

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—13 页
(一) 合并资产负债表	第 6 页
(二) 母公司资产负债表	第 7 页
(三) 合并利润表	第 8 页
(四) 母公司利润表	第 9 页
(五) 合并现金流量表	第 10 页
(六) 母公司现金流量表	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 12 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 13 页
三、财务报表附注	第 14—88 页

审计报告

天健审〔2022〕3-287号

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司（以下简称正和生态公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正和生态公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三(二十五)、五(二)1及十三(一)所述,正和生态公司主要提供水环境综合治理、生态修复、生态景观建设、生态保护工程施工及设计服务,2021年度营业收入1,134,388,959.40元。正和生态公司提供的服务属于在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约过程中提供的服务或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,履约进度涉及正和生态公司管理层(以下简称管理层)的重大判断和估计,由于营业收入金额重大且为关键业绩指标,可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险,因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们实施的主要审计程序包括:

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

(2) 选取建造合同样本,检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的合同和成本预算资料,评价管理层所作判断是否合理、依据是否充分;

(3) 获取报告期重大建造合同,抽样检查报告期已发生成本的原始凭证;

(4) 向发包方和监理方函证已经完成的合同工程量及工程履约进度;

(5) 选取建造合同样本,现场查看工程形象进度,检查与账面记录是否一致;

(6) 检查了主要客户的工商信息、官方网站等公开资料;对主要客户进行了实地走访及视频访谈,通过走访及访谈了解客户的经营状况、合同实施情况及回款情况等信息;

(7) 根据已实际发生的合同成本占预算总成本的比例重新计算履约进度;

(8) 对正和生态公司重要建造项目的毛利率执行分析程序;

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

如财务报表附注三(十)及五(一)4所述,截至2021年12月31日,北京正和生态公司应收账款账面余额为人民币2,086,274,646.67元,坏账准备为人民币295,833,477.18元,账面价值为人民币1,790,441,169.49元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失对照表，据此确定应计提的坏账准备。

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

2. 审计应对

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

(2) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；

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

(4) 选取样本对发包方、监理方进行询证；

(5) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估正和生态公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

正和生态公司治理层（以下简称治理层）负责监督正和生态公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理

性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)

李联



中国注册会计师：

苏醒



二〇二二年四月二十五日



合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：北京正和恒基生态环境治理股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		226,396,541.91	90,843,285.50	短期借款	20	276,650,000.00	150,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	100,000,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	87,750,000.00	26,558,312.71	应付票据	21	6,279,619.96	
应收账款	4	1,790,441,169.49	1,679,888,557.64	应付账款	22	1,130,588,844.27	1,230,873,988.26
应收款项融资				预收款项			
预付款项	5	9,945,734.52	9,049,724.61	合同负债	23	4,718,513.81	8,885,081.91
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	14,200,548.60	26,942,891.89	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	24	23,625,779.79	15,611,081.45
存货	7	2,753,310.13	2,420,440.93	应交税费	25	4,630,595.25	19,058,487.49
合同资产	8	341,827,484.44	335,939,436.12	其他应付款	26	14,102,754.69	43,655,201.01
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	9	46,802,211.90		应付分保账款			
其他流动资产	10	13,473,478.70	19,569,442.73	持有待售负债			
流动资产合计		2,633,584,279.69	2,191,212,092.13	一年内到期的非流动负债	27	68,256,675.21	
				其他流动负债	28	204,889,725.24	173,555,823.18
				流动负债合计		1,733,742,508.22	1,641,639,663.30
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款	29	783,000,000.00	630,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	11	1,647,488,878.37	1,368,688,205.48	其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	12	1,978,400.00	1,817,400.00	租赁负债	30	9,225,367.13	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	13	3,041,502.52	3,310,567.36	长期应付职工薪酬			
固定资产	14	4,668,992.82	7,097,024.27	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	15	23,905,227.72		非流动负债合计		792,225,367.13	630,000,000.00
无形资产	16	2,616,337.16	1,201,992.79	负债合计		2,525,967,875.35	2,271,639,663.30
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉				实收资本(或股本)	31	162,844,444.00	122,133,333.00
长期待摊费用	17	1,181,804.25	1,891,738.81	其他权益工具			
递延所得税资产	18	54,305,923.53	41,268,561.32	其中：优先股			
其他非流动资产	19	140,999,505.85		永续债			
非流动资产合计		1,880,186,572.22	1,425,275,490.03	资本公积	32	904,178,963.49	416,077,056.73
资产总计		4,513,770,851.91	3,616,487,582.16	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	33	77,748,650.87	70,567,905.26
				一般风险准备			
				未分配利润	34	704,640,358.99	604,110,667.51
				归属于母公司所有者权益合计		1,849,412,417.35	1,212,888,962.50
				少数股东权益		138,390,559.21	131,958,956.36
				所有者权益合计		1,987,802,976.56	1,344,847,918.86
				负债和所有者权益总计		4,513,770,851.91	3,616,487,582.16

法定代表人：



张君

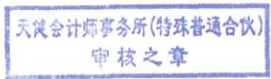
主管会计工作的负责人：

赵丽



会计机构负责人：

侯叶





母 公 司 资 产 负 债 表

2021年12月31日

编制单位：北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产：				流动负债：		
货币资金		212,826,929.57	64,189,541.43	短期借款	243,000,000.00	150,000,000.00
交易性金融资产		100,000,000.00		交易性金融负债		
衍生金融资产				衍生金融负债		
应收票据		87,750,000.00	26,558,312.71	应付票据	25,929,619.96	
应收账款	1	2,026,956,150.42	1,847,615,490.71	应付账款	1,195,615,084.94	1,278,870,295.20
应收款项融资				预收款项		
预付款项		7,284,436.53	7,741,117.06	合同负债	4,718,513.81	8,885,081.91
其他应收款	2	184,599,951.36	198,707,635.92	应付职工薪酬	17,876,690.37	11,999,691.38
存货		2,753,310.13	2,420,440.93	应交税费	2,986,729.79	10,995,010.97
合同资产		361,150,071.07	323,022,052.12	其他应付款	30,555,183.95	36,910,048.66
持有待售资产				持有待售负债		
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	8,373,671.62	
其他流动资产		11,970,868.60	16,976,995.19	其他流动负债	198,302,615.01	167,347,652.78
流动资产合计		2,995,291,717.68	2,487,231,586.07	流动负债合计	1,727,358,109.45	1,665,007,780.90
非流动资产：				非流动负债：		
债权投资				长期借款	20,000,000.00	
其他债权投资				应付债券		
长期应收款				其中：优先股		
长期股权投资	3	354,294,478.16	344,294,478.16	永续债		
其他权益工具投资		1,978,400.00	1,817,400.00	租赁负债	3,966,736.72	
其他非流动金融资产				长期应付款		
投资性房地产		3,041,502.52	3,310,567.36	长期应付职工薪酬		
固定资产		4,548,780.23	6,920,070.11	预计负债		
在建工程				递延收益		
生产性生物资产				递延所得税负债		
油气资产				其他非流动负债		
使用权资产		12,614,293.52		非流动负债合计	23,966,736.72	
无形资产		2,543,676.43	1,106,656.26	负债合计	1,751,324,846.17	1,665,007,780.90
开发支出				所有者权益(或股东权益)：		
商誉				实收资本(或股本)	162,844,444.00	122,133,333.00
长期待摊费用		1,181,804.25	1,891,738.81	其他权益工具		
递延所得税资产		50,190,657.54	33,659,598.92	其中：优先股		
其他非流动资产		141,484,324.51		永续债		
非流动资产合计		571,877,917.16	393,000,509.62	资本公积	904,210,291.65	416,108,384.89
资产总计		3,567,169,634.84	2,880,232,095.69	减：库存股		
				其他综合收益		
				专项储备		
				盈余公积	77,745,518.05	70,564,772.44
				未分配利润	671,044,534.97	606,417,824.46
				所有者权益合计	1,815,844,788.67	1,215,224,314.79
				负债和所有者权益总计	3,567,169,634.84	2,880,232,095.69

法定代表人：



张明君

主管会计工作的负责人：



第 7 页 共 88 页

会计机构负责人：



天晟会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章



合并利润表

2021年度

编制单位：北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		1,134,388,959.40	1,061,939,615.37
其中：营业收入	1	1,134,388,959.40	1,061,939,615.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		917,845,488.76	946,299,219.39
其中：营业成本	1	681,769,688.38	713,904,702.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	3,873,627.34	3,415,095.46
销售费用	3	40,318,610.98	27,899,258.80
管理费用	4	135,510,892.98	139,301,092.68
研发费用	5	45,973,401.78	48,600,893.40
财务费用	6	10,399,267.30	13,178,176.42
其中：利息费用		66,166,421.03	29,676,030.77
利息收入		67,039,778.50	37,896,394.39
加：其他收益	7	2,917,836.79	873,436.05
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-93,227,818.69	2,857,461.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-3,689,873.76	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-3,272.47	-65,608.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		122,540,342.51	119,305,685.23
加：营业外收入	11	31,052.77	
减：营业外支出	12	145,097.17	1,113,329.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		122,426,298.11	118,192,356.22
减：所得税费用	13	8,284,258.17	8,505,086.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,142,039.94	109,687,269.82
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,142,039.94	109,687,269.82
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		107,710,437.09	110,779,971.92
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,431,602.85	-1,092,702.10
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		114,142,039.94	109,687,269.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		107,710,437.09	110,779,971.92
归属于少数股东的综合收益总额		6,431,602.85	-1,092,702.10
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.79	0.91
（二）稀释每股收益		0.79	0.91

法定代表人：

张熠

张熠

主管会计工作的负责人：

朝

会计机构负责人：

叶

母 公 司 利 润 表

2021年度

会企02表

编制单位：北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

单位：人民币元

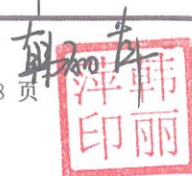
项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,122,889,164.10	1,057,403,452.19
减：营业成本	1	728,952,858.81	759,376,378.39
税金及附加		2,985,240.94	3,193,795.22
销售费用		37,936,016.95	26,199,555.07
管理费用		105,028,366.31	112,581,882.00
研发费用	2	37,860,779.38	43,266,482.11
财务费用		27,121,959.96	13,115,378.18
其中：利息费用		16,119,010.01	
利息收入		3,338,489.96	
加：其他收益		2,602,623.26	751,177.93
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-102,565,841.64	-305,836.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,689,873.76	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,230.97	-59,939.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,347,618.64	100,055,383.31
加：营业外收入		31,052.77	
减：营业外支出		95,097.17	1,113,202.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,283,574.24	98,942,181.12
减：所得税费用		7,476,118.12	11,178,648.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,807,456.12	87,763,532.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,807,456.12	87,763,532.77
（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		71,807,456.12	87,763,532.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



张焱

主管会计工作的负责人：



第 9 页 共 88 页

会计机构负责人：



天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

合并现金流量表

2021年度

编制单位：北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

会合03表
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		640,194,116.78	715,594,192.75
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,719,942.53
收到其他与经营活动有关的现金	1	35,479,822.81	40,999,902.82
经营活动现金流入小计		675,673,939.59	758,314,038.10
购买商品、接受劳务支付的现金		701,894,445.51	394,680,075.95
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		228,998,953.71	188,548,805.43
支付的各项税费		54,980,206.57	30,548,873.07
支付其他与经营活动有关的现金	2	189,449,216.56	476,343,347.06
经营活动现金流出小计		1,175,322,822.35	1,090,121,101.51
经营活动产生的现金流量净额		-499,648,882.76	-331,807,063.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,609.73	37,146.77
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			
投资活动现金流入小计		29,609.73	37,146.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,582,711.75	949,300.58
投资支付的现金		161,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	3	100,000,000.00	
投资活动现金流出小计		102,743,711.75	949,300.58
投资活动产生的现金流量净额		-102,714,102.02	-912,153.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		562,459,109.43	102,541,350.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			102,541,350.00
取得借款收到的现金		710,726,685.67	702,702,661.11
收到其他与筹资活动有关的现金	4	78,650,000.00	19,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,351,835,795.10	824,244,011.11
偿还债务支付的现金		405,226,685.67	425,903,830.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,957,249.02	30,117,327.25
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	5	150,470,925.49	41,240,845.10
筹资活动现金流出小计		619,654,860.18	497,262,003.17
筹资活动产生的现金流量净额		732,180,934.92	326,982,007.94
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		129,817,950.14	-5,737,209.28
加：期初现金及现金等价物余额		83,214,590.18	88,951,799.46
六、期末现金及现金等价物余额		213,032,540.32	83,214,590.18

法定代表人：

张君
印

张君

主管会计工作的负责人：

第 10 页 共 88 页

李丽
印

会计机构负责人：

李俊
印

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		642,442,072.71	703,246,903.96
收到的税费返还			1,719,942.53
收到其他与经营活动有关的现金		48,846,055.79	31,317,020.18
经营活动现金流入小计		691,288,128.50	736,283,866.67
购买商品、接受劳务支付的现金		735,173,405.71	409,958,697.00
支付给职工以及为职工支付的现金		173,712,267.68	150,782,987.68
支付的各项税费		46,720,593.93	30,238,246.57
支付其他与经营活动有关的现金		57,748,364.29	119,007,090.49
经营活动现金流出小计		1,013,354,631.61	709,987,021.74
经营活动产生的现金流量净额		-322,066,503.11	26,296,844.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,409.73	37,146.77
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			
投资活动现金流入小计		27,409.73	37,146.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,570,911.75	693,111.08
投资支付的现金		10,161,000.00	39,263,150.00
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		100,000,000.00	
投资活动现金流出小计		112,731,911.75	39,956,261.08
投资活动产生的现金流量净额		-112,704,502.02	-39,919,114.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		562,459,109.43	
取得借款收到的现金		465,226,685.67	200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		55,000,000.00	19,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,082,685,795.10	219,000,000.00
偿还债务支付的现金		352,226,685.67	202,903,830.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,694,902.00	8,103,716.11
支付其他与筹资活动有关的现金		139,084,920.43	25,987,445.10
筹资活动现金流出小计		505,006,508.10	236,994,992.03
筹资活动产生的现金流量净额		577,679,287.00	-17,994,992.03
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		142,908,281.87	-31,617,261.41
加：期初现金及现金等价物余额		56,560,846.11	88,178,107.52
六、期末现金及现金等价物余额		199,469,127.98	56,560,846.11

法定代表人



张炯君

主管会计工作的负责人：

韩萍萍

第 11 页 共 88 页

会计机构负责人：

侯叶

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

合并所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本 (或股本)	其他权益 工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益 工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计						
一、上年年末余额	122,133,333.00		416,077,056.73	70,567,905.26	604,110,667.51	131,958,956.36	1,344,847,918.86	122,133,333.00		416,077,056.73	61,791,551.98	502,107,048.87	30,510,308.46	1,132,519,299.04						
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	122,133,333.00		416,077,056.73	70,567,905.26	604,110,667.51	131,958,956.36	1,344,847,918.86	122,133,333.00		416,077,056.73	61,791,551.98	502,107,048.87	30,510,308.46	1,132,519,299.04						
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	40,711,111.00		488,101,906.76	7,180,745.61	100,329,691.48	6,431,602.85	642,955,057.70	642,955,057.70		8,776,353.28		102,003,618.64	101,448,647.90	212,228,619.82						
(一)综合收益总额					107,210,437.09	6,431,602.85	114,142,039.94	114,142,039.94				110,778,971.92	-1,062,702.10	109,687,269.82						
(二)所有者投入和减少资本	40,711,111.00		488,101,906.76				528,813,017.76	528,813,017.76					102,541,350.00	102,541,350.00						
1.所有者投入的普通股																				
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他																				
(三)利润分配																				
1.提取盈余公积				7,180,745.61	-7,180,745.61															
2.提取一般风险准备																				
3.对所有者(或股东)的分配																				
4.其他																				
(四)所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本(或股本)																				
2.盈余公积转增资本(或股本)																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他																				
(五)专项储备																				
1.本期提取																				
2.本期使用																				
(六)其他																				
四、本期末余额	162,844,444.00		904,178,963.49	77,748,650.87	704,640,358.99	138,390,559.21	1,987,802,976.56	122,133,333.00		416,077,056.73	70,567,905.26	604,110,667.51	131,958,956.36	1,344,847,918.86						

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

张熠

韩丽

张熠

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

审核之章

母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：北京生态水务环境管理股份有限公司
 单位：人民币元

	本期数										上年同期数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	122,133,333.00				416,108,384.89				70,564,772.44	606,417,824.46	1,215,224,314.79	122,133,333.00				416,108,384.89				61,788,419.16	527,430,644.97	1,127,460,782.02
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	122,133,333.00				416,108,384.89				70,564,772.44	606,417,824.46	1,215,224,314.79	122,133,333.00				416,108,384.89				61,788,419.16	527,430,644.97	1,127,460,782.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	40,711,111.00				488,101,906.76				7,180,745.61	64,626,710.51	609,620,473.88									8,776,353.28	78,987,179.49	87,763,532.77
(一)综合收益总额										71,807,456.12	71,807,456.12											
(二)所有者投入和减少资本	40,711,111.00				488,101,906.76						528,813,017.76											
1.所有者投入的普通股	40,711,111.00				488,101,906.76						528,813,017.76											
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额																						
4.其他																						
(三)利润分配									7,180,745.61	-7,180,745.61											8,776,353.28	-8,776,353.28
1.提取盈余公积									7,180,745.61	-7,180,745.61											8,776,353.28	-8,776,353.28
2.对所有者(或股东)的分配																						
3.其他																						
(四)所有者权益内部结转																						
1.资本公积转增资本(或股本)																						
2.盈余公积转增资本(或股本)																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.设定受益计划变动额结转留存收益																						
5.其他综合收益结转留存收益																						
6.其他																						
(五)专项储备																						
1.本期提取																						
2.本期使用																						
(六)其他																						
四、本期期末余额	162,844,444.00				904,210,291.65				77,745,518.05	671,044,534.97	1,815,844,788.67	122,133,333.00				416,108,384.89				70,564,772.44	606,417,824.46	1,215,224,314.79

张炳君
 张炳君印
 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 审核之章

张炳君
 张炳君印

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系秦皇岛市通达万盛装饰有限公司(以下简称秦皇岛市通达公司),秦皇岛市通达公司系由张熠君、张世杰共同出资组建,于1997年12月在秦皇岛市工商行政管理局登记注册,2011年8月迁址至北京,并更名为北京正和恒基滨水生态环境治理有限公司。公司现持有统一社会信用代码为91110108700613115R的营业执照,注册资本人民币16,284.44万元,股份总数16,284.44万股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份:A股12,213.33万股,无限售条件的流通股份A股4,071.11万股。公司股票于2021年8月16日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属生态保护和环境治理行业。主要经营活动为水环境综合治理、生态修复、生态景观建设、生态保护和规划设计服务。提供的劳务主要有:工程项目与规划设计服务。

本财务报表业经公司2022年4月25日第四届董事会第三次会议批准对外报出。

本公司将北京正和恒基数字科技有限公司(以下简称数字科技公司)、北京正和恒基国际城市规划设计有限公司(以下简称设计院公司)、正和恒基(深圳)产业运营管理有限公司(以下简称正和恒基深圳公司)、六盘水市正和投资建设有限公司(以下简称正和投资公司)、正和恒基(厦门)滨水生态环境治理有限公司(以下简称正和恒基厦门公司)、正和恒基(嘉兴)滨水生态环境治理有限公司(以下简称正和恒基嘉兴公司)及正和恒基(六盘水)产业运营管理有限责任公司(以下简称六盘水产业运营公司)七家子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

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

—合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——其他款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
合同资产——其他组合	款项性质	
长期应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他非流动资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他非流动资产——其他组合	款项性质	

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款、应收票据（商业承兑汇票）、合同资产、其他非流动资产预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	10.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，

减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

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。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 投资性房地产

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

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

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20.00	5.00	4.75
经营设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00
运输工具	平均年限法	4.00	5.00	23.75
其他设备	平均年限法	3.00	5.00	31.67

（十七）在建工程

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

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

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存

入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
办公软件	10
商标权	10
专利权	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十）部分长期资产减值

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

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

（二十一）长期待摊费用

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

费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为

简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

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

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转

让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要提供生态环境、规划设计、智慧科技、产业运营等领域的服务,由于公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项,公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

（二十九）租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

（1）使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

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

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

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

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

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

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

(2) 公司作为出租人

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

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

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

(三十) 重要会计政策变更

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

(1) 对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

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

对于首次执行日前的融资租赁，公司在首次执行日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。

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

在首次执行日，公司按照本财务报表附注三(二十)的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		28,795,653.39	28,795,653.39
一年内到期的非流动负债		10,310,252.98	10,310,252.98
租赁负债		18,485,400.41	18,485,400.41

2) 本公司 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁中尚未支付的最低租赁付款额为 30,623,393.23 元，将其按首次执行日增量借款利率折现的现值为 28,795,653.39 元，折现后的金额与首次执行日计入资产负债表的与原经营租赁相关的租赁负债的差额为 1,827,739.84 元。

首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的公司增量借款利率的加权平均值为 5.54%。

3) 对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

① 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债；

② 公司在计量租赁负债时，对于租赁期限等具有相似特征的租赁合同采用同一折现率；

③ 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

④ 公司根据首次执行日前续租选择权或终止租赁选择权的实际行权及其他最新情况确定租赁期；

⑤ 作为使用权资产减值测试的替代，公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表日的亏损准备金额调整使用权资产；

⑥ 首次执行日前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

2. 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴； 从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
设计院公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 本公司 2020 年取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局联合颁发的编号为 GR202011005037 的高新技术企业证书，根据企业所得税法有关规定，2020-2022 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 子公司设计院公司 2020 年取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局联合颁发的编号为 GR20201100531 的高新技术企业证书，根据企业所得税法有关规定，2020-2022 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

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

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	7,778.38	104,508.08
银行存款	223,966,929.97	87,809,870.00
其他货币资金	2,415,633.56	2,928,907.42
合 计	226,390,341.91	90,843,285.50

(2) 其他说明

2021 年 12 月 31 日，银行存款中 10,942,168.03 元因诉讼被司法冻结，其他货币资金中包括农民工工资保证金、安全生产保证金及票据保证金 2,415,633.56 元，共计 13,357,801.59 元使用权受到限制。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,000,000.00	
其中：理财产品	100,000,000.00	
合 计	100,000,000.00	

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	97,500,000.00	100.00	9,750,000.00	10.00	87,750,000.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	97,500,000.00	100.00	9,750,000.00	10.00	87,750,000.00
合 计	97,500,000.00	100.00	9,750,000.00	10.00	87,750,000.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	27,956,118.64	100.00	1,397,805.93	5.00	26,558,312.71
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	27,956,118.64	100.00	1,397,805.93	5.00	26,558,312.71
合 计	27,956,118.64	100.00	1,397,805.93	5.00	26,558,312.71

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	97,500,000.00	9,750,000.00	10.00
小 计	97,500,000.00	9,750,000.00	10.00

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,397,805.93	8,352,194.07					9,750,000.00	
合 计	1,397,805.93	8,352,194.07					9,750,000.00	

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	2,086,274,646.67	100.00	295,833,477.18	14.18	1,790,441,169.49
合 计	2,086,274,646.67	100.00	295,833,477.18	14.18	1,790,441,169.49

(续上表)

种 类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	1,887,757,666.37	100.00	207,869,108.73	11.01	1,679,888,557.64
合 计	1,887,757,666.37	100.00	207,869,108.73	11.01	1,679,888,557.64

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	986,628,140.19	49,331,407.04	5.00
1-2 年	147,472,475.68	14,747,247.57	10.00
2-3 年	463,363,362.68	46,336,336.27	10.00

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年	409,008,485.11	122,702,545.53	30.00
4-5年	34,172,484.48	17,086,242.24	50.00
5年以上	45,629,698.53	45,629,698.53	100.00
小计	2,086,274,646.67	295,833,477.18	14.18

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	207,869,108.73	87,964,368.45					295,833,477.18	
合计	207,869,108.73	87,964,368.45					295,833,477.18	

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
荆楚文化产业投资集团有限公司	274,595,677.90	13.16	26,717,794.01
唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	242,584,254.00	11.63	12,712,812.70
太原市晋阳湖管理处	222,759,857.90	10.68	56,552,933.46
中铁某公司	212,990,491.93	10.21	10,649,524.60
中国雄安集团生态建设投资有限公司	153,718,769.31	7.37	10,083,302.16
小计	1,106,649,051.04	53.05	116,716,366.93

5. 预付款项

(1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	8,385,884.22	84.32		8,385,884.22	3,666,401.56	40.51		3,666,401.56
1-2年	529,618.96	5.32		529,618.96	4,363,294.57	48.22		4,363,294.57
2-3年	12,002.86	0.12		12,002.86	1,020,028.48	11.27		1,020,028.48
3年以上	1,018,228.48	10.24		1,018,228.48				
合计	9,945,734.52	100.00		9,945,734.52	9,049,724.61	100.00		9,049,724.61

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
吉林省超睿建设集团有限公司	2,934,019.77	29.50
深圳变革咨询顾问有限公司	757,425.75	7.62
唐山市丰南区柳树0镇轩龙机械施工队	749,185.53	7.53
吉林省君廷建筑工程有限公司	728,454.46	7.32
用友建筑云服务有限公司	583,913.47	5.87
小 计	5,752,998.98	57.84

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	16,414,710.27	100.00	2,214,161.67	13.49	14,200,548.60
合 计	16,414,710.27	100.00	2,214,161.67	13.49	14,200,548.60

(续上表)

种 类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	33,881,992.79	100.00	6,939,100.90	20.48	26,942,891.89
合 计	33,881,992.79	100.00	6,939,100.90	20.48	26,942,891.89

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	16,414,710.27	2,214,161.67	13.49

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其中：1 年以内	14,284,842.91	714,242.16	5.00
1-2 年	57,000.00	5,700.00	10.00
2-3 年	441,914.50	44,191.45	10.00
3-4 年	175,241.87	52,572.56	30.00
4-5 年	116,510.99	58,255.50	50.00
5 年以上	1,339,200.00	1,339,200.00	100.00
小 计	16,414,710.27	2,214,161.67	13.49

(2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
期初数	383,952.93	978,617.36	5,576,530.61	6,939,100.90
期初数在本期				
--转入第二阶段	-2,850.00	2,850.00		
--转入第三阶段		-44,191.45	44,191.45	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	333,139.23	-931,575.91	-4,126,502.55	-4,724,939.23
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	714,242.16	5,700.00	1,494,219.51	2,214,161.67

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	8,127,916.63	28,776,938.92
备用金	7,012,202.42	4,161,332.57

款项性质	期末数	期初数
往来款	415,405.97	
其他	859,185.25	943,721.30
合计	16,414,710.27	33,881,992.79

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
赛尔网络有限公司	押金保证金	2,912,057.61	1 年以内	17.74	145,602.89
冯德华	备用金	1,110,943.28	1 年以内	6.77	55,547.16
唐山市曹妃甸工业区管理委员会	押金保证金	1,000,000.00	5 年以上	6.09	1,000,000.00
中建科工集团有限公司	押金保证金	665,277.00	1 年以内	4.05	33,263.85
太平人寿保险有限公司	押金保证金	630,000.00	1 年以内	3.84	31,500.00
小计		6,318,277.89		38.49	1,265,913.90

7. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	2,753,310.13		2,753,310.13	2,420,440.93		2,420,440.93
合计	2,753,310.13		2,753,310.13	2,420,440.93		2,420,440.93

(2) 合同履约成本

项目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
建造合同成本	2,420,440.93	641,848,111.31	641,515,242.11		2,753,310.13
小计	2,420,440.93	641,848,111.31	641,515,242.11		2,753,310.13

8. 合同资产

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	341,827,484.44		341,827,484.44

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	341,827,484.44		341,827,484.44

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	315,379,407.82		315,379,407.82
应收质保金	29,836,257.95	9,276,229.65	20,560,028.30
合 计	345,215,665.77	9,276,229.65	335,939,436.12

(2) 合同资产减值准备计提情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提							
按组合计提	9,276,229.65	9,276,229.65					
小 计	9,276,229.65	9,276,229.65					

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	47,037,398.89	235,186.99	46,802,211.90			
合 计	47,037,398.89	235,186.99	46,802,211.90			

10. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	8,380,199.87		8,380,199.87	3,076,641.96		3,076,641.96
预缴所得税	1,972,869.44		1,972,869.44	8,761,477.61		8,761,477.61
预缴增值税	2,996,396.70		2,996,396.70	7,537,623.80		7,537,623.80
待摊融资担保服务费	123,166.69		123,166.69	192,853.36		192,853.36

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
代扣代缴个人所得税	846.00		846.00	846.00		846.00
合计	13,473,478.70		13,473,478.70	19,569,442.73		19,569,442.73

11. 长期应收款

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
PPP项目	1,655,767,716.96	8,278,838.59	1,647,488,878.37
其中：贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目-A项目	1,151,610,295.28	5,758,051.48	1,145,852,243.80
贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目-B项目	830,062,989.90	2,520,787.11	827,542,202.79
未实现融资收益	325,905,568.22		325,905,568.22
合计	1,655,767,716.96	8,278,838.59	1,647,488,878.37

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
PPP项目	1,375,566,035.66	6,877,830.18	1,368,688,205.48
其中：贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目	1,375,566,035.66	6,877,830.18	1,368,688,205.48
合计	1,375,566,035.66	6,877,830.18	1,368,688,205.48

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	6,877,830.18	1,401,008.41					8,278,838.59	
合计	6,877,830.18	1,401,008.41					8,278,838.59	

12. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	本期 股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
北京葛洲坝正和于永水环境治理有限公司	1,978,400.00	1,817,400.00			
合 计	1,978,400.00	1,817,400.00			

(2) 其他说明

公司上述投资属于非交易性权益工具投资,公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

13. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	5,665,000.00	5,665,000.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	5,665,000.00	5,665,000.00
累计折旧和累计摊销		
期初数	2,354,432.64	2,354,432.64
本期增加金额	269,064.84	269,064.84
1) 计提或摊销	269,064.84	269,064.84
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	2,623,497.48	2,623,497.48
账面价值		
期末账面价值	3,041,502.52	3,041,502.52
期初账面价值	3,310,567.36	3,310,567.36

14. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	4,668,992.82	6,073,319.64
固定资产清理		1,023,704.63
合 计	4,668,992.82	7,097,024.27

(2) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	经营设备	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	1,628,568.00	4,735,051.81	3,844,937.94	11,813,022.05	22,021,579.80
本期增加金额		344,562.90	31,350.00	845,668.91	1,221,581.81
1) 购置		344,562.90	31,350.00	845,668.91	1,221,581.81
本期减少金额			67,512.39	435,009.61	502,522.00
1) 处置或报废			67,512.39	435,009.61	502,522.00
期末数	1,628,568.00	5,079,614.71	3,808,775.55	12,223,681.35	22,740,639.61
累计折旧					
期初数	380,314.58	3,414,926.26	2,751,276.71	9,401,742.61	15,948,260.16
本期增加金额	77,350.44	789,822.29	555,317.12	1,174,942.52	2,597,432.37
1) 计提	77,350.44	789,822.29	555,317.12	1,174,942.52	2,597,432.37
本期减少金额			64,089.27	409,956.47	474,045.74
1) 处置或报废			64,089.27	409,956.47	474,045.74
期末数	457,665.02	4,204,748.55	3,242,504.56	10,166,728.66	18,071,646.79
期末账面价值	1,170,902.98	874,866.16	566,270.99	2,056,952.69	4,668,992.82
期初账面价值	1,248,253.42	1,320,125.55	1,093,661.23	2,411,279.44	6,073,319.64

(3) 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
固定资产清理		1,023,704.63
小 计		1,023,704.63

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数[注]	28,795,653.39	28,795,653.39
本期增加金额	9,597,265.14	9,597,265.14
1) 租入	9,597,265.14	9,597,265.14
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	38,392,918.53	38,392,918.53
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	14,487,690.81	14,487,690.81
1) 计提	14,487,690.81	14,487,690.81
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	14,487,690.81	14,487,690.81
账面价值		
期末账面价值	23,905,227.72	23,905,227.72
期初账面价值[注]	28,795,653.39	28,795,653.39

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

16. 无形资产

项 目	办公软件	专利权	商标权	合 计
账面原值				
期初数	3,298,484.83	16,590.00	54,900.00	3,369,974.83
本期增加金额	1,790,862.44			1,790,862.44
1) 购置	1,790,862.44			1,790,862.44
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	5,089,347.27	16,590.00	54,900.00	5,160,837.27

项 目	办公软件	专利权	商标权	合 计
累计摊销				
期初数	2,113,393.87	16,590.00	37,998.17	2,167,982.04
本期增加金额	369,369.07		7,149.00	376,518.07
1) 计提	369,369.07		7,149.00	376,518.07
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	2,482,762.94	16,590.00	45,147.17	2,544,500.11
账面价值				
期末账面价值	2,606,584.33		9,752.83	2,616,337.16
期初账面价值	1,185,090.96		16,901.83	1,201,992.79

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,891,738.81		709,934.56		1,181,804.25
合 计	1,891,738.81		709,934.56		1,181,804.25

18. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	327,063,606.17	49,911,043.51	225,420,974.49	34,500,929.20
可抵扣亏损	26,000,659.31	4,394,880.02	37,079,906.48	6,767,632.12
合 计	353,064,265.48	54,305,923.53	262,500,880.97	41,268,561.32

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,214,161.67	6,939,100.90
可抵扣亏损	7,412,036.49	
合 计	9,626,198.16	6,939,100.90

(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	期 末 数	期 初 数
2025 年	7,047.78	
2026 年	7,404,988.71	
合 计	7,412,036.49	

19. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期 末 数		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	153,965,609.26	12,966,103.41	140,999,505.85
合 计	153,965,609.26	12,966,103.41	140,999,505.85

(2) 合同资产

1) 明细情况

项 目	期 末 数		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	27,720,195.49	12,966,103.41	14,754,092.08
已完工待结算合同资产	126,245,413.77		126,245,413.77
小 计	153,965,609.26	12,966,103.41	140,999,505.85

2) 合同资产减值准备计提情况

① 明细情况

项 目	期 初 数	本 期 增 加		本 期 减 少			期 末 数
		计 提	其 他	转 回	转 销 或 核 销	其 他	
单项计提减值准备							
按组合计提减值准备		12,966,103.41					12,966,103.41
小 计		12,966,103.41					12,966,103.41

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期 末 数

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
其他组合	126,245,413.77		
账龄组合	27,720,195.49	12,966,103.41	46.77
其中：1年以内			
1-2年			
2-3年	6,030,902.13	603,090.24	10.00
3-4年	8,045,476.70	2,413,643.01	30.00
4-5年	7,388,893.00	3,694,446.50	50.00
5年以上	6,254,923.66	6,254,923.66	100.00
小计	153,965,609.26	12,966,103.41	8.42

20. 短期借款

项目	期末数	期初数
具有融资性质的票据	23,650,000.00	
保证、抵押、质押借款	90,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	113,000,000.00	
保证、质押借款	50,000,000.00	100,000,000.00
合计	276,650,000.00	150,000,000.00

21. 应付票据

项目	期末数	期初数
商业承兑汇票	6,279,619.96	
合计	6,279,619.96	

22. 应付账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付材料款	458,743,110.71	539,542,393.91
应付外包工程	365,882,335.59	389,256,212.81

项 目	期末数	期初数
应付机械费	93,534,884.35	105,276,603.61
应付人工费	137,961,464.25	142,140,737.75
应付养护费	45,422,202.35	30,669,982.36
应付外协设计费	14,570,137.00	12,569,007.07
应付其他	14,474,710.02	11,419,050.75
合 计	1,130,588,844.27	1,230,873,988.26

(2)账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
泰安某园林有限公司	19,757,879.73	协商付款
沧州某建筑装饰工程有限公司	19,209,507.48	协商付款
容城县某商贸有限公司	15,238,179.55	协商付款
苏州某园林工程有限公司	14,259,305.13	协商付款
杭州某节能工程有限公司	14,019,629.12	协商付款
浙江某水电建设有限公司	13,183,254.64	协商付款
常熟某园林股份有限公司	12,044,794.58	协商付款
北京某建筑工程有限公司	11,262,458.28	协商付款
贵州某工程有限责任公司	10,431,975.60	协商付款
泰源某集团股份有限公司	10,322,111.41	协商付款
沈阳某建筑工程有限公司	9,939,349.36	协商付款
北京某建筑工程有限公司	9,838,093.20	协商付款
阳信某绿化有限公司	9,546,024.38	协商付款
河南某绿化工程有限公司	9,149,782.59	协商付款
太原某花木园艺部	8,678,242.10	协商付款
四川某建设工程有限公司	8,337,151.65	协商付款
某工程有限公司	7,456,941.91	协商付款
安国某苗木场	7,413,267.49	协商付款
唐山某建筑劳务有限公司	7,253,858.96	协商付款
内蒙古某装饰工程有限公司	7,120,447.80	协商付款
天津某科技发展有限公司	7,078,380.56	协商付款

湖北某照明科技有限公司	7,025,991.56	协商付款
北京某园艺工程有限公司	6,944,579.03	协商付款
蠡县某绿化工程有限公司	6,866,991.65	协商付款
北京某绿化工程有限公司	6,813,416.51	协商付款
常州某专业合作社	6,526,826.57	协商付款
泗水某石材有限公司	6,456,808.99	协商付款
五合某设备有限公司	6,411,905.20	协商付款
贵州某建筑工程有限公司	6,137,274.94	协商付款
贵州某工程有限公司	5,698,145.54	协商付款
北京某科技股份有限公司	5,341,897.50	协商付款
北京某建设集团有限公司	5,256,787.55	协商付款
唐山某建筑工程有限公司	5,161,100.92	协商付款
北京某中自技术有限公司	5,135,525.94	协商付款
秦皇岛某建筑劳务有限公司	4,703,206.56	协商付款
北京某管理有限责任公司	4,679,003.42	协商付款
漳州某苗木有限公司	4,599,368.73	协商付款
贵州某控股有限公司	4,528,191.05	协商付款
曹县某园林绿化有限公司	3,991,145.67	协商付款
枣阳某建筑劳务有限公司	3,958,942.82	协商付款
小 计	337,777,745.67	

23. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收工程款	4,718,513.81	8,885,081.91
合 计	4,718,513.81	8,885,081.91

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

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

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	15,392,736.42	211,711,497.36	203,779,053.99	23,325,179.79
离职后福利—设定提存计划	0.03	20,038,420.53	20,037,820.56	600.00
辞退福利	218,345.00	5,092,948.54	5,011,293.54	300,000.00
合计	15,611,081.45	236,842,866.43	228,828,168.09	23,625,779.79

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	15,377,733.05	186,881,606.48	178,937,144.84	23,322,194.69
职工福利费		4,200,060.24	4,200,060.24	
社会保险费	2,463.35	13,206,916.28	13,209,379.63	
其中：医疗保险费	2,463.29	12,331,072.03	12,333,535.32	
工伤保险费	0.06	829,258.36	829,258.42	
生育保险费		46,585.89	46,585.89	
住房公积金	12,540.02	6,464,015.76	6,473,570.68	2,985.10
工会经费和职工教育经费		958,898.60	958,898.60	
小计	15,392,736.42	211,711,497.36	203,779,053.99	23,325,179.79

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	0.01	19,341,393.34	19,341,393.35	
失业保险费	0.02	697,027.19	696,427.21	600.00
小计	0.03	20,038,420.53	20,037,820.56	600.00

25. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	1,448,638.24	12,461,676.05
企业所得税	151,367.69	2,836,924.05
代扣代缴个人所得税	1,327,407.72	1,520,933.66
城市维护建设税	936,208.21	1,133,859.99
教育费附加	766,973.39	1,105,093.74

项 目	期末数	期初数
合 计	4,630,595.25	19,058,487.49

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	800.00	800.00
其他应付款	14,101,954.69	43,654,401.01
合 计	14,102,754.69	43,655,201.01

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	800.00	800.00
小 计	800.00	800.00

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	84,000.00	110,917.93
费用类	4,621,922.88	16,355,260.25
往来款	701,550.21	9,072,776.62
关联方拆借款	8,694,481.60	18,115,446.21
小 计	14,101,954.69	43,654,401.01

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的长期借款	54,000,000.00	
一年内到期的租赁负债	14,256,675.21	10,310,252.98
合 计	68,256,675.21	10,310,252.98

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

28. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税	204,889,725.24	173,555,823.18
合 计	204,889,725.24	173,555,823.18

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押、保证借款	402,000,000.00	630,000,000.00
质押借款	361,000,000.00	
抵押、质押、保证借款	20,000,000.00	
合 计	783,000,000.00	630,000,000.00

30. 租赁负债

项 目	期末数	期初数[注]
尚未支付的租赁付款额	24,712,999.69	30,623,393.23
减：未确认融资费用	1,230,957.35	1,827,739.84
1年以内到期的租赁负债	14,256,675.21	10,310,252.98
合 计	9,225,367.13	18,485,400.41

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

31. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	122,133,333.00	40,711,111.00					162,844,444.00

(2) 其他说明

根据中国证券监督管理委员会《关于核准北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2021〕2490号）核准，公司向社会公众公开发行

人民币普通股（A股）股票 4,071.1111 万股，发行价为每股人民币 15.13 元，共计募集资金 61,595.91 万元，其中计入股本金额 4,077.1111 万元，坐扣承销、保荐费及上市辅导费后计入资本公积 48,810.19 万元。上述募集资金到位情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具《验资报告》（天健验〔2021〕3-51 号）

32. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	398,745,056.73	488,101,906.76		886,846,963.49
其他资本公积	17,332,000.00			17,332,000.00
合 计	416,077,056.73	488,101,906.76		904,178,963.49

(2) 其他说明

本期资本公积变动说明详见本财务报表附注五（一）31 之说明

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	70,567,905.26	7,180,745.61		77,748,650.87
合 计	70,567,905.26	7,180,745.61		77,748,650.87

(2) 其他说明

2021 年盈余公积增加系根据母公司 2021 年度净利润的 10%提取的盈余公积。

34. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	604,110,667.51	502,107,048.87
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	604,110,667.51	502,107,048.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	107,710,437.09	110,779,971.92
减：提取法定盈余公积	7,180,745.61	8,776,353.28

项 目	本期数	上年同期数
期末未分配利润	704,640,358.99	604,110,667.51

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,134,009,275.92	681,500,623.54	1,061,559,931.89	713,635,637.79
其他业务收入	379,683.48	269,064.84	379,683.48	269,064.84
合 计	1,134,388,959.40	681,769,688.38	1,061,939,615.37	713,904,702.63
其中：与客户之间的 合同产生的收入	1,134,009,275.92	681,500,623.54	1,061,559,931.89	713,635,637.79

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	1,077,966,863.84	635,320,898.42	1,004,757,450.58	668,974,036.37
其中：水环境治理	422,834,564.51	275,050,171.82	178,922,179.58	119,444,835.89
生态修复	447,880,215.41	243,721,988.42	584,950,943.88	372,060,376.90
生态景观建设	107,822,323.55	37,412,837.82	49,958,283.38	28,228,721.13
生态保护	99,429,760.37	79,135,900.36	190,926,043.74	149,240,102.45
规划设计服务	56,042,412.08	46,179,725.12	56,802,481.31	44,661,601.42
小 计	1,134,009,275.92	681,500,623.54	1,061,559,931.89	713,635,637.79

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华北	702,338,073.51	411,090,268.15	530,107,175.14	364,431,621.71
华东	222,550,032.08	148,360,147.64	262,049,728.34	180,574,073.16
西南	131,672,251.57	70,299,497.71	83,755,422.59	52,925,975.00

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华南	58,388,588.83	44,157,469.94	171,356,329.28	120,775,316.20
华中	16,417,688.42	7,141,653.09	14,196,936.92	-4,502,569.29
西北	2,642,641.51	509,752.07	94,339.62	220,204.28
东北		-58,165.06		-788,983.27
小 计	1,134,009,275.92	681,500,623.54	1,061,559,931.89	713,635,637.79

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时段内确认收入	1,134,009,275.92	1,061,559,931.89
小 计	1,134,009,275.92	1,061,559,931.89

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,292,149.40 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,783,160.01	1,684,718.27
教育费附加	1,442,355.44	1,335,829.72
印花税	549,407.64	296,397.74
房产税	47,586.00	47,586.00
车船税	37,118.76	30,802.83
土地使用税	4,368.96	4,368.96
其他	9,630.53	15,391.94
合 计	3,873,627.34	3,415,095.46

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	34,310,730.19	21,997,164.39
业务招待费	3,218,298.66	2,476,444.80

项 目	本期数	上年同期数
差旅费	2,067,361.98	1,771,727.53
办公费	279,984.67	285,015.55
广告宣传费	110,520.00	32,000.00
其他	331,715.48	1,336,906.53
合 计	40,318,610.98	27,899,258.80

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	87,443,330.30	89,925,844.71
租赁费	13,915,964.90	16,458,484.35
专业服务费	11,254,920.29	15,573,541.55
办公费	9,324,679.75	6,659,158.90
差旅费	4,817,368.09	3,711,974.38
业务招待费	4,124,826.56	2,634,435.50
折旧费与摊销	2,155,501.35	2,927,559.02
招聘费	1,660,998.93	664,149.61
其他	813,302.81	745,944.66
合 计	135,510,892.98	139,301,092.68

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	32,764,948.11	29,294,407.81
材料费	10,783,686.29	14,331,579.81
其他	2,424,767.38	4,974,905.78
合 计	45,973,401.78	48,600,893.40

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	66,166,421.03	29,676,030.77

项 目	本期数	上年同期数
租赁摊销利息	1,185,461.90	
减：利息收入	67,039,778.50	37,896,394.39
融资担保服务费	9,362,726.16	20,107,106.29
手续费及其他	724,436.71	1,291,433.75
合 计	10,399,267.30	13,178,176.42

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	2,551,262.29	298,445.68	2,551,262.29
代扣个人所得税手续费返还	267,349.14	574,990.37	267,649.14
增值税加计抵减	99,225.36		99,225.36
合 计	2,917,836.79	873,436.05	2,917,836.79

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-93,227,818.69	2,857,461.41
合 计	-93,227,818.69	2,857,461.41

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	-3,689,873.76	
合 计	-3,689,873.76	

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-3,272.47	-65,608.21	-3,272.47
合 计	-3,272.47	-65,608.21	-3,272.47

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款净收入	1,039.36		1,039.36
无法支付款项	13.00		13.00
其他	30,000.41		30,000.41
合 计	31,052.77		31,052.77

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	128,040.00	1,099,011.99	128,040.00
滞纳金	16,757.17	517.02	16,757.17
其他	300.00	13,800.00	300.00
合 计	145,097.17	1,113,329.01	145,097.17

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	21,321,620.38	11,029,252.93
递延所得税费用	-13,037,362.21	-2,524,166.53
合 计	8,284,258.17	8,505,086.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	122,426,298.11	118,192,356.22
按母公司适用税率计算的所得税费用	18,363,944.70	17,728,853.43
子公司适用不同税率的影响	2,614,295.14	-75,290.57
调整以前期间所得税的影响	-2,836,924.05	702,729.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	676,131.18	306,884.88
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,075,112.36	-1,058,896.74
本期未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异	-6,024,641.51	

项 目	本期数	上年同期数
确认亏损的递延所得税资产的影响		-3,631,593.30
研发费用加计扣除的影响	-5,172,007.70	-5,467,600.51
税率变动导致的期初递延变化	-411,651.95	
所得税费用	8,284,258.17	8,505,086.40

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的政府补助	3,945,187.65	1,298,445.68
收到各项往来款	17,156,725.99	14,440,025.29
存款利息收入	699,523.78	1,306,758.00
收回受限银行存款	13,000,000.00	23,000,000.00
收到房租收入	379,683.48	379,683.48
其他	298,701.91	574,990.37
合 计	35,479,822.81	40,999,902.82

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
经营权转让费	125,760,000.00	406,044,500.00
支付水电办公等付现费用	44,090,576.41	39,561,681.12
存出受限银行存款	18,729,106.27	28,346,203.18
支付手续费等财务费用	724,436.71	1,291,433.75
捐赠支出	128,040.00	1,099,011.99
其 他	17,057.17	517.02
合 计	189,449,216.56	476,343,347.06

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
购买结构性存款理财	100,000,000.00	
合 计	100,000,000.00	

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
取得关联方拆借款	55,000,000.00	19,000,000.00
收到筹资性票据款	23,650,000.00	
合 计	78,650,000.00	19,000,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付融资担保服务费	15,212,726.16	17,507,723.80
偿还关联方拆借款及利息	65,474,760.79	23,733,121.30
支付发行支出	38,688,611.78	
租金支出	16,244,118.62	
偿还筹资性票据及贴现利息支出	14,850,708.14	
合 计	150,470,925.49	41,240,845.10

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	114,142,039.94	109,687,269.82
加: 资产减值准备	96,917,692.45	-2,857,461.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,862,091.27	3,974,847.78
使用权资产折旧	14,487,690.81	
无形资产摊销	376,518.07	258,919.87
长期待摊费用摊销	2,483,221.24	815,818.08

补充资料	本期数	上年同期数
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	3,272.47	65,608.21
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）	76,714,609.09	49,783,137.06
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,037,362.21	-2,524,166.53
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）	-332,869.20	198,778,674.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-720,936,276.53	-1,063,447,665.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-73,329,510.16	373,657,954.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-499,648,882.76	-331,807,063.41
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	213,032,540.32	83,214,590.18
减: 现金的期初余额	83,214,590.18	88,951,799.46
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	129,817,950.14	-5,737,209.28
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	213,032,540.32	83,214,590.18
其中: 库存现金	7,778.38	104,508.08
可随时用于支付的银行存款	213,024,761.94	83,110,082.10
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	期末数	期初数
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	213,032,540.32	83,214,590.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	6,279,619.96	14,400,000.00
其中：支付货款	6,279,619.96	14,400,000.00

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,357,801.59	农民工工资、冻结
应收账款	294,403,396.99	借款质押
一年内到期的非流动资产	46,802,211.90	借款质押
长期应收款	1,647,488,878.37	借款质押
投资性房地产	3,041,502.52	抵押担保
合 计	2,005,093,791.37	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
IPO 补贴	2,200,000.00	其他收益	根据《北京市人民政府办公厅关于进一步支持企业上市发展的意见》（京政办发〔2018〕21号），公司于2021年4月28日收到北京市海淀区人民政府办公室拨付2,200,000.00元的IPO补贴

项目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	175,662.29	其他收益	根据《关于应对疫情影响支持中小微企业稳定就业岗位有关问题的通知》(京人社就字(2020)15号)等文件,本期收到的稳岗补贴
培训补贴	175,600.00	其他收益	根据北京市人民政府办公厅《关于印发〈北京市职业技能提升行动实施方案(2019-2021年)〉的通知》(京政办发〔2019〕18号)等文件,公司收到北京市人力资源和社会保障局拨付的培训补贴
小计	2,551,262.29		

2) 财政贴息

公司直接收到的财政贴息

项目	金额	列报项目	说明
贴息补贴	1,000,000.00	财务费用	根据《海淀区优化创新生态环境支持办法》规定,公司于2021年12月27日收到中关村科学城管理委员会拨付的1,000,000.00元贴息补贴
贴息补贴	295,000.00	长期应收款	根据《财政专项资金支持旅游产业高质量发展工作方案》规定,公司于2021年12月23日收到拨付的295,000.00元贴息补贴
小计	1,295,000.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为3,551,262.29元。

六、合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
正和恒基嘉兴公司	设立	2021年11月1日	尚未实际出资	100.00%
六盘水产业运营公司	设立	2021年11月15日	尚未实际出资	100.00%

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

(一) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
正和投资公司	六盘水市	六盘水市	PPP业务	70.00		设立

(二) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	归属于少数股东的损益	
		2021 年度	2020 年度
正和投资公司	30.00	6,431,602.85	-1,092,702.10

(续上表)

子公司名称	少数股东权益余额	
	2021.12.31	2020.12.31
正和投资公司	138,390,559.21	131,958,956.36

(三) 重要非全资子公司的主要财务信息

1. 资产和负债情况

子公司名称	2021.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
正和投资公司	186,409,420.65	1,521,817,365.57	1,708,226,786.22	479,081,205.83	763,000,000.00	1,242,081,205.83

(续上表)

子公司名称	2020.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
正和投资公司	160,778,538.81	1,370,541,445.33	1,531,319,984.14	456,613,079.93	630,000,000.00	1,086,613,079.93

2. 损益和现金流量情况

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
正和投资公司	13,453,625.46	21,438,676.18	21,438,676.18	-139,967,329.57

(续上表)

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
正和投资公司	12,186,211.32	-2,200,680.36	-2,200,680.36	-379,576,008.61

八、与金融工具相关的风险

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

进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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

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

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

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)6、五(一)8及五(一)11之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用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进行管理。截至2021年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的53.04%（2020年12月31日：55.13%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

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

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	1,059,650,000.00	1,092,600,086.16	284,546,286.16	186,619,000.00	621,434,800.00
应付票据	6,279,619.96	6,279,619.96	6,279,619.96		
应付账款	1,130,588,844.27	1,130,588,844.27	1,130,588,844.27		

其他应付款	14,102,754.69	14,102,754.69	14,102,754.69		
一年内到期的非流动负债	68,256,675.21	70,769,355.54	70,769,355.54		
租赁负债	9,225,367.13	10,456,324.47		10,456,324.47	
小计	2,288,103,261.26	2,324,796,985.09	1,506,286,860.62	197,075,324.47	621,434,800.00

(续上表)

项目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	780,000,000.00	814,436,397.22	215,883,997.22	131,817,000.00	466,735,400.00
应付账款	1,230,873,988.26	1,230,873,988.26	1,230,873,988.26		
其他应付款	43,655,201.01	43,655,201.01	43,655,201.01		
小计	2,054,529,189.27	2,088,965,586.49	1,490,413,186.49	131,817,000.00	466,735,400.00

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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

截至2021年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币867,000,000.00元(2020年12月31日:人民币680,000,000.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产				
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				
理财产品			100,000,000.00	100,000,000.00
2. 其他权益工具投资			1,978,400.00	1,978,400.00
持续以公允价值计量的资产总额			101,978,400.00	101,978,400.00

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

由于理财产品在计量日的利率不能直接观察或无法由可观察市场数据验证，因此按第三层次公允价值计量，公司采用成本作为公允价值最佳估计。

由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，故公司采用成本作为公允价值最佳估计。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
北京汇恒投资有限公司	北京	投资	12,000 万元	38.82	38.82

(2) 本公司最终控制方是张熠君。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六和七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京汇泽恒通投资有限责任公司	参股股东

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
北京汇恒投资有限公司	房屋	317,112.00	317,112.00
北京汇泽恒通投资有限责任公司	房屋	62,571.48	62,571.48

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保	担保	担保是否 已经履行 完毕
		起始日	到期日	
张熠君、北京汇恒投资有限公司[注1]	1,500.00	2021/10/22	2022/10/21	否
张熠君、北京汇恒投资有限公司[注]	2,500.00	2021/11/19	2022/11/14	否
张熠君、北京汇恒投资有限公司[注]	5,000.00	2021/3/4	2022/3/4	否
张熠君、本公司	5,000.00	2021/12/21	2022/11/30	否
张熠君	5,000.00	2021/9/14	2022/5/14	否
张熠君	2,000.00	2021/2/9	2022/8/6	否
张熠君	800.00	2021/3/16	2022/3/15	否
张熠君	2,500.00	2021/12/21	2022/12/20	否
张熠君	1,000.00	2021/6/15	2022/6/10	否
张熠君、本公司	44,100.00	2019/2/1	2034/2/1	否
张熠君、北京汇恒投资有限公司[注]	2,000.00	2021/6/18	2024/6/18	否
合计	71,400.00			

[注]张熠君、本公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订《反担保(不动产抵押)合同》，本公司以X京房权证海字第320027号的房产、张熠君以X京房权证海字第985141号的房产向北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保

张熠君、北京汇恒投资有限公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订《反担保(保证)合同》，向北京中关村科技融资担保有限公司提供无限连带责任保证。

3. 关联方资金拆借

2021年度,公司向控股股东北京汇恒投资有限公司共计借入5,500.00万元,偿还6,400万元,并按照中国人民银行一年期贷款基准利率4.35%确认利息支出,已支付利息147.48

万元，截至 2021 年 12 月 31 日，公司应付控股股东本金 850.00 万元，利息 19.45 万元。

4. 关键管理人员报酬

项 目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	11,134,894.68	10,341,875.77

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

序号	承租方	出租方	租赁内容	建筑面积	租金(元/月)	租赁期限	用途	未来需履行义务的金额
				(m ²)				
1	本公司	赛尔网络有限公司	北京市海淀区中关村东路 1 号院 8 号楼 B 座赛尔大厦第 21 层	1,387.53	462,234.70	2021.4.1-2023.4.30	办公	6,933,520.50
2	本公司子公司	赛尔网络有限公司	北京市海淀区中关村东路 1 号院 8 号楼 B 座赛尔大厦第 27 层 B2701A、B2701B 单元	693.76	231,115.69	2021.5.1-2023.4.30	办公	3,697,851.04
3	本公司子公司	赛尔网络有限公司	北京市海淀区中关村东路 1 号院 8 号楼 B 座赛尔大厦第 27 层 B2701C 单元	325.29	108,365.46	2021.5.1-2023.4.30	办公	1,733,847.36
4	本公司子公司	赛尔网络有限公司	北京市海淀区中关村东路 1 号院 8 号楼 B 座赛尔大厦第 27 层 B2701D 单元	368.46	128,884.24	2021.5.1-2023.4.30	办公	2,062,147.84
5	本公司	上海鼎鼎房地产开发有限公司	上海市黄浦区中山东二路 88 号外滩 SOHO C 幢 803 室	315.51	85,027.32	2021.4.23-2024.4.22	办公	2,273,374.29
6	本公司子公司	上海鼎鼎房地产开发有限公司	上海市黄浦区中山东二路 88 号外滩 SOHO C 幢 805 室	431.24	101,918.18	2021.4.23-2024.4.22	办公	2,724,984.98
7	本公司	中建科工集团有限公司	深圳市南山区后海中心路 3331 号中建钢构大厦第 23 层 03、04 单元	827.46	2021.5.1-2021.9.30: 194,453.00 元/月; 2021.10.1-2023.4.30: 185,193.33 元	2021.5.1-2024.4.30	办公	5,287,273.68

				/月; 2023.5.1-202 4.4.30: 194,453.33 元 /月			
合 计							24,712,999.69

(二) 或有事项

1. 2017年11月12日、15日,公司与四川合兴建筑工程有限公司(以下简称四川和兴)分别签订《专业分包合同》(编号:GZ-PJS-FB-2017-0006、GZ-PJS-FB-2017-0007),分包贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程路政和桥梁项目,公司累计付款8,480,482.33元,公司与四川和兴公司关于工程量存在的争议,目前正在请求第三方就工程量予以鉴定。根据2021年六盘水市六枝特区人民法院通知,本公司与四川合兴建设工程有限公司存在建设工程施工合同纠纷一案,涉及金额6,109,558.26元及利息,目前正在审理中。

2. 2017年11月20日,公司与长春吉美园林绿化工程有限公司(以下简称吉美公司)签订了《专业分包合同》,分包长春市伊通河流域水环境综合治理工程伊通河中段水生态治理-钢木结构工程,工期为自2017年11月20日至2018年5月1日,公司累计付款2,176,198.00元,公司与吉美公司关于最终结算工程量存在的争议,通过法律手段予以解决。根据2021年长春二道区法院通知,本公司与长春吉美园林绿化工程有限公司存在建设工程施工合同纠纷一案,涉及金额671,427.19元及利息,目前正在审理中。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

发生重大诉讼、仲裁或承诺事项

1. 2019年6月,公司与荆楚文化产业投资集团有限公司(原名荆州海子湖投资有限公司)(简称荆楚公司)签署《建设项目工程总承包合同》,项目已于2019年9月28日竣工验收,荆楚公司却未能按合同约定向公司支付工程费用的进度款、结算款和设计费,拖延办理案涉项目工程费用的结算,2022年4月,公司向荆州仲裁委员会请求判令被告给付原告工程款4,621.92万元、工程款利息245.30万元、设计费及利息4.54万元,全部律师费用,合计金额4,896.77万元,荆州仲裁委已经受理该案件,受理编号(2022)荆仲字第33号,目前该项仲裁待开庭。

2. 2018年7月10日，公司与白银市白银区水务局（以下简称水务局）签订《白银市白银区金沟河（郊野段）生态综合治理工程EPC总承包（试验段）项目合同》约定，工程内容：该项目包括金沟河郊野段（试验段）约7.9Km，工期总日历天数56日历天；水务局应向公司按照结算给付工程款为人民币1,532.75万元，但水务局仅于2019年1月22日支付人民币110万元，2019年10月8日分两笔支付人民币100万元和67.3万元，总计277.3万元，尚欠公司建安工程的工程款人民币1,255.45元；公司向白银市白银区人民法院请求判决被告给付原告工程款1,255.44万元、利息117.88万元，合计1373.33万元；白银市中级人民法院已经受理本案件（2022）甘0402民初505号，目前该项诉讼待开庭。

（二）资产负债表日后利润分配情况

经公司董事会审议通过的利润分配预案和资本公积转增股本方案为：公司拟以截至2021年12月31日的公司总股本162,844,444股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币2.00元（含税），合计分配现金股利32,568,888.80元，剩余未分配利润结转至下一年度。同时，以资本公积转增股本的方式向全体股东每10股转增股本3股，共计转增48,853,334股，转增后公司股本为211,697,778股（最终准确数量以中国证券登记结算有限责任公司实际登记确认的数量为准）。

本次利润分配预案及资本公积转增股本方案已经公司第四届董事会第三次会议以及第四届监事会第三次会议审议通过，尚需提交公司2021年年度股东大会审议。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

本公司主要业务为水环境综合治理、生态修复、生态景观建设、生态保护、规划设计服务、工程项目与规划设计服务。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五（二）1之说明。

（二）租赁

1. 公司作为承租人

（1）使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（一）15之说明；

（2）公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三（二十九）之

说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	808,629.85	
合 计	808,629.85	

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	1,185,461.90	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
与租赁相关的总现金流出	17,052,748.47	

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

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	379,683.48	379,683.48
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

(2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	3,041,502.52	3,310,567.36
小 计	3,041,502.52	3,310,567.36

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)13之说明。

(3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	189,841.74	189,841.74
合 计	189,841.74	189,841.74

(三) 贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫 PPP 项目

2017年6月，公司与六枝特区旅游文化开发投资有限责任公司(以下简称六枝特区开发公司)签订了《贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目(设计

施工总承包)一标段合同》(以下简称原施工合同),项目合同金额暂定价为6.5亿元。

2017年9月,六枝特区人民政府(项目实施机构)决定改为以PPP(政府与社会资本合作)模式实施贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目(以下简称本项目)。通过公开招标,本公司成为该项目的中标人,与六枝特区开发公司共同成立项目公司实施。

2018年3月本公司与六枝特区开发公司签署《关于成立六盘水市正和投资建设有限公司的合资合同》,约定本公司出资2.7亿元,持股比例为90%,六枝特区开发公司出资3000万元,持股10%。由于本公司持有六盘水市正和投资建设有限公司(以下简称正和投资公司)90%权益,有权委派多数董事且可以主导正和投资公司的投融资活动并为其融资提供保证担保,本公司对正和投资公司拥有控制权,应将其纳入合并范围。

2018年5月正和投资公司与六枝特区住房和城乡建设局签署了《贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目合同》(以下简称PPP合同),项目实施机构同意授予正和投资公司本项目的特许经营权,项目公司在合作期内负责投资、建设本项目,并提供运营维护服务。合作期限届满时,项目公司应将项目设施完工无偿交给项目实施机构或其指定机构。根据PPP合同的约定:正和投资公司不提供实际建造服务,建造服务对外发包;在工程建设期内,正和投资公司有权就本项目经项目实施机构或者授权机构或者授权机构组织的相关单位审核认可的实际发生产值按照6.79%的收益率计提建设期利息,并计入工程投资总额;工程竣工验收后,项目进入运营期。在运营期内,项目实施机构将在考虑正和投资公司运营期间运维服务费及绩效考核等调整因素后,以可行性缺口补助的形式,将包括建设期利息在内的工程投资总额本金及以6.79%的收益率计算的运营期利息,以年金支付方式逐年返还给正和投资公司。

PPP合同约定本项目包括两个子项目,即项目A和项目B,项目A是指贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目,在建项目;项目B是存量项目,包括落别乡湿地公园项目、郎岱镇东山百草园建设工程项目、落别乡婚纱摄影房车基地项目、延脚镇高桥村区域总体景观风貌改造项目、主城区景观提升项目;项目B存量项目已完工已结算移交。

正和投资公司成立之后,因原施工合同即项目A的投资模式发生变化,经本公司、六枝特区住房和城乡建设局、六枝特区开发公司及正和投资公司各方协商后一致同意,项目原施工合同废止。同时,原施工合同项目工作内容承继至PPP合同下继续执行,并签署了《关于废止[贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目(设计施工总承包)一标段合同]暨原合同工作内容承继至[贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP

项目合同]》的补充协议。

原施工合同废止之后，本公司与正和投资公司签署新的施工合同即《贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫 PPP 项目—贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫区第一期工程建设项目(设计施工总承包)合同》，合同金额 7.42 亿元，其中包括 3,338.75 万元的设计服务费和 70,866.69 万元的建造服务费。

2020 年 4 月 13 日，公司与正和投资公司签署《贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目—房屋建筑工程施工建设合同》，合同总暂定价为 19,997.30 万元，合同工程内容主要为贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目中的酒店及温泉场馆等的房屋建筑工程施工。

2020 年 5 月 13 日，公司与正和投资公司签署《贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫 PPP 项目存量项目运营维护合同》，运营维护合同期限为 17 年，自 2019 年 5 月 18 日至 2036 年 5 月 17 日；运营维护合同综合单价为暂定 17.26 元/m²/年，运营维护面积总计 74.84 万 m²，即运营维护费 1,291.74 万元/年。

2017 年、2018 年、2019 年、2020 年和 2021 年本公司因向本项目提供施工与设计服务确认建造合同收入 3.13 亿元、2.7 亿元、0.76 亿元、0.71 亿元和 1.15 亿；2020 年提供运营维护确认收入为 1,218.62 万元；2021 年提供运营维护确认收入为 1,345.36 万元；根据 PPP 合同约定确认应计建设期利息 2018 年度、2019 年、2020 年和 2021 年分别为 1,685.22 万元、4,013.84 万元、3,973.24 万元和 4,971.78 万元；2021 年因 PPP 项目（项目 B）经营权转让支付 12,576.00 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司确认对项目实施机构长期应收款余额为 17.03 亿元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,338,844,430.59	100.00	311,888,280.17	13.34	2,026,956,150.42
合计	2,338,844,430.59	100.00	311,888,280.17	13.34	2,026,956,150.42

(续上表)

种类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	2,061,338,781.23	100.00	213,723,290.52	10.37	1,847,615,490.71
合计	2,061,338,781.23	100.00	213,723,290.52	10.37	1,847,615,490.71

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,072,502,959.25	53,625,148.00	5.00
1-2年	244,554,503.22	24,455,450.32	10.00
2-3年	531,577,435.49	53,157,743.55	10.00
3-4年	417,819,074.42	125,345,722.33	30.00
4-5年	34,172,484.48	17,086,242.24	50.00
5年以上	38,217,973.73	38,217,973.73	100.00
小计	2,338,844,430.59	311,888,280.17	13.34

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	213,723,290.52	98,164,989.65					311,888,280.17	
合计	213,723,290.52	98,164,989.65					311,888,280.17	

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
荆楚文化产业投资集团有限公司	274,595,677.90	11.74	26,717,794.01
正和投资公司	264,838,528.72	11.32	23,808,368.79
唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	242,584,254.00	10.37	12,712,812.70
太原市晋阳湖管理处	222,759,857.90	9.52	56,552,933.46
中铁某公司	212,990,491.93	9.11	10,649,524.60
小 计	1,217,768,810.45	52.06	130,441,433.56

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	186,582,064.20	100.00	1,982,112.84	1.06	184,599,951.36
合 计	186,582,064.20	100.00	1,982,112.84	1.06	184,599,951.36

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	204,641,090.84	100.00	5,933,454.92	2.90	198,707,635.92
合 计	204,641,090.84	100.00	5,933,454.92	2.90	198,707,635.92

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

其他款项组合	172,256,621.92		
账龄组合	14,325,442.28	1,982,112.84	13.84
其中：1年以内	12,501,427.78	625,071.39	5.00
1-2年	57,000.00	5,700.00	10.00
2-3年	441,914.50	44,191.45	10.00
4-5年	35,900.00	17,950.00	50.00
5年以上	1,289,200.00	1,289,200.00	100.00
小计	186,582,064.20	1,982,112.84	1.06

(2) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小/合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
期初数	321,944.36	174,628.33	5,436,882.23	5,933,454.92
期初数在本期				
--转入第二阶段	-2,850.00	2,850.00		
--转入第三阶段		-44,191.45	44,191.45	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	305,977.03	-127,586.88	-4,129,732.23	-3,951,342.08
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	625,071.39	5,700.00	1,351,341.45	1,982,112.84

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	172,670,277.34	180,543,695.41
押金保证金	6,799,079.70	19,623,728.08
备用金	6,661,902.42	3,863,832.57

其他	450,804.74	609,834.78
合 计	186,582,064.20	204,641,090.84

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
正和投资公司	往来款	112,875,174.51	1 年以内	60.50	
正和恒基深圳公司	往来款	48,546,566.29	1 年以内	26.02	
正和恒基厦门公司	往来款	7,418,228.01	1 年以内	3.98	
数字科技公司	往来款	3,134,341.66	1 年以内	1.68	
赛尔网络有限公司	押金及保证金	2,184,053.70	1 年以内	1.17	109,202.69
小 计		174,158,364.17		93.35	109,202.69

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	354,294,478.16		354,294,478.16	344,294,478.16		344,294,478.16
合 计	354,294,478.16		354,294,478.16	344,294,478.16		344,294,478.16

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
设计院公司	25,031,328.16			25,031,328.16		
数字科技公司	10,000,000.00	10,000,000.00		20,000,000.00		
正和投资公司	309,263,150.00			309,263,150.00		
小 计	344,294,478.16	10,000,000.00		354,294,478.16		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,122,509,480.62	728,683,793.97	1,057,023,768.71	759,107,313.55
其他业务收入	379,683.48	269,064.84	379,683.48	269,064.84
合 计	1,122,889,164.10	728,952,858.81	1,057,403,452.19	759,376,378.39
其中：与客户之间的 合同产生的收入	1,122,509,480.62	728,683,793.97	1,057,023,768.71	759,107,313.55

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	1,071,270,360.96	648,750,073.61	1,004,757,450.58	668,974,036.37
其中：水环境治理	416,138,061.13	273,468,607.41	178,922,179.58	119,444,835.89
生态修复	447,880,215.91	258,732,728.02	584,950,943.88	372,060,376.90
生态景观建设	107,822,323.55	37,412,837.82	49,958,283.38	28,228,721.13
生态保护	99,429,760.37	79,135,900.36	190,926,043.74	149,240,102.45
规划设计服务	51,239,119.66	79,933,720.36	52,266,318.13	90,133,277.18
小 计	1,122,509,480.62	728,683,793.97	1,057,023,768.71	759,107,313.55

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华北	694,539,683.35	461,949,372.07	530,119,061.93	416,759,088.36
华东	221,965,126.42	148,197,535.21	261,955,388.72	178,797,908.53
西南	131,672,252.07	71,916,099.03	83,755,422.59	51,814,291.32
华南	57,335,909.60	41,355,499.26	168,899,741.55	118,361,021.00
华中	15,023,678.99	5,136,066.44	12,199,814.30	-5,957,571.50
西北	1,972,830.19	187,387.02	94,339.62	121,559.11
东北		-58,165.06		-788,983.27
小 计	1,122,509,480.62	728,683,793.97	1,057,023,768.71	759,107,313.55

3) 收入按服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时段内确认收入	1,122,889,164.10	1,057,403,452.19
小 计	1,122,889,164.10	1,057,403,452.19

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,292,149.40 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	24,656,505.71	23,966,026.52
材料费用	10,783,686.29	14,331,579.81
其他	2,420,587.38	4,968,875.78
合 计	37,860,779.38	43,266,482.11

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,272.47	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,551,262.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-114,044.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	366,574.50	
小 计	2,800,519.92	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	429,781.67	
少数股东权益影响额（税后）	-15,000.00	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,385,738.25	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.46	0.79	0.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.30	0.78	0.78

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	107,710,437.09
非经常性损益	B	2,385,738.25
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	105,324,698.84
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,212,888,962.50
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	528,813,017.76
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	4
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他	股权支付增加净资产	I
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	1,443,015,186.97
加权平均净资产收益率	M=A/L	7.46%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	7.30%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	107,710,437.09
非经常性损益	B	2,385,738.25
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	105,324,698.84
期初股份总数	D	122,133,333.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	

发行新股或债转股等增加股份数	F	40,711,111.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	4
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	135,703,703.33
基本每股收益	$M=A/L$	0.79
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.78

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

二〇二二年四月二十五日





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，
2012年6月1日改制



说明

证书序号：0007666

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

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司2021年年报披露时使用之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(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)

登记机关

仅为北京正和恒基滨水生态环境管理股份有限公司2021年年报披露时使用之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致),仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法营业,未经本所书面同意,此文件不得用于任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



2022年3月1日



姓名 李联
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-11-27
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Work against
身份证号码 420106197111272413
Identity card No.



仅为北京正和恒基滨水生态环境股份有限公司 2021 年年报披露时使用之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李联是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



李联
330000015447
深圳市注册会计师协会

年 月 日
Year Month Day

年 月 日
Year Month Day



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



310000062462
深圳市注册会计师协会
深圳



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No



仅为北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司 2021 年年报披露时使用之目的而提供文件的复印件，仅用于说明苏醒是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 11-030267462
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
发证日期: 2021年8月13日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出日期 2021年8月13日
转出人 苏醒

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期 2021年8月13日
转入人 苏醒

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出日期 2021年8月13日
转出人 苏醒

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期 2021年8月13日
转入人 苏醒

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出日期 2020年12月28日
转出人 苏醒

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期 2020年12月28日
转入人 苏醒

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出日期 2021年1月13日
转出人 苏醒

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期 2021年1月13日
转入人 苏醒