

成都青白江区成环水务有限公司

审计报告

大华审字[2021]240328号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所

DaHuaCertified Public Accountants (Special General Partnership) Sichuan Branch

防伪编号: 0282021120050276521

报告文号: 大华审字[2021]240328号

委托单位: 成都环境投资集团有限公司、成都市兴蓉环境股份有限公司

被审单位名称: 成都青白江区成环水务有限公司

营业执照号码: 91510113MA6BW3E85K

事务所名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所

报告日期: 2021-05-31

报备时间: 2021-12-14 10:55

被审单位所在地: 成都

签名注册会计师: 钟平修

曹云华



防伪二维码

成都青白江区成环水务有限公司

2021年1-4月年报审计报告

事务所名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所

事务所电话: 18848235852

传 真: 028-83227087

通讯地址: 成都市高新区蜀锦路88号新中泰国际大厦3101号

电子邮箱: andey.1.li@adient.com

事务所网址:

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会

防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676

防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

成都青白江区成环水务有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021年4月30日止)

目 录	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
资产负债表	1
利润表	2
现金流量表	3
所有者权益变动表	4-5
财务报表附注	1-24

审计报告

大华审字[2021]240328号

成都青白江区成环水务有限公司：

一、审计意见

我们审计了成都青白江区成环水务有限公司（以下简称“成环水务”）财务报表，包括 2021 年 4 月 30 日的资产负债表，2021 年 1-4 月的利润表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了成环水务 2021 年 4 月 30 日的财务状况以及 2021 年 1-4 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于成环水务，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

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

在编制财务报表时，成环水务管理层负责评估成环水务的持续经营能力，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成环水务、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督成环水务的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

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，就可能导致对成环水务持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致成环水务不能持续经营。

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

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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年五月三十一日

资产负债表

编制单位：成都青白江区成环水务有限公司

2021年4月30日

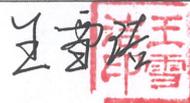
金额单位：人民币元

项 目	附注五	期末金额	期初金额	项 目	附注五	期末金额	期初金额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	7,572,531.99	20,559,482.17	短期借款			
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
☆交易性金融资产				☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	注释2	11,070,912.20	2,814,881.68	应付账款	注释8	12,875,233.73	119,103.15
☆应收款项融资				预收款项			
预付款项	注释3	12,014,554.67	2,596,835.67	☆合同负债			
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
其他应收款	注释4	7,386,642.56	2,193,743.00	△代理承销证券款			
其中：应收股利				应付职工薪酬	注释9	10,550.26	342,418.03
△买入返售金融资产				其中：应付工资	注释9		314,800.00
存货	注释5	20,302.62		应付福利费			
其中：原材料	注释5	20,302.62		#其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)				应交税费	注释10	1,564,130.00	9,551.35
☆合同资产				其中：应交税金	注释10	1,549,125.55	9,551.35
持有待售资产				其他应付款	注释11	7,649,262.17	4,984,791.38
一年内到期的非流动资产				其中：应付股利			
其他流动资产	注释6	49,583.34	316,081.31	△应付手续费及佣金			
流动资产合计		38,114,527.38	28,481,023.83	△应付分保账款			
非流动资产：				持有待售负债			
△发放贷款和垫款				一年内到期的非流动负债			
☆债权投资				其他流动负债			
可供出售金融资产				流动负债合计		22,099,176.16	5,455,863.91
☆其他债权投资				非流动负债：			
持有至到期投资				☆保险合同准备金			
长期应收款	注释7	299,567,453.54	282,066,716.82	长期应付款			
长期股权投资				应付债券			
☆其他权益工具投资				其中：优先股			
☆其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产				☆租赁负债			
固定资产				长期应付款	注释12	250,000,000.00	250,000,000.00
其中：固定资产原价				长期应付职工薪酬			
累计折旧				预计负债			
固定资产减值准备				递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				其中：特准储备基金			
☆使用权资产				非流动负债合计		250,000,000.00	250,000,000.00
无形资产				负 债 合 计		272,099,176.16	255,455,863.91
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（股本）	注释13	65,110,000.00	65,110,000.00
长期待摊费用				国家资本			
递延所得税资产				国有法人资本	注释13	65,110,000.00	65,110,000.00
其他非流动资产				集体资本			
其中：特准储备物资				民营资本			
非流动资产合计		299,567,453.54	282,066,716.82	外商资本			
				#减：已归还投资			
				实收资本（或股本）净额	注释13	65,110,000.00	65,110,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备			
				盈余公积	注释14	47,280.48	
				其中：法定公积金		47,280.48	
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润	注释15	425,524.28	-18,123.26
				归属于母公司所有者权益合计		65,582,804.76	65,091,876.74
				*少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		65,582,804.76	65,091,876.74
资产总计		337,681,980.92	320,547,740.65	负债和所有者权益（或股东权益）总计		337,681,980.92	320,547,740.65

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



大華社會服務中心
五 申 寺 印 章

大華

五 申 寺

利润表

2021年度1-4月

项目	附注五	本期金额	上期金额	项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,214,134.79	2,814,881.68	资产处置收益(损失以“-”号填列)			
其中: 营业收入	注释16	5,214,134.79	2,814,881.68	三、营业利润(亏损以“-”号填列)		597,993.27	27,423.77
△利息收入				加: 营业外收入			
△已赚保费				其中: 政府补助			
△手续费及佣金收入				减: 营业外支出			
二、营业总成本		9,085,766.07	4,974,057.91	四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		597,993.27	27,423.77
其中: 营业成本		5,799,701.72	3,394,993.15	减: 所得税费用	注释19	107,065.25	
△利息支出				五、净利润(净亏损以“-”号填列)		490,928.02	27,423.77
△手续费及佣金支出				持续经营损益		490,928.02	27,423.77
△退保金				终止经营损益			
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额			
△提取保险责任准备金净额				(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
△保单红利支出				1. 重新计量设定受益计划变动额			
△分保费用				2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
税金及附加		569,484.95	231,499.46	☆3. 其他权益工具投资公允价值变动			
销售费用				☆4. 企业自身信用风险公允价值变动			
管理费用				5. 其他			
研发费用				(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
财务费用	注释17	2,716,979.40	1,347,565.30	1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中: 利息支出	注释17	2,728,767.13	1,387,524.20	☆2. 其他债权投资公允价值变动			
利息收入	注释17	13,311.13	40,552.50	3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)				☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其他				5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
加: 其他收益				☆6. 其他债权投资信用减值准备			
投资收益(损失以“-”号填列)	注释18	4,469,624.55	2,186,600.00	7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				8. 外币财务报表折算差额			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				9. 其他			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)				七、综合收益总额		490,928.02	27,423.77
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				八、每股收益:			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				基本每股收益			
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)				稀释每股收益			
资产减值损失(损失以“-”号填列)							

金额单位: 人民币元



会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

单位负责人:

1951

大華日報社
章 祺 章 祺

大華日報

现金流量表

2021年度1-4月

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额	项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金			
销售商品、提供劳务收到的现金				取得投资收益收到的现金			
△客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
△向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			104,958.00
△收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计			104,958.00
△收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,926,359.40	255,294,846.76
△保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金			
△处置交易性金融资产净增加额				△质押贷款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			290,000.00
△回购业务资金净增加额				投资活动现金流出小计		7,926,359.40	255,584,846.76
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动产生的现金流量净额		-7,926,359.40	-255,479,887.76
收到的税费返还				筹资活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金		92,140.11		吸收投资收到的现金			
经营活动现金流入小计		92,140.11	213,273.90	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,292,651.84	245,279.90	取得借款所收到的现金			50,000,000.00
△客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金			200,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额				筹资活动现金流入小计			250,000,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务所支付的现金			
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
△支付保单红利的现金				支付其他与筹资活动有关的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		2,448,564.79	820,473.92	筹资活动现金流出小计			250,000,000.00
支付的各项税费		157,556.49	769.90	筹资活动产生的现金流量净额			
支付其他与经营活动有关的现金		1,253,957.77	1,564,800.82	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
经营活动现金流出小计		5,152,730.89	2,386,044.84	五、现金及现金等价物净增加额		-12,986,950.18	-7,650,652.50
经营活动产生的现金流量净额		-5,060,590.78	-2,170,764.74	加：期初现金及现金等价物余额		20,559,482.17	28,210,134.67
二、投资活动产生的现金流量：				六、期末现金及现金等价物余额		7,572,531.99	20,559,482.17

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



100
100

附錄
草圖
申占

所有者权益变动表

2024年度1-6月

金额单位：人民币元

项目	本年金额												
	实收资本(或股本)		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	1	2	3	4	5								
一、年初未余额	65,110,000.00											-18,123.26	65,091,876.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本期末初余额	65,110,000.00											-18,123.26	65,091,876.74
三、本期增减变动金额(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. 所有者投入资本													
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													
#利润分配投资													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)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(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
☆5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
四、本期末余额	65,110,000.00									47,280.48		425,524.28	65,582,804.76



主管会计工作负责人：王雷



单位负责人：夏勇

所有者权益变动表

2021年度1-4月

金额单位：人民币元

项目	上年金额						所有者权益合计					
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
	优先股	普通股	永续债	其他								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
一、上年期末余额	65,110,000.00											
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	65,110,000.00											
三、本期增减变动金额(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. 所有者投入资本												
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(或股东)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(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
☆5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年期末余额	65,110,000.00										-18,123.26	65,091,876.74



单位负责人：夏勇

主管会计工作负责人：[Signature]

成都青白江区成环水务有限公司

2021年1-4月

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和地址

成都青白江区成环水务有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2019年5月22日，统一社会信用代码91510113MA6BW3E85K，类型为有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)，住所位于成都市青白江区华金大道二段469号青白江区水务局办公楼703室，法定代表人夏彬勇，注册资本人民币陆仟伍佰壹拾壹万元。

经营范围：污水处理及基础设施建设、运营维护管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(二)历史沿革

公司于2019年5月22日取得营业执照，注册资本为6,511.00万元，股权结构为：

股东	认缴注册资本（万元）	持股比例（%）	实缴到位（万元）
成都环境投资集团有限公司	6,511.00	100.00	6,511.00
合计	6,511.00	100.00	6,511.00

(三)公司业务性质和主要经营活动

本公司目前的业务主要是污水处理及基础设施建设、运营维护管理类业务。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表已经公司执行董事于2021年5月31日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量。

(二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度，本次会计期间为2021年1月1日至2021年4月30日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始

计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，

要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 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的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，

进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准

和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(六) 应收款项

A. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (五) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提预期信用损失
关联企业商业承兑票据组合	出票人为按照《企业会计准则第36号-关联方披露》认定的关联方，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低。	不计提预期信用损失

B. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (五) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	不同的账龄回收风险不一致	预期损失率
无风险组合	应收政府款项，无回收风险	不计提坏账准备

本公司应收账款均为应收政府清分收入款，近三年应收账款未发生坏账损失，据此，确定本期应收账款的预期信用损失率为零。

C. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (五) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	合同期内保证金、押金、国债转贷资金、通过主管部门转贷的国家开发银行贷款、代主管部门转付的款项，应收政府部门的款项、职工借款	不计提预期信用损失

(七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计

的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付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相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(九) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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，确认商品销售收入实现。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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。

(十) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	污水处理销售、特许经营项目收益	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：按实际污水处理量收取的污水处理费部分享受企业所得税“三免三减半”优惠政策，按固定收益收回的投资本金及回报部分不享受“三免三减半”优惠。

(二)税收优惠政策及依据

根据企业所得税法第二十七条第（三）项规定符合条件的环境保护、节能节水项目，包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。因此，按实际污水处理量收取的污水处理费部分享受“三免三减半”优惠。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额为2020年12月31日余额，期末余额为2021年4月30日余额）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	7,572,531.99	20,559,482.17
合 计	7,572,531.99	20,559,482.17

注：截止 2021 年 4 月 30 日，本公司期末无受限资金。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金 额	比例 (%)	金额	比例(%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,070,912.20	100.00			2,814,881.68	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	11,070,912.20	100.00			2,814,881.68	100.00		

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收政府款项组合	11,070,912.20			2,814,881.68		
合计	11,070,912.20			2,814,881.68		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
成都市青白江区水务局	11,070,912.20	100.00	
合计	11,070,912.20	100.00	

注释3. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	12,014,554.67	100.00		2,596,835.67	100.00	
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)						
3年以上						
合计	12,014,554.67	100.00		2,596,835.67	100.00	

按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
成都环境工程建设有限公司	11,599,465.73	96.55	
国网四川省电力公司成都供电公司	390,241.54	3.25	
成都京东世纪贸易有限公司	24,792.40	0.2	
中国工商银行股份有限公司成都东大支行	55.00		
合计	12,014,554.67	100.00	

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,386,642.56	2,193,743.00

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,386,642.56	100.00			2,193,743.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	7,386,642.56	100.00			2,193,743.00	100.00		

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
应收政府款项组合	7,383,588.00	99.96		2,186,600.00	99.67	
备用金组合	3,054.56	0.04		7,143.00	0.33	
合计	7,386,642.56	100.00		2,193,743.00	100.00	

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
成都市青白江区水务局	污水处理特许经营建设项目垫付资金的利息	7,383,588.00	1-2年以上/1年以内	99.96	

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
郑庆伟	备用金	3,054.56	1-2年以上	0.04	
合计	—	7,386,642.56		100.00	

注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,302.62		20,302.62			
合计	20,302.62		20,302.62			

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额		316,081.31
预交的企业所得税	49,583.34	
合计	49,583.34	316,081.31

注释7. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收工程垫付款	299,567,453.54		299,567,453.54	292,066,716.82		292,066,716.82
合计	299,567,453.54		299,567,453.54	292,066,716.82		292,066,716.82

注：应收工程垫付款为本公司按照《第三污水处理厂及配套管网工程特许经营权协议》，应向成都市青白江区税务局收取的垫付的项目建设资金。

注释8. 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	12,875,233.73	119,103.15
1-2年（含2年）		
2-3年（含3年）		
3年以上		
合计	12,875,233.73	119,103.15

注释9. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	342,418.03	1,813,814.02	2,150,208.59	6,023.46
二、离职后福利设定提存计划		135,206.55	130,679.75	4,526.80
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	342,418.03	1,949,020.57	2,280,888.34	10,550.26

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	314,800.00	1,533,888.97	1,848,688.97	
二、职工福利费		82,446.72	82,446.72	
三、社会保险费		68,205.89	68,205.89	
其中：医疗保险费		54,679.13	54,679.13	
工伤保险费		2,432.30	2,432.30	
生育保险费		6,339.67	6,339.67	
补充医疗		4,754.79	4,754.79	
四、住房公积金		98,704.00	98,704.00	
五、工会经费和职工教育经费	27,618.03	30,568.44	52,163.01	6,023.46
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	342,418.03	1,813,814.02	2,150,208.59	6,023.46

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		125,924.96	125,924.96	
二、失业保险费		4,754.79	4,754.79	
三、企业年金缴费		4,526.80		4,526.80
合计		135,206.55	130,679.75	4,526.80

注释10.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税		2,034,733.98	971,902.89	1,062,831.09
企业所得税		156,648.59	156,648.59	
城市维护建设税		21,006.22		21,006.22
房产税		267,694.41		267,694.41
土地使用税		195,304.51		195,304.51

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
个人所得税	9,551.35	35,086.42	42,348.45	2,289.32
教育费附加		15,004.45		15,004.45
合计	9,551.35	2,725,478.58	1,170,899.93	1,564,130.00

注释11.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	6,597,207.12	3,868,439.99
应付股利		
其他应付款	1,052,055.05	1,116,351.39
合计	7,649,262.17	4,984,791.38

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付地方专项债借款利息	6,597,207.12	3,868,439.99
合计	6,597,207.12	3,868,439.99

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	846,126.95	628,396.00
保证金	203,252.58	129,423.60
制作费		1,662.00
代垫代付款	2,675.52	356,869.79
合计	1,052,055.05	1,116,351.39

2. 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
成都环境工程建设有限公司	203,252.58	项目未结算
合计	203,252.58	

注释12.长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	250,000,000.00			250,000,000.00
专项应付款				
合计	250,000,000.00			250,000,000.00

长期应付款明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付财政专项借款	250,000,000.00	250,000,000.00
合计	250,000,000.00	250,000,000.00

注：2020年3月20日，成都市财政局拨付成都市青白江区第三污水处理厂及配套管网工程项目地方专项债资金2.5亿元人民币。

注释13.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
成都环境投资集团有限公司	65,110,000.00	100.00			65,110,000.00	100.00
合计	65,110,000.00	100.00			65,110,000.00	100.00

注释14.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金		47,280.48		47,280.48
合计		47,280.48		47,280.48

注释15.未分配利润

项目	2021年1-4月	2020年度
本期期初余额	-18,123.26	-45,547.03
本期增加额	490,928.02	27,423.77
其中：本期净利润转入	490,928.02	27,423.77
本期减少额	47,280.48	
其中：本期提取盈余公积数	47,280.48	
本期期末余额	425,524.28	-18,123.26

注释16.营业收入、营业成本

项目	2021年1-4月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	5,214,134.79	5,799,701.72	2,814,881.68	3,394,993.15
污水处理收入	5,214,134.79	5,799,701.72	2,814,881.68	3,394,993.15
2.其他业务小计				
合计	5,214,134.79	5,799,701.72	2,814,881.68	3,394,993.15

注释17.财务费用

类别	2021年1-4月	2020年度
利息支出	2,728,767.13	1,387,524.20
减：利息收入	13,311.13	40,552.50
手续费	1,123.40	593.60
合计	2,716,579.40	1,347,565.30

注释18.投资收益

类别	2021年1-4月	2020年度
其他	4,469,624.55	2,186,600.00
合计	4,469,624.55	2,186,600.00

注：其他项为本公司按照《第三污水处理厂及配套管网工程特许经营权协议》，应向成都市青白江区税务局收取的垫付的项目建设资金利息。

注释19.所得税费用

类别	2021年1-4月	2020年度
当期所得税费用	107,065.25	
合计	107,065.25	

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	597,993.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	149,498.32
非应税收入的影响	-42,433.07
所得税费用	107,065.25

注释20.现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	490,928.02	27,423.77
加：资产减值准备		
财务费用（收益以“”填列）	2,728,767.13	1,387,524.20
投资损失（收益以“”填列）	-4,469,624.55	-2,186,600.00
递延所得税资产减少（增加以“”填列）		
递延所得税负债增加（减少以“”填列）		
存货的减少（增加以“”填列）	-20,302.62	
经营性应收项目的减少（增加以“”填列）	-19,210,960.13	-7,014,293.07
经营性应付项目的增加（减少以“”填列）	15,420,601.37	5,615,180.36

项目	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,060,590.78	-2,170,764.74
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	7,572,531.99	20,559,482.17
减: 现金的期初余额	20,559,482.17	28,210,134.67
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	-12,986,950.18	-7,650,652.50

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,572,531.99	20,559,482.17
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,572,531.99	20,559,482.17
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,572,531.99	20,559,482.17

六、关联方及关联关系

(一) 本企业的母公司情况

本公司的母公司为成都环境投资集团有限公司, 持有本公司 100.00% 股权。

(二) 其他关联方情况

无

(三) 关联方交易

无

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

无

九、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，公司无其他应披露的重要事项。

成都青白江区成环水务有限公司
二〇二一年五月三十一日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510100080624795B

名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所
类型	特殊普通合伙企业分支机构
营业场所	中国（四川）自由贸易试验区成都高新区蜀锦路88号1幢1单元31层3101、3102号
负责人	钟平修
成立日期	2013年10月16日
营业期限	2013年10月16日至
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、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；法律、法规规定的其它业务（以上经营范围凭相关审批文件经营）。



仅供出具报告使用

再次复印无效



登记机关



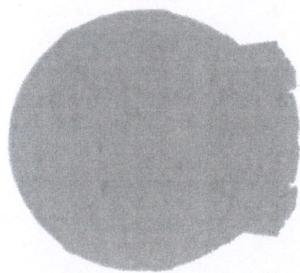
2018年01月26日

企业信用信息公示系统网址：<http://gsxt.scaic.gov.cn> <http://gsxt.edcredit.gov.cn> 中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

提示：请于每年1月1日至6月30日年报。企业出资情况、股权变更情况、知识产权出质登记、行政许可、行政处罚及其他依法应当公示的信息应在信息产生后20个工作日内公示

证书序号: 5001189

仅供出具报告使用
再次复印无效



会计师事务所分所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 四川分所

负责人: 钟平修

经营场所: 中国(四川)自由贸易试验区成都高新区蜀锦路88号1幢单元31层3101、3102号

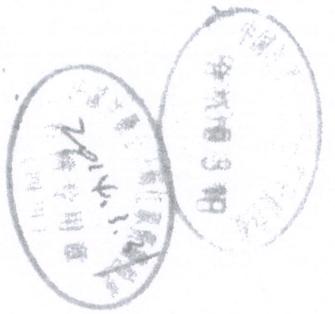
分所执业证书编号: 110101485101
批准执业文号: 川财审批(2013)26号

批准执业日期: 2013年09月23日

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

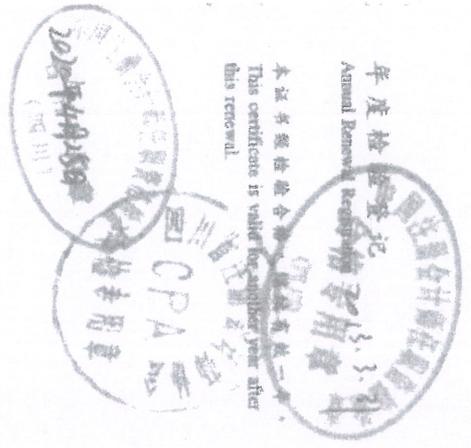




证书编号: 511602972651
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 10 月 28 日
Date of Issuance



年度检查合格
Annual Renewal
This certificate is valid for another year after this renewal.

2003 年 10 月 31 日



姓名: 钟平
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1974-10-28
Date of birth
工作单位: 四川天渊会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 510303741028055
Identity card No.

5

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

同意转出
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
同意调入
Agree the holder to be transferred from

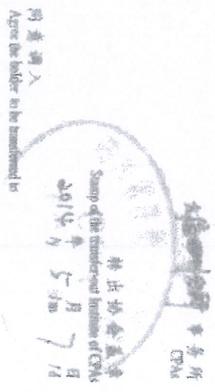
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
同意转出
Agree the holder to be transferred to

10

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



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

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必须取得委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业发生变更时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

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

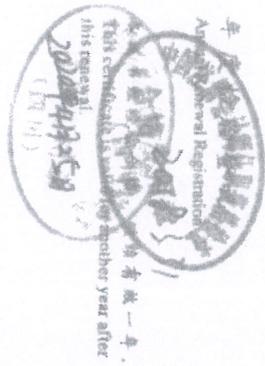
12

110101420164

证书编号: 四川注册会计师协会

批准注册日期: 2015 07 21

发证日期: 年 月 日



姓名: 曹志华
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1976-07-08
 Date of birth: _____
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
 Working unit: _____
 身份证号码: 510126197707081239
 Identity card No: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

Section 1: Introduction to the project and its objectives. This section outlines the scope of the work and the goals to be achieved.

Section 2: Methodology and approach. This section describes the methods used to collect and analyze data, as well as the overall project approach.

Section 3: Results and findings. This section presents the data collected and the key findings of the study, supported by relevant evidence.

Section 4: Conclusion and recommendations. This section summarizes the main findings and provides recommendations for future research and practice.