

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公佈的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公佈全部或部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



**DONGJIANG ENVIRONMENTAL COMPANY LIMITED\***

**東江環保股份有限公司**

(於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股份代號：00895)

## 海外監管公告

以下為東江環保股份有限公司於深圳證券交易所網站所刊發之「東江環保股份有限公司 2020 年度審計報告」。

承董事會命  
東江環保股份有限公司  
譚侃  
董事長

中國, 深圳市  
2021 年 3 月 29 日

於本公告日期，本公司董事會由二位執行董事譚侃先生及林培鋒先生；三位非執行董事唐毅先生、單曉敏女士及晉永甫先生；及三位獨立非執行董事李金惠先生、蕭志雄先生及郭素頤女士組成。

\*僅供識別

东江环保股份有限公司  
2020年度  
审计报告

众环审字（2021）0500083号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
母公司资产负债表	7
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	138

## 审 计 报 告

众环审字（2021）0500083 号

东江环保股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东江环保，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>参见财务报表附注四、29 和附注六、46 所述，</p> <p>东江环保 2020 年度营业总收入为人民币 331,502.12 万元，其中工业废物资源化产品销售和废物处理处置服务收入分别为人民币 105,432.75 万元和 159,950.91 万元，因为收入是东江环保的关键绩效指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操作收入确认的固有风险，因此我们识别其为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的审计程序主要包括：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 我们评估并测试了东江环保关于工业废物资源化产品销售和废物处理处置服务中关键的内部控制程序。</li><li>• 结合市场及行业趋势和业务拓展等因素，我们对东江环保工业废物资源化产品销售和废物处理处置服务收入实施分析性程序，评估收入变动的合理性。</li><li>• 我们抽样检查了与工业废物资源化产品销售和废物处理处置服务收入相关的支持性文件，包括合同订单、运输单、签收单、发票等；针对资产负债表日前后确认的收入核对至客户签收单等支持性文件，以评估收入是否在恰当的期间确认。</li></ul>

## (二) 应收账款坏账准备的估计

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>参见财务报表附注四、10 和附注六、3 所述，</p> <p>截至 2020 年 12 月 31 日，东江环保应收账款账面余额为人民币 91,405.27 万元，已计提的坏账准备为人民币 2,525.03 万元。</p> <p>除存在客观证据表明存在减值的应收账款单独进行减值测试外，东江环保依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。</p> <p>东江环保对组合确认的预期信用损失既使用了复杂的模型又涉及重大管理层判断和假设，因此我们识别其为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的审计程序主要包括：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 我们评估并测试了东江环保关于应收账款预期信用损失计量的内部控制程序。</li><li>• 我们检查了预期信用损失计量的模型，评估了信用风险组合划分的方法和模型中关键的参数估计的合理性。</li><li>• 我们抽样检查了合同、记账凭证、发票等支持性记录，以及应收账款明细表中账龄是否准确。</li><li>• 我们复核了预期信用损失计算的依据，包括管理层结合历史信用损失率及前瞻性考虑因素对存续期预期信用损失的估计和计算过程。</li></ul>

### (三) 商誉减值的评估

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>参见财务报表附注六、20 所述，</p> <p>截至 2020 年 12 月 31 日，东江环保商誉的账面价值为人民币 122,943.75 万元。</p> <p>为评估商誉的可收回金额，东江环保应结合内外部信息，合理判断识别商誉减值迹象，出现特定减值迹象时，集团应及时进行商誉减值测试并评估其影响。同时，不论是否存在减值迹象，管理层对商誉至少每年年度终了进行减值测试。</p> <p>商誉账面价值的评估涉及大量的管理层判断和估计，尤其是对于预计未来现金流量和使用的折现率的判断和估计。</p>	<p>我们执行的审计程序主要包括：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 我们关注并复核东江环保对于商誉减值迹象判断的合理性及商誉所在资产组划分的合理性。</li><li>• 我们复核了管理层用于预测未来现金流量采用的假设和关键参数。</li><li>• 我们复核了管理层运用未来现金流量折现模型的恰当性及使用折现率的合理性。</li><li>• 我们复核了管理层聘请的外部评估机构的专业胜任能力、独立性和客观性。</li><li>• 我们复核了财务报表中对商誉减值测试相关的披露。</li></ul>

### 四、其他信息

东江环保管理层对其他信息负责。其他信息包括东江环保 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东江环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东江环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东江环保的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对东江环保持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东江环保不能持续经营。

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

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

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

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

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，

或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： \_\_\_\_\_

王 兵

中国注册会计师： \_\_\_\_\_

江超杰

中国·武汉

2021年3月29日

# 合并资产负债表

会合01表

编制单位：东江环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	661,656,688.47	1,104,760,604.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	300,000.00	
应收账款	六、3	888,802,439.18	843,722,663.17
应收款项融资	六、4	117,391,305.95	82,320,731.83
预付款项	六、5	33,947,171.83	45,138,920.21
其他应收款	六、6	156,897,582.94	206,849,864.62
存货	六、7	267,104,699.13	299,713,491.05
发放贷款和垫款	六、8	125,724,200.00	160,230,200.00
合同资产	六、9	97,752,957.43	117,916,128.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、10	40,962,345.11	41,252,309.46
其他流动资产	六、11	164,106,276.05	123,768,237.84
<b>流动资产合计</b>		<b>2,554,645,666.09</b>	<b>3,025,673,151.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、12	9,057,812.00	8,961,990.00
长期股权投资	六、13	292,133,513.22	252,750,134.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、14	449,741,430.00	433,545,129.00
固定资产	六、15	3,199,533,468.35	2,813,344,463.38
在建工程	六、16	1,088,213,867.20	1,242,121,933.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	10,899,231.78	15,085,259.91
无形资产	六、18	1,418,874,900.81	1,105,036,034.35
开发支出	六、19	9,614,581.39	17,824,511.89
商誉	六、20	1,229,437,530.02	1,287,972,708.47
长期待摊费用	六、21	32,173,218.27	39,936,272.55
递延所得税资产	六、22	53,042,099.67	38,423,861.41
其他非流动资产	六、23	76,786,162.39	114,756,634.20
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,869,507,815.10</b>	<b>7,369,758,933.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,424,153,481.19</b>	<b>10,395,432,084.42</b>

载于第13页至第138页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

会合01表

编制单位：东江环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、24	1,812,588,806.04	1,744,166,400.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、25		100,360,000.00
应付账款	六、26	729,966,510.14	685,891,301.15
预收款项	六、27	129,759.30	427,500.00
合同负债	六、28	131,914,557.55	169,267,583.05
应付职工薪酬	六、29	59,679,041.02	80,092,436.28
应交税费	六、30	61,242,883.07	60,094,844.63
其他应付款	六、31	596,813,443.81	607,792,930.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、32	183,802,949.40	948,934,124.61
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>3,576,137,950.33</b>	<b>4,397,027,120.00</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、33	661,587,707.50	769,659,397.28
应付债券	六、34	599,438,388.07	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、35	3,570,738.23	10,652,315.39
长期应付款	六、36	337,259.90	2,957,612.44
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、37	27,733,469.21	
递延收益	六、38	161,769,484.91	164,927,855.66
递延所得税负债	六、22	19,939,483.66	15,364,414.14
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,474,376,531.48</b>	<b>963,561,594.91</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,050,514,481.81</b>	<b>5,360,588,714.91</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、39	879,267,102.40	879,267,102.40
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、40	465,447,803.48	438,712,765.03
减：库存股			
其他综合收益	六、41	17,630,505.29	17,001,236.23
专项储备	六、42	1,795,049.51	5,499,114.43
盈余公积	六、43	236,849,262.89	219,355,623.05
一般风险准备	六、44	5,611,350.00	5,611,350.00
未分配利润	六、45	2,932,961,856.36	2,779,184,572.18
归属于母公司股东权益合计		4,539,562,929.93	4,344,631,763.32
少数股东权益		834,076,069.45	690,211,606.19
<b>股东权益合计</b>		<b>5,373,638,999.38</b>	<b>5,034,843,369.51</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>10,424,153,481.19</b>	<b>10,395,432,084.42</b>

载于第13页至第138页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

会合02表

编制单位：东江环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>3,315,021,211.14</b>	<b>3,458,591,061.22</b>
其中：营业收入	六、46	3,315,021,211.14	3,458,591,061.22
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,932,979,010.36</b>	<b>3,010,805,058.83</b>
其中：营业成本	六、46	2,183,947,486.62	2,210,633,262.30
税金及附加	六、47	44,450,855.84	45,932,734.63
销售费用	六、48	100,868,955.83	122,308,761.20
管理费用	六、49	358,947,798.94	363,904,047.17
研发费用	六、50	126,314,201.53	127,360,440.74
财务费用	六、51	118,449,711.60	140,665,812.79
其中：利息费用		127,065,869.86	155,505,661.06
利息收入		11,394,472.80	16,392,157.46
加：其他收益	六、52	102,965,516.39	164,236,575.76
投资收益（损失以“-”号填列）	六、53	-4,663,695.29	13,375,034.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,833,378.72	5,924,330.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、54	13,546,815.37	8,894,318.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、55	-45,770,935.49	-75,869,450.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、56	-33,987,344.63	-40,875,993.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、57	19,338,386.62	548,355.22
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>433,470,943.75</b>	<b>518,094,842.12</b>
加：营业外收入	六、58	6,193,515.75	12,977,503.46
减：营业外支出	六、59	37,944,765.47	6,667,418.44
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>401,719,694.03</b>	<b>524,404,927.14</b>
减：所得税费用	六、60	68,225,195.21	57,686,984.46
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>333,494,498.82</b>	<b>466,717,942.68</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		333,494,498.82	469,020,404.59
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-2,302,461.91
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		303,160,989.32	423,929,691.12
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		30,333,509.50	42,788,251.56
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>801,025.64</b>	<b>73,655.53</b>
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		629,269.06	73,655.53
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		629,269.06	73,655.53
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		408,439.18	73,655.53
（9）自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分		220,829.88	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		171,756.58	
<b>七、综合收益总额</b>		<b>334,295,524.46</b>	<b>466,791,598.21</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		303,790,258.38	424,003,346.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		30,505,266.08	42,788,251.56
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.34	0.48
（二）稀释每股收益		0.34	0.48

载于第13页至第138页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

会合03表

编制单位：东江环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
<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		3,591,439,291.18	3,735,830,516.10
收取利息、手续费及佣金的现金		9,130,094.30	24,752,883.75
收到的税费返还		54,653,254.48	101,350,394.87
收到其他与经营活动有关的现金	六、61	59,388,182.14	139,542,642.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,714,610,822.10</b>	<b>4,001,476,437.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,723,647,040.08	1,845,190,528.28
客户贷款及垫款净增加额		-34,506,000.00	-211,600,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		615,011,287.85	628,579,216.59
支付的各项税费		266,487,545.85	329,368,111.94
支付其他与经营活动有关的现金	六、61	169,828,703.77	174,941,467.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,740,468,577.55</b>	<b>2,766,479,324.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>974,142,244.55</b>	<b>1,234,997,113.16</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			25,850,000.00
取得投资收益收到的现金		10,000,000.00	7,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,563,269.40	749,128.45
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>41,563,269.40</b>	<b>34,099,128.45</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		929,387,375.16	899,190,249.26
投资支付的现金		29,550,000.00	10,388,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		14,322,500.00	57,604,469.51
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>973,259,875.16</b>	<b>967,182,718.77</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-931,696,605.76</b>	<b>-933,083,590.32</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		139,278,500.00	30,750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		139,278,500.00	30,750,000.00
取得借款收到的现金		2,509,458,889.59	2,646,398,104.50
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,648,737,389.59</b>	<b>2,677,148,104.50</b>
偿还债务支付的现金		2,759,007,011.39	2,470,593,968.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		375,749,212.82	380,899,131.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		55,229,000.00	67,438,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、61		59,889,729.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,134,756,224.21</b>	<b>2,911,382,830.23</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-486,018,834.62</b>	<b>-234,234,725.73</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>408,439.18</b>	<b>73,655.54</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-443,164,756.65</b>	<b>67,752,452.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,096,743,745.12	1,028,991,292.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>653,578,988.47</b>	<b>1,096,743,745.12</b>

载于第13页至第138页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：东江环保股份有限公司

会合04表  
金额单位：人民币元

项 目	2020年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	879,267,102.40		438,712,765.03		17,001,236.23	5,499,114.43	219,355,623.05	5,611,350.00	2,779,184,572.18	4,344,631,763.32	690,211,606.19	5,034,843,369.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	879,267,102.40		438,712,765.03		17,001,236.23	5,499,114.43	219,355,623.05	5,611,350.00	2,779,184,572.18	4,344,631,763.32	690,211,606.19	5,034,843,369.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			26,735,038.45		629,269.06	-3,704,064.92	17,493,639.84		153,777,284.18	194,931,166.61	143,864,463.26	338,795,629.87
（一）综合收益总额					629,269.06				303,160,989.32	303,790,258.38	30,505,266.08	334,295,524.46
（二）股东投入和减少资本			26,735,038.45							26,735,038.45	167,426,792.42	194,161,830.87
1. 股东投入普通股			26,735,038.45							26,735,038.45	168,812,188.81	195,547,227.26
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他											-1,385,396.39	-1,385,396.39
（三）专项储备提取和使用						-3,704,064.92				-3,704,064.92	1,161,404.76	-2,542,660.16
1. 提取专项储备						12,701,091.28				12,701,091.28	9,571,369.44	22,272,460.72
2. 使用专项储备						-16,405,156.20				-16,405,156.20	-8,409,964.68	-24,815,120.88
（四）利润分配							17,493,639.84		-149,383,705.14	-131,890,065.30	-55,229,000.00	-187,119,065.30
1. 提取盈余公积							17,493,639.84		-17,493,639.84			
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配									-131,890,065.30	-131,890,065.30	-55,229,000.00	-187,119,065.30
4. 其他												
（五）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）所有者权益内部结转												
四、本年年末余额	879,267,102.40		465,447,803.48		17,630,505.29	1,795,049.51	236,849,262.89	5,611,350.00	2,932,961,856.36	4,539,562,929.93	834,076,069.45	5,373,638,999.38

载于第13页至第138页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表（续）

编制单位：东江环保股份有限公司

会合04表  
金额单位：人民币元

项 目	2019年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	887,100,102.40		498,652,595.03	67,772,830.00	16,927,580.70	5,561,004.28	202,915,933.37	5,611,350.00	2,492,936,395.01	4,041,932,130.79	644,228,448.43	4,686,160,579.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	887,100,102.40		498,652,595.03	67,772,830.00	16,927,580.70	5,561,004.28	202,915,933.37	5,611,350.00	2,492,936,395.01	4,041,932,130.79	644,228,448.43	4,686,160,579.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-7,833,000.00		-59,939,830.00	-67,772,830.00	73,655.53	-61,889.85	16,439,689.68		286,248,177.17	302,699,632.53	45,983,157.76	348,682,790.29
（一）综合收益总额					73,655.53				423,929,691.12	424,003,346.65	42,788,251.56	466,791,598.21
（二）股东投入和减少资本	-7,833,000.00		-59,939,830.00	-67,772,830.00							70,614,906.20	70,614,906.20
1. 股东投入普通股											30,750,000.00	30,750,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-7,833,000.00		-59,939,830.00	-67,772,830.00								
4. 其他											39,864,906.20	39,864,906.20
（三）专项储备提取和使用						-61,889.85				-61,889.85		-61,889.85
1. 提取专项储备						6,118,661.33				6,118,661.33		6,118,661.33
2. 使用专项储备						-6,180,551.18				-6,180,551.18		-6,180,551.18
（四）利润分配							16,439,689.68		-137,681,513.95	-121,241,824.27	-67,420,000.00	-188,661,824.27
1. 提取盈余公积							16,439,689.68		-16,439,689.68			
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配									-121,241,824.27	-121,241,824.27	-67,420,000.00	-188,661,824.27
4. 其他												
（五）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	879,267,102.40		438,712,765.03		17,001,236.23	5,499,114.43	219,355,623.05	5,611,350.00	2,779,184,572.18	4,344,631,763.32	690,211,606.19	5,034,843,369.51

载于第13页至第138页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

会企01表

编制单位：东江环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		522,518,784.13	578,525,911.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	275,389,577.40	238,897,083.09
应收款项融资		4,587,988.66	16,373,751.31
预付款项		1,086,185.53	3,428,438.14
其他应收款	十五、2	1,891,587,812.35	2,492,136,490.13
存货		7,256,869.39	10,502,398.38
合同资产		69,015,844.91	87,686,156.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		40,962,345.11	41,252,309.46
其他流动资产		4,166,706.69	4,335,342.89
<b>流动资产合计</b>		<b>2,816,572,114.17</b>	<b>3,473,137,881.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			700,000.00
长期股权投资	十五、3	4,556,283,899.28	3,827,810,592.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		81,230,830.00	80,717,000.00
固定资产		76,647,284.51	92,925,512.36
在建工程		10,225,821.86	9,486,978.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		97,342,927.02	95,495,975.84
开发支出		8,002,670.49	16,155,364.71
商誉			
长期待摊费用		3,585,407.49	3,403,706.11
递延所得税资产		31,986,464.76	22,947,052.89
其他非流动资产		1,423,206.44	62,221,560.10
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,866,728,511.85</b>	<b>4,211,863,743.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,683,300,626.02</b>	<b>7,685,001,625.46</b>

载于第13页至第138页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表（续）

会企01表

编制单位：东江环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,662,894,066.01	1,592,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			100,000,000.00
应付账款		160,626,516.68	142,912,588.21
预收款项		28,509.30	
合同负债		1,517,900.08	774,080.52
应付职工薪酬		7,318,942.76	3,091,271.03
应交税费		3,725,855.29	3,022,552.00
其他应付款		2,125,629,069.59	2,093,865,668.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		31,000,000.00	619,201,904.88
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>3,992,740,859.71</b>	<b>4,554,868,065.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		25,400,000.00	134,600,000.00
应付债券		599,438,388.07	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		27,733,469.21	
递延收益		10,602,582.47	11,562,201.19
递延所得税负债		6,394,386.50	6,026,751.69
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>669,568,826.25</b>	<b>152,188,952.88</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,662,309,685.96</b>	<b>4,707,057,018.49</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		879,267,102.40	879,267,102.40
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		533,103,277.48	533,103,277.48
减：库存股			
其他综合收益		3,509,701.20	3,509,701.20
专项储备			
盈余公积		220,337,987.79	202,844,347.95
未分配利润		1,384,772,871.19	1,359,220,177.94
<b>股东权益合计</b>		<b>3,020,990,940.06</b>	<b>2,977,944,606.97</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,683,300,626.02</b>	<b>7,685,001,625.46</b>

载于第13页至第138页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

会企02表

编制单位：东江环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、营业收入</b>	十五、4	<b>502,258,422.29</b>	<b>590,684,813.61</b>
减：营业成本	十五、4	432,005,252.93	480,062,483.00
税金及附加		1,842,244.98	2,754,331.19
销售费用		4,170,928.34	3,735,952.06
管理费用		51,701,109.54	51,384,345.47
研发费用		11,768,640.43	9,249,980.44
财务费用		46,281,745.55	76,411,169.63
其中：利息费用		52,275,826.26	85,148,047.64
利息收入		8,714,511.61	9,481,584.00
加：其他收益		5,226,065.88	26,188,882.64
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5	247,886,157.10	223,074,176.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,317,206.38	7,989,527.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		513,830.00	10,005,391.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-34,164,985.25	-72,741,434.00
资产减值损失（损失以“－”号填列）		676,089.92	-308,837.16
资产处置收益（损失以“－”号填列）		19,423,384.74	72,065.83
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		<b>194,049,042.91</b>	<b>153,376,797.00</b>
加：营业外收入		129,142.20	2,027,535.44
减：营业外支出		27,787,827.34	417,058.82
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		<b>166,390,357.77</b>	<b>154,987,273.62</b>
减：所得税费用		-8,546,040.62	-9,409,623.17
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		<b>174,936,398.39</b>	<b>164,396,896.79</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		174,936,398.39	164,396,896.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备			
8、外币财务报表折算差额			
.....			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>174,936,398.39</b>	<b>164,396,896.79</b>

载于第13页至第138页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

会企03表

编制单位：东江环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
<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		559,252,683.49	707,199,201.42
收到的税费返还		206,028.64	5,183,408.81
收到其他与经营活动有关的现金		3,226,731,190.52	983,676,806.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,786,189,902.65</b>	<b>1,696,059,416.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		339,011,001.76	550,514,543.88
支付给职工以及为职工支付的现金		54,286,087.03	95,032,378.68
支付的各项税费		14,137,675.45	15,342,784.04
支付其他与经营活动有关的现金		3,065,155,891.29	1,470,766,841.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,472,590,655.53</b>	<b>2,131,656,548.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>313,599,247.12</b>	<b>-435,597,131.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			27,850,000.00
取得投资收益收到的现金		281,759,924.73	222,378,921.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,045,577.87	278,522.52
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>311,805,502.60</b>	<b>250,507,444.11</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,594,837.94	12,920,719.66
投资支付的现金		426,172,500.00	168,594,600.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>443,767,337.94</b>	<b>181,515,319.66</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-131,961,835.34</b>	<b>68,992,124.45</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,077,752,256.66	2,224,140,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			2,515,929,193.40
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,077,752,256.66</b>	<b>4,740,069,193.40</b>
偿还债务支付的现金		2,084,312,000.00	2,152,088,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		230,584,795.71	196,720,455.03
支付其他与筹资活动有关的现金			2,158,091,626.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,314,896,795.71</b>	<b>4,506,900,081.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-237,144,539.05</b>	<b>233,169,111.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-55,507,127.27</b>	<b>-133,435,895.31</b>
加：期初现金及现金等价物余额		578,025,911.40	711,461,806.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>522,518,784.13</b>	<b>578,025,911.40</b>

载于第13页至第138页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

会企04表

编制单位：东江环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	879,267,102.40		533,103,277.48		3,509,701.20		202,844,347.95	1,359,220,177.94	2,977,944,606.97
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	879,267,102.40		533,103,277.48		3,509,701.20		202,844,347.95	1,359,220,177.94	2,977,944,606.97
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）							17,493,639.84	25,552,693.25	43,046,333.09
（一）综合收益总额								174,936,398.39	174,936,398.39
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）专项储备提取和使用									
1. 提取专项储备									
2. 使用专项储备									
（四）利润分配							17,493,639.84	-149,383,705.14	-131,890,065.30
1. 提取盈余公积							17,493,639.84	-17,493,639.84	
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配								-131,890,065.30	-131,890,065.30
4. 其他									
（五）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
四、本年年末余额	879,267,102.40		533,103,277.48		3,509,701.20		220,337,987.79	1,384,772,871.19	3,020,990,940.06

载于第13页至第138页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表（续）

会企04表

编制单位：东江环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	887,100,102.40		593,043,107.48	67,772,830.00	3,509,701.20		186,404,658.27	1,332,504,795.10	2,934,789,534.45
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	887,100,102.40		593,043,107.48	67,772,830.00	3,509,701.20		186,404,658.27	1,332,504,795.10	2,934,789,534.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-7,833,000.00		-59,939,830.00	-67,772,830.00			16,439,689.68	26,715,382.84	43,155,072.52
（一）综合收益总额								164,396,896.79	164,396,896.79
（二）股东投入和减少资本	-7,833,000.00		-59,939,830.00	-67,772,830.00					
1. 股东投入普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-7,833,000.00		-59,939,830.00	-67,772,830.00					
4. 其他									
（三）专项储备提取和使用									
1. 提取专项储备									
2. 使用专项储备									
（四）利润分配							16,439,689.68	-137,681,513.95	-121,241,824.27
1. 提取盈余公积							16,439,689.68	-16,439,689.68	
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配								-121,241,824.27	-121,241,824.27
4. 其他									
（五）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
四、本年年末余额	879,267,102.40		533,103,277.48		3,509,701.20		202,844,347.95	1,359,220,177.94	2,977,944,606.97

载于第13页至第138页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 东江环保股份有限公司

## 2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

东江环保股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2002 年 7 月 18 日在中华人民共和国深圳市注册成立, 现总部位于中国深圳市南山区高新区北区朗山路 9 号东江环保大楼。

本公司 H 股自 2003 年 1 月 29 日开始在香港联合交易所之创业板上市, 并于 2010 年 9 月 28 日转至主板上市, 本公司发行的 A 股自 2012 年 4 月 26 日开始在深圳证券交易所上市交易。

本公司及各子公司(统称“公司”)主要业务包括工业废物资源化业务、工业废物处置处理服务、市政废物处置处理服务、环境工程服务、再生能源业务、电子废弃物拆解服务等业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 3 月 29 日决议批准报出。

截至 2020 年 12 月 31 日, 公司纳入合并范围的子公司共 65 户, 参见本附注八“在其他主体中的权益”。公司本年合并范围比上年减少 4 户, 参见本附注七“合并范围的变更”。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定, 公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外, 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。

#### 2、持续经营

本公司对自 2020 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，管理层在充分考虑了流动资金的来源，相信本公司在未来有充分的资金满足偿还债务和资本性支出的需要，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、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及公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定所在地货币为其记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制

权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），

判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并

取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，参见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法



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

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

公司作为合营方对共同经营，确认公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认公司单独所发生的费用，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

当公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由公司向共同经营投出或出售资产的情况，公司全额确认该损失；对于公司自共同经营购买资产的情况，公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币

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

### (3) 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 9、金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### （7）权益工具

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

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

## 10、金融资产减值

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

### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

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

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

#### ② 应收账款、合同资产和长期应收款

对于不含重大融资成分的应收账款、合同资产和长期应收款，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和长期应收款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合为应收政府性质款项。
组合 2	本组合为应收关联公司款项。
组合 3	本组合为应收一般客户款项或其他款项。
组合 4	本组合为应收押金、保证金及备用金。
合同资产及长期应收款：	
组合 1	本组合为关联公司环境工程建设及服务项目

项目	确定组合的依据
组合 2	本组合为政府公用工程建设项目
组合 3	本组合为其他客户环境工程建设及服务项目

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为应收政府性质款项。
组合 2	本组合为应收关联公司款项。
组合 3	本组合为应收一般客户款项或其他款项。
组合 4	本组合为应收押金、保证金及备用金。

### ④发放贷款和垫款

公司依据信用风险特征参照人民银行《贷款风险分类指导原则》，将贷款划分为正常、关注、次级、可疑和损失类若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

## 11、应收款项融资

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

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基



础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时采用一次摊销法进行摊销。

### 13、合同资产

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

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

### 14、持有待售资产和处置组

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

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

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算,其会计政策参见附注四、9“金融工具”。

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

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成

本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但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。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

#### ④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价

值和相关税费后计入当期损益。

## 17、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-30	3.00	3.23-4.85
机器设备	5-10	3.00	9.70-19.40
运输设备	5	3.00	19.40
办公设备	5	3.00	19.40
其他	5	3.00	19.40

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法参见附注四、23“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法参见附注四、23“长期资产减值”。

## 19、借款费用

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

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

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

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

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

## 20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

## 21、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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



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

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

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

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

## （2）研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法参见附注四、23“长期资产减值”。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。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。

### 23、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 24、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下

的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 25、职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

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。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及强积金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。公司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）。

## 26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

## 27、预计负债

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

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

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

## 28、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 29、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、废弃电子物拆解基金补贴收入以及小额贷款利息收入等。与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

公司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。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以货物控制权转移给购买方时点确认收入，如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转移、商品法定所有权转移、商品实物资产转移等。

(2) 废物处置处理服务合同

公司与客户之间的废物处置服务合同包括工业废物处置及市政废物处置，本公司在确定客户已接受服务时确认收入，按双方确认的废物处置量以及合同约定的单价确认收入。

(3) 环境工程及服务合同

公司提供的工业废物及市政公用工程设施项目的设计、采购、施工及调试等服务，根据已完工或已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。

工程设施建设以及劳务合同的完工进度主要根据项目的性质，按已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同的测量进度确定。于资产负债表日，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。

公司为提供工程设施项目的设计、采购、施工及调试服务而发生的工程实施、安装和其他劳务成本，确认为合同履约成本。公司在确认收入时，按照已完工或已完成劳务的进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。

(4) 废弃电子物拆解基金补贴收入

经环保部门认定的独立第三方中介机构对公司拆解量进行审核，出具《废弃电器电子产品拆解处理情况审核报告》，公司根据审核的拆解量暂估收入并根据国家环保部审核确认的拆解量对已确认收入进行调整。

(5) 小额贷款利息收入

在公司发放小额贷款时，按照实际利息计算确认收入。计算时考虑贷款的合同条款并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和所有交易成本，但不包括未来信用损失。实际利率是指按金融工具的预计存续期间或更短期间将其预计未来现金流入或流出折现至其金融工具账面净值的利率。

### 30、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身

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

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

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

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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



很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 32、租赁

租赁是指公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物和运输设备。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（参见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （2）公司作为出租人

公司租赁主要为经营租赁。公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### （3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

公司对于房屋建筑物类别的租赁合同，符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2020 年 1 月 1 日起采用如下简化方法处理：

##### 公司作为出租人：

如果租赁为经营租赁，公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

## 33、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

#### （2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

#### （3）安全生产费

根据财政部、国家安全生产总局印发的《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，本公司部分子公司根据当地环保部门的要求以上年度销售收入为计提基数，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费：

年度销售额	计提比例（%）
1,000 万元及以下部分	4.00
1,000 万元至 10,000 万元（含）部分	2.00
10,000 万元至 100,000 万元（含）部分	0.50
100,000 万元以上部分	0.20

提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。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。使用提取的安全生产费用形成固定资产的，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预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成的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。

#### （4）一般风险准备

本公司之子公司汇圆小贷参照《金融企业准备金计提管理办法》的要求，根据标准法计算潜在风险估计值，按潜在风险估计值与资产减值准备的差额，对风险资产计提一般准备，当潜在风险估计值低于资产减值准备时，不计提一般风险准备。一般准备余额原则上不得低于风险资产年末余额的 1.5%，难以一次性达到 1.5%的，可在 5 年内达到。

标准法潜在风险估计值计算公式:

潜在风险估计值=正常类风险资产\* 1.5% +关注类风险资产\* 3% +次级类风险资产\*30%+可疑类风险资产\*60%+损失类风险资产\*100%

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

公司本年未发生会计政策变更。

#### (2) 会计估计变更

公司本年未发生会计估计变更。

### 35、重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 金融资产减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，公司根据历史回款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

#### (2) 存货跌价准备

公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减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。

如果管理层对存货估计售价、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进行重新修订，修订后的估计售价低于目前采用的售价，或修订后的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高于目前采用的估计，公司需对存货增加计提跌价准备。

### (3) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。参见附注六、20。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税额的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额的 2% 计缴。
房产税	房产税分别为房屋的计税余值的 1.2% 或租金收入的 12%。
企业所得税	企业所得税税率分别为 15%、16.5%、20%、25%。

#### 不同企业所得税税率纳税主体说明：

序号	纳税主体名称	本年实际所得税税率 (%)	索引
1	东江环保股份有限公司(东江环保)	15.00	2、(4)

序号	纳税主体名称	本年实际所得税 税率 (%)	索引
2	深圳市华保科技有限公司(华保科技)	15.00	2、(4)
3	江西华保科技有限公司(江西华保)	20.00	2、(1)
4	深圳市华藤环境信息科技有限公司(华藤环境)	20.00	2、(1)
5	深圳市东江汇圆小额贷款有限公司(汇圆小贷)	25.00	
6	深圳市宝安东江环保技术有限公司(宝安东江)	15.00	2、(4)
7	深圳市东江饲料添加剂有限公司(东江饲料)	25.00	
8	深圳东江恺达运输有限公司(东江恺达)	20.00	2、(1)
9	深圳宝安东江环保再生能源有限公司(宝安能源)	20.00	2、(1)
10	深圳市前海东江环保科技服务有限公司(前海东江)	25.00	
11	深圳市龙岗区东江工业废物处置有限公司(龙岗东江)	15.00	2、(4)
12	深圳市东江环保再生能源有限公司(再生能源)	25.00	
13	南昌新冠能源开发有限公司(南昌新冠)	25.00	
14	合肥新冠能源开发有限公司(合肥新冠)	25.00	
15	惠州市东江环保技术有限公司(惠州东江)	15.00	2、(4)
16	惠州市东江运输有限公司(东江运输)	20.00	2、(1)
17	惠州市东投环保有限公司(惠州东投)	20.00	2、(1)
18	佛山市富龙环保科技有限公司(佛山富龙)	25%减半征收	2、(3) ③
19	肇庆东晟环保技术有限公司(肇庆东晟)	25.00	
20	韶关市东江环保技术有限公司(韶关东江)	20.00	2、(1)
21	韶关东江环保再生资源发展有限公司(韶关再生资源)	15.00	2、(4)
22	珠海市斗门区永兴盛环保工业废弃物回收综合处理有限公司(珠海永兴盛)	15.00	2、(4)
23	珠海市东江环保科技有限公司(珠海东江)	25.00	
24	珠海市清新工业环保有限公司(珠海清新)	20.00	2、(1)
25	清远市新绿环境技术有限公司(清远新绿)	25.00	
26	江门市东江环保技术有限公司(江门东江)	25%减半征收	2、(3) ①
27	揭阳东江国业环保科技有限公司(揭阳东江)	25.00	
28	深圳市恒建通达投资管理有限公司(恒建通达)	25.00	
29	东莞市虎门绿源水务有限公司(虎门绿源)	15.00	2、(2)
30	东莞市恒建环保科技有限公司(东莞恒建)	免征企业所得税	2、(3) ④
31	厦门绿洲环保产业股份有限公司(厦门绿洲)	25.00	

序号	纳税主体名称	本年实际所得税 税率 (%)	索引
32	厦门东江环保科技有限公司(厦门东江)	15.00	2、(4)
33	福建绿洲固体废物处置有限公司(福建绿洲)	15.00	2、(4)
34	龙岩绿洲环境科技有限公司(龙岩绿洲)	20.00	2、(1)
35	南平绿洲环境科技有限公司(南平绿洲)	20.00	2、(1)
36	三明绿洲环境科技有限公司(三明绿洲)	20.00	2、(1)
37	江西东江环保技术有限公司(江西东江)	25%减半征收	2、(3) ②
38	湖北天银循环经济发展有限公司(湖北天银)	25.00	
39	湖北省天银危险废物集中处置有限公司(天银危废)	25%减半征收	2、(3) ③
40	湖北天银报废汽车回收拆解有限公司(天银汽车拆解)	25.00	
41	荆州东江环保科技有限公司(荆州东江)	免征企业所得税	
42	仙桃绿怡环保科技有限公司(仙桃绿怡)	25.00	
43	仙桃东江环保科技有限公司(仙桃东江)	免征企业所得税	2、(3) ④
44	黄石东江环保科技有限公司(黄石东江)	免征企业所得税	2、(3) ④
45	东江环保(香港)有限公司(香港东江)	16.50	
46	力信服务有限公司(力信服务)	16.50	
47	南通东江环保技术有限公司(南通东江)	免征企业所得税	2、(3) ⑤
48	江苏东江环境服务有限公司(江苏东江)	25%减半征收	2、(3) ⑥
49	江苏东恒环境控股有限公司(东恒环境)	25.00	
50	昆山市千灯三废净化有限公司(千灯三废)	15.00	2、(4)
51	嘉兴德达资源循环利用有限公司(嘉兴德达)	15.00	2、(4)
52	浙江江联环保投资有限公司(江联环保)	25.00	
53	绍兴华鑫环保科技有限公司(华鑫环保)	25%减半征收	2、(3) ⑦
54	绍兴东江环保工程有限公司(绍兴东江)	25.00	
55	镇江东江环保技术开发有限公司(镇江东江)	20.00	2、(1)
56	盐城市沿海固体废物处置有限公司(沿海固废)	15.00	2、(4)
57	衡水睿韬环保技术有限公司(衡水睿韬)	25.00	
58	潍坊东江环保蓝海环境保护有限公司(潍坊东江)	免征企业所得税	2、(3) ④
59	青岛市东江环保再生能源有限公司(青岛东江)	20.00	2、(1)
60	万德斯(唐山曹妃甸)环保科技有限公司(唐山万德斯)	免征企业所得税	2、(3) ⑧
61	邯郸市东江环保科技有限公司(邯郸东江)	25.00	
62	克拉玛依沃森环保科技有限公司(沃森环保)	25%减半征收	2、(3) ①

序号	纳税主体名称	本年实际所得税 税率 (%)	索引
63	湖南东江环保投资发展有限公司(湖南东江)	25.00	
64	成都市危险废物处理中心有限公司(成都危废)	25.00	
65	绵阳东江环保科技有限公司(绵阳东江)	25.00	
66	云南东江环保技术有限公司(云南东江)	25.00	

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)规定,本公司之子公司华藤环境、宝安能源、江西华保、东江恺达、东江运输、惠州东投、韶关东江、珠海清新、龙岩绿洲、南平绿洲、三明绿洲、镇江东江、青岛东江符合小型微利企业认定标准。其中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;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。

(2) 根据《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》财税[2019]60号规定,虎门绿源属于从事污染防治的企业,在2019年至2021年期间,享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定,企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得,从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,其中:

① 江门东江、沃森环保2015年至2017年免征企业所得税,2018年至2020年减半征收企业所得税;

② 江西东江2016年至2018年免征企业所得税,2019年至2021年减半征收企业所得税;

③ 佛山富龙、天银危废于2017年至2019年免征企业所得税,2020年至2022年减半征收企业所得税;

④ 东莞恒建、黄石东江、潍坊东江、仙桃东江于2018年至2020年免征企业所得税,2021年至2023年减半征收企业所得税;

⑤ 南通东江于2019年至2021年免征企业所得税,2022年至2024年减半征收企业所得税;

⑥ 江苏东江2016年至2018年的填埋项目免征企业所得税,2019年至2021年填埋项目减半征收企业所得税;

⑦ 珠海永兴盛、华鑫环保2017年至2019年的焚烧新项目免征企业所得税,2020年至2022



年焚烧新项目减半征收企业所得税；

⑧荆州东江、唐山万德斯2020年至2022年免征征收企业所得税，2023年至2025年减半征收企业所得税。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，东江环保、华保科技、宝安东江、龙岗东江、惠州东江、韶关再生资源、珠海永兴盛、厦门东江、福建绿洲、千灯三废、嘉兴德达、沿海固废享受高新技术企业税收优惠，减按15%的税率征收企业所得税。

(5) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条规定，企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入收入总额。宝安东江、惠州东江、清远新绿、厦门绿洲、千灯三废、嘉兴德达享受本项优惠政策。

(6) 根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》财税[2018] 99号规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在本项期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。东江环保、华保科技、华藤环境、宝安东江、龙岗东江、惠州东江、佛山富龙、韶关再生资源、清远新绿、江门东江、江西东江、厦门绿洲、厦门东江、福建绿洲、江苏东江、千灯三废、嘉兴德达、沿海固废、华鑫环保、沃森环保享受本项优惠政策。

(7) 根据《关于印发节能节水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017年版）的通知》（财税〔2017〕71号）规定，企业购置并实际使用列入《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》范围内的环境保护专用设备的，该专用设备投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在后5个纳税年度中结转抵免。三明绿洲、沿海固废享受本项优惠政策。

(8) 根据《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）规定，自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。东江环保、佛山富龙享受本项优惠政策。

(9) 根据《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号文件)：

①利用垃圾发酵产生的沼气发电收入符合增值税即征即退100%税收优惠政策，减免所属期为2020年1月-12月。

②垃圾处理、污泥处理劳务符合增值税即征即退70%税收优惠政策，减免所属期为2020年1月至2020年12月。

③污水处理劳务符合增值税即征即退70%税收优惠政策，减免所属期为2020年1月-12月。

④生产销售资源化综合利用产品符合增值税即征即退30%税收优惠政策，减免所属期为2020年1月-12月。

⑤根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关事项的公告》(财税[2019]87号文件)，公司信息技术咨询业务符合增值税进项税额10%加计抵减政策，减免所属期2019年4月至2021年12月。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2019年12月31日,“年末”指2020年12月31日,“本年”指2020年度,“上年”指2019年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	64,797.32	214,654.89
银行存款	653,514,191.15	1,096,529,090.23
其他货币资金	8,077,700.00	8,016,859.00
合 计	661,656,688.47	1,104,760,604.12
其中：存放在境外的款项总额	5,549,363.20	5,926,967.90

注：年末其他货币资金中主要系履约保函保证金。截至年末，货币资金受限情况参见附注六、63。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	300,000.00	
小 计	300,000.00	
减：坏账准备		
合 计	300,000.00	

(2) 截至2020年12月31日，公司不存在已质押的应收票据的情况。

(3) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司不存在因出票人未履约而转入应收账款的票据。

### 3、应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收账款	914,052,728.02	862,658,276.50
减：坏账准备	25,250,288.84	18,935,613.33
合 计	888,802,439.18	843,722,663.17

#### (1) 应收账款的账龄

项 目	年末余额	年初余额
0-90 天	337,523,514.74	354,129,038.68
91-180 天	111,416,040.36	49,689,498.88
181-365 天	119,590,867.02	94,064,996.82
1-2 年	133,048,792.85	145,246,806.32
2-3 年	106,875,373.27	55,333,921.50
3 年以上	105,598,139.78	164,194,014.30
合 计	914,052,728.02	862,658,276.50

#### (2) 按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合分类	年末余额		
	应收账款	预期信用损失率(%)	坏账金额
单独进行预期信用测试的款项	9,101,389.74	71.11	6,471,946.92
应收政府性质款项	486,202,815.30		
应收关联公司款项	54,357,763.47		
应收一般客户款项或其他款项：	364,390,759.51	5.15	18,778,341.92
1 年以内	327,631,427.37	0.82	2,695,620.24
1-2 年	18,561,952.80	13.56	2,516,799.90
2-3 年	8,063,445.79	42.56	3,431,988.23
3 年以上	10,133,933.55	100.00	10,133,933.55
合 计	914,052,728.02	2.76	25,250,288.84

(续)

组合分类	年初余额		
	应收账款	预期信用损失率(%)	坏账金额
单独进行预期信用测试的款项	9,100,789.74	71.11	6,471,346.92
应收政府性质款项	535,474,259.01		
应收关联公司款项	57,552,234.65		
应收一般客户款项或其他款项：	260,530,993.10	4.78	12,464,266.41
1 年以内	230,963,016.02	0.50	1,154,815.07
1-2 年	16,996,605.10	6.10	1,036,792.91
2-3 年	4,082,972.56	43.70	1,784,259.01
3 年以上	8,488,399.42	100.00	8,488,399.42
合 计	862,658,276.50	2.20	18,935,613.33

## (3) 单独进行预期信用测试的款项

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
厦门百事杰塑胶材料有限公司	1,518,483.26			由少数股东追讨或补偿
厦门再录原废旧物资回收有限公司	1,110,959.56			由少数股东追讨或补偿
惠州市裕元华阳精密部件有限公司	1,080,098.54	1,080,098.54	100.00	濒临破产， 上诉中
福建邦德合成革集团有限公司	381,927.00	381,927.00	100.00	合同违约， 无法追讨
深圳崇达多层线路板有限公司	359,353.08	359,353.08	100.00	合同罚款， 难以收回
福建宏福皮革有限公司	352,763.80	352,763.80	100.00	合同违约， 无法追讨
福建伟邦聚合材料有限公司	345,591.50	345,591.50	100.00	合同违约， 无法追讨
福建正瑞泰革业有限公司	298,547.00	298,547.00	100.00	合同违约， 无法追讨
福建华纳合成革有限公司	267,325.00	267,325.00	100.00	合同违约， 无法追讨
福建正大利超纤革业有限公司	263,178.00	263,178.00	100.00	合同违约， 无法追讨
福建省福鼎永强合成革有限公司	226,402.80	226,402.80	100.00	合同违约， 无法追讨
福建天弘合成革有限公司	224,269.60	224,269.60	100.00	合同违约， 无法追讨
福建合盛革业有限公司	222,220.00	222,220.00	100.00	合同违约， 无法追讨
福鼎永得利合成革有限公司	221,520.00	221,520.00	100.00	合同违约， 无法追讨

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福建兆登合成革有限公司	209,575.00	209,575.00	100.00	合同违约,无法追讨
福建展宏人造革有限公司	166,300.00	166,300.00	100.00	合同违约,无法追讨
福建永丰合成革有限公司	156,979.20	156,979.20	100.00	合同违约,无法追讨
福建祥大利合成革实业有限公司	131,365.00	131,365.00	100.00	合同违约,无法追讨
福建华泰皮革有限公司	125,610.00	125,610.00	100.00	合同违约,无法追讨
福建星泰合成革有限公司	121,625.00	121,625.00	100.00	合同违约,无法追讨
福建永泰安合成革有限公司	118,887.00	118,887.00	100.00	合同违约,无法追讨
深圳市顺跃实业有限公司	115,000.00	115,000.00	100.00	合同罚款,难以收回
福建谐美皮革有限公司	114,284.80	114,284.80	100.00	合同违约,无法追讨
其他	969,124.60	969,124.60	100.00	合同违约,无法追讨
合 计	9,101,389.74	6,471,946.92	71.11	——

## (4) 资产负债表日已逾期但未减值的款项的期限分析

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	242,457,383.34	266,920,518.36
1-2 年	114,486,840.05	127,775,848.14
2-3 年	97,253,538.89	51,250,948.94
3 年以上	86,362,816.49	147,079,178.22
合 计	540,560,578.77	593,026,493.66

已逾期但未减值的应收账款与关联方及政府机构有关。根据过往经验，公司管理层认为无需就该等结余计提减值准备，皆因信贷品质并无太大的转变而结余被认为依然可以全数收回。

## (5) 应收账款坏账准备情况

类 别	年初余额	本年变动额			年末余额
		计提	核销	外币汇率影响	
应收账款 坏账准备	18,935,613.33	6,380,769.10	65,350.00	-743.59	25,250,288.84

## (6) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销余额
实际核销的应收账款	65,350.00
合 计	65,350.00

## (7) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	291,598,838.30	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	31.90	
第二名	51,997,893.52	2-3 年、3 年以上	5.69	
第三名	43,294,420.45	1 年以内	4.74	
第四名	39,495,393.44	1 年以内、1-2 年	4.32	
第五名	29,728,569.41	1 年以内、1-2 年	3.25	
合 计	456,115,115.12	—	49.90	

## 4、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	117,391,305.95	82,320,731.83
合 计	117,391,305.95	82,320,731.83

应收款项融资年末余额系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司不存在质押的应收票据的情况。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	41,186,600.42	
合 计	41,186,600.42	

(4) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司不存在因出票人未履约而转入应收账款的票据。

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	24,660,361.03	72.64	35,057,756.92	77.67

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2 年(含 2 年)	2,365,575.19	6.97	3,487,588.05	7.73
2-3 年(含 3 年)	1,901,847.52	5.60	1,228,042.42	2.72
3 年以上	5,019,388.09	14.79	5,365,532.82	11.88
合 计	33,947,171.83	100.00	45,138,920.21	100.00

账龄超过一年且金额重要的预付款项主要系青岛东江支付给青岛市固体废弃物处置有限公司的沼气使用费。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第一名	4,529,193.82	3 年以上	13.34
第二名	1,858,944.09	1 年以内	5.48
第三名	1,687,842.19	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4.97
第四名	1,265,835.95	1-2 年、2-3 年	3.73
第五名	1,101,333.79	1 年以内	3.24
合 计	10,443,149.84	—	30.76

## 6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	352,781,777.09	363,775,633.80
减：坏账准备	195,884,194.15	156,925,769.18
合 计	156,897,582.94	206,849,864.62

(1) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
股权转让款及原子公司往来款（注 1）	138,467,689.47	138,467,689.47
押金保证金、备用金及其他	124,227,873.94	93,376,181.98
员工社保代扣代缴、政府代垫款项等	41,341,319.57	49,014,719.30
土地预付款	34,467,360.00	
其他往来款	11,212,009.85	13,755,780.81
政府补助	3,065,524.26	12,239,084.33
虎门绿源 PPP 项目资金		56,922,177.91

款项性质	年末余额	年初余额
合计	352,781,777.09	363,775,633.80

注 1：股权转让款及原子公司往来款，是本公司转让清远东江、湖北东江股权与启迪再生资源科技发展有限公司（原名：桑德再生资源投资控股有限公司）产生的股权转让款及与原子公司的内部借款，明细如下：

项目	款项性质	年末余额
应收湖北东江、清远东江股权转让款	股权转让款	37,990,000.00
应收转让湖北东江、清远东江产生的债权	原子公司往来	100,477,689.47
合计	——	138,467,689.47

②按预期信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合分类	年末余额		
	其他应收款	预期信用损失率(%)	坏账金额
单独进行预期信用测试的款项	53,945,578.89	100.00	53,945,578.89
应收政府性质款项	58,858,084.75		
应收关联公司款项	779,503.63		
应收押金、保证金、备用金及其他	93,799,240.13		
应收一般客户款项或其他款项：	145,399,369.69	97.62	141,938,615.25
1 年以内	3,569,603.93	22.74	811,763.40
1-2 年	781,533.90	45.20	353,249.76
2-3 年	661,503.27	58.48	386,873.50
3 年以上	140,386,728.59	100.00	140,386,728.59
合计	352,781,777.09	55.53	195,884,194.15

(续)

组合分类	年初余额		
	其他应收款	预期信用损失率(%)	坏账金额
单独进行预期信用测试的款项	11,173,081.19	100.00	11,173,081.19
应收政府性质款项	50,277,167.47		
应收关联公司款项	10,933,732.77		
应收押金、保证金、备用金及其他	137,439,890.75		
应收一般客户款项或其他款项：	153,951,761.62	94.67	145,752,687.99
1 年以内	2,997,807.03	24.20	725,469.30
1-2 年	2,219,132.29	48.20	1,069,621.76



组合分类	年初余额		
	其他应收款	预期信用损失率(%)	坏账金额
2-3 年	9,276,165.76	48.50	4,498,940.39
3 年以上	139,458,656.54	100.00	139,458,656.54
合 计	363,775,633.80	43.14	156,925,769.18

## ③单独进行预期信用测试的款项

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
肇庆市亚洲金属资源再生有限公司	34,467,360.00	34,467,360.00	100.00	预计无法收回
中山迪宝龙水处理设备有限公司	5,760,856.00	5,760,856.00	100.00	预计无法收回
江苏东恒大地工程技术有限公司	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	预计无法收回
壹特克壹恩希贸易(上海)有限公司	1,700,000.00	1,700,000.00	100.00	预计无法收回
DongjiangRenewableResourcesLTD	1,262,400.00	1,262,400.00	100.00	预计无法收回
自然人	4,193,310.86	4,193,310.86	100.00	预计无法收回
其他	3,361,652.03	3,361,652.03	100.00	预计无法收回
合 计	53,945,578.89	53,945,578.89	100.00	——

## ④坏账准备计提情况

类 别	年初余额	本年变动额		年末余额
		计提	外币汇率影响	
其他应收款坏账准备	156,925,769.18	39,084,166.39	-125,741.42	195,884,194.15

⑤公司本年不存在实际核销的其他应收款情况。

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
启迪再生资源科技发展有限公司	股权转让款及原子公司往来款	138,467,689.47	3 年以上	42.11	138,467,689.47
绵阳市涪城区财政局	押金保证金	45,000,000.00	90-181 天	13.69	
肇庆市亚洲金属资源再生有限公司	土地预付款	34,467,360.00	3 年以上	10.48	34,467,360.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
江陵县鹤翔开发投资有限公司	政府代垫款项	10,491,600.00	3 年以上	3.19	
荆州市物资再生利用管理总公司	政府代垫款项	6,000,000.00	3 年以上	1.82	
合计	——	234,426,649.47	——	66.59	172,935,049.47

## ⑦ 涉及政府补助的应收款项

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取		
				时间	金额	依据
邵阳城管局	房产税及土地使用税专项返还	1,498,186.44	0-90 天	2021 年	1,498,186.44	邵阳市人民政府 - 《关于市生活垃圾处理项目税费缴纳有关问题的会议备忘录》
国家税务总局东莞市税务局	增值税即征即退	691,734.17	0-90 天	2021 年	691,734.17	财税[2015]78 号
国家税务总局青岛城阳区税务局	增值税即征即退	169,714.17	0-90 天	2021 年 2 月已收到部分	169,714.17	财税[2015]78 号
国家税务总局深圳市罗湖区税务局	增值税即征即退	165,047.13	0-90 天	2021 年 1 月已收到	165,047.13	财税[2015]78 号
国家税务总局阳新县税务局	增值税即征即退	163,055.68	1 年以内	2021 年	163,055.68	财税[2015]78 号
国家税务总局鹤山市税务局第二税务分局	增值税即征即退	155,534.26	0-90 天	2021 年 1 月已收到	155,534.26	财税[2015]78 号
国家税务总局深圳市前海税务局	增值税即征即退	111,173.57	0-90 天	2021 年 1 月已收到部分	111,173.57	财税[2015]78 号
东莞市财政局国库支付中心	增值税即征即退	100,318.43	0-90 天	2021 年	100,318.43	财税[2015]78 号
南山税务局	增值税即征即退	10,760.41	0-90 天	2021 年 3 月已收到	10,760.41	财税[2015]78 号

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取		
				时间	金额	依据
合计	——	3,065,524.26	——	——	3,065,524.26	——

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	197,785,222.73	1,692,579.75	196,092,642.98
库存商品	50,643,842.65	366,824.45	50,277,018.20
发出商品	3,753,526.55		3,753,526.55
低值易耗品	12,409,365.92		12,409,365.92
合同履约成本	4,880,982.64	308,837.16	4,572,145.48
合计	269,472,940.49	2,368,241.36	267,104,699.13

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	220,195,353.79	1,717,940.70	218,477,413.09
库存商品	63,187,569.06	220,428.07	62,967,140.99
发出商品	2,871,451.06		2,871,451.06
低值易耗品	11,777,498.87		11,777,498.87
合同履约成本	3,928,824.20	308,837.16	3,619,987.04
合计	301,960,696.98	2,247,205.93	299,713,491.05

### (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	转回	
原材料	1,717,940.70		25,360.95	1,692,579.75
库存商品	220,428.07	146,396.38		366,824.45
合同履约成本	308,837.16			308,837.16
合计	2,247,205.93	146,396.38	25,360.95	2,368,241.36

(3) 存货年末余额中不含有借款费用资本化的情况。

## 8、发放贷款及垫款

### (1) 组合分类

项 目	年末余额		
	金额	预期信用损失率 (%)	贷款损失准备
关注类	128,290,000.00	2.00	2,565,800.00
合 计	128,290,000.00	2.00	2,565,800.00

(续)

项 目	年初余额		
	金额	预期信用损失率 (%)	贷款损失准备
正常类	49,500,000.00		
关注类	112,990,000.00	2.00	2,259,800.00
合 计	162,490,000.00	2.00	2,259,800.00

(2) 公司基于抵押物权变现、违约概率等参数判断的基础上在未来 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。

## 9、合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
政府公用工程建设项目	97,752,957.43		97,752,957.43
合 计	97,752,957.43		97,752,957.43

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
政府公用工程建设项目	99,245,816.90		99,245,816.90
水处理工程	19,346,401.87	676,089.92	18,670,311.95
合 计	118,592,218.77	676,089.92	117,916,128.85

(2) 除因完成履约义务或结算手续转入应收账款外，合同资产的账面价值在本年内未发生重大变动。

### (3) 合同资产减值准备计提情况

项 目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
水处理工程		676,089.92		本年已结算并回款
合 计		676,089.92		——

**10、一年内到期的非流动资产**

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	40,962,345.11	41,252,309.46	参见附注六、12
合 计	40,962,345.11	41,252,309.46	——

**11、其他流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	160,121,780.57	120,667,843.40
预缴企业所得税	3,775,394.53	2,834,169.94
其他	209,100.95	266,224.50
合 计	164,106,276.05	123,768,237.84

**12、长期应收款**

## (1) 长期应收款情况

项 目	年末余额	年初余额
分期收取的提供劳务款	50,020,157.11	50,214,299.46
减：一年内到期的非流动资产的部分	40,962,345.11	41,252,309.46
合 计	9,057,812.00	8,961,990.00

(2) 公司本年度不存在单项计提坏账准备的情况。

## (3) 按欠款方归集的年末余额的应收款项情况

项 目	年末原值	减值准备	年末余额	原值占比(%)
政府公用工程建设项目	9,057,812.00		9,057,812.00	100.00
合 计	9,057,812.00		9,057,812.00	100.00

(4) 于年末，长期应收款中不含持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

**13、长期股权投资**

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
惠州东江威立雅环境服务有限公司	85,868,519.99			19,287,239.75		
小 计	85,868,519.99			19,287,239.75		
二、联营企业						
福建兴业东江环保科技有限公司	55,340,653.49			8,782,968.65		
欧晟绿色燃料（揭阳）有限公司	60,917,158.29	18,550,000.00		-598,406.70		
深圳市莱索思环境技术有限公司	11,390,968.40			-6,758,713.01		
东莞市丰业固体废物处理有限公司	3,497,145.16	11,000,000.00		-2,395,882.31		
江苏苏全固体废物处置有限公司	35,735,689.17			1,516,172.34		
小 计	166,881,614.51	29,550,000.00		546,138.97		
合 计	252,750,134.50	29,550,000.00		19,833,378.72		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
惠州东江威立雅环境服务有限公司	10,000,000.00			95,155,759.74	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
小 计	10,000,000.00			95,155,759.74	
二、联营企业					
福建兴业东江环保科技有限公司				64,123,622.14	
欧晟绿色燃料（揭阳）有限公司				78,868,751.59	
深圳市莱索思环境技术有限公司				4,632,255.39	
东莞市丰业固体废物处理有限公司				12,101,262.85	
江苏苏全固体废物处置有限公司				37,251,861.51	
小 计				196,977,753.48	
合 计	10,000,000.00			292,133,513.22	

#### 14、投资性房地产

##### (1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物（注 1）	合 计
一、年初余额	433,545,129.00	433,545,129.00
二、本年变动	16,196,301.00	16,196,301.00
加：固定资产转入	2,126,037.02	2,126,037.02
加：转换日公允价值大于账面价值部分	523,448.61	523,448.61

项 目	房屋建筑物（注 1）	合 计
公允价值变动	13,546,815.37	13,546,815.37
三、年末余额	449,741,430.00	449,741,430.00

注 1：房屋建筑物公允价值包含已出租房屋建筑物对应的土地使用权价值

（2）截至 2020 年 12 月 31 日，公司不存在投资性房地产未办妥产权证书的情况。

## 15、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	1,663,797,991.71	1,605,301,899.35	122,248,372.60	107,828,224.40	571,579,009.83	4,070,755,497.89
2、本年增加金额	366,428,726.41	351,586,162.54	13,282,360.27	16,194,473.73	90,851,163.21	838,342,886.16
(1)购置	8,135,311.49	47,780,772.88	11,408,588.63	10,859,176.40	22,115,294.05	100,299,143.45
(2)在建工程转入	350,958,948.92	273,467,438.88	1,873,771.64	5,047,390.05	59,854,094.79	691,201,644.28
(3)类别调整	7,334,466.00	30,337,950.78		287,907.28	8,881,774.37	46,842,098.43
3、本年减少金额	63,524,371.79	24,332,148.65	12,978,156.81	8,131,932.22	17,577,794.58	126,544,404.05
(1)处置或报废	11,636,810.06	22,434,450.47	12,914,775.27	5,587,360.46	9,260,625.23	61,834,021.49
(2)转入投资性房地产	2,373,839.49					2,373,839.49
(3)类别调整	49,513,722.24	1,897,698.18	63,381.54	2,544,571.76	8,317,169.35	62,336,543.07



项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
4、年末余额	1,966,702,346.33	1,932,555,913.24	122,552,576.06	115,890,765.91	644,852,378.46	4,782,553,980.00
二、累计折旧						
1、年初余额	303,746,169.88	598,593,281.24	87,631,533.73	57,948,569.68	198,134,016.27	1,246,053,570.80
2、本年增加金额	82,583,612.06	189,480,161.51	11,574,485.53	14,937,463.17	78,145,440.95	376,721,163.22
(1)计提	82,583,612.06	185,378,535.86	11,574,485.53	14,935,556.33	76,476,614.04	370,948,803.82
(2)类别调整		4,101,625.65		1,906.84	1,668,826.91	5,772,359.40
3、本年减少金额	9,492,461.26	12,387,796.82	12,213,108.29	5,678,461.05	11,285,731.03	51,057,558.45
(1)处置或报废	5,773,579.08	11,666,940.47	12,021,061.86	4,816,515.88	8,632,375.13	42,910,472.42
(2)转入投资性房地产	247,802.47					247,802.47
(3)类别调整	3,471,079.71	720,856.35	192,046.43	861,945.17	2,653,355.90	7,899,283.56
4、年末余额	376,837,320.68	775,685,645.93	86,992,910.97	67,207,571.80	264,993,726.19	1,571,717,175.57
三、减值准备						
1、年初余额	9,412,603.84	1,632,646.34	273,302.18		38,911.35	11,357,463.71
2、本年增加金额		22,171.37				22,171.37
(1)类别调整		22,171.37				22,171.37
3、本年减少金额		76,299.00				76,299.00
(1)处置或报废		76,299.00				76,299.00
4、年末余额	9,412,603.84	1,578,518.71	273,302.18		38,911.35	11,303,336.08
四、账面价值						

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
1、年末账面价值	1,580,452,421.81	1,155,291,748.60	35,286,362.91	48,683,194.11	379,819,740.92	3,199,533,468.35
2、年初账面价值	1,350,639,217.99	1,005,075,971.77	34,343,536.69	49,879,654.72	373,406,082.21	2,813,344,463.38

(2) 公司本年不存在暂时闲置固定资产的情况。

(3) 公司本年不存在通过经营租赁租出固定资产的情况。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	年末账面价值（净值）	未办产权证书原因
子公司潍坊东江办公楼、车间、消防泵房等	95,812,536.52	正在办理中
子公司唐山万德斯综合楼、车间、仓库等	90,805,383.31	工程未决算
子公司东莞恒建办公楼、仓库及车间等	44,737,000.45	正在办理中
子公司沿海固废办公楼及车间	30,380,755.80	正在办理中
子公司衡水睿韬物化车间、库房等	23,566,802.72	土地抵押
子公司惠州东江办公楼及厂房	21,412,286.78	正在办理中
子公司宝安东江厂房及宿舍	19,693,831.51	正在办理中
子公司厦门东江车间、厂房、办公楼及综合楼等	17,078,341.72	正在办理中
子公司江西东江办公楼、车间、宿舍及食堂	15,671,243.37	正在办理中
子公司珠海永兴盛车间	8,386,548.83	正在办理中
子公司华鑫环保厂房	7,793,295.19	正在办理中
子公司清远新绿办公楼、厂房及宿舍及厨房	3,792,650.92	正在办理中

项 目	年末账面价值（净值）	未办产权证书原因
子公司江苏东江仓库	1,195,134.26	正在办理中
合 计	380,325,811.38	——

**16、在建工程**

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	1,088,213,867.20	1,242,121,933.61
合 计	1,088,213,867.20	1,242,121,933.61

## (1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
曹妃甸区危险废物和一般固体废物处理处置中心（唐山万德斯）	15,531,433.59		15,531,433.59	181,054,640.90		181,054,640.90
南平工业固体废物无害化处置项目（福建绿洲）	97,602,263.25		97,602,263.25	154,997,283.01		154,997,283.01
滨江污水厂 BOT 项目（荆州东江）				69,500,990.48		69,500,990.48
三期项目厂房和道路建设工程（沿海固废）	19,060,260.90		19,060,260.90	26,352,056.70		26,352,056.70
潍坊工业固体废物资源化利用及无害化处置建设项目（潍坊东江）				7,265,480.85		7,265,480.85
佛山工业固体废弃物综合利用及处置项目（佛山富龙）	289,968,622.21		289,968,622.21	192,743,962.68		192,743,962.68

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
韶关资源化项目（韶关再生资源）	181,346,149.74		181,346,149.74	159,582,371.09		159,582,371.09
韶关危废填埋 BOT 项目（韶关再生资源）	117,176,813.65		117,176,813.65	64,692,751.05		64,692,751.05
厦门危废焚烧建设项目（厦门东江）	59,469,980.39		59,469,980.39	44,782,912.53		44,782,912.53
珠海改扩建项目（珠海永兴盛）	2,129,428.11		2,129,428.11	9,141,355.27		9,141,355.27
丰城环保产业基地无害化项目（江西东江）	6,945,871.36		6,945,871.36	6,848,035.17		6,848,035.17
衡水资源再利用扩建项目（衡水睿韬）				3,703,512.50		3,703,512.50
珠海市绿色工业服务中心项目（珠海东江）	50,807,758.87		50,807,758.87	1,422,012.36		1,422,012.36
绵阳工业固废处置中心项目（绵阳东江）	36,008,524.12		36,008,524.12	3,497,700.59		3,497,700.59
揭阳大南海石化工业区危险废物焚烧及综合处理项目（揭阳东江）	28,477,513.32		28,477,513.32	4,444,755.47		4,444,755.47
龙岗等离子中试系统（龙岗东江）	38,422,818.36		38,422,818.36	33,496,694.06		33,496,694.06
江苏二期固体废物填埋项目（江苏东江）	58,929,760.08		58,929,760.08	214,762.26		214,762.26
绍兴三期两万吨危废焚烧项目（华鑫环保）				30,659,321.70		30,659,321.70
翔安基地二期房产建设（厦门绿洲）	28,598,143.43		28,598,143.43	144,934,470.47		144,934,470.47
填埋场 BOT 应急工程项目（湖南东江）				2,730,225.55		2,730,225.55
其他零星工程合计	57,738,525.82		57,738,525.82	100,056,638.92		100,056,638.92

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	1,088,213,867.20		1,088,213,867.20	1,242,121,933.61		1,242,121,933.61

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减少金 额	年末余额
曹妃甸区危险废物和一般固体废物处理处置中心（唐山万德斯）	252,350,000.00	181,054,640.90	55,710,240.65	221,233,447.96		15,531,433.59
南平工业固体废物无害化处置项目（福建绿洲）	310,000,000.00	154,997,283.01	49,357,301.31	106,752,321.07		97,602,263.25
滨江污水厂 BOT 项目（荆州东江）	70,000,000.00	69,500,990.48	167,029.98		69,668,020.46	
三期项目厂房和道路建设工程（沿海固废）	265,099,500.00	26,352,056.70	11,219,358.44	16,581,760.18	1,929,394.06	19,060,260.90
潍坊工业固体废物资源化利用及无害化处置建设项目（潍坊东江）	365,180,000.00	7,265,480.85	3,334,490.03	10,599,970.88		
佛山工业固体废弃物综合利用及处置项目(佛山富龙)	500,000,000.00	192,743,962.68	97,734,837.34	392,124.71	118,053.10	289,968,622.21
韶关资源化项目（韶关再生资源）	350,000,000.00	159,582,371.09	21,763,778.65			181,346,149.74
韶关危废填埋 BOT 项目（韶关再生资源）	150,000,000.00	64,692,751.05	52,484,062.60			117,176,813.65
厦门危废焚烧建设项目（厦门东江）	80,000,000.00	44,782,912.53	22,825,910.21	8,138,842.35		59,469,980.39
珠海改扩建项目（珠海永兴盛）	150,000,000.00	9,141,355.27	3,978,417.27	10,792,179.29	198,165.14	2,129,428.11
丰城环保产业基地无害化项目（江西东江）	321,952,000.00	6,848,035.17	3,740,567.92	553,321.12	3,089,410.61	6,945,871.36
衡水资源再利用扩建项目（衡水睿韬）	107,000,000.00	3,703,512.50	3,354,778.83	7,058,291.33		

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
珠海市绿色工业服务中心项目（珠海东江）	469,035,842.00	1,422,012.36	49,385,746.51			50,807,758.87
绵阳工业固废处置中心项目（绵阳东江）	421,260,100.00	3,497,700.59	32,510,823.53			36,008,524.12
揭阳大南海石化工业区危险废物焚烧及综合处理项目（揭阳东江）	379,208,100.00	4,444,755.47	24,032,757.85			28,477,513.32
龙岗等离子中试系统（龙岗东江）	67,148,600.00	33,496,694.06	4,926,124.30			38,422,818.36
江苏二期固体废物填埋项目（江苏东江）	260,660,400.00	214,762.26	58,714,997.82			58,929,760.08
绍兴三期两万吨危废焚烧项目（华鑫环保）	86,224,940.00	30,659,321.70	18,121,366.44	48,780,688.14		
翔安基地二期房产建设（厦门绿洲）	200,000,000.00	144,934,470.47	32,431,276.82	147,654,649.38	1,112,954.48	28,598,143.43
填埋场 BOT 应急工程项目（湖南东江）	20,423,000.00	2,730,225.55	15,781,687.61		18,511,913.16	
合计	4,825,542,482.00	1,142,065,294.69	561,575,554.11	578,537,596.41	94,627,911.01	1,030,475,341.38

注：其他减少主要系本年转入无形资产及长期待摊费用所形成的。

（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
曹妃甸区危险废物和一般固体废物处理处置中心（唐山万德斯）	94.03	94.03	7,568,685.03	4,229,317.80	5.19	金融机构贷款、内部借款
南平工业固体废物无害化处置项目（福建绿洲）	87.14	87.14	5,901,558.92	3,583,506.24	4.42	金融机构贷款、内部借款
滨江污水厂 BOT 项目（荆州东江）	99.64	100.00				自筹资金

项目名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资本化 率 (%)	资金来源
三期项目厂房和道路建设工程（沿海固废）	64.37	95.00	9,908,638.96	352,256.58	4.75	金融机构贷款、 自筹资金
潍坊工业固体废物资源化利用及无害化处置建设项目（潍坊东江）	81.75	100.00	21,524,632.82			金融机构贷款、 内部借款
佛山工业固体废弃物综合利用及处置项目(佛山富龙)	78.02	98.00	19,975,441.17	12,657,983.90	4.87	金融机构贷款、 内部借款
韶关资源化项目（韶关再生资源）	59.43	59.43	34,300,884.70	6,979,474.50	4.33	内部借款、非金 融机构借款
韶关危废填埋 BOT 项目（韶关再生资源）	95.04	95.04	19,211,592.20	4,508,946.92	4.33	内部借款、非金 融机构借款
厦门危废焚烧建设项目（厦门东江）	96.44	96.44				自筹资金
珠海改扩建项目（珠海永兴盛）	92.32	92.32	2,979,156.87			金融机构贷款、 内部借款，自筹
丰城环保产业基地无害化项目（江西东江）	97.17	100.00	11,291,839.52			金融机构贷款、 内部借款，自筹
衡水资源再利用扩建项目（衡水睿韬）	100.00	100.00				自筹资金
珠海市绿色工业服务中心项目（珠海东江）	24.96	24.96	1,617,636.56	1,507,099.55	3.44	内部借款、自筹 资金
绵阳工业固废处置中心项目（绵阳东江）	30.59	30.59	430,834.03	430,834.03	4.38	内部借款、非金 融机构借款、自 筹资金
揭阳大南海石化工业区危险废物焚烧及综合处理项目（揭阳东江）	19.21	19.21	4,350.00	4,350.00	3.92	内部借款、自筹 资金
龙岗等离子中试系统（龙岗东江）	67.10	67.10				自筹资金
江苏二期固体废物填埋项目（江苏东江）	36.47	36.47	452,158.31	210,250.00	4.33	内部借款、自筹 资金

项目名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资本化 率 (%)	资金来源
绍兴三期两万吨危废焚烧项目（华鑫环保）	95.00	95.00	725,958.54	700,135.07	5.04	金融机构贷款、 内部借款
翔安基地二期房产建设（厦门绿洲）	90.00	90.00	40,376,377.55	3,919,035.61	4.35	内部借款、自筹 资金
填埋场 BOT 应急工程项目（湖南东江）	92.71	100.00				自筹资金
合计	——	——	176,269,745.18	39,083,190.20	——	——

#### 17、使用权资产

项目	房屋建筑物	设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	19,426,571.55	1,984,040.24	21,410,611.79
2、本年增加金额	7,774,568.82		7,774,568.82
3、本年减少金额	4,528,728.79	731,918.70	5,260,647.49
4、年末余额	22,672,411.58	1,252,121.54	23,924,533.12
二、累计折旧			
1、年初余额	5,048,869.55	1,276,482.33	6,325,351.88
2、本年增加金额	9,491,480.30	337,828.95	9,829,309.25
(1)计提	9,491,480.30	337,828.95	9,829,309.25
3、本年减少金额	2,527,662.58	601,697.21	3,129,359.79



项 目	房屋建筑物	设备	合 计
4、年末余额	12,012,687.27	1,012,614.07	13,025,301.34
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	10,659,724.31	239,507.47	10,899,231.78
2、年初账面价值	14,377,702.00	707,557.91	15,085,259.91

## 18、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	657,060,711.40	2,011,891.76	33,157,367.17	955,035,543.03	1,647,265,513.36
2、本年增加金额	172,524,029.73		16,475,391.18	214,844,679.41	403,844,100.32
(1)购置	171,859,159.85		124,840.25	87,220,116.73	259,204,116.83
(2)内部研发			16,341,350.93		16,341,350.93

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	合计
(3)在建工程转入				101,696,998.02	101,696,998.02
(4)类别调整	664,869.88		9,200.00	25,927,564.66	26,601,634.54
3、本年减少金额	378,100.00			6,659,504.61	7,037,604.61
(1)处置或报废				4,406,863.75	4,406,863.75
(2)类别调整	378,100.00			2,252,640.86	2,630,740.86
4、年末余额	829,206,641.13	2,011,891.76	49,632,758.35	1,163,220,717.83	2,044,072,009.07
二、累计摊销					
1、年初余额	59,195,684.95	1,431,013.16	11,141,569.74	443,004,100.97	514,772,368.82
2、本年增加金额	16,844,711.02	101,945.62	7,395,119.13	64,064,824.21	88,406,599.98
(1)计提	16,557,941.14	101,945.62	7,385,919.13	60,555,166.55	84,600,972.44
(2)类别调整	286,769.88		9,200.00	3,509,657.66	3,805,627.54
3、本年减少金额				5,416,799.36	5,416,799.36
(1)处置或报废				4,356,561.79	4,356,561.79
(2)类别调整				1,060,237.57	1,060,237.57
4、年末余额	76,040,395.97	1,532,958.78	18,536,688.87	501,652,125.82	597,762,169.44
三、减值准备					
1、年初余额				27,457,110.19	27,457,110.19
2、本年增加金额					
3、本年减少金额				22,171.37	22,171.37

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	特许经营权	合计
(1)类别调整				22,171.37	22,171.37
4、年末余额				27,434,938.82	27,434,938.82
四、账面价值					
1、年末账面价值	753,166,245.16	478,932.98	31,096,069.48	634,133,653.19	1,418,874,900.81
2、年初账面价值	597,865,026.45	580,878.60	22,015,797.43	484,574,331.87	1,105,036,034.35

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
子公司清远新绿土地使用权	2,370,355.48	正在办理中
合计	2,370,355.48	——

## 19、开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	其他减少	
废旧电子电器资源化过程污染控制及资源化产品环境安全控制技术研究项目	3,195,306.18		3,195,306.18		
扩散渗析法回收废硝酸研究项目	6,716,431.69		6,716,431.69		
废酸蚀刻液梯级回收循环利用技术研发项目	3,051,925.28		3,051,925.28		
危险废液资源化与深度处理技术研发项目		6,836,049.53			6,836,049.53
其他项目	4,860,848.74	1,295,370.90	3,377,687.78		2,778,531.86

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	其他减少	
合 计	17,824,511.89	8,131,420.43	16,341,350.93		9,614,581.39

## 20、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
韶关再生资源	30,831,658.44			30,831,658.44
成都危废	2,045,010.07			2,045,010.07
力信服务	3,052,019.14			3,052,019.14
珠海清新	13,100,912.02			13,100,912.02
清远新绿	17,538,809.93			17,538,809.93
嘉兴德达	9,097,974.10			9,097,974.10
东莞恒建	59,796,611.11			59,796,611.11
沿海固废	25,662,811.29			25,662,811.29
南昌新冠	20,271,219.13			20,271,219.13
合肥新冠	6,873,379.12			6,873,379.12
厦门绿洲	180,159,548.44			180,159,548.44
沃森环保	14,369,932.91			14,369,932.91
江西康泰	5,131,308.16		5,131,308.16	
恒建通达	136,773,774.37			136,773,774.37
湖北天银	54,255,302.08			54,255,302.08
珠海永兴盛	141,616,697.35			141,616,697.35
仙桃绿怡	10,800,000.00			10,800,000.00
潍坊东江	52,000,000.00			52,000,000.00
衡水睿韬	44,065,339.97			44,065,339.97
江联环保	39,770,465.88			39,770,465.88
华鑫环保	69,183,492.34			69,183,492.34
江苏东江	223,359,256.95			223,359,256.95
东恒环境	12,232,241.72			12,232,241.72
华藤环境	16,677,905.10			16,677,905.10
唐山万德斯	100,456,186.50			100,456,186.50
佛山富龙	113,831,126.19		24,000,000.00	89,831,126.19
合计	1,402,952,982.31		29,131,308.16	1,373,821,674.15

注：商誉账面原值本年减少主要系因为公司本年内注销了子公司江西康泰以及在收购佛山富龙后 12 个月内对确认的暂估股权款进行调整。

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
韶关再生资源	30,831,658.44			30,831,658.44
成都危废	2,045,010.07			2,045,010.07

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
力信服务	3,052,019.14			3,052,019.14
珠海清新		12,651,536.16		12,651,536.16
厦门绿洲	6,600,000.00			6,600,000.00
江西康泰	5,131,308.16		5,131,308.16	
湖北天银	54,255,302.08			54,255,302.08
仙桃绿怡	7,696,700.00			7,696,700.00
潍坊东江		11,220,857.41		11,220,857.41
衡水睿韬		10,662,784.88		10,662,784.88
东恒环境	5,368,275.95			5,368,275.95
合计	114,980,273.84	34,535,178.45	5,131,308.16	144,384,144.13

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司账面商誉价值均系非同一控制下并购所形成的，商誉所涉及的资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

### (4) 商誉的减值测试过程

公司每年年度终了根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》相关规定对上述各项合并商誉进行减值测试。本年末，公司分别将上表中所示的各子公司整体各作为一个资产组，分摊各相应的全部商誉。上述资产组的确定与各相应并购项目的购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。公司委托北京亚超资产评估有限公司对含商誉的资产组可收回金额进行评估，并根据上述各子公司的运营情况、经营计划、以及宏观经济环境、行业状况及市场前景等对各相应资产组未来现金流量进行预测，按照上述各资产组预计未来现金流量的现值确定各资产组年末的可收回金额，根据测试结果确定上述各项合并商誉需否计提商誉减值准备以及相应计提的金额。按照可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，本年计提商誉减值 3,453.52 万元。

合肥新冠、南昌新冠及恒建通达属于与政府合作的 BOT 项目，项目现金流风险较小，公司管理层按照同类型项目市场评估回报率，分别以 9.04%、8.54%和 8.84%作为折现率，按项目产能增长能力选取 0.00%作为永续增长率，根据最近期的财务预算假设编制未来 5 年（“预测期”）的现金流量预测，以此确定含商誉资产组可收回金额。

除上述公司外的子公司含商誉资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，管理层根据最近期的财务预算假设编制未来 5 年（“预测期”）的现金流量预测，并推算之后 10 年（“推算期”）的现金流量维持不变，计算可收回金额所用的折现率在 12.54%-14.54%之间，按项目产能增长能力选取 0.00%作为永续增长率，以此确定含商誉资产组可收回金额。本年度

根据包含商誉的资产组账面价值与包含商誉的资产组可收回金额之间的差额确定珠海清新应计提商誉减值准备 12,651,536.16 元，潍坊东江应计提商誉减值准备 11,220,857.41 元，衡水睿韬应计提商誉减值准备 10,662,784.88 元。

管理层预测主要的关键参数：

资产组名称	预测期间	预测期利润率 (%)	折现率 (%)	预计未来现金净流量的现值
清远新绿	2021-2025	6.90	13.44	69,374,700.00
嘉兴德达	2021-2025	7.93	13.44	97,830,000.00
东莞恒建	2021-2025	9.34	14.54	210,537,000.00
沿海固废	2021-2025	9.16	12.54	193,279,800.00
南昌新冠	2021-2025	30.95	8.54	34,000,000.00
合肥新冠	2021-2025	26.88	9.04	40,000,000.00
厦门绿洲	2021-2025	20.42	12.96	985,247,500.00
沃森环保	2021-2025	26.83	13.14	152,000,000.00
恒建通达	2021-2025	45.46	8.84	226,000,000.00
珠海永兴盛	2021-2025	27.04	13.01	600,000,000.00
潍坊东江	2021-2025	11.39	13.14	330,000,000.00
衡水睿韬	2021-2025	6.84	12.94	148,000,000.00
江联环保	2021-2025	31.77	13.44	264,514,800.00
华鑫环保				
江苏东江	2021-2025	39.71	13.12	555,000,000.00
华藤环境	2021-2025	20.46	13.21	24,000,000.00
唐山万德斯	2021-2025	29.45	13.08	389,560,000.00
佛山富龙	2021-2025	21.33	12.91	634,890,900.00

## 21、长期待摊费用

项 目	年初金额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末金额
装修费	22,637,284.09	7,580,587.56	5,923,237.27	7,334,466.00	16,960,168.38
设备维修及改造费	3,278,387.20	10,393,438.01	7,243,985.65		6,427,839.56
绿化工程	6,845,904.19	111,660.20	2,016,770.38		4,940,794.01
其他	7,174,697.07	2,329,100.94	5,659,381.69		3,844,416.32
合 计	39,936,272.55	20,414,786.71	20,843,374.99	7,334,466.00	32,173,218.27

其他减少系本年长期待摊费用调整至固定资产的类别调整项目。

## 22、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	223,031,011.71	33,893,288.80	171,245,057.69	25,798,903.71
资产减值准备	28,630,280.95	5,230,119.19	12,469,141.99	2,805,948.38
固定资产折旧差异	4,555,204.89	789,424.83	4,562,941.72	789,811.68
递延收益	12,051,699.58	1,752,588.64	13,256,786.89	1,927,215.01
未实现内部销售损益	2,529,717.27	379,457.59	2,529,717.33	379,457.60
可弥补亏损	7,257,425.52	1,814,356.39	7,351,018.97	1,837,754.74
预提费用	56,543,687.85	8,831,822.57	26,697,811.60	4,508,728.63
长期待摊费用	1,404,166.63	351,041.66	1,504,166.63	376,041.66
合 计	336,003,194.40	53,042,099.67	239,616,642.82	38,423,861.41

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动及折旧差异	92,962,598.97	18,977,725.41	73,209,504.44	14,284,541.66
固定资产折旧差异	3,847,033.00	961,758.25	4,319,489.92	1,079,872.48
合 计	96,809,631.97	19,939,483.66	77,528,994.36	15,364,414.14

### (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	17,210,097.56	34,064,258.85
可抵扣亏损	432,040,114.15	308,939,887.09
合 计	449,250,211.71	343,004,145.94

公司预期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，因此不确认该等可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损为递延所得税资产。

### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2020 年		28,679,439.95	



年 份	年末余额	年初余额	备注
2021 年	32,034,129.26	38,386,012.22	
2022 年	15,294,787.13	27,286,747.24	
2023 年	83,161,673.20	83,324,163.88	
2024 年	80,414,001.71	131,263,523.80	
2025 年	221,135,522.85		
合 计	432,040,114.15	308,939,887.09	

### 23、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
工程设备款	76,786,162.39	90,256,634.20
股权收购款		24,500,000.00
合 计	76,786,162.39	114,756,634.20

### 24、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	69,500,000.00	45,000,000.00
保证借款	70,000,000.00	97,166,400.00
信用借款	1,670,342,256.66	1,602,000,000.00
借款应计利息	2,746,549.38	
合 计	1,812,588,806.04	1,744,166,400.00

(2) 公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

### 25、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		360,000.00
商业承兑汇票		100,000,000.00
合 计		100,360,000.00

### 26、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
原料款	188,079,355.99	172,781,247.67
工程款	273,711,167.20	192,007,745.04
处理费	160,233,358.57	203,938,540.84
设备款	58,426,639.05	61,860,315.96
其他	49,515,989.33	55,303,451.64
合 计	729,966,510.14	685,891,301.15

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位一	22,676,300.00	诉讼尚未结案
单位二	10,098,177.03	工程款，未到结算期
单位三	6,071,510.58	工程款，未到结算期
单位四	3,353,000.00	设备款，未到结算期
单位五	2,539,745.50	处理费，未到结算期
单位六	1,219,986.28	工程款，未到结算期
单位七	1,100,000.00	设备款，未到结算期
合 计	47,058,719.39	——

## 27、预收款项

## (1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
租金	28,509.30	
利息	101,250.00	112,500.00
处理费		315,000.00
合 计	129,759.30	427,500.00

(2) 公司年末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项的情况。

## 28、合同负债

## (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
服务费	115,696,395.31	144,614,416.60
货款	15,938,566.24	24,653,166.45

项 目	年末余额	年初余额
工程款	279,596.00	
合 计	131,914,557.55	169,267,583.05

(2) 于 2020 年 12 月 31 日, 预计将于 180 天内确认收入的金额为 121,315,325.01 元, 预计将于 180 天后确认收入的金额为 10,599,232.54 元。

## 29、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	79,950,132.62	583,771,414.60	604,107,920.54	59,613,626.68
离职后福利-设定提存计划	85,723.90	6,689,454.15	6,709,763.71	65,414.34
辞退福利	56,579.76	4,137,023.84	4,193,603.60	
合 计	80,092,436.28	594,597,892.59	615,011,287.85	59,679,041.02

### (2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	76,440,770.75	499,595,397.52	521,178,268.44	54,857,899.83
职工福利费	883,132.21	43,493,209.05	43,385,459.60	990,881.66
社会保险费	41,311.16	13,984,749.16	13,969,472.15	56,588.17
其中：医疗保险费	31,453.06	12,649,210.64	12,634,380.64	46,283.06
工伤保险费	3,192.37	165,006.08	163,982.17	4,216.28
生育保险费	6,665.73	1,170,532.44	1,171,109.34	6,088.83
住房公积金	13,094.10	17,705,457.70	17,656,248.96	62,302.84
工会经费和职工教育经费	2,571,818.90	8,992,601.17	7,918,465.89	3,645,954.18
其他	5.50		5.50	
合 计	79,950,132.62	583,771,414.60	604,107,920.54	59,613,626.68

### (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	83,055.69	5,948,085.90	5,969,478.27	61,663.32
失业保险费	2,668.21	143,136.84	142,054.03	3,751.02
强积金		598,231.41	598,231.41	
合 计	85,723.90	6,689,454.15	6,709,763.71	65,414.34

**30、 应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	33,067,782.33	33,068,167.85
增值税	19,171,062.42	18,069,162.19
房产税	2,921,671.94	2,340,286.79
个人所得税	2,181,368.09	2,103,874.17
土地使用税	2,156,594.49	1,554,382.25
城市维护建设税	802,358.63	1,464,987.95
教育费附加	621,942.96	1,149,320.04
印花税	147,889.95	112,646.43
其他	172,212.26	232,016.96
合 计	61,242,883.07	60,094,844.63

**31、 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		2,664,917.36
其他应付款	596,813,443.81	605,128,012.92
合 计	596,813,443.81	607,792,930.28

**(1) 应付利息**

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		1,198,989.94
短期借款应付利息		1,465,927.42
合 计		2,664,917.36

公司年末不存在重要的已逾期未支付的利息的情况。

**(2) 其他应付款****①按款项性质列示**

款项性质	年末余额	年初余额
股权收购款	6,265,675.01	47,695,853.64
押金保证金、备用金	27,122,249.69	28,133,267.07
关联方资金拆借	430,637,360.38	436,745,532.06
预提费用	70,854,727.08	61,905,468.06
其他	61,933,431.65	30,647,892.09

款项性质	年末余额	年初余额
合计	596,813,443.81	605,128,012.92

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江华联集团有限公司	12,028,000.00	收购子公司前应付少数股东款
南京万德斯环保科技股份有限公司	5,000,000.00	股权协议未履行完毕
成都市青白江区人民政府	1,600,000.00	未结算土地尾款
合计	18,628,000.00	——

## 32、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期借款	161,468,294.16	79,491,882.84	参见附注六、33
一年内到期的租赁负债	8,460,651.58	5,857,870.53	参见附注六、35
一年内到期的应付债券		863,584,371.24	参见附注六、34
长期借款应计利息	1,074,003.66		
应付债券应计利息	12,800,000.00		
合计	183,802,949.40	948,934,124.61	——

## 33、长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款		97,000,000.00
抵押借款	79,538,000.00	73,195,000.00
保证借款	41,535,603.33	49,505,963.82
保证&抵押借款	446,992,837.40	629,450,316.30
保证&抵押&质押借款	254,989,560.93	
减：一年内到期的长期借款（附注六、32）	161,468,294.16	79,491,882.84
合计	661,587,707.50	769,659,397.28

长期借款的利率为 4.35%-5.88%。

质押、抵押借款的资产类别以及金额，参见附注六、63。

### 34、应付债券

#### (1) 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
东江环保股份有限公司 2020 年度第一期中期票据（20 东江环保 MTN001）	612,238,388.07	
东江环保股份有限公司 2017 年绿色债券（17 东江 G1）		595,001,904.88
广发恒进-广晟东江环保虎门绿源 PPP 项目资产支持专项计划(虎门绿源 01-05)		268,582,466.36
减：一年内到期的应付债券（附注六、32）	12,800,000.00	863,584,371.24
合 计	599,438,388.07	

#### (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值总额(元)	发行日期	债券期限(年)	发行金额	年初余额
20 东江环保 MTN001	600,000,000.00	2020-05-12	2+1	600,000,000.00	
17 东江 G1	600,000,000.00	2017-03-10	3	600,000,000.00	595,001,904.88
虎门绿源 01	41,000,000.00	2017-03-15	3	41,000,000.00	6,862,363.60
虎门绿源 02	49,000,000.00	2017-03-15	6	49,000,000.00	49,489,180.40
虎门绿源 03	58,000,000.00	2017-03-15	9	58,000,000.00	58,585,149.16
虎门绿源 04	69,000,000.00	2017-03-15	12	69,000,000.00	69,735,761.55
虎门绿源 05	83,000,000.00	2017-03-15	15	83,000,000.00	83,910,011.65
减：一年内到期的应付债券	——	——	——	——	863,584,371.24
合 计	1,500,000,000.00	——	——	1,500,000,000.00	

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他变动	年末余额
20 东江环保 MTN001	600,000,000.00	12,800,000.00	-561,611.93			612,238,388.07
17 东江 G1		4,574,505.44	836,749.68	600,413,160.00		
虎门绿源 01				6,862,363.60		
虎门绿源 02				49,489,180.40		
虎门绿源 03				58,585,149.16		
虎门绿源 04				69,735,761.55		
虎门绿源 05				83,910,011.65		
减：一年内到期的应付债券	——	——	——	——	——	12,800,000.00
合 计	600,000,000.00	17,374,505.44	275,137.75	868,995,626.36		599,438,388.07

**35、租赁负债****(1) 租赁负债明细**

项 目	年末余额	年初余额
租赁负债	12,031,389.81	16,510,185.92
减：一年内到期的租赁负债（附注六、32）	8,460,651.58	5,857,870.53
合 计	3,570,738.23	10,652,315.39

**(2) 租赁负债到期日分析**

项 目	年末余额	年初余额
1-2 年	3,570,738.23	6,143,805.87
2-5 年		4,508,509.52
合 计	3,570,738.23	10,652,315.39

**36、长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
专项应付款	337,259.90	2,957,612.44
合 计	337,259.90	2,957,612.44

**(1) 专项应付款**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
拆迁赔偿款	2,957,612.44		2,620,352.54	337,259.90	子公司宝安东江收到的拆迁款
合 计	2,957,612.44		2,620,352.54	337,259.90	——

**37、预计负债**

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼及仲裁	27,733,469.21		参见附注十二、2（1）
合 计	27,733,469.21		——



**38、递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	164,927,855.66	11,850,075.28	15,008,446.03	161,769,484.91	与资产相关的政府补助
合 计	164,927,855.66	11,850,075.28	15,008,446.03	161,769,484.91	——

其中，涉及政府补助的项目：

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
土地款返还和耕地占用税及契税返还	48,073,733.93	6,637,575.28	1,202,627.94	53,508,681.27	与资产相关
产业园开发补助资金	33,250,664.62		1,204,060.62	32,046,604.00	与资产相关
厦门绿洲城市矿产项目补助资金	24,000,000.00	2,250,000.00	1,568,141.88	24,681,858.12	与资产相关
危险废物治理建设项目补助资金	15,600,000.00	1,178,700.00	1,320,678.95	15,458,021.05	与资产相关
粤北项目补助资金	9,636,000.00		1,592,720.00	8,043,280.00	与资产相关
循环经济和节能减排建设项目补助资金	3,421,361.38		1,012,211.30	2,409,150.08	与资产相关
环境保护专项资金	6,845,833.93		1,845,833.93	5,000,000.00	与资产相关
企业技术改造专项资金	4,885,370.37		607,333.37	4,278,037.00	与资产相关
深圳市节能环保产业发展专项资金	4,440,769.24		493,418.76	3,947,350.48	与资产相关
国家科研项目专项资金	5,187,574.81	1,783,800.00	3,166,142.82	3,805,231.99	与资产相关
省级科研项目专项资金	2,850,000.00			2,850,000.00	与资产相关
省级环保引导专项资金	2,452,121.17		245,468.59	2,206,652.58	与资产相关
拆搬迁补偿资金	2,004,735.89		346,068.35	1,658,667.54	与资产相关

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
深圳市战略性新兴产业和未来产业发展专项资金	1,760,000.08		219,999.96	1,540,000.12	与资产相关
厦门市再生资源回收体系建设资金	519,690.24		183,739.56	335,950.68	与资产相关
合 计	164,927,855.66	11,850,075.28	15,008,446.03	161,769,484.91	——

### 39、股本

单位：股

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小 计	
股份总额	879,267,102.40						879,267,102.40
合 计	879,267,102.40						879,267,102.40

### 40、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注 1）	416,992,050.37	26,735,038.45		443,727,088.82
其他资本公积	21,720,714.66			21,720,714.66
合 计	438,712,765.03	26,735,038.45		465,447,803.48

注 1：股本溢价本年变动主要系广东省广晟控股集团有限公司对本公司之子公司韶关再生资源和珠海东江增资所形成。

**41、其他综合收益**

项 目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的 其他综合收益								
二、以后将重分类进损益的其 他综合收益	17,001,236.23	931,887.79			130,862.15	629,269.06	171,756.58	17,630,505.29
其中：外币财务报表折算差额	-628,507.49	408,439.18				408,439.18		-220,068.31
自用房地产转换为以公 允价值模式计量的投资性房地 产在转换日公允价值大于账面 价值部分	17,629,743.72	523,448.61			130,862.15	220,829.88	171,756.58	17,850,573.60
合 计	17,001,236.23	931,887.79			130,862.15	629,269.06	171,756.58	17,630,505.29

**42、专项储备**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	5,499,114.43	12,701,091.28	16,405,156.20	1,795,049.51
合 计	5,499,114.43	12,701,091.28	16,405,156.20	1,795,049.51

**43、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	219,355,623.05	17,493,639.84		236,849,262.89
合 计	219,355,623.05	17,493,639.84		236,849,262.89

**44、一般风险准备**

项 目	年末金额	年初金额
一般风险准备	5,611,350.00	5,611,350.00
合 计	5,611,350.00	5,611,350.00

**45、未分配利润**

项 目	本 年
调整前上年年末未分配利润	2,779,184,572.18
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	2,779,184,572.18
加：本年归属于母公司股东的净利润	303,160,989.32
减：提取法定盈余公积	17,493,639.84
应付普通股股利	131,890,065.30
年末未分配利润	2,932,961,856.36

**46、营业收入和营业成本****（1）营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,315,021,211.14	2,183,947,486.62	3,458,591,061.22	2,210,633,262.30
合 计	3,315,021,211.14	2,183,947,486.62	3,458,591,061.22	2,210,633,262.30

**（2）主营业务—按业务分类**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业废物资源化利用	1,054,327,480.93	843,406,678.14	1,075,315,594.63	826,061,176.71
工业废物处理处置	1,599,509,086.67	814,550,358.73	1,667,032,150.56	827,642,901.82
市政废物处理处置	180,770,176.56	191,089,815.96	230,026,079.09	218,487,976.98
再生能源利用	92,752,318.58	66,179,176.09	91,393,039.66	62,164,543.98
环境工程及服务	184,963,325.35	143,105,259.98	176,430,506.80	152,354,177.62
贸易及其他	40,839,644.53	11,995,213.03	59,013,071.19	13,830,972.64
家电拆解	161,859,178.52	113,620,984.69	159,380,619.29	110,091,512.55
合计	3,315,021,211.14	2,183,947,486.62	3,458,591,061.22	2,210,633,262.30

### (3) 履约义务的说明

公司涉及履约义务的交易类型为销售商品、提供劳务和环境工程及服务。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。

销售商品通常的履约时间在一个月以内，相关履约条款为根据客户的类型预收全部或部分货款后发货，货物出厂前双方确认验收，出厂后不再承担任何责任。

提供劳务中工业废物处理处置服务费,履约时间在一年内,相关的条款为合同有效期内预收全部处理费,按服务期间分摊确认收入。

环境工程及服务履约时间较长，工程合同中约定了分次付款条件，双方按照合同完成进度进行结算确认，工程完工后的质保期通常为 1 年。

### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 166,480,098.62 元，其中：166,480,098.62 元预计将于 2021 年度确认收入。

## 47、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	18,327,151.82	12,328,020.00
土地使用税	9,208,157.82	8,219,878.64
城市维护建设税	7,411,063.07	12,000,029.99
教育费附加	6,000,618.35	9,569,134.90
印花税	1,607,923.74	1,710,888.40
其他	1,895,941.04	2,104,782.70

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	44,450,855.84	45,932,734.63

注：其他主要包括车船税、环境保护税、消费税等。

#### 48、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	100,868,955.83	122,308,761.20
其中：		
工资	70,990,735.02	83,927,340.44
运输费	4,893,453.36	4,865,195.82
业务招待费	3,894,319.41	4,967,635.13
差旅费	3,158,231.28	4,853,517.06
职工福利费	2,910,451.39	2,834,982.75
社会保险费	2,036,592.75	4,386,085.65
广告宣传费	1,405,774.06	1,938,668.94
包装费	1,370,382.63	2,026,762.68
租赁费	1,231,162.05	1,839,775.19

#### 49、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	358,947,798.94	363,904,047.17
其中：		
工资	129,548,970.25	123,933,353.40
折旧费用	72,400,462.35	67,628,501.41
职工福利费	18,919,346.35	16,650,799.93
无形资产摊销	14,144,799.52	12,243,326.10
业务招待费	11,394,345.89	11,773,958.63
保安服务费	10,784,392.79	9,952,627.04
安防支出	8,977,105.00	7,447,257.23
水电费	6,701,813.33	7,353,576.96
社会保险费	5,617,001.64	13,907,028.45

#### 50、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
废液废水处理处置的研发	41,494,507.58	38,854,010.86
蚀刻液无害化及资源化的工艺研究项目	7,886,837.47	8,162,270.36
危废运营管理系统项目	7,574,101.21	7,382,782.03
检测方法的研究	5,024,542.32	5,286,164.76
关于废旧家电拆解技术的研发	4,489,958.82	10,169,403.48
生化系统总氮降解方法研究	3,638,226.22	
投料系统的优化设计研究	3,591,149.78	2,398,273.14
产学研项目及专项课题项目	3,554,364.31	2,611,824.43
水处理装置研发项目	2,865,130.27	2,172,531.03
国控常规项目	2,713,145.43	
焚烧车间工艺技术	2,648,217.51	8,232,337.01
低氯硫酸铜新工艺的研究	2,492,510.30	
固体废弃物处置系统的研发项目	2,117,345.93	560,472.95
油墨罐资源化利用	2,044,538.87	
实验室废物分类及处置	1,729,881.26	
硫酸铜母液除杂技术的研究	1,524,133.03	
高品海绵铜新工艺的研究	1,357,246.25	
扩散渗析法回收废硝酸	1,343,286.34	
低硝酸根废水新处理技术的研究	1,339,069.08	
关于入窑废物的PH与所加配料之间关系的研究	1,271,725.44	
盐泥的安全填埋处置技术研究项目	1,237,817.10	1,097,926.18
饲料级磷酸氢钙产品工艺开发	1,084,329.46	
重金属稳固化研发项目	1,080,622.30	1,464,230.48
回收工业盐的研究项目	1,063,444.40	1,432,338.53
废酸综合处理与利用研究项目	1,014,817.73	1,466,149.77
电子级氯化铜产品工艺开发	968,305.25	
蒸发浓缩液的处理研究项目	962,818.69	855,366.30
特殊物料处置的研发	955,854.87	
特殊废物处置方法的研究	916,156.10	
关于引风机耐腐蚀性耐磨的研究	911,658.52	
现有吸收塔填料厚度与吸收阻力相关性的研究	862,311.38	
回转窑自动化卸灰装置的研发	839,120.68	

项 目	本年发生额	上年发生额
棉芯资源化利用	766,489.98	
芬顿试剂氧化特性在有机废水处理过程中的应用研究	735,070.16	
回转窑焚烧危废物料配伍研究	729,535.79	
危险废物在回转窑中焚烧 HCl 的生成与控制研究	700,367.19	
关于高卤素和物料的预处理研究	689,950.87	
医疗废物焚烧尾气处理工艺开发	678,275.31	
危险废物废气收集处理系统研发	671,085.71	
热解焚烧余热回收利用系统研发	670,272.32	
关于蒸发器防结垢及结垢清洗的研究	659,359.35	
医疗垃圾气控式热解焚烧无害化集成处理系统开发	657,768.32	
回转窑更高效的进料出渣装置的研发	636,652.08	
医疗废物的稳定连续热解焚烧工艺开发	624,466.48	
碱煮包装桶生产线工艺优化	601,593.18	
大颗粒硫酸铜产品工艺开发	596,729.53	
醇醚类废有机溶剂蒸发回收工艺研究	580,595.96	
废油漆桶资源化利用研究项目		1,504,831.29
固体废弃物综合利用与处置技术的研发项目		2,839,384.81
退锡压滤水资源化利用的研发项目		2,675,155.98
料坑有组织气体排放收集研究项目		2,378,153.48
高硫氯危废处理处置研究项目		2,344,684.82
铁桶资源化研究项目		1,984,692.74
高纯氧化铜生产新工艺的研究项目		1,964,717.89
污泥减量化的研究项目		1,850,752.09
基于回转窑焚烧危险废物对湿法脱酸自动控制的研究项目		1,831,620.07
一体化设备项目		1,500,932.04
硝酸铜资源化研究及产业化项目		1,315,661.70
电镀用硫酸铜标准制订项目		1,261,555.41
超级反渗透膜系统开发及应用研究项目		1,214,650.90
三氯化铁自动化工艺的研发项目		1,179,099.62
乳化液环保处理方法的研究项目		1,079,413.49
烟气含湿量的研究项目		945,137.14



项 目	本年发生额	上年发生额
基于浓缩液盐分对减压蒸发真空度的研究项目		941,780.64
渗滤液深化处理研究及应用项目		831,076.93
铜盐生产线节能降耗项目		830,088.64
基于高 COD 高盐分对单效蒸发效率影响的研究项目		790,732.35
基于氧化还原电位对生化系统不同阶段影响的研究项目		641,622.40
其他（50 万元以下）	3,718,815.40	3,308,615.00
合 计	126,314,201.53	127,360,440.74

## 51、财务费用

### （1）财务费用明细

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	127,065,869.86	155,505,661.06
减：利息收入	11,394,472.80	16,392,157.46
汇兑损益	1,884,070.88	520,448.11
银行手续费及其他	894,243.66	1,031,861.08
合 计	118,449,711.60	140,665,812.79

### （2）利息支出明细

项 目	本年发生额	上年发生额
金融机构借款利息支出	147,385,634.94	145,319,865.72
按实际利率计提的债券利息	18,489,265.83	45,983,989.04
租赁负债利息支出	906,055.55	902,522.52
小 计	166,780,956.32	192,206,377.28
减：资本化利息	39,715,086.46	36,700,716.22
合 计	127,065,869.86	155,505,661.06

## 52、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税即征即退	52,255,750.57	104,332,758.70	
递延收益转入	15,008,446.03	36,421,537.93	15,008,446.03
省市级财政补贴资金	9,611,711.11	8,793,300.00	9,611,711.11

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
房产税和土地使用税等税费补贴资金	9,603,340.77	367,301.93	9,603,340.77
技术改造补贴资金	3,488,800.00		3,488,800.00
社保相关补贴资金	1,903,953.69	1,254,951.27	1,903,953.69
稳岗补贴资金	1,568,075.51	1,046,239.11	1,568,075.51
高新技术企业认定奖励补贴	1,507,038.00	1,104,000.00	1,507,038.00
环境保护局清算款	1,480,000.00	2,059,900.00	1,480,000.00
收运处理财政补贴资金	1,469,952.00		1,469,952.00
疫情复工和防控补贴或奖励资金	1,351,444.40		1,351,444.40
工商业用电降成本补助资金	855,518.23	823,855.88	855,518.23
科技创新相关补助或奖励资金	534,100.00	7,112,150.55	534,100.00
其他（10 万元以下）	2,327,386.08	920,580.39	2,327,386.08
合 计	102,965,516.39	164,236,575.76	50,709,765.82

### 53、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	19,833,378.72	5,924,330.98
处置长期股权投资产生的投资收益	-24,497,074.01	140,647.92
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		65,080.00
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		7,244,975.50
合 计	-4,663,695.29	13,375,034.40

### 54、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的投资性房地产	13,546,815.37	8,894,318.93
合 计	13,546,815.37	8,894,318.93

### 55、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-6,380,769.10	300,869.11

项目	本年发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失	-39,084,166.39	-76,388,978.50
合同资产减值损失		1,016,458.67
贷款减值损失	-306,000.00	-797,800.00
合计	-45,770,935.49	-75,869,450.72

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 56、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-128,256.10	-1,879,957.25
商誉减值损失	-34,535,178.45	-38,996,036.61
合同资产减值准备	676,089.92	
合计	-33,987,344.63	-40,875,993.86

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 57、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得\损失	19,338,386.62	548,355.22	19,338,386.62
合计	19,338,386.62	548,355.22	19,338,386.62

#### 58、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	21,008.28		21,008.28
接受捐赠	20,000.00		20,000.00
盘盈利得	4.00	674.35	4.00
其他	6,152,503.47	12,976,829.11	6,152,503.47
合计	6,193,515.75	12,977,503.46	6,193,515.75

#### 59、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
预计负债	27,736,471.53		27,736,471.53

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非常损失	6,742,647.43	1,762,495.27	6,742,647.43
非流动资产毁损报废损失	2,210,583.71	2,564,006.48	2,210,583.71
捐赠支出	682,871.04	1,017,714.03	682,871.04
其他	572,191.76	1,323,202.66	572,191.76
合 计	37,944,765.47	6,667,418.44	37,944,765.47

## 60、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	78,399,226.12	64,933,754.34
递延所得税费用	-10,174,030.91	-7,246,769.88
合 计	68,225,195.21	57,686,984.46

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	401,719,694.03
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	60,257,954.10
子公司适用不同税率的影响	10,223,578.01
调整以前期间所得税的影响	-657,715.67
非应税收入的影响	-51,163,940.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,295,817.20
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-185,277.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,552,498.48
本年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	61,773,592.00
加计扣除费用的影响	-8,766,314.04
合 计	68,225,195.21

## 61、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	59,388,182.14	139,542,642.78
其中：		

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	47,551,395.07	96,528,746.96
利息收入	11,394,472.80	16,392,157.46
收到往来款	442,314.27	26,621,738.36

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	169,828,703.77	174,941,467.53
其中：		
付现费用	159,280,609.10	159,026,874.42
支付往来款	10,548,094.67	15,914,593.11

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计		59,889,729.53
其中：		
回购股票款		58,418,730.00
其他手续费		1,470,999.53

**62、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	333,494,498.82	466,717,942.68
加：资产减值准备	33,987,344.63	40,875,993.86
信用减值准备	45,770,935.49	75,869,450.72
固定资产和使用权资产折旧	380,778,113.07	312,604,245.38
无形资产摊销	84,600,972.44	73,550,523.48
长期待摊费用摊销	20,843,374.99	21,749,928.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-19,338,386.62	-548,355.22
固定资产报废损失	2,210,583.71	2,564,006.48
公允价值变动损失	-13,546,815.37	-8,894,318.93
财务费用	127,065,869.86	155,505,661.06
投资损失	4,663,695.29	-13,375,034.40

项 目	本年发生额	上年发生额
递延所得税资产减少	-14,618,238.26	-8,252,154.35
递延所得税负债增加	4,444,207.35	1,005,384.47
存货的减少	32,487,756.49	3,545,114.46
经营性应收项目的减少	25,530,414.91	145,238,074.32
经营性应付项目的增加	-74,232,082.25	-33,159,349.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	974,142,244.55	1,234,997,113.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	653,578,988.47	1,096,743,745.12
减：现金的年初余额	1,096,743,745.12	1,028,991,292.47
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-443,164,756.65	67,752,452.65

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	653,578,988.47	1,096,743,745.12
其中：库存现金	64,797.32	214,654.89
可随时用于支付的银行存款	653,514,191.15	1,096,529,090.23
二、年末现金及现金等价物余额	653,578,988.47	1,096,743,745.12

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 63、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	8,077,700.00	保函保证金
应收账款	689,786.09	质押借款
固定资产	512,973,033.09	抵押借款
无形资产	185,501,690.26	抵押借款
在建工程	94,353,941.25	抵押借款

项 目	年末账面价值	受限原因
合 计	801,596,150.69	——

#### 64、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金-港币	6,610,755.39	0.8416	5,563,611.74
货币资金-美元	15,000.00	6.5249	97,873.50
应收账款-港币	1,739,561.70	0.8416	1,464,015.13
应收账款-美元	472,350.00	6.5249	3,082,036.52
其他应收款-港币	4,515,639.97	0.8416	3,800,362.60
应付账款-港币	268,080.51	0.8416	225,616.56
应付职工薪酬-港币	278,850.00	0.8416	234,680.16
其他应付款-港币	14,018,448.20	0.8416	11,797,926.01
一年内到期的非流动负债-港币	442,081.97	0.8416	372,056.19
租赁负债-港币	37,736.99	0.8416	31,759.45

#### 65、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种 类	本年发生额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	11,850,075.28	递延收益	15,008,446.03
与收益相关	87,957,070.36	其他收益	87,957,070.36
合 计	99,807,145.64	——	102,965,516.39

(2) 截至年末，公司不存在政府补助退回的情况。

#### 七、合并范围的变更

##### 1、其他原因的合并范围变动

本公司之子公司江西康泰、富龙运输已于本年度完成法定注销手续。

本公司之子公司东江物业已于本年度整体并入前海东江；天银科技已于本年度整体并入湖北天银。

#### 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

### (1) 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	
华保科技	广东深圳	服务	100.00		非同一控制下合并
江西华保	江西宜春	服务		100.00	出资设立
华藤环境	广东深圳	服务	100.00		非同一控制下合并
汇圆小贷	广东深圳	金融	100.00		出资设立
宝安东江	广东深圳	工业	100.00		出资设立
东江饲料	广东深圳	工业	100.00		出资设立
东江恺达	广东深圳	服务	100.00		出资设立
宝安能源	广东深圳	工业	100.00		出资设立
前海东江	广东深圳	服务	100.00		出资设立
龙岗东江	广东深圳	工业	54.00		出资设立
再生能源	广东深圳	工业	100.00		出资设立
南昌新冠	江西南昌	工业		100.00	非同一控制下合并
合肥新冠	安徽合肥	工业		100.00	非同一控制下合并
惠州东江	广东惠州	工业	100.00		出资设立
东江运输	广东惠州	服务	100.00		出资设立
惠州东投	广东惠州	工业	60.00		出资设立
佛山富龙	广东佛山	工业	51.00		非同一控制下合并
肇庆东晟	广东肇庆	贸易	100.00		出资设立
韶关东江	广东韶关	工业	100.00		出资设立
韶关再生资源	广东韶关	工业	92.03		非同一控制下合并
珠海永兴盛	广东珠海	工业	80.00		非同一控制下合并
珠海东江	广东珠海	工业	74.31		出资设立
珠海清新	广东珠海	工业	100.00		非同一控制下合并
清远新绿	广东清远	工业	62.50		非同一控制下合并
江门东江	广东江门	工业	100.00		出资设立
揭阳东江	广东揭阳	工业	85.00		出资设立
恒建通达	广东深圳	工业	100.00		非同一控制下合并
虎门绿源	广东东莞	工业		90.00	非同一控制下合并
东莞恒建	广东东莞	工业	100.00		非同一控制下合并



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	
厦门绿洲	福建厦门	工业	60.00		非同一控制下合并
厦门东江	福建厦门	工业	60.00		分立设立
福建绿洲	福建南平	工业		100.00	非同一控制下合并
龙岩绿洲	福建龙岩	工业		100.00	非同一控制下合并
南平绿洲	福建南平	工业		100.00	非同一控制下合并
三明绿洲	福建三明	工业		90.00	非同一控制下合并
江西东江	江西丰城	工业	100.00		出资设立
湖北天银	湖北荆州	工业	60.00		非同一控制下合并
天银危废	湖北荆州	工业		100.00	非同一控制下合并
天银汽车拆解	湖北荆州	工业		100.00	非同一控制下合并
荆州东江	湖北荆州	工业	100.00		出资设立
仙桃绿怡	湖北仙桃	工业	55.00		非同一控制下合并
仙桃东江	湖北仙桃	服务	100.00		出资设立
黄石东江	湖北黄石	工业	70.00		出资设立
香港东江	中国香港	服务	100.00		出资设立
力信服务	中国香港	服务		100.00	非同一控制下合并
南通东江	江苏南通	服务		100.00	出资设立
江苏东江	江苏南通	工业	100.00		非同一控制下合并
东恒环境	江苏句容	工业	56.25		非同一控制下合并
千灯三废	江苏昆山	工业	51.00		出资设立
嘉兴德达	浙江嘉兴	工业	51.00		非同一控制下合并
江联环保	浙江绍兴	金融	60.00		非同一控制下合并
华鑫环保	浙江绍兴	工业		100.00	非同一控制下合并
绍兴东江	浙江绍兴	工业	52.00		出资设立
镇江东江	江苏句容	服务	60.00		出资设立
沿海固废	江苏盐城	工业	75.00		非同一控制下合并
衡水睿韬	河北衡水	工业	85.00		非同一控制下合并
潍坊东江	山东昌邑	工业	70.00		非同一控制下合并
青岛东江	山东青岛	工业	100.00		出资设立
唐山万德斯	河北唐山	服务	80.00		非同一控制下合并
邯郸东江	河北邯郸	工业	60.00		出资设立
沃森环保	新疆克拉玛依	工业	82.82		非同一控制下合并

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	
湖南东江	湖南邵阳	工业	95.00		出资设立
成都危废	四川成都	工业	100.00		出资设立
绵阳东江	四川绵阳	工业	51.00		出资设立
云南东江	云南昆明	工业	100.00		出资设立

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
珠海永兴盛	20.00	16,667,714.05	8,000,000.00	54,431,231.82
千灯三废	49.00	23,216,519.38	23,520,000.00	53,190,985.96

### (1) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	珠海永兴盛		千灯三废	
	年末余额	年初余额	年末余额	年初余额
流动资产	144,513,613.99	74,477,469.34	97,347,104.45	101,284,300.62
非流动资产	191,126,193.12	209,228,232.59	31,750,303.02	31,149,353.55
资产合计	335,639,807.11	283,705,701.93	129,097,407.47	132,433,654.17
流动负债	59,472,277.68	50,322,742.73	20,544,374.90	22,769,833.45
非流动负债	4,011,370.33	4,565,370.37		
负债合计	63,483,648.01	54,888,113.10	20,544,374.90	22,769,833.45

(续)

项目	珠海永兴盛		千灯三废	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
营业收入	217,793,282.17	184,375,559.53	222,507,633.54	222,839,668.09
净利润	83,338,570.27	61,358,138.64	47,380,651.80	47,205,594.85
综合收益总额	83,338,570.27	61,358,138.64	47,380,651.80	47,205,594.85
经营活动现金流量	44,291,247.96	71,024,845.32	50,212,644.82	54,708,055.13

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地/注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
惠州东江威立雅环境服务有限公司(东江威立雅)	广东惠州	工业	50.00		权益法
欧晟绿色燃料(揭阳)有限公司(揭阳欧晟)	广东揭阳	工业	37.10		权益法
福建兴业东江环保科技有限公司(兴业东江)	福建泉州	工业	42.50		权益法

## (2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	东江威立雅	东江威立雅
流动资产	90,006,581.60	120,149,373.71
其中：现金和现金等价物	36,932,202.04	65,554,107.09
非流动资产	332,587,799.89	311,394,973.28
资产合计	422,594,381.49	431,544,346.99
流动负债	149,152,725.55	169,175,951.21
非流动负债	27,360,947.91	32,771,506.86
负债合计	176,513,673.46	201,947,458.07
少数股东权益	41,944,081.53	44,034,741.91
归属于母公司股东权益	204,136,626.50	185,562,147.01
按持股比例计算的净资产份额	102,068,313.25	92,781,073.51
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	95,155,759.74	85,868,519.99
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	292,831,482.33	341,706,303.27
财务费用	880,254.54	724,047.35
所得税费用	7,712,153.74	1,937,933.50
净利润	36,483,819.11	15,730,682.54
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	36,483,819.11	15,730,682.54

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	东江威立雅	东江威立雅
本年收到的来自合营企业的股利	10,000,000.00	7,500,000.00

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	
	揭阳欧晟	兴业东江
流动资产	113,191,450.00	55,555,619.46
其中：现金和现金等价物	59,091,131.81	2,080,299.74
非流动资产	618,075,233.33	301,337,154.64
资产合计	731,266,683.33	356,892,774.10
流动负债	122,119,783.64	15,432,612.28
非流动负债	412,192,343.86	188,933,469.21
负债合计	534,312,127.50	204,366,081.49
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	196,954,555.83	152,526,692.61
按持股比例计算的净资产份额	73,070,140.21	64,823,844.36
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	78,868,751.59	64,123,622.14
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	78,134,698.84	87,463,971.25
财务费用	9,698,213.92	-1,537,260.28
所得税费用	-230,422.29	
净利润	-1,612,956.06	20,665,808.59
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,612,956.06	20,665,808.59
本年收到的来自联营企业的股利		

(续)

项 目	年初余额/上年发生额	
	揭阳欧晟	兴业东江
流动资产	44,209,436.56	77,297,499.84
其中：现金和现金等价物	12,469,563.34	745173.36
非流动资产	528,523,260.39	319,136,346.39
资产合计	572,732,696.95	396,433,846.23
流动负债	106,621,324.00	51,631,921.84
非流动负债	317,543,861.06	212,941,040.37
负债合计	424,165,185.06	264,572,962.21
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	148,567,511.89	131,860,884.02
按持股比例计算的净资产份额	55,118,546.91	56,040,875.71
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		-192,303.81
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	60,917,158.29	55,340,653.49
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	51,789,567.66	101,724,512.41
财务费用	4,433,836.63	-9,074.90
所得税费用	3,717,894.19	
净利润	-774,993.14	35,324,030.84
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-774,993.14	35,324,030.84
本年收到的来自联营企业的股利		

## (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	53,985,379.75	50,623,802.73
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-9,590,235.05	-11,504,826.56
—其他综合收益		

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
—综合收益总额	-9,590,235.05	-11,504,826.56

- (5) 合营企业或联营企业向公司转移资金的能力不存在重大限制的情况。
- (6) 合营企业或联营企业不存在超额亏损的情况。
- (7) 公司不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。
- (8) 公司不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

## 九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、发放贷款和垫款、借款、应付账款、其他应付账款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

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

### （一）风险管理目标和政策

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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

#### （1）外汇风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债以及外币交易的计价货币主要为港币和美元）依然存在外汇风险。公司密切关注汇率变动对公司的影响，公司目前并未采取其他措施规避外汇风险。公司于年末的各外币资产负债项目外汇风险敞口参见本附注六、65“外币货币性项目”。

外汇风险敏感性分析：

假定除汇率以外的其他风险变量不变，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益

的税前影响如下：

项 目	本年		上年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
港币对人民币汇率上浮 5%	86,857.93	86,857.93	127,389.97	127,389.97
港币对人民币汇率下降 5%	-86,857.93	-86,857.93	-127,389.97	-127,389.97
美元对人民币汇率上浮 5%	24,367.50	24,367.50	41,465.89	41,465.89
美元对人民币汇率下降 5%	-24,367.50	-24,367.50	-41,465.89	-41,465.89

## (2) 利率风险

公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的负债有关。

公司的利率风险主要产生于银行长期借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。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。公司于 12 月 31 日持有的计息金融工具如下表：

带息负债项目	固定利率	浮动利率	合计
长期借款	147,642,834.51	513,944,872.99	661,587,707.50
短期借款	1,812,588,806.04		1,812,588,806.04
应付债券	599,438,388.07		599,438,388.07
其他应付款	110,000,000.00		110,000,000.00
租赁负债	3,570,738.23		3,570,738.23
一年内到期的非流动负债— 租赁负债	8,460,651.58		8,460,651.58
一年内到期的非流动负债— 长期借款	67,700,000.00	93,768,294.16	161,468,294.16
一年内到期的非流动负债— 长期借款应计利息	168,697.81	905,305.85	1,074,003.66
一年内到期的非流动负债— 应付债券应计利息	12,800,000.00		12,800,000.00
合 计	2,762,370,116.24	608,618,473.00	3,370,988,589.24

利率风险敏感性分析：

假定除利率以外的其他风险变量不变，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	本年		上年	
	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率上浮 1%	-6,086,184.73	-6,086,184.73	-6,109,350.45	-6,109,350.45
人民币基准利率下降 1%	6,086,184.73	6,086,184.73	6,109,350.45	6,109,350.45

## 2、信用风险

2020 年 12 月 31 日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失以及公司承担的财务担保，具体包括：

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

为降低信用风险，公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

由于公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此没有重大的信用集中风险。应收账款前五名金额合计 456,115,115.12 元。

## 3、流动性风险

管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

公司将银行借款作为主要资金来源。2020 年 12 月 31 日，公司尚未使用的银行借款额度为 52.06 亿元。于 2020 年 12 月 31 日，公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：



负债项目	1 年以内	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上	合计	账面价值
短期借款	1,812,588,806.04				1,812,588,806.04	1,812,588,806.04
应付账款	730,861,862.24				730,861,862.24	730,861,862.24
其他应付款	590,125,937.23	2,747,141.62	3,702,827.16		596,575,906.01	596,575,906.01
一年内到期的非流动负债	183,802,949.40				183,802,949.40	183,802,949.40
长期借款		321,349,325.94	220,058,031.26	219,562,071.07	760,969,428.27	661,587,707.50
应付债券			625,038,388.07		625,038,388.07	599,438,388.07
租赁负债		3,665,010.12			3,665,010.12	3,570,738.23
合 计	3,317,379,554.91	327,761,477.68	848,799,246.49	219,562,071.07	4,713,502,350.15	4,588,426,357.49

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
投资性房地产				
出租的房屋建筑物			449,741,430.00	449,741,430.00
持续以公允价值计量的资产总额			449,741,430.00	449,741,430.00

### 2、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

对于投资性房地产，公司委托外部评估师对其公允价值进行评估。所采用的方法主要包括租金收益模型和成本法等。所使用的输入值主要包括租金增长率、资本化率和单位价格等。

### 3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、借款、应付款项、应付债券等。于 2020 年 12 月 31 日，公司上述各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (亿元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
广东省广晟控股集团有限公司	广东广州	服务	100.00	25.72	25.72

注：本公司的最终控制方是广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

截至 2020 年 12 月 31 日，广东省广晟控股集团有限公司（以下简称“广晟集团”）及其之子公司共持有东江环保股份 226,147,494 股，占公司总股本比例为 25.72%。其中广晟集团持有本公司 A 股股份 166,068,501 股，占公司总股本 18.89%；广晟集团的下属全资子公司广东省广晟金融控股有限公司持有本公司 A 股股份 33,597,766 股，占公司总股本 3.82%；深圳市广晟投资发展有限公司持有本公司 A 股股份 1,302,027 股，占公司总股本 0.15%；广晟投资发展有限公司持有 H 股 22,283,200 股，占公司总股本比例为 2.53%；广东省广晟香港

控股有限公司持有本公司 H 股股份 2,896,000 股，占公司总股本 0.33%。

## 2、本公司的子公司情况

参见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、公司的合营和联营企业情况

公司重要的合营和联营企业参见附注八、3。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司（中金岭南）	受同一控股股东控制
广州华建工程建筑有限公司（广州华建）	受同一控股股东控制
广东广晟有色金属进出口有限公司（广晟有色）	受同一控股股东控制
广东中南建设有限公司（中南建设）	受同一控股股东控制
江苏汇鸿国际展览装饰工程有限公司（汇鸿展览装饰）	受持有公司 5%以上股东控制的其他关联方
江苏汇鸿国际集团会展股份有限公司（汇鸿会展股份）	受持有公司 5%以上股东控制的其他关联方
江苏汇鸿国际集团股份有限公司（汇鸿国际集团）	受持有公司 5%以上股东控制的其他关联方
奈电软性科技电子(珠海)有限公司（奈电科技）	受同一控股股东控制
广东风华高新科技股份有限公司（风华高科）	受同一控股股东控制
广东广晟有色金属集团有限公司（有色集团）	受同一控股股东控制
佛山泰美时代灯具有限公司（佛山泰美时代）	受同一控股股东控制
佛山照明灯光器材有限公司（佛山照明灯光）	受同一控股股东控制
佛山照明禅昌光电有限公司（佛山照明禅昌）	受同一控股股东控制
广东省大宝山矿业有限公司（大宝山矿业）	受同一控股股东控制
佛山电器照明股份有限公司（佛山电器照明）	受同一控股股东控制
佛山市国星半导体技术有限公司（佛山国星半导体）	受同一控股股东控制
广东一新长城建筑集团有限公司（广东一新长城建筑）	受同一控股股东控制
广东中人集团建设有限公司（中人集团）	受同一控股股东控制

## 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东江威立雅	接受劳务	17,042,526.46	17,963,108.18
广州华建	接受劳务		560,000.00
中南建设	接受劳务	21,204,676.81	38,018,009.79
汇鸿展览装饰	接受劳务		206,603.78
汇鸿会展股份	接受劳务		64,150.94
奈电科技	采购商品	149,115.66	84,461.70
兴业东江	接受劳务	6,182,664.59	4,391,097.35
中人集团	接受劳务	16,877,001.24	
广东一新长城建筑	接受劳务	2,055,963.30	
合计	—	63,511,948.06	61,287,431.74

## ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东江威立雅	提供劳务	88,238,936.27	118,497,820.51
东莞丰业	提供劳务		4,009,433.96
中金岭南	提供劳务	501,544.00	250,771.74
中金岭南	销售商品	2,301,138.98	2,633,998.76
中南建设	销售商品	306,299.13	
江苏苏全	提供劳务		943,396.23
兴业东江	提供劳务		6,672,694.33
风华高科	提供劳务	5,583,154.77	1,051,434.32
有色集团	提供劳务	325,660.37	392,830.18
佛山泰美时代	提供劳务	35,150.44	93,318.58
佛山照明灯光	提供劳务		12,931.03
佛山照明禅昌	提供劳务	13,274.34	14,159.29
大宝山矿业	提供劳务		67,256.64
奈电科技	提供劳务	355,562.87	
佛山电器照明	提供劳务	368,707.85	
佛山国星半导体	提供劳务	290,657.56	
合计	—	98,320,086.58	134,640,045.57

## (2) 关联受托管理/委托管理情况

## (3) 关联租赁情况

## ①公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
汇鸿国际集团	房屋	342,516.40	116,586.60
合 计	——	342,516.40	116,586.60

## (4) 关联担保情况

## ①公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
兴业东江	150,000,000.00	2018-3-30	2025-3-29	否
兴业东江	50,000,000.00	2018-7-18	2024-10-17	否
东莞丰业	44,000,000.00	2018-10-15	2033-10-15	否
合 计	244,000,000.00	——	——	

## (5) 关联方拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
广晟集团	320,637,360.38	2019-9-24	2021-6-20	控股股东向公司提供专项环保借款，该事项已经公司第六届董事会第四十一次会议、第六届董事会第六十二次会议及公司2021年第一次临时股东大会审议通过。
广晟集团	110,000,000.00	2020-2-24	2021-2-21	控股股东向公司提供财务资助，该事项已经公司第六届董事会第四十八次会议审议通过。
合 计	430,637,360.38	——	——	——

## (6) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	13,054,563.78	8,486,340.08

## (7) 其他关联交易

①本公司于2020年2月26日与广东省广晟财务有限公司（以下称“广晟财务公司”）签署《金融服务协议》，广晟财务公司将向本公司（含公司的下属分子公司）提供存款、结算及经中国银行业监督管理委员会批准的可从事的其他金融业务服务。截至2020年12月31日，

公司根据实际资金需求情况，存放于广晟财务公司的存款余额为人民币 250,224,459.22 元，向广晟财务公司的贷款余额为人民币 216,430,000.00 元。

②本公司于 2020 年 7 月 9 日召开第六届董事会第五十四次会议，通过了《关于关联方中标佛山市富龙环保科技有限公司工业固体废弃物综合利用及处置项目室外工程暨关联交易的议案》，为满足项目建设需要、积极推进建设进度，同意公司的控股子公司佛山富龙通过邀标竞价方式确定广东一新长城建筑集团有限公司中标为佛山工业固体废弃物综合利用及处置项目室外工程总承包单位，中标金额为人民币 747.00 万元，并授权公司董事长或其授权人士就中标项目签署合同等相关协议。

③本公司于 2020 年 9 月 11 日召开第六届董事会第五十八次会议，审议通过了《关于与控股股东签署相关协议暨关联交易的议案》，同意本公司、韶关再生资源与广晟集团签署债权转让协议，公司将按账面价值平价转让对韶关再生资源享有的本项债权；并同意韶关再生资源与广晟集团签订债转股增资协议。在债转股增资协议执行过程中，因还需履行相关国资程序，导致评估结果超出有效使用期限（2020 年 10 月 30 日）。因此，本公司委托北京亚超资产评估有限公司重新对韶关再生资源进行资产评估，韶关再生资源股东全部权益评估价值为 72,326.74 万元，比原评估价值 71,642.26 万元增加 684.48 万元。

本公司于 2020 年 12 月 11 日召开第六届董事会第六十二次会议，审议通过了《关于与控股股东签署相关协议暨关联交易的议案》。同意本公司按账面价值平价转让对韶关再生资源享有的全部债权合计 6,266.87 万元予广晟集团，并同意韶关再生资源与广晟集团签订债转股增资协议。依据韶关再生资源股东全部权益评估价值 72,326.74 万元，确认广晟集团以其对韶关再生资源享有的全部债权 6,266.87 万元按 1.29 元/1 元注册资本的价格对韶关再生资源进行增资，本次债转股增资完成后，韶关再生资源的注册资本增加至 60,714.59 万元，其中公司的持股比例为 92.03%，广晟集团持股比例为 7.97%。

④本公司于 2020 年 10 月 22 日召开第六届董事会第五十九次会议，审议通过了《关于全资子公司向广东省广晟财务有限公司申请综合授信暨关联交易的议案》，根据本公司之子公司韶关再生资源经营发展规划和资金预算，同意韶关再生资源向广晟财务公司申请综合授信，额度为不超过人民币 20,000 万元，期限为不超过 3 年，用于粤北危险废物处理处置中心项目建设及日常运营。韶关再生资源以其自有的土地使用权提供担保，金额不超过人民币 20,000 万元。具体获批产品种类、额度、期限、利率、费率等条件以广晟财务公司审批为准，授权公司董事长或其授权人在上述额度内办理相关手续及签署相关文件。

⑤本公司于 2020 年 12 月 11 日召开第六届董事会第六十二次会议，审议通过了《关于

与控股股东签署增资协议暨关联交易的议案》，为进一步做强做优做大公司环保主业，结合珠海东江财务情况以及未来项目建设规划，同意公司、珠海东江与广晟集团签署增资协议，依据珠海东江股东全部权益评估价值 20,300.00 万元，确定广晟集团以现金 7,017.85 万元，按 1.353 元/1 元注册资本的价格对珠海东江进行增资。公司接受广晟集团委托向珠海东江支付增资款 7,017.85 万元，公司不再承担专项环保借款中的 6,719 万元借款本金及 298.85 万元利息的清偿责任。本次增资完成后，珠海东江注册资本将增加至 20,185.60 万元，其中公司的持股比例为 74.31%，广晟集团持股比例为 25.69%。

⑥2020 年 12 月 11 日，本公司第六届董事会第六十二次会议审议通过了《关于控股股东向公司提供借款展期暨关联交易的议案》，为进一步做强做优做大公司环保主业，根据公司及下属子公司环保项目建设及运营实际需要，同意公司与广晟集团签订借款展期协议，借款金额为人民币 30,495 万元，展期期限为 6 个月（2020 年 12 月 20 日起至 2021 年 6 月 20 日）。本次借款展期的利息按中国人民银行同期贷款基准利率下浮 10%收取，无需公司提供保证、抵押、质押等任何形式的担保。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
东江威立雅	43,294,420.45		28,911,074.17	
江苏苏全	4,943,396.20		10,993,814.68	
风华高科	3,239,050.50		573,132.00	
东莞丰业	1,700,000.01		1,700,000.01	
中金岭南	416,136.00		367,287.04	
佛山国星半导体	308,097.00			
兴业东江	286,260.31		15,006,926.75	
奈电科技	110,925.00			
合计	54,298,285.47		57,552,234.65	
预付款项：				
东江威立雅	7,766.68		316,372.22	
中人集团			1,536,013.00	
合计	7,766.68		1,852,385.22	

(2) 应付项目		
项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
兴业东江	10,947,600.56	4,961,940.00
东江威立雅	2,695,571.90	3,682,953.61
中南建设	337,936.41	37,549.20
汇鸿展览装饰	171,663.12	171,663.12
奈电科技	163,352.88	10,469.65
合 计	14,316,124.87	8,864,575.58
其他应付款：		
广晟集团	430,637,360.37	436,796,318.96
中南建设	586,250.00	554,500.00
广东一新长城建筑	200,000.00	
中人集团	50,300.00	50,300.00
兴业东江		153,084.00
合 计	431,473,910.37	437,554,202.96

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### (1) 资本承诺

项 目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—大额发包合同	338,432,843.49	144,556,726.34
—购建长期资产承诺	30,233,176.48	42,426,718.41
—对外投资承诺		21,160,000.00
合 计	368,666,019.97	208,143,444.75

### 2、或有事项

#### (1) 本公司与启迪再生资源公司股权转让款事项

2016 年 4 月，本公司与启迪再生资源科技发展有限公司（原名：桑德再生资源控股有限公司，以下简称“启迪再生资源”）签订《关于湖北东江环保有限公司（以下简称“湖北东江”）及清远市东江环保技术有限公司（以下简称“清远东江”）的股权转让协议》（以下



简称“《股权转让协议》”), 本公司向启迪再生资源转让清远东江 100% 股权。双方于 2016 年 6 月签订《关于湖北东江环保有限公司及清远市东江环保技术有限公司之股东借款置换协议》(以下简称“《借款置换协议》”), 启迪再生资源按照约定时间及安排代为偿还本公司对清远东江及湖北东江提供的股东借款。2016 年 10 月, 清远东江因 2015 年第三、四季度存在拆解疑似仿制废弃电器情况而被相关行业主管部门暂停废弃电器电子产品拆解数量和种类审核(以下简称“拆解审核”)。针对该情况, 相关行业主管部门于 2019 年 10 月约谈清远东江相关负责人, 提出以下意见: 对清远东江 2015 年度废弃电器电子产品拆解种类及数量不予以审核, 清远东江按照《废弃电器电子产品拆解处理情况审核工作指南(2019 年版)》(以下简称“2019 年新指南”)对 2016 年至 2019 年拆解情况进行自查并分阶段上报自查情况, 由相关行业主管部门进行审核, 清远东江应对上述约谈意见作出相关承诺。为加速推进清远东江恢复拆解审核问题的解决, 本公司于 2020 年 1 月 22 日与启迪再生资源签订了《确认函》。

2020 年 12 月, 启迪再生资源就与本公司发生的《股权转让协议》纠纷争议向上海仲裁委提出仲裁申请, 请求东江环保向启迪再生资源支付损失赔偿计人民币 28,972,858.68 元及相应的利息损失。上海仲裁委已受理此申请并发出《仲裁通知书》((2020)沪仲案字 3835 号)。本公司已就上述事项于 2020 年 12 月发出公告。

### (2) 本公司下属子公司东恒环境的被诉事项

东恒环境与江苏广兴集团有限公司(以下简称“广兴公司”)于 2013 年 6 月与广兴公司、句容市城市建设投资有限责任公司(以下简称城投公司)签订《委托代建协议》, 约定由广兴公司作为施工方, 城投公司作为代建方, 采用“BT”模式建设由东恒环境开发建设的“江苏东恒空港高新技术产业园”项目。该项工程于 2015 年 6 月主体竣工验收。因双方对于合同的效力、投资回报款(垫资利息)的计算以及争议工程量的造价等存在争议, 2019 年 12 月, 广兴公司以东恒环境拖欠工程款及投资回报款为由提起诉讼, 主张工程款及投资回报款 48,266,348.57 元、逾期利息暂计 10,969,283.21 元; 另主张工程质量奖 705,966.47 元及利息、停工窝工造成的损失 4,911,000.00 元; 同时主张由东恒环境承担诉讼费用。

本案已经过两次开庭, 现正处于司法程序之中, 诉讼结果尚未明确。

### (3) 其他或有负债及其财务影响

由于本公司采用的收集及处理工业废料的现有方法, 本公司自其成立以来尚未就环境修复而招致任何重大支出。然而, 并不能保证监管部门于未来不会实施严格环保政策或环境修复的准则, 导致本公司采取环保措施。本公司的财务状况可能因该等新环保政策或准则规定

的环保责任而受到不利影响。

除存在上述或有事项外，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他重大或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1、利润分配情况

于 2021 年 03 月 29 日，本公司第七届董事会召开第五次会议，批准 2020 年度利润分配预案，以总股本 879,267,102 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.10 元（含税），总计派发现金股利为人民币 96,719,381.22 元。本次分配不以资本公积转增资本、不送红股。

#### 2、拟发行超短期融资券

本公司于 2020 年 09 月 10 日召开第六届董事会第五十八次会议审议通过了《关于发行超短期融资券的议案》，同意公司向中国银行间市场交易商协会（以下简称“交易商协会”）申请注册并发行超短期融资券，额度不超过人民币 15 亿元（含 15 亿元）。上述议案已经公司 2020 年第三次临时股东大会审议通过，并于 2021 年 02 月 02 日收到交易商协会出具的《接受注册通知书》（中市协注[2021]SCP32 号）。

### 十四、其他重要事项

#### 1、分部信息

##### （1）报告分部的确定依据与会计政策

根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，公司的经营业务划分为 7 个报告分部，这些报告分部是以内部组织结构、管理要求、内部报告制度基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为工业废物资源化利用、工业废物处理处置、市政废物处理处置、再生能源利用、环境工程及服务、贸易及其他和家电拆解。

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

## (2) 报告分部的财务信息

单位：人民币万元

项 目	工业废物资源化产品利用	工业废物处理处置服务	市政废物处理处置服务	再生能源利用	环境工程及服务	贸易及其他	家电拆解	未分配金额	抵消	合计
一、营业收入	105,432.75	163,534.54	18,077.02	9,275.23	20,856.34	4,083.96	16,185.92	6,776.79	-12,720.43	331,502.12
其中：对外交易收入	105,432.75	159,950.91	18,077.02	9,275.23	18,496.33	4,083.96	16,185.92			331,502.12
分部间交易收入		3,583.64			2,360.01			6,776.78	-12,720.43	
二、营业成本	84,340.67	81,455.04	19,108.98	6,617.92	14,310.53	1,199.52	11,362.10	4,445.07		222,839.83
三、利润总额	14,540.11	30,480.42	-1,151.90	2,603.49	3,663.13	1,358.18	2,938.06	18,709.11	-32,968.63	40,171.97
四、资产总额	270,983.54	348,642.58	53,181.02	26,248.85	57,839.58	88,112.98	59,290.55	523,237.13	-385,182.22	1,042,354.01
五、负债总额	30,699.10	209,175.24	16,027.45	3,544.60	29,745.34	8,218.95	29,718.44	233,001.83	-55,079.50	505,051.45

## 2、租赁

### (1) 公司作为承租人

①使用权资产和租赁负债情况参见本附注六、17 和 35。

#### ②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	877,960.48
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用、管理费用、营业成本、在建工程	18,741,512.89
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	销售费用、管理费用、营业成本、在建工程	232,465.71
合 计	——	19,851,939.08

#### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	10,529,283.17
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	18,783,502.40
合 计	——	29,312,785.57

### (2) 公司作为出租人

#### ①与经营租赁有关的信息

##### A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	12,559,309.35
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入	营业收入	-280,468.02
合 计	——	12,278,841.33

##### B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	6,464,788.69
资产负债表日后第 2 年	4,202,029.76
资产负债表日后第 3 年	4,287,699.08
资产负债表日后第 4 年	3,610,324.31
资产负债表日后第 5 年	1,895,382.95

期 间	将收到的未折现租赁收款额
剩余年度	402,836.43
合 计	20,863,061.22

### 3、新冠肺炎疫情相关租金减让简化处理的影响

公司对于房屋建筑物类别的租赁合同，符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自 2020 年 1 月 1 日起采用如下简化方法处理：

公司作为出租人：

如果租赁为经营租赁，公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

采用上述简化处理方法导致公司 2020 年度租赁收入减少 280,468.02 元、“归属于母公司股东的净利润”减少 280,468.02 元。

### 4、重大对外投资事项

本公司于 2020 年 12 月 31 日召开第七届董事会第二次会议审议通过《关于筹划重大资产重组暨签署<股权收购意向协议>的议案》，同意本公司与北京瀚丰联合科技有限公司签订《股权收购意向协议》，就收购其持有的郴州雄风环保科技有限公司 70% 股权事项明确相关事宜。截至财务报表批准报出日，具体交易方案仍需进一步论证协商，相关事项尚存在较大不确定性，并需按照相关法律法规及公司章程等规定履行决策审批程序。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收账款	277,236,486.71	240,585,300.95
减：坏账准备	1,846,909.31	1,688,217.86
合 计	275,389,577.40	238,897,083.09

## (1) 应收账款的账龄

项 目	年末余额	年初余额
0-90 天	176,393,725.88	141,757,821.77
91-180 天	18,826,030.69	3,301,786.33
181-365 天	6,514,563.33	8,294,579.11
1-2 年	11,859,115.50	42,533,209.58
2-3 年	20,548,289.39	12,117,217.94
3 年以上	43,094,761.92	32,580,686.22
合 计	277,236,486.71	240,585,300.95

## (2) 按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合分类	年末余额		
	应收账款	预期信用损失率(%)	坏账金额
单独进行预期信用测试的款项	474,353.08	100.00	474,353.08
应收政府性质款项	97,276,757.88		
应收关联公司款项	127,069,575.33		
应收一般客户款项或其他款项:	52,415,800.42	2.62	1,372,556.23
1 年以内	46,796,928.83	0.82	385,026.40
1-2 年	5,357,801.67	13.56	726,459.91
3 年以上	261,069.92	100.00	261,069.92
合 计	277,236,486.71	0.67	1,846,909.31

(续)

组合分类	年初余额		
	应收账款	预期信用损失率(%)	坏账金额
单独进行预期信用测试的款项	474,353.08	100.00	474,353.08
应收政府性质款项	99,369,197.13		
应收关联公司款项	25,757,090.70		
内部单位款项	90,147,200.57		
应收一般客户款项或其他款项:	24,837,459.47	4.89	1,213,864.78
1 年以内	17,901,344.26	0.50	89,506.72
1-2 年	5,071,075.21	6.10	309,335.58
2-3 年	1,865,040.00	43.70	815,022.48
合 计	240,585,300.95	0.70	1,688,217.86

## (3) 单独进行预期信用测试的款项

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳崇达多层线路板有限公司	359,353.08	359,353.08	100.00	合同罚款，难以收回
深圳市顺跃实业有限公司	115,000.00	115,000.00	100.00	合同罚款，难以收回
合 计	474,353.08	474,353.08	—	—

## (4) 应收账款坏账准备情况

类 别	年初余额	本年变动额		年末余额
		计提	核销	
应收账款坏账准备	1,688,217.86	158,691.45		1,846,909.31

## (5) 公司本年不存在实际核销的应收账款情况

## (6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	57,453,320.61	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	20.72	
第二名	51,997,893.52	2-3 年、3 年以上	18.76	
第三名	34,405,037.23	1 年以内	12.41	
第四名	25,794,627.47	1 年以内、1-2 年	9.30	
第五名	23,536,805.77	1 年以内、1-2 年	8.49	
合 计	193,187,684.60	—	69.68	

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	2,065,096,648.03	2,631,639,032.01
减：坏账准备	173,508,835.68	139,502,541.88
合 计	1,891,587,812.35	2,492,136,490.13

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
其他往来款	1,865,783,369.45	2,479,018,622.34
股权转让款及原子公司往来款（注 1）	138,467,689.47	138,467,689.47
土地预付款	34,467,360.00	
押金保证金、备用金及其他	25,147,976.38	8,325,241.77

款项性质	年末余额	年初余额
员工社保代扣代缴、政府代垫款项等	1,230,252.73	5,827,478.43
合 计	2,065,096,648.03	2,631,639,032.01

注 1：股权转让款及原子公司往来款，是本公司转让清远东江、湖北东江股权与启迪再生资源科技发展有限公司（原名：桑德再生资源投资控股有限公司）产生的股权转让款及与原子公司的内部借款，明细如下：

项 目	款项性质	年末余额
应收湖北东江、清远东江股权转让款	股权转让款	37,990,000.00
应收转让湖北东江、清远东江产生的债权	原子公司往来	100,477,689.47
合 计	——	138,467,689.47

(2) 按预期信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合分类	年末余额		
	其他应收款	预期信用损失率(%)	坏账金额
单独进行预期信用测试的款项	34,467,360.00	100.00	34,467,360.00
应收政府性质款项	101,720.90		
应收关联公司款项	1,864,653,238.53		
应收押金、保证金、备用金及其他	26,276,508.21		
应收一般客户款项或其他款项：	139,597,820.39	99.60	139,041,475.68
1 年以内	402,941.69	22.74	91,632.95
1-2 年	136,321.06	45.20	61,616.50
2-3 年	410,278.82	58.48	239,947.41
3 年以上	138,648,278.82	100.00	138,648,278.82
合 计	2,065,096,648.03	8.40	173,508,835.68

(续)

组合分类	年初余额		
	其他应收款	预期信用损失率(%)	坏账金额
应收政府性质款项	571,215.61		
应收关联公司款项	2,479,018,622.34		
应收押金、保证金、备用金及其他	10,597,323.99		
应收一般客户款项或其他款项：	141,451,870.07	98.62	139,502,541.88
1 年以内	2,038,199.87	24.20	493,244.37
1-2 年	713,498.92	48.20	343,906.48



组合分类	年初余额		
	其他应收款	预期信用损失率(%)	坏账金额
2-3 年	67,534.47	48.50	32,754.22
3 年以上	138,632,636.81	100.00	138,632,636.81
合 计	2,631,639,032.01	5.30	139,502,541.88

## (3) 单独进行预期信用测试的款项

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
肇庆市亚洲金属资源再生有限公司	34,467,360.00	34,467,360.00	100.00	预计无法收回
合 计	34,467,360.00	34,467,360.00	——	——

## (4) 坏账准备计提情况

类别	年初余额	本年变动额		年末余额
		计提	核销	
其他应收款坏账准备	139,502,541.88	34,006,293.80		173,508,835.68

(5) 本年实际核销的其他应收款情况：无

## (6) 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
启迪再生资源科技发展有限公司	股权转让款及原子公司往来款	138,467,689.47	3 年以上	6.71	138,467,689.47
肇庆市亚洲金属资源再生有限公司	土地预付款	34,467,360.00	0-90 天	1.67	34,467,360.00
江西环保股份有限公司	押金保证金	5,000,000.00	3 年以上	0.24	
连平县忠信自来水厂	押金保证金	1,998,575.00	3 年以上	0.10	
鹤山市人力资源和社会保障局	押金保证金	1,000,000.00	3 年以上	0.05	
合 计	——	180,933,624.47	——	8.76	172,935,049.47

## (7) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取		
				时间	金额	依据
南山税务局	增值税即征即退	10,760.41	0-90 天	2021-03	10,760.41	财税[2015]78 号

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取		
				时间	金额	依据
合 计	——	10,760.41	——	——	10,760.41	——

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,301,402,247.57		4,301,402,247.57	3,610,796,147.57		3,610,796,147.57
对联营、合营企业投资	254,881,651.71		254,881,651.71	217,014,445.33		217,014,445.33
合 计	4,556,283,899.28		4,556,283,899.28	3,827,810,592.90		3,827,810,592.90

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
韶关再生资源	329,533,500.00	350,000,000.00		679,533,500.00		
厦门绿洲&厦门东江	375,000,000.00			375,000,000.00		
江苏东江	278,800,000.00	50,000,000.00		328,800,000.00		
汇圆小贷	300,000,000.00			300,000,000.00		
珠海永兴盛	220,100,000.00			220,100,000.00		
唐山万德斯	204,000,000.00			204,000,000.00		
香港东江	154,755,770.00			154,755,770.00		
珠海东江	50,000,000.00	100,000,000.00		150,000,000.00		
恒建通达	145,284,297.00			145,284,297.00		
佛山富龙	148,078,195.93		24,000,000.00	124,078,195.93		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
沿海固废	99,382,865.12			99,382,865.12		
潍坊东江	94,000,000.00			94,000,000.00		
江联环保	90,558,000.00			90,558,000.00		
再生能源	90,324,500.00			90,324,500.00		
仙桃东江	10,000,000.00	80,000,000.00		90,000,000.00		
衡水睿韬	84,601,300.50			84,601,300.50		
绵阳东江	28,050,000.00	53,550,000.00		81,600,000.00		
揭阳东江	12,750,000.00	63,750,000.00		76,500,000.00		
东莞恒建	76,083,404.82			76,083,404.82		
湖北天银	73,500,000.00			73,500,000.00		
清远新绿	68,750,000.00			68,750,000.00		
宝安东江	60,000,000.00			60,000,000.00		
沃森环保	53,174,000.00			53,174,000.00		
前海东江	15,000,000.00	36,000,000.00		51,000,000.00		
江门东江	50,000,000.00			50,000,000.00		
江西东江	50,000,000.00			50,000,000.00		
肇庆东晟	50,000,000.00			50,000,000.00		
龙岗东江	46,350,000.00			46,350,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
东恒环境	45,000,000.00			45,000,000.00		
仙桃绿怡	40,500,000.00			40,500,000.00		
东江运输	34,000,000.00			34,000,000.00		
东江饲料	33,000,000.00			33,000,000.00		
嘉兴德达	30,183,600.00			30,183,600.00		
珠海清新	24,329,598.13			24,329,598.13		
华藤环境	20,062,500.00			20,062,500.00		
宝安能源	17,230,102.04			17,230,102.04		
青岛东江	15,000,000.00			15,000,000.00		
荆州东江	10,000,000.00			10,000,000.00		
云南东江	10,000,000.00			10,000,000.00		
华保科技	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南东江	9,500,000.00			9,500,000.00		
惠州东投	7,458,352.90			7,458,352.90		
成都危废	6,105,461.13			6,105,461.13		
惠州东江	5,000,000.00			5,000,000.00		
韶关东江	5,000,000.00			5,000,000.00		
千灯三废	3,916,800.00			3,916,800.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
邯郸东江	3,000,000.00			3,000,000.00		
黄石东江	2,100,000.00			2,100,000.00		
绍兴东江	1,040,000.00			1,040,000.00		
东江恺达	1,000,000.00			1,000,000.00		
镇江东江	600,000.00			600,000.00		
东江物业	1,000,000.00		1,000,000.00			
江西康泰	17,693,900.00	24,500,000.00	42,193,900.00			
合计	3,610,796,147.57	757,800,000.00	67,193,900.00	4,301,402,247.57		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
惠州东江威立雅环境服务有限公司	85,868,519.99			2,872,212.56		
小 计	85,868,519.99			2,872,212.56		
二、联营企业						
福建兴业东江环保科技有限公司	55,340,653.49			8,782,968.65		
欧晟绿色燃料（揭阳）有限公司	60,917,158.29	18,550,000.00		-598,406.70		
深圳市莱索思环境技术有限公司	11,390,968.40			-6,758,713.01		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
东莞市丰业固体废物处理有限公司	3,497,145.16	11,000,000.00		-2,395,882.31		
小 计	131,145,925.34	29,550,000.00		-970,033.37		
合 计	217,014,445.33	29,550,000.00		1,902,179.19		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
惠州东江威立雅环境服务有限公司	10,000,000.00			95,155,759.74	
小 计	10,000,000.00			95,155,759.74	
二、联营企业					
福建兴业东江环保科技有限公司				64,123,622.14	
欧晟绿色燃料（揭阳）有限公司				78,868,751.59	
深圳市莱索思环境技术有限公司				4,632,255.39	
东莞市丰业固体废物处理有限公司				12,101,262.85	
小 计				159,725,891.97	
合 计	10,000,000.00			254,881,651.71	

**4、营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	502,258,422.29	432,005,252.93	590,684,813.61	480,062,483.00
合 计	502,258,422.29	432,005,252.93	590,684,813.61	480,062,483.00

**5、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	271,759,924.73	214,878,921.59
权益法核算的长期股权投资收益	18,317,206.38	7,989,527.36
处置长期股权投资产生的投资收益	-42,190,974.01	140,647.92
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		65,080.00
合 计	247,886,157.10	223,074,176.87



## 十六、补充资料

### 1、本年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	19,338,386.62	参见附注六、57
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	50,709,765.82	参见附注六、52
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	125,120.00	
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	13,546,815.37	参见附注六、54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,751,249.72	参见附注六、58 和 59
小 计	51,968,838.09	
所得税影响额	7,118,682.68	
少数股东权益影响额（税后）	12,076,696.84	
合 计	32,773,458.57	——

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

### 2、净资产收益率及每股收益

项 目	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.85	0.34	0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.11	0.31	0.31

东江环保股份有限公司

2021 年 3 月 29 日