16%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元

项 目	2021 年 12 月 31 日			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
短期借款	117,197.44	—	—	117,197.44
应付票据	33,704.77	—	—	33,704.77
应付账款	457,883.12	—	—	457,883.12
应付股利	113.79	—	—	113.79
其他应付款	21,787.30	—	—	21,787.30
一年内到期的非流动负债	35,883.85	—	—	35,883.85
其他流动负债	21,450.05	—	—	21,450.05
长期借款	105.33	190,527.00	—	190,632.33
应付债券	—	181,687.83	—	181,687.83
租赁负债	—	6,946.45	—	6,946.45
长期应付款	—	3,500.06	—	3,500.06
合计	688,125.65	382,661.34	—	1,070,786.99

(续上表)

项 目	2020年12月31日			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
短期借款	117,936.32	—	—	117,936.32
应付票据	44,714.99	—	—	44,714.99
应付账款	400,816.61	—	—	400,816.61
应付股利	1,564.55	—	—	1,564.55
其他应付款	14,400.92	—	—	14,400.92
一年内到期的 非流动负债	18,892.49	—	—	18,892.49
其他流动负债	62,251.42	—	—	62,251.42
长期应付款	—	20,679.88	—	20,679.88
长期借款	105.33	98,206.00	—	98,311.33
合 计	660,682.63	118,885.88	—	779,568.51

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。本公司的借款和应付债券等长期带息债务主要是固定利率，因此本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2021年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	—	—	1,145,398,381.09	1,145,398,381.09
（二）其他权益工具投资	—	—	5,599,049.87	5,599,049.87
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	1,150,997,430.96	1,150,997,430.96

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	统一社会信用代码
龙净实业投资集团有限公司	第一大股东	有限责任公司	平潭	郑修明	产业投资等	913500007051015229

本公司的母公司情况（续）：

母公司名称	注册资本	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%	本公司最终控制方
龙净实业投资集团有限公司	802,617.3775 万元	18.09	18.09	吴洁

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
福建龙净科瑞环保有限公司（龙净科瑞）	本公司持有 50% 股权
卡万塔（青岛）新能源科技有限公司（青岛卡万塔）	本公司子公司龙净能源持有 51% 股权
卡万塔（石家庄）新能源科技有限公司（石家庄卡万塔）	青岛卡万塔持股 100%

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
兴业银行股份有限公司（兴业银行）	实际控制人之一致行动人林腾蛟于 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 11 月 3 日担任该公司董事
兴业金融租赁有限责任公司	兴业银行子公司
阳光金控投资集团有限公司	第一大股东关联企业
阳光城集团股份有限公司（阳光城）	与本公司同一实际控制人
厦门市晟集翔房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
晋江阳光城房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
泉州阳光城晋泰房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
漳州阳光城房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
阳光城集团龙岩投资开发有限公司	阳光城控制的公司
莆田臻达阳光城房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
阳光城物业服务服务有限公司	阳光城控制的公司
北京慧诚房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
陕西旭之光置业有限公司	阳光城控制的公司
上海创地建筑工程装饰有限公司	阳光城控制的公司
上海集光电子商务有限公司	阳光城控制的公司
上海颀兢贸易有限公司	阳光城控制的公司
西安绿德置业有限公司	阳光城控制的公司
重庆上善置地有限公司	阳光城控制的公司
福建省森泰然景观工程有限公司龙岩分公司	阳光城控制的公司
阳光城（厦门）置业有限公司	阳光城控制的公司
阳光城物业服务服务有限公司海盐分公司	阳光城控制的公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5. 关联交易情况

(1) 与兴业银行股份有限公司的正常日常业务交易

本公司与兴业银行股份有限公司开展的业务属于正常的日常经营行为，关联交易定价遵循市场化原则，不存在损害公司及股东利益的情况。

(2) 授权公司第一大股东龙净实业投资集团有限公司使用龙净名号的关联交易

根据本公司 2018 年 1 月 26 日第八届董事会第四次会议决议及本公司 2018 年 2 月 13 日 2018 年第二次临时股东大会决议，本公司同意授权福建省东正投资集团有限公司（“东正投资”，2018 年 2 月 5 日更名为龙净实业集团有限公司，2020 年 8 月 27 日更名为龙净实业投资集团有限公司）（以下简称“龙净实业”）在其公司名称中使用“龙净”字号，其在办理公司名称工商变更登记手续后，有权以包含“龙净”字号的公司名称对外进行展示、宣传及开展经营活动。

本公司的授权范围仅限于东正投资在其公司名称中使用“龙净”字号，不包括授权其使用“龙净”驰名商标，其不得在其产品或提供的服务上以商标形式使用“龙净”或与之近似的名称。授权使用期限自《字号授权使用许可使用合同》生效之日起至 2049 年 5 月 16 日（即东正投资营业执照登记的经营期限届满之日）止，如东正投资在营业执照登记的经营期限届满之日前解散或终止的，授权使用期限截至东正投资实际解散或终止之日。如东正投资不再具备公司控股股东资格时，授权事项自行终止，东正投资不得在其公司名称中使用“龙净”字号。

“龙净”字号的授权使用费用为 10 万元/年，东正投资在每年 3 月 31 日之前向公司全额支付授权使用费用，公司收到许可使用费后向东正投资开具合法合规的发票。

(3) 授权公司第一大股东关联企业使用龙净名号的关联交易

根据本公司 2018 年 4 月 11 日第八届董事会第六次会议决议，公司同意授权阳光金控投资集团有限公司（以下简称“阳光金控”）在其公司名称中使用“龙净”字号，其在办理公司名称工商变更登记手续后，有权以包含“龙净”字号的公司名称对外进行展示、宣传及开展经营活动。

本公司的授权范围仅限于阳光金控在其公司名称中使用“龙净”字号，不包括授权其

使用“龙净”驰名商标，其不得在其产品或提供的服务上以商标形式使用“龙净”或与之近似的名称。授权使用期限自《字号授权使用许可使用合同》生效之日起至 2064 年 12 月 7 日（即阳光金控营业执照登记的经营期限届满之日）止，如阳光金控在营业执照登记的经营期限届满之日前解散或终止的，授权使用期限截至至阳光金控实际解散或终止之日。如龙净实业不再具备公司控股股东资格或阳光金控与龙净实业不存在关联关系时，授权事项自行终止，阳光金控不得在其公司名称中使用“龙净”字号。

“龙净”字号的授权使用费用为 10 万元/年，阳光金控在每年 3 月 31 日之前向公司全额支付授权使用费用，公司收到许可使用费后向阳光金控开具合法合规的发票。

（4）与兴业金融租赁有限责任公司开展融资租赁业务的关联交易

本公司将与百色百矿集团有限公司（本期更名为吉利百矿集团有限公司，以下简称“百矿集团”）子公司签订的三份尚在履行中的买卖合同权利义务转让给兴业金融租赁有限责任公司（以下简称“兴业租赁”），兴业租赁以此向百矿集团及其三家子公司“广西德保百矿铝业有限公司、广西田林百矿铝业有限公司、广西百矿铝业有限公司”提供融资租赁业务，该融资租赁期限 3 年，融资租赁总额合计 27,033.01 万元，百矿集团及其三家子公司作为承租人承担本次融资租赁产生的相关费用，同时本公司为兴业租赁对承租人享有的部分租赁债权承担部分回购义务（公司累计回购的租赁债权不应超过租赁债权余额的 70%）。

（5）与阳光城集团龙岩投资开发有限公司及莆田臻达阳光城房地产开发有限公司分别开展龙净智慧环保产业园、龙净水环境科技园委托开发管理交易

本公司以委托开发管理方式，委托阳光城集团龙岩投资开发有限公司负责代建和组织管理龙净智慧环保产业园。委托开发管理按实际投资额的 1%收取。实际投资额不含本公司取得项目土地使用权的费用、生产线设备的购置及安装费用。本期委托开发管理费用为 3,319,245.29 元。

本公司以委托开发管理方式，委托莆田臻达阳光城房地产开发有限公司负责代建和组织管理龙净水环境科技园。委托开发管理按 398 万元包干收取。本期委托开发管理费用为 1,886,792.40 元。

（6）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
石家庄卡万塔	利息收入	1,766,080.09	—
上海龟兢贸易有限公司	新风系统等	1,654,429.76	—
上海集光电子商务有限公司	新风系统等	418,778.01	—
石家庄卡万塔	咨询服务	310,644.93	250,549.72
西安绿德置业有限公司	新风系统等	198,482.46	—
泉州阳光城晋泰房地产开发有限公司	酒店住宿等	46,091.18	—
龙净科瑞	检测费等	31,700.00	—
阳光城（厦门）置业有限公司	酒店住宿等	7,871.69	—
泉州阳光城晋泰房地产开发有限公司	酒店住宿等	—	89,086.00
厦门市晟集翔房地产开发有限公司	酒店住宿等	—	3,773.58

②采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
福建省森泰然景观工程有限公司龙岩分公司	资产购置	3,907,614.68	—
阳光城集团龙岩投资开发有限公司	委托开发管理费	3,319,245.29	—
莆田臻达阳光城房地产开发有限公司	委托开发管理费	1,886,792.40	—
龙净科瑞	资产购置	17,297.09	—
龙净科瑞	环保设备及材料	—	8,061,185.84

③本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2021 年度租赁收入	2020 年度租赁收入
阳光城（厦门）置业有限公司	办公楼等	831,219.68	—
龙净科瑞	厂房等	487,431.19	532,667.89
泉州阳光城晋泰房地产开发有限公司	办公楼等	415,609.84	207,804.93
厦门市晟集翔房地产开发有限公司	办公楼等	358,662.84	207,804.93
阳光城集团龙岩投资开发有限公司	场地租赁费	96,330.28	48,165.14
晋江阳光城房地产开发有限公司	办公楼等	—	207,804.93
漳州阳光城房地产开发有限公司	办公楼等	—	207,804.93

④本公司作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	2021 年度租赁支出	2020 年度租赁支出
阳光城物业服务有限公司海盐分公司	物业服务	2,108,852.03	—

(7) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卡万塔(石家庄)新能源科技有限公司	110,000,000.00	2020/12/4	2037/1/23	否

(8) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	1,622.73	1,571.81

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	龙净科瑞	2,162,960.00	284,067.14	1,630,944.00	122,451.84
应收账款	上海崑崙贸易有限公司	373,901.12	8,151.04	—	—
应收账款	上海集光电子商务有限公司	189,287.66	4,126.47	—	—
应收账款	厦门市晟集翔房地产开发有限公司	53,135.24	10.63	53,135.24	1,163.66
应收账款	泉州阳光城晋泰房地产开发有限公司	53,135.24	10.63	71,335.24	1,562.24
应收账款	上海创地建筑装饰有限公司	35,494.87	1,593.72	—	—
应收账款	西安绿德置业有限公司	15,144.21	330.14	—	—
应收账款	阳光城(厦门)置业有限公司	7,450.00	1.49	—	—
应收账款	晋江阳光城房地产开发有限公司	—	—	53,135.24	1,163.66
应收账款	漳州阳光城房地产开发有限公司	—	—	53,135.24	1,163.66
合同资产	上海创地建筑装饰有限公司	233,982.83	5,100.83	—	—
合同资产	上海集光电子商务有限公司	230,280.67	5,020.12	—	—
合同资产	北京慧诚房地产开	13,805.31	300.96	—	—

项目名称	关联方	2021年12月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	发有限公司				
合同资产	陕西旭之光置业有限公司	12,574.85	274.13	—	—
合同资产	西安绿德置业有限公司	6,490.38	141.49	—	—
其他应收款	石家庄卡万塔	—	—	15,195.76	151.96
其他应收款	漳州阳光城房地产开发有限公司	—	—	13,550.00	135.5

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	龙净科瑞	1,743,120.00	143,720.00
应付账款	福建省森泰然景观工程有限公司龙岩分公司	3,907,614.68	—
应付账款	阳光城集团龙岩投资开发有限公司	470,754.72	—
合同负债	重庆上善置地有限公司	287,075.44	—
其他应付款	晋江阳光城房地产开发有限公司	31,383.00	31,383.00
其他应付款	漳州阳光城房地产开发有限公司	31,383.00	31,383.00
其他应付款	泉州阳光城晋泰房地产开发有限公司	31,383.00	31,383.00
其他应付款	阳光城物业服务有限公司	—	100,000.00
其他应付款	龙净科瑞	7,236.29	7,236.29

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资产建设承诺

根据本公司于2019年8月13日召开第八届董事会第二十二次会议、2019年8月29日召开的2019年度第一次临时股东大会通过《关于公司公开发行可转换公司债券方案的议案》及2020年4月11日公告的《可转换公司债券上市公告书》，本公司公开发行可转换公司债券募集资金总额为200,000.00万元（含发行费用），扣除发行费用后的募集资金净额投入以下项目：

单位：万元

序号	项目名称	项目总投资金额	募集资金投入金额
1	平湖市生态能源项目	110,167.93	80,000.00
2	龙净环保输送装备及智能制造项目	68,580.05	60,000.00
3	龙净环保高性能复合环保吸收剂项目	22,759.91	20,000.00
4	龙净环保 VOCs 吸附浓缩装置和氧化焚烧装置生产线项目	27,411.33	25,000.00
5	补充流动资金	15,000.00	15,000.00
合计		243,919.22	200,000.00

本公司于 2021 年 4 月 26 日召开第九届董事会第四次会议，审议通过《关于部分募投项目重新论证并延期的议案》，对“龙净环保高性能复合环保吸收剂项目”建设完成期限延长至 2022 年 7 月 30 日，对“龙净环保 VOCs 吸附浓缩装置和氧化焚烧装置生产线项目”预定完成日期延长至 2022 年 11 月 30 日。

截至 2021 年 12 月 31 日，平湖市生态能源项目已投入运营，龙净环保输送装备及智能制造项目部分托辊生产线已投产，其他相关生产线等处于投建阶段；龙净环保高性能复合环保吸收剂项目、龙净环保 VOCs 吸附浓缩装置和氧化焚烧装置生产线项目项目尚未投建。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
本公司	石家庄市曲寨热电有限公司	买卖合同纠纷	石家庄市中级人民法院	支付货款 3,161.40 万元	已判决，执行中
西矿环保	泰安华丰顶峰热电有限公司	买卖合同纠纷	山东泰安市中级人民法院	支付货款 1,817.20 万元	最高院驳回，双方自行协商
河北兴华钢铁有限公司	本公司	买卖合同纠纷	武安县人民法院	原告诉本公司 1,100.00 万元及停产损失，我公司反诉支付货款 2,508.50 万元	审理中

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保单位名称	担保事项	授信额度（万元）	担保余额（万元）	担保期限
合并范围内担保					
新大陆环保	本公司	授信额度连带责任保证担保	27,000.00	100.32	2021/1/8-2022/1/7
新大陆环保	本公司	授信额度连带责任保证担保		400.00	2021/3/24-2022/3/24
平湖临港	德长环保	授信额度连带责任保证担保	75,000.00	28,500.00	2019/6/1-2034/5/29
平湖临港	德长环保	授信额度连带责任保证担保		10,500.00	2019/7/23-2034/5/29
台州德长	德长环保	授信额度连带责任保证担保	5,000.00	2,186.00	2019/1/18-2023/12/10
西矿环保	本公司	授信额度连带责任保证担保	5,000.00	841.20	2021/1/5-2022/1/4
本公司	西矿环保	授信额度连带责任保证担保	200,000.00	75,116.00	2019/11/29-2031/5/20
合并范围外担保					
石家庄卡万塔	本公司	授信额度连带责任保证担保	11,000.00	11,000.00	2020/12/4-2037/1/23

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后利润分配情况

根据本公司 2022 年 4 月 29 日第 9 届董事会第十三次会议决议，本公司 2021 年度利润分配预案如下：以实施权益分派的股权登记日在册的股份数为基数，每 10 股派发现金红利 2.5 元。本年度不进行资本公积转增股本。上述议案尚须经 2021 年年度股东大会审议批准。

2. 重大事项停牌公告

2022 年 4 月 26 日本公司董事会发布公告，本公司收到控股股东龙净实业投资集团有限公司（以下简称“龙净实业”）通知，龙净实业正在筹划公司控制权变更相关的重大事项。鉴于该事项存在重大不确定性，为保证公平信息披露，维护投资者利益，避免造成公司股价异常波动，经公司申请，公司股票（600388）及可转换公司债券（110068）自 2022 年 4 月 26 日（星期二）开市起停牌，同时可转债停止转股，预计停牌时间不超过 2 个交易日。股票停牌期间，公司将根据该事项进展情况，严格按照有关法律法规的

规定履行信息披露义务。

3. 重大事项继续停牌公告

2022年4月28日本公司董事会发布公告，福建龙净环保股份有限公司（以下简称“公司”）收到控股股东龙净实业投资集团有限公司（以下简称“龙净实业”）通知，龙净实业正在筹划公司控制权变更相关的重大事项，鉴于该事项存在重大不确定性，为保证公平信息披露，维护投资者利益，避免造成公司股价异常波动，经公司申请，本公司股票（600388）及可转换公司债券（110068）于2022年4月26日和4月27日连续停牌两个交易日，同时可转债停止转股。详见公司于2022年4月26日披露的《福建龙净环保股份有限公司重大事项停牌公告》（公告编号：2022-023）。

停牌期间，交易各方就控制权变更相关事项进行了进一步沟通协商，尚未签署相关交易协议，公司预计无法在2022年4月28日开市起复牌。

为保证公平信息披露，维护投资者利益，避免造成公司股价异常波动，根据《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指引第4号——停复牌》等有关规定，经公司申请，本公司股票（600388）及可转换公司债券（110068）自2022年4月28日起继续停牌，同时可转债继续停止转股，预计停牌时间不超过3个交易日。

股票停牌期间，公司将根据该事项进展情况，严格按照有关法律法规的规定履行信息披露义务。待上述事项确定后，公司将及时发布相关公告并申请公司股票和可转换公司债券复牌。

十三、其他重要事项

1. 关于终止收购华泰保险集团股份有限公司股权的事项

本公司第八届董事会第五次会议及2018年第三次临时股东大会审议通过《关于向全资子公司增资的议案》及《关于通过子公司对外投资的议案》。公司拟通过全资子公司北京朗净天环境工程咨询有限公司（以下简称“朗净天”）向武汉天盈投资集团有限公司（以下简称“天盈投资”）收购其持有的华泰保险集团股份有限公司（以下简称“华泰保险”）4.9043%股份，收购总价为人民币176,471.00万元，本公司已按照股份转让协议向交易对手方支付141,177.06万元股权转让款（首期款）。

基于公司投资计划的调整，经与交易对手方天盈投资协商一致，并经本公司第八届董事会第二十一次会议及 2019 年第一次临时股东大会审议通过，公司与天盈投资对原《股份转让协议》进行了补充约定，变更了投资主体，减少了收购华泰保险股份的数量及比例，并在转让价格保持不变的情况下相应调整了收购总价，具体调整内容如下：

调整内容	调整前	调整后
投资主体	朗净天	龙净环保
收购股份总数（股）	197,236,424.00	157,789,096.00
收购股份比例（%）	4.9043	3.9235
收购总价（万元）	176,471.00	141,177.06

本公司于 2021 年 11 月 25 日召开第九届董事会第九次会议，审议通过《关于终止对外投资的议案》，并与天盈投资签订协议，约定天盈投资除向本公司退还已收取的全部股权转让款之外，并就解除协议事宜再向公司支付补偿款人民币 13,609.31 万元。

截至本财务报告日，本公司尚未收到以上应退回的股权转让款及补偿款。

2. 委托建设管理广南县生活垃圾焚烧发电项目事项

2021 年 1 月 6 日，龙净环保公司子公司龙净能源发展（广南）有限公司（以下简称“广南能源”）与名筑建工签订《委托建设管理框架合同》，协议约定：广南能源将广南县生活垃圾焚烧发电项目委托给名筑建工建设管理，委托项目建设预估总造价不超过 3.3 亿元。为了有效控制建设项目进度，提前锁定采购成本，广南能源按照合同预估总价的 60.00%预付给名筑建工。广南能源分别于 2021 年 8 月 2 日-9 日向名筑建工合计支付 19,800.00 万元。因当地政府土地调规滞后、项目整体建设计划和需求发生变化，2021 年 11 月 25 日，双方签署解除原合同的《协议书》，协议约定名筑建工应于协议签订后 3 日内无条件原路退还广南能源支付的 1.98 亿元。2021 年 11 月 26 日，名筑建工向广南能源支付 19,800.00 万元。

3. 终止经营

项 目	2021 年度	2020 年度
终止经营收入（A）	—	—
减：终止经营费用（B）	—	-975,282.39
终止经营利润总额（C）	—	-975,282.39
减：终止经营所得税费用（D）	—	—

项 目	2021 年度	2020 年度
经营活动净利润 (E=C-D)	—	-975,282.39
资产减值损失/(转回) (F)	—	—
处置收益总额 (G)	—	—
处置相关所得税费用 (H)	—	—
处置净利润 (I=G-H)	—	—
终止经营净利润 (J=E+F+I)	—	-975,282.39
其中：归属于母公司股东的终止经营利润	—	-975,282.39
归属于少数股东的终止经营利润	—	—
经营活动现金流量净额	—	-727,765.39
投资活动现金流量净额	—	—
筹资活动现金流量净额	—	—

说明：本期实现的持续经营利润为 871,247,040.3 元，其中归属于母公司股东的持续经营利润为 860,348,555.40 元。

4. 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务主要划分为环保设备制造业务。这些业务类别是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些业务类别的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

由于本公司不同业务类别由本公司管理层统一管理和调配，同时本公司业务和产品收入、毛利及净利润贡献逾 91.34%为环保设备制造业务，故本公司无需披露更为详细的业务类别数据。

由于本公司收入逾 97.53%来自于中国境内，其资产逾 99%亦位于中国境内，所以无须列报更详细的地区信息。

5. 控股股东股权质押事项

截至报告日，控股股东龙净实业投资集团有限公司持有本公司无限售流通股为 19,337.5544 万股（占本公司总股本的 18.09%），已将其持有的本公司 17,631.09 万股用于质押担保，占其持有本公司股份总数的 91.18%，占本公司股份总数的 16.49%。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	938,629,421.23	1,171,444,331.98
1 至 2 年	812,498,330.29	509,194,481.41
2 至 3 年	334,861,849.52	277,989,928.43
3 至 4 年	207,256,795.50	132,971,957.34
4 至 5 年	66,311,643.52	59,131,329.59
5 年以上	110,546,638.45	72,187,859.73
小 计	2,470,104,678.51	2,222,919,888.48
减：坏账准备	461,855,108.07	367,534,325.00
合计	2,008,249,570.44	1,855,385,563.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	65,324,084.66	2.64	65,324,084.66	100.00	—
按组合计提坏账准备	2,404,780,593.85	97.36	396,531,023.41	16.49	2,008,249,570.44
1.销售货款	2,404,780,593.85	97.36	396,531,023.41	16.49	2,008,249,570.44
合计	2,470,104,678.51	100.00	461,855,108.07	18.70	2,008,249,570.44

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	55,949,775.87	2.52	48,064,974.30	85.91	7,884,801.57
按组合计提坏账准备	2,166,970,112.61	97.48	319,469,350.70	14.74	1,847,500,761.91
1.销售货款	2,166,970,112.61	97.48	319,469,350.70	14.74	1,847,500,761.91
合计	2,222,919,888.48	100.00	367,534,325.00	16.53	1,855,385,563.48

坏账准备计提的具体说明：

①于 2021 年 12 月 31 日，重要的单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
石家庄市曲寨热电有限公司	39,424,007.85	39,424,007.85	100.00	无法继续履行和解协议
青海宁北发电有限责任公司唐湖分公司	14,118,149.83	14,118,149.83	100.00	破产重整中
大厂回族自治县鼎鸿投资开发有限公司	9,432,419.93	9,432,419.93	100.00	商票到期未成功承兑且工商风险较高，全额计提减值
合计	62,974,577.61	62,974,577.61	100.00	—

②于2021年12月31日、2020年12月31日，按组合：销售货款计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	930,977,500.23	25,652,946.71	2.76	1,097,099,844.16	30,956,777.92	2.82
1-2年	810,717,831.36	81,066,851.58	10.00	512,775,248.92	50,151,345.65	9.78
2-3年	334,861,849.52	66,968,705.49	20.00	292,010,439.70	58,407,172.14	20.00
3-4年	154,314,637.82	61,726,172.00	40.00	124,422,337.36	51,812,889.07	41.64
4-5年	63,962,136.47	51,169,709.18	80.00	62,605,382.74	50,084,306.19	80.00
5年以上	109,946,638.45	109,946,638.45	100.00	78,056,859.73	78,056,859.73	100.00
合计	2,404,780,593.85	396,531,023.41	16.49	2,166,970,112.61	319,469,350.70	14.74

（3）本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	367,534,325.00	94,320,783.07	—	—	461,855,108.07

说明：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

（4）本期无实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额合计 288,267,925.98 元，占应收账款期末余额合计数的 11.67%，相应计提的坏账准备期末余额合计 24,888,378.26 元。

2. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收股利	53,036,730.08	122,715,004.94
其他应收款	1,720,222,727.28	167,686,621.41
合计	1,773,259,457.36	290,401,626.35

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
武汉工程	8,393,385.00	8,393,385.00
香港龙净	26,177,373.64	26,177,373.64
西矿环保	18,465,971.44	74,178,274.86
江苏节能	—	13,965,971.44
合计	53,036,730.08	122,715,004.94

说明：应收股利为应收合并范围内子公司分配的股利。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,661,923,379.23	117,987,291.53
1 至 2 年	42,647,018.07	46,943,696.81
2 至 3 年	40,972,604.29	5,536,228.23
3 至 4 年	1,608,132.75	1,977,210.95
4 至 5 年	1,652,379.00	3,916,592.50
5 年以上	16,671,371.64	13,471,945.63
小 计	1,765,474,884.98	189,832,965.65
减：坏账准备	45,252,157.70	22,146,344.24
合计	1,720,222,727.28	167,686,621.41

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
华泰保险股权投资款	1,411,770,600.00	—
股权收购意向金	170,000,000.00	—
保证金、押金等	98,852,262.56	113,590,458.49
备用金（含工程项目备用金）	23,996,601.55	15,332,294.16
代收代付款	58,257,634.42	58,094,130.17
其他	2,597,786.45	2,816,082.83

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
合计	1,765,474,884.98	189,832,965.65

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,763,251,020.19	43,028,292.91	1,720,222,727.28
第二阶段	—	—	—
第三阶段	2,223,864.79	2,223,864.79	—
合计	1,765,474,884.98	45,252,157.70	1,720,222,727.28

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
应收其他款项	1,763,251,020.19	2.44	43,028,292.91	1,720,222,727.28	
合计	1,763,251,020.19	2.44	43,028,292.91	1,720,222,727.28	

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,223,864.79	100.00	2,223,864.79	—	

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	186,696,891.91	19,010,270.50	167,686,621.41
第二阶段	—	—	—
第三阶段	3,136,073.74	3,136,073.74	—
合计	189,832,965.65	22,146,344.24	167,686,621.41

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	186,696,891.91	10.18	19,010,270.50	167,686,621.41	
合计	186,696,891.91	10.18	19,010,270.50	167,686,621.41	-

2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,136,073.74	100.00	3,136,073.74	—	
合计	3,136,073.74	100.00	3,136,073.74	—	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月 31日	本期变动金额			2021年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	22,146,344.24	23,105,813.46	—	—	45,252,157.70

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	2021年12月31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
武汉天盈投资 集团有限公司	华泰保险股 权投资款	1,411,770,600.00	1年以内	79.97	14,117,706.00
西藏思汇锦工 贸有限公司	股权收购意 向金	170,000,000.00	1年以内	9.63	1,700,000.00
吉利百矿集团 有限公司	代收代付款 项	54,066,026.00	1-2年 23,165,813.33 元；2-3年 30,900,212.67元	3.06	7,338,333.20
敬业钢铁有限 公司	保证金	10,000,000.00	1年以内	0.57	100,000.00
新疆宜化矿业 有限公司	保证金	8,244,000.00	1-2年	0.47	412,200.00
合计	—	1,654,080,626.00	—	93.70	23,668,239.20

3. 长期股权投资

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	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	6,020,331,668.23	—	6,020,331,668.23	5,444,092,508.23	—	5,444,092,508.23
对联营、合 营企业投资	14,688,039.56	—	14,688,039.56	11,356,409.00	—	11,356,409.00
合计	6,035,019,707.79	—	6,035,019,707.79	5,455,448,917.23	—	5,455,448,917.23

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
龙净机械	60,000,000.00	—	—	60,000,000.00	—	—
龙净安装	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
物料科技	6,630,000.00	—	—	6,630,000.00	—	—
脱硫脱硝	127,760,000.00	—	—	127,760,000.00	—	—
新疆龙净	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
上海工程	160,820,000.00	—	—	160,820,000.00	—	—
上海科杰	60,278,439.00	—	—	60,278,439.00	—	—
武汉科技	48,100,000.00	—	—	48,100,000.00	—	—
武汉工程	129,996,499.88	—	—	129,996,499.88	—	—
香港龙净	438,850.00	—	—	438,850.00	—	—
双聘环保	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
天津龙净	70,000,000.00	—	—	70,000,000.00	—	—
宿迁龙净	70,090,000.00	—	—	70,090,000.00	—	—
西矿环保	70,000,000.00	—	—	70,000,000.00	—	—
西矿安装	300,000.00	—	—	300,000.00	—	—
厦门技术	338,500,000.00	—	—	338,500,000.00	—	—
厦门节能	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
朗净天	1,500,000,000.00	—	—	1,500,000,000.00	—	—
江苏节能	22,500,000.00	—	—	22,500,000.00	—	—
国环检测	6,460,000.00	1,180,000.00	—	7,640,000.00	—	—
龙净投资	500,000,000.00	—	—	500,000,000.00	—	—
印度龙净	61,320,683.27	—	—	61,320,683.27	—	—
智能输送	12,300,000.00	—	—	12,300,000.00	—	—
山东龙净	17,000,000.00	—	17,000,000.00	—	—	—
德长环保	1,273,652,596.26	12,348,600.00	—	1,286,001,196.26	—	—
香港科技	343,160.00	—	—	343,160.00	—	—
济南龙净	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	—	—
水环境投资	—	800,000.00	800,000.00	—	—	—
龙净能源	27,600,000.00	—	—	27,600,000.00	—	—
山东中滨	150,500,000.00	—	150,500,000.00	—	—	—

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
台州德长	562,502,279.82	—	—	562,502,279.82	—	—
水环境科技	—	337,210,560.00	—	337,210,560.00	—	—
浙江世丽	27,000,000.00	—	27,000,000.00	—	—	—
江苏弘德	—	420,000,000.00	—	420,000,000.00	—	—
合计	5,444,092,508.23	771,539,160.00	195,300,000.00	6,020,331,668.23	—	—

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2020年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
龙净科瑞	11,356,409.00	—	—	3,331,630.56	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	2021年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
龙净科瑞	—	—	—	14,688,039.56	—

4. 营业收入和营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,006,065,616.89	5,665,776,291.63	7,461,720,706.78	6,145,421,804.85
其他业务	31,364,995.21	20,206,365.70	58,771,599.27	20,078,789.76
合计	7,037,430,612.10	5,685,982,657.33	7,520,492,306.05	6,165,500,594.61

5. 投资收益

项目	2021年度	2020年度
成本法核算的长期股权投资收益	709,322,273.46	7,500,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	3,331,630.56	-270,799.40
处置长期股权投资产生的投资收益	-660,148.33	—

项 目	2021 年度	2020 年度
债权投资持有期间取得的利息收入	50,510,602.08	33,441,566.06
处置交易性金融资产取得的投资收益	—	108,904.35
应收款项融资终止确认收益	-1,931,130.46	-211,751.60
合计	760,573,227.31	40,567,919.41

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	23,927,046.30	86,585,401.61	
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）	121,818,061.97	121,937,126.27	
债务重组损益	-134,897.35	-966,916.03	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,272,274.07	1,930,000.00	
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，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	50,516,256.45	33,550,470.41	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,327,372.87	14,859,985.38	
非经常性损益总额	195,071,368.57	257,896,067.64	
减：非经常性损益的所得税影响数	29,833,233.07	38,968,106.73	
非经常性损益净额	165,238,135.50	218,927,960.91	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	1,260,286.19	1,298,060.94	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	163,977,849.31	217,629,899.97	

2. 净资产收益率及每股收益

①2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.33	0.80	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	10.82	0.65	0.60

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
股东的净利润			

②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.33	0.66	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	8.51	0.45	0.43

公司名称：福建龙净环保股份有限公司

日期：2022 年 4 月 29 日



营业执照

(副本)(5-1)



统一社会信用代码
911101020854927874



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至 长期
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

经营范围
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜审计、鉴证业务；为境外出具审计报告；代理记账、纳税申报；资产评估；企业管理咨询；法律事务；税务咨询；企业管理咨询；软件开发；信息技术服务；其他市场主体依法经营的业务；法律、法规和国务院部门批准的其他经营活动；法律、法规和国务院部门批准的其他经营活动。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



登记机关

2021年12月17日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

发证机关: 北京市财政局



二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

3



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓 名: _____
性 别: _____
身 高: _____
出 生 日 期: _____
工 作 单 位: _____
身 份 证 号: _____
Identify card no.: _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效，年检不合格者，本证书无效。
This certificate is valid for another year after successful renewal. This certificate is invalid for another year after unsuccessful renewal.

年度检验合格有效
有效期至2020年4月20日

注册日期: 2019年5月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效，年检不合格者，本证书无效。
This certificate is valid for another year after successful renewal. This certificate is invalid for another year after unsuccessful renewal.



扫码注册续期

姓名: _____
身份证号: J4C700000173

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效，年检不合格者，本证书无效。
This certificate is valid for another year after successful renewal. This certificate is invalid for another year after unsuccessful renewal.

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效，年检不合格者，本证书无效。
This certificate is valid for another year after successful renewal. This certificate is invalid for another year after unsuccessful renewal.



注册日期: 2020年3月6日



注册日期: 2020年3月6日



姓名: 李强利英
 Full name: 李强利英
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1986.1.16
 Date of birth: 1986.1.16
 工作单位: 福建注册会计师协会
 Working unit: 福建注册会计师协会
 身份证号码: 350102198601160021
 Identity card No: 350102198601160021



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101050048
 No. of Certificate: 110101050048
 批准注册协会: 福建注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 福建注册会计师协会
 发证日期: 2019年4月26日
 Date of Issuance: 2019年4月26日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



身份证号码: 350101560404
 Identity card No: 350101560404



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年3月15日

注册会计师工作单位变更重新登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

姓名: 李强利英
 Name: 李强利英
 身份证号: 350102198601160021
 ID No: 350102198601160021
 原工作单位: 福建注册会计师协会
 Original Working Unit: 福建注册会计师协会
 现工作单位: 福建注册会计师协会
 Current Working Unit: 福建注册会计师协会
 日期: 2019年4月26日
 Date: 2019年4月26日

注册会计师工作单位变更重新登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

姓名: 李强利英
 Name: 李强利英
 身份证号: 350102198601160021
 ID No: 350102198601160021
 原工作单位: 福建注册会计师协会
 Original Working Unit: 福建注册会计师协会
 现工作单位: 福建注册会计师协会
 Current Working Unit: 福建注册会计师协会
 日期: 2020年5月1日
 Date: 2020年5月1日