

**苏州仕净环保科技股份有限公司**  
**2021 年 1-3 月财务报表**  
**审阅报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审阅报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

财务报表附注 5-66

## 审阅报告

致同审字(2021)第 110A016425 号

苏州仕净环保科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的苏州仕净环保科技股份有限公司(以下简称仕净环保)的财务报表,包括 2021 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表,2021 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表是仕净环保管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映仕净环保的财务状况、经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供仕净环保刊登招股说明书时使用,不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师

中国注册会计师  
范晓红  
110001590195

中国注册会计师

中国注册会计师  
戴志燕  
110001590525

中国·北京

二〇二一年五月八日

## 合并及公司资产负债表

编制单位：苏州仕净环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合 并		公 司	
		2021年3月31日 (未经审计)	2020年12月31日 (经审计)	2021年3月31日 (未经审计)	2020年12月31日 (经审计)
流动资产：					
货币资金	五、1	640,080,729.78	490,923,389.19	637,241,191.16	477,436,725.25
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					
应收票据	五、2	59,874,741.78	38,275,964.58	59,874,741.78	38,175,964.58
应收账款	五、3	612,301,710.22	754,444,097.24	612,735,052.06	734,107,891.64
应收款项融资					
预付款项	五、4	144,845,518.89	97,699,614.80	332,195,290.64	45,088,072.47
其他应收款	五、5	11,072,395.03	11,529,310.58	10,250,154.12	13,084,684.44
其中：应收利息					
应收股利					2,540,000.00
存货	五、6	402,286,947.56	191,681,304.79	93,050,269.60	50,736,429.47
合同资产	五、7	60,472,755.24	60,027,113.47	52,489,523.74	52,043,881.97
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	21,571,330.21	9,059,062.32	14,499,347.47	8,321,606.26
流动资产合计		1,952,506,128.71	1,653,639,856.97	1,812,335,570.57	1,418,995,256.08
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资				39,650,000.00	39,650,000.00
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	五、9	102,515,918.31	103,406,385.41	76,168,117.86	76,556,048.42
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、10	10,316,226.57	10,440,424.14	4,481,086.12	4,515,342.07
开发支出					
商誉	五、11	2,378,321.70	2,378,321.70		
长期待摊费用	五、12	2,004,476.55	1,998,673.93	1,334,342.97	1,414,375.71
递延所得税资产	五、13	15,794,564.67	17,379,208.21	14,426,210.33	16,148,011.36
其他非流动资产	五、14	20,884,532.67	21,722,713.50	20,884,532.67	21,722,713.50
非流动资产合计		153,894,040.47	157,325,726.89	156,944,289.95	160,006,491.06
资产总计		2,106,400,169.18	1,810,965,583.86	1,969,279,860.52	1,579,001,747.14

## 合并及公司资产负债表（续）

编制单位：苏州仕净环保科技有限公司

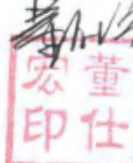
单位：人民币元

项 目	附注	合 并		公 司	
		2021年3月31日 (未经审计)	2020年12月31日 (经审计)	2021年3月31日 (未经审计)	2020年12月31日 (经审计)
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、15	382,716,408.24	300,621,207.29	299,000,000.00	281,000,000.00
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					
应付票据	五、16	422,980,049.97	229,003,436.50	494,960,839.97	249,003,436.50
应付账款	五、17	227,415,240.68	248,415,414.34	89,608,497.02	103,240,996.99
预收款项					
合同负债	五、18	27,193,041.84	13,327,242.16	27,073,893.63	13,227,905.88
应付职工薪酬	五、19	11,170,775.61	14,109,255.99	7,876,948.25	10,410,779.60
应交税费	五、20	12,280,438.01	26,696,382.00	7,611,394.33	10,998,490.53
其他应付款	五、21	2,177,095.05	3,954,353.85	100,682,956.92	13,080,330.89
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	五、22	27,519,030.21	27,108,730.50	12,097,204.55	11,441,914.43
其他流动负债	五、23	2,615,305.63	916,105.81	2,602,325.84	904,942.09
<b>流动负债合计</b>		<b>1,116,067,385.24</b>	<b>864,152,128.44</b>	<b>1,041,514,060.51</b>	<b>693,308,796.91</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五、24	111,562,700.00	77,275,300.00	111,562,700.00	77,275,300.00
应付债券					
长期应付款	五、25	2,500.00	9,819.33		
预计负债	五、26	221,588.00	221,588.00	221,588.00	221,588.00
递延收益	五、27	815,862.65	824,016.98	243,055.58	244,444.46
递延所得税负债					
其他非流动负债	五、28	8,079,421.28	8,015,046.28		
<b>非流动负债合计</b>		<b>120,682,071.93</b>	<b>86,345,770.59</b>	<b>112,027,343.58</b>	<b>77,741,332.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,236,749,457.17</b>	<b>950,497,899.03</b>	<b>1,153,541,404.09</b>	<b>771,050,129.37</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	五、29	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	五、30	467,884,807.44	467,884,807.44	467,884,807.44	467,884,807.44
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、31	23,886,435.97	23,886,435.97	23,886,435.97	23,886,435.97
未分配利润	五、32	243,140,776.66	234,409,635.61	223,967,213.02	216,180,374.36
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>834,912,020.07</b>	<b>826,180,879.02</b>	<b>815,738,456.43</b>	<b>807,951,617.77</b>
少数股东权益		34,738,691.94	34,286,805.81		
<b>股东权益合计</b>		<b>869,650,712.01</b>	<b>860,467,684.83</b>	<b>815,738,456.43</b>	<b>807,951,617.77</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,106,400,169.18</b>	<b>1,810,965,583.86</b>	<b>1,969,279,860.52</b>	<b>1,579,001,747.14</b>

公司法定代表人：

 朱利

主管会计工作的公司负责人：

 董红

公司会计机构负责人：

 郭金

# 合并及公司利润表

2021年1-3月

编制单位：苏州仕净环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合并		公司	
		本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	五、33	105,114,090.71	1,264,098.73	103,059,501.64	567,625.86
减：营业成本	五、33	74,169,893.94	1,046,276.93	78,269,638.55	414,057.60
税金及附加	五、34	878,930.03	272,428.63	503,382.71	170,158.24
销售费用	五、35	6,082,662.43	2,857,754.03	5,722,442.98	2,907,426.60
管理费用	五、36	10,600,315.72	7,926,039.39	8,023,539.79	5,401,833.36
研发费用	五、37	7,317,153.21	4,458,300.03	6,955,675.40	4,458,300.03
财务费用	五、38	5,658,604.85	3,960,014.13	4,597,457.91	2,810,424.72
其中：利息费用		6,346,715.86	4,284,242.38	5,331,250.21	3,793,105.68
利息收入		908,458.14	475,659.63	898,078.29	1,120,514.98
加：其他收益	五、39	153,454.23	178,464.49	123,622.94	148,668.65
投资收益(损失以“-”号填列)					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	10,398,302.33	-505,140.24	9,543,333.79	-499,084.91
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	909,016.44	109,158.63	909,016.44	108,444.30
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		11,867,303.53	-19,474,231.53	9,563,337.47	-15,836,546.65
加：营业外收入	五、42	312,640.01	34,545.10	305,340.00	19,545.05
减：营业外支出	五、43	150,825.13	107,596.00	150,675.13	101,596.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		12,029,118.41	-19,547,282.43	9,718,002.34	-15,918,597.60
减：所得税费用	五、44	2,846,091.23	-2,731,920.15	1,931,163.68	-2,104,154.74
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		9,183,027.18	-16,815,362.28	7,786,838.66	-13,814,442.86
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		9,183,027.18	-16,815,362.28	7,786,838.66	-13,814,442.86
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		8,731,141.05	-15,694,390.66		
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		451,886.13	-1,120,971.62		
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 归属于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					
2、将重分类进损益的其他综合收益					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		9,183,027.18	-16,815,362.28	7,786,838.66	-13,814,442.86
归属于母公司股东的综合收益总额		8,731,141.05	-15,694,390.66		
归属于少数股东的综合收益总额		451,886.13	-1,120,971.62		
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.09	-0.16		
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

朱叶印

主管会计工作的公司负责人：

朱叶

3

朱叶印

3-2-2-6

公司会计机构负责人：

朱叶印



## 合并及公司现金流量表

2021年1-3月

编制单位：苏州仕净环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合 并		公 司	
		本期金额	上年同期金额	本期金额	上年同期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		211,701,089.93	34,230,768.45	190,261,421.83	32,867,455.80
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	6,996,038.92	2,350,197.13	78,956,663.74	1,587,236.71
经营活动现金流入小计		218,697,128.85	36,580,965.58	269,218,085.57	34,454,692.51
购买商品、接受劳务支付的现金		137,232,226.60	90,717,375.60	147,351,823.00	73,106,563.78
支付给职工以及为职工支付的现金		19,044,833.39	10,230,879.64	12,931,897.59	7,635,455.19
支付的各项税费		16,544,946.77	14,892,700.96	3,901,033.52	11,558,816.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	14,602,451.64	7,847,042.03	14,276,830.13	6,475,157.20
经营活动现金流出小计		187,424,458.40	123,687,998.23	178,461,584.24	98,775,992.66
经营活动产生的现金流量净额		<b>31,272,670.45</b>	<b>-87,107,032.65</b>	<b>90,756,501.33</b>	<b>-64,321,300.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金				2,540,000.00	
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				2,540,000.00	
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		836,472.00	4,446,180.00	671,377.00	4,342,000.00
投资支付的现金				9,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		836,472.00	4,446,180.00	9,671,377.00	4,342,000.00
投资活动产生的现金流量净额		<b>-836,472.00</b>	<b>-4,446,180.00</b>	<b>-7,131,377.00</b>	<b>-4,342,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		235,068,800.56	92,300,000.00	183,200,000.00	92,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45		14,100,034.72		14,100,033.16
筹资活动现金流入小计		235,068,800.56	106,400,034.72	183,200,000.00	106,400,033.16
偿还债务支付的现金		99,912,400.00	33,327,500.00	99,912,400.00	33,327,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,148,097.80	3,315,482.86	5,148,097.80	3,315,482.86
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	134,637,787.80	818,460.00	125,310,787.80	401,460.00
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		239,698,285.60	37,461,442.86	230,371,285.60	37,044,442.86
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-4,629,485.04</b>	<b>68,938,591.86</b>	<b>-47,171,285.60</b>	<b>69,355,590.30</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,299.38		5,299.38	
五、现金及现金等价物净增加额		<b>25,812,012.79</b>	<b>-22,614,620.79</b>	<b>36,459,138.11</b>	<b>692,290.15</b>
加：期初现金及现金等价物余额		290,051,982.41	327,494,696.00	276,565,318.47	299,718,177.58
六、期末现金及现金等价物余额		<b>315,863,995.20</b>	<b>304,880,075.21</b>	<b>313,024,456.58</b>	<b>300,410,467.73</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

4

3-2-2-7

公司会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

苏州仕净环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为苏州仕净环保设备有限公司。

2005年4月，朱海林、叶小红和叶峰分别出资20.00万元、15.00万元和15.00万元，设立苏州仕净环保设备有限公司。上述出资业经苏州开诚会计师事务所有限公司于2005年4月8日出具苏开会验内字[2005]第082号验资报告予以验证。苏州市相城工商行政管理局于2005年4月11日颁发注册号为3205072106009的《企业法人营业执照》。

公司设立时，各股东出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	比例（%）
朱海林	20.00	40.00
叶小红	15.00	30.00
叶峰	15.00	30.00
合计	50.00	100.00

2008年6月19日，根据苏州仕净环保设备有限公司股东会决议，同意叶峰将其持有的30%的股份转让给董仕宏。

本次股权变更后，各股东出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	比例（%）
朱海林	20.00	40.00
叶小红	15.00	30.00
董仕宏	15.00	30.00
合计	50.00	100.00

2008年6月19日，根据苏州仕净环保设备有限公司股东会决议，同意董仕宏以货币资金对苏州仕净环保设备有限公司增加投资70.00万元，增资后的注册资本为120.00万元。

本次股权变更后，各股东出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	比例（%）
朱海林	20.00	16.67
叶小红	15.00	12.50
董仕宏	85.00	70.83
合计	120.00	100.00



苏州仕净环保科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2010年3月4日，根据苏州仕净环保设备有限公司股东会决议，同意朱海林、叶小红和董仕宏分别以货币资金对苏州仕净环保设备有限公司增加投资80.00万元、85.00万元和215.00万元，增资后的注册资本为500.00万元。

本次股权变更后，各股东出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	比例（%）
朱海林	100.00	20.00
叶小红	100.00	20.00
董仕宏	300.00	60.00
合计	500.00	100.00

2012年3月1日，根据苏州仕净环保设备有限公司股东会决议，同意朱海林将其持有的20%的股份作价100.00万元转让给朱叶，董仕宏将其持有的60%的股份作价300.00万元转让给朱叶。

本次股权变更后，各股东出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	比例（%）
叶小红	100.00	20.00
朱叶	400.00	80.00
合计	500.00	100.00

2013年2月20日，根据苏州仕净环保设备有限公司股东会决议，同意朱叶、叶小红分别以货币资金对苏州仕净环保设备有限公司增加投资1,200.00万元、300.00万元，增资后的注册资本为2,000.00万元。

本次股权变更后，各股东出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	比例（%）
叶小红	400.00	20.00
朱叶	1,600.00	80.00
合计	2,000.00	100.00

2015年3月23日，根据苏州仕净环保设备有限公司股东会决议，同意增加注册资本333.3333万元，由苏州菘溪文化创意产业投资中心（有限合伙）和苏州市相城高新创业投资有限责任公司分别以1,200.00万元和800.00万元的货币出资。

本次股权变更后，各股东出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	比例（%）
朱叶	1,600.00	68.5714

苏州仕净环保科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

叶小红	400.00	17.1429
苏州菘溪文化创意产业投资中心（有限合伙）	200.00	8.5714
苏州市相城高新创业投资有限责任公司	133.3333	5.7143
合 计	2,333.3333	100.00

2015年9月2日，根据苏州仕净环保设备有限公司股东会决议，决定将苏州仕净环保设备有限公司整体变更为苏州仕净环保科技股份有限公司，以2015年6月30日为基准日，苏州仕净环保设备有限公司经审计账面净资产48,347,669.47元。苏州仕净环保设备有限公司净资产折股后确定本公司的股本总额为35,000,000.00元（其中净资产中的35,000,000.00元计入股份有限公司股本，其余部分计入股份有限公司资本公积），每股面值1.00元。上述出资业经江苏新中大会计师事务所有限公司于2015年9月18日出具苏新验字[2015]169号验资报告予以验证。苏州市工商行政管理局换发统一社会信用代码为91320500773222051M的《营业执照》。

本公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	比例（%）
朱叶	2,399.985	68.571
叶小红	600.005	17.143
苏州菘溪文化创意产业投资中心（有限合伙）	300.020	8.572
苏州市相城高新创业投资有限责任公司	199.990	5.714
合 计	3,500.00	100.00

2015年10月16日，根据苏州仕净环保科技股份有限公司股东会决议和修改的公司章程，同意增加注册资本460.002万元，由上海合银投资管理有限公司以2,001.0087万元的货币出资。

本次股权变更后，各股东出资情况如下：

股东名称	持股数量（万股）	比例（%）
朱叶	2,399.985	60.6057
叶小红	600.005	15.1516
苏州菘溪文化创意产业投资中心（有限合伙）	300.020	7.5763
苏州市相城高新创业投资有限责任公司	199.990	5.0502
上海合银投资管理有限公司	460.002	11.6162
合 计	3,960.002	100.00

公司于2016年1月12日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2015]9601号”文《关于苏州仕净环保科技股份有限公司挂牌并公开发行股票登记的函》，无限售条件股份于2016年1月28日在全国股转系统挂牌公开转让。

2016年2月15日，公司2016年第一次临时股东大会审议通过《关于苏州仕净环保科技

股份有限公司股票发行方案的议案》、《关于因本次股票发行修改公司章程的议案》，根据《股票发行认购公告》，公司向上海合银投资管理有限公司、成都盈创兴科创业投资合伙企业（有限合伙）、成都朋锦中和企业管理咨询中心（有限合伙）、李东游、侯杰、云昕、闵帅奇等7名合格投资者发行股票，以上发行对象均以现金认购，截至2016年3月1日止，公司已收到发行对象缴纳的认购股份款项5,019.99万元，其中新增注册资本1,003.998万元，变更后的累计注册资本为4,964.00万元。

2016年6月23日，公司2016年第二次临时股东大会审议通过《关于苏州仕净环保科技有限公司股票发行方案的议案》、《关于因本次股票发行修改公司章程的议案》，根据《股票发行认购公告》，公司向苏州兴太实业发展有限公司及12名自然人共计13名合格投资者发行股票，以上发行对象均以现金认购，截至2016年8月26日止，公司已收到本次发行对象缴纳的认购股份款项9,240.00万元，其中新增注册资本1,320.00万元，变更后的累计注册资本为6,284.00万元。

2017年3月15日，公司2017年第二次临时股东大会审议通过《关于苏州仕净环保科技有限公司股票发行方案的议案》、《关于因本次股票发行修改公司章程的议案》，根据《股票发行认购公告》，公司向苏州市相城埭溪创业投资有限责任公司、广东汇和成长股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州优顺创业投资合伙企业（有限合伙）、马琳、李让、宋允前等6名合格投资者发行股票，以上发行对象均以现金认购，截至2017年3月23日止，公司已收到本次发行对象缴纳的认购股份款项9,600.00万元，其中新增注册资本1,200.00万元，变更后的累计注册资本为7,484.00万元。

2018年4月19日，公司2018年第四次临时股东大会审议通过《关于苏州仕净环保科技有限公司股票发行方案的议案》、《关于因本次股票发行修改公司章程的议案》，根据《股票发行认购公告》，公司向山东江诣创业投资有限公司、田志伟、苏州嘉睿万杉创业投资合伙企业（有限合伙）等3名合格投资者发行股票，以上发行对象均以现金认购，截至2018年5月7日止，公司已收到本次发行对象缴纳的认购股份款项9,733.50万元，其中新增注册资本945.00万元，变更后的累计注册资本为8,429.00万元。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意苏州仕净环保科技有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2018]3792号），公司股票自2018年11月20日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2019年6月21日，公司2018年年度股东大会审议通过《关于公司新增股东及增加注册资本的议案》，同意增加高尚、何浩、吴瑕、廖厥椿为公司新股东，均以现金出资，截至2019年6月26日止，公司已收到上述新增股东出资款项1,991.00万元，其中新增注册资本181.00万元，变更后的累计注册资本为8,610.00万元。

2019年8月8日，公司2019年第三次临时股东大会审议通过《关于公司新增股东及增加注册资本的议案》，同意公司注册资本由8,610.00万元增加至10,000.00万元，新增股份由苏州昊君华兴创业投资合伙企业（有限合伙）、山东江诣创业投资有限公司、佛山长河青秀投资管理中心（有限合伙）、苏州上凯创业投资合伙企业（有限合伙）以现金认购。截至2019年8月16日止，公司已收到上述股东认购股份出资款项15,290.00万元，其中新增注册资本1,390.00万元，变更后的累计注册资本为10,000.00万元。

本公司及子公司主要从事环境污染治理设备的研发、生产和销售，并为客户提供托管运

维、第三方检测等环保增值服务。

## 2、合并财务报表范围

截至2021年3月31日，本公司纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注七、1“在子公司中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、15、附注三、18、附注三、19和附注三、24。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年3月31日的合并及公司财务状况以及2021年1-3月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他

综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

#### 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（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。

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。

##### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金



是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

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。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产（2020年1月1日以后）；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款和合同资产（2020年1月1日以后），无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收关联方
- 应收账款组合 2：应收其他企业客户

#### C、合同资产

- 合同资产组合 1：应收关联方
- 合同资产组合 2：应收其他企业客户

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

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

#### 其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收关联方
- 其他应收款组合 2：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 3：应收备用金
- 其他应收款组合 4：应收其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

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

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表

列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。

### 10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

参见附注三、9、（6）金融资产减值。

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料等发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

## 13、持有待售及终止经营

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。



采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的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改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司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。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

#### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 15、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-45	5	4.75-2.11
机器设备	10	5	9.50
办公设备	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	4	5	23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

## (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件系统等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线法	
软件系统	3-10年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

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

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### (4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### (5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 24、收入

#### (1) 一般原则

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

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

- ①商品及服务销售合同



本公司与客户之间的制程污染防控设备、末端污染治理设备、远程在线监测系统、检测服务销售合同，属于在某一时点履行履约义务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

A：制程污染防控设备、末端污染治理设备：对于合同约定需安装调试的，在完成合同约定安装调试且经客户验收合格后确认收入；合同约定不需安装调试及设备零配件销售，在交付并经客户签收后确认收入；

B：远程在线监测系统：公司在完成在线监测系统安装调试且经客户验收合格后确认收入。

C：第三方检测服务：根据合同约定，在提供的检测服务已经完成，并将检测报告等成果交付客户时确认收入。

## ②提供服务合同

本公司与客户之间的托管运维服务、第三方检测服务合同，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认收入。

## ③工程服务合同

本公司与客户之间的环保工程服务合同，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

## 25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

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

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

## 26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## 27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 28、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁

和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

#### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 低价值资产租赁

对于低价值资产租赁，本集团根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本集团将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### (3) 本集团作为出租人

本集团作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本集团作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付

款额，在实际发生时计入当期损益。

## 29、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

本集团使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

## 30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 应收账款预期信用损失的计量

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

### 递延所得税资产

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

## 31、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### 新租赁准则

财政部于2018年发布了《企业会计准则第22号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自2021年1月1日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、28。

本公司采用新租赁准则对本公司2021年1-3月及2021年期初留存收益并无重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

无。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、13、9
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

纳税主体名称	所得税税率%
苏州仕净环保科技股份有限公司	15
苏州苏迪罗智能装备有限公司	25
宁国环创环保科技有限公司	25
盘锦顺泽环境科技有限公司	15
苏州顺泽检测技术有限公司	20

#### 2、税收优惠及批文

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准，苏州仕净环保科技股份有限公司于2019年11月22日获得高新技术企业证书，证书编号为GR201932002102，有效期三年，享受15%的所得税优惠政策。

经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局批准，盘锦顺泽环境科技有限公司于2020年9月15日获得高新技术企业证书，证书编号为GR202021000032，有效期三年，享受15%的所得税优惠政策。

2021年1-3月本公司下属子公司苏州顺泽检测技术有限公司按财税〔2019〕13号的有关规定享受企业所得税优惠政策，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。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2021.03.31	2020.12.31
库存现金	10,877.61	6,478.80
银行存款	315,853,117.59	290,045,503.61
其他货币资金	324,216,734.58	200,871,406.78
合 计	640,080,729.78	490,923,389.19
其中：存放在境外的款项总额		

说明：（1）期末其他货币资金主要系银行承兑汇票保证金、保函保证金及用于质押的定期存单。

（2）期末使用权受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2021.03.31
银行承兑汇票保证金	258,567,734.58
定期存单质押	61,254,000.00
保函保证金	4,395,000.00
合 计	324,216,734.58

### 2、应收票据

票据种类	2021.03.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	59,874,741.78		59,874,741.78	38,275,964.58		38,275,964.58
商业承兑汇票						
合 计	59,874,741.78		59,874,741.78	38,275,964.58		38,275,964.58

（1）期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	36,089,053.97
合 计	36,089,053.97

说明：公司与浙商银行股份有限公司苏州分行开展票据质押业务合作，以应收票据质押开具银行承兑汇票，截止2021年3月31日已质押未到期金额为32,338,053.97元；公司与上海银行股份有限公司苏州吴中支行开展票据质押业务合作，以应收票据质押开具银行承兑汇票，截止2021年3月31日已质押未到期金额为3,751,000.00元。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	84,302,132.17	
商业承兑票据		
合 计	84,302,132.17	

说明：用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。



苏州仕净环保科技有限公司  
财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 按坏账计提方法分类

类别	2021.03.31				2020.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	59,874,741.78	100.00			59,874,741.78		38,275,964.58	100.00
其中：								
银行承兑汇票	59,874,741.78	100.00			59,874,741.78		38,275,964.58	100.00
商业承兑汇票								
合计	59,874,741.78	100.00			59,874,741.78		38,275,964.58	100.00

① 截至2021年3月31日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2021.03.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	59,874,741.78		
商业承兑汇票			
合计	59,874,741.78		

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.03.31	2020.12.31
1年以内	427,915,002.90	490,628,772.65
1至2年	144,531,742.43	227,978,147.06
2至3年	36,420,790.68	41,161,764.69
3至4年	43,605,451.49	51,029,987.45
4至5年	26,108,650.42	20,216,284.46
5年以上	21,844,911.17	22,559,892.49
小计	700,426,549.09	853,574,848.80
减：坏账准备	88,124,838.87	99,130,751.56
合计	612,301,710.22	754,444,097.24

苏州仕净环保科技有限公司  
财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.03.31				2020.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项计提坏账准备	5,523,928.00	0.79	5,523,928.00	100.00	5,523,928.00	0.65	5,523,928.00	100.00
按组合计提坏账准备	694,902,621.09	99.21	82,600,910.87	11.89	612,301,710.22	99.35	93,606,823.56	11.04
其中：								
应收其他企业客户	694,902,621.09	99.21	82,600,910.87	11.89	612,301,710.22	99.35	93,606,823.56	11.04
合计	700,426,549.09	100.00	88,124,838.87	12.58	612,301,710.22	100.00	99,130,751.56	11.61
								754,444,097.24

截至2021年3月31日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

名称	2021.03.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
徐州鑫宇光伏科技有限公司	4,539,000.00	4,539,000.00	100.00	涉及诉讼，很可能无法履行还款义务
安阳市凤凰光伏科技有限公司	538,928.00	538,928.00	100.00	预计无法收回
浙江丰球光伏科技股份有限公司	281,000.00	281,000.00	100.00	预计无法收回
浙江尚源实业有限公司	165,000.00	165,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,523,928.00	5,523,928.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他企业客户

	2021.03.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	427,915,002.90	17,073,808.61	3.99
1至2年	144,531,742.43	12,545,355.25	8.68
2至3年	36,420,790.68	7,032,854.68	19.31
3至4年	39,965,451.49	13,096,678.46	32.77
4至5年	25,209,650.42	11,992,230.70	47.57
5年以上	20,859,983.17	20,859,983.17	100.00
合计	694,902,621.09	82,600,910.87	11.89

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 10,486,624.13 元，核销坏账准备 519,288.56 元。

(4) 本公司期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 265,380,231.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例 37.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 14,241,420.16 元。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2021.03.31		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	136,146,378.70	93.98	88,998,124.61	91.09
1至2年	4,323,920.86	2.99	4,337,934.86	4.44
2至3年	2,759,325.93	1.91	2,747,661.93	2.81
3年以上	1,615,893.40	1.12	1,615,893.40	1.65

合计	144,845,518.89	100.00	97,699,614.80	100.00
----	----------------	--------	---------------	--------

(2) 本公司期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 64,470,383.12 元，占预付款项期末余额合计数的比例 44.51%。

## 5、其他应收款

项目	2021.03.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,072,395.03	11,529,310.58
合计	11,072,395.03	11,529,310.58

### 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.03.31	2020.12.31
1年以内	5,067,816.79	6,817,052.54
1至2年	3,395,885.05	2,079,469.16
2至3年	2,433,694.18	2,598,257.95
3至4年	775,127.88	555,718.00
4至5年	1,184,046.53	1,173,266.53
5年以上	120,132.50	121,532.50
小计	12,976,702.93	13,345,296.68
减：坏账准备	1,904,307.90	1,815,986.10
合计	11,072,395.03	11,529,310.58

(2) 按款项性质披露

项目	2021.03.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金和保证金	10,253,392.70	1,731,332.28	8,522,060.42	11,791,212.70	1,695,039.48	10,096,173.22
备用金	2,723,310.23	172,975.62	2,550,334.61	1,554,083.98	120,946.62	1,433,137.36
合计	12,976,702.93	1,904,307.90	11,072,395.03	13,345,296.68	1,815,986.10	11,529,310.58

(3) 本公司期末坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

苏州仕净环保科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备	12,976,702.93	14.67	1,904,307.90	11,072,395.03
押金和保证金	10,253,392.70	16.89	1,731,332.28	8,522,060.42
备用金	2,723,310.23	6.35	172,975.62	2,550,334.61
合计	12,976,702.93	14.67	1,904,307.90	11,072,395.03

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2021年1-3月计提坏账准备金额88,321.80元。

(5) 期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

期末按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额6,219,914.00元，占其他应收款期末余额合计数的比例47.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额1,177,920.99元。

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	2021.03.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,208,780.19		18,208,780.19	13,630,389.94		13,630,389.94
在产品	387,214,517.40	3,136,350.03	384,078,167.37	181,187,264.88	3,136,350.03	178,050,914.85
合计	405,423,297.59	3,136,350.03	402,286,947.56	194,817,654.82	3,136,350.03	191,681,304.79

(2) 期末存货跌价准备

存货种类	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.03.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	3,136,350.03					3,136,350.03
合计	3,136,350.03					3,136,350.03

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
在产品	因客户履约能力不足原因导致项目无法结算，根据预计项目成本收回的可能性确定可变现净值，对预计无法收回项目成本的部分计提存货跌价准备。	

7、合同资产

项目	2021.03.31	2020.12.31
合同资产	76,384,173.43	86,685,728.93

苏州仕净环保科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：合同资产减值准备	4,026,885.52	4,935,901.96
小计	72,357,287.91	81,749,826.97
减：列示于其他非流动资产的合同资产	11,884,532.67	21,722,713.50
合计	60,472,755.24	60,027,113.47

苏州仕净环保科技有限公司  
财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	2021.03.31				2020.12.31			
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	76,384,173.43	100.00	4,026,885.52	5.27	86,685,728.93	100.00	4,935,901.96	5.69
其中：								
应收其他企业客户	76,384,173.43	100.00	4,026,885.52	5.27	86,685,728.93	100.00	4,935,901.96	5.69
合计	76,384,173.43	100.00	4,026,885.52	5.27	86,685,728.93	100.00	4,935,901.96	5.69



## (2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

2021年1-3月转回合同资产减值准备金额 909,016.44 元。

## 8、其他流动资产

项 目	2021.03.31	2020.12.31
IPO中介机构费	10,019,719.47	8,321,606.26
待抵扣进项税额	11,551,610.74	737,456.06
合 计	21,571,330.21	9,059,062.32

## 9、固定资产

项 目	2021.03.31	2020.12.31
固定资产	102,515,918.31	103,406,385.41
固定资产清理		
合 计	102,515,918.31	103,406,385.41

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1. 2020.12.31	96,776,157.74	8,927,079.89	6,780,261.83	4,569,487.03	117,052,986.49
2. 本期增加金额	312,000.00			149,641.75	461,641.75
(1) 购置	312,000.00			149,641.75	461,641.75
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2021.03.31	97,088,157.74	8,927,079.89	6,780,261.83	4,719,128.78	117,514,628.24
二、累计折旧					
1. 2020.12.31	4,506,859.19	2,371,765.18	4,288,052.06	2,479,924.65	13,646,601.08
2. 本期增加金额	601,866.19	254,797.17	310,070.94	185,374.55	1,352,108.85
(1) 计提	601,866.19	254,797.17	310,070.94	185,374.55	1,352,108.85
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2021.03.31	5,108,725.38	2,626,562.35	4,598,123.00	2,665,299.20	14,998,709.93
三、减值准备					

1. 2020.12.31						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 2021.03.31						
四、账面价值						
1. 2021.03.31 账面价值	91,979,432.36	6,300,517.54	2,182,138.83	2,053,829.58	102,515,918.31	
2. 2020.12.31 账面价值	92,269,298.55	6,555,314.71	2,492,209.77	2,089,562.38	103,406,385.41	

说明：所有权受到限制的房屋及建筑物见本附注五、47。

#### ② 期末通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	4,086,432.41	2,426,319.22		1,660,113.19	
合计	4,086,432.41	2,426,319.22		1,660,113.19	

#### ③ 期末未办妥产权证书的固定资产情况

截至2021年3月31日不存在未办妥产权证书的固定资产。

### 10、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件系统	合计
一、账面原值			
1. 2020.12.31	10,183,698.94	1,701,102.02	11,884,800.96
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021.03.31	10,183,698.94	1,701,102.02	11,884,800.96
二、累计摊销			
1. 2020.12.31	824,036.20	620,340.62	1,444,376.82
2. 本期增加金额	53,741.52	70,456.05	124,197.57
(1) 计提	53,741.52	70,456.05	124,197.57
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021.03.31	877,777.72	690,796.67	1,568,574.39

三、减值准备			
1. 2020.12.31			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021.03.31			
四、账面价值			
1. 2021.03.31 账面价值	9,305,921.22	1,010,305.35	10,316,226.57
2. 2020.12.31 账面价值	9,359,662.74	1,080,761.40	10,440,424.14

说明：所有权受到限制的土地使用权见本附注五、47。

#### 11、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.03.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
盘锦顺泽环境科技有限公司	2,378,321.70					2,378,321.70
合计	2,378,321.70					2,378,321.70

说明：2018年8月，公司支付现金购买盘锦顺泽环境科技有限公司51%股权，对合并成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值份额的差额2,378,321.70元确认为商誉。

#### 12、长期待摊费用

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.03.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,998,673.93	155,000.00	149,197.38		2,004,476.55
合计	1,998,673.93	155,000.00	149,197.38		2,004,476.55

#### 13、递延所得税资产

项目	2021.03.31		2020.12.31	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	97,192,382.32	14,728,624.30	109,018,989.65	16,574,486.24
递延收益	815,862.65	179,660.11	824,016.98	181,559.80
可抵扣亏损	7,590,835.51	545,582.66	5,477,002.67	273,850.13
内部交易未实现利润	290,532.65	49,243.62	56,637.14	14,159.30
已计提未支付的费用	1,266,594.22	258,215.79	1,659,942.21	301,914.55
预计负债	221,588.00	33,238.19	221,588.00	33,238.19
合计	107,377,795.35	15,794,564.67	117,258,176.65	17,379,208.21

## 14、其他非流动资产

项 目	2021.03.31	2020.12.31
合同资产	11,884,532.67	21,722,713.50
预付投资款	9,000,000.00	
合 计	20,884,532.67	21,722,713.50

## 15、短期借款

项 目	2021.03.31	2020.12.31
保证借款	311,150,000.00	281,000,000.00
应收票据贴现	71,566,408.24	19,621,207.29
合 计	382,716,408.24	300,621,207.29

## 16、应付票据

种 类	2021.03.31	2020.12.31
银行承兑汇票	352,779,454.97	229,003,436.50
商业承兑汇票	70,200,595.00	
合 计	422,980,049.97	229,003,436.50

## 17、应付账款

项 目	2021.03.31	2020.12.31
采购款	220,072,642.80	239,257,073.87
工程款	735,018.45	1,688,110.32
其他	6,607,579.43	7,470,230.15
合 计	227,415,240.68	248,415,414.34

## 18、合同负债

项 目	2021.03.31	2020.12.31
预收货款	27,193,041.84	13,327,242.16
合 计	27,193,041.84	13,327,242.16

## 19、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.03.31
短期薪酬	14,109,255.99	15,312,561.35	18,251,041.73	11,170,775.61
离职后福利-设定提存计划		793,791.66	793,791.66	
合 计	14,109,255.99	16,106,353.01	19,044,833.39	11,170,775.61

## (1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.03.31
-----	------------	------	------	------------

苏州仕净环保科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工资、奖金、津贴和补贴	9,596,571.74	13,440,727.66	16,223,885.35	6,813,414.05
职工福利费		493,769.97	493,769.97	
社会保险费	262.71	401,743.08	402,005.79	
其中：1. 医疗保险费	235.77	359,304.92	359,540.69	
2. 工伤保险费		12,441.80	12,441.80	
3. 生育保险费	26.94	29,996.36	30,023.30	
住房公积金		371,360.82	371,360.82	
工会经费和职工教育经费	4,512,421.54	604,959.82	760,019.80	4,357,361.56
合计	14,109,255.99	15,312,561.35	18,251,041.73	11,170,775.61

(2) 设定提存计划

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.03.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		769,747.84	769,747.84	
2. 失业保险费		24,043.82	24,043.82	
3. 企业年金缴费				
合计		793,791.66	793,791.66	

20、应交税费

税项	2021.03.31	2020.12.31
增值税	56,888.23	12,006,544.64
企业所得税	11,274,880.62	12,566,743.57
房产税	203,509.71	203,509.70
土地使用税	55,090.70	55,090.71
个人所得税	225,240.84	275,279.80
城市维护建设税	184,750.11	780,029.86
教育费附加	131,889.43	557,164.18
其他税费	148,188.37	252,019.54
合计	12,280,438.01	26,696,382.00

21、其他应付款

项目	2021.03.31	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,177,095.05	3,954,353.85
合计	2,177,095.05	3,954,353.85

(1) 其他应付款

项目	2021.03.31	2020.12.31
押金及保证金	1,250,349.70	1,195,149.70

应付日常费用款	726,745.35	2,759,204.15
往来款	200,000.00	
合计	2,177,095.05	3,954,353.85

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	2021.03.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款	11,425,000.00	10,424,800.00
一年内到期的长期应付款	1,157,155.21	1,804,555.50
一年内到期的其他非流动负债	14,936,875.00	14,879,375.00
合计	27,519,030.21	27,108,730.50

## (1) 一年内到期的长期借款

项目	2021.03.31	2020.12.31
抵押及保证借款	9,425,000.00	9,424,800.00
保证借款	2,000,000.00	1,000,000.00
合计	11,425,000.00	10,424,800.00

## (2) 一年内到期的长期应付款

项目	2021.03.31	2020.12.31
应付融资租赁款	1,157,155.21	1,804,555.50
合计	1,157,155.21	1,804,555.50

## (3) 一年内到期的其他非流动负债

项目	2021.03.31	2020.12.31
安徽宁国中欧众益投资管理有限公司借款及利息	14,936,875.00	14,879,375.00
合计	14,936,875.00	14,879,375.00

## 23、其他流动负债

项目	2021.03.31	2020.12.31
待转销项税额	2,615,305.63	916,105.81
合计	2,615,305.63	916,105.81

## 24、长期借款

项目	2021.03.31	2020.12.31
抵押及保证借款	32,987,700.00	37,700,100.00
保证借款	90,000,000.00	50,000,000.00
小计	122,987,700.00	87,700,100.00
减：一年内到期的长期借款	11,425,000.00	10,424,800.00
合计	111,562,700.00	77,275,300.00

## 25、长期应付款

项目	2021.03.31	2020.12.31
长期应付款	2,500.00	9,819.33
专项应付款		
合计	2,500.00	9,819.33

(1) 长期应付款

项目	2021.03.31	2020.12.31
应付融资租赁款	1,159,655.21	1,814,374.83
小计	1,159,655.21	1,814,374.83
减：一年内到期长期应付款	1,157,155.21	1,804,555.50
合计	2,500.00	9,819.33

26、预计负债

项目	2021.03.31	2020.12.31	形成原因
未决诉讼	221,588.00	221,588.00	诉讼赔偿
合计	221,588.00	221,588.00	

27、递延收益

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.03.31
政府补助	824,016.98		8,154.33	815,862.65
合计	824,016.98		8,154.33	815,862.65

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、49、政府补助。

28、其他非流动负债

项目	2021.03.31	2020.12.31
安徽宁国中欧众益投资管理有限公司借款	21,000,000.00	21,000,000.00
安徽宁国中欧众益投资管理有限公司借款利息	2,016,296.28	1,894,421.28
小计	23,016,296.28	22,894,421.28
减：一年内到期的其他非流动负债	14,936,875.00	14,879,375.00
合计	8,079,421.28	8,015,046.28

29、股本

项目	2020.12.31 金额	本年增减变动(+、-)				小计	2021.03.31 金额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	100,000,000.00					100,000,000.00	

30、资本公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.03.31
股本溢价	467,884,807.44			467,884,807.44

合 计	467,884,807.44	467,884,807.44
-----	----------------	----------------

31、盈余公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.03.31
法定盈余公积	23,886,435.97			23,886,435.97

32、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ①弥补以前年度的亏损；
- ②提取 10%的法定盈余公积金；
- ③提取任意盈余公积金；
- ④支付普通股股利。

项 目	2021年1-3月	2020年度
调整前上年年末未分配利润	234,409,635.61	178,412,004.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	234,409,635.61	178,412,004.92
加：本年归属于母公司所有者的净利润	8,731,141.05	61,407,991.15
减：提取法定盈余公积		5,410,360.46
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	243,140,776.66	234,409,635.61

33、营业收入和营业成本

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
主营业务收入	105,015,198.67	1,198,171.22
其他业务收入	98,892.04	65,927.51
营业成本	74,169,893.94	1,046,276.93

34、税金及附加

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
城市维护建设税	244,231.97	2,756.27
教育费附加	104,681.07	1,037.93
地方教育附加	69,787.37	691.96



印花税	136,074.50	11,755.80
房产税	203,509.72	197,092.77
土地使用税	55,090.71	55,172.87
车船税	1,020.00	1,356.80
水利基金	64,534.69	2,564.23
合计	878,930.03	272,428.63

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 35、销售费用

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
差旅费	1,543,108.48	592,017.93
业务招待费	1,775,616.90	1,138,713.69
工薪费用	1,282,029.38	655,562.91
售后维保费	622,356.68	230,503.22
广告宣传费	6,724.21	163,379.13
办公费	14,957.54	1,244.00
其他	837,869.24	76,333.15
合计	6,082,662.43	2,857,754.03

### 36、管理费用

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
工薪费用	5,671,038.04	4,438,461.67
业务招待费	1,813,085.53	793,170.49
中介服务费	316,637.89	324,939.62
折旧费	1,107,582.56	1,102,017.20
办公会议费	93,268.66	101,561.33
差旅费	237,763.50	60,257.50
车辆使用费	121,718.91	50,967.56
待摊费用摊销	149,197.38	96,512.45
电话费	39,909.85	39,180.37
无形资产摊销	72,632.34	75,779.19
其他	977,481.06	843,192.01
合计	10,600,315.72	7,926,039.39

### 37、研发费用

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
直接材料	5,155,800.80	2,990,279.30
工薪费用	2,056,314.01	1,320,452.34
其他费用	105,038.40	147,568.39
合计	7,317,153.21	4,458,300.03

38、财务费用

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
利息费用总额	6,346,715.86	4,284,242.38
减：利息资本化		
利息费用	6,346,715.86	4,284,242.38
减：利息收入	908,458.14	475,659.63
汇兑损益	-36,432.50	11,059.79
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	256,779.63	140,371.59
合 计	5,658,604.85	3,960,014.13

39、其他收益

补助项目	2021年1-3月	2020年1-3月	与资产相关/ 与收益相关
收到的个人所得税扣缴税款手续费	24,471.15		与收益相关
政府补助	120,828.75	174,820.46	与收益相关
政府补助	8,154.33	3,644.03	与资产相关
合 计	153,454.23	178,464.49	

说明：（1）政府补助的具体信息，详见附注五、49、政府补助。

（2）本期公司其他收益全部计入非经常性损益。

40、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
应收票据坏账损失		33,600.00
应收账款坏账损失	10,486,624.13	-416,393.03
其他应收款坏账损失	-88,321.80	-122,347.21
合 计	10,398,302.33	-505,140.24

41、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
合同资产减值损失	909,016.44	109,158.63
合 计	909,016.44	109,158.63

42、营业外收入

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
其他	312,640.01	34,545.10
合 计	312,640.01	34,545.10

说明：本期公司营业外收入全部计入非经常性损益。

## 43、营业外支出

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
公益性捐赠支出		66,000.00
其他	150,825.13	41,596.00
合 计	150,825.13	107,596.00

说明：本期公司营业外支出全部计入非经常性损益。

## 44、所得税费用

## (1) 所得税费用明细

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,261,447.69	-10,179.93
递延所得税调整	1,584,643.54	-2,721,740.22
合 计	2,846,091.23	-2,731,920.15

## (2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
利润总额	12,029,118.41	-19,547,282.43
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	1,804,367.76	-2,932,092.36
某些子公司适用不同税率的影响	535,856.20	-90,393.53
对以前期间当期所得税的调整		-10,179.81
不可抵扣的成本、费用和损失	531,425.69	300,745.55
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-25,558.42	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
所得税费用	2,846,091.23	-2,731,920.15

## 45、现金流量表项目注释

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
利息收入	908,458.14	475,659.63
往来款	200,000.00	
保证金	5,559,800.00	965,500.00
政府补助	112,886.00	775,681.86
其他	214,894.78	133,355.64
合 计	6,996,038.92	2,350,197.13

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
手续费	256,779.63	140,371.59

付现的管理费用	4,573,465.62	2,491,365.43
付现的销售费用	4,432,976.89	2,551,483.65
保证金	4,514,780.00	1,774,500.00
其他	824,449.50	889,321.36
合计	14,602,451.64	7,847,042.03

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
银行承兑汇票保证金		14,100,034.72
合计		14,100,034.72

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-3月	2020年1-3月
银行承兑汇票保证金	122,805,327.80	
购买少数股东股权保证金及投资款	9,000,000.00	
IPO中介机构费	2,104,000.00	
融资租赁款	728,460.00	818,460.00
合计	134,637,787.80	818,460.00

## 46、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-3月	2020年1-3月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	9,183,027.18	-16,815,362.28
加：信用减值损失	-10,398,302.33	505,140.24
资产减值损失	-909,016.44	-109,158.63
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,352,108.85	1,335,503.14
无形资产摊销	124,197.57	95,793.87
长期待摊费用摊销	149,197.38	96,512.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	6,346,715.86	4,284,242.38
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	1,584,643.54	-2,721,740.22
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-210,605,642.77	-33,729,409.72
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	84,259,612.99	-8,123,161.48
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	150,186,128.62	-31,925,392.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	31,272,670.45	-87,107,032.65
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		

苏州仕净环保科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	315,863,995.20	304,880,075.21
减：现金的期初余额	290,051,982.41	327,494,696.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	25,812,012.79	-22,614,620.79

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2021.03.31	2020.03.31
一、现金	315,863,995.20	304,880,075.21
其中：库存现金	10,877.61	23,254.03
可随时用于支付的银行存款	315,853,117.59	304,856,821.18
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	315,863,995.20	304,880,075.21
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		

47、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021.03.31 账面价值	受限原因
货币资金	262,962,734.58	开立银行承兑汇票保证金及保函保证金
货币资金	61,254,000.00	定期存单质押作为开立银行承兑汇票保证金
应收票据	36,089,053.97	质押给银行作为开具银行承兑汇票的担保
固定资产	89,356,154.43	其他非流动负债、长期借款以房屋建筑物抵押
固定资产	2,171,827.90	机器设备售后租回形成融资租赁
无形资产	9,305,921.22	其他非流动负债和长期借款以土地使用权抵押
合 计	461,139,692.10	

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2021.03.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	55,259.40	6.5713	363,126.10
其中：美元	55,259.40	6.5713	363,126.10

应收账款	560,114.56	6.5713	3,680,680.81
其中：美元	560,114.56	6.5713	3,680,680.81

## 49、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2021.01.01	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2021.03.31	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相关 /与收益相 关
宁国核心基础零部件产业 集聚发展基地 2018 年度重 大项目建设补助	财政拨款	579,572.52		6,765.45		572,807.07	其他收益	与资产相关
2017 年度工业经济和信 息化专项资金	财政拨款	244,444.46		1,388.88		243,055.58	其他收益	与资产相关
合计		824,016.98		8,154.33		815,862.65		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2021年1-3月计入 损益的金额	2021年1-3月计入 损益的列报项目	与资产相关/与 收益相关
2020 年度高质量发展优秀企业和优秀人才 奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	12,886.00	其他收益	与收益相关
增值税进项加计扣减 10%	财政拨款	7,942.75	其他收益	与收益相关
宁国核心基础零部件产业集聚发展基地 2018 年度重大项目建设补助	财政拨款	6,765.45	其他收益	与资产相关
2017 年度工业经济和信 息化专项资金	财政拨款	1,388.88	其他收益	与资产相关
合计		128,983.08		

(续上表)

补助项目	种类	2020年1-3月计入 损益的金额	2020年1-3月计入 损益的列报项目	与资产相关/与 收益相关
优秀企业奖励资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	52,749.86	其他收益	与收益相关
宁国市就业管理局失业保险基金	财政拨款	20,808.00	其他收益	与收益相关
宁国核心基础零部件产业集聚发展基地 2018 年度重大项目建设补助	财政拨款	2,255.15	其他收益	与资产相关
2017 年度工业经济和信 息化专项资金	财政拨款	1,388.88	其他收益	与资产相关
增值税进项加计扣减 10%	财政拨款	1,262.60	其他收益	与收益相关
合计		178,464.49		

## 六、合并范围的变动

本公司 2021 年 1-3 月合并范围未发生变动。

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
苏州苏迪罗智能装备有限公司	江苏省	苏州市	在线监测系统销售	100.00		投资设立
宁国环创环保科技有限公司	安徽省	宁国市	环保设备生产	60.00		投资设立
盘锦顺泽环境科技有限公司	辽宁省	盘锦市	环境保护检测服务	51.00		并购
苏州顺泽检测技术有限公司	江苏省	苏州市	环境空气和废气检测		51.00	投资设立

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他非流动资产、短期借款、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 1、风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

## (1) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款的交易对手方是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的

客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款债务人的财务状况实施信用评估。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至2021年3月31日，本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的37.89%；截至2021年3月31日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的47.93%。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措运营资金。

## （3）市场风险

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

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。

### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。



本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此本公司认为面临的汇率风险不重大。

## 2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2021年3月31日，本公司的资产负债率为58.71%。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

朱叶直接持有本公司22.6048%的股份。董仕宏与朱叶为夫妻，朱叶持有的本公司股份为夫妻共同财产，朱叶在行使其持有的本公司股份表决权前均与董仕宏协商，且董仕宏作为公司的董事长及副总经理负责公司的经营管理。因此，董仕宏能间接支配本公司的股份表决权。叶小红是朱叶的直系亲属，且持有本公司股份的比例超过5%。董仕宏、朱叶及叶小红合计持有本公司28.7719%的股份，能够对本公司的股东大会决策产生重大影响。综上，公司的共同实际控制人为董仕宏、朱叶及叶小红。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、关联交易情况

#### （1）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2020-4-24	2021-3-31	是
朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2020-6-4	2021-3-31	是
朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2020-6-12	2021-3-31	是
朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2020-7-13	2021-3-31	是
朱叶、董仕宏、叶小红	5,000,000.00	2020-7-22	2021-3-31	是
朱叶、董仕宏、叶小红	5,000,000.00	2020-7-22	2021-7-21	否
朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2020-7-29	2021-7-27	否
朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2020-9-4	2021-9-3	否
朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2020-9-14	2021-9-13	否
朱叶、董仕宏、叶小红	22,000,000.00	2020-12-1	2021-12-1	否

苏州仕净环保科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

朱叶、董仕宏、叶小红	18,000,000.00	2021-3-1	2022-2-28	否
朱叶、董仕宏	6,200,000.00	2020-1-10	2021-1-8	是
朱叶、董仕宏	4,000,000.00	2020-1-17	2021-1-15	是
朱叶、董仕宏	13,800,000.00	2020-9-29	2021-9-29	否
朱叶、董仕宏	10,000,000.00	2020-11-9	2021-11-9	否
朱叶、董仕宏	5,000,000.00	2021-2-1	2022-1-20	否
朱叶、董仕宏	10,200,000.00	2021-1-11	2022-1-11	否
朱叶、董仕宏	50,000,000.00	2020-12-23	2021-12-23	否
朱叶、董仕宏	50,000,000.00	2021-3-5	2022-3-4	否
朱叶、董仕宏	9,500,000.00	2020-7-14	2021-7-13	否
朱叶、董仕宏	15,500,000.00	2020-7-16	2021-7-15	否
朱叶、董仕宏、叶小红	40,000,000.00	2020-3-30	2021-3-12	是
朱叶、董仕宏	20,000,000.00	2021-1-27	2022-1-26	否
朱叶、董仕宏	40,000,000.00	2021-3-12	2022-3-11	否
朱叶、董仕宏	20,000,000.00	2020-9-15	2021-9-15	否
朱叶、董仕宏	3,000,000.00	2020-10-20	2021-4-20	否
朱叶、董仕宏	7,000,000.00	2020-10-23	2021-4-23	否
朱叶、董仕宏	10,000,000.00	2021-1-27	2021-7-28	否
朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2021-1-18	2021-7-19	否
朱叶、董仕宏、叶小红	2,800,000.00	2021-1-25	2021-7-26	否
朱叶、董仕宏、叶小红	380,790.00	2021-1-25	2021-7-26	否
朱叶、董仕宏、叶小红	2,000,000.00	2021-1-28	2021-7-28	否
朱叶、董仕宏、叶小红	482,000.00	2021-1-28	2021-7-28	否
朱叶、董仕宏、叶小红	861,955.00	2021-1-28	2021-7-28	否
朱叶、董仕宏、叶小红	800,000.00	2021-1-29	2021-7-29	否
朱叶、董仕宏、叶小红	1,000,000.00	2021-1-29	2021-7-29	否
朱叶、董仕宏、叶小红	800,000.00	2021-1-29	2021-7-29	否
朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2021-2-1	2021-8-2	否
朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2021-2-1	2021-8-2	否
朱叶、董仕宏、叶小红	409,140.00	2021-2-1	2021-8-2	否
朱叶、董仕宏、叶小红	240,000.00	2021-2-1	2021-8-2	否
朱叶、董仕宏、叶小红	2,000,000.00	2021-2-2	2021-8-2	否
朱叶、董仕宏、叶小红	357,500.00	2021-2-4	2021-8-4	否
朱叶、董仕宏、叶小红	2,000,000.00	2021-2-8	2021-8-9	否
朱叶、董仕宏、叶小红	200,000.00	2021-2-8	2021-8-9	否
朱叶、董仕宏、叶小红	1,800,000.00	2021-2-8	2021-8-9	否
朱叶、董仕宏、叶小红	3,000,000.00	2021-2-8	2021-8-9	否
朱叶、董仕宏、叶小红	1,000,000.00	2021-2-9	2021-8-9	否
朱叶、董仕宏、叶小红	1,000,000.00	2021-2-9	2021-8-9	否
朱叶、董仕宏、叶小红	1,000,000.00	2021-2-9	2021-8-9	否

苏州仕净环保科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

朱叶、董仕宏、叶小红	2,000,000.00	2021-2-22	2021-8-23	否
朱叶、董仕宏、叶小红	1,000,000.00	2021-2-24	2021-8-24	否
朱叶、董仕宏、叶小红	4,000,000.00	2021-3-4	2021-9-6	否
朱叶、董仕宏、叶小红	2,000,000.00	2021-3-8	2021-9-8	否
朱叶、董仕宏、叶小红	8,000,000.00	2021-3-10	2021-9-10	否
朱叶、董仕宏、叶小红	12,800,000.00	2021-3-22	2021-9-22	否
朱叶、董仕宏	10,000,000.00	2021-2-4	2021-8-3	否
朱叶、董仕宏	500,000.00	2021-3-1	2021-8-23	否
朱叶、董仕宏	1,650,000.00	2021-3-24	2021-8-25	否
朱叶、董仕宏	12,600,000.00	2018-2-8	2023-2-8	否
朱叶、董仕宏	7,700,000.00	2018-6-22	2023-2-8	否
朱叶、董仕宏	4,900,000.00	2018-10-26	2023-2-8	否
朱叶、董仕宏	2,100,000.00	2019-1-30	2023-2-8	否
朱叶、董仕宏	3,645,900.00	2019-10-23	2023-2-8	否
朱叶、董仕宏	2,041,800.00	2020-1-13	2023-2-8	否
朱叶、董仕宏、叶小红	40,000,000.00	2021-1-1	2023-12-12	否
朱叶、董仕宏、叶小红	50,000,000.00	2020-9-29	2023-9-28	否
朱叶、董仕宏	1,800,000.00	2018-2-8	2021-2-7	是
朱叶、董仕宏	1,100,000.00	2018-6-22	2021-2-7	是
朱叶、董仕宏	700,000.00	2018-10-26	2021-2-7	是
朱叶、董仕宏	300,000.00	2019-1-30	2021-2-7	是
朱叶、董仕宏	520,800.00	2019-10-23	2021-2-7	是
朱叶、董仕宏	291,600.00	2020-1-13	2021-2-7	是
朱叶、董仕宏	20,000,000.00	2020-6-9	2021-6-9	否

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至2021年3月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至2021年3月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项 目	2021年1-3月	2020年1-3月
非流动性资产处置损益		

越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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）	128,983.08	178,464.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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、交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
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、交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	161,814.88	-73,050.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目	24,471.15	
非经常性损益总额	315,269.11	105,413.59
减：非经常性损益的所得税影响数	49,793.33	19,797.61
非经常性损益净额	265,475.78	85,615.98
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	12,383.41	10,578.20
归属于公司普通股股东的非经常性损益	253,092.37	75,037.78

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2021年1-3月	2020年1-3月

苏州仕净环保科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

归属于公司普通股股东的净利润	1.05%	-2.07%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.02%	-2.08%

### 3、每股收益

报告期利润	基本每股收益	
	2021年1-3月	2020年1-3月
归属于公司普通股股东的净利润	0.09	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.09	-0.16

苏州仕净环保科技股份有限公司

2021年5月8日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年1月12日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华(特殊普通合伙)

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年1月12日

10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华(特殊普通合伙)  
注册专用章

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年6月5日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华(特殊普通合伙)  
注册专用章

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年6月5日

11

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

瑞华

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年4月20日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年4月20日

12



姓名 范晓红  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1979-10-13  
Date of birth  
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 142431197910130324  
Identity card No.



姓名：范晓红  
证书编号：110001590195



合格  
Date is valid  
this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



年 月 日

6

7



姓名  
Full name 魏志燕  
性别  
Sex 女  
出生日期  
Date of birth 1985-01-05  
工作单位  
Working unit 瑞昂华会计师事务所有限公司  
身份证号码  
Identity card 30501198501043826



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效一年。  
This certificate is valid for one year after the renewal.

注册编号  
No. of registration 11000026652  
批准注册机构  
Authorized Institute (CICPA)  
发证日期  
Date of issuance 2015 年 1 月 2 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意辞去  
Agree to leave the employment  
申志华 申志华  
CPA  
2015 年 1 月 12 日  
同意接收  
Agree to receive the employment  
申志华(瑞昂华通分所) 申志华  
CPA  
2015 年 1 月 12 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意辞去  
Agree to leave the employment  
魏志燕 魏志燕  
CPA  
2015 年 6 月 5 日  
同意接收  
Agree to receive the employment  
魏志燕 魏志燕  
CPA  
2015 年 6 月 5 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意辞去  
Agree to leave the employment  
魏志燕 魏志燕  
CPA  
2015 年 7 月 10 日  
同意接收  
Agree to receive the employment  
魏志燕 魏志燕  
CPA  
2015 年 7 月 10 日

注意事项

1. 注册会计师在办理变更时，应提供有效的执业证书。
2. 本证书只供本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师应在法定执业范围内，不得从事法律禁止的注册会计师业务。
4. 如有弄虚作假，由注册会计师协会视情节轻重，依法依规予以处理，并通报处理。

NOTICE

1. When practicing, the CPA shall show the valid the certificate when necessary.
2. The certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall restrict the practicing to the competent Institute of CPAs when the CPA signs conducting statutory business.
4. In case of any the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of record after making an announcement of loss on the newspaper.



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

## 说明

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

# 会计师事务所 执业证书



名称：北京同德会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：惠琦

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

9111010592343655N



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



名称 利致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 审计、验资、代理记账、税务咨询、资产评估、工程造价、土地评估、房地产评估、企业清算、破产清算、法律事务、企业管理咨询、其他经营活动。

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关

2021年03月18日



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

国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制