

浙江钱江生物化学股份有限公司

2021 年度审计报告

# 财务报表审计报告



报告防伪编码： 268586465417  
被审计单位名称： 浙江钱江生物化学股份有限公司  
报告属期： 2021年01月01日 - 2021年12月31日  
报告文号： 天健审(2022)4368号  
签字注册会计师： 黄加才  
注册会计师编号： 330000010052  
签字注册会计师： 周杨  
注册会计师编号： 330000014979  
事务所名称： 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
事务所电话： 0571-89722900  
事务所地址： 浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，  
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>

请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

## 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—113 页

# 审计报告

天健审〔2022〕4368号

浙江钱江生物化学股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了浙江钱江生物化学股份有限公司（以下简称钱江生化公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了钱江生化公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2021 年度的合并及母公司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，我们独立于钱江生化公司，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。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十五)、五(二)1及十四(一)。

钱江生化公司主要从事生物制品生产和销售、热电供应、供水和环境治理服务、以及相关工程施工等业务。2021年度，钱江生化公司财务报表所示营业收入项目金额为人民币203,090.10万元。

由于营业收入是钱江生化公司的关键财务指标之一，同时由于经营业务多元化导致收入确认的复杂性，可能存在钱江生化公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们拟将收入确认作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解公司的业务模式及相应的收入确认政策，检查不同业务模式下销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）结合应收账款审计，选择主要客户函证其销售收入及应收账款余额等交易信息；

（5）对于生物制品销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发货单、对账单及销售发票等文件，对于涉及出口业务获取电子口岸信息、海关进出口信息、出口报关单、货运提单、装箱单文件等文件；

（6）对于热电供应及供水和环境治理服务业务，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、抄表数据、污水处理量确认单、废弃物过磅单、对账单及销售发票等文件；

（7）对于环保工程施工业务，以抽样方式选取环保工程相关监理报告、进度

确认单、验收证明、客户签收单等外部证据进行检查，并选取工程合同样本函证合同执行情况，执行项目现场查看程序，评价管理层确定的履约进度的合理性；

(8) 以抽样方式检查销售收款的银行进账单据，核对收款单位、金额、日期与收款凭证是否一致；

(9) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(10) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况。

## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及五(一)4。

截至 2021 年 12 月 31 日，钱江生化公司应收账款账面余额为人民币 86,524.58 万元，坏账准备为人民币 6,988.46 万元，账面价值为人民币 79,536.12 万元。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录、担保物价值等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄、资产类型、行业分布、担保物类型、逾期状态等依据划分组合，以与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

(4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层减值测试方法的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括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**

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，管理层负责评估钱江生化公司的持续经营能力，披露与

持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

钱江生化公司治理层（以下简称治理层）负责监督钱江生化公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对钱江生化公司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钱江生化公司不能持续经营。



(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) 就钱江生化公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十六日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：浙江钱江生物化学股份有限公司

会合01表

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	918,789,028.55	525,780,579.10	短期借款	23	410,221,593.80	323,365,939.99
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2		5,700,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	6,589,874.75	11,709,855.94	应付票据	24	51,019,765.39	114,010,313.78
应收账款	4	795,361,157.59	719,263,868.07	应付账款	25	513,446,695.12	770,486,307.17
应收款项融资	5	14,160,793.07	31,512,762.18	预收款项	26	2,113,589.54	2,974,089.05
预付款项	6	17,519,953.41	13,686,738.07	合同负债	27	31,956,596.25	53,465,854.55
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	27,609,795.55	24,844,125.78	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	28	29,565,734.76	29,563,391.05
存货	8	111,702,002.51	203,757,863.79	应交税费	29	65,261,338.35	59,699,351.95
合同资产	9	85,280,385.75	78,347,864.80	其他应付款	30	299,752,533.99	268,961,657.28
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	10	87,058,712.24	66,687,139.92	持有待售负债			
流动资产合计		2,064,071,703.42	1,681,290,797.65	一年内到期的非流动负债	31	236,408,606.02	188,137,332.38
				其他流动负债	32	2,473,552.37	4,695,491.20
				流动负债合计		1,642,220,005.59	1,815,359,728.40
				<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	33	1,291,967,657.32	964,420,405.28
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	11		1,284,704.79	永续债			
长期股权投资	12	518,711,576.26	1,516,565.52	租赁负债	34	81,054.63	
其他权益工具投资	13	44,841,770.28	35,667,734.00	长期应付款	35	116,167.47	41,712,167.47
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬	36	13,141,382.43	15,306,360.69
投资性房地产	14	27,770,743.33	38,229,883.62	预计负债	37	107,246,960.79	82,084,984.24
固定资产	15	1,053,482,526.98	627,678,881.96	递延收益	38	130,784,368.65	108,059,170.89
在建工程	16	84,391,380.12	742,876,137.67	递延所得税负债	21	507,755.33	534,852.75
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,543,845,346.62	1,212,117,941.32
使用权资产	17	357,971.74		负债合计		3,186,065,352.21	3,027,477,669.72
无形资产	18	2,624,536,452.76	2,303,402,551.28	<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
开发支出				实收资本(或股本)	39	866,585,766.00	301,402,144.00
商誉	19			其他权益工具			
长期待摊费用	20	10,714,177.08	14,326,721.54	其中：优先股			
递延所得税资产	21	38,982,484.52	41,204,250.68	永续债			
其他非流动资产	22	22,290,825.91	19,427,199.14	资本公积	40	1,462,677,118.95	1,150,787,894.40
非流动资产合计		4,266,079,908.98	3,825,614,630.20	减：库存股			
资产总计		6,490,151,612.40	5,506,905,427.85	其他综合收益	41	4,556,120.74	-415,420.91
				专项储备	42	5,192,254.22	3,945,974.87
				盈余公积	43	90,854,004.68	90,434,901.27
				一般风险准备			
				未分配利润	44	463,135,904.48	315,616,733.69
				归属于母公司所有者权益合计		2,893,001,169.07	1,861,772,227.32
				少数股东权益		411,085,091.12	617,655,530.81
				所有者权益合计		3,304,086,260.19	2,479,427,758.13
				负债和所有者权益总计		6,490,151,612.40	5,506,905,427.85

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：浙江钱江生物化学股份有限公司

会企01表  
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		487,482,804.53	127,325,234.55	短期借款			23,030,512.49
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			4,997,500.00
应收账款	1	24,318,053.00	33,341,502.37	应付账款		24,094,268.29	25,515,408.87
应收款项融资		11,087,745.59	18,330,858.10	预收款项		429,705.55	704,818.14
预付款项		3,566,014.04	1,797,919.22	合同负债		14,481,960.80	3,525,663.08
其他应收款	2	40,466,141.97	976,512.30	应付职工薪酬		5,537,866.17	3,613,502.00
存货		66,590,170.01	123,971,150.83	应交税费		3,546,739.86	5,008,846.79
合同资产				其他应付款		1,258,892.25	2,261,566.82
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		842,161.74		其他流动负债		985,764.77	182,983.88
流动资产合计		634,353,090.88	305,743,177.37	流动负债合计		50,335,197.69	68,840,802.07
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	2,128,650,360.07	183,199,051.64	租赁负债			
其他权益工具投资		41,341,770.28	35,667,734.00	长期应付款		116,167.47	116,167.47
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬		13,141,382.43	15,306,360.69
投资性房地产		23,667,700.85	25,129,868.06	预计负债			
固定资产		197,694,054.80	218,194,166.90	递延收益		65,334,129.36	74,174,093.13
在建工程		482,740.25	551,493.32	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		78,591,679.26	89,596,621.29
使用权资产				负债合计		128,926,876.95	158,437,423.36
无形资产		10,321,803.36	10,623,929.12	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)		866,585,766.00	301,402,144.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		530,605.01	1,273,211.00	其中：优先股			
递延所得税资产		803,751.20	3,174,235.99	永续债			
其他非流动资产				资本公积		1,746,715,787.40	36,847,008.54
非流动资产合计		2,403,492,785.82	477,813,690.03	减：库存股			
资产总计		3,037,845,876.70	783,556,867.40	其他综合收益		4,556,120.74	
				专项储备			
				盈余公积		90,854,004.68	90,434,901.27
				未分配利润		200,207,320.93	196,435,390.23
				所有者权益合计		2,908,918,999.75	625,119,444.04
				负债和所有者权益总计		3,037,845,876.70	783,556,867.40

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2021年度

编制单位：浙江钱江生物化学股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	2,030,900,982.08	1,888,307,142.16
其中：营业收入	1	2,030,900,982.08	1,888,307,142.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,838,540,131.19	1,738,358,985.25
其中：营业成本	1	1,563,771,141.81	1,472,353,050.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	15,531,478.29	18,610,898.15
销售费用	3	7,241,750.17	8,826,186.99
管理费用	4	129,739,019.95	124,365,807.32
研发费用	5	32,029,993.41	18,621,051.14
财务费用	6	90,226,747.56	95,581,990.87
其中：利息费用		95,782,728.28	93,375,898.00
利息收入		4,568,062.20	2,302,924.96
加：其他收益	7	23,335,102.18	45,496,156.41
投资收益（损失以“-”号填列）	8	754,460.52	7,252,757.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,989.26	118,058.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-2,934,337.27	-7,952,274.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-534,844.99	-20,763,801.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	547,304.65	-104,316.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		213,528,535.98	173,876,678.62
加：营业外收入	12	3,669,448.98	2,193,220.20
减：营业外支出	13	7,471,179.07	1,213,307.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		209,726,805.89	174,856,591.18
减：所得税费用	14	46,981,714.71	51,872,927.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		162,745,091.18	122,983,663.46
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		162,745,091.18	122,983,663.46
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		147,938,274.20	96,135,813.68
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		14,806,816.98	26,847,849.78
六、其他综合收益的税后净额		5,149,579.18	-19,340.48
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,971,541.65	-13,538.34
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		4,556,120.74	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他	15	4,556,120.74	
（二）将重分类进损益的其他综合收益		415,420.91	-13,538.34
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		415,420.91	-13,538.34
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		178,037.53	-5,802.14
七、综合收益总额		167,894,670.36	122,964,322.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		152,909,815.85	96,122,275.34
归属于少数股东的综合收益总额		14,984,854.51	26,842,047.64
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.22	0.15
（二）稀释每股收益		0.22	0.15

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：146,455,014.58元，上期被合并方实现的净利润为：114,880,071.62元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2021年度

会企02表

编制单位：浙江钱江生物化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	注册号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	349,156,152.42	301,366,964.08
减：营业成本	1	314,079,856.98	279,228,168.67
税金及附加		2,938,078.48	2,574,640.00
销售费用		252,285.46	524,418.54
管理费用		33,436,181.27	26,729,543.13
研发费用	2	12,994,942.19	11,139,542.94
财务费用		-1,790,688.35	2,678,071.50
其中：利息费用		85,627.77	1,771,728.32
利息收入		2,341,011.21	703,874.05
加：其他收益		9,767,032.51	25,690,239.37
投资收益（损失以“-”号填列）	3	-2,421,164.07	45,286,899.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,989.26	118,058.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		9,885,659.87	5,945,373.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-46,677.32	-7,589,867.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		698,764.87	-127.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,129,112.25	47,825,096.41
加：营业外收入		669,675.32	181,410.39
减：营业外支出		355,084.21	343,629.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,443,603.36	47,662,877.53
减：所得税费用		1,252,569.25	464,517.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,191,034.11	47,198,360.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,191,034.11	47,198,360.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		4,556,120.74	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		4,556,120.74	
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		4,556,120.74	
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		8,747,154.85	47,198,360.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2021年度

编制单位：浙江钱江生物化学股份有限公司

会合03表  
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<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		1,977,039,182.57	1,620,440,852.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		27,216,061.59	27,408,808.87
收到其他与经营活动有关的现金	1	80,986,110.05	182,213,805.62
经营活动现金流入小计		2,085,241,354.21	1,830,063,466.99
购买商品、接受劳务支付的现金		1,271,825,956.86	985,373,368.84
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		206,751,117.80	180,162,524.69
支付的各项税费		113,258,606.99	128,320,394.13
支付其他与经营活动有关的现金	2	124,752,116.33	212,808,120.85
经营活动现金流出小计		1,716,587,797.98	1,506,664,408.51
经营活动产生的现金流量净额		368,653,556.23	323,399,058.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		123,973,732.33	10,500,000.00
取得投资收益收到的现金		2,175,347.93	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,894,381.35	88,746.79
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	3	9,081,250.00	87,668,937.63
投资活动现金流入小计		174,124,711.61	98,257,684.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		568,274,025.94	276,113,142.21
投资支付的现金		113,500,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			188,626.63
支付其他与投资活动有关的现金	4	9,000,000.00	2,675,173.89
投资活动现金流出小计		690,774,025.94	278,976,942.73
投资活动产生的现金流量净额		-516,649,314.33	-180,719,258.31
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		333,617,085.72	97,667,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,430,000.00	97,667,000.00
取得借款收到的现金		1,041,459,767.48	471,527,944.51
收到其他与筹资活动有关的现金	5	59,290,000.00	107,850,500.00
筹资活动现金流入小计		1,434,366,853.20	677,045,444.51
偿还债务支付的现金		579,618,998.65	595,729,533.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		97,116,855.24	79,810,818.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		18,405,196.30	9,886,073.77
支付其他与筹资活动有关的现金	6	187,356,822.56	83,745,766.73
筹资活动现金流出小计		864,092,676.45	759,286,118.55
筹资活动产生的现金流量净额		570,274,176.75	-82,240,674.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-757,527.40	-2,731,255.88
五、现金及现金等价物净增加额		421,520,891.25	57,707,870.25
加：期初现金及现金等价物余额		473,953,567.27	416,245,697.02
六、期末现金及现金等价物余额		895,474,458.52	473,953,567.27

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：







# 母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：浙江钱江生物化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
<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	314,785,196.21	235,339,563.06
收到的税费返还	2,113,549.23	4,536,659.61
收到其他与经营活动有关的现金	11,372,675.91	64,845,347.79
经营活动现金流入小计	328,271,421.35	304,721,570.46
购买商品、接受劳务支付的现金	140,044,984.09	156,176,350.99
支付给职工以及为职工支付的现金	52,756,256.27	49,001,285.64
支付的各项税费	7,989,299.53	3,191,893.33
支付其他与经营活动有关的现金	31,468,103.46	50,225,686.73
经营活动现金流出小计	232,258,643.35	258,595,216.69
经营活动产生的现金流量净额	96,012,778.00	46,126,353.77
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	7,000,000.00	10,500,000.00
取得投资收益收到的现金	2,175,347.93	6,128,560.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,272,500.00	1,344.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	2,211,177.26	45,149,677.71
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	12,659,025.19	61,779,582.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,479,023.82	10,657,612.77
投资支付的现金		25,091,171.66
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	40,000,000.00	
投资活动现金流出小计	42,479,023.82	35,748,784.43
投资活动产生的现金流量净额	-29,819,998.63	26,030,798.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	330,187,085.72	
取得借款收到的现金		38,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	330,187,085.72	38,000,000.00
偿还债务支付的现金	23,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	411,940.26	2,048,677.88
支付其他与筹资活动有关的现金	7,201,518.36	
筹资活动现金流出小计	30,613,458.62	62,048,677.88
筹资活动产生的现金流量净额	299,573,627.10	-24,048,677.88
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-611,336.49	-2,391,532.76
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	365,155,069.98	45,716,941.14
加：期初现金及现金等价物余额	122,327,734.55	76,572,669.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	487,482,804.53	122,289,610.78

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

	本期数										上年同期数									
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 次级 普通 股	资本公积	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计	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	少数股东 权益	所有者权益合计				
一、上年年末余额	301,402,144.00		36,589,202.73	-415,420.91	30,434,901.27		172,211,604.46	885,817,673.97	301,402,144.00		37,390,828.09	1,114,219,891.67		172,194,336.44	37,653,067.30	634,159,161.30				
加：前期差错更正																				
二、本年年初余额	301,402,144.00		36,589,202.73	-415,420.91	30,434,901.27		172,211,604.46	885,817,673.97	301,402,144.00		37,390,828.09	1,114,219,891.67		172,194,336.44	37,653,067.30	634,159,161.30				
三、本年年末余额	565,183,632.00		311,889,224.55	4,971,641.65	419,103.41	147,519,176.79	2,308,379,438.69	3,629,005,000.00	1,551,000,528.76		-1,012,636.35	1,551,000,528.76		2,308,379,438.69	1,551,000,528.76	5,102,005,000.00				
(一) 综合收益总额				4,971,641.65		147,519,176.79	2,308,379,438.69	2,308,379,438.69												
1. 净利润																				
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																				
(二) 利润分配																				
1. 提取盈余公积					419,103.41															
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)的分配																				
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本(或股本)																				
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 专项储备弥补亏损																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
(六) 其他																				
四、所有者权益	865,183,632.00		1,462,077,118.95	4,656,176.94	30,854,006.68	483,135,994.48	611,685,091.12	3,294,005,260.19	301,402,144.00		1,551,000,528.76	1,551,000,528.76		515,816,733.69	617,653,536.81	5,419,427,752.13				

会计机构负责人：张建设

主管会计工作的负责人：张建设

法定代表人：王明





# 母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数									
	实收资本 (或股本)	其他权益 工具 优先 股	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	所有者权益 合计	实收资本 (或股本)	其他权益 工具 优先 股	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	所有者权益 合计		
一、上年年末余额	301,402,144.00		36,847,008.54				90,434,901.27	625,119,444.04	301,402,144.00		36,847,008.54					85,715,085.24	153,956,865.95	577,921,083.73		
二、本年年初余额	301,402,144.00		36,847,008.54				90,434,901.27	625,119,444.04	301,402,144.00		36,847,008.54					85,715,085.24	153,956,865.95	577,921,083.73		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	565,183,622.00		1,709,868,778.86		4,556,120.74		419,103.41	3,771,930.70	2,283,799,555.71							4,719,836.03	45,478,524.28	47,198,360.31		
（一）综合收益总额					4,556,120.74			4,191,034.11	8,747,154.85											
（二）所有者投入和减少资本	565,183,622.00		1,709,868,778.86						2,275,652,400.86									47,198,360.31		
1. 所有者投入的普通股	565,183,622.00		1,709,868,778.86						2,275,652,400.86											
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积							419,103.41	-419,103.41								4,719,836.03	-4,719,836.03			
2. 对所有者（或股东）的分配							419,103.41	-419,103.41								4,719,836.03	-4,719,836.03			
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	866,585,766.00		1,746,715,787.40		4,556,120.74		90,854,004.68	2,906,918,999.75	3,01,402,144.00		36,847,008.54					90,434,901.27	196,435,390.23	695,119,444.04		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

单位：人民币元



# 浙江钱江生物化学股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江钱江生物化学股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经浙江省股份制试点工作协调小组浙股〔1993〕41 号文批准,由原浙江省海宁农药厂、浙江省煤炭运销公司海宁市运销处和海宁市石料厂等单位共同发起设立,于 1993 年 10 月 28 日在浙江省工商行政管理局登记注册,总部位于浙江省海宁市。公司现持有统一社会信用代码为 913300001429396622 的营业执照,注册资本 866,585,766.00 元,股份总数 866,585,766 股(每股面值 1 元)。公司股票于 1997 年 4 月 8 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属化学制品行业。主要经营活动为生物制品生产和销售、热电供应、供水和环境治理服务、以及相关工程施工等。本财务报表业经公司 2022 年 4 月 26 日第九届第十次董事会批准对外报出。

本公司将海宁光耀热电有限公司等 41 家子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

为便于表述,将编制财务报表中涉及的相关公司简称如下:

公司全称	简称	备注
海宁光耀热电有限公司	光耀热电公司	本公司子公司
海宁东山热电有限公司	东山热电公司	光耀热电公司子公司, 2021 年 12 月被其吸收合并
海宁嘉汇物业管理有限公司	嘉汇物业公司	本公司子公司
QJ BIO CHEMICAL CO., LTD.	韩国钱江公司	本公司子公司
浙江海云环保有限公司	海云环保公司	本公司子公司
海宁紫光水务有限责任公司	紫光水务公司	海云环保子公司
海宁紫薇水务有限责任公司	紫薇水务公司	海云环保子公司
海宁市天源给排水工程物资有限公司	天源给排水公司	海云环保子公司
海宁长河水务有限责任公司	长河水务公司	海云环保子公司
哈尔滨北方环保工程有限公司	北方环保公司	海云环保子公司

霍林郭勒天河水务工程有限责任公司	天河水务公司	海云环保子公司
霍林郭勒天河嘉业水务有限公司	天河嘉业公司	海云环保子公司
浙江绿洲环保能源有限公司	绿洲环保公司	海云环保子公司
江苏弘成环保科技有限公司	弘成环保公司	海云环保子公司
阳原海云环境科技有限责任公司	阳原海云公司	海云环保子公司
浙江浩翔环境服务有限公司	浩翔环境公司	海云环保子公司
浙江海云能源科技有限公司	海云能源公司	海云环保子公司
海宁市海云宜居环境工程有限公司	海云宜居公司	海云环保子公司
嘉兴海云智邦环保有限公司	海云智邦公司	海云环保子公司
酒泉惠茂环保科技有限公司	惠茂环保公司	海云环保子公司
绥滨金河湾污水处理有限公司	绥滨金河湾公司	北方环保子公司
五常市金水湾污水处理有限公司	五常金水湾公司	北方环保子公司
庆安县金河湾污水处理有限公司	庆安金河湾公司	北方环保子公司
北安市长青金河湾污水处理有限公司	北安金河湾公司	北方环保子公司
勃利县金河湾污水处理有限公司	勃利金河湾公司	北方环保子公司
通河县金河湾污水处理有限公司	通河金河湾公司	北方环保子公司
方正县金河湾污水处理有限公司	方正金河湾公司	北方环保子公司
望奎金河湾污水处理有限公司	望奎金河湾公司	北方环保子公司
明水银水湾污水处理有限公司	明水银水湾公司	北方环保子公司
林甸县金河湾污水处理有限公司	林甸金河湾公司	北方环保子公司
方正县龙头山污水处理有限公司	方正龙头山公司	北方环保子公司
宾县金河湾污水处理有限公司	宾县金河湾公司	北方环保子公司
北安市银水湾污水处理有限公司	北安银水湾公司	北方环保子公司
哈尔滨居简酒店有限公司	居简酒店公司	北方环保子公司
浙江天越建设工程有限公司	天越建设公司	海云能源子公司
湖南鼎玖能源环境科技股份有限公司	湖南鼎玖公司	海云能源子公司
嘉兴浩翔百诺环境有限公司	浩翔百诺公司	浩翔环境子公司
嘉兴浩翔环创环境科技有限公司	浩翔环创公司	浩翔环境子公司

嘉兴海云紫伊环保有限公司	海云紫伊公司	海云智邦子公司
长沙鼎玖污泥炭化资源循环利用有限公司	长沙鼎玖公司	湖南鼎玖子公司
哈尔滨鼎玖能源环境科技有限公司	哈尔滨鼎玖公司	湖南鼎玖子公司

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 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。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，韩国钱江公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

#### （十）金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

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

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所

转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。



对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来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
其他应收款——应收海宁市水务投资集团有限公司(以下简称海宁水务公司)合并范围内关联方应收款项组合		
其他应收款——应收本公司合并范围内关联方应收款项组合	款项性质	
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		

应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款——应收本公司合并范围内关联方应收款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收账款——应收海宁水务公司合并范围内关联方应收款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
合同资产——工程施工项目	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

(4) 账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	生物制品及热电供应业务应收账款预期信用损失率(%)	供水及环境治理服务业务应收账款预期信用损失率(%)	工程施工类业务应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	6	5	5
1-2年	15	10	10
2-3年	30	50	20
3-4年	100	100	50
4-5年	100	100	80
5年以上	100	100	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

不满足终止确认条件的金融资产转移,公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 存货包括在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出

售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## 4. 存货的盘存制度

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

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够

取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （十三）长期股权投资

#### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始

投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

### (十四) 投资性房地产

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

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

### (十五) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-35	3-5	2.71-6.47
专用设备	年限平均法	3-10	3-5	9.50-32.33
通用设备	年限平均法	3-15	3-5	6.33-32.33
危废填埋场	工作量法	不适用	0	不适用
运输工具	年限平均法	4-10	3-5	9.50-24.25
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33

### (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十七) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
特许经营权	经营年限(12-30)
土地使用权	土地使用年限(20-50)
排污权	14
专利及非专利技术	10
管理软件	3-5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

#### （十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊

费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

#### (二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

##### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。



## （二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同、PPP 项目资产的维护支出等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十三）维修基金核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售(预售)时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

## （二十四）质量保证金核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

## （二十五）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在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；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司营业收入主要包括生物制品销售、热电供应服务、供水和环境治理服务,以及相关工程施工等。

#### (1) 生物制品销售

公司产品销售属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销产品收入在公司已根据合同约定将产品报关,取得提单,已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

#### (2) 热电供应

公司根据每月对客户的蒸汽抄表数据,按照市场参考价格并经协商后确定的单价确认收入。

#### (3) 供水和环境治理服务

1) 自来水制水业务:公司根据每月对客户的自来水抄表数据,按照协议约定的供水单价确认收入。

2) 污水处理业务:公司根据每月污水处理量确认单,按照协议约定的处理服务单价,经客户确认时确认收入。

3) 废弃物处置业务:公司根据每月实际废弃物处理量,按照协议约定的处理服务单价,经客户确认时确认收入。

#### (4) 环保工程施工相关业务

1) 公司工程施工服务(包括BOT、ROT建造业务)根据签订的施工合同内容,在合同开始日识别合同中单项履约义务,并确定各单项履约义务在某一时段还是某一时点履行,分别确认收入。按某一时段确认的收入在合同期内以取得合同约定的进度确认单确定履约进度,按时点确认的收入以取得经客户确认的验收证明为确认时点。

2) 公司工程物资销售,取得客户签收单时确认收入。

## (二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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；用于补偿已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。

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

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十七) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## (二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十九）租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### （1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。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。

##### （2）租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变

租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### （三十）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，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。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。

### （三十一）分部报告

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

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

### （三十二）重要会计政策和会计估计变更

1. 本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

(1) 对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。具体处理如下：

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日公司增量借款利率作为折现率）计量使用权资产。

在首次执行日，公司按照本财务报表附注三(十九)的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

1) 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		335,270.78	335,270.78
一年内到期的非流动负债	188,137,332.38	335,270.78	188,472,603.16

2) 首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的公司增量借款利率的加权平均值为 5.00%。

3) 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债。

4) 对首次执行日前已存在的低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 对公司作为出租人的租赁合同，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2. 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》（以下简称解释第 14 号）。

公司对 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至解释第 14 号施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同进行追溯调整，累计影响数调整 2021 年年初财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整。该调整事项对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	调整影响	2021 年 1 月 1 日
在建工程	742,876,137.67	-312,061,186.30	430,814,951.37
无形资产	2,303,402,551.28	312,061,186.30	2,615,463,737.58

3. 公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%[注 1]
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%、5%、7%[注 2]
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	分地区每年 3-7 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	[注 3]

[注 1]提供污水处理服务、废弃物处理服务收入税率为 6%；技术服务、酒店服务按 6% 税率计缴；销售农药、蒸汽、自来水，提供蒸汽管网建设服务、建筑服务及管道运输服务收入税率为 9%；销售其他货物税率为 13%。出口货物享受“免、抵、退”税政策，农药和兽药 的出口退税率均为 9%

[注 2]本公司、光耀热电公司、东山热电公司、嘉汇物业公司、海云环保公司、天源给 排水公司、天河水务公司、天河嘉业公司、浩翔环境公司和北方环保公司、五常金水湾公司、 北安金河湾公司、北安银水湾公司、居简酒店公司、哈尔滨鼎玖公司城市维护建设税税率为 7%，绥滨金河湾公司城市维护建设税税率为 1%，除上述以外的各子公司城市维护建设税税 率为 5%

[注 3]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、紫薇水务公司、紫光水务公司、天河水务公司	15%
阳原海云公司、紫伊环保公司、浩翔环境公司、海云宜 居公司、海云智邦公司、哈尔滨鼎玖公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

1. 根据财税〔2015〕78 号文的规定，天河水务公司、天河嘉业公司、绥滨金河湾公司 等 15 家公司垃圾处理、污泥处理处置劳务和污水处理劳务执行增值税即征即退 70%税收优 惠政策；天河水务公司、天河嘉业公司及勃利金河湾公司再生水销售执行增值税即征即退 50%税收优惠政策。

2. 根据《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(财政部 税 务总局公告 2020 年第 8 号)，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提 供必需生活物资快递收派服务取得的收入，海云宜居公司暂免征收增值税。

3. 根据《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2019 年第 87 号)，居简酒店公司在 2021 年度可按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳 税额。

4. 根据《国务院关于修改〈中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例〉的决定》(中华人 民共和国国务院令 第 483 号)第七条规定，公司本期享受城镇土地使用税减征 50%的税收优 惠。

5. 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 第 512 号)的规定，公司从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得(包括公共污水处理、公 共垃圾处理、沼气综合利用、节能减排技术改造、海水淡化等)，自项目取得第一笔生 产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企



业所得税。子公司从事上述项目所得享受具体的税收优惠如下：

子公司名称	具体税收优惠
天河嘉业公司、弘成环保公司、林甸金河湾公司、绥滨金河湾公司、五常金水湾公司、庆安金河湾公司、北安金河湾公司、望奎金河湾公司、明水银水湾公司、方正龙头山公司、勃利金河湾公司	2021 年度减半征收
宾县金河湾公司、北安银水湾公司、惠茂环保公司	2021 年度免征

6. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条及其实施条例第九十九条的规定，天河水务和天河嘉业生产的再生水取得的收入减按 90%计入收入总额。

7. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于对浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，公司被认定为高新技术企业，2021 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

8. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号），弘成环保公司被认定为高新技术企业，取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于 2020 年 12 月 2 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202032011618），企业所得税优惠期 3 年。当期弘成环保公司享受减半征收所得税的优惠政策，依照规定可以享受的企业所得税优惠政策与企业所得税其他方式优惠政策存在交叉的，由企业选择一项最优惠政策执行，不叠加享受，2021 年弘成环保公司实际按减免税率 12.5%计缴企业所得税。

9. 根据《财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（2019 年第 60 号），紫薇水务公司、紫光水务公司和天河水务公司符合从事污染防治的第三方企业条件，减按 15%的税率征收企业所得税，企业所得税优惠期为自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

10. 根据国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021 年第 8 号），本期阳原海云公司、紫伊环保公司、浩翔环境公司、海云宜居公司、海云智邦公司及哈尔滨鼎玖公司符合小型微利企业纳税条件，自 2021 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

11. 根据《中华人民共和国环境保护税法》第十三条规定，纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之三十的，减按百分之七十五征收环境保护税。纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之五十的，减按百分之五十征收环境保护税。公司每月根据污染物

排放的浓度值监测结果确认是否享受上述减免条件。

## 五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新租赁准则调整后的 2021 年 1 月 1 日的数据。

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	108,090.87	172,261.94
银行存款	895,300,687.21	473,711,264.89
其他货币资金	23,380,250.47	51,897,052.27
合 计	918,789,028.55	525,780,579.10
其中：存放在境外的款项总额		2,655,605.19

##### （2）其他说明

其他货币资金期末余额包括银行承兑汇票保证金 20,258,960.11 元，项目诚意保证金 3,047,609.92 元，存放于海宁市房地产与住房保障管理服务中心款项 62,680.44 元，ETC 保证金 8,000.00 元以及支付宝账户资金 3,000.00 元。

#### 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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		5,700,000.00
其中：银行理财产品		5,700,000.00
合 计		5,700,000.00

#### 3. 应收票据

##### （1）明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	6,589,874.75	100.00			6,589,874.75
其中：银行承兑汇票	6,589,874.75	100.00			6,589,874.75

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	6,589,874.75	100.00			6,589,874.75

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	11,709,855.94	100.00			11,709,855.94
其中：银行承兑汇票	11,709,855.94	100.00			11,709,855.94
合计	11,709,855.94	100.00			11,709,855.94

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	4,542,988.97
小计	4,542,988.97

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

#### 4. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	94,071,973.97	10.87	9,653,736.76	10.26	84,418,237.21
按组合计提坏账准备	771,173,811.94	89.13	60,230,891.56	7.81	710,942,920.38
合计	865,245,785.91	100.00	69,884,628.32	8.08	795,361,157.59

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	112,843,005.97	14.60	5,917,616.70	5.24	106,925,389.27
按组合计提坏账准备	660,186,979.28	85.40	47,848,500.48	7.25	612,338,478.80
合 计	773,029,985.25	100.00	53,766,117.18	6.96	719,263,868.07

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
霍林郭勒市财政局	93,798,041.34	9,379,804.13	10.00	经单项减值测试, 预计其未来可回收金额
海宁市海昌百宏袜子定型厂	273,932.63	273,932.63	100.00	经多次催讨, 预计无法收回
小 计	94,071,973.97	9,653,736.76	10.26	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	657,159,665.75	54,530,184.25	8.30
海宁水务公司应收款项组合	114,014,146.19	5,700,707.31	5.00
小 计	771,173,811.94	60,230,891.56	7.81

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

① 生物制品及热电供应业务

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	49,158,299.53	2,949,497.97	6.00
1-2年	875,554.80	131,333.22	15.00
2-3年	423,653.95	127,096.19	30.00
3年以上	7,822,410.76	7,822,410.76	100.00
小 计	58,279,919.04	11,030,338.14	18.93

② 供水及环境治理服务业务

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	182,881,176.02	9,144,058.80	5.00
1-2年	6,650,707.43	665,070.75	10.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	411,380.00	205,690.00	50.00
3 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
小 计	190,243,263.45	10,314,819.55	5.42

③ 工程施工类业务

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	312,179,234.09	15,608,961.71	5.00
1-2 年	69,992,178.00	6,999,217.80	10.00
2-3 年	12,820,577.65	2,564,115.54	20.00
3-4 年	10,742,493.02	5,371,246.51	50.00
4-5 年	1,302,577.48	1,042,061.98	80.00
5 年以上	1,599,423.02	1,599,423.02	100.00
小 计	408,636,483.26	33,185,026.56	8.12

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	696,720,826.10
1-2 年	121,760,548.53
2-3 年	24,997,507.00
3-4 年	18,864,903.78
4-5 年	1,302,577.48
5 年以上	1,599,423.02
合 计	865,245,785.91

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提 坏账准备	5,917,616.70	3,736,120.06						9,653,736.76
按组合计提 坏账准备	47,848,500.48	12,429,222.08				46,831.00		60,230,891.56
合 计	53,766,117.18	16,165,342.14				46,831.00		69,884,628.32

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
宝宇建设集团有限公司	工程款	44,831.00	账龄较长, 预计未来难以收回	管理层审批	否
明水县供排水公司	工程款	2,000.00			
小 计		46,831.00			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
霍林郭勒市财政局	93,798,041.34	10.84	9,379,804.13
海宁市人民政府海洲街道办事处	65,511,773.60	7.57	3,383,377.42
海宁欣源水务有限公司	62,915,880.37	7.27	3,145,794.02
忻州市云水环保有限公司	58,885,548.63	6.81	2,944,277.43
黑龙江望奎经济开发区管理委员会	45,253,910.00	5.23	4,800,184.19
小 计	326,365,153.94	37.72	23,653,437.19

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	14,160,793.07		31,512,762.18	
合 计	14,160,793.07		31,512,762.18	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	31,083,487.37
小 计	31,083,487.37

银行承兑汇票的承兑人是商业银行, 由于商业银行具有较高的信用, 银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低, 故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付, 依据《票据法》之规定, 公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	17,041,290.39	97.26		17,041,290.39	13,433,828.96	98.15		13,433,828.96
1-2 年	284,084.03	1.62		284,084.03	217,724.75	1.59		217,724.75
2-3 年	194,337.31	1.11		194,337.31	10,487.61	0.08		10,487.61
3 年以上	241.68	0.01		241.68	24,696.75	0.18		24,696.75
合 计	17,519,953.41	100.00		17,519,953.41	13,686,738.07	100.00		13,686,738.07

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例(%)
海宁新奥燃气发展有限公司	7,788,396.90	44.45
四川龙蟒福生科技有限责任公司	2,360,000.00	13.47
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	496,639.21	2.83
丹阳港华燃气有限公司	495,610.39	2.83
中国石化销售股份有限公司江苏镇江丹阳石油分公司	490,579.60	2.80
小 计	11,631,226.10	66.38

7. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利		
其他应收款	27,609,795.55	24,844,125.78
合 计	27,609,795.55	24,844,125.78

(2) 应收股利

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
平湖市诚泰房地产有限公司(以下简称平湖诚泰公司)		
小 计		

2) 账龄 1 年以上重要的应收股利

项 目	账面余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值 及其判断依据
平湖诚泰公司	3,200,000.00	3 年以上	对方资金紧张, 偿付能力较弱	经单独测试, 款项无法收回的可能性较大, 已全额计提坏账准备[注]

小 计	3,200,000.00			
-----	--------------	--	--	--

[注]公司本期收回平湖诚泰公司股权分红款 2,000,000.00 元，相应减少坏账准备 2,000,000.00 元，详见本财务报表附注十四(四)1 之说明

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	15,960,289.50	42.88	6,581,751.11	41.24	9,378,538.39
按组合计提坏账准备	21,257,331.97	57.12	3,026,074.81	14.24	18,231,257.16
小 计	37,217,621.47	100.00	9,607,825.92	25.82	27,609,795.55

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	21,551,671.49	52.42	13,312,069.51	61.77	8,239,601.98
按组合计提坏账准备	19,561,394.27	47.58	2,956,870.47	15.12	16,604,523.80
小 计	41,113,065.76	100.00	16,268,939.98	39.57	24,844,125.78

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江诚泰房地产集团有限公司	5,658,645.00	5,658,645.00	100.00	经单独测试，款项无法收回的可能性较大，已全额计提坏账准备[注]
福建东飞环境集团有限公司	5,000,000.00			经单独进行减值测试，预计可以收回。
霍林郭勒市财政局	3,861,200.00	386,120.00	10.00	经单项减值测试，预计其未来可回收金额。
国家税务总局霍林郭勒市税务局	400,728.49			经单独进行减值测试，预计可以收回。
国家税务总局哈尔滨市税务局	105,756.78			经单独进行减值测试，预计可以收回。
国家税务总局五常市税务局	247,039.35			经单独进行减值测试，预计可以收回。
国家税务总局北安市税务局	30,644.36			经单独进行减值测试，预计可以收回。
国家税务总局林甸县税务局	11,159.58			经单独进行减值测试，预计可以收回。
国家税务总局绥滨县税务局	58,129.83			经单独进行减值测试，预计可以收回。



单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
林甸县排水管理站	536,986.11	536,986.11	100.00	经单独进行减值测试,预计无法收回
霍林郭勒市住房和城乡建设局	50,000.00			经单独进行减值测试,预计可以收回。
小 计	15,960,289.50	6,581,751.11	41.24	

[注]详见本合并财务报表附注十四(四)1之说明

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收海宁水务公司合并范围内关联方组合	158,532.10		
账龄组合	21,098,799.87	3,026,074.81	14.34
其中:1年以内	12,865,558.40	643,277.92	5.00
1-2年	3,532,206.37	353,219.65	10.00
2-3年	2,234,679.45	446,938.89	20.00
3-4年	1,626,631.60	813,315.80	50.00
4-5年	352,007.48	281,605.98	80.00
5年以上	487,716.57	487,716.57	100.00
小 计	21,257,331.97	3,026,074.81	14.24

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	16,492,848.89
1-2年	4,778,106.37
2-3年	8,430,310.56
3-4年	6,676,631.60
4-5年	352,007.48
5年以上	487,716.57
合 计	37,217,621.47

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	494,345.03	255,376.45	15,519,218.50	16,268,939.98
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-176,610.32	176,610.32		
--转入第三阶段		-223,467.95	223,467.95	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	325,543.21	144,700.83	-4,701,248.91	-4,231,004.87
本期收回			4,745,420.42	4,745,420.42
本期转回			-7,000,000.00	-7,000,000.00
本期核销			-175,529.61	-175,529.61
期末数	643,277.92	353,219.65	8,611,328.35	9,607,825.92

② 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
浙江诚泰房地产集团有限公司(以下简称浙江诚泰公司)	-7,000,000.00	银行转账
浙江裴丰环境科技有限公司	4,745,420.42	银行转账
小 计	-2,254,579.58	

③ 其他说明

公司本期收回浙江诚泰公司股权转让款 7,000,000.00 元，相应减少坏账准备 7,000,000.00 元，详见本财务报表附注十四(四)1 之说明。

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
临朐鑫圣钛业有限公司等 9 家公司	经营相关款项	175,529.61	账龄较长，预计未来难以收回	管理层审批	否

5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	17,285,350.13	15,853,089.15
备用金及应收暂付款	8,173,430.48	4,128,060.05
股权转让款	5,658,645.00	12,658,645.00

款项性质	期末数	期初数
应收政府补助款	3,861,200.00	1,245,900.00
即征即退增值税	853,458.39	1,743,701.98
拆借款	644,429.27	4,609,692.37
其他	741,108.20	873,977.21
合计	37,217,621.47	41,113,065.76

6) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
浙江诚泰公司	股权转让款	5,658,645.00	2-3年	15.20	5,658,645.00
福建东飞环境集团有限公司	保证金	5,000,000.00	3-4年	13.43	
霍林郭勒市财政局	政府补助	3,861,200.00	[注]	10.37	386,120.00
林甸县城市管理综合执法局	保证金	3,707,479.04	1年以内	9.96	185,373.95
丁桥镇人民政府	应收暂付款	3,355,892.00	1年以内	9.02	167,794.60
小计		21,583,216.04		57.98	6,397,933.55

[注]其中1年以内2,615,300.00元,1-2年1,245,900.00元

8. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,760,838.06	1,017,679.37	29,743,158.69	29,040,476.64	1,542,701.77	27,497,774.87
在产品	6,305,742.52	120,829.04	6,184,913.48	27,148,740.52	930,276.13	26,218,464.39
库存商品	43,211,177.99	1,445,837.18	41,765,340.81	93,547,019.63	7,277,683.45	86,269,336.18
包装物及低值易耗品	3,820,006.34		3,820,006.34	3,423,100.39		3,423,100.39
开发产品				1,244,287.54		1,244,287.54
合同履约成本	30,188,583.19		30,188,583.19	59,104,900.42		59,104,900.42
合计	114,286,348.10	2,584,345.59	111,702,002.51	213,508,525.14	9,750,661.35	203,757,863.79

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,542,701.77	-212,847.30		312,175.10		1,017,679.37
在产品	930,276.13			809,447.09		120,829.04
库存商品	7,277,683.45	259,524.62		6,091,370.89		1,445,837.18
合 计	9,750,661.35	46,677.32		7,212,993.08		2,584,345.59

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

9. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工项目	90,737,068.61	5,456,682.86	85,280,385.75	83,316,379.99	4,968,515.19	78,347,864.80
合 计	90,737,068.61	5,456,682.86	85,280,385.75	83,316,379.99	4,968,515.19	78,347,864.80

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提减值准备	4,968,515.19	488,167.67					5,456,682.86
合 计	4,968,515.19	488,167.67					5,456,682.86

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
工程施工项目组合	90,737,068.61	5,456,682.86	6.01
小 计	90,737,068.61	5,456,682.86	6.01

10. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	75,747,812.48		75,747,812.48	55,492,871.59		55,492,871.59
预缴税金	11,310,899.76		11,310,899.76	11,194,268.33		11,194,268.33
合 计	87,058,712.24		87,058,712.24	66,687,139.92		66,687,139.92

#### 11. 长期应收款

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
特许经营权应收款				2,825,100.00		2,825,100.00	
其中：未实现融资 收益				1,540,395.21		1,540,395.21	
合 计				1,284,704.79		1,284,704.79	

#### 12. 长期股权投资

##### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对联营企业投资	518,711,576.26		518,711,576.26	1,516,565.52		1,516,565.52
合 计	518,711,576.26		518,711,576.26	1,516,565.52		1,516,565.52

##### (2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业					
江西绿田生化有限公司 (以下简称江西绿田公司)	1,516,565.52			-4,989.26	
海宁首创水务有限责任公 司(以下简称首创水务公 司)		138,800,000.00			
海宁实康水务有限公司 (以下简称实康水务公司)		95,600,000.00			
海宁绿动海云环保能源有 限公司(以下简称绿动海 云公司)		282,800,000.00			
合 计	1,516,565.52	517,200,000.00		-4,989.26	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动	期末数	减值准备
-------	--------	-----	------

	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期末余额
联营企业						
江西绿田公司					1,511,576.26	
首创水务公司					138,800,000.00	
实康水务公司					95,600,000.00	
绿动海云公司					282,800,000.00	
合计					518,711,576.26	

### 13. 其他权益工具投资

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
武汉珞珈德毅科技股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			
海宁市弄潮儿股权投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	10,000,000.00	175,347.93		
南京迈得特光学有限公司	11,341,770.28	5,667,734.00			
忻州市云水环保有限公司	3,500,000.00				
合计	44,841,770.28	35,667,734.00	175,347.93		

#### (2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

本公司的权益工具投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。

### 14. 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
期初数	35,967,056.41	12,557,357.73	48,524,414.14
本期增加金额			
本期减少金额	8,542,133.57	2,941,133.63	11,483,267.20
转至固定资产	8,542,133.57		8,542,133.57
转至无形资产		2,941,133.63	2,941,133.63
期末数	27,424,922.84	9,616,224.10	37,041,146.94
累计折旧和累计摊销			

期初数	8,450,148.60	1,844,381.92	10,294,530.52
本期增加金额	1,461,028.98	299,913.86	1,760,942.84
1) 计提或摊销	1,461,028.98	299,913.86	1,760,942.84
本期减少金额	2,196,148.70	588,921.05	2,785,069.75
转至固定资产	2,196,148.70		2,196,148.70
转至无形资产		588,921.05	588,921.05
期末数	7,715,028.88	1,555,374.73	9,270,403.61
账面价值			
期末账面价值	19,709,893.96	8,060,849.37	27,770,743.33
期初账面价值	27,516,907.81	10,712,975.81	38,229,883.62

## 15. 固定资产

### (1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	危废填埋场
账面原值				
期初数	393,908,453.96	347,492,425.51	305,600,886.64	
本期增加金额	164,264,553.19	193,373,181.96	138,671,234.11	38,653,264.20
1) 购置	469,603.97	3,675,531.48	2,143,837.49	
2) 在建工程转入	154,008,528.11	189,697,650.48	136,527,396.62	38,653,264.20
3) 投资性房地产转入	8,542,133.57			
4) 存货转入	1,244,287.54			
本期减少金额	1,346,309.11	50,149,443.38	87,494,787.74	
1) 处置或报废	142,098.00	50,149,443.38	87,494,787.74	
2) 转入在建工程	1,204,211.11			
期末数	556,826,698.04	490,716,164.09	356,777,333.01	38,653,264.20
累计折旧				
期初数	108,257,021.85	158,015,744.84	155,563,214.80	
本期增加金额	18,753,716.46	22,100,238.06	21,286,588.72	4,793,283.06
1) 计提	16,557,567.76	22,100,238.06	21,286,588.72	4,793,283.06
2) 投资性房地产转入	2,196,148.70			
本期减少金额	239,701.62	34,218,212.82	57,242,278.73	
1) 处置或报废	80,732.28	34,218,212.82	57,242,278.73	

2) 转入在建工程	158,969.34			
期末数	126,771,036.69	145,897,770.08	119,607,524.79	4,793,283.06
减值准备				
期初数		12,860,191.42	6,554,932.74	
本期增加金额				
计 提				
本期减少金额		5,286,217.64	2,919,201.31	
1) 处置或报废		5,286,217.64	2,919,201.31	
期末数		7,573,973.78	3,635,731.43	
账面价值				
期末账面价值	430,055,661.35	337,244,420.23	233,534,076.79	33,859,981.14
期初账面价值	285,651,432.11	176,616,489.25	143,482,739.10	

(续上表)

项 目	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值			
期初数	43,015,262.81	15,946,547.14	1,105,963,576.06
本期增加金额	2,837,731.91	1,805,937.87	539,605,903.24
1) 购置	2,837,731.91	1,805,937.87	10,932,642.72
2) 在建工程转入			518,886,839.41
3) 投资性房地产转入			8,542,133.57
4) 存货转入			1,244,287.54
本期减少金额	1,649,343.96	606,960.56	141,246,844.75
1) 处置或报废	1,649,343.96	606,960.56	140,042,633.64
2) 转入在建工程			1,204,211.11
期末数	44,203,650.76	17,145,524.45	1,504,322,634.55
累计折旧			
期初数	25,709,020.54	11,322,819.67	458,867,821.70
本期增加金额	5,857,777.83	1,804,472.27	74,596,076.40
1) 计提	5,857,777.83	1,804,472.27	72,399,927.70
2) 投资性房地产转入			2,196,148.70
本期减少金额	1,567,853.93	567,196.88	93,835,243.98
1) 处置或报废	1,567,853.93	567,196.88	93,676,274.64



2) 转入在建工程			158,969.34
期末数	29,998,944.44	12,560,095.06	439,628,654.12
减值准备			
期初数	1,748.24		19,416,872.40
本期增加金额			
计 提			
本期减少金额			8,205,418.95
1) 处置或报废			8,205,418.95
期末数	1,748.24		11,211,453.45
账面价值			
期末账面价值	14,202,958.08	4,585,429.39	1,053,482,526.98
期初账面价值	17,304,494.03	4,623,727.47	627,678,881.96

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
通用设备	7,034,506.41	3,411,796.67	3,622,709.74		
专用设备	23,736,481.67	16,162,507.89	7,573,973.78		
小 计	30,770,988.08	19,574,304.56	11,196,683.52		

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
危废燃烧处置二期项目相关房屋建筑物	90,535,734.15	正在办理中
危废填埋场及配套建筑物	62,924,319.05	正在办理中
科研楼及发酵车间等	59,822,685.47	正在办理中
小 计	213,282,738.67	

16. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
在建工程	84,333,920.91	430,757,492.16
工程物资	57,459.21	57,459.21
合 计	84,391,380.12	430,814,951.37

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(三十二)2

之说明

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天然气分布式能源项目	73,115,678.55		73,115,678.55	313,369,677.30		313,369,677.30
废弃物处理项目	10,740,545.04		10,740,545.04	116,734,884.62		116,734,884.62
污水处理工程	2,930,646.13	2,930,646.13		2,930,646.13	2,930,646.13	
零星工程	477,697.32		477,697.32	652,930.24		652,930.24
小 计	87,264,567.04	2,930,646.13	84,333,920.91	433,688,138.29	2,930,646.13	430,757,492.16

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
天然气分布式能源项目	313,369,677.30	61,511,012.64	301,765,011.39		73,115,678.55
废弃物处理项目	116,734,884.62	109,924,821.82	215,919,161.40		10,740,545.04
污水处理工程	2,930,646.13				2,930,646.13
零星工程	652,930.24	1,186,329.83	1,202,666.62	158,896.13	477,697.32
小 计	433,688,138.29	172,622,164.29	518,886,839.41	158,896.13	87,264,567.04

3) 在建工程减值准备

阳原县经济开发区污水厂处理工程因项目终止合作，并已于以前年度全额计提减值准备2,930,646.13元。

4) 本期借款费用资本化金额为13,636,172.54元，资本化率为5.07%。

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料	57,148.10	57,148.10
专用设备	311.11	311.11
小 计	57,459.21	57,459.21

17. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	335,270.78	335,270.78

项 目	房屋及建筑物	合 计
本期增加金额	312,601.23	312,601.23
1) 租入	312,601.23	312,601.23
2) 企业合并转入		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	647,872.01	647,872.01
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	289,900.27	289,900.27
1) 计提	289,900.27	289,900.27
2) 企业合并转入		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	289,900.27	289,900.27
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	357,971.74	357,971.74
期初账面价值[注]	335,270.78	335,270.78

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三(三十二)1之说明

#### 18. 无形资产

项 目	特许经营权	在建特许经营项目	土地使用权	排污权
账面原值				
期初数	2,598,275,551.69	312,061,186.30	97,385,412.08	707,547.15

本期增加金额	405,528,291.19	113,429,461.74	2,941,133.63	365,500.00
1) 购置	1,660,169.06			365,500.00
2) 投资性房地 地产转入			2,941,133.63	
3) 正式运营转入	403,868,122.13			
4) 自建		113,429,461.74		
本期减少金额		403,868,122.13		
1) 处置				
2) 转出特许经营权		403,868,122.13		
期末数	3,003,803,842.88	21,622,525.91	100,326,545.71	1,073,047.15
累计摊销				
期初数	302,119,697.15		13,981,008.18	252,695.40
本期增加金额	102,397,328.52		2,722,851.95	68,814.08
1) 计提	102,397,328.52		2,133,930.90	68,814.08
2) 投资性房地 地产转入			588,921.05	
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	404,517,025.67		16,703,860.13	321,509.48
减值准备				
期初数	109,623,644.26			
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	109,623,644.26			
账面价值				
期末账面价值	2,489,663,172.95	21,622,525.91	83,622,685.58	751,537.67
期初账面价值[注]	2,186,532,210.28	312,061,186.30	83,404,403.90	454,851.75

(续上表)

项 目	管理软件	专利技术	非专利技术	合 计
账面原值				
期初数	2,337,046.58	35,246,750.70	2,901,918.24	3,048,915,412.74
本期增加金额	195,466.76			522,459,853.32
1) 购置	195,466.76			2,221,135.82
2) 投资性房地 地产转入				2,941,133.63

3) 正式运营转入				403,868,122.13
4) 自建				113,429,461.74
本期减少金额			2,901,918.24	406,770,040.37
1) 处置			2,901,918.24	2,901,918.24
2) 转出特许经营权				403,868,122.13
期末数	2,532,513.34	35,246,750.70		3,164,605,225.69
累计摊销				
期初数	886,252.52	4,147,999.24	2,440,378.41	323,828,030.90
本期增加金额	345,547.29	3,522,934.34		109,057,476.18
1) 计提	345,547.29	3,522,934.34		108,468,555.13
2) 投资性房地产转入				588,921.05
本期减少金额			2,440,378.41	2,440,378.41
1) 处置			2,440,378.41	2,440,378.41
期末数	1,231,799.81	7,670,933.58		430,445,128.67
减值准备				
期初数				109,623,644.26
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				109,623,644.26
账面价值				
期末账面价值	1,300,713.53	27,575,817.12		2,624,536,452.76
期初账面价值[注]	1,450,794.06	31,098,751.46	461,539.83	2,615,463,737.58

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(三十二)2之说明

## 19. 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
东山热电公司	447,080.87		447,080.87	
合计	447,080.87		447,080.87	

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
东山热电公司	447,080.87		447,080.87	
合计	447,080.87		447,080.87	

(3) 其他说明

光耀热电公司以前年度并购东山热电公司形成商誉 447,080.87 元，并已全额计提减值准备。东山热电公司已于 2021 年 12 月被光耀热电公司吸收合并。

20. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂区装修及改造工程	10,318,997.31	793,685.56	1,321,140.20		9,791,542.67
绿化养护费	2,511,426.50	331,054.28	2,523,785.32		318,695.46
循环使用的化工材料	1,420,826.03	216,814.50	1,107,035.52		530,605.01
其他	75,471.70	54,466.02	56,603.78		73,333.94
合计	14,326,721.54	1,396,020.36	5,008,564.82		10,714,177.08

21. 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

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未弥补亏损			29,290,084.64	7,322,521.16
资产减值准备	70,113,179.33	14,842,960.24	64,639,434.70	13,234,240.10
预计负债	84,386,598.90	15,301,164.62	65,549,785.54	12,580,864.20
合同负债	2,866,841.07	358,355.13	3,618,460.22	452,307.53
递延收益	61,612,039.24	9,202,304.54	30,049,355.08	7,184,300.81
长期资产中包含的未实现损益	1,582,462.12	395,615.53	1,720,067.52	430,016.88
合计	220,561,120.66	40,100,400.06	194,867,187.70	41,204,250.68

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	2,031,021.32	507,755.33	2,139,411.00	534,852.75

项 目	期末数		期初数	
	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
其他权益工具投资公允价值变动	7,452,770.28	1,117,915.54		
合 计	9,483,791.60	1,625,670.87	2,139,411.00	534,852.75

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,117,915.54	38,982,484.52		41,204,250.68
递延所得税负债	1,117,915.54	507,755.33		534,852.75

22. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
代建管网工程项目	20,925,639.11		20,925,639.11	18,504,138.58		18,504,138.58
预付长期资产购置款项	1,365,186.80		1,365,186.80	923,060.56		923,060.56
合 计	22,290,825.91		22,290,825.91	19,427,199.14		19,427,199.14

23. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	375,514,772.28	252,312,665.54
质押借款	34,706,821.52	30,000,000.00
信用借款		23,030,512.49
抵押借款		18,022,761.96
合 计	410,221,593.80	323,365,939.99

(2) 短期借款——外币借款

币 种	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
欧 元				5,700,000.00	8.0250	45,742,500.00
合 计						45,742,500.00

24. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	51,019,765.39	113,954,913.78
商业承兑汇票		55,400.00
合 计	51,019,765.39	114,010,313.78

(2) 应付关联方票据

紫光水务公司 2021 年 8 月 30 日向天源给排水公司开具期限为 1 年的商业承兑汇票 30,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日尚未到期，该商业承兑汇票贴现后在短期借款项目列报。

25. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付材料采购等经营款项	419,370,327.11	418,010,730.56
应付长期资产购置款项	94,076,368.01	352,475,576.61
合 计	513,446,695.12	770,486,307.17

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

账龄超过 1 年的重要应付账款主要系本公司及子公司根据工程合同和项目建设进度暂估的应付工程款等

26. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收经营性租赁款项	1,683,883.99	2,269,270.91
其 他	429,705.55	704,818.14
合 计	2,113,589.54	2,974,089.05

27. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	29,089,755.18	49,847,394.33
待处理废弃物	2,866,841.07	3,618,460.22



项 目	期末数	期初数
合 计	31,956,596.25	53,465,854.55

## 28. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	29,310,692.85	196,310,499.47	196,646,765.06	28,974,427.26
离职后福利—设定提存计划	252,698.20	15,971,579.87	15,632,970.57	591,307.50
合 计	29,563,391.05	212,282,079.34	212,279,735.63	29,565,734.76

### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	26,909,201.75	158,798,674.13	158,783,989.37	26,923,886.51
职工福利费		15,088,622.56	15,088,622.56	
社会保险费	475,441.70	10,269,560.95	10,323,446.21	421,556.44
其中：医疗保险费	475,441.70	9,482,906.89	9,570,709.27	387,639.32
工伤保险费		641,949.05	625,833.63	16,115.42
生育保险费		144,705.01	126,903.31	17,801.70
住房公积金	641,045.05	9,816,415.00	9,783,465.05	673,995.00
工会经费和职工教育经费	1,285,004.35	2,337,226.83	2,667,241.87	954,989.31
小 计	29,310,692.85	196,310,499.47	196,646,765.06	28,974,427.26

### (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	237,833.60	15,375,190.22	15,042,131.85	570,891.97
失业保险费	14,864.60	514,146.09	508,595.16	20,415.53
企业年金缴费		82,243.56	82,243.56	
小 计	252,698.20	15,971,579.87	15,632,970.57	591,307.50

## 29. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	37,280,212.61	21,981,128.84
企业所得税	18,115,519.02	27,673,865.12
房产税	3,195,004.95	3,236,447.63

土地使用税	2,646,598.62	3,501,810.25
土地增值税	1,813,376.38	783,710.38
城市维护建设税	888,749.56	1,045,307.26
教育费附加	404,507.62	511,305.73
印花税	277,320.77	218,505.83
地方教育附加	269,672.56	257,570.52
残疾人保障金	175,964.10	135,846.31
代扣代缴个人所得税	168,263.65	245,748.31
环境保护税	17,452.10	99,286.18
地方水利建设基金	8,302.71	8,546.59
城镇生活垃圾处置费	393.70	273.00
合 计	65,261,338.35	59,699,351.95

### 30. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
拆借款	236,455,513.14	216,227,219.14
应付暂收款	45,498,011.06	33,291,394.42
股权受让款	9,703,938.38[注]	
已结算未支付的经营款项	3,810,765.27	1,127,226.91
押金保证金	2,291,589.73	16,348,447.12
其 他	1,992,716.41	1,967,369.69
合 计	299,752,533.99	268,961,657.28

[注]系应付自然人战树峰股权受让款，详见本财务报表附注十二(一)2之说明

### 31. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的长期借款	236,252,438.96	188,137,332.38
一年内到期的租赁负债	156,167.06	335,270.78
合 计	236,408,606.02	188,472,603.16

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(三十二)1之说明

32. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	2,473,552.37	4,695,491.20
合 计	2,473,552.37	4,695,491.20

33. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	758,193,013.76	839,362,243.12
抵押借款	95,109,699.66	49,984,049.66
保证借款	438,664,943.90	75,074,112.50
合 计	1,291,967,657.32	964,420,405.28

34. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
应付租赁负债	81,900.00	
减：租赁负债未确认融资费用	845.37	
合 计	81,054.63	

35. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	116,167.47	116,167.47
专项应付款		41,596,000.00
合 计	116,167.47	41,712,167.47

(2) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
海宁市资产经营公司（以下简称资产经营公司）	116,167.47	116,167.47
小 计	116,167.47	116,167.47

注：系应付其长期无偿使用的非经营性款项

(3) 专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

丁桥四期建设工程项目资金	41,596,000.00		41,596,000.00	
小 计	41,596,000.00		41,596,000.00	

### 36. 长期应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
辞退福利	13,141,382.43	15,306,360.69
合 计	13,141,382.43	15,306,360.69

注：均系公司原二分厂整体搬迁完成相应确认的职工安置补偿费用

### 37. 预计负债

项 目	期末数	期初数
特许经营权项目预计大修理准备	107,246,960.79	82,084,984.24
合 计	107,246,960.79	82,084,984.24

### 38. 递延收益

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	107,886,177.34	33,864,000.00	11,085,126.70	130,665,050.64	待结转政府补助
应分期确认特许经营权项目收益	172,993.55		53,675.54	119,318.01	后续分期确认
合 计	108,059,170.89	33,864,000.00	11,138,802.24	130,784,368.65	

#### (2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注 1]	期末数	与资产相关/与收益相关
原二分厂整体搬迁补偿款	73,571,367.64		8,616,538.20	64,954,829.44	与资产相关
丁桥四期污水厂专项补助		33,784,000.00	390,566.47	33,393,433.53	与资产相关
污水处理厂提标改造工程项目补助	26,995,199.96		1,038,276.92	25,956,923.04	与资产相关
海宁市餐厨废弃物资源化处理项目补助	4,265,454.64		167,272.68	4,098,181.96	与资产相关
工业固体废物焚烧处置项目补助	1,807,297.71		227,244.00	1,580,053.71	与资产相关
工业生产性设备投资项目财政奖励	281,362.13		32,969.51	248,392.62	与资产相关
生物表面活性剂鼠李糖脂的双向	325,548.50		38,508.36	287,040.14	与资产相关

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益[注 1]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
发酵技术项目经费补助					
热电联产企业超低排放改造补助	204,750.00		204,750.00[注 2]		与资产相关
微生物催化法生产乙醇酸工艺研究及产业化项目经费补助	97,727.83		11,331.63	86,396.20	与资产相关
刷卡排污系统建设补助资金	47,250.00		27,450.00[注 3]	19,800.00	与资产相关
防治镰刀菌病害的微生物农药剂型研发补助	250,000.00		250,000.00		与收益相关
基于微生物平衡的特色山地经济作物病害防控		80,000.00	40,000.00	40,000.00	与收益相关
疫情贷款贴息	40,218.93		40,218.93		财政贴息
小 计	107,886,177.34	33,864,000.00	11,085,126.70	130,665,050.64	

[注 1]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(五)3 之说明

[注 2]其中 175,500.00 元为递延收益随对应的资产报废转销计入资产处置收益

[注 3]其中 13,050.00 元为递延收益随对应的资产报废转销计入资产处置收益

### 39. 股本

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	301,402,144.00	565,183,622.00				565,183,622.00	866,585,766.00

#### (2) 其他说明

经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江钱江生物化学股份有限公司向海宁市水务投资集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2021〕3803 号）核准，公司本期向海宁水务公司发行股票 299,336,343 股股份购买海云环保公司 51%股权、首创水务公司 40%股权、实康水务公司 40%股权和绿动海云公司 40%股权，向云南水务公司发行 175,426,636 股股份购买海云环保公司 49%股权，以及向海宁水务公司非公开发行 90,420,643 股股份募集配套资金，合计新增股份数量为 565,183,622 股。

### 40. 资本公积

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,142,036,913.51	1,709,868,778.86	1,397,979,554.31	1,453,926,138.06
其他资本公积	8,750,980.89			8,750,980.89
合计	1,150,787,894.40	1,709,868,778.86	1,397,979,554.31	1,462,677,118.95

(2) 其他说明

公司本期将同一控制下海云环保公司纳入合并财务报表，根据企业会计准则的相关规定，在编制合并财务报表的比较信息时，重述调增年初资本公积（股份溢价）1,114,219,691.67元。同时，将海云环保公司合并前实现的留存收益和专项储备中归属与本公司的部分，相应减少资本公积283,759,862.64元，以及减少期初重述调整的资本公积（股份溢价）1,114,219,691.67元。

公司本期发行股份购买海云环保100%股权、首创水务公司40%股权、实康水务公司40%股权和绿动海云公司40%股权，发行股份面值与收购成本的差额增加资本公积（股本溢价）1,709,868,778.86元。

41. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额					期末数
		其他综合收益的税后净额					
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益		5,674,036.28		-1,117,915.54	4,556,120.74		4,556,120.74
其中：其他权益工具投资公允价值变动		5,674,036.28		-1,117,915.54	4,556,120.74		4,556,120.74
将重分类进损益的其他综合收益	-415,420.91	593,458.44			415,420.91	178,037.53	
其中：外币财务报表折算差额	-415,420.91	593,458.44			178,037.53	178,037.53	
其他综合收益合计	-415,420.91	6,267,494.72		-1,117,915.54	4,971,541.65	178,037.53	4,556,120.74

42. 专项储备

(1) 明细说明

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	3,945,974.87	4,114,470.98	2,868,191.63	5,192,254.22
合计	3,945,974.87	4,114,470.98	2,868,191.63	5,192,254.22

(2) 其他说明

天源给排水公司、北方环保公司、弘成环保公司及海云智邦公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》相关条款约定计提安全生产费。

#### 43. 盈余公积

##### (1) 明细说明

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	90,434,901.27	419,103.41		90,854,004.68
合 计	90,434,901.27	419,103.41		90,854,004.68

##### (2) 其他说明

本期增加系根据母公司本期实现的净利润提取 10% 的法定盈余公积 419,103.41 元。

#### 44. 未分配利润

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	173,211,604.46	172,794,936.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	142,405,129.23	51,405,819.60
调整后期初未分配利润	315,616,733.69	224,200,756.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	147,938,274.20	96,135,813.68
减：提取法定盈余公积	419,103.41	4,719,836.03
期末未分配利润	463,135,904.48	315,616,733.69

##### (2) 调整期初未分配利润明细

公司本期因完成对同一控制下合并海云环保公司同一控制下的企业合并，影响本期期初未分配利润 142,405,129.23 元，影响 2020 年期初未分配利润 51,405,819.60 元。

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,019,845,012.72	1,556,662,597.44	1,879,189,925.71	1,468,628,040.02
其他业务收入	11,055,969.36	7,108,544.37	9,117,216.45	3,725,010.76
合 计	2,030,900,982.08	1,563,771,141.81	1,888,307,142.16	1,472,353,050.78

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	2,026,755,219.17		1,885,313,843.99	

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

报告分部	与客户之间的合同产生的收入
主要经营地区	
境 内	1,959,110,385.75
境 外	67,644,833.42
小 计	2,026,755,219.17
主要业务类型	
生物制品销售	340,270,747.54
热电供应	188,510,120.70
自来水制水	72,380,795.58
污水处理	417,927,626.95
废弃物处置	266,325,251.94
环保工程施工	729,367,208.27
其 他	11,973,468.19
小 计	2,026,755,219.17
收入确认时间	
在某一时点转让	1,765,864,302.89
在某一时段内提供	260,890,916.28
小 计	2,026,755,219.17

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 48,033,507.44 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
土地使用税	4,993,086.31	4,906,976.13
房产税	4,670,378.12	4,899,470.99
城市维护建设税	2,629,340.96	4,134,350.40
教育费附加	1,191,365.97	1,988,677.57
地方教育附加	877,545.00	1,309,819.27
地方水利建设基金	84,759.49	81,531.22



项 目	本期数	上年同期数
环境保护税	256,420.19	651,287.03
印花税	768,634.93	573,445.63
车船使用税	58,355.32	64,247.91
城镇生活垃圾处置费	1,592.00	1,092.00
合 计	15,531,478.29	18,610,898.15

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,837,757.97	5,906,567.20
业务经费	1,049,661.58	1,377,944.71
市场推广宣传费	354,330.62	1,541,675.08
合 计	7,241,750.17	8,826,186.99

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	70,702,853.28	74,212,145.78
办公经费	26,181,434.05	23,363,370.46
折旧及摊销费	19,520,825.90	16,399,965.97
中介机构费	8,020,843.00	4,061,057.23
排污费	2,508,997.48	4,259,091.28
保险费	976,065.03	695,332.04
其 他	1,828,001.21	1,374,844.56
合 计	129,739,019.95	124,365,807.32

### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	12,755,051.46	7,923,642.48
物料消耗	10,317,783.61	4,792,798.46
折旧及摊销费	4,131,243.41	3,146,078.48

项 目	本期数	上年同期数
其 他	4,825,914.93	2,758,531.72
合 计	32,029,993.41	18,621,051.14

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	75,357,609.01	75,972,860.33
预计大修理准备融资费用	20,425,119.27	17,403,037.67
减：利息收入	4,568,062.20	2,302,924.96
汇兑损益	-1,695,446.87	2,719,388.52
其 他	707,528.35	1,789,629.31
合 计	90,226,747.56	95,581,990.87

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	10,566,357.77	10,117,208.51	10,566,357.77
与收益相关的政府补助[注]	12,707,032.60	33,726,414.84	12,707,032.60
代扣个人所得税手续费返还	43,228.21	1,404,228.89	43,228.21
增值税进项税加计扣除减免	18,483.60	248,304.17	18,483.60
合 计	23,335,102.18	45,496,156.41	23,335,102.18

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(五)3之说明

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-4,989.26	118,058.29
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	175,347.93	
处置长期股权投资产生的投资收益	-689,630.48	7,134,699.37
银行理财收益	1,273,732.33	
合 计	754,460.52	7,252,757.66

## 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-2,934,337.27	-7,952,274.18
合 计	-2,934,337.27	-7,952,274.18

## 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-46,677.32	-7,589,867.81
固定资产减值损失		-8,205,418.95
合同资产减值损失	-488,167.67	-4,968,515.19
合 计	-534,844.99	-20,763,801.95

## 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,085,250.59	-104,316.23	1,085,250.59
无形资产处置收益	-537,945.94		-537,945.94
合 计	547,304.65	-104,316.23	547,304.65

## 12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付款项	3,324,673.82	1,998,547.82	3,324,673.82
赔、罚款收入	86,295.72	61,334.93	86,295.72
非流动资产毁损报废利得	130,092.54	2,673.56	130,092.54
其 他	128,386.90	130,663.89	128,386.90
合 计	3,669,448.98	2,193,220.20	3,669,448.98

## 13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	317,878.00	397,798.20	317,878.00
非流动资产毁损报废损失	168,030.80	350,961.22	168,030.80

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔、罚款支出	536,209.06	31,462.39	536,209.06
碳排放配额清缴支出	6,359,540.63		6,359,540.63
其 他	89,520.58	433,085.83	89,520.58
合 计	7,471,179.07	1,213,307.64	7,471,179.07

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	45,917,023.97	59,882,748.15
递延所得税费用	1,064,690.74	-8,009,820.43
合 计	46,981,714.71	51,872,927.72

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	209,726,805.89	174,856,591.18
按母公司适用税率计算的所得税费用	31,459,020.89	43,714,147.80
子公司适用不同税率的影响	30,740.49	-17,388,463.31
调整以前期间所得税的影响	-500,624.37	736,681.21
非应税收入及加计扣除的影响	-38,561,683.85	-3,948,674.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,592,538.49	34,581,089.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,336,458.74	-4,486,154.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,625,264.32	-1,335,698.30
所得税费用	46,981,714.71	51,872,927.72

#### 15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)57之说明。

##### (三) 合并现金流量表项目注释

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
收回不符合现金及现金等价物的其他货币资金	35,691,992.57	30,272,200.83
收到保证金及押金	17,521,894.71	23,838,035.67
收到往来款	7,503,033.89	70,993,822.92
收到政府拨付款项	5,035,028.00	43,481,801.52
收到利息收入	4,748,782.54	2,302,924.96
收回代垫款	3,839,364.83	1,850,994.55
收回员工备用金	1,140,012.98	1,974,883.69
其 他	5,506,000.53	7,499,141.48
合 计	80,986,110.05	182,213,805.62

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期间费用中的付现支出	46,547,709.11	37,958,654.07
支付不符合现金及现金等价物的其他货币资金	48,506,111.87	69,882,606.49
支付押金及保证金	11,719,612.52	26,961,276.26
支付往来款	1,821,344.29	70,231,063.79
支付代垫款	7,177,764.80	1,162,571.31
支付碳排放配额	6,741,077.99	
支付员工备用金	1,227,937.99	5,222,742.59
其 他	1,010,557.76	1,389,206.34
合 计	124,752,116.33	212,808,120.85

#### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回拆借款本金及利息	9,081,250.00	87,668,937.63
合 计	9,081,250.00	87,668,937.63

#### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
支付拆借款本金及利息	9,000,000.00	2,675,173.89
合 计	9,000,000.00	2,675,173.89

#### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到票据贴现	29,290,000.00	28,850,500.00
收到拆借款本金及利息	30,000,000.00	79,000,000.00
合 计	59,290,000.00	107,850,500.00

#### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买少数股东权益支付的现金对价	161,071,061.62	41,045,322.29
归还拆借款本金及利息	17,403,095.18	12,700,444.44
支付发行股份相关费用	7,201,518.36	
支付少数股东清算款	947,647.40	
支付租赁负债	733,500.00	
应付票据到期偿付		30,000,000.00
合 计	187,356,822.56	83,745,766.73

#### 7. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	162,745,091.18	122,983,663.46
加: 资产减值准备	3,469,182.26	28,716,076.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,860,956.68	68,606,750.92
使用权资产折旧	289,900.27	
无形资产摊销	108,486,369.57	97,634,430.76
长期待摊费用摊销	5,008,564.82	5,215,156.93

补充资料	本期数	上年同期数
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-677,361.21	104,316.23
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	168,030.80	348,287.66
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	94,335,430.47	96,350,867.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-754,460.52	-7,252,757.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,221,766.16	-7,982,723.01
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-27,097.42	-27,097.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	86,045,135.68	35,630,664.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-250,644,528.42	-540,208,370.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	82,484,247.75	419,820,603.46
其他	1,642,328.16	3,459,189.69
经营活动产生的现金流量净额	368,653,556.23	323,399,058.48
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:		
现金的期末余额	895,474,458.52	473,953,567.27
减: 现金的期初余额	473,953,567.27	416,245,697.02
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	421,520,891.25	57,707,870.25
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	895,474,458.52	473,953,567.27
其中: 库存现金	108,090.87	172,261.94
可随时用于支付的银行存款	895,300,687.21	473,711,264.89
可随时用于支付的其他货币资金	65,680.44	70,040.44
2) 现金等价物		

项 目	期末数	期初数
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	895,474,458.52	473,953,567.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(5) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	103,279,655.44	82,029,839.27
其中：支付货款	100,120,889.13	79,824,589.83
支付固定资产等长期资产购置款	3,158,766.31	2,205,249.44

(6) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

2021 年度现金流量表中现金期末数为 895,474,458.52 元，2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 918,789,028.55 元，差额系现金流量表中现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的其他货币资金 23,314,570.03 元。

2020 年度现金流量表中现金期末数为 473,953,567.27 元，2020 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 525,780,579.10 元，差额系现金流量表中现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的其他货币资金 51,827,011.83 元。

(四) 合并所有者权益变动表项目注释

经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江钱江生物化学股份有限公司向海宁市水务投资集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可（2021）3803 号）核准，公司向海宁水务公司和云南水务公司发行股份合计购买海云环保公司 100% 股权。由于公司和海云环保公司同受资产经营公司最终控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下企业合并。公司已于 2021 年 12 月 23 日办理完成发行股份购买资产的新增股份登记手续，故自 2021 年 12 月 23 日起将海云环保公司纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。由于同一控制下导致合并范围的变更，影响 2020 年度期初资本公积 1,114,219,691.67 元，专项储备 1,625,198.61 元，未分配利润 51,405,819.60 元，少数股东权益 470,658,988.62 元；影响 2021 年度期初资本公积 1,114,219,691.67 元，专项储备 3,945,974.87 元，未分配利润 142,405,129.23 元，少数股东权益 533,239,288.79 元。

(五) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产



项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	23,314,570.03	银行承兑汇票保证金 20,258,960.11 元，项目诚意保证金 3,047,609.92，ETC 保证金 8,000.00 元
固定资产	29,004,533.20	借款抵押担保
无形资产	25,490,053.75	土地使用权借款抵押担保
无形资产	1,466,871,772.27	特许经营权项目收费权借款质押担保
合 计	1,544,680,929.25	

## 2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.85	6.3757	5.42
应收账款			
其中：美元	968,206.00	6.3757	6,172,990.99

## 3. 政府补助

### (1) 明细情况

#### 1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	其他减少	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
原二分厂整体搬迁补偿款	73,571,367.64		8,616,538.20		64,954,829.44	其他收益	根据海宁市人民政府海政发(2011)42号文件及相关关停补偿奖励协议
丁桥四期污水厂专项补助		33,784,000.00	390,566.47		33,393,433.53	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市住房和城乡建设局海财预(2020)33号等文件
污水处理厂提标改造工程项目补助	26,995,199.96		1,038,276.92		25,956,923.04	其他收益	根据海宁市财政局海宁市住房和城乡建设局海财预(2018)356号等文件
海宁市餐厨废弃物资源化处理项目补助	4,265,454.64		167,272.68		4,098,181.96	其他收益	根据浙江省发展和改革委员会浙发改投资(2016)489号文件
工业固体废物焚烧处置项目补助	1,807,297.71		227,244.00		1,580,053.71	其他收益	根据江苏省财政厅、江苏省经济和信息化委员会苏财工贸(2017)79号文件

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	其他减少	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
生物表面活性剂鼠李糖脂的双向发酵技术项目经费补助	325,548.50		38,508.36		287,040.14	其他收益	根据科学技术部国科发社(2014)73号文件、海宁市财政局和海宁市科技局海财预(2014)262号文件
微生物催化法生产乙醇酸工艺研究及产业化项目经费补助	97,727.83		11,331.63		86,396.20	其他收益	
工业生产性设备投资项目财政奖励	281,362.13		32,969.51		248,392.62	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市经济和信息化局海财企(2013)248号文件
热电联产企业超低排放改造补助	204,750.00		29,250.00	175,500.00		其他收益	根据海宁市财政局、海宁市经济和信息化局海财预(2018)213号文件
刷卡排污系统建设补助	47,250.00		14,400.00	13,050.00	19,800.00	其他收益	
小 计	107,595,958.41	33,784,000.00	10,566,357.77	188,550.00	130,625,050.64		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
防治镰刀菌病害的微生物农药剂型研发补助	250,000.00		250,000.00		其他收益	根据浙江省科学技术厅浙科发计(2018)176号文件
基于微生物平衡的特色山地经济作物病害防控补助		80,000.00	40,000.00	40,000.00	其他收益	
小 计	250,000.00	80,000.00	290,000.00	40,000.00		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
淘汰锅炉专项财政补助	36,900,000.00	[注]	根据海宁市财政局、海宁市发展和改革局海财预(2021)530号文件
增值税即征即退	5,710,023.60	其他收益	根据财政部、国家税务总局财税(2015)78号文件
城镇污水处理奖励资金	2,615,300.00	其他收益	根据通辽市财政局通财建(2019)243号、通财建(2021)26号文件
锅炉淘汰补助金	1,000,000.00	其他收益	根据海宁市经济开发区管理委员会海财预(2021)129号文件
小品种农作物农药登记财政补贴	600,000.00	其他收益	根据省农药检定管理总站浙农医检字(2019)7号文件
污水污泥处理技术研究与示范科研项目经费	584,600.00	其他收益	根据黑龙江省财政厅办公室黑科联发(2019)11号文件
生态文明建设专项奖金	450,000.00	其他收益	根据长沙经济技术开发区管委会办公室(2018)16号文件
高新企业补助收入	341,250.00	其他收益	根据镇江市财政局、镇江市科学技术局镇财教(2021)26号文件
房产税、城镇土地使用税减免	294,959.26	其他收益	根据浙江省财政厅浙财税政(2020)13号等

			文件
企业研发费用奖励	200,000.00	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市科学技术局海政办发(2019)124号文件、海市科局(2021)17号文件
稳岗留工财政奖励	199,343.74	其他收益	根据根据人力资源社会保障部、财政部人社部发(2020)30号、哈尔滨市人力资源和社会保障局哈人社(2020)31号等文件
网上技术交易平台成交项目专项补助经费	94,500.00	其他收益	根据海宁市财政局海财预(2021)299号文件
科技专项经费补助	50,000.00	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市科学技术局海财预(2021)82号文件
先进企业奖	50,000.00	其他收益	根据海宁经济开发区管理委员会海经委(2021)6号文件
收以工代训培训补贴	39,682.00	其他收益	根据哈尔滨市人力资源和社会保障局哈人社(2020)31号、镇江市人力资源和社会保障局镇人社发(2021)87号、镇江市财政局镇财社(2021)195号等文件
专利项目资金	36,000.00	其他收益	根据长沙经开区管委会市场监管局长经开管办发(2018)16号文件
专项补助	9,600.00	其他收益	根据海宁市财政局、海宁市市场监督管理局海财预(2020)460号文件
星级美丽厂区奖励费等补助	141,774.00	其他收益	根据海宁市尖山新区管理委员会(2018)51号文件
小计	49,317,032.60		

[注]本期收到淘汰锅炉专项财政补助资金 36,900,000.00 元,冲减资产处置收益 36,769,907.46 元,差额 130,092.54 元列报于营业外收入

#### 4) 公司直接取得的财政贴息

项目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
疫情贷款贴息	40,218.93		40,218.93		财务费用	根据海宁市财政局、中国人民银行海宁市支行海财预(2020)42号文件
小计	40,218.93		40,218.93			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 60,213,609.30 元。

## 六、合并范围的变更

### (一) 同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
海云环保公司	100.00	受同一最终控制方控制且该控制并非暂时性的企业合并	2021年12月23日	实际取得对被合并方控制权

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
海云环保公司	1,496,766,267.84	146,455,014.58	1,458,713,264.63	114,880,071.62

## 2. 合并成本

### (1) 明细情况

项 目	海云环保公司
合并成本	1,433,058,997.69
发行的权益性证券的面值	358,013,544.00

## 3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

### (1) 明细情况

项 目	海云环保公司	
	合并日	上期期末
资产		
货币资金	348,382,217.29	360,467,813.71
应收票据	6,589,874.75	11,709,855.94
应收款项	748,111,576.69	671,450,632.16
应收款项融资	1,700,000.00	
预付账款	5,436,098.77	11,646,830.11
其他应收款	26,386,664.51	23,722,584.16
存货	43,748,583.37	73,479,201.49
合同资产	85,280,385.75	78,347,864.80
其他流动资产	73,355,861.87	62,191,586.07
长期应收款		1,284,704.79
其他权益工具投资	3,500,000.00	
固定资产	479,502,428.30	287,887,385.48
在建工程	10,792,961.32	428,954,967.05
使用权资产	357,971.74	
无形资产	2,585,191,430.49	2,265,182,062.21
长期待摊费用	10,183,572.07	12,905,895.51
递延所得税资产	38,045,986.79	37,891,626.90

项 目	海云环保公司	
	合并日	上期期末
其他非流动资产	22,290,825.91	19,427,199.14
负债		
短期借款	410,221,593.80	300,335,427.50
应付票据	51,019,765.39	109,012,813.78
应付账款	446,947,084.76	487,541,998.93
合同负债	17,474,635.45	49,931,385.76
应付职工薪酬	23,494,206.72	25,318,594.50
应交税费	58,956,775.36	51,187,589.63
其他应付款	333,742,740.25	265,503,279.51
一年内到期的非流动负债	217,378,084.08	183,129,097.66
其他流动负债	1,487,787.60	4,511,714.81
长期借款	999,500,609.54	919,346,292.78
租赁负债	81,054.63	
长期应付款		41,596,000.00
预计负债	107,246,960.79	82,084,984.24
递延收益	65,147,910.25	33,240,945.86
净资产	1,756,157,231.00	1,793,810,084.56
减：少数股东权益	323,098,233.31	533,239,288.79
取得的净资产	1,433,058,997.69	1,260,570,795.77

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额(万元)	出资比例
哈尔滨鼎玖公司[注]	新设子公司	2021年6月22日	5.00	100.00%

[注]湖南鼎玖公司出资设立哈尔滨鼎玖公司,哈尔滨鼎玖公司于2021年6月22日办妥工商设立登记手续,并取得统一社会信用代码为91230109MA1CM95B6T的营业执照。哈尔滨鼎玖公司注册资本50.00万元,湖南鼎玖公司认缴出资50.00万元,占其注册资本的100.00%,拥有对哈尔滨鼎玖公司的实质控制权,故自哈尔滨鼎玖公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。截至2021年12月31日,湖南鼎玖公司实缴出资额5.00万元

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
东山热电公司	注 销	2021年12月31日	78,765,947.69	10,342,234.19
韩国钱江公司	注 销	2021年7月16日	4,022,511.07	231,864.72
方正金河湾公司	注 销	2021年1月12日		
通河金河湾公司	注 销	2021年7月16日	18,767.53	-20,681.45

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的构成

##### (1) 基本情况

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	
光耀热电公司	浙江海宁	浙江海宁	制造业	55.00		设 立
嘉汇物业公司	浙江海宁	浙江海宁	物业管理业	100.00		设 立
海云环保公司	浙江海宁	浙江海宁	生态保护和环境治理业	100.00		同一控制下企业合并
紫光水务公司	海宁市	海宁市	污水处理		100.00	同一控制下企业合并
紫薇水务公司	海宁市	海宁市	污水处理		100.00	同一控制下企业合并
天源给排水公司	海宁市	海宁市	建筑安装业		100.00	同一控制下企业合并
长河水务公司	海宁市	海宁市	供水		100.00	同一控制下企业合并
北方环保公司	哈尔滨市	哈尔滨市	建筑安装业		60.00	同一控制下企业合并
天河水务公司	霍林郭勒市	霍林郭勒市	污水处理		81.00	同一控制下企业合并
天河嘉业公司	霍林郭勒市	霍林郭勒市	污水处理		81.00	同一控制下企业合并
绿洲环保公司	海宁市	海宁市	批发业		51.00	同一控制下企业合并
弘成环保公司	丹阳市	丹阳市	生态保护和环境治理业		90.00	同一控制下企业合并
阳原海云公司	阳原县	阳原县	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
浩翔环境公司	海宁市	海宁市	环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
海云能源公司	海宁市	海宁市	科学研究和技术服务业		40.00[注]	同一控制下企业合并
海云宜居公司	海宁市	海宁市	公共设施管理业		65.00	同一控制下企业合并
海云智邦公司	海宁市	海宁市	生态保护和环境治理业		51.00	同一控制下企业合并
惠茂环保公司	酒泉市	酒泉市	生态保护和环境治理业		80.00	同一控制下企业合并

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	
海云紫伊公司	海宁市	海宁市	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并

[注]根据海云能源公司章程规定以及2017年8月召开的董事会决议，海云能源公司董事会成员为7人，其中本公司所占席位为5人，本公司对海云能源公司的生产经营和财务决策有实质控制权，故自该公司成立起将其纳入本公司合并财务报表范围

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
光耀热电公司	45.00	4,444,722.17		87,986,857.82
北方环保公司	40.00	8,846,976.82		71,935,170.91
天河水务公司	19.00	3,930,201.90	15,002,400.00	66,217,124.07
弘成环保公司	10.00	1,467,263.12	3,402,796.30	51,361,378.05

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

单位：万元

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
光耀热电公司	11,822.72	44,004.64	55,827.36	6,990.52	29,297.48	36,288.00
北方环保公司	42,399.72	117,989.05	160,388.77	25,245.29	20,808.58	46,053.87
天河水务公司	7,522.77	29,386.86	36,909.63	2,845.72	916.68	3,762.40
弘成环保公司	6,766.78	56,763.55	63,530.33	2,500.87	9,668.07	12,168.94

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
光耀热电公司	6,768.17	43,168.65	49,936.82	26,788.47	4,583.45	31,371.92
北方环保公司	36,917.94	30,538.91	67,456.85	27,447.88	11,617.32	39,065.20
天河水务公司	9,445.51	10,660.24	20,105.75	395.38	752.64	1,148.02
弘成环保公司	6,987.76	25,821.53	32,809.29	5,715.24	5,178.28	10,893.52

### (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
光耀热电公司	21,372.69	974.47	974.47	3,669.70	16,594.06	-31.75	-31.75	3,150.59

北方环保公司	40,937.10	4,701.66	4,701.66	-8,503.78	45,303.56	7,557.12	7,557.12	37,159.42
天河水务公司	6,169.98	2,068.53	2,068.53	5,902.63	5,889.49	2,718.98	2,718.98	5,098.96
弘成环保公司	7,818.03	1,467.26	1,467.26	3,955.86	9,156.13	4,726.11	4,726.11	9,617.62

(二) 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	
首创水务公司	海宁市	海宁市	水的生产和供应业	40.00		权益法核算
实康水务公司	海宁市	海宁市	水的生产和供应业	40.00		权益法核算
绿动海云公司	海宁市	海宁市	电力、热力生产和供应业	40.00		权益法核算

经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江钱江生物化学股份有限公司向海宁市水务投资集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可(2021)3803号)核准,公司获准向海宁水务公司发行股票发行股票购买首创水务公司、实康水务公司及绿动海云公司40%股权,截止2021年12月31日,上述公司已完成工商变更登记手续。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数		
	首创水务公司	实康水务公司	绿动海云公司
流动资产	8,915.49	13,793.43	16,451.36
非流动资产	30,036.50	18,959.56	117,566.59
资产合计	38,951.99	32,752.99	134,017.95
流动负债	1,669.89	7,704.12	7,866.98
非流动负债	2,582.10	1,148.87	55,450.97
负债合计	4,251.99	8,852.99	63,317.95
少数股东权益			
归属于母公司所有者权益	34,700.00	23,900.00	70,700.00
按持股比例计算的净资产份额	13,880.00	9,560.00	28,280.00
调整事项			
商誉			
内部交易未实现利润			
对联营企业权益投资的账面价值	13,880.00	9,560.00	28,280.00
存在公开报价的联营企			



项 目	期末数/本期数		
	首创水务公司	实康水务公司	绿动海云公司
业权益投资的公允价值			
营业收入	8,636.08	8,074.73	23,130.57
净利润	4,053.75	1,632.30	9,014.10
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	4,053.75	1,632.30	9,014.10
本期收到的来自联营企业的股利			

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		120,534.63
其他综合收益		
综合收益总额		120,534.63
联营企业		
投资账面价值合计	1,511,576.26	1,516,565.52
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-12,473.15	-2,476.34
其他综合收益		
综合收益总额	-12,473.15	-2,476.34

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

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

## （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

### 1. 信用风险管理实务

#### （1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）4、五（一）5、五（一）7、五（一）9 及五（一）11 之说明。

### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

#### （1）货币资金

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

## (2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2021年12月31日，本公司应收账款的37.72%（2020年12月31日：45.13%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

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

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

### 金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	410,221,593.80	421,564,931.12	421,564,931.12		
应付票据	51,019,765.39	51,019,765.39	51,019,765.39		
应付账款	513,446,695.12	513,446,695.12	513,153,949.65	222,245.04	70,500.43
其他应付款	299,752,533.99	299,752,533.99	298,544,764.20	745,131.99	462,637.80
一年内到期的非流动负债	236,408,606.02	245,551,661.05	245,551,661.05		
长期借款	1,291,967,657.32	1,660,116,040.03	75,396,479.39	611,924,083.67	972,795,476.97
租赁负债	81,054.63	81,054.63		81,054.63	
长期应付款	116,167.47	116,167.47			116,167.47
小计	2,803,014,073.74	3,191,648,848.80	1,605,231,550.80	612,972,515.33	973,444,782.67

(续上表)

项目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	323,365,939.99	332,208,813.93	332,208,813.93		

应付票据	114,010,313.78	114,010,313.78	114,010,313.78		
应付账款	770,486,307.17	770,486,307.17	770,486,307.17		
其他应付款	268,961,657.28	268,961,657.28	268,961,657.28		
一年内到期的非流动负债	188,137,332.38	193,300,905.23	193,300,905.23		
长期借款	964,420,405.28	1,218,055,109.07	44,265,349.83	121,149,280.58	1,052,640,478.66
长期应付款	41,712,167.47	41,712,167.47			41,712,167.47
小计	2,671,094,123.35	2,938,735,273.93	1,723,233,347.22	121,149,280.58	1,094,352,646.13

### (三) 市场风险

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

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五)2之说明。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			14,160,793.07	14,160,793.07
2. 其他权益工具投资		11,341,770.28	33,500,000.00	44,841,770.28
持续以公允价值计量的资产总额		11,341,770.28	47,660,793.07	59,002,563.35

(二) 持续和非持续第二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

公司在计量日参考非活跃市场中相同时期相同资产的报价确定公允价值。

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

公司在计量日采用特定估值技术确定公允价值，采用的重要参数包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率等。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 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（万元）	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（%）
海宁水务公司	浙江海宁	商务服务业	108,920.9591	44.98	44.98

截至 2021 年 12 月 31 日，海宁水务公司直接持有本公司 44.98% 股权，海宁水务公司之母公司资产经营公司直接持有本公司 11.58% 股权。本公司最终控制方是海宁市人民政府国有资产监督管理办公室。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
资产经营公司	海宁水务公司之母公司
海宁市交通投资集团有限公司（以下简称交投集团）	同受资产经营公司控制
海宁金融投资有限公司（以下简称金融投资公司）	同受资产经营公司控制
海宁市城市发展投资集团有限公司（以下简称城投集团）	同受资产经营公司控制
海宁市盐官景区综合开发有限公司	同受资产经营公司控制
海宁中国皮革城经营管理有限公司	同受资产经营公司控制
海宁皮城康复医院有限公司	同受资产经营公司控制
海宁皮都锦江大酒店有限公司	同受资产经营公司控制
海宁颐和医养健康管理有限公司	同受资产经营公司控制
海宁市黄湾镇新市镇投资开发有限公司	同受资产经营公司控制
海宁市通程建设开发有限责任公司（以下简称通程建设公司）	同受资产经营公司控制
海宁市公共自行车服务有限公司	同受资产经营公司控制

海宁市港务开发有限责任公司	同受资产经营公司控制
浙江杭海城际铁路有限公司	同受资产经营公司控制
海宁市恒通开发有限责任公司	同受资产经营公司控制
海宁宾馆有限责任公司	同受资产经营公司控制
海宁市土地开发有限公司	同受资产经营公司控制
海宁市城郊建设投资有限公司	同受资产经营公司控制
海宁市房地产开发有限公司	同受资产经营公司控制
海宁市旧城改造与建设投资开发有限公司	同受资产经营公司控制
海宁市社会发展建设投资集团有限公司	同受资产经营公司控制
海宁市城市建设开发投资有限公司	同受资产经营公司控制
海宁市城镇有机更新有限公司	同受资产经营公司控制
海宁市广联信息网络有限责任公司	同受资产经营公司控制
海宁市市场经营管理有限公司	同受资产经营公司控制
海宁市新欣天然气有限公司（以下简称新欣天然气公司）	同受资产经营公司控制
浙江江南要素交易中心有限公司	同受资产经营公司控制
海宁市盐仓综合开发有限公司	资产经营公司之联营企业
海宁市临杭新区建设投资有限公司	资产经营公司之联营企业
海宁市尖山新区开发有限公司	资产经营公司之联营企业
海宁市尖山新区现代服务业综合开发有限公司	资产经营公司之联营企业
海宁市湾区新城投资开发有限公司	资产经营公司之联营企业
浙江鸿城物业股份有限公司	城投集团之联营企业
海宁钱塘水务有限公司	控股股东之子公司
海宁上塘水务有限公司	控股股东之子公司
海宁市佳源水务有限公司	控股股东之子公司
海宁市洁源水务有限公司	控股股东之子公司
海宁市新世纪饮用水有限公司	控股股东之子公司
海宁市新世纪水务检定检测有限公司	控股股东之子公司
海宁市康源再生资源科技有限公司	控股股东之子公司
海宁欣源水务有限公司	控股股东之子公司
嘉兴市衡源环境科技有限公司	海宁市康源再生资源科技有限公司之子公司

海宁海云美城环卫科技有限公司	海云能源公司之联营企业
云南水务公司	股 东
忻州市云水环保有限公司	云南水务公司之子公司
明光云水水务产业有限公司	云南水务公司之子公司
北京云水浩瑞环境科技有限公司	云南水务公司之子公司
云南云水建设工程有限公司	云南水务公司之子公司
云南城投碧水源膜科技有限责任公司	云南水务公司之孙公司
浙江钱塘江投资开发有限公司（以下简称钱塘投资公司）	光耀热电公司少数股东
海宁市铭德殡仪服务有限公司	钱塘投资公司之子公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
海宁海云美城环卫科技有限公司	保洁服务费	78,667,428.10	77,575,829.51
云南云水建设工程有限公司	工程服务	39,283,185.83	
北京云水浩瑞环境科技有限公司	工程服务及技术服务	14,730,112.39	1,415,094.34
绿动海云公司	清理服务及污泥处理等	10,085,276.70	4,373,876.07
海宁钱塘水务有限公司	水费及工程材料等	1,982,861.47	2,171,259.91
海宁上塘水务有限公司	物资采购	270,946.94	170,827.05
首创水务公司	污水处理费	234,638.45	50,622.19
海宁市新世纪水务检定检测有限公司	检测费	188,373.09	89,971.79
海宁水务公司	水费	55,485.87	
海宁市新世纪饮用水有限公司	饮用水	52,117.01	15,237.85
浙江江南要素交易中心有限公司	交易服务费	25,897.47	23,584.90
嘉兴市衡源环境科技有限公司	清理服务费	11,764.15	
云南城投碧水源膜科技有限责任公司	物资采购	10,619.47	
海宁市广联信息网络有限责任公司	网络服务费	509.43	
小 计		145,599,216.37	85,886,303.61

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
-----	--------	-----	-------

海宁欣源水务有限公司	工程安装及技术服务	177,446,575.17	51,596,831.05
忻州市云水环保有限公司	工程安装	93,177,060.43	64,380,700.60
海宁钱塘水务有限公司	工程安装及物资销售等	37,453,263.12	15,083,689.89
海宁上塘水务有限公司	工程安装及物资销售等	24,509,374.10	8,056,072.51
钱塘投资公司	工程安装	12,043,119.27	9,419,955.45
首创水务公司	工程安装及清理服务	2,404,690.82	174,633.13
海宁市盐仓综合开发有限公司	工程安装	2,178,628.89	
嘉兴市衡源环境科技有限公司	工程安装	814,370.00	
海宁市恒通开发有限责任公司	工程安装	745,223.85	
海宁市佳源水务有限公司	工程安装及物资销售	523,679.46	2,433,421.69
海宁市康源再生资源科技有限公司	工程安装及物资销售	98,716.33	292,040.07
海宁市城市建设开发投资有限公司	技术服务	1,706,202.83	
海宁市尖山新区开发有限公司	技术服务及清理服务	296,583.97	16,981.13
海宁市社会发展建设投资集团有限公司	工程安装	134,763.05	
海宁皮城康复医院有限公司	医废处置费	26,689.38	
海宁皮都锦江大酒店有限公司	清理服务费	19,655.53	
海宁中国皮革城经营管理有限公司	清理服务费	18,915.09	1,592.92
海宁宾馆有限责任公司	清理服务及物资销售	18,963.44	16,056.60
海宁市市场经营管理有限公司	清理服务费	16,650.94	
海宁颐和医养健康管理有限公司	清理服务及医废处置	10,827.85	
浙江鸿城物业股份有限公司	清理服务费	9,037.56	
海宁市洁源水务有限公司	电费及工程安装	7,814.32	47,410.92
海宁市铭德殡仪服务有限公司	清理服务费	7,339.45	
海宁市城镇有机更新有限公司	工程安装	3,715.48	
海宁市房地产开发有限公司	工程安装	3,239.41	103,302.10
交投集团	清理服务费	2,845.36	
海宁市土地开发有限公司	清理服务费	2,845.36	2,845.36
海宁市公共自行车服务有限公司	电费	2,375.22	
浙江江南要素交易中心有限公司	清理服务及	2,330.44	



	物资销售		
海宁市港务开发有限责任公司	清理服务费	1,698.11	
浙江杭海城际铁路有限公司	清理服务及物资销售	1,272.55	
海宁市盐官景区综合开发有限公司	工程安装		2,857,865.45
明光云水水务产业有限公司	工程安装		2,674,942.20
小计		353,688,466.78	157,158,341.07

## 2. 关联租赁情况

### (1) 明细情况

#### 1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
海宁市新世纪水务检定检测有限公司	房屋建筑物	61,000.00	43,571.43
海宁市康源再生资源科技有限公司	房屋建筑物	383,844.99	220,183.50
海宁海云美城环卫科技有限公司	运输工具	23,893.81	

#### 2) 公司承租情况

##### 2021 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的使用权资产	确认的利息支出
海宁钱塘水务有限公司	房屋建筑物		34,547.09	335,270.78	10,206.31
海宁市湾区新城投资开发有限公司	房屋建筑物	80,000.00			

##### 2020 年度

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费
海宁钱塘水务有限公司	房屋	249,056.60

## 3. 关联担保情况

### 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新欣天然气公司	62,299,513.94	2020.10.16	2021.6.20-2030.12.25	否
钱塘投资公司	77,874,392.43	2020.10.16	2021.6.20-2030.12.25	否
云南水务公司	507,000,000.00	2017.6.27-2018.8.17	2024.9.26-2025.7.16	否
海宁水务公司	50,000,000.00	2021.7.13	2022.7.13	否

#### 4. 关联方资金拆借

单位名称	款项内容	期初金额 (负数为贷方)	本期增加	本期减少	期末余额 (负数为贷方)
海宁上塘水务有限公司	资金往来及代垫款项			3,573,100.00	-3,573,100.00
海宁水务公司	资金往来及代垫款项	-191,849,324.78	18,129,529.11	9,162,617.47	-182,882,413.14
通程建设公司	代收代付	-6,000,000.00	9,600,000.00	3,600,000.00	
云南水务公司	资金往来	-460,489.92	9,826,567.42	9,366,077.50	

#### 5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,385,000.00	3,695,658.00

#### 6. 其他关联交易

(1) 2021年1-4月, 海宁市住房和城乡建设局指定长河水务公司从事城市供水服务应收取的款项, 由海宁上塘水务有限公司代为支付给长河水务公司。长河水务公司期初应收供水服务款5,451,729.72元, 当期提供供水服务应收取25,662,157.78元, 截至期末已全部收回。

(2) 2021年1-4月, 海宁市住房和城乡建设局指定紫薇水务公司从事城市供水服务应收取的款项, 由海宁上塘水务有限公司代为支付给紫薇水务公司。紫薇水务公司期初应收供水服务款23,184,526.02元, 当期提供供水服务应收取27,955,227.89元, 截至期末已全部收回。

(3) 2021年1-4月, 海宁市住房和城乡建设局指定紫光水务公司从事城市供水服务应收取的款项, 由海宁钱塘水务有限公司代为支付给紫光水务公司。紫光水务公司期初应收供水服务款16,246,175.05元, 当期提供供水服务应收取23,536,547.59元, 截至期末已全部收回。

#### (三) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海宁欣源水务有限公司	62,915,880.37	3,145,794.02	4,859,171.49	242,958.57
	忻州市云水环保有限公司	58,885,548.63	2,944,277.43	51,811,970.92	2,590,598.54
	海宁钱塘水务有限公司	31,259,419.33	3,494,846.73	26,493,903.83	1,324,695.19
	海宁上塘水务有限公司	18,334,327.36	916,716.37	11,713,179.42	585,658.97
	钱塘投资公司	10,661,351.80	533,067.59	7,225,613.90	361,280.70
	首创水务公司	2,806,040.00	148,876.63	185,175.56	9,258.78

	海宁市城郊建设投资有限公司	1,234,668.36	702,623.35	1,325,370.14	479,757.00
	海宁市临杭新区建设投资有限公司	1,047,544.36	182,907.50	961,049.87	89,291.39
	海宁市佳源水务有限公司	900,470.85	45,023.54	741,609.80	37,080.49
	海宁市盐官景区综合开发有限公司	847,295.37	83,878.51	875,138.81	43,756.94
	海宁市城镇有机更新有限公司	782,319.87	255,753.19	778,604.39	176,484.35
	海宁市尖山新区开发有限公司	519,053.87	25,952.69	452,224.30	31,609.72
	海宁市康源再生资源科技有限公司	369,324.38	36,932.44		
	海宁市恒通开发有限责任公司	256,586.17	12,829.31		
	海宁市盐仓综合开发有限公司	217,899.49	10,894.97		
	嘉兴市衡源环境科技有限公司	177,532.90	8,876.65		
	海宁市社会发展建设投资集团有限公司	142,848.83	7,142.44		
	海宁市洁源水务有限公司	57,191.00	2,859.55	69,186.16	3,459.31
	海宁海云美城环卫科技有限公司	27,000.00	1,350.00		
	海宁市土地开发有限公司	3,016.08	150.80	3,016.08	150.80
	海宁市公共自行车服务有限公司	2,684.00	134.20		
	海宁市房地产开发有限公司			18,808.66	940.43
	明光云水水务产业有限公司			2,915,687.00	145,784.35
小计		191,448,003.02	12,560,887.91	110,429,710.33	6,122,765.53
预付账款	海宁海云美城环卫科技有限公司	543,177.94			
	海宁市盐仓综合开发有限公司	5,068.00			
小计		548,245.94			
其他应收款	海宁钱塘水务有限公司	133,000.00		118,000.00	
	绿动海云公司	270,000.00	13,500.00		
	海宁市康源再生资源科技有限公司	25,532.10			
小计		428,532.10	13,500.00	118,000.00	
合同资产	忻州市云水环保有限公司	14,721,387.16	736,069.36	12,952,992.73	647,649.64
	海宁欣源水务有限公司	8,295,174.44	414,758.72	1,100,290.00	55,014.50
	钱塘投资公司	2,371,759.60	118,587.98	766,912.00	38,345.60
	海宁市佳源水务有限公司	376,166.00	18,808.30		
	海宁市临杭新区建设投	170,840.00	17,084.00	225,840.00	39,668.00

	资有限公司				
	海宁市黄湾镇新市镇投资开发有限公司	120,742.60	120,742.60	120,742.60	120,742.60
	海宁上塘水务有限公司	116,638.30	5,831.92	185,624.43	9,281.22
	海宁钱塘水务有限公司	115,863.38	5,793.17	154,338.26	7,716.91
	海宁市房地产开发有限公司	5,895.00	589.50	5,895.00	294.75
	海宁市尖山新区现代服务业综合开发有限公司			30,000.00	3,000.00
	海宁市盐仓综合开发有限公司			203,981.00	157,680.40
	海宁市土地开发有限公司			67,200.00	6,720.00
小计		26,294,466.48	1,438,265.55	15,813,816.02	1,086,113.62

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	云南云水建设工程有限公司	3,339,536.00	
	海宁上塘水务有限公司	257,785.87	
	绿动海云公司	174,315.08	
	海宁钱塘水务有限公司	79,495.44	317,521.20
	海宁市湾区新城投资开发有限公司	80,000.00	
	江西绿田公司	13,214.00	13,214.00
	海宁海云美城环卫科技有限公司		19,994,482.61
	海宁市佳源水务有限公司		13,019,400.00
	云南城投碧水源膜科技有限责任公司		7,158,396.00
	小计		3,944,346.39
其他应付款	海宁水务公司	182,882,413.14	191,849,324.78
	海宁上塘水务有限公司	3,573,100.00	
	云南城投碧水源膜科技有限责任公司	157,652.00	157,652.00
	通程建设公司		6,000,000.00
	云南水务公司		460,489.92
小计		186,613,165.14	198,467,466.70
合同负债	海宁市旧城改造与建设投资开发有限公司	1,782,516.20	
	海宁市尖山新区现代服务业综合开发有限公司	257,856.24	109,174.31
	海宁市恒通开发有限责任公司		516,914.36

小计		2,040,372.44	626,088.67
长期应付款	资产经营公司	116,167.47	116,167.47
小计		116,167.47	116,167.47

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

1. 根据中国证券监督管理委员会《关于核准浙江钱江生物化学股份有限公司向海宁市水务投资集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2021〕3803号），本公司非公开发行人民币普通股（A股）股票90,420,643万股，发行价为每股人民币3.94元，募集资金总额35,625.73万元，募集资金净额32,479.34万元。公司承诺将募集资金用于补充流动资金，截至2021年12月31日，公司尚未使用。

2. 根据海云环保公司与战树峰于2021年6月3日签署的《关于哈尔滨北方环保工程有限公司之股权转让协议》相关条款约定，战树峰同意出售其持有的北方环保公司30%股权，股权转让的交易作价为17,077.50万元，截至本财务报表批准报出日，海云环保公司已支付股权转让款16,107.11万元。

3. 根据公司与海宁水务公司及云南水务公司签订的《浙江钱江生物化学股份有限公司与海宁市水务投资集团有限公司与云南水务投资股份有限公司关于发行股份购买资产的盈利预测补偿协议》，业绩承诺方海宁水务公司和云南水务公司对海云环保公司的利润承诺期间为2021年度、2022年度及2023年度，海云环保公司在上述期间各年度的净利润（指海云环保公司合并财务报告中扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润）分别不低于11,500.00万元、12,700.00万元、14,200.00万元。业绩承诺期间的每个会计年度结束时，如海云环保公司截至当期期末累计实现净利润数小于截至当期期末累计承诺净利润数或海云环保发生减值，则海宁水务公司和云南水务公司应根据协议的约定向公司进行补偿。

4. 经营期满无偿移交的特许经营权事项见本财务报表附注十四(三)之说明

### (二) 或有事项

为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注关联方及关联交易之说明。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据公司2022年4月26日第九届董事会第十次会议通过的2021年度利润分配预案，以2021年末公司总股本866,585,766股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.00元(含税)，本年度不进行资本公积金转增股本和送红股。
-----------	--

### (二) 其他资产负债表日后事项说明

1. 公司股东云南水务公司持有本公司股份 175,426,636 股，其中已被司法冻结 159,667,451 股，占其所持股份比例的 91.02%。为了维护公司和股东的利益，保障云南水务公司在《业绩承诺及减值补偿协议》中约定的相关补偿义务能够得到切实履行，经沟通协调，2022 年 1 月 29 日，公司与云南水务公司控股股东云南省绿色环保产业集团有限公司（以下简称云南绿色环保集团）签订了《保证担保合同》，合同约定由云南绿色环保集团为云南水务公司在《业绩承诺及减值补偿协议》中约定的业绩承诺及减值补偿义务提供连带保证担保。

2. 2021 年 10 月，东山热电公司与海宁经济开发区管理委员会签署《企业土地收回及房屋收储协议》，协议约定海宁经济开发区管理委员会对东山热电公司位于海宁市海昌街道洛隆路 611 号土地进行收储，收储补偿款为 9,448,039.00 元，搬迁奖励费为 796,732.00 元。截至本财务报表批准报出日，上述款项已全部收到，土地及房屋收储交易已经完成。

3. 2022 年 4 月 26 日，紫薇水务公司与浙江海宁高新技术产业园区管理委员会签署《企业国有土地及房屋收回协议书》，协议约定浙江海宁高新技术产业园区管理委员会有偿收回紫薇水务公司位于海宁市长安镇（高新区）新兴路 1 号的国有土地使用权，并对该土地上的房屋予以有偿收储（其中包含海宁上塘水务有限公司设施设备），收储补偿款总计 551,556,264.00 元（其中包含海宁上塘水务有限公司设施设备费 16,110,000.00 元）。截至本财务报表批准报出日，上述款项尚未收到。

#### 十四、其他重要事项

##### （一）分部信息

##### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，资产和负债因各产品分部之间共同使用而未进行分割。

##### 2. 报告分部的财务信息

##### （1）产品分部

项 目	营业收入	营业成本
生物制品销售	340,270,747.54	305,865,496.46
热电供应	188,510,120.70	161,908,229.88
自来水制水业务	72,380,795.58	32,689,958.60
污水处理服务	417,927,626.95	233,337,468.18
废弃物处置业务	266,325,251.94	204,252,800.98
环保工程施工业务	729,367,208.27	616,388,518.81

其他	16,119,231.10	9,328,668.90
合计	2,030,900,982.08	1,563,771,141.81

(2) 地区分部

项目	营业收入	营业成本
境内	1,963,256,148.66	1,499,627,287.73
境外	67,644,833.42	64,143,854.08
合计	2,030,900,982.08	1,563,771,141.81

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)17之说明；

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期数
短期租赁费用	80,000.00
合计	80,000.00

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数
租赁负债的利息费用	16,726.77
与租赁相关的总现金流出	733,500.00

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项目	本期数	上年同期数
租赁收入	4,145,762.91	2,993,298.17
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

2) 经营租赁资产

项目	期末数	上年年末数
投资性房地产	27,770,743.33	38,229,883.62

小 计	27,770,743.33	38,229,883.62
-----	---------------	---------------

(三) PPP 项目合同

项目名称	项目公司	运营模式	起止时间	经营期满无偿移交方
海宁市尖山污水处理厂	紫光水务公司	BOT	2017.01.01-2047.01.01	海宁市住房和城乡建设局指定机构
海宁市盐仓污水处理厂	紫薇水务公司	BOT	2017.01.01-2047.01.01	海宁市住房和城乡建设局指定机构
海宁市丁桥污水处理厂四期工程	紫光水务公司	BOT	2021.01.01-2051.01.01	海宁市住房和城乡建设局指定机构
霍林郭勒市沙尔呼热污水处理厂“BOT”项目	天河嘉业公司	BOT	2013.10.18-2045.10.18	内蒙古自治区霍林郭勒市住房和城乡建设局指定机构
五常市污水处理厂	五常金水湾公司	ROT	2016.02.01-2046.01.31	五常市污水处理厂
北安市向前污水处理厂提标改造工程 PPP 项目	北安银水湾公司	PPP	2019.08.01-2049.07.31	北安市城市管理综合执法局
宾西经济技术开发区污水处理厂升级改造 PPP 项目	宾县金河湾公司	PPP	2018.12-2048.12	宾西经济开发区管理委员会
勃利县污水处理厂扩建工程 PPP 项目合同	勃利金河湾公司	PPP	2020.11.03-2044.12.31	勃利县城镇建设发展中心
方正县污水处理厂一期技改	方正龙头山公司	ROT	2015.10.01-2045.09.30	方正县给排水公司
方正县方正镇污水处理厂二期工程 BOT 项目	方正龙头山公司	BOT	2016.01.28-2046.01.27	方正县给排水公司
庆安县污水处理厂提标升级改造工程 PPP 项目	庆安金河湾公司	PPP	2020.07.25-2050.07.24	庆安县住房和城乡建设局
庆安县污泥等有机废物集中处理处置工程	庆安金河湾公司	BOT	2015.12.01-2045.11.30	庆安县住房和城乡建设局
绥滨县垃圾填埋场运营+工程投资改造	绥滨金河湾公司	ROT	2016.10.31-2036.10.31	绥滨县城市管理综合执法局
绥滨垃圾场渗滤液站	绥滨金河湾公司	ROT	2018.04.04-2036.10.31	绥滨县城市管理综合执法局
海宁市第二水厂项目	长河水务公司	BOT	2017.11.01-2047.10.31	海宁市住房和城乡建设局指定机构
海宁市餐厨废弃物无害化处理资源化利用项目	绿洲环保公司	BOT	2016.09.18-2046.09.18	海宁市综合行政执法局
长沙经济技术开发区水质净化工程有限公司城北污水处理厂污泥深度处理项目	长沙鼎玖公司	BOT	2017.12.26-2037.12.25	长沙经济技术开发区水质净化工程有限公司指定机构

(四) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 平湖诚泰股权转让后续进展情况

根据公司第八届董事会 2018 年第二次临时会议决议和 2018 年第二次临时股东大会决议，公司将平湖诚泰 30% 股权在浙江江南要素交易中心有限公司挂牌交易。浙江诚泰公司被确认为唯一的摘牌方，股权转让的成交对价为 74,634,580.00 元。截至 2018 年 12 月 31 日，公司累计收到股权转让款 55,975,935.00 元。

根据公司第八届董事会 2019 年第二次临时会议决议，公司董事会同意签署《补充协议》，



约定“股权变更由甲方收到75%股权转让款后办妥股权变更手续”，公司董事会同意变更股权交割条件，授权经营层办理本次股权转让交易相关事项。公司派驻平湖诚泰的董事已于2019年12月离任，平湖诚泰已于2019年12月24日完成了工商变更登记手续。2020年3月，公司收到股权转让款300,000.00元。根据上述情况，公司于2019年对持有的平湖诚泰股权予以终止确认，同时按照谨慎性原则对2019年度财务报表批准报出前尚未收到的股权转让款及分红款单项计提减值准备合计23,058,645.00元。

2020年5-6月，公司收到股权转让款5,200,000.00元，并相应冲减已单独计提的坏账准备5,200,000.00元。

公司于2021年4-8月收到久恒资产公司代浙江诚泰公司支付的股权转让款4,000,000.00元，海宁市久时建筑材料有限公司代浙江诚泰公司支付的股权转让款1,000,000.00元，海宁市蒙迪欧装饰材料有限公司代浙江诚泰公司支付的股权转让款2,000,000.00元，相应冲减已单独计提的坏账准备合计7,000,000.00元。公司于2021年4-8月收到平湖诚泰公司支付的股权分红款1,000,000.00元以及久恒资产公司代平湖诚泰公司支付的股权分红款1,000,000.00元，相应冲减已单独计提的坏账准备合计2,000,000.00元。

公司于2022年1月21日收到浙江诚泰公司支付的股权转让款1,500,000.00元，截至本财务报表批准报出日，公司尚未收到的股权转让款4,158,645.00元和分红款3,200,000.00元。

## 2. 光耀热电天然气分布式能源项目建设事项

根据公司2020年第一次临时股东大会决议，由光耀热电投资建设天然气分布式能源项目，项目总投资额为696,000,000.00元。2020年3月，光耀热电与浙江城建煤气热电设计院有限公司签订了总承包费用为587,706,600.00元的《海宁光耀天然气分布式能源项目1号、2号能源站项目EPC工程总承包合同》。截至2021年12月31日，天然气分布式能源项目一期工程竣工验收结转固定资产，天然气分布式能源二期项目仍在建设中。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期 末 数				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	

按组合计提坏账准备	33,864,425.29	100.00	9,546,372.29	28.19	24,318,053.00
合 计	33,864,425.29	100.00	9,546,372.29	28.19	24,318,053.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	43,732,880.90	100.00	10,391,378.53	23.76	33,341,502.37
合 计	43,732,880.90	100.00	10,391,378.53	23.76	33,341,502.37

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	24,763,057.08	1,485,783.42	6.00
1-2年	875,554.80	131,333.22	15.00
2-3年	423,653.95	127,096.19	30.00
3年以上	7,802,159.46	7,802,159.46	100.00
小 计	33,864,425.29	9,546,372.29	28.19

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	10,391,378.53	-845,006.24						9,546,372.29
合 计	10,391,378.53	-845,006.24						9,546,372.29

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
海南用川农业科技有限公司	3,895,300.00	11.50	233,718.00
江西威敌生物科技有限公司	3,543,750.00	10.46	212,625.00
湖南隆泰现代农业发展有限公司	2,287,358.20	6.75	137,241.49
EVERGREEN BIOSCIENCE LTD	1,959,156.97	5.79	117,549.42
浙江钱江生物技术有限公司	1,595,125.00	4.71	1,595,125.00
小 计	13,280,690.17	39.21	2,296,258.91

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利		
其他应收款	40,466,141.97	976,512.30
合 计	40,466,141.97	976,512.30

(2) 应收股利

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
平湖诚泰公司		
小 计		

2) 账龄 1 年以上重要的应收股利

项 目	期末数	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
平湖诚泰公司	3,200,000.00	3 年以上	对方资金紧张， 偿付能力较弱	经单独测试，款项无法收回的可能性较大，已全额计提坏账准备[注]
小 计	3,200,000.00			

[注]详见本财务报表附注十四(四)1之说明

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	5,658,645.00	12.24	5,658,645.00	100.00	
按组合计提坏账准备	40,577,196.81	87.76	111,054.84	0.27	40,466,141.97
合 计	46,235,841.81	100.00	5,769,699.84	12.48	40,466,141.97

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	12,658,645.00	90.66	12,658,645.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,303,750.38	9.34	327,238.08	25.10	976,512.30
合 计	13,962,395.38	100.00	12,985,883.08	93.01	976,512.30

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江诚泰公司	5,658,645.00	5,658,645.00	100.00	经单独测试,款项无法收回的可能性较大,已全额计提坏账准备[注]
小计	5,658,645.00	5,658,645.00	100.00	

[注]详见本财务报表附注十四(四)1之说明

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	40,014,500.00		
账龄组合	562,696.81	111,054.84	19.74
其中:1年以内	258,296.81	12,914.84	5.00
1-2年	1,400.00	140.00	10.00
2-3年	250,000.00	50,000.00	20.00
3-4年	10,000.00	5,000.00	50.00
5年以上	43,000.00	43,000.00	100.00
小计	40,577,196.81	111,054.84	0.27

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	40,272,796.81
1-2年	1,400.00
2-3年	5,908,645.00
5年以上	53,000.00
合计	46,235,841.81

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	31,512.90	82,500.75	12,871,869.43	12,985,883.08
期初数在本期	---	---	---	

--转入第二阶段	-70.00	70.00		
--转入第三阶段		-25,000.00	25,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-18,528.06	-57,430.75	35,305.18	-40,653.63
本期收回			-7,000,000.00	-7,000,000.00
本期转回				
本期核销			-175,529.61	-175,529.61
其他变动				
期末数	12,914.84	140.00	5,756,645.00	5,769,699.84

② 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
浙江诚泰公司	-7,000,000.00	银行转账
小 计	-7,000,000.00	

③ 其他说明

公司本期收回浙江诚泰公司股权转让款 7,000,000.00 元，相应减少坏账准备 7,000,000.00 元，详见本财务报表附注十四(四)1 之说明。

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
临朐鑫圣钛业有限公司等 9 家公司	经营相关款项	175,529.61	账龄较长，预计未来难以收回	管理层审批	否

5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
股权转让款	5,658,645.00	12,658,645.00
押金保证金	554,400.00	604,800.00
拆借款	40,014,500.00	
应收暂付款		647,681.11
其 他	8,296.81	51,269.27
合 计	46,235,841.81	13,962,395.38

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
------	------	------	----	-----------------	------

海云环保公司	往来款	40,014,500.00	1年以内	86.54	
浙江诚泰公司	股权转让款	5,658,645.00	2-3年	12.24	5,658,645.00
绿动海云公司	押金保证金	250,000.00	1年以内	0.54	12,500.00
嘉兴新嘉爱斯热电有限公司	押金保证金	200,000.00	2-3年	0.43	40,000.00
浙江红狮环保科技有限公司	押金保证金	50,000.00	2-3年	0.11	10,000.00
小计		46,173,145.00		99.86	5,721,145.00

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,609,938,783.81		1,609,938,783.81	181,682,486.12		181,682,486.12
对联营、合营企业投资	518,711,576.26		518,711,576.26	1,516,565.52		1,516,565.52
合计	2,128,650,360.07		2,128,650,360.07	183,199,051.64		183,199,051.64

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
海云环保公司		1,433,058,997.69		1,433,058,997.69		
光耀热电公司	126,879,786.12			126,879,786.12		
嘉汇物业公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
韩国钱江公司	4,802,700.00		4,802,700.00			
小计	181,682,486.12	1,433,058,997.69	4,802,700.00	1,609,938,783.81		

#### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
江西绿田公司	1,516,565.52			-4,989.26	
首创水务公司		138,800,000.00			
实康水务公司		95,600,000.00			
绿动海云公司		282,800,000.00			
合计	1,516,565.52	517,200,000.00		-4,989.26	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
江西绿田公司					1,511,576.26	
首创水务公司					138,800,000.00	
实康水务公司					95,600,000.00	
绿动海云公司					282,800,000.00	
合 计					518,711,576.26	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	340,204,397.57	305,995,500.04	294,196,185.84	272,843,946.49
其他业务收入	8,951,754.85	8,084,356.94	7,170,778.24	6,384,222.18
合 计	349,156,152.42	314,079,856.98	301,366,964.08	279,228,168.67
其中：与客户之间的合同 产生的收入	347,297,757.60		299,564,005.44	

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

报告分部	与客户之间的合同产生的收入
主要经营地区	
境 内	279,652,924.18
境 外	67,644,833.42
小 计	347,297,757.60
主要行业类型	
生物制品业	340,204,397.57
其 他	7,093,360.03
小 计	347,297,757.60
收入确认时间	
商品(在某一时点转让)	347,297,757.60
小 计	347,297,757.60

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 3,525,663.08 元。

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
物料消耗	6,334,412.91	4,205,537.37
职工薪酬	4,770,165.77	3,879,013.07
折旧及摊销费	1,170,953.47	1,241,046.29
其 他	719,410.04	1,813,946.21
合 计	12,994,942.19	11,139,542.94

## 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-4,989.26	118,058.29
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	175,347.93	6,128,560.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,591,522.74	39,040,281.00
合 计	-2,421,164.07	45,286,899.29

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,616,109.37	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	10,978,286.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		



交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	146,455,014.58	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,024,474.94	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	9,000,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,961,788.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	30,590.93	
小 计	160,910,468.83	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	-309,226.22	
少数股东权益影响额(税后)	8,676,517.79	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	152,543,177.26	

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.56	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.76	-0.01	-0.01

### 2. 计算过程

#### 1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	147,938,274.20
非经常性损益	B	152,543,177.26
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-4,604,903.06
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,861,772,227.32
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	324,793,403.17

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	0
其他	a. 其他权益工具其他综合收益增加	G1	4,556,120.74
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	6
	b. 收购少数股东权益引起的资本公积变动	G2	35,079,443.38
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2	6
	c. 外币报表折算差额	G3	415,420.91
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	H3	6
	d. 专项储备	G4	1,246,279.35
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	H4	6
报告期月份数		I	12
加权平均净资产		$J = D + A/2 + E \times F / I + G \times H / I$	1,956,389,996.61
加权平均净资产收益率		$K = A / J$	7.56%

## 2) 扣除非经常损益加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	147,938,274.20	
非经常性损益	B	152,543,177.26	
其中：同一控制下企业合并被合并方合并日前的归属于母公司股东净利润	C	136,162,479.19	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$D = A - B$	-4,604,903.06	
归属于公司普通股股东的期初净资产	E	1,861,772,227.32	
其中：同一控制下企业合并被合并方合并日前的期初净资产	F	1,260,570,795.77	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	G	2,275,052,400.86	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	0	
其他	a. 其他综合收益增加	I1	4,556,120.74
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	b. 外币报表折算差额	I2	415,420.91
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = E - F + (A - C) / 2 + G \times H / K + I \times J / K$	609,575,099.88
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$M = D / L$	-0.76%

## 3. 基本每股收益和稀释每股收益

(1) 计算过程

1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	147,938,274.20
非经常性损益	B	152,543,177.26
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-4,604,903.06
期初股份总数	D	301,402,144.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股购买资产（同一控制下）增加股份数	F	358,013,544.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	12
发行新股或债转股等增加股份数	H	207,170,078.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	I	0
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K+H \times I/K-J$	659,415,688.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.22
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/D$	-0.02

2) 扣除非经常损益基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	147,938,274.20
非经常性损益	B	152,543,177.26
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-4,604,903.06
期初股份总数	D	301,402,144.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股购买资产（同一控制下）增加股份数	F	358,013,544.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	0
发行新股或债转股等增加股份数	H	207,170,078.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	I	0
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12

发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K+H \times I/K-J$	301,402,144.00
扣除非经常损益基本每股收益	$M=C/L$	-0.02

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江钱江生物化学股份有限公司  
二〇二二年四月二十六日

