



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

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

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

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

审计报告

XYZH/2021CDAA20425

北京清新环境技术股份有限公司：

一、审计意见

我们接受委托，审计了四川发展国润水务投资有限公司（以下简称“国润水务公司”）按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表，2021 年 1-3 月、2020 年度及 2019 年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表，以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了国润水务公司 2021 年 3 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-3 月、2020 年度及 2019 年度模拟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，我们独立于国润水务公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

国润水务公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估国润水务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，除非管理层计划清算国润水务公司、

终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国润水务公司的模拟财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟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：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）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，就可能导致对国润水务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模拟报表使用者注意模拟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国润水务公司不能持续经营。

（5）评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就国润水务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，以对模拟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。

五、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提请财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。模拟财务报表仅为贵公司收购四川发展环境投资集团有限公司持有的国润水务公司股权之目的而编制，因此模拟财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于上述目的，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

蒋红伍



中国注册会计师：

王翔君



二〇二一年六月二十八日

模拟合并资产负债表

编制单位：四川发展国润水务投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	八、（一）	109,444,192.24	151,924,938.06	329,707,382.86
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	八、（二）	399,375,739.36	259,315,854.32	119,117,167.26
应收款项融资				
预付款项	八、（三）	21,035,331.54	10,987,819.96	5,467,786.76
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	八、（四）	41,928,094.05	114,099,539.60	71,130,830.89
其中：应收利息	八、（四）		78,587,077.03	50,890,172.03
应收股利	八、（四）	4,011,681.68	4,011,681.68	
买入返售金融资产				
存货	八、（五）	19,154,812.19	17,407,680.44	9,917,227.85
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	八、（六）		24,268,035.51	16,327,707.44
其他流动资产	八、（七）	138,772,283.24	121,774,205.60	106,812,504.55
流动资产合计		729,710,452.62	699,778,073.49	658,480,607.61
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	八、（八）		1,554,036,458.45	1,427,441,547.38
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	八、（九）	120,232,580.75	122,300,675.44	110,078,837.73
在建工程	八、（十）	705,758,157.56	863,980,733.59	1,195,025,012.55
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	八、（十一）	3,518,437,403.78	1,899,256,988.26	1,268,272,118.42
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	八、（十二）	6,790,615.90	5,791,447.40	2,878,052.10
递延所得税资产	八、（十三）	7,358,961.30	4,570,429.30	1,058,979.96
其他非流动资产	八、（十四）	122,913,070.70	126,657,719.50	56,744,276.00
非流动资产合计		4,481,490,789.99	4,576,594,451.94	4,061,498,824.14
资产总计		5,211,201,242.61	5,276,372,525.43	4,719,979,431.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：四川发展国润水务投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	八、（十五）	196,114,941.92	178,000,000.00	150,817,929.48
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	八、（十六）	251,492,859.10	364,325,194.55	445,890,408.16
预收款项	八、（十七）		73,133,950.55	16,880,039.81
合同负债	八、（十八）	76,918,629.95		
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	八、（十九）	10,159,705.83	28,765,094.57	13,715,402.38
应交税费	八、（二十）	13,993,156.20	12,208,331.48	12,523,494.31
其他应付款	八、（二十一）	155,141,981.47	261,132,907.24	318,457,734.67
其中：应付利息	八、（二十一）		38,206,772.37	39,739,490.06
应付股利	八、（二十一）	39,482,617.81	39,482,617.81	51,955,586.36
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	八、（二十二）	338,559,367.41	452,676,129.03	77,754,105.02
其他流动负债				
流动负债合计		1,042,380,641.88	1,370,241,607.43	1,036,039,113.83
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	八、（二十三）	1,952,042,381.51	1,623,010,025.34	1,630,432,013.22
应付债券	八、（二十四）	190,307,913.39	194,707,066.51	202,319,564.72
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	八、（二十五）	125,877,942.25	115,687,942.25	120,909,520.37
长期应付职工薪酬				
预计负债	八、（二十六）	35,902,596.21	23,865,445.28	10,818,118.69
递延收益	八、（二十七）	100,807,986.35	101,409,178.34	48,006,666.71
递延所得税负债	八、（十三）	3,743,665.50	3,802,024.59	1,710,044.23
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,408,682,485.21	2,062,481,682.31	2,014,195,927.94
负 债 合 计		3,451,063,127.09	3,432,723,289.73	3,050,235,041.77
所有者权益：				
实收资本	八、（二十八）	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	八、（二十九）	47,332,812.77	47,332,812.77	1,522,332,812.77
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	八、（三十）	3,779,591.49	3,779,591.49	
一般风险准备				
未分配利润	八、（三十一）	79,535,218.22	165,060,992.77	30,807,412.26
归属于母公司所有者权益合计		1,630,647,622.48	1,716,173,397.03	1,553,140,225.03
*少数股东权益		129,490,493.04	127,475,838.67	116,604,164.95
所有者权益合计		1,760,138,115.52	1,843,649,235.70	1,669,744,389.98
负债和所有者权益总计		5,211,201,242.61	5,276,372,525.43	4,719,979,431.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟母公司资产负债表

编制单位：四川发展国润水务投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,600,871.67	5,868,100.95	
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十二、（一）	8,180,223.41	7,914,144.95	
应收款项融资				
预付款项		6,435,793.22	2,357,647.14	
其他应收款	十二、（二）	110,938,551.68	117,956,617.02	
其中：应收利息	十二、（二）		142,330.07	
应收股利	十二、（二）	33,293,770.28	33,293,770.28	
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,528,573.81	1,080,179.77	
流动资产合计		128,684,013.79	135,176,689.83	
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十二、（三）	1,666,401,921.86	1,654,361,921.86	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		190,305.24	109,850.39	
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		4,383,406.37	2,672,033.06	
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,670,975,633.47	1,657,143,805.31	
资产总计		1,799,659,647.26	1,792,320,495.14	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：四川发展国润水务投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年3月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		120,000,000.00	90,000,000.00	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		1,950,558.58	4,380.58	
预收款项		25,070.00		
合同负债				
应付职工薪酬		474,150.26	9,068,728.18	
应交税费		61,431.85	75,345.45	
其他应付款		51,333,721.73	63,491,762.61	
其中：应付利息			481,881.86	
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		5,738,657.46	2,058,823.53	
其他流动负债				
流动负债合计		179,583,589.88	164,699,040.35	
非流动负债：				
长期借款		48,067,984.13	50,429,742.07	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		48,067,984.13	50,429,742.07	
负 债 合 计		227,651,574.01	215,128,782.42	
所有者权益				
实收资本		1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		33,872,985.06	33,872,985.06	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		3,779,591.49	3,779,591.49	
未分配利润		34,355,496.70	39,539,136.17	
所有者权益合计		1,572,008,073.25	1,577,191,712.72	
负债和所有者权益总计		1,799,659,647.26	1,792,320,495.14	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟合并利润表

编制单位：四川发展水务投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-3月	2020年度	2019年度
一、营业总收入	八、（三十二）	200,705,529.43	578,236,721.67	333,640,074.90
其中：营业收入	八、（三十二）	200,705,529.43	578,236,721.67	333,640,074.90
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本		175,733,000.81	563,418,064.68	356,531,541.94
其中：营业成本	八、（三十二）	117,819,097.82	349,172,693.80	225,762,920.78
△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		3,670,617.14	12,251,912.70	8,256,514.52
销售费用	八、（三十三）	3,188,543.95	10,808,644.52	6,159,021.28
管理费用	八、（三十四）	16,166,017.80	65,561,472.80	33,357,886.39
研发费用				
财务费用	八、（三十五）	34,888,724.10	125,623,340.86	82,995,198.97
其中：利息费用	八、（三十五）	35,003,110.13	126,274,895.73	83,687,480.60
利息收入	八、（三十五）	185,809.33	848,247.38	817,650.39
加：其他收益	八、（三十六）	1,010,067.70	4,056,472.48	3,850,800.09
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（三十七）	2,876,734.17	131,043,326.26	92,509,660.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、（三十八）	-2,261,274.89		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、（三十九）		-7,686,019.35	-2,270,762.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（四十）		11,150,172.91	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,598,055.60	153,382,609.29	71,198,230.95
加：营业外收入	八、（四十一）	167,540.90	10,738,694.24	1,058,524.68
减：营业外支出	八、（四十二）	123,428.27	2,194,048.42	343,306.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,642,168.23	161,927,255.11	71,913,449.54
减：所得税费用	八、（四十三）	3,999,072.45	14,438,185.82	2,589,994.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,643,095.78	147,489,069.29	69,323,454.79
（一）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		21,028,441.41	138,033,172.00	60,135,612.36
*少数股东损益		1,614,654.37	9,455,897.29	9,187,842.43
（二）按经营持续性分类				
持续经营净利润		22,643,095.78	147,489,069.29	69,323,454.79
终止经营净利润				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
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（现金流量套期损益的有效部分）				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		22,643,095.78	147,489,069.29	69,323,454.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,028,441.41	138,033,172.00	60,135,612.36
*归属于少数股东的综合收益总额		1,614,654.37	9,455,897.29	9,187,842.43
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

本年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 元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（此处有三位法定代表人的手写签名）



模拟母公司利润表

编制单位：四川发展国润水务投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-3月	2020年度	2019年度
一、营业收入	十二、（四）	4,824,898.08	12,889,920.77	
减：营业成本	十二、（四）	4,258,474.48	1,335,980.23	
税金及附加		429,543.65	137,498.76	
销售费用				
管理费用		5,242,395.63	19,443,803.20	
研发费用				
财务费用		2,779,295.26	3,918,660.63	
其中：利息费用		2,779,000.37	3,928,862.01	
利息收入		8,150.11	13,905.38	
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	911,011.26	52,961,818.35	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
☆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）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）		78,786.90	-369,101.70	
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,895,012.78	40,646,694.60	
加：营业外收入				
减：营业外支出				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,895,012.78	40,646,694.60	
减：所得税费用		-1,711,373.31	-2,672,033.06	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,183,639.47	43,318,727.66	
（一）持续经营净利润		-5,183,639.47	43,318,727.66	
（二）终止经营净利润				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
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（现金流量套期损益的有效部分）				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		-5,183,639.47	43,318,727.66	
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟合并现金流量表

编制单位：四川发展国润水务投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-3月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		156,661,638.52	537,709,589.30	403,476,347.16
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		480,322.32	882,887.95	2,950,491.36
收到其他与经营活动有关的现金		15,017,301.05	165,163,553.80	134,569,664.34
经营活动现金流入小计		172,159,261.89	703,756,031.05	540,996,502.86
购买商品、接受劳务支付的现金		69,655,700.30	214,746,818.90	143,955,411.71
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		49,265,480.39	113,626,989.59	87,354,022.21
支付的各项税费		10,815,247.69	49,498,436.60	33,193,391.26
支付其他与经营活动有关的现金		40,083,923.14	99,174,564.72	50,116,865.94
经营活动现金流出小计		169,820,351.52	477,046,809.81	314,619,691.12
经营活动产生的现金流量净额		2,338,910.37	226,709,221.24	226,376,811.74
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		705,909.48	16,327,707.44	3,836,696.00
取得投资收益收到的现金		2,776,818.37	103,838,731.08	108,500,744.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			48,320,554.21	
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		118,448,265.63	497,844,172.92	31,666,180.80
投资活动现金流入小计		121,930,993.48	666,331,165.65	144,003,620.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		147,255,066.74	692,089,128.17	924,416,737.65
投资支付的现金		12,446,100.12		584,971,899.00
△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			56,768,660.83	
支付其他与投资活动有关的现金		197,148,481.22	623,914,014.70	56,015,971.90
投资活动现金流出小计		356,849,648.08	1,372,771,803.70	1,565,404,608.55
投资活动产生的现金流量净额		-234,918,654.60	-706,440,638.05	-1,421,400,987.73
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		400,000.00	10,065,050.00	478,885,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		400,000.00	10,065,050.00	
取得借款收到的现金		395,436,700.00	1,461,492,218.72	2,119,263,979.69
收到其他与筹资活动有关的现金		16,400,000.00	49,957,387.91	
筹资活动现金流入小计		412,236,700.00	1,521,514,656.63	2,598,148,979.69
偿还债务支付的现金		156,146,180.95	1,008,684,163.13	1,033,272,040.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,091,520.64	164,781,571.49	132,982,868.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			8,649,273.57	
支付其他与筹资活动有关的现金		4,800,000.00	46,099,950.00	6,874,511.81
筹资活动现金流出小计		223,037,701.59	1,219,565,684.62	1,173,129,420.71
筹资活动产生的现金流量净额		189,198,998.41	301,948,972.01	1,425,019,558.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-43,380,745.82	-177,782,444.80	229,995,383.00
加：期初现金及现金等价物余额		151,924,938.06	329,707,382.86	99,711,999.86
六、期末现金及现金等价物余额		108,544,192.24	151,924,938.06	329,707,382.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司现金流量表

编制单位：四川发展国润水务投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-3月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		5,305,292.88	5,494,012.70	
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		1,914,942.00	5,107,089.28	
经营活动现金流入小计		7,220,234.88	10,601,101.98	
购买商品、接受劳务支付的现金		3,165,157.03	1,816,104.68	
支付给职工及为职工支付的现金		12,719,526.57	7,992,827.36	
支付的各项税费		695,997.75	1,572,393.79	
支付其他与经营活动有关的现金		3,849,606.54	-35,891,169.55	
经营活动现金流出小计		20,430,287.89	-24,509,843.72	
经营活动产生的现金流量净额		-13,210,053.01	35,110,945.70	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		970,210.62	14,062,851.69	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		71,208,340.00	56,986,805.46	
投资活动现金流入小计		72,178,550.62	71,049,657.15	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,080.53	127,257.98	
投资支付的现金		24,486,100.12	165,598,030.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		98,780,499.90	154,115,283.77	
投资活动现金流出小计		123,355,680.55	319,840,571.75	
投资活动产生的现金流量净额		-51,177,129.93	-248,790,914.60	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-		
取得借款收到的现金		62,446,100.00	222,995,050.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		62,446,100.00	222,995,050.00	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,326,146.34	3,446,980.15	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		2,326,146.34	3,446,980.15	
筹资活动产生的现金流量净额		60,119,953.66	219,548,069.85	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-4,267,229.28	5,868,100.95	
加：期初现金及现金等价物余额		5,868,100.95		
六、期末现金及现金等价物余额		1,600,871.67	5,868,100.95	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（签字）

（签字）

（签字）



模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2021年1-3月															单位：人民币元
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,500,000,000.00				47,332,812.77				3,779,591.49		165,060,992.77	1,716,173,397.03	127,475,838.67	1,843,649,235.70	
加：会计政策变更											-106,554,215.96				
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,500,000,000.00				47,332,812.77				3,779,591.49		58,506,776.81	1,609,619,181.07	127,475,838.67	1,843,649,235.70	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											21,028,441.41	21,028,441.41	2,014,654.37	44,071,537.19	
（一）综合收益总额											21,028,441.41	21,028,441.41	1,614,654.37	22,613,095.78	
（二）所有者投入和减少资本													400,000.00	400,000.00	
1.所有者投入的普通股													400,000.00	400,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）专项储备提取和使用															
1.提取专项储备															
2.使用专项储备															
（四）利润分配															
1.提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
#储备基金															
#企业发展基金															
#利润归还投资															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者的分配															
4.其他															
（五）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本															
2.盈余公积转增资本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
☆5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
四、本年年末余额	1,500,000,000.00				47,332,812.77				3,779,591.49		79,535,218.22	1,630,617,622.48	129,490,493.04	1,760,138,115.52	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李基翔

李基翔

模拟合并所有者权益变动表(续)

单位: 人民币元

2020年度																	
归属于母公司所有者权益																	
行次	项目	实收资本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者 权益合计
		优先股	永续债	其他													
1	栏次	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
一、上年年末余额						1,522,332,812.77						30,807,412.26	1,553,140,225.03	116,604,164.95	1,669,744,389.98		
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年初余额						1,522,332,812.77						30,807,412.26	1,553,140,225.03	116,604,164.95	1,669,744,389.98		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,500,000,000.00				-1,475,000,000.00				3,779,591.49		134,253,580.51	163,033,172.00	10,871,673.72	173,904,845.72		
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	138,033,172.00	138,033,172.00	9,455,897.29	147,489,069.29		
（二）所有者投入和减少资本		1,500,000,000.00				-1,475,000,000.00				-	-	-	25,000,000.00	10,065,050.00	35,065,050.00		
1.所有者投入的普通股		1,500,000,000.00				-1,500,000,000.00				-	-	-		10,065,050.00	10,065,050.00		
2.其他权益工具持有者投入资本										-	-	-					
3.股份支付计入所有者权益的金额										-	-	-					
4.其他						25,000,000.00						-	25,000,000.00		25,000,000.00		
（三）专项储备提取和使用												-					
1.提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
2.使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
（四）利润分配										3,779,591.49		-3,779,591.49		-8,649,273.57	-8,649,273.57		
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	3,779,591.49		-3,779,591.49		-	-		
其中：法定公积金		-	-	-	-	-	-	-	-	3,779,591.49		-3,779,591.49		-	-		
任意公积金		-	-	-	-	-	-	-	-					-	-		
#储备基金		-	-	-	-	-	-	-	-					-	-		
#企业发展基金		-	-	-	-	-	-	-	-					-	-		
#利润归还投资		-	-	-	-	-	-	-	-					-	-		
2.提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-					-	-		
3.对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-8,649,273.57	-8,649,273.57		
4.其他																	
（五）所有者权益内部结转																	
1.资本公积转增资本			-	-	-		-	-	-	-	-	-		-			
2.盈余公积转增资本			-	-	-		-	-	-			-		-			
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-		-	-	-					-			
4.设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-		-	-	-					-			
☆5.其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-		-	-	-					-			
6.其他																	
四、本年年末余额		1,500,000,000.00				47,332,812.77				3,779,591.49		165,060,992.77	1,716,173,397.03	127,475,838.67	1,843,649,235.70		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



编制单位: 四川胜水水务投资有限公司

姜麦霜

模拟合并所有者权益变动表(续)

单位:人民币元

2019年度													单位: 人民币市			
项 目	归属于母公司所有者权益															
	实收资本		资本公积		减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计			
栏	优先股	永续债	其他	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
一、上年年末余额				15			1,522,332,812.77				1,534,032,015.82	81,111,370.35	11,699,203.05	1,534,032,015.82	81,111,370.35	1,615,143,386.17
加: 会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额							1,522,332,812.77				1,534,032,015.82	81,111,370.35	11,699,203.05	1,534,032,015.82	81,111,370.35	1,615,143,386.17
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											19,108,209.21	35,492,794.60	19,108,209.21	19,108,209.21	35,492,794.60	54,601,003.81
(一) 综合收益总额				7	-	-	-	-	-	-	60,135,612.36	9,187,842.43	60,135,612.36	60,135,612.36	9,187,842.43	69,323,454.79
(二) 所有者投入和减少资本				8												
1. 所有者投入的普通股				9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本				10			-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额				11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他				12	-	-	-									
(三) 专项储备提取和使用				13												
1. 提取专项储备				14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 使用专项储备				15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 利润分配				16							-41,027,403.15	-4,955,047.83	-41,027,403.15	-41,027,403.15	-4,955,047.83	-45,982,450.98
1. 提取盈余公积				17	-	-	-	-	-	-						
其中: 法定公积金				18	-	-	-	-	-	-						
任意公积金				19	-	-	-	-	-	-						
#储备基金				20	-	-	-	-	-	-						
#企业发展基金				21	-	-	-	-	-	-						
#利润归还投资				22	-	-	-	-	-	-						
2. 提取一般风险准备				23	-	-	-	-	-	-						
3. 对所有者的分配				24	-	-	-	-	-	-	-41,027,403.15	-4,955,047.83	-41,027,403.15	-41,027,403.15	-4,955,047.83	-45,982,450.98
4. 其他				25												
(五) 所有者权益内部结转				26												
1. 资本公积转增资本				27	-	-	-	-	-	-						
2. 盈余公积转增资本				28	-	-	-	-	-	-						
3. 盈余公积弥补亏损				29	-	-	-	-	-	-						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益				30	-	-	-	-	-	-						
☆5. 其他综合收益结转留存收益				31	-	-	-	-	-	-						
6. 其他				32												
四、本年年末余额				33			1,522,332,812.77				1,553,140,225.03	116,604,164.95	30,807,412.26	1,553,140,225.03	116,604,164.95	1,669,744,389.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李芳芳

李芳芳

模拟母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

单位：人民币市													
2021年1-3月													
项 目	行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
			优先股	永续债	其他								
次	—	1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	1	1,500,000,000.00					33,872,985.06				3,779,591.49	39,539,136.17	1,577,191,712.72
加：会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	4												
二、本年初余额	5	1,500,000,000.00					33,872,985.06				3,779,591.49	39,539,136.17	1,577,191,712.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6											-5,183,639.47	-5,183,639.47
（一）综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-5,183,639.47	-5,183,639.47
（二）所有者投入和减少资本	8												
1.所有者投入的普通股	9		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
2.其他权益工具持有者投入资本	10							—	—	—	—	—	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
4.其他	12		—	—	—	—							
（三）专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14	—				—	—	—		—		—	
2.使用专项储备	15	—				—	—	—		—		—	
（四）利润分配	16												
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	—		—					
任意公积金	19	—	—	—	—	—		—					
#储备基金	20	—	—	—	—	—		—					
#企业发展基金	21	—	—	—	—	—		—					
#利润归还投资	22	—	—	—	—	—		—					
2.对所有者的分配	23	—	—	—	—	—		—		—			
3.其他	24												
（五）所有者权益内部结转	25												
1.资本公积转增资本	26		—	—	—	—		—		—		—	
2.盈余公积转增资本	27		—	—	—	—		—		—		—	
3.盈余公积弥补亏损	28	—	—	—	—	—		—		—			
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29	—	—	—	—	—		—		—			
☆5.其他综合收益结转留存收益	30	—	—	—	—	—		—		—			
6.其他	31												
四、本年年末余额	32	1,500,000,000.00					33,872,985.06			3,779,591.49	34,355,496.70	1,572,008,073.25	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（此处有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签字）

（此处有会计机构负责人签字）

（此处有会计机构负责人签字）

模拟母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

2020年度												单位：人民币元
行次	实收资本	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
—	1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	—											
加：会计政策变更	—		—		—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—		—		—	—	—	—	—	—	—	—
其他												
二、本年年年初余额												
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	6	1,500,000,000.00				33,872,985.06				3,779,591.49	39,539,136.17	1,577,191,712.72
（一）综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—		—	—	43,318,727.66	43,318,727.66
（二）所有者投入和减少资本	8	1,500,000,000.00				33,872,985.06				—	—	1,533,872,985.06
1.所有者投入的普通股	9	1,500,000,000.00	—	—	—	33,872,985.06	—	—	—	—	—	1,533,872,985.06
2.其他权益工具持有者投入资本	10						—	—	—	—	—	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11		—	—	—		—	—	—	—	—	
4.其他	12		—	—	—							
（三）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14	—	—	—	—	—	—	—		—	—	
2.使用专项储备	15	—	—	—	—	—	—	—		—	—	
（四）利润分配	16											
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	—	3,779,591.49	-3,779,591.49	
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	—	3,779,591.49	-3,779,591.49	
任意公积金	19	—	—	—	—	—	—	—	—	3,779,591.49	-3,779,591.49	
#储备基金	20	—	—	—	—	—	—	—	—			
#企业发展基金	21	—	—	—	—	—	—	—	—			
#利润归还投资	22	—	—	—	—	—	—	—	—			
2.对所有者的分配	23	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
3.其他	24											
（五）所有者权益内部结转	25											
1.资本公积转增资本	26		—	—	—	—	—	—	—	—	—	
2.盈余公积转增资本	27		—	—	—	—	—	—	—	—	—	
3.盈余公积弥补亏损	28	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
☆5.其他综合收益结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
6.其他	31											
四、本年年末余额	32	1,500,000,000.00				33,872,985.06				3,779,591.49	39,539,136.17	1,577,191,712.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

袁基翔

13 傅其海

傅其海

模拟母公司所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
二、本年年初余额											
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股		—	—	—		—	—	—	—	—	—
2.其他权益工具持有者投入资本						—	—	—	—	—	—
3.股份支付计入所有者权益的金额		—	—	—		—	—	—	—	—	—
4.其他		—	—	—							
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配											
1.提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
任意公积金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#储备基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#企业发展基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
#利润归还投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.对所有者的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.盈余公积转增资本		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5.其他											
四、本年年末余额											

法定代表人： 会计机构负责人： 李基霸

主管会计工作负责人： 14

主管会计工作负责人：

法定代表人： 李基霸



四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

四川发展国润水务投资有限公司(以下简称“本公司”,在包含子公司时简称“本集团”)成立于 2019 年 08 月 05 日,是由四川发展环境投资集团有限公司(以下简称“川发环境”)设立的有限责任公司,取得由成都市工商行政管理局核发的统一社会信用代码 91510100MA622U8M3T 号营业执照。本公司注册资本为 150,000.00 万元,系川发环境以所持 26 家项目公司截至 2019 年 12 月 31 日归属于川发环境的净资产作价出资,详见本附注“七、(二)2. 同一控制下的企业合并情况”所述。截至 2021 年 3 月 31 日,本公司实收资本为 150,000.00 万元。

本公司法定代表人为许娟,注册住所位于中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天府二街 151 号 B 座 19 楼。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本集团主要从事自来水的生产和供应、污水处理及供水管网建设等业务。本公司经营范围为:水务及环保项目投资、资产管理、投资咨询(不得从事非法集资,吸收公共资金等金融活动);企业管理咨询;技术推广服务;市政工程、环保工程、机电安装工程设计、施工(工程类凭资质许可证经营);工程项目管理(涉及资质的凭资质证书经营);销售:水处理剂、化工产品(不含危险化学品)、金属材料、五金交电、机电产品、建材、日用品;仪器仪表研发、销售、维修(不含计量器具);计算机软件开发、销售;计算机系统集成服务;电子产品技术开发及技术咨询服务;检测服务(不含民用核安全设备设计、制造、安装和无损检验,不含特种设备检验检测)。

(三) 控股股东名称及最终控制方

本公司的母公司及控股股东为川发环境,最终控制方为四川发展(控股)有限责任公司(以下简称“四川发展”)。

(四) 财务报告的批准报出

本财务报告的批准报出者为本公司董事会。

(五) 营业期限

营业期限:2019 年 08 月 05 日至长期。

二、 财务报表的编制基础

(一) 2020年1月,川发环境与本公司签订《增资协议》,约定将其持有的27家项目公司股权(川发环境拟退出万源国润排水有限公司,故后续实际为26家项目公司,详见本附注“七、(二)2.同一控制下的企业合并情况”所述)按照最近一期账面净资产作为对价用于对本公司的增资,增资完成后,本公司合并范围包括本公司及上述26家项目公司。

此次内部重组系同一控制下企业合并,按照《企业会计准则解释第6号》的规定,合并方的财务报表比较数据追溯调整的期间应不早于双方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。因本公司成立时间为2019年8月5日,若按照前述规定,则本集团应当自2019年8月5日起编制合并报表。

为了向财务报表使用者提供此次内部重组完成后本集团更具可比性的财务信息,本模拟财务报表基于以下假设编制:假定本公司于2019年1月1日成立,因此自2019年1月1日起编制模拟合并财务报表。

(二) 川发环境拟公开转让本公司100%股权事宜已在产权交易所预披露。喀什市政府为保障喀什扩建项目的连续性和施工质量的稳定性,要求川发环境作为扩建项目补充协议签署主体并负责将扩建实施完毕,待项目正常运营后再对喀什市国润排水有限公司(以下简称“喀什排水公司”)股权出让事宜进行协商;眉山国润金象排水有限公司(以下简称“眉山排水公司”)已启动二期建设项目,为保证项目按期推进,眉山市政府要求川发环境待二期项目顺利实施后,再对眉山排水股权出让事宜进行协商。基于上述考虑,为顺利完成四川发展环保产业战略部署,本公司以喀什排水公司及眉山排水公司2020年12月31日的净资产作为股权转让对价,将其持有的喀什排水100%股权及眉山排水100%股权转让给川发环境,并将转让股权形成的债权全额抵消本集团所欠川发环境的债务,此次股权转让之后,喀什排水公司及眉山排水公司不纳入本次资产转让范围。

为了向财务报表使用者提供剥离喀什排水公司和眉山排水公司后,更具有可比性的本集团财务信息,本模拟合并及母公司财务报表基于以下假设编制:假定剥离行为在2019年1月1日前完成,因此自2019年1月1日起不再将喀什排水公司及眉山排水公司纳入合并范围,关联方往来和交易不再进行抵消,本公司转让喀什排水100%股权及眉山排水100%股权形成的债权在各报表资产负债表日(即2019年12月31日、2020年12月31日、2021年3月31日)抵消本集团所欠川发环境的债务。

(三) 为保障本集团独立性,四川发展已将归集资金权限下放至本公司。为了向财务报表使用者提供本次转让资产更具可比性的财务信息,本模拟财务报表基于以下假设编制:假定在2019年12月31日前归集资金权限已下放至本公司,本

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司及下属子公司在各资产负债表日优先将原被四川发展归集的资金用于偿还对川发环境的债务,剩余资金由本公司集中管理。

(四) 除上述事项外,本集团模拟财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的模拟财务报表符合附注二所述编制基础的要求,真实、完整地反映了本集团2021年3月31日、2020年12月31日及2019年12月31日的模拟财务状况,以及2021年1-3月、2020年度及2019年度模拟经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

(二) 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外,以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

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

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

价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核, 经复核后, 合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 将其差额计入合并当期营业外收入。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

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

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

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

(六) 现金及现金等价物

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

(七) 金融资产和金融负债

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日适用的金融工具准则

1. 金融资产

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

应根据公司的实际情况,明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准,其中,对于权益工具投资,还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、年末公允价值的确定方法,以及持续下跌期间的确定依据。

(4) 当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

4. 金融资产和金融负债的抵销

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

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

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

2021年1月1日起适用的新金融工具准则

1. 金融资产

（1） 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本

进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

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

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

2. 金融负债

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的

报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

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

4. 金融资产和金融负债的抵销

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

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(八) 应收账款

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日计提坏账原则如下:

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项应收账款余额在 100 万元以上,且占应收款项的比例为 10%以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量,现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
四川发展合并报表范围内的关联方组合	以应收款项与交易对象的关系划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
四川发展合并报表范围内的关联方组合	按余额百分比法计提坏账准备

(1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

(2) 采用余额百分比法的应收款项坏账准备计提比例如下:

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
四川发展合并报表范围内的关联方组合	0	0

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
-------------	----------------------------------

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2021年1月1日起计提坏账原则如下：

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，本集团对该项应收款项单独进行减值测试，按照账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减预期信用损失，计提坏账准备。

当单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行时，本集团在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，依据信用风险特征、关联方关系特征为共同风险特征，划分应收账款组合确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

计提坏账准备时，首先对有客观证据表明已经发生信用减值的应收账款，需要单项计提的则按下述1中所述方法处理；当单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行时，应按照信用风险特征组合计提的，按下述2中所述方法处理。

1. 单项评估信用风险的应收账款

项目	坏账准备计提方法
单项评估信用风险的应收账款	如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，本集团对该项应收款项单独进行减值测试，按照账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减预期信用损失，计提坏账准备。

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	确定组合的依据	坏账准备计提方法
账龄分析组合	本组合以应收账款账龄作为信用风险特征	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。
四川发展合并报表范围内的关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项	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,该组合预期信用损失率为 0%。

(1) 采用账龄分析组合的应收账款坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	应收账款坏账计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

(2) 采用合并范围内关联方组合的应收账款坏账准备计提比例如下:

组合名称	应收账款预期信用损失率 (%)	应收账款坏账计提比例 (%)
四川发展合并报表范围内的关联方组合	0	0

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

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

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量应收账款预期信用损失的会计估计政策为:本集团对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率;除了单项确定预期信用损失率的应收账款外,本集团采用以账龄组合特征、关联方关系特征为基础的预期信用损失模型,通过应收账款预期信用损失率计算应收账款预期信用损失。

(九) 存货

本集团存货主要是在制水及污水处理等业务过程中耗用的材料、低值易耗品等与公司主要业务密切相关的商品等。

本集团存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

(十) 长期股权投资

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

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

(十一) 固定资产

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、管网资产及办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的类别、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率
1	房屋建筑物	8-55 年	5%	1.73%-11.88%
2	管网资产	15-35 年	5%	2.71%-6.33%
3	机器设备	3-15 年	5%	6.33%-31.67%
4	运输设备	8-10 年	5%	9.50%-11.88%
5	电子设备及其他	3-8 年	5%	11.88%-31.67%

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(十二) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出，工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产或无形资产，次月或当月起开始计提折旧或摊销，待办理了竣工决算手续后再对固定资产或无形资产原值差异进行调整。

本集团作为 BOT 项目的被授予方，未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，建设期间，将本集团的投入暂列入本项目，待建设完成开始运营或达到预定运营状态后，转入无形资产或金融资产。

(十三) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售

状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

(十四) 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、特许经营权、以及办公及其他软件等，按取得时的实际成本计量。其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

1. 土地使用权

土地使用权从出让起始日当月，按其出让年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

2. 特许经营权

本集团采用建设经营移交方式（BOT），参与公共基础设施业务，项目公司从政府部门获取公共基础设施项目的特许经营权，参与项目的建设和运营。在特许经营权期满后，项目公司需要将有关基础设施移交给政府或政府指定部门。

BOT 合同建设期间，本集团提供了实质性建造服务的，按照建造合同准则确认相关的收入和成本。本集团未提供建造服务，将基础设施建造发包给其他方，不确认建造服务收入。基础设施建成后，按照收入准则确认与后续经营服务相关的收入。合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司在按照购建基础设施过程中支付的价款确认无形资产。合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，项目公司确认一项金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》及《企业会计准则解释第 2 号》的规定处理。是否可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产，以及项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方是否按照合同规定负责将有

关差价补偿给项目公司达到确定金额的货币资金或其他金融资产，本集团及项目公司根据 BOT 合同的约定和实际经营情况综合判断。

确认为无形资产的 BOT 合同，该无形资产在从事经营期限内按直线法摊销。

按照合同规定，本集团将为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的状态而预计将发生的支出，确认为预计负债。

本集团采用移交经营移交方式（TOT）参与公共基础设施业务，参照 BOT 方式进行核算。

3. 办公及其他软件类

本集团办公及其他软件类无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

（十五）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的固定资产大修理支出、租入固定资产改良支出、其他长期待摊费用等，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）非金融长期资产减值

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

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

（十七）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（十八）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬等。短期薪酬在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

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

1. 短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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，本集团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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3. 辞退福利,是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同,但未来不再为本集团提供服务,不能为本集团带来经济利益,本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的,如发生“内退”的情况,在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理,在其正式退休日期之后,按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间年末后十二个月内不能完全支付的辞退福利,实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,本集团选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

(十九) 预计负债

本集团对发生的对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证,根据具体情况综合判断本集团是否承担现时义务且该义务的金额能否可靠计量确认预计负债。本集团签署的 BOT (TOT) 项目按照合同规定,本集团有义务使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态,针对该项义务,本集团根据合同约定和项目设施的具体情况,将预计很可能发生的经济利益流出并考虑货币的时间价值确认预计负债。

(二十) 收入确认原则和计量方法

2019年1月1日至2020年12月31日适用的收入准则

本集团的营业收入主要包括自来水销售、污水处理服务费、劳务费收入、设备销售收入等。

1. 自来水销售收入: 根据统计的实际销售水量确认当月销售数量, 以此销售数量乘以物价部门核定的执行单价(不含增值税、污水处理费、公用事业附加费等相关税费)确认收入。

2. 污水处理服务费收入: 根据与特许经营权授予方签订的特许经营协议, 按照约定的处理单价和双方确认的处理量确认收入。

3. 提供劳务收入: 本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团, 确认劳务收入的实现。提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并结转已经发生的劳务成本; 提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

4. 设备销售收入: 本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时, 确认销售商品收入的实现。

2021年1月1日起适用的收入准则

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

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

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

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

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

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

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

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

本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

1. 自来水销售收入:根据统计的实际销售水量确认当月销售数量,以此销售数量乘以物价部门核定的执行单价(不含增值税、污水处理费、公用事业附加费等相关税费)确认收入。

2. 污水处理服务费收入:根据与特许经营权授予方签订的特许经营协议,按照约定的处理单价和双方确认的处理量确认收入。

3. 提供劳务收入:本集团户表安装等工程提供劳务收入,作为某一时段内履行的履约义务,但由于该类业务的履约进度不能合理确定,本集团按照验收确认收入。

4. 其他类别收入:本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够

区分，或虽能区分但不能单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十一) 政府补助

本集团的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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（1元）计量。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理，（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；（2）用于补偿企业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。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

(二十三) 持有待售

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

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

3. 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后本公司是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外, 各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

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

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

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

（二十四）终止经营

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

五、重要会计政策和会计估计变更

（一）会计政策变更及影响

1. 新收入准则

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了“关于修订印发《企业会计准则第 14 号——收入》的通知”（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），对《企业会计准则第 14 号——收入》进行了修订。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。

按照新收入准则的规定，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行，并按新收入准则要求进行会计报表披露。新收入准则的规定对财务报表影响具体情况如下：

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	会计政策调整	2021 年 1 月 1 日
预收款项	73,133,950.55	-73,133,950.55	
合同负债		73,133,950.55	73,133,950.55

2. 新金融工具准则

按照财政部 2017 年颁发的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(上述四项准则以下简称“新金融工具准则”)的要求, 执行企业会计准则的非上市企业应当自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

按照新金融准则的规定, 本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行, 并按新金融工具准则要求进行会计报表披露。新金融工具准则的规定对财务报表影响具体情况如下:

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	会计政策调整	2021 年 1 月 1 日
短期借款	178,000,000.00	233,379.35	178,233,379.35
其他应付款	261,132,907.24	-38,206,772.37	222,926,134.87
一年内到期的非流动负债	452,676,129.03	37,973,393.02	490,649,522.05

3. 企业会计准则解释第 14 号

2021 年 1 月 26 日, 财政部发布了“关于修订印发《企业会计准则解释第 14 号》(简称解释第 14 号)的通知”(财会〔2021〕1 号), 对关于社会资本方对政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同的会计处理进一步进行了规范, 自 2021 年 1 月 1 日起施行。2020 年 12 月 31 日前开始实施且至解释施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同, 未按照以上规定进行会计处理的, 应当进行追溯调整; 追溯调整不切实可行的, 应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释。社会资本方应当将执行解释的累计影响数, 调整解释施行日当年年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。

按照解释第 14 号准则的规定, 本集团于 2021 年, 将 PPP 项目中原按金融资产模式核算的项目, 调整为按无形资产模式核算, 并进行追溯调整, 追溯调整的累计影响数, 调整至 2021 年年初留存收益, 及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。解释第 14 号准则的规定对财务报表影响具体情况如下:

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	会计政策调整	2021 年 1 月 1 日
应收账款	259,315,854.32	72,761,866.15	332,077,720.47
其他应收款	114,099,539.60	-78,582,002.02	35,517,537.58
一年内到期的非流动资产	24,268,035.51	-24,268,035.51	
长期应收款	1,554,036,458.45	-1,554,036,458.45	
无形资产	1,899,256,988.26	1,466,900,700.05	3,366,157,688.31
递延所得税资产	4,570,429.30	873,020.38	5,443,449.68
应交税费	12,208,331.48	-9,796,693.44	2,411,638.04
未分配利润	165,060,992.77	-106,554,215.96	58,506,776.81

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

上述会计政策变更事项对财务报表影响具体情况汇总如下:

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	会计政策调整	2021 年 1 月 1 日
应收账款	259,315,854.32	72,761,866.15	332,077,720.47
其他应收款	114,099,539.60	-78,582,002.02	35,517,537.58
一年内到期的非流动资产	24,268,035.51	-24,268,035.51	
长期应收款	1,554,036,458.45	-1,554,036,458.45	
无形资产	1,899,256,988.26	1,466,900,700.05	3,366,157,688.31
递延所得税资产	4,570,429.30	873,020.38	5,443,449.68
资产合计	5,276,372,525.43	-116,350,909.40	5,160,021,616.03
短期借款	178,000,000.00	233,379.35	178,233,379.35
预收款项	73,133,950.55	-73,133,950.55	
合同负债		73,133,950.55	73,133,950.55
应交税费	12,208,331.48	-9,796,693.44	2,411,638.04
其他应付款	261,132,907.24	-38,206,772.37	222,926,134.87
一年内到期的非流动负债	452,676,129.03	37,973,393.02	490,649,522.05
负债合计	3,432,723,289.73	-9,796,693.44	3,422,926,596.29
未分配利润	165,060,992.77	-106,554,215.96	58,506,776.81
所有者权益合计	1,843,649,235.70	-106,554,215.96	1,737,095,019.74

(二) 重要会计估计变更

本财务报告期没有发生重大会计估计变更事项。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售税额抵扣进项税额后余额或销售额	3%、6%、9%、10%、13%
城建税	应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、7.5%、12.5%、15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
本公司	25%	25%	25%

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

纳税主体名称	2021 年 1-3 月	2020 年度	2019 年度
兴文国润排水有限公司(以下简称“兴文排水公司”)	15%	15%	15%
兴文国润供水有限公司(以下简称“兴文供水公司”)	15%	15%	15%
江安国润排水有限公司(以下简称“江安排水公司”)	7.5%、15%	7.5%、15%	0%、15%
江安国润供水有限公司(以下简称“江安供水公司”)	15%	15%	15%
绵竹国润供水有限公司(以下简称“绵竹供水公司”)	15%	15%	15%
绵竹国润排水有限公司(以下简称“绵竹排水公司”)	15%	15%	15%
南部县国润排水有限公司(以下简称“南部排水公司”)	15%	7.5%、15%	7.5%、15%
南充国润排水有限公司(以下简称“南充排水公司”)	0%、7.5%、15%	0%、7.5%、15%	0%、7.5%、15%
内江川水投污水处理有限公司(以下简称“内江污水公司”)	7.5%、15%	0%、15%	0%、15%
理县国润环境管理有限公司(以下简称“理县环境公司”)	25%	25%	25%
遂宁国润排水有限公司(以下简称“遂宁排水公司”)	7.5%、15%	0%、15%	0%、15%
雅安国润草坝排水有限公司(以下简称“雅安草坝排水公司”)	7.5%、15%	7.5%、15%	0%、15%
资中国润排水有限公司(以下简称“资中排水公司”)	15%	15%	15%
自贡川水投污水处理有限公司(以下简称“自贡污水公司”)	7.5%、15%	7.5%、15%	0%、15%
仪陇国润排水有限公司(以下简称“仪陇排水公司”)	15%	15%	15%
富顺国润排水有限公司(以下简称“富顺排水公司”)	0%、15%	0%、15%	15%
南充国润荆溪排水有限公司(以下简称“荆溪排水公司”)	0%、15%	0%、15%	15%
荣经县国润排水有限责任公司(以下简称“荣经排水公司”)	0%、7.5%、15%	0%、7.5%、15%	0%、7.5%、15%
荣经县国润供水有限责任公司(以下简称“荣经供水公司”)	15%	15%	15%
雅安弘润排水有限公司(以下简称“雅安排水公司”)	7.5%、15%	0%、15%	0%、15%
雅安国润供水有限公司(以下简称“雅安供水公司”)	7.5%、15%、25%	0%、15%	0%、15%
贵阳弘润排水有限公司(以下简称“贵阳排水公司”)	0%、15%	0%、15%	0%、15%
什邡国润排水有限公司(以下简称“什邡排水公司”)	0%、15%	0%、15%	0%、15%
什邡国润供水有限公司(以下简称“什邡供水公司”)	15%	15%	15%
冕宁弘润排水有限公司(以下简称“冕宁排水公司”)	0%、25%	0%、25%	—
冕宁国润供水有限公司(以下简称“冕宁供水公司”)	15%	15%	—
绵竹弘润城市排水有限公司(以下简称“绵竹弘润排水公司”)	25%	25%	—
什邡弘润城市排水有限公司(以下简称“什邡弘润排水公司”)	15%	15%	—
米易国润清源排水有限公司(以下简称“米易排水公司”)	25%	25%	—
米易国润清源供水有限公司(以下简称“米易供水公司”)	25%	25%	—

(二) 税收优惠及批文

1. 增值税

根据财政部、国家税务总局下达的关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知(财税[2015]78 号),纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务,可享受增值税即征即退政策。本公司下属的兴文排水公司、江安排水公司、南部排水公司、雅安草坝排水公司、资中排水公司、自贡污水公司、荣经排水公司、雅安排水公司及什邡弘润排水公司的污水处理业务符合上述优惠政策,享受增值税即征即退。

根据财政部 税务总局《关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》(财税[2019]67 号)的规定,对饮水工程运营单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入,免征增值税。本公司下属的雅安供水公司符合上述规定,向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入,符合上述优惠政策,免征增值税。

根据《国务院关于加强城市供水节水和水污染防治工作的通知》(国发[2000]36 号)的规定,对各级政府及主管部门委托自来水厂随水费收取的污水处理费,免征增值税。本公司下属的兴文供水公司、江安供水公司、绵竹供水公司、荣经供水公司、什邡供水公司、冕宁供水公司随水费收取的污水处理费,符合上述优惠政策,免征增值税。

2. 企业所得税

(1) 西部大开发企业所得税税收优惠

本公司下属的兴文排水公司、兴文供水公司、江安排水公司、江安供水公司、绵竹供水公司、绵竹排水公司、南部排水公司、南充排水公司、内江污水公司、遂宁排水公司、雅安草坝排水公司、资中排水公司、自贡污水公司、仪陇排水公司、富顺排水公司、荊溪排水公司、荣经排水公司、荣经供水公司、雅安排水公司、雅安供水公司、贵阳排水公司、什邡排水公司、什邡供水公司、冕宁供水公司的业务符合财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)的规定,属于《西部地区鼓励类产业目录》中的鼓励类产业,符合西部大开发优惠政策,2019 年度、2020 年度、2021 年 1-3 月企业所得税税率按 15.00%执行。

(2) 环境保护、节能节水项目企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条,《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 88 条及财政部、国家税务总局、国家发改委《关于公布环境保护节能节水项

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

目企业所得税优惠目录(试行)的通知》(财税[2009]166 号)的相关规定,符合相关条件企业的环境保护、节能节水项目所得,自该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。本公司下属的江安排水公司、南部排水公司、南充排水公司、内江污水公司、遂宁排水公司、雅安草坝排水公司、自贡污水公司、富顺排水公司、荆溪排水公司、荥经排水公司、雅安排水公司、贵阳排水公司、什邡排水公司以及冕宁排水公司的环境保护、节能节水项目所得符合上述企业所得税税收优惠政策,其中:

1) 江安排水公司于 2017 年开始享受上述税收优惠,2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率分别为 0.00%、7.50%、7.50%;

2) 南部排水公司的污水处理二期项目自 2015 年开始享受上述税收优惠;2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率分别为 7.50%、7.50%、15.00%;

3) 南充排水公司的文峰一期项目于 2017 年开始享受上述税收优惠,2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率分别为 0.00%、7.50%、7.50%;南充排水公司的文峰二期项目于 2020 年开始享受上述税收优惠,2020 年度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率均为 0.00%;

4) 内江污水公司于 2018 年开始享受上述税收优惠,2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率分别为 0.00%、0.00%、7.50%;

5) 遂宁排水公司于 2018 年开始享受上述税收优惠,2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率分别为 0.00%、0.00%、7.50%;

6) 雅安草坝排水公司于 2017 年开始享受上述税收优惠,2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率分别为 0.00%、7.50%、7.50%;

7) 自贡污水公司于 2017 年开始享受上述税收优惠,2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率分别为 0.00%、7.50%、7.50%;

8) 富顺排水公司于 2020 年开始享受上述税收优惠,2020 年度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率均为 0.00%;

9) 荆溪排水公司于 2020 年开始享受上述税收优惠,2020 年度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率均为 0.00%;

10) 荥经排水公司的存量项目于 2017 年开始享受上述税收优惠,2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率分别为 0.00%、7.50%、

7.50%; 荣经排水公司的新建烈太、新添项目于 2019 年开始享受上述税收优惠, 2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率均为 0.00%;

11) 雅安排水公司于 2018 年开始享受上述税收优惠, 2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率分别为 0.00%、0.00%、7.50%;

12) 贵阳排水公司于 2019 年开始享受上述税收优惠, 2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率均为 0.00%;

13) 什邡排水公司于 2019 年开始享受上述税收优惠, 2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率均为 0.00%;

14) 冕宁排水公司于 2020 年开始享受上述税收优惠, 2020 年、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率均为 0.00%。

(3) 公共基础设施项目企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条,《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 88 条及财政部 税务总局《关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》((财税[2019]67 号))的相关规定,对饮水工程运营单位从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的饮水工程新建项目投资经营的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司下属雅安供水公司的农饮水工程运营业务符合上述税收优惠政策,于 2018 年开始享受上述税收优惠,2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月环境保护、节能节水项目所得实际执行税率分别为 0.00%、0.00%、7.50%。

(4) 其他企业所得税优惠

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》(政部公告 2019 年第 60 号):自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止,对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按 15%的税率征收企业所得税;本公司下属什邡弘润排水公司符合上述税收优惠政策,2019 年度、2020 度、2021 年 1-3 月企业所得税实际执行税率为 15.00%。

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019年1月1日至2021年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

七、企业合并及合并财务报表

(一) 模拟财务报表合并范围

序号	2021年1-3月	2020年度	2019年度	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	取得方式
1	兴文排水公司	兴文排水公司	兴文排水公司	二级	1	兴文	兴文	污水处理	2
2	兴文供水公司	兴文供水公司	兴文供水公司	二级	1	兴文	兴文	自来水处理	2
3	江安排水公司	江安排水公司	江安排水公司	二级	1	江安	江安	污水处理	2
4	江安供水公司	江安供水公司	江安供水公司	二级	1	江安	江安	自来水处理	2
5	绵竹供水公司	绵竹供水公司	绵竹供水公司	二级	1	绵竹	绵竹	自来水处理	2
6	绵竹排水公司	绵竹排水公司	绵竹排水公司	二级	1	绵竹	绵竹	污水处理	2
7	南部排水公司	南部排水公司	南部排水公司	二级	1	南部	南部	污水处理	2
8	南充排水公司	南充排水公司	南充排水公司	二级	1	南充	南充	污水处理	2
9	内江污水公司	内江污水公司	内江污水公司	二级	1	内江	内江	污水处理	2
10	理县环境公司	理县环境公司	理县环境公司	二级	1	理县	理县	污水及自来水处理	2
11	遂宁排水公司	遂宁排水公司	遂宁排水公司	二级	1	遂宁	遂宁	污水处理	2
12	雅安草坝排水公司	雅安草坝排水公司	雅安草坝排水公司	二级	1	雅安	雅安	污水处理	2
13	资中排水公司	资中排水公司	资中排水公司	二级	1	资中	资中	污水处理	2
14	自贡污水公司	自贡污水公司	自贡污水公司	二级	1	自贡	自贡	污水处理	2
15	仪陇排水公司	仪陇排水公司	仪陇排水公司	二级	1	南充	南充	污水处理	2
16	富顺排水公司	富顺排水公司	富顺排水公司	二级	1	富顺	富顺	污水处理	2
17	荆溪排水公司	荆溪排水公司	荆溪排水公司	二级	1	南充	南充	污水处理	2
18	荣经排水公司	荣经排水公司	荣经排水公司	二级	1	荣经	荣经	污水处理	2

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

序号	2021年1-3月	2020年度	2019年度	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	取得方式
19	荣经供水公司	荣经供水公司	荣经供水公司	二级	1	荣经	荣经	自来水处理	2
20	雅安排水公司	雅安排水公司	雅安排水公司	二级	1	雅安	雅安	污水处理	2
21	雅安供水公司	雅安供水公司	雅安供水公司	二级	1	雅安	雅安	自来水处理	2
22	贵阳排水公司	贵阳排水公司	贵阳排水公司	二级	1	贵阳	贵阳	污水处理	2
23	什邡排水公司	什邡排水公司	什邡排水公司	二级	1	什邡	什邡	污水处理	2
24	什邡供水公司	什邡供水公司	什邡供水公司	二级	1	什邡	什邡	自来水处理	2
25	冕宁供水公司	冕宁供水公司	冕宁供水公司	二级	1	冕宁	冕宁	自来水处理	2
26	冕宁排水公司	冕宁排水公司	冕宁排水公司	二级	1	冕宁	冕宁	污水处理	2
27	绵竹弘润排水公司	绵竹弘润排水公司		二级	1	绵竹	绵竹	污水处理、中水回用	3
28	什邡弘润排水公司	什邡弘润排水公司		二级	1	什邡	什邡	污水处理、中水回用	3
29	米易排水公司	米易排水公司		二级	1	米易	米易	污水处理、中水回用	1
30	米易供水公司	米易供水公司		二级	1	米易	米易	自来水处理	1

注：企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。

(二) 2019年度、2020年度、2021年1-3月纳入合并范围子公司的取得方式

1. 投资设立情况

(1) 2020年11月,本公司与米易县国有投资集团有限责任公司、攀枝花市水务(集团)有限公司共同出资设立米易国润清源排水有限公司(即米易排水公司),注册资本3,392.00万元,其中本公司认缴出资1,729.92万元,占注册资本的51.00%;米易县国有投资集团有限责任公司

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

认缴出资 339.20 万元，占注册资本的 10.00%；攀枝花市水务（集团）有限公司认缴出资 1322.88 万元，占注册资本的 39.00%。2021 年 3 月 30 日，本公司实缴出资 102.00 万元；米易县国有投资集团有限责任公司实缴出资 20.00 万元，攀枝花市水务（集团）有限公司暂未缴纳出资。

(2) 2020 年 11 月，本公司与米易县国有投资集团有限责任公司、攀枝花市水务（集团）有限公司共同出资设立米易国润清源供水有限公司（即米易供水公司），注册资本 3,950.00 万元，其中本公司认缴出资 2,014.50 万元，占注册资本的 51.00%，攀枝花市水务（集团）有限公司认缴出资 1,540.50 万元，占注册资本的 39%，米易县国有投资集团有限责任公司认缴出资 395.00 万元，占注册资本的 10.00%。2021 年 3 月 30 日，本公司实缴出资 102.00 万元，米易县国有投资集团有限责任公司实缴出资 20.00 万元；攀枝花市水务（集团）有限公司暂未缴纳出资。

2. 同一控制下的企业合并情况

2020 年 1 月 1 日，川发环境与本公司签订《增资协议》，约定将其持有的 27 家项目公司（川发环境拟退出万源国润排水有限公司，后续实际为 26 家项目公司）的股权按照最近一期账面净资产作为对价转让给本公司，本公司应支付川发环境的交易对价即为川发环境对本公司增资本、2019 年 12 月 31 日以股权作价对应子公司归属于川发环境账面净资产为 1,533,872,985.06 元，其中 1,500,000,000.00 元计入实收资本、33,872,985.06 元计入资本公积，本集团将对于被合并方在合并日前实现的归属于被合并方的留存收益，自资本公积转入未分配利润 17,062,985.06 元。各项目公司具体情况如下：

序号	企业名称	合并日	被合并方账面净资产	归属于川发环境的账面净资产	交易对价	实际控制人
1	兴文排水公司	2020-01-01	9,736,455.66	5,664,876.10	5,664,876.10	四川发展
2	兴文供水公司	2020-01-01	37,546,025.80	36,927,955.96	36,927,955.96	四川发展
3	江安排水公司	2020-01-01	130,859,551.07	126,429,047.25	126,429,047.25	四川发展
4	江安供水公司	2020-01-01	42,773,232.33	40,813,736.73	40,813,736.73	四川发展
5	绵竹供水公司	2020-01-01	127,325,244.29	114,592,719.86	114,592,719.86	四川发展
6	绵竹排水公司	2020-01-01	75,068,991.27	67,562,092.14	67,562,092.14	四川发展
7	南部排水公司	2020-01-01	68,517,967.49	68,517,967.49	68,517,967.49	四川发展

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019年1月1日至2021年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	企业名称	合并日	被合并方账面净资产	归属于川发环境的账面净资产	交易对价	实际控制人
8	南充排水公司	2020-01-01	162,352,698.31	162,352,698.31	162,352,698.31	四川发展
9	内江污水公司	2020-01-01	17,089,111.72	17,089,111.72	17,089,111.72	四川发展
10	理县环境公司	2020-01-01	4,136,884.20	3,963,992.19	3,963,992.19	四川发展
11	遂宁排水公司	2020-01-01	18,747,636.06	18,747,636.06	18,747,636.06	四川发展
12	雅安草坝排水公司	2020-01-01	12,384,267.87	12,384,267.87	12,384,267.87	四川发展
13	资中排水公司	2020-01-01	53,657,258.19	53,657,258.19	53,657,258.19	四川发展
14	自贡污水公司	2020-01-01	14,482,503.78	14,482,503.78	14,482,503.78	四川发展
15	仪陇排水公司	2020-01-01	142,944,684.76	135,711,137.98	135,711,137.98	四川发展
16	富顺排水公司	2020-01-01	26,775,000.00	26,775,000.00	26,775,000.00	四川发展
17	荆溪排水公司	2020-01-01	19,461,853.12	19,461,853.12	19,461,853.12	四川发展
18	荥经排水公司	2020-01-01	82,581,294.85	66,576,703.69	66,576,703.69	四川发展
19	荥经供水公司	2020-01-01	123,786,988.75	99,029,591.00	99,029,591.00	四川发展
20	雅安排水公司	2020-01-01	61,490,454.83	47,811,104.03	47,811,104.03	四川发展
21	雅安供水公司	2020-01-01	106,875,347.03	94,943,121.73	94,943,121.73	四川发展
22	贵阳排水公司	2020-01-01	58,065,213.09	58,065,213.09	58,065,213.09	四川发展
23	什邡排水公司	2020-01-01	97,220,724.38	91,399,207.94	91,399,207.94	四川发展
24	什邡供水公司	2020-01-01	103,732,217.23	93,358,995.51	93,358,995.51	四川发展
25	喀什排水公司(注)	2020-01-01	33,123,255.77	33,123,255.77	33,123,255.77	四川发展
26	眉山排水公司(注)	2020-01-01	24,431,937.55	24,431,937.55	24,431,937.55	四川发展
	合计		1,655,166,799.40	1,533,872,985.06	1,533,872,985.06	

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019年1月1日至2021年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

注：本公司将所持喀什排水公司和眉山排水公司股权以该两家公司2020年12月31日的净资产作为对价转让给川发环境，本模拟财务报表假设股权转让行为在2019年1月1日前完成，喀什排水公司和眉山排水公司自2019年1月1日起不纳入模拟合并报表范围，详见本附注“二、财务报表的编制基础”所述。

3. 非同一控制下企业合并情况

企业名称	购买日	被购买方账面净资产	被购买方可辨认净资产公允价值		交易对价	商誉		购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
			金额	确定方法		金额	确定方法		
绵竹弘润排水公司（注1）	2020-04-02	35,933,267.81	38,486,188.89	资产基础法	31,531,680.12	-6,954,508.77	母公司合并成本与取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额	14,634,911.43	4,863,308.13
什邡弘润排水公司（注2）	2020-04-21	39,188,344.98	42,038,272.65		39,412,500.00	-2,625,772.65		8,548,926.85	2,428,487.48

注 1：2020 年 3 月，本公司与博华水务投资（北京）有限公司（以下简称“博华水务（北京）”）签订《关于绵竹博华水务有限公司 100%股权转让的协议》，受让博华水务（北京）持有的绵竹博华水务有限公司 100.00%股权。本次股权收购经四川发展第二届董事会第九十八次会议决议批准。2020 年 4 月 2 日，绵竹博华水务有限公司更名为绵竹弘润城市排水有限公司（即绵竹弘润排水公司），本公司向绵竹弘润排水委派管理层成员，完成股权的过户登记手续，控制其财务及生产经营决策。此次股权收购对价小于绵竹弘润排水公司可辨认净资产公允价值份额的差额计入营业外收入。

注 2：2020 年 3 月，本公司与博华水务（北京）签订《关于什邡博华水务有限公司 100%股权转让的协议》，受让博华水务（北京）持有的什邡博华水务有限公司 100.00%股权。本次股权收购经四川发展第二届董事会第九十八次会议决议批准。2020 年 4 月 21 日，什邡博华水务有限公司更名为什邡弘润城市排水有限公司（即什邡弘润排水公司），本公司向什邡弘润排水公司委派管理层成员，完成股权的过户登记手续，控制其财务及生产经营决策。此次股权收购对价小于什邡弘润排水公司可辨认净资产公允价值份额的差额计入营业外收入。

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,除另有注明外,货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
库存现金	64,014.98	11,941.98	75,971.12
银行存款	108,480,177.26	151,912,996.08	329,631,411.74
其他货币资金	900,000.00		
合计	109,444,192.24	151,924,938.06	329,707,382.86
其中:存放在境外的款项总额			

2. 受限制的货币资金明细

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
资中县城区污水处理升级改造 PPP 项目保函	900,000.00		
合计	900,000.00		

(二) 应收账款

类别	2021 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	422,354,361.95	100.00	22,978,622.59	5.44	399,375,739.36
其中：账龄组合	421,363,170.02	99.77	22,978,622.59	5.45	398,384,547.43
四川发展合并报 表范围内关联方组合	991,191.93	0.23			991,191.93
合计	422,354,361.95	100.00	22,978,622.59	—	399,375,739.36

(续表)

类别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	274,388,408.96	100.00	15,072,554.64	5.49	259,315,854.32
其中：账龄组合	273,520,877.07	99.68	15,072,554.64	5.51	258,448,322.43
四川发展合并报表范围内关联方组合	867,531.89	0.32			867,531.89
合计	274,388,408.96	100.00	15,072,554.64	—	259,315,854.32

(续表)

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	125,433,808.36	100.00	6,316,641.10	5.04	119,117,167.26
其中：账龄组合	124,721,050.80	99.43	6,316,641.10	5.06	118,404,409.70
四川发展合并报 表范围内关联方组合	712,757.56	0.57			712,757.56
合计	125,433,808.36	100.00	6,316,641.10	—	119,117,167.26

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2021 年 3 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	383,163,387.65	90.93	19,158,169.36
1-2 年	38,197,407.41	9.07	3,819,740.74
2-3 年	2,374.96		712.49
合计	421,363,170.02	100.00	22,978,622.59

(续表)

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	248,139,139.42	90.72	12,438,267.38
1-2 年	24,901,170.18	9.10	2,490,117.02

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
2-3 年	480,567.47	0.18	144,170.24
合计	273,520,877.07	100.00	15,072,554.64

(续表)

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	123,132,747.29	98.73	6,156,637.35
1-2 年	1,582,436.51	1.27	158,243.65
2-3 年	5,867.00		1,760.10
合计	124,721,050.80	100.00	6,316,641.10

(2) 四川发展合并报表范围内关联方组合的应收账款

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
古尔沟神峰温泉	771,750.93	626,207.99	712,757.56
喀什排水公司		219,469.03	
眉山排水公司	24,696.00	21,854.87	
北川发展投资有限责任公司	194,745.00		
合计	991,191.93	867,531.89	712,757.56

2. 本年坏账准备收回或转回情况: 无。

3. 本年度实际核销的应收账款: 无。

4. 按欠款方归集的余额前五名的应收账款

债务人名称	2021 年 3 月 31 日余 额	占应收账款合计 的比例 (%)	坏账准备
荣经县水务局	54,293,472.43	12.85	3,334,205.21
仪陇县住房和城乡建设局	44,630,812.42	10.57	2,731,152.80
南部县水务局	33,381,580.17	7.90	1,669,079.01
四川南充经济开发区管理委员会	33,046,738.30	7.82	1,652,336.92
荣经县财政局	32,121,743.50	7.61	1,952,231.65
合计	197,474,346.82	46.75	11,339,005.59

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 预付款项

1. 预付款项账龄

项目	2021年3月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	20,796,554.24	98.86	10,738,828.26	97.73	5,461,353.14	99.88
1-2年	238,777.30	1.14	248,991.70	2.27	6,433.62	0.12
合计	21,035,331.54	100.00	10,987,819.96	100.00	5,467,786.76	100.00

2. 按欠款方归集的余额重要的预付款项

债务人名称	2021年3月31日余额	账龄	占预付账款合计的比例(%)
北京水研环境科技股份有限公司	6,350,442.56	1年以内	30.19
国网四川省电力公司德阳供电公司	2,142,889.33	1年以内	10.19
宜宾天亿新材料科技有限公司	1,582,031.00	1年以内	7.52
国网四川省电力公司南充供电公司	1,103,040.10	1年以内	5.24
合计	11,178,402.99		53.14

(四) 其他应收款

项目	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
应收利息		78,587,077.03	50,890,172.03
应收股利	4,011,681.68	4,011,681.68	
其他应收款	37,916,412.37	31,500,780.89	20,240,658.86
合计	41,928,094.05	114,099,539.60	71,130,830.89

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
应收绵竹供水项目利息			3,016,945.02
应收绵竹排水项目利息			769,194.19
应收荣经排水项目利息		27,636,030.05	12,894,468.39
应收荣经供水项目利息		45,738,415.89	29,878,334.22
应收什邡供水项目利息		5,207,556.08	4,331,230.21
关联方借款应收利息		5,075.01	

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
合计		78,587,077.03	50,890,172.03

2. 应收股利

项目	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
喀什排水公司	4,011,681.68	4,011,681.68	
合计	4,011,681.68	4,011,681.68	

注:截至本财务报表批准报出日,喀山排水公司已将上述款项归还至本公司。

3. 其他应收款项

类别	2021 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	39,665,258.68	100.00	1,748,846.31	4.41	37,916,412.37
其中：账龄组合	20,523,563.68	51.74	1,748,846.31	8.52	18,774,717.37
四川发展合并报表范围内关联方组合	19,141,695.00	48.26			19,141,695.00
合计	39,665,258.68	100.00	1,748,846.31	—	37,916,412.37

(续表)

类别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	33,074,284.39	100.00	1,573,503.50	4.76	31,500,780.89
其中：账龄组合	16,996,721.13	51.39	1,573,503.50	9.26	15,423,217.63
四川发展合并报表范围内关联方组合	16,077,563.26	48.61			16,077,563.26
合计	33,074,284.39	100.00	1,573,503.50	—	31,500,780.89

(续表)

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	22,743,636.59	100.00	2,502,977.73	11.01	20,240,658.86
其中：账龄组合	12,743,636.59	56.03	2,502,977.73	19.64	10,240,658.86
四川发展合并报表范围内关联方组合	10,000,000.00	43.97			10,000,000.00
合计	22,743,636.59	100.00	2,502,977.73	—	20,240,658.86

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	2021年3月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	14,788,413.25	72.06	739,420.67
1-2年	4,457,668.08	21.72	445,766.81
2-3年	1,017,033.60	4.96	305,110.08
3-4年	3,000.00	0.01	1,500.00
4-5年	2,000.00	0.01	1,600.00
5年以上	255,448.75	1.24	255,448.75
合计	20,523,563.68	100.00	1,748,846.31

(续表)

账龄	2020年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	11,254,249.95	66.22	562,712.50
1-2年	4,465,422.43	26.27	446,542.25
2-3年	1,013,000.00	5.96	303,900.00
3-4年	6,600.00	0.04	3,300.00
4-5年	2,000.00	0.01	1,600.00
5年以上	255,448.75	1.50	255,448.75
合计	16,996,721.13	100.00	1,573,503.50

(续表)

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2019年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	8,961,587.84	70.32	448,079.41
1-2年	1,018,000.00	7.99	101,800.00
2-3年	6,600.00	0.05	1,980.00
3-4年	1,002,000.00	7.86	501,000.00
4-5年	1,526,652.16	11.98	1,221,321.73
5年以上	228,796.59	1.80	228,796.59
合计	12,743,636.59	100.00	2,502,977.73

2) 四川发展合并报表范围内关联方组合的其他应收款

项目	2021年3月31日 余额	2020年12月31日 余额	2019年12月31日 余额
恒能环境			10,000,000.00
川发环境	6,365,299.31	6,363,730.57	
喀什排水公司	11,009,261.89	8,000,000.00	
眉山排水公司	1,767,133.80	1,713,832.69	
合计	19,141,695.00	16,077,563.26	10,000,000.00

注:截至本财务报表批准报出日,各公司已将上述款项归还至本集团。

(2) 本年坏账准备收回或转回情况:无。

(3) 本年度实际核销的其他应收款项:无。

(4) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	2021年3月31 日余额	账龄	占其他应收 账款项合计 的比例 (%)	坏账准备
喀什排水公司	借款及利息	11,009,261.89	1年以内	27.76	
川发环境	代垫款项	6,365,299.31	1年以内	16.05	
什邡市供排水公司	代收自来水费	5,407,473.00	1年以内	13.63	270,373.65
什邡市财政局	污水费	2,714,100.00	1-2年	6.84	271,410.00
眉山排水公司	借款及代垫款项	1,767,133.80	1年以内	4.46	
合计		27,263,268.00		68.74	541,783.65

(五) 存货

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 存货分类

项目	2021年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,823,885.84		16,823,885.84
工程施工	2,330,926.35		2,330,926.35
合计	19,154,812.19		19,154,812.19

(续表)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,166,231.95		15,166,231.95
工程施工	2,241,448.49		2,241,448.49
合计	17,407,680.44		17,407,680.44

(续表)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,114,131.15		8,114,131.15
工程施工	1,803,096.70		1,803,096.70
合计	9,917,227.85		9,917,227.85

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	2021年3月31日 余额	2020年12月31日 余额	2019年12月31日 余额
应收绵竹供水项目款		6,485,881.97	4,328,112.59
应收绵竹排水项目款		1,888,579.09	1,180,394.34
应收内江污水项目款		337,644.57	
应收荣经供水项目款		3,353,260.69	1,652,885.03
应收荣经排水项目款		2,214,066.01	1,558,637.50
应收雅安供水项目款		2,092,762.83	1,941,338.43
应收雅安排水项目款		304,071.71	274,927.43
应收什邡供水项目款		5,118,787.28	5,040,732.36
应收什邡排水项目款		1,451,239.56	350,679.76
应收冕宁供水项目款		668,116.96	
应收冕宁排水项目款		353,624.84	
合计		24,268,035.51	16,327,707.44

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(七) 其他流动资产

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
企业所得税	9,880,982.97	1,276,523.97	454,796.95
待抵扣、认证、留抵增值税等	128,891,300.27	120,497,681.63	106,357,707.60
合计	138,772,283.24	121,774,205.60	106,812,504.55

(八) 长期应收款

项目	2021 年 3 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	账面余额	坏账 准备	账面价值
应收绵竹供水项目款				262,523,365.86		262,523,365.86
应收绵竹排水项目款				158,705,425.23		158,705,425.23
应收内江污水项目款				27,351,360.67		27,351,360.67
应收荣经供水项目款				267,063,252.60		267,063,252.60
应收荣经排水项目款				191,055,469.75		191,055,469.75
应收雅安供水项目款				188,789,850.66		188,789,850.66
应收雅安排水项目款				28,240,714.88		28,240,714.88
应收什邡供水项目款				247,360,968.49		247,360,968.49
应收什邡排水项目款				85,085,411.38		85,085,411.38
应收冕宁供水项目款				63,991,071.80		63,991,071.80
应收冕宁排水项目款				33,869,567.13		33,869,567.13
合计				1,554,036,458.45		1,554,036,458.45

(续表)

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收绵竹供水项目款	269,009,247.84		269,009,247.84
应收绵竹排水项目款	73,366,158.46		73,366,158.46
应收内江污水项目款			
应收荣经供水项目款	271,171,754.25		271,171,754.25
应收荣经排水项目款	188,898,464.55		188,898,464.55
应收雅安供水项目款	190,882,613.57		190,882,613.57
应收雅安排水项目款	28,601,847.00		28,601,847.00
应收什邡供水项目款	235,774,810.77		235,774,810.77
应收什邡排水项目款	86,536,650.94		86,536,650.94
应收冕宁供水项目款	65,390,000.00		65,390,000.00

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收冕宁排水项目款	17,810,000.00		17,810,000.00
合计	1,427,441,547.38		1,427,441,547.38

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019年1月1日至2021年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(九) 固定资产

项目	2021年3月31日账面价值	2020年12月31日账面价值	2019年12月31日账面价值
固定资产	120,232,580.75	122,300,675.44	110,078,837.73
固定资产清理			
合计	120,232,580.75	122,300,675.44	110,078,837.73

1. 固定资产情况

(1) 2021年3月31日

项目	房屋建筑物	管网资产	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2020年12月31日余额	67,145,656.07	74,643,561.68	32,279,000.94	9,727,146.95	16,006,172.18	199,801,537.82
2. 本期增加金额			177,477.00	381,955.76	764,707.33	1,324,140.09
(1) 购置			177,477.00	381,955.76	764,707.33	1,324,140.09
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 企业合并减少						
4. 2021年3月31日余额	67,145,656.07	74,643,561.68	32,456,477.94	10,109,102.71	16,770,879.51	201,125,677.91
二、累计折旧						
1. 2020年12月31日余额	22,669,812.70	26,583,615.12	15,150,552.58	2,940,999.66	6,084,302.76	73,429,282.82

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	管网资产	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2. 本期增加金额	730,665.98	769,952.20	921,741.69	356,272.31	613,602.60	3,392,234.78
(1) 计提	730,665.98	769,952.20	921,741.69	356,272.31	613,602.60	3,392,234.78
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 企业合并减少						
4. 2021 年 3 月 31 日余额	23,400,478.68	27,353,567.32	16,072,294.27	3,297,271.97	6,697,905.36	76,821,517.60
三、减值准备						
1. 2020 年 12 月 31 日余额	1,966,601.58		2,104,977.98			4,071,579.56
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2021 年 3 月 31 日余额	1,966,601.58		2,104,977.98			4,071,579.56
四、账面价值						
1. 2021 年 3 月 31 日账面价值	41,778,575.81	47,289,994.36	14,279,205.69	6,811,830.74	10,072,974.15	120,232,580.75
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	42,509,241.79	48,059,946.56	15,023,470.38	6,786,147.29	9,921,869.42	122,300,675.44

(2) 2020 年 12 月 31 日

项目	房屋建筑物	管网资产	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2019 年 12 月 31 日余额	61,375,625.62	71,538,488.10	25,509,657.47	6,774,079.58	10,561,614.47	175,759,465.24

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	管网资产	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2. 本期增加金额	5,770,030.45	3,105,073.58	6,978,653.82	3,090,532.75	5,759,544.19	24,703,834.79
(1) 购置	14,150.94	374,664.31	3,209,412.99	2,829,458.75	4,059,095.00	10,486,781.99
(2) 在建工程转入	5,755,879.51	2,730,409.27	3,769,240.83		1,241,095.12	13,496,624.73
(3) 企业合并增加				261,074.00	459,354.07	720,428.07
3. 本期减少金额			209,310.35	137,465.38	314,986.48	661,762.21
(1) 处置或报废			209,310.35	137,465.38	314,986.48	661,762.21
(2) 企业合并减少						
4. 2020 年 12 月 31 日余额	67,145,656.07	74,643,561.68	32,279,000.94	9,727,146.95	16,006,172.18	199,801,537.82
二、累计折旧						
1. 2019 年 12 月 31 日余额	20,056,272.23	23,592,072.91	12,268,321.54	1,624,889.12	4,067,492.15	61,609,047.95
2. 本期增加金额	2,613,540.47	2,991,542.21	2,936,373.76	1,402,316.32	2,262,255.31	12,206,028.07
(1) 计提	2,613,540.47	2,991,542.21	2,936,373.76	1,149,692.32	1,874,690.08	11,565,838.84
(2) 企业合并增加				252,624.00	387,565.23	640,189.23
3. 本期减少金额			54,142.72	86,205.78	245,444.70	385,793.20
(1) 处置或报废			54,142.72	86,205.78	245,444.70	385,793.20
(2) 企业合并减少						
4. 2020 年 12 月 31 日余额	22,669,812.70	26,583,615.12	15,150,552.58	2,940,999.66	6,084,302.76	73,429,282.82
三、减值准备						
1. 2019 年 12 月 31 日余额	1,966,601.58		2,104,977.98			4,071,579.56
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	管网资产	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废						
4. 2020年12月31日余额	1,966,601.58		2,104,977.98			4,071,579.56
四、账面价值						
1. 2020年12月31日账面价值	42,509,241.79	48,059,946.56	15,023,470.38	6,786,147.29	9,921,869.42	122,300,675.44
2. 2019年12月31日账面价值	39,352,751.81	47,946,415.19	11,136,357.95	5,149,190.46	6,494,122.32	110,078,837.73

(十) 在建工程

项目	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
在建工程	705,758,157.56	863,980,733.59	1,195,025,012.55
工程物资			
合计	705,758,157.56	863,980,733.59	1,195,025,012.55

1. 在建工程情况

项目	2021年3月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
兴文污水厂脱泥改造工程			
兴文光明水厂	455,573.89	455,573.89	
兴文三角沱水厂二期			
兴文空铁湖区项目	30,276,262.52		30,276,262.52
江安供水管道项目	20,061,755.21		20,061,755.21
江安阳春园区提标改造			

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021 年 3 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
绵竹排水城乡供排水一体化 PPP 项目	38,663,998.75		38,663,998.75
南部县城市污水处理二期扩容及提标管网改造工程			
南充污水处理厂文峰二期工程			
内江污水处理厂 PPP 项目			
资中污水处理厂升级改造项目			
仪陇污水处理厂 PPP 项目	367,915,911.31		367,915,911.31
自贡晨光科技园区工业污水处理厂及配套管网建设工程项目			
南充市荆溪污水处理厂			
雅安名山排水工程项目	58,376,424.92		58,376,424.92
雅安城乡供排水一体化整改修复项目	8,025,011.93		8,025,011.93
雅安排水临溪河流域污水处理项目	20,644,377.64		20,644,377.64
雅安排水饮水安全管网延伸工程	11,442,339.15		11,442,339.15
雅安排水城市生活污水污水处理厂提标改造项目等工程	10,309,444.98		10,309,444.98
雅安市名山区全域供水一体化项目	1,141,040.00		1,141,040.00
什邡市城乡供排水一体化 PPP 项目			
冕宁污水收集管网及处理设施建设一期项目	53,250,497.44		53,250,497.44
绵竹市城市污水处理厂提标升级工程	85,651,093.71		85,651,093.71
合计	706,213,731.45	455,573.89	705,758,157.56

(续表)

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
兴文污水厂脱泥改造工程				743,362.83		743,362.83
兴文光明水厂	455,573.89	455,573.89		455,573.89	455,573.89	
兴文三角沱水厂二期				7,197,918.46		7,197,918.46
兴文空铁湖区项目	29,679,218.52		29,679,218.52	178,147.40	-	178,147.40
江安供水管道项目	18,162,031.00		18,162,031.00	7,546,063.51		7,546,063.51
江安阳春园区提标改造	3,473,064.53		3,473,064.53	2,538,617.44		2,538,617.44
绵竹排水城乡供水一体化 PPP 项目	34,878,511.15		34,878,511.15	105,655,140.11		105,655,140.11
南部县城市污水处理二期扩容及提标管网改造工程				88,296,701.62		88,296,701.62
南充污水处理厂文峰二期工程				251,044,086.73		251,044,086.73
内江污水处理厂 PPP 项目				28,000,000.00		28,000,000.00
资中污水处理厂升级改造项目				30,583,499.88		30,583,499.88
仪陇污水处理厂 PPP 项目	359,709,316.54		359,709,316.54	337,408,665.77		337,408,665.77
自贡晨光科技园区工业污水处理厂及配套管网建设工程项目				73,223,523.92		73,223,523.92
南充市荆溪污水处理厂				50,235,503.83		50,235,503.83
雅安名山排水工程项目	56,115,488.93		56,115,488.93	48,951,380.47		48,951,380.47
雅安城乡供水一体化整改修复项目	8,025,011.93		8,025,011.93	2,339,270.62		2,339,270.62
雅安排水临溪河流域污水处理项目	20,358,183.97		20,358,183.97	1,672.90		1,672.90
雅安排水饮用水安全管网延伸工程	11,242,103.65		11,242,103.65	610.00		610.00
雅安排水城市生活污水污水处理厂提标改造项目等工程	9,725,776.52		9,725,776.52	185,170.64		185,170.64
雅安市名山区全域供水一体化项目	532,000.00		532,000.00			
什邡市城乡供水一体化 PPP 项目	176,109,879.54		176,109,879.54	160,895,676.42		160,895,676.42

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
冕宁污水收集管网及处理设施建设一期项目	52,463,596.92		52,463,596.92			
绵竹市城市污水处理厂提标升级工程	83,506,550.39		83,506,550.39			
合计	864,436,307.48	455,573.89	863,980,733.59	1,195,480,586.44	455,573.89	1,195,025,012.55

2. 重要在建工程项目变动情况

(1) 2021年1-3月变动情况

工程名称	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少			2021年3月31日余额
			转入固定资产	转入无形资产或其他长期资产	其他减少	
兴文污水处理厂脱泥改造工程						
兴文光明水厂	455,573.89					455,573.89
兴文三角沱水厂二期						
兴文空铁湖区项目	29,679,218.52	597,044.00				30,276,262.52
江安供水管道项目	18,162,031.00	1,899,724.21				20,061,755.21
江安阳春园区提标改造	3,473,064.53			3,473,064.53		
绵竹排水城乡供排水一体化PPP项目	34,878,511.15	4,988,895.84		1,203,408.24		38,663,998.75
南部县城市污水处理二期扩容及提标管网改造工程						
南充污水处理厂文峰二期工程						
内江污水处理厂PPP项目						
资中污水处理厂升级改造项目						

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少			2021 年 3 月 31 日余额
			转入固定资产	转入无形资产或其他长期资产	其他减少	
仪陇污水处理厂 PPP 项目	359,709,316.54	8,206,594.77				367,915,911.31
自贡晨光科技园区工业污水处理厂及配套管网建设工程项目						
南充市荆溪污水处理厂						
雅安名山排水工程项目	56,115,488.93	2,260,935.99				58,376,424.92
雅安城乡给排水一体化整改修复项目	8,025,011.93					8,025,011.93
雅安排水临溪河流域污水处理项目	20,358,183.97	286,193.67				20,644,377.64
雅安排水饮用水安全管网延伸工程	11,242,103.65	200,235.50				11,442,339.15
雅安排水城市生活污水污水处理厂提标改造项目等工程	9,725,776.52	583,668.46				10,309,444.98
雅安市名山区全域供水一体化项目	532,000.00	609,040.00				1,141,040.00
什邡市城乡给排水一体化 PPP 项目	176,109,879.54	1,465,121.08		177,575,000.62		
冕宁污水收集管网及处理设施建设一期项目	52,463,596.92	786,900.52				53,250,497.44
绵竹市城市污水处理厂提标升级工程	83,506,550.39	2,144,543.32				85,651,093.71
合计	864,436,307.48	24,028,897.36		182,251,473.39		706,213,731.45

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
兴文污水处理厂脱泥改造工程							
兴文光明水厂	947.00	4.81	4.81				自有资金
兴文三角沱水厂二期							

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
 (本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中: 本年利 息资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
兴文空铁湖区项目	6,600.00	45.87	45.87	316,691.67	220,000.00	8.00	自有资金及借款
江安供水管道项目	5,007.49	40.06	40.06				自有资金
江安阳春园区提标改造	387.00	89.74	100.00				自有资金
绵竹排水城乡供水一体化 PPP 项目	14,329.92	88.33	88.33				自有资金
南部县城市污水处理二期扩容及提标管网改造工程							
南充污水处理厂文峰二期工程							
内江污水处理厂 PPP 项目							
资中污水处理厂升级改造项目							
仪陇污水处理厂 PPP 项目	38,964.85	94.42	94.42	25,621,045.59	4,402,479.06	6.08	自有资金及借款
自贡晨光科技园区工业污水处理厂及配套管网建设工程项目							
南充市荆溪污水处理厂							
雅安名山排水工程项目	12,908.89	45.12	45.12	135,551.65	135,551.65	5.44	自有资金及借款
雅安城乡供水一体化整改修复项目	982.38	81.69	81.69				自有资金
雅安排水临溪河流域污水处理项目	7,345.19	28.11	28.11				自有资金
雅安排水饮用水安全管网延伸工程	2,685.68	42.60	42.60				自有资金
雅安排水城市生活污水污水处理厂提标改造项目等工程	1,652.80	62.38	62.38				自有资金
雅安市名山区全域供水一体化项目	11,997.22	0.95	0.95				自有资金
什邡市城乡供水一体化 PPP 项目	33,560.00	52.91	100.00	9,266,747.38			自有资金及借款
冕宁污水收集管网及处理设施建设一期项目	38,613.46	13.63	13.63	1,037,130.55	630,137.45	6.37	自有资金及借款
绵竹市城市污水处理厂提标升级工程	14,597.16	58.68	58.68	656,635.65	656,635.65	8.00	自有资金及借款

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
合计	—	—	—	37,033,802.49	6,044,803.81		

(2) 2020 年变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少			年末余额
			转入固定资产	转入无形资产或其他长期资产	其他减少	
兴文污水厂脱泥改造工程	743,362.83	613,928.03	1,357,290.86			
兴文光明水厂	455,573.89					455,573.89
兴文三角沱水厂二期	7,197,918.46	4,941,415.41	12,139,333.87			
兴文空铁湖区项目	178,147.40	29,501,071.12				29,679,218.52
江安供水管道项目	7,546,063.51	10,615,967.49				18,162,031.00
江安阳春园区提标改造	2,538,617.44	934,447.09				3,473,064.53
绵竹排水城乡供排水一体化 PPP 项目	105,655,140.11	17,144,881.94		87,921,510.90		34,878,511.15
南部县城市污水处理二期扩容及提标管网改造工程	88,296,701.62	29,349,928.67		117,646,630.29		
南充污水处理厂文峰二期工程	251,044,086.73	57,488,985.69		308,533,072.42		
内江污水处理厂 PPP 项目	28,000,000.00			28,000,000.00		
资中污水处理厂升级改造项目	30,583,499.88	36,321,266.93		66,904,766.81		
仪陇污水处理厂 PPP 项目	337,408,665.77	22,300,650.77				359,709,316.54
自贡晨光科技园区工业污水处理厂及配套管网建设工程项目	73,223,523.92	2,840,079.29		76,063,603.21		
南充市荆溪污水处理厂	50,235,503.83	1,099,518.28		51,335,022.11		

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少			年末余额
			转入固定资产	转入无形资产或其他长期资产	其他减少	
雅安名山排水工程项目	48,951,380.47	7,164,108.46				56,115,488.93
雅安城乡供排水一体化整改修复项目	2,339,270.62	5,685,741.31				8,025,011.93
雅安排水临溪河流域污水处理项目	1,672.90	20,356,511.07				20,358,183.97
雅安排水饮水安全管网延伸工程	610.00	11,241,493.65				11,242,103.65
雅安排水城市生活污水污水处理厂提标改造项目等工程	185,170.64	9,540,605.88				9,725,776.52
雅安市名山区全域供水一体化项目		532,000.00				532,000.00
什邡市城乡供排水一体化 PPP 项目	160,895,676.42	15,214,203.12				176,109,879.54
冕宁污水收集管网及处理设施建设一期项目		52,463,596.92				52,463,596.92
绵竹市城市污水处理厂提标升级工程		83,506,550.39				83,506,550.39
合计	1,195,480,586.44	418,856,951.51	13,496,624.73	736,404,605.74		864,436,307.48

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
兴文污水厂脱泥改造工程	149.89	90.55	100.00				自有资金
兴文光明水厂	947.00	4.81	4.81				自有资金
兴文三角沱水厂二期	2,000.00	60.70	100.00				自有资金
兴文空铁湖区项目	6,600.00	44.97	44.97	96,691.67	96,691.67	8.00	自有资金及借款
江安供水管道项目	5,007.49	36.27	36.27				自有资金
江安阳春园区提标改造	387.00	89.74	89.74				自有资金

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
绵竹排水城乡供排水一体化 PPP 项目	14,329.92	85.69	85.69				自有资金
南部县城市污水处理二期扩容及提标管网改造工程	14,089.78	83.50	100.00	212,017.76			自有资金及借款
南充污水处理厂文峰二期工程	32,640.29	94.53	100.00	944,733.33			自有资金及借款
内江污水处理厂 PPP 项目	9,140.30	30.63	100.00	2,397,163.86			自有资金及借款
资中污水处理厂升级改造项目	9,234.87	72.45	100.00	6,666.67			自有资金及借款
仪陇污水处理厂 PPP 项目	38,964.85	92.32	92.32	21,218,566.53	14,745,763.43	6.96	自有资金及借款
自贡晨光科技园区工业污水处理厂及配套管网建设工程项目	6,700.00	113.53	100.00	1,840,108.46			自有资金及借款
南充市荆溪污水处理厂	5,600.00	91.67	100.00	1,560,903.49			自有资金及借款
雅安名山排水工程项目	12,908.89	43.47	43.47				自有资金及借款
雅安城乡供排水一体化整改修复项目	982.38	81.69	81.69				自有资金
雅安排水临溪河流域污水处理项目	7,345.19	27.72	27.72				自有资金
雅安排水饮用水安全管网延伸工程	2,685.68	41.86	41.86				自有资金
雅安排水城市生活污水污水处理厂提标改造项目等工程							自有资金
雅安市名山区全域供水一体化项目	11,997.22	0.44	0.44				自有资金
什邡市城乡供排水一体化 PPP 项目	33,560.00	52.48	52.48	9,266,747.38			自有资金及借款
冕宁污水收集管网及处理设施建设一期项目	38,613.46	13.59	13.59	406,993.10	406,993.10	6.37	自有资金及借款
绵竹市城市污水处理厂提标升级工程	14,597.16	57.21	57.21				自有资金
合计	—	—	—	37,950,592.25	15,249,448.20		

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十一) 无形资产

1. 无形资产明细

(1) 2021年3月31日

项目	土地使用权	特许经营权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.2020年12月31日余额	7,390,943.62	2,080,232,668.29	869,012.10	2,088,492,624.01
(1) 会计政策变更调整期初		1,609,325,497.85		1,609,325,497.85
2.2021年1月1日余额	7,390,943.62	3,689,558,166.14	869,012.10	3,697,818,121.86
3.本期增加金额		185,770,377.39	9,000.00	185,779,377.39
(1) 购置		3,518,904.00	9,000.00	3,527,904.00
(2) 在建工程转入		182,251,473.39		182,251,473.39
(3) 企业合并增加				
4.本期减少金额				
(1) 处置减少				
(2) 企业合并减少				
5.2021年3月31日余额	7,390,943.62	3,875,328,543.53	878,012.10	3,883,597,499.25
二、累计摊销				
1.2020年12月31日余额	3,005,970.23	185,921,353.64	308,311.88	189,235,635.75
(1) 会计政策变更调整期初		142,424,797.80		142,424,797.80
2.2021年1月1日余额	3,005,970.23	328,346,151.44	308,311.88	331,660,433.55
3.本期增加金额	81,844.71	33,395,006.71	22,810.50	33,499,661.92
(1) 计提	81,844.71	33,395,006.71	22,810.50	33,499,661.92
(2) 企业合并增加				
4.本期减少金额				
(1) 处置减少				
(2) 企业合并减少				
5.2021年3月31日余额	3,087,814.94	361,741,158.15	331,122.38	365,160,095.47
三、减值准备				
1.2020年12月31日余额				
(1) 会计政策变更调整期初				
2.2021年1月1日余额				
3.本期增加金额				
(1) 计提				
4.本期减少金额				
(1) 处置				

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	土地使用权	特许经营权	软件及其他	合计
5.2021 年 3 月 31 日余额				
四、账面价值				
1.2021 年 3 月 31 日账面价值	4,303,128.68	3,513,587,385.38	546,889.72	3,518,437,403.78
2.2020 年 12 月 31 日账面价值	4,384,973.39	1,894,311,314.65	560,700.22	1,899,256,988.26

(2) 2020 年 12 月 31 日

项目	土地使用权	特许经营权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.2019 年 12 月 31 日余额	7,069,816.62	1,358,422,946.74	727,112.10	1,366,219,875.46
2.本期增加金额	321,127.00	762,121,930.62	141,900.00	762,584,957.62
(1) 购置	321,127.00	22,534,449.20	141,900.00	22,997,476.20
(2) 在建工程转入		622,951,585.49		622,951,585.49
(3) 企业合并增加		116,635,895.93		116,635,895.93
3.本期减少金额		40,312,209.07		40,312,209.07
(1) 处置减少		40,312,209.07		40,312,209.07
(2) 企业合并减少				
4.2020 年 12 月 31 日余额	7,390,943.62	2,080,232,668.29	869,012.10	2,088,492,624.01
二、累计摊销				
1.2019 年 12 月 31 日余额	2,702,878.49	95,021,557.65	223,320.90	97,947,757.04
2.本期增加金额	303,091.74	95,939,566.91	84,990.98	96,327,649.63
(1) 计提	303,091.74	63,698,390.96	84,990.98	64,086,473.68
(2) 企业合并增加		32,241,175.95		32,241,175.95
3.本期减少金额		5,039,770.92		5,039,770.92
(1) 处置减少		5,039,770.92		5,039,770.92
(2) 企业合并减少				
4.2020 年 12 月 31 日余额	3,005,970.23	185,921,353.64	308,311.88	189,235,635.75
三、减值准备				
1.2019 年 12 月 31 日余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2020 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	4,384,973.39	1,894,311,314.65	560,700.22	1,899,256,988.26
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	4,366,938.13	1,263,401,389.09	503,791.20	1,268,272,118.42

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2020 年特许经营权处置减少系 2020 年雅安草坝排水公司与雅安市雨城区园区管理委员会签订《雅安市雨城区草坝工业集中区污水处理厂 BOT 项目特许经营协议终止协议书》(以下简称“终止协议”),约定以 2020 年 4 月 30 日为基准日对草坝工业集中区污水处理厂 BOT 项目进行清产核资,终止雅安市雨城区草坝工业集中区污水处理厂 BOT 项目特许经营协议及系列补充协议,雅安草坝排水公司按照终止协议移交项目资产。2020 年 12 月,雅安草坝排水公司已收到雅安市雨城区园区管理委员会支付的收回特许经营权协议款项,该款项与收回资产账面价值扣除相关税费后的余额 11,150,172.91 元计入资产处置收益。

(十二) 长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期摊销	本期其 他减少	2021 年 3 月 31 日余额
装修费	5,355,040.25	1,067,490.64	427,831.82		5,994,699.07
厂区生产设施改造	436,407.15	428,919.74	69,410.06		795,916.83
合计	5,791,447.40	1,496,410.38	497,241.88		6,790,615.90

(续表)

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本年摊销	本年其 他减少	2020 年 12 月 31 日余额
装修费	2,096,896.27	3,778,698.45	520,554.47		5,355,040.25
厂区生产设施改造	781,155.83		344,748.68		436,407.15
合计	2,878,052.10	3,778,698.45	865,303.15		5,791,447.40

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2021 年 3 月 31 日余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产		
资产减值准备	3,048,133.63	19,975,182.03
可抵扣亏损	4,310,827.67	17,243,310.68
合计	7,358,961.30	37,218,492.71
递延所得税负债		
固定资产评估增值	3,743,665.50	19,154,650.37
合计	3,743,665.50	19,154,650.37

(续表)

项目	2020 年 12 月 31 日余额
----	--------------------

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产		
资产减值准备	1,990,671.67	13,250,821.53
可抵扣亏损	2,579,757.63	10,319,030.51
合计	4,570,429.30	23,569,852.04
递延所得税负债		
固定资产评估增值	3,802,024.59	19,464,112.65
合计	3,802,024.59	19,464,112.65

(续表)

项目	2019 年 12 月 31 日余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣暂/应纳税暂时性差异
递延所得税资产		
资产减值准备	695,424.01	5,160,256.08
可抵扣亏损	363,555.95	2,361,758.90
合计	1,058,979.96	7,522,014.98
递延所得税负债		
固定资产评估增值	1,710,044.23	11,400,294.87
合计	1,710,044.23	11,400,294.87

(十四) 其他非流动资产

项目	2021 年 3 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
预付工程、设备款	66,913,070.70	70,657,719.50	55,985,276.00
预付土地、特许经营权等长期资产	56,000,000.00	56,000,000.00	759,000.00
合计	122,913,070.70	126,657,719.50	56,744,276.00

(十五) 短期借款

借款类别	2021 年 3 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
信用借款	196,061,775.24	176,000,000.00	144,840,929.48
保证借款		2,000,000.00	5,977,000.00
应付短期借款利息	53,166.68		
合计	196,114,941.92	178,000,000.00	150,817,929.48

1. 信用借款

贷款银行	2021 年 3 月 31 日借款余额	利率 (%)
------	---------------------	--------

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

贷款银行	2021 年 3 月 31 日借款余额	利率 (%)
光大银行兴隆湖支行	40,000,000.00	4.35
成都农商银行武侯支行	50,000,000.00	4.57
成都银行青羊支行	30,000,000.00	4.25
川发环境(注)	64,061,775.24	8.00
川发环境(注)	7,000,000.00	5.56
川发环境(注)	1,000,000.00	5.39
兴业银行股份有限公司南充分行	4,000,000.00	4.10
合计	196,061,775.24	—

注:截至本财务报表批准报出日,本集团已归还上述川发环境借款。

(十六) 应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
1 年以内(含 1 年)	163,571,651.28	246,881,545.54	318,486,360.36
1-2 年(含 2 年)	72,175,350.79	92,259,981.72	121,601,785.63
2-3 年(含 3 年)	13,349,989.48	22,693,377.42	5,791,734.30
3 年以上	2,395,867.55	2,490,289.87	10,527.87
合计	251,492,859.10	364,325,194.55	445,890,408.16

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2021年3月31日余额	未偿还原因
博天环境集团股份有限公司	36,384,940.83	工程未结算
中铁二局工程有限公司	31,197,612.88	工程未结算
中国华西企业股份有限公司	18,695,975.73	工程未结算
仪陇县水务局	9,313,785.79	工程未结算
四川省第一建筑工程公司	8,795,047.75	工程未结算
四季生态建设有限公司	5,881,857.97	工程未结算
合计	110,269,220.95	—

(十七) 预收款项

1. 预收款项账龄

账龄	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
----	-----------------------	------------------------	------------------------

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019年1月1日至2021年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2021年3月31日 余额	2020年12月31日 余额	2019年12月31日 余额
1年以内		73,004,241.36	15,460,011.96
1-2年		123,709.19	1,420,027.85
2-3年		6,000.00	
合计		73,133,950.55	16,880,039.81

2. 账龄超过1年的重要预收款项:无。

(十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2021年3月31日余额
预收工程款	47,953,966.22
预收PPP项目可行性缺口补助款	23,720,460.50
预收水费	5,244,203.23
合计	76,918,629.95

2. 合同负债的账面价值在发生的重大变动情况:无。

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	2020年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2021年3月31日 余额
短期薪酬	28,762,778.04	28,953,715.11	47,578,532.26	10,137,960.89
离职后福利-设定提存计划	2,316.53	2,229,332.97	2,209,904.56	21,744.94
合计	28,765,094.57	31,183,048.08	49,788,436.82	10,159,705.83

(续表)

项目	2019年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日 余额
短期薪酬	13,706,600.51	129,844,359.84	114,788,182.31	28,762,778.04
离职后福利-设定提存计划	8,801.87	2,672,195.35	2,678,680.69	2,316.53
合计	13,715,402.38	132,516,555.19	117,466,863.00	28,765,094.57

2. 短期薪酬

项目	2020年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2021年3月31日 余额
----	-------------------	------	------	------------------

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2021年3月31日 余额
工资、奖金、津贴和 补贴	28,182,313.49	23,078,926.49	41,602,273.48	9,658,966.50
职工福利费		1,749,055.60	1,749,055.60	
社会保险费	48.84	1,540,714.90	1,540,154.56	609.18
其中：医疗保险费		1,325,079.47	1,325,079.47	
工伤保险费	48.84	89,830.80	89,270.46	609.18
生育保险费		65,106.70	65,106.70	
补充医疗保险		60,697.93	60,697.93	
商业保险				
住房公积金	16,371.00	2,317,579.46	2,333,826.46	124.00
工会经费和职工教育 经费	564,044.71	267,438.66	353,222.16	478,261.21
合计	28,762,778.04	28,953,715.11	47,578,532.26	10,137,960.89

(续表)

项目	2019年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日 余额
工资、奖金、津贴和 补贴	13,172,958.02	106,630,966.74	91,621,611.27	28,182,313.49
职工福利费		7,719,407.14	7,719,407.14	
社会保险费	61,998.13	4,711,700.51	4,773,649.80	48.84
其中：医疗保险费	61,537.70	4,253,890.41	4,315,428.11	
工伤保险费		52,896.20	52,847.36	48.84
生育保险费	460.43	258,303.35	258,763.78	
补充医疗保险		146,610.55	146,610.55	
商业保险		47,613.43	47,613.43	
住房公积金	15,402.00	8,908,741.67	8,907,772.67	16,371.00
工会经费和职工教育 经费	456,242.36	1,825,930.35	1,718,128.00	564,044.71
合计	13,706,600.51	129,844,359.84	114,788,182.31	28,762,778.04

3. 设定提存计划

项目	2020年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2021年3月31日 余额
基本养老保险	2,232.80	2,109,187.77	2,090,461.20	20,959.37
失业保险费	83.73	79,657.68	78,955.84	785.57
企业年金缴费		40,487.52	40,487.52	
合计	2,316.53	2,229,332.97	2,209,904.56	21,744.94

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019年1月1日至2021年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

项目	2019年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日 余额
基本养老保险		2,285,613.14	2,283,380.34	2,232.80
失业保险费	8,801.87	74,987.49	83,705.63	83.73
企业年金缴费		311,594.72	311,594.72	
合计	8,801.87	2,672,195.35	2,678,680.69	2,316.53

(二十) 应交税费

项目	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
企业所得税	8,386,586.83	8,452,658.29	8,480,276.28
个人所得税	37,984.42	44,924.70	95,150.93
增值税	2,262,786.40	1,555,186.96	1,814,431.45
城市维护建设税	164,281.88	144,768.55	145,113.82
教育费附加	72,965.48	72,543.09	73,135.47
地方教育费附加	49,466.74	47,261.66	45,530.80
房产税	203,089.02		
土地使用税	586,829.19		
印花税	4,132.53	37,564.49	76,612.99
水资源税	2,168,469.73	1,796,206.05	1,709,026.78
环境保护税	5,253.73	5,907.44	5,536.29
其他	51,310.25	51,310.25	78,679.50
合计	13,993,156.20	12,208,331.48	12,523,494.31

(二十一) 其他应付款

项目	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
应付利息		38,206,772.37	39,739,490.06
应付股利	39,482,617.81	39,482,617.81	51,955,586.36
其他应付款	115,659,363.66	183,443,517.06	226,762,658.25
合计	155,141,981.47	261,132,907.24	318,457,734.67

1. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
短期借款利息		233,379.35	190,811.08

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
长期借款利息		36,347,529.71	37,839,911.86
应付债券利息		1,625,863.31	1,708,767.12
合计		38,206,772.37	39,739,490.06

2. 应付股利

项目	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
川发环境	25,639,665.59	25,639,665.59	42,131,269.52
荣经县水务投资有限责任公司	12,689,578.47	12,689,578.47	7,534,324.55
江安县开源水务投资有限责任公司	794,144.85	794,144.85	441,575.38
四川古尔沟神峰温泉有限公司	23,329.35	23,329.35	23,329.35
什邡市恒基建设投资发展有限公司	335,899.55	335,899.55	
绵竹市金申有限公司			1,586,894.37
雅安市名山区水务投资有限公司			238,193.19
合计	39,482,617.81	39,482,617.81	51,955,586.36

3. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
关联方往来	60,649,760.12	109,618,639.38	178,880,298.35
保证金	5,255,335.47	4,716,166.44	2,079,496.39
股权转让款		12,446,100.12	
代收代付款项	41,118,558.26	46,987,088.19	42,167,248.19
其他	8,635,709.81	9,675,522.93	3,635,615.32
合计	115,659,363.66	183,443,517.06	226,762,658.25

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	2021年3月31日余额	未偿还原因
川发环境	60,639,760.12	关联方款项
合计	60,639,760.12	—

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
一年内到期的长期借款	316,809,758.12	445,323,187.86	73,048,222.67
一年内到期的应付债券	9,385,448.13	7,352,941.17	4,705,882.35

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
一年内到期的利息	12,364,161.16		
合计	338,559,367.41	452,676,129.03	77,754,105.02

1. 一年内到期的长期借款

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
一年内到期的信用借款	200,100,000.00	343,700,000.00	
一年内到期的保证借款	1,000,000.00	1,000,000.00	4,750,000.00
一年内到期的抵押借款	2,239,433.38	1,969,433.38	5,500,000.00
一年内到期的质押借款	113,470,324.74	98,653,754.48	62,798,222.67
合计	316,809,758.12	445,323,187.86	73,048,222.67

注：一年内到期的长期借款详见本附注“八、（二十三）长期借款”所述。

2. 一年内到期的应付债券

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
绵竹供排水一体化 PPP 项目 资产支持专项计划优先级资 产支持债	9,385,448.13	7,352,941.17	4,705,882.35
合计	9,385,448.13	7,352,941.17	4,705,882.35

注：一年内到期的长期应付款详见本附注“八、（二十四）应付债券”所述。

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
 2019年1月1日至2021年3月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十三) 长期借款

借款类别	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
信用借款	261,848,451.92	212,123,356.30	767,839,803.03
保证借款	18,000,000.00		25,375,000.00
抵押借款	56,719,984.30	57,439,984.30	27,000,000.00
质押借款	1,615,473,945.29	1,353,446,684.74	810,217,210.19
合计	1,952,042,381.51	1,623,010,025.34	1,630,432,013.22

1. 信用借款

贷款银行	2021年3月31日借款余额	利率	借款期限	计入长期借款的金额	计入一年内到期的非流动负债的金额
川发环境	95,700,000.00	5.22%	2年	46,200,000.00	49,500,000.00
川发环境	14,950,000.00	5.43%	2年	14,950,000.00	
川发环境	8,000,000.00	5.56%	2年	8,000,000.00	
川发环境	49,600,000.00	5.64%	2年		49,600,000.00
川发环境	2,300,000.00	6.00%	2年	2,300,000.00	
川发环境	9,070,000.00	6.30%	2年	6,480,000.00	2,590,000.00
川发环境	282,328,451.92	8.00%	2年	183,918,451.92	98,410,000.00
合计	461,948,451.92	—	—	261,848,451.92	200,100,000.00

注：截至本财务报表批准报出日，本集团已归还上述川发环境借款。

2. 保证借款

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

贷款银行	2021 年 3 月 31 日借 款余额	利率	借款期限	计入长期借款的金额	计入一年内到期的非流动 负债的金额	备注
南部县中成村镇银行	1,000,000.00	5.88%	2 年		1,000,000.00	川发环境
雅安农村商业银行股份有限公司	18,000,000.00	4.65%	10 年	18,000,000.00		本公司
合计	19,000,000.00	—	—	18,000,000.00	1,000,000.00	

3. 抵押借款

贷款银行	2021 年 3 月 31 日借 款余额	利率	借款期限	计入长期借款的金 额	计入一年内到期的 非流动负债的金额	备注
中国邮政储蓄银行成都市沙湾支行	29,550,000.00	同期基准贷款利率上浮 12%	10 年	28,380,000.00	1,170,000.00	注 1
中国民生银行绵竹支行	29,409,417.68	5 年期以上 LPR+5BP	14 年	28,339,984.30	1,069,433.38	注 2
合计	58,959,417.68	—	—	56,719,984.30	2,239,433.38	

注 1：中国邮政储蓄银行成都市沙湾支行的抵押借款，抵押物为南充市荆溪河污水处理厂厂内建设 BOT 一期项目资产，该项借款同时由该项
目的污水处理收费权提供质押，由川发环境提供连带责任担保。

注 2：中国民生银行绵竹支行的抵押借款，抵押物为绵竹弘润排水公司绵竹市污水处理项目一、二期及提标升级项目全部机器设备、污水处
理厂特许经营权、以及污水处理项目的应收账款。

4. 质押借款

贷款银行	2021 年 3 月 31 日借 款余额	利率	借款期限	计入长期借款的金 额	计入一年内到期的 非流动负债的金额	质押物
中国民生银行成都分行	35,000,000.00	5 年期以上 LRP+10BP	7 年	30,196,078.43	4,803,921.57	注 1
交通银行股份有限公司宜宾分行	185,000,000.00	同期同档次基准利率	12 年	170,000,000.00	15,000,000.00	注 2

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

贷款银行	2021年3月31日借款余额	利率	借款期限	计入长期借款的金额	计入一年内到期的非流动负债的金额	质押物
		上浮20%				
交通银行股份有限公司宜宾分行	57,200,000.00	同期同档次基准利率上浮20%	12年	52,200,000.00	5,000,000.00	注3
中国农业银行股份有限公司成都银泰城支行	25,000,000.00	五年期以上LPR+25BP	14年	25,000,000.00		注4
中国邮政储蓄银行南充市嘉陵区支行	90,000,000.00	五年期LPR-10BP	26年	82,500,000.00	7,500,000.00	注5
成都农村商业银行金牛支行	20,000,000.00	同期基准利率上浮20%	5年		20,000,000.00	注6
中国邮政储蓄银行股份有限公司成都市永陵路支行	27,158,000.00	五年期以上LPR+64.2BP	10年	26,683,000.00	475,000.00	注7
中国建设银行股份有限公司南充分行	185,495,600.00	五年期以上LPR+15BP	26年	185,495,600.00		注8
内江市市中区农村信用合作社联合社	32,100,000.00	同期基准利率	13年	27,600,000.00	4,500,000.00	注9
中国邮政储蓄银行股份有限公司成都市永陵路支行	20,940,447.76	五年期以上LPR+83.8BP	10年	18,476,865.68	2,463,582.08	注10
中国银行股份有限公司资中支行	92,500,000.00	五年期以上LPR+25BP	14年	85,500,000.00	7,000,000.00	注11
中国银行股份有限公司资中支行	26,603,867.58	五年期以上LPR+74BP	14年	24,630,996.49	1,972,871.09	注12
中国邮政储蓄银行股份有限公司成都市永陵路支行	18,300,000.00	五年期以上LPR+64.2BP	10年	17,500,000.00	800,000.00	注13
中国农业银行股份有限公司成都银泰城支行	264,515,530.00	同期基准利率上浮10%	15年	254,515,530.00	10,000,000.00	注14
中国农业银行股份有限公司成都银泰城支行	41,300,000.00	同期基准利率上浮10%	15年	40,308,650.00	991,350.00	注15
交通银行成都市磨子桥支行	21,350,000.00	五年期以上LPR+54BP	11年	19,850,000.00	1,500,000.00	注16
交通银行成都市磨子桥支行	129,400,000.00	五年期以上LPR+54BP	11年	115,400,000.00	14,000,000.00	注17
中国银行股份有限公司贵阳市东山支行	110,785,879.69	五年期以上LPR+25BP	12年	100,058,879.69	10,727,000.00	注18

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

贷款银行	2021年3月31日借款余额	利率	借款期限	计入长期借款的金额	计入一年内到期的非流动负债的金额	质押物
中国银行什邡支行	86,820,000.00	5年期以上 LPR+5BP	14.5年	84,960,000.00	1,860,000.00	注 19
中国银行什邡支行	150,704,945.00	5年期以上 LPR+5BP	14.5年	146,704,945.00	4,000,000.00	注 20
中国银行股份有限公司凉山航天大道支行	45,770,000.00	5年期以上 LPR-24BP	15年	45,270,000.00	500,000.00	注 21
中国银行股份有限公司凉山航天大道支行	63,000,000.00	5年期以上 LPR-24BP	15年	62,623,400.00	376,600.00	注 22
合计	1,728,944,270.03	—	—	1,615,473,945.29	113,470,324.74	

注 1: 中国民生银行成都分行的质押借款, 质押物为本公司持有的绵竹弘润排水公司 100%股权、什邡弘润排水公司 100%股权。

注 2: 交通银行宜宾分行的质押借款, 质押物为江安排水公司污水处理项目特许经营权; 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

注 3: 交通银行宜宾分行的质押借款, 质押物为江安供水公司供水项目特许经营权; 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

注 4: 中国农业银行股份有限公司成都银泰城支行的质押借款, 质押物为绵竹排水公司污水处理服务费收益权质押, 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

注 5: 中国邮政储蓄银行南充市嘉陵区支行的质押借款, 质押物为南部县城市生活污水治理特许经营项目一期及二期收费权。

注 6: 成都农村商业银行金牛支行的质押借款, 质押物为本公司持有的南部排水公司 100%股权; 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

注 7: 中国邮政储蓄银行成都市永陵路支行的质押借款, 质押物为南充排水公司文峰污水处理厂项目污水处理收益权; 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

注 8: 中国建设银行股份有限公司南充分行的质押借款, 质押物为南充排水公司文峰污水处理厂二期项目项下应收账款。

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019年1月1日至2021年3月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

注 9: 内江市市中区农村信用合作社联合社的质押借款, 质押物为内江污水公司白马镇污水厂及配套管网项目特许经营权; 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

注 10: 中国邮政储蓄银行成都市永陵路支行的质押借款, 质押物为遂宁排水公司西部现代物流港污水处理厂的污水处理费收益权; 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

注 11: 中国银行资中支行的质押借款, 质押物为资中排水公司资中县城区污水处理厂特许经营权; 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

注 12: 中国银行资中支行的质押借款, 质押物为资中排水公司资中县城区污水处理厂特许经营权; 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

注 13: 中国邮政储蓄银行成都市永陵路支行的质押借款, 质押物为自贡排水公司自贡市沿滩区生活污水厂项目特许经营权; 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

注 14: 中国农业银行成都银泰城支行的质押借款, 质押物为仪陇排水公司仪陇污水处理厂特许经营协议项下全部收益; 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

注 15: 中国农业银行成都银泰城支行的质押借款, 质押物为富顺排水公司自贡晨光科技园区工业污水处理厂及配套管网建设工程项目收益权; 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

注 16: 交通银行成都市磨子桥支行的质押借款, 质押物为雅安排水公司名山生活污水厂特许经营协议项下对雅安市名山区环境保护局的应收款项; 同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
 2019年1月1日至2021年3月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

- 注 17：交通银行成都市磨子桥支行的质押借款，质押物为雅安供水公司名山供水特许经营协议项下对雅安市名山区环境保护局的应收款项；同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。
- 注 18：中国银行贵阳市东山支行的质押借款，质押物为川发环境持有的贵阳排水公司股权 6600 万股、贵阳市小关污水处理厂工程 PPP 项目下的污水处理费收费权益，同时由川发环境作为保证人提供连带责任保证。
- 注 19：中国银行什邡支行的质押借款，质押物为什邡排水公司城乡供排水一体化 PPP 项目排水部分特许经营权、排水部分项下应收账款。
- 注 20：中国银行什邡支行的质押借款，质押物为什邡供水公司什邡市城乡供排水一体化 PPP 项目供水部分特许经营权、供水部分项下应收账款。
- 注 21：中国银行股份有限公司凉山航天大道支行的质押借款，质押物为冕宁县环保水务 PPP 供水项目部分特许经营权及付费项下应收账款；同时由本公司作为保证人提供连带责任保证。
- 注 22：中国银行股份有限公司凉山航天大道支行的质押借款，质押物为冕宁县环保水务 PPP 供水项目部分特许经营权及付费项下应收账款；同时由本公司作为保证人提供连带责任保证。

（二十四）应付债券

1. 应付债券的分类

项目	2021 年 3 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
绵竹供排水一体化 PPP 项目资产支持专项计划优先级资产支持债	190,307,913.39	194,707,066.51	202,319,564.72
合计	190,307,913.39	194,707,066.51	202,319,564.72

2. 应付债券的增减变动

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

(1) 2021年3月31日

债券名称	面值总额 (万元)	发行 日期	债券期 限	2020年12月 31日余额	本年 发行	按面值计提利 息	溢折价摊销	本年偿还利 息	重分类至一年内 到期的金额	2021年3月31 日余额
绵竹供水一体化 PPP项目资产支持专 项计划优先级资产债	21,000.00	2019- 09-27	18年	194,707,066.51		2,694,169.83	575,623.71	2,581,643.83	3,823,529.41	190,307,913.39
合计	21,000.00	—	—	194,707,066.51		2,694,169.83	575,623.71	2,581,643.83	3,823,529.41	190,307,913.39

(2) 2020年12月31日

债券名称	面值总额 (万元)	发行 日期	债券期 限	2019年12月 31日余额	本年 发行	按面值计提利 息	溢折价摊销	本年偿还利息	重分类至一年内 到期的金额	2020年12月 31日余额
绵竹供水一体化 PPP项目资产支持专 项计划优先级资产债	21,000.00	2019- 09-27	18年	202,319,564.72		11,221,502.31	259,557.04	11,304,406.12	7,352,941.17	194,707,066.51
合计	21,000.00	—	—	202,319,564.72		11,221,502.31	259,557.04	11,304,406.12	7,352,941.17	194,707,066.51

注：2019年9月，川发环境与本公司下属绵竹供水公司、绵竹排水公司作为联合借款人，进行信托贷款融资，分配给绵竹供水1.65亿元，绵竹排水0.45亿元。该笔债券以《绵竹市城乡供排水一体化PPP项目合同》项下绵竹市城乡供排水一体化PPP项目中TOT项目所产生的使用者付费收入以及就前述项目的政府可行性缺口补助收入之应收账款质押给华宝信托有限责任公司。

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(二十五) 长期应付款

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
长期应付款	33,557,387.91	23,557,387.91	5,600,000.00
专项应付款	92,320,554.34	92,130,554.34	115,309,520.37
合计	125,877,942.25	115,687,942.25	120,909,520.37

1. 长期应付款

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
资中 2019 年第一批新增债券资金(注 1)	5,600,000.00	5,600,000.00	5,600,000.00
雅安 2020 年第三批新增专项债券资金(注 2)	27,957,387.91	17,957,387.91	
合计	33,557,387.91	23,557,387.91	5,600,000.00

注 1: 根据《四川省财政厅关于预下达 2019 年第一批新增一般债券资金的通知》(川财金[2019]7 号)、资中县财政局《关于下达 2019 年第一批新增债券资金的通知》, 资中排水公司资中县城区污水处理厂提标升级改造项目于 2019 年度收到该债券资金 5,600,000.00 元。

注 2: 根据雅安市名山区财政局《关于安排 2020 年第三批新增专项债券资金的请示》(名财[2020]64 号), 雅安市名山区城乡供水一体化工程项目雅安供水公司于 2020 年度收到该专项债券资金 1,657,000.00 元; 雅安排水公司于 2020 年度、2021 年 1-3 月分别收到该专项债券专项资金 16,300,387.91 元、10,000,000.00 元。

2. 专项应付款

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
什邡排水公司城市污水厂扩建工程、乡镇城镇污水厂(注 1)	45,402,966.73	45,402,966.73	42,732,025.57
资中排水升级改造 PPP 项目(注 2)	18,427,494.80	18,237,494.80	9,837,494.80
荣经县花滩镇生活污水处理项目(注 3)	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
雅安名山区城乡供水一体化项目(注 4)	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
仪陇提标改造项目(注 5)	18,613,651.00	18,613,651.00	
冕宁污水管网及处理设施建设一期项目(注 6)	2,876,441.81	2,876,441.81	
绵竹供水城乡供水一体化-五个镇乡污水厂建设项目(注 7)			25,000,000.00
中国西部现代物流港污水处理厂基础设施项目(注 8)			10,000,000.00

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
江安排水中央污染治理项目配套管网二期工程(注 8)			12,100,000.00
内江市中区财政支付污水处理厂及配套网工程(注 8)			8,640,000.00
合计	92,320,554.34	92,130,554.34	115,309,520.37

注 1: 根据四川省发展和改革委员会下达《关于转下达重点流域污水防治 2017 年中央预算内投资计划的通知》(川发改投资[2017]142 号)、《关于转下达重点流域水环境综合治理 2018 年中央预算内投资计划的通知》(川发改投资[2018]47 号)以及《关于转下达生态文明建设专项 2018 年中央预算内投资计划(第二批)的通知》(川发投资[2018]186 号),什邡排水公司什邡城市污水厂扩建工程、乡镇城镇污水厂项目于 2019 年度、2020 年度分别收到专项资金 42,732,025.57 元、2,670,941.16 元。

注 2: 根据资中市财政局《关于下达 2019 年重点流域水环境综合治理中央预算内基建资金的通知》(资财投[2019]35 号)、《关于资中县城区污水处理厂升级改造项目专项资金拨付的请示》(资排司[2020]70 号、资排司[2020]173 号),资中排水公司资中城区污水处理厂项目于 2019 年度、2020 年度、2021 年 1-3 月分别收到升级改造专项资金 9,837,494.80 元、8,400,000.00 元、190,000.00 元。

注 3: 根据四川省财政厅关于关于下达 2017 年城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目中央预算内基建投资预算的通知(川财投<2017>29 号),荣经排水公司荣经县花滩镇生活污水处理项目收到 2017 年省预算内投资基本建设投资资金 6,000,000.00 元。

注 4: 根据雅安市发展和改革委员会关于转下达 2018 年省预算内基本建设投资计划的通知(雅发改投资<2018>105 号),雅安排水公司雅安名山区城乡供水一体化项目于 2018 年度收到预算内基本建设投资资金 1,000,000.00 元。

注 5: 根据仪陇县财政局《关于下达 2018 年重点流域水环境综合治理中央预算内投资的通知》(仪财专[2018]179 号)、《四川省财政厅关于下达 2020 年生态环境保护专项资金(第二批)的通知》(川财资环[2020]14 号)和市领导在《南充市生态环境局南充市财政局关于 2020 年省级生态环境保护部分专项资金(第二批)分配建议方案的请示》(南市环[2020]147 号)的批示、仪陇县委《关于城乡供排水工作职能划转的会议纪要》(仪委纪[2020]2 号)及中共仪陇县委机构编制委员会《关于县城乡供排水中心机构编制事项调整的通知》(仪委编发[2020]14 号),仪陇排水公司于 2020 年收到仪陇县河西城市生活污水处理厂项目水环境综合治理中央预算资金 7,500,000.00 元、仪陇县板桥乡等 24 座污水处理设施项目省级生态环境保护专项资金 6,930,000.00 元、环保领域 PPP 项目资金 4,183,651.00 元。

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 6：根据《关于申请拨付漫水湾镇项目建设工程款 190 万元的请示》（冕弘润[2020]14 号）、《关于申请拨付泸沽镇污水项目建设工程款 97.644181 万元的请示》（冕弘润[2020]15 号），冕宁县城污水处理及配套设施项目第一期工程拟向冕宁县住房和城乡建设局申请拨付漫水湾镇项目建设工程款 1,900,000.00 元、申请拨付泸沽镇污水项目建设工程款 976,441.81 元，冕宁排水公司于 2020 年度收到上述专项资金共计 2,876,441.81 元。

注 7：根据四川省发展和改革委员会《关于转下达生态文明建设专项 2019 年中央预算内投资计划的通知》（川发改投资[2019]185 号），本集团下属绵竹排水公司于 2019 年度收到绵竹市城乡供排水一体化 PPP 项目中央预算内投资资金 25,000,000.00 元，该项目于 2020 年达到预定可使用状态，将收到的该中央预算内投资转入资本公积，详见本附注“八、（二十九）资本公积”所述。

注 8：中国西部现代物流港污水处理厂基础设施项目补助 10,000,000.00 元、江安排水中央污染治理项目配套管网二期工程补助 12,100,000.00 元、内江市中区财政支付污水处理厂及配套管网工程补助 8,640,000.00 元于 2020 年转入递延收益，详见本附注“八、（二十七）递延收益”所述。

（二十六）预计负债

项目	2021 年 3 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
预计更新改造费	35,902,596.21	23,865,445.28	10,818,118.69
合计	35,902,596.21	23,865,445.28	10,818,118.69

注：预计更新改造费系按照《特许经营权协议》，对于为使有关基础设施在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出，本集团根据预计的未来重置资产的成本，并结合重置时间以及货币的时间价值估计出折现率，对预期未来现金流出折现至其净值。

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
 2019年1月1日至2021年3月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(二十七) 递延收益

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年3月31日余额
政府补助	101,409,178.34		601,191.99	100,807,986.35
合计	101,409,178.34		601,191.99	100,807,986.35

(续表)

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日余额
政府补助	48,006,666.71	55,740,000.00	2,337,488.37	101,409,178.34
合计	48,006,666.71	55,740,000.00	2,337,488.37	101,409,178.34

1. 政府补助:

政府补助项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期计入其他收益金额	其他减少	2021年3月31日余额	与资产/收益相关	备注
中国西部现代物流港污水处理厂项目污染防治补助	4,933,333.43		133,333.32		4,800,000.11	与资产相关	
仪陇县水环境综合治理项目资金补助	20,690,000.00				20,690,000.00	与资产相关	
富顺环境保护专项补助	9,666,666.67		83,333.34		9,583,333.33	与资产相关	
名山区城乡供水一体化排水提升项目补助	11,850,000.00				11,850,000.00	与资产相关	
绵竹污水处理厂提标升级工程专项补助	25,000,000.00				25,000,000.00	与资产相关	
内江白马镇污水处理厂及配套网工程补助	8,311,898.76		82,025.31		8,229,873.45	与资产相关	
江安县城市生活污水厂整改迁建项目建设资金补助	10,957,279.48		302,500.02		10,654,779.46	与资产相关	

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期计入其他收益金额	其他减少	2021年3月31日余额	与资产/收益相关	备注
遂宁中国西部现代物流港污水处理厂基础设施项目补助	10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关	
合计	101,409,178.34		601,191.99		100,807,986.35		

(续表)

政府补助项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期计入其他收益金额	其他减少	2020年12月31日余额	与资产/收益相关	备注
中国西部现代物流港污水处理厂项目污染防治补助	5,466,666.71		533,333.28		4,933,333.43	与资产相关	
仪陇县水环境综合治理项目资金补助	20,690,000.00				20,690,000.00	与资产相关	
富顺环境保护专项补助	10,000,000.00		333,333.33		9,666,666.67	与资产相关	
名山区城乡供水一体化排水提升项目补助	11,850,000.00				11,850,000.00	与资产相关	
绵竹污水处理厂提标升级工程专项补助		25,000,000.00			25,000,000.00	与资产相关	注1
内江白马镇污水处理厂及配套网工程补助		8,640,000.00	328,101.24		8,311,898.76	与资产相关	注2
江安县城市生活污水厂整改迁建项目建设资金补助		12,100,000.00	1,142,720.52		10,957,279.48	与资产相关	注3
遂宁中国西部现代物流港污水处理厂基础设施项目补助		10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关	注4
合计	48,006,666.71	55,740,000.00	2,337,488.37		101,409,178.34		

注1: 根据绵竹市财政局绵竹高新技术产业开发区管理委员会绵竹市住房和城乡建设局《关于特别国债资金项目调整的请示》(竹财债金(2020)496号), 绵竹弘润排水公司绵竹污水处理厂提标升级项目于2020年度收到抗疫特别国债项目补助资金25,000,000.00元。

注2: 根据内江市市中区财政局《关于下达2013年重点流域水污染治理项目中央基建投资预算(拨款)的通知》(内市区财投<2013>1040号), 内江污水公司白马镇污水处理厂配套管网项目于2018年度收到该项建设资金8,640,000.00元。2020年内江污水公司收到内江市市中区白

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

马镇政府针对该项拨款出具的《情况说明》,明确该款项为无偿性质,内江市市中区白马镇政府不会因为拨付该项补助而享有对内江川水投污水处理有限公司的额外所有权和利润分配权,因此内江污水公司2020年度将该项补助从专项应付款转入递延收益核算。

注3:根据宜宾市发展和改革委员会《关于转下达重点流域水污染治理项目2015年中央预算内投资计划的通知》(宜发改发<2015>191号),对江安县污水处理厂二期及配套管网项目计划下达投资12,100,000.00元,于2015年12月30日将该资金下达给江安县城市环保排水有限公司,江安县城市环保排水有限公司在实施原二期工程项目前期工作中已使用资金672,795.01元,剩余11,427,204.99元,并于2018年度将该资金转交给江安排水公司。2020年江安排水公司收到江安县财政局对该项拨款出具的《情况说明》,明确该款项为无偿性质,江安城区污水处理厂建设资金补助不作投资资金和计算投资回报,不享有该项目的净资产所有权,无额外的收益分配权,因此江安排水公司2020年度将该项补助从专项应付款转入递延收益核算。

注4:根据四川省财政厅《关于下达2018年第一批环境保护专项资金预算的通知》(川建财[2018]27号)文件,遂宁排水公司于2019年度收到环境保护专项资金10,000,000.00元。2020年遂宁排水公司收到四川遂宁高新技术产业园区管理委员会针对该拨款出具的《情况说明》,明确四川遂宁高新技术产业园区管理委员会不因该补助事项享有对遂宁国润排水有限公司的额外所有权和利润分配权,因此遂宁排水公司2020年度将该项补助从专项应付款转入递延收益核算。

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二十八) 实收资本

投资者名称	2020 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2021 年 3 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
川发环境	1,500,000,000.00	100.00			1,500,000,000.00	100.00
合计	1,500,000,000.00	100.00			1,500,000,000.00	100.00

(续表)

投资者名称	2019 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
川发环境			1,500,000,000.00		1,500,000,000.00	100.00
合计			1,500,000,000.00		1,500,000,000.00	100.00

(二十九) 资本公积

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2021 年 3 月 31 日余额
资本公积-资本溢价 (注 1)	16,810,000.00			16,810,000.00
其他资本公积 (注 2)	30,522,812.77			30,522,812.77
合计	47,332,812.77			47,332,812.77

(续表)

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额
资本公积-资本溢价 (注 1)	1,516,810,000.00		1,500,000,000.00	16,810,000.00
其他资本公积 (注 2)	5,522,812.77	25,000,000.00		30,522,812.77
合计	1,522,332,812.77	25,000,000.00	1,500,000,000.00	47,332,812.77

注 1: 资本溢价增加系同一控制下合并, 对合并报表比较数据进行追溯调整产生, 合并日被合并方净资产金额为 1,533,872,985.06 元, 其中 1,500,000,000.00 元计入实收资本 (因合并日在 2020 年, 故体现为资本公积的本期减少和实收资本的本期增加), 33,917,897.26 元计入资本公积; 本集团将被合并方在合并日前实现的归属于被合并方的留存收益, 自资本公积转入未分配利润 17,107,897.26 元, 剩余资本公积 16,810,000.00 元。

注 2: (1) 其他资本公积年初余额 5,522,812.77 元: 本公司拟将所持喀什排水公司和眉山排水公司的股权以该两家公司 2020 年 12 月 31 日的净资产作价转让给川发环

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

境，本模拟财务报表假设该转让行为发生在 2019 年 1 月 1 日前，因此自 2019 年 1 月 1 日起，该两家公司不纳入模拟合并报表范围；同时假设转让价格仍然按 2020 年 12 月 31 日的净资产金额，转让价格超过该两家公司 2019 年 1 月 1 日的净资产金额 5,522,812.77 元，本模拟财务报表作为资本公积列报。

(2) 中央预算内投资转入 25,000,000.00 元，详见本附注“八、(二十五)长期应付款”所述。

(三十) 盈余公积

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2021 年 3 月 31 日余额
法定盈余公积	3,779,591.49			3,779,591.49
合计	3,779,591.49			3,779,591.49

(续表)

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积		3,779,591.49		3,779,591.49
合计		3,779,591.49		3,779,591.49

(三十一) 未分配利润

项目	2021 年 3 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
本年年初余额	165,060,992.77	30,807,412.26	11,699,203.05
加：年初未分配利润调整数			
其中：会计政策变更	-106,554,215.96		
本年年初余额	58,506,776.81	30,807,412.26	11,699,203.05
加：归属于母公司所有者的净利润	21,028,441.41	138,033,172.00	60,135,612.36
减：提取盈余公积		3,779,591.49	
对所有者的分配			41,027,403.15
其他			
本年年末余额	79,535,218.22	165,060,992.77	30,807,412.26

(三十二) 营业收入、营业成本

项目	2021 年 1-3 月发生额	
	收入	成本
(1) 主营业务	198,398,211.32	117,231,703.49
(2) 其他业务	2,307,318.11	587,394.33

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-3 月发生额	
	收入	成本
合计	200,705,529.43	117,819,097.82

(续表)

项目	2020 年度发生额	
	收入	成本
(1) 主营业务	558,394,103.76	343,486,168.72
(2) 其他业务	19,842,617.91	5,686,525.08
合计	578,236,721.67	349,172,693.80

(续表)

项目	2019 年度发生额	
	收入	成本
(1) 主营业务	329,813,118.95	223,241,206.23
(2) 其他业务	3,826,955.95	2,521,714.55
合计	333,640,074.90	225,762,920.78

(三十三) 税金及附加

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
城市维护建设税	234,625.31	879,558.70	786,848.40
教育费附加	121,404.74	454,973.80	426,268.01
地方教育费附加	80,936.16	303,270.73	284,284.33
房产税	203,089.02	849,128.61	511,869.02
城镇土地使用税	586,829.19	2,086,612.47	1,349,542.91
印花税	515,489.59	274,064.83	238,939.65
水资源税	1,888,515.84	7,277,954.59	4,592,478.31
环境保护税	33,410.09	102,961.81	56,443.18
车船使用税	6,317.20	23,387.16	9,840.71
合计	3,670,617.14	12,251,912.70	8,256,514.52

(三十四) 销售费用

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
职工薪酬	2,636,002.13	9,229,043.34	5,154,179.47
代征污水处理手续费	92,761.80	322,467.95	106,318.44
办公费及差旅费	212,260.77	665,258.12	329,751.87
资产折旧与摊销费用	27,477.29	110,393.03	9,870.27

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
资产维护及物料消耗	135,293.51	201,176.81	84,186.00
业务宣传费	606.80	88,114.48	43,504.47
劳动保护及其他	84,141.65	192,190.79	431,210.76
合计	3,188,543.95	10,808,644.52	6,159,021.28

（三十五）管理费用

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
职工薪酬	12,004,364.74	48,719,197.06	22,773,662.37
办公、差旅等费用	1,257,301.52	4,234,555.37	3,020,581.70
业务招待费	619,166.94	1,958,414.14	1,113,944.64
资产折旧与摊销费用	981,891.93	2,414,903.40	1,678,482.81
物管费	39,702.63	818,354.40	821,896.18
中介机构服务费	317,058.47	2,412,221.00	686,246.54
租赁费	142,894.34	699,586.33	252,180.08
车辆管理费	274,607.62	1,088,624.91	792,321.36
业务宣传费	60,565.08	468,165.48	62,928.96
交通费	14,016.10	68,380.18	131,978.08
资产维护与修理费	3,972.17	333,210.80	164,195.32
劳务派遣费		250,828.08	197,268.51
其他	450,476.26	2,095,031.65	1,662,199.84
合计	16,166,017.80	65,561,472.80	33,357,886.39

（三十六）财务费用

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
利息费用	35,003,110.13	126,274,895.73	83,687,480.60
减：利息收入	185,809.33	848,247.38	817,650.39
加：其他支出	71,423.30	196,692.51	125,368.76
合计	34,888,724.10	125,623,340.86	82,995,198.97

（三十七）其他收益

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
政府补助	953,764.69	3,564,855.59	3,850,800.09
“三代”手续费	56,303.01	491,616.89	
合计	1,010,067.70	4,056,472.48	3,850,800.09

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 政府补助

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额	备注
增值税即征即退	234,471.70	882,887.95	3,082,221.01	注 1
稳岗补贴	39,000.00	344,479.27	120,245.79	注 2
中国西部现代物流港污水处理厂项目污染防治补助	133,333.32	533,333.28	533,333.29	注 3
富顺环境保护专项补助	83,333.34	333,333.33		注 3
内江白马镇污水处理厂及配套网工程补助	82,025.31	328,101.24		注 3
江安县城市生活污水处理厂整改迁建项目建设资金补助	302,500.02	1,142,720.52		注 3
工业企业发展用电用气补贴			115,000.00	
绵竹工业局加快生产专项资金	79,101.00			
合计	953,764.69	3,564,855.59	3,850,800.09	

注 1: 根据财政部国家税务总局下达的《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税[2015]78 号)的相关规定,本集团下属兴文排水公司、雅安草坝排水公司、资中排水公司、自贡污水公司、雅安排水公司、什邡弘润排水公司应收的增值税即征即退款。

注 2: 根据《四川省人民政府办公厅关于应对新型冠状病毒肺炎疫情缓解中小企业生产经营困难的政策措施》(川办发〔2020〕10 号)、《成都市人民政府有效应对疫情稳定经济运行 20 条政策措施》,本集团收到的稳岗补贴。

注 3: 系根据资产受益年限从递延收益分期转入。

(三十八) 投资收益

产生投资收益的来源	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
PPP 项目利息		126,846,092.40	91,739,966.63
关联方借款利息收入	2,876,734.17	185,552.18	769,693.94
喀什排水分红收益		4,011,681.68	
合计	2,876,734.17	131,043,326.26	92,509,660.57

(三十九) 信用减值损失

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
坏账损失	-2,261,274.89		
合计	-2,261,274.89		

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(四十) 资产减值损失

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
坏账损失		-7,686,019.35	-2,270,762.67
合计		-7,686,019.35	-2,270,762.67

(四十一) 资产处置收益

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
非流动资产处置收益		11,150,172.91	
其中: 未划分为持有待售的非流动资产处置收益		11,150,172.91	
其中: 无形资产处置收益		11,150,172.91	
合计		11,150,172.91	

无形资产处置收益情况详见本附注“八、(十一) 无形资产”所述。

(四十二) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
罚款、违约金收入	43,056.60	277,708.83	201,896.65
政府补助	108,000.00	400,033.00	
非同一控制下企业产生的负商誉		9,580,281.42	
其他	16,484.30	480,670.99	856,628.03
合计	167,540.90	10,738,694.24	1,058,524.68

其中计入非经常性损益的金额

计入非经常性损益的金额	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
罚款、违约金收入	43,056.60	277,708.83	201,896.65
政府补助	108,000.00	400,033.00	
非同一控制下企业产生的负商誉		9,580,281.42	
其他	16,484.30	480,670.99	856,628.03
合计	167,540.90	10,738,694.24	1,058,524.68

注: 非同一控制下企业产生的负商誉系本年非同一控制下企业合并绵竹弘润排水公司及什邡弘润排水公司产生, 详见本附注“七、(二) 3. 非同一控制下企业合并情况”所述。

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2. 政府补助明细

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
退役士兵减免增值税(注 1)	108,000.00	41,400.00	
绵竹市财政防疫补助(注 2)		124,973.00	
抗疫特别国债资金补助(注 3)		196,660.00	
规范化建设补贴奖(注 4)		37,000.00	
合计	108,000.00	400,033.00	

注 1: 根据财政部税务总局退役军人部《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》(财税[2019]21 号)的相关规定, 兴文排水公司、兴文供水公司于 2020 年度、2021 年 1-3 月分别收到退役士兵减免增值税 41,400.00 元、108,000.00 元。

注 2: 根据中共绵竹市委办公室、绵竹市人民政府办公室《关于印发绵竹市应对新冠肺炎影响大力促进经济平稳运行政策措施》(市委办[2020]13 号)以及《关于印发绵竹市促进工业经济发展实现 2020 年良好开局六条措施的通知》(竹委办[2020]7 号)的相关规定, 绵竹供水公司于 2020 年度收到防疫补助 124,973.00 元。

注 3: 根据贵阳市云岩区人民政府办公室《关于印发〈云岩区 2020 年抗疫特别国债资金补助市场主体工作方案〉》、阳市云岩区工业和信息化局《关于印发〈贵州省抗疫特别国债资金补助市场主题实施方案〉的通知》(云工通[2019]4 号)的相关规定, 贵阳排水公司于 2020 年度收到抗疫特别国债补资金补助 196,660.00 元。

注 4: 根据江安县统计局《关于开展〈四上企业统计站规范化建设〉的通知》(江统计(2020)5 号), 江安排水公司于 2020 年度收到江安统计局规范化建设奖补资金 37,000.00 元。

(四十三) 营业外支出

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
对外捐赠	80,000.00	74,604.25	112,230.67
商业赔偿、罚款支出		11,100.00	19,164.35
雅安洪灾恢复重建等其他支出	43,428.27	2,108,344.17	211,911.07
合计	123,428.27	2,194,048.42	343,306.09

其中计入非经常性损益的金额

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
对外捐赠	80,000.00	74,604.25	112,230.67

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
商业赔偿、罚款支出		11,100.00	19,164.35
雅安洪灾恢复重建等其他支出	43,428.27	2,108,344.17	211,911.07
合计	123,428.27	2,194,048.42	343,306.09

(四十四) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
按税法及相关规定计算的本年所得税费用	6,845,963.54	18,313,245.49	12,783,677.88
递延所得税调整	-2,846,891.09	-3,875,059.67	-10,193,683.13
合计	3,999,072.45	14,438,185.82	2,589,994.75

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年 1-3 月发生额
本年合并利润总额	26,642,168.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,660,542.06
子公司适用不同税率的影响	-4,522,849.19
调整以前期间所得税的影响	524,288.37
非应税收入的影响	
可加计扣除项目的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,054,405.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-293,948.75
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	616,168.81
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-39,534.03
其他	
所得税费用	3,999,072.45

(四十五) 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—	—
净利润	22,643,095.78	147,489,069.29	69,323,454.79
加: 资产减值准备		7,686,019.35	2,270,762.67
信用减值损失	2,261,274.89		

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,392,234.78	11,565,838.84	9,349,973.58
无形资产摊销	33,499,661.92	64,086,473.68	43,217,368.20
长期待摊费用摊销	497,241.88	865,303.15	1,309,799.19
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)		-11,150,172.91	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	35,003,110.13	126,274,895.73	83,687,480.60
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,876,734.17	-131,043,326.26	-92,509,660.57
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,788,532.00	-3,511,449.34	-579,730.91
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,747,131.75	-7,490,452.59	-1,598,397.74
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-144,649,226.13	-172,088,895.38	-124,187,563.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	57,103,915.04	194,025,917.68	236,093,325.84
其他			
经营活动产生的现金流量净额	2,338,910.37	226,709,221.24	226,376,811.74
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	108,544,192.24	151,924,938.06	329,707,382.86
减: 现金的期初余额	151,924,938.06	329,707,382.86	99,711,999.86
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	-43,380,745.82	-177,782,444.80	229,995,383.00

2. 现金和现金等价物

项目	2021 年 3 月 31 日金额	2020 年 12 月 31 日金额	2019 年 12 月 31 日金额
现金	108,544,192.24	151,924,938.06	329,707,382.86
其中: 库存现金	64,014.98	11,941.98	75,971.12
可随时用于支付的银行存款	108,480,177.26	151,912,996.08	329,631,411.74
可随时用于支付的其他货币资金			

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 3 月 31 日金额	2020 年 12 月 31 日金额	2019 年 12 月 31 日金额
现金等价物			
其中:三个月内到期的债券投资			
期末现金及现金等价物余额	108,544,192.24	151,924,938.06	329,707,382.86
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

(四十六) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	2021 年 3 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	900,000.00	保函
应收账款	59,114,200.98	借款质押
在建工程	105,712,848.92	借款抵押、借款质押
无形资产	1,719,830,174.91	借款抵押、借款质押
长期股权投资	226,905,780.58	借款质押
特许经营收益权		借款质押
合计	2,112,463,005.39	

注:除货币资金外的资产受限原因均为取得借款,详见本附注“八、(二十三)长期借款”所述。

九、或有事项

截至本财务报告批准报出日,本集团无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

1. 拟重新签订荣经县城乡供排水一体化 PPP 项目(简称荣经 PPP 项目)特许经营权协议

2016 年 12 月,荣经县水利局与川发环境公司签订《荣经县城乡供排水一体化 PPP 项目特许经营权合作投资协议》(简称老协议),授权新成立的项目公司(即后续成立的荣经供水公司、荣经排水公司)负责荣经 PPP 项目范围内的融资、投资、建设、运营维护等工作。荣经 PPP 项目范围包括存量部分(TOT)+新建部分(BOT)共 2 个部分组成,其中存量部分转让价款为 37,739.64 万元,于 2017 年 1 月移交;新建部分于 2019 年 8 月投入运营,投资额 9,965.62 万元。

2021 年,荣经县水利局与川发环境协商需要就荣经 PPP 项目重新协商签订特许经营权协议(简称新协议)以替换老协议。新协议主要就项目回报的计算方式和税费承担方进行修改;同时,对以前年度按老协议已结算的部分,将按照新协议重新结算。截止目

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

前，新协议已经本公司董事会审议通过并需报请本公司最终控制方四川发展审批，待审批通过后予以执行。

2. 除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本集团无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
最终控制人:					
四川发展	四川成都	投融资及资产管理	800 亿元	100.00	100.00
控股股东					
川发环境	四川成都	投融资及资产管理	30 亿元	100.00	100.00

2. 子企业

子公司情况详见附注“七、企业合并及合并财务报表”所述。

3. 合营企业及联营企业

无。

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	四川古尔沟神峰温泉有限公司 (以下简称“古尔沟神峰温泉”)
	北川发展投资有限责任公司
	四川发展中恒能环境科技有限公司 (以下简称“恒能环境”)
	四川国润和洁环境科技有限公司 (以下简称“和洁环境”)
	喀什排水公司
	眉山排水公司
(2) 子公司的少数股东	荣经县水务投资有限责任公司
	江安县开源水务投资有限责任公司
	什邡市恒基建设发展投资有限公司
	绵竹市金申投资集团有限公司
	雅安市名山区水务投资有限公司

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 销售商品

关联方类型及关联方名称	关联交易内容	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
其中: 古尔沟神峰温泉	运营服务收入	144,101.92	487,828.77	1,002,420.48
喀什排水公司	销售商品		194,220.38	
眉山排水公司	销售商品	2,514.27	41,195.46	
北川发展投资有限公司	销售商品	172,340.71		
合计		318,956.90	723,244.61	1,002,420.48

2. 接受劳务

关联方类型及关联方名称	关联交易内容	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
其中: 和洁环境	工程服务		843,465.56	1,483,185.84
合计			843,465.56	1,483,185.84

3. 关联方担保情况

(1) 作为担保方

担保方名称	被担保方名称	截至 2021 年 3 月 31 日担保金额	截至 2021 年 3 月 31 日担保余额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
绵竹供水	川发环境 (注 1)	504,000,000.00	484,235,294.12	合同生效之日	主合同债权全部清偿且质押登记注销之日	否
绵竹排水					主合同债权全部清偿且质押登记注销之日	否
国润水务、兴文供水	川发环境 (注 2)	52,200,000.00	42,000,000.00	合同生效之日	主合同债权全部清偿且质押登记注销之日	否
国润水务、兴文供水					主合同债权全部清偿且质押登记注销之日	否

注 1: 2019 年 9 月, 川发环境与本公司下属的绵竹供水公司、绵竹排水公司作为联合借款人, 进行信托贷款融资, 融资规模为 7.14 亿元, 其中分配给川发环境 5.04 亿元, 截至 2021 年 3 月 31 日分配的债券余额结余 4.84 亿元。川发环境已与本公司签署补充协议, 并约定将上述资金全部分配给本公司使用, 截至本财务报表批准报出日, 上述 4.84 亿元款项已全额拨付至本公司。

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

注 2: 川发环境于 2021 年 6 月 11 日归还上述借款, 截至本财务报表批准报出日, 该笔关联担保责任已解除。

(2) 作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	截至 2021 年 3 月 31 日担保金额	截至 2021 年 3 月 31 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
川发环境	江安排水公司	210,000,000.00	185,000,000.00	合同生效之日	主合同下债务履行期限届满之日后两年止	否
川发环境	江安供水公司	67,200,000.00	57,200,000.00			否
川发环境	绵竹排水公司	181,500,000.00	25,000,000.00			否
川发环境	南部排水公司	42,000,000.00	20,000,000.00			否
川发环境	南部排水公司	4,000,000.00	1,000,000.00			否
川发环境	南充排水公司	28,000,000.00	27,158,000.00			否
川发环境	内江污水公司	60,000,000.00	32,100,000.00			否
川发环境	遂宁排水公司	26,800,000.00	20,940,447.76			否
川发环境	资中排水公司	97,400,000.00	92,500,000.00			否
川发环境	资中排水公司	46,000,000.00	26,603,867.58			否
川发环境	自贡污水公司	20,800,000.00	18,300,000.00			否
川发环境	仪陇排水公司	337,000,000.00	264,515,530.00			否
川发环境	富顺排水公司	48,500,000.00	41,300,000.00			否
川发环境	荆溪排水公司	30,000,000.00	29,550,000.00			否
川发环境	雅安排水公司	23,000,000.00	21,350,000.00			否
川发环境	雅安供水公司	144,000,000.00	129,400,000.00			否
川发环境	贵阳排水公司	127,000,000.00	110,785,879.69			否
合计		1,493,200,000.00	1,102,703,725.03			

4. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	截至 2021 年 3 月 31 日拆借金额	借款期限	利率
川发环境	拆入	64,061,775.24	1 年	8.00%
川发环境	拆入	7,000,000.00	1 年	5.56%
川发环境	拆入	1,000,000.00	1 年	5.39%
川发环境	拆入	95,700,000.00	2 年	5.22%
川发环境	拆入	14,950,000.00	2 年	5.43%
川发环境	拆入	8,000,000.00	2 年	5.56%
川发环境	拆入	49,600,000.00	2 年	5.64%
川发环境	拆入	2,300,000.00	2 年	6.00%
川发环境	拆入	9,070,000.00	2 年	6.30%
川发环境	拆入	282,328,451.92	2 年	8.00%

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	拆入/拆出	截至 2021 年 3 月 31 日拆借金额	借款期限	利率
拆入合计		534,010,227.16		
喀什排水公司	拆出	8,000,000.00	2 年	4.5675%
喀什排水公司	拆出	3,000,000.00	2 年	4.5675%
眉山排水公司	拆出	1,000,000.00	1 年	5.39%
拆出合计		12,000,000.00		

注：截至本财务报表批准报出日，上述资金拆借款项已结清。

5. 关联方资金归集利息收入

关联方名称	报表科目	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
四川发展	投资收益	2,776,818.37	43,530.99	
喀什排水公司	投资收益	34,500.18	102,895.65	
眉山排水公司	投资收益	65,415.62	39,125.54	
恒能环境	投资收益			769,693.94
合计		2,876,734.17	185,552.18	769,693.94

（三）关联方往来余额

1. 关联方应收账款

关联方名称	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
古尔沟神峰温泉	771,750.93	626,207.99	712,757.56
喀什排水公司		219,469.03	
眉山排水公司	24,696.00	21,854.87	
北川发展投资有限责任公司	194,745.00		
减：坏账准备			
合计	991,191.93	867,531.89	712,757.56

2. 关联方其他应收款

关联方名称	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
应收利息			
喀什排水公司		5,075.01	
应收利息小计		5,075.01	
应收股利			
喀什排水公司	4,011,681.68	4,011,681.68	
应收股利小计	4,011,681.68	4,011,681.68	
其他应收款			

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019年1月1日至2021年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	2021年3月31日 余额	2020年12月31日 余额	2019年12月31日 余额
应收利息			
喀什排水公司		5,075.01	
应收利息小计		5,075.01	
应收股利			
喀什排水公司	4,011,681.68	4,011,681.68	
应收股利小计	4,011,681.68	4,011,681.68	
其他应收款			
恒能环境			10,000,000.00
川发环境	6,365,299.31	6,363,730.57	
喀什排水公司	11,009,261.89	8,000,000.00	
眉山排水公司	1,767,133.80	1,713,832.69	
减:坏账准备			
其他应收款小计	19,141,695.00	16,077,563.26	10,000,000.00
合计	23,153,376.68	20,094,319.95	10,000,000.00

注:截至本财务报表批准报出日,各公司已将上述其他应收款项归还至本集团。

3. 关联方短期借款

关联方名称	2021年3月31日 余额	2020年12月31日 余额	2019年12月31日 余额
川发环境	72,061,775.24	86,000,000.00	145,485,643.30
合计	72,061,775.24	86,000,000.00	145,485,643.30

注:截至本财务报表批准报出日,本集团已归还上述川发环境借款。

4. 关联方应付账款

关联方名称	2021年3月31日 余额	2020年12月31日 余额	2019年12月31日 余额
和洁环境	2,539,532.00	2,539,532.00	1,671,500.00
川发环境	1,445,179.80	1,445,179.80	296,861.33
合计	3,984,711.80	3,984,711.80	1,968,361.33

5. 关联方其他应付款

关联方名称	2021年3月31日 余额	2020年12月31日 余额	2019年12月31日 余额
应付利息			
川发环境		34,111,639.31	36,531,925.17
应付利息小计		34,111,639.31	36,531,925.17

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019年1月1日至2021年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
应付股利			
川发环境	25,639,665.59	25,639,665.59	42,131,269.52
荣经县水务投资有限责任公司	12,689,578.47	12,689,578.47	7,534,324.55
江安县开源水务投资有限责任公司	794,144.85	794,144.85	441,575.38
四川古尔沟神峰温泉有限公司	23,329.35	23,329.35	23,329.35
什邡市恒基建设投资发展有限公司	335,899.55	335,899.55	
绵竹市金申有限公司			1,586,894.37
雅安市名山区水务投资有限公司			238,193.19
应付股利小计	39,482,617.81	39,482,617.81	51,955,586.36
其他应付款			
和洁环境	10,000.00	10,000.00	10,000.00
川发环境	60,639,760.12	109,608,639.38	178,870,298.35
其他应付款小计	60,649,760.12	109,618,639.38	178,880,298.35
合计	100,132,377.93	183,212,896.50	267,367,809.88

6. 一年内到期的非流动负债

关联方名称	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
应付川发环境借款本金(注)	200,100,000.00	343,700,000.00	
应付川发环境长期借款利息	9,368,560.21		
合计	209,468,560.21	343,700,000.00	

注:截至本财务报表批准报出日,本集团已归还上述川发环境借款本金。

7. 关联方长期借款

关联方名称	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
川发环境	261,848,451.92	212,123,356.30	767,839,803.03
合计	261,848,451.92	212,123,356.30	767,839,803.03

注:截至本财务报表批准报出日,本集团已归还上述川发环境借款。

十二、 母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款

类别	2021年3月31日		账面价值
	账面余额	坏账准备	

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,451,056.92	100.00	270,833.51	3.20	8,180,223.41
其中: 账龄组合	5,416,670.22	64.09	270,833.51	5.00	5,145,836.71
四川发展合并报表范围内关联方组合	3,034,386.70	35.91			3,034,386.70
合计	8,451,056.92	100.00	270,833.51	—	8,180,223.41

(续表)

类别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,279,144.95	100.00	365,000.00	4.41	7,914,144.95
其中：账龄组合	7,300,000.00	88.17	365,000.00	5.00	6,935,000.00
四川发展合并报表范围内关联方组合	979,144.95	11.83			979,144.95
合计	8,279,144.95	100.00	365,000.00	—	7,914,144.95

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2021 年 3 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	5,416,670.22	100.00	270,833.51
合计	5,416,670.22	100.00	270,833.51

(续表)

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	7,300,000.00	100.00	365,000.00
合计	7,300,000.00	100.00	365,000.00

(2) 四川发展合并报表范围内关联方组合的应收账款

项目	2021 年 3 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
----	-------------------	--------------------	--------------------

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

	账面余额	比 例	坏账 准备	账面余额	比 例	坏账 准备	账面 余额	比 例	坏账 准备
富顺排水公司	123,596.00			109,376.99					
江安供水公司				150,420.00					
江安排水公司	197,742.00			116,135.00					
喀什排水公司				219,469.03					
眉山排水公司	24,696.00			21,854.87					
绵竹排水公司	69,201.00			1,568.73					
南部排水公司	98,784.00			103,845.00					
遂宁排水公司				26,256.64					
兴文供水公司	30,084.00			22,148.00					
兴文排水公司	49,392.00			21,854.87					
荣经排水公司	54,380.50			69,198.10					
荣经供水公司	130,694.00								
资中排水公司	311,274.00			106,077.45					
自贡污水公司	12,362.50			10,940.27					
南充排水公司	840,186.00								
内江污水公司	37,058.50								
仪陇排水公司	108,732.00								
雅安供水公司	211,336.00								
雅安排水公司	7,408.80								
什邡供水公司	13,700.00								
什邡排水公司	74,117.00								
冕宁供水公司	248,512.00								
冕宁排水公司	48,209.40								
绵竹弘润排水公司	98,784.00								
什邡弘润排水公司	24,696.00								
荆溪排水	24,696.00								
北川发展投资有限责 任公司	194,745.00								
合计	3,034,386.70			979,144.95					

2. 收回或转回的坏账准备: 无。

3. 本年度实际核销的应收账款: 无。

4. 按欠款方归集的余额前五名的应收账款

债务人名称	2021 年 3 月 31 日 余额	占应收账款合计的 比例 (%)	坏账准备
四川徽瑞百川科技有限公司	4,000,000.00	47.33	200,000.00

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

债务人名称	2021 年 3 月 31 日 余额	占应收账款合计的 比例 (%)	坏账准备
成都新雄鑫净化工程有限公司	1, 416, 670. 22	16. 76	70, 833. 51
南充排水公司	840, 186. 00	9. 94	
资中排水公司	311, 274. 00	3. 68	
冕宁供水公司	248, 512. 00	2. 94	
合计	6, 816, 642. 22	80. 66	270, 833. 51

(二) 其他应收款

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
应收利息		142, 330. 07	
应收股利	33, 293, 770. 28	33, 293, 770. 28	
其他应收款项	77, 644, 781. 40	84, 520, 516. 67	
合计	110, 938, 551. 68	117, 956, 617. 02	

1. 应收利息

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
合并报表范围内关联借款利息		142, 330. 07	
合计		142, 330. 07	

2. 应收股利

项目	2021 年 3 月 31 日 余额	2020 年 12 月 31 日 余额	2019 年 12 月 31 日 余额
自贡污水公司	920, 761. 35	920, 761. 35	
仪陇排水公司	571, 712. 96	571, 712. 96	
荥经排水公司	4, 778, 588. 75	4, 778, 588. 75	
荥经供水公司	15, 842, 426. 94	15, 842, 426. 94	
雅安供水公司	7, 168, 598. 60	7, 168, 598. 60	
喀什排水公司	4, 011, 681. 68	4, 011, 681. 68	
合计	33, 293, 770. 28	33, 293, 770. 28	

3. 其他应收款项

类别	2021 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019年1月1日至2021年3月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2021 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	77,664,262.69	100.00	19,481.29	0.03	77,644,781.40
其中：账龄组合	389,625.71	0.50	19,481.29	5.00	370,144.42
四川发展合并报表范围内关联方组合	77,274,636.98	99.50			77,274,636.98
合计	77,664,262.69	100.00	19,481.29	—	77,644,781.40

(续表)

类别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	84,524,618.37	100.00	4,101.70		84,520,516.67
其中：账龄组合	82,034.07	0.10	4,101.70	5.00	77,932.37
四川发展合并报表范围内关联方组合	84,442,584.30	99.90			84,442,584.30
合计	84,524,618.37	100.00	4,101.70	—	84,520,516.67

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	2021年3月31日余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	389,625.71	100.00	19,481.29
合计	389,625.71	100.00	19,481.29

(续表)

账龄	2020年12月31日余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	82,034.07	100.00	4,101.70
合计	82,034.07	100.00	4,101.70

2) 四川发展合并范围内关联方组合的其他应收款项

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年3月31日余额	2020年12月31日余额	2019年12月31日余额
喀什排水公司	11,009,261.89	8,000,000.00	
眉山排水公司	713,832.69	713,832.69	
绵竹供水公司		202,923.71	
绵竹排水公司		876,622.71	
绵竹弘润排水公司	27,955,347.48	27,900,000.00	
冕宁排水公司		43,800,000.00	
荆溪排水公司	468,716.83	468,716.84	
南充排水公司	629,905.53	629,905.54	
什邡供水公司		140,973.51	
什邡排水公司		394,695.84	
雅安排水公司	455,580.43	455,580.33	
仪陇排水公司	33,668.79	859,333.13	
兴文供水公司	4,005,548.90		
富顺排水公司	2,002,774.44		
荣经供水公司	20,000,000.00		
荣经排水公司	10,000,000.00		
合计	77,274,636.98	84,442,584.30	

(2) 收回或转回坏账准备: 无。

(3) 本年度实际核销的其他应收款项: 无。

(4) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	2021年3月31日余额	账龄	占其他应收账款项合计的比例(%)	坏账准备
绵竹弘润排水公司	借款及利息	27,955,347.48	1年以内	36.00	
荣经供水公司	借款	20,000,000.00	1年以内	25.75	
喀什排水公司	借款及利息	11,009,261.89	1年以内	14.18	
荣经排水公司	借款	10,000,000.00	1年以内	12.88	
兴文供水公司	借款及利息	4,005,548.90	1年以内	5.16	
合计	—	72,970,158.27	—	93.97	—

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年3月31日余额
----	---------------	------	------	--------------

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2021 年 3 月 31 日 余额
对子公司的投资	1,654,361,921.86	12,040,000.00		1,666,401,921.86
小计	1,654,361,921.86	12,040,000.00		1,666,401,921.86
减：长期股权投资 减值准备				
合计	1,654,361,921.86	12,040,000.00		1,666,401,921.86

(续表)

项目	2019 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日 余额
对子公司的投资		1,654,361,921.86		1,654,361,921.86
小计		1,654,361,921.86		1,654,361,921.86
减：长期股权投资 减值准备				
合计		1,654,361,921.86		1,654,361,921.86

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本 (万元)	2019年 12月31 日余额	本期增加	本期 减少	2020年12月31 日余额	本期增加	本期 减少	2021年3月31日 余额	2021年3月 31日减值准 备余额
兴文排水公司	566.49		5,664,876.10		5,664,876.10			5,664,876.10	
兴文供水公司	4,952.80		49,527,955.96		49,527,955.96			49,527,955.96	
江安排水公司	12,642.90		126,429,047.25		126,429,047.25			126,429,047.25	
江安供水公司	4,081.37		40,813,736.73		40,813,736.73			40,813,736.73	
绵竹供水公司	11,459.27		114,592,719.86		114,592,719.86			114,592,719.86	
绵竹排水公司	8,356.21		83,562,092.14		83,562,092.14			83,562,092.14	
南部排水公司	6,851.80		68,517,967.49		68,517,967.49			68,517,967.49	
南充排水公司	16,235.27		162,352,698.31		162,352,698.31			162,352,698.31	
内江污水公司	2,570.11		17,089,111.72		17,089,111.72			17,089,111.72	
理县环境公司	396.40		3,963,992.19		3,963,992.19			3,963,992.19	
遂宁排水公司	1,874.76		18,747,636.06		18,747,636.06			18,747,636.06	
雅安草坝排水公司	1,238.43		12,384,267.87		12,384,267.87			12,384,267.87	
资中排水公司	5,365.73		53,657,258.19		53,657,258.19			53,657,258.19	
自贡污水公司	1,448.25		14,482,503.78		14,482,503.78			14,482,503.78	
仪陇排水公司	13,571.11		135,711,137.98		135,711,137.98			135,711,137.98	
富顺排水公司	2,677.50		26,775,000.00		26,775,000.00			26,775,000.00	
荆溪排水公司	1,946.19		19,461,853.12		19,461,853.12			19,461,853.12	
荣经排水公司	6,657.67		66,576,703.69		66,576,703.69			66,576,703.69	

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019年1月1日至2021年3月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	投资成本 (万元)	2019年 12月31 日余额	本期增加	本期 减少	2020年12月31 日余额	本期增加	本期 减少	2021年3月31日 余额	2021年3月 31日减值准 备余额
荣经供水公司	9,902.96		99,029,591.00		99,029,591.00			99,029,591.00	
雅安排水公司	4,781.11		47,811,104.03		47,811,104.03	10,000,000.00		57,811,104.03	
雅安供水公司	9,494.31		94,943,121.73		94,943,121.73			94,943,121.73	
贵阳排水公司	7,126.52		71,265,213.09		71,265,213.09			71,265,213.09	
什邡排水公司	9,139.92		91,399,207.94		91,399,207.94			91,399,207.94	
什邡供水公司	9,335.90		93,358,995.51		93,358,995.51			93,358,995.51	
什邡弘润排水公司	3,941.25		39,412,500.00		39,412,500.00			39,412,500.00	
绵竹弘润排水公司	4,553.17		45,531,680.12		45,531,680.12			45,531,680.12	
冕宁供水公司	1,863.61		18,636,100.00		18,636,100.00			18,636,100.00	
冕宁排水公司	3,266.39		32,663,850.00		32,663,850.00			32,663,850.00	
米易排水公司						1,020,000.00		1,020,000.00	
米易供水公司						1,020,000.00		1,020,000.00	
合计			1,654,361,921.86		1,654,361,921.86	12,040,000.00		1,666,401,921.86	

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四) 营业收入及成本

项目	2021 年 1-3 月发生额		2020 年度发生额		2019 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,824,898.08	4,258,474.48	1,569,166.06	1,335,980.23		
其他业务			11,320,754.71			
合计	4,824,898.08	4,258,474.48	12,889,920.77	1,335,980.23		

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	2021 年 1-3 月发生额	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关联方借款利息收入	911,011.26	1,347,404.94	
成本法核算的长期股权投资收益		51,614,413.41	
合计	911,011.26	52,961,818.35	

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

1. 特许经营权项目概况

序号	项目名称	项目内容	是否入库	项目预计总投资(万元)	回报机制	合作期限(年)	合作方式	项目状态
1	江安县水务环保项目	污水处理、自来水供应	是	39,600.00	可行性缺口补助	30年	PPP	投产+在建
2	绵竹市城乡供排一体化PPP项目	污水处理、自来水供应	是	56,500.00	可行性缺口补助	30年	PPP	投产+在建
3	南充市文峰污水处理厂二期工程PPP项目	污水处理	是	69,537.18	可行性缺口补助	30年	PPP	投产
4	内江市市中区白马镇污水处理厂PPP项目	污水处理	是	10,140.30	可行性缺口补助	30年	PPP	投产
5	遂宁市中国西部现代物流污水处理厂PPP项目	污水处理	是	7,979.51	可行性缺口补助	30年	PPP	投产
6	资中县城区污水处理厂项目	污水处理	是	15,300.00	可行性缺口补助	30年	PPP	投产
7	仪陇城乡污水处理厂(站)网一体PPP项目	污水处理	是	48,245.32	可行性缺口补助	30年	PPP	投产+在建
8	自贡晨光科技园区工业污水处理厂及配套管网PPP项目	污水处理	是	6,666.37	可行性缺口补助	30年	PPP	投产
9	荣经县城乡供排水一体化PPP项目	污水处理、自来水供应	是	50,700.00	可行性缺口补助	30年	PPP	投产
10	雅安市名山区城乡供排一体化PPP项目	污水处理、自来水供应	是	80,000.00	可行性缺口补助	30年	PPP	投产+在建
11	贵阳小关污水处理厂工程PPP项目	污水处理	是	21,139.12	政府付费	30年	PPP	投产
12	什邡市城乡供排水一体化PPP项目	污水处理、自来水供应	是	66,927.86	可行性缺口补助	30年	PPP	投产
13	冕宁县环保水务PPP项目	污水处理、自来水供应	是	48,613.46	可行性缺口补助	30年	PPP	投产+在建
14	南部县城市生活污水治理项目	污水处理	不适用	7,000.00	政府付费	30年	TOT	投产
15	自贡市沿滩区生活污水治理厂项目	污水处理	不适用	4,500.00	政府付费	25年	BOT	投产
16	南充市荆溪河污水处理厂内建设项目	污水处理	不适用	5,600.00	政府付费	30年	BOT	投产

四川发展国润水务投资有限公司模拟财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

序号	项目名称	项目内容	是否入库	项目预计总投资(万元)	回报机制	合作期限(年)	合作方式	项目状态
17	什邡市污水处理厂项目	污水处理	不适用	3,941.25	政府付费	30 年	TOT	投产
18	四川省绵竹污水处理项目	污水处理	不适用	16,163.42	政府付费	25 年	TOT+BOT	投产+在建
19	南充市文峰污水处理厂一期工程 BOT 项目	污水处理	不适用	5,211.29	政府付费	30 年	BOT	投产

因上述特许经营权项目的最终收款金额取决于考核情况,故本公司将其全部确认为无形资产,根据项目履约情况按月确认收入和合同资产(或应收账款),并根据客户信用风险和项目履约风险,计提相应的减值准备。

上述特许经营权协议中未入库的项目,采用 BOT 或 TOT 模式,而非 PPP 模式,故未办理 PPP 入库。

十四、 财务报表的批准

本集团模拟财务报表已经董事会批准。

四川发展国润水务投资有限公司

二〇二一年六月二十八日





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资人 张克、叶韶勋、顾仁荣、李晓英、谭小青

成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、变更、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件与原件一致，仅限于出具报告使用，他用无效。

登记机关

2021年01月08日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

此件与原件一致，仅限于出具报告使用，他用无效。

说明

证书序号：0014624

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 蒋红伍
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-2-11
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 511027197202110500
Identity card No.

证书编号: 510100023034
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 10 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

四川君和会计师事务所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川省注册会计师协会
四川君和会计师事务所 事务所
(特殊普通合伙)成都分所
CPAs
转所专用章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 20 日
/y /m /d



姓名 王邦君
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-02-12
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)成都分所
身份证号码 511124198702127019
Identity card No.

证书编号: 110101385280
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 10 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

