

元成环境股份有限公司
二〇二一年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101562022554012058
报告名称：	元成环境股份有限公司二〇二一年度审计报告
报告文号：	致同审字（2022）第 332A013770 号
被审（验）单位名称：	元成环境股份有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 25 日
报备日期：	2022 年 04 月 25 日
签字人员：	曾涛(3300000012268)， 吕鸿杰(110101560873)
 （可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-98

审计报告

致同审字（2022）第 332A013770 号

元成环境股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了元成环境股份有限公司（以下简称元成股份公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了元成股份公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及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，我们独立于元成股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

参见财务报表附注三、25 收入，附注五、38 营业收入和营业成本。

1、事项描述

2021 年度，元成股份公司财务报表所示主营业务收入金额为 57,026.65 万元。

元成股份公司收入主要来自于建造服务收入。元成股份公司根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为产出法。收入确认涉及管理层的重大判断估计，包括已经完成的工程量、预计总工程量、预计总收入等估计。此外，由于施工过程中存在工程变更，合同预计总收入会较原有的估计发生变化（有时可能是重大的）。管理层需要在项目初始阶段对合同预计总收入作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估和修订，涉及管理层的重大会计估计，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价与工程施工收入确认相关内部控制的设计，并对其关键内部控制流程执行的有效性进行测试；

（2）获取工程施工项目合同台账，选取重大工程施工合同，复核关键合同条款和元成股份公司管理层（以下简称管理层）编制的合同预计总工程量、预计总收入、以及合同变更等支持性文件，评估管理层对预计总工程量、预计总收入估计的适当性；

（3）向重要客户函证已完成的合同工作量；现场查看重要项目形象进度并与账面工作量进行比对；

（4）抽样选取工程施工项目合同台账中的工程项目，检查预计收入计算过程，重新计算其履约进度，并根据预计总收入和履约进度重新计算当期确认的收入，测试其准确性，并对毛利率执行分析程序；

（5）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）在建工程减值的计提

参见财务报表附注三、15 在建工程，附注三、20 资产减值，附注五、14 在建工程。

1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，元成股份公司在建工程价值合计 93,221.87 万元，占总资产的 26.88%，是元成股份公司资产的重要组成部分。根据企业会计准则及元成股份公司会计政策的规定，元成股份公司在每个资产负债表

日判断在建工程是否存在减值迹象；对存在减值迹象的资产，应当估计其可回收金额。确定可收回金额涉及对未来现金流量现值的预测，管理层需要运用重大会计估计和判断，同时考虑在建工程对于财务报表整体的重要性，因此我们将在建工程减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对在建工程减值执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价与在建工程减值相关内部控制的设计，并测试关键内部控制的有效性；

（2）获取在建工程项目台账与账面记录进行核对，并以在建工程项目台账为基础用抽样方式核查与在建工程真实性确认相关的支持性文件，包括核对招投标文件、施工合同、监理月报、工程施工发票、付款审批单及银行付款单据等，评价相关在建工程确认的真实性；

（3）对在建工程实施监盘及抽盘程序，检查在建工程的状况，确认是否存在减值迹象等；

（4）获取管理层关于在建工程是否存在减值的判断依据，分析评估其合理性；

（5）对在建工程主要施工单位进行访谈及函证，确认交易金额及余额的真实性、准确性；

（6）聘请外部工程造价专家对在建工程进行工程造价审核。复核审价报告的关键假设和重要参数，分析其合理性。

四、其他信息

元成股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括元成股份公司 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

元成股份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，管理层负责评估元成股份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元成股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督元成股份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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对元成股份公司的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元成股份公司不能持续经营。

(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。

(6) 就元成股份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。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二二年四月二十五日

合并及公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：元成环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	79,347,541.72	65,697,172.52	142,605,265.64	127,101,696.88
交易性金融资产					
应收票据	五、2			458,459.49	458,459.49
应收账款	五、3	232,402,891.30	429,370,683.08	524,324,954.79	574,230,154.70
应收款项融资					
预付款项	五、4	2,765,733.12	2,498,503.86	1,702,044.75	1,598,014.27
其他应收款	五、5	39,665,116.61	239,521,999.69	42,597,303.05	166,866,624.28
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	37,748,725.89	3,680,817.92	44,596,377.04	8,502,903.15
合同资产	五、7	1,062,330,155.59	1,289,453,485.59	1,247,900,577.45	1,342,071,027.45
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	62,104,668.68	3,398,026.08	16,548,028.23	6,553,979.21
流动资产合计		1,516,364,832.91	2,033,620,688.74	2,020,733,010.44	2,227,382,859.43
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、9	7,853,100.00	7,853,100.00	650,653,134.61	7,853,100.00
长期股权投资	五、10	32,907,202.42	800,288,562.42	31,392,646.08	723,524,006.08
其他权益工具投资	五、11			117,250,000.00	
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、12	15,720,388.72	15,720,388.72	18,509,298.89	18,509,298.89
固定资产	五、13	51,518,685.44	45,308,096.66	52,507,565.86	48,651,890.58
在建工程	五、14	932,218,683.15			
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、15	66,907,051.94	47,725,323.69		
无形资产	五、16	74,250,627.79		7,500.00	7,500.00
开发支出					
商誉	五、17	97,443,998.59	18,750,000.00	97,443,998.59	18,750,000.00
长期待摊费用	五、18	9,067,582.98	1,619,272.93	14,736,468.95	6,091,352.00
递延所得税资产	五、19	10,803,054.96	9,733,314.40	13,150,622.07	11,759,205.06
其他非流动资产	五、20	653,299,375.15	6,836,525.73	11,482,032.18	11,482,032.18
非流动资产合计		1,951,989,751.14	953,834,584.55	1,007,133,267.23	846,628,384.79
资产总计		3,468,354,584.05	2,987,455,273.29	3,027,866,277.67	3,074,011,244.22

合并及公司资产负债表（续）

2021年12月31日

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	448,823,046.06	448,823,046.06	493,370,088.15	493,370,088.15
交易性金融负债					
应付票据	五、22	18,590,000.00	18,590,000.00	42,040,000.00	42,040,000.00
应付账款	五、23	1,112,524,946.94	840,130,203.06	903,184,933.18	893,585,832.12
预收款项	五、24	453,016.46	453,016.46	427,898.13	427,898.13
合同负债	五、25	5,437,409.56	5,114,862.39	5,754,815.65	5,114,862.39
应付职工薪酬	五、26	11,432,444.91	6,432,403.47	12,718,168.22	7,913,012.12
应交税费	五、27	16,935,042.15	11,598,628.02	22,719,272.20	18,504,849.66
其他应付款	五、28	16,708,053.24	186,425,490.23	16,513,951.10	180,054,240.37
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	54,242,399.57	46,436,787.56	70,353,645.46	62,425,728.79
其他流动负债	五、30	201,858,898.32	201,839,545.49	181,626,119.99	181,588,777.35
流动负债合计		1,887,005,257.21	1,765,843,982.74	1,748,708,892.08	1,885,025,289.08
非流动负债：					
长期借款	五、31	147,223,460.02	147,223,460.02	153,457,345.76	153,457,345.76
应付债券					
租赁负债	五、32	17,774,422.39	2,320,554.73		
长期应付款					
预计负债	五、33	2,364,389.12	2,364,389.12	1,494,995.95	1,494,995.95
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		167,362,271.53	151,908,403.87	154,952,341.71	154,952,341.71
负债合计		2,054,367,528.74	1,917,752,386.61	1,903,661,233.79	2,039,977,630.79
股东权益：					
股本	五、34	285,142,060.00	285,142,060.00	285,142,060.00	285,142,060.00
资本公积	五、35	222,593,617.42	222,593,617.42	222,593,617.42	222,593,617.42
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、36	63,035,037.33	63,035,037.33	57,757,257.64	57,757,257.64
未分配利润	五、37	554,984,124.44	498,932,171.93	520,665,888.74	468,540,678.37
归属于母公司股东权益合计		1,125,754,839.19	1,069,702,886.68	1,086,158,823.80	1,034,033,613.43
少数股东权益		288,232,216.12		38,046,220.08	
股东权益合计		1,413,987,055.31	1,069,702,886.68	1,124,205,043.88	1,034,033,613.43
负债和股东权益总计		3,468,354,584.05	2,987,455,273.29	3,027,866,277.67	3,074,011,244.22

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2021年度

编制单位：元成环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	572,929,406.51	552,396,003.46	714,763,820.37	656,563,985.09
减：营业成本	五、38	418,473,486.71	420,038,860.15	505,849,834.78	479,504,625.50
税金及附加	五、39	1,409,214.35	1,081,085.60	1,109,456.20	914,002.43
销售费用	五、40	2,809,757.29	2,104,862.16	2,452,193.84	1,884,787.27
管理费用	五、41	54,254,222.62	36,038,191.69	49,658,053.71	33,933,104.23
研发费用	五、42	20,879,385.16	17,017,034.58	24,968,423.51	21,025,881.57
财务费用	五、43	33,908,424.67	30,772,572.63	19,233,769.66	18,593,805.38
其中：利息费用		43,461,975.43	40,201,556.04	41,088,940.99	40,403,386.53
利息收入		11,560,869.65	11,411,685.20	22,271,482.31	22,215,695.22
加：其他收益	五、44	579,259.98	135,536.41	1,243,377.45	595,097.91
投资收益(损失以“-”号填列)	五、45	7,672,645.45	7,672,645.45	6,420,110.27	7,297,053.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,405,624.46	1,405,624.46	456,605.55	1,333,549.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	8,120,495.59	10,214,916.04	-8,040,066.07	-5,103,466.46
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	470,312.72	470,312.72	-6,288,445.35	-6,288,445.35
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、48	-153,429.91	-142,285.71	35,329.11	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		57,884,199.54	63,694,521.56	104,862,394.08	97,208,018.64
加：营业外收入	五、49	2,214,572.18	281.56	418,657.00	411,097.00
减：营业外支出	五、50	2,663,340.25	2,036,623.51	144,046.90	123,498.11
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		57,435,431.47	61,658,179.61	105,137,004.18	97,495,617.53
减：所得税费用	五、51	10,313,184.64	8,880,382.76	12,245,714.17	12,715,268.93
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		47,122,246.83	52,777,796.85	92,891,290.01	84,780,348.60
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		47,122,246.83	52,777,796.85	92,891,290.01	84,780,348.60
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		48,954,538.99		92,916,066.42	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,832,292.16		-24,776.41	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		47,122,246.83	52,777,796.85	92,891,290.01	84,780,348.60
归属于母公司股东的综合收益总额		48,954,538.99	52,777,796.85	92,916,066.42	84,780,348.60
归属于少数股东的综合收益总额		-1,832,292.16		-24,776.41	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.17		0.32	
(二) 稀释每股收益		0.17		0.32	

致同会计师事务所(特殊普通合伙)
92,916,066.42
之章

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2021年度

编制单位：元成环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		857,876,621.37	804,374,193.29	516,733,231.02	496,342,067.64
收取利息、手续费及佣金的现金					
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	4,877,517.21	10,542,444.43	30,810,789.05	158,438,404.41
经营活动现金流入小计		862,754,138.58	814,916,637.72	547,544,020.07	654,780,472.05
购买商品、接受劳务支付的现金		519,553,251.16	507,087,793.71	405,956,677.49	429,407,485.01
客户贷款及垫款净增加额					
支付给职工以及为职工支付的现金		53,659,932.87	32,925,249.64	68,007,306.86	43,014,036.94
支付的各项税费		21,811,120.67	19,253,172.09	23,590,655.50	18,026,334.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	26,747,455.15	99,485,956.91	23,629,621.45	120,094,799.55
经营活动现金流出小计		621,771,759.85	658,752,172.35	521,184,261.30	610,542,656.48
经营活动产生的现金流量净额		240,982,378.73	156,164,465.37	26,359,758.77	44,237,815.57
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		127,953,329.55	2,953,329.55	4,000,000.00	40.00
取得投资收益收到的现金				1,201,315.59	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,375,030.94	2,319,432.56	2,090,524.65	1,980,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、52	9,167,969.95	20,001,969.95	22,952,731.98	22,952,731.98
投资活动现金流入小计		139,496,330.44	25,274,732.06	30,244,572.22	24,932,771.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,532,164.08	448,930.54	1,017,456.77	825,290.76
投资支付的现金		3,000,000.00	78,250,000.00	1,000,000.00	6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		260,011,729.07		10,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			50,000.00		14,736,000.00
投资活动现金流出小计		269,543,893.15	78,748,930.54	12,017,456.77	21,561,290.76
投资活动产生的现金流量净额		-130,047,562.71	-53,474,198.48	18,227,115.45	3,371,481.22
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				1,486,540.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				1,486,540.00	
取得借款收到的现金	五、52	550,095,488.10	550,095,488.10	705,255,371.14	705,255,371.14
收到其他与筹资活动有关的现金		117,000,000.00	37,500,000.00	78,800,000.00	15,000,000.00
筹资活动现金流入小计		667,095,488.10	587,595,488.10	785,541,911.14	720,255,371.14
偿还债务支付的现金		662,477,916.67	657,470,000.00	715,262,631.18	708,061,315.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,486,645.08	53,118,821.96	39,300,650.01	38,605,355.97
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	120,799,335.08	39,577,326.18	87,642,382.40	23,842,382.40
筹资活动现金流出小计		839,763,896.83	750,166,148.14	842,205,663.59	770,509,053.96
筹资活动产生的现金流量净额		-172,668,408.73	-162,570,660.04	-56,663,752.45	-50,253,682.82
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		-61,733,592.71	-59,880,393.15	-12,076,878.23	-2,644,386.03
加：期初现金及现金等价物余额		129,366,973.30	113,863,404.54	141,443,851.53	116,507,790.57
六、期末现金及现金等价物余额		67,633,380.59	53,983,011.39	129,366,973.30	113,863,404.54

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：元成环境股份有限公司

项 目	本期金额							
	归属于母公司股东权益							少数股东权益
	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	
一、上年年末余额	285,142,060.00	222,593,617.42				57,757,257.64	520,665,888.74	38,046,220.08
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年年初余额	285,142,060.00	222,593,617.42				57,757,257.64	520,665,888.74	38,046,220.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						5,277,779.69	34,318,235.70	250,185,996.04
（一）综合收益总额				7,750,000.00			48,954,538.99	-1,832,292.16
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						5,277,779.69	-22,386,303.29	-17,108,523.60
1. 提取盈余公积						5,277,779.69	-5,277,779.69	
2. 对股东的分配							-17,108,523.60	
3. 其他								
（四）股东权益内部结转				-7,750,000.00			7,750,000.00	
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益				-7,750,000.00			7,750,000.00	
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	285,142,060.00	222,593,617.42				63,035,037.33	554,984,124.44	288,232,216.12
								1,124,205,043.88
								1,124,205,043.88
								289,782,011.43
								54,872,246.83
								252,018,288.20
								252,018,288.20
								-17,108,523.60
								-17,108,523.60
								1,413,987,055.31

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：元成环境股份有限公司

项 目	上期金额						
	归属于母公司股东权益						少数股东权益
	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
一、上年年末余额	288,627,500.00	242,606,366.19	23,498,188.77			53,677,492.85	475,812,287.96
加：会计政策变更						-4,398,270.07	-39,584,430.78
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	288,627,500.00	242,606,366.19	23,498,188.77			49,279,222.78	436,227,857.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,485,440.00	-20,012,748.77	-23,498,188.77			8,478,034.86	84,438,031.56
（一）综合收益总额							92,916,066.42
（二）股东投入和减少资本	-3,485,440.00	-20,012,748.77	-23,498,188.77				1,486,540.00
1. 股东投入的普通股	-3,485,440.00						-3,485,440.00
2. 股份支付计入股东权益的金额							3,485,440.00
3. 其他							1,486,540.00
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						8,478,034.86	-8,478,034.86
2. 对股东的分配						8,478,034.86	-8,478,034.86
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	285,142,060.00	222,593,617.42	-23,498,188.77			57,757,257.64	520,665,888.74
							38,046,220.08
							1,124,205,043.88

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：元成环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额						
	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
一、上年年末余额	285,142,060.00	222,593,617.42				57,757,257.64	468,540,678.37
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	285,142,060.00	222,593,617.42				57,757,257.64	468,540,678.37
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）						5,277,779.69	30,391,493.56
（一）综合收益总额							52,777,796.85
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	285,142,060.00	222,593,617.42				63,035,037.33	498,932,171.93
							1,034,033,613.43
							1,034,033,613.43
							35,669,273.25
							52,777,796.85
							-17,108,523.60
							-17,108,523.60
							1,069,702,886.68

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：元成环境股份有限公司

项 目	上期金额						
	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
一、上年年末余额	288,627,500.00	242,606,366.19	23,498,188.77			53,677,492.85	431,822,795.41
加：会计政策变更						-4,398,270.07	-39,584,430.78
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	288,627,500.00	242,606,366.19	23,498,188.77			49,279,222.78	392,238,364.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,485,440.00	-20,012,748.77	-23,498,188.77			8,478,034.86	76,302,313.74
（一）综合收益总额							84,780,348.60
（二）股东投入和减少资本	-3,485,440.00	-20,012,748.77	-23,498,188.77				
1. 股东投入的普通股	-3,485,440.00	-20,012,748.77	-23,498,188.77				
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						8,478,034.86	-8,478,034.86
2. 对股东的分配						8,478,034.86	-8,478,034.86
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	285,142,060.00	222,593,617.42	23,498,188.77			57,757,257.64	468,540,678.37

1,034,033,613.43

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

元成环境股份有限公司（以下简称公司或本公司，原名浙江元成园林集团股份有限公司，于 2018 年 4 月 8 日变更为元成环境股份有限公司）前身系原浙江元成园林集团有限公司（以下简称元成园林公司），由祝昌人、周金海、祝昌彦共同出资组建，于 1999 年 12 月 23 日在杭州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3301002002448 的《企业法人营业执照》，成立时注册资本 50 万元。元成园林公司以 2012 年 10 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2012 年 12 月 12 日在杭州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330100720048715X 的营业执照，注册资本 285,142,060.00 元，股份总数 285,142,060 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2017 年 3 月 24 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属园林绿化行业。经营范围：环保工程、水污染治理工程、土壤修复工程、大气污染治理工程、固体废物治理工程、园林绿化工程、园林古建筑工程、市政工程、水利水电工程、房屋建筑工程的勘察、设计、施工，城乡规划编制服务（凭许可证经营），旅游规划设计、室内装饰设计，环保技术、信息技术开发、技术咨询、技术服务，实业投资，资产管理（未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务），经济信息咨询，企业管理服务，房屋租赁，物业管理，景区管理服务，会展服务，文化、体育活动的组织、策划，花卉、苗木技术开发与研究、种植、销售、养护，园林机械设备、建筑材料的销售。（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）

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第二十三次会议于 2022 年 4 月 25 日批准。

2、合并财务报表范围

本期合并报表范围及其变化情况详见本附注六、合并范围的变动和附注七、在其他主体中的权益披露。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定金融工具计提减值、固定资产折旧以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、9、附注三、14、附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合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 日的合并及公司财务状况以及 2021 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，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与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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；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、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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公司的合并范围，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。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综

合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司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：

- 本公司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。

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金融资产

本公司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：

- 本公司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。

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当期损益的金融资产

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，本公司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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分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。

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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司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。本公司以客观事实为依据、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。

本公司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，本公司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。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司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；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间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）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减

值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：应收合并关联方

C、合同资产

- 合同资产组合：客户类型组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收质保金、应收工程款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收质保金、应收工程款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 长期应收款组合：客户类型组合

对于应收质保金、应收工程款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，本公司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。本公司考虑的信息包括：

- 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，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司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，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司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公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

已发生信用减值的金融资产

本公司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；
- 本公司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。

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，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当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，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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公司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，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，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，本公司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）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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的最低层次输入值，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；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，本公司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。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货包括低值易耗品、消耗性生物资产、合同履约成本。

（2）发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法，合同履约成本核算以所订立的单项合同为对象。

（3）消耗性生物资产及合同履约成本的具体核算方法

①消耗性生物资产的具体核算方法

消耗性生物资产在郁闭前的相关支出予以资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

郁闭度依据本公司苗木基地所载苗木的生物学特性和形态特征，分为乔木类、灌木类与地被类三个类型分别进行确定。

②合同履约成本的具体核算方法

以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的合同履约成本。期末，合同履约成本根据产出法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

（4）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（5）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除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外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

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的差额计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15-40	5	2.375-6.33
工程设备	3-10	5	9.5-31.67
运输工具	3-8	5	11.875-31.67
办公设备	3-5	5	19-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司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。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

②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；

③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产。

① 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	土地使用权
软件	3	直线法	软件
专利权	10	直线法	专利权、著作权

本公司于每年年度终了，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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续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（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供

给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司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为职工缴纳的医疗保险费、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。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。

（3）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，企业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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。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。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，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。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允

价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

本公司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，本公司在合同开始日，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。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，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，本公司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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6）。本公司拥有的、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。本公司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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合

同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①公司向客户提供建造服务，由于客户能够控制公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度的确定方法为产出法，具体根据累计已履约的工程量/预计总工程量确定。

②公司向客户提供设计等劳务，由于公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度的确定方法为产出法，具体根据业务类型和阶段节点，根据客户或第三方确认的进度佐证资料确定。履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益。

③公司向客户销售苗木等，公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务，销售产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

④BT 业务

BT 业务经营方式为“建设-移交”，即政府或代理公司与 BT 业务承接方签订市政工程项目 BT 投资建设回购协议，并授权 BT 业务承接方代理其实施投融资职能进行市政工程建设，工程完工后移交政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金（含投资回报）。公司提供建造服务，对 BT 业务采用以下方法进行会计核算：

建造期间，对于所提供的建造服务按《企业会计准则第 14 号- 收入》确认相关的收入和成本，同时确认“长期应收款-建设期”。于工程完工并审定工程造价后，将“长期应收款-建设期”科目余额（实际总投资额，包括工程成本与工程毛利）与回购基数之间的差额一次性计入当期损益，同时结转“长期应收款-建设期”至“长期应收款-回购期”。回购款总额与回购基数之间的差额，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益。

对于长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，转入一年内到期的非流动资产核算。对长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

⑤ PPP 业务

本公司根据 PPP 项目合同约定，提供多项服务的，识别合同中的单项履约义务，并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。

A、建设阶段，本公司根据 PPP 项目合同的约定判断本公司是主要责任人还是代理人，若本公司为主要责任人，则相应地确认建造服务的合同收入及合同资产，并根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中

列报。

B、运营阶段，本公司分别以下情况进行相应的会计处理：

合同规定本公司在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金(或其他金融资产)条件的，本公司将相关 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，并根据金融工具会计政策的规定进行会计处理；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。

合同规定本公司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，本公司在 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，并按照无形资产会计政策规定进行会计处理。

本公司在提供运营服务时，确认相应的运营服务收入。本公司根据 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，本公司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)时确认为应收款项。为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，发生的支出按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》的规定确认预计负债。

26、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公司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，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动

资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的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。

各项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：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：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；

（2）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。

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，本公司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：

（1）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；

（2）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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则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，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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、29 和 30。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司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。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司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；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、20 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 5.50%；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
预付款项	1,702,044.75	-1,003,236.03	--	698,808.72
使用权资产	--	--	108,291,747.18	108,291,747.18
其他非流动资产	11,482,032.18	-5,000,000.00	--	6,482,032.18
资产总额	3,027,866,277.67	-6,003,236.03	108,291,747.18	3,130,154,788.82
负债：				
其他应付款	16,513,951.10	-326,020.76	--	16,187,930.34
一年内到期的非流动负债	70,353,645.46	--	5,716,284.75	76,069,930.21
租赁负债	--	--	96,898,247.16	96,898,247.16
负债总额	1,903,661,233.79	-326,020.76	102,614,531.91	2,005,949,744.94

对于 2020 年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按照 2021 年 1 月 1 日作为承租人的增量借款利率，将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	A	118,124,775.99
减：采用简化处理的短期租赁	B	1,442,730.68
减：采用简化处理的低价值资产租赁	C	
加（或减）：重新评估租赁期对最低租赁付款额的调整	D	--
加（或减）：取决于指数或比率的可变租赁付款额调节	E	--
小计	F=A-B-C+/-D+/-E	116,682,045.30
减：增值税	G	--
调整后的经营租赁承诺	H=F-G	116,682,045.30
2021 年 1 月 1 日经营租赁付款额现值	I	102,614,531.91
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款	J	
2021 年 1 月 1 日租赁负债	K=I+J	102,614,531.91
其中：一年内到期的非流动负债		5,716,284.75

2021 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	108,291,747.18
原租赁准则下确认的融资租入资产	--
合 计：	108,291,747.18

执行新租赁准则对 2021 年度财务报表项目的影响如下：

合并资产负债表项目	2021.12.31 报表数	假设按原租赁准则	增加/减少（-）
资产：			
使用权资产	66,907,051.94	--	66,907,051.94
其他非流动资产	653,299,375.15	648,299,375.15	-5,000,000.00
资产总计	3,468,354,584.05	3,406,447,532.11	61,907,051.94
负债			
其他应付款	16,708,053.24	17,174,047.87	-465,994.63
应交税费	16,935,042.15	17,387,802.77	-452,760.62
一年内到期的非流动负债	54,242,399.57	6,625,371.23	47,617,028.34
租赁负债	17,774,422.39	--	17,774,422.39
负债总计	2,054,367,528.74	1,989,894,833.27	64,472,695.47

合并利润表项目	2021 年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少（-）
财务费用	33,908,424.67	29,734,488.75	4,173,935.92
管理费用	54,254,222.62	55,409,754.39	-1,155,531.77
所得税费用	10,313,184.64	10,765,945.26	-452,760.62

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合收入准则作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与首次执行日存在的其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前应当作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与首次执行日存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

对于首次执行日后的交易，本公司作为卖方（承租人）按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

②企业会计准则解释第 14 号

财政部于 2021 年 1 月 26 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号）（以下简称“解释第 14 号”），并自公布之日起施行。解释 14 号规定了关于政府和社会资本合作（以下简称“PPP”）项目的会计处理。《企业会计准则解释第 2 号》“五、企业采用建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务应当如何处理”相关规定同时废止。

本公司自 2021 年 1 月 26 日执行解释第 14 号的规定。执行解释第 14 号与现行准则的差异追溯调整 2021 年 1 月 1 日留存收益，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 14 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

执行上述规定对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

项 目	调整前账面金额（2020年12月31日）	调整数	调整后账面金额（2021年1月1日）
资产：			
长期应收款	650,653,134.61	-642,800,034.61	7,853,100.00
其他非流动资产	11,482,032.18	642,800,034.61	654,282,066.79
资产总计	3,027,866,277.67	--	3,027,866,277.67

（2）重要会计估计变更

无。

（3）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
预付款项	1,702,044.75	698,808.72	-1,003,236.03
非流动资产：			
使用权资产	--	108,291,747.18	108,291,747.18
其他非流动资产	11,482,032.18	6,482,032.18	-5,000,000.00
流动负债：			
其他应付款	16,513,951.10	16,187,930.35	-326,020.76
一年内到期的非流动负债	70,353,645.46	76,069,930.21	5,716,284.75
非流动负债：			
租赁负债	--	96,898,247.16	96,898,247.16

母公司资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
预付款项	1,598,014.27	594,778.24	-1,003,236.03
非流动资产：			
使用权资产	--	86,230,258.62	86,230,258.62
其他非流动资产	11,482,032.18	6,482,032.18	-5,000,000.00
流动负债：			
一年内到期的非流动负债	62,425,728.79	66,063,682.58	3,637,953.79
非流动负债：			
租赁负债	--	76,589,068.80	76,589,068.80

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9、6、5、3、1[注 1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5、7[注 2]
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25[注 3]

[注 1]本公司为增值税一般纳税人，纳税义务发生在营改增之前的项目按 3%征收率简易征收增值税，纳税义务发生在营改增之后的项目按 9%税率征收增值税；出租或出售 2016 年 4 月 30 日前取得不动产，可以选择简易计税方法，按 5%征收率计算应纳税额；子公司浙江省风景园林设计院有限公司、杭州元成文化传媒有限公司、浙江旅游规划设计研究有限公司、长沙吉佳城市设计有限责任公司为增值税一般纳税人，按 6%税率计征增值税；子公司浙江元成旅游产业控股有限公司为增值税小规模纳税人，按 3%税率计征增值税；子公司浙江旅游规划设计研究有限公司适用小规模企业标准，根据疫情部分税费优惠政策，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；子公司金湖元成园林苗木科技有限公司、菏泽元成园林苗木科技有限公司免征增值税；

[注 2]根据经营项目所在地实际税率计征城市维护建设税；

[注 3]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
元成环境股份有限公司	15
长沙吉佳城市设计有限责任公司	15
金湖元成园林苗木科技有限公司	免征[注 1]
菏泽元成园林苗木科技有限公司	免征[注 1]
浙江旅游规划设计研究有限公司	20[注 2]
浙江省风景园林设计院有限公司	20[注 2]
除上述以外的其他纳税主体	25

[注 1]子公司金湖元成园林苗木科技有限公司、菏泽元成园林苗木科技有限公司适用《企业所得税法》之规定：企业从事农林牧渔业项目所得，免征企业所得税；

[注 2]子公司浙江旅游规划设计研究有限公司、浙江省风景园林设计院有限公司适用小规模纳税标准，按 20%的税率缴纳。

2、税收优惠及批文

根据《关于对浙江省 2021 年认定的第一批高新技术企业进行备案公示的通知》，本公司被继续认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，优惠期适用 15%的企业所得税率。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室文件《关于公布湖南省 2020 年第一批高新技术企业名单的通知》（湘科计〔2020〕56 号），长沙吉佳城市设计有限责任公司 2021 年通过高新技术企业重新认定（有效期三年），2020 年至 2022 年减按 15%的税率征收企业所得税。

2021 年度，根据《财政部税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）、《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 12 号）等文件规定，子公司浙江旅游规划设计研究有限公司、浙江省风景园林设计院有限公司符合小型微利企业条件，其应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率减半缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	35,373.84	18,688.81
银行存款	67,598,006.75	129,348,284.49
其他货币资金	11,714,161.13	13,238,292.34

项 目	2021.12.31	2020.12.31
合 计	79,347,541.72	142,605,265.64

(1) 受到限制的货币资金情况如下

种 类	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票保证金	11,046,623.70	12,508,828.90
诚信保证金	526,389.83	518,814.85
贷款保证金	141,147.60	143,441.30
其他	--	67,207.29
合 计	11,714,161.13	13,238,292.34

(2) 期末除上述受限货币资金外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	--	--	--	482,588.94	24,129.45	458,459.49

(1) 按坏账计提方法分类

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	482,588.94	100.00	24,129.45	5.00	458,459.49
其中：	--	--	--	--	--
商业承兑汇票	482,588.94	100.00	24,129.45	5.00	458,459.49
合 计	482,588.94	100.00	24,129.45	5.00	458,459.49

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	2021.12.31			2020.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	--	--	--	482,588.94	24,129.45	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2020.12.31	24,129.45
本期转回	24,129.45
其他	--
2021.12.31	--

(3) 本期无实际核销的应收票据情况

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	172,729,221.18	393,891,246.39
1 至 2 年	47,552,081.07	146,834,229.63
2 至 3 年	20,605,733.77	11,803,688.30
3 至 4 年	10,294,386.00	3,995,202.00
4 至 5 年	3,645,202.00	11,475,744.02
5 年以上	11,647,987.76	1,995,323.10
小计	266,474,611.78	569,995,433.44
减：坏账准备	34,071,720.48	45,670,478.65
合计	232,402,891.30	524,324,954.79

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	266,474,611.78	100.00	34,071,720.48	12.79	232,402,891.30
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	266,474,611.78	100.00	34,071,720.48	12.79	232,402,891.30
合 计	266,474,611.78	100.00	34,071,720.48	12.79	232,402,891.30

续：

类 别	2020.12.31					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2020.12.31		2020.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	569,995,433.44	100.00	45,670,478.65	8.01	524,324,954.79
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	569,995,433.44	100.00	45,670,478.65	8.01	524,324,954.79
合 计	569,995,433.44	100.00	45,670,478.65	8.01	524,324,954.79

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	172,729,221.18	8,636,461.06	5.00	393,891,246.39	19,694,562.32	5.00
1 至 2 年	47,552,081.07	4,755,208.10	10.00	146,834,229.63	14,683,422.96	10.00
2 至 3 年	20,605,733.77	4,121,146.76	20.00	11,803,688.30	2,360,737.66	20.00
3 至 4 年	10,294,386.00	3,088,315.80	30.00	3,995,202.00	1,198,560.60	30.00
4 至 5 年	3,645,202.00	1,822,601.00	50.00	11,475,744.02	5,737,872.01	50.00
5 年以上	11,647,987.76	11,647,987.76	100.00	1,995,323.10	1,995,323.10	100.00
合 计	266,474,611.78	34,071,720.48	12.79	569,995,433.44	45,670,478.65	8.01

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	45,670,478.65
本期计提	--
本期收回或转回	11,598,758.17
本期核销	--
其他	--
2021.12.31	34,071,720.48

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
景德镇市城开投金岭开发投资有限公司	51,931,918.00	19.49	2,596,595.90
乐平市佳泰建设管理有限公司	35,641,750.00	13.38	1,782,087.50

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
杭州湍口众安汇尊温泉度假村有限公司	28,036,822.50	10.52	2,120,011.13
新疆俊发房地产开发有限责任公司	19,054,524.90	7.15	1,010,100.24
浙江越龙山旅游开发有限公司	16,063,906.00	6.03	2,032,773.60
合 计	150,728,921.40	56.56	9,541,568.37

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	2,009,427.97	72.65	1,663,187.03	97.72
1 至 2 年	748,871.42	27.08	38,857.72	2.28
2 至 3 年	7,433.73	0.27	--	--
合 计	2,765,733.12	100.00	1,702,044.75	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,589,417.91 元，占预付款项期末余额合计数的比例 93.62%。

5、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	39,665,116.61	42,597,303.05
合 计	39,665,116.61	42,597,303.05

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	4,909,028.62	2,156,528.58
1 至 2 年	862,155.86	42,834,934.22
2 至 3 年	42,469,500.00	1,599,546.18
3 至 4 年	348,975.00	119,233.82

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
4 至 5 年	11,433.30	1,268,119.00
5 年以上	1,782,653.61	1,820,029.00
小 计	50,383,746.39	49,798,390.80
减：坏账准备	10,718,629.78	7,201,087.75
合 计	39,665,116.61	42,597,303.05

② 按款项性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	49,480,660.55	10,384,637.36	39,096,023.19	48,669,128.00	7,140,837.88	41,528,290.12
应收暂付款	723,055.76	266,560.58	456,495.18	1,113,883.51	59,480.90	1,054,402.61
代扣个人社保及公积金	2,175.00	108.75	2,066.25	1,534.58	76.73	1,457.85
其他	177,855.08	67,323.08	110,532.00	13,844.71	692.24	13,152.47
合 计	50,383,746.39	10,718,629.78	39,665,116.61	49,798,390.80	7,201,087.75	42,597,303.05

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	50,383,746.39	21.27	10,718,629.78	39,665,116.61	
应收押金和保证金	49,480,660.55	20.99	10,384,637.36	39,096,023.19	回收可能性
应收其他款项	903,085.84	36.98	333,992.42	569,093.42	回收可能性
合 计	50,383,746.39	21.27	10,718,629.78	39,665,116.61	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	49,798,390.80	14.46	7,201,087.75	42,597,303.05	
应收押金和保证金	48,669,128.00	14.67	7,140,837.88	41,528,290.12	回收可能性

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
应收其他款项	1,129,262.80	5.34	60,249.87	1,069,012.93	回收可能性
合 计	49,798,390.80	14.46	7,201,087.75	42,597,303.05	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失
2020 年 12 月 31 日余额	7,201,087.75
本期计提	3,517,542.03
本期转回	--
本期转销	--
本期核销	--
其他变动	--
2021 年 12 月 31 日余额	10,718,629.78

其中：本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
浙江越龙山旅游开发有限公司	押金保证金	42,000,000.00	2-3 年	83.36	8,400,000.00
杭州市上城区人民法院	押金保证金	4,115,297.25	1 年以内	8.17	205,764.86
淮安园兴投资有限公司	押金保证金	1,000,000.00	5 年以上	1.98	1,000,000.00
全椒县公共资源交易中心	押金保证金	495,000.00	1-2 年	0.98	49,500.00
重庆市梁平区人力资源和 社会保障局	押金保证金	300,000.00	1-2 年	0.60	30,000.00
合 计		47,910,297.25		95.09	9,685,264.86

⑦ 本期末不存应收政府补助情况。

⑧ 本期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑨ 本期末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6、存货

（1）明细情况

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	23,928.85	--	23,928.85	41,560.62	--	41,560.62
消耗性生物资产	37,724,797.04	--	37,724,797.04	41,126,492.71	--	41,126,492.71
合同履约成本	--	--	--	3,428,323.71	--	3,428,323.71
合 计	37,748,725.89	--	37,748,725.89	44,596,377.04	--	44,596,377.04

（2）合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
已发生未结算资产	3,428,323.71	--	3,428,323.71	--	--

7、合同资产

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	18,936,968.71	568,109.06	18,368,859.65
已完工未结算资产	1,088,554,738.33	37,756,916.66	1,050,797,821.67
小 计	1,107,491,707.04	38,325,025.72	1,069,166,681.32
减：列示于其他非流动资产的合同资产	7,047,964.67	211,438.94	6,836,525.73
合 计	1,100,443,742.37	38,113,586.78	1,062,330,155.59

续：

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	86,259,188.08	2,587,775.64	83,671,412.44
已完工未结算资产	1,206,918,759.99	36,207,562.80	1,170,711,197.19
小 计	1,293,177,948.07	38,795,338.44	1,254,382,609.63

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
减：列示于其他非流动资产的合同资产	6,682,507.40	200,475.22	6,482,032.18
合 计	1,286,495,440.67	38,594,863.22	1,247,900,577.45

（1）本期合同资产账面价值无重大变动。

（2）合同资产减值准备计提情况

类别	2021.12.31		减值准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	1,100,443,742.37	100.00	38,113,586.78	3.46	1,062,330,155.59
其中：客户组合	1,100,443,742.37	100.00	38,113,586.78	3.46	1,062,330,155.59
合 计	1,100,443,742.37	100.00	38,113,586.78	3.46	1,062,330,155.59

续：

类别	2020.12.31		减值准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	1,286,495,440.67	100.00	38,594,863.22	3.00	1,247,900,577.45
其中：客户组合	1,286,495,440.67	100.00	38,594,863.22	3.00	1,247,900,577.45
合 计	1,286,495,440.67	100.00	38,594,863.22	3.00	1,247,900,577.45

（3）本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
客户组合	--	481,276.44	--	达到结算时点转入应收账款

8、其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待抵扣进项税及预缴增值税	37,144,776.96	13,931,647.09
预缴附加税	1,629,208.46	1,392,131.40

项 目	2021.12.31	2020.12.31
进项税额	23,330,683.26	--
预缴所得税	--	22,934.15
预付利息	--	1,201,315.59
合 计	62,104,668.68	16,548,028.23

9、长期应收款

（1）明细情况

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	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 建设工程	7,853,100.00	--	7,853,100.00	7,853,100.00	--	7,853,100.00
PPP 建设项目	--	--	--	642,800,034.61	--	642,800,034.61
合 计	7,853,100.00	--	7,853,100.00	650,653,134.61	--	650,653,134.61

（2）BT 建设工程明细情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31
兰溪市赤山湖旅游度假区启动区项目	7,853,100.00	7,853,100.00
长期应收款原值	7,853,100.00	7,853,100.00
减：未实现融资收益	--	--
合 计	7,853,100.00	7,853,100.00

说明：2014 年 7 月、2015 年 6 月公司与兰溪市赤山湖旅游度假区开发有限公司签订了《兰溪赤山湖旅游度假区启动区市政工程 BT 项目投资建设合同》及《兰溪赤山湖旅游度假区启动区景观及景观建筑工程（I 标）》，合同总金额 104,068,684.00 元，2015 年 12 月签订了《浙江兰湖(赤山湖)旅游度假区启动区景观及景观建筑工程(II)标》，合同金额 40,566,982.00 元。回购价款包括回购款基价和利息，回购期为从竣工验收合格之日起 3 年，分四次支付，年利率为 11%。截至 2020 年 12 月 31 日，兰溪赤山湖旅游度假区启动区景观及景观建筑工程（I 标）已完成施工，因工程款已提前支付，不再计算建设期利息；浙江兰湖(赤山湖)旅游度假区启动区景观及景观建筑工程(II)标已完工。截至 2021 年 12 月 31 日，公司累计已确认产值 12,868.40 万元，公司已收到工程款合计 12,083.09 万元，应收工程款 785.31 万元。

（3）PPP 建设工程明细情况

项 目	期末数	期初数
一、菏泽市牡丹区七里河（安兴河）人工湿地工程 PPP 项目	--	169,693,266.35
长期应收款原值	--	169,693,266.35
减：未实现融资收益	--	--
二、仓颉庙中华上古文化园（一期）PPP 项目	--	332,496,565.71
长期应收款原值	--	332,496,565.71
减：未实现融资收益	--	--

项 目	期末数	期初数
三、景德镇高新区环境提升改造工程 PPP 项目	--	125,168,403.33
长期应收款原值	--	125,168,403.33
减：未实现融资收益	--	--
四、资溪县（嵩市）有机农业科技示范项目建设工程 PPP 项目	--	15,441,799.22
长期应收款原值	--	15,441,799.22
减：未实现融资收益	--	--
合 计	--	642,800,034.61

说明：（1）本公司承接菏泽市牡丹区七里河（安兴河）人工湿地工程 PPP 项目，负责该项目的投资、融资、建设、运营、维护，并在项目合作期限结束时将项目无偿移交给政府或政府方指定机构。该项目的 PPP 合作期限为 12.5 年，其中项目建设期为 2.5 年，运营期为 10 年。项目总金额 35,303.23 万元。项目于 2017 年 11 月开工，目前因项目部分内容场地拆迁移交等问题，跟政府方协商一致同意部分甩项减少投资，目前项目已进入项目收尾阶段。截至 2021 年 12 月 31 日，该项目累计完成并确认产值 24,606.25 万元，扣减收到专项资金 7,400.00 万元后余额 17,206.25 万元，因尚未到收款期，根据企业会计准则解释第 14 号，期末调至其他非流动资产列报。

（2）本公司承接仓颉庙中华上古文化园（一期）PPP 项目，负责该项目投融资、设计、建设，提供运营维护服务，并在 PPP 合作期满后根据合同规定将项目设施完好无偿移交白水县文物局或政府指定机构。该项目的合作期限为 25 年，其中项目建设期为 3 年，运营期为 22 年。项目总投资 158,078.38 万元。项目于 2018 年 4 月开工，2021 年 7 月政府方与公司协商一致因 PPP 政策环境、PPP 融资环境、政府财政压力等原因项目通过补充协议的方式减少项目投资至 36,000 万元，目前项目已处于施工收尾阶段。截至 2021 年 12 月 31 日，该项目累计完成并确认产值 34,104.32 万元。因尚未到收款期，根据企业会计准则解释第 14 号，期末调至其他非流动资产列报。

（3）本公司承接景德镇高新区环境提升改造工程 PPP 项目，负责该项目投资、融资、设计、建设和运维维护，并在 PPP 合作期满后全部实物资产无偿移交给景德镇高新技术产业开发区管理委员会建设环保局或政府指定机构。该项目的合作期限 14 年，其中项目建设期为 2 年，运营期为 12 年。项目总投资 14,993 万元。项目于 2018 年 1 月开工，目前进入收尾阶段，部分单项工程已竣工验收完成审计，部分尚未竣工验收。截至 2021 年 12 月 31 日，公司累计已确认产值 14,831.74 万元，公司已收到工程款合计 3,252.66 万元，应收工程款 11,579.08 万元。因该项目分单项工程独立建设和运营，部分单项工程已按进入运营期收到部分款项，部分项目尚未到运营收款期，根据企业会计准则解释第 14 号，期末调至其他非流动资产列报。

（4）本公司承接资溪县（嵩市）有机农业科技示范项目建设工程 PPP 项目，负责该项目投资、融资、设计、建设和运维维护，并在 PPP 合作期满后全部实物资产无偿移交给资溪县有机农业科技园区管理委员会或其指定机构。该项目的合作期限 30 年，其中项目建设期为 3 年，基础设施运营期 15 年，产业经营设施运营期 27 年。项目总投资 52,240 万元。项目于 2018 年 4 月开工，目前尚在建设期。截至 2021 年 12 月 31 日，该项目累计完成并确认工程量 1,756.63 万元。因尚未到收款期，根据企业会计准则解释第 14 号，期末调至其他非流动资产列报。

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、长期股权投资

被投资单位	2020.12.31	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动				其他	2021.12.31	减值准备期末余额
					其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
联营企业											
浙江格润股权投资基金管理有限公司	16,260,582.13	--	--	487,676.18	--	--	--	--	--	16,748,258.31	--
黄骅市益民农业开发有限公司	12,747,316.92	--	--	144,046.61	--	--	--	--	--	12,891,363.53	--
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	2,384,747.03	--	--	882,833.55	--	--	--	--	--	3,267,580.58	--
浙江元森碳科技有限公司	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
合 计	31,392,646.08	--	--	1,514,556.34	--	--	--	--	--	32,907,202.42	--

说明：公司对浙江元森碳科技有限公司并无实缴出资，公司根据认缴出资比例计算本期权益法下确认的投资收益，并计入预计负债科目。

11、其他权益工具投资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
浙江越龙山旅游开发有限公司	--	117,250,000.00

说明：公司持有浙江越龙山旅游开发有限公司股权投资本期已对外出售，出售形成收益 7,750,000.00 元，计入其他综合收益后结转入留存收益。

12、投资性房地产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.2020.12.31	24,531,599.76
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	3,251,885.81
（1）处置	3,251,885.81
4.2021.12.31	21,279,713.95
二、累计折旧和累计摊销	
1.2020.12.31	6,022,300.87
2.本期增加金额	573,140.82
（1）计提或摊销	573,140.82
3.本期减少金额	1,036,116.46
（1）处置	1,036,116.46
4.2021.12.31	5,559,325.23
三、减值准备	
1.2020.12.31	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.2021.12.31	--
四、账面价值	
1.2021.12.31 账面价值	15,720,388.72
2.2020.12.31 账面价值	18,509,298.89

说明：期末投资性房地产抵押情况详见附注、54、所有权或使用权受到限制的资产。

13、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	51,518,685.44	52,507,565.86

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产清理	--	--
合 计	51,518,685.44	52,507,565.86

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	工程设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1.2020.12.31	47,506,145.96	13,469,990.31	23,063,842.94	5,557,200.22	89,597,179.43
2.本期增加金额	4,315,018.12	--	340,707.96	241,686.14	4,897,412.22
(1) 购置	139,486.73	--	340,707.96	115,058.76	595,253.45
(2) 企业合并增加	4,175,531.39	--	--	126,627.38	4,302,158.77
3.本期减少金额	--	39,900.00	3,407,359.62	677,510.57	4,124,770.19
(1) 处置或报废	--	39,900.00	3,407,359.62	677,510.57	4,124,770.19
4.2021.12.31	51,821,164.08	13,430,090.31	19,997,191.28	5,121,375.79	90,369,821.46
二、累计折旧					
1.2020.12.31	4,908,080.18	9,527,652.57	17,641,354.13	5,012,526.69	37,089,613.57
2.本期增加金额	1,868,714.65	1,518,757.56	1,997,081.92	292,462.59	5,677,016.72
(1) 计提	1,868,714.65	1,518,757.56	1,997,081.92	292,462.59	5,677,016.72
3.本期减少金额	--	37,905.00	3,230,394.43	647,194.84	3,915,494.27
(1) 处置或报废	--	37,905.00	3,230,394.43	647,194.84	3,915,494.27
4.2021.12.31	6,776,794.83	11,008,505.13	16,408,041.62	4,657,794.44	38,851,136.02
三、减值准备					
1.2020.12.31	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.2021.12.31	--	--	--	--	--
四、账面价值					-
1.2021.12.31 账面价值	45,044,369.25	2,421,585.18	3,589,149.66	463,581.35	51,518,685.44
2.2020.12.31 账面价值	42,598,065.78	3,942,337.74	5,422,488.81	544,673.53	52,507,565.86

② 期末公司无暂时闲置的固定资产情况。

③ 期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑤ 期末无固定资产抵押情况。

14、在建工程

项 目	2021.12.31	2020.12.31
-----	------------	------------

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在建工程	932,218,683.15	--
工程物资	--	--
合 计	932,218,683.15	--

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
越龙山国际 旅游度假区 项目	932,218,683.15	--	932,218,683.15	--	--	--

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率%	2021.12.31
越龙山国际 旅游度假区 项目	--	932,218,683.15	--	--	--	--	--	932,218,683.15

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金 来源
越龙山国际旅游度假区项目	1,272,617,885.48	73.25	暂未完工	自有

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
2020.12.31	--
加：会计政策变更	108,291,747.18
1.2021.01.01	108,291,747.18
2.本期增加金额	--
（1）租入	--
3.本期减少金额	--
（1）处置	33,395,763.54
4. 2021.12.31	74,895,983.65
二、累计折旧	
2020.12.31	--
加：会计政策变更	--

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物
1.2021.01.01	--
2.本期增加金额	8,164,123.96
(1) 计提	8,164,123.96
3.本期减少金额	--
(1) 处置	175,192.25
4. 2021.12.31	7,988,931.71
三、减值准备	
2020.12.31	--
加：会计政策变更	--
1.2021.01.01	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2021.12.31	--
四、账面价值	
1. 2021.12.31 账面价值	66,907,051.94
2. 2021.01.01 账面价值	108,291,747.18

说明：截至 2021 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注十二、2。

16、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2020.12.31	--	150,000.00	--	150,000.00
2.本期增加金额	75,712,569.76	--	5,309.73	75,717,879.49
(1) 购置	--	--	5,309.73	5,309.73
(2) 企业合并增加	75,712,569.76	--	--	75,712,569.76
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2021.12.31	75,712,569.76	150,000.00	5,309.73	75,867,879.49
二、累计摊销				
1. 2020.12.31	--	142,500.00	--	142,500.00
2.本期增加金额	1,466,145.50	7,500.00	1,106.20	1,474,751.70
(1) 计提	1,466,145.50	7,500.00	1,106.20	1,474,751.70
3.本期减少金额	-	-	-	-
4. 2021.12.31	1,466,145.50	150,000.00	1,106.20	1,617,251.70
三、减值准备				
1. 2020.12.31	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
3.本期减少金额	--	--	--	--
4. 2021.12.31	--	--	--	--
四、账面价值				
1. 2021.12.31 账面价值	74,246,424.26	--	4,203.53	74,250,627.79
2. 2020.12.31 账面价值	--	7,500.00	--	7,500.00

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
交通场站	1,089,031.00	正在办理中
商服用地	835,870.00	正在办理中
合 计	1,924,901.00	

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2021.12.31
浙江旅游规划设计研究有限公司	2,084,277.64	--	--	2,084,277.64
长沙吉佳城市设计有限责任公司	61,590,888.59	--	--	61,590,888.59
杭州元成规划设计集团有限公司	17,103,110.00	--	--	17,103,110.00
浙江宏峻建设有限公司[注]	18,750,000.00	--	--	18,750,000.00
合 计	99,528,276.23	--	--	99,528,276.23

[注]浙江宏峻建设有限公司于 2018 年 4 月 19 日被本公司吸收合并。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2021.12.31
浙江旅游规划设计研究有限公司	2,084,277.64	--	--	2,084,277.64

(3) 商誉减值测试过程

1) 长沙吉佳城市设计有限责任公司

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	长沙吉佳资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	7,347,728.64
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	61,590,888.59

包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	68,938,617.23
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

对商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 13.36%（2020 年度：14.24%），5 年预测期以后的现金流量，基于谨慎性原则假设增长率 0%（2020 年度：0%）推断得出。减值测试中采用的其他关键数据包括：预计合同收入、合同成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的北京国融兴华资产评估有限责任公司于 2022 年 4 月 20 日出具的《杭州元成设计集团有限公司以财务报告为目的所涉及的长沙吉佳城市设计有限责任公司资产组商誉减值测试项目资产评估报告》（国融兴华评报字[2022]第 020143 号），长沙吉佳城市设计有限责任公司资产组组合可收回金额为 6,970.00 万元，相应计算商誉减值测试结果，并未出现减值损失。

2）杭州元成规划设计集团有限公司：

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	元成规划设计资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	15,825,946.13
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	17,103,110.00
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	32,929,056.13
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

对商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 14.21%（2020 年度：14.96%），5 年预测期以后的现金流量，基于谨慎性原则假设增长率 0%（2020 年度：0%）推断得出。减值测试中采用的其他关键数据包括：预计合同收入、合同成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的北京国融兴华资产评估有限责任公司于 2022 年 4 月 20 日出具的《元成环境股份有限公司以财务报告为目的所涉及的杭州元成规划设计集团有限公司资产组商誉减值测试项目》（国融兴华评报字[2022]第 020146 号），杭州元成规划设计集团有限公司资产组组合可收回金额为 3,410.11 万元，相应计算商誉减值测试结果，并未出现减值损失。

3）浙江宏峻建设有限公司：

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	浙江宏峻建设资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	462,691,683.36
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	18,750,000.00
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	481,441,683.36
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

对商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计未来现金流量根据中标项目施工和结算进度预测。现金流量预测使用的折现率 14.21%（2020 年度：14.20%）。减值测试中采用的其他关键数据包括：预计合同收入、合同成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

根据公司聘请的北京国融兴华资产评估有限责任公司于 2022 年 4 月 20 日出具的《元成环境股份有限公司以财务报告为目的涉及的并购浙江宏峻建设有限公司所形成的商誉减值测试项目》（国融兴华评报字[2022]第 020147 号），杭州元成规划设计集团有限公司资产组组合可收回金额为 52,720.00 万元，相应计算商誉减值测试结果，并未出现减值损失。

18、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
租入资产改造	8,152,087.41	--	1,005,956.86	--	7,146,130.55
装修费	6,567,610.12	--	4,722,153.46	--	1,845,456.66
软件服务费	16,771.42	94,339.62	35,115.27	--	75,995.77
合 计	14,736,468.95	94,339.62	5,763,225.59	--	9,067,582.98

19、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
资产减值准备	84,597,409.32	10,448,396.59	82,912,277.04	12,926,372.68
预计负债	2,364,389.12	354,658.37	1,494,995.95	224,249.39
小 计	86,961,798.44	10,803,054.96	84,407,272.99	13,150,622.07

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	10,418,624.78	8,799,557.25
可抵扣亏损	11,642,400.98	11,067,313.11
合 计	22,061,025.76	19,866,870.36

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.12.31	2020.12.31	备注
2021 年	—	1,589,263.33	
2022 年	3,262,936.82	4,750,079.44	
2023 年	1,370,380.66	4,138,121.31	
2024 年	5,150.74	302,571.23	
2025 年	1,570,474.53	287,277.80	
2026 年	5,433,458.23	—	
合 计	11,642,400.98	11,067,313.11	

20、其他非流动资产

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目 应收款	646,462,849.42	--	646,462,849.42	--	--	--
应 收 质 保 金	7,047,964.67	211,438.94	6,836,525.73	6,682,507.40	200,475.22	6,482,032.18
购房款	--	--	--	5,000,000.00	--	5,000,000.00
合 计	653,510,814.09	211,438.94	653,299,375.15	11,682,507.40	200,475.22	11,482,032.18

21、短期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
保证借款	245,679,165.77	159,042,639.53
信用借款	88,409,272.82	284,238,837.51
质押借款	78,226,753.28	30,000,000.00
抵押借款	30,000,000.00	20,088,611.11
保证抵押借款	6,507,854.19	--
合 计	448,823,046.06	493,370,088.15

说明：截至 2021 年 12 月 31 日，元成环境股份有限公司尚有浙商银行股份有限公司杭州余杭支行借款 8,000 万元，分别是 2022 年 1 月 6 日到期的 1,000 万元，2022 年 2 月 3 日

到期的 1,000 万元，2022 年 5 月 10 日到期的 2,000 万元，2022 年 5 月 20 日到期的 1,000 万元，2022 年 7 月 4 日到期的 1,000 万元，2022 年 12 月 2 日到期的 2,000 万元；由元成环境股份有限公司使用应收款质押借款，质押的应收款编号分别为 YSZK20210106185011、YSZK20210203188035、YSZK20210510194469、YSZK20210521195443、YSZK20210705204351、YSZK20211203219174。

截至 2021 年 12 月 31 日，元成环境股份有限公司尚有兴业银行股份有限公司杭州临平支行短期借款 3,000 万元，借款到期日为 2022 年 6 月 1 日。由元成环境股份有限公司使用投资性房地产进行抵押，该投资性房地产为杭州市上城区采荷嘉业大厦部分房产。

截至 2021 年 12 月 31 日，元成环境股份有限公司尚有中国工商银行股份有限公司杭州开元支行短期借款 650 万元，借款到期日为 2022 年 8 月 5 日。由杭州元成设计集团有限公司提供保证担保，并由元成环境股份有限公司使用投资性房地产杭州市上城区采荷嘉业大厦部分房产进行抵押。

22、应付票据

种 类	2021.12.31	2020.12.31
商业承兑汇票	10,000,000.00	20,000,000.00
银行承兑汇票	8,590,000.00	22,040,000.00
合 计	18,590,000.00	42,040,000.00

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

23、应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
材料及苗木	364,704,371.87	391,440,359.08
工程分包款	328,126,337.47	270,435,937.03
工程转让款	229,653,160.62	--
劳务	107,787,041.69	135,204,348.00
机械款	76,640,228.67	100,399,946.35
制作费	2,031,957.75	2,699,321.51
其他	3,581,848.87	3,005,021.21
合 计	1,112,524,946.94	903,184,933.18

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
材料及苗木	146,866,097.70	按甲方的回款同步支付
工程分包款	130,198,098.65	按甲方的回款同步支付
机械款	33,530,288.55	按甲方的回款同步支付
劳务	19,789,228.68	按甲方的回款同步支付

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	1,540,685.73	按甲方的回款同步支付
合 计	331,924,399.31	

24、预收款项

项 目	2021.12.31	2020.12.31
房租费	453,016.46	427,898.13

25、合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
工程款	5,114,862.39	5,114,862.39
设计服务	322,547.17	622,377.36
信息服务费	--	17,575.90
减：计入其他非流动负债的合同负债	--	--
合 计	5,437,409.56	5,754,815.65

26、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	12,576,261.94	49,699,913.40	51,005,294.90	11,270,880.44
离职后福利-设定提存计划	141,906.28	2,674,296.16	2,654,637.97	161,564.47
合 计	12,718,168.22	52,374,209.56	53,659,932.87	11,432,444.91

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	12,122,253.71	43,703,499.66	44,704,134.45	11,121,618.92
职工福利费	264,386.80	2,608,502.16	2,850,428.96	22,460.00
社会保险费	166,657.03	1,697,176.03	1,753,397.47	110,435.59
其中：1. 医疗保险费	152,955.73	1,650,054.45	1,694,803.05	108,207.13
2. 工伤保险费	1,957.33	47,121.58	46,850.45	2,228.46
3. 生育保险费	11,743.97	--	11,743.97	--
住房公积金	--	1,363,809.00	1,363,809.00	--
工会经费和职工教育经费	22,964.40	326,926.55	333,525.02	16,365.93
合 计	12,576,261.94	49,699,913.40	51,005,294.90	11,270,880.44

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利	141,906.28	2,674,296.16	2,654,637.97	161,564.47
其中：基本养老保险费	137,012.96	2,579,491.03	2,560,510.81	155,993.18

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
失业保险费	4,893.32	94,805.13	94,127.16	5,571.29
合 计	141,906.28	2,674,296.16	2,654,637.97	161,564.47

27、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	9,144,766.45	8,549,708.46
企业所得税	7,227,256.40	13,523,349.37
房产税	449,080.05	446,065.85
印花税	39,088.10	131,133.20
水利建设基金	24,758.72	23,665.47
城市维护建设税	22,249.17	20,820.22
教育费附加	9,535.37	8,922.96
其他	18,307.89	15,606.67
合 计	16,935,042.15	22,719,272.20

28、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	16,708,053.24	16,513,951.10

(1) 其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付暂收款	15,080,671.23	15,357,282.07
押金保证金	966,802.00	707,867.11
其他	660,580.01	448,801.92
合 计	16,708,053.24	16,513,951.10

说明：期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

29、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款	3,705,371.23	67,433,645.46
一年内到期的长期应付款	2,920,000.00	2,920,000.00
一年内到期的租赁负债	47,617,028.34	--

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
合 计	54,242,399.57	70,353,645.46

（1）一年内到期的长期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
信用借款	2,500,000.00	10,214,953.12
抵押借款	1,205,371.23	--
质押借款	--	6,130,659.00
保证借款	--	51,088,033.34
合 计	3,705,371.23	67,433,645.46

（2）一年内到期的长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付股权转让款	2,920,000.00	2,920,000.00

（3）一年内到期的租赁负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
租赁负债	47,617,028.34	--

30、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	201,858,898.32	181,626,119.99

31、长期借款

项 目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
抵押信用借款	148,424,872.92	5.46%	--	--
质押借款	--	--	6,130,659.00	5.70%
保证借款	--	--	51,088,033.34	5.70%
信用借款	2,503,958.33	5.22%-5.44%	163,672,298.88	5.22%-5.44%
小 计	150,928,831.25	--	220,890,991.22	--
减：一年内到期的长期借款	3,705,371.23	5.22%-5.46%	67,433,645.46	5.22%-5.70%
合 计	147,223,460.02	5.22%-5.46%	153,457,345.76	5.22%-5.70%

说明：截至 2021 年 12 月 31 日，元成环境股份有限公司尚有向兴业银行余杭支行借款 14,820 万元，分别是 2023 年 5 月 24 日到期的 4,940 万元，2023 年 5 月 25 日到期的 9,880 万元，由元成环境股份有限公司使用信用额度与投资性房地产进行抵押，该投资性房地产为杭州市上城区采荷嘉业大厦部分房产。

32、租赁负债

项 目	2021.12.31	2021.01.01
租赁付款额	69,285,977.32	116,682,045.30
其中：未确认融资费用	3,894,526.59	14,067,513.39
小 计	65,391,450.73	102,614,531.91
减：一年内到期的租赁负债	47,617,028.34	5,716,284.75
合 计	17,774,422.39	96,898,247.16

说明：2021 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 4,173,935.92 元，计入到财务费用-利息支出中。

33、预计负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31	形成原因
工程质保期养护费	2,255,457.24	1,494,995.95	绿化工程项目完工进入养护期
未实缴长期股权投资亏损	108,931.88	--	根据认缴出资比例计算应承担联营企业长期股权投资损益
合 计	2,364,389.12	1,494,995.95	

34、股本（单位：股）

项 目	2020.12.31	本期增减（+、-）					2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	285,142,060.00	--	--	--	--	--	285,142,060.00

35、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	222,593,617.42	--	--	222,593,617.42

36、盈余公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	57,757,257.64	5,277,779.69	--	63,035,037.33

37、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	520,665,888.74	475,812,287.96	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	-39,584,430.78	--
调整后 期初未分配利润	520,665,888.74	436,227,857.18	--

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,954,538.99	92,916,066.42	--
其他综合收益结转留存收益	7,750,000.00	--	
减：提取法定盈余公积	5,277,779.69	8,478,034.86	10%
应付普通股股利	17,108,523.60	--	--
期末未分配利润	554,984,124.44	520,665,888.74	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	301,271.64	674,969.62	--

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	570,266,518.01	415,734,324.16	712,041,200.50	503,099,423.63
其他业务	2,662,888.50	2,739,162.55	2,722,619.87	2,750,411.15
合 计	572,929,406.51	418,473,486.71	714,763,820.37	505,849,834.78

（2）营业收入、营业成本按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
工程施工及绿化养护	530,010,392.02	397,248,577.98	653,841,365.22	471,678,361.08
规划设计	34,363,429.32	16,055,691.89	35,804,538.52	19,019,637.15
苗木销售	5,860,395.50	2,409,780.70	13,733,468.00	7,406,564.47
信息服务及其他	32,301.17	20,273.59	8,661,828.76	4,994,860.93
小 计	570,266,518.01	415,734,324.16	712,041,200.50	503,099,423.63
其他业务：				
租赁收入	862,888.50	505,393.20	722,619.87	505,393.20
房产出售	1,800,000.00	2,233,769.35	2,000,000.00	2,245,017.95
小 计	2,662,888.50	2,739,162.55	2,722,619.87	2,750,411.15
合 计	572,929,406.51	418,473,486.71	714,763,820.37	505,849,834.78

（3）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东	521,107,516.36	381,597,646.93	656,339,431.87	454,377,659.07
西北	27,742,469.75	22,416,207.96	17,360,119.61	20,017,713.03
华中	21,172,991.31	11,102,859.91	33,761,163.26	26,139,508.86
其他	243,540.59	617,609.36	4,580,485.76	2,564,542.67

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
合 计	570,266,518.01	415,734,324.16	712,041,200.50	503,099,423.63

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额				合 计
	工程施工及绿化养护	规划设计	苗木销售	信息服务及其他	
主营业务收入	530,010,392.02	34,363,429.32	5,860,395.50	32,301.17	570,266,518.01
其中：在某一时段确认	530,010,392.02	34,363,429.32	--	32,301.17	564,406,122.51
在某一时点确认	--	--	5,860,395.50	--	5,860,395.50
其他业务收入	--	--	--	2,662,888.50	2,662,888.50
其中：在某一时点确认	--	--	--	1,800,000.00	1,800,000.00
租赁收入	--	--	--	862,888.50	862,888.50
合 计	530,010,392.02	34,363,429.32	5,860,395.50	2,695,189.67	572,929,406.51

39、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	577,462.93	581,012.26
印花税	435,020.24	280,883.03
城市维护建设税	203,981.46	114,979.75
教育费附加	86,729.74	49,207.45
地方教育费附加	57,957.40	32,948.85
车船使用税	42,015.36	43,718.31
土地使用税	6,047.22	6,706.55
合 计	1,409,214.35	1,109,456.20

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

40、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,804,564.27	1,953,359.14
业务招待费	394,005.82	193,055.50
差旅费	229,163.62	199,322.51
折旧与摊销	95,931.88	102,611.69
办公费	4,538.30	3,845.00
其他	281,553.40	--
合 计	2,809,757.29	2,452,193.84

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,549,791.54	16,339,987.04
折旧与摊销	15,781,934.07	9,000,259.72
办公费	9,106,105.61	5,246,300.54
中介机构费	4,223,230.62	1,687,419.28
租赁费用	847,886.27	11,421,260.85
苗场费用	2,088,652.60	2,398,360.88
差旅费	1,624,456.13	1,941,492.97
业务招待费	1,542,884.12	874,986.21
税费	67,432.99	651,456.82
其他	421,848.67	96,529.40
合 计	54,254,222.62	49,658,053.71

42、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,684,633.17	21,855,504.67
直接投入	3,717,401.48	2,661,834.59
折旧与摊销	25,557.41	43,175.06
其他	451,793.10	407,909.19
合 计	20,879,385.16	24,968,423.51

43、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	43,461,975.43	41,088,940.99
减：利息资本化	--	--
利息收入	11,560,869.65	22,271,482.31
手续费及其他	2,007,318.89	416,310.98
合 计	33,908,424.67	19,233,769.66

44、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	421,723.93	913,167.19	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	87,040.77	207,922.02	与收益相关

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税加计抵减	70,495.28	122,288.24	与收益相关
合 计	579,259.98	1,243,377.45	

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、55、政府补助。

45、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,405,624.46	456,605.55
PPP 项目垫资利息收入	6,313,691.44	5,963,504.72
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-46,670.45	--
合 计	7,672,645.45	6,420,110.27

46、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	24,129.45	2,709,613.50
应收账款减值损失	11,598,758.17	-10,336,210.35
其他应收款减值损失	-3,502,392.03	-413,469.22
合 计	8,120,495.59	-8,040,066.07

47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	470,312.72	-6,288,445.35

48、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	123,404.24	35,329.11
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	-276,834.15	--
合 计	-153,429.91	35,329.11

49、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非同一控制下企业合并	2,197,213.61	--	2,197,213.61
苗木补偿款	--	411,687.00	--
其他	17,358.57	6,970.00	17,358.57

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合 计	2,214,572.18	418,657.00	2,214,572.18

50、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金赔偿损失	1,637,110.20	--	1,637,110.20
罚款滞纳金支出	824,582.42	--	824,582.42
非流动资产毁损报废损失	38,870.13	26,120.02	38,870.13
公益性捐赠支出	--	74,598.00	--
地方水利建设专项资金	--	1,254.78	--
其他	162,777.50	42,074.10	162,777.50
合 计	2,663,340.25	144,046.90	2,663,340.25

51、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,965,617.53	14,172,520.93
递延所得税费用	2,347,567.11	-1,926,806.76
合 计	10,313,184.64	12,245,714.17

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	57,435,431.47	105,137,004.18
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	8,615,182.35	15,770,550.63
某些子公司适用不同税率的影响	-340,774.33	-55,556.68
对以前期间当期所得税的调整	--	-153,438.26
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-210,843.67	--
无须纳税的收入（以“-”填列）	--	-200,032.37
不可抵扣的成本、费用和损失	3,146,122.49	179,143.33
税率变动对期初递延所得税余额的影响	683,225.44	-248,150.97
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-586,404.97	-404,445.29
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,557,490.11	322,193.00

项 目	本期发生额	上期发生额
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,550,812.79	-2,964,549.22
所得税费用	10,313,184.64	12,245,714.17

52、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	3,896,243.95	5,238,637.75
利息收入	384,654.71	617,408.31
政府补助	508,764.70	913,167.19
押金保证金	--	22,393,577.54
其他	87,853.85	1,647,998.26
合 计	4,877,517.21	30,810,789.05

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用等	19,358,060.48	23,536,075.87
保证金	4,115,297.25	--
其他	3,274,097.42	93,545.58
合 计	26,747,455.15	23,629,621.45

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
延期收款利息收入	9,167,969.95	22,952,731.98

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	117,000,000.00	78,800,000.00

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	3,799,335.08	--
资金拆借	117,000,000.00	64,144,193.63
因员工离职回购限制性股票	--	23,498,188.77
合 计	120,799,335.08	87,642,382.40

53、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	47,122,246.83	92,891,290.01
加：资产减值损失	-470,312.72	6,288,445.35
信用减值损失	-8,120,495.59	8,040,066.07
固定资产折旧、投资性房地产折旧	6,250,157.54	7,696,880.36
使用权资产折旧	8,164,123.96	--
无形资产摊销	1,474,751.70	15,000.00
长期待摊费用摊销	5,763,225.59	2,221,967.22
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）	153,429.91	-35,329.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	38,870.13	26,120.02
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	43,461,975.43	13,471,915.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,672,645.45	-456,605.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,347,567.11	-1,926,806.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,847,651.15	9,070,979.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-103,736,065.02	-146,910,451.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	239,357,898.16	35,726,121.31
其他	--	240,166.07
经营活动产生的现金流量净额	240,982,378.73	26,359,758.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	67,633,380.59	129,366,973.30
减：现金的期初余额	129,366,973.30	141,443,851.53
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-61,733,592.71	-12,076,878.23

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	260,100,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	88,270.93
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	--
取得子公司支付的现金净额	260,011,729.07

（3）现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	67,633,380.59	129,366,973.30
其中：库存现金	35,373.84	18,688.81
可随时用于支付的银行存款	67,598,006.75	129,348,284.49
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	67,633,380.59	129,366,973.30

54、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,714,161.13	诚信保证金、贷款保证金和票据保证金
投资性房地产	7,911,497.52	抵押借款
应收账款	80,000,000.00	质押借款
合 计	99,625,658.65	

55、政府补助

（1）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
高新企业研发费用补助	财政拨款	--	200,000.00	其他收益	与收益相关
省重大产业奖励	财政拨款	--	80,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	238,868.34	52,602.79	其他收益	与收益相关
高新技术企业技术发展奖	财政拨款	--	50,000.00	其他收益	与收益相关
引才育才资助	财政拨款	--	20,000.00	其他收益	与收益相关
省发明专利资助费	财政拨款	13,000.00	14,000.00	其他收益	与收益相关
以工代训补贴费	财政拨款	110,500.00	3,500.00	其他收益	与收益相关
稳岗返还社保费	财政拨款	336,123.85	1,621.14	其他收益	与收益相关
林业推广补助	财政拨款	104,675.00	--	其他收益	与收益相关
企业防疫复工复产奖励	财政拨款	50,000.00	--	其他收益	与收益相关
两直资金补助	财政拨款	50,000.00	--	其他收益	与收益相关
创新券资金补助	财政拨款	6,000.00	--	其他收益	与收益相关
杭州市江干区教育局疫情员工看护补贴	财政拨款	4,000.00	--	其他收益	与收益相关
合 计		913,167.19	421,723.93		

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
浙江越龙山旅游度假有限公司	2021/6/29	260,100,000.00	51.00	购买	2021/6/29	支付股权转让款超过 50%且完成工商变更登记	14,725.27	-3,649,456.55

（2）合并成本及商誉

项 目	浙江越龙山旅游度假有限公司
合并成本：	
现金	260,100,000.00
合并成本合计	260,100,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	262,297,213.61
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,197,213.61

本次公司收购浙江越龙山旅游度假公司的股权比例为 51%，标的资产的价格根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的国融兴华评报字[2021]第 020128 号《资产评估报告》，截至资产评估基准日 2020 年 12 月 31 日，标的资产的评估价值为 50,909.39 万元。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
杭州元成设计集团有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业	100	--	设立
杭州元成文化传媒有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业	100	--	设立
金湖元成园林苗木科技有限公司	江苏金湖	江苏金湖	林业	100	--	设立
菏泽元成园林苗木科技有限公司	山东菏泽	山东菏泽	林业	100	--	设立
浙江元成旅游产业控股有限公司	浙江杭州	浙江杭州	实业投资	100	--	设立
杭州品正市政工程有限公司	浙江杭州	浙江杭州	建筑业	100	--	设立
菏泽市泽元生态环境建设管理有限公司	山东菏泽	山东菏泽	PPP 项目的运营、维护和管理	90	--	设立

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要 经营地	注册 地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
浙江省风景园林设计院有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业	--	100	设立
长沙吉佳城市设计有限责任公司	湖南长沙	湖南长沙	服务业	--	100	非同一控制下企业合并
浙江旅游规划设计研究院有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业	--	100	非同一控制下企业合并
杭州元成规划设计集团有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业	100	--	非同一控制下企业合并
白水仓仓颉文化旅游发展有限公司	陕西白水	陕西白水	PPP 项目的运营、维护和管理	90	--	设立
资溪元丰农业发展有限公司	江西资溪	江西资溪	PPP 项目的运营、维护和管理	80	--	设立
景德镇元盛建设开发有限公司	江西景德镇	江西景德镇	PPP 项目的运营、维护和管理	95	--	设立
深圳市元成云智能科技有限公司	广东深圳	广东深圳	服务业	100	--	设立
浙江越龙山旅游度假有限公司	浙江兰溪	浙江兰溪	服务业	51	--	非同一控制下企业合并
浙江越龙山旅游运营有限公司	浙江兰溪	浙江兰溪	服务业	--	51	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江越龙山旅游度假有限公司	49.00	-1,788,233.71	--	250,222,814.66

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021.12.31				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
越龙山旅游度假	27,539,952.26	1,014,241,193.14	1,041,781,145.40	531,122,339.97	--

续:

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
越龙山旅游度假	14,725.27	-3,649,456.55	-3,649,456.55	6,134,755.75

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
浙江格润股权投资基金管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	实业投资	19.80	--	权益法核算
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	江西景德镇	江西景德镇	PPP 项目的运营、维护和管理	19.00	9.70	权益法核算
黄骅市益民农业开发有限公司	河北黄骅市	河北黄骅市	PPP 项目的运营、维护和管理	27.00	--	权益法核算

说明：持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

由于公司在浙江格润股权投资基金管理有限公司派有一名董事，在财务和经营政策制定方面具有一定的影响力。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	浙江格润股权投资基金管理有限公司		景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	
	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
流动资产	27,004,863.46	55,120,168.53	4,358,044.48	32,338,350.43
非流动资产	14,489,111.40	14,581,693.96	78,797,854.22	88,312,056.79
资产合计	41,493,974.86	69,701,862.49	83,155,898.70	120,650,407.22
流动负债	2,948,472.67	31,003,120.50	3,586,737.70	10,892,302.21
非流动负债	--	--	50,000,000.00	80,000,000.00
负债合计	2,948,472.67	31,003,120.50	53,586,737.70	90,892,302.21
净资产	38,545,502.19	38,698,741.99	29,569,161.00	29,758,105.01
按持股比例计算的净资产份额	19,658,206.12	19,736,358.41	5,618,140.59	5,654,039.95
调整事项	-2,909,947.81	-3,475,776.28	-2,350,560.01	-3,269,292.92
其中：未实现内部交易损益	-2,909,947.81	-3,475,776.28	-2,350,560.01	-3,269,292.92
对联营企业权益投资的账面价值	16,748,258.31	16,260,582.13	3,267,580.58	2,384,747.03
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--	--	--

说明：公司在浙江格润股权投资基金管理有限公司实缴比例为 51%，按持股比例计算的净资产份额按照实缴比例计算。

续（1）：

项 目	黄骅市益民农业开发有限公司	
	2021.12.31	2020.12.31
流动资产	8,557,485.40	8,951,481.56
非流动资产	94,887,660.07	54,223,363.93
资产合计	103,445,145.47	63,174,845.49
流动负债	55,699,354.63	15,963,040.60
非流动负债	--	--
负债合计	55,699,354.63	15,963,040.60
净资产	47,745,790.84	47,212,284.89
按持股比例计算的净资产份额	12,891,363.53	12,747,316.92
调整事项	--	--
对联营企业权益投资的账面价值	12,891,363.53	12,747,316.92
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--

续（2）

项 目	浙江格润股权投资基金管理有限公司		景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	--	--	--	--
净利润	-153,239.80	-82,152.27	-188,944.01	-64,021.98
终止经营的净利润	--	--	--	--
其他综合收益	--	--	--	--
综合收益总额	-153,239.80	-82,152.27	-188,944.01	-64,021.98
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--	--	--

续（3）

项 目	黄骅市益民农业开发有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	--	--
净利润	533,505.95	-681,615.20
终止经营的净利润	--	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	533,505.95	-681,615.20
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--

（3）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

1、风险管理目标和政策

本公司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公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司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公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十、2 中披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 56.56%（2020 年：

80.06%); 本公司其他应收款中, 欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 95.09% (2020 年: 91.71%)。

(2) 流动性风险

流动性风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺, 以满足短期和长期的资金需求。

期末, 本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下 (单位: 人民币元):

项 目	2021.12.31				合 计
	一年以内	一年至两年	两年至三年	三年以上	
金融资产:					
货币资金	79,347,541.72	--	--	--	79,347,541.72
应收账款	232,402,891.30	--	--	--	232,402,891.30
其他应收款	39,665,116.61	--	--	--	39,665,116.61
其他流动资产	62,104,668.68	--	--	--	62,104,668.68
金融资产合计	413,520,218.31	--	--	--	413,520,218.31
金融负债:					
短期借款	448,823,046.06	--	--	--	448,823,046.06
应付票据	18,590,000.00				18,590,000.00
应付账款	1,112,524,946.94	--	--	--	1,112,524,946.94
其他应付款	16,708,053.24	--	--	--	16,708,053.24
一年内到期的非流动负债	54,242,399.57	--	--	--	54,242,399.57
其他流动负债 (不含递延收益)	201,858,898.32	--	--	--	201,858,898.32
长期借款	--	147,223,460.02	--	--	147,223,460.02
租赁负债	--	5,733,634.45	3,399,519.20	10,688,401.35	19,821,555.00
对外提供的担保	30,000,000.00	20,000,000.00	--	--	50,000,000.00
金融负债和或有负债合计	1,882,747,344.13	172,957,094.47	3,399,519.20	10,688,401.35	2,069,792,359.15

期初, 本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下 (单位: 人民币元):

项 目	2020.12.31				合 计
	一年以内	一年至两年	两年至三年	三年以上	
金融资产:					

项 目	2020.12.31				合 计
	一年以内	一年至两年	两年至三年	三年以上	
货币资金	142,605,265.64	--	--	--	142,605,265.64
应收账款	524,324,954.79	--	--	--	524,324,954.79
其他应收款	42,597,303.05	--	--	--	42,597,303.05
其他流动资产	16,548,028.23	--	--	--	16,548,028.23
金融资产合计	726,075,551.71	--	--	--	726,075,551.71
金融负债：					
短期借款	493,370,088.15	--	--	--	493,370,088.15
应付票据	42,040,000.00				42,040,000.00
应付账款	903,184,933.18	--	--	--	903,184,933.18
其他应付款	16,513,951.10	--	--	--	16,513,951.10
一年内到期的非 流动负债	70,353,645.46	--	--	--	70,353,645.46
其他流动负债（不 含递延收益）	181,626,119.99	--	--	--	181,626,119.99
长期借款	--	6,233,885.75	147,223,460.01	--	153,457,345.76
对外提供的担保	80,000,000.00	--	--	--	80,000,000.00
金融负债和或有 负债合计	1,787,088,737.88	6,233,885.75	147,223,460.01	--	1,940,546,083.64

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及短期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，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。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

于 2021 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他

因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 298.02 万元（2020 年 12 月 31 日：323.41 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司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股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（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，本公司的资产负债率为 59.23%（2020 年 12 月 31 日：62.87%）。

九、关联方及关联交易

1、本公司最终控制方是祝昌人及其一致行动人杭州北嘉投资有限公司。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
杭州北嘉投资有限公司	股东
浙江越龙山旅游开发有限公司[注]	实际控制人有重大影响的企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

[注]截至 2020 年 12 月 31 日，子公司浙江元成旅游产业控股有限公司对其投资 11,725.00 万元，占注册资本比例 16.75%，上市公司实际控制人祝昌人个人独资企业杭州元成投资控股公司对其投资 22,575.00 万元，占注册资本比例 32.25%。2021 年 6 月，浙江元成旅游产业控股有限公司将其持有的浙江越龙山旅游开发有限公司 16.75% 股权对外转让。截至 2021 年 12 月 31 日，上市公司实际控制人祝昌人个人独资企业杭州元成投资控股公司对其投资 22,575.00 万元，占注册资本比例 32.25%。

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	工程施工及设计服务费	2,363,105.66	24,643,430.93
浙江越龙山旅游开发有限公司[注]	工程施工及设计服务费	255,846,186.95	435,406,380.81

[注]2021 年 6 月 29 日，公司子公司浙江元成旅游产业控股有限公司收购浙江越龙山旅游开发有限公司子公司浙江越龙山旅游度假有限公司 51% 股权，浙江越龙山旅游度假有限公司自 2021 年 7 月开始纳入合并报表范围。本期关联方交易发生额包括与浙江越龙山旅游开发有限公司 2021 年度交易额以及与浙江越龙山旅游度假有限公司 2021 年 1-6 月交易额。

（2）关联方股权转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江越龙山旅游开发有限公司	购买浙江越龙山旅游度假有限公司股权	260,100,000.00	--

说明：2021 年 6 月 29 日，公司子公司浙江元成旅游产业控股有限公司收购浙江越龙山旅游开发有限公司子公司浙江越龙山旅游度假有限公司 51% 股权，交易对价 260,100,000.00 元。

（3）关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	5,000.00	2021/11/18	2024/11/17	否

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
杭州元成设计集团有限公司	500.00	2021/5/7	2022/4/29	否
杭州元成设计集团有限公司	950.00	2021/6/7	2022/5/17	否
杭州元成设计集团有限公司	950.00	2021/6/18	2022/6/18	否
杭州元成设计集团有限公司	650.00	2021/9/1	2022/9/1	否
杭州元成设计集团有限公司	3,000.00	2021/2/3	2022/1/20	否
杭州元成设计集团有限公司	4,000.00	2021/11/11	2022/11/10	否
杭州元成设计集团有限公司	3,000.00	2021/6/21	2022/6/17	否
杭州元成设计集团有限公司	500.00	2021/12/8	2022/12/6	否
杭州元成设计集团有限公司	650.00	2021/8/16	2022/8/5	否
杭州元成规划设计集团有限公司	2,000.00	2021/1/4	2022/1/4	否
杭州元成规划设计集团有限公司	1,000.00	2021/1/6	2022/1/6	否
杭州元成规划设计集团有限公司	2,000.00	2021/1/7	2022/1/7	否
杭州元成规划设计集团有限公司	1,000.00	2021/6/1	2022/6/1	否
浙江省风景园林设计院有限公司	980.00	2021/3/22	2022/3/22	否
浙江元成旅游产业控股有限公司	2,500.00	2021/12/22	2022/12/21	否

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,143,695.82	3,717,100.00

（5）其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江越龙山旅游开发有限公司	利息收入[注]	11,283,618.67	21,653,520.73

[注]根据合同约定，延迟支付工程款按年息 7%计息。

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	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	65,869.00	3,293.45	26,620,977.00	1,354,796.70
应收账款	浙江越龙山旅游开发有限公司	16,063,906.00	2,032,773.60	341,365,126.27	22,287,261.28
合同资产	浙江越龙山旅游开发有限公司	631,535,689.34	18,946,070.68	800,393,329.92	24,011,799.90

其他应收款	浙江越龙山旅游开发有限公司	42,000,000.00	8,400,000.00	42,000,000.00	4,200,000.00
-------	---------------	---------------	--------------	---------------	--------------

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	浙江越龙山旅游开发有限公司	230,084,383.96	--
合同负债	黄骅市益民农业开发有限公司	5,114,862.39	5,114,862.39

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2020 年 1 月 3 日，公司与杭州国际机场大厦开发有限公司签订补充协议（三），约定 2021 年 12 月 31 日前支付第 14 层房款，总计 46,615,326.23 元（含已支付的 500.00 万元预购定金）。若公司未在 2021 年 12 月 31 日支付剩余房款，杭州国际机场大厦开发有限公司同意宽限至 2022 年 12 月 31 日，公司同意自 2022 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日按合同约定支付相应的租赁使用费。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

1) 2019 年 8 月，汪新宽、包金伟分包了公司资溪县嵩市有机农业科技示范项目建设工程 PPP 项目。2021 年 10 月，汪新宽以本公司支付的工程结算款低于其实际完成的工程造价 11,422,672.77 元为由，将本公司及包金伟作为共同被告提起了诉讼，请求支付 11,422,672.77 元。各方对工程量存在分歧，由于被告包金伟因其他事项被刑拘，法院对该诉讼事项中止审理。

2) 2021 年，部分材料供应商对本公司提起诉讼，案件金额合计 1,935,836.48 元。截至 2022 年 4 月 25 日，其中部分供应商已与本公司达成和解协议，并向法院提交了《撤诉申请书》，和解协议涉案金额合计 1,824,070.48 元。

3) 2021 年，公司合作的分包单位在与其个人供应商合作本公司承建的项目过程中发生纠纷，个人供应商将本公司列为被告或共同被告，本公司与上述个人未签订合同，该类案件涉诉金额合计 1,424,545.63 元。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

担保单位名称	被担保单位名称	担保事项	担保金额（万元）	借款余额（万元）	期限
本公司	景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	保证担保	6,000.00	5,000.00	2021/11/18-2024/11/17

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2022 年 4 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、实际控制人股权质押情况

根据中国证券登记结算系统显示，截至 2021 年 12 月 31 日，祝昌人先生及其行动一致人杭州北嘉投资有限公司累计质押本公司股份为 66,300,000 股，占其所持有公司股份的 58.44%，占本公司总股本的 23.25%。

2、租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

① 本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项 目	2021 年度
短期租赁	1,442,730.68
低价值租赁	--
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--
合 计	1,442,730.68

作为出租人

租赁费用补充信息

形成经营租赁的：

项 目	2021 年度
租赁收入	862,888.50
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	--

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	221,610,142.32	469,800,174.83

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 至 2 年	210,233,698.91	128,561,058.22
2 至 3 年	10,722,259.13	1,137,148.35
3 至 4 年	15,000.00	538,063.00
4 至 5 年	538,063.00	10,713,967.76
5 年以上	10,450,867.50	1,559,979.10
小 计	453,570,030.86	612,310,391.26
减：坏账准备	24,199,347.78	38,080,236.56
合 计	429,370,683.08	574,230,154.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021.12.31		2021.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	453,570,030.86	100.00	24,199,347.78	5.34	429,370,683.08
其中：					
账龄组合	210,225,063.82	46.35	24,199,347.78	11.51	186,025,716.04
合并关联方组合	243,344,967.04	53.65	--	--	243,344,967.04
合 计	453,570,030.86	100.00	24,199,347.78	5.34	429,370,683.08

续：

类 别	2020.12.31		2020.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	612,310,391.26	100.00	38,080,236.56	6.22	574,230,154.70
其中：					
账龄组合	500,876,600.22	81.80	38,080,236.56	7.60	462,796,363.66
合并关联方组合	111,433,791.04	18.20	--	--	111,433,791.04
合 计	612,310,391.26	100.00	38,080,236.56	6.22	574,230,154.70

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备
					预期信用损失率(%)
1 年以内	150,387,809.32	7,519,390.47	5.00	358,366,383.79	17,918,319.19
					5.00

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 至 2 年	38,111,064.87	3,811,106.49	10.00	128,561,058.22	12,856,105.82	10.00
2 至 3 年	10,722,259.13	2,144,451.83	20.00	1,137,148.35	227,429.67	20.00
3 至 4 年	15,000.00	4,500.00	30.00	538,063.00	161,418.90	30.00
4 至 5 年	538,063.00	269,031.50	50.00	10,713,967.76	5,356,983.88	50.00
5 年以上	10,450,867.50	10,450,867.50	100.00	1,559,979.10	1,559,979.10	100.00
合 计	210,225,063.82	24,199,347.78	11.51	500,876,600.22	38,080,236.56	7.60

组合计提项目：合并关联方组合

	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	71,222,333.00	--	--	111,433,791.04	--	--
1 至 2 年	172,122,634.04	--	--	--	--	--
合 计	243,344,967.04	--	--	111,433,791.04	--	--

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	38,080,236.56
本期计提	--
本期收回或转回	13,880,888.78
本期核销	--
2021.12.31	24,199,347.78

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
浙江越龙山旅游度假区有限公司	131,955,420.00	29.09	--
景德镇市城开投金岭开发投资有限 责任公司	51,931,918.00	11.45	2,596,595.90
白水县仓颉文化旅游发展有限公司	48,793,118.77	10.76	--
乐平市佳泰建设管理有限公司	34,381,750.00	7.58	1,719,087.50
景德镇元盛建设开发有限公司	32,350,100.00	7.13	--
合 计	299,412,306.77	66.01	4,315,683.40

（6）本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

（7）本期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

2、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	239,521,999.69	166,866,624.28
合 计	239,521,999.69	166,866,624.28

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	205,737,891.97	127,182,222.67
1 至 2 年	300,000.00	42,356,725.61
2 至 3 年	42,053,500.00	1,361,346.18
3 至 4 年	150,775.00	59,333.82
4 至 5 年	1,433.30	1,000,000.00
5 年以上	1,281,534.61	1,220,029.00
小 计	249,525,134.88	173,179,657.28
减：坏账准备	10,003,135.19	6,313,033.00
合 计	239,521,999.69	166,866,624.28

② 按款项性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并财务报表范围内应收款	201,038,863.32	--	201,038,863.32	125,836,981.67	--	125,836,981.67
押金保证金	48,124,541.55	9,926,618.36	38,197,923.19	46,779,209.00	6,267,448.38	40,511,760.62
应收暂付款	209,544.40	10,477.22	199,067.18	498,225.61	42,322.57	455,903.04
其他	152,185.61	66,039.61	86,146.00	65,241.00	3,262.05	61,978.95
合 计	249,525,134.88	10,003,135.19	239,521,999.69	173,179,657.28	6,313,033.00	166,866,624.28

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	249,525,134.88	4.01	10,003,135.19	239,521,999.69	回收可能性
应收合并关联方往来	201,038,863.32	--	--	201,038,863.32	回收可能性
应收押金和保证金	48,124,541.55	20.63	9,926,618.36	38,197,923.19	回收可能性
应收其他款项	361,730.01	21.15	76,516.83	285,213.18	回收可能性
合 计	249,525,134.88	4.01	10,003,135.19	239,521,999.69	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	-
按组合计提坏账准备	173,179,657.28	3.65	6,313,033.00	166,866,624.28	回收可能性
应收合并关联方往来	125,836,981.67	--	--	125,836,981.67	回收可能性
应收押金和保证金	46,779,209.00	13.40	6,267,448.38	40,511,760.62	回收可能性
应收其他款项	563,466.61	8.09	45,584.62	517,881.99	回收可能性
合 计	173,179,657.28	3.65	6,313,033.00	166,866,624.28	

处于第二阶段的坏账准备：

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失
2020 年 12 月 31 日余额	6,313,033.00
本期计提	3,690,102.19
本期转回	--
本期转销	--
本期核销	--
其他变动	--
2021 年 12 月 31 日余额	10,003,135.19

其中：本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江元成旅游产业控 股有限公司	合并范围内关 联方往来款	71,790,500.00	1 年 以内	28.77	--
白水县仓颉文化旅游 发展有限公司	合并范围内关 联方往来款	57,372,919.45	1-3 年	22.99	--
浙江越龙山旅游开发 有限公司	押金保证金	42,000,000.00	2-3 年	16.83	8,400,000.00
景德镇元盛建设开发 有限公司	合并范围内关 联方往来款	23,079,077.38	1-3 年	9.25	--
菏泽市泽元生态环境 建设管理有限公司	合并范围内关 联方往来款	21,612,997.77	1-3 年	8.66	--
合 计		215,855,494.60	--	86.51	8,400,000.00

⑦ 本期末不存应收政府补助情况。

⑧ 本期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑨ 本期末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3、长期股权投资

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	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	767,381,360.00	--	767,381,360.00	692,131,360.00	--	692,131,360.00
对联营企业投 资	32,907,202.42	--	32,907,202.42	31,392,646.08	--	31,392,646.08
合 计	800,288,562.42	--	800,288,562.42	723,524,006.08	--	723,524,006.08

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减 少	2021.12.31	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
杭州元成文化传媒 有限公司	8,000,000.00	--	--	8,000,000.00	--	--
金湖元成园林苗木 科技有限公司	116,870,400.00	--	--	116,870,400.00	--	--
菏泽元成园林苗木 科技有限公司	49,866,700.00	--	--	49,866,700.00	--	--

元成环境股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
菏泽市泽元生态环境建设管理有限公司	90,000,000.00	--	--	90,000,000.00	--	--
浙江元成旅游产业控股有限公司	124,750,000.00	75,250,000.00	--	200,000,000.00	--	--
杭州元成设计集团有限公司	86,700,000.00	--	--	86,700,000.00	--	--
白水县仓颉文化旅游发展有限公司	165,000,000.00	--	--	165,000,000.00	--	--
杭州元成规划设计集团有限公司	17,700,000.00	--	--	17,700,000.00	--	--
景德镇元盛建设开发有限公司	28,244,260.00	--	--	28,244,260.00	--	--
资溪元丰农业发展有限公司	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	--
合 计	692,131,360.00	75,250,000.00	--	767,381,360.00	--	--

元成环境股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2020.12.31	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动					2021.12.31	减值准备期末余额
					其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
浙江格润股权投资基金管理有限公司	16,260,582.13	--	--	487,676.18	--	--	--	--	--	16,748,258.31	--
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	2,384,747.03	--	--	882,833.55	--	--	--	--	--	3,267,580.58	--
黄骅市益民农业开发有限公司	12,747,316.92	--	--	144,046.61	--	--	--	--	--	12,891,363.53	--
合 计	31,392,646.08	--	--	1,514,556.34	--	--	--	--	--	32,907,202.42	--

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	549,733,114.96	417,299,697.60	653,841,365.22	476,754,214.35
其他业务	2,662,888.50	2,739,162.55	2,722,619.87	2,750,411.15
合 计	552,396,003.46	420,038,860.15	656,563,985.09	479,504,625.50

（2）营业收入、营业成本按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
工程施工及绿化养护	549,733,114.96	417,299,697.60	653,841,365.22	476,754,214.35
小 计	549,733,114.96	417,299,697.60	653,841,365.22	476,754,214.35
其他业务:				
租赁收入	862,888.50	505,393.20	722,619.87	505,393.20
房产出售	1,800,000.00	2,233,769.35	2,000,000.00	2,245,017.95
小 计	2,662,888.50	2,739,162.55	2,722,619.87	2,750,411.15
合 计	552,396,003.46	420,038,860.15	656,563,985.09	479,504,625.50

（3）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东	514,796,221.31	386,256,819.62	621,190,846.20	443,166,646.13
西北	27,717,030.21	22,415,759.06	19,436,813.77	17,183,037.31
华中	7,219,863.44	8,115,961.66	13,213,705.25	16,277,971.07
其他	--	511,157.26	--	126,559.84
合 计	549,733,114.96	417,299,697.60	653,841,365.22	476,754,214.35

（4）营业收入分解信息

	本期发生额		
	工程施工及绿化养护	信息服务及其他	合 计
主营业务收入	549,733,114.96	--	549,733,114.96
其中：在某一时段确认	549,733,114.96	--	549,733,114.96
在某一时点确认	--	--	--
其他业务收入	--	2,662,888.50	2,662,888.50
其中：在某一时点确认	--	1,800,000.00	1,800,000.00
租赁收入	--	862,888.50	862,888.50

合 计	549,733,114.96	2,662,888.50	552,396,003.46
-----	----------------	--------------	----------------

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,405,624.46	1,333,549.11
PPP 项目垫资利息收入	6,313,691.44	5,963,504.72
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-46,670.45	--
合 计	7,672,645.45	7,297,053.83

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-153,429.91
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	579,259.98
对非金融企业收取的资金占用费	17,597,310.11
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	2,197,213.61
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-46,670.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,645,981.68
非经常性损益总额	17,527,701.66
减：非经常性损益的所得税影响数	2,706,691.63
非经常性损益净额	14,821,010.03
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	6,786.37
归属于公司普通股股东的非经常性损益	14,814,223.66

2、资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.44	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.09	0.12	0.12

元成环境股份有限公司

2022 年 4 月 25 日

	姓名	曾涛
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1987-09-29
Date of birth		
工作单位	天健会计师事务所有限公司	
Working unit		
身份证号码	362204198709293012	
Identity card No.		

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2019]36号)

证书编号: 330000012268
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年12月31日
Date of Issuance

浙江省注册会计师协会

此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2019]36号)

2019 检

浙江省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2020]49号)

2020 检

浙江省注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年5月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年5月23日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年5月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年5月23日



姓名 吕鸿杰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1990-07-28
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州分所
Working unit
身份证号码 330621199007284256
Identity card No.

证书编号: 110101560873
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 08 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

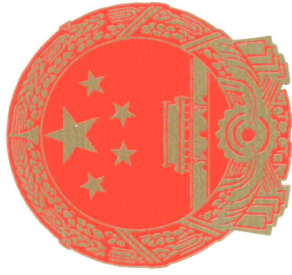
注册会计师任职资格检查
(即注册[2021]30号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

年 月 日
/ /

此件仅供业务报告使用, 复印无效



此件仅供业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称：惠致汇峰会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效。

统一社会信用代码

9111010105592343655N

营业执照

(副本)(20-1)



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



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 李惠琦

经营范围

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

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2021年11月04日