

深圳市水务规划设计院股份有限公司

审计报告

众环审字(2022)0610037 号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	118



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Zhongshenzhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshenzhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审计报告

众环审字(2022)0610037号

深圳市水务规划设计院股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了深圳市水务规划设计院股份有限公司(以下简称“深水规院”或“公司”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了深水规院2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对2021年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项如下:

(一) 收入的确认。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注（六）33。</p> <p>深水规院主要从事水利工程、市政工程等业务，于2021年度实现营业收入934,822,165.69元。</p> <p>公司主营业务主要分为：勘测设计、规划咨询、项目运管等服务，可能存在客户提前或延后确认交付成果从而使得收入存在未在恰当期间确认的风险。</p> <p>另外由于收入是深水规院关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。</p> <p>因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试执行情况； 2、了解深水规院的经营模式，检查与主要客户签订的合同，评价深水规院收入确认是否符合会计准则的要求； 3、对收入交易选取样本，检查深水规院向委托方提交阶段项目成果的确认单据、政府有关部门的批复文件、图纸审查文件、结算单等相关证据，对深水规院确认收入的计算过程进行复核； 4、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对提交成果确认单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 5、选取样本，对销售收入进行函证，取得委托方对项目阶段完成进度及项目收款情况的确认，以核实收入的真实性及准确性； 6、检查重要客户的工商资料，以核实是否与公司存在关联关系。

（二）应收账款及合同资产的可收回性

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注（六）3、7。</p> <p>公司财务报表所示期末应收账款余额48,099,899.75元，应收账款减值准备4,833,689.46元；期末合同资产余额981,833,227.10元，合同资产减值准备186,505,009.36元。</p> <p>由于管理层在确定应收款项预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且若应收款项不能按时收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款坏账准备及合同资产减值准备识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估并测试管理层有关应收账款坏账准备及合同资产减值准备相关的政策及内部控制，对比可比上市公司会计政策，分析公司坏账准备及合同资产减值准备会计政策的合理性； 2、复核管理层对应收款项可收回性进行评估的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已减值的项目； 3、对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；对逾期应收款项形成原因调查分析，并据此评价其坏账计提的充分性； 4、通过执行应收款项函证程序并结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性； 5、结合深水规院以前年度坏账损失的发生情况，判断公司依据其会计政策计提的坏账准备的充分性。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

深水规院管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估深水规院的持续经营能力，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深水规院、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深水规院的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能

被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

朱晓红

中国注册会计师： _____

徐灵玲

中国 武汉

2022年 4 月 12 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市水务规划设计院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	555,278,108.43	400,783,399.08	400,783,399.08
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	2,220,000.00	6,820,000.00	6,820,000.00
应收账款	六、3	43,266,210.29	32,541,421.22	32,541,421.22
应收款项融资				
预付款项	六、4	16,254,607.44	12,004,431.62	12,004,431.62
其他应收款	六、5	18,631,499.21	18,143,643.90	18,143,643.90
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、6	38,500,917.98	6,618,140.49	6,618,140.49
合同资产	六、7	795,328,217.74	705,665,279.21	705,665,279.21
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	-	6,462,264.11	6,462,264.11
流动资产合计		1,469,479,561.09	1,189,038,579.63	1,189,038,579.63
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	六、9	20,299,096.53	15,843,422.88	15,843,422.88
其他权益工具投资	六、10	59,000.00	-	-
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、11	84,531,337.17	125,423,556.53	125,423,556.53
在建工程	六、12	45,388,874.36	10,344,497.58	10,344,497.58
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、13	29,836,281.09	19,661,200.68	
无形资产	六、14	69,294,895.82	74,555,189.03	74,555,189.03
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、15	36,998,273.58	80,577,666.87	80,577,666.87
递延所得税资产	六、16	30,410,431.25	21,153,955.97	21,201,856.73
其他非流动资产				
非流动资产合计		316,818,189.80	347,559,489.54	327,946,189.62
资产总计		1,786,297,750.89	1,536,598,069.17	1,516,984,769.25

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳市水务规划设计院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、17	3,284,705.56	-	-
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、18	-	9,620,000.00	9,620,000.00
应付账款	六、19	348,493,347.22	329,659,543.19	329,659,543.19
预收款项				
合同负债	六、20	218,538,046.54	228,449,526.32	228,449,526.32
应付职工薪酬	六、21	81,833,267.51	87,325,322.86	87,325,322.86
应交税费	六、22	64,347,411.72	49,862,262.01	49,910,162.78
其他应付款	六、23	62,783,752.85	116,588,912.94	127,709,079.94
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、24	28,467,199.93	9,542,105.55	-
其他流动负债	六、25	14,297,982.21	14,750,002.76	14,750,002.76
流动负债合计		822,045,713.54	845,797,675.63	847,423,637.85
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、26	16,145,034.59	20,919,923.66	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、27	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00
递延收益	六、28	295,184.68	3,000,000.00	3,000,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		21,940,219.27	29,419,923.66	8,500,000.00
负债合计		843,985,932.81	875,217,599.29	855,923,637.85
股东权益：				
股本	六、29	132,000,000.00	99,000,000.00	99,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、30	477,146,756.49	335,353,295.98	335,353,295.98
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、31	33,430,250.45	22,785,478.43	22,753,544.58
一般风险准备*				
未分配利润	六、32	299,734,811.14	204,241,695.47	203,954,290.84
归属于母公司股东权益合计		942,311,818.08	661,380,469.88	661,061,131.40
少数股东权益				
股东权益合计		942,311,818.08	661,380,469.88	661,061,131.40
负债和股东权益总计		1,786,297,750.89	1,536,598,069.17	1,516,984,769.25

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年1-12月

编制单位：深圳市水务规划设计院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		934,822,165.69	863,584,835.26
其中：营业收入	六、33	934,822,165.69	863,584,835.26
二、营业总成本		779,491,241.99	733,012,050.28
其中：营业成本	六、33	607,858,752.81	570,733,846.88
税金及附加	六、34	4,268,989.38	4,269,362.39
销售费用	六、35	13,472,711.02	13,076,220.86
管理费用	六、36	113,832,695.86	106,577,714.95
研发费用	六、37	40,045,535.32	39,950,791.41
财务费用	六、38	12,557.60	-1,595,886.21
其中：利息费用		1,867,792.74	
利息收入		2,056,390.97	1,912,720.79
加：其他收益	六、39	10,305,052.86	5,938,220.47
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	7,223,337.69	4,208,706.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,220,344.32	4,208,706.04
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）	六、41	-3,358,969.99	-3,807,407.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-55,708,539.52	-29,126,226.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	-99,880.96	-81,332.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		113,691,923.78	107,704,744.80
加：营业外收入	六、44	5,051,893.51	46,793.33
减：营业外支出	六、45	187,610.54	2,506,389.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		118,556,206.75	105,245,148.48
减：所得税费用	六、46	12,418,319.06	11,784,062.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		106,137,887.69	93,461,086.10
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		106,137,887.69	93,461,086.10
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		106,137,887.69	93,461,086.10
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		106,137,887.69	93,461,086.10
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		106,137,887.69	93,461,086.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.94	0.94
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.94	0.94

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：深圳市水务规划设计院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		812,073,067.91	799,728,630.37
收到的税费返还		-	1,783,478.36
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	72,941,942.71	106,913,084.64
经营活动现金流入小计		885,015,010.62	908,425,193.37
购买商品、接受劳务支付的现金		287,727,698.45	181,948,895.03
支付给职工以及为职工支付的现金		368,670,693.43	318,330,560.67
支付的各项税费		43,543,932.44	77,833,029.47
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	99,811,235.96	98,429,072.43
经营活动现金流出小计		799,753,560.28	676,541,557.60
经营活动产生的现金流量净额		85,261,450.34	231,883,635.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,035,680.00	
取得投资收益收到的现金		672,984.04	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,941.48	123,400.15
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	六、47	-	13,628,178.00
投资活动现金流入小计		2,734,605.52	13,751,578.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,618,746.47	220,979,073.54
投资支付的现金		-	59,000.00
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		-	
投资活动现金流出小计		90,618,746.47	221,038,073.54
投资活动产生的现金流量净额		-87,884,140.95	-207,286,495.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		194,024,905.65	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	六、47	-	5,646,258.30
筹资活动现金流入小计		198,024,905.65	5,646,258.30
偿还债务支付的现金		10,262,105.55	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,951.04	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47	14,731,905.65	
筹资活动现金流出小计		25,098,962.24	-
筹资活动产生的现金流量净额		172,925,943.41	5,646,258.30
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			
		170,303,252.80	30,243,398.68
加：期初现金及现金等价物余额			
		332,596,687.86	302,353,289.18
六、期末现金及现金等价物余额			
		502,899,940.66	332,596,687.86

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：深圳市水务规划设计院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	99,000,000.00	-	-	-	335,353,295.98	-	-	-	22,753,544.58	-	203,954,290.84	661,061,131.40	-	661,061,131.40
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	31,933.85	-	287,404.63	319,338.48	-	319,338.48
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	99,000,000.00	-	-	-	335,353,295.98	-	-	-	22,785,478.43	-	204,241,695.47	661,380,469.88	-	661,380,469.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,000,000.00	-	-	-	141,793,460.51	-	-	-	10,644,772.02	-	95,493,115.67	280,931,348.20	-	280,931,348.20
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106,137,887.69	106,137,887.69	-	106,137,887.69
（二）股东投入和减少资本	33,000,000.00	-	-	-	141,793,460.51	-	-	-	-	-	-	174,793,460.51	-	174,793,460.51
1、股东投入的普通股	33,000,000.00	-	-	-	141,793,460.51	-	-	-	-	-	-	174,793,460.51	-	174,793,460.51
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,644,772.02	-	-10,644,772.02	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	10,644,772.02	-	-10,644,772.02	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	132,000,000.00	-	-	-	477,146,756.49	-	-	-	33,430,250.45	-	299,734,811.14	942,311,818.08	-	942,311,818.08

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：深圳市水务规划设计院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	99,000,000.00				329,707,037.68				13,699,776.29		119,546,973.04	561,953,787.01		561,953,787.01
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	99,000,000.00				329,707,037.68				13,699,776.29		119,546,973.04	561,953,787.01		561,953,787.01
三、本期增减变动金额（减少以“ -”号填列）					5,646,258.30				9,053,768.29		84,407,317.80	99,107,344.39		99,107,344.39
（一）综合收益总额												93,461,086.09		93,461,086.09
（二）股东投入和减少资本					5,646,258.30							5,646,258.30		5,646,258.30
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他					5,646,258.30							5,646,258.30		5,646,258.30
（三）利润分配									9,053,768.29		-9,053,768.29			
1、提取盈余公积									9,053,768.29		-9,053,768.29			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	99,000,000.00				335,353,295.98				22,753,544.58		203,954,290.84	661,061,131.40		661,061,131.40

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市水务规划设计院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		515,477,089.37	310,955,537.42	310,955,537.42
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五、1	5,765,482.01	-	-
应收款项融资				
预付款项		9,669,161.44	7,649,144.22	7,649,144.22
其他应收款	十五、2	15,249,265.66	19,479,107.70	19,479,107.70
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
合同资产		747,405,678.27	696,074,238.39	696,074,238.39
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		-	6,462,264.11	6,462,264.11
流动资产合计		1,293,566,676.75	1,040,620,291.84	1,040,620,291.84
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	十五、3	36,299,096.53	31,843,422.88	31,843,422.88
其他权益工具投资		59,000.00	-	-
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		82,225,442.10	123,224,609.85	123,224,609.85
在建工程		45,388,874.36	10,344,497.58	10,344,497.58
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		29,836,281.09	19,661,200.68	
无形资产		69,221,505.30	74,530,161.43	74,530,161.43
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		39,813,904.07	84,901,074.81	84,901,074.81
递延所得税资产		28,141,529.84	19,947,874.61	19,995,775.38
其他非流动资产				
非流动资产合计		330,985,633.29	364,452,841.84	344,839,541.93
资产总计		1,624,552,310.04	1,405,073,133.68	1,385,459,833.77

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：深圳市水务规划设计院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		-	9,620,000.00	9,620,000.00
应付账款		258,909,211.06	277,379,583.89	277,379,583.89
预收款项				
合同负债		175,097,315.22	209,410,007.89	209,410,007.89
应付职工薪酬		73,943,193.06	79,335,300.77	79,335,300.77
应交税费		61,450,047.51	47,790,616.57	47,838,517.34
其他应付款		64,423,833.60	81,437,012.90	92,557,179.90
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		28,467,199.93	9,542,105.55	-
其他流动负债		10,506,127.73	12,564,600.47	12,564,600.47
流动负债合计		672,796,928.11	727,079,228.04	728,705,190.26
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		16,145,034.59	20,919,923.66	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00
递延收益		295,184.68	3,000,000.00	3,000,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		21,940,219.27	29,419,923.66	8,500,000.00
负债合计		694,737,147.38	756,499,151.70	737,205,190.26
股东权益：				
股本		132,000,000.00	99,000,000.00	99,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		477,146,756.49	335,353,295.98	335,353,295.98
减：库存股				
其他综合收益		-		
专项储备				
盈余公积		33,430,250.45	22,785,478.43	22,753,544.58
未分配利润		287,238,155.72	191,435,207.57	191,147,802.95
股东权益合计		929,815,162.66	648,573,981.98	648,254,643.51
负债和股东权益总计		1,624,552,310.04	1,405,073,133.68	1,385,459,833.77

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年1-12月

编制单位：深圳市水务规划设计院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	823,481,806.13	763,214,104.18
减：营业成本	十五、4	516,635,093.10	489,457,652.90
税金及附加		4,099,834.71	3,598,977.04
销售费用		13,138,902.77	12,318,313.08
管理费用		104,732,852.87	99,382,313.04
研发费用		34,262,028.62	34,641,018.80
财务费用		-15,314.50	-1,540,031.60
其中：利息费用		1,758,136.14	
利息收入		1,957,265.17	1,840,174.27
加：其他收益		10,084,477.17	5,551,452.66
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	7,223,337.69	4,208,706.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,220,344.32	4,208,706.04
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）		-161,050.46	-1,792,934.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-52,436,699.47	-28,688,574.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-89,826.44	-81,332.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		115,248,646.05	104,553,177.53
加：营业外收入		5,042,003.33	44,700.44
减：营业外支出		187,329.91	2,506,389.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		120,103,319.47	102,091,488.32
减：所得税费用		13,655,599.30	11,553,805.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		106,447,720.17	90,537,682.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		106,447,720.17	90,537,682.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（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			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		106,447,720.17	90,537,682.94

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年1-12月

编制单位：深圳市水务规划设计院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		735,628,043.03	729,725,365.11
收到的税费返还			1,768,092.98
收到其他与经营活动有关的现金		54,660,159.28	63,159,083.04
经营活动现金流入小计		790,288,202.31	794,652,541.13
购买商品、接受劳务支付的现金		196,293,116.62	145,802,792.94
支付给职工以及为职工支付的现金		333,305,182.59	290,755,922.26
支付的各项税费		41,397,795.00	69,566,736.36
支付其他与经营活动有关的现金		79,334,183.90	92,155,906.03
经营活动现金流出小计		650,330,278.11	598,281,357.59
经营活动产生的现金流量净额		139,957,924.20	196,371,183.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,035,680.00	
取得投资收益收到的现金		672,984.04	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,491.48	123,400.15
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			13,628,178.00
投资活动现金流入小计		2,729,155.52	13,751,578.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,028,493.76	224,632,244.83
投资支付的现金			6,059,000.00
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			
投资活动现金流出小计		92,028,493.76	230,691,244.83
投资活动产生的现金流量净额		-89,299,338.24	-216,939,666.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		194,024,905.65	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			5,646,258.30
筹资活动现金流入小计		194,024,905.65	5,646,258.30
偿还债务支付的现金		9,542,105.55	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		14,731,905.65	
筹资活动现金流出小计		24,274,011.20	-
筹资活动产生的现金流量净额		169,750,894.45	5,646,258.30
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		220,409,480.41	-14,922,224.84
加：期初现金及现金等价物余额		242,789,526.20	257,711,751.04
六、期末现金及现金等价物余额		463,199,006.61	242,789,526.20

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：深圳市水务规划设计院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	99,000,000.00				335,353,295.98				22,753,544.58	191,147,802.95	648,254,643.51
加：会计政策变更									31,933.85	287,404.62	319,338.47
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	99,000,000.00				335,353,295.98				22,785,478.43	191,435,207.57	648,573,981.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,000,000.00				141,793,460.51				10,644,772.02	95,802,948.15	281,241,180.68
（一）综合收益总额										106,447,720.17	106,447,720.17
（二）股东投入和减少资本	33,000,000.00				141,793,460.51						174,793,460.51
1、股东投入的普通股	33,000,000.00				141,793,460.51						174,793,460.51
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									10,644,772.02	-10,644,772.02	
1、提取盈余公积									10,644,772.02	-10,644,772.02	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	132,000,000.00				477,146,756.49				33,430,250.45	287,238,155.72	929,815,162.66

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：深圳市水务规划设计院股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	99,000,000.00				329,707,037.68				13,699,776.29	109,663,888.30	552,070,702.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	99,000,000.00				329,707,037.68				13,699,776.29	109,663,888.30	552,070,702.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,646,258.30				9,053,768.29	81,483,914.65	96,183,941.24
（一）综合收益总额										90,537,682.94	90,537,682.94
（二）股东投入和减少资本					5,646,258.30						5,646,258.30
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					5,646,258.30						5,646,258.30
（三）利润分配									9,053,768.29	-9,053,768.29	
1、提取盈余公积									9,053,768.29	-9,053,768.29	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	99,000,000.00				335,353,295.98				22,753,544.58	191,147,802.95	648,254,643.51

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市水务规划设计院股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

深圳市水务规划设计院股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)由深圳市水务规划院(原市水利工程设计院)事业单位转企设立,经深圳市工商局批准成立,注册资本为人民币800万元,其中:深圳市投资控股有限公司800.00万元,占100.00%。本次出资业经深圳巨源会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2008年3月20日出具了深巨验字[2008]031号《验资报告》。公司于2008年4月3日领取了深圳市工商局颁发的原注册号为440301103269129号企业法人营业执照,后经工商局对注册号进行统一变更,现统一社会信用代码为91440300672999996A。

(1) 1993年3月25日组建深圳市水利规划设计院

根据深圳市机构编制委员会于1993年3月25日向深圳市水利局作出的深编[1993]037号《关于组建深圳市水利规划设计院的批复》记载同意深圳市水利局在原深圳市水利电力勘测设计室的基础上组建深圳市水利规划设计院(正处级)。

(2) 2008年4月3日事业单位转企

2006年7月5日,中共深圳市委办公厅、深圳市人民政府办公厅印发了《关于印发<深圳市市属事业单位分类改革实施方案><深圳市事业单位改革人员分流安置办法>和<深圳市事业单位转企社会保险有关问题实施办法>的通知》(深办(2006)34号),通知124家事业单位改革转为国有企业,撤销事业建制,收回事业编制;全部资产一并纳入市属企业国有资产监管体系;转企事业单位在编人员按照《深圳市事业单位改革人员分流安置办法》分流安置。“深圳市水务规划院(原市水利工程设计院)”为124家转企事业单位之一。

2006年7月5日,中共深圳市委办公厅、深圳市人民政府办公厅印发了深办[2006]35号《深圳市党政机关事业单位所属企业、转企事业单位划转工作实施方案的通知》(以下简称“《实施方案》”),根据《实施方案》的要求,包括“深圳市水务规划院(原市水利工程设计院)”在内市属124家转企事业单位的市属国有权益划转至市国资委系统,并成立20个具体划转工作组负责划转工作。

2006年8月29日,深圳市水务局(以下简称“市水务局”)、深圳市投资控股有限公司(以

下简称“深圳投控”)和深圳市水利规划设计院签订了《深圳市水利规划设计院划转和移交工作备忘录》，该备忘录记载根据《实施方案》，市水务局拥有的水利规划设计院的国有资产划转给深圳投控。

根据深国资委出具的深国资[2007]69号《关于办理党政机关事业单位所属企业、转企事业单位产权变更登记手续的通知》，深圳国资委决定将“深圳市水务规划院（原市水利工程设计院）”在内的246家划转单位的国有产权划转给深圳投控，要求深圳投控尽快办理产权变更登记手续，母公司所属子公司的国有产权随母公司一并划转。

2007年11月21日，深圳投控向深圳市工商行政管理局（下称“市工商局”）申请核准企业名称“深圳市水务规划设计院”（以下简称“深水规院”）；2008年3月12日深圳投控出具《关于确定注册资金的函》，确定公司办理工商登记时的注册资金为800万元。

2008年3月20日，深圳巨源会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“巨源会计师事务所”）出具《验资报告》（深巨验字[2008]031号），根据该报告，经巨源会计师事务所审计，深圳市水务规划设计院2007年12月31日的净资产为12,609,134.28元；根据深圳投控《关于确定注册资金的函》，以深圳市水务规划设计院2007年12月31日净资产中的800万元作为公司（筹）的注册资金，其余4,609,134.28元计入资本公积。2008年4月3日，深圳市工商局核准水务规划设计院成立，注册号为440301103269129。

（3）2010年8月，申请增加注册资本

2010年8月20日公司根据股东深圳市投资控股有限公司《关于未分配利润转增注册资本的批复》（深投控【2010】435号）和修改后的章程规定，以未分配利润200万元转增资本，转增后的注册资本为人民币1,000.00万元，以上实收资本业经深圳巨源至合会计师事务所（特殊普通合伙）（深巨至验字【2010】066号）验资报告验证。

（4）2012年9月，申请增加注册资本

2012年6月20日公司根据股东深圳市投资控股有限公司《关于对深圳市水务规划设计院有限公司增资人民币1000万元的批复》（深投控【2012】403号）和修改后的章程规定，以未分配利润1000万元转增资本，转增后的注册资本为人民币2000万元，以上实收资本业经深圳巨源至合会计师事务所（特殊普通合伙）（深巨至验字【2012】004号）验资报告验证。公司于2012年9月4日，完成了上述股权及注册资本的变更。

（5）2015年6月，申请名称变更

2015年6月8日公司经深圳市市场监督管理局【2015】第82224990号《名称变更预先核准通知书》核准，名称变更为深圳市水务规划设计院有限公司，企业类型由全民所有制变更为

有限责任公司。

(6) 2017年8月, 申请股权变更及增加注册资本

2016年5月11日, 深圳市国资委核发“深国资委函[2016]348号”《深圳市国资委关于深圳市水务规划设计院引进战略投资者同时实施管理层和核心骨干持股立项的批复》, 同意深水规院引进战略投资者同时实施管理层和核心骨干持股立项。

2016年9月26日, 厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司出具“大学评估[2016]GD0006号”《深圳市水务规划设计院有限公司拟进行混合所有制改革涉及的公司股东全部权益资产评估报告书》, 经评估, 截至2016年4月30日, 深水规院在资产基础法下股东全部权益价值为16,177.20万元。

2016年10月22日, 大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具“大华核字[2016]010159号”《深圳市水务规划设计院有限公司清产核资专项审计报告》, 对深水规院的全部资产和负债进行清产核资。

2016年11月16日, 深水规院的产权持有单位深投控填报《国有资产评估项目备案表》(备案编号为深国资委评备[2016]031号), 就厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的“大学评估[2016]GD0006号”《深圳市水务规划设计院有限公司拟进行混合所有制改革涉及的公司股东全部权益资产评估报告书》资产评估结果进行备案。

2016年12月29日, 深圳市国资委核发“深国资委函[2016]1110号”《深圳市国资委关于深圳市水务规划设计院混合所有制改革总体方案的批复》, 同意深投控提出的深水规院混合所有制改革总体方案, 即深水规院通过增资扩股方式, 在深圳联合产权交易所公开征集战略投资者, 同时实施管理层和核心骨干持股; 增资扩股完成后, 深投控持有的深水规院股权比例不低于50%; 水规院管理层和核心骨干持股比例不高于20%; 引入战略投资者不超过3家。

2017年6月12日, 深水规院召开第一届董事会第二次会议并作出决议, 审议通过《修订<深圳市水务规划设计院有限公司章程>的提案》。

2017年7月13日, 公司成功引入深圳市水务(集团)有限公司、深圳高速公路集团股份有限公司、深圳市铁汉生态环境股份有限公司3家战略投资者, 成立员工持股企业深圳水规院投资股份有限公司, 5方共同签署《深圳市水务规划设计院有限公司增资协议》。

2017年7月28日, 深圳联合产权交易所出具《增资交易鉴证书》(鉴证书编号: GZ20170728001), 为上述增资扩股事宜以及相应的《增资协议》作鉴证, 完成混合所有制改革。

2017年9月14日, 根据《关于深圳市水务规划设计院有限公司验资报告》, 截至2017年7

月20日止，公司已收到新增股东缴纳的注册资本人民币2,000万元，各股东以货币出资人民币20,630万元，其中，人民币2,000万元计入本次新增注册资本，人民币18,630万元计入资本公积。变更后，公司的股权结构如下表：

股东名称	变更前股权情况		变更金额 (万元)	变更后股权情况	
	金额(万元)	比例		金额(万元)	比例
深圳市投资控股有限公司	2,000.00	100.00%	---	2,000.00	50.00%
深圳高速公路集团股份有限 公司	---	---	600.00	600.00	15.00%
深圳市水务(集团)有限公司	---	---	400.00	400.00	10.00%
中节能铁汉生态环境股份有 限公司	---	---	200.00	200.00	5.00%
深圳水规院投资股份有限公 司	---	---	800.00	800.00	20.00%
合计	2,000.00	100.00%	2,000.00	4,000.00	100.00%

公司于2017年8月28日，完成了上述股权及注册资本的变更。

(7) 2018年2月，申请股份制改制变更

2018年12月28日，深水规院召开创立大会，审议通过了立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《审计报告》(信会师报字[2018]第ZI0606号)、北京中企华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》(中企华评报(2018)4648号)，同意深水规院截至2018年2月28日经审计的账面净资产382,190,734.98元以1:0.2590的比例折股为9,900万股普通股，每股面值1元，剩余283,190,734.98元计入资本公积。

2019年1月14日，立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具《验资报告》(信会师报字[2019]第ZI20001号)，验证截至2018年12月28日，深水规院已收到各股东以净资产折股形式缴纳的注册资本9,900万元。变更后，公司的股权结构如下表：

股东名称	变更前股权情况		变更 金额	以净资产折股 变更后股权情况	
	金额(万元)	比例		金额(万元)	比例
深圳市投资控股有限公司	2,000.00	50.00%	---	4,950.00	50.00%

深圳高速公路集团股份有限公 司	600.00	15.00%	---	1,485.00	15.00%
深圳市水务（集团）有限公司	400.00	10.00%	---	990.00	10.00%
中节能铁汉生态环境股份有限 公司	200.00	5.00%	---	495.00	5.00%
深圳水规院投资股份有限公司	800.00	20.00%	---	1,980.00	20.00%
合计	4,000.00	100.00%	---	9,900.00	100.00%

（8）公司在深圳证券交易所创业板正式上市

根据中国证券监督管理委员会于2021年6月8日签发的证监许可[2021]1967号文《关于同意深圳市水务规划设计院股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，深圳市水务规划设计院股份有限公司获准向社会公开发行人民币普通股33,000,000.00股，每股发行价格为人民币6.68元，扣除承销保荐费、审计及验资费用、律师费用、信息披露费用等发行费用后，实际募集资金净额共计人民币174,793,460.51元，其中计入股本人民币33,000,000.00元，计入资本公积-股本溢价141,793,460.51元。

上述资金于2021年7月26日到位，业经中审众环会计师事务所验证并出具编号为“众环验字（2021）0600010号”《验资报告》。

公司于2021年11月19日，完成了上述工商变更登记。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：深圳市龙华区民治街道龙塘社区星河传奇花园三期商厦1栋C座1110

本公司总部办公地址：深圳市罗湖区宝安南路3097号洪涛大厦12楼

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司一般经营项目：水利工程、市政工程、水力发电工程、建筑工程、园林景观工程的科研、咨询、勘察、测量、设计；水利工程质量检测；水文水资源调查、论证；环保咨询服务；招投标代理服务；规划设计管理；生态资源监测；土壤污染治理与修复服务；智能水务系统开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；信息安全设备销售；环境保护专用设备销售；机械电气设备销售；劳务服务（不含劳务派遣）；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

许可经营项目：污染治理设施运行服务；地质灾害治理工程勘查、设计；地质灾害危险

性评估；建设工程总承包及项目管理和相关的技术与管理服务。工程造价咨询业务；国土空间规划编制。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为深圳市投资控股有限公司，本公司的实际控制人为深圳市人民政府国有资产监督管理委员会。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于4月12日经公司第一届董事会第二十三次会议批准报出。

5、 合并财务报表范围及其变化情况

截至2021年12月31日，本集团（本公司及其子公司统称“本集团”）纳入合并范围的子公司共4家，详见本附注（八）1“在子公司中的权益”。本集团于2021年度内合并范围的变化情况详见本附注（七）“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧

失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

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

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

在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) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损

益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的
影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部
分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融

负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其

变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值

准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

对于商业承兑汇票及银行承兑汇票，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	内容
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（并表关联方组合）	集团合并报表范围内公司款项

③ 其他应收款

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

组 合	计提比例		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段

组 合	计提比例		
	保证金、押金、备用金	15.00%	50.00%
代垫及暂付款	20.00%	50.00%	100.00%

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、 应收款项融资

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

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品以及合同履约成本（此处对应合同资产）。存货成本包括人工成本、采购成本和其他成本。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 本集团按单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本，包括人工薪酬成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接成本等。

资产负债表日，公司已发生的劳务成本分为两部分：其一，该项劳务成本对应的工作量比例已经外部证据确认，该部分劳务成本随收入确认相应结转；其二，该项劳务成本对应的工作量比例未经外部证据确认，该项劳务成本是否能够得到补偿存在不确定性，因此在资产负债表日，公司将其计入当期成本，不确认相应收入。

(4) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制

13、 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于这部分预期信用损失，以单项认定计提加组合计提的方法确认，本集团根据业主的信用等级、财务状况以及项目结算进度等因素进行判断，对于确实发生损失或将要发生损失的部分进行计提，如果判断单项不会发生预期信用损失，则按组合计提的方式，按照预期信用损失率计提。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

14、 持有待售资产和处置组

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

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

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

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

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

15、 长期股权投资

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

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并

日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

资的成本。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编

制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

17、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-6	5	16-31.67
办公设备及其他	3-5	5	31.67
运输设备	5	5	19

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

18、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、 借款费用

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

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

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

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

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

20、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、水环境治理设计运营一体化项目土建工程款。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

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

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

类别	预计使用寿命依据	摊销年限（年）
软件	预计收益期限	2-5
土地使用权	不动产权证书登记使用年限	30

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

24、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

26、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

27、 预计负债

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

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

最佳估计数分别以下情况处理：所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

28、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内,另一在本集团外的,在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

①结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

29、 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

30、 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

按业务板块区分具体的收入确认政策：

A、勘测设计、规划咨询类

公司主要在水利工程项目中提供可行性研究、咨询服务、勘测设计服务，由于公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，在资产负债表日本公司将其作为某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入。

(1) 公司从事的水利工程项目可行性研究、咨询服务、勘测设计服务业务，系针对不同的客户，提供符合客户特点的技术服务，履约过程中所产出的商品具有不可替代性：

(2) 公司在提供技术服务期间内分期收款，收款进度与项目执行进度比较匹配，通常能够覆盖已发生的成本和合理的利润，且已收取的款项一般无须退还。

本公司履约进度按照产出法确定。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

细分业务的具体收入确认节点分别如下：

①单阶段勘测设计项目

初步设计/初勘项目

进度标志	主要外部证明文件	当期完工 进度百分 比 (%)	累计完工 进度百分 比 (%)	备注
报告送业主审查	业主签收单或工作确认单	80.00	80.00	未达到进度 节点前不确 认收入
初设批复完成	行政部门出具审查意见、行政许 可、概算批复文件	20.00	100.00	

施工图设计/详勘项目

进度标志	主要外部证明文件	当期完工 进度 百分比 (%)	累计完工 进度 百分比 (%)	备注
报告送业主审查	业主签收单或工作确认单	64.00	64.00	未达到进度 节点前不确 认收入
施工图设计批复 完成	行政部门出具施工图审查意见、 施工图合格证、开工令	16.00	80.00	
竣工验收	甲方、其他第三方或者合同约定的 的工程竣工证明文件	20.00	100.00	

②两阶段勘测设计类

设计阶段	进度标志	主要外部证明文件	当期完工进度百分比 (%)	累计完工进度百分比 (%)	备注
初步设计	报告送业主审查	业主签收单或工作确认单	32.00	32.00	未达到进度节点前不确认收入
	初设批复完成	行政部门出具审查意见、行政许可、概算批复文件	8.00	40.00	
施工图设计	报告送业主审查	业主签收单或工作确认单	32.00	72.00	
	施工图设计批复完成	行政部门出具施工图审查意见、施工图合格证、开工令	8.00	80.00	
施工配合	竣工验收	甲方、其他第三方或者合同约定的工程竣工证明文件	20.00	100.00	

③规划咨询项目，包括规划、项目建议书、可行性研究报告、水土保持、防洪评价、安全鉴定、科研课题、专项研究、设计审查、后评价及其他各类咨询项目。

进度标志	主要外部证明文件	当期完工进度百分比 (%)	累计完工进度百分比 (%)	备注
报告送业主审查	业主签收单或工作确认单	80.00	80.00	未达到进度节点前不确认收入
批复完成或资料归档	行政部门出具施工图审查意见、批复文件、专题验收记录	20.00	100.00	

以上各类咨询及勘察设计项目，如果根据合同，在成果报送业主审查后，不需要批复，则在报告送业主审查，获取相应的外部证明文件后，全额确认该阶段的收入。

B、项目运管类业务

该业务主要是提供过程管理服务，收入确认主要根据合同条款判断是某一时点履行的履约义务还是某一时段内履行的履约义务。对于某一时点履行的履约义务在验收环节确认收入。对于在某一时段内履行的履约义务，根据客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益原则，按照产出法确定的履约进度确认收入。根据业务模式主要分为四种：第一类业务的结算基础是服务周期，按照已经提供服务的期数占总期数的比例确认完工百分比，按直线法确认收入或根据合同约定相关方提供的计费周期结算表确认收入(如有约定)，如：

监测业务、河道养护业务；第二类业务，按照经业主或者项目建设管理单位签收工作量的单据或者确认单为证明文件，按签收单确认的工程量占总工程量的比例来确认，如：项目管理业务、设计监理业务。第三类业务是提供流域水质提升服务，公司根据每月有效污水处理量*污水处理综合单价，即为当月运营收入，如：水环境治理设计运营一体化业务。第四类业务是提供整体建设工程项目的设计、采购、建设施工及管理、运营维护等服务，根据合同约定，公司按照其在合同中需承担的各项合同履约义务，在完成各项履约义务时分别确认收入。例如：根据合同约定公司为整体建设工程项目提供勘测设计、采购设备并负责安装、项目运营维护服务，在完成勘测设计服务各项节点工作时按照履约进度确认勘测设计收入、采购设备并完成安装后在整体建设工程完工验收后一次性确认收入、提供项目运营维护时按照运营费结算金额在运营服务期内确认收入。

C、其他项目业务

该业务主要是系统维护、监测等服务供应类项目以及信息化产品开发、相关设备技术集成等产品供给类项目。收入确认主要根据合同条款判断是某一时点履行的履约义务还是某一时段内履行的履约义务。对于某一时点履行的履约义务在验收环节确认收入。对于在某一时段内履行的履约义务，根据客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益原则，按照产出法确定的履约进度确认收入。第一类业务服务供应项目，按照已经提供服务的期数占总期数的比例确认完工百分比，按直线法确认收入或根据合同约定相关方提供的计费周期结算表确认收入（如有约定）；第二类业务信息化产品供给项目，在信息化产品、成果通过业主功能验收（如获取软件的监测检测报告）的当期，一次性确认收入；第三类业务设备供货项目，如属于为整体建设工程项目供货的业务，公司根据合同约定时间交付甲方并负责安装，待整体建设工程完工验收后一次性确认收入；如属于不需要整体功能性验收的供货项目，按照甲方收货确认的结算单载明的供货数量及金额确认收入。

31、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

32、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

33、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

34、 租赁

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

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为经营租赁业务。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

35、 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

36、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的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。

于新租赁准则首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)，本集团的具体衔接处理及其影响如下：

A、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

B、本集团作为出租人

本集团无出租业务。

C、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 19,661,200.68 元，租

赁负债 20,919,923.66 元，一年内到期的非流动负债 9,542,105.55 元。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			19,661,200.68	19,661,200.68
递延所得税资产	21,201,856.73	19,995,775.38	21,153,955.97	19,947,874.61
其他非流动资产				
应交税费	49,910,162.78	47,838,517.34	49,862,262.01	47,790,616.57
其他应付款	127,709,079.94	92,557,179.90	116,588,912.94	81,437,012.90
一年内到期的 非流动负债			9,542,105.55	9,542,105.55
租赁负债			20,919,923.66	20,919,923.66
盈余公积	22,753,544.58	22,753,544.58	22,785,478.43	22,785,478.43
未分配利润	203,954,290.84	191,147,802.95	204,241,695.47	191,435,207.57
归属于母公司所 有者权益合计	661,061,131.40		661,380,469.88	

② 《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布《企业会计准则解释第 14 号》（以下简称“解释 14 号”），规范了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，以及基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理，于发布之日起实施。

根据解释 14 号，本集团对于 2021 年 1 月 1 日至施行日新增的上述两项业务，按照解释 14 号规定进行处理。对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至解释 14 号施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同、2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，进行了追溯调整。相关累计影响数未调整可比期间数据，仅调整 2021 年 1 月 1 日留存收益及财务报表其他相关项目金额，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额计入 2021 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

截至期末，本集团无该项目。

③ 《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报做出规范，于发布之日起实施。

截至期末，本集团无该业务发生。

④其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

37、 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、30、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为

其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

(7) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(10) 所得税

本集团在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(11) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(12) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下,本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

(13) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会(该估价委员会由本集团的首席财务官领导),以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值,本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作,以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现,以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15% 计缴。

合并范围内各主体的企业所得税适用税率：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市水务规划设计院股份有限公司	15.00%
深圳市水务科技发展有限公司	15.00%
深圳市水务岩土工程有限公司	25.00%
普宁市深水规院生态环境有限公司	25.00%
深圳市汇泽生态环境有限公司	25.00%

2、 税收优惠及批文

本公司于2019年12月9日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的编号为GR201944204738的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据国家对于高新技术企业的相关优惠政策，公司2019年度至2021年度所得税适用15%的优惠税率。

本公司子公司深圳市水务科技发展有限公司于2020年12月11日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的编号为GR202044203073的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据国家对于高新技术企业的相关优惠政策，深圳市水务科技发展有限公司2020年度至2022年度所得税适用15%的优惠税率。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第12号)、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号)文件，本公司满足条件的子公司自2021年1月1日起享受小型微利企业所得税优惠政策，即"对小型微利企业年应

纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”。

六、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	553,065,944.72	391,208,271.24
其他货币资金	2,212,163.71	9,575,127.84
合 计	555,278,108.43	400,783,399.08
其中：使用受限制的货币资金	52,378,167.77	68,186,711.22

注：使用受限制的货币资金参见附注六、49 所示。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,220,000.00	6,820,000.00
商业承兑汇票		
小 计	2,220,000.00	6,820,000.00
减：坏账准备		
合 计	2,220,000.00	6,820,000.00

(2) 截至期末，公司无已质押的应收票据。

(3) 截至期末，公司无年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 截至期末，公司因出票人未履约而将其转入其他应收款的票据：

项 目	年末转入其他应收款金额
商业承兑汇票	104,000.00
合 计	104,000.00

(5) 坏账准备的情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(6) 本年实际核销的应收票据

截至期末，公司无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	25,172,820.52	32,996,010.33
1 至 2 年	21,932,543.35	1,337,215.35
2 至 3 年	466,080.36	547,161.92
3 至 4 年	528,455.52	-
小 计	48,099,899.75	34,880,387.60
减：坏账准备	4,833,689.46	2,338,966.38
合 计	43,266,210.29	32,541,421.22

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	48,099,899.75	100.00	4,833,689.46	10.05	43,266,210.29
其中：					
组合 1	48,099,899.75	100.00	4,833,689.46	10.05	43,266,210.29
组合 2					
合 计	48,099,899.75	—	4,833,689.46	—	43,266,210.29

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,880,387.60	100.00	2,338,966.38	6.71	32,541,421.22
其中:					
组合 1	34,880,387.60	100.00	2,338,966.38	6.71	32,541,421.22
组合 2					
合计	34,880,387.60	—	2,338,966.38	—	32,541,421.22

①组合中，按组合 1 组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额	坏账准备	预期信用损失率%
1 年以内	25,172,820.52	1,658,888.86	6.59
1 至 2 年	21,932,543.35	2,943,347.32	13.42
2 至 3 年	466,080.36	87,343.46	18.74
3 至 4 年	528,455.52	144,109.82	27.27
合计	48,099,899.75	4,833,689.46	10.05

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	2,338,966.38	2,494,723.08				4,833,689.46
合计	2,338,966.38	2,494,723.08				4,833,689.46

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备年末余 额
深圳市天创裕工程有限公司	20,052,630.55	41.69	2,203,640.57
中国电建集团郑州泵业有限公司	9,206,523.29	19.14	606,709.88
深圳市建工建设集团有限公司	6,075,825.44	12.63	815,375.77
深圳市中联在线科技发展有限公司	3,080,017.49	6.40	202,973.15
深圳市亮兴机电有限公司	2,256,647.67	4.69	148,713.08
合计	40,671,644.44	84.55	3,977,412.45

(6) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,065,149.06	74.22	11,180,296.36	93.14
1 至 2 年	3,526,926.84	21.70		
2 至 3 年			239,230.65	1.99
3 年以上	662,531.54	4.08	584,904.61	4.87
合 计	16,254,607.44	100.00	12,004,431.62	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合 计数的比例 (%)
广东兆能工程技术有限公司	1,070,190.53	6.58
蓝深集团股份有限公司	875,815.48	5.39
云南捷盛测绘有限公司	607,797.35	3.74
云南航测科技有限公司	459,150.02	2.82
深圳市浩铭安防工程有限公司	457,337.62	2.81

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合 计数的比例 (%)
合 计	3,470,291.00	21.34

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,631,499.21	18,143,643.90
合 计	18,631,499.21	18,143,643.90

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	12,599,662.25	10,500,163.54
1 至 2 年	2,256,269.95	2,647,743.09
2 至 3 年	1,192,810.58	1,998,841.93
3 至 4 年	1,151,908.74	2,161,716.40
4 至 5 年	1,717,724.40	2,412,435.42
5 年以上	3,990,401.95	1,835,775.27
小 计	22,908,777.87	21,556,675.65
减：坏账准备	4,277,278.66	3,413,031.75
合 计	18,631,499.21	18,143,643.90

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金/押金	13,702,979.50	17,335,183.05
备用金借支	1,126,363.00	318,296.82
代收代付社保、公积金等	2,723,126.75	2,509,552.24
对非关联公司的其他应收款项	5,129,850.47	1,061,055.54
对关联公司的其他应收款项	226,458.15	332,588.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
小 计	22,908,777.87	21,556,675.65
减：坏账准备	4,277,278.66	3,413,031.75
合 计	18,631,499.21	18,143,643.90

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	3,413,031.75			3,413,031.75
2021 年 1 月 1 日余 额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-109,247.55			-109,247.55
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	427,256.69		546,237.77	973,494.46
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余 额	3,731,040.89		546,237.77	4,277,278.66

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
其他应收款	3,413,031.75	864,246.91				4,277,278.66
合 计	3,413,031.75	864,246.91				4,277,278.66

⑤本年实际核销的其他应收款情况

截至期末，公司无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中国华冶科工集团有限公司	对非关联公司的其他应收款项	1,766,931.28	1 年以内	7.71	353,386.26
眉山市岷东新区管理委员会财政局	保证金/押金	1,278,000.00	5 年以上	5.58	191,700.00
深圳市星河建设集团有限公司	对非关联公司的其他应收款项	1,221,192.70	1 年以内	5.33	244,238.54
雷波县水务局	保证金/押金	765,496.00	5 年以上	3.34	114,824.40
六安市裕新建设管理有限公司	保证金/押金	735,000.00	3-4 年	3.21	110,250.00
合计		5,766,619.98		25.17	1,014,399.20

⑦涉及政府补助的应收款项

截至期末，公司无涉及政府补助的应收款项。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

截至期末，公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

截至期末，公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

⑩资金集中管理情况

截至期末，公司无资金集中管理情况。

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
发出商品	33,216,499.98		33,216,499.98
合同履约成本	5,284,418.00		5,284,418.00
合 计	38,500,917.98		38,500,917.98

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
发出商品	6,618,140.49		6,618,140.49
合同履约成本	-		-
合 计	6,618,140.49		6,618,140.49

注：本期存货增加的原因是本期提供整体建设工程项目的设计、采购、施工管理、运营维护等服务，根据合同约定公司为整体建设工程项目采购设备并负责安装在整体建设工程完工验收后一次性确认收入，未完成验收的设备及相关费用在对应发出商品及合同履约成本归集。

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
勘测设计	655,777,852.86	129,229,997.47	526,547,855.39
规划咨询	173,581,423.49	42,726,568.78	130,854,854.71
项目运管	143,263,907.78	13,545,335.48	129,718,572.30
其他	9,210,042.97	1,003,107.63	8,206,935.34
合 计	981,833,227.10	186,505,009.36	795,328,217.74

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
勘测设计	606,164,009.17	92,387,124.97	513,776,884.20
规划咨询	162,985,713.04	31,106,466.64	131,879,246.40

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目运管	63,083,783.75	6,546,271.62	56,537,512.13
其他	4,228,243.09	756,606.61	3,471,636.48
合 计	836,461,749.05	130,796,469.84	705,665,279.21

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
勘测设计	12,770,971.19	由于履约进度变化导致
规划咨询	-1,024,391.69	由于履约进度变化及客户回款导致
项目运管	73,181,060.17	由于履约进度变化导致
其他	4,735,298.86	
合 计	89,662,938.53	——

(3) 本年合同资产计提减值准备情况

项 目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原 因
勘测设计	36,842,872.50			注
规划咨询	11,620,102.14			注
项目运管	6,999,063.86			注
其他	246,501.02			注
合 计	55,708,539.52			

注：根据项目结算进度及预计可回收款项情况，对其按照会计政策计提坏账准备。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的合同资产情况

单位名称	年末余额	占合同资产年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳市龙岗区水务局	81,521,504.20	8.30	10,289,319.59
深圳市水务工程建设管理中心	50,583,783.71	5.15	9,777,097.41
深圳市光明区水务局	42,706,151.67	4.35	3,832,043.05
揭阳市生态环境局普宁分局	41,949,534.87	4.27	2,764,474.35
深圳市龙华区水务局	38,074,751.75	3.88	4,911,647.59
合 计	254,835,726.20	25.95	31,574,581.99

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
中介机构上市费用	-	6,462,264.11
合 计	-	6,462,264.11

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
深圳市水务工程检测有限公司	13,753,483.88			5,704,699.53			672,984.04			18,785,199.37	
河北雄安华深水务工程技术有限公司	2,030,939.00		2,032,686.63	1,747.63							
德庆肇水环保有限责任公司	59,000.00								-59,000.00		
深圳润泽水务运营管理有限公司				1,513,897.16						1,513,897.16	
小计	15,843,422.88	-	2,032,686.63	7,220,344.32	-	-	672,984.04	-	-59,000.00	20,299,096.53	
合计	15,843,422.88	-	2,032,686.63	7,220,344.32	-	-	672,984.04	-	-59,000.00	20,299,096.53	

10、 其他权益工具投资**(1) 其他权益工具投资情况**

项 目	年末余额	年初余额
德庆肇水环保有限责任公司	59,000.00	
合 计	59,000.00	

11、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	84,531,337.17	125,423,556.53
固定资产清理		
合 计	84,531,337.17	125,423,556.53

(1) 固定资产**① 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	10,703,130.19	169,212,325.65	5,771,942.71	27,682,345.19	213,369,743.74
2、本年增加金额		802,171.69	970,258.36	9,879,338.44	11,651,768.49
(1) 购置		802,171.69	970,258.36	9,879,338.44	11,651,768.49
(2) 在建工程转入					-
3、本年减少金额		233,223.92	898,184.05	1,327,422.33	2,458,830.30
(1) 处置或报废		233,223.92	898,184.05	1,327,422.33	2,458,830.30
4、年末余额	10,703,130.19	169,781,273.42	5,844,017.02	36,234,261.30	222,562,681.93
二、累计折旧					
1、年初余额	5,152,983.93	61,331,704.84	4,649,742.61	16,811,755.83	87,946,187.21
2、本年增加金额	508,398.84	46,006,017.21	300,523.04	5,603,226.32	52,418,165.41
(1) 计提	508,398.84	46,006,017.21	300,523.04	5,603,226.32	52,418,165.41
3、本年减少金额		222,180.46	840,870.40	1,269,957.00	2,333,007.86
(1) 处置或报废		222,180.46	840,870.40	1,269,957.00	2,333,007.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4、年末余额	5,661,382.77	107,115,541.59	4,109,395.25	21,145,025.15	138,031,344.76
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	5,041,747.42	62,665,731.83	1,734,621.77	15,089,236.15	84,531,337.17
2、年初账面价值	5,550,146.26	107,880,620.81	1,122,200.10	10,870,589.36	125,423,556.53

② 截至本期末，本集团无暂时闲置的固定资产情况。

③ 截至本期末，本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 截至本期末，本集团无未办妥产权证书的固定资产情况。

12、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	45,388,874.36	10,344,497.58
工程物资		
合计	45,388,874.36	10,344,497.58

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
龙华设计产业园	45,388,874.36		45,388,874.36	10,344,497.58		10,344,497.58
合 计	45,388,874.36		45,388,874.36	10,344,497.58		10,344,497.58

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产 金额	本年其 他减少 金额	年末余额	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
龙华设计 产业园	250,890,000.00	10,344,497.58	35,044,376.78			45,388,874.36	18.09	18.09				募 集 资 金
合 计	250,890,000.00	10,344,497.58	35,044,376.78			45,388,874.36	18.09	18.09				

13、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	28,735,600.99	28,735,600.99
2、本年增加金额	14,643,698.23	14,643,698.23
3、本年减少金额		
4、年末余额	43,379,299.22	43,379,299.22
二、累计折旧		
1、年初余额	9,074,400.31	9,074,400.31
2、本年增加金额	4,468,617.82	4,468,617.82
(1) 计提	4,468,617.82	4,468,617.82
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	13,543,018.13	13,543,018.13
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	29,836,281.09	29,836,281.09
2、年初账面价值	19,661,200.68	19,661,200.68

注：年初余额为 2021 年 1 月 1 日数据。

14、 无形资产**(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	办公软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	70,083,054.00	17,764,197.11	87,847,251.11
2、本年增加金额	-	1,232,655.24	1,232,655.24
(1) 购置		1,232,655.24	1,232,655.24
3、本年减少金额	-	330,883.07	330,883.07
(1) 处置		330,883.07	330,883.07

项 目	土地使用权	办公软件	合 计
4、年末余额	70,083,054.00	18,665,969.28	88,749,023.28
二、累计摊销			
1、年初余额	2,336,101.80	10,955,960.28	13,292,062.08
2、本年增加金额	1,168,050.90	5,324,897.55	6,492,948.45
(1) 计提	1,168,050.90	5,324,897.55	6,492,948.45
3、本年减少金额	-	330,883.07	330,883.07
(1) 处置		330,883.07	330,883.07
4、年末余额	3,504,152.70	15,949,974.76	19,454,127.46
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	66,578,901.30	2,715,994.52	69,294,895.82
2、年初账面价值	67,746,952.20	6,808,236.83	74,555,189.03

(2) 截至期末，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 截至期末，本集团无使用寿命不确定的无形资产情况。

(4) 重要的单项无形资产情况

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限
龙华设计产业园项目土地使用权	66,578,901.30	336 个月

(5) 截至期末，本集团无所有权或使用权受限制的无形资产情况。

15、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少金 额	年末余额
办公室装修	1,064,375.92	1,529,759.23	927,218.34	-	1,666,916.81
水环境治理设计运营一体化项目土建摊销	79,513,290.95		35,523,224.58	8,658,709.60	35,331,356.77
合 计	80,577,666.87	1,529,759.23	36,450,442.92	8,658,709.60	36,998,273.58

注：本期长期待摊其他减少系因土建工程决算核减导致。

16、 递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值准备	9,110,968.12	1,366,645.22	5,751,998.13	862,799.72
资产减值准备	186,505,009.36	28,349,952.84	130,796,469.86	19,651,177.98
租赁纳税差异	1,707,279.89	256,091.98	-319,338.47	-47,900.77
内部交易未实现利润	2,918,274.70	437,741.21	4,585,860.25	687,879.04
合 计	200,241,532.07	30,410,431.25	140,814,989.77	21,153,955.97

注：年初余额为 2021 年 1 月 1 日数据

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	2,633,613.13	8,617,817.83
合 计	2,633,613.13	8,617,817.83

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2023 年度		7,539,451.73	
2025 年度	961,606.92	1,078,366.10	
2026 年度	118.00		
2031 年度	1,671,888.21		
合 计	2,633,613.13	8,617,817.83	

17、 短期借款**(1) 短期借款分类**

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	3,284,705.56	
合 计	3,284,705.56	

短期借款说明：2021 年 3 月 5 日，本公司之全资子公司深圳市水务岩土工程有限公司与交通银行股份有限公司深圳分行签订了编号为交银深 2021 华发水务岩土流字 01 号的《流动资金借款合同》，借款额度 1000 万元，实际提取借款 400 万元，借款期限为 2021-3-26 至 2022-3-10，每月 5 日归还本金 8 万元，剩余本金在到期日一次付清。

该笔借款属于应收账款质押借款，《最高额质押合同》编号为交银深 2021 华发水务岩土质字 01 号，以深圳市水务岩土工程有限公司账面全部应收账款作为质押。

截止 2021 年 12 月 31 日，深圳市水务岩土工程有限公司用作质押的集团内部应收账款余额为 16,620,646.91 元，用作质押的合同资产余额为 19,606,106.63 元、账面价值为 18,062,037.20 元。

(2) 截至期末，本集团无已逾期未偿还的短期借款情况。

18、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	9,620,000.00
合 计	-	9,620,000.00

19、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付服务采购款	317,796,296.63	282,593,588.88
应付服务工程款	29,182,192.42	41,479,778.72
应付其他款项	1,514,858.17	5,586,175.59
合 计	348,493,347.22	329,659,543.19

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
杭州求是膜技术有限公司	10,285,037.57	尚未结算
江苏佳佩环保机械设备有限公司	7,525,403.57	尚未结算
新疆水利水电勘测设计研究院地质勘察研究所	4,383,924.54	尚未结算

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
福州鑫建工程劳务有限公司	3,678,248.71	尚未结算
长沙市桑迪工程技术有限公司	3,640,000.00	尚未结算
云南广厦规划建筑设计院有限公司	3,055,914.85	尚未结算
铜仁市梵天工程咨询有限公司	2,960,000.00	尚未结算
安徽长江河道测绘研究院	2,668,421.89	尚未结算
武汉圣禹排水系统有限公司	2,440,425.90	尚未结算
合 计	40,637,377.03	——

20、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
勘测设计	135,431,965.33	142,844,550.46
规划咨询	31,074,080.97	60,717,219.73
项目运管	47,237,375.94	5,765,467.72
其他业务	4,794,624.30	19,122,288.41
合 计	218,538,046.54	228,449,526.32

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
勘测设计	-7,412,585.13	达到确认收入条件而结转
规划咨询	-29,643,138.76	达到确认收入条件而结转
项目运管	41,471,908.22	收到合同预付款
其他业务	-14,327,664.11	达到确认收入条件而结转
合 计	-9,911,479.78	——

21、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	75,321,040.58	338,031,283.42	342,189,201.48	71,163,122.52
二、离职后福利-设定提存计划	12,004,282.28	26,347,339.37	27,681,476.66	10,670,144.99
三、辞退福利	-	204,233.36	204,233.36	-
合计	87,325,322.86	364,582,856.15	370,074,911.50	81,833,267.51

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	73,602,137.95	279,363,114.33	283,993,744.07	68,971,508.21
2、职工福利费	1,545,815.33	25,582,939.29	25,119,255.78	2,009,498.84
3、社会保险费	19,417.74	7,028,753.88	6,995,010.32	53,161.30
其中：医疗保险费	17,497.34	6,449,040.80	6,415,124.84	51,413.30
工伤保险费	217.52	166,936.17	165,405.69	1,748.00
生育保险费	1,702.88	412,776.91	414,479.79	
4、住房公积金	27,181.88	24,192,563.98	24,148,628.86	71,117.00
5、工会经费和职工教育经费	126,487.68	1,863,911.94	1,932,562.45	57,837.17
合计	75,321,040.58	338,031,283.42	342,189,201.48	71,163,122.52

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,567.95	14,822,343.26	14,744,028.52	79,882.69
2、失业保险费	291.20	284,726.03	281,948.27	3,068.96
3、企业年金缴费	12,002,423.13	11,240,270.08	12,655,499.87	10,587,193.34
合计	12,004,282.28	26,347,339.37	27,681,476.66	10,670,144.99

22、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	43,119,222.21	33,347,079.04
企业所得税	13,850,694.43	8,757,864.55
个人所得税	2,652,536.13	1,248,318.06
城市维护建设税	2,683,152.26	2,569,388.90
教育费附加	1,150,464.69	1,101,789.23
地方教育费附加	766,963.98	734,367.66
印花税	111,879.96	49,289.26
残疾人就业保障金	95.60	114.00
土地使用税	11,709.19	11,709.19
契税		2,041,254.00
地方水利建设基金	693.27	1,088.12
合 计	64,347,411.72	49,862,262.01

注：年初余额是 2021 年 1 月 1 日数据

23、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	62,783,752.85	116,588,912.94
合 计	62,783,752.85	116,588,912.94

注：年初余额是 2021 年 1 月 1 日数据

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
应付押金、保证金等	616,000.00	610,340.00
欠付日常经营费用	24,957,724.04	35,864,746.33
代收代付往来款项	37,066,548.60	71,811,280.50

项 目	年末余额	年初余额
应付关联方款项	87,046.58	7,177,477.64
应付职工食堂餐费、水电费等	56,433.63	1,125,068.47
合 计	62,783,752.85	116,588,912.94

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
国家税务总局深圳市罗湖区税务局	16,025,430.57	预估尚未支付
合 计	16,025,430.57	—

24、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	15,398,526.39	9,542,105.55
累计预提的房屋租赁费	13,068,673.54	-
合 计	28,467,199.93	9,542,105.55

注：年初余额是 2021 年 1 月 1 日数据

25、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	14,297,982.21	14,750,002.76
合 计	14,297,982.21	14,750,002.76

26、 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	34,634,396.93	31,794,729.02
减：未确认融资费用	3,090,835.95	1,332,699.81
小计	31,543,560.98	30,462,029.21
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	15,398,526.39	9,542,105.55
合 计	16,145,034.59	20,919,923.66

注：年初余额是 2021 年 1 月 1 日数据

27、 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	5,500,000.00	5,500,000.00	注
合 计	5,500,000.00	5,500,000.00	

注：详见附注十二、2 或有事项。

28、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,000,000.00	2,530,000.00	5,234,815.32	295,184.68	
合 计	3,000,000.00	2,530,000.00	5,234,815.32	295,184.68	—

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年计入其他收 益金额	其他 变动	年末余额	与资产/收 益相关
海绵城市理念的城市排水系统建设技术研发	3,000,000.00			3,000,000.00			与收益 相关
2021 年市工业和信息化产业发展专项企业技术中心组建和提升项目扶持计划资金		1,062,766.31		1,062,766.31		-	与收益 相关
		1,437,233.69		1,172,049.01		265,184.68	与资产 相关
博士后工作站收深圳市科技计划项目合同书(多方合作项目)(花岗岩残积土渗流侵蚀特性及控制方法研究)		30,000.00				30,000.00	与收益 相关
合 计	3,000,000.00	2,530,000.00		5,234,815.32		295,184.68	——

29、 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	99,000,000.00	33,000,000.00				33,000,000.00	132,000,000.00

股本变动情况说明：见附注一、（8）。

30、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	335,353,295.98	141,793,460.51		477,146,756.49
其他资本公积				
合 计	335,353,295.98	141,793,460.51		477,146,756.49

资本公积变动情况说明：见附注一、（8）。

31、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	22,785,478.43	10,644,772.02		33,430,250.45
任意盈余公积				
合 计	22,785,478.43	10,644,772.02		33,430,250.45

注：年初余额为 2021 年 1 月 1 日数据

32、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	203,954,290.84	119,546,973.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	287,404.63	
其中：首次执行新租赁准则的影响	287,404.63	
调整后年初未分配利润	204,241,695.47	119,546,973.04
加：本年归属于母公司股东的净利润	106,137,887.69	93,461,086.09
减：提取法定盈余公积	10,644,772.02	9,053,768.29
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	299,734,811.14	203,954,290.84

33、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	860,164,406.51	535,957,225.26	768,390,347.21	483,062,640.82
其他业务	74,657,759.18	71,901,527.55	95,194,488.05	87,671,206.06
合 计	934,822,165.69	607,858,752.81	863,584,835.26	570,733,846.88

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	收入		成本	
	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
勘测设计	442,942,163.88	472,156,162.39	270,397,776.65	295,823,757.43
规划咨询	166,292,295.12	132,229,910.39	92,923,790.64	74,939,196.60
项目运管	250,929,947.51	164,004,274.43	172,635,657.97	112,299,686.79
合 计	860,164,406.51	768,390,347.21	535,957,225.26	483,062,640.82

34、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,810,417.42	1,556,376.11
教育费附加	790,693.69	452,555.90
地方教育费附加	527,129.37	679,392.56
房产税	90,621.83	101,705.55
车船使用税	6,994.40	25,975.55
印花税	976,059.46	1,197,670.14
土地使用税	18,217.27	26,910.70
残疾人就业保障金	46,634.46	217,719.03
其他	2,221.48	11,056.85
合计	4,268,989.38	4,269,362.39

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,085,066.38	7,230,713.85
招投标费	2,187,253.40	2,976,506.33
广告费	856,963.09	359,696.61
差旅及交通费	711,106.33	834,649.77
折旧及摊销	68,589.52	60,158.24
业务招待费	976,079.66	553,272.59
办公费和会务费	541,017.50	1,003,382.75
其他费用	46,635.14	57,840.72
合计	13,472,711.02	13,076,220.86

36、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	71,186,674.36	56,875,098.20
租赁费	11,095,242.33	17,546,219.63
办公费	5,168,190.83	6,575,670.95
中介机构费	2,768,362.63	6,933,050.44
折旧及摊销	15,236,550.92	10,224,608.22
差旅及交通费	1,008,599.67	1,310,853.68
业务招待费	2,064,205.91	1,314,839.47
物业水电费	2,827,632.00	2,634,665.07
维修费及装修费	583,119.03	840,122.63
其他费用	1,894,118.18	2,322,586.66
合计	113,832,695.86	106,577,714.95

37、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	38,765,432.55	38,532,822.93
折旧及摊销	1,263,139.56	1,338,870.15
委托及咨询	-	9,450.00
专利及版权著作	16,963.21	46,535.12
材料及燃料	-	23,113.21
合计	40,045,535.32	39,950,791.41

38、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	109,656.60	
减：利息收入	2,056,390.97	1,912,720.79
利息净支出	-1,946,734.37	-1,912,720.79
租赁负债利息费用	1,758,136.14	
手续费及其他	201,155.83	316,834.58
合计	12,557.60	-1,595,886.21

39、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返回	267,669.64	566,632.71	267,669.64
与日常活动相关的政府补助	10,037,383.22	5,371,587.76	7,289,824.09
其中：进项加计抵减	2,747,559.13	3,859,910.58	-
企业研究开发资助计划	708,000.00	-769,100.00	708,000.00
合计	10,305,052.86	5,938,220.47	7,557,493.73

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、50“政府补助”。

40、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,220,344.32	4,208,706.04
处置长期股权投资产生的投资收益	2,993.37	
合计	7,223,337.69	4,208,706.04

41、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失		
应收账款减值损失	-2,494,723.08	-3,807,407.67
其他应收款减值损失	-864,246.91	
合计	-3,358,969.99	-3,807,407.67

42、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-55,708,539.52	-29,126,226.83
合计	-55,708,539.52	-29,126,226.83

43、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失-）	-99,880.96	-81,332.19	-99,880.96
合计	-99,880.96	-81,332.19	-99,880.96

44、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
深圳市龙华区财政局转来产业发展专项资金-企业境内上市和挂牌资助类资助（深圳市龙华区工业和信息化局）	5,000,000.00		5,000,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	51,893.51	46,793.33	51,893.51
合 计	5,051,893.51	46,793.33	5,051,893.51

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
深圳市龙华区财政局转来产业发展专项资金-企业境内上市和挂牌资助类资助（深圳市龙华区工业和信息化局）	5,000,000.00						与收益相关
合 计	5,000,000.00						

45、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠	99,000.00	80,000.00	99,000.00
预估滞纳金		2,089,191.82	
税款滞纳金	88,610.54	337,197.83	88,610.54
合 计	187,610.54	2,506,389.65	187,610.54

46、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	21,674,794.34	17,443,239.38
递延所得税费用	-9,256,475.28	-5,659,177.00
合计	12,418,319.06	11,784,062.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	118,556,324.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,783,448.71
子公司适用不同税率的影响	-508,207.53
调整以前期间所得税的影响	-367,092.18
非应税收入的影响	-1,083,051.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	876,750.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	221,593.44
税法规定的额外可扣除费用	-4,505,122.72
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	12,418,319.06

47、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	9,852,678.41	341,624.86
利息收入	2,056,390.97	1,912,720.79
收到保证金及押金	11,011,177.90	17,908,991.25
代收代付款项	50,021,695.43	86,749,747.74
合计	72,941,942.71	106,913,084.64

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现期间费用	33,871,026.86	41,869,806.31
手续费	201,155.83	316,834.58
支付的备用金借支	808,066.18	1,969,309.69
代收代付款项	64,930,987.09	54,273,121.85

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	99,811,235.96	98,429,072.43

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回深圳市土地房产交易中心购地保证金	-	13,628,178.00
合 计	-	13,628,178.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到股东补偿款	-	5,646,258.30
合 计	-	5,646,258.30

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
IPO 发行费用	14,731,905.65	-
合 计	14,731,905.65	-

48、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	106,137,887.69	93,461,086.10
加：资产减值准备	55,708,539.52	29,126,226.83
信用减值损失	3,358,969.99	3,807,407.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,418,165.41	41,936,338.42
无形资产摊销	6,492,948.45	5,068,857.70
使用权资产折旧	4,468,617.82	

补充资料	本年金额	上年金额
长期待摊费用摊销	36,450,442.92	41,937,250.67
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）	99,880.96	81,332.19
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）	1,867,792.74	
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,223,337.69	-4,208,706.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,256,475.28	-5,659,177.00
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）	-31,882,777.49	2,228,884.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-152,320,038.90	-159,831,643.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,940,834.20	183,935,777.94
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	85,261,450.34	231,883,635.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	502,899,940.66	332,596,687.86
减：现金的年初余额	332,596,687.86	302,353,289.18
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	170,303,252.80	30,243,398.68

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	502,899,940.66	332,596,687.86
其中：库存现金		

项 目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	502,899,940.66	332,596,687.86
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	502,899,940.66	332,596,687.86
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		

49、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,212,163.71	银行履约保函保证金
货币资金	11,362,786.69	诉讼冻结资金
货币资金	24,510,902.44	龙华设计产业园共管资金账户
货币资金	12,007,794.17	福田区项目专项资金
货币资金	2,284,520.76	龙岗区项目专项资金
合同资产	18,062,037.20	子公司应收账款质押借款
合 计	70,440,204.97	

50、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2021 年市工业和信息化产业发展专项企业技术中心组建和提升项目扶持计划资金	2,500,000.00	递延收益、其他收益	2,234,815.32
深圳市龙华区科技创新局 2021 年科技创新专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
海绵城市理念的城市排水系统建设技术研发科技计划项目合同书项目	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00

深圳市科技创新委员会 2020 年企业研究开发资助	608,000.00	其他收益	608,000.00
深圳市人力资源和社会保障局出站博士后科研资助（2021 年第二批次）	100,000.00	其他收益	100,000.00
广东省水利学会转来第十四届广东省水利学会水利科学技术奖一等奖奖励金-水利工程 InSAR 毫米级变形监测关键技术研究示范应用项目	20,000.00	其他收益	20,000.00
深圳市龙华区财政局转来产业发展专项资金-企业境内上市和挂牌资助类资助（深圳市龙华区工业和信息化局）	5,000,000.00	营业外收入	5,000,000.00
深圳市龙华区科技创新局 2021 年科技创新专项资金（2020 年企业研发投入激励）	327,101.00	其他收益	327,101.00
产业园区扶持补贴	105,400.00	其他收益	105,400.00
社保局吸纳高校毕业生补贴	13,762.90	其他收益	13,762.90
企业扶持资金	21,000.00	其他收益	21,000.00
根据入园协议约定收到园区财政扶持返税奖励	5,863.19	其他收益	5,863.19
外来员工留岗红包补贴	900	其他收益	900
厦门市思明区就业中心补助（企业自主招工招才奖励）	1,000.00	其他收益	1,000.00
南山街道办补贴 2021 年-1 月在校毕业生招聘补贴	9,000.00	其他收益	9,000.00
社会保障局以工代训职业培训补贴	41,000.00	其他收益	41,000.00
南山街道办补贴 2021 年-2 月在校毕业生招聘补贴	7,733.13	其他收益	7,733.13
2021 年度南山区资助创新产业发展专项资金资助款	100,000.00	其他收益	100,000.00
南山科技创新局 2020 年高新技术资金项目	50,000.00	其他收益	50,000.00

第十四届水利学会科技奖三等奖奖金	5,000.00	其他收益	5,000.00
社保局增岗补贴	3,054.76	其他收益	3,054.76
2020 年度失业保险费返还	450.31	其他收益	450.31
生育津贴	262,733.55	其他收益	262,733.55
稳岗补贴	57,581.93	其他收益	57,581.93
进项税额加计抵扣额	2,747,559.13	其他收益	2,747,559.13
行政许可事项评审费退费	15,428.00	其他收益	15,428.00
政府补助合计	15,302,567.90		15,037,383.22

(2) 截至期末，公司无政府补助退回情况。

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

本报告期无非同一控制下企业合并事项。

2、 同一控制下企业合并

本报告期无同一控制下企业合并事项。

3、 反向购买

本报告期无反向购买事项。

4、 处置子公司

本报告期无处置子公司事项。

5、 其他原因的合并范围变动

报告期内通过新设方式新纳入合并范围的主体：

新设主体名称	成立时间
深圳市汇泽生态环境有限公司	2021-12-9

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市水务科技发展有限公司	深圳市	深圳市	环境及水务工程技术研发及技术咨询等	100.00		投资设立
深圳市水务岩土工程有限公司	深圳市	深圳市	岩土工程相关技术咨询、监测、检测、治理等	100.00		投资设立
普宁市深水规院生态环境有限公司	普宁市	普宁市	污水处理及其再生利用等	100.00		投资设立
深圳市汇泽生态环境有限公司	深圳市	深圳市	环境及水务工程技术研发及技术咨询等	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

本集团不存在非全资子公司。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 本集团不存在合营企业。

(2) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
1、深圳市水务工程检测有限公司	深圳市	深圳市	工程测绘、工程测量、管道检测、环境检测及水分工程监测	35.00		权益法
2、深圳润泽水务运营管理有限公司	深圳市	深圳市	水利工程质量检测	35.00		权益法

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	深圳润泽水务运营管理有限公司	深圳市水务工程检测有限公司	深圳润泽水务运营管理有限公司	深圳市水务工程检测有限公司
流动资产	11,841,292.98	80,634,736.85	-	65,883,822.81

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	深圳润泽水务运营管理有限公司	深圳市水务工程检测有限公司	深圳润泽水务运营管理有限公司	深圳市水务工程检测有限公司
非流动资产	549,927.09	22,894,283.92	-	15,395,082.83
资产合计	12,391,220.07	103,529,020.77	-	81,278,905.64
流动负债	8,065,799.60	48,657,022.57	-	40,810,121.70
非流动负债	-	1,200,000.00	-	-
负债合计	8,065,799.60	49,857,022.57	-	40,810,121.70
按持股比例计算的净资产份额	1,513,897.16	18,785,199.37	-	14,164,074.38
营业收入	35,802,086.97	187,398,296.63	-	156,069,099.27
净利润	4,325,420.47	16,299,141.51	-	12,818,743.63
综合收益总额	4,325,420.47	16,299,141.51	-	12,818,743.63
本年收到的来自联营企业的股利	-	672,984.04	-	-

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

截至期末，公司无其他合营企业和联营企业。

九、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险和商品价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集

团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

项目	金融资产的分类			合计
	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	
以摊余成本计量				
货币资金	555,278,108.43			555,278,108.43
应收票据	2,220,000.00			2,220,000.00
应收账款	43,266,210.29			43,266,210.29
其他应收款	18,631,499.21			18,631,499.21
合计	619,395,817.93			619,395,817.93

项目	金融负债的分类		合计
	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	
以摊余成本计量			
短期借款		3,284,705.56	3,284,705.56
应付账款		348,493,347.22	348,493,347.22
其他应付款		62,783,752.85	62,783,752.85
合计		414,561,805.63	414,561,805.63

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本集团与客户间的付款条款有预收账款和信用交易，信用交易的信用期通常为 6 个月以内，且本集团的主要客户为政府部门，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群已政府部门为主，因此本集团内部不存在重大信用风险。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。

截止 2021 年 12 月 31 日前五名应收账款汇总金额 40,671,644.44 元，占应收账款合计数的比例为 84.55%，前五名合同资产汇总金额 254,835,726.20，占合同资产合计数的比例为 25.96%，本集团不存在重大信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注（四）9。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注（六）3 和附注（六）5 的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本集团内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2021 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	1 年以内	1-2 年	2 年以上
短期借款（含利息）	84,705.56	3,200,000.00			
应付账款			348,493,347.22		
其他应付款			62,783,752.85		

4、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险的敏感性反映了在其他变量不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

本集团无外币货币性资产和外币货币性负债，汇率变动对本公司净利润和股东权益无影响。

（2） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为：

以人民币计价的浮动利率借款合同，期末未归还的借款本金 3,280,000.00 元；

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和

负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
LPR 上浮 10%	3,453.88	-	-	-
LPR 下浮 10%	-3,453.88	-	-	-

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

报告期，本集团无相关价格风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			59,000.00	59,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			59,000.00	59,000.00

注：本公司持有的其他权益工具投资，其公允价值无明显变动时，以历史取得成本作为当前公允价值的最佳估计值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
深圳市投资控股有限公司	深圳市	投资管理	2,800,900.00	37.50	37.50

注：本公司的最终控制方是深圳市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

合营或联营企业名称	与本集团的关系
深圳润泽水务运营管理有限公司	本企业之联营企业
深圳市水务工程检测有限公司	本企业之联营企业
河北雄安华深水务工程技术有限公司	本企业之联营企业，本期已处置

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
深圳市水务（集团）有限公司	股东
深圳高速公路集团股份有限公司	股东
中节能铁汉生态环境股份有限公司	股东
深圳市五洲宾馆集团有限责任公司	深投控控制的企业
深圳市建筑设计研究总院有限公司	深投控控制的企业
深投控（深汕特别合作区）投资发展有限公司	深投控控制的企业
深圳深港科技创新合作区发展有限公司	深投控控制的企业
深圳市投控发展有限公司	深投控控制的企业
深圳市体育中心运营管理有限公司	深投控控制的企业
深圳香蜜湖国际交流中心发展有限公司	深投控控制的企业
深圳湾区城市建设发展有限公司	深投控控制的企业
深圳市城龙房地产开发有限公司	深投控控制的企业
深圳市大工业区（深圳出口加工区）开发管理集团有限公司	深投控控制的企业
深圳创科发展有限公司	深投控控制的企业
深圳市城市建设开发（集团）有限公司	深投控控制的企业
深圳市恒通实业发展有限公司	深投控控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
深圳市盛波光电科技有限公司	深投控控制的企业
深圳市物业发展（集团）股份有限公司	深投控控制的企业
深圳银湖会议中心（酒店）有限公司	深投控控制的企业
深圳市环境工程科学技术中心有限公司	深投控控制的企业
深圳市深投物业发展有限公司	深投控控制的企业
成都市兴锦白鹭湾建设开发有限公司	深投控控制的企业
深圳市深房传麒房地产开发有限公司	深投控控制的企业
深圳市城建置地发展有限公司	深投控控制的企业
深圳市深物业商业运营有限公司	深投控控制的企业
国任财产保险股份有限公司深圳分公司	深投控控制的企业
深圳市人力资源服务有限公司	深投控控制的企业
东莞市深投控投资发展有限公司	深投控控制的企业
深圳市城建产业园发展有限公司	深投控控制的企业
深圳会展中心管理有限责任公司	深投控控制的企业
深圳高新投深汕望鹏保证担保有限公司	深投控控制的企业
深圳市环保科技集团股份有限公司	深投控控制的企业
深圳市深汕特别合作区国贸物业发展有限公司	深投控控制的企业
深圳市综合交通与市政工程设计研究总院有限公司	深投控上期控制的企业
深圳市深水光明水环境有限公司	水务集团控制的企业
深圳市深水光明水务有限公司	水务集团控制的企业
深圳市利源水务设计咨询有限公司	水务集团控制的企业
深圳市深水龙岗水务集团有限公司	水务集团控制的企业
深圳市深水龙华水务有限公司	水务集团控制的企业
深圳市水务科技有限公司	水务集团控制的企业
深圳市深汕特别合作区深水水务有限公司	水务集团控制的企业
深圳市清源净水器材有限公司	水务集团控制的企业
深圳市外环高速公路投资有限公司	深高速控制的企业
深圳高速投资有限公司	深高速控制的企业

5、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市水务工程检测有限公司	接受劳务	1,850,507.89	1,026,496.75
深圳市利源水务设计咨询有限公司	接受劳务	619,469.02	
国任财产保险股份有限公司深圳分公司	接受劳务	127,000.00	
深圳市环保科技集团股份有限公司	接受劳务	27,000.00	
深圳市人力资源服务有限公司	接受劳务	14,889.84	
深圳市深汕特别合作区国贸物业发展有限公司	接受劳务	23,990.27	
深圳高新投深汕望鹏保证担保有限公司	接受劳务	42,292.64	
深圳市环境工程科学技术中心有限公司	接受劳务	-	188,679.24

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市建筑设计研究总院有限公司	提供劳务	469,433.96	89,592.45
深圳市五洲宾馆集团有限责任公司	提供劳务	53,094.34	142,830.19
深圳深汕特别合作区深投控投资发展有限公司	提供劳务	-	277,735.85
深圳深港科技创新合作区发展有限公司	提供劳务	2,906,344.86	1,145,654.75
深圳市综合交通与市政工程设计研究总院有限公司	提供劳务	-	443,396.23
深圳市投控发展有限公司	提供劳务	231,203.64	137,240.92
深圳市外环高速公路投资有限公司	提供劳务	-	169,811.32
深圳市利源水务设计咨询有限公司	提供劳务	16,934,376.96	6,832,466.12
深圳市深水龙岗水务集团有限公司	提供劳务		1,222,275.47
深圳市深水龙华水务有限公司	提供劳务	959,626.90	9,952.45
深圳市深水光明水环境有限公司	提供劳务	167,659.37	278,718.87
深圳市燃气集团股份有限公司	提供劳务		301,886.79

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市体育中心运营管理有限公司	提供劳务	2,606,113.21	1,542,666.57
深圳香蜜湖国际交流中心发展有限公司	提供劳务	3,840,407.56	2,405,484.38
深圳市水务科技有限公司	提供劳务		1,193,720.75
深圳湾区城市建设发展有限公司	提供劳务	3,234,322.93	108,963.02
深圳市城龙房地产开发有限公司	提供劳务	1,625,400.94	229,433.96
深圳市大工业区（深圳出口加工区）开发管理集团有限公司	提供劳务	132,075.47	26,231.75
深圳创科发展有限公司	提供劳务	975,033.96	
深圳高速公路集团股份有限公司	提供劳务	1,708,490.57	
深圳高速投资有限公司	提供劳务	56,792.45	
深圳市城市建设开发（集团）有限公司	提供劳务	211,320.75	
深圳市恒通实业发展有限公司	提供劳务	187,924.53	
深圳市深汕特别合作区深水水务有限公司	提供劳务	982,075.47	
深圳市深水光明水务有限公司	提供劳务	92,830.19	
深圳市盛波光电科技有限公司	提供劳务	47,169.81	
深圳市水务（集团）有限公司	提供劳务	1,110,849.66	
深圳市投资控股有限公司	提供劳务	3,776,252.08	
深圳市物业发展（集团）股份有限公司	提供劳务	50,302.64	
深圳银湖会议中心（酒店）有限公司	提供劳务	1,069,283.02	
成都市兴锦白鹭湾建设开发有限公司	提供劳务	461,886.79	
深圳市水务工程检测有限公司	提供劳务	197,087.55	
深圳市深物业商业运营有限公司	提供劳务	132,028.78	
深圳市深房传麒房地产开发有限公司	提供劳务	405,094.34	

（2） 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
深圳市深投物业发展有限公司	办公用楼	967,725.00	1,386,217.08

注：公司与深圳市深投物业发展有限公司签订房屋租赁协议，从后者租赁深圳市宝安南路 3097 号洪涛大厦 12 楼及深圳市莲花路 1098 号水源大厦 9 楼两处房产用于公司办公使用。其中：洪涛大厦 12 楼租赁协议于 2021 年 8 月 30 日已终止，水源大厦 9 楼租赁协议于 2021 年 12 月 1 日已到期。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	9,759,980.54	9,204,991.71

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产：				
深圳市外环高速公路投资有限公司	24,820.00	6,768.41	24,820.00	4,355.91
深圳市综合交通与市政工程设计研究总院有限公司			526,000.01	36,399.60
深圳市水务科技有限公司	382,603.19	51,345.35	382,603.19	23,950.96
深圳市利源水务设计咨询有限公司	7,851,955.58	582,473.91	1,681,760.74	135,926.28
深圳市深水龙岗水务集团有限公司	845,187.61	126,997.18	845,187.61	63,972.94
深圳市深水龙华水务有限公司	295,197.80	226,149.54	297,243.80	91,506.67
深圳市建筑设计研究总院有限公司	133,968.00	13,265.81	64,968.00	4,067.00
深投控（深汕特别合作区）投资发展有限公司	123,100.00	19,153.42	568,599.99	66,284.36
深圳湾区城市建设发展有限公司	1,591,629.87	104,888.46	0.81	0.05
深圳香蜜湖国际交流中心发展有限公司	4,104,412.05	335,787.85	956,180.04	59,856.87
深圳深港科技创新合作区发展有限公司	2,231,203.51	168,360.40	231,932.40	20,909.06
深圳市体育中心运营管理有限公司	2,737,181.64	187,360.64	510,201.65	31,938.62

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳市五洲宾馆集团有限责任公司	75,700.01	10,158.94	75,700.01	4,738.82
深圳市城建置地发展有限公司	136,000.00	37,087.20	571,999.99	100,386.00
东莞市深投控投资发展有限公司			815,360.00	101,593.86
深圳创科发展有限公司	281,664.60	18,760.08	10,765.98	673.95
深圳市投控发展有限公司	304,580.36	83,059.06	304,580.36	53,453.85
深圳高速公路集团股份有限公司	2,794,500.00	271,067.80	1,791,000.00	135,118.60
深圳市投资控股有限公司	511,328.44	152,164.54	7,628,683.65	2,899,127.10
深圳市水务（集团）有限公司	873,624.02	96,243.56	41,400.01	41,400.01
深圳市城龙房地产开发有限公司	1,343,564.59	88,540.91		
成都市兴锦白鹭湾建设开发有限公司	489,600.00	32,264.64		
深圳市城市建设开发（集团）有限公司	223,999.99	14,761.60		
深圳市大工业区（深圳出口加工区） 开发管理集团有限公司	16,799.99	1,107.12		
深圳市恒通实业发展有限公司	199,200.00	13,127.28		
深圳市深水光明水环境有限公司	148,718.93	9,800.58		
深圳市物业发展（集团）股份有限公司	53,320.80	3,513.84		
深圳银湖会议中心（酒店）有限公司	111,679.98	7,359.71		
深圳市水务工程检测有限公司	466,081.99	62,548.20		
深圳市深房传麒房地产开发有限公司	429,400.00	28,297.46		
合计	28,781,022.95	2,752,413.49	17,328,988.24	3,875,660.51
其他应收款：				
深圳市深投物业发展有限公司	175,950.00	26,392.50	242,588.00	36,388.20
深圳市国际招标有限公司			70,000.00	10,500.00
深圳市水务集团有限公司管网分公司			20,000.00	4,000.00
深圳会展中心管理有限责任公司	46,944.00	9,388.80		
深圳市深水龙岗水务集团有限公司	3,019.64	603.93		
深圳市水务（集团）有限公司	544.51	108.90		
合计	226,458.15	36,494.13	332,588.00	50,888.20
预付款项：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳市利源水务设计咨询有限公司			442,477.87	
合计			442,477.87	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
中节能铁汉生态环境股份有限公司	75,416.98	75,416.98
深圳市建筑设计研究总院有限公司	1,273,584.87	1,273,584.87
深圳市水务工程检测有限公司	3,231,812.97	1,963,972.78
深圳市环境工程科学技术中心有限公司	345,283.02	345,283.02
深圳市清源净水器材有限公司	677,152.60	1,238,938.05
深圳市利源水务设计咨询有限公司	176,991.15	
合计	5,780,241.59	4,897,195.70
其他应付款：		
深圳市投资控股有限公司		1,732,341.26
深圳市人力资源服务有限公司	87,046.58	50,097.35
深圳市城市交通规划设计研究中心有限公司		4,149,426.65
深圳市综合交通与市政工程设计研究总院有限公司		1,245,612.38
合计	87,046.58	7,177,477.64
合同负债：		
深圳市投资控股有限公司	446,030.19	325,600.37
深圳市水务（集团）有限公司	2,334,258.15	122,113.21
深圳市建筑设计研究总院有限公司	346,226.42	481,933.96
深圳银湖会议中心（酒店）有限公司	356,070.14	1,319,994.69
深投控（深汕特别合作区）投资发展有限公司	27,358.50	27,358.50

项目名称	年末余额	年初余额
深圳深港科技创新合作区发展有限公司	220,305.99	256,167.82
深圳市投控发展有限公司	322,427.57	506,606.67
深圳市城建产业园发展有限公司	73,584.91	73,584.91
深圳市大工业区（深圳出口加工区） 开发管理集团有限公司		13,396.23
深圳高速投资有限公司	209,536.84	56,792.45
深圳市深水龙华水务有限公司	207,431.32	937,203.78
深圳市深汕特别合作区深水水务有限公司		589,245.28
深圳市利源水务设计咨询有限公司	653,633.13	575,224.18
深圳湾区城市建设发展有限公司		183,962.26
深圳市体育中心运营管理有限公司		120,283.02
深圳市五洲宾馆集团有限责任公司	11,377.36	91,018.86
深圳市建安（集团）股份有限公司		53,274.54
深圳市深水光明水务有限公司		92,822.92
深圳市城龙房地产开发有限公司	39,433.96	39,433.96
深圳创科发展有限公司	170,545.20	
深圳香蜜湖国际交流中心发展有限公司	179,339.63	
东莞市深投控投资发展有限公司	79,566.37	
深圳高速公路集团股份有限公司	509,433.96	
深圳市城建置地发展有限公司	46,445.67	
合计	6,233,005.31	5,866,017.61

7、关联方承诺事项

本集团无需要披露的关联方承诺事项。

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截止报告日，本集团不存在重大需披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2018 年 12 月 20 日，武汉立方科技有限公司向武汉东湖新技术开发区人民法院递交《起诉状》，诉称集团本集团之武汉分公司 2013 年 11 月 30 日与其签订了《借款协议》，后武汉分公司除归还部分本金外，其他本金及利息均未偿还，故诉至法院，请求判令公司返还本金及利息合计 11,362,786.69 元。

2019 年 1 月 23 日，武汉东湖新技术开发区人民法院作出《民事裁定书》((2019)鄂 0192 民初 77 号)，裁定冻结公司银行存款 11,362,786.69 元。

截至本报告出具日，本案尚在审理中。

如本公司败诉预计需支付的赔偿款合理范围为 200-1,100 万之间。基于前述背景，取赔偿款金额中位数 5,500,000.00 元确认与该项诉讼相关的损失。

截至 2021 年 12 月 31 日该诉讼案件无新进展。

除此之外，截止报告日，本集团不存在重大需披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2022年1月27日，本公司受让自然人刘虎、黎勇持有的成都华创众源科技工程有限公司 100%的股权。完成收购后，成都华创众源科技工程有限公司更名为深水规院新能科技（成都）有限公司，注册资本从300万元增加至1000万元。

十四、其他重要事项

1、分部信息

本集团主营业务收入主要来源于水利工程设计咨询行业，不存在跨行业情况，管理层将此类业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本财务报表不呈报分部信息。

2、租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、13、26。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益
-----	--------

	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	1,758,136.14

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债所支付的现金	筹资活动现金流出	9,542,105.55
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	4,857,276.95
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	-
合 计	—	

3、 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十五、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,765,482.01	-
小 计	5,765,482.01	-
减：坏账准备	-	-
合 计	5,765,482.01	-

(2) 截至期末，公司应收账款均为合并范围内部往来，无需计提信用减值准备。

(3) 截至期末，公司无坏账准备收回或转回金额的情况。

(4) 截至期末，公司无本年实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况。

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	信用减值准备 年末余额
------	------	-------------------------	----------------

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	信用减值准备 年末余额
普宁市深水规院生态有限公司	5,765,482.01	100.00	-
合计	5,765,482.01	100.00	-

(6) 截至期末，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 截至期末，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,249,265.66	19,479,107.70
合计	15,249,265.66	19,479,107.70

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	8,711,440.48	11,922,633.99
1 至 2 年	2,080,514.37	2,569,200.19
2 至 3 年	1,144,895.68	1,883,153.93
3 至 4 年	1,065,050.74	2,153,620.40
4 至 5 年	1,715,724.40	2,410,435.42
5 年以上	3,988,401.95	1,835,775.27
小计	18,706,027.62	22,774,819.20
减：坏账准备	3,456,761.96	3,295,711.50
合计	15,249,265.66	19,479,107.70

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
------	--------	--------

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金/押金	13,302,312.60	16,954,162.15
备用金借支	1,126,363.00	318,296.82
代收代付社保、公积金等	2,367,464.98	2,270,706.07
对非关联公司的其他应收款项	1,683,428.89	999,066.16
对关联公司的其他应收款项	226,458.15	2,232,588.00
小 计	18,706,027.62	22,774,819.20
减：坏账准备	3,456,761.96	3,295,711.50
合 计	15,249,265.66	19,479,107.70

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余 额	3,295,711.50			3,295,711.50
2021 年 1 月 1 日余 额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-109,247.55			-109,247.55
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			546,237.77	546,237.77
本年转回	275,939.76			275,939.76
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日 余额	2,910,524.19		546,237.77	3,456,761.96

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	3,295,711.50	546,237.77	385,187.31			3,456,761.96
合计	3,295,711.50	546,237.77	385,187.31			3,456,761.96

⑤本年实际核销的其他应收款情况

截至期末，公司无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
眉山市岷东新区管理委员会财政局	押金/保证金	1,278,000.00	5 年以上	6.83	191,700.00
雷波县水务局	押金/保证金	765,496.00	5 年以上	4.09	114,824.40
六安市裕新建设管理有限公司	押金/保证金	735,000.00	3-4 年	3.93	110,250.00
巩留县政府采购中心	押金/保证金	490,000.00	4-5 年	2.62	73,500.00
		240,000.00	5 年以上	1.28	36,000.00
深圳市建设工程交易服务中心	押金/保证金	393,838.00	1 年以内	2.11	59,075.70
		267,230.00	1-2 年	1.43	40,084.50
合 计		4,169,564.00		22.29	625,434.60

⑦涉及政府补助的应收款项

截至期末，公司无涉及政府补助的应收款项。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

截至期末，公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

截至期末，公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

⑩资金集中管理情况

截至期末，公司无资金集中管理情况。

3、长期股权投资**(1) 长期股权投资分类**

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,000,000.00		16,000,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00
对联营、合营企业投资	20,299,096.53		20,299,096.53	15,843,422.88		15,843,422.88
合 计	36,299,096.53		36,299,096.53	31,843,422.88		31,843,422.88

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市水务科技发展有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
深圳市水务岩土工程有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
合 计	16,000,000.00			16,000,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
深圳市水务工程检测有限公司	13,753,483.88			5,704,699.53			672,984.04			18,785,199.37	
河北雄安华深水务工程技术有限公司	2,030,939.00		2,032,686.63	1,747.63							
德庆肇水环保有限责任公司	59,000.00								-59,000.00		
深圳润泽水务运营管理有限公司				1,513,897.16						1,513,897.16	
小计	15,843,422.88	-	2,032,686.63	7,220,344.32	-	-	672,984.04	-	-59,000.00	20,299,096.53	
合计	15,843,422.88	-	2,032,686.63	7,220,344.32	-	-	672,984.04	-	-59,000.00	20,299,096.53	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	821,750,996.00	515,594,450.46	760,044,064.17	486,502,656.62
其他业务	1,730,809.13	1,040,642.64	3,170,040.01	2,954,996.28
合 计	823,481,805.13	516,635,093.10	763,214,104.18	489,457,652.90

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		
权益法核算的长期股权投资收益	7,220,344.32	4,208,706.04
处置长期股权投资产生的投资收益	2,993.37	-
合 计	7,223,337.69	4,208,706.04

十六、 补充资料**1、 本年非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-96,887.59	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,289,824.09	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项 目	金 额	说 明
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	131,952.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	12,324,889.11	
所得税影响额	1,816,498.49	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	10,508,390.62	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.48	0.94	0.94
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.15	0.85	0.85

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：