

6-1 发行人最近三年的财务报告及其审计报告 以及最近一期的财务报告

序号	文件名称	页码
1	2019 年度、2020 年度审计报告	1-175
2	2021 年度审计报告	176-295
3	2022 年 1-9 月财务报告	296-307

武汉天源环保股份有限公司
2020年度、2019年度及2018年
审计报告

众环审字[2021]0100546号

审 计 报 告

众环审字（2021）0100546 号

武汉天源环保股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了武汉天源环保股份有限公司（以下简称“天源环保”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度、2019 年度、2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天源环保 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度、2019 年度、2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天源环保，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定 2020 年度、2019 年度及 2018 年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、35 所述，天源环保 2020 年、2019 年及 2018 年营业收入分别为：54,988.86 万元、45,126.94 万元及 26,355.29 万元，收入增长幅度较大。天源环保主要收入来源于环保装备研发制造与集成、环保工程建造和环保项目运营服务。 天源环保收入的确认时点为：环保装备研发制造与集成在取得甲方验收报告后确认；环保工程建造根据履约进度在一段时间内确认收入；环保项目运营服务按月根据完成渗滤液与高难度污废水实际处理量或协议约定保底量确认环保项目运营服务收入。 由于营业收入金额重大，其真实性以及是否计入恰当的会计期间对天源环保报告期内的经营成果有着重大影响，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	1、了解与评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、检查天源环保主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价天源环保收入确认政策是否符合会计准则的要求； 3、针对环保装备研发制造与集成类销售收入，选取样本，检查其销售合同、发货单、水质检测报告、验收报告、客户回款单等资料，以评价其收入确认是否符合天源环保的收入确认政策； 4、检查建造合同收入确认的会计政策，查阅重大建造合同及其关键合同条款；审核建造合同预计总成本的编制、审核及变更的流程以及相关控制程序，评估其有效性；审核建造合同实际成本、完工进度等情况，以确认建造合同收入及成本的准确性和完整性； 5、针对环保项目运营服务类服务收入，检查 90%以上客户的销售合同、服务费结算单，以确认收入的真实性。 6、对收入和成本执行分析程序，包括按照业务类别对收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间及同行业进行比较； 7、根据客户的性质交易金额比重，挑选样本对各期末应收账款余额和当期交易额执行函证程序。 8、就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查销售合同、服务费计算单、水质检测报告、验收报告等原始凭据，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间。 9、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）应收账款的减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、2 所述，截至 2020 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 26,840.15 万元，占总资产的比例为 23.90%，坏账准备金额为 2,687.20 万元； 截至 2019 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 24,176.23 万元，占总资产的比重约为 26.94%，坏账准备金额为 2,067.11 万元； 截至 2018 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 11,570.32 万元，占总资产的比重约为 19.79%，坏账准备金额为 1,208.20 万元； 天源环保的应收账款主要来自于政府	1、对应收账款管理、应收账款减值内控相关内部控制的设计及运行有效性进行了解和测试； 2、复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征； 3、通过检查销售合同、客户明细账及验收证据测试应收账款账期划分的准确性；检查长账龄应收账款的回款情况；测试资产负债表日后收到的回款；选择样本发送应收账款函证； 4、检查相关的交易合同和信用条款及实际信用条款的遵守情况； 5、通过考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
和行业相关企业。应收账款坏账准备于资产负债表日基于应收款项的预期信用损失评估计算得出的。评估应收款项的预期信用损失需要管理层对未来现金流量等估计和判断，考虑的因素包括对客户当前及未来财务状况、客户历史还款记录、政府政策、市场行情等方面的评估和判断，与管理层的风险偏好直接相关。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将其识别为关键审计事项。	等因素，评估了管理层将应收款项划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当； 6、对于单项计提坏账的应收账款，检查了管理层赖以判断客户付款能力的证明文件，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力，以及外部律师询证函回函等； 7、对账龄期限较长、逾期未回款的应收款项，逐项复核是否出现减值的迹象及未来可回收性，评估计提减值准备金额是否恰当。 8、对预期信用损失率的计算过程进行复核；对坏账准备金额进行重新计算。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天源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天源环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天源环保的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

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

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

（六）就天源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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



刘钧

中国注册会计师：



阮金龙

中国·武汉

2021年3月10日

合并资产负债表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：						
货币资金	六、1	265,138,597.69	35,758,902.81	35,758,902.81	28,456,868.66	28,456,868.66
交易性金融资产						不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用	
衍生金融资产						
应收票据						
应收账款	六、2	241,529,526.28	203,276,555.57	221,091,198.46	103,621,194.23	103,621,194.23
应收款项融资	六、3		50,000.00	50,000.00	不适用	不适用
预付款项	六、4	4,890,863.01	4,724,761.20	4,724,761.20	2,664,923.15	2,664,923.15
其他应收款	六、5	43,126,451.83	55,825,815.96	55,825,815.96	26,201,555.20	26,201,555.20
其中：应收利息						
应收股利						
存货	六、6	31,263,579.86	40,465,441.49	62,125,601.48	58,085,278.22	58,085,278.22
合同资产	六、7	44,514,522.42	34,220,810.53		不适用	不适用
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	六、8	23,084,460.32	26,336,323.51	26,336,323.51	18,446,847.31	18,446,847.31
流动资产合计		653,548,001.41	400,658,611.07	405,912,603.42	237,476,666.77	237,476,666.77
非流动资产：						
债权投资						不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用	
其他债权投资						不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用	不适用	
长期应收款						
长期股权投资	六、9	9,017,724.52	8,901,326.06	8,901,326.06	8,397,216.11	8,397,216.11
其他权益工具投资						不适用
其他非流动金融资产						不适用
投资性房地产						
固定资产	六、10	132,223,968.82	143,051,880.94	143,051,880.94	103,878,060.86	103,878,060.86
在建工程	六、11	1,369,970.02	21,130,423.95	21,130,423.95		
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
无形资产	六、12	294,717,494.64	292,573,274.67	292,573,274.67	221,584,937.65	221,584,937.65
开发支出						
商誉	六、13	184,241.29	184,241.29	184,241.29	184,241.29	184,241.29
长期待摊费用	六、14	4,226,853.88	6,222,409.23	6,222,409.23	2,156,521.09	2,156,521.09
递延所得税资产	六、15	22,688,251.67	19,542,724.06	19,492,119.62	11,040,932.48	11,040,932.48
其他非流动资产	六、16	4,127,064.25	4,504,956.52			
非流动资产合计		468,555,569.09	496,111,236.72	491,555,675.76	347,241,909.48	347,241,909.48
资产总计		1,122,103,570.50	896,769,847.79	897,468,279.18	584,718,576.25	584,718,576.25

载于第15页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：						
短期借款	六、17	18,000,000.00	38,000,000.00	38,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债						不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用	不适用	
衍生金融负债						
应付票据						
应付账款	六、18	127,615,035.42	142,031,681.52	142,031,681.52	70,519,439.72	70,519,439.72
预收款项	六、19			31,204,248.47	28,575,157.93	28,575,157.93
合同负债	六、20	62,053,802.91	23,649,194.45		不适用	不适用
应付职工薪酬	六、21	13,209,801.70	18,361,647.39	18,361,647.39	8,363,138.52	8,363,138.52
应交税费	六、22	33,486,935.74	12,254,674.67	12,254,674.67	3,767,556.68	3,767,556.68
其他应付款	六、23	1,615,746.60	6,174,786.19	6,174,786.19	7,095,012.26	7,095,012.26
其中：应付利息			28,111.11	28,111.11	102,916.68	102,916.68
应付股利						
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债	六、24	52,455,389.58	46,176,139.05	46,176,139.05		
其他流动负债	六、25	8,861,758.30	18,455,684.02	14,865,815.00	7,829,836.59	7,829,836.59
流动负债合计		317,298,470.25	305,103,807.29	309,068,992.29	136,150,141.70	136,150,141.70
非流动负债：						
长期借款	六、26	149,362,261.62	70,042,206.15	70,042,206.15	52,000,000.00	52,000,000.00
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债						
长期应付款	六、27		12,833,467.96	12,833,467.96		
长期应付职工薪酬						
预计负债	六、28	26,840,986.02	18,205,934.08	18,205,934.08	9,256,054.34	9,256,054.34
递延收益	六、29	828,925.43	4,120,693.01	4,120,693.01		
递延所得税负债	六、15	4,543,773.65	7,887,895.35	7,887,895.35	4,576,263.86	4,576,263.86
其他非流动负债	六、30	1,478,205.13	3,965,185.00			
非流动负债合计		183,054,151.85	117,055,381.55	113,090,196.55	65,832,318.20	65,832,318.20
负债合计		500,352,622.10	422,159,188.84	422,159,188.84	201,982,459.90	201,982,459.90
股东权益：						
股本	六、31	307,495,800.00	307,495,800.00	307,495,800.00	170,831,000.00	170,831,000.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积	六、32	13,724,256.60	13,724,256.60	13,724,256.60	150,389,056.60	150,389,056.60
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	六、33	33,734,448.90	20,175,051.71	20,244,894.85	9,554,045.53	9,554,045.53
未分配利润	六、34	261,360,614.26	129,678,608.58	130,307,196.83	50,398,717.13	50,398,717.13
归属于母公司股东权益合计		616,315,119.76	471,073,716.89	471,772,148.28	381,172,819.26	381,172,819.26
少数股东权益		5,435,828.64	3,536,942.06	3,536,942.06	1,563,297.09	1,563,297.09
股东权益合计		621,750,948.40	474,610,658.95	475,309,090.34	382,736,116.35	382,736,116.35
负债和股东权益总计		1,122,103,570.50	896,769,847.79	897,468,279.18	584,718,576.25	584,718,576.25

载于第15页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业总收入		549,888,582.59	451,269,406.27	263,552,925.52
其中：营业收入	六、35	549,888,582.59	451,269,406.27	263,552,925.52
二、营业总成本		375,570,500.52	332,696,102.00	222,966,270.20
其中：营业成本	六、35	306,150,036.93	261,786,822.11	176,924,791.84
税金及附加	六、36	3,056,992.11	3,263,689.92	3,232,386.80
销售费用	六、37	13,904,017.45	19,806,423.33	13,849,739.11
管理费用	六、38	23,378,272.39	23,270,330.75	15,835,967.72
研发费用	六、39	15,477,531.01	15,001,427.98	11,022,469.88
财务费用	六、40	13,603,650.63	9,567,407.91	2,100,914.85
其中：利息费用		13,757,988.38	9,517,106.56	2,513,626.92
利息收入		765,597.22	216,509.68	471,488.10
加：其他收益	六、41	5,602,427.13	1,467,810.71	1,162,415.41
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	120,255.89	504,109.95	1,807,926.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		116,398.46	504,109.95	-207,709.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-8,274,136.48	-11,990,712.57	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-2,317,545.13	-4,038,520.98	-5,338,821.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45			305,874.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		169,449,083.48	104,515,991.38	38,524,049.78
加：营业外收入	六、46		5,300.00	
减：营业外支出	六、47	1,549,316.79	431,387.17	121,477.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		167,899,766.69	104,089,904.21	38,402,572.10
减：所得税费用	六、48	22,620,016.45	13,516,930.22	1,585,946.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		145,279,750.24	90,572,973.99	36,816,626.09
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		145,279,750.24	90,572,973.99	36,816,626.09
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）		145,241,402.87	90,599,329.02	36,836,276.20
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		38,347.37	-26,355.03	-19,650.11
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动				不适用
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备				不适用
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（8）外币财务报表折算差额				
（9）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		145,279,750.24	90,572,973.99	36,816,626.09
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		145,241,402.87	90,599,329.02	36,836,276.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额		38,347.37	-26,355.03	-19,650.11
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.4723	0.2946	0.1198
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.4723	0.2946	0.1198

载于第15页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		642,638,876.88	304,735,699.78	156,396,017.07
收到的税费返还		974,072.48	383,121.83	753,391.02
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	47,342,571.25	32,877,285.37	33,255,371.58
经营活动现金流入小计		690,955,520.61	337,996,106.98	190,404,779.67
购买商品、接受劳务支付的现金		264,486,158.03	169,633,039.12	113,351,242.25
支付给职工以及为职工支付的现金		49,584,609.25	38,498,055.10	24,196,567.59
支付的各项税费		35,284,383.83	17,168,828.25	33,493,827.78
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	79,849,647.81	86,368,494.91	67,842,561.04
经营活动现金流出小计		429,204,798.92	311,668,417.38	238,884,198.66
经营活动产生的现金流量净额		261,750,721.69	26,327,689.60	-48,479,418.99
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		3,857.43		3,000,000.00
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				1,990,651.40
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		3,857.43		4,990,651.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,894,272.00	118,289,937.78	130,897,545.81
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		77,894,272.00	118,289,937.78	130,897,545.81
投资活动产生的现金流量净额		-77,890,414.57	-118,289,937.78	-125,906,894.41
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		3,864,000.00	2,000,000.00	289,230.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,864,000.00	2,000,000.00	289,230.00
取得借款收到的现金		192,000,000.00	186,676,341.60	62,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		195,864,000.00	188,676,341.60	62,289,230.00
偿还债务支付的现金		144,796,788.05	82,101,010.61	45,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,224,224.44	8,532,530.38	3,709,215.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	2,000,000.00		5,793,781.82
筹资活动现金流出小计		154,021,012.49	90,633,540.99	55,402,997.51
筹资活动产生的现金流量净额		41,842,987.51	98,042,800.61	6,886,232.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		225,703,294.63	6,080,552.43	-167,500,080.91
加：期初现金及现金等价物余额		32,257,821.09	26,177,268.66	193,677,349.57
六、期末现金及现金等价物余额		257,961,115.72	32,257,821.09	26,177,268.66

载于第15页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2019年度													金额单位：人民币元	
项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计	
		优先股	永续债											其他
一、上年年末余额	170,831,000.00			150,389,056.60				9,554,045.53	50,398,717.13		381,172,819.26	1,563,297.09	382,736,116.35	
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	170,831,000.00			150,389,056.60				9,554,045.53	50,398,717.13		381,172,819.26	1,563,297.09	382,736,116.35	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	136,664,800.00			-136,664,800.00				10,690,849.32	79,908,479.70		90,599,329.02	1,973,644.97	92,572,973.99	
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）	136,664,800.00			-136,664,800.00										
2、盈余公积转增资本（或股本）	136,664,800.00			-136,664,800.00										
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	307,495,800.00			13,724,256.60				20,244,894.85	130,307,196.83		471,772,148.28	3,536,942.06	475,309,090.34	

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署： 载于第15页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

（印章）

（印章）



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2018年度												
项 目	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积				
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	170,831,000.00			150,389,056.60				4,184,576.56	18,931,909.90	344,336,543.06	1,293,717.20	345,630,260.26
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	170,831,000.00			150,389,056.60				4,184,576.56	18,931,909.90	344,336,543.06	1,293,717.20	345,630,260.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额								5,369,468.97	31,466,807.23	36,836,276.20	269,579.89	37,105,856.09
（二）股东投入和减少资本								5,369,468.97	36,836,276.20	36,836,276.20	-19,650.11	36,816,626.09
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他											289,230.00	289,230.00
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								5,369,468.97	-5,369,468.97			
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	170,831,000.00			150,389,056.60				9,554,045.53	50,398,717.13	381,172,819.26	1,563,297.09	382,736,116.35

载于第15页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：						
货币资金		244,725,129.65	32,546,737.56	32,546,737.56	28,022,864.05	28,022,864.05
交易性金融资产						不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用	
衍生金融资产						
应收票据						
应收账款	十五、1	235,749,347.55	244,331,440.51	258,619,662.69	152,463,386.44	152,463,386.44
应收款项融资			50,000.00	50,000.00		不适用
预付款项		3,896,322.49	4,512,338.55	4,512,338.55	2,407,557.87	2,407,557.87
其他应收款	十五、2	179,660,847.89	144,774,458.45	144,774,458.45	79,465,949.97	79,465,949.97
其中：应收利息						
应收股利						
存货		30,698,250.80	40,036,057.91	74,046,403.11	65,070,529.35	65,070,529.35
合同资产		39,481,037.23	42,427,065.77		不适用	不适用
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产		3,669,687.41	6,206,860.13	6,206,860.13	5,837,710.84	5,837,710.84
流动资产合计		737,880,623.02	514,884,958.88	520,756,460.49	333,267,998.52	333,267,998.52
非流动资产：						
债权投资						不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用	
其他债权投资						不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用	不适用	
长期应收款						
长期股权投资	十五、3	196,118,790.66	192,151,752.20	192,151,752.20	134,782,380.75	134,782,380.75
其他权益工具投资						不适用
其他非流动金融资产						不适用
投资性房地产						
固定资产		130,825,177.77	141,965,043.29	141,965,043.29	103,655,283.88	103,655,283.88
在建工程		1,369,970.02	21,130,423.95	21,130,423.95		
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
无形资产		6,223,952.99	6,506,370.43	6,506,370.43	6,778,723.95	6,778,723.95
开发支出						
商誉						
长期待摊费用		4,226,853.88	6,222,409.23	6,222,409.23	2,156,521.09	2,156,521.09
递延所得税资产		5,630,282.02	4,588,084.50	4,383,102.74	2,464,488.25	2,464,488.25
其他非流动资产		4,127,064.25	4,504,956.52			
非流动资产合计		348,522,091.59	377,069,040.12	372,359,101.84	249,837,397.92	249,837,397.92
资产总计		1,086,402,714.61	891,953,999.00	893,115,562.33	583,105,396.44	583,105,396.44

载于第15页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：						
短期借款		18,000,000.00	38,000,000.00	38,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债						不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用	不适用	
衍生金融负债						
应付票据						
应付账款		107,393,156.36	121,353,603.45	121,353,603.45	62,173,055.25	62,173,055.25
预收款项				31,204,248.47	28,575,157.93	28,575,157.93
合同负债		62,053,802.91	23,649,194.45		不适用	不适用
应付职工薪酬		11,808,451.93	17,090,706.57	17,090,706.57	7,897,367.62	7,897,367.62
应交税费		31,467,772.33	8,214,045.22	8,214,045.22	1,729,404.63	1,729,404.63
其他应付款		38,218,302.13	36,103,750.59	36,103,750.59	11,393,490.54	11,393,490.54
其中：应付利息			28,111.11	28,111.11	102,916.68	102,916.68
应付股利						
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债		43,807,281.94	33,506,405.09	33,506,405.09		
其他流动负债		7,334,442.42	16,448,203.95	12,858,334.93	7,152,797.91	7,152,797.91
流动负债合计		320,083,210.02	294,365,909.32	298,331,094.32	128,921,273.88	128,921,273.88
非流动负债：						
长期借款		115,962,261.62	61,994,098.51	61,994,098.51	52,000,000.00	52,000,000.00
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债						
长期应付款			12,833,467.96	12,833,467.96		
长期应付职工薪酬						
预计负债		5,122,813.59	4,738,985.75	4,738,985.75	2,998,530.79	2,998,530.79
递延收益		828,925.43	4,120,693.01	4,120,693.01		
递延所得税负债		4,420,058.01	7,754,216.02	7,754,216.02	4,432,620.84	4,432,620.84
其他非流动负债		1,478,205.13	3,965,185.00			
非流动负债合计		127,812,263.78	95,406,646.25	91,441,461.25	59,431,151.63	59,431,151.63
负债合计		447,895,473.80	389,772,555.57	389,772,555.57	188,352,425.51	188,352,425.51
股东权益：						
股本		307,495,800.00	307,495,800.00	307,495,800.00	170,831,000.00	170,831,000.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积		13,724,256.60	13,724,256.60	13,724,256.60	150,389,056.60	150,389,056.60
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积		33,734,448.90	20,128,738.52	20,244,894.85	9,554,045.53	9,554,045.53
未分配利润		283,552,735.31	160,832,648.31	161,878,055.31	63,978,868.80	63,978,868.80
股东权益合计		638,507,240.81	502,181,443.43	503,343,006.76	394,752,970.93	394,752,970.93
负债和股东权益总计		1,086,402,714.61	891,953,999.00	893,115,562.33	583,105,396.44	583,105,396.44

载于第15页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、4	468,915,085.60	413,571,183.31	264,081,665.12
减：营业成本	十五、4	242,298,576.88	211,457,920.83	155,858,894.99
税金及附加		2,380,201.92	1,931,114.26	1,860,448.55
销售费用		13,652,769.86	19,766,547.77	13,849,739.11
管理费用		22,346,894.62	21,973,991.76	15,126,809.96
研发费用		15,553,293.01	14,711,427.98	11,022,469.88
财务费用		10,435,493.22	7,896,233.89	1,760,162.01
其中：利息费用		10,625,068.91	7,863,842.74	1,995,593.62
利息收入		753,028.91	206,579.34	460,401.07
加：其他收益		4,208,288.83	1,077,889.16	409,024.39
投资收益（损失以“—”号填列）	十五、5	120,255.89	504,109.95	1,792,290.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		116,398.46	504,109.95	-207,709.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				不适用
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）				不适用
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）		-6,880,523.51	-10,907,357.44	不适用
资产减值损失（损失以“—”号填列）		174,943.20		-5,030,123.66
资产处置收益（损失以“—”号填列）				305,874.01
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		159,870,820.50	126,508,588.49	62,080,205.65
加：营业外收入			5,300.00	
减：营业外支出		760,226.76	280,800.00	48,185.87
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		159,110,593.74	126,233,088.49	62,032,019.78
减：所得税费用		22,784,796.36	17,643,052.66	8,341,091.27
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		136,325,797.38	108,590,035.83	53,690,928.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		136,325,797.38	108,590,035.83	53,690,928.51
（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				不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动				不适用
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用	
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用	
6、其他债权投资信用减值准备				不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
六、综合收益总额		136,325,797.38	108,590,035.83	53,690,928.51

载于第15页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		577,670,256.36	329,543,365.13	157,794,498.91
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		30,634,347.40	61,223,765.24	58,192,035.24
经营活动现金流入小计		608,304,603.76	390,767,130.37	215,986,534.15
购买商品、接受劳务支付的现金		187,312,970.80	182,596,902.21	171,404,470.98
支付给职工以及为职工支付的现金		40,983,573.92	33,212,386.57	21,410,854.58
支付的各项税费		29,477,715.27	13,976,439.32	30,153,287.14
支付其他与经营活动有关的现金		104,044,937.71	120,009,183.81	84,344,486.44
经营活动现金流出小计		361,819,197.70	349,794,911.91	307,313,099.14
经营活动产生的现金流量净额		246,485,406.06	40,972,218.46	-91,326,564.99
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		3,857.43		5,000,000.00
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		3,857.43		5,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,919,023.63	53,318,848.42	17,802,198.69
投资支付的现金		3,850,640.00	60,746,301.50	70,216,451.50
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		58,769,663.63	114,065,149.92	88,018,650.19
投资活动产生的现金流量净额		-58,765,806.20	-114,065,149.92	-83,018,650.19
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		158,000,000.00	160,000,000.00	62,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		158,000,000.00	160,000,000.00	62,000,000.00
偿还债务支付的现金		131,258,011.64	76,142,510.61	45,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,959,596.38	7,462,166.14	3,709,215.69
支付其他与筹资活动有关的现金				5,793,781.82
筹资活动现金流出小计		137,217,608.02	83,604,676.75	55,402,997.51
筹资活动产生的现金流量净额		20,782,391.98	76,395,323.25	6,597,002.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		208,501,991.84	3,302,391.79	-167,748,212.69
加：期初现金及现金等价物余额		29,045,655.84	25,743,264.05	193,491,476.74
六、期末现金及现金等价物余额		237,547,647.68	29,045,655.84	25,743,264.05

载于第15页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司	2020年度										金额单位：人民币元	
	项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		307,495,800.00							20,244,894.85	161,878,055.31	503,343,006.76	
加：会计政策变更									-116,156.33	-1,045,407.00	-1,161,563.33	
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		307,495,800.00			13,724,256.60				20,128,738.52	160,832,648.31	502,181,443.43	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									13,605,710.38	122,720,087.00	136,325,797.38	
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他										136,325,797.38	136,325,797.38	
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额		307,495,800.00			13,724,256.60				33,734,448.90	283,552,735.31	638,507,240.81	

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



载于第15页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



股东权益变动表

项 目	2019年度								金额单位：人民币元	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	170,831,000.00			150,389,056.60				9,554,045.53	63,978,868.80	394,752,970.93
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	170,831,000.00			150,389,056.60				9,554,045.53	63,978,868.80	394,752,970.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	136,664,800.00			-136,664,800.00				10,690,849.32	97,899,186.51	108,590,035.83
（一）综合收益总额									108,590,035.83	108,590,035.83
（二）股东投入和减少资本	136,664,800.00			-136,664,800.00						
1、股东投入的普通股	136,664,800.00			-136,664,800.00						
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								10,690,849.32	-10,690,849.32	
2、提取一般风险准备								10,690,849.32	-10,690,849.32	
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	307,495,800.00			13,724,256.60				20,244,894.85	161,878,055.31	503,343,006.76



会计机构负责人



主管会计工作负责人

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

武汉天源环保股份有限公司
财务报表附注
2020 年度、2019 年度及 2018 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、基本信息

武汉天源环保股份有限公司(原名武汉天源环保工程技术股份有限公司,以下简称:“公司”或“本公司”),系由武汉天源环保工程有限公司、陈建平共同以货币方式出资组建的股份有限公司,于2009年10月21日,在武汉市工商行政管理局登记成立。公司注册资本为2,000万,其中,武汉天源环保工程有限公司出资1,950万,占注册资本总额比例97.50%;陈建平出资50万,占注册资本总额比例2.50%。武汉诚信会计师事务所有限责任公司对公司截至2009年10月20日的注册资本实收情况进行了审验,并出具了“武诚会内验字[2009]第15号”《验资报告》。

2013年12月19日,公司召开股东大会,同意武汉天源环保集团有限公司、中环环保工程技术(武汉)有限公司、秦大庆、李丽娟、邓玲玲、黄昭玮、王筛林、王金军、蔡得丽、李颀对公司增资3,058万元,增资后公司注册资本变更为5,058万元。2013年12月20日,公司完成了工商变更登记手续。

2013年12月20日,湖北科信会计师事务所有限公司对武汉天源环保股份有限公司截至2013年12月20日的注册资本实收情况进行了审验,并出具了“鄂科信验字[2013]第1623号”《验资报告》。

2014年8月,陈建平与黄昭玮签订《股权转让声明书》,陈建平将其持有的公司50万股转让给黄昭玮。

2014年12月24日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司(股转系统函[2014]2509号)文件核准,同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

2015年1月14日,天源环保股票在全国股转系统挂牌公开转让,证券简称为“天源环保”,证券代码为“831713”,转让方式为协议转让。

2015年5月28日,公司召开2015年第二次临时股东大会,审议通过《关于公司股票发行方案的议案》,同意公司发行459万股,增资后,公司注册资本增加至5,517万元。2015年10月26日,公司完成了工商变更登记手续。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对截至2015年6月22日新增注册资本实收情况进行了审验，并出具了“[2015]京会兴验字第57000006号”《验资报告》。

2015年12月8日，公司召开2015年第三次临时股东大会，审议通过《关于武汉天源环保股份有限公司股票发行方案的议案》，决定此次发行股票不超过880万股（含880万股），本次最终定向发行股票780万股。2016年4月13日，公司完成了工商变更登记手续。

2015年12月31日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对截至2015年12月28日新增注册资本实收情况进行了审验，并出具了“[2015]京会兴验字第57000028号”《验资报告》。

2016年5月3日，公司召开2015年年度股东大会，审议通过《武汉天源环保股份有限公司2015年度利润分配方案》的议案。公司以现有总股本62,970,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增13股，共计转增81,861,000股，转增后，公司股本增至144,831,000元。2016年5月27日，公司完成了工商变更登记手续。

2017年11月10日，天源环保召开2017年第七次临时股东大会，审议通过《关于〈武汉天源环保股份有限公司股票发行方案（调整后）〉的议案》，公司向康佳集团股份有限公司非公开定向发行2,600.00万股无限售条件人民币普通股，注册资本由144,831,000元变更为170,831,000元。2018年3月16日，公司完成了工商变更登记手续。

2017年12月11日，天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对截至2017年12月8日新增注册资本实收情况进行了审验，并出具了编号为“天衡验字（2017）00151号”《验资报告》。

2019年12月24日，公司2019年第二次临时股东大会作出决议，同意以资本公积向全体股东每10股转增8股。转增后，注册资本人民币变更为30,749.58万元。2019年12月24日，公司完成了工商变更登记手续。

2019年12月25日，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为“众环验字（2019）010112号”《验资报告》予以验证。

公司注册地址：汉南区纱帽街薇湖西路392号

公司法定代表人：黄昭玮

公司注册资本：叁亿零柒佰肆拾玖万伍仟捌佰元整

经营范围：垃圾渗滤液的治理；固体废弃物的处置；工业污水集中处理项目的技术研发设计、施工、安装、运营服务；市政污水的工程建设与资源化利用；环保设备的集成制造销售；机电设备设计、安装、生产、销售；进口技术设备的引进与应用。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于2021年3月10日决议批准报出。

截至2020年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共20户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团于2018年度、2019年度和2020年度内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2020年12月31日、2019年12月31日、2018年12月31日的财务状况及2020年度、2019年度、2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26、“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33、“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5、“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15、“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15、“长期股权投资”或本

附注四、9、“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15、“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确

认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

以下金融工具会计政策适用于 2019 年度及以后：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易

费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A、取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C、属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B、本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权

利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（5）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

10、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于2019年度及以后，其中涉及合同资产减值的内容适

用于 2020 年度及以后：

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产（2020 年度适用）及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产（2020 年度适用）等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

务的应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产（2020 年度适用）

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产（2020 年度适用），本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产（2020 年度适用）和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合2	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
合同资产：	
组合1	本组合为账期处于一年以内的质保金
组合2	本组合为业主已完工尚未结算的建造工程项目款

项 目	确定组合的依据
组合3	本组合为附有收款条件的渗滤液处理款

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合2	本组合为合并范围内关联方的应收款项。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

期应收款减值损失。

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度：

(1) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(2) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

①坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备: A、债务人发生严重的财务困难; B、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等); C、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组; D、其他表明应收款项发生减值的客观依据。

②坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
组合1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合2	本组合为合并范围内关联方的应收款项。

b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
组合1	账龄分析法

项 目	计提方法	
组合2	在未发生减值迹象时不计提坏账准备	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

③坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、应收款项融资

应收款项融资会计政策适用于 2019 年度及以后。

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

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、项目成本（2020年1月1日前使用）、合同履约成本（2020年1月1日后使用）、已完工未结算工程款（2020年1月1日前使用）等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。项目专用原材料和库存商品领用时按个别认定法计价；通用原材料领用时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

13、合同资产

合同资产会计政策适用于2020年度及以后。

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

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

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时

满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，在2018年度作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，2019年1月1日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产（2019年1月1日起为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。在2018年12

月 31 日或之前，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确

认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或

负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
运输设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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

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

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

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

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

报告期内，公司无形资产具体摊销会计政策如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
特许经营权	特许经营年限	直线法摊销
土地使用权	法定使用年限	直线法摊销
办公软件	5年	直线法摊销

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21、“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括房屋装修费用、耗材费用和改造升级费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

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

23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

公司预计负债主要为：售后维护费、特许经营权后续设备更新支出及运营服务场地恢复费。

（1）售后维护费

售后维护费系根据历史经验数据对现时义务进行了预估，以报表日所有尚在质保期内的项目合同金额（不含税）的 1%计提。公司于每年度末重新评估计提比例的合理性和充分性。

（2）特许经营权后续设备更新支出

特许经营的污水处理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。

（3）运营服务场地恢复费

运营服务场地恢复费系部分运营服务类项目运营期结束后将使用场地恢复至原有状态所发生的费用。公司根据合同约定或历史经验预计该部分费用并在运营期按月预提至运营成本。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基

础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团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，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取

消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

26、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即

取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

报告期，公司各类别营业收入确认的具体会计政策如下：

（1）环保装备研发制造与集成

公司向客户销售渗滤液处理装备、高难度污水处理装备等，以环保设备运抵项目现场，并取得甲方验收报告后确认收入。

（2）环保工程建设

本集团向客户提供环保工程建设服务，因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的合同履约成本占预计总成本的比例确定。

（3）BOT 业务收入确认

本集团采用建设经营移交方式（BOT）参与的渗滤液和高难度污水业务，建造期间，公司对于所提供的建造服务按照企业会计准则的相关规定确认相应的收入和费用，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。基础设施建成后，公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。

（4）环保项目运营服务

本集团按月根据完成渗滤液与高难度污水实际处理量或协议约定保底量确认环保项目运营服务收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度、2018 年度：

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司环保装备研发制造与集成业务销售收入系以环保设备运抵项目现场，并取得甲方验收报告后确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

本集团按月根据完成渗滤液与高难度污废水实际处理量或协议约定保底量确认环保项目运营服务收入。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定

因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

公司采用建造合同完工百分比法确认收入的具体类别如下：

①环保工程建设

项目合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定，即合同完工进度=累计实际发生的合同成本/合同预计总成本×100%；

当期确认的合同收入=合同总收入×完工进度-以前会计期间累计已确认的收入

②BOT 业务收入确认

本集团于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

27、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

28、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者

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

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

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

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

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

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

30、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始

直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14、“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、执行新金融工具准则、新收入准则导致的会计政策变更

（1）新金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行。

经本公司董事会决议通过，本集团于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

A、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	28,456,868.66	货币资金	摊余成本	28,456,868.66
应收账款	摊余成本	103,621,194.23	应收账款	摊余成本	103,621,194.23
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	26,201,555.20	其他应收款	摊余成本	26,201,555.20

B、对公司财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	28,022,864.05	货币资金	摊余成本	28,022,864.05
应收账款	摊余成本	152,463,386.44	应收账款	摊余成本	152,463,386.44
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	79,465,949.97	其他应收款	摊余成本	79,465,949.97

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

对合并报表和公司财务报表无影响。

③首次执行日，金融资产减值准备调节表

A、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日 （变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日 （变更后）
摊余成本：				
应收账款减值准备	12,081,989.36			12,081,989.36
其他应收款减值准备	1,957,582.96			1,957,582.96

B、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 （变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日 （变更后）
摊余成本：				
应收账款减值准备	11,457,665.70			11,457,665.70
其他应收款减值准备	1,949,933.50			1,949,933.50

④对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

对2019年1月1日留存收益和其他综合收益无影响。

（2）新收入准则

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司董事会决议通过，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

本集团的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本集团将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）；本集团将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产（或其他非流动资产）列报。

①对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金 额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金 额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款	221,091,198.46	258,619,662.69	203,276,555.57	244,331,440.51
合同资产			34,220,810.53	42,427,065.77
存货	62,125,601.48	74,046,403.11	40,465,441.49	40,036,057.91
其他非流动资产	-	-	4,504,956.52	4,504,956.52
预收账款	31,204,248.47	31,204,248.47	-	-
合同负债			23,649,194.45	23,649,194.45
其他流动负债	14,865,815.00	12,858,334.93	18,455,684.02	16,448,203.95
其他非流动负债	-	-	3,965,185.00	3,965,185.00
未分配利润	130,307,196.83	161,878,055.31	129,678,608.58	160,832,648.31
盈余公积	20,244,894.85	20,244,894.85	20,175,051.71	20,128,738.52

② 对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020年12月31日		2020年12月31日	
	新收入准则下金额		旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款	241,529,526.28	235,749,347.55	267,381,418.52	256,567,754.60
存货	31,263,579.86	30,698,250.80	54,505,978.02	53,940,648.96
合同资产	44,514,522.42	39,481,037.23	-	-
递延所得税资产	22,688,251.67	5,630,282.02	22,620,346.11	5,562,376.46
其他非流动资产	4,127,064.25	4,127,064.25	-	-
预收账款	-	-	65,619,304.40	65,619,304.40
合同负债	62,053,802.91	62,053,802.91	-	-
其他流动负债	8,861,758.30	7,334,442.42	6,774,461.94	5,247,146.06
其他非流动负债	1,478,205.13	1,478,205.13	-	-
未分配利润	261,360,614.26	283,552,735.31	261,629,256.10	283,821,377.15
盈余公积	33,734,448.90	33,734,448.90	33,850,605.23	33,850,605.23

B、对 2020 年度利润表的影响

报表项目	2020年度新收入准则下金额		2020年度旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
信用减值损失	-8,274,136.48	-6,880,523.51	-9,092,353.83	-7,619,421.67
资产减值损失	-2,317,545.13	174,943.20	-1,795,659.88	-
所得税费用	22,620,016.45	22,784,796.36	22,637,317.57	22,647,720.16

33、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、

费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、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，本集团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

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度及以后：

如本附注四、26、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2019 年度、2018 年度

在建造合同结果可以可靠估计时，本集团采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、26、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、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。项目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）金融资产减值

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2019 年度及以后：

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

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2018 年度：

①坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

②持有至到期投资减值

本集团确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本集团需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

③可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本集团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。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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

本集团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

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交

货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团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集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

五、税项

1、主要税种及税率

(1) 流转税

税目	税基	税率/征收率
增值税	注1	17%、16%、13%、11%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	应缴纳的流转税	3%
地方教育附加	应缴纳的流转税	2%、1.5%

注 1：增值税一般纳税人销项税率为 17%、16%、13%、11%、10%、9%、6%，按销项税额扣除进项税额后的余额缴纳；小规模纳税人或一般纳税人采用简易计税方法的征收率为 3%。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

注 2：根据湖北省人民政府下发的鄂政办发[2016]27 号文，从 2016 年 5 月 1 日起，湖北省内地方教育附加征收率由 2%下调至 1.5%，降低征收率的期限暂按 2 年执行。根据湖北省人民政府下发的“鄂政办发[2018]13 号”文，至 2020 年 12 月 31 日，湖北省内地方教育附加征收率继续按 1.5%执行。

(2) 企业所得税

报告期内，本公司及其子公司执行的企业所得税税率如下表所示：

序号	公司名称	企业所得税税率			备注
		2020年度	2019年度	2018年度	
1	本公司	15%	15%	15%	2①
2	广水永兴源环保有限公司	20%	20%	20%	2②
3	汤阴固现污水处理有限公司	20%	20%	20%	2②
4	汤阴兴源工程建设有限公司	出售	出售	出售	
5	汤阴豫源清污水处理有限公司	20%	20%	20%	2②
6	汤阴永兴源污水净化有限公司	25%	20%	25%	2③
7	黄山永兴源污水净化有限公司	20%	20%	25%	2③
8	蚌埠开源环保有限公司	25%	25%	25%	
9	社旗永兴源污水净化有限公司	25%	25%	25%	2④
10	汤阴天雨污水净化有限公司	25%	25%	25%	2④
11	安阳永兴源污水净化有限公司	25%	25%	25%	2④
12	德阳永兴源环保有限公司	20%	20%	25%	2②
13	黄石丰源环保有限公司	20%	25%	25%	2②
14	土默特右旗开源环保有限公司	20%	20%	--	2②
15	潜江开源环保有限公司	20%	25%	--	2②
16	重庆坤源环保有限公司	25%	20%	--	2②
17	浠水开源环保有限公司	20%	25%	25%	2②
18	重庆合源环保有限公司	20%	20%	20%	2②
19	墨玉开源污水净化有限公司	25%	25%	25%	
20	西华县华源污水净化有限公司	25%	25%	--	
21	通辽昌达环保工程有限公司	注销	25%	--	
22	湖北准正检测科技有限公司	25%	25%	--	
23	宜宾市天柏污水处理工程建设管理有限公司	25%			

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

①根据国家《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，经企业申报、地方初审、专家审查、公示等程序，本公司于2015年10月28日被认定为高新技术企业，获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201542000487），认定有效期为三年。2018年11月30日公司通过高新技术企业复审，获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201842001999），认定有效期为三年。根据相关规定，本公司在高新技术企业认定的有效期内，按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

②广水永兴源、汤阴固现、汤阴豫源清、黄山永兴源、德阳永兴源、黄石丰源、土默特开源、潜江开源、重庆坤源、浠水开源和重庆合源符合小型微利企业标准。

根据财政部、国家税务总局“财税[2017]43号”、“财税[2018]77号”、“财税[2019]13号”文，2017年度年应纳税所得额低于50万元（含50万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2018年度年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2019年度对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，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。

按上述规定，广水永兴源、汤阴固现、汤阴豫源清、重庆合源2018至2020年所得税率为20%；德阳永兴源、土默特开源2019年-2020年所得税率为20%；黄石丰源、潜江开源、浠水开源2020年所得税率为20%；重庆坤源2019年所得税率为20%。

③根据“财税[2009]166号”文，汤阴永兴源和黄山永兴源所得税适用三免三减半，2016至2018年免征企业所得税，2019至2021年减半征收。

汤阴永兴源和黄山永兴源符合小型微利企业标准，根据财税[2019]13号规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按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。黄山永兴源2019至2020年所得税率为20%，汤阴永兴源2019年所得税率为20%。

④根据“财税[2009]166号”文，社旗永兴源和汤阴天雨企业所得税适用三免三减半，2019至2021年免征企业所得税，2022至2024年减半征收；安阳永兴源企业所得税适用三免三减半，2020年至2022年免征企业所得税，2023年至2025年减半征收。上述公司的所得税为0。

(2) 增值税

本集团根据财政部、国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税〔2015〕78号），自2015年7月1日起，部分子公司提供污水处理劳务，可享受增值税即征即退政策，退税比例为70%。

六、合并财务报表项目注释（以下附注未经特别注明金额单位为人民币元）

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指【2020年1月1日】，“期末”指【2020年12月31日】，“上年年末”指【2019年12月31日】，“本期”指【2020】年全年，“上年”指【2019】年全年。

1、货币资金

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	443.02	24,905.77	5,414.65
银行存款	257,960,672.70	32,232,915.32	26,171,854.01
其他货币资金	7,177,481.97	3,501,081.72	2,279,600.00
其中：存放在境外的款项总额			
合 计	265,138,597.69	35,758,902.81	28,456,868.66

注：其他货币资金为保函保证金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	209,948,129.24	207,408,156.12	74,871,773.32
1至2年	35,580,401.88	15,854,217.94	28,050,906.25
2至3年	8,288,174.43	10,841,110.41	6,131,709.80
3至4年	7,559,365.43	2,716,793.35	5,894,194.22
4至5年	2,375,184.95	4,187,400.18	39,500.00
5年以上	4,650,236.18	754,600.00	715,100.00
小 计	268,401,492.11	241,762,278.00	115,703,183.59
减：坏账准备	26,871,965.83	20,671,079.54	12,081,989.36

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
合 计	241,529,526.28	221,091,198.46	103,621,194.23

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	268,401,492.11	100.00	26,871,965.83	10.01	241,529,526.28
其中：					
账龄组合	268,401,492.11	100.00	26,871,965.83	10.01	241,529,526.28
关联方组合					
合 计	268,401,492.11	100.00	26,871,965.83	10.01	241,529,526.28

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	241,762,278.00	100.00	20,671,079.54	8.55	221,091,198.46
其中：					
账龄组合	241,762,278.00	100.00	20,671,079.54	8.55	221,091,198.46
关联方组合					
合 计	241,762,278.00	100.00	20,671,079.54	8.55	221,091,198.46

(续)

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	115,703,183.59	100.00	12,081,989.36	10.44	103,621,194.23
其中:					
账龄组合	115,703,183.59	100.00	12,081,989.36	10.44	103,621,194.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	115,703,183.59	100.00	12,081,989.36	10.44	103,621,194.23

① 组合中, 账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	209,948,129.24	10,497,406.45	5.00
1年至2年 (含2年)	35,580,401.88	3,558,040.19	10.00
2年至3年 (含3年)	8,288,174.43	2,486,452.33	30.00
3年至4年 (含4年)	7,559,365.43	3,779,682.72	50.00
4年至5年 (含5年)	2,375,184.95	1,900,147.96	80.00
5年以上	4,650,236.18	4,650,236.18	100.00
合 计	268,401,492.11	26,871,965.83	10.01

(续)

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	207,408,156.12	10,370,407.81	5.00
1年至2年 (含2年)	15,854,217.94	1,585,421.79	10.00

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2年至3年 (含3年)	10,841,110.41	3,252,333.12	30.00
3年至4年 (含4年)	2,716,793.35	1,358,396.68	50.00
4年至5年 (含5年)	4,187,400.18	3,349,920.14	80.00
5年以上	754,600.00	754,600.00	100.00
合 计	241,762,278.00	20,671,079.54	8.55

(续)

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	74,871,773.32	3,743,588.68	5.00
1年至2年 (含2年)	28,050,906.25	2,805,090.63	10.00
2年至3年 (含3年)	6,131,709.80	1,839,512.94	30.00
3年至4年 (含4年)	5,894,194.22	2,947,097.11	50.00
4年至5年 (含5年)	39,500.00	31,600.00	80.00
5年以上	715,100.00	715,100.00	100.00
合 计	115,703,183.59	12,081,989.36	10.44

(3) 坏账准备的情况

2020 年度

类 别	2020年1月1日	2020年度				2020年12月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
坏账准备	19,381,917.10	7,490,800.47		751.74		26,871,965.83
合 计	19,381,917.10	7,490,800.47		751.74		26,871,965.83

2019 年度

类 别	2019年1月1日	2019年度				2019年12月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
坏账准备	12,081,989.36	8,589,090.18				20,671,079.54
合 计	12,081,989.36	8,589,090.18				20,671,079.54

2018 年度

类 别	2018年1月1日	2018年度				2018年12月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
坏账准备	7,536,766.92	4,545,222.44				12,081,989.36
合 计	7,536,766.92	4,545,222.44				12,081,989.36

(4) 报告期内实际核销的应收账款情况

报告期内 2020 年度核销无法收回应收账款 751.74 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

2020 年 12 月 31 日应收账款余额前五名的情况

单位名称	与本公司 关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款 总额的比例%
汤阴县住房和城乡建设局	非关联方	23,299,767.32	1,279,515.85	一至二年	8.68
重庆市綦江区南新固体废物处置有限公司	非关联方	22,539,106.06	1,126,955.30	一年以内	8.40
漯河市城市发展投资有限公司	非关联方	20,470,814.83	1,023,540.74	一年以内	7.63
国家电力投资集团有限公司	非关联方	19,352,073.87	1,046,940.58	一至三年	7.21
淮滨县城市管理局	非关联方	18,063,643.40	903,182.17	一年以内	6.73
合 计		103,725,405.48	5,380,134.64		38.65

2019年12月31日应收账款余额前五名的情况

单位名称	与本公司 关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款 总额的比例%
南昌科富华腾环保有限公司	非关联方	21,425,824.20	1,071,291.21	一年以内	8.86
北京控股集团有限公司	非关联方	16,847,994.11	868,899.71	一至三年	6.97
信阳城市发展投资有限公司	非关联方	16,305,085.52	815,254.28	一年以内	6.74

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例%
淮滨县城市管理局	非关联方	11,806,677.31	590,333.87	一年以内	4.88
重庆市綦江区南新固体废弃物处置有限公司	非关联方	11,312,403.20	597,981.17	一至二年	4.68
合 计		77,697,984.34	3,943,760.24		32.13

2018 年 12 月 31 日应收账款余额前五名的情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例%
绿色动力环保集团股份有限公司	非关联方	10,323,485.81	1,146,174.29	一至三年	8.92
绩溪县城市管理行政执法局	非关联方	9,440,789.66	857,491.00	一至二年	8.16
汤阴县住房和城乡建设局	非关联方	8,166,092.30	408,304.62	一年以内	7.06
石城县城市管理局	非关联方	7,685,627.80	748,495.39	一至二年	6.64
武汉经济技术开发区(汉南区)城市管理局	非关联方	6,363,250.00	318,162.50	一年以内	5.50
合 计		41,979,245.57	3,478,627.80		36.28

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票		50,000.00	
合 计		50,000.00	

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	2018年12月31日		本期变动		2019年12月31日	
	成本	公允价值	成本	公允价	成本	公允价

		变动		值变动		值变动
银行承兑汇票			50,000.00		50,000.00	
合 计			50,000.00		50,000.00	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	4,890,244.24	99.99	4,535,226.80	95.98	2,635,992.04	98.91
1年至2年(含2年)	618.77	0.01	189,258.33	4.01	28,931.11	1.09
2年至3年(含3年)			276.07	0.01		
合 计	4,890,863.01	100.00	4,724,761.20	100.00	2,664,923.15	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

①2020 年末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	年限	占预付账款余额的比例%
扬州市林意环保设备科技有限公司	1,232,663.40	一年以内	25.20
北京盈和瑞环境科技股份有限公司	1,194,690.26	一年以内	24.43
扬州丰汇环保设备有限公司	532,416.97	一年以内	10.89
四川詹雄建设工程有限公司	400,000.00	一年以内	8.18
河南省信阳安装总公司	249,532.08	一年以内	5.10
合计	3,609,302.71		73.80

②2019 年末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	年限	占预付账款余额的比例%
水木湛清(北京)环保科技有限公司	2,377,911.50	一年以内	50.33
湖北中瑞海天自控技术有限公司	383,274.33	一年以内	8.11
郑州易铭成电力设备有限公司	177,398.22	一年以内	3.75

单位名称	账面余额	年限	占预付账款余额的比例%
扬州佑昌环保建设工程有限公司	139,554.14	一年以内	2.95
盐城昊润自动化设备有限公司	136,000.00	一年以内	2.88
合计	3,214,138.19		68.02

③2018 年末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	年限	占预付账款余额的比例%
扬州佑昌环保建设工程有限公司	900,000.01	一年以内	33.77
武汉洁力环卫汽车装备有限公司	390,000.00	一年以内	14.63
扬州市理智建筑安装工程有限公司	200,000.00	一年以内	7.50
国网安徽省电力有限公司蚌埠供电公司	186,222.79	一年以内	6.99
武汉市百泽行物业有限公司	153,905.94	一年以内	5.78
合计	1,830,128.74		68.67

5、其他应收款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款	43,126,451.83	55,825,815.96	26,201,555.20
合 计	43,126,451.83	55,825,815.96	26,201,555.20

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内（含1年）	18,261,216.67	40,852,271.81	18,821,863.02
1年至2年（含2年）	24,883,500.00	14,299,972.97	8,933,463.64
2年至3年（含3年）	2,177,000.00	5,648,969.03	393,811.50
3年以上	3,947,276.52	383,807.50	10,000.00
小 计	49,268,993.19	61,185,021.31	28,159,138.16
减：坏账准备	6,142,541.36	5,359,205.35	1,957,582.96
合 计	43,126,451.83	55,825,815.96	26,201,555.20

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
保证金	46,611,370.63	52,792,302.27	20,205,973.17
往来款	2,329,370.66	7,807,760.17	7,645,280.32
押金	202,910.00	163,100.00	112,500.00
备用金	125,341.90	421,858.87	195,384.67
小计	49,268,993.19	61,185,021.31	28,159,138.16
减：坏账准备	6,142,541.36	5,359,205.35	1,957,582.96
合 计	43,126,451.83	55,825,815.96	26,201,555.20

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2020年1月1日余额	5,359,205.35			5,359,205.35
2020年1月1日余额 在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	783,336.01			783,336.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余 额	6,142,541.36			6,142,541.36

④坏账准备的情况

类 别	2020年1月1日	2020年度变动金额				2020年12月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
坏账准备	5,359,205.35	783,336.01				6,142,541.36
合 计	5,359,205.35	783,336.01				6,142,541.36

(续)

类 别	2019年1月1日	2019年度变动金额				2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销 或核销	其他 变动	
坏账准备	1,957,582.96	3,401,622.39				5,359,205.35
合 计	1,957,582.96	3,401,622.39				5,359,205.35

(续)

类 别	2018年1月1日	2018年度变动金额				2018年12月31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	合并范围 变动	
坏账准备	1,184,832.23	793,599.06			-20,848.33	1,957,582.96
合 计	1,184,832.23	793,599.06			-20,848.33	1,957,582.96

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

2020年12月31日其他应收款余额前五名:

单位名称	款项性质	余额	账龄	占比 (%)	坏账准备年 末余额
宝丰县荣泽水利设施建设有限公司	保证金	20,000,000.00	一至二年	40.59	2,000,000.00
郑州正兴环保能源有限公司	保证金	6,543,348.90	一年以内	13.28	327,167.45
西华经开区综合投资有限公司	保证金	5,000,000.00	一年以内	10.15	250,000.00
海尔融资租赁股份有限公司	保证金	5,000,000.00	一至二年	10.15	325,000.00
玉林市城市建设投资集团有限公司	保证金	2,249,939.53	三至四年	4.57	1,124,969.77
合 计	——	38,793,288.43	——	78.74	4,027,137.22

2019年12月31日其他应收款余额前五名:

单位名称	款项性质	余额	账龄	占比(%)	坏账准备年末余额
西华经开区综合投资有限公司	保证金	20,000,000.00	一至二年	32.69	1,500,000.00
宝丰县荣泽水利设施建设有限公司	保证金	20,000,000.00	一年以内	32.69	1,000,000.00
武汉绿地源机电设备有限公司	往来款	2,357,840.91	一至二年	3.85	217,233.56
玉林市城市建设投资集团有限公司	保证金	2,249,939.53	二至三年	3.68	674,981.86
海通恒信国际租赁股份有限公司	保证金	1,632,000.00	一年以内	2.66	81,600.00
合 计	——	46,239,780.44	——	75.57	3,473,815.42

2018 年 12 月 31 日其他应收款余额前五名：

单位名称	款项性质	余额	账龄	占比(%)	坏账准备年末余额
西华经开区综合投资有限公司	保证金	10,000,000.00	一年以内	35.51	500,000.00
玉林市城市建设投资集团有限公司	保证金	4,249,939.53	一至二年	15.09	424,993.95
河南省通用机械进出口有限公司	往来款	2,600,000.00	一年以内	9.23	130,000.00
汤阴兴源工程建设有限公司	往来款	2,508,450.00	一至二年	8.91	250,845.00
武汉绿地源机电设备有限公司	往来款	1,986,830.32	一年以内	7.06	99,341.52
合 计	——	21,345,219.85	——	75.80	1,405,180.47

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同	账面价值

		履约成本减值准备	
原材料	6,938,114.79		6,938,114.79
项目成本			
合同履约成本	24,325,465.07		24,325,465.07
已完工未结算工程款			
合 计	31,263,579.86		31,263,579.86

(续)

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,536,407.13		8,536,407.13	5,040,257.39		5,040,257.39
项目成本	31,929,034.36		31,929,034.36	33,251,802.71		33,251,802.71
合同履约成本						
已完工未结算工程款	21,660,159.99		21,660,159.99	19,793,218.12		19,793,218.12
合 计	62,125,601.48		62,125,601.48	58,085,278.22		58,085,278.22

(2) 报告期内建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
累计已发生成本		64,557,843.49	50,048,126.94
累计已确认毛利		27,760,569.49	12,617,145.86
减：预计损失			
已办理结算的金额		70,658,252.99	42,872,054.68
已完工未结算工程款		21,660,159.99	19,793,218.12

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2020 年 12 月 31 日			2020 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

质保金	23,422,173.35	1,171,108.68	22,251,064.67	14,385,276.85	719,263.85	13,666,013.00
已完工未结算工程款	21,337,025.57	1,066,851.28	20,270,174.29	21,660,159.99	1,083,008.00	20,577,151.99
垃圾渗滤液处理款	6,442,471.27	322,123.56	6,120,347.71	4,718,528.48	235,926.42	4,482,602.06
减：计入其他非流动资产(附注六、16)	4,344,278.16	217,213.91	4,127,064.25	4,742,059.50	237,102.98	4,504,956.52
合 计	46,857,392.03	2,342,869.61	44,514,522.42	36,021,905.82	1,801,095.29	34,220,810.53

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原 因
质保金	480,044.85			按计提比例计提
已完工未结算工程款	-24,467.67			按计提比例计提
垃圾渗滤液处理款	86,197.14			按计提比例计提
合 计	541,774.32			——

8、其他流动资产

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预交企业所得税	241,240.72	309,158.69	2,951,319.15
待认证进项税额	2,593,600.76	322,408.28	6,302,450.47
增值税留抵税额	16,853,392.41	25,557,083.52	9,193,077.69
预交增值税		123,545.81	
预交其他税金		24,127.21	
上市发行股份中介费	3,396,226.43		
合 计	23,084,460.32	26,336,323.51	18,446,847.31

9、长期股权投资

(1) 2020 年度

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动				
		追加	减少	权益法下确认的	其他综合	其他权

		投资	投资	投资损益	收益调整	益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
武汉城排天源环保有限公司	8,901,326.06			116,398.46		
小 计	8,901,326.06			116,398.46		
合 计	8,901,326.06			116,398.46		

(续)

被投资单位	本年增减变动			2020 年 12 月 31 日	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
武汉城排天源环保有限公司				9,017,724.52	
小 计				9,017,724.52	
合 计				9,017,724.52	

(2) 2019 年度

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
武汉城排天源环保有限公司	8,397,216.11			504,109.95		
小 计	8,397,216.11			504,109.95		
合 计	8,397,216.11			504,109.95		

(续)

被投资单位	本年增减变动	2019 年 12 月	减值准备
-------	--------	-------------	------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	31 日	年末余额
一、合营企业					
二、联营企业					
武汉城排天源环保有限公司				8,901,326.06	
小 计				8,901,326.06	
合 计				8,901,326.06	

(3) 2018 年度

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
武汉城排天源环保有限公司	8,604,925.82			-207,709.71		
小 计	8,604,925.82			-207,709.71		
合 计	8,604,925.82			-207,709.71		

(续)

被投资单位	本年增减变动			2018 年 12 月 31 日	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
武汉城排天源环保有限公司				8,397,216.11	
小 计				8,397,216.11	
合 计				8,397,216.11	

10、固定资产

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	132,223,968.82	143,051,880.94	103,878,060.86
合 计	132,223,968.82	143,051,880.94	103,878,060.86

(1) 固定资产情况**2020 年度**

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	78,611,318.32	6,828,054.45	85,745,336.79	4,365,051.20	175,549,760.76
2、本年增加金额	7,253,397.85	3,574,303.80	21,624,555.07	1,028,008.16	33,480,264.88
(1) 购置	2,825,688.07	3,574,303.80	3,255,097.48	1,028,008.16	10,683,097.51
(2) 在建工程转入	4,427,709.78	-	18,369,457.59	-	22,797,167.37
3、本年减少金额					
(1) 其他					
4、年末余额	85,864,716.17	10,402,358.25	107,369,891.86	5,393,059.36	209,030,025.64
二、累计折旧					
1、年初余额	11,003,408.97	4,163,139.45	14,338,441.32	2,992,890.08	32,497,879.82
2、本年增加金额	6,980,021.25	734,177.69	36,041,891.21	552,086.85	44,308,177.00
(1) 计提	6,980,021.25	734,177.69	36,041,891.21	552,086.85	44,308,177.00
3、本年减少金额					
(1) 其他					
4、年末余额	17,983,430.22	4,897,317.14	50,380,332.53	3,544,976.93	76,806,056.82

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	67,881,285.95	5,505,041.11	56,989,559.33	1,848,082.43	132,223,968.82
2、年初账面价值	67,607,909.35	2,664,915.00	71,406,895.47	1,372,161.12	143,051,880.94

注：2020 年度房屋建筑物增加为潍坊市生活垃圾处理浓缩液处理项目转固所致。

2019 年度

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	78,611,318.32	5,325,760.52	36,691,367.49	3,319,940.52	123,948,386.85
2、本年增加金额		1,502,293.93	84,067,080.62	1,045,110.68	86,614,485.23
(1) 购置		1,502,293.93	54,139,621.38	1,045,110.68	56,687,025.99
(2) 融资租赁			29,927,459.24		29,927,459.24
3、本年减少金额			35,013,111.32		35,013,111.32
(1) 售后回租			35,013,111.32		35,013,111.32

4、年末余额	78,611,318.32	6,828,054.45	85,745,336.79	4,365,051.20	175,549,760.76
二、累计折旧					
1、年初余额	8,480,924.45	3,701,997.88	5,552,018.05	2,335,385.61	20,070,325.99
2、本年增加金额	2,522,484.52	461,141.57	18,691,220.58	657,504.47	22,332,351.14
（1）计提	2,522,484.52	461,141.57	18,691,220.58	657,504.47	22,332,351.14
3、本年减少金额			9,904,797.31		9,904,797.31
（1）售后回租			9,904,797.31		9,904,797.31
4、年末余额	11,003,408.97	4,163,139.45	14,338,441.32	2,992,890.08	32,497,879.82
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	67,607,909.35	2,664,915.00	71,406,895.47	1,372,161.12	143,051,880.94
2、年初账面价值	70,130,393.87	1,623,762.64	31,139,349.44	984,554.91	103,878,060.86
2018 年度					
项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	77,122,461.36	4,214,871.79	7,577,826.49	3,049,703.75	91,964,863.39

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
2、本年增加金额	1,488,856.96	1,110,888.73	32,220,368.45	270,236.77	35,090,350.91
（1）购置	1,488,856.96	1,110,888.73	32,220,368.45	270,236.77	35,090,350.91
（2）在建工程转入					
3、本年减少金额			3,106,827.45		3,106,827.45
（1）处置或报废			3,106,827.45		3,106,827.45
4、年末余额	78,611,318.32	5,325,760.52	36,691,367.49	3,319,940.52	123,948,386.85
二、累计折旧					
1、年初余额	5,974,886.62	3,460,433.28	1,700,753.43	1,728,365.29	12,864,438.62
2、本年增加金额	2,506,037.83	241,564.60	4,663,966.08	607,020.32	8,018,588.83
（1）计提	2,506,037.83	241,564.60	4,663,966.08	607,020.32	8,018,588.83
3、本年减少金额			812,701.46		812,701.46
（1）处置或报废			812,701.46		812,701.46
4、年末余额	8,480,924.45	3,701,997.88	5,552,018.05	2,335,385.61	20,070,325.99
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	70,130,393.87	1,623,762.64	31,139,349.44	984,554.91	103,878,060.86
2、年初账面价值	71,147,574.74	754,438.51	5,877,073.06	1,321,338.46	79,100,424.77

(2) 暂时闲置的固定资产情况

截止 2020 年 12 月 31 日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	5,480,825.12	1,692,204.77		3,788,620.35	
合 计	5,480,825.12	1,692,204.77		3,788,620.35	

截止 2019 年 12 月 31 日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	5,480,825.12	1,518,659.99		3,962,165.13	
合 计	5,480,825.12	1,518,659.99		3,962,165.13	

截止 2018 年 12 月 31 日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	5,480,825.12	1,345,093.19		4,135,731.93	
合 计	5,480,825.12	1,345,093.19		4,135,731.93	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况。

截止 2020 年 12 月 31 日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	29,927,459.24	16,128,350.00		13,799,109.24

截止 2019 年 12 月 31 日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	29,927,459.24	2,304,050.00		27,623,409.24

(4) 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
宿舍楼	1,683,760.96	因历史、规划原因未能办理工程报建手续
汉南美国都市工业城镇工厂	3,788,620.35	产业园土地未分隔，暂未办理产权证
华润大厦c6栋2901	2,795,861.36	办证资料尚未齐全，暂未办理产权证

11、在建工程

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	1,369,970.02	21,130,423.95	
合 计	1,369,970.02	21,130,423.95	

(1) 在建工程

①在建工程基本情况

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
潍坊市生活垃圾处理浓缩液处理项目				21,130,423.95		21,130,423.95
南昌市麦园生活垃圾处理浓缩液处理项目	1,369,970.02		1,369,970.02			
合 计	1,369,970.02		1,369,970.02	21,130,423.95		21,130,423.95

②重要在建工程项目各年变动情况

项目名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
潍坊市生活垃圾处理浓缩液处理项目	23,850,000.00	21,130,423.95	1,666,743.42	22,797,167.37		
南昌市麦园生活垃圾处理浓缩液处	17,203,000.00		1,369,970.02			1,369,970.02

理项目						
合 计	41,053,000.00	21,130,423.95	3,036,713.44	22,797,167.37		1,369,970.02

(续)

项目名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转 入固定 资产金 额	本期其 他减少 金额	2019 年 12 月 31 日
潍坊市生活 垃圾处理浓 缩液处理项 目	23,850,000.00		21,130,423.95			21,130,423.95
合 计	23,850,000.00		21,130,423.95			21,130,423.95

12、无形资产

(1) 无形资产情况

①2020 年度

项目	特许经营权	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	322,698,609.67	7,291,760.00	677,511.05	330,667,880.72
2、本年增加金额	20,303,142.64	-	4,867.26	20,308,009.90
(1) 购置	20,303,142.64	-	4,867.26	20,308,009.90
3、本年减少金额	735,963.92	-	-	735,963.92
(1) 其他	735,963.92	-	-	735,963.92
4、年末余额	342,265,788.39	7,291,760.00	682,378.31	350,239,926.70
二、累计摊销				
1、年初余额	32,593,184.45	1,251,751.85	211,148.77	34,056,085.07
2、本年增加金额	15,344,881.43	145,836.12	141,448.58	15,632,166.13
(1) 计提	15,344,881.43	145,836.12	141,448.58	15,632,166.13
3、本年减少金额				
(1) 合同变更				
4、年末余额	47,938,065.88	1,397,587.97	352,597.35	49,688,251.20
三、减值准备				

1、年初余额	4,038,520.98			4,038,520.98
2、本年增加金额	1,795,659.88			1,795,659.88
(1) 计提	1,795,659.88			1,795,659.88
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	5,834,180.86			5,834,180.86
四、账面价值				
1、年末账面价值	288,493,541.65	5,894,172.03	329,780.96	294,717,494.64
2、年初账面价值	286,066,904.24	6,040,008.15	466,362.28	292,573,274.67

注：2020 年 12 月 31 日，无形资产特许经营权减值如下：

名称	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
汤阴固现污水处理有限公司	2,805,308.61	1,795,659.88		4,600,968.49
广水永兴源环保有限公司	1,233,212.37			1,233,212.37
合计	4,038,520.98	1,795,659.88		5,834,180.86

②2019 年度

项目	特许经营权	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	235,137,721.19	7,291,760.00	667,974.25	243,097,455.44
2、本年增加金额	87,560,888.48		9,536.80	87,570,425.28
(1) 购置	87,560,888.48		9,536.80	87,570,425.28
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	322,698,609.67	7,291,760.00	677,511.05	330,667,880.72
二、累计摊销				
1、年初余额	20,331,507.49	1,105,916.69	75,093.61	21,512,517.79
2、本年增加金额	12,261,676.96	145,835.16	136,055.16	12,543,567.28
(1) 计提	12,261,676.96	145,835.16	136,055.16	12,543,567.28
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	32,593,184.45	1,251,751.85	211,148.77	34,056,085.07

三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额	4,038,520.98			4,038,520.98
(1) 计提	4,038,520.98			4,038,520.98
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	4,038,520.98			4,038,520.98
四、账面价值				
1、年末账面价值	286,066,904.24	6,040,008.15	466,362.28	292,573,274.67
2、年初账面价值	214,806,213.70	6,185,843.31	592,880.64	221,584,937.65

注：2019 年 12 月 31 日，无形资产特许经营权减值如下：

名称	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
汤阴固现污水处理有限公司		2,805,308.61		2,805,308.61
广水永兴源环保有限公司		1,233,212.37		1,233,212.37
合计		4,038,520.98		4,038,520.98

③2018 年度

项目	特许经营权	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	144,345,430.44	7,291,760.00	35,726.50	151,672,916.94
2、本年增加金额	92,864,488.62		632,247.75	93,496,736.37
(1) 购置	92,864,488.62		632,247.75	93,496,736.37
3、本年减少金额	2,072,197.87			2,072,197.87
(1) 处置				
(2) 合并范围减少	2,072,197.87			2,072,197.87
4、年末余额	235,137,721.19	7,291,760.00	667,974.25	243,097,455.44
二、累计摊销				
1、年初余额	14,465,107.31	960,081.53	11,313.39	15,436,502.23
2、本年增加金额	5,866,400.18	145,835.16	63,780.22	6,076,015.56
(1) 计提	5,866,400.18	145,835.16	63,780.22	6,076,015.56

项目	特许经营权	土地使用权	办公软件	合计
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	20,331,507.49	1,105,916.69	75,093.61	21,512,517.79
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	214,806,213.70	6,185,843.31	592,880.64	221,584,937.65
2、年初账面价值	129,880,323.13	6,331,678.47	24,413.11	136,236,414.71

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

报告期内，本集团账面记录土地使用权不存在未办妥产权证书的情况。

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

报告期内，所有权或使用权受限制的无形资产详见六、51。

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
汤阴豫源清污水处理有限公司	184,241.29			184,241.29
合 计	184,241.29			184,241.29

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日

汤阴豫源清污水处理有限公司	184,241.29			184,241.29
合 计	184,241.29			184,241.29

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
汤阴豫源清污水处理有限公司	184,241.29			184,241.29
合 计	184,241.29			184,241.29

(2) 商誉减值准备

经测算，本集团于报告期内商誉没有出现减值情况。

14、长期待摊费用

(1) 2020 年度长期待摊费用情况

项目	年初余额	本期增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费摊销	2,355,833.77	456,000.00	743,381.05		2,068,452.72
耗材摊销	486,022.31		232,979.95		253,042.36
改造升级费用摊销	3,380,553.15		1,475,194.35		1,905,358.80
合计	6,222,409.23	456,000.00	2,451,555.35		4,226,853.88

(2) 2019 年度长期待摊费用情况

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费摊销	1,657,224.72	1,174,888.85	476,279.80		2,355,833.77
耗材摊销	249,117.67	530,973.45	294,068.81		486,022.31
改造升级费用摊销	250,178.70	6,000,355.76	2,869,981.31		3,380,553.15
合计	2,156,521.09	7,706,218.06	3,640,329.92		6,222,409.23

(3) 2018 年度长期待摊费用情况

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费摊销	965,497.73	1,069,000.00	377,273.01		1,657,224.72
耗材摊销	300,355.64	1,224,001.18	1,275,239.15		249,117.67
改造升级费用摊销		254,419.02	4,240.32		250,178.70
合计	1,265,853.37	2,547,420.20	1,656,752.48		2,156,521.09

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	35,514,384.14	5,640,719.35	25,997,547.11	4,092,902.50
内部交易未实现利润	41,679,803.91	10,419,950.98	42,515,961.02	10,628,990.26
可抵扣亏损	4,757,234.83	1,189,308.72	5,012,085.30	1,253,021.33
预计费用	23,802,215.84	5,438,272.62	15,964,416.32	3,517,205.53
合 计	105,753,638.72	22,688,251.67	89,490,009.75	19,492,119.62

(续)

项 目	2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,973,790.67	2,155,002.76
内部交易未实现利润	26,410,468.65	6,602,617.16
可抵扣亏损	1,973,513.90	493,378.50
预计费用	8,359,148.53	1,789,934.06
合 计	50,716,921.75	11,040,932.48

(2) 递延所得税负债明细

项 目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	494,862.55	123,715.64	534,717.31	133,679.33
固定资产折旧年限差异	29,467,053.40	4,420,058.01	51,694,773.44	7,754,216.02
合 计	29,961,915.95	4,543,773.65	52,229,490.75	7,887,895.35

(续)

项目	2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

非同一控制下企业合并资产评估增值	574,572.07	143,643.02
固定资产折旧年限差异	29,550,805.57	4,432,620.84
合计	30,125,377.64	4,576,263.86

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
坏账准备	60,206.57	32,737.78	65,781.65
可抵扣亏损	4,180,245.06	3,243,051.21	506,631.45
预提费用	3,038,770.18	2,241,517.76	896,905.81
资产减值准备	1,795,659.88		
合 计	9,074,881.69	5,517,306.75	1,469,318.91

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
2022年			
2023年	451,534.94	506,631.45	506,631.45
2024年	2,280,677.53	2,736,419.76	
2025年	1,448,032.59		
合 计	4,180,245.06	3,243,051.21	506,631.45

16、其他非流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日			2020 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	4,344,278.16	217,213.91	4,127,064.25	4,742,059.50	237,102.98	4,504,956.52
合计	4,344,278.16	217,213.91	4,127,064.25	4,742,059.50	237,102.98	4,504,956.52

注：详见附注六、7。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
质押借款	5,000,000.00		10,000,000.00
抵押借款	3,000,000.00	25,000,000.00	
保证借款	10,000,000.00		

信用借款		13,000,000.00	
合 计	18,000,000.00	38,000,000.00	10,000,000.00

注 1、公司于 2020 年 5 月与汉口银行股份有限公司黄陂支行签订《流动资金借款合同》合同编号 B03300200023，借款金额 1,000 万，借款期限 12 个月。黄开明为该笔借款提供担保，并于 2020 年 5 月与汉口银行股份有限公司黄陂支行签订《个人担保合同》，合同编号 D0330020002E，担保金额 1,100 万。

注 2：质押、抵押借款详见六、51 所有权或使用权受限制的资产。

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款。

18、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内（含1年）	113,331,627.78	129,990,856.32	51,568,374.95
1至2年（含2年）	12,398,762.57	7,789,714.14	10,099,787.37
2至3年（含3年）	1,763,203.93	1,970,491.43	8,625,917.59
3年以上	121,441.14	2,280,619.63	225,359.81
合计	127,615,035.42	142,031,681.52	70,519,439.72

(2) 应付账款期末余额前五名单位情况

2020 年 12 月 31 日应付账款期末余额前五名：

单位名称	与本公司关系	款项性质	余额	账龄	占期末余额的比例（%）
厦门嘉戎技术股份有限公司	非关联方	材料设备款	16,916,910.93	一至二年	13.26
河南天容建设工程有限责任公司	非关联方	工程款	11,598,007.18	一年以内	9.09
河南鼎兴建设工程有限公司	非关联方	工程款	4,816,513.79	一年以内	3.77
镇平县锦建商贸有限公司	非关联方	材料设备款	3,404,415.04	一年以内	2.67
宜宾市永禾建筑工程有限公司	非关联方	工程款	3,293,577.96	一至二年	2.58
合计	——	——	40,029,424.90	——	31.37

2019 年 12 月 31 日应付账款期末余额前五名:

单位名称	与本公司关系	款项性质	余额	账龄	占期末余额的比例 (%)
厦门嘉戎技术股份有限公司	非关联方	材料设备款	30,947,888.61	一年以内	21.79
宜宾市永禾建筑工程有限公司	非关联方	工程款	4,996,330.28	一年以内	3.52
河南裕鑫建筑安装有限公司	非关联方	工程款	4,661,760.55	一年以内	3.28
常州中源工程技术有限公司	非关联方	材料设备款	4,120,404.25	一年以内	2.90
武汉阳程不锈钢有限公司	非关联方	材料设备款	3,336,640.45	一至二年	2.35
合计	——	——	48,063,024.14	——	33.84

2018 年 12 月 31 日应付账款期末余额前五名:

单位名称	与本公司关系	款项性质	余额	账龄	占期末余额的比例 (%)
厦门嘉戎技术股份有限公司	非关联方	材料设备款	8,837,490.34	一至二年	12.53
重庆耐德新明和工业有限公司	非关联方	材料设备款	4,384,553.49	一至三年	6.22
安徽省通源环境节能股份有限公司	非关联方	工程款	3,654,841.95	一至二年	5.18
湖北金瑞建筑工程有限公司武汉第六分公司	非关联方	工程款	2,668,249.44	二至三年	3.78
安阳和昌建筑工程有限公司	非关联方	工程款	2,635,569.15	一年以内	3.74
合计	——	——	22,180,704.37	——	31.45

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）		26,723,589.73	21,269,826.41
1 年至 2 年（含 2 年）			7,305,331.52
2 年至 3 年（含 3 年）		4,480,658.74	
合 计		31,204,248.47	28,575,157.93

(2) 预收款项各期末余额前五名单位情况

2019 年 12 月 31 日预收款项余额前五名

单位名称	与本公司 关系	款项性质	余额	账龄	占期末余额 的比例（%）
平顶山中电环保发电有 限责任公司	非关联方	环保装备款	12,299,538.73	一年以 内	39.42
广东省石油化工建设集 团公司	非关联方	环保装备款	7,413,663.69	一至三 年	23.76
北京京城环保股份有限 公司	非关联方	环保装备款	4,551,979.17	一至三 年	14.59
武汉市武昌区城市管理 委员会	非关联方	环保装备款	2,699,051.73	一年以 内	8.65
驻马店市环境卫生管理 处	非关联方	环保装备款	1,997,964.60	一年以 内	6.4
合计	——	——	28,962,197.92	——	92.82

2018 年 12 月 31 日预收款项余额前五名

单位名称	与本公司 关系	款项性质	余额	账龄	占期末余额 的比例（%）
永丰县城市管理综合执 法局	非关联方	环保装备款	9,780,189.44	一年以 内	34.23
湖南惠明环保科技有限公司	非关联方	环保装备款	7,387,153.80	一至二 年	25.85
北京控股有限公司	非关联方	环保装备款	3,662,528.76	一至二 年	12.82
广东省石油化工建设集 团公司	非关联方	环保装备款	3,320,709.44	一至二 年	11.62

防城港市垃圾无害化处理厂	非关联方	环保装备款	1,817,305.74	一至二年	6.36
合计	——	——	25,967,887.18	——	90.88

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2020年12月31日	2020年1月1日
预收货款	65,619,304.40	31,204,248.47
减：计入其他非流动负债（附注六、30）	1,478,205.13	3,965,185.00
减：计入其他流动负债（附注六、25）	2,087,296.36	3,589,869.02
合 计	62,053,802.91	23,649,194.45

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	18,361,647.39	45,319,323.28	50,471,168.97	13,209,801.70
二、离职后福利-设定提存计划		284,270.64	284,270.64	
合 计	18,361,647.39	45,603,593.92	50,755,439.61	13,209,801.70

(续)

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	8,363,138.52	46,472,084.76	36,473,575.89	18,361,647.39
二、离职后福利-设定提存计划		2,027,165.50	2,027,165.50	
合 计	8,363,138.52	48,499,250.26	38,500,741.39	18,361,647.39

(续)

项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	4,041,501.44	27,090,124.22	22,768,487.14	8,363,138.52
二、离职后福利-设定提存计划		1,365,019.25	1,365,019.25	

合 计	4,041,501.44	28,455,143.47	24,133,506.39	8,363,138.52
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,361,647.39	42,483,215.01	47,635,060.70	13,209,801.70
2、职工福利费		718,048.56	718,048.56	
3、社会保险费		1,482,416.63	1,482,416.63	
其中：医疗保险费		1,338,892.29	1,338,892.29	
工伤保险费		25,380.85	25,380.85	
生育保险费		118,143.49	118,143.49	
4、住房公积金		562,444.00	562,444.00	
5、工会经费和职工教育经费		73,199.08	73,199.08	
合 计	18,361,647.39	45,319,323.28	50,471,168.97	13,209,801.70

(续)

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,363,138.52	44,234,102.20	34,235,593.33	18,361,647.39
2、职工福利费		743,938.55	743,938.55	
3、社会保险费		1,032,725.73	1,032,725.73	
其中：医疗保险费		908,442.66	908,442.66	
工伤保险费		45,838.22	45,838.22	
生育保险费		78,444.85	78,444.85	
4、住房公积金		173,991.68	173,991.68	
5、工会经费和职工教育经费		287,326.60	287,326.60	
合 计	8,363,138.52	46,472,084.76	36,473,575.89	18,361,647.39

(续)

项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
----	-------------	------	------	-------------

项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,041,501.44	25,657,594.85	21,335,957.77	8,363,138.52
2、职工福利费		575,675.29	575,675.29	
3、社会保险费		645,664.44	645,664.44	
其中：医疗保险费		505,468.51	505,468.51	
工伤保险费		93,526.09	93,526.09	
生育保险费		46,669.84	46,669.84	
4、住房公积金		73,837.99	73,837.99	
5、工会经费和职工教育经费		137,351.65	137,351.65	
合 计	4,041,501.44	27,090,124.22	22,768,487.14	8,363,138.52

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
1、基本养老保险		272,580.23	272,580.23	
2、失业保险费		11,690.41	11,690.41	
合 计		284,270.64	284,270.64	

注：因 2020 年新冠疫情影响，根据武汉市人力资源和社会保障局、武汉市财政局、武汉市医疗保险局和武汉市税务局“武人社发【2020】9 号”《关于印发<武汉市社会保险费阶段性免征等经办工作实施细则>的通知》，自 2020 年 2 月起，公司免交基本养老保险、失业保险和工伤保险，免征期限为 5 个月。根据湖北省人力资源和社会保障厅、湖北省财政厅、国家税务总局、湖北省税务局“鄂人社发【2020】29 号”关于我省延长阶段性减免企业社会保险费政策实施期限等问题的通知，公司免交基本养老保险、失业保险和工伤保险延长至 12 月底。

(续)

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
1、基本养老保险		1,948,446.57	1,948,446.57	
2、失业保险费		78,718.93	78,718.93	
合 计		2,027,165.50	2,027,165.50	

(续)

项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
1、基本养老保险		1,316,520.38	1,316,520.38	
2、失业保险费		48,498.87	48,498.87	
合 计		1,365,019.25	1,365,019.25	

22、应交税费

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	13,889,123.28	1,198,799.26	195,407.70
企业所得税	16,719,417.38	7,041,224.75	693,513.33
个人所得税	611,667.40	624,721.31	622,035.02
城市维护建设税	976,738.33	770,104.70	524,273.22
房产税	180,373.58	390,957.51	307,774.02
教育费附加	419,290.68	323,054.38	225,001.51
土地使用税	390,470.70	1,716,324.45	1,063,922.62
地方教育费附加	210,311.16	155,249.73	111,899.84
印花税	84,370.09	30,364.07	20,159.99
水利建设基金	4,190.34	3,874.51	3,569.43
资源税	982.80		
合 计	33,486,935.74	12,254,674.67	3,767,556.68

23、其他应付款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息		28,111.11	102,916.68
其他应付款	1,615,746.60	6,146,675.08	6,992,095.58
合 计	1,615,746.60	6,174,786.19	7,095,012.26

(1) 应付利息

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付借款利息		28,111.11	102,916.68

合 计		28,111.11	102,916.68
-----	--	-----------	------------

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
往来款	453,341.59	4,250,944.03	4,437,006.30
待付费用	1,072,405.01	1,815,731.05	2,525,089.28
保证金	90,000.00	40,000.00	30,000.00
押金		40,000.00	
合 计	1,615,746.60	6,146,675.08	6,992,095.58

② 其他应付款各期末余额前五名单位情况

2020年12月31日其他应付款余额前五名：

单位名称	与本公司 关系	款项性质	余额	账龄	占期末余 额的比例 (%)
河南省豫源清生物科技 工程有限公司	非关联方	待付费用	429,298.09	四至五年	26.57
田文涛	非关联方	待付费用	84,049.00	一年以内	5.20
杨勇	非关联方	待付费用	60,000.00	一年以内	3.71
石家庄市沼阳沼气设备 有限责任公司	非关联方	保证金	40,000.00	一至二年	2.48
李波	非关联方	待付费用	34,676.66	一年以内	2.15
合 计	——	——	648,023.75	——	40.11

2019年12月31日其他应付款余额前五名：

单位名称	与本公司 关系	款项性质	余额	账龄	占期末余 额的比例 (%)
武汉天源环保集团有限 公司	关联方	往来款	3,821,145.95	一至四年	62.17
横琴华通金融租赁有限 公司	非关联方	待付费用	600,000.00	一年以内	9.76
河南省豫源清生物科技	非关联方	待付费用	429,298.09	三至四年	6.98

工程有限公司					
刘举	非关联方	待付费用	117,304.50	一年以内	1.91
田文涛	非关联方	待付费用	98,505.84	一年以内	1.60
合 计	——	——	5,066,254.38	——	82.42

2018年12月31日其他应付款余额前五名：

单位名称	与本公司关系	款项性质	余额	账龄	占期末余额的比例(%)
武汉天源环保集团有限公司	关联方	往来款	4,007,708.21	一至三年	57.32
岳阳市环境卫生科研所	非关联方	待付费用	568,376.84	一年以内	8.13
武汉市汉南区纱帽街天源装饰装修材料经营部	非关联方	待付费用	445,000.00	一年以内	6.36
河南省豫源清生物科技工程有限公司	非关联方	待付费用	429,298.09	二至三年	6.14
潜江市环境卫生管理局	非关联方	待付费用	252,992.35	一年以内	3.62
合 计	——	——	5,703,375.49	——	81.57

24、一年内到期的非流动负债

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	39,621,921.62	32,596,624.55	
一年内到期的长期应付款	12,833,467.96	13,579,514.50	
合 计	52,455,389.58	46,176,139.05	

注：详见附注六、26、27。

25、其他流动负债

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
待转销项税	6,774,461.94	14,865,815.00	7,829,836.59
合同负债预收货款税金	2,087,296.36		
合 计	8,861,758.30	14,865,815.00	7,829,836.59

26、长期借款

借款条件	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
质押借款	119,094,183.24	50,638,830.70	
抵押借款	69,890,000.00	52,000,000.00	52,000,000.00
小 计	188,984,183.24	102,638,830.70	52,000,000.00
减：一年内到期部分	39,621,921.62	32,596,624.55	
合计	149,362,261.62	70,042,206.15	52,000,000.00

注 1、2019 年 3 月，武汉天源环保集团有限公司、本公司、子公司蚌埠开源环保有限公司、黄山永兴源污水净化有限公司和德阳永兴源环保有限公司与横琴华通金融租赁有限公司签署了编号为【2019】年横琴华通【业务五部】字第（011）号的《融资租赁合同》。合同总列示的资产金额 4,128.98 万元，合同约定购买价款 4,000 万元，期限为 2019 年 7 月至 2021 年 4 月。由于售后回租的资产中包含上述运营子公司的特许经营权，故而实质上为质押借款。截止 2020 年 12 月 31 日，该项质押借款余额为 10,175,687.28 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 10,175,687.28 元。质押物详见附注六、51、注 2。

注 2、2019 年 7 月，公司子公司社旗永兴源污水净化有限公司与海通恒信国际租赁股份有限公司签订了《融资回租合同》（编号：L19A0551）。合同金额为 1,360 万元。期限为 2019 年 8 月 16 日至 2021 年 7 月 16 日。由于售后回租的资产主要为上述运营子公司的特许经营权，故而实质上为质押借款。截止 2020 年 12 月 31 日，该项质押借款余额为 4,024,053.82 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 4,024,053.82 元。质押物详见附注六、51、注 4。

注 3、本公司及子公司汤阴天雨污水净化有限公司与海通恒信国际租赁股份有限公司签订了《融资回租合同》（编号：L19A0480）。合同金额为 1,360 万元。期限为 2019 年 8 月 16 日至 2021 年 7 月 16 日。由于售后回租的资产主要为上述运营子公司的特许经营权，故而实质上为质押借款。截止 2020 年 12 月 31 日，该项质押借款余额为 4,024,053.82 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 4,024,053.82 元。质押物详见附注六、51、注 5。

注 4、2020 年 5 月 27 日，本公司与华夏银行股份有限公司武汉解放支行签订了《流动资金借款合同》（编号为：WH1410120200003），合同金额为 5,200 万元。期限为 2020 年 5 月 28 日至 2023 年 5 月 28 日。2020 年 6 月 11 日，本公司与与华夏银行股份有限公司武汉解放支行签订了《流动资金借款合同》（编号：WH1410120200004），合同金额为 1,800 万元。期限为 2020 年 6 月 12 日至 2023 年 6 月 12 日。上述两笔借款以公司生产厂房等建筑物

进行抵押，故而实质上为抵押借款。截止 2020 年 12 月 31 日，该项抵押借款列示于长期借款余额为 68,830,000.00 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 1,060,000.00 元。抵押物详见附注六、51、注 6。

注 5、子公司墨玉开源污水净化有限公司与中国农业银行股份有限公司墨玉县支行签订了《固定资产借款合同》（编号：65010420200000158），合同金额 3400 万元。借款期限 15 年。该笔借款以污水处理收费权对应的应收账款进行质押，故而实质上为质押借款。截止 2020 年 12 月 31 日，该项抵押借款列示于长期借款余额为 33,400,000.00 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 600,000.00 元。质押物详见附注六、51、注 9。

注 6、本公司、子公司重庆合源环保有限公司、重庆坤源环保有限公司与海尔融资租赁股份有限公司签署了编号为 CSYY-202011-320-001-HZ 号的《售后回租合同》。合同金额为 7000 万元，由于售后回租的资产主要为上述运营子公司的特许经营权，故而实质上为质押借款。截止 2020 年 12 月 31 日，该项抵押借款列示于长期借款余额为 47,132,261.62 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 19,738,126.70 元。质押物详见附注六、51、注 7。

注 7、质押借款情况详见附注六、51、注 2、4、5、7、9。抵押借款的抵押情况详见附注六、51、注 6。

27、长期应付款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
长期应付款		12,833,467.96	
合 计		12,833,467.96	

（1）长期应付款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
海尔融资租赁	12,833,467.96	26,412,982.46	
减：一年内到期部分	12,833,467.96	13,579,514.50	
合 计		12,833,467.96	

注：2019 年 10 月，公司与海尔融资租赁股份有限公司签订《售后回租协议》、《应收账款质押协议》及《个人连带保证合同》，将账面价值为 25,108,314.01 元的固定资产以售后回租的方式向海尔融资租赁股份有限公司办理融资租赁业务，融资金额为 3,000 万，融资期限 24 个月。截至 2020 年 12 月 31 日，应付海尔融资租赁股份有限公司租金 12,833,467.96

元，一年内到期的金额为 12,833,467.96 元。质押物情况详见附注六、51、注 3。

28、预计负债

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	形成原因
产品质量保证金	2,663,771.00	3,111,225.43	2,807,039.17	注1
运营设备更新维护费	21,718,172.43	13,466,948.33	6,257,523.55	注2
运营服务场地恢复费	2,459,042.59	1,627,760.32	191,491.62	注3
合 计	26,840,986.02	18,205,934.08	9,256,054.34	

注 1、产品质量保证金系对尚在质保期内的项目质量保证所计提的预计负债。报告期各期末，按照尚在质保期内项目的合同金额（不含税）的 1%作为预计负债的余额。

注 2、运营设备更新维护费主要是子公司为使运营站设备达到预定的使用状态，所预计的对部分设备进行更新维护费用。

注 3、运营服务场地恢复费主要是为部分运营项目设备临时用地后期恢复至初始状态所发生费用。

29、递延收益

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	形成原因
售后回租递延收益	4,120,693.01		3,291,767.58	828,925.43	
合 计	4,120,693.01		3,291,767.58	828,925.43	—

(续)

项 目	2018年 12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
售后回租递延收益		4,891,685.99	770,992.98	4,120,693.01	注
合 计		4,891,685.99	770,992.98	4,120,693.01	—

注：2019年10月，本公司与海尔融资租赁股份有限公司签订《售后回租协议》，海尔融资租赁股份有限公司以30,000,000.00元购买本公司机器设备一批，交割日资产账面净值

25,108,314.01元，形成售后回租递延收益4,891,685.99元，该金额在租赁期内进行摊销。

30、其他非流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
合同负债	1,478,205.13	3,965,185.00
合 计	1,478,205.13	3,965,185.00

注：详见附注 20、合同负债。

31、股本

(1) 2020 年度股本变动情况

单位：万股

投资者名称	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日	持股比例%
武汉天源环保集团有限公司	14,808.88		652.38	14,156.50	46.0380
康佳集团股份有限公司	6,156.00			6,156.00	20.0198
红塔创新投资股份有限公司	1,542.60			1,542.60	5.0167
武汉天源优势创业投资合伙企业（有限合伙）	1,159.20			1,159.20	3.7698
泉州海丝海岚股权投资合伙企业（有限合伙）	1,080.00			1,080.00	3.5122
湖北省宏睿智能产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	818.18			818.18	2.6608
中环环保工程技术（武汉）有限公司	573.39			573.39	1.8647
武汉科技创业天使投资基金合伙企业（有限合伙）		480.00		480.00	1.5610
湖北中元九派产业投资基金合伙企业（有限合伙）		480.00		480.00	1.5610
厦门火炬集团创业投资有限公司	478.80			478.80	1.5571
武汉斐然源通新三板壹号投资基金	412.76			412.76	1.3423

投资者名称	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日	持股比例%
合伙企业（有限合伙）					
长江源通（武汉）新三板壹号投资基金合伙企业（有限合伙）	329.13			329.13	1.0704
黄昭玮	360.47			360.47	1.1723
黄开明	124.20			124.20	0.4039
其他股东	2,905.97		307.62	2,598.35	8.45
合 计	30,749.58	960.00	960.00	30,749.58	100.00

(2) 2019年度股本变动情况

单位：万股

投资者名称	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日	持股比例%
武汉天源环保集团有限公司	9,011.57	5,797.31		14,808.88	48.1596
康佳集团股份有限公司	3,420.00	2,736.00		6,156.00	20.0198
红塔创新投资股份有限公司	857.00	685.60		1,542.60	5.0167
武汉天源优势创业投资合伙企业（有限合伙）	644.00	515.20		1,159.20	3.7698
泉州海丝海岚股权投资合伙企业（有限合伙）		1,080.00		1,080.00	3.5122
湖北省宏睿智能产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	454.55	363.63		818.18	2.6608
中环环保工程技术（武汉）有限公司	318.55	254.84		573.39	1.8647
厦门火炬集团创业投资有限公司		478.80		478.80	1.5571
武汉斐然源通新三板壹号投资基金合伙企业（有限合伙）	229.31	183.45		412.76	1.3423
长江源通（武汉）新三板壹号投资基金合伙企业（有限合	182.85	146.28		329.13	1.0704

投资者名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	持股比例%
伙)					
黄昭玮	200.26	160.21		360.47	1.1723
黄开明	69.00	55.20		124.20	0.4039
其他股东	1,696.01	1,300.44	90.48	2,905.97	9.4504
合 计	17,083.10	13,756.96	90.48	30,749.58	100.00

(3) 2018 年度股本变动情况

单位：万股

投资者名称	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	持股比例%
武汉天源环保集团有限公司	9,212.04		200.47	9,011.57	52.7514
康佳集团股份有限公司	3,420.00			3,420.00	20.0198
红塔创新投资股份有限公司		857.00		857.00	5.0167
武汉天源优势创业投资合伙企业（有限合伙）	644.00			644.00	3.7698
湖北省宏睿智能产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	454.55			454.55	2.6608
中环环保工程技术（武汉）有限公司	318.55			318.55	1.8647
武汉斐然源通新三板壹号投资基金合伙企业（有限合伙）	229.31			229.31	1.3423
长江源通（武汉）新三板壹号投资基金合伙企业（有限合伙）	182.85			182.85	1.0704
黄昭玮	201.26		1.00	200.26	1.1723
黄开明	69.00			69.00	0.4039
其他股东	2,351.54	153.48	809.01	1,696.01	9.9280
合 计	17,083.10	1,010.48	1,010.48	17,083.10	100.00

注：股本变动情况详见附注（一）。

32、资本公积**(1) 2020 年度资本公积变动情况**

项 目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
股本（资本）溢价	13,724,256.60			13,724,256.60
合 计	13,724,256.60			13,724,256.60

(2) 2019 年资本公积变动情况

项 目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
股本（资本）溢价	150,389,056.60		136,664,800.00	13,724,256.60
合 计	150,389,056.60		136,664,800.00	13,724,256.60

注：2019 年，经公司第二次临时股东大会决议通过，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，增加注册资本人民币 136,664,800.00 元，变更后的注册资本人民币 307,495,800.00 元。

(3) 2018 年度资本公积变动情况

项 目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
股本（资本）溢价	150,389,056.60			150,389,056.60
合 计	150,389,056.60			150,389,056.60

注：2017 年，经公司第三届董事会第二十五次会议决议、第三届董事会第二十八次会议决议、第五次临时股东大会决议和第七次临时股东大会通过，公司非公开定向向康佳集团股份有限公司发行 26,000,000.00 股（每股面值 1 元），募集资金总额 182,000,000.00 元，增加股本 26,000,000.00 元，增加资本公积 150,389,056.60 元。

33、盈余公积**(1) 2020 年度盈余公积变动情况**

项 目	2020年1月1日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
法定盈余公积	20,175,051.71	13,559,397.19		33,734,448.90
合 计	20,175,051.71	13,559,397.19		33,734,448.90

(续)

项 目	2019年12月31日	准则追溯增加	准则追溯减少	2020年1月1日
-----	-------------	--------	--------	-----------

法定盈余公积	20,244,894.85		69,843.14	20,175,051.71
合 计	20,244,894.85		69,843.14	20,175,051.71

注：经公司董事会决议通过，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则，即对 2019 年 12 月 31 日财务报表按新收入准则规定进行追溯调整，调整后的 2020 年 1 月 1 日财务报表调减盈余公积 69,843.14 元。

(2) 2019 年盈余公积变动情况

项 目	2019年1月1日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
法定盈余公积	9,554,045.53	10,690,849.32		20,244,894.85
合 计	9,554,045.53	10,690,849.32		20,244,894.85

(3) 2018 年度盈余公积变动情况

项 目	2018年1月1日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
法定盈余公积	4,184,576.56	5,369,468.97		9,554,045.53
合 计	4,184,576.56	5,369,468.97		9,554,045.53

34、未分配利润

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
调整前上年末未分配利润	130,307,196.83	50,398,717.13	18,931,909.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-628,588.25		
调整后年初未分配利润	129,678,608.58	50,398,717.13	18,931,909.90
加：本年归属于母公司股东的净利润	145,241,402.87	90,599,329.02	36,836,276.20
减：提取法定盈余公积	13,559,397.19	10,690,849.32	5,369,468.97
年末未分配利润	261,360,614.26	130,307,196.83	50,398,717.13

注：经公司董事会决议通过，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则，即对 2019 年 12 月 31 日财务报表按新收入准则规定进行追溯调整，调整后的 2020 年 1 月 1 日财务报表调减年初未分配利润 628,588.25 元。

35、营业收入和营业成本

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
主营业务收入	549,888,582.59	451,163,211.58	263,539,250.31
其他业务收入		106,194.69	13,675.21
营业收入合计	549,888,582.59	451,269,406.27	263,552,925.52
主营业务成本	306,150,036.93	261,687,673.28	176,924,791.84
其他业务成本		99,148.83	
营业成本合计	306,150,036.93	261,786,822.11	176,924,791.84

(1) 主营业务（分行业）

项 目	2020年度		2019年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环保行业	549,888,582.59	306,150,036.93	451,163,211.58	261,687,673.28
合计	549,888,582.59	306,150,036.93	451,163,211.58	261,687,673.28

(续)

项 目	2018年度	
	营业收入	营业成本
环保行业	263,539,250.31	176,924,791.84
合计	263,539,250.31	176,924,791.84

(2) 主营业务（分产品）

项 目	2020年度		2019年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环保装备研发制造与集成	97,286,774.61	68,630,958.60	124,101,890.19	70,339,050.31
环保工程建造	91,179,022.62	75,196,107.93	106,508,693.84	77,589,579.33
环保项目运营服务	360,172,796.01	161,690,095.31	219,531,250.05	113,078,995.24
其他	1,249,989.35	632,875.09	1,021,377.50	680,048.40
合计	549,888,582.59	306,150,036.93	451,163,211.58	261,687,673.28

(续)

项 目	2018年度	
	营业收入	营业成本

项 目	2018年度	
	营业收入	营业成本
环保装备研发制造与集成	100,320,169.53	58,472,176.20
环保工程建设	89,864,396.87	72,140,880.21
环保项目运营服务	70,926,588.54	45,498,289.62
其他	2,428,095.37	813,445.81
合计	263,539,250.31	176,924,791.84

(3) 前五名客户的营业收入情况

2020 年度

公司名称	营业收入	占全年营业收入的比例%
国家电力投资集团有限公司	67,712,289.74	12.31
南昌科富华腾环保有限公司	53,079,694.28	9.65
南昌水业集团环保能源有限公司	47,939,326.87	8.72
潍坊市园林环卫服务中心	36,574,060.51	6.65
于都县人民政府	30,579,928.42	5.56
合 计	235,885,299.82	42.89

2019 年度

公司名称	营业收入	占全年营业收入的比例%
北京控股集团有限公司	32,201,299.20	7.14
南昌科富华腾环保有限公司	31,646,437.95	7.01
信阳城市发展投资有限公司	29,351,114.59	6.50
墨玉县住房和城乡建设局	28,455,618.19	6.31
漯河城市发展投资有限公司	25,174,748.73	5.58
合 计	146,829,218.66	32.54

2018 年度

公司名称	营业收入	占全年营业收入的比例%
汤阴县人民政府	47,243,547.19	17.93
玉林市城市建设投资集团有限公司	33,114,376.06	12.56
重庆市合川区城市管理局	21,682,087.63	8.23

公司名称	营业收入	占全年营业收入的比例%
绿色动力环保集团股份有限公司	17,801,450.70	6.75
武汉经济技术开发区（汉南区）城市管理局	14,260,042.74	5.41
合 计	134,101,504.32	50.88

36、税金及附加

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
城市维护建设税	1,010,954.28	577,534.77	602,909.58
教育费附加	453,246.76	257,442.08	264,120.11
地方教育费附加	248,824.62	134,485.96	138,565.19
房产税	559,905.03	865,401.14	926,796.59
土地使用税	591,132.17	1,156,206.06	1,128,405.37
车船使用税	19,290.00	17,290.10	1,850.00
印花税	164,230.42	212,173.77	157,821.06
其他税费	9,408.83	43,156.04	11,918.9
合 计	3,056,992.11	3,263,689.92	3,232,386.80

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、销售费用

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
职工薪酬	5,908,649.45	9,021,102.34	3,177,271.43
折旧摊销费	591,265.11	345,758.87	210,554.10
办公支出	711,548.30	376,020.50	280,978.24
差旅交通费	1,312,774.78	1,306,140.28	1,007,723.99
业务招待费	1,963,082.26	1,427,735.77	1,588,910.24
投标及咨询费	2,216,269.97	4,602,217.57	3,816,363.68
售后服务费	1,155,918.74	2,652,448.62	3,736,916.06
其它费用	44,508.84	74,999.38	31,021.37
合 计	13,904,017.45	19,806,423.33	13,849,739.11

38、管理费用

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
职工薪酬	11,229,197.60	13,130,985.69	8,746,518.48
折旧摊销费	3,480,478.05	2,523,363.18	2,432,370.52
办公支出	2,815,738.79	1,919,959.96	1,470,436.98
差旅交通费	1,207,716.73	964,884.09	599,814.19
业务招待费	1,270,453.54	762,023.35	320,320.35
中介机构咨询费	2,349,625.02	3,399,885.21	1,531,404.70
房租物业费	606,886.01	374,920.05	619,849.51
其它费用	418,176.65	194,309.22	115,252.99
合 计	23,378,272.39	23,270,330.75	15,835,967.72

39、研发费用

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
职工薪酬	4,459,964.75	6,145,902.50	3,915,188.71
折旧及摊销	587,277.53	591,139.76	614,075.94
物料消耗	9,718,600.78	6,541,381.24	6,088,261.23
服务费	481,008.27	1,040,052.74	285,618.36
差旅交通费	143,790.32	231,034.17	42,449.94
办公支出	18,894.66	70,843.14	76,875.70
其他	67,994.70	381,074.43	
合 计	15,477,531.01	15,001,427.98	11,022,469.88

40、财务费用

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
利息支出	13,757,988.38	9,517,106.56	2,513,626.92
减：利息收入	765,597.22	216,509.68	471,488.10
汇兑损益	-		
手续费	611,259.47	266,811.03	58,776.03

合 计	13,603,650.63	9,567,407.91	2,100,914.85
-----	---------------	--------------	--------------

41、其他收益

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
与日常活动相关的政府补助	5,569,990.59	1,465,512.41	1,143,391.02
个人所得税手续费返还	32,436.54	2,298.30	19,024.39
合 计	5,602,427.13	1,467,810.71	1,162,415.41

42、投资收益

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	116,398.46	504,109.95	-207,709.71
处置长期股权投资产生的投资收益	3,857.43		2,015,636.25
合 计	120,255.89	504,109.95	1,807,926.54

43、信用减值损失

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
坏账损失	-8,274,136.48	-11,990,712.57	
合 计	-8,274,136.48	-11,990,712.57	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

44、资产减值损失

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
坏账损失			-5,338,821.50
合同资产减值损失	-541,774.32		
其他非流动资产减值损失	19,889.07		
特许经营权减值损失	-1,795,659.88	-4,038,520.98	
合 计	-2,317,545.13	-4,038,520.98	-5,338,821.50

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、资产处置收益

项 目	2018年度	
	发生额	计入非经常性损益金额

处置非流动资产的利得（损失“-”）	305,874.01	305,874.01
合 计	305,874.01	305,874.01

46、营业外收入

项 目	2019年度	
	发生额	计入非经常性损益金额
其他	5,300.00	5,300.00
合 计	5,300.00	5,300.00

47、营业外支出

项目	2020 年度		2019 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
对外捐赠支出	193,000.00	193,000.00	80,000.00	80,000.00
罚款支出	401,080.03	401,080.03	150,000.00	150,000.00
赔偿支出			200,804.26	200,804.26
滞纳金支出	955,236.76	955,236.76	582.91	582.91
合 计	1,549,316.79	1,549,316.79	431,387.17	431,387.17

(续)

项目	2018 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额
对外捐赠支出	500.00	500.00
滞纳金支出	120,977.68	120,977.68
合 计	121,477.68	121,477.68

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
当期所得税费用	29,109,665.76	18,656,485.87	5,578,413.08
递延所得税费用	-6,489,649.31	-5,139,555.65	-3,992,467.07

合 计	22,620,016.45	13,516,930.22	1,585,946.01
-----	---------------	---------------	--------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利润总额	167,899,766.69	104,089,904.21	38,402,572.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,579,291.61	15,613,485.63	5,760,385.82
子公司适用不同税率的影响	-345,897.69	-1,918,665.99	-2,319,620.19
调整以前期间所得税的影响			13,798.57
非应税收入的影响	-17,459.77	-75,616.49	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,030,895.58	504,799.29	202,814.88
年度内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	1,017,291.35	1,714,979.78	350,519.09
加计扣除事项的影响	-1,648,984.63	-1,709,410.64	-1,086,119.68
税收优惠减免	-2,995,120.00	-612,641.36	-1,335,832.48
所得税费用	22,620,016.45	13,516,930.22	1,585,946.01

49、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
利息收入	765,597.22	216,509.68	471,488.10
政府补贴	4,595,918.11	1,082,399.72	390,000.00
个人所得税征收手续费返还	32,436.54	2,289.16	19,024.39
其他营业外收入—赔款收入/罚款收入	-	5,300.00	-
收到其他往来款项	41,948,619.38	31,570,786.81	32,374,859.09
合 计	47,342,571.25	32,877,285.37	33,255,371.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
手续费支出	611,259.47	266,811.03	58,776.03
费用中支付的其他与经营活动有关的现金	26,506,704.51	20,410,336.82	12,360,457.21
支付其他往来款	51,182,367.04	65,259,959.89	55,301,850.12

营业外支出	1,549,316.79	431,387.17	121,477.68
合 计	79,849,647.81	86,368,494.91	67,842,561.04

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
融资手续费			182,838.42
退还出资款	2,000,000.00		
支付的增发中介费			5,610,943.40
合 计	2,000,000.00		5,793,781.82

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	145,279,750.24	90,572,973.99	36,816,626.09
加：资产减值准备	2,317,545.13	4,038,520.98	5,338,821.50
信用减值损失	8,274,136.48	11,990,712.57	——
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,308,177.00	22,332,351.14	8,018,588.83
使用权资产折旧			——
无形资产摊销	15,632,166.08	12,543,567.28	6,076,015.56
长期待摊费用摊销	2,451,555.35	3,640,329.92	1,656,752.48
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）	-	-	-305,874.01
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）	13,757,988.38	9,517,106.56	2,513,626.92

补充资料	2020 年度	2019 年度	2018 年度
投资损失（收益以“-”号填列）	-120,255.89	-504,109.95	-1,807,926.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,145,527.61	-8,451,187.14	-8,415,124.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,344,121.70	3,311,631.49	4,422,657.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,201,861.63	-22,712,098.68	12,332,655.46
合同资产的减少（增加以“-”号填列）	-10,293,711.89	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-49,749,143.86	-179,059,829.35	-70,026,784.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	87,180,302.35	79,107,720.79	-45,099,454.15
其他			
经营活动产生的现金流量净额	261,750,721.69	26,327,689.60	-48,479,418.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的年末余额	257,961,115.72	32,257,821.09	26,177,268.66
减：现金的年初余额	32,257,821.09	26,177,268.66	193,677,349.57
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	225,703,294.63	6,080,552.43	-167,500,080.91
(2) 现金及现金等价物的构成			
补充资料	2020 年度	2019 年度	2018 年度

补充资料	2020 年度	2019 年度	2018 年度
一、现金	257,961,115.72	32,257,821.09	26,177,268.66
其中：库存现金	443.02	24,905.77	5,414.65
可随时用于支付的银行存款	257,960,672.70	32,232,915.32	26,171,854.01
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、年末现金及现金等价物余额	257,961,115.72	32,257,821.09	26,177,268.66
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	7,177,481.97	3,501,081.72	2,279,600.00

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

51、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2020年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	7,177,481.97	注 1
应收账款	38,600,116.78	注 2- 5、注 7-9
合同资产	16,028,485.36	注 2- 5、注 7-9
固定资产	55,938,464.35	注 6
无形资产	5,894,172.03	注 6
合 计	123,638,720.49	

注 1、本年度受限的货币资金分别为黄石市西塞大排山垃圾填埋场渗滤液理提标改造项目履约保函保证金 2,000,000.00 元，于都县生活垃圾填埋场渗滤卫生液处理站运行购买项目履约保函保证金 279,600.00 元，綦江区城市生活垃圾填埋场渗滤液处理工程 PPP 项目履约保函保证金 1,000,000.00 元，昆山市厨余中转处理项目废水处理设备采购项目履约保函保证金 566,257.05 元，咎岗高铁枢纽片区环卫设施（停车场）项目水处理系统成套设备采购项目履约保证金 803,958.00 元和预付款保函保证金 2,411,874.00 元，泾县生活垃圾中转站渗滤液

处理设备及运营采购项目履约保函保证金 115,301.25 元。

注 2、质权人横琴华通金融租赁有限公司与武汉天源环保集团有限公司、本公司、子公司蚌埠开源环保有限公司、黄山永兴源污水净化有限公司和德阳永兴源环保有限公司签署了编号为【2019】年横琴华通【业务五部】字第（011）号的《融资租赁合同》。

子公司蚌埠开源环保有限公司以其享有的《蚌埠市渗滤液处理站浓缩液处理系统和除臭系统工程 BOT 项目特许经营权协议》项下因特许经营蚌埠市渗滤液处理站浓缩液处理系统和除臭系统工程 BOT 项目，处理服务费收费权对应的应收账款，向横琴华通金融租赁有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

子公司黄山永兴源污水净化有限公司以其在《黄山区汤口镇（芳村）污水处理厂 BOT 项目特许经营权协议》项下因经营黄山区汤口镇（芳村）污水处理厂 BOT 项目，污水处理服务费收费权对应的应收账款，向横琴华通金融租赁有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

子公司德阳永兴源环保有限公司在《德阳生活垃圾焚烧发电项目渗滤液处理工程建设运营协议》项下享有的处理服务费收费权对应的应收账款，向横琴华通金融租赁有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

注 3、本公司与海尔融资租赁股份有限公司于 2019 年 10 月签订的编号为 LSJR-201909-740-001-HZ 的《售后回租协议》。本公司以与中电投电力工程有限公司于 2019 年 7 月签订的《商丘中电环保垃圾焚烧发电项目渗滤液系统 EPC 标段总承包合同》项下对中电投电力有限公司所享有的，现有债权以及将来产生的应收账款及其相关权利作为质押；以与潜江市环境卫生管理局签订的《潜江市垃圾处理场渗滤液处理服务采购项目合同书》项下，垃圾处理场渗滤液处理服务的债权以及将来产生的应收账款及其相关权利作为质押。

注 4、海通恒信国际租赁股份有限公司与公司子公司社旗永兴源污水净化有限公司于 2019 年 7 月签订了《融资回租合同》（编号：L19A0551）。本公司及社旗永兴源污水净化有限公司以其于 2015 年 12 月 29 日签署的《社旗县第二污水处理厂 BOT 投资建设项目特许经营权协议》项下因建设、运营、管理社旗县第二污水处理厂 BOT 投资项目的项目设施、处理污水并收取污水处理服务费权，即其特许经营权（含相关权益及应收账款）向海通恒信国际租赁股份有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

注 5、海通恒信国际租赁股份有限公司与公司子公司汤阴天雨污水净化有限公司于 2019 年 7 月签订了《融资回租合同》（编号：L19A0480）。本公司及汤阴天雨污水净化有限公司

同意以其于 2017 年 5 月签署的《汤阴县产业集聚区基础设施建设项目（工业污水处理厂项目）BOT 建设项目特许经营权协议》项下因建设、运营、管理汤阴县产业集聚区工业污水处理厂建设项目设施、处理污水并收取污水处理服务费权，即其特许经营权（含相关权益及应收账款）向海通恒信国际租赁股份有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

注 6、2020 年 5 月 27 日，本公司与华夏银行股份有限公司武汉解放支行签订抵押合同，为公司在华夏银行股份有限公司武汉解放支行获取 7,000 万元提供的抵押担保，抵押合同编号分别为 WH14（高抵）20200001 和 WH14（高抵）20200002。其中，抵押合同 WH14（高抵）20200001 对应抵押物为公司生产厂房等建筑物，建筑面积 16,813.48 平方米，评估价值 4040.18 万元。地产证编号为汉国用（2011）第 32172 号，房产证编号为武房权证南字第 2014002958-2014002973 号。截至 2020 年 12 月 31 日，该抵押合同对应的固定资产原值为 28,021,757.79 元，账面价值为 22,475,783.91 元；无形资产原值为 7,291,760.00 元，账面价值为 5,894,172.03 元。抵押合同 WH14（高抵）20200002 对应的抵押物为公司办公楼，建筑面积为 1,812.67 平方米，评估价值为 3387.74 万元。截至 2020 年 12 月 31 日该抵押合同对应的抵押受限固定资产原值为 38,250,761.72 元，账面价值为 33,462,680.44 元。

注 7、质押人海尔融资租赁股份有限公司与本公司、重庆合源环保有限公司、重庆坤源环保有限公司于 2020 年 12 月 30 日签署了编号为 CSYY-202011-320-001-HZ 的《售后回租合同》。

子公司潜江开源环保有限公司以其享有的《潜江市垃圾处理场渗滤液处理服务采购项目合同书》项下对潜江市环境卫生管理局享有的处理服务费等所有应收账款及其相关权利向海尔融资租赁股份有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

子公司重庆坤源环保有限公司以其享有的《綦江区城市生活垃圾填埋场渗滤液处理工程 PPP 项目合同》项下对重庆市綦江区南新固体废弃物处理有限公司享有的处理费、服务费等所有应收账款及相关权利向海尔融资租赁股份有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

子公司重庆合源环保有限公司以其享有的《蒲家沟生活垃圾填埋场渗滤液处理工程 PPP 项目合同》项下对重庆市合川区城市管理局享有的处理费等所有应收账款及相关权利向海尔融资租赁股份有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

子公司浔水开源环保有限公司以其享有的《浔水县金山垃圾填埋场渗滤液处理合同书》项下对浔水县城城市管理执法局享有的服务费等所有应收账款及相关权利向海尔融资租赁股份有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

注 8、2020 年 8 月，本公司与汉口银行股份有限公司黄陂支行签订合同编号为 B033002003R 的 500 万元的流动资金借款合同，为此本公司与汉口银行股份有限公司黄陂支行签订合同号 D03300200032 号权利质押合同为该笔借款提供担保。质押合同约定，本公司以 2019 年 12 月 20 日起至 2021 年 8 月 4 日止产生的对于宝丰县荣泽水利设施建设有限公司的应收账款作为质押。

注 9、子公司墨玉开源污水净化有限公司与中国农业银行股份有限公司墨玉县支行签订了《固定资产借款合同》（编号：65010420200000158），为此子公司墨玉开源污水净化有限公司与中国农业银行股份有限公司墨玉县支行签订合同号 65100120200066870 号应收账款质押合同为该笔借款提供担保。质押合同约定，本公司以对于墨玉县住房和城乡建设局的应收账款作为质押。

52、政府补助

（1）政府补助基本情况

①2020 年政府补助基本情况

补助项目	2020 年度	与资产相关/与收益相关
武汉市汉南经济开发区管理委员会 2018 年度支持企业扩大规模奖励	100,000.00	与收益相关
武汉市汉南经济开发区管理委员会 2019 年武汉经济技术开发区（汉南区）“支持企业上市奖励”	1,000,000.00	与收益相关
武经稳岗返还	47,000.00	与收益相关
2019 年度稳岗返还政府补助	47,067.00	与收益相关
汉南武汉经济技术管委会（事业）知识产权资助	50,000.00	与收益相关
武汉经济技术管委会（事业）2019 年知识产权资助奖励	18,000.00	与收益相关
武汉市地方金融工作局上市分阶段报辅奖励	500,000.00	与收益相关
黄石市劳动就业管理局失业保险基金 2020 年失业保险费	1,110.00	与收益相关
潜江市国库集中收付中心失业保险稳岗返还金	797.00	与收益相关

补助项目	2020 年度	与资产相关/与收益相关
小规模纳税人增值税额减免	451,275.11	与收益相关
中共武汉经济技术开发区工委 2019 年“武汉市黄鹤英才资助资金”	500,000.00	与收益相关
武汉市汉南经济开发区管理委员会隐形冠军奖励	150,000.00	与收益相关
潜江市国库集中收付中心失业保险稳岗返还金	341.00	与收益相关
纾困专项资金贷款贴息	217,125.00	与收益相关
武汉市财政专项资金专户 8-10 月以工代训补贴	342,000.00	与收益相关
武汉经济技术开发区（汉南区）科学技术和信息化局贷款贴息资金	209,000.00	与收益相关
武科 2020-32 号科保贷补贴资金（第一批）	200,000.00	与收益相关
稳岗奖补费用	210,600.00	与收益相关
资源综合利用产品和劳务增值税即征即退	974,072.48	与收益相关
中共武汉经济技术开发区工委（汉南区委）2020 年“车谷英才计划”资助资金	550,000.00	与收益相关
失业保险费返还	253.00	与收益相关
武汉市汉南经济开发区管理委员会退还党费	1,350.00	与收益相关
合计	5,569,990.59	

②2019 年政府补助基本情况

补助项目	2019 年度	与资产相关/与收益相关
2018 年度武汉市成长性企业流动资金贷款贴息	445,000.00	与收益相关
人才项目资助金	200,000.00	与收益相关
武汉市人才服务中心 2019 年省直管基地就业见习补贴	124,600.00	与收益相关
2019 年武汉经济技术开发区知识产权资助（奖励）	6,000.00	与收益相关
2019 年武汉经济技术开发（汉南区）科技创新奖励	100,000.00	与收益相关
人才项目资助金	200,000.00	与收益相关
安阳市事业报销管理中心 2019 年稳岗补贴	2,100.00	与收益相关

补助项目	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
资源综合利用产品和劳务增值税即征即退	382,952.63	与收益相关
待解报预算收入（电子退库）	1,085.25	与收益相关
小微企业增值税额减免	3,605.33	与收益相关
浠水国家金库退税	169.20	与收益相关
合计	1,465,512.41	

③2018 年政府补助基本情况

补助项目	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
研发收入补贴	95,000.00	与收益相关
汉南财政局企业研发费用后补助	95,000.00	与收益相关
人才项目资助金	200,000.00	与收益相关
资源综合利用产品和劳务增值税即征即退	753,391.02	与收益相关
合计	1,143,391.02	

七、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

①2020 年度

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控 制权时 点的确 定依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
通辽昌达环保 工程有限公司		90%	注销	2020 年 5 月 27 日	工商注 销登记	3,857.43

(续)

子公司名称	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例(%)	丧失控 制权之 日剩余 股权的 账面价 值	丧失控 制权之 日剩余 股权的 公允价 值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额
-------	-----------------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------	--	---	---

通辽昌达环保工程有限公司						
--------------	--	--	--	--	--	--

注：2020年5月27日，本公司注销了通辽昌达环保工程有限公司。

②2018年

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
汤阴兴源工程建设有限公司	2,000,000.00	100%	出售		工商变更	2,015,636.25

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
汤阴兴源工程建设有限公司						

注：2018年1月22日，本公司与何卫利签订了股权转让协议。协议约定，本公司将持有的汤阴兴源工程建设有限公司100%股权作价200万元转让给何卫利。

2、其他原因的合并范围变动

(1) 2020年新设子公司情况

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
宜宾市天柏污水处理工程建设管理有限公司	2020年7月	630,014.05	-139,985.95

(2) 2019年新设子公司情况

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
西华县华源污水净化有限公司	2019年5月	733,995.62	-4.38
通辽昌达环保工程有限公司	2019年6月	2,001,352.19	1,352.19
湖北准正检测科技有限公司	2019年3月	735,980.14	-474,019.86

(3) 2018年新设子公司情况

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
重庆合源环保有限公司	2018年3月	9,800,620.48	159,571.98
土默特右旗开源环保有限公司	2018年5月	2,997,298.36	-2,701.64
墨玉开源污水净化有限公司	2018年11月	9,915.02	-84.98
潜江开源环保有限公司	2018年9月	6,306.00	-3,694.00
汤阴固现污水处理有限公司	2018年8月	-299,317.70	-849,317.70
重庆坤源环保有限公司	2018年7月	4,992,533.44	-359.56
浠水开源环保有限公司	2018年9月	85,647.88	85,647.88

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	汤阴豫源清污水处理有限公司	河南汤阴县	河南汤阴县	污水处理	100		非同一控制下企业合并
2	汤阴永兴源污水净化有限公司	河南汤阴县	河南汤阴县	污水处理	100		同一控制下企业合并
3	黄山永兴源污水净化有限公司	安徽黄山市	安徽黄山市	污水处理	100		同一控制下企业合并
4	蚌埠开源环保有限公司	安徽蚌埠市	安徽蚌埠市	垃圾渗滤液处理	100		同一控制下企业合并
5	社旗永兴源污水净化有限公司	河南社旗县	河南社旗县	污水处理	100		同一控制下企业合并
6	安阳永兴源污水净化有限公司	河南安阳市	河南安阳市	污水处理	80		同一控制下企业合并
7	德阳永兴源环保有限公司	四川德阳市	四川德阳市	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
8	汤阴天雨污水净化有限公司	河南汤阴县	河南汤阴县	污水处理	100		投资设立
9	黄石丰源环保有	湖北黄石	湖北黄石	垃圾渗滤	100		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	
	限公司	市	市	液处理			
10	广水永兴源环保有限公司	湖北广水市	湖北广水市	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
11	重庆合源环保有限公司	重庆市合川区	重庆市合川区	垃圾渗滤液处理	97		投资设立
12	土默特右旗开源环保有限公司	内蒙古自治区包头市	内蒙古自治区包头市	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
13	墨玉开源污水净化有限公司	新疆和田墨玉县	新疆和田墨玉县	污水处理	100		投资设立
14	潜江开源环保有限公司	湖北潜江市	湖北潜江市	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
15	汤阴固现污水处理有限公司	河南汤阴县	河南汤阴县	污水处理	100		投资设立
16	重庆坤源环保有限公司	重庆市綦江区	重庆市綦江区	垃圾渗滤液处理	97		投资设立
17	浠水开源环保有限公司	湖北浠水县	湖北浠水县	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
18	西华县华源污水净化有限公司	河南周口市	河南周口市	污水处理	90		投资设立
19	湖北淮正检测科技有限公司	湖北武汉市	湖北武汉市	检测服务	100		投资设立
20	宜宾市天柏污水处理工程建设管理有限公司	四川宜宾市	四川宜宾市	污水处理	100		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例(%)	年度归属于少数股东的损益	年度向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
西华县华源污水净化有限公司	2020 年	10			
	2019 年	10			

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例 (%)	年度归属于少数股东的损益	年度向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
安阳永兴源污水净化有限公司	2020 年	20	-58,875.51		4,884,787.07
	2019 年	20	-25,628.14		1,243,662.58
	2018 年	20	-24,426.48		1,269,290.72
重庆合源环保有限公司	2020 年	3	-2,842.34		260,274.84
	2019 年	3	-30,899.98		263,117.18
	2018 年	3	4,787.16		294,017.16
重庆坤源环保有限公司	2020 年	3	97,956.62		290,766.73
	2019 年	3	28,820.90		28,810.11
	2018 年	3	-10.79		-10.79

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西华县华源污水净化有限公司	733,397.65	1,400.59	734,798.24	5,000.00		5,000.00
安阳永兴源污水净化有限公司	2,394,583.72	36,426,042.70	38,820,626.42	14,194,942.12	201,748.95	14,396,691.07
重庆合源环保有限公司	6,861,242.62	18,774,020.34	25,635,262.96	15,316,521.76	1,642,863.08	16,959,384.84
重庆坤源环保有限公司	22,411,344.88	24,556,636.74	46,967,981.62	36,139,098.24	1,136,432.69	37,275,530.93

(续)

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西华县华源污水净化有限公司	3,030.24	735,965.38	738,995.62	5,000.00	-	5,000.00
安阳永兴源污	1,265,901.80	23,200,901.31	24,466,803.11	5,829,130.22	-	5,829,130.22

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
水净化有限公司						
重庆合源环保有限公司	8,644,457.11	17,845,713.98	26,490,171.09	16,848,430.27	871,118.12	17,719,548.39
重庆坤源环保有限公司	6,320,937.11	26,823,285.42	33,144,222.53	26,366,723.08	514,269.48	26,880,992.56

(续)

子公司名称	2018 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安阳永兴源污水净化有限公司	1,274,582.38	22,860,111.41	24,134,693.79	5,453,880.18		5,453,880.18
重庆合源环保有限公司	3,631,567.82	17,585,430.13	21,216,997.95	11,296,140.32	120,237.15	11,416,377.47
重庆坤源环保有限公司	4,735,449.13	27,395,856.31	32,131,305.44	27,138,772.00		27,138,772.00

(续)

子公司名称	2020 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西华县华源污水净化有限公司		-4,197.38	-4,197.38	-1,632.59
安阳永兴源污水净化有限公司	991,115.06	-294,377.54	-294,377.54	7,936,403.58
重庆合源环保有限公司	7,155,236.56	-94,744.58	-94,744.58	8,132,505.26
重庆坤源环保有限公司	22,519,226.02	3,265,220.72	3,265,220.72	-5,235,520.30

(续)

子公司名称	2019 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西华县华源污水净化有限公司		-4.38	-4.38	4,880.58

子公司名称	2019 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现 金流量
安阳永兴源污水净化有限公司		-128,140.72	-128,140.72	-1,108,086.65
重庆合源环保有限公司	7,346,301.77	-1,029,999.28	-1,029,999.28	7,180,354.82
重庆坤源环保有限公司	8,799,967.19	960,696.53	960,696.53	5,954,415.48

(续)

子公司名称	2018 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
安阳永兴源污水净化有限公司	-	-122,132.37	-122,132.37	-1,181,232.79
重庆合源环保有限公司	930,737.50	159,571.98	159,571.98	-2,313,566.66
重庆坤源环保有限公司		-359.56	-359.56	516.53

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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	
武汉城排天源环保有限公司	武汉	武汉	生态保护和环境治理业	40%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

武汉城排天源环保有限公司

项 目	2020 年 12 月 31 日余额/2020 年度月发生额	2019 年 12 月 31 日余额/2019 年发生额	2018 年 12 月 31 日余额/2018 年发生额
流动资产	18,825,895.59	16,457,285.47	18,941,398.79
其中：现金和现金等价物	13,373,008.58	10,221,444.95	14,494,928.82
非流动资产	15,106,254.80	17,271,236.05	15,353,991.94

项 目	2020 年 12 月 31 日余额/2020 年度月发生额	2019 年 12 月 31 日余额/2019 年发生额	2018 年 12 月 31 日余额/2018 年发生额
资产合计	33,932,150.39	33,728,521.52	34,295,390.73
流动负债	4,368,714.99	4,456,082.28	6,283,226.36
非流动负债			
负债合计	4,368,714.99	4,456,082.28	6,283,226.36
少数股东权益	11,825,374.16	11,708,975.70	11,204,865.75
归属于母公司股东权益	17,738,061.24	17,563,463.54	16,807,298.62
按持股比例计算的净资产份额	11,825,374.16	11,708,975.70	11,204,865.75
调整事项	-1,801,575.20	-2,082,340.16	-2,363,244.20
—内部交易未实现利润	-1,801,575.20	-2,082,340.16	-2,363,244.20
对合营企业权益投资的账面价值	10,023,798.96	9,626,635.54	8,841,621.55
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	不适用	不适用	不适用
营业收入	8,466,212.85	9,872,891.50	6,722,199.18
财务费用	-39,534.91	-29,977.44	-32,489.13
所得税费用			
净利润	290,996.16	1,260,274.87	-519,274.27
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	290,996.16	1,260,274.87	-519,274.27
年度内收到的来自合营企业的股利			

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的

详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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）风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团及其下属企业的所有业务活动均以人民币计价结算。于2020年12月31日，本集团的资产及负债均为人民币余额，故而外汇风险不对本集团的经营业绩产生影响。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、17、26、27)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

●对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

●以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	2020 年度		2019 年度	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基点	-355,644.81	-355,644.81	-229,589.69	-229,589.69
人民币基准利率减少 25 个基点	355,644.81	355,644.81	229,589.69	229,589.69

(续)

项目	2018 年度	
	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基点	-131,750.00	-131,750.00
人民币基准利率减少 25 个基点	131,750.00	131,750.00

(3) 其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益（2018 年 12 月 31 日或之前为可供出售金融资产和交易性金融资产）的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

报告期内，本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为应收账款融资，其载体为银行承兑汇票，由于其期限较短，因此估值结果对估值假设不具有重大的敏感性。

2、信用风险

2020 年 12 月 31 日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包

括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

- 本附注六、7“合同资产”中披露的合同资产金额。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2020年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为3,000,000.00元(2019年12月31日：2,000,000.00元)。

于2020年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	18,000,000.00				18,000,000.00
应付账款	127,615,035.42				127,615,035.42
其他应付款	1,615,746.60				1,615,746.60
一年内到期的非流动负债	52,455,389.58				52,455,389.58
长期借款		27,142,669.89	93,619,591.73	28,600,000.00	149,362,261.62

于2019年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年 以上	合计
短期借款	38,000,000.00				38,000,000.00
应付账款	142,031,681.52				142,031,681.52
其他应付款	6,174,786.19				6,174,786.19
一年内到期的非流动负债	46,176,139.05				46,176,139.05
长期借款		70,042,206.15			70,042,206.15
长期应付款		12,833,467.96			12,833,467.96

于 2018 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	10,000,000.00				10,000,000.00
应付账款	70,519,439.72				70,519,439.72
其他应付款	7,095,012.26			-	7,095,012.26
长期借款			52,000,000.00		52,000,000.00

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			50,000.00	50,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			50,000.00	50,000.00

本集团管理层已评估了应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本 公司的持股	母公司对本 公司的表决
-------	-----	------	------	----------------	----------------

				比例 (%)	权比例 (%)
武汉天源环保集团有限公司	武汉市汉南区汉南大道 488 号	有限责任	110,180,000.00	46.04	46.04

注：本公司的实际控制人是黄开明。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。报告期内与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
武汉城排天源环保有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
黄开明	现任董事
陈建平	曾任发行人董事
蔡得丽	曾任发行人监事
邓玲玲	现任董事、高管
黄昭玮	现任董事、高管
李娟	现任董事
刘坚	现任董事
吕锋	曾任发行人董事
李明	曾任发行人监事
李红	现任监事
程桂桥	现任监事
李颀	现任董事
李丽娟	高管、曾任董事
倪薇	曾任发行人董事
刘淑强	曾任发行人董事

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
罗觅伊	曾任发行人监事
王娇	现任监事
王金军	曾任高管
王筛林	现任高管
邵龙	曾任发行人监事
叶飞	曾任发行人监事
陈少华	现任高管
彭雪梅	康佳一致行动人
常贺端	康佳一致行动人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年	2019年度	2018年度
北京经观文化传媒有限公司	服务费	66,037.74		

注：本公司关联董事刘坚同时任职北京经观文化传媒有限公司董事

(2) 关联担保情况

本集团作为被担保方

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
湖北天源环保集团有限公司	10,000,000.00	2016/10/19	2017/10/19	是
黄开明、柏玉芳	10,000,000.00	2016/10/26	2021/10/26	是
黄昭玮、李娟	10,000,000.00	2016/10/26	2021/10/26	是
湖北天源环保集团有限公司	3,000,000.00	2017/9/26	2020/9/26	是
黄开明	3,000,000.00	2017/9/26	2020/9/26	是
黄昭玮、李娟	3,000,000.00	2017/9/26	2020/9/26	是
湖北天源环保集团有限公司	50,000,000.00	2016/11/2	2020/5/24	是
黄昭玮、李娟	50,000,000.00	2016/11/2	2020/5/24	是
黄昭玮、李娟	12,246,700.00	2016/11/2	2019/11/2	是
湖北天源环保集团有限公司	10,000,000.00	2018/12/26	2021/12/26	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
黄开明	10,000,000.00	2018/12/26	2021/12/26	是
黄昭玮、李娟	10,000,000.00	2018/12/26	2021/12/26	是
湖北天源环保集团有限公司	2,630,000.00	2018/11/27	2019/11/26	是
黄昭玮、李娟	7,640,000.00	2018/11/27	2019/11/26	是
黄开明	50,000,000.00	2018/7/20	2023/7/19	是
黄昭玮、李娟	50,000,000.00	2018/7/20	2023/7/19	是
黄开明	2,000,000.00	2018/7/31	2023/7/30	是
黄昭玮、李娟	2,000,000.00	2018/7/31	2023/7/30	是
黄昭玮、李娟	5,000,000.00	2019/6/28	2022/6/29	是
湖北天源环保集团有限公司	5,282,750.00	2019/6/28	2023/6/29	是
黄开明	5,282,750.00	2019/6/28	2023/6/29	是
黄昭玮、李娟	15,000,000.00	2019/7/23	2022/7/11	是
湖北天源环保集团有限公司	9,000,000.00	2019/7/23	2022/7/11	是
湖北天源环保集团有限公司	2,400,000.00	2019/7/23	2022/7/11	是
湖北天源环保集团有限公司	10,000,000.00	2019/12/25	2022/12/25	是
黄开明、柏玉芳	10,000,000.00	2019/12/25	2022/12/25	是
黄昭玮、李娟	10,000,000.00	2019/12/25	2022/12/25	是
湖北天源环保集团有限公司	3,921,200.00	2019/12/5	2020/12/4	是
黄昭玮、李娟	11,773,600.00	2019/12/5	2020/12/4	是
黄开明	10,000,000.00	2019/11/28	2023/11/28	是
黄昭玮、李娟	10,000,000.00	2019/11/28	2023/11/28	是
黄开明	32,376,893.92	2019/10/12	2023/10/25	否
李娟	32,376,893.92	2019/10/12	2023/10/25	否
黄昭玮	32,376,893.92	2019/10/12	2023/10/25	否
湖北天源环保集团有限公司	32,376,893.92	2019/10/12	2023/10/25	否
黄开明	28,601,000.00	2019/7/24	2023/7/24	否
李娟	28,601,000.00	2019/7/24	2023/7/24	否

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
黄昭玮	28,601,000.00	2019/7/24	2023/7/24	否
湖北天源环保集团有限公司	28,601,000.00	2019/7/24	2023/7/24	否
黄开明	43,678,888.89	2019/4/19	2024/4/10	否
李娟	43,678,888.89	2019/4/19	2024/4/10	否
黄昭玮	43,678,888.89	2019/4/19	2024/4/10	否
湖北天源环保集团有限公司	11,000,000.00	2020/5/11	2021/5/11	否
黄开明	11,000,000.00	2020/5/11	2021/5/11	否
黄昭玮、李娟	10,000,000.00	2020/5/11	2021/5/11	否
湖北天源环保集团有限公司	70,000,000.00	2020/6/12	2025/6/12	否
黄开明	70,000,000.00	2020/6/12	2025/6/12	否
黄昭玮、李娟	70,000,000.00	2020/6/12	2025/6/12	否
黄开明	5,000,000.00	2020/8/7	2024/8/7	否
黄昭玮、李娟	5,000,000.00	2020/8/7	2024/8/7	否
湖北天源环保集团有限公司	4,143,800.00	2020/10/15	2021/9/29	否
黄昭玮、李娟	3,000,000.00	2020/10/15	2023/9/29	否
黄开明	3,000,000.00	2020/10/15	2023/9/29	否
湖北天源环保集团有限公司	3,000,000.00	2020/10/15	2023/9/29	否
黄昭玮	78,477,551.20	2020/12/30	2025/12/30	否
黄开明	78,477,551.20	2020/12/30	2025/12/30	否
李娟	78,477,551.20	2020/12/30	2025/12/30	否
湖北天源环保集团有限公司	78,477,551.20	2020/12/30	2025/12/30	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
黄昭玮	23,000,000.00	未约定	未约定	2017 年本集团累计向黄昭玮借款 2,300.00 万元，借款年利率 6.00%。其中，2017 年本集团归还本金 1,110.00 万元，利息金额 95,967.13

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
				元；2018 年归还本金 1,190.00 万元。
罗觅伊	690,000.00	未约定	未约定	2017 年本集团向罗觅伊借款 69 万，2017 年归还 50 万，2018 年归还 19 万，未支付利息。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	3,658,805.19	3,411,893.52	2,589,085.45

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2020-12-31		2019-12-31		2018-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
武汉城排天源环保有限公司	484,712.00	484,712.00	484,712.00	387,769.60	1,484,712.00	742,356.00
合 计	484,712.00	484,712.00	484,712.00	387,769.60	1,484,712.00	742,356.00
其他应收款：						
武汉城排天源环保有限公司						
汤阴兴源工程建设有限公司					2,508,450.00	250,845.00
关联自然人备用金	37,981.90	1,899.10	145,869.18	7,293.48		
合 计	37,981.90	1,899.10	145,869.18	7,293.48	2,508,450.00	250,845.00

(2) 应付项目

项目名称	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
其他应付款：			
武汉天源环保集团有限公司		3,821,145.95	4,007,708.21

项目名称	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
黄昭玮	20,000.00		5,072.00
关联自然人未付报销款	90,227.97	37,708.40	140,093.42
合 计	110,227.97	3,858,854.35	4,152,873.63

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项 目	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
已签约但尚未于财务报表中确认的	38,334,080.00	32,674,720.00	89,001,900.00
合 计	38,334,080.00	32,674,720.00	89,001,900.00

注：报告期内，资本承诺事项为已认缴出资实际未出资到位的部分。截至 2020 年 12 月 31 日，详细情况如下：

①2019 年 5 月 16 日，公司设立子公司西华县华源污水净化有限公司，西华县华源污水净化有限公司设立时注册资本人民币 1,393.12 万，其中，公司认缴出资 1,253.81 万，公司尚未实缴出资 1,180.41 万元，公司将按照章程规定出资到位。

②2019 年 3 月 20 日，公司设立子公司湖北准正检测科技有限公司，湖北准正检测科技有限公司设立时注册资本 500 万，其中，公司认缴出资 500 万，公司尚未实缴出资 309 万元，公司将按照章程规定出资到位。

③2020 年 7 月 21 日，公司设立子公司宜宾市天柏污水处理工程建设管理有限公司，宜宾市天柏污水处理工程建设管理有限公司设立时注册资本 2,421.00 万，其中，公司认缴出资 2,421.00 万，公司尚未实缴出资 2,344.00 万元，公司将按照章程规定出资到位。

(2) 其他承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2021 年 2 月 20 日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	174,914,326.14	215,813,907.98	120,994,177.87
1至2年	46,040,871.14	43,363,198.81	30,146,370.25
2至3年	24,356,101.15	10,841,110.41	6,131,709.80
3至4年	7,559,365.43	2,716,793.35	5,894,194.22
4至5年	2,375,184.95	4,187,400.18	39,500.00
5年以上	4,650,236.18	754,600.00	715,100.00
小 计	259,896,084.99	277,677,010.73	163,921,052.14
减：坏账准备	24,146,737.44	19,057,348.04	11,457,665.70
合 计	235,749,347.55	258,619,662.69	152,463,386.44

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	259,896,084.99	100.00	24,146,737.44	9.29	235,749,347.55
其中：					
账龄组合	216,187,474.03	83.18	24,146,737.44	11.17	192,040,736.59
关联方组合	43,708,610.96	16.82			43,708,610.96

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	259,896,084.99	100.00	24,146,737.44	9.29	235,749,347.55

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	277,677,010.73	100.00	19,057,348.04	6.86	258,619,662.69
其中：					
账龄组合	209,487,647.97	75.44	19,057,348.04	9.10	190,430,299.93
关联方组合	68,189,362.76	24.56			68,189,362.76
合 计	277,677,010.73	100.00	19,057,348.04	6.86	258,619,662.69

(续)

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	163,921,052.14	100.00	11,457,665.70	6.99	152,463,386.44

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
账龄组合	103,216,710.64	62.97	11,457,665.70	11.10	91,759,044.94
关联方组合	60,704,341.50	37.03			60,704,341.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	163,921,052.14	100.00	11,457,665.70	6.99	152,463,386.44

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	160,024,660.92	8,001,233.04	5.00
1年至2年 (含2年)	33,289,852.12	3,328,985.21	10.00
2年至3年 (含3年)	8,288,174.43	2,486,452.33	30.00
3年至4年 (含4年)	7,559,365.43	3,779,682.72	50.00
4年至5年 (含5年)	2,375,184.95	1,900,147.96	80.00
5年以上	4,650,236.18	4,650,236.18	100.00
合 计	216,187,474.03	24,146,737.44	11.17

(续)

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	175,133,526.09	8,756,676.31	5
1年至2年 (含2年)	15,854,217.94	1,585,421.79	10
2年至3年 (含3年)	10,841,110.41	3,252,333.12	30
3年至4年 (含4年)	2,716,793.35	1,358,396.68	50

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4年至5年 (含5年)	4,187,400.18	3,349,920.14	80
5年以上	754,600.00	754,600.00	100
合 计	209,487,647.97	19,057,348.04	9.10

(续)

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	62,385,300.37	3,119,265.02	5
1年至2年 (含2年)	28,050,906.25	2,805,090.63	10
2年至3年 (含3年)	6,131,709.80	1,839,512.94	30
3年至4年 (含4年)	5,894,194.22	2,947,097.11	50
4年至5年 (含5年)	39,500.00	31,600.00	80
5年以上	715,100.00	715,100.00	100
合 计	103,216,710.64	11,457,665.70	11.10

②组合中,按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	14,889,665.22		
1-2年 (含2年)	12,751,019.02		
2-3年 (含3年)	16,067,926.72		
合 计	43,708,610.96		

(续)

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	40,680,381.89		
1-2年 (含2年)	27,508,980.87		
合 计	68,189,362.76		

(续)

项 目	2018年12月31日		
-----	-------------	--	--

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	58,608,877.50		
1-2年 (含2年)	2,095,464.00		
合 计	60,704,341.50		

(3) 坏账准备的情况

类 别	2020年1月1日	2020年度变动金额				2020年12月 31日
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
坏账准备	17,953,786.69	6,192,950.75				24,146,737.44
合 计	17,953,786.69	6,192,950.75				24,146,737.44

(续)

类 别	2018年12月31 日	2019年度变动金额				2019年12月31 日
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
坏账准备	11,457,665.70	7,599,682.34				19,057,348.04
合 计	11,457,665.70	7,599,682.34				19,057,348.04

(续)

类 别	2017年12月 31日	2018年度变动金额				2018年12月 31日
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变 动	
坏账准备	7,226,969.45	4,230,696.25				11,457,665.70
合 计	7,226,969.45	4,230,696.25				11,457,665.70

(4) 报告期内, 不存在实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

①2020 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款 总额的比例%
漯河市城市发展投资有限公司	非关联方	20,470,814.83	1,023,540.74	一年以内	7.88
重庆坤源环保有限公司	子公司	19,738,559.76	2,539,024.12	一至三年	7.59

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例%
国家电力投资集团有限公司	非关联方	18,886,289.87	1,023,651.38	一至三年	7.27
淮滨县城市管理局	非关联方	18,063,643.40	903,182.17	一年以内	6.95
于都县人民政府	非关联方	17,124,990.11	856,249.51	一年以内	6.59
合 计		94,284,297.97	6,345,647.92		36.28

②2019 年余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例%
南昌科富华腾环保有限公司	非关联方	21,425,824.20	1,071,291.21	一年以内	7.72
北京控股有限公司	非关联方	16,847,994.11	868,899.71	一至三年	6.07
信阳城市发展投资有限公司	非关联方	16,305,085.52	815,254.28	一年以内	5.87
墨玉开源污水净化有限公司	子公司	15,884,199.34		一年以内	5.72
潜江开源环保有限公司	子公司	15,094,045.45		一年以内	5.44
合 计		85,557,148.62	2,755,445.20		30.82

③2018 年余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例%
重庆坤源环保有限公司	子公司	22,404,700.00		一年以内	13.67
汤阴天雨污水净化有限公司	子公司	18,834,699.40		一年以内	11.49
绿色动力环保集团股份有限公司	非关联方	10,323,485.81	1,146,174.29	一至三年	6.30
重庆合源环保有限公司	子公司	10,096,000.00		一年以内	6.16

单位名称	与本公司 关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款 总额的比例%
绩溪县城市管理行政执法局	非关联方	9,440,789.66	857,491.00	一至二年	5.76
合 计		71,099,674.87	2,003,665.29		43.38

2、其他应收款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款	179,660,847.89	144,774,458.45	79,465,949.97
合 计	179,660,847.89	144,774,458.45	79,465,949.97

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内（含1年）	71,487,086.78	79,219,699.13	40,391,544.64
1年至2年（含2年）	57,476,047.52	35,524,533.09	40,623,027.33
2年至3年（含3年）	23,401,560.12	34,906,527.33	391,311.50
3年以上	33,241,334.83	381,307.50	10,000.00
小 计	185,606,029.25	150,032,067.05	81,415,883.47
减：坏账准备	5,945,181.36	5,257,608.60	1,949,933.50
合 计	179,660,847.89	144,774,458.45	79,465,949.97

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
保证金	44,954,370.63	51,135,302.27	20,180,973.17
往来款	140,243,123.22	98,271,171.50	60,938,020.25
其中：非关联方	2,184,187.16	7,691,690.91	7,595,280.32
合并范围内关联方	138,058,936.06	90,579,480.59	53,342,739.93
押金	193,910.00	154,200.00	106,000.00
其他	214,625.40	471,393.28	190,890.05
小 计	185,606,029.25	150,032,067.05	81,415,883.47

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
减：坏账准备	5,945,181.36	5,257,608.60	1,949,933.50
合 计	179,660,847.89	144,774,458.45	79,465,949.97

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	5,257,608.60			5,257,608.60
2020年1月1日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	687,572.76			687,572.76
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	5,945,181.36			5,945,181.36

④坏账准备的情况

类 别	2020年1月1日	2020年度变动金额				2020年12月31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
坏账准备	5,257,608.60	687,572.76				5,945,181.36
合 计	5,257,608.60	687,572.76				5,945,181.36

(续)

类 别	2018年12月31	2019年度变动金额		2019年12月31日
-----	------------	------------	--	-------------

	日	计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
坏账准备	1,949,933.50	3,307,675.10				5,257,608.60
合 计	1,949,933.50	3,307,675.10				5,257,608.60

(续)

类 别	2017年12月31 日	2018年度变动金额				2018年12月31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
坏账准备	1,150,506.09	799,427.41				1,949,933.50
合 计	1,150,506.09	799,427.41				1,949,933.50

⑤本年实际核销的其他应收款情况

报告期内，无核销的其他应收账款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

2020 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	余额	账龄	占比 (%)	坏账准备年末余额
宝丰县荣泽水利设施建设有限公司	保证金	20,000,000.00	一至二年	10.78	2,000,000.00
汤阴固现污水处理有限公司	往来款	19,156,819.36	一至三年	10.32	
社旗永兴源污水净化有限公司	往来款	19,000,405.55	一至四年	10.24	
汤阴天雨污水净化有限公司	往来款	15,236,696.45	一至四年	8.21	
安阳永兴源污水净化有限公司	往来款	13,066,498.35	一至四年	7.04	
合 计	——	86,460,419.71	——	46.59	2,000,000.00

2019 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占比	坏账准备年末余额
------	------	------	----	----	----------

	质			(%)	末余额
宝丰县荣泽水利设施建设有限公司	保证金	20,000,000.00	一年以内	13.33	1,000,000.00
西华经开区综合投资有限公司	保证金	20,000,000.00	一至二年	13.33	1,500,000.00
汤阴固现污水处理有限公司	往来款	17,982,570.25	一至二年	11.99	
社旗永兴源污水净化有限公司	保证金	13,662,391.37	一至三年	9.11	
德阳永兴源环保有限公司	保证金	9,451,667.87	一至二年	6.3	
合 计	——	81,096,629.49	——	54.06	2,500,000.00

2018 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占比 (%)	坏账准备年末余额
汤阴固现污水处理有限公司	往来款	17,506,931.50	一年以内	21.50	
西华经开区综合投资有限公司	保证金	10,000,000.00	一年以内	12.28	500,000.00
汤阴永兴源污水净化有限公司	往来款	9,536,306.49	一至二年	11.71	
社旗永兴源污水净化有限公司	往来款	8,670,816.37	一至二年	10.65	
黄山永兴源污水净化有限公司	往来款	6,218,082.26	一至二年	7.64	
合 计	——	51,932,136.62	——	63.78	500,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	187,101,066.14		187,101,066.14	183,250,426.14		183,250,426.14
对联营、合营企业投资	9,017,724.52		9,017,724.52	8,901,326.06		8,901,326.06
合 计	196,118,790.66		196,118,790.66	192,151,752.20	-	192,151,752.20

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	126,385,164.64		126,385,164.64
对联营、合营企业投资	8,397,216.11		8,397,216.11
合 计	134,782,380.75	-	134,782,380.75

(2) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
黄石丰源环保有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
广水永兴源环保有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
汤阴永兴源污水净化有限公司	6,999,000.00			6,999,000.00		
社旗永兴源污水净化有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
汤阴豫源清污水处理有限公司	12,549,400.08			12,549,400.08		
汤阴天雨污水	35,000,000.00			35,000,000.00		

被投资单位	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
净化有限公司						
德阳永兴源环保有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
黄山永兴源污水净化有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
土默特右旗开源环保有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
安阳永兴源污水净化有限公司	17,620,172.89	2,380,640.00		20,000,812.89		
重庆合源环保有限公司	9,351,820.00			9,351,820.00		
重庆坤源环保有限公司	5,302,893.00			5,302,893.00		
汤阴固现污水处理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
潜江开源环保有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
墨玉开源污水净化有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
浠水开源环保有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
湖北准正检测科技有限公司	1,210,000.00	700,000.00		1,910,000.00		
蚌埠开源环保有限公司	20,483,140.17			20,483,140.17		
西华县华源污水净化有限公司	734,000.00			734,000.00		

被投资单位	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
宜宾市天柏污水处理工程建设管理有限公司		770,000.00		770,000.00		
合计	183,250,426.14	3,850,640.00		187,101,066.14		

(续)

被投资单位	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
黄石丰源环保有限公司	5,901,100.00	2,098,900.00		8,000,000.00		
广水永兴源环保有限公司	3,614,100.00	1,385,900.00		5,000,000.00		
汤阴永兴源污水净化有限公司	6,815,000.00	220,000.00	36,000.00	6,999,000.00		
社旗永兴源污水净化有限公司	17,410,000.00	5,066,000.00	2,476,000.00	20,000,000.00		
汤阴豫源清污水处理有限公司	12,549,400.08			12,549,400.08		
汤阴天雨污水净化有限公司	10,768,500.00	24,231,500.00		35,000,000.00		
德阳永兴源环保有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
黄山永兴源污水净化有限公司	515,000.00	1,485,000.00		2,000,000.00		
土默特右旗开源环保有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
安阳永兴源污水净化有限公司	17,535,172.89	85,000.00		17,620,172.89		

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
重庆合源环保有限公司	9,351,818.50	1.50		9,351,820.00		
重庆坤源环保有限公司	4,992,893.00	310,000.00		5,302,893.00		
汤阴固现污水处理有限公司	550,000.00	450,000.00		1,000,000.00		
潜江开源环保有限公司	10,000.00	6,990,000.00		7,000,000.00		
墨玉开源污水净化有限公司	10,000.00	14,990,000.00		15,000,000.00		
浠水开源环保有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
湖北准正检测科技有限公司		1,210,000.00		1,210,000.00		
蚌埠开源环保有限公司	21,362,180.17	490,000.00	1,369,040.00	20,483,140.17		
西华县华源污水净化有限公司		734,000.00		734,000.00		
合计	126,385,164.64	60,746,301.50	3,881,040.00	183,250,426.14		

(续)

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
汤阴豫源清污水处理有限公司	12,549,400.08			12,549,400.08		
汤阴永兴源污水净化有限公司	4,445,000.00	2,370,000.00		6,815,000.00		
黄山永兴源污水净化有限公司	105,000.00	410,000.00		515,000.00		

被投资单位	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
蚌埠开源环保有限公司	20,114,140.17	1,248,040.00		21,362,180.17		
社旗永兴源污水净化有限公司	5,650,000.00	11,760,000.00		17,410,000.00		
安阳永兴源污水净化有限公司	11,545,172.89	5,990,000.00		17,535,172.89		
德阳永兴源环保有限公司	10,000.00	11,990,000.00		12,000,000.00		
汤阴天雨污水净化有限公司		10,768,500.00		10,768,500.00		
黄石丰源环保有限公司	790,000.00	5,111,100.00		5,901,100.00		
广水永兴源环保有限公司	960,000.00	2,654,100.00		3,614,100.00		
重庆合源环保有限公司		9,351,818.50		9,351,818.50		
土默特右旗开源环保有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
墨玉开源污水净化有限公司		10,000.00		10,000.00		
潜江开源环保有限公司		10,000.00		10,000.00		
汤阴固现污水处理有限公司		550,000.00		550,000.00		
重庆坤源环保有限公司		4,992,893.00		4,992,893.00		

被投资单位	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年12月31日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
浠水开源环保有限公司				-		
合 计	56,168,713.14	70,216,451.50		126,385,164.64		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2019年12月31日	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
武汉城排天源环保有限公司	8,901,326.06			116,398.46		
小 计	8,901,326.06			116,398.46		
合 计	8,901,326.06			116,398.46		

(续)

被投资单位	本年增减变动			2020年12月31日	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
武汉城排天源环保有限公司				9,017,724.52	
小 计				9,017,724.52	
合 计				9,017,724.52	

被投资单位	2018年12月31日	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
武汉城排天源环保有限公司	8,397,216.11			504,109.95		
小 计	8,397,216.11			504,109.95		
合 计	8,397,216.11			504,109.95		

(续)

被投资单位	本年增减变动			2019年12月31日	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
武汉城排天源环保有限公司				8,901,326.06	
小 计				8,901,326.06	
合 计				8,901,326.06	

被投资单位	2017年12月31日	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
武汉城排天源环保有限公司	8,604,925.82			-207,709.71		
小 计	8,604,925.82			-207,709.71		
合 计	8,604,925.82			-207,709.71		

(续)

被投资单位	本年增减变动			2018 年 12 月 31 日	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
武汉城排天源环保有限公司				8,397,216.11	
小 计				8,397,216.11	
合 计				8,397,216.11	

4、营业收入和营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	458,956,381.68	239,589,144.81	411,223,218.71	210,463,543.55
其他业务	9,958,703.92	2,709,432.07	2,347,964.60	994,377.28
合 计	468,915,085.60	242,298,576.88	413,571,183.31	211,457,920.83

项 目	2018 年度	
	收入	成本
主营业务	264,067,989.91	155,858,894.99
其他业务	13,675.21	
合 计	264,081,665.12	155,858,894.99

5、投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	116,398.46	504,109.95	-207,709.71
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	3,857.43		2,000,000.00
合 计	120,255.89	504,109.95	1,792,290.29

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
非流动性资产处置损益	3,857.43		2,321,510.26
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,561,461.67	1,082,559.78	390,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-		
非货币性资产交换损益	-		
委托他人投资或管理资产的损益	-		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-		
债务重组损益	-		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-		

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
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	-1,549,316.79	-426,087.17	-121,477.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-		
小 计	3,016,002.31	656,472.61	2,590,032.58
所得税影响额	639,378.10	91,352.24	388,372.46
少数股东权益影响额（税后）	-21,025.72	-3,614.09	
合 计	2,397,649.93	568,734.46	2,201,660.12

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2020 年度	26.71	0.4723	0.4723
	2019 年	21.24	0.2946	0.2946
	2018 年	10.15	0.1198	0.1198
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2020 年度	26.27	0.4645	0.4645
	2019 年	21.11	0.2918	0.2918
	2018 年	9.55	0.1102	0.1102



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91420106081978608B



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

1-5

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先; 管云涛; 杨荣华;
成立日期 2013年11月06日
合伙期限 长期
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

登记机关

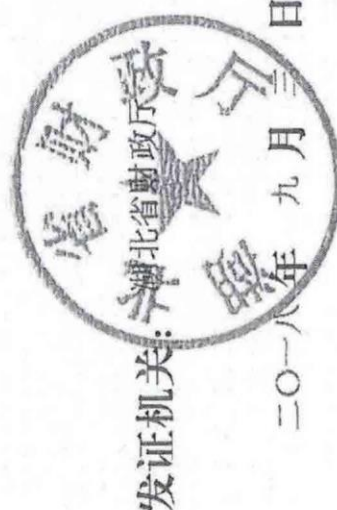


2020 12 10

证书序号: 0002385

说明

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



发证机关:

二〇一三年九月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日



刘钧

姓 名 Full name 刘 钧
性 别 Sex 男
出 生 日 期 Date of birth 1970-10-18
工 作 单 位 Working unit 武汉众环会计师事务所有限责任公司
身 份 证 号 码 Identity Card No. 420102701013401



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
(原注协[2018]28号)



证书编号:
No. of Certificate

420100053996

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1999

月 4

日 28

2008年 5月 30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2008年 5月 10日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2008年 5月 10日



姓名
Full name 阮金龙
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1988-08-17
工作单位
Working unit 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)
身份证号码
Identity card No. 420583198808173717

证书编号:
No. of Certificate

420100050332

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d
2018 06 13

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
after

阮金龙(420100050332)

2020年已通过



日
/d

审计报告

众环审字（2022）0110520 号

武汉天源环保股份有限公司：

一、审计意见

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

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天源环保，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定 2021 年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、35 所述，天源环保 2021 年及 2020 年营业收入分别为 75,991.21 万元、54,988.86 万元，收入增长幅度较大。天源环保主要收入来源于环保装备研发制造与集成、环保工程建造和环保项目运营服务。	1、了解与评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
天源环保收入的确认	2、检查天源环保主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价天源环保收入确认政策是否符合会计准则的要求；
	3、针对环保装备研发制造与集成类销售收入，选取样本，检查其销售合同、发货单、水质检测报告、验收报告、客户回款单等资料，以评价其收入确认是否符合天源环保的收入确认政策；

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
时点为：环保装备研发制造与集成在取得甲方验收报告后确认；环保工程建造根据履约进度在一段时间内确认收入；环保项目运营服务按月根据完成渗滤液与高难度污水实际处理量或协议约定保底量确认环保项目运营服务收入。 由于营业收入金额重大，其真实性以及是否计入恰当的会计期间对天源环保报告期内的经营成果有着重大影响，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	4、检查建造合同收入确认的会计政策，查阅重大建造合同及其关键合同条款；审核建造合同预计总成本的编制、审核及变更的流程以及相关控制程序，评估其有效性；审核建造合同实际成本、完工进度等情况，以确认建造合同收入及成本的准确性和完整性； 5、针对环保项目运营服务类服务收入，检查主要客户的销售合同、服务费结算单，以确认收入的真实性。 6、对收入和成本执行分析程序，包括按照业务类别对收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较； 7、根据客户的性质交易金额比重，挑选样本对各期末应收账款余额和当期交易额执行函证程序； 8、就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查销售合同、服务费计算单、水质检测报告、验收报告等原始凭据，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间； 9、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）应收账款的减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、2所述，截至2021年12月31日，应收账款账面余额为41,289.03万元，占总资产的比例为16.70%，坏账准备金额为4,138.57万元； 天源环保的应收账款主要来自于政府和行业相关企业。应收账款坏账准备于资产负债表日基于应收款项的预期信用损失评估计算得出的。评估应收款项的预期信用损失需要管理层对未来现金流量等估计和判断，考虑的因素包括对客户当前及未来财务状况、客户历史还款记录、政府政策、市场行情等方面的评估和判断，与管理层的风险偏好直接相关。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将其识别为关键审计事项。	1、对应收账款管理、应收账款减值内控相关内部控制的设计及运行有效性进行了解和测试； 2、复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征； 3、通过检查销售合同、客户明细账及验收证据测试应收账款账期划分的准确性；检查长账龄应收账款的回款情况；测试资产负债表日后收到的回款；选择样本发送应收账款函证； 4、检查相关的交易合同和信用条款及实际信用条款的遵守情况； 5、通过考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，评估了管理层将应收款项划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当； 6、对账龄期限较长、逾期未回款的应收款项，逐项复核是否出现减值的迹象及未来可回收性，评估计提减值准备金额是否恰当； 7、对预期信用损失率的计算过程进行复核；对坏账准备金额进行重新计算。

四、其他信息

天源环保公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天源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天源环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天源环保的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



阮金龙

中国·武汉

2022年3月15日

合并资产负债表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	1,172,260,345.13	265,138,597.69	265,138,597.69
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	371,504,629.65	241,529,526.28	241,529,526.28
应收款项融资	六、3	3,500,000.00		不适用
预付款项	六、4	6,056,882.09	4,890,863.01	4,890,863.01
其他应收款	六、5	99,934,674.95	43,126,451.83	43,126,451.83
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、6	25,770,539.76	31,263,579.86	31,263,579.86
合同资产	六、7	202,094,418.74	44,514,522.42	44,514,522.42
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	23,949,019.44	23,084,460.32	23,084,460.32
流动资产合计		1,905,070,509.76	653,548,001.41	653,548,001.41
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	六、9	7,764,386.40	9,017,724.52	9,017,724.52
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产	六、10	150,164,313.27	118,424,859.58	132,223,968.82
在建工程	六、11	36,100,154.44	1,369,970.02	1,369,970.02
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、12	6,474,485.47	14,498,120.98	不适用
无形资产	六、13	281,522,391.16	294,717,494.64	294,717,494.64
开发支出				
商誉	六、14	184,241.29	184,241.29	184,241.29
长期待摊费用	六、15	16,340,690.79	4,226,853.88	4,226,853.88
递延所得税资产	六、16	31,370,988.89	22,688,251.67	22,688,251.67
其他非流动资产	六、17	36,778,944.83	4,127,064.25	4,127,064.25
非流动资产合计		566,700,596.54	469,254,580.83	468,555,569.09
资产总计		2,471,771,106.30	1,122,802,582.24	1,122,103,570.50

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共112页第1页



合并资产负债表（续）

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、18	60,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、19	250,692,107.06	127,615,035.42	127,615,035.42
预收款项				
合同负债	六、20	5,547,075.72	62,053,802.91	62,053,802.91
应付职工薪酬	六、21	12,527,500.05	13,209,801.70	13,209,801.70
应交税费	六、22	25,031,935.42	33,486,935.74	33,486,935.74
其他应付款	六、23	7,381,578.57	1,615,746.60	1,615,746.60
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、24	27,968,095.43	52,742,934.72	52,455,389.58
其他流动负债	六、25	4,219,725.98	8,861,758.30	8,861,758.30
流动负债合计		393,368,018.23	317,586,015.39	317,298,470.25
非流动负债：				
长期借款	六、26	120,219,591.27	149,362,261.62	149,362,261.62
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、27	1,868,537.81	411,466.60	不适用
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、28	37,135,573.13	26,840,986.02	26,840,986.02
递延收益	六、29		828,925.43	828,925.43
递延所得税负债	六、16	6,142,729.72	4,543,773.65	4,543,773.65
其他非流动负债	六、30	3,265,171.70	1,478,205.13	1,478,205.13
非流动负债合计		168,631,603.63	183,465,618.45	183,054,151.85
负债合计		561,999,621.86	501,051,633.84	500,352,622.10
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	六、31	409,995,800.00	307,495,800.00	307,495,800.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、32	1,039,117,214.84	13,724,256.60	13,724,256.60
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、33	48,777,030.44	33,734,448.90	33,734,448.90
未分配利润	六、34	406,511,382.36	261,360,614.26	261,360,614.26
归属于母公司股东权益合计		1,904,401,427.64	616,315,119.76	616,315,119.76
少数股东权益		5,370,056.80	5,435,828.64	5,435,828.64
所有者权益（或股东权益）合计		1,909,771,484.44	621,750,948.40	621,750,948.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,471,771,106.30	1,122,802,582.24	1,122,103,570.50

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		759,912,065.43	549,888,582.59
其中：营业收入	六、35	759,912,065.43	549,888,582.59
二、营业总成本		562,711,883.61	375,570,500.52
其中：营业成本	六、35	472,589,575.39	306,150,036.93
税金及附加	六、36	3,243,828.33	3,056,992.11
销售费用	六、37	20,305,119.49	13,904,017.45
管理费用	六、38	38,012,471.78	23,378,272.39
研发费用	六、39	19,171,155.16	15,477,531.01
财务费用	六、40	9,389,733.46	13,603,650.63
其中：利息费用		16,019,717.75	13,757,988.38
利息收入		6,774,413.90	765,597.22
加：其他收益	六、41	6,031,648.75	5,602,427.13
投资收益（损失以“—”号填列）	六、42	14,541,327.59	120,255.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,253,338.12	116,398.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			不适用
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、43	-21,750,239.38	-8,274,136.48
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、44	-8,565,818.98	-2,317,545.13
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		187,457,099.80	169,449,083.48
加：营业外收入	六、45	88,012.63	
减：营业外支出	六、46	913,278.97	1,549,316.79
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		186,631,833.46	167,899,766.69
减：所得税费用	六、47	26,504,255.66	22,620,016.45
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		160,127,577.80	145,279,750.24
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		160,127,577.80	145,279,750.24
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）		160,193,349.64	145,241,402.87
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		-65,771.84	38,347.37
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		160,127,577.80	145,279,750.24
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		160,193,349.64	145,241,402.87
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-65,771.84	38,347.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.52	0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		0.52	0.47

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共112页第3页



合并现金流量表

2021年度

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		449,703,070.00	642,638,876.88
收到的税费返还		568,129.99	974,072.48
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	26,289,541.67	47,342,571.25
经营活动现金流入小计		476,560,741.66	690,955,520.61
购买商品、接受劳务支付的现金		337,507,660.27	264,486,158.03
支付给职工以及为职工支付的现金		71,160,427.23	49,584,609.25
支付的各项税费		52,045,625.72	35,284,383.83
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	89,148,293.66	79,849,647.81
经营活动现金流出小计		549,862,006.88	429,204,798.92
经营活动产生的现金流量净额		-73,301,265.22	261,750,721.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,857.43
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,000,000.00	3,857.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		144,560,890.42	77,894,272.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		144,560,890.42	77,894,272.00
投资活动产生的现金流量净额		-141,560,890.42	-77,890,414.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,233,075,000.00	3,864,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,864,000.00
取得借款收到的现金		60,000,000.00	192,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,293,075,000.00	195,864,000.00
偿还债务支付的现金		80,539,130.62	144,796,788.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,427,731.20	7,224,224.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	86,687,735.86	2,000,000.00
筹资活动现金流出小计		174,654,597.68	154,021,012.49
筹资活动产生的现金流量净额		1,118,420,402.32	41,842,987.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		903,558,246.68	225,703,294.63
加：期初现金及现金等价物余额		257,961,115.72	32,257,821.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,161,519,362.40	257,961,115.72

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共112页第4页

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2021年度									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	所有者权益合计
一、上年年末余额	307,495,800.00		13,724,256.60				33,734,448.90	261,360,614.26	616,315,119.76	5,435,828.64
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	307,495,800.00		13,724,256.60				33,734,448.90	261,360,614.26	616,315,119.76	5,435,828.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	102,500,000.00		1,025,392,958.24				15,042,581.54	145,150,768.10	1,288,086,307.88	-65,771.84
（一）综合收益总额								160,193,349.64	160,193,349.64	-65,771.84
（二）所有者投入和减少资本	102,500,000.00		1,025,392,958.24						1,127,892,958.24	1,127,892,958.24
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	409,995,800.00		1,039,117,214.84				48,777,030.44	406,511,382.36	1,904,401,427.64	5,370,056.80

单位负责人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



合并所有者权益变动表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	307,495,800.00		13,724,256.60				20,244,894.85	130,307,196.83	471,772,148.28	3,536,942.06
加：会计政策变更							-69,843.14	-628,588.25	-698,431.39	
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	307,495,800.00		13,724,256.60				20,175,051.71	129,678,608.58	471,073,716.89	3,536,942.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	307,495,800.00		13,724,256.60				33,734,448.90	261,360,614.26	616,315,119.76	5,435,828.64

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位负责人：

资产负债表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		986,890,472.05	244,725,129.65	244,725,129.65
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款		384,380,478.90	235,749,347.55	235,749,347.55
应收款项融资		3,500,000.00		不适用
预付款项		5,101,292.64	3,896,322.49	3,896,322.49
其他应收款		423,590,577.05	179,660,847.89	179,660,847.89
其中：应收利息				
应收股利				
存货		24,399,743.77	30,698,250.80	30,698,250.80
合同资产		88,705,866.52	39,481,037.23	39,481,037.23
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,112,341.60	3,669,687.41	3,669,687.41
流动资产合计		1,919,680,772.53	737,880,623.02	737,880,623.02
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资		242,882,459.54	196,118,790.66	196,118,790.66
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产		148,957,629.82	117,026,068.53	130,825,177.77
在建工程		35,411,783.73	1,369,970.02	1,369,970.02
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		6,474,485.47	14,498,120.98	不适用
无形资产		5,949,815.00	6,223,952.99	6,223,952.99
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		16,340,690.79	4,226,853.88	4,226,853.88
递延所得税资产		9,205,545.63	5,630,282.02	5,630,282.02
其他非流动资产		11,778,944.83	4,127,064.25	4,127,064.25
非流动资产合计		477,001,354.81	349,221,103.33	348,522,091.59
资产总计		2,396,682,127.34	1,087,101,726.35	1,086,402,714.61

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共112页第7页



资产负债表（续）

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		60,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		221,893,784.51	107,393,156.36	107,393,156.36
预收款项				
合同负债		5,536,929.48	62,053,802.91	62,053,802.91
应付职工薪酬		11,182,834.72	11,808,451.93	11,808,451.93
应交税费		20,784,505.91	31,467,772.33	31,467,772.33
其他应付款		18,065,215.68	38,218,302.13	38,218,302.13
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		25,568,095.43	44,094,827.08	43,807,281.94
其他流动负债		9,616,250.10	7,334,442.42	7,334,442.42
流动负债合计		372,647,615.83	320,370,755.16	320,083,210.02
非流动负债：				
长期借款		89,219,591.27	115,962,261.62	115,962,261.62
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		1,868,537.81	411,466.60	不适用
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		6,826,218.51	5,122,813.59	5,122,813.59
递延收益		-	828,925.43	828,925.43
递延所得税负债		6,028,977.77	4,420,058.01	4,420,058.01
其他非流动负债		3,265,171.70	1,478,205.13	1,478,205.13
非流动负债合计		107,208,497.06	128,223,730.38	127,812,263.78
负债合计		479,856,112.89	448,594,485.54	447,895,473.80
所有者权益（股东权益）：				
实收资本（或股本）		409,995,800.00	307,495,800.00	307,495,800.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,039,117,214.84	13,724,256.60	13,724,256.60
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		48,777,030.44	33,734,448.90	33,734,448.90
未分配利润		418,935,969.17	283,552,735.31	283,552,735.31
所有者权益（或股东权益）合计		1,916,826,014.45	638,507,240.81	638,507,240.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,396,682,127.34	1,087,101,726.35	1,086,402,714.61

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共112页第8页

利润表

2021年度

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入		608,089,579.97	468,915,085.60
减：营业成本		346,010,970.22	242,298,576.88
税金及附加		1,838,253.02	2,380,201.92
销售费用		19,918,902.47	13,652,769.86
管理费用		37,093,022.43	22,346,894.62
研发费用		19,193,283.87	15,553,293.01
财务费用		10,311,331.54	10,435,493.22
其中：利息费用		12,839,771.24	10,625,068.91
利息收入		2,613,423.01	753,028.91
加：其他收益		5,068,072.87	4,208,288.83
投资收益（损失以“—”号填列）		21,990,972.06	120,255.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,253,338.12	116,398.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			不适用
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			不适用
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）		-20,322,643.04	-6,880,523.51
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-2,815,552.31	174,943.20
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		177,644,666.00	159,870,820.50
加：营业外收入		87,500.00	
减：营业外支出		827,335.79	760,226.76
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		176,904,830.21	159,110,593.74
减：所得税费用		26,479,014.81	22,784,796.36
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		150,425,815.40	136,325,797.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		150,425,815.40	136,325,797.38
（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			不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
7、现金流量套期损益的有效部分			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		150,425,815.40	136,325,797.38

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		427,885,519.07	577,670,256.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		-13,413,514.51	30,634,347.40
经营活动现金流入小计		414,472,004.56	608,304,603.76
购买商品、接受劳务支付的现金		295,379,474.54	187,312,970.80
支付给职工以及为职工支付的现金		60,908,083.11	40,983,573.92
支付的各项税费		48,121,006.01	29,477,715.27
支付其他与经营活动有关的现金		267,428,983.27	104,044,937.71
经营活动现金流出小计		671,837,546.93	361,819,197.70
经营活动产生的现金流量净额		-257,365,542.37	246,485,406.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,857.43
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,000,000.00	3,857.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,978,822.15	54,919,023.63
投资支付的现金		50,017,007.00	3,850,640.00
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		135,995,829.15	58,769,663.63
投资活动产生的现金流量净额		-132,995,829.15	-58,765,806.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,233,075,000.00	
取得借款收到的现金		60,000,000.00	158,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,293,075,000.00	158,000,000.00
偿还债务支付的现金		71,891,022.98	131,258,011.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,533,028.00	5,959,596.38
支付其他与筹资活动有关的现金		86,687,735.86	
筹资活动现金流出小计		164,111,786.84	137,217,608.02
筹资活动产生的现金流量净额		1,128,963,213.16	20,782,391.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		738,601,841.64	208,501,991.84
加：期初现金及现金等价物余额		237,547,647.68	29,045,655.84
六、期末现金及现金等价物余额		976,149,489.32	237,547,647.68

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度						未分配利润	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
		优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	307,495,800.00							503,343,006.76
加：会计政策变更								-1,161,563.33
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	307,495,800.00							502,181,443.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								136,325,797.38
（一）综合收益总额								136,325,797.38
（二）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	307,495,800.00							638,507,240.81

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位负责人：

本报告书共112页第12页

**武汉天源环保股份有限公司****2021 年度财务报表附注**

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况**1、基本信息**

武汉天源环保股份有限公司（原名武汉天源环保工程技术股份有限公司，以下简称：“公司”或“本公司”），系由武汉天源环保工程有限公司、陈建平共同以货币方式出资组建的股份有限公司，于2009年10月21日，在武汉市工商行政管理局登记成立。公司注册资本为2,000万，其中，武汉天源环保工程有限公司出资1,950万，占注册资本总额比例97.50%；陈建平出资50万，占注册资本总额比例2.50%。武汉诚信会计师事务所有限责任公司对公司截至2009年10月20日的注册资本实收情况进行了审验，并出具了“武诚会内验字[2009]第15号”《验资报告》。

2013年12月19日，公司召开股东大会，同意武汉天源环保集团有限公司、中环环保工程技术（武汉）有限公司、秦大庆、李丽娟、邓玲玲、黄昭玮、王筛林、王金军、蔡得丽、李硕对公司增资3,058万元，增资后公司注册资本变更为5,058万元。2013年12月20日，公司完成了工商变更登记手续。

2013年12月20日，湖北科信会计师事务所有限公司对武汉天源环保股份有限公司截至2013年12月20日的注册资本实收情况进行了审验，并出具了“鄂科信验字[2013]第1623号”《验资报告》。

2014年8月，陈建平与黄昭玮签订《股权转让声明书》，陈建平将其持有的公司50万股转让给黄昭玮。

2014年12月24日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司（股转系统函[2014]2509号）文件核准，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

2015年1月14日，天源环保股票在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称为“天源环保”，证券代码为“831713”，转让方式为协议转让。

2015年5月28日，公司召开2015年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司股票发行方案的议案》，同意公司发行459万股，增资后，公司注册资本增加至5,517万元。2015年10月26日，公司完成了工商变更登记手续。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对截至2015年6月22日新增注册资本实收情况

进行了审验，并出具了“[2015]京会兴验字第57000006号”《验资报告》。

2015年12月8日，公司召开2015年第三次临时股东大会，审议通过《关于武汉天源环保股份有限公司股票发行方案的议案》，决定此次发行股票不超过880万股（含880万股），本次最终定向发行股票780万股。2016年4月13日，公司完成了工商变更登记手续。

2015年12月31日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对截至2015年12月28日新增注册资本实收情况进行了审验，并出具了“[2015]京会兴验字第57000028号”《验资报告》。

2016年5月3日，公司召开2015年年度股东大会，审议通过《武汉天源环保股份有限公司2015年度利润分配方案》的议案。公司以现有总股本62,970,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增13股，共计转增81,861,000股，转增后，公司股本增至144,831,000元。2016年5月27日，公司完成了工商变更登记手续。

2017年11月10日，天源环保召开2017年第七次临时股东大会，审议通过《关于〈武汉天源环保股份有限公司股票发行方案（调整后）〉的议案》，公司向康佳集团股份有限公司非公开定向发行2,600.00万股无限售条件人民币普通股，注册资本由144,831,000元变更为170,831,000元。2018年3月16日，公司完成了工商变更登记手续。

2017年12月11日，天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对截至2017年12月8日新增注册资本实收情况进行了审验，并出具了编号为“天衡验字（2017）00151号”《验资报告》。

2019年12月24日，公司2019年第二次临时股东大会作出决议，同意以资本公积向全体股东每10股转增8股。转增后，注册资本人民币变更为30,749.58万元。2019年12月24日，公司完成了工商变更登记手续。

2019年12月25日，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为“众环验字（2019）010112号”《验资报告》予以验证。

经中国证券监督管理委员会“证监许可（2021）3712号”文件核准，公司向社会公众公开发行股票10,250.00万股人民币普通股。2021年12月，公司实际募集货币资金总额为人民币1,233,075,000.00元，募集资金净额为人民币1,127,892,958.24元，其中计入股本人民币102,500,000.00元，计入资本公积（股本溢价）人民币1,025,392,958.24元。

截至2021年12月31日，本公司注册资本为人民币409,995,800.00元，股本为人民币409,995,800.00元，公司的股本情况详见附注六、31。

2022年2月18日，公司已办理完成了工商变更登记及《公司章程》备案手续，并取得了由武汉市市场监督管理局换发的《营业执照》。

公司注册地址：汉南区纱帽街薇湖西路392号

公司法定代表人：黄昭玮

公司注册资本：肆亿零玖佰玖拾玖万伍仟捌佰元整

经营范围：垃圾渗滤液的治理；固体废弃物的处置；工业污水集中处理项目的技术研发设计、施工、安装、运营服务；市政污水的工程建设与资源化利用；环保设备的集成制造销售；机电设备设计、安装、生产、销售；进口技术设备的引进与应用。（依法须经审批的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

截至2021年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共22户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加3户，减少1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月15日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

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

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”

（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按

照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出

份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合2	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
合同资产：	
组合1	本组合为账期处于一年以内的质保金
组合2	本组合为业主已完工尚未结算的建造工程项目款
组合3	本组合为附有收款条件的渗滤液处理款

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12

个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合2	本组合为合并范围内关联方的应收款项。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

11、应收款项融资

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

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。项目专用原材料和库存商品领用时按个别认定法计价；通用原材料领用时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

13、合同资产

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

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

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出

售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动

必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取

得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
运输设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

18、借款费用

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

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

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

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

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

19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

报告期内,公司无形资产具体摊销会计政策如下:

项 目	使用寿命	摊销方法
特许经营权	特许经营年限	直线法摊销
土地使用权	法定使用年限	直线法摊销
办公软件	5年	直线法摊销

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本集团的长期待摊费用主要包括房屋装修费用、耗材费用、改造升级费用及新建运营资产。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同

一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

25、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

公司预计负债主要为：售后维护费、特许经营权后续设备更新支出及运营服务场地恢复费。

（1）售后维护费

售后维护费系根据历史经验数据对现时义务进行了预估，以报表日所有尚在质保期内的项目合同金额（不含税）的 1%计提。公司于每年度末重新评估计提比例的合理性和充分性。

（2）特许经营权后续设备更新支出

特许经营的污水处理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。

（3）运营服务场地恢复费

运营服务场地恢复费系部分运营服务类项目运营期结束后将使用场地恢复至原有状态所发生的费用。公司根据合同约定或历史经验预计该部分费用并在运营期按月预提至运营成本。

27、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况

下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团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，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

28、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

报告期，公司各类别营业收入确认的具体会计政策如下：

（1）环保装备研发制造与集成

公司向客户销售渗滤液处理装备、高难度污废水处理装备等，以环保设备运抵项目现场，并取得甲方验收报告后确认收入。

（2）环保工程建造

本集团向客户提供环保工程建造服务，因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的合同履约成本占预计总成本的比例确定。

（3）环保项目运营服务

本集团按月根据完成渗滤液与高难度污废水实际处理量或协议约定保底量确认环保项目运营服务收入。

29、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、政府补助

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

32、租赁

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

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物及机器设备。

①初始计量

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

②后续计量

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

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

33、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、会计政策变更

(1) 新租赁准则

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司董事会决议通过，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

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

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

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

①本集团作为承租人

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

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照假设自首次执行日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

②执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

本集团承租湖北天源环保集团有限公司的房屋建筑物资产，租赁期为 3 年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 699,011.74 元，租赁负债 699,011.74 元。

本集团承租海尔融资租赁股份有限公司的机器设备资产，租赁期为 2 年，原作为融资租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日将原在固定资产中列报的“融资租入固定资产” 13,799,109.24 元重分类至使用权资产列报，将在一年内到期的非流动负债中列报的“应付融资租赁款” 12,833,467.96 元重分类至一年内到期的非流动负债中的“租赁负债”列报。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
固定资产	132,223,968.82	130,825,177.77	118,424,859.58	117,026,068.53
使用权资产			14,498,120.98	14,498,120.98
一年内到期的非流动负债	52,455,389.58	43,807,281.94	52,742,934.72	44,094,827.08
租赁负债			411,466.60	411,466.60

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 5.9%。

35、重大会计判断和估计

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

本集团对前述判断、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，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、28“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

（2）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会

对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团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。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（7）折旧和摊销

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

（8）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（9）所得税

本集团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。

(10) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团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集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

五、税项

1、主要税种及税率

(1) 流转税

税目	税基	税率/征收率
增值税	注1	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	应缴纳的流转税	3%
地方教育附加	应缴纳的流转税	2%、1.5%

注：增值税一般纳税人销项税率为 13%、9%、6%，按销项税额扣除进项税额后的余额缴纳；小规模纳税人或一般纳税人采用简易计税方法的征收率为 3%。

(2) 企业所得税

报告期内，本公司及其子公司执行的企业所得税税率如下表所示：

序号	公司名称	企业所得税税率	备注
1	本公司	15%	2①
2	汤阴豫源清污水处理有限公司	25%	

序号	公司名称	企业所得税税率	备注
3	汤阴永兴源污水净化有限公司	25%	2③
4	黄山永兴源污水净化有限公司	20%	2②
5	蚌埠开源环保有限公司	20%	2②
6	社旗永兴源污水净化有限公司	25%	2③
7	安阳永兴源污水净化有限公司	25%	2③
8	德阳永兴源环保有限公司	20%	2②
9	汤阴天雨污水净化有限公司	25%	2③
10	黄石丰源环保有限公司	20%	2②
11	广水永兴源环保有限公司	20%	2②
12	重庆合源环保有限公司	20%	2②
13	土默特右旗开源环保有限公司	20%	2②
14	墨玉开源污水净化有限公司	25%	2③
15	潜江开源环保有限公司	20%	2②
16	汤阴固现污水处理有限公司	20%	2②
17	重庆坤源环保有限公司	20%	2②
18	浠水开源环保有限公司	20%	2②
19	西华县华源污水净化有限公司	20%	2②
20	湖北准正检测科技有限公司	20%	2②
21	宜宾市天柏污水处理工程建设管理有限公司	25%	
22	武汉冠中环保工程技术有限公司	20%	2②
23	武汉天源环保装备制造有限公司	20%	2②
24	孟州市冠中环保能源有限公司	20%	2②

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

①根据国家《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，经企业申报、地方初审、专家审查、公示等程序，本公司于 2015 年 10 月 28 日被认定为高新技术企业，获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201542000487），认定有效期为三年。2021 年 12 月 31 日公司通过

高新技术企业复审，获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202142004076），认定有效期为三年。根据相关规定，本公司在高新技术企业认定的有效期内，按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。

②黄山永兴源、蚌埠开源、德阳永兴源、黄石丰源、广水永兴源、重庆合源、土默特右旗、潜江开源、汤阴固现、重庆坤源、浠水开源、西华华源、湖北准正、武汉冠中、装备制造和孟州冠中符合小型微利企业标准。

根据财政部、国家税务总局“财税[2019]13号”文、财政部、国家税务总局“公告 2021 年第 12 号”，2019 年起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 1 月 1 日至 2022 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，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

按上述规定，黄山永兴源、蚌埠开源、德阳永兴源、黄石丰源、广水永兴源、重庆合源、土默特右旗、潜江开源、汤阴固现、重庆坤源、浠水开源、西华华源、湖北准正、武汉冠中、装备制造和孟州冠中 2021 年所得税率为 20%。

③根据“财税[2009]166号”文，汤阴永兴源、社旗永兴源、安阳永兴源、汤阴天雨及墨玉开源适用三免三减半。2021 年，汤阴永兴源所得税减半征收，社旗永兴源、安阳永兴源汤阴天雨及墨玉开源所得税减免。

（2）增值税

本集团根据财政部、国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税〔2015〕78 号），自 2015 年 7 月 1 日起，部分子公司提供污水处理劳务，可享受增值税即征即退政策，退税比例为 70%。

六、合并财务报表项目注释（以下附注未经特别注明金额单位为人民币元）

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	3.00	443.02
银行存款	1,161,519,359.40	257,960,672.70
其他货币资金	10,740,982.73	7,177,481.97
其中：存放在境外的款项总额		
合 计	1,172,260,345.13	265,138,597.69

注：其他货币资金为保函保证金和受监管项目专用资金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	276,689,387.95
1至2年	93,907,974.26
2至3年	28,661,567.36
3至4年	6,620,069.64
4至5年	3,797,011.66
5年以上	3,214,296.95
小 计	412,890,307.82
减：坏账准备	41,385,678.17
合 计	371,504,629.65

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	412,890,307.82	100.00	41,385,678.17	10.02	371,504,629.65

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
账龄组合	412,890,307.82	100.00	41,385,678.17	10.02	371,504,629.65
关联方组合					
合 计	412,890,307.82	100.00	41,385,678.17	10.02	371,504,629.65

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	268,401,492.11	100.00	26,871,965.83	10.01	241,529,526.28
其中:					
账龄组合	268,401,492.11	100.00	26,871,965.83	10.01	241,529,526.28
关联方组合					
合 计	268,401,492.11	100.00	26,871,965.83	10.01	241,529,526.28

① 组合中, 账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	276,689,387.95	13,834,469.42	5
1年至2年 (含2年)	93,907,974.26	9,390,797.44	10
2年至3年 (含3年)	28,661,567.36	8,598,470.21	30
3年至4年 (含4年)	6,620,069.64	3,310,034.82	50
4年至5年 (含5年)	3,797,011.66	3,037,609.33	80

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	3,214,296.95	3,214,296.95	100
合 计	412,890,307.82	41,385,678.17	10.02

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年发生额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	26,871,965.83	15,687,470.53		-996,525.40	-177,232.79	41,385,678.17
合 计	26,871,965.83	15,687,470.53		-996,525.40	-177,232.79	41,385,678.17

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	996,525.40

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京京城环保股份有限公司	设备款	830,000.00	经过人民法院调解，(2019)京0108民初44089号民事调解83万不予支付。	检查审批流程（根据法院判决书核销坏账）	否
株洲市金利亚环保科技有限公司	售后	26,500.00	无法收回	检查审批流程	否
阳朔县城区生活垃圾处理工程指挥部	售后	39,500.00	无法收回	检查审批流程	否
福清市隆中畜牧有限公司	设备款	100,000.00	无法收回	检查审批流程	否
广水市城市管理局	运营款	525.40	无法收回	检查审批流程	否
合 计	——	996,525.40	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
客户 1	45,286,749.48	10.97	2,866,894.80
客户 2	39,754,208.40	9.63	1,987,710.42
客户 3	28,831,573.18	6.98	1,995,119.40
客户 4	27,615,479.27	6.69	1,380,773.96
客户 5	25,596,852.93	6.20	2,500,815.69
合 计	167,084,863.26	40.47	10,731,314.27

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	3,500,000.00	
应收账款		
合 计	3,500,000.00	

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值 变动	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动
应收票据			3,500,000.00		3,500,000.00	
应收账款						
合 计			3,500,000.00		3,500,000.00	

注：期末应收票据均为银行承兑汇票，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	5,429,520.97	89.64	4,890,244.24	99.99
1年至2年 (含2年)	626,742.35	10.35	618.77	0.01
2年至3年 (含3年)	618.77	0.01		
合 计	6,056,882.09	100.00	4,890,863.01	100.00

注：本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	年限	占预付账款余额的比例%
供应商1	2,552,955.52	1年以内	42.15
供应商2	828,000.00	1年以内	13.67
供应商3	562,822.10	1年以内	9.29
供应商4	318,584.07	1年以内	5.26
供应商5	271,430.95	1年以内	4.48
合计	4,533,792.64		74.85

5、其他应收款

(1) 分类列式

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	99,934,674.95	43,126,451.83
合 计	99,934,674.95	43,126,451.83

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内 (含1年)	78,046,216.34
1年至2年 (含2年)	15,284,611.32

账 龄	年末余额
2年至3年（含3年）	15,392,400.00
3年以上	3,416,757.50
小 计	112,139,985.16
减：坏账准备	12,205,310.21
合 计	99,934,674.95

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	85,412,206.86	46,611,370.63
股权转让款	23,030,000.00	
往来款	2,297,636.30	2,329,370.66
押金	768,950.00	202,910.00
备用金	631,192.00	125,341.90
小计	112,139,985.16	49,268,993.19
减：坏账准备	12,205,310.21	6,142,541.36
合 计	99,934,674.95	43,126,451.83

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	6,142,541.36			6,142,541.36
2021 年 1 月 1 日余额 在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6,062,768.85			6,062,768.85

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	12,205,310.21			12,205,310.21

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,142,541.36	6,062,768.85				12,205,310.21
合 计	6,142,541.36	6,062,768.85				12,205,310.21

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	余额	账龄	占比（%）	坏账准备年末余额
客户 1	保证金	30,000,000.00	一年以内	26.75	1,500,000.00
客户 2	股权转让款	23,030,000.00	一年以内	20.54	1,151,500.00
客户 3	保证金	20,977,772.04	一年以内	18.71	1,048,888.60
客户 4	保证金	14,500,000.00	二至三年	12.93	4,350,000.00
客户 5	保证金	6,543,348.90	一至二年	5.83	654,334.89
合 计		95,051,120.94		84.76	8,704,723.49

6、存货

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,286,652.67		15,286,652.67
合同履约成本	10,483,887.09		10,483,887.09
合 计	25,770,539.76		25,770,539.76

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,938,114.79		6,938,114.79
合同履约成本	24,325,465.07		24,325,465.07
合 计	31,263,579.86		31,263,579.86

7、合同资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	27,684,201.48	1,384,210.07	26,299,991.41	23,422,173.35	1,171,108.68	22,251,064.67
已完工 未结算 工程款	188,185,363.84	9,409,268.19	178,776,095.65	21,337,025.57	1,066,851.28	20,270,174.29
垃圾渗 滤液处 理款	6,648,484.58	332,424.23	6,316,060.35	6,442,471.27	322,123.56	6,120,347.71
减：计入 其他非 流动资 产（附注 六、17）	9,787,082.81	489,354.14	9,297,728.67	4,344,278.16	217,213.91	4,127,064.25
合 计	212,730,967.09	10,636,548.35	202,094,418.74	46,857,392.03	2,342,869.61	44,514,522.42

注：本年合同资产大幅度增加主要系宜宾翠屏区天柏污水处理厂（三期）建设项目、西华经开区污水处理厂工程施工、采购、运营总承包(PC+O)项目及郑州（南部）环保能源工程水处理中心工程施工及设备采购（PC 总承包）项目期末已完工未结算工程款增加。

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预交企业所得税	120,675.57	241,240.72
待认证进项税额	2,826,567.94	2,593,600.76
增值税留抵税额	21,001,775.93	16,853,392.41
上市发行股份中介费		3,396,226.43
合 计	23,949,019.44	23,084,460.32

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
武汉城排天源 环保有限公司	9,017,724.52			-1,253,338.12		
小 计	9,017,724.52			-1,253,338.12		
合 计	9,017,724.52			-1,253,338.12		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年 末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
一、合营企业					
二、联营企业					
武汉城排天源环保有限公司				7,764,386.40	
小 计				7,764,386.40	
合 计				7,764,386.40	

10、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	150,164,313.27	118,424,859.58
合 计	150,164,313.27	118,424,859.58

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	85,864,716.17	10,402,358.25	77,442,432.62	5,393,059.36	179,102,566.40
2、本年增加金额	101,289.33	943,774.00	67,679,329.25	1,300,553.19	70,024,945.77
(1) 购置	101,289.33	906,871.35	28,673,623.96	1,284,951.43	30,966,736.07
(2) 在建工程转入		36,902.65	39,005,705.29	15,601.76	39,058,209.70
3、本年减少金额	838,487.68	25,470.09	9,367,256.61	15,992.09	10,247,206.47
(1) 处置或报废	838,487.68	25,470.09	-	15,992.09	879,949.86
(2) 转入在建工程			9,367,256.61		9,367,256.61
4、年末余额	85,127,517.82	11,320,662.16	135,754,505.26	6,677,620.46	238,880,305.70
二、累计折旧					
1、年初余额	17,983,430.22	4,897,317.14	34,251,982.53	3,544,976.93	60,677,706.82
2、本年增加金额	2,597,112.96	1,352,271.58	26,693,394.65	815,344.02	31,458,123.21
(1) 计提	2,597,112.96	1,352,271.58	26,693,394.65	815,344.02	31,458,123.21
3、本年减少金额	177,014.29	24,196.59	3,213,489.40	5,137.32	3,419,837.60
(1) 处置或报废	177,014.29	24,196.59	-	5,137.32	206,348.20

项目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
(2) 转入在建工程			3,213,489.40		3,213,489.40
4、年末余额	20,403,528.89	6,225,392.13	57,731,887.78	4,355,183.63	88,715,992.43
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	64,723,988.93	5,095,270.03	78,022,617.48	2,322,436.83	150,164,313.27
2、年初账面价值	67,881,285.95	5,505,041.11	43,190,450.09	1,848,082.43	118,424,859.58

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	5,480,825.12	1,865,764.25		3,615,060.87	
合 计	5,480,825.12	1,865,764.25		3,615,060.87	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宿舍楼	1,376,751.06	因历史、规划原因未能办理工程报建手续
汉南美国都市工业城镇工厂	3,615,060.87	产业园土地未分隔，暂未办理产权证
合计	4,991,811.93	

11、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	36,100,154.44	1,369,970.02
合 计	36,100,154.44	1,369,970.02

(1) 在建工程基本情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南昌市麦园生活垃圾处理浓缩液处理项目	12,026,337.42		12,026,337.42	1,369,970.02		1,369,970.02
工业园厂房改造	11,673,851.88		11,673,851.88			
潍坊市生活垃圾处理厂新生渗滤液处理项目	11,270,320.90		11,270,320.90			
孟州市污泥和固定废物焚烧发电BOO项目	688,370.71		688,370.71			
合川区生活垃圾填埋场垃圾渗滤液应急处理服务(第二次)	441,273.53		441,273.53			
合 计	36,100,154.44		36,100,154.44	1,369,970.02		1,369,970.02

(2) 重要在建工程项目各年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	年末余额
南昌市麦园生活垃圾处理浓缩液处理项目	34,229,542.62	1,369,970.02	30,944,108.38	16,330,758.36	3,956,982.62	12,026,337.42
工业园厂房改造	16,185,000.00		11,673,851.88			11,673,851.88

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	年末余额
潍坊市生活垃圾处理厂新生渗滤液处理项目	12,825,521.43		11,270,320.90			11,270,320.90
扬州市环境卫生管理处赵庄垃圾场渗滤液应急处置服务项目	20,284,766.80		20,284,766.80	14,860,884.95	5,423,881.85	-
上饶市生活垃圾填埋场浓缩液处理全套设备及运营服务项目	8,744,538.80		8,744,538.80	7,866,566.39	877,972.41	-
孟州市污泥和固定废物焚烧发电 BOO 项目	427,000,000.00		688,370.71			688,370.71
合川区生活垃圾填埋场垃圾渗滤液应急处理服务（第二次）	846,602.85		441,273.53			441,273.53
合 计	520,115,972.50	1,369,970.02	84,047,231.00	39,058,209.70	10,258,836.88	36,100,154.44

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	699,011.74	13,799,109.24	14,498,120.98
2、本期增加金额	2,771,948.95		2,771,948.95
3、本期减少金额			
4、年末余额	3,470,960.69	13,799,109.24	17,270,069.93
二、累计折旧			
1、年初余额			
2、本期增加金额	853,966.29	9,941,618.17	10,795,584.46
(1) 计提	853,966.29	9,941,618.17	10,795,584.46
3、本期减少金额			
4、期末余额	853,966.29	9,941,618.17	10,795,584.46
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,616,994.40	3,857,491.07	6,474,485.47
2、年初账面价值	699,011.74	13,799,109.24	14,498,120.98

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	特许经营权	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	342,265,788.39	7,291,760.00	682,378.31	350,239,926.70
2、本年增加金额	12,957,403.56		6,902.65	12,964,306.21
(1) 购置	12,957,403.56		6,902.65	12,964,306.21
3、本年减少金额	9,906,239.68			9,906,239.68

项目	特许经营权	土地使用权	办公软件	合计
(1) 处置	9,906,239.68			9,906,239.68
4、年末余额	345,316,952.27	7,291,760.00	689,280.96	353,297,993.23
二、累计摊销				
1、年初余额	47,938,065.88	1,397,587.97	352,597.35	49,688,251.20
2、本年增加金额	17,912,223.79	145,835.16	135,205.48	18,193,264.43
(1) 计提	17,912,223.79	145,835.16	135,205.48	18,193,264.43
3、本年减少金额	1,940,094.42			1,940,094.42
(1) 处置	1,940,094.42			1,940,094.42
4、年末余额	63,910,195.25	1,543,423.13	487,802.83	65,941,421.21
三、减值准备				
1、年初余额	5,834,180.86			5,834,180.86
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	5,834,180.86			5,834,180.86
四、账面价值				
1、年末账面价值	275,572,576.16	5,748,336.87	201,478.13	281,522,391.16
2、年初账面价值	288,493,541.65	5,894,172.03	329,780.96	294,717,494.64

注：截至 2021 年 12 月 31 日，无形资产特许经营权减值如下：

名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
汤阴固现污水处理有限公司	4,600,968.49			4,600,968.49
广水永兴源环保有限公司	1,233,212.37			1,233,212.37
合计	5,834,180.86			5,834,180.86

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

报告期内，本集团账面记录土地使用权不存在未办妥产权证书的情况。

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

报告期内，所有权或使用权受限制的无形资产详见六、50。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
汤阴豫源清污水处理有限公司	184,241.29			184,241.29
合 计	184,241.29			184,241.29

(2) 商誉减值准备

经测算，本集团于报告期内商誉没有出现减值情况。

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他 减少额	年末余额
装修费摊销	2,068,452.72	2,143,207.16	1,213,821.79		2,997,838.09
耗材摊销	253,042.36	3,768,285.17	987,790.08		3,033,537.45
改造升级费用摊销	1,905,358.80	1,431,726.67	821,599.97		2,515,485.50
新建运营资产摊销		10,557,269.32	2,763,439.57		7,793,829.75
合 计	4,226,853.88	17,900,488.32	5,786,651.41		16,340,690.79

注：新建运营资产摊销为新建运营设施中除机器设备外的其他新增资产，按照运营项目预计运营期限进行摊销。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
资产减值准备	64,581,651.60	10,725,392.13	35,514,384.14	5,640,719.35
内部交易未实现利润	45,170,673.19	11,292,668.30	41,679,803.91	10,419,950.98
可抵扣亏损	6,859,266.80	1,714,816.70	4,757,234.83	1,189,308.72
预计费用	33,282,934.33	7,638,111.76	23,802,215.84	5,438,272.62
合 计	149,894,525.92	31,370,988.89	105,753,638.72	22,688,251.67

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	455,007.79	113,751.95	494,862.55	123,715.64
固定资产折旧年限差异	40,193,185.13	6,028,977.77	29,467,053.40	4,420,058.01
合 计	40,648,192.92	6,142,729.72	29,961,915.95	4,543,773.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
坏账准备	135,239.28	60,206.57
可抵扣亏损	4,791,497.39	4,180,245.06
预提费用	3,852,638.80	3,038,770.18
资产减值准备	5,834,180.86	5,834,180.86
合 计	14,613,556.33	13,113,402.67

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额
2023年	209,300.30	451,534.94
2024年	2,280,683.37	2,280,677.53
2025年	1,453,629.10	1,448,032.59
2026年	847,884.62	
合 计	4,791,497.39	4,180,245.06

17、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	9,787,082.81	489,354.15	9,297,728.66	4,344,278.16	217,213.91	4,127,064.25
土地及拆迁款	25,000,000.00		25,000,000.00			

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付 装修 款	2,000,000.00		2,000,000.00			
预付 设备 款	481,216.17		481,216.17			
合计	37,268,298.98	489,354.15	36,778,944.83	4,344,278.16	217,213.91	4,127,064.25

注：详见附注六、7。

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	20,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款		3,000,000.00
保证借款	40,000,000.00	10,000,000.00
合 计	60,000,000.00	18,000,000.00

注 1：公司于 2021 年 7 月与中国光大银行股份有限公司武汉分行签订《流动资金贷款合同》（编号为武光积玉 GSJK20211000），借款金额 1,000 万，借款期限 12 个月。由潜江开源环保有限公司、黄石丰源环保有限公司、湖北天源环保集团有限公司、黄开明、黄昭玮及配偶李娟为该笔借款提供连带责任担保，保证合同编号为武光积 GSBZ20211000、武光积玉 GSBZ20211001、武光积玉 GSBZ20211002、武光积玉 GSBZ20211003、武光积玉 GSBZ20211004，所担保的主债权最高本金余额为人民币 3000 万元整。

注 2：公司于 2021 年 7 月与中信银行股份有限公司武汉分行签订《流动资金贷款合同》（编号为 2021 鄂银信 e 融第 197 号 202100103078），借款金额 1,000 万，借款期限 12 个月。由黄开明、黄昭玮、李娟为该笔借款提供连带责任担保，保证合同编号为 2021 鄂银最保第 1221 号、2021 鄂银最保第 1222 号、2021 鄂银最保第 1223 号，所担保的主债权最高本金余额为人民币 2000 万元整。

注 3：公司于 2021 年 10 月与中信银行股份有限公司武汉分行签订《流动资金贷款合同》

(编号为 2021 鄂银贷 542 号), 借款金额 2,000 万, 借款期限 12 个月。由黄开明、黄昭玮、李娟为该笔借款提供连带责任担保, 保证合同编号为 2021 鄂银最保第 1825 号、2021 鄂银最保第 1826 号、2021 鄂银最保第 1827 号, 所担保的主债权最高本金余额为人民币 4000 万元整。

注 4: 质押借款详见六、50 所有权或使用权受限制的资产。

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款。

19、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	240,318,195.23	113,331,627.78
1至2年(含2年)	7,291,170.52	12,398,762.57
2至3年(含3年)	1,850,147.16	1,763,203.93
3年以上	1,232,594.15	121,441.14
合计	250,692,107.06	127,615,035.42

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
厦门嘉戎技术股份有限公司	2,491,500.00	未达到结算付款条件
合 计	2,491,500.00	—

注: 截至 2021 年 12 月 31 日, 应付厦门嘉戎技术股份有限公司余额 19,499,883.23 元, 其中, 账龄超过 1 年的应付款余额 2,491,500.00 元。

20、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	8,812,247.42	65,619,304.40
减: 计入其他非流动负债(附注六、30)	3,265,171.70	1,478,205.13
减: 计入其他流动负债(附注六、25)	-	2,087,296.36
合 计	5,547,075.72	62,053,802.91

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	13,204,517.22	66,542,006.11	67,219,621.65	12,526,901.68
二、离职后福利-设定提存计划	5,284.48	4,184,337.66	4,189,023.77	598.37
合 计	13,209,801.70	70,726,343.77	71,408,645.42	12,527,500.05

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,187,106.21	61,076,605.17	61,742,240.93	12,521,470.45
2、职工福利费	-	2,022,073.03	2,022,073.03	-
3、社会保险费	663.45	2,419,156.62	2,417,793.62	2,026.45
其中：医疗保险费	33.37	2,057,936.00	2,055,942.92	2,026.45
工伤保险费	131.80	215,707.69	215,839.49	-
生育保险费	498.28	145,512.93	146,011.21	-
4、住房公积金	12,566.50	741,734.70	753,837.20	464.00
5、工会经费和职工教育经费	4,181.06	282,436.59	283,676.87	2,940.78
合 计	13,204,517.22	66,542,006.11	67,219,621.65	12,526,901.68

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	5,046.70	4,013,127.29	4,017,575.62	598.37
2、失业保险费	237.78	171,210.37	171,448.15	-
合 计	5,284.48	4,184,337.66	4,189,023.77	598.37

22、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	568,704.14	13,889,123.28
企业所得税	23,072,162.02	16,719,417.38
个人所得税	508,894.43	611,667.40
城市维护建设税	35,805.70	976,738.33

项 目	年末余额	年初余额
房产税	232,730.05	180,373.58
教育费附加	16,187.36	419,290.68
土地使用税	262,796.00	390,470.70
地方教育费附加	10,800.24	210,311.16
印花税	321,125.68	84,370.09
水利建设基金	2,729.80	4,190.34
资源税		982.80
合 计	25,031,935.42	33,486,935.74

23、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	7,381,578.57	1,615,746.60
合 计	7,381,578.57	1,615,746.60

(1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	761,599.91	453,341.59
待付费用	6,079,978.66	1,072,405.01
保证金	540,000.00	90,000.00
合 计	7,381,578.57	1,615,746.60

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本期公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

24、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	27,142,669.89	39,621,921.62
一年内到期的租赁负债	825,425.54	13,121,013.10
合 计	27,968,095.43	52,742,934.72

注：详见附注六、26、27。

25、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	4,219,725.98	6,774,461.94
合同负债预收货款税金		2,087,296.36
合 计	4,219,725.98	8,861,758.30

26、长期借款

借款条件	年末余额	年初余额
质押借款	80,532,261.16	119,094,183.24
抵押借款	66,830,000.00	69,890,000.00
小 计	147,362,261.16	188,984,183.24
减：一年内到期部分	27,142,669.89	39,621,921.62
合计	120,219,591.27	149,362,261.62

注 1、2020 年 5 月 27 日，本公司与华夏银行股份有限公司武汉解放支行签订了《流动资金借款合同》（编号为：WH1410120200003），合同金额为 5,200 万元。期限为 2020 年 5 月 28 日至 2023 年 5 月 28 日。2020 年 6 月 11 日，本公司与与华夏银行股份有限公司武汉解放支行签订了《流动资金借款合同》（编号：WH1410120200004），合同金额为 1,800 万元。期限为 2020 年 6 月 12 日至 2023 年 6 月 12 日。上述两笔借款以公司生产厂房等建筑物进行抵押，故而实质上为抵押借款。截止 2021 年 12 月 31 日，该项抵押借款列示于长期借款余额为 64,280,000.00 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 2,550,000.00 元。抵押物详见附注六、50、注 2。

注 2、子公司墨玉开源污水净化有限公司与中国农业银行股份有限公司墨玉县支行签订了《固定资产借款合同》（编号：65010420200000158），合同金额 3,400 万元。借款期限 15 年。该笔借款以污水处理收费权对应的应收账款进行质押，故而实质上为质押借款。截止 2021 年 12 月 31 日，该项质押借款列示于长期借款余额为 31,000,000.00 元，列示于一年内到期的非流动负债余额为 2,400,000.00 元。质押物详见附注六、50、注 5。

注 3、本公司、子公司重庆合源环保有限公司、重庆坤源环保有限公司与海尔融资租赁股份有限公司签署了编号为 CSYY-202011-320-001-HZ 号的《售后回租合同》。合同金额为 7000 万元，由于售后回租的资产主要为上述运营子公司的特许经营权，故而实质上为质押借款。截止 2021 年 12 月 31 日，该项质押借款列示于长期借款余额为 24,939,591.27 元，

列示于一年内到期的非流动负债余额为 22,192,669.89 元。质押物详见附注六、50、注 3。

注:4、质押借款情况详见附注六、50、注 3、5。抵押借款的抵押情况详见附注、50、注 2。

27、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本期减少	年末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
应付租赁额	14,241,806.88	3,220,184.12			14,456,491.30	3,005,499.70
未确认融资费用	-709,327.18	-448,235.17	846,026.00			-311,536.35
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	13,121,013.10					825,425.54
合 计	411,466.60	2,771,948.95	846,026.00		14,456,491.30	1,868,537.81

28、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证金	3,720,830.51	2,663,771.00	注1
运营设备更新维护费	30,309,354.62	21,718,172.43	注2
运营服务场地恢复费	3,105,388.00	2,459,042.59	注3
合 计	37,135,573.13	26,840,986.02	

注 1、产品质量保证金系对尚在质保期内的项目质量保证所计提的预计负债。报告期各期末，按照尚在质保期内项目的合同金额（不含税）的 1%作为预计负债的余额。

注 2、运营设备更新维护费主要是子公司为使运营站设备达到预定的使用状态，所预计的对部分设备进行更新维护费用。

注 3、运营服务场地恢复费主要是为部分运营项目设备临时用地后期恢复至初始状态所发生费用。

29、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
售后回租递延收益	828,925.43		828,925.43		注
合 计	828,925.43		828,925.43		

注：2019年10月，本公司与海尔融资租赁股份有限公司签订《售后回租协议》，海尔融资租赁股份有限公司以30,000,000.00元购买本公司机器设备一批，交割日资产账面净值25,108,314.01元，形成售后回租递延收益4,891,685.99元，该金额在租赁期内进行摊销。

30、其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
合同负债	3,265,171.70	1,478,205.13
合 计	3,265,171.70	1,478,205.13

注：详见附注 20、合同负债。

31、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	307,495,800.00	102,500,000.00					409,995,800.00

注：股本变动情况详见附注（一）。

32、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本（资本）溢价	13,724,256.60	1,025,392,958.24		1,039,117,214.84
合 计	13,724,256.60	1,025,392,958.24		1,039,117,214.84

注：资本公积变动情况详见附注一。

33、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	33,734,448.90	15,042,581.54		48,777,030.44
合 计	33,734,448.90	15,042,581.54		48,777,030.44

34、未分配利润

项 目	年末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	261,360,614.26	130,307,196.83
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-628,588.25
调整后年初未分配利润	261,360,614.26	129,678,608.58
加：本年归属于母公司股东的净利润	160,193,349.64	145,241,402.87
减：提取法定盈余公积	15,042,581.54	13,559,397.19
年末未分配利润	406,511,382.36	261,360,614.26

35、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	759,912,065.43	549,888,582.59
其他业务收入		
营业收入合计	759,912,065.43	549,888,582.59
主营业务成本	472,589,575.39	306,150,036.93
其他业务成本		
营业成本合计	472,589,575.39	306,150,036.93

(1) 主营业务（分行业）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环保行业	759,912,065.43	472,589,575.39	549,888,582.59	306,150,036.93
合计	759,912,065.43	472,589,575.39	549,888,582.59	306,150,036.93

(2) 主营业务（分产品）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环保装备研发制造与集成	113,524,304.86	78,151,339.27	97,286,774.61	68,630,958.60
环保工程建造	296,481,597.15	209,782,094.59	91,179,022.62	75,196,107.93
环保项目运营服务	346,847,897.94	182,928,940.62	360,172,796.01	161,690,095.31
其他	3,058,265.48	1,727,200.91	1,249,989.35	632,875.09
合计	759,912,065.43	472,589,575.39	549,888,582.59	306,150,036.93

36、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	471,823.36	1,010,954.28
教育费附加	237,062.69	453,246.76
地方教育费附加	157,852.85	248,824.62
房产税	1,039,640.36	559,905.03
土地使用税	974,627.55	591,132.17
车船使用税	27,997.08	19,290.00
印花税	318,357.38	164,230.42
其他税费	16,467.06	9,408.83
合 计	3,243,828.33	3,056,992.11

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,673,125.61	5,908,649.45
折旧摊销费	1,819,603.78	591,265.11
办公支出	416,906.96	711,548.30
差旅交通费	1,233,227.61	1,312,774.78
业务招待费	1,384,075.80	1,963,082.26

项 目	本年发生额	上年发生额
投标及咨询费	2,245,871.06	2,216,269.97
售后服务费	4,489,198.45	1,155,918.74
其它费用	43,110.22	44,508.84
合 计	20,305,119.49	13,904,017.45

38、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,454,229.80	11,229,197.60
折旧摊销费	7,156,135.91	3,480,478.05
办公支出	4,837,095.63	2,815,738.79
差旅交通费	1,486,922.52	1,207,716.73
业务招待费	1,367,234.70	1,270,453.54
中介机构咨询费	2,600,721.62	2,349,625.02
房租物业费	15,963.64	606,886.01
其它费用	1,094,167.96	418,176.65
合 计	38,012,471.78	23,378,272.39

39、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,614,271.79	4,459,964.75
折旧及摊销	189,876.90	587,277.53
物料消耗	9,383,524.53	9,718,600.78
服务费	355,899.26	481,008.27
差旅交通费	192,943.38	143,790.32
办公支出	27,988.05	18,894.66
委托研发	638,433.90	
其他	768,217.35	67,994.70
合 计	19,171,155.16	15,477,531.01

40、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	16,019,717.75	13,757,988.38
减：利息收入	6,774,413.90	765,597.22
手续费	144,429.61	611,259.47
合 计	9,389,733.46	13,603,650.63

41、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	5,994,763.22	5,569,990.59
个人所得税手续费返还	36,885.53	32,436.54
合 计	6,031,648.75	5,602,427.13

42、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,253,338.12	116,398.46
处置长期股权投资产生的投资收益	15,794,665.71	3,857.43
合 计	14,541,327.59	120,255.89

43、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-21,750,239.38	-8,274,136.48
合 计	-21,750,239.38	-8,274,136.48

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

44、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-8,293,678.74	-541,774.32
其他非流动资产减值损失	-272,140.24	19,889.07
特许经营权减值损失		-1,795,659.88
合 计	-8,565,818.98	-2,317,545.13

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	88,012.63		88,012.63
合 计	88,012.63		88,012.63

46、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	661,946.45		661,946.45
其中：固定资产	661,946.45		661,946.45
对外捐赠支出	153,240.00	193,000.00	153,240.00
罚款支出	98,092.52	1,356,316.79	98,092.52
合 计	913,278.97	1,549,316.79	913,278.97

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	33,588,036.81	29,109,665.76
递延所得税费用	-7,083,781.15	-6,489,649.31
合 计	26,504,255.66	22,620,016.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	186,631,833.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,994,775.02
子公司适用不同税率的影响	4,414,905.80
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	188,000.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	708,056.17

项 目	本年发生额
年度内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	419,346.63
加计扣除事项的影响	-1,998,648.06
税收优惠减免	-5,222,180.62
所得税费用	26,504,255.66

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2,641,724.97	765,597.22
政府补贴	5,426,633.23	4,595,918.11
个人所得税征收手续费返还	36,885.53	32,436.54
营业外收入	88,012.63	
收到其他往来款项	18,096,285.31	41,948,619.38
合 计	26,289,541.67	47,342,571.25

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费支出	144,429.61	611,259.47
费用中支付的其他与经营活动有关的现金	36,576,071.22	26,506,704.51
营业外支出	251,332.52	1,549,316.79
支付其他往来款	52,176,460.31	51,182,367.04
合 计	89,148,293.66	79,849,647.81

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
退还出资款		2,000,000.00
IPO发行费	86,687,735.86	
合 计	86,687,735.86	2,000,000.00

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	160,127,577.80	145,279,750.24
加：资产减值准备	8,565,818.98	2,317,545.13
信用减值损失	20,753,713.98	8,274,136.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,458,123.21	44,308,177.00
使用权资产折旧	10,795,584.46	--
无形资产摊销	18,193,264.43	15,632,166.08
长期待摊费用摊销	5,786,651.41	2,451,555.35
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)	661,946.45	
财务费用（收益以“—”号填列）	16,019,717.75	13,757,988.38
投资损失（收益以“—”号填列）	-14,541,327.59	-120,255.89
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-8,682,737.22	-3,145,527.61
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	1,598,956.07	-3,344,121.70
存货的减少（增加以“—”号填列）	5,493,040.10	9,201,861.63
合同资产的减少（增加以“—”号填列）	-171,316,379.71	-10,293,711.89
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-202,036,562.67	-49,749,143.86
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	43,821,347.33	87,180,302.35
经营活动产生的现金流量净额	-73,301,265.22	261,750,721.69
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		

补充资料	本年金额	上年金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,161,519,362.40	257,961,115.72
减：现金的年初余额	257,961,115.72	32,257,821.09
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	903,558,246.68	225,703,294.63

(2) 现金及现金等价物的构成

补充资料	年末余额	年初余额
一、现金	1,161,519,362.40	257,961,115.72
其中：库存现金	3.00	443.02
可随时用于支付的银行存款	1,161,519,359.40	257,960,672.70
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、年末现金及现金等价物余额	1,161,519,359.40	257,961,115.72
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		

50、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	10,740,982.73	注 1
应收账款	53,708,009.91	注 3-注 5
合同资产	4,242,676.85	注 3
固定资产	53,191,656.82	注 2

项 目	年末账面价值	受限原因
无形资产	5,748,336.87	注 2
合 计	127,631,663.18	

注 1、本年度受限的货币资金分别为于都县生活垃圾填埋场渗滤液卫生液处理站运行购买项目履约保函保证金 279,600.00 元，绩溪县南郊垃圾处理场 2021-2023 年度渗滤液处理站运营服务项目履约保函保证金 382,800.00 元，上饶市生活垃圾填埋场浓缩液处理全套设备及运营服务项目履约保函保证金 500,000.00 元，泾县生活垃圾场渗滤液移动设备处理服务采购项目履约保函保证金 100,000.00 元，容东片区环卫设施北停车场项目工程标段二污水处理系统成套设备履约保函保证金 569,277.92 元，岳阳港危化品船舶洗舱站工程项目污水处理配套储罐制作及安装施工履约保函保证金 176,583.66 元，岳阳港危化品船舶洗舱站工程项目污水处理设备制作及安装工程施工履约保函保证金 348,503.94 元，岳阳港危化品船舶洗舱站工程项目备用废水罐收集区储罐及配套设备安装工程施工履约保函保证金 43,965.00 元，綦江区域城市生活垃圾填埋场渗滤液处理工程 PPP 项目履约保函保证金 300,000.00 元，蒲家沟生活垃圾填埋场渗滤液处理工程履约保函保证金 450,000.00 元，蚌埠市垃圾填埋场扩建工程（飞灰填埋区）EPC 项目履约保函保证金 126,097.94 元，合川区生活垃圾填埋场垃圾渗滤液应急处理服务（第二次）履约保函保证金 150,000.00 元，咎岗高铁枢纽片区环卫设施（停车场）项目履约保函保证金 964,749.60 元，重庆市渝北区洛碛生活垃圾填埋场项目两级 DTRO 设备供货及安装采购合同履约保函保证金 28,402.50 元。公司与郑州正兴环保能源有限公司（业主）及郑州银行股份有限公司西大街支行签订《资金监管三方协议》，约定账户（账号：999156000450000828）收到的项目结算资金专款专用，款项支付须得到郑州正兴环保能源有限公司（业主）的认可，账户资金使用受到一定限制，截至本年末，该账户资金余额 5,159,672.77 元；公司在郑州银行大石桥支行开立的银行账户（账号：999156009910011389）为安全措施费专用账户，账户资金使用受到一定限制，截至本年末，该账户资金余额 1,161,329.40 元。

注 2、2020 年 5 月 27 日，本公司与华夏银行股份有限公司武汉解放支行签订抵押合同，为公司在华夏银行股份有限公司武汉解放支行获取 7,000 万元提供的抵押担保，抵押合同编号分别为 WH14（高抵）20200001 和 WH14（高抵）20200002。其中，抵押合同 WH14（高抵）20200001 对应抵押物为公司生产厂房等建筑物，建筑面积 16,813.48 平方米，评估价值 4040.18 万元。地产证编号为汉国用（2011）第 32172 号，房产证编号为武房权证南字第 2014002958-2014002973 号。截至 2021 年 12 月 31 日，抵押合同 WH14（高抵）20200001

对应的固定资产原值为 27,183,270.11 元，账面价值为 20,942,443.38 元；无形资产原值为 7,291,760.00 元，账面价值为 5,748,336.87 元。抵押合同 WH14（高抵）20200002 对应的抵押物为公司办公楼，建筑面积为 1,812.67 平方米，评估价值为 3387.74 万元；截至 2021 年 12 月 31 日该抵押合同对应的抵押受限固定资产原值为 38,250,761.72 元，账面价值为 32,249,213.44 元。

注 3、质押人海尔融资租赁股份有限公司与本公司、重庆合源环保有限公司、重庆坤源环保有限公司于 2020 年 12 月 30 日签署了编号为 CSYY-202011-320-001-HZ 的《售后回租合同》。

子公司潜江开源环保有限公司以其享有的《潜江市垃圾处理场渗滤液处理服务采购项目合同书》项下对潜江市环境卫生管理局享有的处理服务费等所有应收账款及其相关权利向海尔融资租赁股份有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

子公司重庆坤源环保有限公司以其享有的《綦江区城市生活垃圾填埋场渗滤液处理工程 PPP 项目合同》项下对重庆市綦江区南新固体废物处理有限公司（2021 年更名为重庆南州城市管理服务有限公司）享有的处理费、服务费等所有应收账款及相关权利向海尔融资租赁股份有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

子公司重庆合源环保有限公司以其享有的《蒲家沟生活垃圾填埋场渗滤液处理工程 PPP 项目合同》项下对重庆市合川区城市管理局享有的处理费等服务所有应收账款及相关权利向海尔融资租赁股份有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

子公司浠水开源环保有限公司以其享有的《浠水县金山垃圾填埋场渗滤液处理合同书》项下对浠水县城市管理执法局享有的服务费等所有应收账款及相关权利向海尔融资租赁股份有限公司设定质押，为主合同项下质权人对承租人享有的全部债权提供质押担保。

注 4、2021 年 9 月 15 日，本公司与招商银行股份有限公司武汉分行签订合同编号为 127XY202102938507 的最高额质押合同，为本公司与招商银行股份有限公司武汉分行签订的编号为 127XY2021029385，额度为人民币 3000 万元整的综合授信协议提供质押担保。最高额质押合同 127XY202102938507 对应的质押物为南昌市麦园生活垃圾填埋场渗滤液项目产生的应收账款。

注 5、子公司墨玉开源污水净化有限公司与中国农业银行股份有限公司墨玉县支行签订了《固定资产借款合同》（编号：65010420200000158），为此子公司墨玉开源污水净化有限公司与中国农业银行股份有限公司墨玉县支行签订合同号 65100120200066870 号应收账

款质押合同为该笔借款提供担保。质押合同约定，本公司以对与墨玉县住房和城乡建设局的应收账款作为质押。

51、政府补助

本年政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
小规模纳税人增值税疫情减免	401,397.07	与收益相关	401,397.07
三代个税手续费退税	36,930.39	与收益相关	36,930.39
中小微企业就业补助	452.03	与收益相关	452.03
失业保险费	349.06	与收益相关	349.06
季度申报收入未达30W/45W，免征增值税	20,506.37	与收益相关	20,506.37
稳岗补贴	6,345.14	与收益相关	6,345.14
增值税加计抵减	319,463.70	与收益相关	319,463.70
资源综合利用产品及劳务增值税即征即退	568,129.99	与收益相关	568,129.99
洪水受灾补助	3,600.00	与收益相关	3,600.00
一次性吸纳就业补贴	22,000.00	与收益相关	22,000.00
武汉开发区（汉南区）企业研发费用投入奖励	591,100.00	与收益相关	591,100.00
2020年就业见习补贴资金	126,000.00	与收益相关	126,000.00
2020年壮大现有产业奖励	583,600.00	与收益相关	583,600.00
武汉经济技术开发区（汉南区）财政局企业上市奖励	2,000,000.00	与收益相关	2,000,000.00
2020年11月以工代训补贴	105,500.00	与收益相关	105,500.00
汽车零部件产业园机关2020年知识产权资助奖励	38,000.00	与收益相关	38,000.00
职能农商行代收纾困贴息	60,900.00	与收益相关	60,900.00
科技公司汉口银行代收纾困贴息	147,375.00	与收益相关	147,375.00
2021年车谷英才资助资金	1,000,000.00	与收益相关	1,000,000.00
合计	6,031,648.75		6,031,648.75

七、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
黄山永兴源污水净化有限公司	26,030,000.00	100.00	出售	2021.12.30	股权转让协议、工商变更登记已完成	15,794,665.71

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
黄山永兴源污水净化有限公司						

2、其他原因的合并范围变动

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
武汉天源环保装备制造有限公司	2021.3.1	-117.68	-1,117.68
武汉冠中环保工程技术有限公司	2021.3.19	101,964.16	-158,035.84
孟州市冠中环保能源有限公司	2021.3.11	25,978,086.78	-22,913.22

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	汤阴豫源清污水处理有限公司	河南汤阴县	河南汤阴县	污水处理	100		非同一控制下企业合并

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	
2	汤阴永兴源污水净化有限公司	河南汤阴县	河南汤阴县	污水处理	100		同一控制下企业合并
3	蚌埠开源环保有限公司	安徽蚌埠市	安徽蚌埠市	垃圾渗滤液处理	100		同一控制下企业合并
4	社旗永兴源污水净化有限公司	河南社旗县	河南社旗县	污水处理	100		同一控制下企业合并
5	安阳永兴源污水净化有限公司	河南安阳市	河南安阳市	污水处理	80		同一控制下企业合并
6	德阳永兴源环保有限公司	四川德阳市	四川德阳市	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
7	汤阴天雨污水净化有限公司	河南汤阴县	河南汤阴县	污水处理	100		投资设立
8	黄石丰源环保有限公司	湖北黄石市	湖北黄石市	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
9	广水永兴源环保有限公司	湖北广水市	湖北广水市	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
10	重庆合源环保有限公司	重庆市合川区	重庆市合川区	垃圾渗滤液处理	97		投资设立
11	土默特右旗开源环保有限公司	内蒙古自治区包头市	内蒙古自治区包头市	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
12	墨玉开源污水净化有限公司	新疆和田墨玉县	新疆和田墨玉县	污水处理	100		投资设立
13	潜江开源环保有限公司	湖北潜江市	湖北潜江市	垃圾渗滤液处理	100		投资设立
14	汤阴固现污水处理有限公司	河南汤阴县	河南汤阴县	污水处理	100		投资设立
15	重庆坤源环保有限公司	重庆市綦江区	重庆市綦江区	垃圾渗滤液处理	97		投资设立
16	浠水开源环保有限公司	湖北浠水县	湖北浠水县	垃圾渗滤液处理	100		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	
17	西华县华源污水净化有限公司	河南周口市	河南周口市	污水处理	90		投资设立
18	湖北准正检测科技有限公司	湖北武汉市	湖北武汉市	检测服务	100		投资设立
19	宜宾市天柏污水处理工程建设管理有限公司	四川宜宾市	四川宜宾市	污水处理	100		投资设立
20	武汉天源环保装备制造有限公司	湖北武汉市	湖北武汉市	专用设备制造	100		投资设立
21	武汉冠中环保工程技术有限公司	湖北武汉市	湖北武汉市	工程建设	100		投资设立
22	孟州市冠中环保能源有限公司	河南孟州市	河南孟州市	污水处理	56		投资设立
23	宜宾翠源污水处理有限公司	四川宜宾市	四川宜宾市	污水处理	65		投资设立
24	安徽清源汇通科技有限公司	安徽蚌埠市	安徽蚌埠市	新型材料研发、制造及销售	100		投资设立

注：宜宾翠源污水处理有限公司、安徽清源汇通科技有限公司分别于 2021 年 11 月 23 日和 2021 年 11 月 30 日注册成立，截至本报告期末，公司未实际出资，未开始经营。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
安阳永兴源污水净化有限公司	20	-80,147.00		4,804,640.07
重庆合源环保有限公司	3	52,490.27		312,765.11
重庆坤源环保有限公司	3	-38,115.11		252,651.62

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安阳永兴源污水净化有限公司	3,258,190.57	35,675,352.64	38,933,543.21	14,210,556.38	699,786.47	14,910,342.85
重庆合源环保有限公司	7,619,735.11	17,423,931.19	25,043,666.30	12,133,100.19	2,485,062.46	14,618,162.65
重庆坤源环保有限公司	15,222,830.20	26,483,554.16	41,706,384.36	31,495,581.76	1,789,081.90	33,284,663.66

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安阳永兴源污水净化有限公司	2,394,583.72	36,426,042.70	38,820,626.42	14,194,942.12	201,748.95	14,396,691.07
重庆合源环保有限公司	6,861,242.62	18,774,020.34	25,635,262.96	15,316,521.76	1,642,863.08	16,959,384.84
重庆坤源环保有限公司	22,411,344.88	24,556,636.74	46,967,981.62	36,139,098.24	1,136,432.69	37,275,530.93

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
安阳永兴源污水净化有限公司	2,696,660.35	-400,734.99	-400,734.99	944,919.50
重庆合源环保有限公司	8,434,117.17	1,749,625.53	1,749,625.53	-764,577.89
重庆坤源环保有限公司	2,734,871.69	-1,270,736.99	-1,270,736.99	11,866,675.82

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现 金流量
安阳永兴源污水净化有限公司	991,115.06	-294,377.54	-294,377.54	7,936,403.58
重庆合源环保有限公司	7,155,236.56	-94,744.58	-94,744.58	8,132,505.26
重庆坤源环保有限公司	22,519,226.02	3,265,220.72	3,265,220.72	6,250,885.01

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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	
武汉城排天源环保有限公司	武汉	武汉	生态保护和环境治理业	40%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

武汉城排天源环保有限公司

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	23,855,652.69	18,825,895.59
其中：现金和现金等价物	15,167,975.80	13,373,008.58
非流动资产	8,987,523.84	15,106,254.80
资产合计	32,843,176.53	33,932,150.39
流动负债	6,413,086.43	4,368,714.99
非流动负债		
负债合计	6,413,086.43	4,368,714.99
少数股东权益	10,572,036.04	11,825,374.16
归属于母公司股东权益	15,858,054.06	17,738,061.24
按持股比例计算的净资产份额	26,430,090.10	29,563,435.40

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
对联营企业权益投资的账面价值	7,764,386.40	9,017,724.52
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	不适用	不适用
营业收入	8,481,830.78	8,466,212.85
财务费用	-42,434.37	-39,534.91
所得税费用		
净利润	-3,133,345.30	290,996.16
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-3,133,345.30	290,996.16
年度内收到的来自合营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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）风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团及其下属企业的所有业务活动均以人民币计价结算。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的资产及负债均为人民币余额，故而外汇风险不对本集团的经营业绩产生影响。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、18、26)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基点	-440,644.80	-440,644.80	-241,317.16	-241,317.16
人民币基准利率减少 25 个基点	440,644.80	440,644.80	241,317.16	241,317.16

(3) 其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

报告期内，本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为应收账款融资，其载体为银行承兑汇票，由于其期限较短，因此估值结果对估值假设不具有重大的敏感性。

2、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本附注六、7“合同资产”中披露的合同资产金额。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2021 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 108,917,900.00 元(2020 年 12 月 31 日：3,000,000.00 元)。

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

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	60,000,000.00				60,000,000.00
应付账款	250,692,107.06				250,692,107.06

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
其他应付款	7,381,578.57				7,381,578.57
一年内到期的非流动负债	27,968,095.43				27,968,095.43
长期借款		91,619,591.27	2,400,000.00	26,200,000.00	120,219,591.27

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	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
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			3,500,000.00	3,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			3,500,000.00	3,500,000.00

本集团管理层已评估了应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
湖北天源环保集团有限公司	武汉市汉南区汉南大道 488 号	有限责任	110,180,000.00	34.53	34.53

注：本公司的实际控制人是黄开明。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。报告

期内与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
武汉城排天源环保有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
黄开明	现任董事
黄昭玮	现任董事、高管
李娟	现任董事
邓玲玲	现任董事、高管
庞学玺	现任董事
李颀	现任董事
黄新奎	现任董事
刘坚	现任董事
李先旺	现任董事
李红	现任监事
程桂桥	现任监事
王娇	现任监事
李丽娟	现任高管
王筛林	现任高管
李明	现任高管
陈少华	现任高管

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北天源环保集团有限公司	房屋租赁	1,043,029.45	
北京经观文化传媒有限公司	服务费		66,037.74

注：本公司关联董事刘坚同时任职北京经观文化传媒有限公司董事

(2) 关联担保情况

本集团作为被担保方

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
湖北天源环保集团有限公司	70,000,000.00	2020/6/12	2025/6/12	否
黄开明	70,000,000.00	2020/6/12	2025/6/12	否
黄昭玮、李娟	70,000,000.00	2020/6/12	2025/6/12	否
黄昭玮	78,477,551.20	2020/12/30	2025/12/30	否
黄开明	78,477,551.20	2020/12/30	2025/12/30	否
李娟	78,477,551.20	2020/12/30	2025/12/30	否
湖北天源环保集团有限公司	78,477,551.20	2020/12/30	2025/12/30	否
黄开明	10,000,000.00	2021/7/7	2025/7/7	否
黄昭玮	10,000,000.00	2021/7/7	2025/7/7	否
李娟	10,000,000.00	2021/7/7	2025/7/7	否
黄开明	10,000,000.00	2021/7/22	2025/7/22	否
黄昭玮、李娟	10,000,000.00	2021/7/22	2025/7/22	否
天源集团	10,000,000.00	2021/7/22	2025/7/22	否
黄开明	20,000,000.00	2021/9/17	2025/9/17	否
黄昭玮	20,000,000.00	2021/9/17	2025/9/17	否
李娟	20,000,000.00	2021/9/17	2025/9/17	否
黄开明	40,000,000.00	2021/10/9	2025/10/9	否
黄昭玮	40,000,000.00	2021/10/9	2025/10/9	否
李娟	40,000,000.00	2021/10/9	2025/10/9	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
武汉城排天源环保有限公司	484,712.00	484,712.00	484,712.00	484,712.00
合 计	484,712.00	484,712.00	484,712.00	484,712.00
其他应收款:				
关联自然人备用金			37,981.90	1,899.10
合 计			37,981.90	1,899.10

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:		
关联自然人未付报销款	64,016.06	110,227.97
合 计	64,016.06	110,227.97

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项 目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	144,538,420.00	38,334,080.00
合 计	144,538,420.00	38,334,080.00

注：报告期内，资本承诺事项为已认缴出资实际未出资到位的部分。截至 2021 年 12 月 31 日，详细情况如下：

①2019 年 5 月 16 日，公司设立子公司西华县华源污水净化有限公司，西华县华源污水净化有限公司设立时注册资本人民币 1,393.12 万，其中，公司认缴出资 1,253.81 万，公司尚未实缴出资 1,180.41 万元，公司将按照章程规定出资到位。

②2019 年 3 月 20 日，公司设立子公司湖北准正检测科技有限公司，湖北准正检测科技有限公司设立时注册资本 500 万，其中，公司认缴出资 500 万，公司尚未实缴出资 277.5 万元，公司将按照章程规定出资到位。

③2021年3月11日，公司设立子公司孟州市冠中环保能源有限公司，孟州市冠中环保能源有限公司设立时注册资本8,542.20万，其中，公司认缴出资4,783.632万，公司尚未实缴出资2,183.532万元，公司将按照章程规定出资到位。

④2021年3月19日，公司设立子公司武汉冠中环保工程技术有限公司，武汉冠中环保工程技术有限公司设立时注册资本3,020.00万，其中，公司认缴出资3,020.00万，公司尚未实缴出资2,994.00万元，公司将按照章程规定出资到位。

⑤2021年3月19日，公司设立子公司武汉天源环保装备制造有限公司，武汉天源环保装备制造有限公司设立时注册资本3,000.00万，其中，公司认缴出资3,000.00万，公司尚未实缴出资2,999.90万元，公司将按照章程规定出资到位。

⑥2021年11月23日，公司设立子公司宜宾翠源污水处理有限公司，宜宾翠源污水处理有限公司设立时注册资本490.00万，其中，公司认缴出资318.50万，公司尚未实缴出资318.50万元，公司将按照章程规定出资到位。

⑦2021年11月30日，公司设立子公司安徽清源汇通科技有限公司，安徽清源汇通科技有限公司设立时注册资本4,500.00万，其中，公司认缴出资4,500.00万，公司尚未实缴出资4,500.00万元，公司将按照章程规定出资到位。

（2）其他承诺事项

截至2021年12月31日，本集团无需要披露的其他承诺事项。

2、或有事项

截至2021年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司拟以截至2021年12月31日的总股本409,995,800股为基数，每10股派发现金红利0.45元（含税），共计派发现金18,449,811元，剩余未分配利润结转以后年度分配。若在分配方案实施前公司总股本发生变化，分配比例将按照现金分红总额不变的原则相应调整。

十四、其他重要事项

截至2021年12月31日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	277,175,232.09
1至2年	92,886,363.84
2至3年	29,403,151.90
3至4年	15,172,754.09
4至5年	3,797,011.66
5年以上	3,214,296.95
小 计	421,648,810.53
减：坏账准备	37,268,331.63
合 计	384,380,478.90

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	421,648,810.53	100.00	37,268,331.63	8.84	384,380,478.90
其中：					
账龄组合	342,599,367.95	81.25	37,268,331.63	10.88	305,331,036.32
关联方组合	79,049,442.58	18.75	-	-	79,049,442.58
合 计	421,648,810.53	100.00	37,268,331.63	8.84	384,380,478.90

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	259,896,084.99	100.00	24,146,737.44	9.29	235,749,347.55
其中：					
账龄组合	216,187,474.03	83.18	24,146,737.44	11.17	192,040,736.59
关联方组合	43,708,610.96	16.82			43,708,610.96
合 计	259,896,084.99	100.00	24,146,737.44	9.29	235,749,347.55

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	218,454,438.50	10,922,721.93	5
1年至2年 (含2年)	81,851,983.84	8,185,198.39	10
2年至3年 (含3年)	28,661,567.36	8,598,470.21	30
3年至4年 (含4年)	6,620,069.64	3,310,034.82	50
4年至5年 (含5年)	3,797,011.66	3,037,609.33	80
5年以上	3,214,296.95	3,214,296.95	100
合 计	342,599,367.95	37,268,331.63	10.88

②组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	58,720,793.59		
1-2年 (含2年)	11,034,380.00		
2-3年 (含3年)	741,584.54		
3-4年 (含4年)	8,552,684.45		

合 计	79,049,442.58		
-----	---------------	--	--

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他 变动	
坏账准备	24,146,737.44	14,117,594.19		-996,000.00		37,268,331.63
合 计	24,146,737.44	14,117,594.19		-996,000.00		37,268,331.63

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	996,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程 序	是否因 关联交 易产生
北京京城环 保股份有限 公司	设备 款	830,000.00	经过人民法院调解，（2019）京 0108 民初 44089 号民事调 解 83 万不予支付。	检查审批流程 （根据法院判 决书核销坏账）	否
株洲市金利 亚环保科技 有限公司	售后	26,500.00	无法收回	检查审批流程	否
阳朔县城区 生活垃圾处 理工程指挥 部	售后	39,500.00	无法收回	检查审批流程	否
福清市隆中 畜牧有限公 司	设备 款	100,000.00	无法收回	检查审批流程	否
合 计	——	996,000.00	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	坏账准备年末 余额
客户 1	44,100,000.00	10.46	
客户 2	39,754,208.40	9.43	1,987,710.42

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
客户 3	28,831,573.18	6.84	1,995,119.40
客户 4	27,615,479.27	6.55	1,380,773.96
客户 5	24,519,992.34	5.82	2,446,972.66
合 计	164,821,253.19	39.10	7,810,576.44

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	423,590,577.05	179,660,847.89
合 计	423,590,577.05	179,660,847.89

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内 (含1年)	314,683,087.49
1年至2年 (含2年)	56,417,678.22
2年至3年 (含3年)	34,696,646.53
3年以上	29,943,395.02
小 计	435,740,807.26
减: 坏账准备	12,150,230.21
合 计	423,590,577.05

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	85,387,206.86	44,954,370.63
往来款	325,982,458.40	140,243,123.22
其中: 非关联方	2,297,636.30	2,184,187.16
合并范围内关联方	323,684,822.10	138,058,936.06
股权转让款	23,030,000.00	
押金	759,950.00	193,910.00
其他	581,192.00	214,625.40

款项性质	年末余额	年初余额
小 计	435,740,807.26	185,606,029.25
减：坏账准备	12,150,230.21	5,945,181.36
合 计	423,590,577.05	179,660,847.89

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.1.1 余额	5,945,181.36			5,945,181.36
2021.1.1 余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	6,205,048.85			6,205,048.85
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021.12.31 余额	12,150,230.21			12,150,230.21

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	5,945,181.36	6,205,048.85				12,150,230.21
合 计	5,945,181.36	6,205,048.85				12,150,230.21

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

报告期内，无核销的其他应收账款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占比 (%)	坏账准备年 末余额
客户 1	往来款	214,434,673.70	一年以内	49.21	
客户 2	保证金	30,000,000.00	一年以内	6.88	3,000,000.00
客户 3	股权转让款	23,030,000.00	一年以内	5.29	2,303,000.00
客户 4	保证金	20,977,772.04	一年以内	4.81	2,097,777.20
客户 5	往来款	19,203,187.97	四年以内	4.41	1,920,318.80
合 计	——	307,645,633.71		70.60	9,321,096.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	235,118,073.14		235,118,073.14	187,101,066.14		187,101,066.14
对联营、合营企业投资	7,764,386.40		7,764,386.40	9,017,724.52		9,017,724.52
合 计	242,882,459.54		242,882,459.54	196,118,790.66		196,118,790.66

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
黄石丰源环保有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
广水永兴源环保有	5,000,000.00			5,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
限公司						
汤阴永兴源污水净化有限公司	6,999,000.00			6,999,000.00		
社旗永兴源污水净化有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
汤阴豫源清污水处理有限公司	12,549,400.08			12,549,400.08		
汤阴天雨污水净化有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
德阳永兴源环保有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
黄山永兴源污水净化有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00			
土默特右旗开源环保有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
安阳永兴源污水净化有限公司	20,000,812.89			20,000,812.89		
重庆合源环保有限公司	9,351,820.00			9,351,820.00		
重庆坤源	5,302,893.00	7.00		5,302,900.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
环保有限公司						
汤阴固现污水处理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
潜江开源环保有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
墨玉开源污水净化有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
浠水开源环保有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
湖北准正检测科技有限公司	1,910,000.00	315,000.00		2,225,000.00		
蚌埠开源环保有限公司	20,483,140.17			20,483,140.17		
西华县华源污水净化有限公司	734,000.00			734,000.00		
宜宾市天柏污水处理工程建设管理有限公司	770,000.00	23,440,000.00		24,210,000.00		
孟州市冠中环保能源有限公司		26,001,000.00		26,001,000.00		
武汉冠中环保工程		260,000.00		260,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
技术有限公司						
武汉天源环保装备制造有限公司		1,000.00		1,000.00		
合计	187,101,066.14	50,017,007.00	2,000,000.00	235,118,073.14		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
武汉城排天源环保有限公司	9,017,724.52			-1,253,338.12		
小 计	9,017,724.52			-1,253,338.12		
合 计	9,017,724.52			-1,253,338.12		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
武汉城排天源环保有限公司				7,764,386.40	
小 计				7,764,386.40	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计				7,764,386.40	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	607,704,279.30	345,788,496.54	458,956,381.68	239,589,144.81
其他业务	385,300.67	222,473.68	9,958,703.92	2,709,432.07
合 计	608,089,579.97	346,010,970.22	468,915,085.60	242,298,576.88

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,253,338.12	116,398.46
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	23,244,310.18	3,857.43
合 计	21,990,972.06	120,255.89

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	本年发生额
非流动性资产处置损益	15,132,719.26
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,086,618.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163,319.89
小 计	20,056,017.67
所得税影响额	3,030,914.03
少数股东权益影响额（税后）	-105.74

项 目	本年发生额
合 计	17,025,209.38

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.00	0.52	0.52
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	20.56	0.47	0.47

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






营业执照

(副本)

1-5

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



统一社会信用代码

91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2021 10 28

国家企业信用信息公示系统网址:

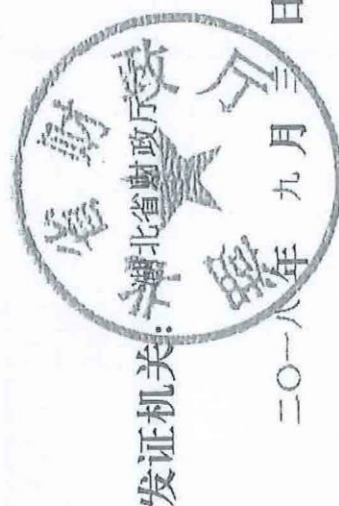
<http://192.0.97.222:9080/TopIcis/CertificatePrint.do>

国家市场监督管理总局监制
2021/10/28

证书序号: 0002385

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日



刘鹤 男
 Full name 刘鹤
 Sex 男
 Date of birth 1970-10-13
 Working unit 武汉中远会计师事务所有限责任公司
 Working card No. 420102701013401
 Identity card No. 420102701013401



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
(源:注协[2021]50号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

证书编号: 420100053996
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年4月28日
Date of Issuance



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

姓名: 陈金龙
性别: 男
出生日期: 1973-08-17
工作单位: 中国注册会计师协会
身份证号: 42010050332
身份证号: 42010050332



证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

42010050332

2016年06月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本人: 陈金龙(42010050332)
This: 2021年已通过

CPA



42010050332

合并资产负债表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：		
货币资金	827,279,865.25	1,172,260,345.13
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	-	-
应收账款	426,433,976.42	371,504,629.65
应收款项融资	1,200,000.00	3,500,000.00
预付款项	23,791,526.86	6,056,882.09
其他应收款	34,426,343.60	99,934,674.95
其中：应收利息	-	-
应收股利	-	-
存货	39,663,846.66	25,770,539.76
合同资产	566,553,174.17	202,094,418.74
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	27,329,308.35	23,949,019.44
流动资产合计	1,946,678,041.31	1,905,070,509.76
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	100,000,000.00	
长期股权投资	7,680,013.91	7,764,386.40
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	151,544,628.83	150,164,313.27
在建工程	23,178,092.37	36,100,154.44
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	5,916,693.77	6,474,485.47
无形资产	270,354,622.04	281,522,391.16
开发支出		
商誉	184,241.29	184,241.29
长期待摊费用	16,603,156.81	16,340,690.79
递延所得税资产	38,211,423.42	31,370,988.89
其他非流动资产	26,888,953.13	36,778,944.83
非流动资产合计	640,561,825.57	566,700,596.54
资产总计	2,587,239,866.88	2,471,771,106.30

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款	-	60,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	271,294,913.06	250,692,107.06
预收款项	-	-
合同负债	29,781,672.16	5,547,075.72
应付职工薪酬	8,162,613.56	12,527,500.05
应交税费	9,304,798.63	25,031,935.42
其他应付款	58,655,105.24	7,381,578.57
其中：应付利息	-	-
应付股利	-	-
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	44,473,420.63	27,968,095.43
其他流动负债	8,174,215.32	4,219,725.98
流动负债合计	429,846,738.60	393,368,018.23
非流动负债：		
长期借款	74,800,000.00	120,219,591.27
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,061,596.35	1,868,537.81
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	40,725,727.96	37,135,573.13
递延收益	-	-
递延所得税负债	24,562,180.85	6,142,729.72
其他非流动负债	2,378,205.13	3,265,171.70
非流动负债合计	143,527,710.29	168,631,603.63
负债合计	573,374,448.89	561,999,621.86
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	418,405,800.00	409,995,800.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,089,895,100.56	1,039,117,214.84
减：库存股	50,796,400.00	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	48,777,030.44	48,777,030.44
未分配利润	500,460,146.20	406,511,382.36
归属于母公司股东权益合计	2,006,741,677.20	1,904,401,427.64
少数股东权益	7,123,740.79	5,370,056.80
所有者权益（或股东权益）合计	2,013,865,417.99	1,909,771,484.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,587,239,866.88	2,471,771,106.30

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2022年1-9月

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	815,382,244.41	491,003,345.00
其中：营业收入	815,382,244.41	491,003,345.00
二、营业总成本	664,870,578.41	368,560,412.95
其中：营业成本	575,349,241.40	304,383,848.84
税金及附加	2,784,272.28	2,477,405.25
销售费用	20,446,406.45	12,313,729.76
管理费用	44,806,647.96	26,861,399.42
研发费用	23,674,510.18	14,643,326.41
财务费用	-2,190,499.86	7,880,703.27
其中：利息费用	8,001,053.57	12,241,403.60
利息收入	10,957,547.71	4,476,458.43
加：其他收益	16,492,211.98	4,463,569.59
投资收益（损失以“-”号填列）	6,164,103.22	-154,379.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-84,372.49	
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）	-7,087,171.49	-6,740,802.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-21,129,258.11	-3,547,381.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10,162.00	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	144,961,713.60	116,463,939.00
加：营业外收入	-	7,500.00
减：营业外支出	5,943,674.47	801,102.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	139,018,039.13	115,670,336.69
减：所得税费用	26,580,780.30	10,874,751.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	112,437,258.83	104,795,585.23
（一）按经营持续性分类		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	112,437,258.83	104,795,585.23
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）	112,398,574.84	104,853,132.96
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	38,683.99	-57,547.73
六、其他综合收益的税后净额	-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2、将重分类进损益的其他综合收益	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	112,437,258.83	104,795,585.23
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	112,398,574.84	104,853,132.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额	38,683.99	-57,547.73
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	0.27	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）	0.27	0.34

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年1-9月

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	424,401,442.37	321,391,965.51
收到的税费返还	18,068,681.67	-
收到其他与经营活动有关的现金	71,963,165.42	8,955,165.03
经营活动现金流入小计	514,433,289.46	330,347,130.54
购买商品、接受劳务支付的现金	327,112,567.25	246,893,103.13
支付给职工以及为职工支付的现金	70,676,866.62	55,049,724.14
支付的各项税费	43,724,771.03	49,450,083.93
支付其他与经营活动有关的现金	55,340,334.05	35,483,069.68
经营活动现金流出小计	496,854,538.95	386,875,980.88
经营活动产生的现金流量净额	17,578,750.51	-56,528,850.34
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	6,248,475.71	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	23,030,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	550,000,000.00	-
投资活动现金流入小计	579,278,475.71	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	261,839,521.14	116,452,737.16
投资支付的现金	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	620,000,000.00	-
投资活动现金流出小计	881,839,521.14	116,452,737.16
投资活动产生的现金流量净额	-302,561,045.43	-116,452,737.16
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	52,511,400.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	50,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	102,511,400.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金	139,382,261.16	65,949,220.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	25,036,976.11	7,473,135.58
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	20,599,038.37	-
筹资活动现金流出小计	185,018,275.64	73,422,356.55
筹资活动产生的现金流量净额	-82,506,875.64	-33,422,356.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-367,489,170.56	-206,403,944.05
加：期初现金及现金等价物余额	1,161,519,362.40	257,961,115.72
六、期末现金及现金等价物余额	794,030,191.84	51,557,171.67

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-9月									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	409,995,800.00		1,039,117,214.84				48,777,030.44	406,511,382.36	1,904,401,427.64	5,370,056.80
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	409,995,800.00		1,039,117,214.84				48,777,030.44	406,511,382.36	1,904,401,427.64	5,370,056.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,410,000.00		50,777,885.72	50,796,400.00				93,948,763.84	102,340,249.56	1,753,683.99
（一）综合收益总额	8,410,000.00		50,777,885.72	50,796,400.00				112,398,574.84	112,398,574.84	38,683.99
（二）股东投入和减少资本									8,391,485.72	1,715,000.00
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	418,405,800.00		1,089,895,100.56	50,796,400.00			48,777,030.44	500,460,146.20	2,006,741,677.20	7,123,740.79

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Signature of the accounting officer.



Signature of the unit head.



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

	2021年1-9月									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本（或股本）	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
一、上年年末余额	307,495,800.00	优先股 永续债 其他	13,724,256.60				33,734,448.90		261,360,614.26	616,315,119.76
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年年初余额	307,495,800.00		13,724,256.60				33,734,448.90		261,360,614.26	616,315,119.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	307,495,800.00		13,724,256.60				33,734,448.90		366,213,747.22	721,168,252.72
少数股东权益									5,435,828.64	5,435,828.64
股东权益合计										621,750,948.40

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

资产负债表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：		
货币资金	614,572,605.26	986,890,472.05
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	不适用	不适用
衍生金融资产		
应收票据	-	-
应收账款	369,513,704.12	384,380,478.90
应收款项融资	1,200,000.00	3,500,000.00
预付款项	23,327,257.00	5,101,292.64
其他应收款	521,361,305.71	423,590,577.05
其中：应收利息	-	-
应收股利	-	-
存货	36,517,228.73	24,399,743.77
合同资产	58,058,293.84	88,705,866.52
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	2,594,654.93	3,112,341.60
流动资产合计	1,627,145,049.59	1,919,680,772.53
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产	不适用	不适用
其他债权投资		
持有至到期投资	不适用	不适用
长期应收款	100,000,000.00	
长期股权投资	349,564,407.05	242,882,459.54
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	150,114,397.61	148,957,629.82
在建工程	23,178,092.37	35,411,783.73
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	5,916,693.77	6,474,485.47
无形资产	5,862,796.48	5,949,815.00
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	16,550,860.22	16,340,690.79
递延所得税资产	10,704,922.98	9,205,545.63
其他非流动资产	12,871,585.95	11,778,944.83
非流动资产合计	674,763,756.43	477,001,354.81
资产总计	2,301,908,806.02	2,396,682,127.34

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债：		
短期借款	-	60,000,000.00
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	不适用	不适用
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	136,523,927.50	221,893,784.51
预收款项	-	-
合同负债	29,694,214.65	5,536,929.48
应付职工薪酬	6,622,926.39	11,182,834.72
应交税费	3,149,713.17	20,784,505.91
其他应付款	70,288,211.58	18,065,215.68
其中：应付利息	-	-
应付股利	-	-
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	42,073,420.63	25,568,095.43
其他流动负债	7,810,812.38	9,616,250.10
流动负债合计	296,163,226.30	372,647,615.83
非流动负债：		
长期借款	45,000,000.00	89,219,591.27
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,061,596.35	1,868,537.81
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	5,174,663.81	6,826,218.51
递延收益	-	-
递延所得税负债	4,662,061.66	6,028,977.77
其他非流动负债	2,378,205.13	3,265,171.70
非流动负债合计	58,276,526.95	107,208,497.06
负债合计	354,439,753.25	479,856,112.89
所有者权益（股东权益）：		
实收资本（或股本）	418,405,800.00	409,995,800.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,089,895,100.56	1,039,117,214.84
减：库存股	50,796,400.00	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	48,777,030.44	48,777,030.44
未分配利润	441,187,521.77	418,935,969.17
所有者权益（或股东权益）合计	1,947,469,052.77	1,916,826,014.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,301,908,806.02	2,396,682,127.34

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2022年1-9月

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	328,768,957.73	352,578,177.47
减：营业成本	208,878,439.13	196,516,060.71
税金及附加	1,763,436.60	1,355,336.33
销售费用	20,253,887.91	11,971,725.69
管理费用	42,693,640.65	26,101,481.87
研发费用	23,665,908.29	14,665,455.11
财务费用	-2,448,089.72	8,323,618.17
其中：利息费用	5,650,415.86	9,790,507.52
利息收入	8,835,758.99	1,518,185.72
加：其他收益	14,961,692.99	3,782,671.42
投资收益（损失以“-”号填列）	6,164,103.22	-154,379.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-84,372.49	-1,647.29
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）	-4,900,867.02	-5,888,967.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,424,932.40	539,601.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	7,580.85	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	51,619,177.31	91,923,426.17
加：营业外收入	-	7,500.00
减：营业外支出	5,620,469.03	727,335.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	45,998,708.28	91,203,590.27
减：所得税费用	5,297,344.68	13,346,570.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	40,701,363.60	77,857,019.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	40,701,363.60	77,857,019.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
3、其他权益工具投资公允价值变动		
4、企业自身信用风险公允价值变动		
5、其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		
2、其他债权投资公允价值变动		
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4、其他债权投资信用减值准备		
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部		
分）		
8、外币财务报表折算差额		
9、其他		
六、综合收益总额	40,701,363.60	77,857,019.49

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2022年1-9月

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		378,746,169.49	285,376,634.32
收到的税费返还		5,253.29	-
收到其他与经营活动有关的现金		62,853,470.96	17,755,435.98
经营活动现金流入小计		441,604,893.74	303,132,070.30
购买商品、接受劳务支付的现金		238,046,636.27	185,276,052.63
支付给职工以及为职工支付的现金		60,453,455.75	46,617,016.95
支付的各项税费		36,481,168.02	44,272,497.33
支付其他与经营活动有关的现金		210,792,391.51	66,233,295.57
经营活动现金流出小计		545,773,651.55	342,398,862.48
经营活动产生的现金流量净额		-104,168,757.81	-39,266,792.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		6,248,475.71	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		23,030,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		500,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		529,278,475.71	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,854,362.62	74,645,402.53
投资支付的现金		106,766,320.00	49,907,007.00
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		570,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		737,620,682.62	124,552,409.53
投资活动产生的现金流量净额		-208,342,206.91	-124,552,409.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		50,796,400.00	-
取得借款收到的现金		50,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		100,796,400.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		138,182,261.16	60,250,932.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,878,497.22	6,148,007.86
支付其他与筹资活动有关的现金		20,599,038.37	-
筹资活动现金流出小计		182,659,796.75	66,398,939.93
筹资活动产生的现金流量净额		-81,863,396.75	-26,398,939.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-394,374,361.47	-190,218,141.64
加：期初现金及现金等价物余额		976,149,489.32	237,547,647.68
六、期末现金及现金等价物余额		581,775,127.85	47,329,506.04

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司

金额单位：人民币元

	2022年1-9月						其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	实收资本（或股本）	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股					
一、上年年末余额	409,995,800.00				1,039,117,214.84				48,777,030.44	418,935,969.17	1,916,826,014.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	409,995,800.00				1,039,117,214.84				48,777,030.44	418,935,969.17	1,916,826,014.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,410,000.00				50,777,885.72	50,796,400.00				22,251,552.60	30,643,038.32
（一）综合收益总额										40,701,363.60	40,701,363.60
（二）股东投入和减少资本	8,410,000.00				50,777,885.72	50,796,400.00					8,391,485.72
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他	8,410,000.00				50,777,885.72	50,796,400.00					8,391,485.72
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配										-18,449,811.00	-18,449,811.00
3、其他										-18,449,811.00	-18,449,811.00
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	418,405,800.00				1,089,895,100.56	50,796,400.00			48,777,030.44	441,187,521.77	1,947,469,052.77

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位负责人：

张明

张明

张明



股东权益变动表

编制单位：武汉天源环保股份有限公司	项 目	2021年1-9月							金额单位：人民币元		
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
			优先股	永续债							
一、上年年末余额		307,495,800.00			13,724,256.60				33,734,448.90	283,552,735.31	638,507,240.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		307,495,800.00			13,724,256.60				33,734,448.90	283,552,735.31	638,507,240.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										77,857,019.49	77,857,019.49
（二）股东投入和减少资本										77,857,019.49	77,857,019.49
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额		307,495,800.00			13,724,256.60				33,734,448.90	361,409,754.80	716,364,260.30

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：