

鹏鹞环保股份有限公司  
审 计 报 告

立信中联审字[2022]D-1000 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 目 录

一、审计报告	1—6
二、财务报表	
1. 合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2. 合并利润表、母公司利润表	5—6
3. 合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4. 合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5. 财务报表附注	1—86



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 审计报告

立信中联审字[2022]D-1000号

鹏鹞环保股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了鹏鹞环保股份有限公司及其子公司（以下简称鹏鹞环保）合并财务报表，包括2021年12月31日的合并资产负债表，2021年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鹏鹞环保2021年12月31日的合并财务状况以及2021年度的合并经营成果和合并现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于鹏鹞环保，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对合并财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务附注“三、重要会计政策及会计估计”注释二十八。</p> <p>2021年度，鹏鹞环保工程承包收入为92,223.15万元，占主营业务收入总额比例为44.25%。</p> <p>由于收入是鹏鹞环保公司的关键指标之一，同时工程承包收入对全年收入影响较大，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，我们将鹏鹞环保收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与评估收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与工程承包业务合同收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本，检查工程承包业务合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款和条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 了解和评价管理层与工程承包业务合同预计总成本的编制、审核及变更的流程以及确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(4) 选取样本，检查工程承包业务合同的实际成本、完工进度等情况，以确认工程承包业务合同收入及成本的准确性和完整性；</p> <p>(5) 对重大工程承包业务合同收入、成本及毛利率水平波动情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常的情况；</p> <p>(6) 对本年记录的收入交易选取样本，核对工程承包合同、发票、工程预算汇总表、监理报告、工程验收单等支持性文档，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</p>

	<p>(7) 在抽样的基础上, 就于资产负债表日的应收账款余额和当期交易额执行函证程序;</p> <p>(8) 就资产负债表日前后的收入交易, 选取样本, 核对发货单、发票等支持性文档, 以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
<p>(二) 应收账款预期信用损失计提</p>	
<p>应收款项预期信用损失计提政策详情请参阅合并财务附注“三、重要会计政策及会计估计”注释十。</p> <p>截至 2021 年 12 月 31 日, 鹏鹞环保应收账款余额为 113,843.21 万元, 坏账准备金额为 24,369.71 万元, 详见附注五、(四) 应收账款和(十二) 长期应收款(含一年内到期部分的账面价值) 余额为 273,567.24 万元, 坏账准备金额为 0.00 万元。</p> <p>由于应收账款余额对报表影响重大, 且应收账款预期信用损失的计提需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值, 涉及管理层运用重大会计估计和判断, 我们将鹏鹞环保应收账款预期信用损失计提确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与评估应收账款预期信用损失计提相关的审计程序中包括以下程序:</p> <p>(1) 了解和评估并测试鹏鹞环保的信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性。同时对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款, 评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理;</p> <p>(2) 分析计算鹏鹞环保应收账款周转率, 分别与前期数据以及同行业数据进行比对分析, 判断应收账款坏账准备计提是否充分;</p> <p>(3) 获取鹏鹞环保应收账款账龄分析表, 结合期后回款情况检查, 同时梳理和检查鹏鹞环保是否存在账龄较长且已超信用账期的应收款项;</p> <p>(4) 获取坏账准备计提表, 检查计提方法或预期信用损失计量方法是否按照会计政策执行, 测算计提金额是否正确。</p>

#### 四、其他信息

鹏鹞环保管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成鹏鹞环保 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对合并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。

结合我们对合并财务报表的审计，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合并财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## 五、其他事项—对审计报告的发送对象和使用的限制

本报告仅供鹏鹞环保申请以简易程序向特定对象发行股票之目的使用，并不适用于其他目的，且不得用作任何其他用途。

## 六、管理层和治理层对合并财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估鹏鹞环保的持续经营能力，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鹏鹞环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鹏鹞环保的财务报告过程。

## 七、注册会计师对合并财务报表审计的责任

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对鹏鹞环保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合并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鹏鹞环保不能持续经营。

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

（6）就鹏鹞环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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合并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。

立信中联会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：于延国  
（项目合伙人）

中国注册会计师：曹宇辰

中国天津市

2022年9月2日

**鹏鹞环保股份有限公司**  
**合并资产负债表**  
**2021年12月31日**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	447,245,113.31	693,107,888.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			11,028,458.30
衍生金融资产			
应收票据		22,012,235.78	30,722,640.74
应收账款	(二)	894,735,068.94	705,649,155.03
应收款项融资		5,009,020.00	6,145,705.26
预付款项	(三)	78,741,570.83	30,904,954.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	75,685,225.30	86,945,851.67
买入返售金融资产			
存货	(五)	227,269,616.43	110,843,455.71
合同资产		616,223,321.11	477,954,694.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		84,945,300.05	79,451,432.98
其他流动资产	(六)	194,901,201.23	177,634,526.08
<b>流动资产合计</b>		<b>2,646,767,672.98</b>	<b>2,410,388,763.72</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		2,650,727,093.03	3,349,666,085.39
长期股权投资		101,423,648.85	121,607,725.41
其他权益工具投资		35,895,261.20	37,795,261.20
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	391,074,189.75	342,468,093.18
在建工程	(八)	29,236,759.44	184,630,303.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,712,540.70	
无形资产	(九)	646,209,683.74	75,495,266.53
开发支出			
商誉			7,321,886.99
长期待摊费用	(十)	8,470,159.23	6,437,120.55
递延所得税资产		175,774,026.52	166,788,258.80
其他非流动资产		385,175,665.47	3,116,969.41
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,429,699,027.93</b>	<b>4,295,326,971.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,076,466,700.91</b>	<b>6,705,715,735.11</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**鹏鹞环保股份有限公司**  
**合并资产负债表（续）**  
**2021年12月31日**  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（十一）	676,742,473.32	546,683,685.88
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十二）		
应付账款	（十三）	951,768,667.63	917,568,620.06
预收款项	（十四）		
合同负债		52,459,205.46	41,422,830.79
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（十五）	31,120,994.08	32,272,984.14
应交税费	（十六）	103,485,715.62	150,229,357.76
其他应付款	（十七）	127,677,346.71	138,115,373.96
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		121,224,398.63	122,250,801.76
其他流动负债		58,523,111.35	77,466,933.21
<b>流动负债合计</b>		<b>2,123,001,912.80</b>	<b>2,026,010,587.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		717,909,213.61	613,579,459.91
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,253,792.00	
长期应付款	（十八）		
长期应付职工薪酬			
预计负债		183,990,605.96	169,020,829.82
递延收益		20,589,290.28	25,445,631.27
递延所得税负债		93,370,197.18	93,326,061.18
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,017,113,099.03</b>	<b>901,371,982.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,140,115,011.83</b>	<b>2,927,382,569.74</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	（十九）	714,244,800.00	714,844,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十）	937,779,993.70	953,403,519.58
减：库存股		39,403,477.50	69,237,725.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		72,340,684.66	68,219,814.65
一般风险准备			
未分配利润	（二十一）	2,104,494,070.73	1,848,919,504.67
归属于母公司所有者权益合计		3,789,456,071.59	3,516,149,913.90
少数股东权益		146,895,617.49	262,183,251.47
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,936,351,689.08</b>	<b>3,778,333,165.37</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>7,076,466,700.91</b>	<b>6,705,715,735.11</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**鹏鹞环保股份有限公司**  
**母公司资产负债表**  
**2021年12月31日**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		145,400,952.01	297,906,333.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		11,043,970.78	15,557,591.96
应收账款	(一)	783,489,563.31	766,663,699.70
应收款项融资		3,480,000.00	1,550,000.00
预付款项		5,433,542.88	7,736,199.78
其他应收款	(二)	543,674,888.98	679,672,631.14
存货		21,124,887.21	9,922,632.32
合同资产		120,217,268.17	61,867,614.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		22,586,656.59	20,772,452.18
<b>流动资产合计</b>		<b>1,656,451,729.93</b>	<b>1,861,649,155.08</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		33,821,595.51	123,458,158.80
长期股权投资	(三)	2,249,755,213.12	1,986,274,917.88
其他权益工具投资		30,100,000.00	30,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		63,290,485.05	17,149,114.39
在建工程		4,277,566.22	14,854,043.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,793,773.67	8,802,698.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		14,831,665.48	10,830,849.15
其他非流动资产		88,827,523.84	
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,491,697,822.89</b>	<b>2,191,369,782.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,148,149,552.82</b>	<b>4,053,018,937.67</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**鹏鹞环保股份有限公司**  
**母公司资产负债表（续）**  
**2021年12月31日**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

负债和所有者权益	附注十	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		530,634,333.33	410,507,616.71
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		373,593,325.50	335,919,925.94
预收款项			
合同负债		27,363,356.27	17,517,452.89
应付职工薪酬		7,099,628.32	7,924,687.07
应交税费		459,560.29	23,558,068.78
其他应付款		676,417,565.69	657,108,780.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		60,369,579.23	60,898,674.64
其他流动负债		31,107,578.86	51,347,761.62
<b>流动负债合计</b>		<b>1,707,044,927.49</b>	<b>1,564,782,968.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		143,568,333.16	201,378,333.20
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>143,568,333.16</b>	<b>201,378,333.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,850,613,260.65</b>	<b>1,766,161,301.84</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		714,244,800.00	714,844,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,034,140,434.41	1,047,504,614.41
减：库存股		39,403,477.50	69,237,725.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		72,340,684.66	68,219,814.65
未分配利润		516,213,850.60	525,526,131.77
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,297,536,292.17</b>	<b>2,286,857,635.83</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,148,149,552.82</b>	<b>4,053,018,937.67</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**鹏鹞环保股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2021 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(二十二)	2,093,114,360.69	2,124,923,263.18
其中: 营业收入	(二十二)	2,093,114,360.69	2,124,923,263.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	(二十二)	1,662,466,249.12	1,612,440,992.05
其中: 营业成本	(二十二)	1,391,270,684.19	1,290,357,698.91
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十三)	17,994,887.79	30,228,624.20
销售费用	(二十四)	17,429,648.78	37,709,142.36
管理费用	(三十五)	120,959,556.86	127,469,949.14
研发费用	(二十六)	31,264,450.89	37,688,683.30
财务费用	(二十七)	83,547,020.61	88,986,894.14
其中: 利息费用		69,229,895.20	69,200,890.25
利息收入		8,453,993.85	3,319,794.10
加: 其他收益	(二十八)	6,985,284.60	13,570,486.35
投资收益(损失以“-”号填列)		21,139,251.55	8,518,828.56
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			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
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)			28,458.30
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(二十九)	-64,930,260.93	-41,420,811.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-4,852,226.24	-5,423,871.31
资产处置收益(损失以“-”号填列)		4,175,310.5	-455,127.44
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		393,165,471.09	487,300,234.27
加: 营业外收入	(三十)	5,971,834.25	3,299,839.20
减: 营业外支出	(三十一)	1,302,761.50	1,809,993.94
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		397,834,543.84	488,790,079.53
减: 所得税费用	(三十二)	82,392,303.78	96,395,739.89
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		315,442,240.06	392,394,339.64
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		315,442,240.06	392,394,339.64
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		311,491,790.43	385,738,524.06
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		3,950,449.63	6,655,815.58
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		315,442,240.06	392,394,339.64
归属于母公司所有者的综合收益总额		311,491,790.43	385,738,524.06
归属于少数股东的综合收益总额		3,950,449.63	6,655,815.58
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.4436	0.5458
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.4436	0.5458

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**鹏鹞环保股份有限公司**  
**母公司利润表**  
**2021 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	652,784,019.88	672,305,595.33
减：营业成本	(四)	521,018,151.07	497,164,245.49
税金及附加		2,418,136.85	2,161,095.05
销售费用		8,261,718.69	25,855,937.78
管理费用		33,970,674.01	52,185,140.43
研发费用		21,015,411.00	29,038,116.19
财务费用		24,962,686.08	16,943,097.18
其中：利息费用		34,380,249.42	36,225,529.14
利息收入		10,392,512.26	20,571,079.83
加：其他收益		166,813.42	8,419.31
投资收益（损失以“-”号填列）		19,870,925.39	86,193,784.24
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-26,761,779.73	-30,086,258.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		89,670.80	-520,141.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,502,872.06	104,553,766.72
加：营业外收入		4,064,333.00	10,916,096.00
减：营业外支出		230,373.83	208,255.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,336,831.23	115,261,606.91
减：所得税费用		-2,871,868.86	20,538,929.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,208,700.09	94,722,677.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,208,700.09	94,722,677.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		41,208,700.09	94,722,677.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**鹏鹞环保股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2021 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,726,796,206.12	1,859,235,686.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		12,014,195.39	13,325,222.91
收到其他与经营活动有关的现金		143,525,654.42	77,410,830.31
经营活动现金流入小计		1,882,336,055.93	1,949,971,739.80
购买商品、接受劳务支付的现金		1,637,920,662.76	1,258,058,290.85
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		155,570,505.41	144,199,041.60
支付的各项税费		197,880,600.01	167,076,546.43
支付其他与经营活动有关的现金		98,772,727.69	89,684,993.28
经营活动现金流出小计		2,090,144,495.87	1,659,018,872.16
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-207,808,439.94	290,952,867.64
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		107,026,250.00	381,570,350.00
取得投资收益收到的现金		7,403,798.09	1,550,454.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,004,567.00	397,204.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		34,981,118.92	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		168,415,734.01	383,518,009.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		142,106,937.18	104,527,503.73
投资支付的现金		65,381,800.00	356,180,500.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		207,488,737.18	460,708,003.73
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-39,073,003.17	-77,189,994.57
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		11,433,900.00	72,395,900.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		11,433,900.00	2,450,000.00
取得借款收到的现金		1,025,900,000.00	918,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,037,333,900.00	991,145,900.00
偿还债务支付的现金		795,235,000.00	822,070,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		121,106,332.66	100,166,103.06
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		116,506,985.02	199,902,632.92
筹资活动现金流出小计		1,032,848,317.68	1,122,138,735.98
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,485,582.32	-130,992,835.98
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-0.27	51.69
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-242,395,861.06	82,770,088.78
加：期初现金及现金等价物余额		652,194,921.86	569,424,833.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		409,799,060.80	652,194,921.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**鹏鹞环保股份有限公司**  
**母公司现金流量表**  
**2021 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		581,418,513.87	550,055,980.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		248,799,099.81	12,410,898.91
经营活动现金流入小计		830,217,613.68	562,466,879.56
购买商品、接受劳务支付的现金		533,934,689.43	448,033,564.96
支付给职工以及为职工支付的现金		38,276,879.66	36,661,248.59
支付的各项税费		44,148,821.32	24,563,731.78
支付其他与经营活动有关的现金		37,133,415.46	214,733,919.04
经营活动现金流出小计		653,493,805.87	723,992,464.37
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		176,723,807.81	-161,525,584.81
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		126,026,250.00	321,234,250.00
取得投资收益收到的现金		31,567,345.98	21,581,725.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			95,204.60
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		157,593,595.98	342,911,179.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,418,123.58	22,924,925.30
投资支付的现金		425,739,305.00	86,380,000.00
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			
投资活动现金流出小计		465,157,428.58	109,304,925.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-307,563,832.60	233,606,254.53
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			69,945,900.00
取得借款收到的现金		630,000,000.00	675,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		630,000,000.00	744,945,900.00
偿还债务支付的现金		568,630,000.00	548,630,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,208,539.46	67,427,224.26
支付其他与筹资活动有关的现金		2,542,200.00	199,902,632.92
筹资活动现金流出小计		652,380,739.46	815,959,857.18
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-22,380,739.46	-71,013,957.18
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-0.25	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-153,220,764.50	1,066,712.54
加: 期初现金及现金等价物余额		282,845,948.18	281,779,235.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		129,625,183.68	282,845,948.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**鹏鹞环保股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表**  
**2021年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	714,844,800.00				953,403,519.58	69,237,725.00			68,219,814.65		1,848,919,504.67	3,516,149,913.9	262,183,251.47	3,778,333,165.37
加: 会计政策变更											-5,396,243.11	-5,396,243.11	-14,969,142.24	-20,365,385.35
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	714,844,800.00				953,403,519.58	69,237,725.00			68,219,814.65		1,843,523,261.56	3,510,753,670.79	247,214,109.23	3,757,967,780.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-600,000.00				-15,623,525.88	-29,834,247.50			4,120,870.01		260,970,809.17	278,702,400.80	-100,318,491.74	178,383,909.06
(一) 综合收益总额											311,491,790.43	311,491,790.43	3,950,449.63	315,442,240.06
(二) 所有者投入和减少资本	-600,000.00				-15,623,525.88	-29,220,290.00						12,996,764.12	-104,268,941.37	-91,272,177.25
1. 所有者投入的普通股	-600,000.00				-1,968,000.00	-2,542,000.00						-26,000.00	11,433,900.00	11,407,900.00
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					11,396,180.00							11,396,180.00		-11,396,180.00
4. 其他					-2,259,345.88	-26,678,290.00						24,418,944.12	-115,702,841.37	-91,283,897.25
(三) 利润分配						-613,957.50			4,120,870.01		-50,520,981.26	-45,786,153.75		-45,786,153.75
1. 提取盈余公积									4,120,870.01		-4,120,870.01			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配						-613,957.50					-46,400,111.25	-45,786,153.75		-45,786,153.75
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. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	714,244,800.00				937,779,993.70	39,403,477.50			72,340,684.66		2,104,494,070.73	3,789,456,071.59	146,895,617.49	3,936,351,689.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**鹏鹞环保股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表（续）**  
**2021年度**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

项目	上期金额													
	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	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	480,000,000.00				1,278,722,878.46				58,747,546.87		1,503,629,856.39	3,321,100,281.72	253,077,435.89	3,574,177,717.61
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	480,000,000.00				1,278,722,878.46				58,747,546.87		1,503,629,856.39	3,321,100,281.72	253,077,435.89	3,574,177,717.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	234,844,800.00				-325,319,358.88	69,237,725.00			9,472,267.78		34,528,948.28	-115,711,067.82	9,105,815.58	204,155,447.76
（一）综合收益总额											385,738,524.06	385,738,524.06	6,655,815.58	392,394,339.64
（二）所有者投入和减少资本	-3,436,800.00				-87,037,758.88	69,945,900.00						-160,420,458.88	2,450,000.00	-157,970,458.88
1. 所有者投入的普通股	-3,436,800.00				-126,518,558.88	69,945,900.00						-199,901,258.88	2,450,000.00	-197,451,258.88
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					39,480,800.00							39,480,800.00		39,480,800.00
4. 其他														
（三）利润分配						-708,175.00			9,472,267.78		-40,448,875.78	-30,268,433.00		-30,268,433.00
1. 提取盈余公积									9,472,267.78		-9,472,267.78			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配						-708,175.00					-30,976,608.00	-30,268,433.00		-30,268,433.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转	238,281,600.00				-238,281,600.00									
1. 资本公积转增资本（或股本）	238,281,600.00				-238,281,600.00									
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	714,844,800.00				953,403,519.58	69,237,725.00			68,219,814.65		1,848,919,504.67	3,516,149,913.90	262,183,251.47	3,778,333,165.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**鹏鹞环保股份有限公司**  
**母公司所有者权益变动表**  
**2021年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	714,844,800.00				1,047,504,614.41	69,237,725.00			68,219,814.65	525,526,131.77	2,286,857,635.83
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	714,844,800.00				1,047,504,614.41	69,237,725.00			68,219,814.65	525,526,131.77	2,286,857,635.83
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-600,000.00				-13,364,180.00	-29,834,247.50			4,120,870.01	-9,312,281.17	10,678,656.34
(一) 综合收益总额										41,208,700.09	41,208,700.09
(二) 所有者投入和减少资本	-600,000.00				-13,364,180.00	29,220,290.00					15,256,110.00
1. 所有者投入的普通股	-600,000.00				-1,968,000.00	-2,542,000.00					-26,000.00
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					-11,396,180.00						-11,396,180.00
4. 其他						-26,678,290.00					-26,678,290.00
(三) 利润分配						-613,957.50			4,120,870.01	-50,520,981.26	-45,786,153.75
1. 提取盈余公积									4,120,870.01	-4,120,870.01	
2. 对所有者(或股东)的分配						-613,957.50				-46,400,111.25	-45,786,153.75
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. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	714,244,800				1,034,140,434.41	39,403,477.5			72,340,684.66	516,213,850.60	2,297,536,292.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**鹏鹞环保股份有限公司**  
**母公司所有者权益变动表（续）**  
**2021年度**  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	480,000,000.00				1,380,869,576.54				58,747,546.87	471,252,329.80	2,390,869,453.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	480,000,000.00				1,380,869,576.54				58,747,546.87	471,252,329.80	2,390,869,453.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	234,844,800.00				-333,364,962.13	69,237,725.00			9,472,267.78	54,273,801.97	-104,011,817.38
（一）综合收益总额										94,722,677.75	94,722,677.75
（二）所有者投入和减少资本	-3,436,800.00				-95,083,362.13	69,945,900.00					-168,466,062.13
1. 所有者投入的普通股	-3,436,800.00				-134,564,162.13	69,945,900.00					-207,946,862.13
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					39,480,800.00						39,480,800.00
4. 其他											
（三）利润分配						-708,175.00			9,472,267.78	-40,448,875.78	-30,268,433.00
1. 提取盈余公积									9,472,267.78	-9,472,267.78	8,525,041.00
2. 对所有者（或股东）的分配						-708,175.00				-30,976,608.00	-30,268,433.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	238,281,600.00				-238,281,600.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	238,281,600.00				-238,281,600.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	714,844,800.00				1,047,504,614.41	69,237,725.00			68,219,814.65	525,526,131.77	2,286,857,635.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 鹏鹞环保股份有限公司 二〇二一年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、基本情况

#### (一) 公司历史

鹏鹞环保股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系2013年1月由江苏鹏鹞环境工程承包有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2013年1月21日在江苏省无锡工商行政管理局办理了变更登记手续,公司设立时股本总额为40,000万股。

2017年12月15日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]2332号文《关于核准鹏鹞环保股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,公司向社会公众公开发行8,000万股人民币普通股股票,每股面值1.00元,发行后股本总额变更为48,000万股,并于2018年1月5日在深圳证券交易所创业板上市交易。

2020年4月16日,公司根据2020年第一次临时股东大会和第三届董事会第九次会议决议规定,向激励对象定向发行公司普通股股票1,089.50万股,变更后总股本为49,089.50万元。

2020年6月23日,公司根据2019年度股东大会决议,以公司2020年5月26日深圳证券交易所收市后在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记在册的本公司全体股东的总股本扣除回购账户的14,331,800股后的股份总数47,656.32万股为基数,向全体股东每10股转增5股,每股面值1.00元,共计增加股本23,828.16万元,转增后总股本为72,917.66万元。

2020年9月16日,公司根据2019年度股东大会决议,公司注销回购的股份1,433.18万股,变更后总股本为71,484.48万股。

2021年5月,根据公司第三届董事会第二十一次会议和2020年年度股东大会决议,公司减少注册资本人民币60.00万元,其中减少自然人持股60万股。股票回购注销手续完成后减少股本60.00万元,减少资本公积196.80万元。变更后的股本人民币71,424.48万元,注册资本人民币71,424.48万元。

#### (二) 公司及子公司行业性质和业务范围

公司及子公司属于环保工程承包及水务运营行业,从事环保工程、水处理工程、市政公用工程专业承包业务;从事机电设备安装工程专业承包业务;从事生活污水、工业污水治理业务;环保材料、环保产品、环保设备的研发、设计、集成、制造、销售、贸易代理;环保、水处理、市政公用领域的投资、建设、运营;环境微生物技术、污泥处置技术、再生资源技术、

非危险废弃物资源化处置技术的研发、转让、咨询、服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。环保装备产业园区建设、开发及管理；房地产开发与经营；环保设备及配件的技术研发、设计、制造、销售；环保技术开发、技术咨询、技术服务；节能环保工程的设计、施工；利用自有资金对节能环保项目进行投资；商务咨询（不含投资咨询）；物业管理；会务及展示服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动） 许可项目：建设工程设计（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

### （三）公司注册地及实际经营地、统一社会信用代码

公司注册地及实际经营地均位于宜兴市高塍镇工业集中区（胥井村），企业统一社会信用代码：91320200703530323W。

### （四）公司法定代表人

公司法定代表人：王鹏鹞。

### （五）财务报表之批准

本财务报告经公司第三届第二十五次董事会于 2022 年 9 月 2 日决议批准报出。

### （六）合并报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围增加 18 家子公司，具体详见“附注六、合并范围的变更”。

报告期合并范围详见“附注七、（一）在子公司中的权益之 1、企业集团的构成”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2021 年 12 月 31 日止的 2021 年度财务报表。

## 三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见“附注三、（二十八）收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅“附注三、（三十三）重大会计判断和估计”各项描述。

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### **(四) 记账本位币**

本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**

#### **1、同一控制下企业合并**

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### **2、非同一控制下企业合并**

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。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；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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被

投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：1、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；2、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；3、一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；4、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合

并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

#### 2、外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

## (十) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据“附注三、（二十八）收入”等的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类

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，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

(1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，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。

(2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

-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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本

公司将其余所有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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

### （3）管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产业务模式。

### （4）合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

## 3、金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

### （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计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、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

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。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。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利

息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### 4、金融负债的分类和后续计量

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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

##### (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。

##### (2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注8、金融工具减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

##### (3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,采用实际利率法以摊余成本计量。

#### 5、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配,将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

#### 6、金融资产及金融负债的列报抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,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。

#### 7、金融资产和金融负债的终止确认

##### (1) 满足下列条件之一时,本公司终止确认该金融资产:

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 该金融资产已转移,且本公司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;

-该金融资产已转移,本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,且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的,本公司将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;

-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之和。

(3) 金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## 8、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

预期信用损失一般模型：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见“附注八、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务

的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合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相对变化，据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。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况，发生违约或逾期；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

### （3）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务工具的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迹象包括：

- 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；
- 本公司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。

#### (4) 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务工具投资,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。

### 9、金融资产的核销

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。金融资产的核销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。

### 10、金融负债和权益工具的区分及相关处理

#### (1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融负债和权益工具定义及相关条件,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具,是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下,本公司将发行的金融工具分类为权益工具:

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

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

本公司将符合金融负债定义,但同时具备规定特征的可回售工具,或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分,分类为金融负债。

#### (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注1(金融资产及金融负债的确认和初始计量)和本附注4(金融负债的分类和后续计量)处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后,计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用,减少股东权益。

本公司发行复合金融工具,包含金融负债和权益工具成分,初始计量时先确定金融负债成分的公允价值(包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值),复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分,确认为权益工具的账面价值。

### (十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

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

(1) 单独评估信用风险的应收款项，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。

(2) 除单项评估信用风险的应收款项以外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为银行的承兑汇票	债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	承兑人为非银行的承兑汇票	参照历史信用损失经验，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。
应收合并范围内的款项	合并范围内关联方应收款项	公司将应收合并范围内关联方款项分类为无风险款项。合并范围内关联方债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提坏账准备。
应收 BOT、TOT、BOO 项目款项	BOT、TOT、BOO 项目应收账款	参照历史信用损失经验，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。
应收其他款项	除上述应收款项外的应收账款	参照历史信用损失经验，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	本组合为日常经常活动中应收取各类保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等应收款项	在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。
长期应收款、一年内到期的非流动资产	BT 项目、具有融资性质的分期收款的 EPC 项目和确认为金融资产的 BOT、TOT、BOO 项目特许经营权等应收款项	参照历史信用损失经验，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。

## (十二) 存货

1、本公司存货包括原材料、在产品、自制半成品、产成品、低值易耗品、工程物资、合同履约成本等。

2、原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以

前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

- 4、本公司存货盘存采用永续盘存制。
- 5、低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

### **（十三）合同资产**

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法与“附注三、（十一）应收款项”的预期信用损失的确定方法一致。

### **（十四）合同成本**

#### **1、取得合同的成本**

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

#### **2、履行合同的成本**

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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。确认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，计入当期损益。

#### **3、合同成本减值**

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **（十五）持有待售的非流动资产、处置组**

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：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、出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；3、出售极可能发生，即本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。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或将与划分持有待售类别的资产直接相关的负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

## （十六）长期股权投资

### 1、重大影响、共同控制的判断标准

（1）本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

（2）若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### 2、投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

①对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

②对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

(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，按以下方法确定投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

(3) 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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### 3、后续计量及损益确认方法

#### (1) 对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按“附注三、(六) 合并财务报表的编制方法”进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### (2) 对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

4、处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### （十七）投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20 年	5	4.75
土地使用权	法定使用年限	-	按法定使用年限确定

#### （十八）固定资产

1、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。

2、本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5-10	4.75-4.5
机器设备	10	5-10	9.50-9.00
运输设备	10	5-10	9.50-9.00
电子设备	5	5-10	19.00-18.00
其他设备	5	5-10	19.00-18.00

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### （十九）在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

### （二十）借款费用

1、借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

2、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，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产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，以后发生的借款费用计入当期损益。

#### 3、借款费用资本化金额的计算方法

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

### （二十一）无形资产

1、无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

#### 2、无形资产的摊销方法

（1）对于使用寿命有限的无形资产，自可供使用之日起在使用寿命期限内按照与该项无形资产有关的经济利益预期实现方式确定摊销方法予以摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	法定使用年限
特许经营权	特许经营年限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

（2）对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

#### 3、内部研究开发项目

（1）划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

(2) 研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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，应当证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## (二十二) 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、使用权资产、采用成本模式计量的无形资产等资产。

### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同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。

### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十四）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十五）职工薪酬

#### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：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；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

### （二十六）预计负债

#### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### 2、预计负债的计量方法

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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实

反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 3、公司预计负债的计提方法

**BOT 项目后续设备更新支出：**特许经营权合同约定了特许经营的污水处理厂（供水厂）经营中需要达到指定可提供服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。每个资产负债表日，对已确认的预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对原账面金额进行调整。对于其他不能合理估计的日常维护、维修或大修支出则在发生当期计入损益。

## （二十七）股份支付

### 1、股份支付的种类

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

#### （1）以权益结算的股份支付

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

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

#### （2）以现金结算的股份支付

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

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

### 2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的

权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## （二十八）收入

### 1、收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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。

本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本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。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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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。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或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

- (2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 2、公司各类业务具体的收入确认原则

### (1) 投资运营业务

各水务运营公司月末根据出水口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),并取得客户确认时确认收入。

各污泥运营公司月末根据实际处理量抄报给客户(或与客户同时抄写实际处理量),并取得客户确认时确认收入。

### (2) 工程承包业务

公司按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

### (3) 设计与咨询业务

公司在提交设计或咨询报告书并取得客户确认时确认收入。

### (4) 设备产销业务

①不承担安装义务产品销售收入的确认时点: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承担安装义务产品销售收入的确认时点:合同约定由公司负责安装,则在产品单机安装验收合格后确认为当期销售收入。

### (5) BOT、PPP 业务

建造期间,公司对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第14号——收入(修订)》确认相关的收入和费用。基础设施建成后,公司按照《企业会计准则第14号——收入(修订)》确认与后续经营服务相关的收入。建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量,并分别确认金融资产或无形资产。

建造期间,公司未提供实际建造服务,将基础设施建造发包给其他方的,不确认建造服务收入,按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定,分别确认为金融资产或无形资产。

### (6) BT 业务

①公司对提供建造服务的 BT 项目,建造期间发生的项目成本暂在“长期应收款-未进入回购期 BT 项目”中归集,并按《企业会计准则第 14 号——收入(修订)》确认相关的收入

和费用。工程审价后，以确定的回购基数（审价金额）作为 BT 项目“长期应收款---已进入回购期 BT 项目”的初始确认金额，并结转“长期应收款-未进入回购期 BT 项目”。若 BT 项目在未审价前进入合同约定的回购期，则以合同约定的暂定回购基数或预计建造合同总收入及代垫前期费用作为“长期应收款---已进入回购期 BT 项目”的初始确认金额，待工程审价后调整暂定回购基数。

“长期应收款---已进入回购期 BT 项目”按实际利率法计算的摊余成本进行后续计量，实际利率根据合同约定收取的回购款项（含投资补偿）在回购期间的未来现金流量折现为审价确定的回购基数（尚未审价项目为暂定回购基数）所适用的利率确定。

对于固定造价合同的 BT 项目，回购基数、回购款项、回购期合同已经明确，建设期间即按实际利率法计算的摊余成本进行后续计量，确认相应利息收入，以项目实际投资金额作为初始成本。

②对不同时提供建造服务的 BT 项目，工程审价后（或未审价前进入合同约定的回购期），以 BT 项目的实际投资成本作为“长期应收款---已进入回购期 BT 项目”的初始确认金额，按实际利率法计算的摊余成本进行后续计量时，实际利率以政府回购款项（含投资补偿）在回购期间的未来现金流量折现为实际投资成本所适用的利率确定。

#### （7）房地产销售业务

对于根据销售合同条款，房地产销售在房产完工并验收合格，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

### （二十九）政府补助

#### 1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### 2、政府补助会计处理

（1）与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

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，应当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，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

#### 3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

#### 4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

#### 5、政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### **（三十）递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

### **（三十一）租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租

赁。

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，本公司进行如下评估：

1、合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

2、承租人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；

3、承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按“附注三、（二十八）收入”所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

#### （1）本公司作为承租人

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

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按“附注三、（十八）固定资产”所述的会计政策计提减值准备。

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

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- ①根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- ②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选

择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

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

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

## （2）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司无重大融资租赁。

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

## （三十二）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见“附注三、（十五）持有待售的非流动资产、处置组”相关描述。

## （三十三）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

### 1、收入确认——工程承包业务

在合同结果能够可靠估计时，根据投入法确认履约进度，合同收入和合同费用。在确定履约进度、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。公司管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以

及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## 2、特许经营权的核算分类和计量

本公司的特许经营权分为按金融资产核算和无形资产核算，在进行分类时，管理层需要根据特许经营合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司是否可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产，作出分析和判断。

对于按照金融资产核算的特许经营权其初始投资成本的回收方式、实际利率的选择在很大程度上依赖于管理层的判断，在进行判断过程中需评估相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

## 3、预期信用损失计提

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。在评估前瞻性信息时，本公司考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险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。

## 4、存货跌价准备

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

## 5、非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

## 6、折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## 7、递延所得税资产

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

## 8、所得税

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

## 9、预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对特许经营权后续设备更新支出等作出估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

### （三十四）重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

##### （1）新租赁准则的执行

财政部于2018年颁布了《企业会计准则第21号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行。其他执行企业会计准则的企业（含A股上市）自2021年1月1日起施行。公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见“附注三、（三十一）租赁”。

在首次执行日，本公司不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的

经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司作为承租人

①对于首次执行日前的融资租赁，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。

②对于首次执行日前的经营租赁，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，并根据每项租赁选择按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。

③在首次执行日，公司按照本财务报表“附注三、（二十二）长期资产减值”的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司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：

对于首次执行日前的除低价值资产租赁外的经营租赁，本公司根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

①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；

②计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

③使用权资产的计量不包含初始直接费用；

④存在续租选择权或终止租赁选择权的，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；

⑤作为使用权资产减值测试的替代，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；

⑥首次执行日之前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

首次施行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

合并报表：

项 目	2020 年 12 月 31 日	调整数	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	177,634,526.08	-198,750.48	177,435,775.60
使用权资产	-	5,233,560.58	5,233,560.58
长期待摊费用	6,437,120.55	-921,391.38	5,515,729.17
一年内到期的非流动负债	122,250,801.76	1,306,839.87	123,557,641.63
租赁负债	-	2,806,578.85	2,806,578.85

注：首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的公司增量借款利率的加权平均值为 4.65%。

母公司报表：无影响

（2）《企业会计准则解释第 14 号》的执行

财政部于 2021 年 1 月发布了《企业会计准则解释第 14 号》（以下简称“解释第 14 号”），

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。对于 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，本公司进行追溯调整。本公司将执行解释的累计影响数，调整解释施行日当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

首次施行解释第 14 号对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

合并报表：

项 目	2020 年 12 月 31 日	调整数	2021 年 1 月 1 日
一年内到期的非流动资产	79,451,432.98	-1,457,287.13	77,994,145.85
长期应收款	3,349,666,085.39	-815,172,683.11	2,534,493,402.28
固定资产	342,468,093.18	56,079,727.75	398,547,820.93
在建工程	184,630,303.93	-104,625,988.21	80,004,315.72
无形资产	75,495,266.53	344,672,786.79	420,168,053.32
其他非流动资产	3,116,969.41	495,079,200.93	498,196,170.34
递延所得税负债	93,326,061.18	-5,058,857.63	88,267,203.55
未分配利润	1,848,919,504.67	-5,396,243.11	1,843,523,261.56
少数股东权益	262,183,251.47	-14,969,142.24	247,214,109.23

母公司报表：无影响

除上述会计政策变更外，报告期内公司无应披露的其他重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

无

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

公司名称	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%、免税
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值；从租计征的，按租金收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露

纳税主体名称	所得税税率	备注
鹏鹞环保股份有限公司	15%	优惠政策详见（二）、之（1）
宜兴泉溪环保设备有限公司	25%	
无锡鹏鹞阿瑞得环保科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之（6）
长春鹏鹞水务有限公司	25%	
灌南鹏鹞环保科技有限公司	25%	

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

纳税主体名称	所得税税率	备注
岳阳鹏鹞水务有限公司	25%	
南通鹏鹞水务有限公司	25%	
丹阳鹏鹞污水处理有限公司	25%	
成都鹏鹞水务有限公司	25%	已注销
周口鹏鹞水务有限公司	25%	
周口鹏鹞再生水有限公司	25%	
长沙望城鹏鹞水务有限公司	25%	
萧县鹏鹞污水处理有限公司	12.5%	
南昌鹏鹞水务有限公司	25%	
景德镇鹏鹞水务有限公司	25%	
景德镇大鹏水务有限公司	25%	
黄山休宁富大污水处理有限公司	20%	
罗山县鹏鹞水务有限公司	0%	
沅江市第二污水处理有限公司	0%	优惠政策详见（二）、之 2（2）
祁阳鹏鹞水务有限公司	0%	优惠政策详见（二）、之 2（2）
广东鹏鹞环保科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之（6）
鹏鹞（宜兴）环保装备智造园有限公司	25%	
宜兴鹏鹞信和环保科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之（6）
江苏中宜环科生态环境有限公司	25%	
宜高环保产业发展有限公司	25%	
长春鹏鹞环保有限公司	12.50%	优惠政策详见（二）、之 2（3）
吉林省鹏鹞生物科技有限公司	0%/25%	优惠政策详见（二）、之 2（3）
新疆鹏鹞环保科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之（6）
东台市鹏鹞肥源畜禽粪便集中处理有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之（6）
江阴市鹏鹞联业生物科技有限公司	15%	
赣州市南康区牧益生物环保技术有限公司	0%/20%	优惠政策详见（二）、之 2（4）（6）
江苏鹏鹞环境科技有限公司	25%	
江苏晨洁再生资源科技有限公司	25%	
中铁城乡环保工程有限公司	25%	
中铁城乡环保工程合肥有限公司	25%	
亳州马盛环境科技有限公司	0%	
河北鹏鹞环境科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（6）
黑龙江鹏鹞环保科技有限公司	0%	优惠政策详见（二）、之 2（5）
淮南鹏鹞环境科技有限公司	0%	优惠政策详见（二）、之 2（2）
北京京鹞环境科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（6）
长春市鹏鹞奥霖生物科技有限公司	0%/20%	优惠政策详见（二）、之 2（4）（6）
泗阳鹏鹞兴农环境科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（6）
长沙鹏鹞污水处理有限公司	0%	优惠政策详见（二）、之 2（2）
哈尔滨鹏鹞水务有限公司	25%	

纳税主体名称	所得税税率	备注
鹏鹞（江苏）资源环境科技有限公司	25%	
福州鹏鹞环保有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（6）
玛纳斯鹏鹞环保科技有限公司	0%/25%	优惠政策详见（二）、之 2（3）
伊犁鹏鹞霖康生物科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（6）
昌吉霖康生物科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（6）
海林市鹏鹞水务有限公司	0%	优惠政策详见（二）、之 2（2）
云南鹏鹞环保科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（6）
鹏鹞科技产业发展（宜兴）有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（6）
丹北鹏鹞水务（丹阳）有限公司	0%	优惠政策详见（二）、之 2（2）
沅陵鹏鹞信达水务有限公司	25%	
宜兴鹏莱环保产业发展有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（6）
武穴鹏鹞环境科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（6）
栾川县鹏鹞环保科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（6）
同和致远（北京）环保科技有限公司	20%	优惠政策详见（二）、之 2（6）

## （二）税收优惠及批文

### 1、增值税

（1）2015 年 6 月 12 日，财政部、国家税务总局印发了《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），该文规定：纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（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。具体综合利用的资源名称、综合利用产品和劳务名称、技术标准和相关条件、退税比例等按照本通知所附《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的相关规定执行。自 2015 年 7 月 1 日起，公司污水、污泥、餐厨处理劳务由免征增值税改为增值税即征即退，退税比例为 70%；污水处理出水（即再生水）由免征增值税改为增值税即征即退，退税比例为 50%。

（2）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（2017 修订）第十五条规定：农业生产者销售的自产农产品免征增值税。

（3）2008 年 4 月 29 日，财政部、国家税务总局关于《有机肥产品免征增值税》的通知（财税[2008]56 号），该文规定：自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。有机肥料指来源于植物和（或）动物，施于土壤以提供植物营养为主要功能的含碳物料。

（4）根据国家税务总局公告 2020 年第 9 号文《国家税务总局关于明确二手车经销等若干增值税征管问题的公告》，自 2020 年 5 月 1 日起，纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理，即运用填埋、焚烧、净化、制肥等方式，对废弃物进行减量化、资源化和无害化处理处置，按照以下规定适用增值税税率：（一）采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后未产生货物的，受托方属于提供《销售服务、无形资产、不动产注释》（财税〔2016〕36 号文件印发）“现代服务”中的“专业技术服务”，其收取的处理费用适用 6% 的

(5) 根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2020 年第 13 号), 自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日, 对湖北省增值税小规模纳税人, 适用 3% 征收率的应税销售收入, 免征增值税; 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 暂停预缴增值税。除湖北省外, 其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人, 适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税; 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 减按 1% 预征率预缴增值税。根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号) 将此政策延长至 2021 年 12 月 31 日。

## 2、企业所得税

(1) 公司于 2021 年 11 月 30 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202132005753, 有效期: 三年)。2021 年度, 公司享受国家高新技术企业的相关税收优惠政策, 企业所得税按 15% 的税率征收。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定, 从事公共污水处理项目的所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第一年至第三年免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定, 从事公共环境保护节能节水项目企业的污泥处置项目的所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第一年至第三年免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定, 从事公共垃圾处理项目的所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第一年至第三年免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税。

(5) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定, 企业从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植的所得, 免征企业所得税。

(6) 根据财政部国家税务总局《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) 的规定: 自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。2021 年度, 根据财政部国家税务总局《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: 自 2021 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业应纳税所得额不超过 100 万元部分, 在《财税〔2019〕13 号》文第二条规定的优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

(以下如无特别说明,均以2021年12月31日为截止日,金额以人民币元为单位)

### (一) 货币资金

#### 1、分类情况

项 目	期末余额	期初余额
现金	266,437.66	288,010.14
银行存款	412,266,020.02	651,906,911.72
其他货币资金	34,712,655.63	40,912,966.97
合 计	447,245,113.31	693,107,888.83
其中:存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司款项	-	-

#### 2、报告期各期末货币资金余额中抵押、冻结等对使用有限制或存在潜在回收风险的款项情况

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	2,733,396.88	-
其他货币资金-保函保证金及其他	34,712,655.63	40,912,966.97
合 计	37,446,052.51	40,912,966.97

注:银行存款因诉讼受限。

### (二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	11,028,458.30
其中:结构性存款、理财产品	-	11,028,458.30
合 计	-	11,028,458.30

### (三) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,863,965.00	29,894,972.95
商业承兑汇票	8,148,270.78	827,667.79
合 计	22,012,235.78	30,722,640.74

#### 2、应收票据预期信用损失分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	23,693,723.72	100.00	1,681,487.94	7.10	22,012,235.78
其中：银行承兑汇票	13,863,965.00	58.51	-	-	13,863,965.00
商业承兑汇票	9,829,758.72	41.49	1,681,487.94	17.11	8,148,270.78
合 计	23,693,723.72	100.00	1,681,487.94	7.10	22,012,235.78

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	30,766,202.20	100.00	43,561.46	0.14	30,722,640.74
其中：银行承兑汇票	29,894,972.95	97.17	-	-	29,894,972.95
商业承兑汇票	871,229.25	2.83	43,561.46	5.00	827,667.79
合 计	30,766,202.20	100.00	43,561.46	0.14	30,722,640.74

### 3、按组合计提预期信用损失的应收票据

#### (1) 银行承兑汇票

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,863,965.00	-	-	29,894,972.95	-	-
合 计	13,863,965.00	-	-	29,894,972.95	-	-

#### (2) 商业承兑汇票

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,429,758.72	421,487.94	5.00	871,229.25	43,561.46	5.00
4至5年	1,400,000.00	1,260,000.00	90.00	-	-	-
合 计	9,829,758.72	1,681,487.94	17.11	871,229.25	43,561.46	5.00

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收票据	43,561.46	1,637,926.48	-	-	-	1,681,487.94
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	43,561.46	1,637,926.48	-	-	-	1,681,487.94

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	43,561.46	1,637,926.48	-	-	-	1,681,487.94

4、本期公司无实际核销的应收票据。

5、期末公司无已质押的应收票据。

6、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	-	8,530,965.00
商业承兑汇票	-	1,200,000.00
合计	-	9,730,965.00

7、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

#### (四) 应收账款

##### 1、应收账款分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	79,313,862.66	6.97	55,519,703.86	70.00	23,794,158.80
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,059,118,260.27	93.03	188,177,350.13	17.77	870,940,910.14
其中：应收 BOT、TOT、BOO 项目款项	239,518,023.20	21.04	1,197,590.12	0.50	238,320,433.08
应收其他款项	819,600,237.07	71.99	186,979,760.01	22.81	632,620,477.06
合计	1,138,432,122.93	100.00	243,697,053.99	21.41	894,735,068.94

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	895,555,409.62	100.00	189,906,254.59	21.21	705,649,155.03
其中：应收 BOT、TOT、BOO 项目款项	220,492,375.01	24.62	1,102,461.87	0.50	219,389,913.14
应收其他款项	675,063,034.61	75.38	188,803,792.72	27.97	486,259,241.89
合计	895,555,409.62	100.00	189,906,254.59	21.21	705,649,155.03

##### 2、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏南通六建建设集团有限公司	79,313,862.66	55,519,703.86	70.00	客户破产重组

### 3、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合应收 BOT、TOT、BOO 项目款项中，按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	239,163,632.71	1,195,818.17	0.50
1 至 2 年	354,390.49	1,771.95	0.50
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合 计	239,518,023.20	1,197,590.12	0.50

(2) 组合应收其他款项中，按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	504,996,060.82	25,249,803.04	5.00
1 至 2 年	103,572,744.18	15,535,911.63	15.00
2 至 3 年	112,282,816.87	56,141,408.45	50.00
3 至 4 年	21,913,933.67	15,339,753.58	70.00
4 至 5 年	21,217,982.21	19,096,183.99	90.00
5 年以上	55,616,699.32	55,616,699.32	100.00
合 计	819,600,237.07	186,979,760.01	22.81

### 3、按账龄披露应收账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	744,159,693.53	489,427,952.83
1 至 2 年	103,927,134.67	179,527,810.93
2 至 3 年	112,282,816.87	130,023,566.39
3 至 4 年	101,227,796.33	25,932,288.21
4 至 5 年	21,217,982.21	42,346,435.67
5 年以上	55,616,699.32	28,297,355.59
合 计	1,138,432,122.93	895,555,409.62

### 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	55,519,703.86	-	-	-	55,519,703.86

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

按组合计提预期信用损失的应收账款	189,906,254.59	-1,696,035.32	-	-	-32,869.14	188,177,350.13
其中：应收 BOT、TOT、BOO 项目款项	1,102,461.87	105,826.34	-	-	-10,698.09	1,197,590.12
应收其他款项	188,803,792.72	-1,801,861.66	-	-	-22,171.05	186,979,760.01
合 计	189,906,254.59	53,823,668.54	-	-	-32,869.14	243,697,053.99

注：其他变动系本期转让江苏晨洁再生资源科技有限公司、亳州马盛环境科技有限公司全部股权。

5、本期无实际核销的应收账款。

6、期末按欠款方归集的前五名应收账款情况

往来单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
客户 1	非关联方客户	117,339,000.00	10.31	5,866,950.00
客户 2	非关联方客户	107,718,927.88	9.46	9,605,124.64
客户 3	非关联方客户	84,365,101.41	7.41	421,825.51
客户 4	非关联方客户	79,313,862.66	6.97	55,519,703.86
客户 5	非关联方客户	31,253,141.02	2.75	2,839,630.29
合 计		419,990,032.97	36.90	74,253,234.30

7、本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

8、期末无转移应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

## (五) 应收款项融资

1、分类情况

项 目	期末余额					
	初始成本	利息调整	应付利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	5,009,020.00	-	-	-	5,009,020.00	-
合 计	5,009,020.00	-	-	-	5,009,020.00	-

(续)

项 目	期初余额					
	初始成本	利息调整	应付利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	6,145,705.26	-	-	-	6,145,705.26	-
合 计	6,145,705.26	-	-	-	6,145,705.26	-

2、银行承兑汇票计提坏账准备情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,009,020.00	100.00	-	-	5,009,020.00
其中：银行承兑汇票	5,009,020.00	100.00	-	-	5,009,020.00

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 (%)	
合 计	5,009,020.00	100.00	-	-	5,009,020.00

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失 的应收账款	6,145,705.26	100.00	-	-	6,145,705.26
其中：银行承兑汇票	6,145,705.26	100.00	-	-	6,145,705.26
合 计	6,145,705.26	100.00	-	-	6,145,705.26

3、本期无实际核销的应收款项融资。

4、期末公司无已质押的应收款项融资。

5、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	6,083,680.00	-
合 计	6,083,680.00	-

6、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资。

## (六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	72,967,955.14	92.67	25,536,978.09	82.63
1 至 2 年	3,793,657.25	4.82	4,543,919.43	14.70
2 至 3 年	1,254,513.84	1.59	177,176.99	0.57
3 年以上	725,444.60	0.92	646,880.15	2.09
合 计	78,741,570.83	100.00	30,904,954.66	100.00

2、期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

3、期末按预付对象归集的预付款项金额前五名单位情况

往来单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总 额比例 (%)	预付时间	未结算原因
供应商 1	非关联方供应商	14,899,200.00	18.92	1 年以内	未到期结算
供应商 2	非关联方供应商	14,899,200.00	18.92	1 年以内	未到期结算
供应商 3	非关联方供应商	9,299,600.00	11.81	1 年以内	未到期结算

往来单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额比例 (%)	预付时间	未结算原因
供应商 4	非关联方供应商	4,606,551.28	5.85	1 年以内	未到期结算
供应商 5	非关联方供应商	3,470,000.00	4.41	1 年以内	未到期结算
合 计		47,174,551.28	59.91		

## (七) 其他应收款

### 1、其他应收款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	75,685,225.30	86,945,851.67
合 计	75,685,225.30	86,945,851.67

### 2、其他应收款

#### (1) 分类情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	9,839,928.59	11.45	9,839,928.59	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	76,065,553.08	88.55	380,327.78	0.50	75,685,225.30
合 计	85,905,481.67	100.00	10,220,256.37	11.90	75,685,225.30

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,381,453.14	3.73	3,381,453.14	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	87,382,765.51	96.27	436,913.84	0.50	86,945,851.67
合 计	90,764,218.65	100.00	3,818,366.98	4.21	86,945,851.67

#### (2) 单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
无锡市海洋工程有限公司	6,557,401.45	6,557,401.45	100.00	预计款项无法收回
江苏兴农环保科技股份有限公司	2,950,000.00	2,950,000.00	100.00	预计款项无法收回
其他	332,527.14	332,527.14	100.00	预计款项无法收回
合 计	9,839,928.59	9,839,928.59	100.00	

#### (3) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,192,997.75	130,964.99	0.50
1 至 2 年	23,142,111.13	115,710.55	0.50
2 至 3 年	10,832,900.58	54,164.51	0.50
3 至 4 年	10,467,808.07	52,339.04	0.50
4 至 5 年	1,357,859.79	6,789.30	0.50
5 年以上	4,071,875.76	20,359.39	0.50
合 计	76,065,553.08	380,327.78	0.50

(3) 按账龄披露其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	29,142,997.75	34,411,714.88
1 至 2 年	23,213,111.13	24,014,144.11
2 至 3 年	17,415,139.17	23,510,638.11
3 至 4 年	10,488,808.07	1,371,229.79
4 至 5 年	1,357,859.79	1,606,124.96
5 年以上	4,287,565.76	5,850,366.80
合 计	85,905,481.67	90,764,218.65

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	436,913.84	-	3,381,453.14	3,818,366.98
本期计提	-48,735.54	-	9,517,401.45	9,468,665.91
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期其他变动	-7,850.52	-	-3,058,926.00	-3,066,776.52
期末余额	380,327.78	-	9,839,928.59	10,220,256.37

注：其他变动系本期转让江苏晨洁再生资源科技有限公司、亳州马盛环境科技有限公司全部股权。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	48,789,610.10	44,431,986.64
备用金	6,517,735.21	4,344,148.69
股权转让款	12,870,350.00	33,970,350.00
外部公司往来款及其他	17,727,786.36	8,017,733.32
合 计	85,905,481.67	90,764,218.65

(7) 期末按欠款方归集的前五名其他应收款情况

往来单位名称	款项性质	金额	占其他应收款 总额比例 (%)	计提的坏账准 备年末余额
第 1 名	股权转让款	12,870,350.00	16.22	64,351.75
第 2 名	保证金及押金	7,695,949.52	9.70	38,479.75
第 3 名	外部公司往来款	6,557,401.45	7.63	6,557,401.45
第 4 名	保证金及押金	4,377,215.01	5.10	21,886.08
第 5 名	保证金及押金	4,050,000.00	4.71	20,250.00
合 计		35,550,915.98	41.38	6,702,369.03

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(八) 存货

1、存货分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	19,281,764.61	311,865.54	18,969,899.07	17,731,508.86	-	17,731,508.86
产成品	23,928,406.47	-	23,928,406.47	18,121,395.83	-	18,121,395.83
发出商品	9,343,904.42	-	9,343,904.42	1,361,703.05	-	1,361,703.05
在产品	58,226,739.38	1,227,287.56	56,999,451.82	47,166,399.00	4,376,671.09	42,789,727.91
开发成本	118,027,954.65	-	118,027,954.65	30,839,120.06	-	30,839,120.06
合 计	228,808,769.53	1,539,153.10	227,269,616.43	115,220,126.80	4,376,671.09	110,843,455.71

2、存货跌价准备情况如下

项 目	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	-	311,865.54	-	-	311,865.54
在产品	4,376,671.09	1,287,184.95	-	4,436,568.48	1,227,287.56
合 计	4,376,671.09	1,599,050.49	-	4,436,568.48	1,539,153.10

3、公司计提存货跌价准备的依据为：期末，按存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。通常按单个存货项目计提跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4、存货期末余额无借款费用资本化金额的情况。

(九) 合同资产

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
未到期质保金	18,555,408.68	1,658,266.81	16,897,141.87	22,702,886.02	1,654,020.17	21,048,865.85
建造合同形成的已完工未结算资产	602,575,108.35	3,248,929.11	599,326,179.24	456,905,828.61	-	456,905,828.61
合 计	621,130,517.03	4,907,195.92	616,223,321.11	479,608,714.63	1,654,020.17	477,954,694.46

#### (十) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
特许经营权项目长期应收款	84,945,300.05	77,994,145.85
合 计	84,945,300.05	77,994,145.85

注：期初余额与上期末余额差异详见“附注三、(三十四) 重要会计政策和会计估计变更”。

#### (十一) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	170,056,205.41	155,700,558.09
预缴企业所得税	23,499,905.52	20,472,836.36
其他	1,345,090.30	1,262,381.15
合 计	194,901,201.23	177,435,775.60

注：期初余额与上期末余额差异详见“附注三、(三十四) 重要会计政策和会计估计变更”。

#### (十二) 长期应收款

##### 1、分类情况

项 目	期末余额	期初余额
BT 项目长期应收款-进入回购期	334,071,492.58	336,315,115.15
具有融资性质的分期收款 EPC 项目的长期应收款	192,099,162.51	191,258,636.98
特许经营权项目长期应收款-运营项目	2,207,722,482.99	2,083,134,541.00
特许经营权项目长期应收款-在建项目	-	-
特许经营权项目长期应收款-其他	1,779,255.00	1,779,255.00
账面余额合计	2,735,672,393.08	2,612,487,548.13
减：坏账准备	-	-
账面价值	2,735,672,393.08	2,612,487,548.13
减：一年内到期部分的账面价值（见附注五、(十)）	84,945,300.05	77,994,145.85
合 计	2,650,727,093.03	2,534,493,402.28

注：期初余额与上期末余额差异详见“附注三、(三十四) 重要会计政策和会计估计变更”。

##### (2) 进入回购期的 BT 项目长期应收款

项 目	期末余额	期初余额
长春市第一净水厂改造工程及配水管道工程	223,278,675.65	225,522,298.22
长春市第三净水厂提标改造工程	110,792,816.93	110,792,816.93
合 计	334,071,492.58	336,315,115.15

##### (3) 具有融资性质的分期收款 EPC 项目长期应收款

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

项 目	期末余额	期初余额
临湘市污水净化中心提标改造项目	33,821,595.51	34,630,634.96
罗山县鹏鹞水务有限公司	129,045,890.73	127,326,504.29
丹阳鹏鹞-司徒二期改扩建工程	29,231,676.27	29,301,497.73
合 计	192,099,162.51	191,258,636.98

(4) 特许经营权项目长期应收款-运营项目

项 目	期末余额		期初余额	
	长期应收款	其中：一年内到期的长期应收款	长期应收款	其中：一年内到期的长期应收款
黄山休宁富大污水处理有限公司	-	-	18,744,966.86	620,377.34
岳阳鹏鹞水务有限公司-南津	140,972,376.91	7,891,734.98	136,721,076.15	7,480,984.07
岳阳鹏鹞水务有限公司-开发区	63,459,187.64	3,874,982.47	67,132,484.09	3,673,296.45
丹阳鹏鹞污水处理有限公司	142,530,260.85	5,179,379.88	147,404,719.00	4,874,458.15
周口鹏鹞水务有限公司-沙南一期	55,098,354.27	1,779,382.42	56,785,122.96	1,686,768.70
周口鹏鹞水务有限公司-沙南二期	64,518,112.60	2,071,068.85	66,480,238.34	1,962,125.74
周口鹏鹞水务有限公司-沙南三期	136,174,193.33	1,974,824.88	-	-
周口鹏鹞水务有限公司-沙北	72,701,101.34	1,951,209.82	74,546,475.27	1,845,373.94
周口鹏鹞再生水有限公司	67,701,635.00	1,190,010.67	68,832,150.01	1,130,515.01
长沙望城鹏鹞水务有限公司-长沙一期	41,270,359.62	2,274,849.10	43,414,406.83	2,144,047.21
长沙望城鹏鹞水务有限公司-长沙二期	37,842,990.37	1,277,431.42	39,043,895.32	1,200,904.95
萧县鹏鹞污水处理有限公司	104,428,866.37	1,956,840.37	106,277,601.93	1,848,735.56
南昌鹏鹞水务有限公司	38,365,655.47	5,567,498.00	43,673,787.52	5,308,132.05
南昌鹏鹞水务有限公司-一级 A	132,292,837.22	5,466,072.54	136,026,365.07	5,185,920.30
景德镇鹏鹞水务有限公司	54,004,141.52	2,302,052.33	56,186,750.58	2,182,609.05
景德镇大鹏水务有限公司	26,359,671.95	984,551.01	31,079,229.63	1,062,780.97
景德镇大鹏水务有限公司-一期二步	9,070,597.48	206,709.55	9,266,972.40	196,374.92
沅江市第二污水处理有限公司	211,711,686.22	3,340,213.65	162,526,621.17	2,386,918.39
祁阳鹏鹞水务有限公司-白竹	85,646,027.46	1,555,102.51	87,115,184.29	1,469,156.83
祁阳鹏鹞水务有限公司-白水	23,432,600.02	454,190.29	-	-
长沙鹏鹞污水处理有限公司	160,731,108.20	3,292,182.92	163,889,228.90	3,158,120.70
南通鹏鹞水务有限公司-南通一期	433,778,718.37	24,628,123.87	456,995,144.24	23,216,425.87
南通鹏鹞水务有限公司-南通二期	105,632,000.78	5,726,888.52	110,992,120.44	5,360,119.65
合 计	2,207,722,482.99	84,945,300.05	2,083,134,541.00	77,994,145.85

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(6) 期末无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(十三) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

鹏鹞环保股份有限公司

二〇二一年度

财务报表附注

		追加投资	企业合并增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：						
北京环鹏鹞环境科技开发有限公司	10,059,627.70	-	-	-	-681,275.61	-
宜兴中宜丹鹏生态环境产业股权投资基金	97,681,249.39	-	-	81,552,485.00	4,275,225.15	-
安徽鹏鹞水务有限公司	6,262,485.36	-	-	3,500,000.00	1,212,155.13	-
宜兴鹏鹞浩冉环保科技有限公司	500,000.00	-	-	-	-138,864.43	-
开平市鸿鹄环保科技有限公司	-	38,531,800.00	-	-	-	-
大连海外华昇电子科技有限公司	-	26,750,000.00	-	-	-268,598.33	-
张家口大成投资有限公司	6,930,175.32	-	-	-	39,090.92	-
淮安市鹏凌水务有限公司	174,187.64	-	-	-	-174,187.64	-
合计	121,607,725.41	65,281,800.00	-	85,052,485.00	4,263,545.19	-

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：						
北京环鹏鹞环境科技开发有限公司	-	-	-	-	9,378,352.09	-
宜兴中宜丹鹏生态环境产业股权投资基金	-	3,673,765.00	-	-	16,730,224.54	-
安徽鹏鹞水务有限公司	-	1,000,000.00	-	-	2,974,640.49	-
宜兴鹏鹞浩冉环保科技有限公司	-	-	-	-	361,135.57	-
开平市鸿鹄环保科技有限公司	-	-	-	-	38,531,800.00	-
大连海外华昇电子科技有限公司	-	-	-	-	26,481,401.67	-
张家口大成投资有限公司	-	-	-	-3,171.75	6,966,094.49	-
淮安市鹏凌水务有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	4,673,765.00	-	-3,171.75	101,423,648.85	-

(十四) 其他权益工具投资

项 目	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	累计利得	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	其他综合收入转入留存收益原因
北京艾棣维欣生物技术股份公司	30,000,000.00	30,000,000.00	-	-	-	长期战略性持有	--
江苏泰源环保科技股份有限公司	5,795,261.20	5,795,261.20	105,465.66	163,781.96	-	长期战略性持有	--
淮安晨洁环境工程有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	长期战略性持有	--
江西鹏鹞环保有限公司	-	100,000.00	-	-	-	长期战略性持有	--
合计	37,795,261.20	35,895,261.20	105,465.66	163,781.96	-		

注：淮安晨洁环境工程有限公司余额减少为0系本期转让江苏晨洁再生资源科技有限公司全部股权。

### (十五) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	391,074,189.75	398,547,820.93
固定资产清理	-	-
合 计	391,074,189.75	398,547,820.93

#### 1、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	332,572,799.78	165,726,344.91	33,512,807.33	5,605,342.17	10,248,622.70	547,665,916.89
2.本期增加金额	61,158,634.60	27,878,288.88	1,765,047.11	1,071,327.92	3,332,762.44	95,206,060.95
(1) 购置	-	5,729,045.52	1,765,047.11	1,071,327.92	3,120,141.08	11,685,561.63
(2) 在建工程转入	61,158,634.60	22,149,243.36	-	-	212,621.36	83,520,499.32
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	52,610,207.60	48,947,289.96	9,201,115.70	869,058.54	575,906.88	112,203,578.68
(1) 处置或报废	-	23,031,018.27	784,574.52	298,616.90	73,939.91	24,188,149.60
(2) 处置子公司	52,610,207.60	25,916,271.69	8,416,541.18	570,441.64	501,966.97	88,015,429.08
4.期末余额	341,121,226.78	144,657,343.83	26,076,738.74	5,807,611.55	13,005,478.26	530,668,399.16
二、累计折旧						
1.期初余额	80,403,616.24	47,888,024.00	15,243,655.44	2,771,380.16	1,231,722.36	147,538,398.20
2.本期增加金额	16,699,698.31	15,073,507.76	2,972,297.89	912,313.87	2,217,098.13	37,874,915.96
(1) 计提	16,699,698.31	15,073,507.76	2,972,297.89	912,313.87	2,217,098.13	37,874,915.96
3.本期减少金额	12,832,961.28	28,732,588.72	4,617,903.15	731,938.29	483,411.07	47,398,802.51
(1) 处置或报废	-	9,650,788.61	719,171.89	312,368.39	24,702.11	10,707,031.00
(2) 处置子公司	12,832,961.28	19,081,800.11	3,898,731.26	419,569.90	458,708.96	36,691,771.51
4.期末余额	84,270,353.27	34,228,943.04	13,598,050.18	2,951,755.74	2,965,409.42	138,014,511.65
三、减值准备						
1.期初余额	1,579,697.76	-	-	-	-	1,579,697.76
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,579,697.76	-	-	-	-	1,579,697.76
四、账面价值						
1.期末账面价值	255,271,175.75	110,428,400.79	12,478,688.56	2,855,855.81	10,040,068.84	391,074,189.75
2.期初账面价值	250,589,485.78	117,838,320.91	18,269,151.89	2,833,962.01	9,016,900.34	398,547,820.93

注：期初余额与上期期末余额差异详见“附注三、(三十四) 重要会计政策和会计估计变更”。

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末通过经营租赁租出的固定资产情况

项 目	账面价值
泉溪环保-车间二	5,724,412.61
鹏鹞环境-办公楼、车间	9,027,758.11
泉溪环保-机器设备	1,210,254.86
合 计	15,962,425.58

(4) 期末尚未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
江苏鹏鹞环境科技有限公司办公大楼	2,189,674.41	产权办理中
江苏鹏鹞环境科技有限公司车间	4,155,459.30	产权办理中
吉林省鹏鹞生物科技有限公司办公大楼	3,564,759.77	产权办理中
吉林省鹏鹞生物科技有限公司车间	84,135,843.85	产权办理中
长春市鹏鹞奥霖生物科技有限公司办公楼及车间	4,248,206.46	产权办理中
商品房(A楼)	28,904,837.49	产权办理中

## 2、固定资产清理

无

## (十六) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	29,236,759.44	80,004,315.72
工程物资	-	-
合 计	29,236,759.44	80,004,315.72

注：期初余额与上期末余额差异详见“附注三、(三十四)重要会计政策和会计估计变更”。

## 1、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长春市有机固体废弃物综合处置中心	13,156,912.38	-	13,156,912.38	28,927,378.48	-	28,927,378.48
马盛环境科技房屋改造工程	-	-	-	3,604,758.34	-	3,604,758.34
长春市病死畜禽无害化集中处理中心项目	-	-	-	458,772.68	-	458,772.68
PPMI 生产线设备	2,408,927.48	-	2,408,927.48	14,854,043.54	-	14,854,043.54
智慧水务运行平台	1,868,638.74	-	1,868,638.74	-	-	-
赣州二期建设工程	-	-	-	1,889,573.40	-	1,889,573.40
环保装备智造园一期建设(A幢工业厂房)	-	-	-	18,525,667.58	-	18,525,667.58
福州有机肥项目粉状包装线系统	200,000.00	-	200,000.00	200,000.00	-	200,000.00
昌吉州病死畜禽无害化集中处理中心项目	6,794,861.92	-	6,794,861.92	-	-	-

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

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
伊宁县病死畜禽无害化集中处理项目	4,807,418.92	-	4,807,418.92	-	-	-
餐厨垃圾预处理生产线及污水处理系统	-	-	-	11,544,121.70	-	11,544,121.70
合 计	29,236,759.44	-	29,236,759.44	80,004,315.72	-	80,004,315.72

(2) 重要在建工程本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
长春市有机固体废物综合处置中心	1,400.00	28,927,378.48	16,101,176.89	31,871,642.99	-	13,156,912.38
PPMI 生产线设备	2,298.00	14,854,043.54	6,183,202.55	18,628,318.61	-	2,408,927.48
环保装备智造园一期建设(A 幢工业厂房)	2,700.00	18,525,667.58	8,403,580.07	26,929,247.65	-	-
昌吉州病死畜禽无害化集中处理中心项目	1,100.00	-	6,794,861.92	-	-	6,794,861.92
伊宁县病死畜禽无害化集中处理项目	1,100.00	-	4,807,418.92	-	-	4,807,418.92
餐厨垃圾预处理生产线及污水处理系统	1,780.00	11,544,121.70	26,415.09	-	11,570,536.79	-
其他零星工程	-	6,153,104.42	8,653,480.67	6,091,290.07	6,646,656.28	2,068,638.74
合 计	—	80,004,315.72	50,970,136.11	83,520,499.32	18,217,193.07	29,236,759.44

(续)

项 目	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
长春市有机固体废物综合处置中心	93.98%	90.00%	-	-	-	自筹
PPMI 生产线设备	91.68%	91.68%	-	-	-	自筹
环保装备智造园一期建设(A 幢工业厂房)	100.00%	100.00%	-	-	-	自筹
昌吉州病死畜禽无害化集中处理中心项目	61.77%	60.00%	-	-	-	自筹
伊宁县病死畜禽无害化集中处理项目	43.70%	40.00%	-	-	-	自筹
餐厨垃圾预处理生产线及污水处理系统	--	--	-	-	-	自筹
其他零星工程	--	--	-	-	-	自筹
合 计	—	—	-	-	-	—

注：“本期其他减少”主要系①本期转让江苏晨浩再生资源科技有限公司全部股权减少在建工程 11,570,536.79 元；②转入长期待摊费用 5,623,106.96 元。

2、工程物资

无

(十七) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	3,584,287.16	1,649,273.42	5,233,560.58
2.本期增加金额	770,000.00	1,770,000.00	2,540,000.00
(1) 租入	770,000.00	1,770,000.00	2,540,000.00

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	4,354,287.16	3,419,273.42	7,773,560.58
二、累计折旧			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	1,300,657.56	760,362.32	2,061,019.88
(1) 租入	1,300,657.56	760,362.32	2,061,019.88
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	1,300,657.56	760,362.32	2,061,019.88
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,053,629.60	2,658,911.10	5,712,540.70
2.期初账面价值	3,584,287.16	1,649,273.42	5,233,560.58

注：期初余额与上期末余额差异详见“附注三、（三十四）重要会计政策和会计估计变更”。

## （十八）无形资产

### 1、无形资产情况

项 目	土地使 用权	软件	专 利 技 术	特 许 经 营 权 - 运 营	特 许 经 营 权 - 在 建	合 计
一、账面原值						
1.期初余额	65,622,449.92	4,904,846.46	9,255,836.14	7,759,655.73	344,672,786.79	432,215,575.04
2.本期增加金额	-	-	-	177,518,087.10	387,920,522.70	565,438,609.80
(1) 购置	-	-	-	-	387,920,522.70	387,920,522.70
(2) 在建转运营	-	-	-	177,518,087.10	-	177,518,087.10
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	15,602,235.77	-	-	143,141,504.50	177,518,087.10	336,261,827.37
(1) 报废	-	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	12,102,453.10	-	-	143,141,504.50	-	155,243,957.60
(3) 转入开发成本	3,499,782.67	-	-	-	-	3,499,782.67
(4) 在建转运营	-	-	-	-	177,518,087.10	177,518,087.10
4.期末余额	50,020,214.15	4,904,846.46	9,255,836.14	42,136,238.33	555,075,222.39	661,392,357.47
二、累计摊销						

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

项 目	土地使用 权	软件	专利技术	特许经营权 -运营	特许经营权 -在建	合计
1.期初余额	6,154,389.32	2,216,027.80	3,141,955.97	535,148.63	-	12,047,521.72
2.本期增加金额	1,323,174.34	35,880.24	1,973,044.92	2,966,602.90	-	6,298,702.40
(1) 计提	1,323,174.34	35,880.24	1,973,044.92	2,966,602.90	-	6,298,702.40
3.本期减少金额	1,641,573.77	-	-	1,521,976.62	-	3,163,550.39
(1) 报废	-	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	1,641,573.77	-	-	1,521,976.62	-	3,163,550.39
4.期末余额	5,835,989.89	2,251,908.04	5,115,000.89	1,979,774.91	-	15,182,673.73
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 报废	-	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	44,184,224.26	2,652,938.42	4,140,835.25	40,156,463.42	555,075,222.39	646,209,683.74
2.期初账面价值	59,468,060.60	2,688,818.66	6,113,880.17	7,224,507.10	344,672,786.79	420,168,053.32

注：1、期初余额与上期末余额差异详见“附注三、(三十四)重要会计政策和会计估计变更”；2、本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 重要特许经营权-在建工程本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
亳州市餐厨废弃物处理项目	14,000.00	116,170,109.91	26,971,394.59	-	143,141,504.50	-
哈尔滨鹏鹞水务有限公司-阿什河	37,501.87	170,297,630.64	109,242,518.21	-	-	279,540,148.85
哈尔滨鹏鹞水务有限公司-公滨	29,961.78	46,621,750.70	155,616,889.88	-	-	202,238,640.58
沅陵鹏鹞信达水务有限公司	42,969.65	-	72,239,795.52	-	-	72,239,795.52
武穴鹏鹞环境科技有限公司	5,699.32	-	1,056,637.44	-	-	1,056,637.44
海林市鹏鹞水务有限公司	3,521.76	11,583,295.54	22,793,287.06	-	34,376,582.60	-
合 计	—	344,672,786.79	387,920,522.70	-	177,518,087.10	555,075,222.39

(续)

项 目	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
亳州市餐厨废弃物处理项目	100.00%	100.00%	-	-	-	自筹
哈尔滨鹏鹞水务有限公司-阿什河	74.54%	75.00%	-	-	-	自筹
哈尔滨鹏鹞水务有限公司-公滨	67.50%	70.00%	-	-	-	自筹
沅陵鹏鹞信达水务有限公司	16.81%	17.00%	-	-	-	自筹
武穴鹏鹞环境科技有限公司	1.85%	2.00%	-	-	-	自筹
海林市鹏鹞水务有限公司	100.00%	100.00%	-	-	-	自筹

项 目	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
合 计	—	—	-	-	-	—

(3) 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## (十九) 商誉

### 1、商誉账面原值

被审计单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
江阴市鹏鹞联业生 物科技有限公司	3,078,580.90	-	-	-	-	3,078,580.90
江苏晨洁再生资源 科技有限公司	7,321,886.99	-	-	7,321,886.9 9	-	-
合 计	10,400,467.89	-	-	7,321,886.9 9	-	3,078,580.90

### 2、商誉减值准备

被审计单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江阴市鹏鹞联业生 物科技有限公司	3,078,580.90	-	-	-	-	3,078,580.90
江苏晨洁再生资源 科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	3,078,580.90	-	-	-	-	3,078,580.90

## (二十) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少	期末余额
装修费、维修费	4,511,433.10	4,679,339.03	1,359,040.61	-	7,831,731.52
其他	1,004,296.07	23,532.40	389,400.76	-	638,427.71
合 计	5,515,729.17	4,702,871.43	1,748,441.37	-	8,470,159.23

注：期初余额与上期末余额差异详见“附注三、(三十四) 重要会计政策和会计估计变更”。

## (二十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
<b>递延所得税资产</b>				
资产减值损失、信用减 值损失	265,786,014.09	53,234,413.81	206,693,927.58	41,894,728.53
预计负债	183,550,563.94	44,905,406.21	169,020,829.82	41,145,320.62
更新改造费用	8,791,446.71	2,197,861.68	9,331,634.71	2,332,908.68
可抵扣亏损	68,744,186.08	8,235,490.62	77,917,922.16	10,024,074.58
预提成本	3,067,825.64	766,956.41	3,127,334.84	781,833.71

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
未实现内部销售损益	265,333,807.55	66,369,185.37	373,119,765.11	68,283,198.48
递延收益	1,723,816.84	62,700.00	11,038,564.87	2,326,194.20
新租赁准则税会差异	23,684.54	2,012.42	-	-
合 计	797,021,345.39	175,774,026.52	850,249,979.09	166,788,258.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
<b>递延所得税负债</b>				
非同一控制下企业合并取得可辨认净资产公允价值与计税基础差异	8,762,501.62	1,314,375.19	22,430,524.32	4,642,365.67
固定资产折旧	341,180.74	51,177.11	49,965.29	7,494.79
特许经营权	380,773,315.62	92,004,644.88	356,545,544.88	83,610,228.51
交易性金融资产公允价值变动	-	-	28,458.30	7,114.58
合 计	389,876,997.98	93,370,197.18	379,054,492.79	88,267,203.55

(3) 期末无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(4) 未确认为递延所得税资产的明细

项 目	期末余额	期初余额
信用减值损失	917,411.89	-
可抵扣亏损	7,382,253.06	6,733,548.00
合 计	8,299,664.95	6,733,548.00

(5) 未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 度	期末余额	期初余额
2021 年度	-	108,095.16
2022 年度	1,722,640.94	110,498.31
2023 年度	1,322,099.05	1,702,452.54
2024 年度	1,579,982.98	1,279,250.96
2025 年度	2,414,732.92	3,533,251.03
2026 年度	342,797.17	-
合 计	7,382,253.06	6,733,548.00

(二十二) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	3,081,219.41	3,116,969.41
一年以上合同资产-在建项目	382,094,446.06	495,079,200.93
合 计	385,175,665.47	498,196,170.34

### (二十三) 短期借款

#### 1、短期借款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	49,000,000.00	49,000,000.00
保证借款	618,000,000.00	488,000,000.00
抵押借款	8,900,000.00	9,000,000.00
质押借款	-	-
短期借款应付利息	842,473.32	683,685.88
合 计	676,742,473.32	546,683,685.88

2、期末无已逾期未偿还的短期借款。

### (二十四) 应付账款

#### 1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	951,768,667.63	917,568,620.06
合 计	951,768,667.63	917,568,620.06

2、截止 2021 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的应付账款金额为 309,763,720.53 元，主要系尚未结算支付的工程款、工程物资及材料设备采购款。

### (二十五) 合同负债

#### 1、合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	52,459,205.46	41,422,830.79
合 计	52,459,205.46	41,422,830.79

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

### (二十六) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
一、短期薪酬	32,209,859.91	145,919,026.06	146,142,353.46	911,241.04	31,075,291.47
二、离职后福利-设定提存计划	63,124.23	9,059,985.68	9,077,407.30	-	45,702.61
三、辞退福利	-	470,467.50	470,467.50	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合 计	32,272,984.14	155,449,479.24	155,690,228.26	911,241.04	31,120,994.08

注：其他变动系本期转让江苏晨浩再生资源科技有限公司、亳州马盛环境科技有限公司全部股权。

#### 2、短期薪酬列示

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,988,832.93	129,153,973.41	128,902,648.17	902,344.97	24,337,813.20
2、职工福利费	5,970.00	4,694,424.05	4,687,884.05	-	12,510.00
3、社会保险费	153,623.22	4,967,999.77	5,086,600.42	-	35,022.57
其中：医疗保险费	139,904.43	4,338,644.46	4,444,915.82	-	33,633.07
工伤保险费	1,948.60	380,809.18	381,368.28	-	1,389.50
生育保险费	11,770.19	248,546.13	260,316.32	-	-
4、住房公积金	297,112.12	4,967,457.00	4,953,633.00	-	310,936.12
5、工会经费和职工教育经费	6,764,321.64	2,135,171.83	2,511,587.82	8,896.07	6,379,009.58
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合 计	32,209,859.91	145,919,026.06	146,142,353.46	911,241.04	31,075,291.47

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
1、基本养老保险	58,046.07	8,761,848.18	8,781,083.81	-	38,810.44
2、失业保险费	5,078.16	298,137.50	296,323.49	-	6,892.17
合 计	63,124.23	9,059,985.68	9,077,407.30	-	45,702.61

(二十七) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	82,978,881.75	117,184,465.23
增值税	7,243,925.33	17,330,169.44
个人所得税	467,289.68	345,637.29
印花税	258,368.58	329,619.15
城建税	670,615.14	1,238,701.85
教育费附加	525,618.40	1,198,404.66
土地使用税	2,118,819.42	2,245,514.13
房产税	854,602.01	816,538.31
其他	8,367,595.31	9,540,307.70
合 计	103,485,715.62	150,229,357.76

(二十八) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	127,677,346.71	138,115,373.96
合 计	127,677,346.71	138,115,373.96

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
股权激励回购	39,403,477.50	69,237,725.00
TOT 及土地收购尾款	13,635,799.72	13,635,799.72
保证金及押金	49,238,208.00	27,231,775.86
外部公司往来款	16,520,000.00	20,165,000.00
应付职工报销款及其他	8,879,861.49	7,845,073.38
合 计	127,677,346.71	138,115,373.96

(2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

往来单位	期末余额	未偿还或结转的原因
周口市财政国库支付中心	13,635,799.72	周口沙南一期 TOT 收购款尾款及沙北土地征迁费尾款
上海世浦泰膜科技有限公司	8,000,000.00	保证金及押金
南通悦众建设工程有限公司	7,204,944.64	保证金及押金
周口市综合投资有限公司	6,000,000.00	外部公司往来款
合 计	34,840,744.36	

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,331,320.05	1,306,839.87
一年内到期的长期借款	117,235,000.00	119,235,000.00
分期付息到期还本的长期借款利息	2,658,078.58	3,015,801.76
合 计	121,224,398.63	123,557,641.63

注：期初余额与上期末余额差异详见“附注三、(三十四) 重要会计政策和会计估计变更”。

(三十) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	937,355.88	1,240,836.44
已背书未到期票据	9,730,965.00	20,015,051.45
待转销项税	47,854,790.47	56,211,045.32
合 计	58,523,111.35	77,466,933.21

(三十一) 长期借款

1、长期借款分类情况

项 目	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	225,000,000.00	-	4.9%
质押借款	492,909,213.61	613,579,459.91	4.9%-5.537%
合 计	717,909,213.61	613,579,459.91	--

2、期末无已逾期未偿还的长期借款。

### (三十二) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	2,585,112.05	4,113,418.72
减：一年内到期的租赁负债	1,331,320.05	1,306,839.87
合 计	1,253,792.00	2,806,578.85

注：期初余额与上期末余额差异详见“附注三、(三十四)重要会计政策和会计估计变更”。

### (三十三) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
预计大修更新改造费	183,550,563.94	169,020,829.82	PPP 项目的预计大修更新改造费用
其他	440,042.02	-	其他
合 计	183,990,605.96	169,020,829.82	

### (三十四) 递延收益

#### 1、递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额	形成原因
政府补助	25,445,631.27	5,573,200.00	1,313,752.19	9,115,788.80	20,589,290.28	政府补助
合 计	25,445,631.27	5,573,200.00	1,313,752.19	9,115,788.80	20,589,290.28	

#### 2、涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入/其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
拆迁补助	660,595.81	-	50,647.64	-	609,948.17	与资产相关
利用废弃畜禽开发新型氨基酸液体肥和生物有机肥项目	126,000.00	-	18,000.00	-	108,000.00	与资产相关
湿组分清洁收集减量与环境污染控制技术	120,000.00	190,000.00	-	-	310,000.00	与收益相关
微生物肥和全元生物有机肥中试与田间应用配套技术	352,000.00	-	352,000.00	-	-	与收益相关
企业发展扶持基金	1,494,588.09	-	30,142.92	-	1,464,445.17	与资产相关
南康区畜禽粪污资源化利用整县推进项目	-	5,000,000.00	158,628.33	-	4,841,371.67	与资产相关
长沙鹏鹞-生态文明建设基金	13,746,470.59	-	490,945.32	-	13,255,525.27	与资产相关
固废资源化专项资金	945,976.78	383,200.00	213,387.98	1,115,788.80	-	与收益相关
省级城镇垃圾资源化利用补助	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	与资产相关
合 计	25,445,631.27	5,573,200.00	1,313,752.19	9,115,788.80	20,589,290.28	

注：其他变动系本期转让江苏晨洁再生资源科技有限公司全部股权。

### (三十五) 股本

项 目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项 目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	714,844,800.00	-	-	-	-600,000.00	-	714,244,800.00

注：股本变动情况详见“附注一、（一）公司历史”。

### （三十六）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	913,922,719.58	28,084,620.00	4,227,345.88	937,779,993.70
其他资本公积	39,480,800.00	-11,396,180.00	28,084,620.00	-
合 计	953,403,519.58	16,688,440.00	32,311,965.88	937,779,993.70

注 1：资本溢价本期增加为系 2020 年度限制性股票解锁转入“资本公积-股本溢价”；

注 2：资本溢价本期减少系①公司 2021 年 5 月将宋武英等 1 名激励对象所持已获授但不符合解除限售条件的 60 万股限制性股票回购注销，减少资本公积 1,968,000.00 元；；②公司购买子公司江苏鹏鹞环境科技有限公司、中铁城乡环保工程有限公司少数股东股权形成的差额冲减资本公积-资本溢价 2,259,345.88 元；

注 3：其他资本公积本期增加系 2020 年度限制性股票本年度分摊股份支付成本-11,396,180.00 元；

注 4：其他资本公积本期减少系 2020 年度限制性股票解锁转入“资本公积-股本溢价”。

### （三十七）库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	69,237,725.00	-	29,834,247.50	39,403,477.50
合 计	69,237,725.00	-	29,834,247.50	39,403,477.50

注 1：公司 2021 年 5 月将宋武英等 1 名激励对象所持已获授但不符合解除限售条件的 60 万股限制性股票回购注销，减少库存股 2,542,000.00 元；

注 2：公司将 2021 年度向限制性股票激励对象分配的现金股利 613,957.50 元，对应冲减前期确认的股票回购义务；

注 2：公司 2021 年 12 月 3 日将符合解除限售条件激励对象持有的解除限售股数量共计 6,297,000 股冲减回购义务 26,678,290.00 元。

### （三十八）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	68,219,814.65	4,120,870.01	-	72,340,684.66
合 计	68,219,814.65	4,120,870.01	-	72,340,684.66

### （三十九）未分配利润

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
调整前上年年末未分配利润	1,848,919,504.67	1,503,629,856.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-5,396,243.11	-
调整后年初未分配利润	1,843,523,261.56	1,503,629,856.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	311,491,790.43	385,738,524.06
减：提取法定盈余公积	4,120,870.01	9,472,267.78
支付普通股股利	46,400,111.25	30,976,608.00
期末余额	2,104,494,070.73	1,848,919,504.67

**(四十) 营业收入/营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,084,058,650.58	1,388,044,971.23	2,120,982,098.75	1,289,013,321.75
其他业务	9,055,710.11	3,225,712.96	3,941,164.43	1,344,377.16
合 计	2,093,114,360.69	1,391,270,684.19	2,124,923,263.18	1,290,357,698.91

**(四十一) 税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	2,562,518.20	3,156,100.91
教育费附加	2,146,718.48	2,777,260.06
印花税	963,102.23	908,850.49
房产税	3,723,483.70	3,087,910.74
土地使用税	7,947,357.86	7,334,916.40
其他税金	651,707.32	12,963,585.60
合 计	17,994,887.79	30,228,624.20

**(四十二) 销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	6,960,039.21	8,396,285.58
折旧费用	234,907.11	236,279.04
办公费	203,804.54	359,812.96
差旅费	2,468,842.18	2,415,636.04
广告费	1,741,581.53	471,703.66
业务招待费	2,626,661.44	3,078,601.69
其他	9,145,125.27	4,088,490.21
股份支付	-5,951,312.50	18,662,333.18
合 计	17,429,648.78	37,709,142.36

**(四十三) 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	61,319,889.41	58,999,736.65
折旧费用	14,336,355.58	10,064,196.42
无形资产摊销费用	1,804,280.59	1,355,869.80
使用权资产折旧	1,557,915.91	-
差旅费	2,667,667.29	2,634,899.03
办公费	3,518,381.30	2,945,586.80
邮电通讯费	502,222.18	713,094.93
汽车费用	3,485,939.07	2,695,982.45

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	12,131,369.15	10,928,575.25
保险费	1,484,385.14	1,361,072.13
中介服务费	7,288,222.24	1,743,846.58
其他	16,307,796.50	13,208,622.28
股份支付	-5,444,867.50	20,818,466.82
合 计	120,959,556.86	127,469,949.14

#### (四十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	10,385,565.52	10,221,062.26
研发领料	14,570,289.01	23,368,734.20
折旧费用	908,726.45	214,649.49
无形资产摊销	1,186,522.44	1,186,522.44
测试加工费	2,750,394.24	1,344,378.00
其他	1,462,953.23	1,353,336.91
合 计	31,264,450.89	37,688,683.30

#### (四十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	69,229,895.20	69,200,890.25
减：利息收入	8,453,993.85	3,319,794.10
手续费	1,129,575.78	1,533,113.38
汇兑损益	0.27	-51.69
更新改造费计提利息	21,547,754.37	21,572,736.30
未确认融资费用摊销	93,788.84	-
合 计	83,547,020.61	88,986,894.14

#### (四十六) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	5,356,578.42	11,892,763.25
与日常经营活动相关的政府补助	1,443,632.48	1,488,464.54
个税手续费返还及其他	185,073.70	189,258.56
合 计	6,985,284.60	13,570,486.35

#### (四十七) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	15,964,557.39	6,803,813.23
其他权益工具投资持有期间的股利收入	105,465.66	58,316.30

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,823,503.18	325,484.63
理财产品利息收入	238,174.13	1,331,214.40
其他	1,007,551.19	-
合 计	21,139,251.55	8,518,828.56

#### (四十八) 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产-理财产品公允价值变动	-	28,458.30
合 计	-	28,458.30

#### (四十九) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-53,823,668.54	-41,862,711.05
其他应收款坏账损失	-9,468,665.91	-119,818.68
应收票据坏账损失	-1,637,926.48	561,718.41
合 计	-64,930,260.93	-41,420,811.32

#### (五十) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-1,599,050.49	-3,769,851.14
合同资产减值损失	-3,253,175.75	-1,654,020.17
合 计	-4,852,226.24	-5,423,871.31

#### (五十一) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	4,175,310.54	-455,127.44
合 计	4,175,310.54	-455,127.44

#### (五十二) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常经营活动无关的政府补助	3,516,116.50	3,060,946.82	3,516,116.50
业绩对赌收益	2,000,000.00	-	2,000,000.00
其他	455,717.75	238,892.38	455,717.75
合 计	5,971,834.25	3,299,839.20	5,971,834.25

与日常经营活动无关的政府补助明细:

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
高质量发展奖励	1,892,600.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
有机肥补贴款	934,111.50	与收益相关
政府高质量发展奖	150,000.00	与收益相关
2020年度宜兴市“高质量发展意见”科技创新奖补资金	100,000.00	与收益相关
2020年度长沙市新入规模工业企业奖励资金	100,000.00	与收益相关
2020年度制造业高质量发展奖补资金	100,000.00	与收益相关
其他	239,405.00	与收益相关
合计	3,516,116.50	

### (五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	110,986.16	151,008.54	110,986.16
捐赠支出	392,870.00	121,703.75	392,870.00
其他	798,905.34	1,537,281.65	798,905.34
合计	1,302,761.50	1,809,993.94	1,302,761.50

### (五十四) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	88,393,607.45	95,605,276.31
递延所得税费用	-6,001,303.67	790,463.58
合计	82,392,303.78	96,395,739.89

#### 所得税费用与会计利润的关系:

项目	本期发生额
利润总额	397,834,543.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	59,675,181.58
子公司适用不同税率的影响	25,892,154.81
调整以前期间所得税的影响	-37,926.90
非应税收入的影响	-4,884,904.83
加计扣除费用的影响	-3,716,598.63
税率不一致对递延所得税资产/负债的影响	3,439,148.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,683,827.32
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	420,167.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-78,745.63
所得税费用	82,392,303.78

### (五十五) 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	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金、备用金还款及往来款	121,981,646.62	48,901,243.74
利息收入	8,453,993.85	3,319,794.10
政府补助	9,219,196.79	19,984,999.18
其他	3,870,817.16	5,204,793.29
合 计	143,525,654.42	77,410,830.31

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	75,382,961.32	62,377,812.08
保证金、备用金及往来款	23,389,766.37	27,307,181.20
合 计	98,772,727.69	89,684,993.28

## 3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的股本回购款	2,542,200.00	199,902,632.92
支付给少数股东的股权收购款	109,950,005.00	-
支付使用权资产租金	4,014,780.02	-
合 计	116,506,985.02	199,902,632.92

## (五十六) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	315,442,240.06	392,394,339.64
加：资产减值损失	4,852,226.24	5,423,871.31
信用减值损失	64,930,260.93	41,420,811.32
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、 油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,469,637.07	27,950,161.14
无形资产摊销	6,298,702.40	3,056,178.82
长期待摊费用摊销	1,748,441.37	1,273,141.84
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）	-4,175,310.54	455,127.44
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	110,986.16	151,008.54
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-28,458.30
财务费用（收益以“-”号填列）	97,159,777.33	100,208,998.12
投资损失（收益以“-”号填列）	-21,139,251.55	-8,518,828.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-14,184,531.88	-4,328,009.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,183,228.21	5,118,473.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-119,330,692.68	486,655,565.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-323,714,074.70	-903,419,278.50

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-252,063,898.36	103,658,965.35
其他	-11,396,180.00	39,480,800.00
经营活动产生的现金流量净额	-207,808,439.94	290,952,867.64
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	409,799,060.80	652,194,921.86
减：现金的期初余额	652,194,921.86	569,424,833.08
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	-242,395,861.06	82,770,088.78

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	409,799,060.80	652,194,921.86
其中：库存现金	266,437.66	288,010.14
可随时用于支付的银行存款	409,532,623.14	651,906,911.72
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	409,799,060.80	652,194,921.86
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	-	-

（五十七）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限制的原因
货币资金	37,446,052.51	用于银行保函、农民工保证金及诉讼
长期应收款(含一年内到期的长期应收款)	821,148,913.71	用于银行借款质押
固定资产	9,287,332.76	用于银行借款抵押
无形资产	5,213,732.60	用于银行借款抵押

（五十八）外币货币性项目

无

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

单位名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	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
伊犁鹏鹞霖康生物科技有限公司	2021年4月	-	80.00	股权转让	2021年4月	工商变更登记	-	-412,128.88
昌吉鹏鹞霖康生物科技有限公司	2021年6月	-	80.00	股权转让	2021年6月	工商变更登记	-	-340,706.24
江苏晨库建设有限公司	2021年4月	-	100.00	股权转让	2021年4月	工商变更登记	-	-
无锡鼎特建设有限公司	2021年4月	-	100.00	股权转让	2021年4月	工商变更登记	-	-
江苏哲维建设工程有限公司注	2021年4月	-	100.00	股权转让	2021年4月	工商变更登记	-	-

注：江苏哲维建设工程有限公司包含了子公司云南诚文建筑工程有限公司及孙公司云南夏坤建筑工程有限公司、云南冠泽昱建筑工程有限公司、江苏舜之勋建设工程有限公司、江苏都洛建设工程有限公司。

2、合并成本及商誉

合并成本	伊犁鹏鹞霖康生物科技有限公司	昌吉鹏鹞霖康生物科技有限公司	江苏晨库建设有限公司	无锡鼎特建设有限公司	江苏哲维建设工程有限公司
--现金	-	-	-	-	-
--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	-	-	-	-	-
--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	-	-	-	-	-
--其他	-	-	-	-	-
合并成本合计	-	-	-	-	-
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-

3、被购买方于购买日可辨认资产和负债情况

被购买方于购买日均无实际经营。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

(1) 单次处置子公司投资至丧失控制权的情况：

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例
-------	--------	-----------	--------	----------	--------------	------------------------------------	----------------

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例
亳州马盛环境科技有限公司	30,000,000.00	80.00	出售	2021年12月27日	工商变更	-998,298.92	-
江苏晨洁再生资源科技有限公司	31,531,700.00	26.01	出售	2021年12月30日	工商变更	16,962,856.31	-
江苏都洛建设工程有限公司	-	100.00	出售	2021年10月13日	工商变更	-	-
江苏舜之助建设工程有限公司	-	100.00	出售	2021年12月3日	工商变更	-	-

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
亳州马盛环境科技有限公司	-	-	-	-	-
江苏晨洁再生资源科技有限公司	-	-	-	-	-
江苏都洛建设工程有限公司	-	-	-	-	-
江苏舜之助建设工程有限公司	-	-	-	-	-

### (五) 其他原因导致的合并范围变动

本公司之全资子公司鹏鹞科技产业发展(宜兴)有限公司、丹北鹏鹞水务(丹阳)有限公司、宜兴鹏莱环保产业发展有限公司、栾川县鹏鹞环保科技有限公司于2021年投资设立。

本公司之非全资子公司沅陵鹏鹞信达水务有限公司、武穴鹏鹞环境科技有限公司、同和致远(北京)环保科技有限公司于2021年投资设立。

本公司之非全资孙公司宜高环保产业发展有限公司于2021年投资设立。

本公司之全资子公司成都鹏鹞水务有限公司于2021年5月完成工商注销。

本公司之全资孙公司江苏晨库建设有限公司、无锡鼎特建设有限公司于2021年6月完成工商注销。

本公司之全资子公司江苏哲维建设工程有限公司于2021年8月完成工商注销。

## 七、其他主体中权益的披露

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

序号	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	
1	宜兴泉溪环保设备有限公司	宜兴市	宜兴市	环保设备的生产	100	-	同一控制下企业合并
2	无锡鹏鹞阿瑞得环保科技有限公司	宜兴市	宜兴市	环保设备销售	-	51	投资设立
3	长春鹏鹞水务有限公司	长春市	长春市	污水处理	99	1	投资设立
4	灌南鹏鹞环保科技有限公司	灌南	灌南	污水处理	100	-	投资设立
5	岳阳鹏鹞水务有限公司	岳阳市	岳阳市	污水处理	100	-	同一控制下企业合并
6	南通鹏鹞水务有限公司	如皋市	如皋市	城市供水	100	-	非同一控制下企业合并

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

序号	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	
7	丹阳鹏鹞污水处理有限公司	丹阳市	丹阳市	污水处理	100	-	同一控制下企业合并
8	周口鹏鹞水务有限公司	周口市	周口市	污水处理	100	-	同一控制下企业合并
9	周口鹏鹞再生水有限公司	周口	周口	销售净化污水	80	-	投资设立
10	长沙望城鹏鹞水务有限公司	长沙市	长沙市	污水处理	100	-	非同一控制下企业合并
11	萧县鹏鹞污水处理有限公司	萧县	萧县	污水处理	100	-	投资设立
12	南昌鹏鹞水务有限公司	南昌市	南昌市	污水处理	100	-	同一控制下企业合并
13	景德镇鹏鹞水务有限公司	景德镇市	景德镇市	污水处理	100	-	非同一控制下企业合并
14	景德镇大鹏水务有限公司	景德镇市	景德镇市	污水处理	100	-	同一控制下企业合并
15	黄山休宁富大污水处理有限公司	休宁县	休宁县	污水处理	60	-	同一控制下企业合并
16	罗山县鹏鹞水务有限公司	信阳市	信阳市	污水处理	90	-	投资设立
17	沅江市第二污水处理有限公司	沅江市	沅江市	污水处理	70	-	投资设立
18	祁阳鹏鹞水务有限公司	祁阳县	祁阳县	污水处理	100	-	投资设立
19	广东鹏鹞环保科技有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务	51	-	投资设立
20	鹏鹞(宜兴)环保装备智造园有限公司	宜兴市	宜兴市	环保设备的生产	100	-	投资设立
21	宜兴鹏鹞信和环保科技有限公司	宜兴市	宜兴市	大气污染、固体废弃物研发、有机肥生产设备研发制造	51	-	投资设立
22	江苏中宜环科生态环境有限公司	宜兴市	宜兴市	投资公司	60	-	投资设立
23	宜高环保产业发展有限公司	宜兴市	宜兴市	批发业	10.5263	87.7193	投资设立
24	长春鹏鹞环保有限公司	长春	长春	污泥资源化处置	100	-	投资设立
25	吉林省鹏鹞生物科技有限公司	吉林省农安县	吉林省农安县	有机肥等研发、生产、销售以及污泥资源化处置	-	100	投资设立
26	新疆鹏鹞环保科技有限公司	伊犁	伊犁	水污染、大气污染、固废治理	51	-	投资设立
27	东台市鹏鹞肥源畜禽粪便集中处理有限公司	东台市	东台市	畜禽粪便处理	80	-	投资设立
28	江阴市鹏鹞联业生物科技有限公司	江阴市	江阴市	环保设备的生产	51	-	非同一控制下企业合并
29	赣州市南康区牧益生物环保技术有限公司	赣州市	赣州市	固废、废弃畜禽处	-	26.01	非同一控制下企业合并

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

序号	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	
				理、有机肥研发			
30	江苏鹏鹞环境科技有限公司	宜兴市	宜兴市	环保行业技术研发	100	-	投资设立
31	中铁城乡环保工程有限公司	无锡市	无锡市	市政工程承包	97.7078	-	非同一控制下企业合并
32	中铁十局第十工程合肥有限公司	合肥市	合肥市	市政工程承包	-	97.7078	非同一控制下企业合并
33	河北鹏鹞环境科技有限公司	石家庄市	石家庄市	科技推广和应用服务	60	-	投资设立
34	黑龙江鹏鹞环保科技有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	有机肥料、微生物肥料	74.55	-	投资设立
35	淮南鹏鹞环境科技有限公司	淮南市	淮南市	污水处理	90	-	投资设立
36	北京京鹞环境科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务	100	-	投资设立
37	长春市鹏鹞奥霖生物科技有限公司	长春市	长春市	病死畜禽无害化处理	80	-	投资设立
38	泗阳鹏鹞兴农环境科技有限公司	宿迁市	宿迁市	城市垃圾收集、运输、处理	51	-	投资设立
39	长沙鹏鹞污水处理有限公司	长沙市	长沙市	污水处理	100	-	投资设立
40	哈尔滨鹏鹞水务有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	污水处理	100	-	投资设立
41	云南鹏鹞环保科技有限公司	昆明市	昆明市	科技推广和应用服务	51	-	投资设立
42	鹏鹞(江苏)资源环境科技有限公司	宜兴市	宜兴市	生态保护和环境治理业	100	-	投资设立
43	福州鹏鹞环保有限公司	福州市	福州市	固体废物治理	-	100	投资设立
44	玛纳斯鹏鹞环保科技有限公司	玛纳斯县	玛纳斯县	固废治理	-	100	投资设立
45	伊犁鹏鹞霖康生物科技有限公司	伊宁县	伊宁县	动物无害化处理	-	80	非同一控制下企业合并
46	昌吉鹏鹞康霖生物科技有限公司	呼图壁县	呼图壁县	动物无害化处理	-	80	非同一控制下企业合并
47	海林市鹏鹞水务有限公司	海林市	海林市	污水处理及其再生利用	100	-	投资设立
48	鹏鹞科技产业发展(宜兴)有限公司	宜兴市	宜兴市	科技推广和应用服务, 投资活动	100	-	投资设立
49	丹北鹏鹞水务(丹阳)有限公司	丹阳市	丹阳市	污水处理	100	-	投资设立
50	沅陵鹏鹞信达水务有限公司	沅陵县	沅陵县	污水处理	70	-	投资设立
51	宜兴鹏莱环保产业发展有限公司	宜兴市	宜兴市	批发业	100	-	投资设立
52	武穴鹏鹞环境科技有限公司	武穴市	武穴市	餐厨垃圾处理	82.3529	-	投资设立

序号	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	
53	栾川县鹏鹞环保科技有限公司	栾川县	栾川县	固废治理	100	-	投资设立
54	同和致远(北京)环保科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	51	-	非同一控制下企业合并
55	云南诚文建筑工程有限公司	昆明市	昆明市	工程施工	-	100	非同一控制下企业合并
56	云南夏坤建筑工程有限公司	临沧市	临沧市	工程施工	-	100	非同一控制下企业合并
57	云南冠泽昱建筑工程有限公司	普洱市	普洱市	工程施工	-	100	非同一控制下企业合并

## 2、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

## 3、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

#### 1、在子公司所有者权益份额发生变化的情况

公司于2021年7月从子公司江苏鹏鹞环境科技有限公司(以下简称“鹏鹞环境”)少数股东无锡马盛环境能源科技有限公司、天津电建新能源建设有限公司处受让49%股权,鹏鹞环保对鹏鹞环境的控制比例由51%增加至100%。以上事项均不影响鹏鹞环保2021年对子公司鹏鹞科技的控制权。

公司于2021年8月从子公司中铁城乡环保工程有限公司(以下简称“中铁城乡”)少数股东安徽慕嘉投资有限公司、李亚兵等13名自然人股东处受让46.71%股权,鹏鹞环保对鹏鹞环境的控制比例由51%增加至97.71%。以上事项均不影响鹏鹞环保2021年对子公司中铁城乡的控制权。

#### 2、交易对少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	鹏鹞环境	中铁城乡
购买成本		
--现金	26,950,000.00	83,000,005.00
--非现金资产的公允价值	-	-
购买成本/处置对价合计	26,950,000.00	83,000,005.00
减:按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	19,938,110.85	87,752,548.27
差额	7,011,889.15	-4,752,543.27
其中:调整资本公积	7,011,889.15	-4,752,543.27
调整盈余公积	-	-
调整未分配利润	-	-

### (三) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1、联营企业情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京京环鹏鹞环境科技开发有限公司	北京	北京	有机废弃物处理	49.00	-	权益法
山东京环鹏鹞环境资源开发有限公司(2021年3月已注销)	山东	山东	有机废弃物处理	-	24.99	权益法
宜兴中宜丹鹏生态环境产业股权投资基金(有限合伙)	宜兴市	宜兴市	股权投资	49.92	-	权益法
安徽鹏鹞水务有限公司	六安市	六安市	有机废弃物处理	29.41	-	权益法
宜兴鹏鹞浩冉环保科技有限公司	宜兴市	宜兴市	专用设备制造业	20.00	-	权益法
开平市鸿鹄环保科技有限公司	开平市	开平市	资源再生利用技术研发、环境保护专用设备制造、销售	33.00	-	权益法
大连海外华昇电子科技有限公司	大连市	大连市	电子设备、集成电路的设计、开发、销售；电子材料开发、生产、销售	-	20.58	权益法
张家口大成投资有限公司	张家口市	张家口市	投资与资产管理	-	5.10	权益法
淮安市鹏凌水务有限公司	淮安市	淮安市	污水处理及其再生利用	-	18.41	权益法

#### (2) 不重要联营企业的汇总信息

项 目	本期发生额	上期发生额
	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	101,423,648.85	121,607,725.41
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	4,263,545.19	9,688,597.86
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	4,263,545.19	9,688,597.86

#### (四) 重要的共同经营

无

#### (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

### 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项及银行存款、银行借款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风

险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）市场风险

#### 1、汇率风险

无

#### 2、利率风险

本公司拥有短期借款和长期借款。浮动利率的借款令公司承受现金流量利率风险，而固定利率的借款令公司承受公允价值利率风险。

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将不会被要求偿付。此外，在管理层进行敏感性分析时，50个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，于2021年12月31日，若利率增加/降低50个基点的情况下，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

### （二）信用风险

于2021年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：现金及银行存款、应收账款、长期应收款。

本公司对银行存款的信用风险管理，是将大部分现金及银行存款存储在中国境内的国有银行及其他大中型上市银行。本公司管理层认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司的应收账款按业务性质主要分为三类：1、应收污水处理、污泥处理及供水款；2、应收工程总承包款、设备销售款及其他款项。应收污水处理、污泥处理及供水款，对应的客户都是政府背景的机构，回款良好，管理层认为风险极低。对于应收工程总承包款、应收设备销售及其他款项，管理层为降低信用风险主要采取的措施包括：选择资信状况优良的客户进行合作，控制信用额度、进行信用审批，加大对逾期债权的回款考核力度，于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的预期信用损失。因此，本公司管理层认为应收账款所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的长期应收款（含1年内到期的长期应收款），集中于少数客户，所有这些客户都是政府背景的机构。因此本公司管理层认为风险是有限的。

### （三）流动风险

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

本公司将银行借款作为重要的资金来源。管理层有信心如期偿还到期借款，并取得新的循环借款。本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产				
1、应收款项融资-银行承兑汇票	-	5,009,020.00	-	5,009,020.00
2、其他权益工具投资	-	-	35,895,261.20	35,895,261.20
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	5,009,020.00	35,895,261.20	40,904,281.20

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

### (三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

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

本公司第三层次公允价值计量项目系其他权益工具投资，对于持有的其他权益工具投资，因其不在活跃市场上交易，且被投资企业所处的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

### (五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无

### (六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本报告期内，持续的公允价值计量项目未发生各层级之间的转换。

### (七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本报告期内，本集团采用的估值技术未发生变更。

#### （八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、其他流动负债、一年内到期的其他非流动负债、租赁负债、长期借款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 十、关联方及关联交易

#### （一）本公司的控股股东及实际控制人情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本企业的持股比例（%）	控股股东对本企业的表决权比例（%）
宜兴鹏鹞投资有限公司	宜兴市	实业投资、投资管理	5000 万元	30.34	30.34

本公司的最终控制方为王洪春、王春林。

#### （二）本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见“附注七、（一）在子公司中的权益”。

#### （三）本公司的合营及联营企业情况

本公司重要的合营及联营企业详见“附注七、其他主体中权益的披露之（三）在合营安排或联营企业中的权益”。

#### （四）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	备注
王鹏鹞	董事长、总经理	
蒋永军	董事、副总经理	
TEO YI-DAR（张毅达）	董事	
朱和平	独立董事	
林琳	独立董事	
钱美芳	独立董事	
陈永平	监事（主席）	
王芳	监事	
勇银华	监事	
吴艳红	关键管理人员	
夏淑芬	关键管理人员	
周超	关键管理人员	
吕倩倩	关键管理人员	
江苏鹏鹞药业有限公司	实际控制人控制的公司	
宜兴市鹏鹞大药房有限公司	江苏鹏鹞药业有限公司之全资子公司	
宜兴市鹏鹞度假酒店有限公司	实际控制人控制的公司	
宜兴市鹏鹞天然保健营养素有限公司	实际控制人控制的公司	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
宋家武	实际控制人近亲属	
福建海环鹏鹞资源开发有限公司	报告期内曾经的联营企业，2020年度已转让全部股权	

### (五) 关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宜兴市鹏鹞度假酒店有限公司	食堂及酒店服务	631,417.00	1,298,626.00
宜兴市鹏鹞天然保健营养素有限公司	采购商品	-	200,000.00
江苏鹏鹞药业有限公司	采购商品	176,730.00	70,230.00
宜兴市鹏鹞大药房有限公司	采购商品	264,620.00	252,790.00
宋家武	采购商品	478,000.00	-
宜兴鹏鹞浩冉环保科技有限公司	采购商品	7,187.61	-
福建海环鹏鹞资源开发有限公司	采购商品	-	1,904,882.50

##### (2) 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连海外华昇电子科技有限公司	销售商品	6,825,168.23	-

#### 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

#### 3、关联租赁情况

关联方	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
宜兴鹏鹞浩冉环保科技有限公司	房屋及建筑物	238,095.24	-
江苏泰源环保科技股份有限公司	房屋及建筑物	422,477.88	-

#### 4、关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

无

##### (2) 本公司作为被担保方

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
王洪春	120,000,000.00	2020/2/12	2021/2/12	是
王洪春	120,000,000.00	2021/9/16	2022/9/16	否
王洪春	100,000,000.00	2021/2/25	2023/2/25	否
王洪春	135,000,000.00	2021/2/19	2024/2/18	否
王洪春	100,000,000.00	2020/6/29	2021/6/29	是
王洪春	100,000,000.00	2021/9/22	2022/9/21	否
王洪春	200,000,000.00	2020/7/6	2021/7/5	是

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
王洪春	200,000,000.00	2021/7/28	2022/7/27	否
王洪春	200,000,000.00	2020/11/11	2021/11/10	是
王洪春	200,000,000.00	2020/11/10	2021/11/9	是
王洪春	200,000,000.00	2020/10/21	2021/10/20	是
王洪春	200,000,000.00	2020/6/18	2021/6/17	是
王洪春	200,000,000.00	2021/6/9	2022/5/27	否

#### 5、关联方资金拆借

无

#### 6、关联方资产转让、债务重组情况

无

#### 7、关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	512.81	560.53

#### 8、其他关联交易

无

### （六）关联方应收应付款项

#### 1、应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京京环鹏鹞环境科技开发有限公司	128,500.00	115,650.00	128,500.00	89,950.00
应收账款	大连海外华昇电子科技有限公司	2,561,198.00	128,059.90	-	-
应收账款	宜兴鹏鹞浩冉环保科技有限公司	250,000.00	1,250.00	-	-
其他应收款	安徽鹏鹞水务有限公司	1,300,000.00	6,500.00	-	-

#### 2、应付关联方款项

项 目	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	福建海环鹏鹞资源开发有限公司	1,900,000.00	1,904,882.50
合同负债	安徽鹏鹞水务有限公司	1,188,000.00	-
其他应付款	安徽鹏鹞水务有限公司	-	1,000,000.00
其他应付款	江西鹏鹞环保有限公司	200,000.00	-

#### 3、关联方承诺

无

## 十一、股份支付

### （一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	6,297,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	600,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	详见下文

根据 2020 年第一次临时股东大会授权，公司于 2020 年 1 月 21 日召开的第三届董事会第九次会议审议通过了《关于向激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》，以 2020 年 1 月 21 日为首次授予日，授予价格 6.42 元/股，向符合授予条件的 64 名激励对象授予 1,089.50 万股限制性股票；以 2020 年 1 月 21 日为首次授予日，行权价格 12.84 元/股，向符合授予条件的 22 名激励对象授予股票期权 812.00 万份。

本次激励计划有效期为股票期权和限制性股票授予登记完成之日起至所有股票期权行权或注销和限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 48 个月。自授予日起满 12 个月分三期解锁，每期解锁的比例分别为 40%、30%、30%，解锁/行权条件为：

(1) 公司层面业绩考核要求：2020 年-2022 年各年度与 2019 年相比，净利润增长率分别不低于 35%、75%、120%。

(2) 个人层面绩效考核要求：激励对象分年度进行个人层面考核，并依据考核结果确定限制性股票的解除限售比例。如果当年度激励对象个人层面考核成绩为“合格”及以上，则个人当年度限制性股票份额可部分或全部解除限售，如果当年度激励对象个人层面考核成绩为“不合格”，则个人当年度不可解除限售。当年度未能解除限售的份额由公司回购注销，回购价格为授予价格。

(3) 管理考核要求：公司对个人层面绩效考核为“合格”及以上的激励对象进行管理考核，综合考虑公司当年度实际业绩完成情况、个人绩效考核结果，依据公司内部相关考核制度，确定管理考核结果，并将该结果用于个人解除限售比例的浮动调整。

净利润指标以公司经审计合并报表的归属于上市公司股东的净利润,但剔除本次及其它激励计划股份支付费用影响的数值为计算依据。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的交易收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	预计可以达到行权条件，被授予对象均可行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	第二期未满足公司层面业绩考核要求
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,084,620.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-11,396,180.00

## (三) 以现金结算的股份支付情况

无

#### (四) 股份支付的修改、终止情况

无

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要的承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日，除上述事项外公司无需要披露的其他重要的承诺事项。

### (二) 或有事项

1、截止 2021 年 12 月 31 日，公司开具的在有效期内保函情况如下：

单位：人民币元

保函类型	期末余额		期初余额	
	保函金额	公司支付保证金	保函金额	公司支付保证金
履约保函	65,013,747.60	25,013,747.60	88,561,867.80	39,324,755.94
质量保函	546,731.10	546,731.10	291,236.10	334,886.10
投标保函	1,286,000.00	1,286,000.00	1,650,000.00	1,150,000.00
预付保函	1,427,864.96	25,000.00	-	-
其他保函	8,517,369.90	7,737,852.00	-	-
合计	76,791,713.56	34,609,330.70	90,503,103.90	40,809,642.04

报告期内公司未发生因不能按履约保函、质量保函、投标保函、预付款保函等保函项下之约定履约而向客户支付款项的情况。

2、截止 2021 年 12 月 31 日，除上述事项外公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

无

### (二) 利润分配情况

经公司第三届董事会第二十五次会议审议通过，拟以 714,244,800 股扣除公司拟回购注销的股权激励限售股份数量 4,907,250 股后的 709,337,550 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.65 元（含税），剩余未分配利润滚存至以后年度分配；2021 年度不送股，也不以资本公积金转增股本。若未来在权益分派实施时发生总股本变动的情况，则以分配总额不变的原则按比例进行调整。本议案，还需提交公司股东大会审议。

### (三) 销售退回

截止本报告日，公司无重大销售退回的情况。

### (四) 其他资产负债表日后事项

截止本报告日，公司没有其他需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

无

### （二）债务重组

无

### （三）资产置换

无

### （四）年金计划

无

### （五）终止经营

无

### （六）分部信息

#### 1、报告分部的确定依据、分部会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 5 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 5 个报告分部，分别为工程承包、污水处理、供水处理、污泥处理及其他。这些报告分部是以管理层据以决定资源分配及业绩评价的标准为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### 2、报告分部的财务信息

单位：人民币万元

项 目	工程承包	投资运营			其他分部	分部间抵销	合计
		污水处理	供水处理	污泥处理			
资产总额	552,967.77	356,991.26	119,450.23	30,567.63	94,929.76	-447,259.98	707,646.67
负债总额	268,033.18	183,269.63	27,766.58	19,045.90	25,566.32	-209,670.10	314,011.50
营业收入	111,048.82	42,951.48	19,334.27	11,569.16	44,738.82	-20,331.12	209,311.44
营业成本	97,221.92	14,768.24	4,428.99	8,260.99	35,283.92	-20,836.98	139,127.07
管理费用	4,436.27	1,997.29	333.64	1,453.02	3,762.77	112.97	12,095.96
财务费用	2,834.78	3,654.69	656.02	-1.10	1,210.31	-	8,354.70
利润总额	179.70	21,963.94	13,800.01	2,223.38	2,570.86	-954.43	39,783.45
所得税费用	-1,062.18	4,782.00	3,462.73	0.23	848.68	207.77	8,239.23
净利润	1,241.88	17,181.94	10,337.29	2,223.15	1,722.18	-1,162.21	31,544.22

### （七）租赁

#### 1、公司作为承租人

公司作为承租人披露与租赁有关的下列信息：

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	93,788.84
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,135,715.42
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用	-
计入相关资产成本或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	6,233,513.59
售后回租交易产生的相关损益	-

注：使用权资产相关信息详见本财务报表“附注五、（十三）使用权资产”。

## 2、公司作为出租人

### （1）经营租赁

#### ①租赁收入

项 目	本期数
租赁收入	3,265,154.90
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-

### （八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

### （九）其他需披露的重要事项

截止报告日，除上述事项外，公司无需披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2021 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

### （一）应收账款

#### 1、分类情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	79,313,862.66	9.01	55,519,703.86	70.00	23,794,158.80
按组合计提预期信用损失的应收账款	800,779,126.86	90.99	41,083,722.35	5.13	759,695,404.51
其中：应收合并范围内的款项	565,603,751.85	64.27	-	-	565,603,751.85
应收其他款项	235,175,375.01	26.72	41,083,722.35	17.47	194,091,652.66
合 计	880,092,989.52	100.00	96,603,426.21	10.98	783,489,563.31

（续）

类 别	期初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	838,090,999.73	100.00	71,427,300.03	8.52	766,663,699.70
其中：应收合并范围内的款项	694,554,066.42	82.87	-	-	694,554,066.42
应收其他款项	143,536,933.31	17.13	71,427,300.03	49.76	72,109,633.28
合    计	838,090,999.73	100.00	71,427,300.03	8.52	766,663,699.70

## 2、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏南通六建建设集团有限公司	79,313,862.66	55,519,703.86	70.00	客户破产重组

## 3、按组合计提预期信用损失的应收账款

### ①组合应收合并范围内的应收账款中，按组合计提预期信用损失的应收账款

账    龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	254,676,863.61	-	-
1至2年	210,938,970.78	-	-
2至3年	60,872,024.40	-	-
3至4年	35,722,978.35	-	-
4至5年	3,392,914.71	-	-
5年以上	-	-	-
合    计	565,603,751.85	-	-

### ②组合应收其他款项中，按组合计提预期信用损失的应收账款

账    龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	194,158,885.38	9,707,944.27	5.00
1至2年	4,017,218.52	602,582.78	15.00
2至3年	6,993,741.61	3,496,870.81	50.00
3至4年	5,632,680.34	3,942,876.24	70.00
4至5年	10,394,009.15	9,354,608.24	90.00
5年以上	13,978,840.01	13,978,840.01	100.00
合    计	235,175,375.01	41,083,722.35	17.47

## 3、按账龄披露应收账款

项    目	期末余额	期初余额
1年以内	448,835,748.99	570,647,221.55
1至2年	214,956,189.30	108,464,234.71

项 目	期末余额	期初余额
2至3年	67,865,766.01	129,056,808.60
3至4年	120,669,521.35	15,486,923.86
4至5年	13,786,923.86	930,132.23
5年以上	13,978,840.01	13,505,678.78
合 计	880,092,989.52	838,090,999.73

#### 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	55,519,703.86	-	-	-	55,519,703.86
按组合计提预期信用损失的应收账款	71,427,300.03	-30,343,577.68	-	-	-	41,083,722.35
其中：应收其他款项	71,427,300.03	-30,343,577.68	-	-	-	41,083,722.35
合 计	71,427,300.03	25,176,126.18	-	-	-	96,603,426.21

5、本期无实际核销的应收账款情况。

#### 6、期末按欠款方归集的前五名应收账款情况

往来单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
客户 1	合并内关联方	139,840,034.86	15.89	-
客户 2	合并内关联方	128,950,201.87	14.65	-
客户 3	非关联方	117,339,000.00	13.33	5,866,950.00
客户 4	非关联方	79,313,862.66	9.01	55,519,703.86
客户 5	合并内关联方	72,833,100.00	8.28	-
合 计		538,276,199.39	61.16	61,386,653.86

7、期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

8、期末无转移应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

## (二) 其他应收款

### 1、其他应收款分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	13,883,774.16
其他应收款	543,674,888.98	665,788,856.98
合 计	543,674,888.98	679,672,631.14

### 2、其他应收款

#### (1) 分类情况

类 别	期末余额
-----	------

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	543,837,273.60	100.00	162,384.62	0.03	543,674,888.98
其中：应收合并范围内的其他应收款	511,360,350.09	94.03	-	-	511,360,350.09
应收合并范围外的其他应收款	32,476,923.51	5.97	162,384.62	0.50	32,314,538.89
合 计	543,837,273.60	100.00	162,384.62	0.03	543,674,888.98

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	666,020,826.15	100.00	231,969.17	0.03	665,788,856.98
其中：应收合并范围内的其他应收款	619,626,994.41	93.03	-	-	619,626,994.41
应收合并范围外的其他应收款	46,393,831.74	6.97	231,969.17	0.50	46,161,862.57
合 计	666,020,826.15	100.00	231,969.17	0.03	665,788,856.98

(2) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

①组合应收合并范围内的其他应收款中，按组合计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	164,873,207.97	-	-
1 至 2 年	177,734,663.89	-	-
2 至 3 年	123,791,337.43	-	-
3 至 4 年	21,186,081.20	-	-
4 至 5 年	23,775,059.60	-	-
5 年以上	-	-	-
合 计	511,360,350.09	-	-

②组合应收合并范围外的其他应收款中，按组合计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,947,596.54	54,737.98	0.50
1 至 2 年	15,820,800.63	79,104.00	0.50
2 至 3 年	1,226,399.08	6,132.00	0.50
3 至 4 年	1,242,671.68	6,213.36	0.50

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	1,046,026.09	5,230.13	0.50
5 年以上	2,193,429.49	10,967.15	0.50
合 计	32,476,923.51	162,384.62	0.50

(3) 按账龄披露其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	175,820,804.51	362,880,574.31
1 至 2 年	193,555,464.52	230,932,422.02
2 至 3 年	125,017,736.51	41,536,961.74
3 至 4 年	22,428,752.88	28,470,453.59
4 至 5 年	24,821,085.69	1,512,414.49
5 年以上	2,193,429.49	688,000.00
合 计	543,837,273.60	666,020,826.15

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	231,969.17	-	-	231,969.17
本期计提	-69,584.55	-	-	-69,584.55
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期其他变动	-	-	-	-
期末余额	162,384.62	-	-	162,384.62

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
合并内关联方往来	511,360,350.09	619,626,994.41
保证金及押金	10,317,644.37	6,567,483.18
备用金	4,463,417.71	3,441,840.47
应收股权转让款	12,870,350.00	33,970,350.00
其他	4,825,511.43	2,414,158.09
合 计	543,837,273.60	666,020,826.15

(7) 报告期期末按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

往来单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
--------	--------	----	----------------	-------------

往来单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款 总额比例(%)	计提的坏账 准备年末余 额
第1名	合并内关联方往来	178,593,685.31	32.84	-
第2名	合并内关联方往来	170,140,468.62	31.29	-
第3名	合并内关联方往来	34,109,785.80	6.27	-
第4名	合并内关联方往来	31,117,645.40	5.72	-
第5名	合并内关联方往来	26,167,874.81	4.81	-
合计		440,129,459.94	80.93	-

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(9) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### (三) 长期股权投资

#### 1、分类情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司的投资	2,181,779,060.43	-	2,181,779,060.43	1,871,771,555.43	-	1,871,771,555.43
对合营、联营企 业投资	67,976,152.69	-	67,976,152.69	114,503,362.45	-	114,503,362.45
合 计	2,249,755,213.12	-	2,249,755,213.12	1,986,274,917.88	-	1,986,274,917.88

#### 2、对子公司的投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
周口鹏鹞水务有限公司	95,542,844.45	-	-	95,542,844.45	-	-
南通鹏鹞水务有限公司	143,787,890.00	-	-	143,787,890.00	-	-
岳阳鹏鹞水务有限公司	108,328,090.64	-	-	108,328,090.64	-	-
长沙望城鹏鹞水务有限公司	45,360,400.00	-	-	45,360,400.00	-	-
景德镇鹏鹞水务有限公司	22,190,350.00	-	-	22,190,350.00	-	-
景德镇大鹏水务有限公司	43,238,691.25	-	-	43,238,691.25	-	-
南昌鹏鹞水务有限公司	109,677,672.11	-	-	109,677,672.11	-	-
黄山休宁富大污水处理有限公司	9,624,248.65	-	-	9,624,248.65	-	-
宜兴泉溪环保设备有限公司	62,683,533.71	-	-	62,683,533.71	-	-
宜兴鹏鹞阳光环保有限公司	110,403,654.32	-	-	110,403,654.32	-	-
丹阳鹏鹞污水处理有限公司	65,498,331.30	-	-	65,498,331.30	-	-
长春鹏鹞水务有限公司	237,600,000.00	-	-	237,600,000.00	-	-
成都鹏鹞水务有限公司	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-	-
灌南鹏鹞环保科技有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
萧县鹏鹞污水处理有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-

鹏鹞环保股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
周口鹏鹞再生水有限公司	16,000,000.00	-	-	16,000,000.00	-	-
长春鹏鹞环保有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
新疆鹏鹞环保科技有限公司	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-	-
沅江市第二污水处理有限公司	47,600,000.00	-	-	47,600,000.00	-	-
祁阳鹏鹞水务有限公司	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
宜兴鹏鹞信和环保科技有限公司	2,040,000.00	-	-	2,040,000.00	-	-
江阴市鹏鹞联业生物科技有限公司	35,152,000.00	-	-	35,152,000.00	-	-
江苏鹏鹞马盛环境科技有限公司	28,050,000.00	26,950,000.00	-	55,000,000.00	-	-
鹏鹞（宜兴）环保装备智造园有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
罗山县鹏鹞水务有限公司	38,843,000.00	-	-	38,843,000.00	-	-
江苏中宜环科生态环境有限公司	75,000,000.00	-	-	75,000,000.00	-	-
东台市鹏鹞肥源畜禽粪便集中处理有限公司	7,840,000.00	-	-	7,840,000.00	-	-
中铁城乡环保工程有限公司	67,799,149.00	83,000,005.00	-	150,799,154.00	-	-
长沙鹏鹞污水处理有限公司	58,701,700.00	-	-	58,701,700.00	-	-
淮南鹏鹞环境科技有限公司	43,830,000.00	-	-	43,830,000.00	-	-
亳州马盛环境科技有限公司	27,000,000.00	3,000,000.00	30,000,000.00	-	-	-
哈尔滨鹏鹞水务有限公司	22,000,000.00	115,000,000.00	-	137,000,000.00	-	-
黑龙江鹏鹞环保科技有限公司	9,270,000.00	-	-	9,270,000.00	-	-
长春市鹏鹞奥霖生物科技有限公司	6,800,000.00	1,200,000.00	-	8,000,000.00	-	-
泗阳鹏鹞兴安环境科技有限公司	4,750,000.00	2,900,000.00	-	7,650,000.00	-	-
广东鹏鹞环保科技有限公司	1,560,000.00	-	-	1,560,000.00	-	-
河北鹏鹞环境科技有限公司	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	-	-
北京京环环境科技有限公司	6,000,000.00	3,500,000.00	-	9,500,000.00	-	-
鹏鹞（江苏）资源环境科技有限公司	32,000,000.00	11,300,000.00	-	43,300,000.00	-	-
海林市鹏鹞水务有限公司	1,000,000.00	2,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-
沅陵鹏鹞信达水务有限公司	-	60,157,500.00	-	60,157,500.00	-	-
鹏鹞科技产业发展（宜兴）有限公司	-	39,800,000.00	-	39,800,000.00	-	-
武穴鹏鹞环境科技有限公司	-	7,800,000.00	-	7,800,000.00	-	-
丹北鹏鹞水务（丹阳）有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
宜高环保产业发展有限公司	-	32,800,000.00	-	32,800,000.00	-	-
宜兴鹏莱环保产业发展有限公司	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-
合计	1,871,771,555.43	390,007,505.00	80,000,000.00	2,181,779,060.43	-	-

### 3、对合营、联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	企业合并增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业：						
北京京环鹏鹞环境科技开发有限公司	10,059,627.70	-	-	-	-681,275.61	-

鹏鹞环保股份有限公司

二〇二一年度

财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	企业合并增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
宜兴中宜丹鹏生态环境产业股权投资基金	97,681,249.39	-	-	81,552,485.00	4,275,225.15	-
安徽鹏鹞水务有限公司	6,262,485.36	-	-	3,500,000.00	1,212,155.13	-
宜兴鹏鹞浩冉环保科技有限公司	500,000.00	-	-	-	-138,864.43	-
开平市鸿鹄环保科技有限公司	-	38,531,800.00	-	-	-	-
合计	114,503,362.45	38,531,800.00	-	85,052,485.00	4,667,240.24	-

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：						
北京京环鹏鹞环境科技开发有限公司	-	-	-	-	9,378,352.09	-
宜兴中宜丹鹏生态环境产业股权投资基金	-	3,673,765.00	-	-	16,730,224.54	-
安徽鹏鹞水务有限公司	-	1,000,000.00	-	-	2,974,640.49	-
宜兴鹏鹞浩冉环保科技有限公司	-	-	-	-	361,135.57	-
开平市鸿鹄环保科技有限公司	-	-	-	-	38,531,800.00	-
合计	-	4,673,765.00	-	-	67,976,152.69	-

(四) 营业收入/营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	652,784,019.88	521,018,151.07	672,305,595.33	497,164,245.49
其他业务	-	-	-	-
合计	652,784,019.88	521,018,151.07	672,305,595.33	497,164,245.49

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,479,886.67	85,797,508.41
成本法核算的长期股权投资收益	16,683,571.82	-
权益法核算的长期股权投资收益	4,667,240.24	396,275.83
合计	19,870,925.39	86,193,784.24

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	20,028,881.77	

项 目	金 额	说 明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,959,748.98	
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	238,174.13	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,263,942.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	-1,190,526.06	
少数股东权益影响额	-467,251.56	
税后非经常性损益	24,832,969.67	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.53	0.4436	0.4436
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.85	0.4082	0.4082

鹏鹞环保股份有限公司

2022年9月2日