

南方中金环境股份有限公司

备考审阅报告

索引	页码
备考审阅报告	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考财务报表附注	4-91



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

备考审阅报告

XYZH/2021JNAA70618

南方中金环境股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的南方中金环境股份有限公司(以下简称中金环境公司)按照备考合并财务报表附注四所述编制基础编制的备考合并财务报表,包括2021年6月30日和2020年12月31日的备考合并资产负债表,2021年1-6月和2020年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是中金环境公司管理层的责任,我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具备考审阅报告。

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,以对备考合并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备考合并财务报表在所有重大方面没有按照备考合并财务报表附注四所述编制基础的规定编制,未能公允反映中金环境公司2021年6月30日和2020年12月31日的备考合并财务状况以及2021年1-6月和2020年度的备考合并经营成果。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注四对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用,不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

中国 北京

二〇二一年十月十一日

备考合并资产负债表

编制单位：南方中金环境股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	七.(一).1	792,614,051.22	1,261,062,672.70
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七.(一).2	108,405,428.49	105,734,222.44
应收票据	七.(一).3	1,520,000.00	285,000.00
应收账款	七.(一).4	1,400,549,134.20	1,386,992,149.28
应收款项融资	七.(一).5	118,025,505.65	139,027,154.40
预付款项	七.(一).6	158,278,480.40	136,625,803.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七.(一).7	134,948,685.99	136,463,718.01
买入返售金融资产			
存货	七.(一).8	980,972,070.84	860,136,917.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七.(一).9	245,330,861.53	243,386,009.61
流动资产合计		3,940,644,218.32	4,269,713,647.47
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	七.(一).10	27,890,556.29	72,511,256.29
长期股权投资	七.(一).11	15,367,499.67	17,317,303.59
其他权益工具投资	七.(一).12	110,000.00	110,000.00
投资性房地产	七.(一).13	33,000,513.65	34,020,867.05
固定资产	七.(一).14	1,600,900,337.92	1,562,553,422.89
在建工程	七.(一).15	189,989,477.03	168,522,333.03
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七.(一).16	82,772,360.25	
无形资产	七.(一).17	1,946,022,606.87	1,930,819,603.70
开发支出			
商誉	七.(一).18	704,453,160.09	704,453,160.09
长期待摊费用	七.(一).19	16,717,939.63	18,949,453.84
递延所得税资产	七.(一).20	104,916,589.12	98,267,258.10
其他非流动资产	七.(一).21	171,594,565.48	96,194,315.08
非流动资产合计		4,893,735,606.00	4,703,718,973.66
资产总计		8,834,379,824.32	8,973,432,621.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表(续)

编制单位：南方中金环境股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	七. (一) . 22	174,335,105.33	354,357,888.89
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	七. (一) . 23		4,527,271.67
应付票据			
应付账款	七. (一) . 24	1,231,121,101.65	1,224,815,829.94
预收款项	七. (一) . 25	65,625.00	300,944.24
合同负债	七. (一) . 26	438,950,986.77	389,370,388.55
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七. (一) . 27	69,914,906.94	189,893,427.41
应交税费	七. (一) . 28	119,529,799.54	213,927,117.52
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七. (一) . 29	333,196,418.47	497,759,604.68
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七. (一) . 30	216,327,212.65	178,310,658.61
其他流动负债	七. (一) . 31	446,356,578.41	841,029,070.05
流动负债合计		3,029,797,734.76	3,894,292,201.56
非流动负债：			
长期借款	七. (一) . 32	1,288,526,726.10	985,707,700.28
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七. (一) . 33	82,772,360.25	
长期应付款	七. (一) . 34	442,193.64	1,225,611.69
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	七. (一) . 35	25,147,492.65	20,594,598.68
递延收益	七. (一) . 36	74,393,890.24	54,975,849.74
递延所得税负债			
其他非流动负债	七. (一) . 37	997,500,575.43	996,888,476.65
非流动负债合计		2,468,783,238.31	2,059,392,237.04
负债合计		5,498,580,973.07	5,953,684,438.60
股东权益：			
归属于母公司股东权益	七. (一) . 38	3,193,083,739.09	2,880,640,049.35
少数股东权益		142,715,112.16	139,108,133.18
股东权益合计		3,335,798,851.25	3,019,748,182.53
负债和股东权益总计		8,834,379,824.32	8,973,432,621.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：南方中金环境股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、营业总收入		2,372,066,658.04	4,334,742,001.13
其中：营业收入	七.(二).1	2,372,066,658.04	4,334,742,001.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,131,809,548.69	4,006,391,922.77
其中：营业成本	七.(二).1	1,517,993,399.24	2,807,084,657.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七.(二).2	17,034,964.79	32,392,740.63
销售费用	七.(二).3	251,078,316.05	466,913,743.56
管理费用	七.(二).4	189,632,645.15	394,219,379.93
研发费用	七.(二).5	101,526,702.09	189,304,790.75
财务费用	七.(二).6	54,543,521.37	116,476,610.71
加：其他收益	七.(二).7	10,415,639.58	38,414,976.89
投资收益（损失以“-”号填列）	七.(二).8	-25,122,538.27	-11,261,498.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七.(二).9	7,198,477.72	-2,780,936.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七.(二).10	-36,366,079.95	-104,664,781.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七.(二).11	-15,074.12	-2,221,015,934.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七.(二).12	-56,719.25	-583,256.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		196,310,815.06	-1,973,541,351.16
加：营业外收入	七.(二).13	1,005,709.98	124,151,279.95
减：营业外支出	七.(二).14	1,600,166.71	3,228,167.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		195,716,358.33	-1,852,618,238.44
减：所得税费用	七.(二).15	34,397,992.42	53,146,621.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		161,318,365.91	-1,905,764,859.77
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		161,318,365.91	-1,905,764,859.77
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		150,677,252.80	-1,923,757,215.55
2.少数股东损益		10,641,113.11	17,992,355.78
六、其他综合收益的税后净额		740,549.05	-100,869.00
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		666,392.69	-56,720.80
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		666,392.69	-56,720.80
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		666,392.69	-56,720.80
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		74,156.36	-44,148.20
七、综合收益总额		162,058,914.96	-1,905,865,728.77
归属于母公司股东的综合收益总额		151,343,645.49	-1,923,813,936.35
归属于少数股东的综合收益总额		10,715,269.47	17,948,207.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

南方中金环境股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）是由杭州南祥投资管理有限公司和沈金浩等9位自然人共同发起，在原杭州南方特种泵业有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，于2009年9月28日在杭州市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91330000143853115H的营业执照。公司现有注册资本1,923,438,236.00元，股份总数1,923,438,236股（每股面值1元）。公司股票已于2010年12月9日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属通用设备制造行业。经营范围：水泵、电机、金属冲压件、紧固件、不锈钢精密铸件、供水设备、配电柜的制造、安装及售后服务，木板加工，金属切削加工，收购本企业生产所需的原辅材料，经营进出口业务，污泥处理处置系统、污水处理、饮用水处理、工业废水处理、中水回用处理系统的设计、安装、调试及技术服务，环境技术咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司将南方泵业股份有限公司等59家公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

为便于表述，将编制财务报表中涉及的相关公司简称如下：

公司全称	简称	级次	备注
南方泵业股份有限公司	南方泵业	2	本公司子公司
杭州方宇水处理技术有限公司	杭州方宇	3	南方泵业子公司
杭州南泵流体科技有限公司	南泵流体	3	南方泵业子公司
浙江南方泵业有限公司	浙江南泵	3	南方泵业子公司
湖州南泵进出口贸易有限公司	湖州南泵	3	南方泵业子公司
延安南方泵业有限公司	延安南泵	3	南方泵业子公司
杭州南泵环境科技有限公司	杭州南泵	3	南方泵业子公司
NANFANG INDUSTRY PTE. LTD.	南方工业	2	本公司子公司
HYDROO PUMP INDUSTRIES,S.L.	HYDROO 工业	3	南方工业子公司
浩卓泵业（杭州）有限公司	浩卓泵业	4	HYDROO 工业子公司
CENTER GOLD,LLC	CG	3	南方工业子公司
TIGER FLOW HOLDINGS,Inc.	TFH	3	南方工业子公司
TIGER FLOW PUMP,LLC	TFP	4	TFH 公司子公司
TIGER FLOW SYSTEMS,LLC	TF	4	TFH 公司子公司

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

公司全称	简称	级次	备注
南方智水科技有限公司	南方智水	2	本公司子公司
杭州霍韦流体技术有限公司	霍韦流体	3	南方智水子公司
库尔勒市南泵智水水务有限责任公司	库尔勒南泵	3	南方智水子公司
湖州南丰机械制造有限公司	湖州南丰	2	本公司子公司
杭州南方中润机械有限公司	中润机械	2	本公司子公司
湖南南方长河泵业有限公司	南方长河	2	本公司子公司
湖南南方安美消防设备有限公司	南方安美	2	本公司子公司
杭州鹤见南方泵业有限公司	鹤见南方	2	本公司子公司
杭州南方赛珀工业设备有限公司	南方赛珀	2	本公司子公司
浙江方威检验检测技术有限公司	方威检测	2	本公司子公司
北京中咨华宇环保技术有限公司	中咨华宇	2	本公司子公司
云南中咨科技有限公司	云南中咨	3	中咨华宇子公司
北京中咨华帆工程咨询有限公司	中咨华帆	3	中咨华宇子公司
安徽通济环保科技有限公司	安徽通济	4	中咨华帆子公司
陕西科荣环保工程有限责任公司	陕西科荣	4	中咨华帆子公司
陕西荣科环保工程有限公司	陕西荣科	4	中咨华帆子公司
河北磊源建筑工程有限公司	河北磊源	4	中咨华帆子公司
安徽华帆环保工程科技有限公司	安徽华帆	3	中咨华宇子公司
北京华帆科技集团有限公司	华帆科技	3	中咨华宇子公司
北京国环建邦环保科技有限公司	国环建邦	4	华帆科技子公司
北京华易美商贸有限公司	华易美	4	华帆科技子公司
陕西绿馨水土保持有限公司	陕西绿馨	3	中咨华宇子公司
云南壹杭农业发展有限公司	云南壹杭	3	中咨华宇子公司
安徽鑫山环境治理有限公司	安徽鑫山	2	本公司子公司
浙江中金生态科技有限公司	中金生态	2	本公司子公司
江苏南方中金污泥处理有限公司	江苏中金	2	本公司子公司
宜兴南方中金环境治理有限公司	宜兴中金	2	本公司子公司
江苏金山水务有限公司	金山水务	2	本公司子公司
宜兴市清凌环保科技有限公司	清凌环保	2	本公司子公司
陆良中金环保科技有限公司	陆良中金	2	本公司子公司

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

公司全称	简称	级次	备注
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	华宇清城	2	本公司子公司
大理创新中金环保科技有限公司	大理中金	2	本公司子公司
大名县华帆环保科技有限公司	大名华帆	2	本公司子公司
沙河市中源环境工程有限公司	中源环境	2	本公司子公司
浙江金泰莱环保科技有限公司	金泰莱	2	本公司子公司
巴斯德（天津）供应链管理有限公司	巴斯德	3	金泰莱子公司
南方中金勘察设计有限公司	中金设计	2	本公司子公司
中建华帆建筑设计院有限公司	中建华帆	3	中金设计子公司
洛阳水利勘测设计有限责任公司	洛阳水利	3	中金设计子公司
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	华禹水利	3	中金设计子公司
南方泵业（湖州）有限公司	南泵湖州	2	本公司子公司
杭州南泵流体机械有限公司	流体机械	2	本公司子公司
天津百斯特金属科技有限公司	天津百斯特		联营企业
GRAPE LAKE PROPERTIESP Inc.	GLP		联营企业
德清县东旭合金钢铸造有限公司	东旭铸造		联营企业
无锡市市政公用产业集团有限公司	无锡市政		本公司股东
无锡市工业废物安全处置有限公司	无锡工废		本次重组之标的公司
无锡市桃花山环境科技有限公司	桃花山环科		无锡工废公司之子公司
无锡市固废环保处置有限公司	固废环保		本次重组之标的公司

二、拟发行股份购买资产及交易标的相关情况

（一）拟发行股份购买资产方案

经公司2021年8月27日第四届董事会第二十八次会议审议通过，公司拟通过非公开发行股份方式购买无锡市工业废物安全处置有限公司（以下简称“无锡工废”）和无锡市固废环保处置有限公司（以下简称“固废环保”）100%股权。

1、发行股份购买资产

本次发行股份购买资产情况明细如下

交易公司名称	标的公司	发行股份数量（股数）	发行股份支付
无锡市城市环境科技有限公司	无锡工废	174,380,812	408,051,100.08
无锡市城市环境科技有限公司	固废环保	65,683,461	153,699,298.74
合计		240,064,273	561,750,398.82

根据中联资产评估集团有限公司出具的《资产评估报告》（中联评报字[2021]第2229号）、（中联评报字[2021]第2233号），标的公司无锡工废、固废环保在评估基准日2021年3月31日股东全部权益分别为40,805.11万元、15,369.93万元。经交易双方友好协商，并根据本公司与无锡市城市环境科技有限公司（以下简称“城环科技”）签订的《南方中金环境股份有限公司与无锡市城市环境科技有限公发行股份购买资产协议》（以下简称《购买资产协议》）、《南方中金环境股份有限公司与无锡市城市环境科技有限公发行股份购买资产协议之补充协议》（以下简称《补充协议》），标的公司无锡固废100%股权转让价格为人民币40,805.11万元，固废环保100%股权转让价格为人民币15,369.93万元。

2、发行股份的定价依据、定价基准日、发行价格和数量

（1）定价依据、定价基准日和发行价格

根据《持续监管办法》的规定，上市公司发行股份购买资产的，发行股份的价格不得低于市场参考价的百分之八十。市场参考价为上市公司审议本次发行股份购买资产的首次董事会决议公告日前20个交易日、60个交易日或者120个交易日的公司股票交易均价之一。董事会决议公告日前若干个交易日的公司股票交易均价=决议公告日前若干个交易日的公司股票交易总额/决议公告日前若干个交易日的公司股票交易总量。

本次发行股份购买资产的定价基准日为公司第四届董事会第二十二次会议决议公告日，定价基准日前20个交易日、60个交易日和120个交易日的公司股票交易均价如下表：

交易均价类型	交易均价（元/股）	交易均价*80%（元/股）
定价基准日前20交易日均价	2.92	2.34
定价基准日前60交易日均价	2.96	2.37

交易均价类型	交易均价（元/股）	交易均价*80%（元/股）
定价基准日前 120 交易日均价	3.71	2.97

本次发行股份购买资产发行价格为 2.34 元/股，发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日的公司股票交易均价的 80%。

上述发行价格的确定尚需提交公司股东大会批准。在定价基准日至发行日期间，若上市公司发生派发股利、送红股、转增股本或配股等除息、除权行为，本次发行价格将按照中国证监会和深交所的相关规则进行相应调整。

（2）发行数量

拟向城环科技发行 240,064,273 股，最终发行数量将根据最终发行价格确定。

3、本次重组的交易对方城环科技，为公司的控股股东无锡市政的全资子公司。根据《企业会计准则 36 号—关联方披露》、《上市公司信息披露管理办法》和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定，城环科技属于公司关联方，因此，本次发行股份购买资产构成关联交易。

（二）交易标的相关情况

1、固废环保于 2005 年 09 月 19 日成立，经无锡市滨湖区市场监督管理局核准，取得了市场监督管理局颁发的统一社会信用代码 913202117796633922。公司注册资本为 100.00 万元，实收资本 100.00 万元。城环科技持有其 100%股权。

固废环保属于环境保护行业。经营范围：工业固体（危险）废物的安全填埋（凭危险废物经营许可证所列项目经营）；污水处理（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）。

2、无锡工废于 2001 年 10 月 25 日成立，经无锡市滨湖区市场监督管理局核准，取得了市场监督管理局颁发的统一社会信用代码 9132021173224545X8。公司注册资本为 5,000.00 万元，实收资本 5,000.00 万元。城环科技持有其 100%股权。

无锡工废属于环境保护行业。经营范围：工业废物安全焚烧处理、医疗固体废弃物安全处置（凭危险废物经营许可证及医疗废物经营许可证经营）；普通货运、危险品运输（凭道路运输经营许可证所列项目经营）；工业废物、医院临床废物（HW01）、工业废物资源利用的技术咨询及服务；工业废物资源利用。水资源管理（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）。

(三) 上述发行股份购买资产尚待本公司股东大会、中国证券监督管理委员会及相关政府部门批准或同意注册。

三、备考合并财务报表范围

本集团 2021 年 1-6 月纳入备考合并财务报表范围的子公司共 59 家。与 2020 年度相比，因注销原因减少南方中金环境科学研究院（北京）有限公司、杭州威蓝环保科技有限公司、唐山启美环保科技有限公司 3 家公司。

合并范围的变动及子公司情况详见本附注“八、合并范围的变化”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

四、备考合并财务报表的编制基础和方法

1. 编制基础

因本次交易涉及发行股份购买资产，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需依据交易完成后的资产、业务架构编制备考合并财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年 1-6 月、2020 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。本备考合并财务报表系根据本公司与交易对方城环科技签订的《资产购买协议》及《补充协议》，并按照以下假设编制：

(1) 本次非公开发行股份购买资产方案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会同意注册。

(2) 假设本次非公开发行股份购买资产交易于备考合并财务报表最早期初即 2020 年 1 月 1 日已完成，本公司业务架构于 2020 年 1 月 1 日已经形成并独立存在。

(3) 非公开发行股份购买资产过程中产生的费用和税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

在上述假设前提下，本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“五、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制备考合并财务报表。

2. 编制方法

(1) 本备考合并财务报表系以经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2020 年度财务报表、2021 年 1-6 月财务报表（未经审计）、标的公司无锡固废、固废环保 2020 年度及 2021 年 1-6 月的财务报表为基础编制。

(2) 鉴于本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考合并财务报表时只编制了报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(3) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本备考合并财务报表将股东权益作为整体体现，没有反映本公司向城环科技非公开发行股份及购买资产所导致的股东权益具体内容的增减变动和相关账务处理。

(4) 需要特别说明的是：由于本次交易方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的批准或同意注册，最终经批准的本次交易方案，包括本公司实际发行的股价及其作价，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次交易完成后实际入账时作出相应调整。

(5) 由于前述备考合并财务报表与实际购买交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟非公开发行股份购买资产申报使用，并不适用于其他目的和用途。

3. 持续经营

本集团自报告期末起 12 个月具有持续经营能力。

五、重要会计政策及会计估计

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，对固定资产折旧政策、收入确认等交易和事项制定了具体的会计政策和会计估计，详见本附注五“20、固定资产、32、收入”的描述。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合前述“四、备考财务报表的编制基础与方法”所属的编制基础，在所有重大方面公允反映了本集团报告期内备考合并财务状况及备考合并

经营成果。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期12个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少

数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方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净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团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，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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

资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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的，如果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，应当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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。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，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转

入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本年本集团未发生此类情形。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团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和其他金融负债。

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，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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

11. 应收票据

本集团应收票据的业务模式为以收取合同现金流量为目的的商业承兑汇票，年末应收票据的减值准备按照应收账款的预期信用减值方法计提减值准备。

12. 应收账款

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

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团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。

本集团考虑的信息包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人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；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

预期信用损失计量。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。

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

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

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
环评监理、设计服务与工程施工行业应收款项预期信用损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%
除环评监理、设计服务与工程施工外的其他行业应收款项预期信用损失率	10%	30%	100%	100%	100%	100%

13. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，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转出，计入当期损益。

14. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业或贷款抵押率等为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。对其他应收款按照款项性质进行分组并考虑评估信用风险是否显著增加。

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

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

15. 存货

本集团存货主要包括在日常活动中采购的原材料、持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、处在施工过程中的未完工程施工成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料及未完工项目成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，除子公司南方长河公司库存商品采用个别计价法外，公司及其他子公司发出存货均采用移动加权平均法。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

工程施工成本的具体核算方法：以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的工程施工成本。期末，工程施工成本根据完工百分比法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

未完工项目成本的具体核算方法：按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本包括人工薪酬成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接成本等。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付

其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 12. 应收账款的确定方法及会计处理方法。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

17. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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，根据合并后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长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权如果是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；如果是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。购买日之前持有的股权为其他权益工具投资的，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以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投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、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，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则的有关规定核算，剩余股权在丧失共同控

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处理并按比例结转，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，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

19. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

20. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、专用设备、运输工具、电子设备及其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。除填埋库区以外，计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入

相关资产的成本或当期费用；填埋库区计提折旧时采用工作量法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-30	5	3.17-9.50
2	专用设备	3-10	5或10	9.00-31.67
3	运输工具	5	5	19.00
4	电子及其他设备	5	5或10	18.00-19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

本集团融资租入的固定资产包括机器设备，将其确认为融资租入固定资产的依据是本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可合理地确定本集团将会行使这种选择权。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

21. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化

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，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。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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加权平均利率计算确定。

23. 使用权资产

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。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

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

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

24. 无形资产

(1) 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术及计算机软件系统等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术及计算机软件系统按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。具体年限如下：

序号	类别	摊销年限(年)
1	土地使用权	土地出让合同规定的使用年限
2	非专利技术	5-10
3	管理软件	5
4	商 标	5
5	专利权	5
6	特许经营权	按照特许经营权期限进行摊销

(2) 研究与开发

本集团内部研究开发项目研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。公司内部研究开发项目开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产，

其成本包括自满足下列条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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，可以证明其有用性；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

25. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上（不含1年）的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

27. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

28. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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，本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

职工内部退休计划采用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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

29. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

30. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。

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。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

31. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

32. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

（1）收入确认原则

本集团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，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团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。
- ②. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③. 在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团考虑下列迹象：

- ①. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- ②. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- ③. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- ④. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ⑤. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

① 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户接受商品控制权时点确认收入。公司考虑的因素包括：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

② 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含技术服务、产品售后维护服务等履约义务，由于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，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入款项，本集团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。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于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。

33. 政府补助

本集团的政府补助包括从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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。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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

2) 属于其他情况的，直接计入当期损益

34. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

本集团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，确认递延所得税资产。

35. 安全生产费用

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局2012年2月14日发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)的规定计提安全生产费用。

本集团涉及机械制造业务的子公司以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取，计提标准如下：

序号	上年度销售额	计提比例
1	1,000万元及以下部分	2%
2	1,000万元至10,000万元(含)部分	1%
3	10,000万元至100,000万元(含)部分	0.2%
4	100,000万元以上部分	0.1%
5	500,000万元以上部分	0.05%

本集团按规定标准提取安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。本集团使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；本集团使用安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

36. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

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

本集团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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的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。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

37. 持有待售

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

本集团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，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失

金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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相关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。已抵减的商誉账面价值，以及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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，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。

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。

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

38. 终止经营

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

39. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

执行新租赁准则对本公司的影响：

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

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

首次执行新租赁准则对本期财务报表影响如下：

合并资产负债表：

项目	调整前	累计影响金额	调整后
使用权资产		82,772,360.25	82,772,360.25
租赁负债		82,772,360.25	82,772,360.25

首次执行新租赁准则追溯调整前期比较财务报表影响如下：

合并资产负债表：

项目	调整前	累计影响金额	调整后
使用权资产		93,039,039.72	93,039,039.72
租赁负债		93,039,039.72	93,039,039.72

(2) 重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣购进货物进项税后的差额	除咨询服务 6%、工程施工收入 9% 外其他销售产品税率为 13%；出口产品实行“免、抵、退”税政策。

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
湖州南丰机械制造有限公司	15%
杭州南方赛珀工业设备有限公司	15%
南方泵业股份有限公司	15%
北京中咨华宇环保技术有限公司	15%
北京华帆科技集团有限公司	15%
北京国环建邦环保科技有限公司	15%
中建华帆建筑设计院有限公司	15%
洛阳水利勘测设计有限责任公司	15%
安徽通济环保科技有限公司	15%
陕西绿馨水土保持有限公司	15%
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	15%
湖南南方长河泵业有限公司	15%
湖南南方安美消防设备有限公司	15%
浙江金泰莱环保科技有限公司	15%
南方智水科技有限公司	15%
陕西荣科环保工程有限公司	20%
安徽华帆环保工程科技有限公司	20%
云南中咨科技有限公司	20%
杭州霍韦流体技术有限公司	5%
浙江方威检验检测技术有限公司	5%
浩卓泵业（杭州）有限公司	5%
杭州南方中润机械有限公司	5%
TIGER FLOW SYSTEMS,LLC	21%
CENTER GOLD,LLC	21%
TIGER FLOW HOLDINGS,Inc.	21%
TIGER FLOW PUMP,LLC	21%
HYDROO PUMP INDUSTRIES,S.L.	25%
南方工业有限公司	17%
其他公司	25%
无锡市固废环保处置有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
无锡市工业废物安全处置有限公司	15%

（二）税收优惠

1. 根据财政部、税务总局和海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告〔2019〕39号），自2019年4月1日至2021年12月31日允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税加计10%抵减应纳税额。

2. 根据财政部和税务总局发布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告〔2019〕87号），自2019年10月1日至2021年12月31日允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税加计15%抵减应纳税额。

3. 根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于浙江省2020年第一批拟更名高新技术企业名单的公示》，湖州南丰及南方赛珀2020年度复审通过高新技术企业认定，自2020年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

4. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于浙江省2018年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2019〕70号），南方泵业通过高新技术企业认定，自2018年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

5. 根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局发布的《关于公示北京市2018年第四批拟认定高新技术企业名单的通知》，中咨华宇2018年度复审通过高新技术企业认定，自2018年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

6. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示北京市2019年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》，华帆科技复审通过2019年高新技术企业认定，自2019年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

7. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示北京市2019年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，国环建邦通过高新技术企业认定，自2019年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

8. 根据河北省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公布河北省2020年高新技术企业的通知》（冀高认〔2021〕1号），中建华帆复审通过2020年高新技术企业认定，自2020年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

9. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示河南省2018年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，洛阳水利通过高新技术企业认定，自2018年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

10. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示安徽省2019年度第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，安徽通济通过2019年高新技术企业认定，自2019年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

11. 根据《财政部、国家税务总局及海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）的规定，陕西绿馨自2015年执行15%的企业所得税税率，陕西科荣自2017年起执行15%的企业所得税税率。

12. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示广东省2019年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，惠州华禹2019年度通过高新技术企业认定，自2019年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

13. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于湖南省2020年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕213号），南方长河复审通过2020年高新技术企业认定，自2020年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

14. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于湖南省2019年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2019〕218号），南方安美2019年通过高新技术企业认定的复审，自2019年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

15. 根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财政部、税务总局〔2019〕13号）规定，陕西荣科环保工程有限公司、安徽华帆以及云南中咨适用所得额减按50%计入应纳税所得额，霍韦流体、方威检测、浩卓泵业和南方中润适用所得额减按25%计入应纳税所得额的税收优惠政策。

16. 根据《关于公示浙江省2019年拟认定高新技术企业名单的通知》，南方智水2019年度通过高新技术企业认定，自2019年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

17. 根据中华人民共和国国家版权局于2018年7月6日下发的《计算机软件著作权登记证书》，（证书编号：软著登字第2855944号、软著登字第2855947号），以及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），南方智水相关软件产品享受增值税实际税负超过3%部分即征即退优惠政策。

18. 根据《金华市人民政府关于印发金华市高新技术企业认定与管理办法》（金政发〔2009〕92号），金泰莱2019年度通过高新技术企业认定，自2019年起按15%的税率计缴企业所得税，有效期为3年。

19. 根据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税〔2015〕78号）中第三条、第五条（附件目录 3.4、3.7、5.1），废催化剂、电解废弃物提炼电解铜、电解镍产生增值税享受即征即退 30%、废塑料产生再生塑料产品产生增值税享受即征即退 50%、危险废弃物处置服务产生增值税享受即征即退 70%的优惠政策。金泰莱自 2015 年 7 月 1 日起享受增值税即征即退优惠政策。

20. 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定，企业从事规定的符合条件的公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合利用、节能减排技术改造、海水淡化等项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。根据财政部、国家税务总局和国家发展和改革委员会《关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税〔2009〕166号），金泰莱新包装物废弃处置所得 2020 年度享受减免企业所得税的优惠政策，危险废弃物处置所得 2020 年度享受减半征收企业所得税的优惠政策；陆良中金处置生活垃圾所得 2020 年度享受减免企业所得税的优惠政策。

21. 根据财政部国家税务总局财税〔2015〕78号《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，规定纳税人销售自产的资料综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。固废环保的工业废渣处置等业务属于资源综合利用劳务，经主管税务机关同意，公司从 2016 年 5 月 1 日起按上述文件规定，工业废渣处置业务征收的增值税享受 70%的即征即退政策。

22. 固废环保于 2018 年被认定为高新技术企业，并取得高新技术企业证书，发证日期为 2018 年 11 月 30 日，证书编号：GR201832006708，有效期三年，报告期内适用 15%的企业所得税税率”。

根据财政部公告 2019 年第 60 号《财政部税务总局国家发展改革委生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》的通知，对符合条件的从事污染防治的第三方企业（以下称第三方防治企业）减按 15%的税率征收企业所得税。固废环保为从事污染防治的第三方企业，经主管税务机关同意，公司从 2019 年度起按上述文件规定，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

23. 根据财政部国家税务总局财税〔2015〕78号《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，规定纳税人销售自产的资料综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。无锡工废的工业废渣处置等业务属于资源综合利用劳务，经主管税务机关同意，公司从 2016 年 5 月 1 日起按上述文件规定，工业废渣处置业务征收的增值税享受 70%的即征即退政策。

24. 根据财政部公告2019年第60号《财政部税务总局国家发展改革委生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》的通知，对符合条件的从事污染防治的第三方企业（以下称第三方防治企业）减按15%的税率征收企业所得税。无锡工废为从事污染防治的第三方企业，经主管税务机关同意，公司从2019年度起按上述文件规定，减按15%的税率缴纳企业所得税。

七、备考合并财务报表主要项目注释

特别说明：本备考合并财务报表附注的期初数指2020年12月31日财务报表数，期末数指2021年6月30日财务报表数，本期数指2021年1-6月，上年数指2020年度。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	2,474,799.53	2,581,927.48
银行存款	723,901,673.24	1,190,651,279.66
其他货币资金	66,237,578.45	67,829,465.56
合计	792,614,051.22	1,261,062,672.70
其中：存放在境外的款项总额	70,818,688.98	19,887,489.28

（2）其他说明

期末其他货币资金包括保函保证金29,797,578.45元、质押的定期存单15,900,000.00元、其他保证金20,540,000.00元。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	108,405,428.49	105,734,222.44
其中：债务工具投资		
权益工具投资	104,361,050.72	105,734,222.44
其他	4,044,377.77	
合计	108,405,428.49	105,734,222.44

注：根据本公司与戴云虎、宋志栋、陆晓英签署的《股权转让协议》、《利润补偿协议》，承诺全资子公司金泰莱于 2017、2018、2019、2020 会计年度实现扣除非经常性损益前后孰低的实际净利润应分别不低于 135,000,000 元、170,000,000 元、200,000,000 元、235,000,000 元，累计不低于 740,000,000 元，不足部分以现金进行补偿。

截至 2020 年 12 月 31 日，金泰莱 2017—2020 年度未完成业绩承诺。本公司按协议计算应补偿金额为 99,663.05 万元。为维护公司利益，本公司向浙江省杭州市余杭区人民法院分别申请冻结戴云虎、陆晓英、宋志栋相应财产；2021 年 1 月 13 日，浙江省杭州市余杭区人民法院作出（2021）浙 0110 执保 134 号《民事裁定书》，分别冻结戴云虎、宋志栋持有的本公司股票 31,109,067 股及 3,220,226 股。按照 2021 年 6 月最后一个交易日收盘价 3.04 元/股计算，期末的公允价值为 104,361,050.72 元。

3. 应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,520,000.00	285,000.00
合计	1,520,000.00	285,000.00

(1) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同 单项计提坏账准备的 应收票据					
按组合计提坏账准备	1,600,000.00	100.00	80,000.00	5.00	1,520,000.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	1,600,000.00	100.00	80,000.00	5.00	1,520,000.00
合计	1,600,000.00	100.00	80,000.00	5.00	1,520,000.00

(续上表)

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备	300,000.00	100.00	15,000.00	5.00	285,000.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	300,000.00	100.00	15,000.00	5.00	285,000.00
合计	300,000.00	100.00	15,000.00	—	285,000.00

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	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	78,859,679.24	4.46	76,601,528.84	97.14	2,258,150.40
按组合计提坏账准备	1,690,265,785.37	95.54	291,974,801.57	17.27	1,398,290,983.80
其中：环评监理、设计服务与工程施工行业	904,300,676.02	51.12	227,618,277.01	25.17	676,682,399.01
除环评监理、设计服务与工程施工行业外的其他行业	785,965,109.35	44.42	64,356,524.56	8.19	721,608,584.79
合计	1,769,125,464.61	100.00	368,576,330.41	20.83	1,400,549,134.20

(续上表)

种类	期初数				
	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	78,859,679.24	4.56	76,601,528.84	97.14	2,258,150.40
按组合计提坏账准备	1,651,583,373.24	95.44	266,849,374.36	16.16	1,384,733,998.88

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：环评监理、设计服务与工程施工行业	858,052,158.37	49.59	200,584,968.98	23.38	657,467,189.39
除环评监理、设计服务与工程施工行业外的其他行业	793,531,214.87	45.86	66,264,405.38	8.35	727,266,809.49
合计	1,730,443,052.48	100.00	343,450,903.20	19.85	1,386,992,149.28

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广西力沃创客城投资有限公司	7,960,000.00	7,960,000.00	100.00	按照该客户的预期信用损失金额计提
江苏华洋力沃创客城控股有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	
惠州市水务集团有限公司	11,290,752.00	9,032,601.60	80.00	
北京腾远建筑设计有限公司	2,295,443.81	2,295,443.81	100.00	
北京国科天创建筑设计院有限责任公司	1,917,121.76	1,917,121.76	100.00	
深圳华洋力沃创客投资有限公司	5,160,000.00	5,160,000.00	100.00	
中铝宁夏能源集团有限公司	3,492,000.00	3,492,000.00	100.00	
甘肃华电环县风力发电有限公司	2,625,000.00	2,625,000.00	100.00	
中电投宁夏能源铝业中卫热电有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	按照该客户的预期信用损失金额计提
赤峰市住房和城乡建设委员会	2,630,000.00	2,630,000.00	100.00	
土左旗环保局	5,233,600.00	5,233,600.00	100.00	
山东鲁西发电有限公司	5,750,000.00	5,750,000.00	100.00	
冀南新区管委会	3,030,000.00	3,030,000.00	100.00	
杭州传奇环保工程有限公司	4,170,045.04	4,170,045.04	100.00	
神雾环保技术股份有限公司等 95 家	18,336,186.19	18,336,186.19	100.00	
三达精密五金制造（无锡）有限公司等 15 家公司	269,530.44	269,530.44	100.00	
合计	78,859,679.24	76,601,528.84	97.14	

3) 环评监理、设计服务与工程施工行业采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	279,285,291.14	13,964,264.56	5.00
1-2年	255,147,920.61	25,514,792.06	10.00
2-3年	216,872,795.30	65,061,838.59	30.00
3-4年	49,673,869.97	24,836,934.99	50.00
4-5年	25,401,760.90	20,321,408.72	80.00
5年以上	77,919,038.10	77,919,038.10	100.00
合计	904,300,676.02	227,618,277.02	25.17

4) 除环评监理、设计服务与工程施工行业外的其他行业采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	658,014,862.24	32,900,743.09	5.00
1-2年	92,408,466.69	9,240,846.67	10.00
2-3年	19,038,350.89	5,711,505.27	30.00
3年以上	16,503,429.53	16,503,429.53	100.00
合计	785,965,109.35	64,356,524.56	8.19

(2) 账龄情况

1) 环评监理、设计服务与工程施工行业账龄情况

项目	期末账面余额
1年以内	279,285,291.14
1-2年	255,447,859.97
2-3年	221,776,218.84
3-4年	68,033,584.53
4-5年	36,810,879.71
5年以上	115,716,430.80
合计	977,070,264.99

2) 除环评监理、设计服务与工程施工行业外的其他行业账龄情况

项目	期末账面余额
1年以内	658,014,862.24
1-2年	93,867,954.58

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	期末账面余额
2-3年	18,434,077.79
3年以上	21,738,305.01
合计	792,055,199.62

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	76,601,528.84							76,601,528.84
按组合计提坏账准备	266,849,374.36	26,627,355.77				1,501,928.56		291,974,801.57
合计	343,450,903.20	26,627,355.77				1,501,928.56	0.00	368,576,330.41

(4) 本期实际核销的应收账款情况

公司应收远大空调有限公司等非关联企业货款共计 1,501,928.56 元，预计无法收回，本期予以核销。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
清河县城市管理综合执法局	104,261,887.03	5.89	18,937,410.82
江西丰河贵金属科技有限公司	58,000,000.00	3.28	2,900,000.00
洛阳市住房和城乡建设委员会	36,678,081.00	2.07	2,706,001.80
陕西秦岭植物园建设开发有限公司	33,982,120.80	1.92	14,601,663.73
河北省水利工程局	29,061,130.00	1.64	8,718,339.00
合计	261,983,218.83	14.80	47,863,415.35

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	118,025,505.65	139,027,154.40
合计	118,025,505.65	139,027,154.40

(2) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	502,170,389.57	
合计	502,170,389.57	

6. 预付款项

(1) 账龄分析

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	109,611,321.70	69.25	124,545,237.37	91.16
1—2年	38,902,287.17	24.58	9,827,036.31	7.19
2—3年	9,183,200.36	5.80	1,263,051.26	0.92
3年以上	581,671.17	0.37	990,478.71	0.73
合计	158,278,480.40	100.00	136,625,803.65	100.00

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
杭州金浪机电有限公司	7,700,000.00	4.86
夏江（乌兰察布）环保科技有限公司	5,700,000.00	3.60
杭州泽彦贸易有限公司	5,481,874.00	3.46
杭州彭辉机电有限公司	3,498,583.92	2.21
佳木斯电机股份有限公司	3,226,734.21	2.04
合计	25,607,192.13	16.17

7. 其他应收款

(1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	11,229,098.59	5.66	11,229,098.59	100.00	-
按组合计提坏账准备	187,256,790.32	94.34	52,308,104.33	27.93	134,948,685.99
其中：环评监理、设计服务与工程施工行业	94,960,122.31	47.84	34,201,679.79	36.02	60,758,442.52

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
除环评监理、设计服务与工程施工行业外的其他行业	92,296,668.01	46.50	18,106,424.54	19.62	74,190,243.47
合计	198,485,888.91	100.00	63,537,202.92	32.01	134,948,685.99

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	3,846.00	0.01	3,846.00	100.00	
按组合计提坏账准备	190,704,575.19	99.99	54,240,857.18	28.44	136,463,718.01
其中：环评监理、设计服务与工程施工行业	103,453,973.13	54.25	37,230,158.28	35.99	66,223,814.85
除环评监理、设计服务与工程施工行业外的其他行业	87,250,602.06	45.74	17,010,698.90	19.50	70,239,903.16
合计	190,708,421.19	100.00	54,244,703.18	28.44	136,463,718.01

(2) 账龄情况

1) 环评监理、设计服务与工程施工行业账龄情况

项目	期末账面余额
1年以内	22,959,430.84
1-2年	18,261,872.15
2-3年	18,002,236.12
3-4年	17,632,901.51
4-5年	12,224,152.59
5年以上	17,104,781.69
合计	106,185,374.90

2) 除环评监理、设计服务与工程施工行业外的其他行业账龄情况

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	期末账面余额
1年以内	57,147,545.23
1-2年	13,464,954.67
2-3年	11,116,594.72
3年以上	10,571,419.39
合计	92,300,514.01

(3) 坏账准备变动情况

1) 环评监理、设计服务与工程施工行业坏账准备变动

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
期初数	1,210,809.35	1,773,634.86	34,245,714.07	37,230,158.28
期初数在本期				
--转入第二阶段	-908,093.61	908,093.61		
--转入第三阶段		-1,689,042.97	1,689,042.97	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	845,255.80	823,501.72	6,528,016.58	8,196,774.10
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,147,971.54	1,816,187.22	42,462,773.62	45,426,932.38

2) 除环评监理、设计服务与工程施工行业外的其他行业坏账准备变动

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
期初数	1,852,095.03	1,886,433.94	13,276,015.93	17,014,544.90
期初数在本期				
--转入第二阶段	-679,057.73	679,057.73		
--转入第三阶段		-1,111,659.47	1,111,659.47	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,870,152.91	-107,336.74	-2,667,090.53	1,095,725.64
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	5,043,190.21	1,346,495.46	11,720,584.87	18,110,270.54

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	95,111,014.59	80,612,112.75
备用金	43,960,438.77	44,719,545.99
往来款	58,907,766.25	64,158,378.09
应收增值税退税款		1,218,384.36
其他	506,669.30	
合计	198,485,888.91	190,708,421.19

(5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例(%)	坏账准备
清河县城市管理综合行政执法局	保证金	12,318,005.00	3-4年	6.21	6,159,002.50
杭州市余杭区人民法院执行款专户	往来款	10,005,000.00	1年以内	5.04	500,250.00

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
清河县青阳新区管理委员会	投标保证金	5,000,000.00	3-4年	2.52	2,500,000.00
承德圣凯市政建设工程有限公司	工程款	5,000,000.00	1-2年	2.52	500,000.00
内蒙古南方泵业有限公司	投标保证金	2,442,812.88	1-2年	1.23	244,281.29
合计		34,765,817.88		17.52	9,903,533.79

8. 存货

(1) 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	251,881,427.41	691,789.61	251,189,637.80
在产品	176,050,372.82	185,935.63	175,864,437.19
产成品	221,663,189.95	10,312,025.04	211,351,164.91
发出商品	188,333,745.01	7,006,638.39	181,327,106.62
委托加工物资	1,557,140.02		1,557,140.02
合同履约成本	159,682,584.30		159,682,584.30
合计	999,168,459.51	18,196,388.67	980,972,070.84

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	252,126,977.75	647,322.25	251,479,655.50
在产品	158,031,993.13	385,414.18	157,646,578.95
产成品	169,998,408.93	11,979,280.68	158,019,128.25
发出商品	101,662,694.97	7,006,638.39	94,656,056.58
委托加工物资			
合同履约成本	198,335,498.10		198,335,498.10
合计	880,155,572.88	20,018,655.50	860,136,917.38

(2) 存货跌价准备

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	647,322.25	44,467.36				691,789.61
在产品	385,414.18	-199,478.55				185,935.63
产成品	11,979,280.68	-1,667,255.64				10,312,025.04
发出商品	7,006,638.39					7,006,638.39
合计	20,018,655.50	-1,822,266.83				18,196,388.67

9. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税及预缴税费	245,330,861.53	243,368,074.59
其他		17,935.02
合计	245,330,861.53	243,386,009.61

10. 长期应收款

项目	期末数			期初数			折现区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款	27,890,556.29		27,890,556.29	72,511,256.29		72,511,256.29	
合计	27,890,556.29		27,890,556.29	72,511,256.29		72,511,256.29	

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	15,367,499.67		15,367,499.67	17,317,303.59		17,317,303.59
合计	15,367,499.67		15,367,499.67	17,317,303.59		17,317,303.59

(2) 明细情况

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
德清县东旭铸造公司	2,080,195.55		2,080,195.55		
天津百斯特金属科技有限公司	2,598,700.97			130,391.63	
GRAPE LAKE PROPERTIESP Inc.	12,638,407.07				
合计	17,317,303.59		2,080,195.55	130,391.63	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
德清县东旭铸造 公司						
天津百斯特金属 科技有限公司					2,729,092.6	
GRAPE LAKE PROPERTIESP Inc					12,638,407.07	
合计					15,367,499.67	

12. 其他权益工具投资

项目	期末数	期初数
按成本计量的可供出售权益工具	110,000.00	110,000.00
合计	110,000.00	110,000.00

13. 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
期初余额	46,880,324.99	3,914,939.99	50,795,264.98
本期增加金额			
1) 外购			
2) 在建工程转入			

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
本期减少金额			
1) 转入固定资产			
期末余额	46,880,324.99	3,914,939.99	50,795,264.98
累计折旧和累计摊销			
期初余额	16,774,397.93		16,774,397.93
本期增加金额	1,020,353.40		1,020,353.40
1) 计提	1,020,353.40		1,020,353.40
本期减少金额			
1) 转入固定资产			
期末余额	17,794,751.33		17,794,751.33
账面价值			
期末账面价值	29,085,573.66	3,914,939.99	33,000,513.65
期初账面价值	30,105,927.06	3,914,939.99	34,020,867.05

14. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值					
期初余额	1,214,454,107.18	945,370,638.93	57,145,568.78	84,374,305.06	2,301,344,619.95
本期增加金额	123,304,782.39	59,096,699.90	1,853,286.51	5,210,581.82	189,465,350.62
1) 购置	1,121,808.91	51,791,827.50	1,822,094.16	3,080,755.43	57,816,486.00
2) 在建工程转入	122,182,973.48	7,304,872.40	31,192.35	2,129,826.39	131,648,864.62
本期减少金额	47,034,907.44	38,920,707.76	1,768,478.12	462,467.46	88,186,560.78
1) 处置或报废		7,514,502.33	1,756,970.71	161,132.45	9,432,605.49
2) 转入在建工程	47,034,907.44	31,406,205.43	11,507.41	301,335.01	78,753,955.29
期末余额	1,290,723,982.13	965,546,631.07	57,230,377.17	89,122,419.42	2,402,623,409.79
累计折旧					
期初余额	302,710,216.09	337,214,797.36	42,013,800.93	54,998,216.37	736,937,030.75
本期增加金额	58,542,183.79	40,087,588.32	2,240,974.74	6,139,831.55	107,010,578.40
1) 计提	58,542,183.79	40,087,588.32	2,240,974.74	6,139,831.55	107,010,578.40
本期减少金额	8,659,158.39	33,343,418.26	1,669,196.35	406,930.59	44,078,703.59
1) 处置或报废		6,661,569.45	1,657,929.69	150,103.08	8,469,602.22

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
2) 转入在建工程	8,659,158.39	26,681,848.81	11,266.66	256,827.51	35,609,101.37
期末余额	352,593,241.49	343,958,967.42	42,585,579.32	60,731,117.33	799,868,905.56
减值准备					
期初余额		1,854,166.31			1,854,166.31
本期增加金额					
本期减少金额					
期末余额		1,854,166.31			1,854,166.31
账面价值					
期末账面价值	938,130,740.64	619,733,497.34	14,644,797.85	28,391,302.09	1,600,900,337.92
期初账面价值	911,743,891.09	606,301,675.26	15,131,767.85	29,376,088.69	1,562,553,422.89

(2) 其他说明

固定资产抵押情况详见本财务报表附注五(三)1之所有权或使用权受到限制的资产说明。

15. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设工程	130,519,326.18		130,519,326.18	111,652,743.95		111,652,743.95
设备安装工程	57,140,306.90		57,140,306.90	55,188,253.55		55,188,253.55
零星工程	2,329,843.95		2,329,843.95	1,681,335.53		1,681,335.53
合 计	189,989,477.03		189,989,477.03	168,522,333.03		168,522,333.03

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产/投资性房地产	其他减少	期末数
厂房建设工程	168,995,001.88	125,091,032.17	12,696,114.99	3,275,147.52	3,992,673.46	130,519,326.18
设备安装工程	52,788,836.65	41,749,965.33	17,647,065.37	4,551,868.24		54,845,162.46
合计	221,783,838.53	166,840,997.50	30,343,180.36	7,827,015.76	3,992,673.46	185,364,488.64

(3) 期末，未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

16. 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
账面原值		
期初余额	93,039,039.72	93,039,039.72
本期增加金额		
1) 租赁		
本期减少金额		
期末余额	93,039,039.72	93,039,039.72
累计折旧		
期初余额		
本期增加金额	10,266,679.47	10,266,679.47
1) 计提	10,266,679.47	10,266,679.47
本期减少金额		
期末余额	10,266,679.47	10,266,679.47
减值准备		
账面价值		
期末账面价值	82,772,360.25	82,772,360.25
期初账面价值	93,039,039.72	93,039,039.72

17. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利权及非专利技术	管理软件
账面原值			
期初余额	480,549,300.87	8,588,849.00	20,042,586.69
本期增加金额			815,033.50
1) 购置			815,033.50
本期减少金额	9,861,785.00		
期末余额	470,687,515.87	8,588,849.00	20,857,620.19
累计摊销			
期初余额	42,925,508.54	6,339,465.19	11,123,488.88

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项 目	土地使用权	专利权及非专利技术	管理软件
本期增加金额	3,259,201.24	124,733.09	956,556.68
1) 计提	3,259,201.24	124,733.09	956,556.68
本期减少金额	1,732,866.72		
期末余额	44,451,843.06	6,464,198.28	12,080,045.56
减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
账面价值			
期末账面价值	426,235,672.81	2,124,650.72	8,777,574.63
期初账面价值	437,623,792.33	2,249,383.81	8,919,097.81

(续上表)

项 目	商 标	特许经营权	排污权	合 计
账面原值				
期初余额	8,976,080.00	1,916,455,632.50	665,399.00	2,435,277,848.06
本期增加金额		45,563,986.68		46,379,020.18
1) 购置		45,563,986.68		46,379,020.18
本期减少金额		2,659,240.18		12,521,025.18
期末余额	8,976,080.00	1,959,360,379.00	665,399.00	2,469,135,843.06
累计摊销				
期初余额	3,590,432.00	103,225,579.88	410,168.81	167,614,643.30
本期增加金额	3,846.18	16,043,521.36		20,387,858.55
1) 计提	3,846.18	16,043,521.36		20,387,858.55
本期减少金额				1,732,866.72
期末余额	3,594,278.18	119,269,101.24	410,168.81	186,269,635.13
减值准备				
期初余额		336,843,601.06		336,843,601.06
本期增加金额				
本期减少金额				

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项 目	商 标	特许经营权	排污权	合 计
期末余额		336,843,601.06		336,843,601.06
账面价值				
期末账面价值	5,381,801.82	1,503,247,676.70	255,230.19	1,946,022,606.87
期初账面价值	5,385,648.00	1,476,386,451.56	255,230.19	1,930,819,603.70

(2) 其他说明

无形资产抵押情况详见本财务报表附注七（三）1 之所有权或使用权受到限制的资产说明。

18. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
北京中咨华宇环保技术有限公司	972,357,330.21			972,357,330.21
安徽通济环保科技有限公司	12,761,026.49			12,761,026.49
陕西绿馨水土保持有限公司	79,796,447.84			79,796,447.84
陕西科荣环保工程有限责任公司	32,318,109.33			32,318,109.33
陕西荣科环保工程有限公司	2,883,274.19			2,883,274.19
洛阳水利勘测设计有限责任公司	146,699,322.10			146,699,322.10
北京国环建邦环保科技有限公司	66,147,870.47			66,147,870.47
TIGER FLOW YSTEMS,LLC	26,443,571.38			26,443,571.38
河北磊源建筑工程有限公司	11,078,671.62			11,078,671.62
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	142,762,708.41			142,762,708.41
浙江金泰莱环保科技有限公司	1,466,760,192.72			1,466,760,192.72
合计	2,960,008,524.76			2,960,008,524.76

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
北京中咨华宇环保技术有限公司	972,357,330.21			972,357,330.21
安徽通济环保科技有限公司	12,761,026.49			12,761,026.49

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
陕西绿馨水土保持有限公司	79,796,447.84			79,796,447.84
陕西科荣环保工程有限责任公司	32,318,109.33			32,318,109.33
陕西科荣环保工程有限公司	2,883,274.19			2,883,274.19
洛阳水利勘测设计有限责任公司				
北京国环建邦环保科技有限公司	66,147,870.47			66,147,870.47
TIGER FLOW YSTEMS,LLC	16,016,747.55			16,016,747.55
河北磊源建筑工程有限公司	11,078,671.62			11,078,671.62
惠州市华禹水利水电工程勘测设计有限公司	65,565,386.40			65,565,386.40
浙江金泰莱环保科技有限公司	996,630,500.57			996,630,500.57
合计	2,255,555,364.67			2,255,555,364.67

19. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租入固定资产改良支出	12,623,005.95		2,826,326.83		9,796,679.12
预付一年以上的租金	1,264,411.20	289,128.30	417,319.93		1,136,219.57
生产设备组件支出	3,991,946.75	2,732,565.60	1,639,910.35		5,084,602.00
厂区绿化支出	585,565.73	50,306.22	349,046.96		286,824.99
其他	484,524.21	123,893.80	194,804.06		413,613.95
合 计	18,949,453.84	3,195,893.92	5,427,408.13		16,717,939.63

20. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	406,896,108.10	71,629,431.03	364,240,789.27	64,037,337.92
可弥补亏损金额	153,383.72	38,345.93	907,382.12	45,368.91
递延收益	5,242,801.28	935,617.57	5,155,808.14	821,638.33
未实现损益	37,568,602.40	9,392,150.60	41,473,786.15	9,944,267.32
长期资产计税基础差异	81,781,090.20	20,445,272.55	81,781,090.20	20,445,272.55
公允价值变动损益	6,450,285.82	967,542.87	4,527,271.67	679,090.75

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	期末数		期初数	
	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
纳税调整的暂估成本	6,533,930.25	1,508,228.57	11,737,510.70	2,294,282.32
合计	544,626,201.77	104,916,589.12	509,823,638.25	98,267,258.10

21. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付长期资产购置款	171,594,565.48	96,194,315.08
合计	171,594,565.48	96,194,315.08

22. 短期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	24,000,000.00	24,000,000.00
信用借款	100,000,000.00	300,000,000.00
保证借款		20,000,000.00
信用、保证、抵押及质押借款	50,000,000.00	10,000,000.00
短期借款应付利息	335,105.33	357,888.89
合计	174,335,105.33	354,357,888.89

23. 交易性金融负债

项目	期末数	期初数
交易性金融负债		4,527,271.67
其中：衍生金融负债		4,527,271.67
合计		4,527,271.67

24. 应付账款

项目	期末数	期初数
材料采购款	662,396,171.33	570,077,474.63
长期资产购置款	43,751,537.80	43,640,436.98
项目成本款	461,387,539.20	559,740,002.06
处置费	5,530,654.72	
其他	58,055,198.60	51,357,916.27

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	期末数	期初数
合计	1,231,121,101.65	1,224,815,829.94

25. 预收账款

项目	期末数	期初数
租金	65,625.00	300,944.24
合计	65,625.00	300,944.24

26. 合同负债

项目	期末数	期初数
通用设备销售	160,800,657.03	118,523,415.36
环评监理、设计服务与工程施工	255,043,025.28	253,837,037.50
货款	9,808,664.71	
危险废弃物处置服务	13,298,639.75	17,009,935.69
合计	438,950,986.77	389,370,388.55

27. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	189,780,360.64	337,694,797.34	457,915,196.57	69,559,961.41
离职后福利—设定提存计划	113,066.77	21,886,045.53	21,644,166.77	354,945.53
辞退福利				
合计	189,893,427.41	359,580,842.87	479,559,363.34	69,914,906.94

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	187,675,765.82	293,349,355.35	411,925,446.69	69,099,674.48
职工福利费	160,000.00	14,578,709.79	14,738,709.79	
社会保险费	445,586.15	15,862,081.19	16,019,278.88	288,388.46
其中：医疗保险费	404,331.12	15,104,396.66	15,220,339.32	288,388.46

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费	18,672.43	566,574.80	585,247.23	
生育保险费	22,582.60	158,235.99	180,818.59	
补充医疗保险		32,873.74	32,873.74	
住房公积金	41,343.10	10,596,483.56	10,637,826.66	
工会经费和职工教育经费	1,457,665.57	2,952,469.45	4,238,236.55	171,898.47
短期带薪缺勤		355,698.00	355,698.00	
合计	189,780,360.64	337,694,797.34	457,915,196.57	69,559,961.41

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	111,634.93	20,816,085.74	20,572,775.14	354,945.53
失业保险费	1,431.84	764,264.91	765,696.75	
企业年金		305,694.88	305,694.88	
合计	113,066.77	21,886,045.53	21,644,166.77	354,945.53

28. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	54,150,375.28	122,282,424.63
企业所得税	59,162,190.62	74,069,805.53
代扣代缴个人所得税	788,772.71	2,937,798.59
城市维护建设税	1,797,347.98	6,329,468.96
房产税	1,398,672.75	2,967,986.91
土地使用税	811,790.38	558,017.94
教育费附加	811,386.16	3,107,680.20
地方教育附加	510,212.11	1,479,046.17
地方水利建设基金	6,493.24	3,638.22
印花税	38,019.65	88,564.92
环境保护税	47,383.66	87,998.92
残疾人就业保障金	7,155.00	14,686.53
合计	119,529,799.54	213,927,117.52

29. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付股利	5,099,494.37	90,868,812.94
其他应付款	328,096,924.10	406,890,791.74
合计	333,196,418.47	497,759,604.68

(2) 应付股利

1) 明细情况

项目	期末数	期初数
安徽通济公司少数股东股利	359,432.89	359,432.89
云南中咨公司少数股东股利	509,380.05	509,380.05
无锡市城市环境科技有限公司	4,230,681.43	90,000,000.00
合计	5,099,494.37	90,868,812.94

2) 其他说明

根据安徽通济公司 2018 年第一次股东会决议，应分配给少数股东张道峰 2016-2017 年度股利 359,432.89 元。截至 2021 年 6 月 30 日，安徽通济公司尚未支付上述股利。

根据云南中咨公司 2018 年第一次股东会决议，应分配给少数股东李川 2016-2017 年度股利 509,380.05 元。截至 2021 年 6 月 30 日，云南中咨公司尚未支付上述股利。

(3) 其他应付款

项目	期末数	期初数
股权受让款	30,625,194.13	38,893,942.37
已结算尚未支付的经营款项	221,974,169.33	208,642,058.81
应付暂收款项	67,004,125.91	67,170,631.16
押金及保证金	4,625,994.59	7,901,095.19
关联方往来款借款及利息		80,770,666.67
技术费		2,474,465.16
其他	3,867,440.14	1,037,932.38
合计	328,096,924.10	406,890,791.74

30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	188,420,000.00	169,670,000.00
一年内到期的长期应付款		248,439.35
一年内到期的应付债券利息	27,488,898.42	6,749,315.07
一年内到期的长期借款利息	418,314.23	1,568,697.22
一年内到期的长期应付款利息		74,206.97
合计	216,327,212.65	178,310,658.61

31. 其他流动负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
短期应付债券	400,717,777.78	806,725,333.33
待转销项税额	45,638,800.63	34,303,736.72
合计	446,356,578.41	841,029,070.05

(2) 短期应付债券本期增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
中金环境 2020 年度第二期超短期融资券	400,000,000.00	2020-7-13	270 日	400,000,000.00	406,192,000.00
中金环境 2020 年度第三期超短期融资券	400,000,000.00	2020-12-17	180 日	400,000,000.00	400,533,333.33
中金环境 2021 年度第一期超短期融资券	400,000,000.00	2021-6-11	180 日	400,000,000.00	
合计	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00	806,725,333.33

(续上表)

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
中金环境 2020 年度第二期超短期融资券		9,586,849.32		409,586,849.32	
中金环境 2020 年度第三期超短期融资券		6,312,328.77		406,312,328.77	
中金环境 2021 年度第一期超短期融资券	400,000,000.00	717,777.78			400,717,777.78
合计		16,616,955.87			400,717,777.78

32. 长期借款

项目	期末数	期初数
质押借款	140,000,000.00	210,000,000.00
保证及质押借款	392,526,726.10	413,330,000.00
信用借款	756,000,000.00	362,377,700.28
长期借款应付利息		
合计	1,288,526,726.10	985,707,700.28

33. 租赁负债

项目	期末数	期初数
办公楼及厂房租赁	82,772,360.25	93,039,039.72
合计	82,772,360.25	93,039,039.72

34. 长期应付款

项目	期末数	期初数
工业和信息产业转型升级专项资金	350,000.00	400,000.00
污泥资源化工程	0	617,500.00
分期付款长期资产购买款	92,193.64	208,111.69
合计	442,193.64	1,225,611.69

35. 预计负债

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	期末数	期初数
产品质量保证	13,896,332.22	12,525,745.75
BOT项目预计支出	8,068,852.93	8,068,852.93
二期危废填埋库区终场覆盖工程费用	3,182,307.50	
合计	25,147,492.65	20,594,598.68

36. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,155,808.14	400,000.00	495,776.99	5,060,031.15	政府拨付款项
已接收待处置危险废弃物	49,820,041.60	152,725,508.50	133,211,691.01	69,333,859.09	尚待确认的收入
合计	54,975,849.74	153,125,508.50	133,707,468.00	74,393,890.24	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他转出	期末数	与资产相关/与收益相关
产业余杭卓越贡献企业、综合贡献企业奖励	73,266.67		62,800.00		10,466.67	与资产相关
传统产业智能融合技术研究及应用		400,000.00	40,000.00		360,000.00	与收益相关
海水淡化能量回收装置项目补助	266,420.13		35,579.85		230,840.28	与收益相关
海水淡化高压泵研发项目补助	142,984.23		26,390.28		116,593.95	与收益相关
大中型中高端泵产品开发制造项目补助	435,000.00		14,500.00		420,500.00	与收益相关
住房保障局安居工程项目	112,000.00		3,500.00		108,500.00	与收益相关
技术改造资金补助	4,126,137.11		313,006.86		3,813,130.25	与资产相关
合计	5,155,808.14	400,000.00	495,776.99		5,060,031.15	

37. 其他非流动负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
中期票据	997,500,575.43	996,888,476.65
中期票据应计利息		
合计	997,500,575.43	996,888,476.65

(2) 其他说明

单位：万元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
19 南方中金 MTN001	50,000.00	2019-9-27	3 年	49,775.00	49,868.35
19 南方中金 MTN001	50,000.00	2019-12-9	3+2 年	49,775.00	49,820.50
合计	100,000.00			99,550.00	99,688.85

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
19 南方中金 MTN001	49,775.00	518.75	35.66	49,775.00	49,904.01
19 南方中金 MTN001	49,775.00	512.50	25.55	49,775.00	49,846.05
合计	99,550.00	1,031.25	61.21	99,550.00	99,750.06

38. 归属于母公司所有者权益

(1) 2020 年度

项目	2020.1.1	增加	减少	2020.12.31
本次重组前权益	4,825,374,098.43		2,004,621,139.18	2,820,752,959.25
因本次重组权益变动	128,999,257.83		69,112,167.73	59,887,090.10
合计	4,954,373,356.26		2,073,733,306.91	2,880,640,049.35

(2) 2021 年 1-6 月

项目	2021.1.1	增加	减少	2021.6.30
本次重组前权益	2,820,752,959.25	139,994,838.16		2,960,747,797.41
因本次重组权益变动	59,887,090.10	172,446,649.04		232,333,739.14

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	2021.1.1	增加	减少	2021.6.30
合计	2,880,640,049.35	312,441,487.20		3,193,081,536.55

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,362,560,221.75	1,510,985,404.69	4,303,982,541.42	2,793,911,598.48
其他业务	9,506,436.29	7,007,994.55	30,759,459.71	13,173,058.71
合计	2,372,066,658.04	1,517,993,399.24	4,334,742,001.13	2,807,084,657.19

(1) 合同产生的收入的情况

合同分类	通用设备制造业	环保运营	勘察设计	环保咨询与工程	废弃资源综合利用
商品类型	1,733,679,055.40	27,121,378.69	160,619,159.58	76,216,060.53	374,431,003.84
其中:					
水泵	1,505,590,868.65				
成套变频供水设备	228,088,186.75				
运营业务		27,121,378.69			
设计业务			160,619,159.58		
咨询业务				62,762,432.53	
工程业务				13,453,628.00	
固废危废处理业务					374,431,003.84
按经营地区分类					
其中:					
境内	1,542,199,734.49	27,121,378.69	160,619,159.58	76,216,060.53	374,431,003.84
境外	191,479,320.91				
合计	1,733,679,055.40	27,121,378.69	160,619,159.58	76,216,060.53	374,431,003.84

2. 税金及附加

项目	本期数	上年数
城市维护建设税	5,771,692.25	11,902,980.66
教育费附加	2,645,966.02	5,485,043.00
地方教育附加	1,754,353.13	3,277,512.41
房产税	4,624,310.05	7,132,851.79
土地使用税	934,314.66	1,471,127.40
车船税	35,167.20	138,641.43
印花税	920,225.25	1,774,946.62
残疾人就业保障金	186,840.72	884,301.77
地方水利建设基金	45,319.37	75,608.48
环境保护税	116,776.14	176,557.14
土地增值税		73,169.93
合计	17,034,964.79	32,392,740.63

3. 销售费用

项目	本期数	上年数
市场推广宣传费	6,382,159.93	11,641,701.19
职工薪酬	96,730,335.53	144,822,578.55
运输及保险费		
业务经费	133,762,703.06	295,247,464.27
产品质量保证	5,522,337.09	9,101,034.45
其他	8,680,780.44	6,100,965.10
合计	251,078,316.05	466,913,743.56

4. 管理费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	92,843,618.32	208,562,323.89
办公经费	38,865,996.96	94,695,615.70
折旧及摊销费用	26,760,340.92	50,444,853.52
安全生产费	5,350,690.94	9,787,498.80
中介费用	14,487,027.42	23,468,164.03
保险费用	546,196.99	3,233,253.12

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	本期数	上年数
其他	10,778,773.60	4,027,670.87
合计	189,632,645.15	394,219,379.93

5. 研发费用

项目	本期数	上年数
直接投入	58,888,851.19	76,211,300.89
职工薪酬	36,546,543.63	82,009,138.59
折旧摊销	3,810,533.34	7,956,629.40
其他	2,280,773.93	23,127,721.87
合计	101,526,702.09	189,304,790.75

6. 财务费用

项目	本期数	上年数
利息支出	56,933,394.80	115,141,785.82
减：利息收入	4,203,251.67	9,779,327.20
加：汇兑净损益	935,468.10	10,083,377.73
其他	877,910.14	1,030,774.36
合计	54,543,521.37	116,476,610.71

7. 其他收益

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	756,806.86	1,258,031.45	756,806.86
与收益相关的政府补助	3,026,726.19	22,364,684.08	3,026,726.19
税收返还	572,706.52	14,404,799.63	572,469.84
增值税即征即退	6,059,214.78		6,059,214.78
增值税进项税加计扣除	185.23	387,461.73	185.23
合计	10,415,639.58	38,414,976.89	10,415,402.90

8. 投资收益

项目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	3,532,916.13	
权益法核算的长期股权投资收益	130,391.63	154,092.41

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	3,532,916.13	
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,807,297.67	648,186.23
其他	-24,978,548.36	-12,063,777.32
合计	-25,122,538.27	-11,261,498.68

9. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年发生额
交易性金融负债	7,198,477.72	-2,780,936.29
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	7,198,477.72	-2,780,936.29
合计	7,198,477.72	-2,780,936.29

10. 信用减值损失

项目	本期数	上年数
坏账损失	-36,366,079.95	-104,664,781.24
合计	-36,366,079.95	-104,664,781.24

11. 资产减值损失

项目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-15,074.12	-7,377,537.02
商誉减值损失		-1,879,956,831.08
无形资产减值损失		-333,681,565.95
合计	-15,074.12	-2,221,015,934.05

12. 资产处置收益

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-56,719.25	-583,256.15	-56,719.25
合计	-56,719.25	-583,256.15	-56,719.25

13. 营业外收入

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		6,598,872.16	

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	199,520.14	63,163.71	199,520.14
赔、罚款收入	639,173.53	1,169,030.25	639,173.53
无需支付的款项	63.86	255,572.04	63.86
业绩补偿款		115,307,041.04	
其他	166,952.45	757,600.75	166,952.45
合计	1,005,709.98	124,151,279.95	1,005,709.98

14. 营业外支出

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	121,560.30	1,734,673.79	121,560.30
对外捐赠	193,824.00	877,960.00	193,824.00
赔、罚款支出	935,482.42	180,575.65	935,482.42
其他	349,299.99	434,957.79	349,299.99
合计	1,600,166.71	3,228,167.23	1,600,166.71

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年数
当期所得税费用	41,047,323.44	82,830,165.87
递延所得税费用	-6,649,331.02	-29,683,544.54
合计	34,397,992.42	53,146,621.33

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年数
利润总额	195,716,358.32	-1,852,618,238.44
按法定税率计算的所得税费用	48,929,089.58	-463,154,559.61
子公司适用不同税率的影响	14,675,030.86	-12,779,139.83
调整以前期间所得税的影响	1,627,999.45	33,579.17
非应税收入或加计扣除等纳税调减的影响	309,724.49	-21,996,359.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-39,923,476.44	12,240,432.79

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	本期数	上年数
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,003,541.10	543,672,765.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	18,783,165.58	-4,870,097.90
所得税费用	34,397,992.42	53,146,621.33

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	66,237,578.45	保证金及定期存单
固定资产	34,951,282.89	用于银行借款抵押
无形资产	29,912,146.61	用于银行借款抵押
长期股权投资	1,146,000,000.00	用于银行借款抵押
合计	1,277,101,007.95	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	14,682,014.72	6.4601	94,847,283.29
欧元	446,545.80	7.6862	3,432,240.33
新币	10,371.00	4.5875	47,576.96
应收账款			
其中：美元	25,622,199.58	6.4601	165,521,971.49
欧元			
其他应收款			
其中：美元	12,086,636.91	6.4601	78,080,883.07
欧元			
应付账款			
其中：美元	15,065,559.15	6.4601	97,325,018.66

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
欧元			
其他应付款			
其中：美元	15,400,880.07	6.4601	99,491,225.34
欧元			
长期借款			
其中：美元	145,793.72	6.4601	941,842.01
欧元			

(2) 境外经营实体说明

单位名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币是否发生变化
南方工业公司	新加坡	美元	否
HYDROO 工业公司	Aiguaviva	欧元	否
TFH 公司	Dalas	美元	否
TFP 公司	Dalas	美元	否
TF 公司	Dalas	美元	否
CG 公司	Austin	美元	否

八、合并范围的变更

(一) 合并范围增加

1. 本公司于 2021 年 3 月 25 日，新设成立延安南方泵业有限公司。
2. 本公司于 2020 年 11 月 9 日，新设成立杭州南泵环境科技有限公司。

(二) 合并范围减少

1. 本公司于 2020 年 12 月 30 日，注销南方中金环境科学研究院（北京）有限公司。
2. 本公司于 2021 年 1 月 28 日，注销杭州威蓝环保科技有限公司。
3. 本公司于 2021 年 3 月 17 日，注销唐山启美环保科技有限公司。

4、本公司子公司无锡工废于2021年3月18日将持有无锡市惠山固废处置有限公司100%股权无偿划转给城市科技。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 子公司的构成

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	
南方泵业	杭州市	杭州市	制造业	90.00	10.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
杭州方宇	杭州市	杭州市	技术服务		100.00	
南泵流体	杭州市	杭州市	制造业		100.00	
南方工业	新加坡	新加坡	商品流通业	100.00		
HYDROO 工业	Aiguaviva	Aiguaviva	商品流通业		85.00	
浩卓泵业	杭州市	杭州市	制造业		85.00	
CG	Austin	Austin	制造业		100.00	
TFH	Dalas	Dalas	制造业		100.00	
TFP	Dalas	Dalas	制造业		100.00	
南方智水	杭州市	杭州市	制造业	100.00		
霍韦流体	杭州市	杭州市	制造业		70.00	
湖州南丰	湖州市	湖州市	制造业	100.00		
流体机械	湖州市	湖州市	制造业		100.00	
中润机械	杭州市	杭州市	制造业	57.00		
南方长河	长沙市	长沙市	制造业	100.00		通过设立或投资等方式取得的子公司
南方安美	长沙市	长沙市	制造业	55.95		
鹤见南方	杭州市	杭州市	制造业	51.00		
南方赛珀	杭州市	杭州市	制造业	66.00		
方威检验	杭州市	杭州市	技术服务	100.00		
华易美	北京市	北京市	批发业		100.00	
中金生态	杭州市	杭州市	环保业	100.00		
江苏中金	宜兴市	宜兴市	环保业	100.00		
宜兴中金	宜兴市	宜兴市	环保业	100.00		
陆良中金	曲靖市	曲靖市	环保业	100.00		
清华宇清城	邢台市	邢台市	建筑业	93.55	1.50	

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

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	
大理中金	大理市	大理市	污水处理	90.00		
大名华帆	邯郸市	邯郸市	环保业	84.60	0.40	
中源环境	沙河市	沙河市	环保业	94.62	0.38	
巴斯德	天津市	天津市	商务服务业	49.00	51.00	
中金设计	江苏省	无锡市	环保业	100.00		
云南壹杭	云南省	曲靖市	批发零售业		100.00	
浙江南泵	湖州市	湖州市	制造业		100.00	
湖州南泵	湖州市	湖州市	批发业		100.00	
库尔勒南泵	库尔勒市	库尔勒市	批发业		51.00	
延安泵业	延安市	延安市	制造业		51.00	
杭州南泵	杭州市	杭州市	制造业	40.00		
南泵湖州	湖州市	湖州市	制造业	100.00		
安徽鑫山	合肥市	合肥市	环保业	100.00		
无锡工废	无锡市	无锡市	环保业	100.00		
固废环保	无锡市	无锡市	环保业	100.00		
TF	Dalas	Dalas	制造业		100.00	非同一控制 下企业合并 取得的子公 司
中咨华宇	北京市	北京市	环保业	100.00		
中建华帆	石家庄市	石家庄市	环保业		100.00	
安徽通济	宿州市	宿州市	环保业		95.00	
云南中咨	昆明市	昆明市	环保业		60.00	
中咨华帆	北京市	北京市	环保业		100.00	
陕西科荣	西安市	西安市	环保业		100.00	
陕西荣科	西安市	西安市	环保业		100.00	
河北磊源	石家庄市	石家庄市	环保业		100.00	
安徽华帆	合肥市	合肥市	环保业		70.00	
华帆科技	北京市	北京市	环保业		100.00	
国环建邦	北京市	北京市	环保业		100.00	
陕西绿馨	西安市	西安市	环保业		100.00	
洛阳水利	洛阳市	洛阳市	环保业		100.00	
华禹水利	惠州市	惠州市	环保业		65.00	
金山水务	盐城市	盐城市	环保业	100.00		
清凌环保	宜兴市	宜兴市	环保业	100.00		

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

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	
金泰莱	兰溪市	兰溪市	制造业	100.00		

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南方安美	44.05	3,344,438.34		18,537,524.39
鹤见南方	49.00	971,136.32	67,027.60	42,168,822.87
南方赛珀	34.00	3,468,109.56		10,837,784.78
华宇清城	4.95	-1,824.06		13,978,850.16
大名华帆	15.00	-60,490.35		1,486,501.81
中源环境	5.00	7,126.33		-1,881.42

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
南方安美	11,241.43	420.20	11,661.63	5,949.99	-3.99	5,946.00	9,367.18	432.40	9,799.59	5,040.97	7.57	5,048.54
鹤见南方	8,187.14	3,669.17	11,856.31	3,321.31		3,321.31	7,939.21	3,638.74	11,577.95	2,918.60		2,918.60
南方赛珀	4,862.15	54.36	4,916.51	2,617.27	25.80	2,643.07	6,976.51	53.10	7,029.61	2,921.73	25.80	2,947.52
华宇清城	6,759.83	74,971.55	81,731.38	17,333.85	36,133.00	53,466.85	7,424.79	70,477.71	77,902.50	12,012.25	37,633.00	49,645.25
大名华帆	855.53	5,860.80	6,716.33	5,870.71		5,870.71	724.09	5,956.17	6,680.27	5,689.24		5,689.24
中源环境	1,066.83	10,306.96	11,373.79	6,367.92	3,025.00	9,392.92	938.30	10,083.07	11,021.37	5,454.23	3,700.00	9,154.23

(续)

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南方安美	5,901.11	913.49	913.49	-448.23	4,045.90	742.37	742.37	-431.89
鹤见南方	5,974.86	-41.56	-41.56	-666.45	5,382.07	81.33	81.33	-448.21
南方赛珀	4,994.43	638.55	638.55	881.78	3,635.42	393.77	393.77	-128.38
华宇清城		7.28	7.28	-225.05		0.19	0.19	-59.00

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大名华帆	165.12	-145.40	-145.40	-225.05		0.20	0.20	179.58
中源环境		0.53	0.53	-88.88		-5.09	-5.09	-54.17

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2021年6月30日，本公司应收账款的14.80%(2020年12月31日：13.09%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

（二）流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2021年6月30日，本公司银行借款为人民币1,462,861,831.43元(2020年12月31日：1,506,900,000.00人民币元)，其中以浮动利率计息的银行借款在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	108,405,428.49			108,405,428.49
（1）权益工具投资	108,405,428.49			108,405,428.49
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）其他权益工具投资			110,000.00	110,000.00
持续以公允价值计量的资产	108,405,428.49		110,000.00	108,515,428.49

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
总额				
(二) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为资产负债表日期货及期货持仓合约根据市场公允价值确定的浮动盈亏金额。

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

对于持有的其他权益工具投资，因被投资企业浙江杭州余杭农村商业银行股份有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控股股东情况

(1) 本公司的控股股东

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
无锡市政	无锡市	公共设施管理业	1,094,188.19	21.51	31.51

本公司的控股股东情况的说明：

无锡市政是经江苏省人民政府同意、无锡市人民政府批准，由无锡市人民政府国有资产监督管理委员会履行出资人职责并单独出资设立的国有独资有限责任公司，是经无锡市人民政府国有资产监督管理委员会授权的国有资产经营单位和投资主体，于2003年5月29日在无锡市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91320200750012983Y的营业执照。

(2) 本公司最终控制方是无锡市人民政府国有资产监督管理委员会。

(3) 其他说明

根据2018年11月22日无锡市司与沈金浩签署的《一致行动协议》沈金浩及其一致行动人沈洁泳将合计持有的公司10%的股份与无锡市政形成一致行动的安排，无锡市政股东大会上的表决权影响力为公司总股本的31.51%，为本公司的控股股东。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司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	与本公司关系
东旭铸造	联营企业
天津百斯特	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
郭少山	原关键管理人员
城环科技	受同一控股股东控制的企业
无锡市公用水务投资有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市政	受同一控股股东控制的企业
无锡市水务集团有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市政建设集团有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市市政设施建设工程有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡市生活固定废弃物处置站	受同一控股股东控制的企业
无锡市政公用环境检测研究院有限公司	受同一控股股东控制的企业
无锡华润燃气有限公司	其他关联方

(二) 关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
东旭铸造	零配件	1,013,814.11	4,890,286.96
天津百斯特	贵金属再生利用	5,477,889.99	15,090,686.42
城环科技	服务费		5,757,660.00
无锡市政公用环境检测研究院有限公司	检测服务	4,716.98	776,351.88
无锡市水务集团有限公司	水费	409,844.81	942,228.10

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
无锡华润燃气有限公司	天然气	547,469.87	767,944.45
无锡市公用水务投资有限公司	安装服务		917,431.19
合计		7,453,735.76	29,142,589.00

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
无锡市水务集团有限公司	变频供水设备	6,438,375.44	6,986,332.16
无锡市公用水务投资有限公司	变频供水设备		253,097.35
东旭铸造	材料	76,336.28	205,714.25
城环科技	电费	6,690.27	11,904.43
无锡市生活固定废弃物处置站	电费		114,654.87
合计		6,521,401.99	7,571,703.06

2. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
城环科技	中金环境	房屋建筑物	1,035,550.46	2,012,752.28
城环科技	中金设计	房屋建筑物	133,881.65	259,964.22
城环科技	固废环保	建筑物	822,100.00	2,495,625.00

(2) 出租情况

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
无锡市市政设施建设工程有限公司	无锡工废	房屋建筑物	345,535.72	712,553.60

3. 关联担保情况

(1) 作为担保方

单位：万元

被担保方名称	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华宇清城	39,300.00	2017年12月21日	2032年12月20日	否
中源环境	5,000.00	2019年1月31日	2034年1月30日	否
金泰莱	5,000.00	2021年1月21日	2022年1月20日	否

(2) 作为被担保方

单位：万元

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

担保方名称	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡市政	50,000.00	2019年9月25日	2022年9月27日	否
无锡市政	50,000.00	2019年12月5日	2024年12月9日	否
无锡市政	40,000.00	2021年6月11日	2021年12月8日	否

4. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	本期发生额	上年发生额
薪酬合计	230.65	643.22

5. 其他

2021年3月，经无锡市国资委批准，城环科技将部分资产和负债划拨给固废环保，其中划拨资产账面原值为129,189,372.82元，账面净值为91,344,096.38元；负债账面价值为3,146,153.75元，划拨净资产价值为88,197,942.63元。

2021年3月，经锡国资[2021]8号文批准，无锡工废将持有子公司惠山固废长期股权投资2,000.00万元无偿划拨给城环科技，划拨后不再将惠山固废不再纳入合并范围。

(三) 关联方往来余额

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡市公用水务投资有限公司	14,300.00	715.00	85,800.00	4,290.00
应收账款	无锡市水务集团有限公司	3,112,335.19	155,616.76	7,031,770.55	351,588.53
应收账款	无锡市政建设集团有限公司	976,000.00	48,800.00		
应收账款	城环科技	4,189.39	202.46		
预付账款	城环科技			2,591,418.57	
其他应收款	东旭铸造			4,000,000.00	710,648.72
其他应收款	天津百斯特	3,000,000.00	300,000.00	3,000,000.00	300,000.00
其他应收款	城环科技			15,000,000.00	
其他应收款	无锡华润燃气有限公司	117,325.00		117,325.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	东旭铸造	601,094.22	610,993.91

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	天津百斯特	4,279,740.62	1,946,993.59
预收账款	无锡市市政设施建设工程有限公司	65,625.00	196,875.00
其他应付款	郭少山		200,000.00
其他应付款	无锡市政		80,770,666.67
应付股利	城环科技		90,000,000.00
应付股利	城环科技	4,230,681.43	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2021年6月30日，公司无需要披露的承诺事项，无其他重大或有事项。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

项目	通用设备制造业	环保咨询	设计服务
主营业务收入	1,730,159,288.69	62,699,203.18	160,615,299.06
主营业务成本	1,073,053,425.58	40,581,233.62	84,438,839.28

(续)

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	工程施工	危险废弃物处置服务	特许权经营	分部抵消	合计
主营业务收入	13,516,857.35	368,025,348.71	27,116,911.75		2,362,132,908.74
主营业务成本	11,843,110.76	257,695,043.52	43,373,751.93		1,510,985,404.69

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至2021年6月30日，BOT/PPP项目已转入无形资产-特许经营权包括：

项目名称	项目类型	项目预计投资额(万元)	特许经营期限	项目情况
大丰市大丰港工业区供水BOT项目	BOT	42,500.00	25年	运营中
河北省清河县清水河区域生态综合治理工程PPP项目	PPP	103,300.00	16年	在建
大理市海东片区上登工业园排水及再生水系统工程项目	PPP	7,500.00	12年	运营中
无锡市污泥处理项目	BOT	43,700.00	25年	待运营
宜兴市蓝藻打捞、藻水分离及藻泥干化项目	BOT	16,600.00	25年	运营中
肥东县市政蓝藻污泥处理项目	BOT	31,000.00	30年	在建
沙河市故河道改造提升工程	PPP	27,496.00	15年	在建
大名县城西工业园区污水处理厂	PPP	5,255.80	30年	运营中
合计		277,351.80		

(续上表)

项目名称	期初原值	本期新增	本期减少	期末金额
大丰市大丰港工业区供水BOT项目	397,770,957.96			397,770,957.96
河北省清河县清水河区域生态综合治理工程PPP项目	704,374,088.45	45,026,575.61		749,400,664.06
大理市海东片区上登工业园排水及再生水系统工程项目	49,416,053.64		2,659,240.18	46,756,813.46
无锡市污泥处理项目	372,308,161.57			372,308,161.57
宜兴市蓝藻打捞、藻水分离及藻泥干化项目	134,407,838.04			134,407,838.04
肥东县市政蓝藻污泥处理项目	91,681,075.05			91,681,075.05
沙河市故河道改造提升工程	100,504,056.04	2,288,939.60		102,792,995.64
大名县城西工业园区污水处理厂	59,776,812.14	31,198.49		59,808,010.63
合计	1,910,239,042.89	47346713.7	2,659,240.18	1,954,926,516.41

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-56,719.25	
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）	3,607,057.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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	-17,780,070.64	
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	-264,168.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

南方中金环境股份有限公司备考合并财务报表附注
2020年1月1日至2021年6月30日

项目	金额	说明
小计	-14,493,901.10	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-4,668,749.82	
少数股东权益影响额(税后)	214,216.95	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-10,039,368.23	

南方中金环境股份有限公司

二〇二一年十月十一日