

兴源环境科技股份有限公司

自 2021 年 1 月 1 日
至 2021 年 12 月 31 日止年度财务报表

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话: (028) 85560449

传真: (028) 85560449

邮编: 610041

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP) 电邮: schxzjh@hxcpa.com.cn

兴源环境科技股份有限公司

2021 年度审计报告

川华信审(2022)第 0031 号

目录:

- 1、防伪标识
- 2、审计报告正文
- 3、财务报表
- 4、财务报表附注

审计报告

川华信审(2022)第0031号

兴源环境科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了兴源环境科技股份有限公司(以下简称“贵公司”)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,公允反映了贵公司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,我们独立于贵公司,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。我们在审计中识别出的关键事项如下：

三、关键审计事项(续)

| (一) 工程施工收入确认 | |
|--|--|
| 请参阅财务报表附注“三、(二十八)收入”以及“五、45营业收入和营业成本” | |
| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
| <p>贵公司 2021 年度工程业务收入为人民币 151,620.65 万元,占合并财务报表营业收入总额的比例为 64.90%。</p> <p>贵公司对于所提供的工程施工服务 根据履约进度在一段时间内确认收入,履约进度采用投入法确定,即按照累计实际发生的合同成本占预计合同总成本的比例确定履约进度。管理层在项目开始时预估合同总收入及合同总成本,并于合同履行过程中持续复核和修订因工程变更等事项带来的财务影响。基于预计合同总收入、预计合同总成本以及履约进度的确定涉及管理层的重要会计估计和判断,并对工程施工收入与成本确认的金额及时间有重大影响,因此我们将工程施工收入确认认定为关键审计事项。</p> | <p>针对工程施工收入确认执行的主要审计程序:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、测试和评价工程施工项目预算编制及收入确认的关键内部控制的有效性; 2、获取工程施工合同清单及收入成本台账,并与收入成本明细账进行核对; 3、选取主要工程项目,执行如下测试: <ol style="list-style-type: none"> 1) 检查合同金额、结算条款及成本预算资料,评价管理层对预计合同总收入、预计合同总成本的估计的适当性; 2) 对本年度发生的合同履约成本进行测试,复核合同成本累计发生额; 3) 检查工程进度确认单等资料,并与账务记录中按投入法确认的工程施工收入进行比较,就合同主要条款、累计已完成产值、工程结算及回款情况等向业主方、监理单位函证,对异常偏差执行进一步的检查程序; 4) 现场察看工程项目形象进度,与工程管理部门讨论项目完工程度,并与账务记录的履约进度进行比较,评估履约进度的合理性; 5) 根据预计合同总成本、已发生合同成本重新计算履约进度,检查以履约进度为基础确认的工程施工收入计算的准确性。 <p>我们执行上述程序获取的相关证据能够支持管理层针对工程施工收入确认的重要会计估计和判断。</p> |

三、关键审计事项（续）

| (二) 应收账款和合同资产的减值 | |
|--|--|
| 请参阅财务报表附注“三、(十)金融工具”以及“五、4应收账款”、“五、8合同资产” | |
| <p>于 2021 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中应收账款的账面余额为人民币 161,710.18 万元、坏账准备为人民币 34,481.30 万元、账面价值为人民币 127,228.88 万元；合同资产（含列报于无形资产和其他非流动资产的合同资产）的账面余额为人民币 705,422.20 万元、减值准备为人民币 13,838.26 万元、账面价值为人民币 691,583.94 万元。</p> <p>贵公司应收账款和合同资产减值准备以预期信用损失为基础计量，管理层基于资产负债表日可获得的合理且有依据的信息、历史信用损失情况并考虑前瞻性信息等评估预期信用损失。由于在确定预期信用损失时涉及管理层的重要会计估计和判断，因此我们将应收账款和合同资产的减值认定为关键审计事项。</p> | <p>针对应收账款和合同资产的减值执行的主要审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、测试和评价应收账款和合同资产日常管理及减值测试的关键内部控制的有效性； 2、复核管理层对应收账款和合同资产预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据； 3、对于单项确定预期信用损失的应收账款和合同资产，选取样本并结合客户资信状况、工程项目进展等信息，复核管理层对预期可收取现金流量做出评估的依据及合理性； 4、对于按照组合计提预期信用损失的应收账款和合同资产，复核和评价组合划分的适当性以及参照历史信用损失经验并结合前瞻性信息确定的相关组合预期信损失率的合理性；选取样本测试应收账款和合同资产的组合分类的准确性，重新计算相关组合预期信用损失计提的准确性。 <p>我们执行上述程序获取的相关证据能够支持管理层针对应收账款和合同资产的减值的重要会计估计和判断。</p> |

三、关键审计事项（续）

| （三）商誉减值 | |
|---|--|
| 请参阅财务报表附注“三、（二十二）长期资产减值”以及“五、19商誉” | |
| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
| <p>于 2021 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中商誉账面原值为人民币 135,342.35 万元，商誉减值准备为人民币 106,250.21 万元，商誉账面价值为人民币 29,092.13 万元。</p> <p>由于商誉减值测试结果对财务报表具有重要影响，且预计资产组或资产组组合未来现金流量现值相关的收入增长率、毛利率、税前折现率等关键参数的确定涉及管理层的重要会计估计和判断，因此我们将商誉减值认定为关键审计事项。</p> | <p>针对商誉减值执行的主要审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、测试和评价与商誉减值相关的关键内部控制的有效性； 2、与管理层沟通商誉减值测试方法与估值模型的适当性； 3、与管理层聘请的外部评估机构进行沟通，评价评估机构的独立性、专业胜任能力以及客观性； 4、复核商誉相关资产组或资产组组合确定的合理性以及与商誉初始计量、以前年度商誉减值测试时资产组确定口径的一致性； 5、复核管理层预测未来现金流量现值采用的重要假设、基础数据及关键参数等，并评价其合理性； 6、复核商誉减值计提数的准确性。 <p>我们执行上述程序获取的相关证据能够支持管理层针对商誉减值的重要会计估计和判断。</p> |

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2021 年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

贵公司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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

（5）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、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

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

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

四川华信(集团)会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·成都

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二二年四月二十六日

兴源环境科技股份有限公司

合并资产负债表

2021年12月31日

(金额单位：人民币元)

| 资产 | 附注 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|-------------|------|-------------------|-------------------|
| 资产 | | | |
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 904,619,850.39 | 1,145,227,070.63 |
| 交易性金融资产 | 五、2 | - | 44,802,012.91 |
| 应收票据 | 五、3 | 90,253,766.96 | 13,829,886.31 |
| 应收账款 | 五、4 | 1,272,288,818.75 | 1,104,710,607.93 |
| 预付款项 | 五、5 | 47,303,754.95 | 65,914,455.59 |
| 其他应收款 | 五、6 | 292,813,763.19 | 310,537,612.58 |
| 存货 | 五、7 | 268,977,915.19 | 147,462,717.74 |
| 合同资产 | 五、8 | 918,539,597.09 | 785,864,600.88 |
| 一年内到期的非流动资产 | 五、9 | 251,070,066.09 | 272,869,546.15 |
| 其他流动资产 | 五、10 | 257,767,269.49 | 241,243,171.60 |
| 流动资产合计 | | 4,303,634,802.10 | 4,132,461,682.32 |
| 非流动资产： | | | |
| 长期应收款 | 五、11 | 53,474,210.25 | 561,312,578.48 |
| 长期股权投资 | 五、12 | 94,741,478.86 | 121,718,058.42 |
| 其他权益工具投资 | 五、13 | 38,000,000.00 | 37,000,000.00 |
| 投资性房地产 | 五、14 | 45,128,619.60 | 48,660,786.61 |
| 固定资产 | 五、15 | 307,336,027.08 | 326,983,642.85 |
| 在建工程 | 五、16 | 16,945,875.69 | 11,883,358.40 |
| 使用权资产 | 五、17 | 37,969,023.33 | — |
| 无形资产 | 五、18 | 591,519,978.41 | 670,502,927.94 |
| 商誉 | 五、19 | 290,921,346.49 | 300,778,379.52 |
| 长期待摊费用 | 五、20 | 4,938,194.75 | 4,467,882.87 |
| 递延所得税资产 | 五、21 | 182,961,060.77 | 154,592,872.23 |
| 其他非流动资产 | 五、22 | 5,955,585,995.91 | 5,016,821,613.92 |
| 非流动资产合计 | | 7,619,521,811.14 | 7,254,722,101.24 |
| 资产合计 | | 11,923,156,613.24 | 11,387,183,783.56 |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2021 年 12 月 31 日
(金额单位：人民币元)

| | 附注 | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> (经重述) |
|-------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 负债和股东权益 | | | |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、23 | 1,666,577,318.47 | 2,029,342,352.84 |
| 应付票据 | 五、24 | 41,727,612.67 | 40,373,452.37 |
| 应付账款 | 五、25 | 2,517,932,260.63 | 2,428,973,540.94 |
| 预收款项 | 五、26 | 2,076,359.05 | 1,942,544.29 |
| 合同负债 | 五、27 | 225,169,445.25 | 112,484,568.83 |
| 应付职工薪酬 | 五、28 | 54,138,509.97 | 55,623,638.43 |
| 应交税费 | 五、29 | 16,410,621.93 | 48,967,740.55 |
| 其他应付款 | 五、30 | 1,086,374,713.71 | 616,341,873.74 |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、31 | 581,359,271.84 | 284,602,518.09 |
| 其他流动负债 | 五、32 | 139,511,208.98 | 315,705,867.40 |
| 流动负债合计 | | <u>6,331,277,322.50</u> | <u>5,934,358,097.48</u> |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 五、33 | 2,623,691,965.06 | 2,494,232,680.59 |
| 租赁负债 | 五、34 | 27,157,643.65 | — |
| 长期应付款 | 五、35 | 3,118,855.55 | 94,484,082.50 |
| 递延收益 | 五、36 | 4,914,756.33 | 5,605,761.75 |
| 递延所得税负债 | 五、21 | 35,077,361.94 | 26,842,987.54 |
| 其他非流动负债 | 五、37 | 703,604,611.36 | 616,074,367.36 |
| 非流动负债合计 | | <u>3,397,565,193.89</u> | <u>3,237,239,879.74</u> |
| 负债合计 | | <u>9,728,842,516.39</u> | <u>9,171,597,977.22</u> |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2021 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

| | 附注 | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> (经重述) |
|--------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 负债和股东权益 (续) | | | |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | 五、38 | 1,570,297,314.00 | 1,564,431,057.00 |
| 资本公积 | 五、39 | 1,367,339,140.31 | 1,379,869,141.90 |
| 减：库存股 | 五、40 | 31,660,800.00 | - |
| 其他综合收益 | 五、41 | -266,500,000.00 | -266,500,000.00 |
| 专项储备 | 五、42 | 4,918,824.84 | 4,867,636.65 |
| 盈余公积 | 五、43 | 41,362,383.28 | 41,362,383.28 |
| 未分配利润 | 五、44 | -836,934,551.00 | -804,675,400.76 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | <u>1,848,822,311.43</u> | <u>1,919,354,818.07</u> |
| 少数股东权益 | | <u>345,491,785.42</u> | <u>296,230,988.27</u> |
| 股东权益合计 | | <u>2,194,314,096.85</u> | <u>2,215,585,806.34</u> |
| 负债和股东权益合计 | | <u>11,923,156,613.24</u> | <u>11,387,183,783.56</u> |

此财务报表已于 2022 年 4 月 26 日获董事会批准。

李建雄

法定代表人

孙颖

主管会计工作负责人

孙颖

会计机构负责人

(公司盖章)

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司

母公司资产负债表

2021年12月31日

(金额单位：人民币元)

| 资产 | 附注 | 2021年 | 2020年 |
|-------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 80,637,429.22 | 245,179,801.50 |
| 交易性金融资产 | | - | 44,802,012.91 |
| 应收票据 | | 209,314.65 | 2,911,527.69 |
| 应收账款 | 十五、1 | 26,508,775.72 | 19,005,611.78 |
| 预付款项 | | 1,275,789.04 | 10,532,754.09 |
| 其他应收款 | 十五、2 | 646,287,810.63 | 389,659,232.97 |
| 合同资产 | | - | 60,447.96 |
| 一年内到期的非流动资产 | | 871,574.06 | 8,600,000.00 |
| 其他流动资产 | | 10,131,508.41 | 8,185,624.57 |
| 流动资产合计 | | 765,922,201.73 | 728,937,013.47 |
| 非流动资产： | | | |
| 长期股权投资 | 十五、3 | 3,865,702,063.47 | 3,646,930,697.30 |
| 其他权益工具投资 | | 34,500,000.00 | 33,500,000.00 |
| 投资性房地产 | | 5,832,648.30 | 6,493,964.99 |
| 固定资产 | | 128,054,433.38 | 136,989,375.11 |
| 无形资产 | | 51,413,134.87 | 52,975,464.91 |
| 长期待摊费用 | | 87,042.48 | - |
| 非流动资产合计 | | 4,085,589,322.50 | 3,876,889,502.31 |
| 资产合计 | | 4,851,511,524.23 | 4,605,826,515.78 |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司
 母公司资产负债表 (续)
 2021 年 12 月 31 日
 (金额单位：人民币元)

| | 附注 | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> |
|-------------|----|-------------------------|-------------------------|
| 负债和股东权益 | | | |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 671,939,739.18 | 1,091,613,509.01 |
| 应付账款 | | 73,439,214.99 | 56,252,123.30 |
| 预收款项 | | 1,488,095.30 | 1,378,003.51 |
| 合同负债 | | 11,806,091.79 | 17,309,896.69 |
| 应付职工薪酬 | | 8,961,421.82 | 9,638,470.25 |
| 应交税费 | | 3,918,020.37 | 3,944,972.05 |
| 其他应付款 | | 1,568,331,631.23 | 1,114,632,612.16 |
| 一年内到期的非流动负债 | | 145,719,152.68 | 76,090,539.17 |
| 其他流动负债 | | 62,947.03 | 19,206,399.36 |
| 流动负债合计 | | <u>2,485,666,314.39</u> | <u>2,390,066,525.50</u> |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 300,000,000.00 | 58,500,000.00 |
| 长期应付款 | | - | 90,302,499.70 |
| 非流动负债合计 | | <u>300,000,000.00</u> | <u>148,802,499.70</u> |
| 负债合计 | | <u>2,785,666,314.39</u> | <u>2,538,869,025.20</u> |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司
 母公司资产负债表 (续)
 2021 年 12 月 31 日
 (金额单位：人民币元)

| | 附注 | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> |
|-------------|----|-------------------------|-------------------------|
| 负债和股东权益 (续) | | | |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | | 1,570,297,314.00 | 1,564,431,057.00 |
| 资本公积 | | 1,403,413,745.56 | 1,412,344,321.58 |
| 减：库存股 | | 31,660,800.00 | - |
| 其他综合收益 | | -266,500,000.00 | -266,500,000.00 |
| 盈余公积 | | 41,362,383.28 | 41,362,383.28 |
| 未分配利润 | | -651,067,433.00 | -684,680,271.28 |
| 股东权益合计 | | <u>2,065,845,209.84</u> | <u>2,066,957,490.58</u> |
| 负债和股东权益合计 | | <u>4,851,511,524.23</u> | <u>4,605,826,515.78</u> |

此财务报表已于 2022 年 4 月 26 日获董事会批准。

| | | | |
|-------|-----------|---------|--------|
| 李建雄 | 孙颖 | 孙颖 | |
| 法定代表人 | 主管会计工作负责人 | 会计机构负责人 | (公司盖章) |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司
合并利润表
2021 年度
(金额单位：人民币元)

| | 附注 | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> (经重述) |
|-----------------------|------|------------------|------------------------|
| 一、营业收入 | 五、45 | 2,336,336,465.82 | 2,450,555,375.86 |
| 二、减：营业成本 | 五、45 | 2,043,259,179.80 | 2,307,600,969.05 |
| 税金及附加 | 五、46 | 10,892,513.74 | 15,119,434.65 |
| 销售费用 | 五、47 | 36,697,359.75 | 39,012,901.61 |
| 管理费用 | 五、48 | 146,109,881.78 | 143,836,054.00 |
| 研发费用 | 五、49 | 94,731,799.01 | 99,323,055.94 |
| 财务费用 | 五、50 | 99,057,388.38 | 87,172,572.12 |
| 其中：利息费用 | | 298,819,684.16 | 148,296,904.70 |
| 利息收入 | | 206,421,584.68 | 63,129,272.94 |
| 加：其他收益 | 五、51 | 7,945,193.67 | 6,371,442.80 |
| 投资收益 | 五、52 | 153,521,116.06 | -12,098,073.52 |
| 其中：对联营企业和合营 企业投资收益 | | -2,135,695.55 | 2,408,663.21 |
| 公允价值变动收益 | 五、53 | - | -1,699,798.88 |
| 信用减值损失 (损失以“-”号填列) | 五、54 | -84,510,873.06 | -116,741,844.08 |
| 资产减值损失 (损失以“-”号填列) | 五、55 | -20,595,988.03 | -206,979,201.24 |
| 资产处置收益 (损失以“-”号填列) | 五、56 | 309,908.82 | 704,565.92 |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列) | | -37,742,299.18 | -571,952,520.51 |
| 加：营业外收入 | 五、57 | 5,331,006.16 | 412,318.87 |
| 减：营业外支出 | 五、58 | 11,011,304.60 | 2,427,200.14 |
| 四、利润总额(亏损以“-”号填列) | | -43,422,597.62 | -573,967,401.78 |
| 减：所得税费用 | 五、59 | -14,486,674.56 | -40,569,186.64 |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列) | | -28,935,923.06 | -533,398,215.14 |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司
合并利润表（续）
2021 年度
(金额单位：人民币元)

| | 附注 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|------------------------------|------|----------------|-----------------|
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -28,935,923.06 | -533,398,215.14 |
| (一) 按经营持续性分类 | | | |
| 持续经营净利润 （净亏损以“-”号填列） | | -28,935,923.06 | -533,398,215.14 |
| (二) 按所有权归属分类 | | | |
| 归属于母公司股东的净利润 （净亏损以“-”号填列） | | -36,033,921.01 | -529,279,724.56 |
| 少数股东损益 （净亏损以“-”号填列） | | 7,097,997.95 | -4,118,490.58 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | - | -29,500,000.00 |
| (一) 归属于母公司股东的其他综合 收益的税后净额 | | - | -29,500,000.00 |
| 1. 不能重分类进损益的其他 综合收益 | | - | -29,500,000.00 |
| (1) 其他权益工具投资公允 价值变动 | | - | -29,500,000.00 |
| (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 | | -28,935,923.06 | -562,898,215.14 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | -36,033,921.01 | -558,779,724.56 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 7,097,997.95 | -4,118,490.58 |
| 八、每股收益 | | | |
| (一) 基本每股收益 | 十六、2 | -0.02 | -0.34 |
| (二) 稀释每股收益 | 十六、2 | -0.02 | -0.34 |

注：本集团在 2021 年发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为人民币 7,775,338.54 元，2020 年被合并方实现的净利润为-643,984.02 元。

此财务报表已于 2022 年 4 月 26 日获董事会批准。

| | | | |
|--------------|-----------------|---------------|--------|
| 李建雄 法定代表人 | 孙颖 主管会计工作负责人 | 孙颖 会计机构负责人 | (公司盖章) |
|--------------|-----------------|---------------|--------|

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司

母公司利润表

2021 年度

(金额单位：人民币元)

| | 附注 | 2021 年 | 2020 年 |
|-------------------------|------|----------------|-----------------|
| 一、营业收入 | 十五、4 | 136,975,265.46 | 70,654,317.13 |
| 二、减：营业成本 | 十五、4 | 126,292,542.12 | 64,846,460.75 |
| 税金及附加 | | 3,571,734.75 | 3,422,910.20 |
| 管理费用 | | 30,830,739.64 | 34,215,315.62 |
| 研发费用 | | 2,086,786.74 | 1,496,012.16 |
| 财务费用 | | 91,383,727.64 | 72,330,199.85 |
| 其中：利息费用 | | 109,042,662.39 | 86,962,861.59 |
| 利息收入 | | 22,277,295.35 | 14,901,180.82 |
| 加：其他收益 | | 396,659.11 | 642,060.75 |
| 投资收益 | 十五、5 | 153,526,933.19 | 22,878,353.33 |
| 其中：对联营企业和合营企业投资收益 | | -2,127,228.42 | 2,409,450.06 |
| 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列) | | - | -1,699,798.88 |
| 信用减值损失 (损失以“-”号填列) | | -955,916.41 | -495,067.08 |
| 资产减值损失 (损失以“-”号填列) | | -2,164,025.04 | -221,327,170.85 |
| 资产处置收益 | | - | 287,888.90 |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列) | | 33,613,385.42 | -305,370,315.28 |
| 加：营业外收入 | | 1.00 | - |
| 减：营业外支出 | | 548.14 | 150,723.34 |
| 四、利润总额(亏损以“-”号填列) | | 33,612,838.28 | -305,521,038.62 |
| 减：所得税费用 | | - | - |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列) | | 33,612,838.28 | -305,521,038.62 |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司
 母公司利润表（续）
 2021 年度
 （金额单位：人民币元）

| | 附注 | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> |
|-------------------------|----|----------------------|------------------------|
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 33,612,838.28 | -305,521,038.62 |
| 持续经营净利润 （净亏损以“-”号填列） | | 33,612,838.28 | -305,521,038.62 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | - | -29,500,000.00 |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | -29,500,000.00 |
| (1) 其他权益工具投资公允价值变动 | | - | -29,500,000.00 |
| 七、综合收益总额 | | <u>33,612,838.28</u> | <u>-335,021,038.62</u> |

此财务报表已于 2022 年 4 月 26 日获董事会批准。

| | | | |
|-------|-----------|---------|--------|
| 李建雄 | 孙颖 | 孙颖 | (公司盖章) |
| 法定代表人 | 主管会计工作负责人 | 会计机构负责人 | |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司

合并现金流量表

2021 年度

(金额单位：人民币元)

| | 附注 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|-------------------------------|---------|------------------|-------------------|
| 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 | | 2,349,008,070.47 | 2,135,510,240.02 |
| 收到的税费返还 | | 26,966,983.59 | 20,970,835.34 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、60(1) | 284,169,633.30 | 347,541,270.85 |
| 经营活动现金流入小计 | | 2,660,144,687.36 | 2,504,022,346.21 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 2,441,205,145.44 | 1,603,360,230.33 |
| 支付给职工及为职工支付的现金 | | 274,902,536.37 | 239,035,806.72 |
| 支付的各项税费 | | 92,206,097.36 | 94,899,339.21 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、60(2) | 340,386,256.83 | 338,929,032.71 |
| 经营活动现金流出小计 | | 3,148,700,036.00 | 2,276,224,408.97 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 五、61(1) | -488,555,348.64 | 227,797,937.24 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 228,271,103.47 | 132,614,488.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | - | 756,000.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额 | | 4,449,370.14 | 1,774,430.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 五、60(3) | - | 112,614,478.83 |
| 投资活动现金流入小计 | | 232,720,473.61 | 247,759,396.83 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金 | | 31,158,458.76 | 1,324,230,821.98 |
| 投资支付的现金 | | 31,782,000.00 | 93,171,874.10 |
| 投资活动现金流出小计 | | 62,940,458.76 | 1,417,402,696.08 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 169,780,014.85 | -1,169,643,299.25 |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司
合并现金流量表（续）
2021 年度
(金额单位：人民币元)

| | 附注 | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> (经重述) |
|---------------------|---------|-------------------------|-------------------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 53,930,400.00 | 23,401,600.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 44,100,000.00 | 400,000.00 |
| 取得借款及发行债券收到的现金 | | 3,760,874,351.40 | 4,057,494,703.44 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、60(4) | 122,907,785.36 | 268,055,531.70 |
| 筹资活动现金流入小计 | | <u>3,937,712,536.76</u> | <u>4,348,951,835.14</u> |
| 偿还债务支付的现金 | | 3,573,800,804.33 | 2,783,889,667.90 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 280,765,392.97 | 236,731,037.55 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 4,347,150.00 | - |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、60(5) | 76,954,333.16 | 78,672,742.70 |
| 筹资活动现金流出小计 | | <u>3,931,520,530.46</u> | <u>3,099,293,448.15</u> |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | <u>6,192,006.30</u> | <u>1,249,658,386.99</u> |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 52,069.97 | -484,766.03 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -312,531,257.52 | 307,328,258.95 |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | 994,464,874.37 | 687,136,615.42 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | | <u>681,933,616.85</u> | <u>994,464,874.37</u> |

此财务报表已于 2022 年 4 月 26 日获董事会批准。

| | | | |
|-------|-----------|---------|--------|
| 李建雄 | 孙颖 | 孙颖 | |
| 法定代表人 | 主管会计工作负责人 | 会计机构负责人 | (公司盖章) |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司

母公司现金流量表

2021 年度

(金额单位：人民币元)

| | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> |
|-------------------------------|-------------------------|------------------------|
| 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 | 292,791,902.08 | 49,259,409.71 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 531,440,338.66 | 619,951,636.02 |
| 经营活动现金流入小计 | <u>824,232,240.74</u> | <u>669,211,045.73</u> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 297,106,675.35 | 71,499,623.08 |
| 支付给职工及为职工支付的现金 | 17,681,510.81 | 17,992,894.21 |
| 支付的各项税费 | 6,038,346.49 | 2,592,420.11 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 727,188,763.11 | 570,711,038.58 |
| 经营活动现金流出小计 | <u>1,048,015,295.76</u> | <u>662,795,975.98</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>-223,783,055.02</u> | <u>6,415,069.75</u> |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资收到的现金 | 217,035,589.48 | 49,320,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | - | 18,756,000.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额 | - | 1,441,000.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | - | 910,997.26 |
| 投资活动现金流入小计 | <u>217,035,589.48</u> | <u>70,427,997.26</u> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金 | 1,291,548.87 | 350,000.00 |
| 投资支付的现金 | 265,501,896.93 | 232,589,400.00 |
| 投资活动现金流出小计 | <u>266,793,445.80</u> | <u>232,939,400.00</u> |
| 投资活动产生的现金流量净额 | <u>-49,757,856.32</u> | <u>-162,511,402.74</u> |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司
 母公司现金流量表(续)
 2021 年度
 (金额单位：人民币元)

| | 附注 | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> |
|--------------------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 9,830,400.00 | 23,001,600.00 |
| 取得借款及发行债券收到的现金 | | 1,763,423,553.11 | 1,346,331,114.69 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 27,649,741.36 | 29,610,341.16 |
| 筹资活动现金流入小计 | | <u>1,800,903,694.47</u> | <u>1,398,943,055.85</u> |
| 偿还债务支付的现金 | | 1,623,168,613.84 | 1,058,174,705.52 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 61,955,035.74 | 64,144,782.76 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 1,171,200.00 | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | <u>1,686,294,849.58</u> | <u>1,122,319,488.28</u> |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | <u>114,608,844.89</u> | <u>276,623,567.57</u> |
| 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 (净减少以“-”号填列) | | | |
| | | -158,932,066.45 | 120,527,234.58 |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | 172,028,962.00 | 51,501,727.42 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | | | |
| | | <u>13,096,895.55</u> | <u>172,028,962.00</u> |

此财务报表已于 2022 年 4 月 26 日获董事会批准。

| | | | |
|-------|-----------|---------|--------|
| 李建雄 | 孙颖 | 孙颖 | |
| 法定代表人 | 主管会计工作负责人 | 会计机构负责人 | (公司盖章) |

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司
合并股东权益变动表
2021 年度
(金额单位：人民币元)

| 注 | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|---------------------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|
| | 股本 | 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 | 小计 | | |
| 一、上年期末余额 | 1,564,431,057.00 | 1,379,869,141.90 | - | -266,500,000.00 | 4,867,636.65 | 41,362,383.28 | -804,346,968.91 | 1,919,683,249.92 | 296,546,540.44 | 2,216,229,790.36 |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | 7,079,570.77 | 7,079,570.77 | 4,726,787.12 | 11,806,357.89 |
| 三、(三十九) 同一控制下企业合并 | - | - | - | - | - | - | -328,431.85 | -328,431.85 | -315,552.17 | -643,984.02 |
| 二、本年年初余额（经重述） | 1,564,431,057.00 | 1,379,869,141.90 | - | -266,500,000.00 | 4,867,636.65 | 41,362,383.28 | -797,595,829.99 | 1,926,434,388.84 | 300,957,775.39 | 2,227,392,164.23 |
| 三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列) | 5,866,257.00 | -12,530,001.59 | 31,660,800.00 | - | 51,188.19 | - | -39,338,721.01 | -77,612,077.41 | 44,534,010.03 | -33,078,067.38 |
| (一) 综合收益总额 | - | - | - | - | - | - | -36,033,921.01 | -36,033,921.01 | 7,097,997.95 | -28,935,923.06 |
| (二) 股东投入和减少资本 | 5,866,257.00 | -9,888,098.28 | 31,660,800.00 | - | - | - | - | -35,682,641.28 | 40,611,061.82 | 4,928,420.54 |
| 1. 股东投入的普通股 | 16,490,000.00 | 15,170,800.00 | - | - | - | - | - | 31,660,800.00 | 44,100,000.00 | 75,760,800.00 |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | - | 3,551,408.77 | 31,660,800.00 | - | - | - | - | -28,109,391.23 | 12,650.82 | -28,096,740.41 |
| 3. 其他 | -10,623,743.00 | -28,610,307.05 | - | - | - | - | - | -39,234,050.05 | -3,501,589.00 | -42,735,639.05 |
| (三) 利润分配 | - | - | - | - | - | - | -3,304,800.00 | -3,304,800.00 | -3,175,200.00 | -6,480,000.00 |
| 1. 对股东的分配 | - | - | - | - | - | - | -3,304,800.00 | -3,304,800.00 | -3,175,200.00 | -6,480,000.00 |
| (四) 专项储备 | - | - | - | - | 51,188.19 | - | - | 51,188.19 | 150.26 | 51,338.45 |
| 1. 本年提取 | - | - | - | - | 25,012,318.17 | - | - | 25,012,318.17 | 314,681.86 | 25,327,000.03 |
| 2. 本年使用 | - | - | - | - | 24,961,129.98 | - | - | 24,961,129.98 | 314,531.60 | 25,275,661.58 |
| (五) 其他 | - | -2,641,903.31 | - | - | - | - | - | -2,641,903.31 | - | -2,641,903.31 |
| 四、本年年末余额 | 1,570,297,314.00 | 1,367,339,140.31 | 31,660,800.00 | -266,500,000.00 | 4,918,824.84 | 41,362,383.28 | -836,934,551.00 | 1,848,822,311.43 | 345,491,785.42 | 2,194,314,096.85 |

此财务报表已于 2022 年 4 月 26 日获董事会批准。

李建雄
法定代表人

孙颖
主管会计工作负责人

孙颖
会计机构负责人

(公司盖章)

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2020 年度
(金额单位：人民币元)

| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 | |
|--------------------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | | 小计 |
| 一、上年期末余额 | 1,564,431,057.00 | 1,379,869,141.90 | -237,000,000.00 | 4,093,072.05 | 41,362,383.28 | -247,674,369.72 | 2,505,081,284.51 | 309,956,688.48 | 2,815,037,972.99 |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | -27,721,306.48 | -27,721,306.48 | -17,110.17 | -27,738,416.65 |
| 二、本年年初余额 | 1,564,431,057.00 | 1,379,869,141.90 | -237,000,000.00 | 4,093,072.05 | 41,362,383.28 | -275,395,676.20 | 2,477,359,978.03 | 309,939,578.31 | 2,787,299,556.34 |
| 三、本年增减变动金额（经重述） （减少以“-”号填列） | - | - | -29,500,000.00 | 774,564.60 | - | -529,279,724.56 | -558,005,159.96 | -13,708,590.04 | -571,713,750.00 |
| （一）综合收益总额 | - | - | -29,500,000.00 | - | - | -529,279,724.56 | -558,779,724.56 | -4,118,490.58 | -562,898,215.14 |
| （二）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | -9,600,000.00 | -9,600,000.00 |
| 1. 股东投入的普通股 | - | - | - | - | - | - | - | -9,600,000.00 | -9,600,000.00 |
| （三）专项储备 | - | - | - | 774,564.60 | - | - | 774,564.60 | 9,900.54 | 784,465.14 |
| 1. 本年提取 | - | - | - | 32,748,382.32 | - | - | 32,748,382.32 | 461,966.60 | 33,210,348.92 |
| 2. 本年使用 | - | - | - | 31,973,817.72 | - | - | 31,973,817.72 | 452,066.06 | 32,425,883.78 |
| 四、本年年末余额（经重述） | 1,564,431,057.00 | 1,379,869,141.90 | -266,500,000.00 | 4,867,636.65 | 41,362,383.28 | -804,675,400.76 | 1,919,354,818.07 | 296,230,988.27 | 2,215,585,806.34 |

此财务报表已于 2022 年 4 月 26 日获董事会批准。

李建雄
法定代表人

孙颖
主管会计工作负责人

孙颖
会计机构负责人

(公司盖章)

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司

母公司股东权益变动表

2021 年度

(金额单位：人民币元)

| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|
| 一、上年期末余额 | 1,564,431,057.00 | 1,412,344,321.58 | - | -266,500,000.00 | 41,362,383.28 | -684,680,271.28 | 2,066,957,490.58 |
| 二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列) | 5,866,257.00 | -8,930,576.02 | 31,660,800.00 | - | - | 33,612,838.28 | -1,112,280.74 |
| (一) 综合收益总额 | - | - | - | - | - | 33,612,838.28 | 33,612,838.28 |
| (二) 股东投入和减少资本 | 5,866,257.00 | -6,288,672.71 | 31,660,800.00 | - | - | - | -32,083,215.71 |
| 1. 股东投入的普通股 | 16,490,000.00 | 15,170,800.00 | - | - | - | - | 31,660,800.00 |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | - | 3,506,323.34 | 31,660,800.00 | - | - | - | -28,154,476.66 |
| 3. 其他 | -10,623,743.00 | -24,965,796.05 | - | - | - | - | -35,589,539.05 |
| (三) 其他 | - | -2,641,903.31 | - | - | - | - | -2,641,903.31 |
| 三、本年年末余额 | <u>1,570,297,314.00</u> | <u>1,403,413,745.56</u> | <u>31,660,800.00</u> | <u>-266,500,000.00</u> | <u>41,362,383.28</u> | <u>-651,067,433.00</u> | <u>2,065,845,209.84</u> |

此财务报表已于 2022 年 4 月 26 日获董事会批准。

李建雄
法定代表人

孙颖
主管会计工作负责人

孙颖
会计机构负责人

(公司盖章)

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司
 母公司股东权益变动表（续）
 2020 年度
 （金额单位：人民币元）

| | <u>股本</u> | <u>资本公积</u> | <u>其他综合收益</u> | <u>盈余公积</u> | <u>未分配利润</u> | <u>股东权益合计</u> |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|
| 一、上年年末余额 | 1,564,431,057.00 | 1,412,344,321.58 | -237,000,000.00 | 41,362,383.28 | -379,159,232.66 | 2,401,978,529.20 |
| 二、本年增减变动金额 （减少以“-”号填列） | - | - | -29,500,000.00 | - | -305,521,038.62 | -335,021,038.62 |
| （一）综合收益总额 | - | - | -29,500,000.00 | - | -305,521,038.62 | -335,021,038.62 |
| 三、本年年末余额 | <u>1,564,431,057.00</u> | <u>1,412,344,321.58</u> | <u>-266,500,000.00</u> | <u>41,362,383.28</u> | <u>-684,680,271.28</u> | <u>2,066,957,490.58</u> |

此财务报表已于 2022 年 4 月 26 日获董事会批准。

 李建雄
 法定代表人

 孙颖
 主管会计工作负责人

 孙颖
 会计机构负责人

(公司盖章)

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

兴源环境科技股份有限公司（以下简称“本公司”）系在杭州兴源过滤机有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，由兴源控股集团有限公司(以下简称“兴源控股”)、浙江省创业投资集团有限公司、浙江美林创业投资有限公司和韩肖芳等 7 名自然人股东作为发起人，于 2009 年 6 月 26 日在杭州市工商行政管理局登记注册。本公司股票于 2011 年 9 月 27 日在深圳证券交易所挂牌交易，首次公开发行时注册资本为人民币 5,600 万元，总股本为 5,600 万股，每股面值人民币 1 元。

经 2011 年度股东大会审议通过，2012 年 4 月 20 日本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股；经 2012 年度股东大会审议通过，2013 年 5 月 9 日本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股；经 2013 年第三次临时股东大会审议通过，本公司以现金及发行股份购买资产，新增有限售条件股份 23,299,937 股，新增股份于 2014 年 4 月 4 日在深圳证券交易所上市；经 2013 年度股东大会审议通过，2014 年 5 月 15 日本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股；经 2014 年第二次临时股东大会通过，本公司以现金及发行股份购买资产，新增有限售条件股份 11,371,232 股，定向发行新增有限售条件股份 475,737 股，新增股份于 2015 年 1 月 28 日在深圳证券交易所上市；经 2014 年度股东大会审议通过，2015 年 5 月 26 日本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股；经 2015 年第二次临时股东大会决议通过，本公司以现金及发行股份方式购买资产，新增有限售条件股份 48,315,172 股；经 2015 年度股东大会审议通过，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股；经 2016 年度股东大会审议通过，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股；经 2017 年第一次临时股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1794 号文核准，本公司发行股份购买资产，于 2017 年 10 月新增有限售条件股份 25,833,718 股；经 2017 年度股东大会审议通过，本公司于 2018 年 4 月 26 日以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股；经 2020 年第八次临时股东大会审议通过，本公司于 2021 年 1 月 11 日以 1.92 元/股的价格向 59 名激励对象授予 17,100,000 股限制性股票 经 2020 年第四次临时股东大会审议通过，本公司以 1 元回购注销原发行股份购买资产等 12 位股东的合计有限售条件股份 10,623,743 股；经 2021 年第二次临时股东大会审议通过，本公司回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票 210,000 股 经 2021 年第四次临时股东大会审议通过，本公司回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票 470,000 股，截至 2021 年 12 月 31 日，已回购 400,000 股，总股本变更为 1,570,297,314 股。

本公司统一社会信用代码：91330000609124409H；法定代表人：李建雄；注册地址：浙江省杭州市余杭区杭州余杭经济技术开发区望梅路1588号。

本公司经营范围为：一般项目：水污染治理；污水处理及其再生利用；水土流失防治服务；水污染防治服务；生态恢复及生态保护服务；自然生态系统保护管理；水资源管理；防洪除涝设施管理；大气污染防治服务；大气污染治理；土壤污染防治服务；土壤污染治理与修复服务；土地整治服务；农业面源和重金属污染防治技术服务；固体废物治理；节能管理服务；园林绿化工程施工；城市公园管理；城市绿化管理；市政设施管理；土石方工程施工；对外承包工程；污泥处理装备制造；环境保护专用设备制造；水资源专用机械制造；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；通用设备制造（不含特种设备制造）；金属结构制造；通用零部件制造；机械零件、零部件加工；产业用纺织制成品制造；工业控制计算机及系统制造；工业自动控制系统装置制造；环境监测专用仪器仪表制造；智能控制系统集成；信息系统集成服务；智能水务系统开发；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；环保咨询服务；水利相关咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；企业管理；规划设计管理；工程管理服务；花卉种植；礼品花卉销售；林产品采集；林业产品销售；建筑材料销售；医护人员防护用品批发；医用口罩批发；日用口罩（非医用）销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；机械设备销售；销售代理；国内贸易代理（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）。许可项目：房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；各类工程建设活动；建设工程设计；货物进出口；技术进出口（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，具体经营项目以审批结果为准）。

本公司及子公司（以下简称“本集团”）属环保行业，主要业务包括环保装备及智慧环保、环境综合治理、农业农村生态等。

本公司之母公司系新希望投资集团有限公司（以下简称“新投集团”），实际控制人系刘永好先生。

本财务报表及财务报表附注已于2022年4月26日获董事会批准。

(二) 合并财务报表的范围

与上年末（经重述）相比，本年合并范围新增子公司 4 家，本年不再纳入合并范围的子公司 1 家，具体情况详见“附注六、合并范围的变更”；截至 2021 年 12 月 31 日，本集团纳入合并财务报表范围内的子公司共 57 家，合并范围内的子公司如下：

| 序号 | 子公司名称 | 定义简称 | 序号 | 子公司名称 | 定义简称 |
|----|------------------|-------|----|-------------------|-------|
| 1 | 浙江省疏浚工程有限公司 | 浙江疏浚 | 30 | 新至汇德机械科技有限公司 | 新至汇德 |
| 2 | 杭州兴源环保设备有限公司 | 兴源设备 | 31 | 淄博新牧机械科技有限公司 | 淄博新牧 |
| 3 | 遵义杭兴源环保科技发展有限公司 | 遵义杭兴源 | 32 | 大悟县兴源水务有限公司 | 大悟兴源 |
| 4 | 遵义杭播源环保科技发展有限公司 | 遵义杭播源 | 33 | 漳州兴源水务有限公司 | 漳州兴源 |
| 5 | 兴源国合装备制造江苏有限公司 | 国合装备 | 34 | 九江市柘林湖生态投资发展有限公司 | 柘林湖生态 |
| 6 | 杭州中艺生态环境工程有限公司 | 中艺生态 | 35 | 诏安西溪生态投资发展有限公司 | 诏安西溪 |
| 7 | 湖州利阳农业科技有限公司 | 利阳农业 | 36 | 广西玉林市兴源环境科技有限公司 | 玉林兴源 |
| 8 | 湖州中卉生态环境工程有限公司 | 湖州中卉 | 37 | 新至双碳科技有限公司 | 新至双碳 |
| 9 | 台州中卉生态环境工程有限公司 | 台州中卉 | 38 | 青岛易兴源环保科技有限公司 | 青岛易兴源 |
| 10 | 新昌县鼓山建设有限公司 | 鼓山建设 | 39 | 南水北调中线丹江口旅游发展有限公司 | 丹江口 |
| 11 | 温州市东沙建设有限公司 | 温州东沙 | 40 | 敖汉兴敖环境发展有限公司 | 敖汉兴敖 |
| 12 | 嘉祥县中瑞旅游开发有限公司 | 嘉祥中瑞 | 41 | 交口县新型城市建设有限公司 | 交口城建 |
| 13 | 新疆佳士得保洁服务有限公司 | 佳士得 | 42 | 交口县城镇生态治理有限公司 | 交口生态 |
| 14 | 宁国市山水融城建设有限公司 | 宁国山水 | 43 | 长兴县蓝阳城镇建设有限公司 | 长兴蓝阳 |
| 15 | 盐城市大丰区中艺旅游发展有限公司 | 中艺旅游 | 44 | 梧州兴源水美水务有限公司 | 梧州兴源 |
| 16 | 浙江新至碳和数字科技有限公司 | 新至碳和 | 45 | 南平市兴源水务有限公司 | 南平兴源 |
| 17 | 上海创韬自控科技有限公司 | 上海创韬 | 46 | 漳平市源泽水利投资有限公司 | 漳平水利 |
| 18 | 山东源邦环保科技有限公司 | 山东源邦 | 47 | 巴东兴东水务有限公司 | 巴东水务 |
| 19 | 浙江水美环保工程有限公司 | 水美环保 | 48 | 嘉兴兴禾水利开发建设有限公司 | 嘉兴水利 |
| 20 | 杞县水美久安水务有限公司 | 杞县水美 | 49 | 贵州源黔水务有限公司 | 贵州源黔 |
| 21 | 青田水美水务有限公司 | 青田水美 | 50 | 温宿稻香城项目投资管理有限公司 | 温宿稻香城 |
| 22 | 遵义杭水源环保科技发展有限公司 | 遵义杭水源 | 51 | 浙江源林水务科技有限公司 | 源林水务 |
| 23 | 上海三乘三备环保工程有限公司 | 三乘三备 | 52 | 杭州北部湾环境科技有限公司 | 北部湾环境 |
| 24 | 琼中鑫三源水务投资管理有限公司 | 鑫三源 | 53 | 杭州三师环境工程有限公司 | 三师环境 |
| 25 | 杭州兴源节能环保科技有限公司 | 兴源节能 | 54 | 夏津兴源环境科技有限公司 | 夏津兴源 |
| 26 | 兴源环境科技湖州有限公司 | 兴源湖州 | 55 | 伊春兴源绿色产业发展有限公司 | 伊春兴源 |
| 27 | 浙江兴源生态环境科技有限公司 | 兴源生态 | 56 | 兴源农业生态科技有限公司 | 兴源农科 |
| 28 | 临海市兴源水务有限公司 | 临海兴源 | 57 | 宁波兴望农业生态科技有限公司 | 宁波兴望 |
| 29 | 新至农业生态科技有限公司 | 新至生态 | | | |

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年度修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，参见附注三、(三十九)。

(二) 持续经营能力评价

于 2021 年 12 月 31 日，本集团流动负债高于流动资产约 20.28 亿。根据本集团的财务预算及对未来 12 个月现金流的预计情况，同时考虑本集团于 2021 年 12 月 31 日尚未动用的银行授信额度以及控股股东提供融资支持等情况，管理层预计本集团能够获得足够资金以支持本报告期末起至少 12 个月的经营及偿债所需，并确信财务报表以持续经营为基础编制是恰当的。

三、 重要会计政策和会计估计

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况、2021 年度的合并及母公司经营成果、合并及母公司现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）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。

(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

正常营业周期是指本公司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。本公司以 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。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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。

合并方在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方及被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

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。

购买方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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，则合并当期期末以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他权益变动转为购买日当期投资收益，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、企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司控制的子公司。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。

2、 合并报表的编制方法

编制合并财务报表时，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表编制时，抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中股东权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3、 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本集团因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

4、 丧失控制权的处置子公司股权

处置子公司时，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。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(参见附注三、(十二)或附注三、(十))。

5、 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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”适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前，每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)且在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 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，合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指合营方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，按照附注三、(十二)3、(2)中所述的会计政策处理。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按份额确认共同承担的负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按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，本集团仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本集团全额确认损失；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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。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。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，由此产生的汇兑差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

对境外经营的财务报表进行折算时，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，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币报表折算差额项目外，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，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资（参见附注三、（十二））以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照附注三、（二十八）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、 金融资产的分类和后续计量

(1) 本集团金融资产的分类

本集团通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当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，不得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。

(2) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以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。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以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。

- 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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。

3、金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

4、 抵销

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

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

5、 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 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权投资）之和。

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）。

6、 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。
- 租赁应收款

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款、长期应收款和合同资产，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验并按照单项和组合计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款、长期应收款和合同资产外，本集团对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 信用风险显著增加

本集团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相对变化，以评估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，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

(4) 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(5) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团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，本集团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。

(6) 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7、 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

本集团的存货主要包括原材料、在产品、半成品、产成品、发出商品、周转材料等。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

2、 发出存货的计价方法

原材料、在产品、半成品、产成品的发出采用月末一次加权平均法；低值易耗品和包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，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。

4、 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资

长期股权投资是指对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，包括对子公司、联营企业及合营企业的投资。

1、 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本集团的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团的联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2、 长期股权投资的投资成本确定

(1) 同一控制下企业合并取得的长期股权投资

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对价账面价值之间的差额调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资

购买方按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。对于合并协议所约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3) 其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

在本公司个别财务报表中，采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件(参见附注三、(三十四))。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、(六)进行处理。

(2) 权益法核算的长期股权投资

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件(参见附注三、(三十四))。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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的其他权益变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在确认应分担被投资单位发生亏损时，冲减长期股权投资的账面价值，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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。

4、 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他权益变动而确认的股东权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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权益变动而确认的股东权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净利润分配以外的其他权益变动按比例结转当期损益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者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(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

本集团采用成本模式计量投资性房地产。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。按成本模式计量的投资性房地产，本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销，除非投资性房地产符合持有待售的条件(参见附注三、(三十四))。投资性房地产折旧或摊销政策与固定资产中的房屋及建筑物或无形资产中的土地使用权相同。

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，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产或者存货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、无形资产或存货转换为投资性房地产，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。

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。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产是指本集团为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、(十五)确定初始成本。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

2、 固定资产分类及折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

| 固定资产类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%) |
|--------------|-------|---------|-----------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 平均年限法 | 5-40 | 3/5 | 2.38-19.40 |
| 机器设备(包括工程船舶) | 平均年限法 | 5-10 | 3/5/10 | 9.00-19.40 |
| 运输工具及其他 | 平均年限法 | 5 | 3/5/10 | 18.00-19.40 |

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)，闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。已计提减值准备的固定资产，应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。本集团至少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。

3、 固定资产处置

固定资产处于处置状态或者该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益时，本集团对该固定资产予以终止确认。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

(十五) 在建工程

在建工程于同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量时予以确认。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，包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注三、(十六)）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

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结算的，先按估计价值转入固定资产并于次月起开始计提折旧，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。

(十六) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1、 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2、 借款费用资本化期间

当同时满足下列条件时开始资本化：

- 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者生产活动已经开始。

暂停资本化：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。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七) 生物资产

1、 生物资产的确认标准

本集团的生物资产主要系用于园林景观绿化工程的林木类消耗性生物资产。生物资产的确认需同时满足下列条件的：

- 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、 生物资产的计量

本集团按成本模式计量生物资产。林木资产在郁闭前发生的实际费用构成其成本，郁闭后发生的后续支出计入当期损益。

林木资产在达到以下情形之一，即视为已达到郁闭：

- 在确定苗木大田种植的株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。按以往经验及本集团对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。
- 用特定容器培育的苗木，视为已达到郁闭。

收获或出售林木资产时采用月末一次加权平均法结转成本。

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害或市场需求变化等原因，使林木资产的可变现净值低于其账面价值的，按照低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

(十八) 使用权资产

1、 使用权资产确认条件

使用权资产是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；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。

2、 使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法对使用权资产计提折旧，自租赁期开始的当月计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；本集团无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。购建无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他支出，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。自行建造房屋及建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2、 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为本集团带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团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地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。各项无形资产的摊销年限为：

| 项目 | 摊销期限(年) | 预计使用寿命依据 |
|----------|---------|--------------|
| 软件 | 5 | 预计受益期限 |
| 非专利技术 | 10 | 预计受益期限 |
| 土地使用权 | 43.5-50 | 土地使用权证登记使用年限 |
| 专利权 | 7.5 | 预计受益期限 |
| BOT特许经营权 | 24-30 | 特许经营期限 |

对于使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3、 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，否则于发生时计入当期损益。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。

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 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，可证明其有用性；
- 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；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益。

(二十) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

(二十一)长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销：

- 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销；
- 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销；
- 融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

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)长期资产减值

对于长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产（不含金融资产），存在下列迹象则表明资产可能发生了减值：

- 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- 经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而产生不利影响；
- 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- 内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
- 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见附注三、(二十三)；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，以资产组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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十三)公允价值的计量

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。本集团对于以公允价值计量的相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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：活跃市场中有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益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(二十四) 职工薪酬

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

1、 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例计提的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2、 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本集团所参与的设定提存计划是按照有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险和失业保险等。基本养老保险和失业保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益，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：

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十六) 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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。

(二十七) 股份支付

1、 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付、以现金结算的股份支付。

2、 实施股份支付计划的相关会计处理

- 以权益结算的股份支付

以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照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，并相应计入资本公积。

- 以现金结算的股份支付

对于以现金结算的股份支付，本集团承担以股份或其他权益工具为基础计算确定交付现金或其他资产来换取职工提供服务时，以相关权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量换取服务的价格。授予后立即可行权的股份支付交易，按在授予日承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，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数为基础，按照所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，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日和结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入损益。

(二十八)收入

1、 收入确认的总体原则

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

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

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确认收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行的履约义务，否则属于在某一时点履行的履约义务：

- 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。

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

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

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

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。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列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。本集团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。

2、 与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 工程承包合同

本集团与客户之间的工程承包合同通常包括水利疏浚、农业农村生态、园林绿化及市政环保工程建设等履约义务，由于客户能够控制本集团履约过程中的在建资产，本集团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，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度，即按照累计实际发生的合同成本占预计合同总成本的比例确定履约进度。

(2) 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常主要包含转让环保设备等产品的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，在综合考虑是否取得现时收款权利、实物转移、法定所有权转移、所有权上主要风险和报酬转移以及客户接受商品等相关因素的基础上，于控制权转移时点确认收入。本集团按照订单组织生产，完工并经检测合格后，按合同约定发出产品，于客户签收后确认收入。

(3) 政府和社会资本合作项目合同（以下简称“PPP”）

PPP项目合同，是指本集团与政府方依法依规就PPP项目合作所订立的合同，该合同应当同时符合下列特征（以下简称“双特征”）：

- 本集团在合同约定的运营期间内代表政府方使用PPP项目资产提供公共产品和服务；
- 本集团在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。

PPP 项目合同应当同时符合下列条件（以下简称“双控制”）：

- 政府方控制或管制本集团使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；
- PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

根据 PPP 项目合同约定，本集团提供多项服务的（通常包括提供建造服务且建成后的运营服务、维护服务），于建设阶段，在确定本集团身份是主要责任人还是代理人的基础上，确认建造服务的收入。建造服务收入按照收取或有权收取对价的公允价值计量，并在确认收入的同时，确认合同资产。

根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，本集团满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，本集团在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）之前，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为合同资产；本集团在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。混合模式下，本集团在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，本集团有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本集团在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。

PPP 项目资产达到预定可使用状态后的运营阶段，本集团提供运营、维护等服务时，确认相应的收入；发生的运营成本、日常维护或修理费用，计入当期损益。

(4) 建设 - 移交合同（以下称“BT”）

本集团对于 BT 项目建设期间所提供的建造服务，于建设阶段，在确定本集团身份是主要责任人还是代理人的基础上，确认建造服务的收入。建造服务收入按照收取或有权收取对价的公允价值计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。于拥有无条件（仅取决于时间流逝）收取对价的权利时，将合同资产转入应收款项，待收到客户支付的款项后，进行冲减。

(二十九) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产:

- 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;
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本集团对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- 本集团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;
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额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。

(三十) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本集团在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

- 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。
- 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分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，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：如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；如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。

2、 政府补助的确认时点

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：

- 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；
- 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；
- 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；
- 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)。

3、 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益；与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

本集团对于取得的政策性优惠贷款贴息，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况进行会计处理。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本集团提供贷款的，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。财政将贴息资金直接拨付给本集团，则将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值(例如直接拨付的财政贴息初始确认时冲减了相关资产的资本化利息费用)；
- 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十一) 专项储备

本集团按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。

本集团使用专项储备时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，待相关资产达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团对于资产负债日资产、负债账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。除因企业合并和直接计入股东权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- 商誉的初始确认，或者不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。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。

当期所得税是按本年度应纳税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。资产负债表日，如果本集团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，则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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十三) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

1、 本集团作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、(十八)和附注三、(二十六)。

(1) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本集团将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

本集团在租赁开始日已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、 本集团作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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应当在实际发生时计入当期损益。

(2) 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

3、 售后租回交易

本集团按照附注三、(二十八)评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本集团作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人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，本集团作为承租人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，按照附注三、(十)对该金融负债进行会计处理。

(2) 本集团作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定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，本集团作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、(十)该金融资产进行会计处理。

(三十四)持有待售和终止经营

1、 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

本集团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：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产)或处置组进行初始计量和后续计量,账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失,计入当期损益。

2、 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营:

- 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;
- 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;
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团对于当期列报的终止经营,在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益,并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十五)股利分配

资产负债表日后,经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润,不确认为资产负债表日的负债,在附注中单独披露。

(三十六)关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响的,两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,企业与其所属企业集团的其他成员的合营企业或联营企业,以及企业的合营企业与该企业的联营企业之间,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成关联方。

此外,本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

(三十七)分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的,可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

(三十八)重要会计判断和估计

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、 工程承包业务收入

本集团根据履约进度在一段时间内确认工程承包业务收入，履约进度采用投入法确定。由于工程承包合同的业务性质，签订合同的日期与工程完工的日期、工程审价完成的日期通常属于不同的会计期间。在合同执行过程中，本集团会定期复核各项合同的预计总收入、预计总成本、履约进度及累计实际发生的合同成本，并需要对于各项合同所编制的预算进行持续评估和修订，该等修订将影响修订期间的收入、利润及其他与工程承包相关的报表项目。

2、 应收款项及合同资产的预期信用损失

本集团基于资产负债表日可获得的合理且有依据的信息、历史信用损失情况并考虑前瞻性信息等，对应收款项及合同资产计提预期信用损失。预期信用损失的确定涉及管理层的估计和判断，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收款项及合同资产的账面价值。

3、 商誉减值

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。

4、 金融工具公允价值

本集团采用公允价值计量的金融工具主要系与非同一控制下企业合并相关的或有对价及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性投资，由于相关金融资产不存在活跃交易市场，本集团需要运用适当的估值技术进行估值，或聘用第三方有资质的评估机构进行估值并对其估值结果进行复核。估值或估值复核时，需对行业状况、被投资单位经营状况、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或复核，并评价所选择折现率的合理性。这些相关假设具有的不确定性将对相关金融工具的估值产生影响。

5、 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。

6、 所得税及递延所得税资产

本集团在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理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，则该差异将对最终认定期间的所得税产生影响。

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，本集团就所有尚未利用的可抵扣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取得应纳税所得额的时间和金额，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。

(三十九)重要会计政策和会计估计变更

1、 会计政策变更的内容及原因

本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行了财政部颁布的以下企业会计准则相关规定：

- 《企业会计准则第 21 号——租赁(修订)》(“新租赁准则”)
- 《企业会计准则解释第 14 号》(财会 [2021] 1 号) (“解释第 14 号”)

(1) 新租赁准则

新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁的识别、分拆和合并等内容；取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求承租人在租赁期开始日对所有租赁（本集团选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用；改进了承租人对租赁的后续计量，增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理等。

本集团在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁；但对于本集团 2021 年 1 月 1 日（首次执行日）前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

根据执行新租赁准则的衔接规定，本集团选择调整首次执行日的财务报表相关项目金额，不调整可比期间信息。本集团作为承租人，采用该方法时，对于首次执行日前的融资租赁，本集团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，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并选择按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金对使用权资产金额进行必要调整。

执行新租赁准则对本集团 2021 年 1 月 1 日合并财务报表相关项目的影响如下（执行新租赁准则对本公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响）：

| | 本集团 | | 调整数 |
|-------------|---------------------------|-------------------------|---------------|
| | 2020 年 12 月 31 日 (经重述) | 2021 年 1 月 1 日 (经重述) | |
| 资产 | | | |
| 预付款项 | 65,914,455.59 | 63,326,296.34 | -2,588,159.25 |
| 使用权资产 | — | 8,541,531.31 | 8,541,531.31 |
| 负债 | | | |
| 应付账款 | 2,428,973,540.94 | 2,429,084,650.62 | 111,109.68 |
| 一年内到期的非流动负债 | 284,602,518.09 | 289,488,621.44 | 4,886,103.35 |
| 租赁负债 | — | 956,159.03 | 956,159.03 |

(2) 解释第 14 号

解释第 14 号及《PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答》明确了政府和社会资本合作(PPP)项目合同的特征和条件(该等 PPP 合同应当同时符合“社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务”及“社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿”的特征,并应当同时符合“政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格”及“PPP 项目合同终止时,政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益”的条件),规定了社会资本方对 PPP 项目合同的会计处理。

根据解释 14 号,社会资本方提供建造服务(含建设和改扩建,下同)或发包给其他方等,应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确定其身份是主要责任人还是代理人,并进行会计处理,确认合同资产。社会资本方根据 PPP 项目合同约定,提供多项服务的(如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务等),应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,识别合同中的单项履约义务,将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

在 PPP 项目资产的建造过程中发生的借款费用,社会资本方应当按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定进行会计处理。对于确认为无形资产的部分,社会资本方在相关借款费用满足资本化条件时,应当将其予以资本化,并在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时,结转至无形资产。除此以外的其他借款费用,社会资本方均应予以费用化。

社会资本方根据 PPP 项目合同约定,在项目运营期间,有权向获取公共产品和服务的对象收取费用,但收费金额不确定的,该权利不构成一项无条件收取现金的权利,应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时,将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产,并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。社会资本方根据 PPP 项目合同约定,在项目运营期间,满足有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的,应当在社会资本方拥有收取该对价的权利(该权利仅取决于时间流逝的因素)时确认为应收款项,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。社会资本方应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时,将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额,超过有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)的差额,确认为无形资产。

本集团根据财政部会计司发布的《PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答》,将核算为无形资产的 PPP 项目相关建造期间发生的建造支出作为投资活动现金流量进行列示。将除上述情形以外的 PPP 项目相关建造期间发生的建造支出作为经营活动现金流量进行列示。

根据执行解释第 14 号的衔接规定，本集团对 2020 年 12 月 31 日前已开始实施且至施行日（2021 年 1 月 26 日）尚未完成的有关 PPP 项目合同，按照以上规定进行追溯调整，将累计影响数调整 2021 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行解释第 14 号对本集团 2021 年 1 月 1 日合并财务报表相关项目的影响如下（执行解释第 14 号对本公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响）：

| | 本集团 | | |
|-------------|----------------------|--------------------|-----------------|
| | 2020年12月31日 (经重述) | 2021年1月1日 (经重述) | 调整数 |
| 资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 272,869,546.15 | 11,858,811.22 | -261,010,734.93 |
| 长期应收款 | 561,312,578.48 | 96,409,061.94 | -464,903,516.54 |
| 无形资产 | 670,502,927.94 | 625,021,064.58 | -45,481,863.36 |
| 递延所得税资产 | 154,592,872.23 | 163,088,196.27 | 8,495,324.04 |
| 其他非流动资产 | 5,016,821,613.92 | 5,776,411,898.47 | 759,590,284.55 |
| 负债 | | | |
| 其他流动负债 | 315,705,867.40 | 287,082,483.15 | -28,623,384.25 |
| 递延所得税负债 | 26,842,987.54 | 40,349,507.66 | 13,506,520.12 |
| 股东权益 | | | |
| 未分配利润 | -804,675,400.76 | -797,595,829.99 | 7,079,570.77 |
| 少数股东权益 | 296,230,988.27 | 300,957,775.39 | 4,726,787.12 |

2、 会计估计变更说明

本年无会计估计变更事项。

四、 税项

主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|---|--------------------|
| 增值税 | 以应税收入为基础计算销项税额，按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 | 13%、9%、6% 5%、3% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7%、5%、1% |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 应缴流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%、15% |

1、 增值税

本集团内一般纳税人的环保设备生产销售及有形动产租赁业务的增值税适用税率为 13%、建筑服务收入的增值税适用税率为 9%、运维业务及建筑设计等其他服务收入的增值税适用税率为 6%；选择简易计税办法的建筑服务工程项目及房屋租赁所适用的征收率分别为 3%、5%；本集团内小规模纳税人的增值税适用税率为 3%。

2、 企业所得税

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2020 年高新技术企业备案的复函》(国科火字[2020]251 号)，兴源设备被认定为高新技术企业，并取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为 GR202033004379 的高新技术企业证书，2020-2022 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2019 年高新技术企业备案的复函》(国科火字[2020]32 号)，中艺生态、新至碳和、水美环保 2019 年重新认定为高新技术企业，并取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号分别为 GR201933002271、GR201933004938、GR201933003221 的高新技术企业证书，2019-2021 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于上海市 2018 年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字[2019]51 号),三乘三备被认定为高新技术企业,并取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的编号为 GR201831002002 的高新技术企业证书,2018-2020 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》,浙江疏浚被认定为高新技术企业,并取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为 GR202133002811 的高新技术企业证书,2021-2023 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第三款,从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得定期减免征收企业所得税,本公司部分子公司按规享受此项税收优惠,其中:杞县水美、青田水美 2019-2021 年度减半征收企业所得税;遵义杭兴源 2017-2019 年度免缴企业所得税,2020-2022 年度减半征收企业所得税;遵义杭播源 2019-2021 年度免缴企业所得税,2022-2024 年度减半征收企业所得税。

除上述企业的所得税优惠以及部分子公司按规定享受小微企业所得税优惠以外,本公司及其余子公司企业所得税适用税率均为 25%。

五、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|--------|-----------------------|-------------------------|
| 库存现金 | 45,100.51 | 41,084.45 |
| 银行存款 | 720,512,198.64 | 1,047,702,580.17 |
| 其他货币资金 | 184,062,551.24 | 97,483,406.01 |
| 合计 | <u>904,619,850.39</u> | <u>1,145,227,070.63</u> |

于 2021 年 12 月 31 日,本集团无存放在境外的款项(2020 年 12 月 31 日(经重述):无)。

于 2021 年 12 月 31 日,本集团使用受限的货币资金为 222,686,233.54 元(2020 年 12 月 31 日(经重述):150,762,196.26 元),主要包括冻结资金、保函保证金、票据保证金等。

2、 交易性金融资产

| <u>项目</u> | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> (经重述) |
|------------------------|--------------|-----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | |
| - 非同一控制下合并子公司原股东业绩补偿 | - | 35,802,012.91 |
| - 供应链金融资产次级资产支持证券 | - | 9,000,000.00 |
| 合计 | - | 44,802,012.91 |

3、 应收票据

(1) 明细情况

| <u>项目</u> | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> (经重述) |
|-----------|---------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | 56,526,191.52 | 11,914,194.31 |
| 商业承兑汇票 | 33,727,575.44 | 1,915,692.00 |
| 合计 | 90,253,766.96 | 13,829,886.31 |

(2) 年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| <u>项目</u> | <u>年末终止确认金额</u> | <u>年末未终止确认金额</u> |
|-----------|-----------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 204,496,864.22 | 1,556,000.00 |
| 商业承兑汇票 | - | 16,330,000.00 |
| 合计 | 204,496,864.22 | 17,886,000.00 |

4、 应收账款

(1) 明细情况

| 类别 | 注 | 2021年 | | | | 2020年(经重述) | | | | | |
|---------------|-----|-------------------------|---------------|-----------------------|---------|-------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|---------|-------------------------|
| | | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提 坏账准备 | (2) | 191,748,891.22 | 11.86 | 111,686,395.81 | 58.25 | 80,062,495.41 | 196,266,332.63 | 14.10 | 111,091,095.81 | 56.60 | 85,175,236.82 |
| 按组合计提 坏账准备 | (3) | 1,425,352,950.55 | 88.14 | 233,126,627.21 | 16.36 | 1,192,226,323.34 | 1,195,349,382.86 | 85.90 | 175,814,011.75 | 14.71 | 1,019,535,371.11 |
| 合计 | | <u>1,617,101,841.77</u> | <u>100.00</u> | <u>344,813,023.02</u> | | <u>1,272,288,818.75</u> | <u>1,391,615,715.49</u> | <u>100.00</u> | <u>286,905,107.56</u> | | <u>1,104,710,607.93</u> |

(2) 按单项计提坏账准备的应收账款：

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
|------|-----------------------|-----------------------|---------|-------------|
| 单位 1 | 56,299,368.23 | 11,259,873.65 | 20.00 | 可收回金额低于账面价值 |
| 单位 2 | 37,213,915.58 | 9,837,783.21 | 26.44 | 可收回金额低于账面价值 |
| 单位 3 | 21,720,776.00 | 21,720,776.00 | 100.00 | 可收回金额低于账面价值 |
| 单位 4 | 15,985,931.37 | 12,339,062.91 | 77.19 | 可收回金额低于账面价值 |
| 单位 5 | 11,158,400.00 | 11,158,400.00 | 100.00 | 可收回金额低于账面价值 |
| 单位 6 | 6,525,152.00 | 6,525,152.00 | 100.00 | 可收回金额低于账面价值 |
| 单位 7 | 5,762,445.00 | 5,762,445.00 | 100.00 | 可收回金额低于账面价值 |
| 单位 8 | 5,015,600.00 | 2,006,240.00 | 40.00 | 可收回金额低于账面价值 |
| 其他 | 32,067,303.04 | 31,076,663.04 | 96.91 | 可收回金额低于账面价值 |
| 合计 | <u>191,748,891.22</u> | <u>111,686,395.81</u> | | |

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款：

| 类别 | 2021 年 | | |
|-------|-------------------------|-----------------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 工程类款项 | 1,120,116,585.59 | 177,243,362.27 | 15.82 |
| 其他类款项 | 305,236,364.96 | 55,883,264.94 | 18.31 |
| 合计 | <u>1,425,352,950.55</u> | <u>233,126,627.21</u> | |

本集团根据业务类型以工程类和其他类两类应收账款组合评估信用减值损失。

(4) 按账龄披露

| 账龄 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 1年以内(含1年) | 642,539,608.11 | 503,223,054.13 |
| 1-2年(含2年) | 232,780,510.42 | 326,471,565.49 |
| 2-3年(含3年) | 268,181,548.06 | 308,113,473.36 |
| 3-4年(含4年) | 271,206,724.79 | 128,806,559.41 |
| 4-5年(含5年) | 102,789,909.46 | 50,875,094.60 |
| 5年以上 | 99,603,540.93 | 74,125,968.50 |
| 合计 | <u>1,617,101,841.77</u> | <u>1,391,615,715.49</u> |

(5) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> (经重述) |
|-----------------|----------------|-----------------------|
| 原收入准则下的余额 | — | 213,832,637.13 |
| 首次执行新收入准则的重分类调整 | — | -2,832,798.77 |
| 调整后的年初余额 | 286,905,107.56 | 210,999,838.36 |
| 本年计提或转回 | 52,926,591.60 | 98,332,153.63 |
| 本年收回前期已核销款项 | - | 8,259,159.00 |
| 本年核销 | 1,086,444.00 | 8,862,922.11 |
| 长期应收款转入 | 6,067,767.86 | - |
| 其他变动 | - | -21,823,121.32 |
| 年末余额 | 344,813,023.02 | 286,905,107.56 |

(6) 本年实际核销的应收账款情况

| <u>单位名称</u> | <u>核销金额</u> |
|-------------|--------------|
| 单位 1 | 704,000.00 |
| 单位 2 | 149,931.00 |
| 其他 | 232,513.00 |
| 合计 | 1,086,444.00 |

(7) 年末应收账款金额前五名情况

| <u>单位名称</u> | <u>年末余额</u> | <u>坏账准备</u> | <u>占应收账款年末余额合计数的比例(%)</u> |
|-------------|----------------|---------------|---------------------------|
| 第一名 | 196,250,400.00 | 34,975,120.00 | 12.14 |
| 第二名 | 169,951,540.20 | 8,497,577.01 | 10.51 |
| 第三名 | 56,299,368.23 | 11,259,873.65 | 3.48 |
| 第四名 | 37,213,915.58 | 9,837,783.21 | 2.30 |
| 第五名 | 34,972,697.26 | 4,900,703.66 | 2.16 |
| 合计 | 494,687,921.27 | 69,471,057.53 | 30.59 |

(8) 年末外币应收账款情况详见本附注五、63 “外币货币性项目” 之说明。

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示如下：

| 账龄 | 2021年12月31日 | | 2020年1月1日(经重述) | |
|-----------|---------------|--------|----------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 41,696,128.76 | 88.14 | 58,015,380.57 | 91.62 |
| 1至2年(含2年) | 2,410,317.40 | 5.10 | 3,471,223.63 | 5.48 |
| 2至3年(含3年) | 1,639,857.10 | 3.47 | 722,745.80 | 1.14 |
| 3年以上 | 1,557,451.69 | 3.29 | 1,116,946.34 | 1.76 |
| 合计 | 47,303,754.95 | 100.00 | 63,326,296.34 | 100.00 |

于2021年12月31日，本集团无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本集团年末余额前五名的预付款项合计 14,521,647.55 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 30.70%。

6、 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|--------|----------------|----------------|
| 押金、保证金 | 157,175,552.35 | 167,770,722.63 |
| 往来款 | 182,096,509.03 | 170,233,829.03 |
| 备用金 | 6,778,372.18 | 4,940,373.28 |
| 其他 | 24,906,737.52 | 18,374,495.48 |
| 小计 | 370,957,171.08 | 361,319,420.42 |
| 减：坏账准备 | 78,143,407.89 | 50,781,807.84 |
| 合计 | 292,813,763.19 | 310,537,612.58 |

(2) 按账龄披露

| 账龄 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内(含1年) | 61,028,831.46 | 81,949,940.78 |
| 1-2年(含2年) | 49,298,560.40 | 17,358,029.46 |
| 2-3年(含3年) | 9,530,827.24 | 58,414,148.41 |
| 3-4年(含4年) | 53,028,025.44 | 155,453,200.25 |
| 4-5年(含5年) | 154,853,681.95 | 33,064,807.89 |
| 5年以上 | 43,217,244.59 | 15,079,293.63 |
| 合计 | <u>370,957,171.08</u> | <u>361,319,420.42</u> |

(3) 按单项计提

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
|------|-----------------------|----------------------|---------|-------------|
| 单位 1 | 104,640,705.87 | 39,574,039.19 | 37.82 | 可收回金额低于账面价值 |
| 单位 2 | 6,560,695.00 | 6,560,695.00 | 100.00 | 可收回金额低于账面价值 |
| 单位 3 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | 100.00 | 可收回金额低于账面价值 |
| 单位 4 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 100.00 | 可收回金额低于账面价值 |
| 其他 | 1,374,727.28 | 1,374,727.28 | 100.00 | 可收回金额低于账面价值 |
| 合计 | <u>121,576,128.15</u> | <u>56,509,461.47</u> | | |

(4) 按组合计提坏账准备的其他应收款：

| 类别 | 2021年 | | |
|----------------|-----------------------|----------------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 押金、保证金及备用金性质款项 | 163,953,924.53 | - | |
| 工程类款项 | 75,015,120.69 | 19,947,093.05 | 26.59 |
| 其他类款项 | 10,411,997.71 | 1,686,853.37 | 16.20 |
| 合计 | <u>249,381,042.93</u> | <u>21,633,946.42</u> | |

(5) 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

| 坏账准备 | 2021年 | | | 合计 |
|-----------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|
| | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | |
| | 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 | |
| 年初余额(经重述) | 43,407,080.56 | - | 7,374,727.28 | 50,781,807.84 |
| 转入第三阶段 | -9,560,695.00 | - | 9,560,695.00 | - |
| 本年计提 | 27,361,600.05 | - | - | 27,361,600.05 |
| 年末余额 | 61,207,985.61 | - | 16,935,422.28 | 78,143,407.89 |

(6) 年末其他应收款金额前五名情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|------|------|----------------|------|----------------|---------------|
| 第一名 | 往来款 | 104,640,705.87 | 3-5年 | 28.21 | 39,574,039.19 |
| 第二名 | 保证金 | 50,550,000.00 | 3-5年 | 13.63 | - |
| 第三名 | 保证金 | 22,388,795.00 | 5-6年 | 6.04 | - |
| 第四名 | 往来款 | 21,478,817.23 | 1-2年 | 5.79 | 2,147,881.72 |
| 第五名 | 往来款 | 17,000,000.00 | 3-4年 | 4.58 | 5,100,000.00 |
| 合计 | | 216,058,318.10 | | 58.25 | 46,821,920.91 |

7、 存货

(1) 存货分类

| 存货种类 | 2021年 | | | 2020年(经重述) | | |
|-----------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 80,728,238.09 | - | 80,728,238.09 | 50,595,955.33 | - | 50,595,955.33 |
| 在产品、自制半成品及未完成劳务 | 61,230,856.10 | - | 61,230,856.10 | 56,202,214.85 | - | 56,202,214.85 |
| 库存商品及发出商品 | 70,580,001.85 | - | 70,580,001.85 | 39,244,187.60 | - | 39,244,187.60 |
| 委托加工物资 | 28,365.92 | - | 28,365.92 | 562,350.66 | - | 562,350.66 |
| 消耗性生物资产 | 949,648.53 | - | 949,648.53 | 711,287.47 | - | 711,287.47 |
| 周转材料 | 109,263.54 | - | 109,263.54 | 146,721.83 | - | 146,721.83 |
| 合同履约成本 | 55,351,541.16 | - | 55,351,541.16 | - | - | - |
| 合计 | 268,977,915.19 | - | 268,977,915.19 | 147,462,717.74 | - | 147,462,717.74 |

8、 合同资产

(1) 合同资产分类

| 类别 | 注 | 2021 年 | | | 2020 年 (经重述) | | |
|-----------------|-------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| | | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 按单项计提减值的合同资产 | (3) | 352,799,064.26 | 94,999,134.32 | 257,799,929.94 | 328,146,761.86 | 93,107,136.74 | 235,039,625.12 |
| 其中：工程承包相关的 | | | | | | | |
| 合同资产-PPP 项目 | | 193,782,028.60 | 30,236,227.60 | 163,545,801.00 | 176,665,461.38 | 29,403,465.15 | 147,261,996.23 |
| 工程承包相关的 | | | | | | | |
| 合同资产-非 PPP 项目 | | 117,352,389.98 | 62,107,800.48 | 55,244,589.50 | 125,025,196.35 | 61,512,092.63 | 63,513,103.72 |
| 未到期质保金 | | 41,664,645.68 | 2,655,106.24 | 39,009,539.44 | 26,456,104.13 | 2,191,578.96 | 24,264,525.17 |
| 按组合计提减值的合同资产 | (4) | 6,701,422,915.37 | 43,383,445.69 | 6,658,039,469.68 | 6,197,992,491.65 | 36,741,419.58 | 6,161,251,072.07 |
| 其中：工程承包相关的 | | | | | | | |
| 合同资产-PPP 项目 | | 5,833,754,001.53 | - | 5,833,754,001.53 | 5,463,164,100.08 | - | 5,463,164,100.08 |
| 工程承包相关的 | | | | | | | |
| 合同资产-非 PPP 项目 | | 867,668,913.84 | 43,383,445.69 | 824,285,468.15 | 734,828,391.57 | 36,741,419.58 | 698,086,971.99 |
| 小计 | | 7,054,221,979.63 | 138,382,580.01 | 6,915,839,399.62 | 6,526,139,253.51 | 129,848,556.32 | 6,396,290,697.19 |
| 减：列报于无形资产的合同资产 | | 41,713,806.62 | - | 41,713,806.62 | 69,002,264.64 | - | 69,002,264.64 |
| 列报于其他非流动资产的合同资产 | | 5,985,822,223.51 | 30,236,227.60 | 5,955,585,995.91 | 5,570,827,296.82 | 29,403,465.15 | 5,541,423,831.67 |
| 合计 | | 1,026,685,949.50 | 108,146,352.41 | 918,539,597.09 | 886,309,692.05 | 100,445,091.17 | 785,864,600.88 |

(2) 合同资产减值准备

| | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|---------|----------------|-----------------|
| 年初余额 | 129,848,556.32 | 72,378,122.23 |
| 本年计提或转回 | 8,544,023.69 | 68,223,823.27 |
| 本年转销 | - | 5,347,983.77 |
| 本年核销* | 10,000.00 | - |
| 其他变动 | - | -5,405,405.41 |
| | 138,382,580.01 | 129,848,556.32 |

* 本年核销的合同资产减值准备系无法收回的质保金。

(3) 按单项计提减值准备的合同资产：

| 单位名称 | 账面余额 | 减值准备 | 预期信用 损失率(%) | 计提理由 |
|------|----------------|---------------|----------------|--------|
| 项目 1 | 187,456,682.44 | 23,910,881.44 | 12.76 | 预期信用损失 |
| 项目 2 | 77,733,091.72 | 28,458,738.57 | 36.61 | 预期信用损失 |
| 项目 3 | 27,731,821.18 | 27,731,821.18 | 100.00 | 预期信用损失 |
| 其他 | 59,877,468.92 | 14,897,693.13 | 24.88 | 预期信用损失 |
| 合计 | 352,799,064.26 | 94,999,134.32 | | |

(4) 按组合计提减值准备的合同资产：

| 类别 | 2021 年 | | |
|--------------|------------------|---------------|------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 预期信用损失率(%) |
| PPP 项目合同资产组合 | 5,833,754,001.53 | - | |
| 其他组合 | 867,668,913.84 | 43,383,445.69 | 5.00 |
| 合计 | 6,701,422,915.37 | 43,383,445.69 | |

9、 一年内到期的非流动资产

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 2021 年 1 月 1 日 (经重述) |
|------------------|------------------|-------------------------|
| 长期应收款 - BT 项目应收款 | 6,091,384.94 | 3,258,811.22 |
| 长期应收款 - 其他 | 871,574.06 | 8,600,000.00 |
| 其他 | 244,107,107.09 | - |
| 合计 | 251,070,066.09 | 11,858,811.22 |

一年内到期的非流动资产的具体情况参见附注五、11 及附注五、22 所述。

10、 其他流动资产

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 待抵扣和待认证进项税 | 251,443,219.15 | 233,411,685.08 |
| 预缴税费 | 6,324,050.34 | 7,831,486.52 |
| 合计 | <u>257,767,269.49</u> | <u>241,243,171.60</u> |

11、 长期应收款

(1) 明细情况

| 项目 | 2021年12月31日 | | | 2021年1月1日(经重述) | | |
|-----------|----------------------|----------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| BT 项目应收款 | 59,565,595.19 | - | 59,565,595.19 | 109,263,306.44 | 11,200,608.76 | 98,062,697.68 |
| 分期收款销售商品 | - | - | - | 1,605,175.48 | - | 1,605,175.48 |
| 其他 | 871,574.06 | - | 871,574.06 | 8,600,000.00 | - | 8,600,000.00 |
| 小计 | 60,437,169.25 | - | 60,437,169.25 | 119,468,481.92 | 11,200,608.76 | 108,267,873.16 |
| 减：一年内到期部分 | 6,962,959.00 | - | 6,962,959.00 | 11,858,811.22 | - | 11,858,811.22 |
| 合计 | <u>53,474,210.25</u> | <u>-</u> | <u>53,474,210.25</u> | <u>107,609,670.70</u> | <u>11,200,608.76</u> | <u>96,409,061.94</u> |

(2) 坏账准备变动情况如下：

| 坏账准备 | 2021 年 | | | 合计 |
|-----------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|
| | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | |
| | 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 | |
| 年初余额(经重述) | - | 11,200,608.76 | - | 11,200,608.76 |
| 本年计提 | - | -5,132,840.90 | - | -5,132,840.90 |
| 转到应收账款 | - | -6,067,767.86 | - | -6,067,767.86 |
| 年末余额 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

12、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|-------------|----------------------|-----------------------|
| 对联营企业的投资 | 97,111,237.52 | 121,892,885.77 |
| 减：减值准备-联营企业 | 2,369,758.66 | 174,827.35 |
| 合计 | <u>94,741,478.86</u> | <u>121,718,058.42</u> |

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下：

| 被投资单位 | 年初余额 (经重述) | 本年增减变动 | | | | | | | | 年末余额 | 减值准备 年末余额 | 年末 持股比 例 (%) |
|---------------------------|----------------|--------------|---------------|---------------------|----------------|--------|---------------------|--------|----|---------------|--------------|--------------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法 下确认的 投资收益 | 其他 综合 收益 | 其他权益变动 | 宣告发放 现金股利 或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | | |
| 联营企业 | | | | | | | | | | | | |
| 上海昊沧系统控制技术有限 责任公司 | 35,417,340.09 | - | 28,554,049.39 | -6,863,290.70 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 杭州银江环保科技有限公司 | 32,416,821.57 | - | - | 1,456,954.58 | - | - | - | - | - | 33,873,776.15 | - | 29.00 |
| 福建水投集团浦城县水美城 市项目管理有限公司 | 13,614,147.68 | - | - | 482.32 | - | - | - | - | - | 13,614,630.00 | - | 29.00 |
| 华永环境新能源有限公司 | 11,497,122.48 | - | - | -18,956.40 | - | - | - | - | - | 11,478,166.08 | - | 35.00 |
| 山西水投艺源水务有限公司 | 1,443,413.15 | 8,550,000.00 | - | -8,467.13 | - | - | - | - | - | 9,984,946.02 | - | 29.00 |
| 十堰兴源生态科技有限公司 | 900,148.50 | - | - | -110,187.89 | - | - | - | - | - | 789,960.61 | - | 30.00 |
| 浙江裕腾百诺环保科技股份 有限公司 | 26,429,064.95 | - | - | 3,407,769.67 | -2,641,903.31 | - | 2,194,931.31 | - | - | 27,194,931.31 | 2,194,931.31 | 12.56 |
| 海湾环境建设有限公司 | 174,827.35 | - | - | - | - | - | - | - | - | 174,827.35 | 174,827.35 | 49.00 |
| 合计 | 121,892,885.77 | 8,550,000.00 | 28,554,049.39 | -2,135,695.55 | -2,641,903.31 | - | 2,194,931.31 | - | - | 97,111,237.52 | 2,369,758.66 | |

13、 其他权益工具投资

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| 杭州兴源礼瀚投资管理合伙企业（有限合伙） | 33,500,000.00 | 33,500,000.00 |
| 福建水投集团南平建阳水美城市项目管理 有限公司 | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 |
| 杭州兴源浙疏企业管理合伙企业（有限合伙） | 1,000,000.00 | - |
| 合计 | <u>38,000,000.00</u> | <u>37,000,000.00</u> |

其他权益工具投资的情况：

| 项目 | 指定为 以公允价 值计量且其变 动计入其他综 合收益的原因 | 本年确认 的股利收入 | 计入其他综合收益 的累计利得或损失 (损失以“-”号填列) | 其他综合收 益转入留存 收益的金额 | 其他综合收 益转入留存 收益的原因 |
|--------------------------------|---|---------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 杭州兴源礼瀚投资管 理合伙企业（有限 合伙） | 非交易性 权益工具投资 | - | -266,500,000.00 | - | - |
| 福建水投集团南平建 阳水美城市项目管 理有限公司 | 非交易性 权益工具投资 | - | - | - | - |
| 杭州兴源浙疏企业管 理合伙企业（有限 合伙） | 非交易性 权益工具投资 | - | - | - | - |
| 合计 | | <u>-</u> | <u>-266,500,000.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

于2021年12月31日，本集团将持有的杭州兴源礼瀚投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“兴源礼瀚”）部分份额作为长期应付款之质押物，相关情况参见附注五、35及附注五、62。

14、 投资性房地产

| 项目 | 房屋及建筑物 |
|-------------|----------------------|
| 原值 | |
| 年初余额（经重述） | 84,628,231.98 |
| 本年增加 | - |
| 本年减少 | - |
| 年末余额 | <u>84,628,231.98</u> |
| 累计折旧 | |
| 年初余额（经重述） | 35,967,445.37 |
| 本年增加 | 3,532,167.01 |
| -计提增加 | 3,532,167.01 |
| 本年减少 | - |
| 年末余额 | <u>39,499,612.38</u> |
| 账面价值 | |
| 年末账面价值 | <u>45,128,619.60</u> |
| 年初账面价值（经重述） | <u>48,660,786.61</u> |

年末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

于2021年12月31日，本集团将部分投资性房地产向银行抵押作为取得借款之担保的情况参见附注五、62。

15、 固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具及其他 | 合计 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 原值 | | | | |
| 年初余额（经重述） | 296,240,747.80 | 363,372,410.38 | 31,943,977.29 | 691,557,135.47 |
| 本年增加 | 2,043,741.51 | 20,332,323.86 | 952,396.87 | 23,328,462.24 |
| -购置 | - | 20,332,323.86 | 952,396.87 | 21,284,720.73 |
| -在建工程转入 | 2,043,741.51 | - | - | 2,043,741.51 |
| 本年减少 | - | 7,183,323.00 | 6,060,236.54 | 13,243,559.54 |
| -本年处置或报废 | - | 7,183,323.00 | 6,060,236.54 | 13,243,559.54 |
| 年末余额 | <u>298,284,489.31</u> | <u>376,521,411.24</u> | <u>26,836,137.62</u> | <u>701,642,038.17</u> |
| 累计折旧 | | | | |
| 年初余额（经重述） | 101,224,813.97 | 234,282,111.29 | 29,066,567.36 | 364,573,492.62 |
| 本年增加 | 13,314,952.77 | 25,068,068.65 | 785,755.21 | 39,168,776.63 |
| -计提增加 | 13,314,952.77 | 25,068,068.65 | 785,755.21 | 39,168,776.63 |
| 本年减少 | - | 4,088,056.43 | 5,348,201.73 | 9,436,258.16 |
| -本年处置或报废 | - | 4,088,056.43 | 5,348,201.73 | 9,436,258.16 |
| 年末余额 | <u>114,539,766.74</u> | <u>255,262,123.51</u> | <u>24,504,120.84</u> | <u>394,306,011.09</u> |
| 账面价值 | | | | |
| 年末账面价值 | <u>183,744,722.57</u> | <u>121,259,287.73</u> | <u>2,332,016.78</u> | <u>307,336,027.08</u> |
| 年初账面价值（经重述） | <u>195,015,933.83</u> | <u>129,090,299.09</u> | <u>2,877,409.93</u> | <u>326,983,642.85</u> |

(2) 年末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 年末无暂时闲置的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

| 项目 | 账面价值 |
|------|------------------|
| 运输设备 | <u>47,963.01</u> |

(5) 于2021年12月31日，本集团将部分固定资产向银行抵押作为取得借款之担保的情况参见附注五、62。

16、 在建工程

(1) 在建工程情况

| 项目 | 2021 年 | | | 2020 年 (经重述) | | |
|----------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 夏津县畜禽粪污资源化利用项目 | 16,945,875.69 | - | 16,945,875.69 | 11,883,358.40 | - | 11,883,358.40 |

(2) 在建工程变动情况

| 项目 | 预算数(万元) | 年初余额 | 本年增加 | 本年转入 固定资产 | 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 |
|----------------|-----------|---------------|--------------|--------------|---------------|------------------------|-------------|-------------------|----------------------|-----------------|----------|
| 夏津县畜禽粪污资源化利用项目 | 10,726.60 | 11,883,358.40 | 5,062,517.29 | - | 16,945,875.69 | 15.80 | 15.80 | - | - | - | 自筹 |
| 零星工程 | - | - | 2,043,741.51 | 2,043,741.51 | - | - | - | - | - | - | - |
| 合计 | | 11,883,358.40 | 7,106,258.80 | 2,043,741.51 | 16,945,875.69 | | | - | - | | |

17、 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 土地 | 机器设备 | 合计 |
|-----------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 原值 | | | | |
| 2021.1.1 余额 | 7,485,425.88 | 332,378.22 | 723,727.21 | 8,541,531.31 |
| 本年增加 | 37,975,244.15 | - | 2,340,805.71 | 40,316,049.86 |
| -新增合同 | 37,975,244.15 | - | 2,340,805.71 | 40,316,049.86 |
| 本年减少 | 5,713,902.00 | - | - | 5,713,902.00 |
| -终止合同或处置 | 5,713,902.00 | - | - | 5,713,902.00 |
| 2021.12.31 余额 | 39,746,768.03 | 332,378.22 | 3,064,532.92 | 43,143,679.17 |
| 累计折旧 | | | | |
| 2021.1.1 余额 | - | - | - | - |
| 本年增加 | 6,469,381.41 | 181,297.21 | 1,244,882.93 | 7,895,561.55 |
| -计提增加 | 6,469,381.41 | 181,297.21 | 1,244,882.93 | 7,895,561.55 |
| 本年减少 | 2,720,905.71 | - | - | 2,720,905.71 |
| -终止合同或处置 | 2,720,905.71 | - | - | 2,720,905.71 |
| 2021.12.31 余额 | 3,748,475.70 | 181,297.21 | 1,244,882.93 | 5,174,655.84 |
| 账面价值 | | | | |
| 2021.12.31 账面价值 | 35,998,292.33 | 151,081.01 | 1,819,649.99 | 37,969,023.33 |
| 2021.1.1 账面价值 | 7,485,425.88 | 332,378.22 | 723,727.21 | 8,541,531.31 |

18、 无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 软件 | BOT项目 | 合计 |
|------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 账面原值 | | | | | | |
| 2021.1.1 余额 (经重述) | 89,313,365.94 | 70,347,780.28 | 2,174,666.67 | 8,415,852.76 | 602,026,231.62 | 772,277,897.27 |
| 本年增加 | - | - | - | 597,011.20 | 5,173,827.76 | 5,770,838.96 |
| -购置 | - | - | - | 597,011.20 | 5,173,827.76 | 5,770,838.96 |
| 本年减少 | - | - | - | - | 5,995,958.29 | 5,995,958.29 |
| -处置 | - | - | - | - | 5,995,958.29 | 5,995,958.29 |
| 2021.12.31 余额 | <u>89,313,365.94</u> | <u>70,347,780.28</u> | <u>2,174,666.67</u> | <u>9,012,863.96</u> | <u>601,204,101.09</u> | <u>772,052,777.94</u> |
| 累计摊销 | | | | | | |
| 2021.1.1 余额 (经重述) | 16,838,992.76 | 50,421,539.58 | 1,126,166.86 | 4,893,779.37 | 55,991,309.90 | 129,271,788.47 |
| 本年增加 | 1,947,066.82 | 10,618,574.10 | 233,000.04 | 900,017.31 | 21,201,213.95 | 34,899,872.22 |
| -计提增加 | 1,947,066.82 | 10,618,574.10 | 233,000.04 | 900,017.31 | 21,201,213.95 | 34,899,872.22 |
| 本年减少 | - | - | - | - | 1,623,905.38 | 1,623,905.38 |
| -处置 | - | - | - | - | 1,623,905.38 | 1,623,905.38 |
| 2021.12.31 余额 | <u>18,786,059.58</u> | <u>61,040,113.68</u> | <u>1,359,166.90</u> | <u>5,793,796.68</u> | <u>75,568,618.47</u> | <u>162,547,755.31</u> |
| 减值准备 | | | | | | |
| 2021.1.1 余额 (经重述) | - | - | - | - | 17,985,044.22 | 17,985,044.22 |
| 本年增加 | - | - | - | - | - | - |
| 本年减少 | - | - | - | - | - | - |
| 2021.12.31 余额 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>17,985,044.22</u> | <u>17,985,044.22</u> |
| 账面价值 | | | | | | |
| 2021.12.31 账面价值 | <u>70,527,306.36</u> | <u>9,307,666.60</u> | <u>815,499.77</u> | <u>3,219,067.28</u> | <u>507,650,438.40</u> | <u>591,519,978.41</u> |
| 2021.1.1 账面价值 (经重述) | <u>72,474,373.18</u> | <u>19,926,240.70</u> | <u>1,048,499.81</u> | <u>3,522,073.39</u> | <u>528,049,877.50</u> | <u>625,021,064.58</u> |

(2) 于2021年12月31日，本集团将部分无形资产向银行抵押或质押作为借款之担保的情况参见附注五、62。

19、 商誉

(1) 商誉明细情况

| 被投资单位名称 | 年初余额 (经重述) | 本年增加 | 本年处置\减少 | 年末余额 |
|---------|-------------------------|--------------|---------|-------------------------|
| 账面原值 | | | | |
| 浙江疏浚 | 124,212,382.58 | - | - | 124,212,382.58 |
| 中艺生态 | 753,207,394.49 | - | - | 753,207,394.49 |
| 新至碳和 | 476,003,699.60 | - | - | 476,003,699.60 |
| 小计 | <u>1,353,423,476.67</u> | - | - | <u>1,353,423,476.67</u> |
| 减值准备 | | | | |
| 浙江疏浚 | 81,359,415.72 | - | - | 81,359,415.72 |
| 中艺生态 | 753,207,394.49 | - | - | 753,207,394.49 |
| 新至碳和 | 218,078,286.94 | 9,857,033.03 | - | 227,935,319.97 |
| 小计 | <u>1,052,645,097.15</u> | 9,857,033.03 | - | <u>1,062,502,130.18</u> |
| 账面价值 | <u>300,778,379.52</u> | | | <u>290,921,346.49</u> |

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

浙江疏浚、新至碳和的相关经营业务均能产生独立的现金流，故分别认定为单独的资产组，与商誉相关的资产组包括长期资产，不含营运资金、非经营性资产、溢余资产、非经营性负债及付息债务。本年度商誉减值测试的资产组与购买日所确定的资产组相比，未包含营运资金，即商誉减值测试中的资产组账面价值未包括营运资金，且预计资产组未来现金流量时也未考虑营运资金的影响，因口径一致，故对商誉减值测试结果无重要影响。

(3) 商誉减值测试情况

(a) 商誉减值计算过程：

| 项目 | 序号 | 浙江疏浚 | 新至碳和 |
|---------------------|-------|----------------|----------------|
| 商誉账面余额 | 1 | 124,212,382.58 | 476,003,699.60 |
| 商誉减值准备余额 | 2 | 81,359,415.72 | 218,078,286.94 |
| 商誉的账面价值 | 3=1-2 | 42,852,966.86 | 257,925,412.66 |
| 未确认归属于少数股东权益的商誉价值 | 4 | 2,212,725.49 | - |
| 包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 | 5=4+3 | 45,065,692.35 | 257,925,412.66 |
| 资产组的账面价值 | 6 | 83,749,054.75 | 2,931,620.37 |
| 包含整体商誉的资产组的账面价值 | 7=5+6 | 128,814,747.10 | 260,857,033.03 |
| 资产组或资产组组合可收回金额 | 8 | 136,000,000.00 | 251,000,000.00 |
| 商誉减值损失 | 9=7-8 | - | 9,857,033.03 |
| 归属于本公司的商誉减值损失 | 10 | - | 9,857,033.03 |

(b) 可收回金额的确定方法及依据

浙江疏浚资产组的可收回金额参考利用中联资产评估集团山东有限公司于 2022 年 4 月 26 日出具的中联鲁评报字【2022】第 13080 号《兴源环境科技股份有限公司拟对合并浙江省疏浚工程有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目》，可收回金额系按预计未来现金流量的现值确定。

新至碳和资产组的可收回金额参考利用中联资产评估集团山东有限公司于 2022 年 4 月 26 日出具的中联鲁评报字【2022】第 13081 号《兴源环境科技股份有限公司拟对合并浙江新至碳和数字科技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组评估项目》，可收回金额系按预计未来现金流量的现值确定。

(c) 主要假设及依据

假设上述资产组主体合法经营，相关业务资质能顺利延期，经营管理班子尽职尽责，核心专业人员稳定，并按照现有经营模式保持其持续经营状态；

假设相关产业政策、税收政策、融资环境及宏观经济环境保持相对稳定，利率、汇率、税费基准及税费率无重大变化，且无其他不可预测和不可抗力因素造成重大不利影响；

假设资产组业务所有与营运相关的现金流都将在相关的收入、成本、费用发生的同一年度内均匀产生，且未来经营期内的主营业务、收入与成本的构成以及经营策略等保持近年状态，而不发生较大变化。

(d) 关键参数

| 项目名称 | 关键参数 | | | | |
|------|------------------------|------------|------------|----------------------|------------|
| | 预测期 | 预测期 增长率 | 稳定期 增长率 | 利润率 | 折现率 |
| 浙江疏浚 | 2022-2026年 (后续为稳定期) | (i) | - | 根据预测的收入、 成本、费用等计算 | 10.88% (i) |
| 新至碳和 | 同上 | (ii) | - | 同上 | 12.72%(ii) |

(i) 根据浙江疏浚已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润等进行预测。浙江疏浚主要业务为水利疏浚，其2022年至2026年预计销售收入增长率分别为15.59%、12.00%、10.00%、10.00%、5.00%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

(ii) 根据新至碳和已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润等进行预测。新至碳和主要业务为智慧环保集成业务，新至碳和2022年至2026年预计销售收入增长率分别为-16.79%、11.11%、-5.00%、18.42%、6.67%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

20、 长期待摊费用

| 项目 | 年初余额 | 本年增加额 | 本年摊销额 | 其他减少额 | 年末余额 |
|--------|--------------|--------------|--------------|-------|--------------|
| 长期待摊费用 | 4,467,882.87 | 2,133,399.63 | 1,663,087.75 | - | 4,938,194.75 |

长期待摊费用主要包括土地使用费、装修费等。

21、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

| 项目 | 2021年12月31日 | | 2021年1月1日(经重述) | |
|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 可抵扣或应 纳税暂时性差异 | 递延所得税 资产/负债 | 可抵扣或应 纳税暂时性差异 | 递延所得税 资产/负债 |
| 递延所得税资产： | | | | |
| 计提资产减值准备 影响所得税 | 527,757,083.29 | 80,072,252.89 | 442,054,304.70 | 72,185,834.57 |
| 可抵扣亏损 | 300,460,230.52 | 46,126,453.32 | 255,997,684.10 | 42,398,312.19 |
| 内部交易未实现利润 | 115,786,586.13 | 28,946,646.54 | 115,225,553.43 | 28,806,388.36 |
| 预提费用影响所得税 | 143,301,924.11 | 21,495,288.62 | 143,301,924.11 | 21,495,288.62 |
| PPP项目收益确认差异 | 38,517,128.29 | 9,629,282.08 | 33,981,357.89 | 8,495,339.48 |
| 股份支付 | 1,172,490.00 | 175,873.50 | - | - |
| 小计 | <u>1,126,995,442.34</u> | <u>186,445,796.95</u> | <u>990,560,824.23</u> | <u>173,381,163.22</u> |
| 互抵金额 | | <u>3,484,736.18</u> | | <u>10,292,966.95</u> |
| 互抵后的金额 | | <u>182,961,060.77</u> | | <u>163,088,196.27</u> |
| 递延所得税负债： | | | | |
| 交易性金融资产 公允价值变动 | - | - | 35,802,012.92 | 8,950,503.23 |
| 非同一控制企业合并 资产评估增值 | 80,168,910.33 | 12,025,336.54 | 96,377,924.75 | 21,025,164.99 |
| PPP项目收益确认差异 | 106,147,046.26 | 26,536,761.58 | 82,667,225.48 | 20,666,806.39 |
| 小计 | <u>186,315,956.59</u> | <u>38,562,098.12</u> | <u>214,847,163.15</u> | <u>50,642,474.61</u> |
| 互抵金额 | | <u>3,484,736.18</u> | | <u>10,292,966.95</u> |
| 互抵后的金额 | | <u>35,077,361.94</u> | | <u>40,349,507.66</u> |

(2) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 2021年12月31日 | 2021年1月1日 (经重述) |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 360,718,415.84 | 350,696,842.79 |
| 可抵扣亏损 | <u>323,272,994.60</u> | <u>377,405,617.21</u> |
| 合计 | <u>683,991,410.44</u> | <u>728,102,460.00</u> |

(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：

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 2021 年 1 月 1 日 (经重述) |
|---------|-----------------------|-------------------------|
| 2021 年度 | - | 1,018,904.96 |
| 2022 年度 | 2,269,293.62 | 2,704,488.12 |
| 2023 年度 | 99,331,699.07 | 129,281,379.32 |
| 2024 年度 | 93,373,541.82 | 90,881,110.47 |
| 2025 年度 | 100,941,264.03 | 153,519,734.34 |
| 2026 年度 | 27,357,196.06 | - |
| 合计 | <u>323,272,994.60</u> | <u>377,405,617.21</u> |

22、 其他非流动资产

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | 2021 年 1 月 1 日 (经重述) |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 工程承包相关的合同资产-PPP 项目*1 | 5,955,585,995.91 | 5,541,423,831.67 |
| 其他*2 | 244,107,107.09 | 234,988,066.80 |
| 小计 | 6,199,693,103.00 | 5,776,411,898.47 |
| 减：一年内到期的非流动资产*2 | 244,107,107.09 | - |
| 合计 | <u>5,955,585,995.91</u> | <u>5,776,411,898.47</u> |

*1 工程承包相关的合同资产-PPP 项目的具体情况，参见附注五、8 所述。

*2 为了更好地处理存量 PPP 等项目的运营和管理，快速消化存量项目，聚焦发展新业务，根据 2020 年第三次临时股东大会决议，本集团与关联方杭州良博投资管理有限公司签订了转让部分存量项目于 2020 年 3 月 31 日的债权和债务的《资产转让协议》，双方约定资产转让对价应于 2022 年 12 月 31 日前支付完毕，目前该笔交易尚未履行完毕，年末列报于一年内到期的非流动资产。

23、 短期借款

(1) 短期借款分类如下：

| <u>项目</u> | 注 | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> (经重述) |
|-----------|-----|-------------------------|-------------------------|
| 抵押借款 | (2) | 210,000,000.00 | 245,000,000.00 |
| 保证借款 | (3) | 435,600,000.00 | 788,000,000.00 |
| 信用借款 | | 646,960,000.00 | 610,000,000.00 |
| 抵押+保证借款 | (4) | 370,000,000.00 | 383,310,000.00 |
| 加：借款应付利息 | | 4,017,318.47 | 3,032,352.84 |
| 合计 | | <u>1,666,577,318.47</u> | <u>2,029,342,352.84</u> |

(2) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团抵押借款 21,000.00 万元系以账面价值合计约 5,835.68 万元的投资性房地产、固定资产及无形资产作为抵押（2020 年 12 月 31 日(经重述)：本集团抵押借款 24,500.00 万元系以账面价值合计约 6,459.86 万元的投资性房地产、固定资产及无形资产作为抵押）。

(3) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团保证借款 43,560 万元，其中由兴源控股提供担保的借款 8,000.00 万元，其余保证借款均系本公司与子公司之间提供的保证担保（2020 年 12 月 31 日(经重述)：本集团保证借款 78,800.00 万元，其中由兴源控股提供担保的借款 8,000.00 万元、其余保证借款均系本公司与子公司之间提供的保证担保）。

(4) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团抵押+保证借款 37,000.00 万元系以账面价值合计约 21,262.16 万元的投资性房地产、固定资产及无形资产作为抵押，子公司系借款人，由由本公司或关联方新投集团提供保证担保（2020 年 12 月 31 日(经重述)：本集团抵押+保证借款 38,331.00 万元系以账面价值合计约 21,578.65 万元的投资性房地产、固定资产及无形资产作为抵押，子公司系借款人，由本公司提供保证担保）。

24、 应付票据

| <u>项目</u> | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> (经重述) |
|-----------|----------------------|------------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>41,727,612.67</u> | <u>40,373,452.37</u> |

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无已到期未支付的应付票据，上述应付票据均为一年内到期。

25、 应付账款

(1) 应付账款列示：

| <u>项目</u> | <u>2021年12月31日</u> | <u>2021年1月1日</u> (经重述) |
|-----------|-------------------------|---------------------------|
| 1年以内(含1年) | 1,121,806,762.06 | 1,356,920,518.65 |
| 1-2年(含2年) | 621,969,752.32 | 387,153,421.65 |
| 2-3年(含3年) | 262,738,195.03 | 243,541,024.91 |
| 3年以上 | 511,417,551.22 | 441,469,685.41 |
| 合计 | <u>2,517,932,260.63</u> | <u>2,429,084,650.62</u> |

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

| <u>项目</u> | <u>年末余额</u> | <u>未偿还的原因</u> |
|-----------|-----------------------|---------------|
| 单位 1 | 55,480,826.60 | 未结算 |
| 单位 2 | 51,379,261.34 | 未结算 |
| 单位 3 | 40,097,633.00 | 未结算 |
| 单位 4 | 37,129,208.83 | 未结算 |
| 单位 5 | 31,924,707.97 | 未结算 |
| 单位 6 | 31,830,675.16 | 未结算 |
| 单位 7 | 28,899,588.60 | 未结算 |
| 单位 8 | 26,878,968.78 | 未结算 |
| 单位 9 | 23,923,086.21 | 未结算 |
| 单位 10 | 13,380,102.85 | 未结算 |
| 单位 11 | 11,564,493.03 | 未结算 |
| 单位 12 | 11,232,457.50 | 未结算 |
| 单位 13 | 10,666,983.81 | 未结算 |
| 单位 14 | 10,131,228.77 | 未结算 |
| 其他 | 106,964,153.43 | 未结算 |
| 合计 | <u>491,483,375.88</u> | |

26、 预收款项

| <u>项目</u> | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> (经重述) |
|-----------|---------------------|-----------------------|
| 预收租金 | <u>2,076,359.05</u> | <u>1,942,544.29</u> |

于2021年12月31日，本集团无账龄超过1年且金额重要的预收款项。

27、 合同负债

| 项目 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 预收货款 | 190,672,552.34 | 82,826,331.44 |
| 预收工程款 | 28,673,098.83 | 16,665,003.31 |
| 已结算未完工 | 5,823,794.08 | 12,993,234.08 |
| 合计 | <u>225,169,445.25</u> | <u>112,484,568.83</u> |

28、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

| 项目 | 注 | 年初余额(经重述) | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------|-----|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 短期薪酬 | (2) | 54,292,361.73 | 255,375,805.05 | 256,570,360.00 | 53,097,806.78 |
| 离职后福利 | | | | | |
| -设定提存计划 | (3) | 166,890.77 | 16,769,933.20 | 16,089,098.73 | 847,725.24 |
| 辞退福利 | | 1,164,385.93 | 737,427.95 | 1,708,835.93 | 192,977.95 |
| 合计 | | <u>55,623,638.43</u> | <u>272,883,166.20</u> | <u>274,368,294.66</u> | <u>54,138,509.97</u> |

(2) 短期薪酬

| 项目 | 年初余额(经重述) | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 51,544,118.35 | 223,359,531.82 | 226,459,933.30 | 48,443,716.87 |
| 职工福利费 | - | 6,946,937.17 | 6,946,937.17 | - |
| 社会保险费 | 693,494.76 | 11,430,282.15 | 11,502,888.59 | 620,888.32 |
| -医疗保险费 | 656,947.44 | 10,843,384.62 | 10,919,309.63 | 581,022.43 |
| -工伤保险费 | 3,956.49 | 479,592.03 | 463,464.51 | 20,084.01 |
| -生育保险费 | 32,590.83 | 107,305.50 | 120,114.45 | 19,781.88 |
| 住房公积金 | 125,352.20 | 9,608,234.17 | 9,248,090.37 | 485,496.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 1,929,396.42 | 4,030,819.74 | 2,412,510.57 | 3,547,705.59 |
| 合计 | <u>54,292,361.73</u> | <u>255,375,805.05</u> | <u>256,570,360.00</u> | <u>53,097,806.78</u> |

(3) 离职后福利-设定提存计划

| 项目 | 年初余额(经重述) | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 基本养老保险 | 161,680.45 | 16,169,100.14 | 15,512,328.91 | 818,451.68 |
| 失业保险费 | 5,210.32 | 600,833.06 | 576,769.82 | 29,273.56 |
| 合计 | <u>166,890.77</u> | <u>16,769,933.20</u> | <u>16,089,098.73</u> | <u>847,725.24</u> |

29、 应交税费

| 项目 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|-------|----------------------|----------------------|
| 企业所得税 | 6,077,308.25 | 24,342,430.38 |
| 增值税 | 4,074,873.01 | 17,367,091.16 |
| 房产税 | 3,239,005.10 | 2,399,106.94 |
| 土地使用税 | 1,941,635.15 | 1,867,207.80 |
| 个人所得税 | 608,693.26 | 1,142,934.97 |
| 附加税 | 264,863.24 | 1,776,614.17 |
| 其他 | 204,243.92 | 72,355.13 |
| 合计 | <u>16,410,621.93</u> | <u>48,967,740.55</u> |

30、 其他应付款

| 注 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|----------|-------------------------|-----------------------|
| 应付股利 (1) | 6,000,000.00 | 3,867,150.00 |
| 其他 (2) | 1,080,374,713.71 | 612,474,723.74 |
| 合计 | <u>1,086,374,713.71</u> | <u>616,341,873.74</u> |

(1) 应付股利

| 项目 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 子公司应付少数股东的股利 | <u>6,000,000.00</u> | <u>3,867,150.00</u> |

(2) 其他应付款

(a) 按款项性质列示：

| 项目 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|-----------|-------------------------|-----------------------|
| 押金保证金 | 30,494,111.92 | 25,488,699.39 |
| 暂借款* | 829,657,985.08 | 393,995,082.21 |
| 往来款 | 143,838,572.69 | 137,548,812.65 |
| 限制性股票认购款 | - | 23,001,600.00 |
| 限制性股票回购义务 | 31,660,800.00 | - |
| 其他 | 44,723,244.02 | 32,440,529.49 |
| 合计 | <u>1,080,374,713.71</u> | <u>612,474,723.74</u> |

* 年末暂借款主要为关联方借款，参见附注十、6、(2)。

(b) 于2021年12月31日，本集团账龄超过1年的重要其他应付款主要为尚未偿还的关联方借款（参见附注十、6、(2)）。

31、 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 2021年12月31日 | 2021年1月1日 (经重述) |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 一年内到期的长期借款(附注五、33) | 429,358,516.18 | 209,602,518.09 |
| 一年内到期的租赁负债(附注五、34) | 6,734,922.66 | 4,886,103.35 |
| 一年内到期的长期应付款(附注五、35) | 145,265,833.00 | 75,000,000.00 |
| 合计 | <u>581,359,271.84</u> | <u>289,488,621.44</u> |

32、 其他流动负债

| 项目 | 2021年12月31日 | 2021年1月1日 (经重述) |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 增值税待转销项税 | 121,625,208.98 | 103,622,692.81 |
| 已背书未到期的票据 | 17,886,000.00 | 1,896,192.00 |
| 供应链金融资产支持专项计划 | - | 181,563,598.34 |
| 合计 | <u>139,511,208.98</u> | <u>287,082,483.15</u> |

33、 长期借款

(1) 长期借款分类如下：

| 项目 | 注 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|--------------|-----|-------------------------|-------------------------|
| 保证借款 | (2) | 475,075,000.00 | 271,362,500.00 |
| 质押+保证借款 | (3) | 2,455,958,762.00 | 2,281,947,580.00 |
| 抵押 | (4) | 51,980,366.82 | 55,504,081.06 |
| 抵押+保证借款 | (5) | 65,262,993.68 | 89,584,000.00 |
| 加：借款应付利息 | | 4,773,358.74 | 5,437,037.62 |
| 小计 | | <u>3,053,050,481.24</u> | <u>2,703,835,198.68</u> |
| 减：一年内到期的长期借款 | | <u>429,358,516.18</u> | <u>209,602,518.09</u> |
| 合计 | | <u>2,623,691,965.06</u> | <u>2,494,232,680.59</u> |

(2) 于2021年12月31日，本集团保证借款47,507.50万元，均系关联方新投集团或本公司与子公司之间、子公司与子公司之间提供的保证担保(2020年12月31日(经重述)：本集团保证借款27,136.25万元，均系本公司与子公司之间、子公司与子公司之间提供的保证担保)。

(3) 于2021年12月31日,本集团质押+保证借款245,595.88万元系以PPP项目下的应收账款(未来收款权)或收益权作为质押,借款人均系子公司,由本公司或关联方新投集团或其他子公司提供保证担保(2020年12月31日(经重述):本集团质押+保证借款228,194.76万元系以PPP项目下的应收账款(未来收款权)或收益权作为质押,借款人均系子公司,由本公司或关联方新投集团或其他子公司提供保证担保)。

(4) 于2021年12月31日,本集团抵押借款5,198.04万元系以固定资产(注)及账面价值约4,556.35万元的投资性房地产、固定资产及无形资产作为抵押(2020年12月31日(经重述):本集团抵押借款5,550.41万元系以固定资产(注)及账面价值约4,746.13万元的投资性房地产、固定资产及无形资产作为抵押)。

注:本公司之子公司向华夏金融租赁有限公司出售若干固定资产(机器设备),并在之后租赁期内每年支付租金将设备租回。本公司之子公司于租赁期届满后按约定价款进行留购。该项交易的实质是用相关的资产抵押进行现金借贷,并在租赁期中分期还款。于2021年12月31日,上述所提及的对华夏金融租赁有限公司抵押的相关固定资产的账面价值约为人民币1,885.58万元,其对应的长期借款为人民币1,698.04万元(2020年12月31日(经重述):上述所提及的对华夏金融租赁有限公司抵押的相关固定资产的账面价值约为人民币2,136.07万元,其对应的长期借款为人民币2,050.41万元)。

(5) 于2021年12月31日,本集团抵押+保证借款6,526.30万元系以固定资产(注)及账面价值约2,050.18万元的无形资产作为抵押,子公司系借款人,由本公司或关联方新投集团提供保证担保(2020年12月31日(经重述):本集团抵押+保证借款8,958.40万元系以固定资产及账面价值约2,126.89万元的无形资产作为抵押,子公司系借款人,由本公司提供保证担保)。

注:本公司之子公司向华夏金融租赁有限公司出售若干固定资产(机器设备),并在之后租赁期内每年支付租金将设备租回。本公司之子公司可选择于租赁期结束时以人民币一元购回该等设备,即优惠购买选择权。该项交易由本公司及关联方新投集团提供保证担保。该项交易的实质是用相关的资产抵押进行现金借贷,并在租赁期中分期还款。于2021年12月31日,上述所提及的对华夏金融租赁有限公司抵押的相关固定资产的账面价值约为人民币2,527.57万元,其对应的长期借款为人民币1,436.3万元(2020年12月31日(经重述):上述所提及的对华夏金融租赁有限公司抵押的相关固定资产的账面价值约为人民币3,546.03万元,其对应的长期借款为人民币2,878.40万元)。

(6) 于2021年12月31日,本集团长期借款的利率区间为3.80%-6.27%(2020年12月31日(经重述):3.80%-6.27%)。

34、 租赁负债

| 项目 | 2021年12月31日 | 2021年1月1日 |
|--------------|---------------|--------------|
| 租赁付款额 | 39,327,693.07 | 6,091,581.99 |
| 减：未确认融资费用 | 5,435,126.76 | 249,319.61 |
| 租赁负债净额 | 33,892,566.31 | 5,842,262.38 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 6,734,922.66 | 4,886,103.35 |
| 合计 | 27,157,643.65 | 956,159.03 |

35、 长期应付款

| 项目 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|---------------|----------------|----------------|
| 礼瀚投资股权回购款 * | 145,265,833.00 | 165,302,499.70 |
| 离退休人员提留费用 | 3,118,855.55 | 4,181,582.80 |
| 小计 | 148,384,688.55 | 169,484,082.50 |
| 减：一年内到期的长期应付款 | 145,265,833.00 | 75,000,000.00 |
| 合计 | 3,118,855.55 | 94,484,082.50 |

* 根据本公司与华安未来资产管理(上海)有限公司(以下简称华安未来)签订的《合伙企业财产份额转让协议》、《合伙企业财产份额回购协议》以及《合伙企业财产份额回购协议之补充协议》，本公司将持有的礼瀚投资的 28,500.00 万元出资额以 30,000.00 万元的价格转让给华安未来并办理了工商变更登记，同时本公司应于 2019 年至 2022 年之间分期回购，回购本金合计 30,000.00 万元，份额维持费率 6%/年，份额维持费按季支付。于 2021 年 12 月 31 日，未偿还本金为人民币 14,500.00 万元，年末列报于一年内到期的非流动负债。

前述安排实质系以合伙企业财产份额作为质押物的融资事项，本公司根据实质重于形式的原则进行会计处理，未终止确认对礼瀚投资的股权投资（年末列报于其他权益工具投资）并确认长期应付款。

36、 递延收益

| 项目 | 年初余额 (经重述) | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------|---------------|------------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 5,605,761.75 | 336,226.42 | 1,027,231.84 | 4,914,756.33 |

* 涉及政府补助的项目：

| 负债项目 | 年初余额 (经重述) | 本年新增 补助金额 | 本年计入其 他收益金额 | 年末余额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|---|---------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| 房屋拆迁补偿款 | 3,300,361.75 | - | 280,881.84 | 3,019,479.91 | 与资产相关 |
| 余杭区 2013 年上半年 度工业投资项目财政 资助资金 | 1,625,400.00 | - | 406,350.00 | 1,219,050.00 | 与资产相关 |
| 年产 800 台大中型隔膜 压滤机及技术研发中 心建设项目(一期) | 680,000.00 | - | 340,000.00 | 340,000.00 | 与资产相关 |
| 藻泥深度脱水设备研发 及技术集成项目 | - | 336,226.42 | - | 336,226.42 | 与收益相关 |
| 合计 | 5,605,761.75 | 336,226.42 | 1,027,231.84 | 4,914,756.33 | |

政府补助的具体情况参见附注五、64。

37、 其他非流动负债

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|--------------|----------------|-----------------|
| PPP 项目政府投入 * | 703,604,611.36 | 616,074,367.36 |

* 按照 PPP 项目合同的约定，PPP 项目政府投入资金属于政府对 PPP 项目的投入，不计入社会资本方对 PPP 项目的投资资金，不计算社会投资方的投资回报。

38、 股本

| | 年初余额 | 本次变动增减 (+、-) | | | | | 年末余额 |
|------|---------------|--------------|----|-------|-------------|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 1,564,431,057 | 17,100,000 | - | - | -11,233,743 | - | 1,570,297,314 |

(1) 本年向激励对象发行限制性股票增加股本 17,100,000 股 (授予价格 1.92 元/股，详见附注十一、股份支付)。

- (2) 根据 2021 年第二次临时股东大会、2021 年第四次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》，因激励对象离职，本公司拟回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 680,000 股。于 2021 年 12 月 31 日，本公司已实际回购限制性股票 610,000 股（尚未完成回购的限制性股票 70,000 股）。
- (3) 根据本公司与浙江源态环保科技服务有限公司（已更名为新至碳和）原股东签署的《盈利预测补偿协议》，本公司以 1 元价格回购并注销原股东持有的本公司 10,623,743 股股票，同时终止确认相关或有对价金融资产 35,589,538.05 元，相应减少资本公积（股本溢价）24,965,796.05 元。

39、 资本公积

| 项目 | 年初余额 (经重述) | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 股本溢价 | 1,379,869,141.90 | 15,732,000.00 | 29,171,507.05 | 1,366,429,634.85 |
| 其他资本公积 | - | 3,551,408.77 | 2,641,903.31 | 909,505.46 |
| 合计 | <u>1,379,869,141.90</u> | <u>19,283,408.77</u> | <u>31,813,410.36</u> | <u>1,367,339,140.31</u> |

- (1) 本年向激励对象发行限制性股票增加股本溢价 15,732,000.00 元；本年回购已获授但尚未解除限售的限制性股票减少股本溢价 561,200.00 元；本年以 1 元价格回购并注销业绩承诺补偿股份，减少股本溢价 24,965,796.05 元；同一控制下企业合并减少股本溢价 3,644,511.00 元。
- (2) 以权益结算的股份支付增加其他资本公积 3,551,408.77 元，其中：股份支付费用增加 3,506,323.34 元、计入权益的递延所得税影响增加 57,736.25 元、部分激励对象服务于非全资子公司而涉及的少数股权影响减少 12,650.82 元。
- (3) 按权益法核算的联营企业浙江裕腾百诺环保科技股份有限公司（以下简称“百诺环保”）本年因其他投资方增资而导致本公司的持股比例被稀释，且稀释后本公司仍对百诺环保采用权益法核算，故因股权被动稀释导致的其他权益变动以及因此结转的“内含商誉”合计减少其他资本公积 2,641,903.31 元。

40、 库存股

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----|------|---------------|--------------|---------------|
| 库存股 | - | 32,832,000.00 | 1,171,200.00 | 31,660,800.00 |

本年库存股的增减变化为限制性股票的发行和回购所致（详见附注五、38）。

41、 其他综合收益

| 项目 | 本年发生额 | | | | | | 归属于母公司所有者的其他综合收益年末余额 |
|-----------------------|-------------------------------|---------------|----------------------------|-------------|------------------|-------------------|----------------------|
| | 归属于母公司所有者的其他综合收益年初余额 (经重述) | 本年所得 税前发生额 | 减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益 | 减：所得 税费用 | 税后 归属于 母公司 | 税后 归属于 少数股东 | |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | | | |
| 其中：其他权益工具投资 公允价值变动 | -266,500,000.00 | - | - | - | - | - | -266,500,000.00 |
| 合计 | -266,500,000.00 | - | - | - | - | - | -266,500,000.00 |

42、 专项储备

| 项目 | 年初余额 (经重述) | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 安全生产费 | 4,867,636.65 | 25,012,318.17 | 24,961,129.98 | 4,918,824.84 |

43、 盈余公积

| 项目 | 年初余额 (经重述) | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 41,362,383.28 | - | - | 41,362,383.28 |

44、 未分配利润

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 调整前上年年末未分配利润 | -804,346,968.91 | -247,674,369.72 |
| 会计政策变更调整*1 | 7,079,570.77 | -27,721,306.48 |
| 同一控制下企业合并 | -328,431.85 | |
| 调整后年初未分配利润 | -797,595,829.99 | -275,395,676.20 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | -36,033,921.01 | -529,279,724.56 |
| 减：应付普通股股利*2 | 3,304,800.00 | - |
| 年末未分配利润 | -836,934,551.00 | -804,675,400.76 |

*1 本年会计政策变更调整系首次执行解释第 14 号对年初未分配利润的调整（参见附注三、三十九）；上年会计政策变更调整系首次执行新收入准则对年初未分配利润的调整。

*2 本年应付普通股股利系同一控制下企业合并的被合并方于合并日前对其原股东进行的利润分配。

45、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本列示

| 项目 | 2021 年 | | 2020 年(经重述) | |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 2,313,614,662.45 | 2,029,601,287.40 | 2,432,049,006.92 | 2,293,618,416.74 |
| 其他业务 | 22,721,803.37 | 13,657,892.40 | 18,506,368.94 | 13,982,552.31 |
| 合计 | <u>2,336,336,465.82</u> | <u>2,043,259,179.80</u> | <u>2,450,555,375.86</u> | <u>2,307,600,969.05</u> |

(2) 合同产生的收入的情况

2021 年度，除经营租赁收入 13,350,271.90 元以外，本集团与客户之间的合同产生的收入为 2,322,986,193.92 元，情况如下：

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 按商品类型分类 | | |
| 其中：环保装备及智慧环保 | 469,475,664.49 | 367,036,111.90 |
| 环境综合治理 | 1,209,997,923.19 | 1,050,319,752.96 |
| 农业农村生态 | 643,512,606.24 | 1,019,139,775.12 |
| 合计 | <u>2,322,986,193.92</u> | <u>2,436,495,639.98</u> |
| 按经营地区分类 | | |
| 其中：内销 | 2,306,787,497.25 | 2,409,159,472.44 |
| 外销 | 16,198,696.67 | 27,336,167.54 |
| 合计 | <u>2,322,986,193.92</u> | <u>2,436,495,639.98</u> |
| 按商品转让的时间分类 | | |
| 其中：在某一时间点确认收入 | 806,779,677.08 | 461,282,541.70 |
| 在一段时间内确认收入 | 1,516,206,516.84 | 1,975,213,098.28 |
| 合计 | <u>2,322,986,193.92</u> | <u>2,436,495,639.98</u> |

(3) 与履约义务相关的信息

本集团的产品销售合同通常属于在某一时间点履行的履约义务；本集团的建筑施工业务合同通常属于在某一时段内履行的履约义务。本集团从事交易时的身份通常是主要责任人而非代理人。本集团的合同通常不包含预期将退还给客户的款项等类似义务，合同约定的质量保证通常为保证类质量保证。截至 2021 年 12 月 31 日，本集团部分建筑施工业务尚在履行过程中。

(4) 前五名客户的营业收入情况

| 项目 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|--------------|------------------|------------------|
| 前五名客户的营业收入总额 | 1,144,602,171.71 | 1,614,168,118.39 |
| 占当年营业收入比例(%) | 48.99 | 65.87 |

46、税金及附加

| 项目 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 城市维护建设税 | 2,398,126.64 | 5,127,342.09 |
| 房产税 | 2,920,344.61 | 2,376,187.72 |
| 土地使用税 | 2,090,121.57 | 1,877,406.91 |
| 教育费附加/地方教育费附加 | 1,964,734.50 | 3,906,723.47 |
| 印花税 | 1,338,523.93 | 1,166,124.47 |
| 其他 | 180,662.49 | 665,649.99 |
| 合计 | <u>10,892,513.74</u> | <u>15,119,434.65</u> |

47、销售费用

| 项目 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|--------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 22,000,713.12 | 24,829,744.51 |
| 售后服务费用 | 4,866,442.89 | 5,056,666.99 |
| 差旅费 | 4,141,194.31 | 2,723,497.09 |
| 业务招待费 | 1,526,186.04 | 1,170,672.59 |
| 业务宣传费 | 1,304,589.07 | 1,004,294.09 |
| 办公费 | 1,103,633.40 | 1,015,269.45 |
| 招投标费用 | 955,575.88 | 2,837,206.59 |
| 其他 | 799,025.04 | 375,550.30 |
| 合计 | <u>36,697,359.75</u> | <u>39,012,901.61</u> |

48、 管理费用

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬 | 77,551,578.72 | 81,241,227.98 |
| 折旧与摊销 | 20,462,644.23 | 18,975,789.74 |
| 中介机构费 | 19,679,145.33 | 14,278,191.67 |
| 办公费 | 6,172,969.02 | 6,377,141.01 |
| 差旅费 | 6,037,055.27 | 6,576,437.86 |
| 业务招待费 | 3,333,170.17 | 2,863,644.59 |
| 股份支付 | 3,506,323.34 | - |
| 其他 | 9,366,995.70 | 13,523,621.15 |
| 合计 | <u>146,109,881.78</u> | <u>143,836,054.00</u> |

49、 研发费用

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|--------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 59,167,870.86 | 41,297,921.19 |
| 直接材料 | 12,141,401.81 | 40,643,845.93 |
| 折旧与摊销 | 7,553,302.52 | 7,199,822.38 |
| 委托开发费用 | - | 750,000.00 |
| 其他 | 15,869,223.82 | 9,431,466.44 |
| 合计 | <u>94,731,799.01</u> | <u>99,323,055.94</u> |

50、 财务费用

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 利息支出 | 298,819,684.16 | 148,296,904.70 |
| 其中：未确认融资费用摊销 | 1,118,075.90 | - |
| 减：利息收入 | 206,421,584.68 | 63,129,272.94 |
| 其中：未实现融资收益摊销 | 3,236,026.88 | 55,792,240.77 |
| 净汇兑损失（收益以“-”号列示） | -52,069.97 | 950,551.08 |
| 其他财务费用 | 6,711,358.87 | 1,054,389.28 |
| 合计 | <u>99,057,388.38</u> | <u>87,172,572.12</u> |

51、 其他收益

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 政府补助（附注五、64） | 6,831,302.96 | 5,868,198.85 |
| 个税手续费返还 | 1,113,890.71 | 503,243.95 |
| 合计 | <u>7,945,193.67</u> | <u>6,371,442.80</u> |

52、 投资收益

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 (损失以“-”填列) | -2,135,695.55 | 2,408,663.21 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 (损失以“-”填列) | 155,654,161.61 | -14,528,156.73 |
| 理财产品收益 | 2,650.00 | 21,420.00 |
| 合计 | <u>153,521,116.06</u> | <u>-12,098,073.52</u> |

53、 公允价值变动收益

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|---------|--------|-----------------|
| 交易性金融资产 | - | -1,699,798.88 |

54、 信用减值损失（损失以“-”填列）

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|-------------|-----------------------|------------------------|
| 坏账损失 | -75,155,350.75 | -116,741,844.08 |
| 其他非流动资产减值损失 | -9,355,522.31 | - |
| 合计 | <u>-84,510,873.06</u> | <u>-116,741,844.08</u> |

55、 资产减值损失（损失以“-”填列）

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|------------|-----------------------|------------------------|
| 合同资产减值损失 | -8,544,023.69 | -68,223,823.27 |
| 无形资产减值损失 | - | -17,985,044.22 |
| 商誉减值损失 | -9,857,033.03 | -120,770,333.75 |
| 长期股权投资减值损失 | -2,194,931.31 | - |
| 合计 | <u>-20,595,988.03</u> | <u>-206,979,201.24</u> |

56、 资产处置收益（损失以“-”填列）

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 固定资产处置收益 | 185,871.99 | 704,565.92 |
| 使用权资产处置收益 | 124,036.83 | - |
| 合计 | <u>309,908.82</u> | <u>704,565.92</u> |

57、 营业外收入

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 非流动资产报废利得 | 10,348.02 | - | 10,348.02 |
| 罚没收入 | 208,560.07 | 225,634.68 | 208,560.07 |
| 无法支付的应付款项 | 4,962,752.35 | - | 4,962,752.35 |
| 其他 | 149,345.72 | 186,684.19 | 149,345.72 |
| 合计 | <u>5,331,006.16</u> | <u>412,318.87</u> | <u>5,331,006.16</u> |

58、 营业外支出

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 非流动资产毁损报废 | 2,993,011.46 | 612,911.88 | 2,993,011.46 |
| 对外捐赠 | 174,450.19 | 387,752.22 | 174,450.19 |
| 罚没支出 | 2,582,822.86 | 1,400,689.33 | 2,582,822.86 |
| 赔偿金 / 违约金 | 5,255,107.03 | - | 5,255,107.03 |
| 其他 | 5,913.06 | 25,846.71 | 5,913.06 |
| 合计 | <u>11,011,304.60</u> | <u>2,427,200.14</u> | <u>11,011,304.60</u> |

59、 所得税费用

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 10,600,599.41 | 14,358,655.71 |
| 递延所得税 | -25,087,273.97 | -54,927,842.35 |
| 合计 | <u>-14,486,674.56</u> | <u>-40,569,186.64</u> |

所得税费用与会计利润的关系如下：

| 项目 | 2021 年 |
|--------------------------------|-----------------------|
| 税前利润 | -43,422,597.62 |
| 按税率 25%计算的预期所得税 | -10,855,649.40 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 9,215,070.92 |
| 调整以前年度所得税的影响 | -917,756.26 |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益 | 533,077.18 |
| 无须纳税收入的影响 | -417,132.28 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 1,569,811.23 |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响 | -1,346,706.12 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -9,843,203.97 |
| 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 | 9,164,138.72 |
| 研发费用加计扣除的影响 | -11,588,324.58 |
| 本年所得税费用 | <u>-14,486,674.56</u> |

60、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 收到往来款 | 160,270,552.44 | 181,122,847.02 |
| 收到各类保证金 | 90,758,813.14 | 143,642,425.46 |
| 收到的各类补助 | 7,298,987.79 | 5,340,723.24 |
| 其他 | 25,841,279.93 | 17,435,275.13 |
| 合计 | <u>284,169,633.30</u> | <u>347,541,270.85</u> |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 支付往来款 | 167,151,790.17 | 140,378,709.59 |
| 支付各类保证金往来 | 88,124,434.08 | 124,695,007.99 |
| 现付期间费用 | 77,404,885.14 | 65,681,443.72 |
| 支付手续费及其他 | 7,705,147.44 | 8,173,871.41 |
| 合计 | <u>340,386,256.83</u> | <u>338,929,032.71</u> |

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|------------|----------|-----------------------|
| 收到 PPP 项目款 | - | 111,703,481.57 |
| 收到股权转让款利息 | - | 910,997.26 |
| 合计 | <u>-</u> | <u>112,614,478.83</u> |

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 收到 PPP 项目政府投入 | 87,530,244.00 | 203,050,551.00 |
| 收到票据贴现款 | 27,373,198.00 | 4,085,341.16 |
| 收到的其他借款 | 7,199,800.00 | 35,394,639.54 |
| 收回融资用途的质押存单及利息 | - | 25,525,000.00 |
| 收回票据保证金 | 528,000.00 | - |
| 其他 | 276,543.36 | - |
| 合计 | <u>122,907,785.36</u> | <u>268,055,531.70</u> |

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2021 年 | 2020 年 (经重述) |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 支付票据保证金 | 50,900,000.00 | 17,280,000.00 |
| 支付租赁付款额 | 9,365,301.84 | - |
| 同一控制下购买子公司支付的现金 | 7,146,100.00 | - |
| 归还其他借款及利息 | 6,510,595.82 | 61,392,742.70 |
| 承兑汇票贴现手续费 | 1,861,135.50 | - |
| 股权认购金退回 | 1,171,200.00 | - |
| 合计 | <u>76,954,333.16</u> | <u>78,672,742.70</u> |

61、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量：

| <u>项目</u> | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> (经重述) |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| 净利润（净亏损以“-”号填列） | -28,935,923.06 | -533,398,215.14 |
| 加：信用减值损失、资产减值损失 | 105,106,861.09 | 323,721,045.32 |
| 固定资产及投资性房地产折旧 | 42,700,943.64 | 45,737,502.86 |
| 使用权资产折旧 | 7,895,561.55 | — |
| 无形资产摊销 | 34,899,872.22 | 39,056,264.48 |
| 长期待摊费用摊销 | 1,663,087.75 | 1,352,158.25 |
| 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） | -309,908.82 | -704,565.92 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 2,982,663.44 | 612,911.88 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | - | 1,699,798.88 |
| 财务费用 | 295,531,587.31 | 93,455,215.01 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -153,521,116.06 | 12,098,073.52 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -13,006,897.48 | -55,468,621.87 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -12,080,376.49 | 540,779.52 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -121,515,197.45 | -41,464,546.72 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -672,279,422.64 | 107,605,676.35 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 22,312,916.36 | 232,954,460.82 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>-488,555,348.64</u> | <u>227,797,937.24</u> |

(b) 现金及现金等价物净变动情况：

| <u>项目</u> | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> (经重述) |
|--------------|------------------------|-----------------------|
| 现金的年末余额 | 681,933,616.85 | 994,464,874.37 |
| 减：现金的年初余额 | <u>994,464,874.37</u> | <u>687,136,615.42</u> |
| 现金及现金等价物净增加额 | <u>-312,531,257.52</u> | <u>307,328,258.95</u> |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 库存现金 | 45,100.51 | 41,084.45 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 641,994,210.18 | 992,457,671.31 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 39,894,306.16 | 1,966,118.61 |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>681,933,616.85</u> | <u>994,464,874.37</u> |
| 因使用受限制而未作为现金及现金等价物的货币资金 | <u>222,686,233.54</u> | <u>150,762,196.26</u> |

62、 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 年末账面价值 | 受限原因 |
|----------|-----------------------|-------------------|
| 货币资金 | 222,686,233.54 | 冻结资金、保函保证金、票据保证金等 |
| 其他权益工具投资 | 31,825,000.00 | 长期应付款质押 |
| 投资性房地产 | 43,418,771.12 | 银行借款抵押 |
| 固定资产 | 218,156,172.06 | 银行借款抵押 |
| 无形资产 | 74,036,740.18 | 银行借款抵押 |
| 合计 | <u>590,122,916.90</u> | |

63、 外币货币性项目

| 项目 | 2021年12月31日外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币余额 |
|-------------|-----------------|--------|---------------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 43,380.73 | 6.3757 | 276,582.52 |
| 货币资金合计 | | | <u>276,582.52</u> |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 423,882.97 | 6.3757 | 2,702,550.65 |
| 应收账款合计 | | | <u>2,702,550.65</u> |

64、 政府补助

政府补助的基本情况

| 种类 | 初始确认金额 | 列报项目 | 计入当期损益 | |
|-------------------------------------|--------------|------|--------|--------------|
| | | | 损益项目 | 金额 |
| 房屋拆迁补偿款 | 5,617,636.95 | 递延收益 | 其他收益 | 280,881.84 |
| 年产 800 台大中型隔膜压滤机及 技术研发中心建设项目（一期） | 3,400,000.00 | 递延收益 | 其他收益 | 340,000.00 |
| 余杭区 2013 年上半年度工业投资 项目财政补助资金 | 4,063,500.00 | 递延收益 | 其他收益 | 406,350.00 |
| 藻泥深度脱水设备研发及技术集 成项目 | 336,226.42 | 递延收益 | 其他收益 | - |
| 永丰台灾补助 | 1,500,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 1,500,000.00 |
| 2020 年度技术改造项目资助、工 业机器人购置 | 1,102,100.00 | 其他收益 | 其他收益 | 1,102,100.00 |
| 研发经费补助 | 1,010,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 1,010,000.00 |
| 杭州钱塘智慧城产业建设中心 2020 年度产业政策扶持资金 | 810,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 810,000.00 |
| 科技型企业专项奖励 | 450,000.00 | 其他收益 | 其他收益 | 450,000.00 |
| 稳岗补贴 | 171,448.97 | 其他收益 | 其他收益 | 171,448.97 |
| 其他 | 760,522.15 | 其他收益 | 其他收益 | 760,522.15 |

六、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

无

2、 同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

单位：人民币元

| 被合并方名称 | 企业合并中取得的权益比例 | 构成同一控制下企业合并的依据 | 合并日 | 合并日的确定依据 | 自年初至合并日 | | 2020 年 | |
|--------|--------------|----------------|------------|----------|---------------|--------------|--------------|-------------|
| | | | | | 收入 | 净利润 | 收入 | 净利润 |
| 淄博新牧 | 100% | 受同一最终控制方控制 | 2021/06/30 | 取得控制权 | 98,808,874.67 | 7,775,338.54 | 1,870,320.62 | -643,984.02 |

(2) 合并成本

合并成本

--现金

淄博新牧
7,146,100.00

--非现金资产的账面价值

—

--发行或承担的债务的账面价值

—

--发行的权益性证券的面值

—

--或有对价

—

合计

7,146,100.00

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：人民币元

| | 淄博新牧 | |
|----------|----------------|---------------|
| | 合并日 | 2020年12月31日 |
| 资产： | | |
| 流动资产 | 106,446,439.05 | 41,107,748.52 |
| 非流动资产 | 12,657,651.55 | 7,411,664.97 |
| 负债： | | |
| 流动负债 | 118,452,736.08 | 49,163,397.51 |
| 净资产 | 651,354.52 | -643,984.02 |
| 减：少数股东权益 | - | - |
| 取得的净资产 | 651,354.52 | -643,984.02 |

3、 处置子公司

无

4、 其他原因引起的合并范围的变动

(1) 本年新设子公司情况

| 子公司名称 | 年末净资产 | 本年净利润 |
|-----------------|---------------|--------------|
| 新至农业生态科技有限公司 | 99,576,884.67 | -423,115.33 |
| 新至汇德机械科技有限公司 | 96,110,602.83 | 3,763,513.17 |
| 新至双碳科技有限公司 | -18,073.38 | -951,970.31 |
| 遵义杭水源环保科技发展有限公司 | - | - |

(2) 本年注销子公司情况

| 子公司名称 | 注销日净资产 | 年初至注销日净利润 |
|---------------|--------|------------|
| 宁夏原生态环保科技有限公司 | - | 149,993.35 |

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 表决权比例(%) | 取得方式 |
|-------|----|-------|------|-------------------|---------|--------|----------|----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | | |
| 浙江疏浚 | 一级 | 浙江湖州 | 浙江湖州 | 水利疏浚 | 96.13 | - | 96.13 | 非同一控制下合并 |
| 兴源设备 | 一级 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 压滤机设备制造与销售 | 100.00 | - | 100.00 | 设立 |
| 遵义杭兴源 | 二级 | 贵州遵义 | 贵州遵义 | 环保工程 | - | 100.00 | 100.00 | 设立 |
| 遵义杭播源 | 二级 | 贵州遵义 | 贵州遵义 | 环保工程 | 5.00 | 93.50 | 98.50 | 设立 |
| 国合装备 | 二级 | 江苏宜兴 | 江苏宜兴 | 装备制造 | 10.00 | 50.00 | 60.00 | 设立 |
| 中艺生态 | 一级 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 园林绿化工程 | 100.00 | - | 100.00 | 非同一控制下合并 |
| 利阳农业 | 二级 | 浙江湖州 | 浙江湖州 | 园林业 | - | 100.00 | 100.00 | 非同一控制下合并 |
| 湖州中卉 | 二级 | 浙江湖州 | 浙江湖州 | 园林工程 | - | 100.00 | 100.00 | 非同一控制下合并 |
| 台州中卉 | 二级 | 浙江台州 | 浙江台州 | 园林设计 | - | 90.00 | 90.00 | 非同一控制下合并 |
| 鼓山建设 | 二级 | 浙江新昌 | 浙江新昌 | 环境工程、 园林绿化工程 | - | 90.00 | 90.00 | 非同一控制下合并 |
| 温州东沙 | 二级 | 浙江温州 | 浙江温州 | 环境工程、 园林绿化工程 | - | 100.00 | 100.00 | 设立 |
| 嘉祥中瑞 | 二级 | 山东济宁 | 山东济宁 | 旅游景区管理服务 | - | 100.00 | 100.00 | 设立 |
| 佳士得 | 二级 | 新疆阜康 | 新疆阜康 | 城市生活垃圾清扫、收集、运输 | - | 100.00 | 100.00 | 设立 |
| 宁国山水 | 二级 | 安徽宁国 | 安徽宁国 | 环境工程、 园林绿化工程 | - | 90.00 | 90.00 | 设立 |
| 中艺旅游 | 二级 | 江苏盐城 | 江苏盐城 | 旅游项目开发、 旅游景区管理 | - | 100.00 | 100.00 | 设立 |
| 新至碳和 | 一级 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 污水净化技术 | 100.00 | - | 100.00 | 非同一控制下合并 |
| 上海创韬 | 二级 | 上海 | 上海 | 自动化控制系统 | - | 100.00 | 100.00 | 非同一控制下合并 |
| 山东源邦 | 二级 | 山东潍坊 | 山东潍坊 | 污水净化技术 | - | 90.00 | 90.00 | 非同一控制下合并 |
| 水美环保 | 一级 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 环保器材销售 环保工程施工 | 100.00 | - | 100.00 | 同一控制下合并 |
| 杞县水美 | 二级 | 河南杞县 | 河南杞县 | 水污染治理 | - | 100.00 | 100.00 | 同一控制下合并 |
| 青田水美 | 二级 | 浙江青田 | 浙江青田 | 水污染治理 | - | 100.00 | 100.00 | 设立 |
| 遵义杭水源 | 二级 | 贵州遵义 | 贵州遵义 | 水污染治理 | - | 100.00 | 100.00 | 设立 |
| 三乘三备 | 一级 | 上海 | 上海 | 环保工程 | 55.56 | - | 55.56 | 非同一控制下合并 |
| 鑫三源 | 二级 | 海南琼中 | 海南琼中 | 环保工程 | - | 90.00 | 90.00 | 非同一控制下合并 |

(1) 企业集团的构成 (续)

| 子公司名称 | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 表决权比例(%) | 取得方式 |
|-------|----|-------|-------|------------|---------|--------|----------|----------|
| | | | | | 直接 | 间接 | | |
| 兴源节能 | 一级 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 废气、废液的综合处理 | 40.00 | - | 40.00 | 设立 |
| 兴源湖州 | 一级 | 浙江湖州 | 浙江湖州 | 污水处理系统投资建设 | 100.00 | - | 100.00 | 设立 |
| 兴源生态 | 一级 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 生态环境工程管理 | 51.00 | - | 51.00 | 设立 |
| 临海兴源 | 一级 | 浙江台州 | 浙江台州 | 水环境处理 | 100.00 | - | 100.00 | 设立 |
| 新至生态 | 一级 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 养殖设备制造安装销售 | 100.00 | - | 100.00 | 设立 |
| 新至汇德 | 二级 | 山东青岛 | 山东青岛 | 养殖设备制造安装销售 | - | 51.00 | 51.00 | 设立 |
| 淄博新牧 | 三级 | 山东淄博 | 山东淄博 | 养殖设备制造安装销售 | - | 100.00 | 100.00 | 同一控制下合并 |
| 大悟兴源 | 一级 | 湖北大悟 | 湖北大悟 | 环保工程 | 90.00 | - | 90.00 | 设立 |
| 漳州兴源 | 一级 | 福建漳州 | 福建漳州 | 环保工程 | 100.00 | - | 100.00 | 设立 |
| 柘龙湖生态 | 一级 | 江西九江 | 江西九江 | 环保工程 | 95.00 | - | 95.00 | 设立 |
| 诏安西溪 | 一级 | 福建诏安 | 福建诏安 | 环保工程 | 60.00 | - | 60.00 | 设立 |
| 玉林兴源 | 一级 | 广西玉林 | 广西玉林 | 环保工程 | 70.00 | - | 70.00 | 设立 |
| 新至双碳 | 一级 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 碳中和环保 | 100.00 | - | 100.00 | 设立 |
| 青岛易兴源 | 一级 | 山东青岛 | 山东青岛 | 环保工程 | 60.00 | - | 60.00 | 设立 |
| 丹江口 | 一级 | 湖北丹江口 | 湖北丹江口 | 环保工程 | 70.00 | - | 70.00 | 设立 |
| 敖汉兴敖 | 一级 | 内蒙古赤峰 | 内蒙古赤峰 | 环保工程 | 90.00 | - | 90.00 | 设立 |
| 交口城建 | 一级 | 山西吕梁 | 山西吕梁 | 环保工程 | 95.00 | - | 95.00 | 设立 |
| 交口生态 | 一级 | 山西吕梁 | 山西吕梁 | 环保工程 | 95.05 | - | 95.05 | 设立 |
| 长兴蓝阳 | 一级 | 浙江湖州 | 浙江湖州 | 环保工程 | 75.00 | - | 75.00 | 设立 |
| 梧州兴源 | 一级 | 广西梧州 | 广西梧州 | 环保工程 | 90.00 | - | 90.00 | 设立 |
| 南平兴源 | 一级 | 福建南平 | 福建南平 | 环保工程 | 97.00 | 1.00 | 98.00 | 设立 |
| 漳平水利 | 一级 | 福建漳平 | 福建漳平 | 环保工程 | 84.00 | 1.00 | 85.00 | 设立 |
| 巴东水务 | 一级 | 湖北巴东 | 湖北巴东 | 环保工程 | 89.00 | 1.00 | 90.00 | 设立 |
| 嘉兴水利 | 一级 | 浙江嘉兴 | 浙江嘉兴 | 环保工程 | 82.36 | 4.33 | 86.69 | 设立 |
| 贵州源黔 | 一级 | 贵州黔西 | 贵州黔西 | 环保工程 | 55.00 | 35.00 | 90.00 | 设立 |
| 温宿稻香城 | 一级 | 新疆温宿 | 新疆温宿 | 环保工程 | 79.50 | 0.50 | 80.00 | 设立 |
| 源林水务 | 一级 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 环保工程 | 51.00 | - | 51.00 | 设立 |
| 北部湾环境 | 一级 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 环保工程 | 51.00 | - | 51.00 | 非同一控制下合并 |
| 三师环境 | 一级 | 浙江杭州 | 浙江杭州 | 环保工程 | 55.00 | - | 55.00 | 同一控制下合并 |
| 夏津兴源 | 一级 | 山东夏津 | 山东夏津 | 环保工程 | 100.00 | - | 100.00 | 设立 |
| 伊春兴源 | 一级 | 黑龙江伊春 | 黑龙江伊春 | 环保工程 | 100.00 | - | 100.00 | 设立 |
| 兴源农科 | 一级 | 浙江宁波 | 浙江宁波 | 环保技术开发 | 100.00 | - | 100.00 | 设立 |
| 宁波兴望 | 一级 | 浙江宁波 | 浙江宁波 | 环保技术开发 | 100.00 | - | 100.00 | 设立 |

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

本公司持有兴源节能 40% 股权，因对其具有实质控制权，故将其纳入合并财务报表范围。

(2) 本年无持有半数以上表决权但不控制被该主体的情况。

(3) 重要的非全资子公司

金额单位：万元

| 子公司名称 | 少数股东 的持股比例 | 本年归属于 少数股东的损益 | 本年向少数股东 宣告分派的股利 | 年末少数 股东权益余额 |
|-------|---------------|------------------|--------------------|----------------|
| 诏安西溪 | 40% | -0.04 | - | 8,950.99 |

(4) 重要非全资子公司的主要财务信息

下表列示的子公司主要财务信息是集团内部交易及内部往来抵销前的金额：

金额单位：万元

| | 诏安西溪 | |
|----------|-----------|-----------|
| | 2021年 | 2020年 |
| 流动资产 | 4,418.87 | 4,406.23 |
| 非流动资产 | 25,591.27 | 25,254.26 |
| 资产合计 | 30,010.14 | 29,660.49 |
| 流动负债 | 7,632.66 | 7,282.91 |
| 非流动负债 | - | - |
| 负债合计 | 7,632.66 | 7,282.91 |
| | 2021年 | 2020年 |
| 营业收入 | - | - |
| 净利润 | -0.11 | 0.25 |
| 综合收益总额 | -0.11 | 0.25 |
| 经营活动现金流量 | 10.98 | 46.51 |

2、 在合营安排或联营企业中的权益

| 项目 | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> (经重述) |
|------------|----------------------|-----------------------|
| 联营企业 | | |
| - 重要的联营企业 | - | - |
| - 不重要的联营企业 | 97,111,237.52 | 121,892,885.77 |
| 小计 | 97,111,237.52 | 121,892,885.77 |
| 减：减值准备 | 2,369,758.66 | 174,827.35 |
| 合计 | <u>94,741,478.86</u> | <u>121,718,058.42</u> |

不重要联营企业的汇总财务信息如下：

| | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> (经重述) |
|-----------------|---------------|-----------------------|
| 联营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | 94,741,478.86 | 121,718,058.42 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| - 净利润 | -2,135,695.55 | 2,408,663.21 |
| - 其他综合收益 | - | - |
| - 综合收益总额 | -2,135,695.55 | 2,408,663.21 |

八、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临着各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险，本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。这些风险的形成原因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：

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是辨别和分析本集团所面临的风险，设立适当的风险可接受水平并进行风险管理，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

2、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团发生财务损失的风险。本集团信用风险主要产生于货币资金和应收款项等。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于国有银行和其它大中型上市银行等信用良好的金融机构，本集团认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团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金额，本集团没有提供任何可能令本集团承受信用风险的对外担保。

3、 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。本集团的主要经营位于中国境内，除出口业务（目前出口业务金额较小）以美元结算以外，主要业务均以人民币结算，因此本集团所承担的汇率变动风险不重大。

(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。固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本集团主要面临浮动利率金融负债带来的现金流量利率风险。

(a) 本集团于 12 月 31 日持有的浮动利率金融负债如下：

| 项目 | 2021 年 | | 2020 年（经重述） | |
|-------------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------------------|
| | 实际利率 | 金额 | 实际利率 | 金额 |
| 金融负债 | | | | |
| -短期借款 | 3.85%-8.50% | 1,666,577,318.47 | 3.85%-8.50% | 2,029,342,352.84 |
| -长期借款 （含一年内到期） | 3.80%-6.27% | 3,482,408,997.42 | 3.80%-6.27% | 2,703,835,198.68 |
| 合计 | | <u>5,148,986,315.89</u> | | <u>4,733,177,551.52</u> |

(b) 敏感性分析

于 2021 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上浮 25 个基点，将会导致本集团净利润以及股东权益减少人民币 9,375,441.82 元（2020 年减少人民币 8,858,827.80 元）。

对于资产负债表日持有的使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用的税后影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

(3) 其他价格风险

本集团管理层认为与金融工具相关的其他价格风险对本集团无重大影响。

4、 流动性风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率<如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率>计算的利息）的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

| 项目 | 2021 年未折现的合同现金流量 | | | | | 资产负债表日 账面价值 |
|--------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 1 年内或实时偿还 | 1 年至 2 年 | 2 年至 5 年 | 5 年以上 | 合计 | |
| 短期借款 | 1,709,052,892.63 | - | - | - | 1,709,052,892.63 | 1,666,577,318.47 |
| 应付票据 | 41,727,612.67 | - | - | - | 41,727,612.67 | 41,727,612.67 |
| 应付账款 | 2,517,932,260.63 | - | - | - | 2,517,932,260.63 | 2,517,932,260.63 |
| 其他应付款(不含应付利息和应付股利) | 1,108,406,394.27 | - | - | - | 1,108,406,394.27 | 1,080,374,713.71 |
| 长期借款(含一年内到期) | 576,343,145.67 | 531,476,223.60 | 1,461,477,204.09 | 1,275,201,312.98 | 3,844,497,886.34 | 3,053,050,481.24 |
| 租赁负债(含一年内到期) | 8,304,530.87 | 6,923,694.36 | 15,373,966.42 | 8,725,501.42 | 39,327,693.07 | 33,892,566.31 |
| 长期应付款(含一年内到期) | 153,820,833.00 | - | 3,118,855.55 | - | 156,939,688.55 | 148,384,688.55 |
| 合计 | <u>6,115,587,669.74</u> | <u>538,399,917.96</u> | <u>1,479,970,026.06</u> | <u>1,283,926,814.40</u> | <u>9,417,884,428.16</u> | <u>8,541,939,641.58</u> |

| 项目 | 2020 年未折现的合同现金流量（经重述） | | | | | 资产负债表日 账面价值 |
|--------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 1 年内或实时偿还 | 1 年至 2 年 | 2 年至 5 年 | 5 年以上 | 合计 | |
| 短期借款 | 2,077,911,172.02 | - | - | - | 2,077,911,172.02 | 2,029,342,352.84 |
| 应付票据 | 40,373,452.37 | - | - | - | 40,373,452.37 | 40,373,452.37 |
| 应付账款 | 2,428,973,540.94 | - | - | - | 2,428,973,540.94 | 2,429,084,650.62 |
| 其他应付款(不含应付利息和应付股利) | 621,199,612.63 | - | - | - | 621,199,612.63 | 612,474,723.74 |
| 长期借款(含一年内到期) | 341,726,346.21 | 574,728,031.61 | 1,252,031,340.00 | 1,258,665,274.47 | 3,427,150,992.29 | 2,703,835,198.68 |
| 长期应付款(含一年内到期) | 85,230,000.00 | 95,777,499.70 | 4,181,582.80 | - | 185,189,082.50 | 169,484,082.50 |
| 合计 | <u>5,595,414,124.17</u> | <u>670,505,531.31</u> | <u>1,256,212,922.80</u> | <u>1,258,665,274.47</u> | <u>8,780,797,852.75</u> | <u>7,984,594,460.75</u> |

5、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团通常考虑的因素包括未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、增加新的借款、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减少负债。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 81.60%（2020 年 12 月 31 日（经重述）：80.54%）。

九、 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 | 附注 | 2021 年 12 月 31 日 | | | 合计 |
|----------------|------|------------------|----------------|----------------|---------------|
| | | 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 | |
| 持续的公允价值计量 | | | | | |
| 其他权益工具投资 | 五、13 | - | - | 38,000,000.00 | 38,000,000.00 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | - | - | 38,000,000.00 | 38,000,000.00 |

(1) 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

对于不存在活跃市场的交易性金融资产及其他权益工具投资，本集团主要采用预计未来现金流量法等估值技术确定其公允价值，或如果投资成本代表了对公允价值的最佳估计，则用成本代表公允价值。

2、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团年末各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十、 关联方关系及其交易

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 | 本公司最终控制方 |
|-------------|-----|------|-----------|--------------|---------------|----------|
| 新希望投资集团有限公司 | 拉萨 | 投资管理 | 70,000.00 | 23.51% | 23.51% | 刘永好 |

2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、1。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营和联营企业详见附注五、12及附注七、2。

4、 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 关联关系 |
|---------------------|-----------------|
| 新希望六和股份有限公司及其子公司 | 实际控制人控制的企业 |
| 上海鲜生活双手供应链管理有限公司 | 实际控制人控制的企业 |
| 新希望云优选(重庆)电子商务有限公司 | 实际控制人控制的企业 |
| 成都三勒浆药业集团四川华美制药有限公司 | 实际控制人控制的企业 |
| 新希望生态牧业有限公司 | 实际控制人控制的企业 |
| 新希望(天津)商业保理有限公司 | 实际控制人控制的企业 |
| 广州慧新互联网小额贷款有限公司 | 实际控制人控制的企业 |
| 海原县新希望牧业有限公司 | 实际控制人控制的企业 |
| 新希望亚太投资控股有限公司 | 实际控制人控制的企业 |
| 四川新希望房地产开发有限公司及其子公司 | 同受母公司控制的企业 |
| 新睿智慧大数据有限公司 | 同受母公司控制的企业 |
| 新腾数致网络科技有限公司 | 同受母公司控制的企业 |
| 宁波联合燕华化工股份有限公司 | 同受母公司控制的企业 |
| 浙江前程石化股份有限公司 | 同受母公司控制的企业 |
| 农本未来科技发展(北京)有限公司 | 同受母公司控制的企业 |
| 绿领空间(北京)科技有限公司 | 同受母公司控制的企业 |
| 浙江好络维医疗技术有限公司 | 同受母公司控制的企业 |
| 四川新工晟飞建设工程有限公司 | 同受母公司控制的企业 |
| 华融化学股份有限公司 | 同受母公司控制的企业 |
| 瑞安新裕恒锦置业有限公司 | 同受母公司控制企业的联营企业 |
| 兴源控股集团有限公司 | 本公司之股东 |
| 杭州橄榄树投资管理有限公司 | 兴源控股控制的企业 |
| 杭州良博投资管理有限公司 | 兴源控股控制的企业 |
| 浙江华仕管道科技有限公司 | 原联营企业(2020年已处置) |
| 杭州余杭王位山茶叶园区有限公司 | 兴源控股实控人控制的其他企业 |

5、 关联交易情况

(1) 销售商品 / 提供劳务

| <u>关联方</u> | <u>关联交易内容</u> | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> (经重述) |
|---------------------|---------------|-----------------------|-------------------------|
| 新希望六和股份有限公司及其子公司 | 工程收入 产品销售 | 629,728,019.86 | 1,001,356,313.23 |
| 山西水投艺源水务有限公司 | 工程收入 | 22,434,106.86 | - |
| 四川新希望房地产开发有限公司及其子公司 | 工程收入 及其他 | 18,629,094.35 | - |
| 瑞安新裕恒锦置业有限公司 | 工程收入 | 3,930,162.84 | - |
| 海原县新希望牧业有限公司 | 产品销售 | 1,555,137.61 | - |
| 新腾数致网络科技有限公司 | 提供劳务 | 1,429,811.32 | - |
| 杭州银江环保科技有限公司 | 产品销售 | 582,300.89 | 22,831.86 |
| 新睿智慧大数据有限公司 | 产品销售 | 177,856.65 | - |
| 杭州橄榄树投资管理有限公司 | 工程收入 | - | 1,107,646.56 |
| 上海鲜生活双手供应链管理有限公司 | 产品销售 | - | 15,929.20 |
| 合计 | | <u>678,466,490.38</u> | <u>1,002,502,720.85</u> |

(2) 采购商品 / 接受劳务情况表

| <u>关联方</u> | <u>关联交易内容</u> | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> (经重述) |
|---------------------|---------------|----------------------|-----------------------|
| 新希望六和股份有限公司及其子公司 | 采购货物 | 25,929,123.22 | - |
| 宁波联合燕华化工股份有限公司 | 采购货物 | 6,640,695.69 | 7,429,380.52 |
| 浙江前程石化股份有限公司 | 采购货物 | 5,344,448.68 | 14,152,881.53 |
| 杭州银江环保科技有限公司 | 采购货物 | 2,103,230.45 | 19,596,477.85 |
| 农本未来科技发展(北京)有限公司 | 接受劳务 | 283,018.86 | - |
| 杭州余杭王位山茶叶园区有限公司 | 采购货物 | 276,840.00 | - |
| 绿领空间(北京)科技有限公司 | 采购货物 | 110,197.00 | - |
| 新希望云优选(重庆)电子商务有限公司 | 采购货物 | 73,260.00 | 16,830.00 |
| 成都三勒浆药业集团四川华美制药有限公司 | 采购货物 | 3,000.00 | - |
| 浙江华仕管道科技有限公司 | 接受劳务 | - | 3,689,788.24 |
| 合计 | | <u>40,763,813.90</u> | <u>44,885,358.14</u> |

(3) 关联方租赁

本公司作为出租方：

| <u>关联方</u> | <u>租赁资产的种类</u> | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> (经重述) |
|------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
| 兴源控股集团有限公司 | 房屋建筑物 | 619,047.60 | 464,285.71 |
| 新希望六和股份有限公司及其子公司 | 机器设备 | 51,327.43 | - |
| 浙江好络维医疗技术有限公司 | 房屋建筑物 | 14,311.93 | - |
| 浙江华仕管道科技有限公司 | 房屋建筑物 | - | 360,520.70 |
| 合计 | | <u>684,686.96</u> | <u>824,806.41</u> |

(4) 关联担保情况

| <u>担保方</u> | <u>被担保方</u> | <u>担保金额(万元)</u> | <u>担保起始日</u> | <u>担保到期日</u> | <u>担保是否</u> <u>已经履行完毕</u> |
|--------------------|-------------|-------------------|--------------|--------------|------------------------------|
| 新投集团 | 遵义杭播源 | 53,914.62 | 2019/11/29 | 2038/11/28 | 否 |
| 新投集团 | 中艺生态 | 10,000.00 | 2021/12/23 | 2022/12/23 | 否 |
| 新投集团 | 中艺生态 | 5,000.00 | 2021/12/24 | 2022/12/24 | 否 |
| 新投集团 | 兴源环境 | 3,000.00 | 2021/03/17 | 2022/03/16 | 否 |
| 新投集团 | 兴源环境 | 3,500.00 | 2021/03/16 | 2022/03/14 | 否 |
| 新投集团 | 兴源环境 | 2,500.00 | 2021/03/19 | 2022/03/18 | 否 |
| 新投集团 | 兴源环境 | 4,000.00 | 2021/10/11 | 2022/10/10 | 否 |
| 新投集团 | 兴源环境 | 3,000.00 | 2021/09/29 | 2022/09/28 | 否 |
| 新投集团 | 兴源环境 | 30,000.00 | 2021/10/29 | 2022/10/28 | 否 |
| 新投集团 | 山东源邦 | 11,700.00 | 2020/04/02 | 2034/04/01 | 否 |
| 新投集团 | 兴源设备 | 878.40 | 2019/11/22 | 2022/11/19 | 否 |
| 新投集团* ¹ | 兴源环境 | 20,000.00 | 2021/09/17 | 2022/04/09 | 否 |
| 新投集团* ² | 兴源环境 | 5,000.00 | 2021/06/30 | 2022/06/02 | 否 |
| 兴源控股 | 兴源环境 | 8,000.00 | 2021/03/17 | 2022/03/16 | 否 |
| 中艺生态* ³ | 山西水投 | 43,600.00 | 2019/06/21 | 2040/12/21 | 否 |
| 兴源控股* ⁴ | 兴源环境 | - | 2017/12/12 | 2021/01/17 | 是 |
| 兴源控股* ⁴ | 兴源环境 | - | 2018/05/09 | 2021/05/10 | 是 |
| 合计 | | <u>204,093.02</u> | | | |

*1 该借款金额为 20,000.00 万元，新投集团为该借款承担差额补足担保。

*2 该借款金额为 5,000.00 万元，新投集团为该借款承担差额补足担保。

*3 该借款金额为 43,600.00 万元，中艺生态为该借款承担 36.25%的担保责任，实际担保金额为 15,805.00 万元。

*4 该等担保系兴源控股为本公司提供的最高额为 14,000.00 万元、45,000.00 万元的履约保函担保。

(5) 关联方资金拆借

年初应付新投集团资金拆借本金 26,000.00 万元，本年收到资金拆借本金 36,000.00 万元，年末应付新投集团资金拆借本金 62,000.00 万元；年末未付利息及担保费余额 5,061.79 万元，本年计提利息及担保费费用 2,687.06 万元。

年初应付新希望(天津)商业保理有限公司资金拆借本金 8,000.00 万元，本年收到资金拆借本金 50,862.62 万元，本年偿还 43,947.35 万元，年末应付新希望(天津)商业保理有限公司资金拆借本金 14,915.27 万元；年末未付利息余额 577.57 元，本年计提利息费用 577.57 万元。

本年收到广州慧新互联网小额贷款有限公司资金拆借本金 393.60 万元，年末应付广州慧新互联网小额贷款有限公司资金拆借本金 393.60 万元。

(6) 关联方资产转让

| <u>关联方</u> | <u>关联交易内容</u> | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> (经重述) |
|---------------|---------------|-----------------------|------------------------|
| 新希望亚太投资控股有限公司 | 股权转让* | 184,208,211.00 | - |
| 杭州良博投资管理有限公司 | 存量资产转让 | - | 299,891,521.43 |
| 兴源控股集团有限公司 | 处置车辆 | - | 165,816.53 |
| 合计 | | <u>184,208,211.00</u> | <u>300,057,337.96</u> |

* 本公司将持有上海昊沧系统控制技术有限责任公司 29.38%的股权全部转让给关联方新希望亚太投资控股有限公司，根据中联资产评估集团山东有限公司于 2021 年 12 月 20 日出具的“中联鲁评报字[2021]第 13156 号”《兴源环境科技股份有限公司拟转让上海昊沧系统控制技术有限责任公司股权项目资产评估报告》的评估价值 62,700.00 万元，作价 18,420.82 万元，该款项已全额收回。

(7) 关键管理人员薪酬

| <u>项目</u> | <u>2021 年</u> | <u>2020 年</u> |
|--------------|---------------|---------------|
| 关键管理人员薪酬(万元) | <u>682.00</u> | <u>717.50</u> |

(8) 其他关联事项

本年发行开源-平安-新希望供应链金融 11 号资产支持专项计划，发行规模 22,000.00 万元；本集团系该专项计划基础资产的债务人，关联方新希望集团有限公司通过出具《付款确认书》的方式为专项计划的偿付提供增信保障。

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2021年 | | 2020年(经重述) | |
|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 新希望六和股份有限公司及其子公司 | 29,036,161.63 | 1,627,878.08 | 28,325,979.30 | 1,416,298.97 |
| 应收账款 | 四川新希望房地产开发有限公司及其子公司 | 4,620,404.45 | 231,020.23 | - | - |
| 应收账款 | 瑞安新裕恒锦置业有限公司 | 2,998,714.25 | 149,935.71 | - | - |
| 应收账款 | 海原县新希望牧业有限公司 | 847,550.00 | 42,377.50 | - | - |
| 应收账款 | 山西水投艺源水务有限公司 | 806,862.01 | 40,343.10 | - | - |
| 应收账款 | 新腾数致网络科技有限公司 | 151,560.00 | 7,578.00 | - | - |
| 应收账款 | 杭州橄榄树投资管理有限公司 | 139,519.00 | 13,951.90 | 139,519.00 | 13,951.90 |
| 应收账款 | 浙江好络维医疗技术有限公司 | 18,176.15 | 908.81 | - | - |
| 应收账款 | 上海鲜生活双手供应链管理有限公司 | - | - | 18,000.00 | 900.00 |
| 小计 | | <u>38,618,947.49</u> | <u>2,113,993.33</u> | <u>28,483,498.30</u> | <u>1,431,150.87</u> |
| 合同资产 | 新希望六和股份有限公司及其子公司 | 274,178,292.59 | 13,900,149.61 | 241,379,634.43 | 12,068,981.73 |
| 合同资产 | 瑞安新裕恒锦置业有限公司 | 1,179,048.85 | 58,952.44 | - | - |
| 合同资产 | 四川新希望房地产开发有限公司及其子公司 | 321,417.92 | 16,070.90 | - | - |
| 合同资产 | 杭州银江环保科技有限公司 | 32,900.00 | 1,645.00 | - | - |
| 小计 | | <u>275,711,659.36</u> | <u>13,976,817.95</u> | <u>241,379,634.43</u> | <u>12,068,981.73</u> |
| 其他应收款 | 新希望六和股份有限公司及其子公司 | 862,565.00 | 704.13 | 2,030,000.00 | - |
| 其他应收款 | 瑞安新裕恒锦置业有限公司 | 200,000.00 | - | - | - |
| 其他应收款 | 新希望生态牧业有限公司 | 120,000.00 | - | 120,000.00 | - |
| 其他应收款 | 山西水投艺源水务有限公司 | 56,000.00 | 2,800.00 | - | - |
| 小计 | | <u>1,238,565.00</u> | <u>3,504.13</u> | <u>2,150,000.00</u> | <u>-</u> |
| 其他非流动资产(含一年内到期的非流动资产) | 杭州良博投资管理有限公司 | <u>282,633,883.87</u> | <u>38,526,776.77</u> | <u>264,159,321.27</u> | <u>29,171,254.47</u> |

(2) 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2021年 | 2020年 (经重述) |
|-------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付账款 | 新希望六和股份有限公司及其子公司 | 44,041,337.60 | 4,214,676.79 |
| 应付账款 | 杭州银江环保科技有限公司 | 1,607,496.35 | 6,435,635.45 |
| 应付账款 | 浙江前程石化股份有限公司 | 609,920.00 | 1,347,963.70 |
| 应付账款 | 宁波联合燕华化工股份有限公司 | 284,748.40 | 520,495.56 |
| 应付账款 | 绿领空间(北京)科技有限公司 | 30,155.40 | - |
| 应付账款 | 新睿智慧大数据有限公司 | 24,753.00 | - |
| 应付账款 | 新希望云优选(重庆)电子商务有限公司 | - | 16,830.00 |
| 小计 | | <u>46,598,410.75</u> | <u>12,535,601.50</u> |
| 预收款项 | 兴源控股集团有限公司 | <u>154,761.93</u> | <u>154,761.91</u> |
| 合同负债 | 新希望六和股份有限公司及其子公司 | 168,023,903.34 | 29,203,278.80 |
| 合同负债 | 绿领空间(北京)科技有限公司 | 663.72 | - |
| 合同负债 | 四川新希望房地产开发有限公司及其子公司 | - | 1,926,194.81 |
| 合同负债 | 华融化学股份有限公司 | - | 236,814.16 |
| 小计 | | <u>168,024,567.06</u> | <u>31,366,287.77</u> |
| 其他应付款 | 新希望投资集团有限公司 | 670,617,911.48 | 283,935,082.21 |
| 其他应付款 | 新希望(天津)商业保理有限公司 | 154,928,474.50 | 80,000,000.00 |
| 其他应付款 | 广州慧新互联网小额贷款有限公司 | 3,936,000.00 | - |
| 其他应付款 | 绿领空间(北京)科技有限公司 | 149,301.90 | - |
| 其他应付款 | 杭州银江环保科技有限公司 | 114,411.10 | 114,411.10 |
| 其他应付款 | 兴源控股集团有限公司 | 60,000.00 | 60,000.00 |
| 其他应付款 | 四川新希望房地产开发有限公司及其子公司 | 18,773.83 | 18,773.83 |
| 其他应付款 | 新希望云优选(重庆)电子商务有限公司 | - | 3,564.00 |
| 其他应付款 | 新希望六和股份有限公司及其子公司 | - | 30,000,000.00 |
| 小计 | | <u>829,824,872.81</u> | <u>394,131,831.14</u> |

十一、 股份支付

1、 股份支付总体情况

| | |
|-------------------------------|-----------------------|
| 公司本年授予的各项权益工具总额 | 1,710 万股 |
| 公司本年行权的各项权益工具总额 | — |
| 公司本年失效的各项权益工具总额 | 68 万股 (注) |
| 公司年末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限 | — |
| 公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 | 1.92 元/股, 13/25/37 个月 |

注：本年失效的权益工具情况详见附注五、38（2）。

2、 以权益结算的股份支付情况

2020年11月15日，本公司第四届董事会第十九次会议审议通过了《关于公司2020年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》、《关于公司2020年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司2020年限制性股票激励计划相关事宜的议案》；2020年12月2日，本公司2020年第八次临时股东大会审议通过了前述议案；2021年1月11日，本公司召开第四届董事会第二十次会议，审议通过了《关于调整2020年限制性股票激励计划激励对象名单、授予数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。根据调整后的限制性股票激励对象名单及授予数量，本公司以1.92元/股的价格向59名激励对象授予17,100,000股限制性股票。

单位：人民币元

| | |
|-----------------------|-------------------------------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | 市场价值 |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 公司根据在职激励对象对应的权益工具以及对未来年度公司业绩的预测进行确定 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | — |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 3,551,408.77(注) |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 3,506,323.34 |

注：以权益结算的股份支付计入资本公积的金额，包括股份支付费用、计入权益的递延所得税影响以及部分激励对象服务于非全资子公司而涉及的少数股权影响。

十二、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无应披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

(1) 未决诉讼

2015 年 11 月，本公司与吴劼等七名中艺生态原股东（以下简称“交易对方”）签订《兴源环境科技股份有限公司支付现金及发行股份购买资产之盈利预测补偿协议书》（以下简称“《补偿协议书》”）。根据《补偿协议书》约定，交易对方承诺并保证，就其与本公司共同指定的具有证券业务资格的会计师事务所审计确定的中艺生态截至 2017 年 12 月 31 日的应收账款，应自 2018 年 1 月 1 日起三年内收回，如截至 2020 年 12 月 31 日上述应收账款的回收比例未达到 90%的，交易对方应按照协议约定履行补偿义务。由于交易对方未履行应收账款补偿义务，经催收协商未果，本公司及中艺生态提起诉讼，诉请交易对方支付应收账款补偿款 18,889.10 万元并承担违约金。截至目前，法院已受理该案，开庭时间尚未确定（该案处于管辖权异议阶段，一审法院已驳回交易对方提出的管辖权异议，交易对方就此提起上诉，上诉法院尚未就管辖权异议作出裁定），诉讼结果及财务影响尚无法准确预计。

2015 年 10 月，子公司三乘三备中标海南琼中县的富美乡村水环境治理项目，并与琼中黎族苗族自治县人民政府、琼中黎族苗族自治县水务局签署了 PPP 框架协议。2015 年 11 月，三乘三备与琼中黎族苗族自治县鑫源水务管理有限公司（政府出资代表方）合资设立鑫三源，其中：三乘三备持股 90%，政府出资代表方持股 10%。2016 年 6 月，子公司鑫三源与琼中黎族苗族自治县水务局签署《琼中黎族苗族自治县富美乡村水环境治理项目（PPP）模式项目合同》，鑫三源取得琼中全县域污水处理、自来水供应的 30 年特许经营权，并负责建设、运营和维护该项目下的 14 个乡镇污水处理厂、6 个乡镇供水厂和 544 个自然村污水处理配套设施。2021 年 11 月，琼中黎族苗族自治县水务局以建设期超出预期及未及时采取整改措施等等为由，向鑫三源发出《关于解除《琼中黎族苗族自治县富美乡村水环境治理项目（PPP）模式项目合同》的通知》（以下简称《解除通知》），经协商未果，子公司鑫三源、三乘三备提起诉讼，诉请确认琼中黎族苗族自治县水务局发出《解除通知》的行为违法，并诉请琼中黎族苗族自治县人民政府、琼中黎族苗族自治县水务局支付 PPP 合同项下的相关投资款、投资回报等合计 134,918.47 万元。截至目前，法院已受理该案，案件尚未审理，相关诉讼结果及财务影响均存在较大不确定性。

除上述已披露的未决诉讼事项以外，本公司及部分子公司也是日常业务中出现的其他法律事项中的被告或原告，尽管现时无法确定这些或有事项、法律诉讼或仲裁的结果，但本集团相信任何因此引致的负债不会对本集团的财务状况或经营业绩构成重要的负面影响。

(2) 对外提供担保

于2021年12月31日，本公司为子公司提供担保的汇总金额为299,481.10万元。本公司及浙江疏浚为《嘉兴市北部湖荡整治及河湖连通工程（秀洲片）PPP项目》向阳光财产保险股份有限公司嘉兴中心支公司提供反担保5,600万元。本公司全资子公司中艺生态为联营企业山西水投艺源水务有限公司提供实际担保为15,805万元。

除上述担保事项及子公司为本公司和子公司相互之间提供担保外，本集团无对外提供担保的情况。

十三、 资产负债表日后非调整事项

于2022年4月26日，本集团无应披露的资产负债表日后非调整事项。

十四、 其他重要事项

分部信息

本集团依据附注三、(三十七)关于划分经营分部的要求进行了评估：本集团营业收入主要来源于生态环保产业，基于运营决策、资源配置及业绩评价之目的，管理层认为无需进行分部评价，因此并未呈列分部报告。本集团营业收入分地区及主要客户的情况参见附注五、45。

十五、 母公司财务报表重要项目注释

1、 应收账款

(1) 明细情况

| 类别 | 注 | 2021 年 | | | | 2020 年 | | | | | |
|---------------|-----|---------------|--------|--------------|----------|---------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提 坏账准备 | (2) | 5,762,445.00 | 16.89 | 5,762,445.00 | 100.00 | - | 5,762,445.00 | 22.05 | 5,762,445.00 | 100.00 | - |
| 按组合计提 坏账准备 | (3) | 28,357,764.11 | 83.11 | 1,848,988.39 | 6.52 | 26,508,775.72 | 20,365,930.81 | 77.95 | 1,360,319.03 | 6.68 | 19,005,611.78 |
| 合计 | | 34,120,209.11 | 100.00 | 7,611,433.39 | | 26,508,775.72 | 26,128,375.81 | 100.00 | 7,122,764.03 | | 19,005,611.78 |

(2) 按单项计提坏账准备的应收账款：

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
|------|--------------|--------------|---------|-------------|
| 单位 1 | 5,762,445.00 | 5,762,445.00 | 100.00 | 可收回金额低于账面价值 |

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款：

| 类别 | 2021 年 | | |
|-----------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 关联方及子公司款项 | 24,342,212.91 | - | - |
| 其他类款项 | 4,015,551.20 | 1,848,988.39 | 46.05 |
| 合计 | 28,357,764.11 | 1,848,988.39 | |

(4) 按账龄披露

| 账龄 | 2021 年 | 2020 年 |
|-----------|---------------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 26,398,307.34 | 17,656,910.88 |
| 1-2年(含2年) | 85,714.18 | - |
| 2-3年(含3年) | - | 153,254.70 |
| 3-4年(含4年) | 96,585.47 | 1,393,708.11 |
| 4-5年(含5年) | 615,100.00 | 1,162,057.12 |
| 5年以上 | 6,924,502.12 | 5,762,445.00 |
| 合计 | 34,120,209.11 | 26,128,375.81 |

(5) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| | 2021 年 | 2020 年 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 原收入准则下的余额 | — | 7,035,063.08 |
| 首次执行新收入准则的重分类调整 | — | -12,635.42 |
| 调整后的年初余额 | 7,122,764.03 | 7,022,427.66 |
| 本年计提或转回 | 488,669.36 | 100,336.37 |
| 年末余额 | 7,611,433.39 | 7,122,764.03 |

(6) 年末应收账款金额前五名情况

| 单位名称 | 年末余额 | 坏账准备 | 占应收账款年末余额合计数的比例(%) |
|------|---------------|--------------|--------------------|
| 中艺生态 | 13,385,284.27 | - | 39.23 |
| 兴源设备 | 9,330,498.64 | - | 27.35 |
| 第三名 | 5,762,445.00 | 5,762,445.00 | 16.89 |
| 水美环保 | 1,626,430.00 | - | 4.77 |
| 第五名 | 1,049,674.22 | 52,483.71 | 3.08 |
| 合计 | 31,154,332.13 | 5,814,928.71 | 91.32 |

2、 其他应收款

| | 注 | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> |
|------|-----|-----------------------|-----------------------|
| 应收股利 | (1) | 17,000,000.00 | 17,000,000.00 |
| 其他 | (2) | 629,287,810.63 | 372,659,232.97 |
| 合计 | | <u>646,287,810.63</u> | <u>389,659,232.97</u> |

(1) 应收股利

| <u>被投资单位</u> | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 新至碳和 | <u>17,000,000.00</u> | <u>17,000,000.00</u> |

(2) 其他应收款

(a) 其他应收款按款项性质分类情况

| <u>款项性质</u> | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 往来款 | 635,502,376.18 | 374,665,800.38 |
| 押金、保证金 | 12,082,750.00 | 16,260,450.00 |
| 备用金 | 2,375,100.00 | 110,305.90 |
| 其他 | 1,874,184.01 | 3,702,029.20 |
| 小计 | <u>651,834,410.19</u> | <u>394,738,585.48</u> |
| 减：坏账准备 | <u>22,546,599.56</u> | <u>22,079,352.51</u> |
| 合计 | <u>629,287,810.63</u> | <u>372,659,232.97</u> |

(b) 按账龄披露

| <u>账龄</u> | <u>2021年</u> | <u>2020年</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1年以内(含1年) | 576,728,534.22 | 322,270,741.77 |
| 1-2年(含2年) | 3,010,116.75 | 5,953,494.04 |
| 2-3年(含3年) | 5,581,709.55 | 10,471,752.67 |
| 3-4年(含4年) | 10,471,752.67 | 56,042,337.00 |
| 4-5年(含5年) | 56,042,037.00 | 260.00 |
| 5-6年(含6年) | 260.00 | - |
| 合计 | <u>651,834,410.19</u> | <u>394,738,585.48</u> |

(c) 按单项计提

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
|------|----------------------|----------------------|---------|-------------|
| 单位 1 | 51,291,666.67 | 15,258,333.33 | 29.75 | 可收回金额低于账面价值 |
| 单位 2 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | 100.00 | 可收回金额低于账面价值 |
| 合计 | <u>57,291,666.67</u> | <u>21,258,333.33</u> | | |

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款：

| 类别 | 2021 年 | | |
|----------------|-----------------------|---------------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 押金、保证金及备用金性质款项 | 14,457,850.00 | - | - |
| 关联方及子公司款项 | 572,703,930.45 | - | - |
| 其他类款项 | 7,380,963.07 | 1,288,266.23 | 17.45 |
| 合计 | <u>594,542,743.52</u> | <u>1,288,266.23</u> | |

(e) 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

| 坏账准备 | 2021 年 | | | 合计 |
|------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | |
| | 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 | |
| 年初余额 | 16,079,352.51 | - | 6,000,000.00 | 22,079,352.51 |
| 本年计提 | 467,247.05 | - | - | 467,247.05 |
| 年末余额 | <u>16,546,599.56</u> | <u>-</u> | <u>6,000,000.00</u> | <u>22,546,599.56</u> |

(f) 年末其他应收款金额前五名情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|------|--------|-----------------------|------|----------------|----------------------|
| 鑫三源 | 子公司往来款 | 114,019,268.63 | 1年以内 | 17.49 | - |
| 交口生态 | 子公司往来款 | 87,027,330.19 | 1年以内 | 13.35 | - |
| 杭播源 | 子公司往来款 | 73,693,876.40 | 1年以内 | 11.31 | - |
| 第四名 | 往来款 | 51,291,666.67 | 3-5年 | 7.87 | 15,258,333.33 |
| 新至碳和 | 子公司往来款 | 44,657,558.93 | 1年以内 | 6.85 | - |
| 合计 | | <u>370,689,700.82</u> | | 56.87 | <u>15,258,333.33</u> |

3、 长期股权投资

(1) 明细情况

| 项目 | 2021年 | | | 2020年 | | |
|------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | 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 | 4,761,989,338.56 | 981,043,807.93 | 3,780,945,530.63 | 4,507,699,859.96 | 981,043,807.93 | 3,526,656,052.03 |
| 对联营、合营企业投资 | 86,951,464.15 | 2,194,931.31 | 84,756,532.84 | 120,274,645.27 | - | 120,274,645.27 |
| 合计 | <u>4,848,940,802.71</u> | <u>983,238,739.24</u> | <u>3,865,702,063.47</u> | <u>4,627,974,505.23</u> | <u>981,043,807.93</u> | <u>3,646,930,697.30</u> |

(2) 子公司情况

| 单位名称 | 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 |
|-------|-------------------------|-----------------------|----------|-------------------------|----------|-----------------------|
| 浙江疏浚 | 453,611,838.12 | 304,791.67 | - | 453,916,629.79 | - | - |
| 兴源设备 | 230,000,000.00 | 150,219,450.00 | - | 380,219,450.00 | - | - |
| 遵义杭播源 | 12,425,000.00 | - | - | 12,425,000.00 | - | - |
| 中艺生态 | 1,692,000,000.00 | 185,313.33 | - | 1,692,185,313.33 | - | 739,410,207.93 |
| 新至碳和 | 624,800,000.00 | 78,026.67 | - | 624,878,026.67 | - | 241,633,600.00 |
| 水美环保 | 151,441,847.84 | - | - | 151,441,847.84 | - | - |
| 三乘三备 | 25,000,000.00 | - | - | 25,000,000.00 | - | - |
| 兴源节能 | 8,000,000.00 | - | - | 8,000,000.00 | - | - |
| 兴源湖州 | 50,000,000.00 | - | - | 50,000,000.00 | - | - |
| 兴源生态 | 2,500,000.00 | - | - | 2,500,000.00 | - | - |
| 临海兴源 | 30,000,000.00 | - | - | 30,000,000.00 | - | - |
| 大悟兴源 | 67,500,000.00 | - | - | 67,500,000.00 | - | - |
| 漳州兴源 | 14,200,000.00 | - | - | 14,200,000.00 | - | - |
| 柘林湖生态 | 25,086,800.00 | - | - | 25,086,800.00 | - | - |
| 诏安西溪 | 134,264,160.00 | - | - | 134,264,160.00 | - | - |
| 玉林兴源 | 3,000,000.00 | - | - | 3,000,000.00 | - | - |
| 青岛易兴源 | 1,000,000.00 | - | - | 1,000,000.00 | - | - |
| 丹江口 | 86,800,000.00 | - | - | 86,800,000.00 | - | - |
| 敖汉兴源 | 90,000,000.00 | - | - | 90,000,000.00 | - | - |
| 交口城建 | 110,600,000.00 | - | - | 110,600,000.00 | - | - |
| 交口生态 | 91,979,000.00 | - | - | 91,979,000.00 | - | - |
| 长兴蓝阳 | 83,685,000.00 | - | - | 83,685,000.00 | - | - |
| 梧州兴源 | 59,220,000.00 | - | - | 59,220,000.00 | - | - |
| 南平兴源 | 500,000.00 | - | - | 500,000.00 | - | - |
| 漳平水利 | 68,761,814.00 | - | - | 68,761,814.00 | - | - |
| 巴东水务 | 154,991,000.00 | - | - | 154,991,000.00 | - | - |
| 嘉兴水利 | 185,698,400.00 | - | - | 185,698,400.00 | - | - |
| 贵州源黔 | 275,000.00 | - | - | 275,000.00 | - | - |
| 温宿稻香城 | 39,750,000.00 | - | - | 39,750,000.00 | - | - |
| 夏津兴源 | 10,510,000.00 | 2,568,000.00 | - | 13,078,000.00 | - | - |
| 国合装备 | 100,000.00 | - | - | 100,000.00 | - | - |
| 新至生态 | - | 100,000,000.00 | - | 100,000,000.00 | - | - |
| 新至双碳 | - | 933,896.93 | - | 933,896.93 | - | - |
| 合计 | <u>4,507,699,859.96</u> | <u>254,289,478.60</u> | <u>-</u> | <u>4,761,989,338.56</u> | <u>-</u> | <u>981,043,807.93</u> |

(3) 对联营企业投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 追加投资 | 减少投资 | 本年增减变动 | | | | | | 年末余额 | 减值准备 年末余额 | 年末 持股比 例 (%) |
|---------------------------|----------------|------|---------------|---------------------|----------------|---------------|---------------------|--------------|----|---------------|--------------|--------------------|
| | | | | 权益法 下确认的 投资收益 | 其他 综合 收益 | 其他权益变动 | 宣告发放 现金股利 或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | | |
| 联营企业 | | | | | | | | | | | | |
| 上海昊沧系统控制技术有限 责任公司 | 35,417,340.09 | - | 28,554,049.39 | -6,863,290.70 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 杭州银江环保科技有限公司 | 32,416,821.57 | - | - | 1,456,954.58 | - | - | - | - | - | 33,873,776.15 | - | 29.00 |
| 福建水投集团浦城县水美城 市项目管理有限公司 | 13,614,147.68 | - | - | 482.32 | - | - | - | - | - | 13,614,630.00 | - | 29.00 |
| 华永环境新能源有限公司 | 11,497,122.48 | - | - | -18,956.40 | - | - | - | - | - | 11,478,166.08 | - | 35.00 |
| 十堰兴源生态科技有限公司 | 900,148.50 | - | - | -110,187.89 | - | - | - | - | - | 789,960.61 | - | 30.00 |
| 浙江裕腾百诺环保科技股份 有限公司 | 26,429,064.95 | - | - | 3,407,769.67 | - | -2,641,903.31 | - | 2,194,931.31 | - | 27,194,931.31 | 2,194,931.31 | 12.56 |
| 合计 | 120,274,645.27 | - | 28,554,049.39 | -2,127,228.42 | - | -2,641,903.31 | - | 2,194,931.31 | - | 86,951,464.15 | 2,194,931.31 | |

4、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本列示

| 项目 | 2021年 | | 2020年 | |
|------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 121,604,838.51 | 114,863,327.75 | 55,032,064.87 | 52,301,494.60 |
| 其他业务 | 15,370,426.95 | 11,429,214.37 | 15,622,252.26 | 12,544,966.15 |
| 合计 | <u>136,975,265.46</u> | <u>126,292,542.12</u> | <u>70,654,317.13</u> | <u>64,846,460.75</u> |

(2) 合同产生的收入的情况

2021年度，除经营租赁收入15,276,087.33元以外，本公司与客户之间的合同产生的收入为121,699,178.13元，情况如下：

| 项目 | 2021年 | 2020年 |
|--------------|-----------------------|----------------------|
| 按商品类型分类 | | |
| 其中：环保装备及智慧环保 | 16,870,861.52 | 55,032,064.87 |
| 环境综合治理 | <u>104,828,316.61</u> | <u>-</u> |
| 合计 | <u>121,699,178.13</u> | <u>55,032,064.87</u> |
| 按经营地区分类 | | |
| 内销 | <u>121,699,178.13</u> | <u>55,032,064.87</u> |
| 按商品转让的时间分类 | | |
| 其中：在某一时点确认收入 | 16,965,201.14 | 55,032,064.87 |
| 在一段时间内确认收入 | <u>104,733,976.99</u> | <u>-</u> |
| 合计 | <u>121,699,178.13</u> | <u>55,032,064.87</u> |

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

| 项目 | 2021年 | 2020年 |
|--------------|----------------|---------------|
| 前五名客户的营业收入总额 | 136,886,422.24 | 69,392,481.52 |
| 占当年营业收入比例(%) | 99.94 | 98.21 |

5、 投资收益

| 项目 | 2021年 | 2020年 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | - | 35,000,000.00 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 (损失以“-”填列) | -2,127,228.42 | 2,409,450.06 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | <u>155,654,161.61</u> | <u>-14,531,096.73</u> |
| 合计 | <u>153,526,933.19</u> | <u>22,878,353.33</u> |

十六、 补充资料

1、 非经常性损益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）确认的非经常性损益明细情况如下：

| 项目 | 金额 | 说明 |
|---|----------------|-----------|
| 非流动资产处置损益 | 155,964,070.43 | 主要为处置股权收益 |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 7,945,193.67 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 17,159,791.78 | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 2,650.00 | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | 7,775,338.54 | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 1,278,697.63 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -5,716,002.64 | |
| 小计 | 184,409,739.41 | |
| 减：所得税影响额 | 6,011,858.23 | |
| 少数股东权益影响额 | 1,848,185.03 | |
| 合计 | 176,549,696.15 | |

2、 净资产收益率和每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

| 报告期利润 | 加权平均 净资产收益率 | 基本每股 收益(元/股) | 稀释每股 收益(元/股) |
|-------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -1.87% | -0.02 | -0.02 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -11.03% | -0.14 | -0.14 |