



05102022060034041298
报告文号：苏亚锡阅[2022]7号

江苏泰源环保科技股份有限公司

审 阅 报 告

苏亚锡阅 [2022] 7 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚锡阅[2022]7号

审阅报告

江苏泰源环保科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的江苏泰源环保科技股份有限公司(以下简称“泰源环保”)财务报表,包括2022年3月31日的合并资产负债表及资产负债表,2022年1-3月的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并股东权益变动表及股东权益变动表以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制是泰源环保管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映泰源环保2022年3月31日的财务状况以及2022年1-3月的经营成果和现金流量。

苏亚金诚会计师事务所



中国 南京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年六月二十四日

合并资产负债表

2022年3月31日

会企01表

编制单位：江苏泰源环保科技股份有限公司

货币单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	21,434,313.01	1,968,582.22	短期借款	16	57,000,000.00	41,000,000.00
交易性金融资产	2	13,903,106.85		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	500,000.00		应付票据			
应收账款	4	116,178,512.62	148,354,766.76	应付账款	17	55,906,071.79	64,988,740.72
应收款项融资	5	400,000.00		预收款项			
预付款项	6	4,782,136.72	3,905,802.37	合同负债	18	7,275,298.47	2,333,333.50
其他应收款	7	1,566,840.11	3,590,372.45	应付职工薪酬	19	2,380,296.38	5,395,457.98
合同资产	8	9,595,653.10	9,595,653.10	应交税费	20	6,363,393.27	10,620,219.08
存货	9	26,480,990.11	16,540,154.64	其他应付款	21	1,819,456.84	3,852,831.81
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	22	269,996.53	4,716,509.78
其他流动资产	10	1,243,830.71	1,269,429.42	其他流动负债	23	881,434.18	99,207.64
流动资产合计		195,185,383.23	185,224,760.96	流动负债合计		131,895,947.46	133,006,300.51
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	24	788,778.90	764,139.74
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	11	59,319,695.11	62,437,880.94	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		788,778.90	764,139.74
使用权资产	12	1,160,586.47	1,266,986.03	负债合计		132,684,726.36	133,770,440.25
无形资产	13	5,284,709.52	5,317,437.24	所有者权益：			
开发支出				股本	25	50,643,768.00	50,643,768.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	14	1,182,291.15	1,266,975.53	其中：优先股			
递延所得税资产	15	4,912,159.17	5,230,247.16	永续债			
其他非流动资产				资本公积	26	1,684,264.66	1,684,264.66
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	27	8,383,357.95	8,383,357.95
				一般风险准备			
				未分配利润	28	73,820,933.03	66,336,338.75
				归属于母公司所有者权益合计		134,532,323.64	127,047,729.36
				少数股东权益		-172,225.35	-73,881.75
非流动资产合计		71,859,441.42	75,519,526.90	所有者权益合计		134,360,098.29	126,973,847.61
资产总计		267,044,824.65	260,744,287.86	负债和所有者权益总计		267,044,824.65	260,744,287.86

法定代表人：陆纯

主管会计工作负责人：凌中

会计机构负责人：凌中

合并利润表

2022年1-3月

会企02表

编制单位：江苏泰源环保科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	29	14,244,730.75	46,434,345.13
减：营业成本	29	8,128,286.91	32,276,019.55
税金及附加	30	168,288.59	182,546.35
销售费用	31	1,174,023.04	1,324,391.80
管理费用	32	3,593,940.15	4,224,914.02
研发费用	33	3,805,958.15	2,227,156.36
财务费用	34	589,443.06	853,682.36
其中：利息费用		596,113.70	863,720.49
利息收入		11,980.38	13,371.16
加：其他收益	35	6,243,856.30	326,722.47
投资收益（损失以“-”号填列）	36	11,774.79	37,620.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	37	3,106.85	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	38	2,534,760.11	-3,238,786.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	39	14,929.81	-117,211.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,593,218.71	2,353,979.71
加：营业外收入	40	2,604,098.33	1,594.94
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,197,317.04	2,355,574.65
减：所得税费用	41	811,066.36	445,044.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,386,250.68	1,910,530.01
（一）按经营持续性分类		7,386,250.68	1,910,530.01
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,386,250.68	1,910,530.01
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		7,386,250.68	1,910,530.01
其中：归属于母公司所有者的净利润		7,484,594.28	2,035,662.97
少数股东损益		-98,343.60	-125,132.96
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2、以后将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		7,386,250.68	1,910,530.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,484,594.28	2,035,662.97
归属于少数股东的综合收益总额		-98,343.60	-125,132.96
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.1478	0.0402
（二）稀释每股收益			

法定代表人：陆纯

主管会计工作负责人：凌中

会计机构负责人：凌中

合并现金流量表

2022年1-3月

会企03表

编制单位：江苏泰源环保科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,472,556.80	55,427,452.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	42. (1)	9,344,636.68	4,766,468.20
经营活动现金流入小计		62,817,193.48	60,193,920.54
购买商品、接受劳务支付的现金		22,849,780.12	44,710,645.11
支付给职工以及为职工支付的现金		9,188,085.56	8,987,978.10
支付的各项税费		3,211,430.08	4,093,676.39
支付其他与经营活动有关的现金	42. (2)	5,408,262.94	6,510,073.23
经营活动现金流出小计		40,657,558.70	64,302,372.83
经营活动产生的现金流量净额		22,159,634.78	-4,108,452.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		11,774.79	37,620.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	42. (3)	35,000,000.00	19,940,000.00
投资活动现金流入小计		35,011,774.79	19,977,620.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		287,691.00	11,800,277.08
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	42. (4)	48,000,000.00	23,870,000.00
投资活动现金流出小计		48,287,691.00	35,670,277.08
投资活动产生的现金流量净额		-13,275,916.21	-15,692,656.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		22,000,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	42. (5)	3,126,600.00	1,935,100.00
筹资活动现金流入小计		25,126,600.00	16,935,100.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		511,852.76	492,398.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	42. (6)	8,032,735.02	9,167,798.39
筹资活动现金流出小计		14,544,587.78	24,660,196.73
筹资活动产生的现金流量净额		10,582,012.22	-7,725,096.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		19,465,730.79	-27,526,205.17
加：期初现金及现金等价物余额		1,968,582.22	39,521,280.17
六、期末现金及现金等价物余额		21,434,313.01	11,995,075.00

法定代表人：陆纯

主管会计工作负责人：凌中

会计机构负责人：凌中

合并股东权益变动表

会合04表
货币单位：人民币元

编制单位：江苏泰源环保科技有限公司 项 目	2022年1-3月 归属于母公司所有者权益												
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	50,643,768.00				1,684,264.66				8,383,357.95	66,336,338.75	-73,881.75	126,973,847.61	
加：会计政策变更	320,200,000.132.6												
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	50,643,768.00				1,684,264.66				8,383,357.95	66,336,338.75	-73,881.75	126,973,847.61	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额										7,484,594.28	-98,343.60	7,386,250.68	
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本													
2.其他权益工具持有者投入资本													
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.未分配利润转增资本（或股本）													
4.盈余公积弥补亏损													
5.设定受益计划变动额结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
四、本年年末余额	50,643,768.00				1,684,264.66				8,383,357.95	73,820,933.03	-172,225.35	134,360,098.29	

法定代表人：陆纯

主管会计工作负责人：凌中

会计机构负责人：凌中



合并股东权益变动表 (续)

财会04表 (续)
货币单位: 人民币元

编制单位: 江苏泰源环保科技有限公司



2021年1-3月

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	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	50,643,768.00				1,684,264.66				4,703,889.05	38,216,159.44	257,182.22	95,505,263.37
加: 会计政策变更										-17,126.93		-28,544.88
前期差错更正												
二、本年年年初余额	50,643,768.00				1,684,264.66				4,703,889.05	38,199,032.51	245,764.27	95,476,718.49
三、本年年增减变动金额 (减少以“-”号填列)										2,035,662.97	-125,132.96	1,910,530.01
(一) 综合收益总额										2,035,662.97	-125,132.96	1,910,530.01
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本												
2. 股份支付计入所有者权益的金额												
3. 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. 未分配利润转增资本 (或股本)												
4. 盈余公积弥补亏损												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
四、本年年末余额	50,643,768.00				1,684,264.66				4,703,889.05	40,234,695.48	120,631.31	97,387,248.50

法定代表人: 陆坤

主管会计工作负责人: 凌坤

会计机构负责人: 凌坤





资产负债表

2022年3月31日

会企01表

编制单位：江苏泰源环保科技股份有限公司

货币单位：人民币元

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		20,657,125.86	979,875.68	短期借款		52,000,000.00	41,000,000.00
交易性金融资产		13,003,106.85		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		500,000.00		应付票据			
应收账款	1	112,608,402.65	145,376,599.26	应付账款		58,989,842.21	66,895,085.74
应收款项融资		400,000.00		预收款项			
预付款项		4,782,136.72	3,881,430.64	合同负债		6,116,218.82	1,317,537.04
其他应收款	2	4,514,522.00	4,878,326.51	应付职工薪酬		2,157,092.71	4,910,600.98
合同资产		9,595,653.10	9,595,653.10	应交税费		6,637,707.97	10,837,488.77
存货		25,653,651.58	15,722,347.08	其他应付款		4,476,044.97	2,439,191.87
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			4,304,975.00
其他流动资产		1,042,477.84	1,054,939.77	其他流动负债		875,513.61	93,287.07
流动资产合计		192,757,076.60	181,489,172.04	流动负债合计		131,252,420.29	131,798,166.47
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	6,850,000.00	6,650,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		58,828,968.05	61,911,329.69	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产							
使用权资产				非流动负债合计			
无形资产		5,277,629.86	5,309,295.64	负债合计		131,252,420.29	131,798,166.47
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		50,643,768.00	50,643,768.00
长期待摊费用		1,048,838.31	1,113,751.89	其他权益工具			
递延所得税资产		4,564,673.21	4,930,495.67	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
				资本公积		1,684,264.66	1,684,264.66
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		8,383,357.95	8,383,357.95
				一般风险准备			
				未分配利润		77,363,375.13	68,894,487.85
非流动资产合计		76,570,109.43	79,914,872.89	所有者权益合计		138,074,765.74	129,605,878.46
资产总计		269,327,186.03	261,404,044.93	负债和所有者权益总计		269,327,186.03	261,404,044.93

法定代表人：陆纯

主管会计工作负责人：凌中

会计机构负责人：凌中



利润表

2022年1-3月

会企02表

编制单位：江苏泰源环保科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	13,038,146.13	46,137,795.29
减：营业成本	4	6,552,273.68	32,074,765.75
税金及附加		159,601.73	180,069.55
销售费用		1,174,023.04	1,277,024.01
管理费用		3,022,028.71	3,477,684.42
研发费用		3,805,958.15	2,227,156.36
财务费用		525,873.54	791,522.16
其中：利息费用		532,889.43	799,918.88
利息收入		10,707.13	11,543.35
加：其他收益		6,243,409.14	326,566.38
投资收益（损失以“-”号填列）		11,774.79	37,620.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		3,106.85	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,656,080.24	-3,262,363.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		14,929.81	-117,211.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,727,688.11	3,094,184.96
加：营业外收入		2,600,000.00	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,327,688.11	3,094,184.96
减：所得税费用		858,800.83	507,248.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,468,887.28	2,586,936.15
其中：（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,468,887.28	2,586,936.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		8,468,887.28	2,586,936.15
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.1672	0.0511
（二）稀释每股收益			

法定代表人：陆纯

主管会计工作负责人：凌中

会计机构负责人：凌中

现金流量表

2022年1-3月

会企03表

编制单位：江苏泰源环保科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		52,737,219.13	51,899,584.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,430,042.64	9,854,474.69
经营活动现金流入小计		66,167,261.77	61,754,059.53
购买商品、接受劳务支付的现金		21,234,367.66	43,782,881.59
支付给职工以及为职工支付的现金		7,993,202.28	8,164,883.36
支付的各项税费		3,131,743.79	3,922,695.76
支付其他与经营活动有关的现金		6,416,917.22	11,669,360.59
经营活动现金流出小计		38,776,230.95	67,539,821.30
经营活动产生的现金流量净额		27,391,030.82	-5,785,761.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		11,774.79	37,620.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		35,000,000.00	19,940,000.00
投资活动现金流入小计		35,011,774.79	19,977,620.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		287,691.00	11,800,277.08
投资支付的现金		200,000.00	300,000.00
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		48,000,000.00	23,870,000.00
投资活动现金流出小计		48,487,691.00	35,970,277.08
投资活动产生的现金流量净额		-13,475,916.21	-15,992,656.15
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		17,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,126,600.00	1,935,100.00
筹资活动现金流入小计		20,126,600.00	11,935,100.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		470,144.43	435,946.96
支付其他与筹资活动有关的现金		7,894,320.00	8,990,936.00
筹资活动现金流出小计		14,364,464.43	19,426,882.96
筹资活动产生的现金流量净额		5,762,135.57	-7,491,782.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		19,677,250.18	-29,270,200.88
加：期初现金及现金等价物余额		979,875.68	38,131,929.65
六、期末现金及现金等价物余额		20,657,125.86	8,861,728.77

法定代表人：陆纯

主管会计工作负责人：凌中

会计机构负责人：凌中

股东权益变动表

2021年度

货币单位：人民币元

会企04表

编制单位：江苏泰源环保科技有限公司

2022年1-3月

项目	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	50,643,768.00				1,684,264.66				8,383,357.95	68,894,487.85	129,605,878.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	50,643,768.00				1,684,264.66				8,383,357.95	68,894,487.85	129,605,878.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.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.未分配利润转增资本（或股本）											
4.盈余公积弥补亏损											
5.设定受益计划变动额结转留存收益											
6.其他综合收益结转留存收益											
7.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
四、本年年末余额	50,643,768.00				1,684,264.66				8,383,357.95	77,363,375.13	138,074,765.74



法定代表人：陆晓

主管会计工作负责人：凌中

会计机构负责人：凌中

股东权益变动表 (续)

2021年度

会企04表 (续)

货币单位: 人民币元

编制单位: 江苏泰源环保科技有限公司

2021年1-3月

项目	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	50,643,768.00				1,684,264.66				4,703,889.05	37,931,627.83	94,963,549.54
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	50,643,768.00				1,684,264.66				4,703,889.05	37,931,627.83	94,963,549.54
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										2,586,936.15	2,586,936.15
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										2,586,936.15	2,586,936.15
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者 (或股东) 的分配											
4. 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. 未分配利润转增资本 (或股本)											
4. 盈余公积弥补亏损											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
6. 其他综合收益结转留存收益											
7. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
四、本年年末余额	50,643,768.00				1,684,264.66				4,703,889.05	40,518,563.98	97,550,485.69



法定代表人: 陆纯

主管会计工作负责人: 凌冲

会计机构负责人: 凌冲

江苏泰源环保科技股份有限公司

2022年1-3月财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

1、公司历史沿革

江苏泰源环保科技股份有限公司（原名“无锡泰源环保有限公司”、“江苏泰源环保科技股份有限公司”，以下简称“公司”或“贵公司”）系由成立于2004年6月24日，由自然人陆纯、陆科共同发起设立，设立时的注册资本为人民币518.28万元，其中：陆纯认缴出资310.968万元人民币，占注册资本（实收资本）的60.00%；陆科认缴出资207.312万元人民币，占注册资本（实收资本）的40.00%。上述出资业经江苏天华大彭会计师事务所有限公司无锡分所于2004年6月23日出具“苏天锡会验字（2004）第274号”《验资报告》验证。公司于2004年6月24日取得江苏省宜兴工商行政管理局颁发的注册号为3202822110561号的《企业法人营业执照》。

2009年1月12日，公司召开股东会决议，增加公司注册资本569.72元，注册资本新增部分全部由公司法人无锡市诺德网络科技有限公司认缴出资。经本次注册资本及股东变更后，无锡市诺德网络科技有限公司实际出资569.72万元，占注册资本（实收资本）的52.37%；陆纯出资310.968万元人民币，占注册资本（实收资本）的28.58%；陆科出资207.312万元人民币，占注册资本（实收资本）的19.05%。上述出资业经宜兴方正会计事务所有限公司于2009年1月14日出具“宜方正验字（2009）第017号”《验资报告》验证。

2009年1月19日，公司通过股东会决议，同意公司股东无锡市诺德网络科技有限公司将所持公司31.42%的股权（计人民币341.832万元）以人民币341.832万元的价格平价转让给陆纯；同时，股东无锡市诺德网络科技有限公司将所持公司20.95%的股权（计人民币227.888万元）以人民币227.888万元的价格平价转让给陆科。经本次股权转让后，陆纯实际出资人民币652.80万元，占注册资本（实收资本）的60%；陆科实际出资人民币435.20万元，占注册资本（实收资本）的40%。

2015年8月15日，公司通过股东会决议，同意公司股东陆科将所持公司40%的股权（计人民币435.20万元）以人民币435.20万元的价格平价转让给陆纯；同时，同意公司股东陆纯将所持公司20%的股权（计人民币217.60万元）以人民币217.60万元的价格转让给公司新股东潘海龙。经本次股权转让后，陆纯实际出资人民币870.40万元，占注册资本（实收资本）的80.00%；潘海龙实际出资人民币217.60万元，占注册资本（实收资本）的20.00%。

2015年9月1日，公司召开临时股东会决议：以截至2015年7月31日止经审计净资产折股的方式整体变更为股份有限公司。公司根据江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“苏

亚锡专审[2015]41号”审计报告，决议以江苏泰源环保科技有限公司截至2015年7月31日经审计的全部净资产11,696,222.51元折为10,880,000股普通股，每股面值1元，整体变更为股份有限公司，余额816,222.51元计入股份公司资本公积-股本溢价。本次变更业经江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年9月20日出具编号为“苏亚锡验[2015]28号”《验资报告》，对各发起人的上述出资予以审验。经本次变更后，公司股本（注册资本）为人民币1,088.00万元，股权结构如下：

股东名称	注册资本（元）		股本（元）	
	金额（人民币）	股权持股比例	金额（人民币）	股权持股比例
陆纯	8,704,000.00	80.00%	8,704,000.00	80.00%
潘海龙	2,176,000.00	20.00%	2,176,000.00	20.00%
合计	10,880,000.00	100.00%	10,880,000.00	100.00%

2016年3月25日，公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司核准，在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：泰源环保，证券代码：836479）。

根据公司2016年6月10日的临时股东大会决议、修改后的章程规定及2016年5月20日的《江苏泰源环保科技股份有限公司股票定向发行方案的议案》，公司申请向自然人窦正满、杨建平、姚益明定向发行不超过1,130,000股（含1,130,000股）股票（每股认购价格为人民币10.00元），募集资金总额不超过11,300,000元（含11,300,000元）。本次增资已经江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具“苏亚锡验[2016]31号”《验资报告》验证。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本（元）		股本（元）	
	金额（人民币）	股权持股比例	金额（人民币）	股权持股比例
陆纯	8,704,000.00	72.47%	8,704,000.00	72.47%
潘海龙	2,176,000.00	18.12%	2,176,000.00	18.12%
姚益明	710,000.00	5.91%	710,000.00	5.91%
窦正满	320,000.00	2.67%	320,000.00	2.67%
杨建平	100,000.00	0.83%	100,000.00	0.83%
合计	12,010,000.00	100.00%	12,010,000.00	100.00%

2017年5月12日，公司召开2016年年度股东大会，审议通过了《公司2016年度利润分配方案》，以变更前股本1,201万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增8股。本次增资完成后公司注册资本新增960.80万股，总股本变更为2,161.80万股。2017年5月22日，公司完成了本次增资的工商变更登记手续。公司注册资本变更为2,161.80万元。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本（元）		股本（元）	
	金额（人民币）	股权持股比例	金额（人民币）	股权持股比例
陆纯	15,667,200.00	72.47%	15,667,200.00	72.47%

潘海龙	3,916,800.00	18.12%	3,916,800.00	18.12%
姚益明	1,278,000.00	5.91%	1,278,000.00	5.91%
窦正满	576,000.00	2.67%	576,000.00	2.67%
杨建平	180,000.00	0.83%	180,000.00	0.83%
合计	21,618,000.00	100.00%	21,618,000.00	100.00%

2019年5月15日，公司召开2019年第一次临时股东大会审议通过了《江苏泰源环保股份有限公司股票发行方案》。公司向宜兴中宜丹鹏生态环境产业股权投资基金（有限合伙）、江苏中宜环科生态环境有限公司定向发行不超过7,206,000股（含7,206,000股）股票，发行价格为每股4.1032元，募集资金总额不超过29,567,659.20元（含29,567,659.20元）。本次增资已经江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年6月11日出具“苏亚锡验[2019]9号”《验资报告》验证。2019年6月20日，公司取得了股转系统函（2019）2538号《关于江苏泰源环保科技股份有限公司股票发行股份登记的函》，确认公司本次股票成功发行7,206,000股。2019年8月7日，公司完成了本次增资的工商变更登记手续。经本次变更后，公司注册资本为人民币2,882.40万元，股权结构如下：

股东名称	注册资本（元）		股本（元）	
	金额（人民币）	股权持股比例	金额（人民币）	股权持股比例
陆纯	15,667,200.00	54.36%	15,667,200.00	54.36%
宜兴中宜丹鹏生态环境产业股权投资基金（有限合伙）	5,793,624.00	20.10%	5,793,624.00	20.10%
潘海龙	3,916,800.00	13.59%	3,916,800.00	13.59%
江苏中宜环科生态环境有限公司	1,412,376.00	4.90%	1,412,376.00	4.90%
姚益明	1,278,000.00	4.43%	1,278,000.00	4.43%
窦正满	576,000.00	2.00%	576,000.00	2.00%
杨建平	180,000.00	0.62%	180,000.00	0.62%
合计	28,824,000.00	100.00%	28,824,000.00	100.00%

2019年9月10日，公司召开2019年第四次临时股东大会，审议通过了《2019年半年度权益分派预案》，以变更前股本28,824,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增7.57股。本次增资完成后公司注册资本新增21,819,768股，总股本变更为50,643,768股。2019年9月18日，公司完成了本次新增注册资本的工商变更登记手续。

后经历次股权变更，截至2022年3月31日止，公司注册资本仍为人民币50,643,768.00元，总股本为人民币50,643,768股（每股人民币1.00元）。

企业法人营业执照统一社会信用代码：913202007628410099

公司住所：江苏省宜兴市新庄街道工业集中区新北路

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：陆纯

注册资本：人民币 5,064.3768 万元

2、公司行业性质

公司所属行业：生态保护和环境治理业

3、公司经营范围

环保技术的研究、技术咨询、技术转让、技术服务；企业管理服务；生态保护和环境治理工程的施工；机电设备安装工程的施工；环境保护专用设备的研发、制造及销售；空调配件、建筑用材料、五金产品的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：工程管理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之、1. 企业集团的构成”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

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—基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵守企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中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与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

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

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、投资性主体

(一) 投资性主体的判断依据

当同时满足下列条件时，公司属于投资性主体：

1. 公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2. 公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
3. 公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

（二）合并范围的确定

公司是投资性主体，则公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

七、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

八、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

1. 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
2. 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
3. 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

九、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

十、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债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）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2. 金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

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

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债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：

1. 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；
2. 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。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

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

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

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务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的

基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

(1) 一般处理方法

每个资产负债表日，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，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，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，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（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），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。

(2) 简化处理方法

对于应收账款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合	对于划分为组合的银行承兑汇票，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。
商业承兑汇票组合	对于划分为组合的商业承兑汇票，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。

合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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。
逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款和合同资产，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，编制应收账款和合同资产逾期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。
租赁应收款	对于划分为组合的租赁应收款，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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。
其他组合	公司将应收合并范围内母子公司之间的款项、应收员工备用金及员工预支款项、应收增值税即征即退款项、应收融资租赁售后回租业务保证金款项、应收员工代扣代缴社保款项等无显著回收风险的款项划为其他组合。公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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，计算其他组合的预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十一、应收票据

公司基于谨慎性原则，对应收银行承兑汇票承兑人的信用等级进行了划分，将6家国有大型商业银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和9家全国性上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）划分为“信用等级较高的银行”，将除此之外的其他银行划分为“信用等级一般的银行”。

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司持有的信用等级一般的银行承兑汇票及商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为信用等级一般的银行
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

应收票据的预期信用损失的确定及会计处理方法详见“附注三、十、（八）金融资产减值”。

十二、应收账款

公司对于《企业会计准则第14号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以公司将金融工具类型、信用风险评级作为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础评估信用风险是否显著增加。

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，是指公司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的现值，即全部现金流缺口的现值。

公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

十三、应收款项融资

应收款项融资反映公司资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

十四、其他应收款

公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估：对于其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，公司将根据金融工具类型、信用风险评级、担保物类型作为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

十五、存货

（一）存货的分类

存货是指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。主要包括工程施工、原材料、库存商品、发出商品、周转材料及合同履约成本等。

（二）发出存货的计价方法

原材料按实际成本计价，发出时采用移动加权平均法核算；产成品采用实际成本核算，发出时按移动加权平均法核算。工程施工核算实际发生的合同成本和合同毛利，工程结算核算根据建造合同约定向业主办理结算的累计金额；合同完工时，工程施工余额和工程结算余额对冲

结平。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，以及工程承包合同预计存在的亏损部分，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个（或类别）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货其可变现净值以一般销售价格作为计算基础；如果工程承包合同预计总成本超过合同预计总收入，将预计损失确认为当期费用，计提的预计合同损失准备在报表中列示为存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五） 周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十六、合同资产

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。公司将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。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。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与“附注三、十二、应收账款”的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“资产减值损失”。

十七、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关

联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

十八、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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初始投资成本：

(1) 通过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初始投资成本。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。

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以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作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

(二) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利

润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

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

(3) 取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公

司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十九、投资性房地产

（一）投资性房地产的范围

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的、能够单独计量和出售的房地产。公司的投资性房地产包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

（二）投资性房地产的确认条件

投资性房地产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1. 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（三）采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

1. 采用成本模式计量的建筑物的后续计量，比照固定资产的后续计量，按月计提折旧。
2. 采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，比照无形资产的后续计量，按月进行摊销。

二十、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关

资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	4-5	5.00	19-23.75
电子设备及其他	3-10	5.00	9.5-31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

二十一、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

二十二、借款费用

（一）借款费用的范围

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

（二）借款费用的确认原则

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

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

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。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，公司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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(4) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

二十三、使用权资产

使用权资产，是指公司作为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，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(一) 初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②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；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

(二) 后续计量

1. 计量基础

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

2. 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的

账面价值，进行后续折旧。

使用权资产类别	折旧年限	年折旧率
房屋及建筑物 1	36 个月	33.33%
房屋及建筑物 2	48 个月	25.00%

公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

二十四、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	50.00		2.00
软件	2.00		50.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

2. 开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

二十五、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十六、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十七、合同负债

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

二十八、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十九、租赁负债

（一）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1. 租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

(二) 后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

1. 实质固定付款额发生变动；
2. 担保余值预计的应付金额发生变动；
3. 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
4. 购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

三十、预计负债

(一) 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

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

(二) 预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

(1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

三十一、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(一) 授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

(二) 等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

(三) 可行权日之后的会计处理

1. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

(四) 回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

三十二、收入

公司作为一家污水处理工程整体解决方案提供商，主要从事水处理工程设计、设备制造、安装、调试、后期改造维护、及第三方委托运营等服务，主要承接智能模块化集成污水处理系统的BOO、BOT、EPCO等工程、污水处理非标设备制作及总包工程。公司主要业务类型收入确认原则如下：

（一）收入确认原则和计量方法

1. 收入的确认

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。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

合同包含两项或多项履约义务的，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。

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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该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，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。对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

（4）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；

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入的计量

(1) 可变对价

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

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

(二) 具体的收入确认政策

1、水处理产品销售业务

公司在已将污水处理设备交付转移给买方，公司不再对该污水处理设备实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该污水处理设备有关的成本能够可靠的计量时，确认营业收入的实现。公司销售商品按照客户需求，可分为需要公司负责安装调试和不需要公司负责安装调试两种情况，收入确认具体时点根据是否需要公司负责安装调试而有所区分，具体时点如下：

(1) 不承担安装义务设备产品销售收入的确认证据

公司将产品运输到合同约定地点，由客户负责签收，公司依据签收单回执，确认为当期销售收入。

(2) 承担安装义务设备产品销售收入的确认时点

合同约定由公司负责安装,公司则在产品设备安装验收合格后确认为当期销售收入。

2、智能模块化集成污水处理系统业务

公司于资产负债表日按照投入法计算的合同履行进度确认智能模块化集成污水处理系统业务合同收入和合同费用。合同履行进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

收入确认具体确认方法为:公司于资产负债表日按累计已发生合同实际成本占预计总成本的比例确定合同履行进度。已发生成本主要分为:建安工程发包成本、设备及材料采购成本、人工及其他等。累计收入以合同总收入乘以履约进度确定。

3、水环境治理工程业务

公司于资产负债表日按照完工百分比法确认水环境治理工程业务合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

收入确认具体确认方法:公司于资产负债表日按累计已发生合同实际成本占预计总成本的比例确定完工进度。已发生成本主要分为:建安工程发包成本、设备及材料采购成本、人工及其他等。累计收入以合同总收入乘以总完工进度确定。

4、污水处理投资运营业务

公司月末根据污水处理设施出水口水表记录的实际处理量抄报给客户(或与客户同时抄写实际处理水量)或与委托方签订的服务协议所约定金额确认收入。公司与客户一般会在特许经营权合同中约定月保底水量和水处理基本单价。

三十三、合同成本

合同成本分为合同履行成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本,在满足下列条件时作为合同履行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。
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。

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:

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。

三十四、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、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。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益。

3. 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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动

无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

三十五、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

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

(3) 资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，

除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十六、租赁（出租人的会计处理）

（一）经营租赁的会计处理方法

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。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。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

（二）融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，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。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

三十七、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

公司本报告期内重要会计政策没有发生变更。

（二）重要会计估计变更

公司本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	销项税额—可抵扣进项税额	13%、9%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
个人所得税	由员工个人负担，公司为其代扣代缴	/
其他税费	按国家有关规定执行	/

2、税收优惠及批文

公司及下属控股子公司各纳税主体享有的企业所得税税收优惠政策如下：

(1) 江苏泰源环保科技股份有限公司

2019年11月22日，公司通过高新技术企业资格复审，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合授予江苏泰源环保科技股份有限公司高新技术企业证书，证书编号：GR201932002433，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后的三年内，将享受按15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。公司2019至2021年度继续享受按15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局2021年3月31日发布的《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

根据财政部、国家税务总局2015年6月12日印发的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税[2015]78号），纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（以下称销售综合利用产品和劳务），可享受增值税即征即退政策。公司污水处理设施投资运营B00业务符合提供资源综合利用劳务的规定，享受增值税即征即退优惠政策。

根据财政部、国家税务总局2009年4月30日印发的《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税[2009]70号），企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

(2) 南京泰源环保科技有限公司、宜兴泰源环保工程有限公司、成都泰源景佳环保工程有限公司、广汉泰源水务有限公司

根据《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，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.50%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,442.60	11,042.60
银行存款	21,424,870.41	1,957,539.62
其他货币资金 [注]		
合计	21,434,313.01	1,968,582.22

[注]：期末货币资金余额中不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,003,106.85	
其中：银行短期保本收益浮动型结构性存款	13,003,106.85	
其中：银行短期非保本收益浮动型理财产品	-	
合计	13,003,106.85	

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	500,000.00	
商业承兑票据		
合计	500,000.00	

(2) 报告期期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		500,000.00
商业承兑汇票		
合计		500,000.00

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					

按组合计提坏账准备的应收票据	500,000.00	100.00			500,000.00
其中：银行承兑汇票	500,000.00	100.00			500,000.00
商业承兑汇票					
合计	500,000.00	100.00			500,000.00

(6) 本期无应收票据坏账准备的计提情况。

(7) 期末无权属受限的情况。

(8) 本期无实际核销的应收票据情况。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	107,920,218.27	130,511,369.38
1~2年	14,132,933.21	14,811,595.51
2~3年	3,243,184.28	23,780,060.60
3~4年	12,455,789.19	4,684,963.69
4~5年	1,879,726.94	2,205,331.79
5年以上	3,481,338.75	1,917,263.92
合计	143,113,190.64	177,910,584.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,761,531.44	1.93	2,761,531.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	140,351,659.20	98.07	24,173,146.58	17.22	116,178,512.62
其中：逾期账龄组合	140,351,659.20	98.07	24,173,146.58	17.22	116,178,512.62
其他组合					
合计	143,113,190.64	100.00	26,934,678.02	18.82	116,178,512.62

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,055,478.40	1.72	3,055,478.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	174,855,106.49	98.28	26,500,339.73	15.16	148,354,766.76

其中：逾期账龄组合	174,855,106.49	98.28	26,500,339.73	15.16	148,354,766.76
其他组合					
合计	177,910,584.89	100.00	29,555,818.13	16.61	148,354,766.76

期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
晓清环保科技股份有限公司	897,000.00	897,000.00	100.00	2018-11-05 开始被纳入失信被执行人 /预计回收困难
太平洋水处理工程有限公司 TEGUH HARIAN BUILD-TECH SDN. BHD. 1885-A GROUND FLOO	620,000.00	620,000.00	100.00	2019 年经营状况恶化/纳入失信被执行人 长期挂账/预计回收困难
南京蓝深泵业有限公司	275,013.04	275,013.04	100.00	长期挂账/预计无法收回
上海集策膜技术工程有限公司	29,000.00	29,000.00	100.00	2019-02-22 失信被执行人/预计回收困难
杭州西湖区第二建筑工程有限公司	23,753.50	23,753.50	100.00	2018-05-09 被纳入失信被执行人 /预计回收困难
五峰建设集团有限公司	129,000.00	129,000.00	100.00	2020-10-22 纳入失信被执行人 /预计回收困难
合计	2,761,531.44	2,761,531.44		

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	36,318,327.39	1,089,549.82	3.00	40,934,457.00	1,228,033.71	3.00
逾期 1 年以内	71,601,890.88	3,580,094.54	5.00	89,576,912.38	4,478,845.62	5.00
逾期 1-2 年	14,132,933.21	2,826,586.64	20.00	14,811,595.51	2,962,319.10	20.00
逾期 2-3 年	3,243,184.28	1,621,592.14	50.00	23,402,000.60	11,701,000.30	50.00
逾期 3-4 年	12,326,789.19	12,326,789.19	100.00	3,787,963.69	3,787,963.69	100.00
逾期 4-5 年	982,726.94	982,726.94	100.00	1,532,578.29	1,532,578.29	100.00
逾期 5 年以上	1,745,807.31	1,745,807.31	100.00	809,599.02	809,599.02	100.00
合计	140,351,659.20	24,173,146.58	17.22	174,855,106.49	26,500,339.73	15.16

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,055,478.40		293,946.96			2,761,531.44

按组合计提坏账准备的应收账款	26,500,339.73		2,327,193.15		24,173,146.58
合计	29,555,818.13		2,621,140.11		26,934,678.02

(4) 本报告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

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备金额
河源市水务投资运营有限公司	17,882,240.05	12.50%	340,955.73
锦州七里河经济开发区管理委员会	14,759,541.16	10.31%	534,000.00
广汉兴鑫水务有限责任公司	11,365,191.10	7.94%	442,786.23
中晟升博集团有限公司	11,120,000.00	7.77%	889,812.31
中建安装集团有限公司	7,516,064.44	5.25%	578,409.24
合计	62,643,036.75	43.77%	2,785,963.51

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

5. 应收款项融资

(1) 分类情况披露

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	400,000.00	
减：应收款项融资-公允价值变动		
期末公允价值	400,000.00	

(2) 期末公司划分为应收款项融资的已背书或贴现但尚未到期的票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,527,000.00	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,782,136.72	100.00	3,905,802.37	100.00
1至2年				
合计	4,782,136.72	100.00	3,905,802.37	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	期末余额	账龄	内容或性质	占预付款项 总额的比例
无锡市君得利不锈钢材料有限公司	2,147,600.44	1年以内	预付材料款	44.91%
宜兴市紫荆花环保设备有限公司	704,509.68	1年以内	预付材料款	14.73%
江苏五奥机泵制造有限公司	511,755.00	1年以内	预付安装费	10.70%
宜兴泉溪环保设备有限公司	331,858.41	1年以内	预付租赁费	6.94%
宜兴市屹亭南北水处理配件经营部	150,000.00	1年以内	预付材料款	3.14%
合计	3,845,723.53			80.42%

(3) 期末无账龄超过1年的重要预付款项。

7. 其他应收款

(1) 分类

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,566,840.11	3,590,372.45
合计	1,566,840.11	3,590,372.45

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	667,115.80	842,868.08
1至2年	649,030.00	2,440,430.05
2至3年	450,010.99	514,011.00
3至4年	94,000.00	10,000.00
4至5年	24,000.00	14,000.00
5年以上	435,558.96	435,558.96
合计	2,319,715.75	4,256,868.09

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	335,558.96	335,558.96
备用金	308,908.23	342,260.57
员工预支款	30,000.00	103,800.00
履约/投标保证金	1,518,611.00	1,348,611.00
融资租赁/其他保证金	82,837.56	2,064,307.56

押金	43,800.00	62,330.00
即征即退增值税		
合计	2,319,715.75	4,256,868.09
减：坏账准备	752,875.64	666,495.64
净额	1,566,840.11	3,590,372.45

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	21,990.38	544,505.26	100,000.00	666,495.64
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-14,080.00	14,080.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	10,500.00	75,880.00		86,380.00
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	18,410.38	634,465.26	100,000.00	752,875.64

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	100,000.00					100,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	566,495.64	86,380.00				652,875.64
合计	666,495.64	86,380.00				752,875.64

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例	坏账准备期末余额
无锡市道恩电气技术有限公司	往来款	335,558.96	5年以上	14.47%	335,558.96

内蒙古和穆创业有限公司	履约/投标保证金	300,000.00	2至3年	12.93%	90,000.00
杨大臣	履约/投标保证金	300,000.00	1至2年	12.93%	30,000.00
宜兴市公共建筑建设管理中心	履约/投标保证金	279,600.00	1至2年	12.05%	27,960.00
宁夏宝丰能源集团股份有限公司	履约/投标保证金	150,000.00	1年以内	6.47%	7,500.00
合计		1,365,158.96		58.85%	491,018.96

⑦期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

8. 合同资产

(1) 合同资产的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
EPC/PC及工程施工项目 质保金款项	9,892,425.88	296,772.78	9,595,653.10	9,892,425.88	296,772.78	9,595,653.10
期末合同结算-收入结转大于 合同结算-价款结算的金额						
合计	9,892,425.88	296,772.78	9,595,653.10	9,892,425.88	296,772.78	9,595,653.10

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：不适用。

(2) 合同资产减值准备

类别	期初余额	本期变动额				期末余额	原因
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
EPC/PC及工程施工项目 质保金款项	296,772.78					296,772.78	
期末合同结算-收入结转 大于合同结算-价款结算 的款项							
合计	296,772.78					296,772.78	

9. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	1,904,702.49	163,008.72	1,741,693.77	1,837,833.34	188,356.56	1,649,476.78
在产品	24,770,550.42	31,254.08	24,739,296.34	14,911,513.91	20,836.05	14,890,677.86

工程物资						
合同履约成本						
合计	26,675,252.91	194,262.80	26,480,990.11	16,749,347.25	209,192.61	16,540,154.64

(2) 报告期内存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	188,356.56			25,347.84		163,008.72
在产品	20,836.05	10,418.03				31,254.08
工程物资						
合计	209,192.61	10,418.03		25,347.84		194,262.80

(3) 报告期内存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明：不适用。

10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	99,081.63	111,543.56
预付电费储值卡	201,352.87	214,489.65
权益性融资中介机构服务费	943,396.21	943,396.21
合计	1,243,830.71	1,269,429.42

11. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	59,319,695.11	62,437,880.94
固定资产清理		
合计	59,319,695.11	62,437,880.94

(2) 固定资产

① 固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	22,452,071.74	66,373,613.83	3,864,788.11	4,917,929.21	97,608,402.89
2. 本期增加金额		208,000.00		31,008.85	239,008.85
(1) 购置		208,000.00		31,008.85	239,008.85
(2) 在建工程转入					

(3)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 期末余额	22,452,071.74	66,581,613.83	3,864,788.11	4,948,938.06	97,847,411.74
二、累计折旧					
1. 期初余额	7,820,250.78	20,701,868.52	2,910,245.14	3,738,157.51	35,170,521.95
2. 本期增加金额	266,618.34	2,923,483.73	105,894.55	61,198.06	3,357,194.68
(1)计提	266,618.34	2,923,483.73	105,894.55	61,198.06	3,357,194.68
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 期末余额	8,086,869.12	23,625,352.25	3,016,139.69	3,799,355.57	38,527,716.63
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	14,365,202.62	42,956,261.58	848,648.42	1,149,582.49	59,319,695.11
2. 期初账面价值	14,631,820.96	45,671,745.31	954,542.97	1,179,771.70	62,437,880.94

②报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

③报告期期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

④报告期期末无暂时闲置的固定资产情况。

⑤其他说明：2019年6月4日，公司将房屋建筑物抵押给交通银行股份有限公司无锡分行，公司与交通银行股份有限公司无锡分行签订了《最高额抵押合同》（合同编号：BOCYX-D064（2019）-6003），抵押期限：自2019年6月4日至2022年6月4日，抵押权人在抵押期限内担保的最高债权额为2,039.65万元。

抵押物	权证编号	原值	累计折旧	净值
车间房产	宜产权证新庄字第 1000156759 号	8,747,000.00	3,219,989.22	5,527,010.78
办公楼	宜产权证新庄字第 1000156760 号	11,000,000.00	4,049,375.31	6,950,624.69
合计	/	19,747,000.00	7,269,364.53	12,477,635.47

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	1,586,069.59			1,586,069.59
2. 本期增加金额				
(1) 新增租赁				
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 租赁到期				
(2) 企业合并减少				
(3) 其他				
4. 期末余额	1,586,069.59			1,586,069.59
二、累计折旧				
1. 期初余额	319,083.56			319,083.56
2. 本期增加金额	106,399.56			106,399.56
(1) 计提	106,399.56			106,399.56
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 租赁到期				
(2) 企业合并减少				
4. 期末余额	425,483.12			425,483.12
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 租赁到期				
(2) 企业合并减少				

4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,160,586.47			1,160,586.47
2. 期初账面价值	1,266,986.03			1,266,986.03

13. 无形资产

(1) 无形资产明细情况

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	6,333,155.85	95,247.72		6,428,403.57
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并减少				
4. 期末余额	6,333,155.85	95,247.72		6,428,403.57
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,023,860.21	87,106.12		1,110,966.33
2. 本期增加金额	31,665.78	1,061.94		32,727.72
(1) 计提	31,665.78	1,061.94		32,727.72
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并减少				
4. 期末余额	1,055,525.99	88,168.06		1,143,694.05
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并减少				

4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	5,277,629.86	7,079.66		5,284,709.52
2. 期初账面价值	5,309,295.64	8,141.60		5,317,437.24

(2) 报告期期末不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(3) 报告期期末无未办妥产权证书的无形资产。

(4) 其他说明：2019年6月4日，公司将自有土地使用权抵押给交通银行股份有限公司宜兴东山支行，公司与交通银行股份有限公司宜兴东山支行签订了《最高额抵押合同》（合同编号：BOCYX-D064（2019）-6003），抵押人保证的最高债权额为2,039.65万，本期借款合同金额为人民币1,400.00万元，抵押期限：自2019年6月4日至2022年6月4日。

抵押物	权证编号	原值	本期摊销	累计摊销	净值
土地使用权	宜国用（2016）第111263号	6,333,155.85	31,665.78	1,055,525.99	5,277,629.86

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	备注
			摊销额	其他减少		
办公楼外墙维修工程	75,000.00		3,750.00		71,250.00	
河源办事处装修支出	954,926.90		53,051.49		901,875.41	
生产模具费	83,824.99		8,112.09		75,712.90	
办公场地装修费用	153,223.64		19,770.80		133,452.84	
合计	1,266,975.53		84,684.38		1,182,291.15	

15. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,022,654.68	4,228,305.39	30,618,782.94	4,610,236.45
污水运维固定资产折旧税会差异	2,657,571.93	398,635.79	2,425,378.25	363,806.74
同一控制下合并范围内处置固定资产折旧税会差异	22,056.54	3,308.48	19,967.78	2,995.17
可抵扣亏损	1,127,638.03	281,909.51	1,012,835.19	253,208.80
合计	31,829,921.18	4,912,159.17	34,076,964.16	5,230,247.16

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	155,934.56	109,496.22

可抵扣亏损	3,449,040.32	2,600,356.91
合计	3,604,974.88	2,709,853.13

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2027年	848,683.41	
2026年	2,131,787.90	2,131,787.90
2025年	468,569.01	468,569.01
2024年		
2023年		
2022年		
合计	3,449,040.32	2,600,356.91

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款 [注1]	43,000,000.00	27,000,000.00
其他借款 [注2]	14,000,000.00	14,000,000.00
合计	57,000,000.00	41,000,000.00

[注1]: 期末保证借款的相关情况如下

贷款银行	借款本金金额	担保单位	借款期间
交通银行股份有限公司宜兴东山支行	2,000,000.00	保证人: 陆纯、潘海龙	2021/12/27-2022/12/27
中国银行股份有限公司宜兴支行	5,000,000.00	保证人: 陆纯、潘海龙	2021/12/10-2022/12/08
中国银行股份有限公司宜兴支行	3,000,000.00	保证人: 陆纯、潘海龙	2021/12/10-2022/12/08
宜兴阳羨村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	保证人: 陆纯, 潘海龙、南京泰源环保科技有限公司	2021/12/17-2022/12/16
江苏银行股份有限公司宜兴城东支行	2,000,000.00	保证人: 陆纯、潘海龙	2021/11/10-2022/10/09
苏州银行股份有限公司无锡分行	4,000,000.00	保证人: 陆纯、潘海龙、潘镜羽	2021/12/16-2022/12/15
苏州银行股份有限公司无锡分行	5,000,000.00	保证人: 陆纯、潘海龙、潘镜羽	2022/03/17-2023/03/16
苏州银行股份有限公司无锡分行	1,000,000.00	保证人: 陆纯、潘海龙、潘镜羽	2022/03/29-2023/03/28
南京银行股份有限公司无锡分行	6,000,000.00	保证人: 陆纯、潘海龙	2022/03/28-2023/03/07
中国建设银行股份有限公司宜兴支行	5,000,000.00	保证人: 陆纯、潘海龙、南京泰源环保科技有限公司、宜兴泰源环保工程有限公司	2022/01/26-2023/01/25
宜兴阳羨村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	保证人: 陆纯、潘海龙	2022/01/14-2023/01/13
合计	43,000,000.00		

[注2]：期末其他借款的相关情况如下

贷款银行	借款本金金额	抵押物/担保单位	借款期间
交通银行股份有限公司宜兴东山支行	10,000,000.00	公司自有房产、土地使用权抵押;担保人:陆纯、潘海龙	2021/11/19-2022/11/18
交通银行股份有限公司宜兴东山支行	3,000,000.00	公司自有房产、土地使用权抵押;担保人:陆纯、潘海龙	2021/12/24-2022/12/23
交通银行股份有限公司宜兴东山支行	1,000,000.00	公司自有房产、土地使用权抵押;担保人:陆纯、潘海龙	2021/12/24-2022/12/23
合计	14,000,000.00		

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

17. 应付账款

(1) 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
供应商采购货物及劳务款项	55,868,231.79	64,906,249.72
购买固定资产、无形资产等款项	37,840.00	82,491.00
合计	55,906,071.79	64,988,740.72

(2) 账龄结构如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	41,451,222.57	74.14	48,994,793.96	75.39
1至2年	8,392,980.39	15.01	12,394,559.60	19.07
2至3年	4,128,736.37	7.39	2,350,943.53	3.62
3年以上	1,933,132.46	3.46	1,248,443.63	1.92
合计	55,906,071.79	100.00	64,988,740.72	100.00

(3) 期末余额中账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都贝莱特环保设备有限公司	3,355,504.98	货款未结算
隆润新技术发展有限公司	3,279,657.40	货款未结算
浙江力诺流体控制科技股份有限公司	500,000.00	货款未结算
广东建安昌盛控股集团有限公司	366,972.48	货款未结算
江苏瑞亚搅拌科技有限公司	356,140.00	货款未结算
合计	7,858,274.86	

18. 合同负债

(1) 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
销售商品合同相关的合同负债	6,675,354.36	1,733,389.39
期末合同结算-收入结转小于 合同结算-价款结算形成的合同负债	599,944.11	599,944.11
合计	7,275,298.47	2,333,333.50

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
杭州钰龙环境科技有限公司销售商品合同相关的合同负债	2,300,884.96	截至本期末项目尚未交付验收
柘荣县宏柳城市建设投资开发有限公司销售商品合同相关的合同负债	1,665,550.46	截至本期末项目尚未交付验收
中国建筑第八工程局有限公司销售商品合同相关的合同负债	452,560.96	截至本期末项目尚未交付验收
江苏碧水源环境科技有限责任公司销售商品合同相关的合同负债	311,431.76	截至本期末项目尚未交付验收
宜兴市建邦环境投资有限公司销售商品合同相关的合同负债	324,495.58	截至本期末项目尚未交付验收
合计	5,054,923.72	—

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期计提	本期支付	期末余额
一、短期薪酬	5,395,457.98	5,696,528.51	8,711,690.11	2,380,296.38
二、离职后福利—设定提存计划		314,879.09	314,879.09	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,395,457.98	6,011,407.60	9,026,569.20	2,380,296.38

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期计提	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,314,689.11	4,884,164.81	7,955,368.75	2,243,485.17
二、职工福利费		385,176.11	385,176.11	
三、社会保险费		185,068.86	185,068.86	
其中：1. 医疗保险费		152,638.63	152,638.63	
2. 工伤保险费		17,169.15	17,169.15	
3. 生育保险费		15,261.08	15,261.08	
四、住房公积金		130,266.00	130,266.00	
五、工会经费和职工教育经费	80,768.87	111,852.73	55,810.39	136,811.21
六、短期带薪缺勤				

七、短期利润分享计划				
合计	5,395,457.98	5,696,528.51	8,711,690.11	2,380,296.38

(3) 离职后福利—设定提存计划列示

项目	期初余额	本期计提	本期支付	期末余额
1、基本养老保险费		305,332.12	305,332.12	
2、失业保险费		9,546.97	9,546.97	
3、企业年金缴费				
合计		314,879.09	314,879.09	

20. 应交税费

项目	期末余额	期末余额
应交企业所得税	3,162,628.05	3,565,329.49
应交增值税	2,902,506.92	6,444,326.88
应交城市维护建设税	130,926.37	218,426.36
应交教育费附加	56,111.32	93,611.30
应交地方教育费附加	37,407.56	62,407.54
应交房产税	54,768.33	54,768.33
应交土地使用税	9,916.80	9,916.80
应交印花税		788.10
应交代扣代缴个人所得税	9,127.92	170,644.28
合计	6,363,393.27	10,620,219.08

21. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	1,819,456.84	3,852,831.81
合计	1,819,456.84	3,852,831.81

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代垫款项	419,456.84	452,831.81
往来款	1,400,000.00	3,400,000.00
有息借款本金及利息		

代收代付款项		
合计	1,819,456.84	3,852,831.81

②账龄结构如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	693,884.60	38.14	3,427,917.27	88.97
1 至 2 年	1,125,572.24	61.86	424,914.54	11.03
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	1,819,456.84	100.00	3,852,831.81	100.00

③期末余额中账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都景佳环保科技有限公司	1,100,000.00	尚未支付的往来款
合计	1,100,000.00	

22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期应付款		4,304,975.00
一年内到期的租赁负债	269,996.53	411,534.78
合计	269,996.53	4,716,509.78

23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期且未终止确认的应收票据	500,000.00	
销售商品合同相关的合同负债待转销项税	381,434.18	99,207.64
合计	881,434.18	99,207.64

24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁负债	1,058,775.43	1,175,674.52
减：一年内到期的租赁负债	269,996.53	411,534.78
合计	788,778.90	764,139.74

25. 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)	期末余额
----	------	--------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,643,768.00						50,643,768.00

26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,684,264.66			1,684,264.66
其他资本公积				
合计	1,684,264.66			1,684,264.66

27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,383,357.95			8,383,357.95
任意盈余公积				
合计	8,383,357.95			8,383,357.95

28. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期期末未分配利润	66,336,338.75	38,216,159.44	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） [注]		-17,126.93	--
调整后期初未分配利润	66,336,338.75	38,199,032.51	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,484,594.28	2,035,662.97	--
其他调整			--
减：提取法定盈余公积			--
提取任意盈余公积			--
提取一般风险准备			--
应付普通股股利 [注]			--
转作股本（股本）的普通股股利			--
期末未分配利润	73,820,933.03	40,234,695.48	--

[注]：上期调整期初未分配利润事项系首次执行新租赁准则的调整金额，影响期初未分配利润-17,126.93元。

29. 营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务	14,244,730.75	8,128,286.91	46,434,345.13	32,276,019.55
其中：（1）智能模块化集成污水处理系统业务			31,404,410.21	23,916,076.24

(2) 水环境治理工程业务				
(2) 水处理产品销售业务	259,380.53	175,314.99	5,749,380.52	4,103,040.74
(4) 污水处理投资运营	13,985,350.22	7,952,971.92	9,280,554.40	4,256,902.57
2、其他业务				
其中：(1) 废料销售				
(2) 其他				
合计	14,244,730.75	8,128,286.91	46,434,345.13	32,276,019.55

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司营业收入的比例
成都市龙泉驿区水务局	5,097,018.00	35.78%
宜兴市公用事业管理局	5,090,708.62	35.74%
成都蜀通新时代科技发展有限公司	2,034,737.10	14.28%
广汉兴鑫水务有限责任公司	841,251.70	5.91%
黎川县鑫源投资发展有限公司	556,301.88	3.90%
合计	13,620,017.30	95.61%

30. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	50,070.83	59,655.47
教育费附加	22,400.23	25,566.63
地方教育费附加	14,933.50	17,044.42
房产税	54,768.33	54,768.33
土地使用税	9,916.80	9,916.80
印花税	16,198.90	15,594.70
合计	168,288.59	182,546.35

31. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	510,847.98	554,534.76
差旅费	18,067.62	27,450.25
展览费和广告费	443,548.52	214,637.26
售后服务费	97,929.46	343,895.41
业务招待费	33,554.00	84,258.59
办公费	39,798.26	42,652.79
投标费用	30,277.20	18,292.84

中介服务费	-	38,669.90
合计	1,174,023.04	1,324,391.80

32. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,872,340.82	1,683,867.69
折旧费	271,344.57	284,460.91
办公费	164,144.57	171,485.05
差旅费	153,046.39	196,443.20
业务招待费	306,923.69	574,404.96
水电费	3,417.82	5,905.71
无形资产摊销	31,665.78	31,665.78
长期待摊费用摊销	76,572.29	3,750.00
使用权资产折旧	106,399.56	38,659.35
汽车费用	65,752.80	25,388.09
财产保险费	45,923.16	81,035.74
中介及咨询服务费	326,372.45	772,545.40
修理费	83,800.49	199,255.98
房屋租金	49,940.58	61,727.39
其他	36,295.18	94,318.77
合计	3,593,940.15	4,224,914.02

33. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,379,048.75	1,082,510.50
直接材料	2,113,860.44	819,506.25
折旧费	58,217.69	52,405.83
委托研究开发费	202,830.18	267,335.78
其他费用	52,001.09	5,398.00
合计	3,805,958.15	2,227,156.36

34. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	596,113.70	863,720.49
减：利息收入	11,980.38	13,371.16
加：票据贴现支出		

加：银行手续费支出	5,309.74	3,333.03
加：其他		
合计	589,443.06	853,682.36

35. 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入 [注]	6,235,133.29	320,954.71	5,920,000.00
政府补助退回			
代扣个税手续费返还收入	8,723.01	5,767.76	8,723.01
合计	6,243,856.30	326,722.47	5,928,723.01

[注]：政府补助明细情况详见“附注五、46. 政府补助”。

36. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	11,774.79	37,620.93
其他投资收益		
合计	11,774.79	37,620.93

37. 公允价值变动损益

项目	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,106.85	
其中：银行短期保本收益浮动型结构性存款	3,106.85	
其中：银行短期非保本收益浮动型理财产品		
合计	3,106.85	

38. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,621,140.11	-3,370,351.42
其他应收款坏账损失	-86,380.00	131,565.00
应收票据坏账损失		
合计	2,534,760.11	-3,238,786.42

39. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	14,929.81	-92,226.49
合同资产减值损失		-24,985.47
合计	14,929.81	-117,211.96

40. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益金额
(1)政府补助 [注]	2,603,000.00		2,603,000.00
(2)罚没收入			
(3)非同一控制下的企业合并收益			
(4)其他	1,098.33	1,594.94	1,098.33
合计	2,604,098.33	1,594.94	2,604,098.33

[注]：政府补助明细情况详见“附注五、46.政府补助”。

41. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	492,978.37	916,892.13
递延所得税费用	318,087.99	-471,847.49
合计	811,066.36	445,044.64

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期金额
利润总额	8,197,317.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,229,597.55
子公司适用不同税率的影响	-113,245.98
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
核销坏账准备的影响	
税法规定的额外可扣除费用的影响	-584,393.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55,328.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	223,780.44
所得税费用	811,066.36

42. 合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的银行存款利息收入款项	11,980.38	13,371.16
收到的政府补助款项	8,838,133.29	256,070.04
收到的代扣个税手续费返还款项	8,723.01	5,611.67

收到的各种往来款项	485,800.00	4,491,415.33
合计	9,344,636.68	4,766,468.20

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的销售费用款项	663,175.06	769,857.04
支付的管理费用及研发支出款项	4,183,978.14	3,248,283.16
支付的财务费用手续费	5,309.74	3,333.03
支付的各项保证金、押金及往来款	555,800.00	2,488,600.00
合计	5,408,262.94	6,510,073.23

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的银行短期结构性存款本金款项	35,000,000.00	19,940,000.00
合计	35,000,000.00	19,940,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的银行短期结构性存款本金款项	48,000,000.00	23,870,000.00
合计	48,000,000.00	23,870,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的售后回租融资租赁保证金款项	2,000,000.00	
拆借的外部单位无息借款本金款项	1,126,600.00	1,935,100.00
合计	3,126,600.00	1,935,100.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的售后回租融资租赁业务款项	4,367,720.00	4,925,026.00
归还的关联方无息资金拆借款项	2,000,000.00	
归还的外部单位无息借款本金款项	1,126,600.00	2,465,910.00
归还的有息借款本金款项		1,600,000.00
支付的权益性融资中介机构费用	400,000.00	
支付的租赁负债款项	138,415.02	176,862.39
合计	8,032,735.02	9,167,798.39

43. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料:

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,386,250.68	1,910,530.01
加: 资产减值准备	-14,929.81	117,211.96
信用损失准备	-2,534,760.11	3,238,786.42
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、使用权资产折旧	3,463,594.24	2,311,499.60
无形资产摊销、投资性房地产摊销	32,727.72	31,665.78
长期待摊费用摊销	84,684.38	3,750.00
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-3,106.85	
财务费用(收益以“-”号填列)	596,113.70	863,720.49
投资损失(收益以“-”号填列)	-11,774.79	-37,620.93
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	318,087.99	-471,847.49
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,925,905.66	5,307,399.41
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	32,983,810.95	1,924,201.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,215,157.66	-19,307,749.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,159,634.78	-4,108,452.29
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	21,434,313.01	11,995,075.00
减: 现金的期初余额	1,968,582.22	39,521,280.17
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	19,465,730.79	-27,526,205.17

[注]: 公司本期销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 1,754,000.00 元, 商业承兑汇票背书转让的金额为 0.00 元。

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	21,434,313.01	1,968,582.22
其中：库存现金	9,442.60	11,042.60
可随时用于支付的银行存款	21,424,870.41	1,957,539.62
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	21,434,313.01	1,968,582.22
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

44. 所有者权益变动表项目注释

注：详见“附注五：25、26、27、28”情况说明。

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
应收票据	500,000.00	已背书未到期且未终止确认的应收票据
固定资产	12,477,635.47	银行贷款抵押物
无形资产	5,277,629.86	银行贷款抵押物
合计	18,255,265.33	

46. 政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	本期金额	列报项目	计入当期损益的金额
资源综合利用行业增值税即征即退款项	与收益相关	315,133.29	其他收益	315,133.29
污水处理关键核心技术（设备）攻关项目奖补	与收益相关	5,920,000.00	其他收益	5,920,000.00
工业企业转型升级高质量发展奖补资金	与收益相关	2,500,000.00	营业外收入	2,500,000.00
国家标准化技术团体标准奖补资金	与收益相关	100,000.00	营业外收入	100,000.00
其他零星补助	与收益相关	3,000.00	营业外收入	3,000.00
合计		8,838,133.29		8,838,133.29

(2) 计入递延收益的政府补助明细表：无。

(3) 本期退回的政府补助金额及原因：无。

附注六、合并范围的变更

无。

附注七、在其他主体中的权益

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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
南京泰源环保科技有限公司	江苏. 南京	江苏. 南京	环境工程施工和环境工程配套设备销售、安装及运营等	100.00		100.00	2019年8月直接投资新设
宜兴泰源环保工程有限公司	江苏. 宜兴	江苏. 宜兴	环保工程、机电工程的施工、污水处理设备的运行维护等	100.00		100.00	2019年9月直接投资新设
成都泰源景佳环保工程有限公司	四川. 成都	四川. 成都	水环境治理、污水处理及污泥处理、环保设备的销售、安装及维护等	60.00		60.00	2020年3月直接投资新设
广汉泰源水务有限公司	四川. 德阳	四川. 德阳	水资源管理; 污水处理及其再生利用; 水污染治理; 水环境污染防治服务等	100.00		100.00	2021年4月直接投资新设

[注1]: 南京泰源环保科技有限公司于2019年8月21日经南京市江北新区管理委员会行政审批局批准成立, 公司成立时的注册资本为人民币5,000.00万元, 其中: 公司认缴出资5,000.00万元, 占比100.00%。截至2022年3月31日止, 南京泰源环保科技有限公司实收资本为人民币290.00万元, 均系公司以货币形式认缴。

[注2]: 宜兴泰源环保工程有限公司于2019年9月16日经宜兴市市场监督管理局批准成立, 公司成立时的注册资本为人民币1,000.00万元, 其中: 公司认缴出资1,000.00万元, 占比100.00%。截至2022年3月31日止, 宜兴泰源环保工程有限公司实收资本为人民币235.00万元, 均系公司以货币形式认缴。

[注3]: 成都泰源景佳环保工程有限公司于2020年3月9日经成都市双流区市场监督管理局批准成立, 公司成立时的注册资本为人民币5,000.00万元, 其中: 公司认缴出资3,000.00万元, 占比60.00%; 成都景佳环保科技有限公司认缴出资2,000.00万元, 占比40.00%。截至2022年3月31日止, 宜兴泰源环保工程有限公司实收资本为人民币100.00万元, 其中: 公司已实际出资60.00万元, 占比60.00%; 成都景佳环保科技有限公司已实际出资40.00万元, 占比40.00%。

[注4]: 广汉泰源水务有限公司于2021年4月14日经广汉市市场监督管理局批准成立, 公司成立时的注册资本为人民币100.00万元, 其中: 公司认缴出资100.00万元, 占比100.00%。截至2022年3月31日止, 广汉泰源水务有限公司实收资本为人民币100.00万元, 其中: 公司已实际出资100.00万元, 占比100.00%。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
成都泰源景佳环保工程有限公司	40.00%	-98,343.60	-	-172,225.35

3、重要非全资子公司的主要财务信息

项目	成都泰源景佳环保工程有限公司	
	2022年3月31日 /2022年1-3月发生额	2021年12月31日 /2021年度发生额
流动资产	798,319.26	1,102,932.70
非流动资产	600,362.14	646,548.04
资产合计	1,398,681.40	1,749,480.74
流动负债	1,486,253.87	1,603,687.17
非流动负债	342,990.89	330,497.94
负债合计	1,829,244.76	1,934,185.11
营业收入	-	1,971,875.68
净利润	-245,858.99	-799,115.05
综合收益总额	-245,858.99	-799,115.05
经营活动产生的现金流量净额	51,087.18	150,537.80

附注八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控公司的风险水平。公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或公司经营活动的改变；公司也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及利率风险。公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。为控制上述相关风险，公司分别采取了以下措施：

(1) 公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行等信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

(2) 对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

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。报告期末，公司未提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

公司应收账款中，期末公司欠款金额前五大客户的应收账款占公司应收账款总额的43.77%（期初：38.64%），公司主要销售客户信用度相对较高但销售客户相对较为集中，预期不存在重大的信用回收风险；公司其他应收款中，期末公司欠款金额前五大客户的其他应收款占公司其他应收款总额的58.85%（期初：75.53%），主要大额金额的欠款单位系投标保证金、履约保证金及员工备用金等，预期不存在重大的信用回收风险。

2、流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

为控制该项风险，公司运用多种融资手段及外部单位借款等方式，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。期末公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1至3年	3年以上
短期借款	57,000,000.00	57,000,000.00	57,000,000.00		
应付账款	55,906,071.79	55,906,071.79	41,451,222.57	12,521,716.76	1,933,132.46
其他应付款	1,819,456.84	1,819,456.84	693,884.60	1,125,572.24	

一年内到期的非流动负债	269,996.53	269,996.53	269,996.53		
合计	114,995,525.16	114,995,525.16	99,415,103.70	13,647,289.00	1,933,132.46

续上表

项目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1至3年	3年以上
短期借款	41,000,000.00	41,000,000.00	41,000,000.00		
应付账款	64,988,740.72	64,988,740.72	48,994,793.96	14,745,503.13	1,248,443.63
其他应付款	3,852,831.81	3,852,831.81	3,427,917.27	424,914.54	
一年内到期的非流动负债	4,716,509.78	4,716,509.78	4,716,509.78		
合计	114,558,082.31	114,558,082.31	98,139,221.01	15,170,417.67	1,248,443.63

3、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司的利率风险主要产生于银行借款及关联方借款形式取得的借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。期末，公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为57,000,000.00元（期初：45,304,975.00元）。

在现有经济环境下，银行借款利率呈下降趋势，不会形成较大的利率风险。公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，公司的目标是尽量降低固定利率借款的比率。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

(2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。因公司无外汇业务，故无重大外汇风险。

(二) 资本管理

公司资本管理政策的目的是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至2022年3月31日

止，公司的资产负债率为49.69%（2021年12月31日：51.30%）。

附注九、公允价值计量

公司无需披露的以公允价值计量的资产和负债情况。

附注十、关联方及关联交易

1. 公司的母公司（控股股东）基本情况

公司（个人）名称	关联关系	企业（个人）类型	注册地	法人代表	业务性质
陆纯	控股股东/董事长	自然人	不适用	不适用	不适用

续上表

公司（个人）名称	对公司的持股比例	对公司的表决权比例	实际控制人（是/否）
陆纯	44.4564%	44.4564%	是

[注]：自然人陆纯直接持有公司44.4564%的股权比例，其享有的表决权能对股东大会的决议产生重大影响，对公司的股东大会、董事会表决，董事及高管的任免以及公司的经营管理、规范运作及公司发展战略具有实质性影响，是公司的实际控制人；现有股东之一潘海龙、潘镜羽系与公司实际控制人陆纯关系密切的家庭成员之一，符合中国证监会相关规定中可以认定为一致行动人的情况。

2. 公司的子公司情况

公司子公司的情况详见“附注七. 在子公司中的权益”。

3. 本公司合营和联营企业情况

报告期末公司无合营和联营企业情况。

4. 公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
潘海龙	公司的主要股东之一（持股 13.6708%）/公司现任董事兼总经理
潘镜羽	公司的主要股东之一（持股 9.8745%）/公司现任董事 /与实际控制人关系密切的家庭成员之一（其女儿）
唐惠芳	与实际控制人关系密切的家庭成员之一（其母亲）
宜兴中宜丹鹏生态环境产业股权投资基金 （有限合伙）	公司的主要股东之一（持股 20.1000%） /鹏鹞环保股份有限公司直接投资的其他单位（持股 49.9168%）
江苏中宜环科生态环境有限公司	公司的主要股东之一（持股 4.9000%） /鹏鹞环保股份有限公司直接投资的其他单位（持股 60.00%） /吴金远兼任其董事、总经理
陆科	公司原任董事/公司副总经理/与实际控制人关系密切的家庭成员之一
陆星余	与陆科关系密切的家庭成员之一（其儿子）
凌中	公司现任董事/公司财务总监兼董事会秘书

张琪	公司现任董事/公司原副总经理
张雅	公司现任独立董事
王青	公司现任独立董事
徐鹏	公司原任董事
宋仕均	公司原任监事会主席
包向明	公司现任监事会主席
任玮	公司现任职工监事
孙晓蕾	公司现任监事/子公司南京泰源环保科技有限公司现任监事
潘美娟	公司原任职工监事/与实际控制人关系密切的家庭成员之一
吴金远	公司原任监事
	子公司宜兴泰源环保科技有限公司现任监事
唐洁	/与实际控制人关系密切的家庭成员之一
伍将	子公司成都泰源景佳环保工程有限公司现任总经理
陈家良	子公司成都泰源景佳环保工程有限公司现任监事
	实际控制人陆纯母亲唐惠芳名义持股的企业
宜兴市新庄街道尚致环保设备厂	/实际控制人为陆英，其系与唐惠芳关系密切的家庭成员之一
宜兴市周铁镇逸致环保设备经营部	陆星余直接投资的其他单位（实际控制人）
宜兴市科煦机械有限公司	公司员工钮敏科直接投资的其他单位（持股 100.00%）
江苏美思朗电气自动化有限公司	陆纯直接投资的其他单位（持股 40.00%）
	陆纯、潘海龙、潘亭谕、潘镜羽共同投资的其他单位
宜兴致达投资管理有限公司	（持股比例分别为 72.00%、18.00%、5%、5%）
宜兴市逸尘贸易有限公司	潘海龙直接投资的其他单位（持股 8.00%）
安徽旭吉实业有限公司	陆纯担任其执行董事
鹏鹞环保股份有限公司	江苏中宜环科生态环境有限公司的控股股东（持股 60.00%）
宜兴泉溪环保设备有限公司	鹏鹞环保股份有限公司直接投资的其他单位（持股 100.00%）
上海启焯商务咨询有限公司	徐鹏担任其执行董事
	子公司成都泰源景佳环保工程有限公司的主要股东（持股 40.00%）
成都景佳环保科技有限公司	/陈家良直接投资的其他单位（持股 60.00%）
江苏中晟高科环境股份有限公司	公司独立董事之一张雅担任独立董事的企业
江苏日久光电股份有限公司	公司独立董事之一张雅担任独立董事的企业
南通冠优达磁业股份有限公司	公司独立董事之一张雅担任独立董事的企业
江苏恒太照明股份有限公司	公司独立董事之一张雅担任独立董事的企业
	公司独立董事之一张雅直接投资的其他单位（持股 90.00%）
上海际添企业管理咨询有限公司	/张雅担任其执行董事
无锡市联达新型环保节能科技有限公司	公司独立董事之一王青担任其财务总监

无锡艾柯森特机电科技有限公司	任玮直接投资的其他单位（持股 50.00%） /任玮担任其执行董事兼总经理
其他关联自然人	与公司实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员，持股 5%以上的自然人股东的关系密切的亲属，包括：配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
宜兴市新庄街道尚致环保设备厂	采购商品及接受劳务	采购材料	协议价		200,000.00
宜兴市周铁镇逸致环保设备经营部	采购商品及接受劳务	采购材料	协议价		495,148.51
宜兴市科煦机械有限公司	采购商品及接受劳务	采购外协加工	协议价	183,859.00	113,702.00
合计				183,859.00	808,850.51

(2) 关联租赁情况：

公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确定的租赁费	上期确定的租赁费
宜兴泉溪环保设备有限公司	污水运维固定资产	110,619.47	110,619.47
合计		110,619.47	110,619.47

(3) 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陆纯、潘海龙	江苏泰源环保科技股份有限公司	2,500.00	2020/9/25	2022/3/24	是
陆纯、潘海龙	江苏泰源环保科技股份有限公司	600.00	2021/3/31	2022/3/30	是
陆纯、潘海龙	江苏泰源环保科技股份有限公司	1,000.00	2021/11/19	2022/11/18	否
陆纯、潘海龙	江苏泰源环保科技股份有限公司	300.00	2021/12/24	2022/12/23	否
陆纯、潘海龙	江苏泰源环保科技股份有限公司	100.00	2021/12/24	2022/12/23	否
陆纯、潘海龙	江苏泰源环保科技股份有限公司	200.00	2021/12/27	2022/12/27	否
陆纯、潘海龙、潘镜羽	江苏泰源环保科技股份有限公司	400.00	2021/12/16	2022/12/15	否
陆纯、潘海龙	江苏泰源环保科技股份有限公司	300.00	2021/12/10	2022/12/8	否
陆纯、潘海龙	江苏泰源环保科技股份有限公司	500.00	2021/12/10	2022/12/8	否

陆纯, 潘海龙、南京泰源环保科技有限公司	江苏泰源环保科技股份有限公司	500.00	2021/12/17	2022/12/16	否
陆纯、潘海龙	江苏泰源环保科技股份有限公司	200.00	2021/11/10	2022/10/9	否
陆纯、潘海龙	江苏泰源环保科技股份有限公司	600.00	2022/3/28	2023/3/7	否
陆纯、潘海龙、潘镜羽	江苏泰源环保科技股份有限公司	500.00	2022/3/17	2023/3/16	否
陆纯、潘海龙、潘镜羽	江苏泰源环保科技股份有限公司	100.00	2022/3/29	2023/3/28	否
陆纯、潘海龙、南京泰源环保科技有限公司、宜兴泰源环保工程有限公司	江苏泰源环保科技股份有限公司	500.00	2022/1/26	2023/1/25	否
陆纯、潘海龙	宜兴泰源环保工程有限公司	500.00	2022/1/14	2023/1/13	否
合计		8,800.00			

(4) 关联方资金拆借情况

关联方名称	期初余额	本期拆入 (拆出)	本期偿还 (收回)	期末余额	起始日	到期日	说明
拆入资金:							
陆纯	2,000,000.00		2,000,000.00		2022.01.01	2022.02.09	无息拆借
成都景佳环保科技有限公司	1,400,000.00			1,400,000.00	2022.01.01	2022.03.31	无息拆借
合计	3,400,000.00		2,000,000.00	1,400,000.00			

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宜兴市科煦机械有限公司	采购数控机床	208,000.00	
合计		208,000.00	

(6) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	859,348.82	732,771.27

6. 关联应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	宜兴泉溪环保设备有限公司	331,858.41		442,477.88	
其他应收款	孙晓蕾	30,000.00			
其他应收款	潘镜羽	1,134.05			

合计		362,992.46		442,477.88
----	--	------------	--	------------

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	宜兴市科照机械有限公司	187,870.00	330,667.00
其他应付款	成都景佳环保科技有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00
其他应付款	陆科	121,048.17	209,010.17
其他应付款	潘海龙	7,393.95	
其他应付款	陆纯		2,000,000.00
其他应付款	潘镜羽		1,262.81
其他应付款	包向明		1,851.00
其他应付款	任玮		1,390.00
其他应付款	张琪		5,814.47
合计		1,716,312.12	3,949,995.45

附注十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

截至 2022 年 3 月 31 日止，公司无需要披露的股份支付总体情况。

(二) 以权益结算的股份支付情况

截至 2022 年 3 月 31 日止，公司无需要披露的以权益结算的股份支付情况。

(三) 以现金结算的股份支付情况

截至 2022 年 3 月 31 日止，公司无需要披露的以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付的修改、终止情况

截至 2022 年 3 月 31 日止，公司无需要披露的股份支付的修改、终止情况。

(五) 其他

截至 2022 年 3 月 31 日止，公司无需要披露的其他情况。

附注十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

担保单位	被担保单位	被担保单位性质	担保总额 (万元)	担保起始期间	被担保单位现状
集团内:					

南京泰源环保科技有限公司	江苏泰源环保科技股份有限公司	股份 有限公 司	500.00	2021/12/17-2022/12/16	正常经营
南京泰源环保科技有限公司、宜兴泰源环保工程有限公司	江苏泰源环保科技股份有限公司	股份 有限公 司	500.00	2022/1/26-2023/1/25	正常经营
小计			1,000.00		

（二）重大或有事项

截至 2022 年 3 月 31 日止，公司无需要披露的重大或有事项。

附注十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重要的非调整事项、销售退回事项以及其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

2. 利润分配情况说明

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大利润分配的资产负债表日后事项。

3. 销售退回

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大销售退回事项。

4. 其他

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的其他重大事项。

附注十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1、追溯重述法

公司本报告期内未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

2、未来适用法

公司本报告期内未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）债务重组

公司本报告期内无需要披露的重大债务重组事项。

（三）资产置换

公司本报告期内无需要披露的重大资产置换事项。

(四) 年金计划

公司本报告期内无需要披露的重大年金计划事项。

(五) 终止经营

公司本报告期内无需要披露的重大终止经营事项。

(六) 其他对投资者决策有影响的重要事项

公司本报告期内无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

附注十五、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	104,870,129.25	127,681,442.96
1~2年	13,246,559.21	14,418,221.51
2~3年	3,243,184.28	23,780,060.60
3~4年	12,455,789.19	4,684,963.69
4~5年	1,879,726.94	2,205,331.79
5年以上	3,481,338.75	1,917,263.92
合计	139,176,727.62	174,687,284.47

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,761,531.44	1.98	2,761,531.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	136,415,196.18	98.02	23,806,793.53	17.52	112,608,402.65
其中：逾期账龄组合	135,901,694.18	97.65	23,806,793.53	17.52	112,094,900.65
其他组合	513,502.00	0.37			513,502.00
合计	139,176,727.62	100.00	26,568,324.97	19.09	112,608,402.65

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,055,478.40	1.75	3,055,478.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	171,631,806.07	98.25	26,255,206.81	15.30	145,376,599.26

其中：逾期账龄组合	171,118,304.07	97.96	26,255,206.81	15.34	144,863,097.26
其他组合	513,502.00	0.29			513,502.00
合计	174,687,284.47	100.00	29,310,685.21	16.78	145,376,599.26

期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
晓清环保科技股份有限公司	897,000.00	897,000.00	100.00	2018-11-05 开始被纳入失信被执行人 /预计回收困难
太平洋水处理工程有限公司	620,000.00	620,000.00	100.00	2019 年经营状况恶化/纳入失信被执行人
TEGUH HARIAN BUILD-TECH SDN. BHD. 1885-A GROUND FLOO	787,764.90	787,764.90	100.00	长期挂账/预计回收困难
南京蓝深泵业有限公司	275,013.04	275,013.04	100.00	长期挂账/预计无法收回
上海集策膜技术工程有限公司	29,000.00	29,000.00	100.00	2019-02-22 失信被执行人/预计回收困难
杭州西湖区第二建筑工程有限公司	23,753.50	23,753.50	100.00	2018-05-09 被纳入失信被执行人 /预计回收困难
五峰建设集团有限公司	129,000.00	129,000.00	100.00	2020-10-22 纳入失信被执行人 /预计回收困难
合计	2,761,531.44	2,761,531.44		

组合中，按逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	36,318,327.39	1,089,549.82	3.00	40,353,857.00	1,210,615.71	3.00
逾期 1 年以内	68,110,957.86	3,405,547.89	5.00	86,886,741.96	4,344,337.10	5.00
逾期 1-2 年	13,173,901.21	2,634,780.24	20.00	14,345,563.51	2,869,112.70	20.00
逾期 2-3 年	3,243,184.28	1,621,592.14	50.00	23,402,000.60	11,701,000.30	50.00
逾期 3-4 年	12,326,789.19	12,326,789.19	100.00	3,787,963.69	3,787,963.69	100.00
逾期 4-5 年	982,726.94	982,726.94	100.00	1,532,578.29	1,532,578.29	100.00
逾期 5 年以上	1,745,807.31	1,745,807.31	100.00	809,599.02	809,599.02	100.00
合计	135,901,694.18	23,806,793.53	17.52	171,118,304.07	26,255,206.81	15.34

组合中，其他组合的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期						

逾期1年以内	440,844.00			513,502.00	
逾期1-2年	72,658.00				
合计	513,502.00			513,502.00	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,055,478.40		293,946.96			2,761,531.44
按组合计提坏账准备的应收账款	26,255,206.81		2,448,413.28			23,806,793.53
合计	29,310,685.21		2,742,360.24			26,568,324.97

(4) 本报告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

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备金额
河源市水务投资运营有限公司	17,882,240.05	12.85%	340,955.73
锦州七里河经济开发区管理委员会	14,759,541.16	10.60%	534,000.00
广汉兴鑫水务有限责任公司	11,365,191.10	8.17%	442,786.23
中晟升博集团有限公司	11,120,000.00	7.99%	889,812.31
中建安装集团有限公司	7,516,064.44	5.40%	578,409.24
合计	62,643,036.75	45.01%	2,785,963.51

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

2. 其他应收款

(1) 分类

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,514,522.00	4,878,326.51
合计	4,514,522.00	4,878,326.51

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,935,574.31	2,449,698.76
1~2年	289,600.00	2,083,000.05
2~3年	450,010.99	514,011.00
3~4年	94,000.00	10,000.00
4~5年	24,000.00	14,000.00
5年以上	435,558.96	435,558.96
合计	5,228,744.26	5,506,268.77

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,735,558.96	2,069,097.20
备用金	231,574.30	271,760.57
员工预支款	30,000.00	103,800.00
履约/投标保证金	1,218,611.00	1,048,611.00
融资租赁/其他保证金		2,000,000.00
押金	13,000.00	13,000.00
即征即退增值税		
合计	5,228,744.26	5,506,268.77
减：坏账准备	714,222.26	627,942.26
净额	4,514,522.00	4,878,326.51

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	19,180.00	508,762.26	100,000.00	627,942.26
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-13,980.00	13,980.00		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	10,500.00	75,780.00		86,280.00
本期转回				
本期核销				

其他变动				
期末余额	15,700.00	598,522.26	100,000.00	714,222.26

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	100,000.00					100,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	527,942.26	86,280.00				614,222.26
合计	627,942.26	86,280.00				714,222.26

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况。

⑥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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例	坏账准备期末余额
广汉泰源水务有限公司	往来款	3,400,000.00	1年以内	65.03%	-
无锡市道恩电气技术有限公司	往来款	335,558.96	5年以上	6.42%	335,558.96
内蒙古和穆创业有限公司	履约/投标保证金	300,000.00	2至3年	5.74%	90,000.00
宜兴市公共建筑建设管理中心	履约/投标保证金	279,600.00	1至2年	5.35%	27,960.00
宁夏宝丰能源集团股份有限公司	履约/投标保证金	150,000.00	1年以内	2.87%	7,500.00
合计	/	4,465,158.96		85.41%	461,018.96

⑦期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	其他		
子公司:								
南京泰源环保科技有限公司	2,700,000.00	200,000.00					2,900,000.00	

宜兴泰源环保工程有限公司	2,350,000.00					2,350,000.00	
成都泰源景佳环保工程有限公司	600,000.00					600,000.00	
广汉泰源水务有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
合计	6,650,000.00	200,000.00				6,850,000.00	

续上表

被投资单位名称	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
子公司:						
南京泰源环保科技有限公司	100.00	100.00	无			
宜兴泰源环保工程有限公司	100.00	100.00	无			
成都泰源景佳环保工程有限公司	60.00	60.00	无			
广汉泰源水务有限公司	100.00	100.00	无			

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务	13,038,146.13	6,552,273.68	46,137,795.29	32,074,765.75
其中：(1) 智能模块化集成污水处理系统业务			31,404,410.21	23,916,076.24
(2) 水环境治理工程业务				
(2) 水处理产品销售业务	259,380.53	175,314.99	5,749,380.52	4,103,511.98
(4) 污水处理投资运营	12,778,765.60	6,376,958.69	8,984,004.56	4,055,177.53
2、其他业务				
其中：(1) 废料销售				
(2) 其他				
合计	13,038,146.13	6,552,273.68	46,137,795.29	32,074,765.75

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司营业收入的比例
成都市龙泉驿区水务局	5,097,018.00	39.09%
宜兴市公用事业管理局	5,090,708.62	39.04%
成都蜀通新时代科技发展有限公司	2,034,737.10	15.61%
黎川县鑫源投资发展有限公司	556,301.88	4.27%

济宁金水科技有限公司	220,353.98	1.69%
合计	12,999,119.58	99.70%

附注十六、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,523,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	14,881.64	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	293,946.96	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,098.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,723.01	
非经常性损益合计（影响利润总额）	8,841,649.94	
减：所得税影响数	1,325,211.43	
非经常性损益净额（影响净利润）	7,516,438.51	
其中：影响少数股东损益		

影响归属于母公司普通股股东净利润合计	7,516,438.51
--------------------	--------------

[注1]: 各非经常性损益项目均按税前金额列示; 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

[注2]: 公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》的相关规定归集计算财务报表非经常性损益项目。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益(元/股)	
		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	5.72%	0.1478	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.02%	-0.0006	/

[注 1]: 报告期内, 公司不存在具有稀释性的潜在普通股。

[注2]: 公司根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的要求计算公司报告期内财务报表之净资产收益率和每股收益。

董事长: 陆纯
江苏泰源环保科技股份有限公司
二〇二二年六月二十四日





营业执照

(副本)

编号 320100000202112010106

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

名称 苏亚金诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层



经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具审计报告；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训（不含国家统一规定的会计从业资格考试培训）；法律、法规规定的其他项目，须经相关部门批准后方可开展经营活动。

登记机关



2021年12月01日

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

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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0012220

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》。



发证机关：江苏省财政厅

二〇二一年十二月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：詹从才
 主任会计师：
 经营场所：南京市建邺区泰山路169号江苏中心A座14-16层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000026

批准执业文号：苏财会[2013]46号

批准执业日期：2013年11月08日



姓名: 朱戟
 性别: 男
 出生日期: 1969-01-01
 工作单位: 江苏苏亚金诚会计师事务所
 身份证号码: 320102690101121
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



登记
Registration



合格，
 valid for
 朱戟(320000260038)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

朱戟(320000260038)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会

北京注册会计师协会
 2007年度任职资格检查合格

年 月 日
 /y /m /d



2007年 月 日
 /y /m /d



姓名 邹强
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1977-10-13
 Date of birth
 工作单位 江苏亚金诚会计师事务所有限公司无锡分所
 Working unit
 身份证号码 321102197710131095
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d



邹强(320000260154)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



邹强(320000260154)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



邹强(320000260154)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



邹强(320000260154)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会