

目 录

一、最近三年备考加权平均净资产收益率及备考 非经常性损益的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、最近三年备考加权平均净资产收益率表·····	第 3—4 页
三、最近三年备考非经常性损益明细表·····	第 5—6 页
四、最近三年备考非经常性损益明细表附注·····	第 7—12 页

关于旺能环境股份有限公司 最近三年备考加权平均净资产收益率及 备考非经常性损益的鉴证报告

天健审〔2019〕2564号

旺能环境股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的旺能环境股份有限公司（以下简称旺能环境公司）管理层编制的2016—2018年度备考加权平均净资产收益率表和备考非经常性损益明细表及其附注（以下简称备考加权平均净资产收益率表及备考非经常性损益明细表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供旺能环境公司发行可转换公司债券时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为旺能环境公司发行可转换公司债券的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

旺能环境公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》和《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（2008）》的规定编制备考加权平均净资产收益率表及备考非经常性损益明细表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对旺能环境公司管理层编制的备考加权平均净资产收益率表及备考非经常性损益明细表独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，旺能环境公司管理层编制的备考加权平均净资产收益率表及备考非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》和《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（2008）》的规定，如实反映了旺能环境公司 2016—2018 年度备考加权平均净资产收益率及备考非经常性损益情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一九年四月十七日

最近三年备考加权平均净资产收益率表

编制单位： 旺能环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	序号	2018 年度	2017 年度	2016 年度	
归属于公司普通股股东的净利润	A	306,290,406.70	261,893,805.55	161,380,923.44	
非经常性损益	B	7,582,376.00	10,397,534.21	13,863,333.88	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	298,708,030.70	251,496,271.34	147,517,589.56	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	3,326,523,192.99	1,616,275,243.17	1,097,369,828.48	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		1,440,176,256.99	387,257,705.30	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		1	8	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	61,259,565.50		54,020,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7		4	
其他	中央预算内固定资产投资补助资金	I1	64,157,500.00	17,930,000.00	35,300,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	[注]	[注]	[注]
	留存资产变动等导致的资本公积变动	I2		-9,752,112.72	-3,607,458.52
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		6	6
	同一控制下企业合并	I3			-7,405,755.53
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3			6

报告期月份数	K	12	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	3,464,963,858.14	1,875,393,277.67	1,420,677,153.38
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	8.84%	13.96%	11.36%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	8.62%	13.41%	10.38%

假设公司重大资产重组交易完成后的架构在 2016 年 1 月 1 日已经存在，其中 2016 年度及 2017 年度为备考数据。

[注]：2016 年度-2018 年度根据实际收到中央预算内固定资产投资补助资金计算的加权平均净资产分别为 7,958,333.33 元、13,032,500.00 元及 21,030,208.34 元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

最近三年备考非经常性损益明细表

编制单位： 旺能环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-296,590.40	-9,194.29	20,251,042.26
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	1,298,098.98	1,264,716.68	2,022,770.46
计入当期损益的政府补助（与公司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）	8,625,136.89	4,695,961.29	4,789,647.48
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		260,750.00	-12,281,096.14
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被合并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		6,076,681.31	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			604,436.20
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
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	-623,846.94	-1,469,945.60	-1,263,936.23
其他符合非经常性损益定义的损益项目	438.58		
小 计	9,003,237.11	10,818,969.39	14,122,864.03
减: 所得税费用(所得税费用减少以“-”表示)	1,384,634.71	512,700.61	520,128.70
少数股东损益	36,226.40	-91,265.43	-260,598.55
归属于母公司股东的非经常性损益净额	7,582,376.00	10,397,534.21	13,863,333.88

假设公司重大资产重组交易完成后的架构在 2016 年 1 月 1 日已经存在,其中 2016 年度及 2017 年度为备考数据。

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

旺能环境股份有限公司
最近三年备考非经常性损益明细表附注

金额单位：人民币元

一、重大非经常性损益项目说明

(一) 计入当期损益的政府补助（与公司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）

1. 2016 年度

名 称	金 额	备 注
浙江省城乡生活垃圾处理设施建设专项资金	750,495.80	《关于下达 2014 年省级城乡生活垃圾处理设施建设专项资金的通知》(浙财建(2014)202 号)
2015 年工业企业技改贴息	418,800.00	淮经信技改(2016)5 号
丽水垃圾焚烧发电改造项目	411,600.00	浙江省财政厅、浙江省住房和城乡建设厅《关于下达 2015 年度省级住房与城市建设专项资金(第三批)的通知》(浙财建(2015)177 号)
浙江省城乡生活垃圾处理设施建设专项资金	407,666.67	《关于下达 2014 年省级城乡生活垃圾处理设施建设专项资金的通知》(浙财建(2014)202 号)
安吉生活垃圾焚烧电项目基础设施配套建设支出	405,094.99	安吉县人民政府办公室抄告单(安办第 155 号)
垃圾运输道路建设资金	350,000.00	湖州市人民政府专题会议纪要(2009)11 号
垃圾发电项目专项补助资金	224,101.86	浙江省财政厅、浙江省发展和改革委员会、浙江省环境保护局和浙江省建设厅联合下发的《关于下达中央财政 2007 年太湖流域水污染防治专项补助资金的通知》(浙财建字(2008)7 号)
2016 年省级环境保护专项资金补助	200,000.00	《关于下达 2016 年省级环境保护专项资金的通知》(兰环保(2016)87 号)
城镇生活垃圾焚烧	178,528.39	《关于下达 2015 年省级住房和城市建设专项资金的通知》(湖财建(2015)301 号)
荆州生活垃圾焚烧发电供热改造项目	140,000.00	湖北省发展和改革委员会《关于下达 2013 年省低碳经济发展转型资金项目实施计划的通知》(鄂发改环资(2013)777 号)
2015 年台州生态市建设专项资金补助	140,000.00	《台州市环境保护局关于下达 2015 年台州生态市建设专项资金计划的通知》(台财经法(2015)24 号)
污染减排补助及在线监控正常运行补助	135,000.00	德财建(2016)105 号
台州市路桥区污水处理厂日处理 100 吨污泥无害化处置工程项目	368,619.52	浙江省财政厅、浙江省住房和城乡建设厅《关于下达 2012 年城镇污水配套管网和污泥处置专项资金的通知》(浙财建(2012)385 号)、浙江省财政厅、浙江省住房和城乡建设厅《关于下达 2013 年城镇污水配套管网和污泥处置专项资金的通知》(浙财建(2013)282 号)
废弃炉渣综合利用治理项目专项资金	80,000.00	《关于下达 2011 年省级环境保护专项资金(环保科技应用类项目)的通知》(浙财建(2011)325 号文件)

舟山市工业废弃物填埋场建设项目	60,000.00	舟山市财政局和舟山市环境保护局《关于下达 2013 年省级环境保护专项资金的通知》(舟财建〔2013〕21 号)
工业企业奖励	60,000.00	汕经信函〔2016〕154 号、汕经信〔2016〕144 号
运维建设补助资金	46,240.00	《关于下达 2015 年度南浔区生态建设暨减排专项资金补助的通知》(浔财〔2015〕269 号)
节能减排技改和发展循环经济奖励	30,000.00	德委发〔2012〕59 号
安吉县 2016 年度重点污染源在线监控系统运维补助	30,000.00	《安吉县环保局关于下发 2016 年度全县重点污染源在线监控系统运维补助经费的通知》(安环发〔2016〕24 号)
扩宽拍马工业园道路资金	22,500.00	《荆州市荆州区人民政府关于协调解决扩宽拍马工业园中心路问题的备忘录》
丽水垃圾焚烧发电改造项目	20,680.00	丽水市经济开发区管理委员会《关于 2015 年浙江省工业与信息化发展财政专项资金(节能部分)等事宜的专题会议纪要》
丽水市环保局重点减排工程建设补助	16,000.00	
湖州垃圾焚烧发电三期扩建项目	12,988.21	湖州市财政局、湖州市发展和改革委员会《关于下达 2015 年度湖州市循环经济发展专项资金的通知》(湖财企〔2016〕28 号)
其他	281,332.04	省级环境保护专项资金补助、节能减排技改和发展循环经济奖励、企业稳岗补贴、环保专项资金补助等
合 计	4,789,647.48	

2. 2017 年度

名 称	金 额	备 注
舟山生活垃圾处理设施建设专项资金	750,495.80	《关于下达 2014 年省级城乡生活垃圾处理设施建设专项资金的通知》(浙财建〔2014〕202 号)
湖州南太湖生活垃圾处理设施建设专项资金	416,000.00	《关于下达 2014 年省级城乡生活垃圾处理设施建设专项资金的通知》(浙财建〔2014〕202 号)
丽水垃圾焚烧发电改造项目	411,600.00	浙江省财政厅、浙江省住房和城乡建设厅《关于下达 2015 年度省级住房与城市建设专项资金(第三批)的通知》(浙财建〔2015〕177 号)
安吉生活垃圾焚烧电项目基础设施配套建设支出	405,094.99	安吉县人民政府办公室抄告单(安办第 155 号)
台州市路桥区污水处理厂日处理 100 吨污泥无害化处置工程项目	375,045.22	浙江省财政厅《浙江省住房和城乡建设厅关于下达 2012 年城镇污水配套管网和污泥处置专项资金的通知》(浙财建〔2012〕385 号)、浙江省财政厅《浙江省住房和城乡建设厅关于下达 2013 年城镇污水配套管网和污泥处置专项资金的通知》(浙财建〔2013〕282 号)
垃圾运输道路建设资金	350,000.00	湖州市人民政府专题会议纪要(2009)11 号
安吉城镇生活垃圾焚烧	261,970.02	《关于下达 2016 年省级住房与城市建设专项资金的通知》
垃圾焚烧发电配套改造工程补助	234,500.00	浙江省财政厅、浙江省住房和城乡建设厅文件《关于下达 2014 年省级城乡生活垃圾处理设施建设专项资金的通知》(浙财建〔2014〕202 号)
南太湖城镇生活垃圾焚烧	178,528.39	《关于下达 2015 年省级住房和城市建设专项资金的通知》
荆州生活垃圾焚烧发电供热改造项目	140,000.00	湖北省发展和改革委员会文件《关于下达 2013 年省低碳经济发展转型资金项目实施计划的通知》(鄂发改环资〔2013〕777 号)

垃圾焚烧发电配套改造工程补助	110,000.00	德清县财政局、清县住房和城乡建设局《关于下达 2015 年省级住房与城市建设专项基金（第三批）的通知》（德财建〔2015〕92 号）
废弃炉渣综合利用治理项目专项资金	80,000.00	《关于下达 2011 年省级环境保护专项资金（环保科技应用类项目）的通知》（浙财建〔2011〕325 号文件）
运维建设补助资金	69,360.00	《关于下达 2015 年度南浔区生态建设暨减排专项资金补助的通知》（浔财〔2015〕269 号）
舟山工业废弃物填埋场建设项目补助	60,000.00	舟山市财政局、舟山市环境保护局《关于下达 2013 年省级环境保护专项资金的通知》（舟财建〔2013〕21 号）
垃圾发电项目专项补助资金	51,851.85	浙江省财政厅、浙江省发展和改革委员会、浙江省环境保护局和浙江省建设厅联合下发的文件《关于下达中央财政 2007 年太湖流域水污染防治专项补助资金的通知》（浙财建字〔2008〕7 号）
生活垃圾焚烧发电配套改造工程	24,003.84	台州财政局和住房和城乡建设局联合下发的《台州市财政局 台州市住房和城乡建设局关于下达 2017 年部分省级住房与城市建设专项资金的通知》（台财经发〔2017〕20 号）
扩宽拍马工业园道路资金	22,500.00	《荆州市荆州区人民政府关于协调解决扩宽拍马工业园中心路问题的备忘录》
丽水垃圾焚烧发电改造项目	20,680.00	丽水市经济开发区管理委员会《关于 2015 年浙江省工业与信息化发展财政专项资金（节能部分）等事宜的专题会议纪要》（专题会议纪要〔2015〕109 号）
湖州垃圾焚烧发电三期扩建项目	17,317.62	湖州市财政局、湖州市发展和改革委员会《关于下达 2015 年度湖州市循环经济发展专项资金的通知》（湖财企〔2016〕28 号）
丽水市环保局重点减排工程建设补助	16,000.00	
产业发展专项资金	245,400.00	《关于下达 2016 年度市级扶持产业发展专项资金的通知》（淮经信技改〔2017〕153 号）
企业稳岗补贴	130,312.79	
新建排污系统补助	66,000.00	
扶持工业发展专项资金	50,000.00	
重点污染源自动监控系统运维经费	49,500.00	舟山市财政局、舟山市环境保护局《关于下达 2017 年第一批环境保护等专项资金的通知》（舟财行〔2017〕38 号）
污染减排补助及在线监控日常运行补助款	40,000.00	德清县财政局、德清县环境保护局《关于下达 2017 年度环境保护专项资金（第一批）的通知》（德财建〔2017〕101 号）
经济工作奖励资金	30,000.00	安吉县财政局《关于兑现经济工作奖励的通知》（安财企通知〔2017〕259 号）
高新技术认定经费补贴	30,000.00	
在线监测补助	28,000.00	
污染减排先进奖励	10,000.00	
刷卡排污系统运维补助	10,000.00	
就业管理局 2016 年度稳岗补贴湖州市就业管理服务局职工失业保险金	8,100.77	
专利经费	2,500.00	
吴兴区财政局 2017 年吴兴区第三批专利经费	1,200.00	

合 计	4,695,961.29	
3. 2018 年度		
名 称	金 额	备 注
舟山生活垃圾处理设施建设专项资金	750,495.80	《关于下达 2014 年省级城乡生活垃圾处理设施建设专项资金的通知》(浙财建〔2014〕202 号)
湖州南太湖生活垃圾处理设施建设专项资金	416,000.00	《关于下达 2014 年省级城乡生活垃圾处理设施建设专项资金的通知》(浙财建〔2014〕202 号)
丽水垃圾焚烧发电改造项目	411,600.00	浙江省财政厅、浙江省住房和城乡建设厅《关于下达 2015 年度省级住房与城市建设专项资金(第三批)的通知》(浙财建〔2015〕177 号)
安吉生活垃圾焚烧电项目基础设施配套建设支出	405,094.99	安吉县人民政府办公室抄告单(安办第 155 号)
湖州再生 2017 年省住房与城市建设专项资金	403,048.41	湖州市财政厅、湖州市住房和城乡建设局《关于下达 2017 年省级住房与城乡建设专项资金(第二批第二笔)的通知》(湖财建〔2017〕434 号)
垃圾运输道路建设资金	350,000.00	湖州市人民政府专题会议纪要(2009)11 号
台州市路桥区污水处理厂日处理 100 吨污泥无害化处置工程项目	340,190.49	浙江省财政厅《浙江省住房和城乡建设厅关于下达 2013 年城镇污水配套管网和污泥处置专项资金的通知》(浙财建〔2013〕282 号)
垃圾焚烧发电配套改造工程补助	234,500.00	浙江省财政厅、浙江省住房和城乡建设厅文件《关于下达 2014 年省级城乡生活垃圾处理设施建设专项资金的通知》(浙财建〔2014〕202 号)
安吉城镇生活垃圾焚烧项目	261,970.01	《关于下达 2016 年省级住房与城市建设专项资金的通知》(安财建〔2016〕143 号)
南太湖城镇生活垃圾焚烧项目	178,528.55	《关于下达 2015 年省级住房和城市建设专项资金的通知》(湖财建〔2015〕301 号)
生活垃圾焚烧发电配套改造工程	144,023.04	台州财政局和住房和城乡建设局联合下发的《台州市财政局 台州市住房和城乡建设局关于下达 2017 年部分省级住房与城市建设专项资金的通知》(台财经发〔2017〕20 号)
荆州生活垃圾焚烧发电供热改造项目	140,000.00	湖北省发展和改革委员会文件《关于下达 2013 年省低碳经济发展转型资金项目实施计划的通知》(鄂发改环资〔2013〕777 号)
淮北旺能 2017 年省发展和改革委员会专项资金	130,371.50	安徽省淮北经济开发区管理委员会《淮北旺能生活垃圾焚烧发电二期项目补充协议》
餐厨垃圾资源综合利用项目	115,156.69	浙江省财政厅、浙江省发展和改革委员会《浙江省财政厅、浙江省发展和改革委员会关于提前下达 2017 年省发展和改革委员会(第一批)的通知》(浙财建〔2017〕157 号)
台州生活垃圾焚烧发电工程扩建项目补助	112,311.68	浙江省财政厅和浙江省住房和城乡建设厅联合下发的《浙江省财政厅 浙江省住房和城乡建设厅关于提前下达 2018 年部分省级住房与城市建设专项资金的通知》(浙财建〔2017〕150 号)
垃圾焚烧发电配套改造工程补助	110,000.00	德清县财政局、清县住房和城乡建设局《关于下达 2015 年省级住房与城市建设专项基金(第三批)的通知》(德财建〔2015〕92 号)
台州市路桥区污水处理厂日处理 100 吨污泥无害化处置工程项目	105,537.46	浙江省财政厅《浙江省住房和城乡建设厅关于下达 2012 年城镇污水配套管网和污泥处置专项资金的通知》(浙财建〔2012〕385 号)
废弃炉渣综合利用治理项目专项资金	80,000.00	《关于下达 2011 年省级环境保护专项资金(环保科技应用类项目)的通知》(浙财建〔2011〕325 号文件)
运维建设补助资金	69,360.00	《关于下达 2015 年度南浔区生态建设暨减排专项资金补助的通知》(浔财〔2015〕269 号)

舟山工业废弃物填埋场建设项目补助	60,000.00	舟山市财政局、舟山市环境保护局《关于下达2013年省级环境保护专项资金的通知》(舟财建〔2013〕21号)
脱销工程补助金	54,878.05	汕头市财政局办公室《关于下达2017年省级环境整 治专项资金(第五批)的通知》(汕市财工〔2018〕 49号)
垃圾发电项目专项补助资金	51,851.86	浙江省财政厅、浙江省发展和改革委员会、浙江省环 境保护局和浙江省建设厅联合下发的文件《关于下达 中央财政2007年太湖流域水污染防治专项补助资金 的通知》(浙财建字〔2008〕7号)
汕头2018年省级促进经济发展专项资金	47,396.47	《关于下达汕头市2018年省级促进经济发展专项 (企业技术改造用途)资金(新一轮企业技术改造政 策支持)项目计划的通知》(汕经信〔2018〕376号)
扩宽拍马工业园道路资金	22,500.00	《荆州市荆州区人民政府关于协调解决扩宽拍马工 业园中心路问题的备忘录》
丽水垃圾焚烧发电改造项目	20,680.00	丽水市经济开发区管理委员会《关于2015年浙江省 工业与信息化发展财政专项资金(节能部分)等事宜 的专题会议纪要》(专题会议纪要〔2015〕109号)
湖州垃圾焚烧发电三期扩建项目	17,317.62	湖州市财政局、湖州市发展和改革委员会《关于下达 2015年度湖州市循环经济发展专项资金的通知》(湖 财企〔2016〕28号)
丽水市环保局重点减排工程建设补助	16,000.00	
工业发展资金	1,500,000.00	《湖州市人民政府办公室关于进一步支持企业上市 挂牌的十条意见》(湖政办发〔2017〕105号)
污染减排补助及在线监控日常运行补 助款	622,100.00	
高新技术企业奖励	540,000.00	
2016年度市开放型经济政策扶持资 金	280,400.00	湖财企〔2017〕436号
税收贡献一等奖	200,000.00	
企业发展资金	80,000.00	
科技专项经费	71,800.00	
企业稳岗补贴	59,626.26	
省级科技型中小企业奖励	30,000.00	
安全生产标准化奖励	20,000.00	
其他	172,398.01	
合计	8,625,136.89	

(二) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费

系浙江旺能环保有限公司及其各子公司与外部关联方资金往来计算的资金占用费用。报告期内浙江旺能环保有限公司及其各子公司根据资金实际占用时间及金额按银行同期贷款利率计息并计入财务费用。

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

其他符合非经常性损益定义的损益项目系代扣个人所得税手续费返还。

三、根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《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（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

无根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《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（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

旺能环境股份有限公司

二〇一九年四月十七日