

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



雲南水務

雲南水務投資股份有限公司

**Yunnan Water Investment Co., Limited\***

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：6839)

## 海外監管公告

本公告乃根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》第13.10B條而作出。

茲載列雲南水務投資股份有限公司(「本公司」)分別在中國債券信息網(<http://www.chinabond.com.cn>)及上海證券交易所網站(<http://www.sse.com.cn>)刊登《雲南水務投資股份有限公司公司債券2021年度報告》及《雲南水務投資股份有限公司2021年度財務報表及審計報告》，僅供本公司股東以及潛在投資者查詢參考。

承董事會命  
雲南水務投資股份有限公司  
于龍  
代理董事長

中國，昆明

二零二二年五月二十三日

於本公告日期，本公司執行董事為于龍先生(代理董事長)及周志密先生，本公司非執行董事為戴日成先生、陳勇先生及劉暉先生，以及本公司獨立非執行董事為廖船江先生、周北海先生及鐘偉先生。

\* 僅供識別

---

**云南水务投资股份有限公司**  
**公司债券年度报告**  
**(2021 年)**

二〇二二年五月

## 重要提示

发行人承诺将及时、公平地履行信息披露义务。

本公司董事、高级管理人员已对年度报告签署书面确认意见。公司监事会（如有）已对年度报告提出书面审核意见，监事已对年度报告签署书面确认意见。

发行人及全体董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司出具了无法表示意见的审计报告，本公司对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

## 重大风险提示

投资者在评价和购买公司债券时，应认真考虑各项可能对公司债券的偿付、债券价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素，并仔细阅读募集说明书中“风险因素”等有关章节内容。

截至本年度报告批准报出日，公司面临的风险因素较上年度更新如下：

### （一）偿债能力存在不确定性的风险

截至2021年末，本公司有息负债合计2,865,554.61万元，其中短期借款417,314.82万元、一年内到期的长期借款1,300,946.07万元、一年内到期的应付债券168,635.15万元、一年内到期的长期应付款113,640.16万元，短期有息负债占有息负债的比例约70%、占流动资产的比例约250%。本公司短期有息负债较上年大幅增加，面临较大的偿债压力。截至2021年末，本公司逾期支付本息111,879.27万元，其中截至2022年4月30日仍有约15,000.00万元尚未偿还。目前，本公司正在积极与金融机构、控股股东和实际控制人沟通，落实偿债资金，保障借款偿还特别是债券兑付。

特此，本公司提请投资人注意偿债能力存在不确定性的风险。

### （二）盈利能力下降的风险

2021年，本公司营业收入528,380.41万元，较上年增长11.19%；营业成本392,241.10万元，较上年下降39.36%；财务费用155,854.96万元，较上年增长22.12%；计提信用减值损失39,973.75万元、资产减值损失25,681.11万元。2021年，本公司盈利转亏，营业利润-98,489.40万元，净利润-105,525.44万元。受到会计政策变更、营业成本上升、财务费用增加、计提减值损失等因素以及疫情等因素的影响，本公司2021年营业利润和净利润为亏损，盈利能力有较大幅度的下滑，但本公司主营业务开展正常。

特此，本公司提请投资人注意盈利能力下降的风险，及其相关的偿债能力存在不确定性的风险。

### （三）其他重大风险

本公司财务报告被普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）出具无法表示意见审计报告，该意见形成的基础详见《云南水务投资股份有限公司2021年度财务报表及审计报告》（普华永道中天审字（2022）第15013号）。

由于借款合同纠纷，本公司存在数起诉讼案件，且截至本报告出具日本公司所持有的钱江生化175,426,636股股份（占比20.24%）被全部冻结。

特此，本公司提请投资人关注相关风险。

## 目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	5
第一节 发行人情况.....	6
一、 公司基本信息.....	6
二、 信息披露事务负责人.....	6
三、 报告期内控股股东、实际控制人及其变更情况.....	7
四、 报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况.....	8
五、 公司业务和经营情况.....	9
六、 公司治理情况.....	14
第二节 债券事项.....	16
一、 公司信用类债券情况.....	16
二、 公司债券选择权条款在报告期内的触发和执行情况.....	18
三、 公司债券投资者保护条款在报告期内的触发和执行情况.....	19
四、 公司债券报告期内募集资金使用情况.....	19
五、 公司信用类债券报告期内资信评级调整情况.....	23
六、 公司债券担保、偿债计划及其他偿债保障措施情况.....	25
七、 中介机构情况.....	26
第三节 报告期内重要事项.....	27
一、 财务报告审计情况.....	27
二、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正.....	27
三、 合并报表范围调整.....	28
四、 资产情况.....	28
五、 负债情况.....	29
六、 利润及其他损益来源情况.....	31
七、 报告期末合并报表范围亏损超过上年末净资产百分之十.....	31
八、 非经营性往来占款和资金拆借.....	32
九、 对外担保情况.....	32
十、 报告期内信息披露事务管理制度变更情况.....	32
十一、 向普通投资者披露的信息.....	33
第四节 特定品种债券应当披露的其他事项.....	33
一、 发行人为可交换债券发行人.....	33
二、 发行人为非上市公司非公开发行可转换公司债券发行人.....	33
三、 发行人为其他特殊品种债券发行人.....	33
四、 发行人为永续期公司债券发行人.....	33
五、 其他特定品种债券事项.....	34
第五节 发行人认为应当披露的其他事项.....	34
第六节 备查文件目录.....	35
财务报表.....	37
附件一： 发行人财务报表.....	37

## 释义

发行人、公司、本公司	指	云南水务投资股份有限公司
本报告、年度报告	指	发行人根据有关法律、法规要求，定期披露的《云南水务投资股份有限公司公司债券年度报告（2021年）》
报告期	指	2021年1月-12月
云南康旅集团	指	云南省康旅控股集团有限公司
绿色环保集团	指	云南省绿色环保产业集团有限公司
北京碧水源	指	北京碧水源科技股份有限公司
GNS	指	Galaxy New Spring Pte.Ltd.
钱江生化	指	浙江钱江生物化学股份有限公司（钱江生化，600796.SH）
银行间市场	指	全国银行间债券市场
北金所	指	北京金融资产交易所有限公司
上海清算所	指	上海清算所股份有限公司
上交所	指	上海证券交易所
深交所	指	深圳证券交易所
联合资信	指	联合资信评估股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
解释 14 号	指	《企业会计准则解释第 14 号》(财会【2021】1 号)
实施问答	指	《PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答》
元、万元、亿元	指	如无特别说明，指人民币元、万元、亿元

## 第一节 发行人情况

### 一、公司基本信息

中文名称	云南水务投资股份有限公司
中文简称	云南水务
外文名称（如有）	YUNNAN WATER INVESTMENT COMPANY LTD.
外文缩写（如有）	-
法定代表人	李波
注册资本（万元）	119,320.3457
实缴资本（万元）	119,320.3457
注册地址	云南省昆明市 高新技术开发区海源北路 2089 号云南水务
办公地址	云南省昆明市 高新技术开发区海源北路 2089 号云南水务
办公地址的邮政编码	650106
公司网址（如有）	www.yunnanwater.cn
电子信箱	ir@yunnanwater.com.cn

### 二、信息披露事务负责人

姓名	王勇
在公司所任职务类型	<input type="checkbox"/> 董事 <input checked="" type="checkbox"/> 高级管理人员
信息披露事务负责人具体职务	高级管理人员
联系地址	云南省昆明市高新技术开发区海源北路 2089 号云南水务
电话	0871-68310855
传真	0871-67198148
电子信箱	wangyong@yunnanwater.com.cn

### 三、报告期内控股股东、实际控制人及其变更情况

#### （一）报告期内控股股东的变更情况

√适用 □不适用

报告期初控股股东名称：云南省水务产业投资有限公司

报告期末控股股东名称：云南省绿色环保产业集团有限公司

变更生效时间：2022年1月7日

变更原因：控股股东名称变更，该事项未导致本公司控股股东及实际控制人发生变更

#### （二）报告期内实际控制人的变更情况

□适用 √不适用

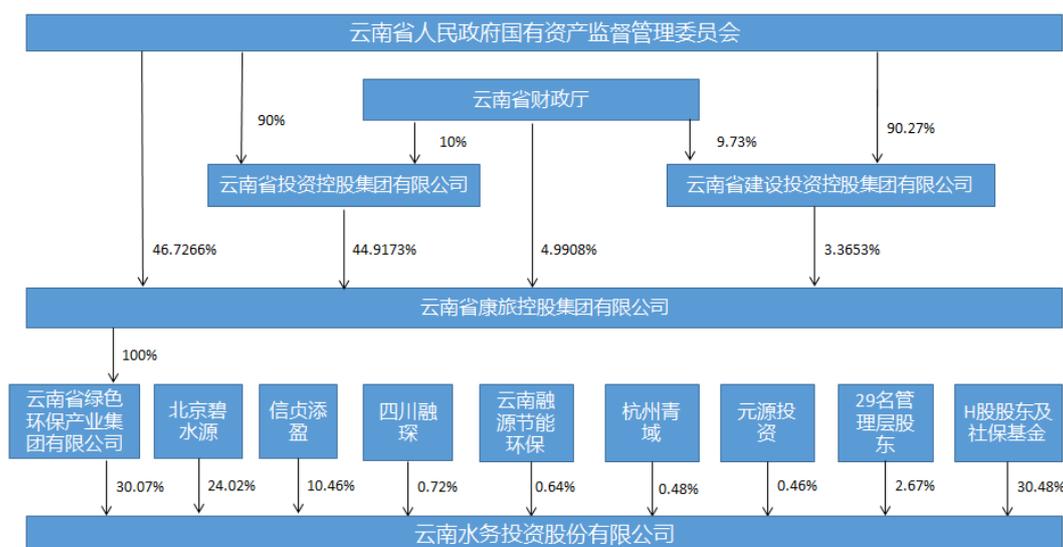
#### （三）报告期末控股股东、实际控制人信息

报告期末控股股东名称：云南省绿色环保产业集团有限公司

报告期末控股股东对发行人的股权（股份）质押占控股股东持股的百分比（%）：0.00

报告期末实际控制人名称：云南省人民政府国有资产监督管理委员会

公司与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图（有实际控制人的披露至实际控制人，无实际控制人的披露至最终自然人、法人或结构化主体）



控股股东、实际控制人为非机关法人或者法律法规规定的其他主体

√适用 □不适用

控股股东、实际控制人的资信情况

本公司控股股东为云南省绿色环保产业集团有限公司，穿透控股股东为云南省康旅控股集团有限公司，实际控制人为云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

截至2021年末，绿色环保集团无主体评级，云南康旅集团主体评级为AA+，评级展望为负面。截至2022年4月30日，云南康旅集团无公司信用类债券逾期、违约情况。云南康旅集团于2021年末已逾期且截至2022年4月30日尚未偿还的借款本金超过1,000万元的债务逾期10笔，合计13.85亿元，相关资金正在筹措中。

控股股东、实际控制人所持有的除发行人股权外的其他主要资产及其受限情况

截至2021年末，云南康旅集团总资产2,559.15亿元，受限资产账面价值2,327.24亿元，其中受限账面价值前3位的资产为：存货541.94亿元、投资性房地产408.37亿元、其他应收款247.12亿元。

#### 四、报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况

##### （一）报告期内董事、监事、高级管理人员是否发生变更

√发生变更 □未发生变更

变更人员类型	变更人员名称	变更人员职务	决定/决议变更时间或辞任时间	工商登记完成时间
高级管理人员	王勇	辞任财务总监	2021-03-31	-
高级管理人员	张松	辞任副总经理	2021-03-31	-
高级管理人员	凌慧	财务总监	2021-03-31	-
董事	李家龙	辞任董事、董事长	2021-06-11	2021-07-16
董事	杨方	辞任董事	2021-06-11	2021-07-16
董事	李波	董事长	2021-06-11	2021-07-16
董事	凌慧	董事	2021-06-11	2021-07-16
董事	刘晖	董事	2021-06-11	2021-07-16
董事	李波	辞任董事、董事长	2021-09-30	-
高级管理人员	凌慧	辞任财务总监	2021-09-30	-
董事	于龙	代理董事长	2021-09-30	-
高级管理人员	周志密	财务总监	2021-09-30	-
董事	凌慧	辞任董事	2021-11-10	2021-12-09
董事	周志密	董事	2021-11-10	2021-12-09

##### （二）报告期内董事、监事、高级管理人员离任人数

报告期内董事、监事、高级管理人员的离任（含变更）人数：6人，离任人数占报告期初全体董事、监事、高级管理人员人数29%。

##### （三）定期报告批准报出日董事、监事、高级管理人员名单

定期报告批准报出日发行人的全体董事、监事、高级管理人员名单如下：

发行人的代理董事长：于龙

发行人的其他董事：周志密、陈勇、戴日成、刘晖、廖船江、钟伟、周北海

发行人的监事：龙利民、朱振、唐爽、黄轶、谭海锐、张玲  
发行人的总经理：于龙  
发行人的财务负责人：周志密  
发行人的其他高级管理人员：赵鹏、刘旭军、杨方、马祥迤、王勇、李博

## 五、公司业务和经营情况

### （一）公司业务情况

#### 1.报告期内公司业务范围、主要产品（或服务）及其经营模式

##### （1）公司从事的主要业务

城市供水、污水处理、中水回用以及水务固体废物处理环境治理项目的投资及对所投资项目进行管理；环境治理技术咨询；环保设备的销售（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）。

##### （2）主要产品及其用途

向客户提供订制及综合的供水、污水处理及固废处理的整体解决方案及核心技术系统集成服务。

##### （3）经营模式

公司业务主要采用 BOT、TOT、BOO、TOO、BT、PPP、EPC 及 O&M 项目模式。就公司的 BOT、TOT、BOO 及 TOO 项目而言，公司与地方政府一般订立为期 30 年的特许经营协议，而对于 BT、EPC 及 O&M 项目而言，公司并未与地方政府订立以上协议。

2.报告期内公司所处行业情况，包括所处行业基本情况、发展阶段、周期性特点等，以及公司所处的行业地位、面临的主要竞争状况，可结合行业特点，针对性披露能够反映公司核心竞争力的行业经营性信息

随着 2020 年，中国向世界承诺将用全球历史上最短的时间实现从碳达峰到碳中和，到 2021 年“两会”上，“碳达峰”“碳中和”写进了《政府工作报告》，我国生态文明建设进入了以降碳为重点战略方向、推动减污降碳协同增效、促进经济社会发展全面绿色转型、实现生态环境质量改善由量变到质变的关键时期。2022 年 1 月，国家发展改革委等部门印发《关于加快推进城镇环境基础设施建设指导意见的通知》，明确到 2025 年，城镇环境基础设施供给能力和水平显著提升，加快补齐重点地区、重点领域短板弱项，构建集污水、垃圾、固体废物、危险废物、医疗废物处理处置设施和监测监管能力于一体的环境基础设施体系。到 2030 年，基本建立系统完备、高效实用、智能绿色、安全可靠的现代化环境基础设施体系等。在此背景下，环保行业的进一步发展是历史的必然选择，本公司所处行业前景可期。

本公司的控股股东为云南省属国有企业绿色环保集团，定位为“云南省环保领军企业”。公司立足于云南省政府赋予的新功能定位，整合省内生态环境保护、污染防治、资源循环利用等优势企业及资源，联合科研院所建立产学研用一体化科技发展与转化实施主体，全面参与云南省高效节能产业、资源循环利用产业、先进环保产业；融入“一带一路”建设，积极参与南亚东南亚国家生态治理和环境保护。公司在保持“大水务”模式的同时，将逐步拓展县域生活垃圾处置、新能源电池循环再利用等新业务领域。

绿色环保集团作为国有股东，为本公司提供了与地方政府便捷的沟通渠道，使得本公司在取得污水处理及供水项目方面占据有利地位。此外，本公司作为云南省领先的城镇污水处理及供水行业综合服务商之一，是云南省政府在污水处理及供水行业的核心投资及运

营平台之一，在城镇污水处理及供水领域的竞争力已经形成，在云南省内污水处理及供水设施拥有数第一，在区域内具有绝对的行业垄断优势。

3.报告期内公司业务、经营情况及公司所在行业情况是否发生重大变化，以及变化对公司生产经营和偿债能力产生的影响

2021年，本公司营业收入528,380.41万元，较上年增长11.19%；营业成本392,241.10万元，较上年下降39.36%；财务费用155,854.96万元，较上年增长22.12%；计提信用减值损失39,973.75万元、资产减值损失25,681.11万元。2021年，本公司盈利转亏，营业利润-98,489.40万元，净利润-105,525.44万元。受到会计政策变更、营业成本上升、财务费用增加、计提减值损失等因素以及疫情等因素的影响，本公司2021年营业利润和净利润为亏损，盈利能力有较大幅度的下滑，但本公司主营业务开展正常。

本公司业务经营情况发生重大变化，可能对公司偿债能力造成负面影响。

### （二） 新增业务板块

报告期内新增业务板块

是 否

### （三） 主营业务情况

1. 主营业务分板块、分产品情况

(1)各业务板块基本情况

单位：亿元 币种：人民币

业务板块	本期				上年同期			
	营业收入	营业成本	毛利率（%）	收入占比（%）	营业收入	营业成本	毛利率（%）	收入占比（%）
污水处理服务	33.87304	22.82602	32.61	64.11	12.98730	4.44023	65.81	27.33
供水服务	9.21809	7.34479	20.32	17.45	8.09901	5.71702	29.41	17.04
垃圾处理业务	7.54765	7.08187	6.17	14.28	4.87734	3.85030	21.06	10.26
建造及设备安装收入	1.37067	1.38641	-1.15	2.59	19.84851	13.02340	34.39	41.77
委托运营	0.77674	0.57773	25.62	1.47	1.65200	1.10875	32.88	3.48
其他业务收入	0.05185	0.00729	85.94	0.10	0.05427	0.00719	86.75	0.11
合计	52.83804	39.22411	25.77	100.00	47.51844	28.14689	40.77	100.00

(2)各业务板块分产品（或服务）情况

适用 不适用

请在表格中列示占公司合并口径营业收入或毛利润10%以上的产品（或服务），或者虽然

未达到占公司合并口径营业收入或毛利润 10%以上这一条件，但在所属业务板块中收入占比最高的产品（或服务）

单位：亿元 币种：人民币

产品/服务	所属业务板块	营业收入	营业成本	毛利率（%）	营业收入比上年同期增减（%）	营业成本比上年同期增减（%）	毛利率比上年同期增减（%）
污水处理服务	污水处理	33.87304	22.82602	32.61	160.82	414.07	-32.20
供水服务	供水	9.21809	7.34479	20.32	13.82	28.47	-9.09
垃圾处理业务	垃圾处理	7.54765	7.08187	6.17	54.75	83.93	-14.89
建造及设备安装收入	建造及设备安装收入	1.37067	1.38641	-1.15	-93.09	-89.35	-35.53
委托运营	委托运营	0.77674	0.57773	25.62	-52.98	-47.89	-7.26
其他业务收入	其他业务	0.05185	0.00729	85.94	-4.46	1.39	-0.81
合计	—	52.83804	39.22411	—	11.19	39.36	—

## 2. 收入和成本分析

各业务板块、各产品（或服务）营业收入、营业成本、毛利率等指标同比变动在 30%以上的，发行人应当结合所属行业整体情况、经营模式、业务开展实际情况等，进一步说明相关变动背后的经营原因及其合理性。

根据解释 14 号和实施问答的相关规定，本公司对 2020 年 12 月 31 日前开始实施但尚未完成的有关 PPP 项目合同的累计影响数调整 2021 年年初财务报表相关项目金额，2021 年度剔除解释影响数后，本年度污水处理服务、供水服务各项指标除污水成本外同比变动均在 30%以内，变动符合公司当前业务开展实际情况。

### （1）污水处理服务

本期根据解释 14 号和实施问答的相关规定，污水处理、供水服务确认建造服务收入 18.40 亿元、1.04 亿元，建造服务成本确认 16.71 亿元、1.00 亿元，建造服务毛利 1.69 亿元、0.04 亿元。变动均为解释 14 号和实施问题的相关规定导致，剔除相关影响后，除污水成本外各项指标均在 30%以内。

污水成本剔除影响后，变动幅度在 30%以上，变动原因为本期出水水质提升，带来电费、原材料等成本上升，且上升幅度大于收入上升幅度，变动符合公司当前业务开展实际情况。

### （2）供水服务

据解释 14 号和实施问答的相关规定，供水毛利率剔除影响后，毛利率从 25.03%下降至 21.49%，主要系子公司项目转运、改扩建项目转固，导致运营期收入减少、成本增加以及计提折旧较上期增加所致。

### （3）垃圾处理业务

本期剔除 14 号文影响后，垃圾处理业务收入增长 14%，成本增长 35%，主要系本期数个垃圾处理项目转运营，根据行业整体情况，转运营前期成本较高，整体增长幅度符合行业整体情况及公司业务开展实际情况。

本期根据解释 14 号和实施问答的相关规定，垃圾处理业务确认建造服务收入 2 亿元，确认建造服务成本 1.87 亿元，确认建造毛利 0.02 亿元，剔除相关影响后，变动符合行业整体情况及公司业务开展实际情况。

#### （4）建造及设备安装收入

本期转运项目较多，建造及设备安装收入成本随之下降，同时受融资环境影响，建造及设备安装进度受到一定影响导致收入成本下降，变动符合本公司业务开展实际相符。

#### （5）委托运营

本期委托运营业务收入成本均存在下降的情况，且下降幅度超过 30%，主要系本期部分委托运营项目转为自运营，导致委托运营业务较上年下降幅度较大。

### （四）公司关于业务发展目标的讨论与分析

1.结合公司面临的特定环境、所处行业及所从事业务的特征，说明报告期末的业务发展目标

随着 2020 年，中国向世界承诺将用全球历史上最短的时间实现从碳达峰到碳中和，到 2021 年“两会”上，“碳达峰”“碳中和”写进了《政府工作报告》，我国生态文明建设进入了以降碳为重点战略方向、推动减污降碳协同增效、促进经济社会发展全面绿色转型、实现生态环境质量改善由量变到质变的关键时期。2022 年 1 月，国家发展改革委等部门印发《关于加快推进城镇环境基础设施建设指导意见的通知》，明确到 2025 年，城镇环境基础设施供给能力和水平显著提升，加快补齐重点地区、重点领域短板弱项，构建集污水、垃圾、固体废物、危险废物、医疗废物处理处置设施和监测监管能力于一体的环境基础设施体系。到 2030 年，基本建立系统完备、高效实用、智能绿色、安全可靠的现代化环境基础设施体系等。在此背景下，环保行业的进一步发展是历史的必然选择，本公司所处行业前景可期。

本公司的控股股东为云南省属国有企业绿色环保集团，定位为“云南省环保领军企业”。公司立足于云南省政府赋予的新功能定位，整合省内生态环境保护、污染防治、资源循环利用等优势企业及资源，联合科研院所建立产学研用一体化科技发展与转化实施主体，全面参与云南省高效节能产业、资源循环利用产业、先进环保产业；融入“一带一路”建设，积极参与南亚东南亚国家生态治理和环境保护。公司在保持“大水务”模式的同时，将逐步拓展县域生活垃圾处置、新能源电池循环再利用等新业务领域。”绿色环保集团作为国有股东，为本公司提供了与地方政府便捷的沟通渠道，使得本公司在取得污水处理及供水项目方面占据有利地位。此外，本公司作为云南省领先的城镇污水处理及供水行业综合服务商之一，是云南省政府在污水处理及供水行业的核心投资及运营平台之一，在城镇污水处理及供水领域的竞争力已经形成，在云南省内污水处理及供水设施拥有数第一，在区域内具有绝对的行业垄断优势。

本公司将利用自身优势，紧密结合云南实际，围绕绿色经济强省、民族文化强省和中国面向西南开放的桥头堡战略目标，紧紧抓住国家“一带一路”战略实施的契机，秉承敬畏心、感恩心、自信心的企业文化，保持谨慎、专业、严谨的工作态度，打造“物联+互联”的数字化智慧环保企业，致力成为立足云南、面向全国、走向南亚及东南亚，拥有核心技术及强大投融资能力，具备核心竞争力及社会影响力的城镇环境综合服务商。

2.公司未来可能面对的风险，对公司的影响以及已经采取或拟采取的措施

#### （1）政策风险

作为典型的政策驱动型行业，本公司受政策影响大。《“十四五”规划和 2035 远景目标纲要》、《“十四五”城镇污水处理及资源化利用发展规划》等政策的公布会对公司的主营业

务发展造成一定的影响，政策的延续性和后续变化有待进一步观察和确认。

对策：加强对产业政策和监管政策的研究，把握行业发展趋势，巩固公司传统优势行业，积极发展符合国家政策，前景方向好的环境服务产业。同时，进一步内部挖潜增效、加强技术创新和管理创新，加强成本管控，着力打造运营核心竞争力。加强与供应商、客户及政府的沟通，积极应对宏观政策和行业政策的变化。

#### （2）市场竞争加剧风险

目前，我国水务市场已经形成外资水务集团、投资性公司、改制后的国有企业以及民营资本四种力量相互竞争的局面。国企改制和外部资本的介入将促进水务行业的整合重组，公司面临潜在竞争的风险。公司经营实力较强，管理规范，现阶段为云南省重要的水务类企业，区域内竞争对手出现的可能性相对较小，但并不排除新竞争对手的出现对发行人行业地位的影响，存在潜在竞争风险。

对策：进一步整合、理顺内部资源，提升运营管理能力、成本控制能力、市场管理能力，进一步提升品牌影响力。构建多维市场拓展机制，提升市场拓展能力，积极关注行业整合机会。充分利用上市公司的资本平台，发挥资本市场的作用，积极寻求并把握新的市场机遇，争取实现进一步对外扩张。同时加强市场拓展及项目的可行性论证和风险控制，尽可能避免存在支付陷阱的项目。

#### （3）疫情风险

2020年初爆发的“新冠肺炎”疫情仍在全球持续蔓延，短期内仍难以结束，虽然国内疫情基本受控但仍有反复，疫情防控压力依然较大，全球疫情对国际政治、经济的冲击及影响较为深远。

对策：本公司将完善疫情防控体系和应急体系，加强生产运营过程风险管控，严格落实疫情防控措施，提升应急管理和响应能力。

#### （4）偿债能力存在不确定性的风险

截至2021年末，本公司有息负债合计2,865,554.61万元，其中短期借款417,314.82万元、一年内到期的长期借款1,300,946.07万元、一年内到期的应付债券168,635.15万元、一年内到期的长期应付款113,640.16万元，短期有息负债占有息负债的比例约70%、占流动资产的比例约250%。本公司短期有息负债较上年大幅增加，面临较大的偿债压力。截至2021年末，本公司逾期支付本息115,770.95万元，其中截至2022年4月30日仍有约15,000.00万元尚未偿还。目前，本公司正在积极与金融机构、控股股东和实际控制人沟通，落实偿债资金，保障借款偿还特别是债券兑付。

对策：目前，本公司正在积极与金融机构、控股股东和实际控制人沟通，落实偿债资金，保障借款偿还特别是债券兑付。

#### （5）盈利能力下降的风险

2021年，本公司营业收入528,380.41万元，较上年增长11.19%；营业成本392,241.10万元，较上年下降39.36%；财务费用155,854.96万元，较上年增长22.12%；计提信用减值损失39,973.75万元、资产减值损失25,681.11万元。2021年，本公司盈利转亏，营业利润-98,489.40万元，净利润-105,525.44万元。受到会计政策变更、营业成本上升、财务费用增加、计提减值损失等因素以及疫情等因素的影响，本公司2021年营业利润和净利润为亏损，盈利能力有较大幅度的下滑，但本公司主营业务开展正常。

对策：本公司将采取措施积极改善盈利能力，同时提请投资人注意盈利能力下降的风险，及其相关的偿债能力存在不确定性的风险。

#### （6）其他重大风险

本公司财务报告被普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）出具无法表示意见审计报告，该意见形成的基础详见《云南水务投资股份有限公司2021年度财务报表及审计报告》（普华永道中天审字（2022）第15013号）。

由于借款合同纠纷，本公司存在数起诉讼案件，且截至本报告出具日，本公司所持有的钱江生化175,426,636股股份（占比20.24%）被全部冻结。

对策：本公司提请投资人关注相关风险。

## 六、公司治理情况

### （一） 发行人报告期内是否存在与控股股东、实际控制人以及其他关联方之间不能保证独立性的情况：

是 否

### （二） 发行人关联交易的决策权限、决策程序、定价机制及信息披露安排

公司为香港联合交易所上市公司，依据《中华人民共和国公司法》、《香港联合交易所上市规则》中对“关连交易”部分相关规定，制定《云南水务投资股份有限公司关连交易决策制度》具体关连交易制度如下：

**决策权限及程序：**公司与关连人发生的交易（公司获赠现金资产和提供担保除外）金额在根据《上市规则》14A 章节的规定经相关五项测试后超过相关比率的关连交易，应当聘请具有从事证券、期货相关业务资格的中介机构，对交易标的进行评估或者审计，并将该交易提交股东大会审议。本制度第二十三条所述与日常经营相关的关连交易所涉及的交易标的，可以不进行审计或者评估。未达到前款规定标准的关连交易事项股东大会授权董事会审议批准。公司为关连人提供担保的，不论数额大小，均应当在董事会审议通过后提交股东大会审议。

**信息披露安排：**公司按照香港联合交易所规则，将不属于豁免情形的关连交易事项在联合交易所进行公告，公告内容包含通函、交易详情等，公司可以在披露上一年度报告之前，对本公司当年度将发生的日常关连交易总金额进行合理预计，并根据相关规定提交董事会或股东大会审议并披露。

### （三） 发行人关联交易情况

#### 1. 日常关联交易

适用 不适用

单位：亿元 币种：人民币

关联交易类型	该类关联交易的金额
购买商品/接受劳务	0.60
出售商品/提供劳务	0.04

#### 2. 其他关联交易

适用 不适用

单位：亿元 币种：人民币

关联交易类型	该类关联交易的金额
资金拆借，作为拆出方	0.01
收回资金拆借，作为拆出方	0.00
资金拆借净额，作为拆出方	0.01
资金拆借，作为拆入方	85.44
偿还资金拆借，作为拆入方	56.42
资金拆借净额，作为拆入方	29.02
融资费用，作为拆入方	2.35
关键管理人员薪酬	0.09

#### 3. 担保情况

适用 不适用

报告期末，发行人为关联方提供担保余额合计（包括对合并报表范围内关联方的担保）为132.07亿元人民币。

#### 4. 报告期内与同一关联方发生的关联交易情况

报告期内与同一关联方发生关联交易累计占发行人上年末净资产百分之一百以上的  
适用 不适用

(1) 交易对方：云南省康旅控股集团有限公司

单位：亿元 币种：人民币

交易类型	交易类型是否与日常经营相关	报告期内累计发生额
资金拆借，作为拆入方	否	85.44

(四) 发行人报告期内是否存在违反法律法规、公司章程、公司信息披露事务管理制度等规定的情况

是 否

具体违规情况及对债券持有人权益的影响

时间	相关规定	违约情况	对债券投资者权益的影响
2021-12-29	未披露临时公告	该案件系太平石化融资租赁该案件诉前保全冻结公司名下资产 3.62 亿元	17 云水 01 已经按期兑付本息，20 云水债按照要求回售及兑付利息，17 云水绿色债及 20 云水绿色债 01 也将按照相关约定进行偿付。
2022-1-11	未披露临时公告	该案件诉前保全冻结公司名下资产 3.72 亿元	17 云水 01 已经按期兑付本息，20 云水债按照要求回售及兑付利息，17 云水绿色债及 20 云水绿色债 01 也将按照相关约定进行偿付。
2022-1-19	未披露临时公告	该案件诉前保全冻结公司名下资产 0.69 亿元	17 云水 01 已经按期兑付本息，20 云水债按照要求回售及兑付利息，17 云水绿色债及 20 云水绿色债 01 也将按照相关约定进行偿付。
2022-5-10	未披露临时公告	该案件诉前保全冻结公司持有钱江生化股权 15,759,185 股股份	17 云水 01 已经按期兑付本息，20 云水债按照要求回售及兑付利息，17 云水绿色债及 20 云水绿色债 01 也将按照相关约定进行偿付。
2021-9-15	未披露临时公告	该笔逾期金额为 0.34 亿元	17 云水 01 已经按期兑付本息，20 云水债按照要求回售及兑付利息，17 云水绿色债及 20 云水绿色债 01 也将按照相关约定进行偿付。
2021-12-15	未披露临时公告	该笔逾期金额为 0.3 亿元	17 云水 01 已经按期兑付本息，20 云水债按照要求回售及兑付利息，17 云水绿色债及 20 云水绿色债 01 也将按照相关约定进行偿付。
2021-12-15	未披露临时公告	该笔逾期金额为 0.32 亿元	17 云水 01 已经按期兑付本息，20 云水债按照要求回售及兑付利息，17 云水绿色债及 20 云水绿色债 01 也将按照相关约定进行偿付。

(五) 发行人报告期内是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况

是 否

**（六） 发行人是否属于应当履行环境信息披露义务的主体**

□是 √否

**第二节 债券事项****一、公司信用类债券情况****（一） 结构情况**

截止报告期末，发行人单体口径有息债务余额 131.04 亿元，其中公司信用类债券余额 19.83 亿元，占有息债务余额的 15.13%；银行贷款余额 46.47 亿元，占有息债务余额的 35.46%；非银行金融机构贷款 19.03 亿元，占有息债务余额的 14.52%；其他有息债务余额 45.72 亿元，占有息债务余额的 34.89%。

单位：亿元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间					合计
	已逾期	6个月以内（含）；	6个月（不含）至1年（含）	1年（不含）至2年（含）	2年以上（不含）	
公司信用类债券	-	16.48	-	3.35	-	19.83
银行贷款	8.78	5.04	21.46	7.9	3.29	46.47
非银行金融机构贷款	-	2.61	1.84	5.93	8.65	19.03
其他有息债务	-	-	45.72	-	-	45.72

截至 2022 年 4 月 30 日，发行人层面发行的公司信用类债券中，公司债券余额 2.75 亿元，企业债券余额 8.80 亿元，非金融企业债务融资工具余额 0.00 亿元，且共有 5.50 亿元公司信用类债券在 2022 年内到期或回售偿付。

**（二） 债券基本信息列表（以未来行权（含到期及回售）时间顺序排列）**

单位：亿元 币种：人民币

1、债券名称	2017年云南水务投资股份有限公司绿色债券
2、债券简称	17云水务绿色债；G17云绿1
3、债券代码	1780092.IB；139372.SH
4、发行日	2017年6月1日
5、起息日	2017年6月1日
6、2022年4月30日后的最近回售日	2022年6月1日
7、到期日	2027年6月1日
8、债券余额	5.50
9、截止报告期末的利率(%)	6.30
10、还本付息方式	本期债券每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付
11、交易场所	上交所+银行间
12、主承销商	华泰联合证券有限责任公司

13、受托管理人（如有）	华泰联合证券有限责任公司
14、投资者适当性安排（如适用）	专业机构投资者
15、适用的交易机制	报价、询价和协议
16、是否存在终止上市的风险（如适用）及其应对措施	否

1、债券名称	云南水务投资股份有限公司2020年非公开发行公司债券（疫情防控债）
2、债券简称	20云水债
3、债券代码	114686.SZ
4、发行日	2020年3月13日
5、起息日	2020年3月13日
6、2022年4月30日后的最近回售日	2024年3月13日
7、到期日	2025年3月13日
8、债券余额	2.75
9、截止报告期末的利率(%)	6.50
10、还本付息方式	本期债券每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付
11、交易场所	深交所
12、主承销商	红塔证券股份有限公司
13、受托管理人（如有）	红塔证券股份有限公司
14、投资者适当性安排（如适用）	专业机构投资者
15、适用的交易机制	报价、询价和协议
16、是否存在终止上市的风险（如适用）及其应对措施	否

1、债券名称	2020年第一期云南水务投资股份有限公司绿色债券
2、债券简称	20云水务绿色债01；G20云绿1
3、债券代码	2080202.IB；152535.SH
4、发行日	2020年8月14日
5、起息日	2020年8月14日
6、2022年4月30日后的最近回售日	2023年8月14日
7、到期日	2030年8月14日
8、债券余额	3.30
9、截止报告期末的利率(%)	6.30
10、还本付息方式	本期债券每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付
11、交易场所	上交所+银行间
12、主承销商	华泰联合证券有限责任公司
13、受托管理人（如有）	华泰联合证券有限责任公司
14、投资者适当性安排（如适用）	专业机构投资者
15、适用的交易机制	报价、询价和协议
16、是否存在终止上市的风	否

险（如适用）及其应对措施
--------------

## 二、公司债券选择权条款在报告期内的触发和执行情况

本公司所有公司债券均不含选择权条款  本公司的债券有选择权条款

债券代码：114686.SZ

债券简称：20 云水债

债券包括的条款类型：

调整票面利率选择权  回售选择权  发行人赎回选择权  可交换债券选择权  
 其他选择权

选择权条款的触发和执行情况：

根据《云南水务投资股份有限公司 2020 年非公开发行公司债券（疫情防控债）募集说明书》的约定，“20 云水债”的债券持有人可在回售登记期内（2022 年 2 月 14 日至 2022 年 2 月 18 日）选择将其所持有的“20 云水债”全部或部分回售给云南水务，或选择继续持有“20 云水债”。回售价格为 100 元/张（不含利息），回售资金发放日为 2022 年 3 月 14 日。根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司提供的数据，“20 云水债”本次回售登记期有效回售申报数量 8,000,000 张，回售金额 800,000,000.00 元，剩余未回售债券数量为 0 张。撤销回售数量为 2,750,000 张，撤销回售金额为 275,000,000.00 元；本次撤销回售后，剩余未回售债券数量为 2,750,000 张。

债券代码：1780092.IB；139372.SH

债券简称：17 云水务绿色债；G17 云绿 1

债券包括的条款类型：

调整票面利率选择权  回售选择权  发行人赎回选择权  可交换债券选择权  
 其他选择权

选择权条款的触发和执行情况：

（1）根据《2017 年云南水务投资股份有限公司绿色债券募集说明书》的约定，“17 云水务绿色债”的债券持有人在回售登记期内（2022 年 4 月 12 日至 2022 年 4 月 14 日）选择将其所持有的“17 云水务绿色债”全部回售给云南水务投资股份有限公司，回售价格为 100 元/张（不含利息），回售资金发放日为 2022 年 6 月 1 日。

根据中央国债登记结算有限责任公司提供的数据，“17 云水务绿色债”本次回售登记期有效回售申报数量 345,000 张，回售金额 345,000,000.00 元。

（2）根据《云南水务投资股份有限公司 2017 年绿色债券募集说明书》的约定，“G17 云绿 1”的债券持有人在回售登记期内（2022 年 4 月 8 日至 2022 年 4 月 12 日）选择将其所持有的“17 云水务绿色债”全部回售给云南水务投资股份有限公司，回售价格为 100 元/张（不含利息），回售资金发放日为 2022 年 6 月 1 日。

根据中国证券登记结算有限责任公司上海分公司提供的数据，“G17 云绿 1”本次回售登记期有效回售申报数量 140,500 张，回售金额 140,500,000.00 元。

债券代码：2080202.IB；152535.SH

债券简称：20 云水务绿色债 01；G20 云绿 1

债券包括的条款类型：

调整票面利率选择权  回售选择权  发行人赎回选择权  可交换债券选择权  
 其他选择权

选择权条款的触发和执行情况：

根据《2020 年第一期云南水务投资股份有限公司绿色债券募集说明书》的约定，“G20 云绿 1”和“20 云水务绿色债 01”的债券持有人可以在回售登记期内（预计为 2023 年 8 月和 2026 年 8 月）选择将其所持有的“G20 云绿 1”和“20 云水务绿色债 01”全部回售给云南水务投资股份有限公司，回售价格为 100 元/张（不含利息），回售资金发放日相应为 2023 年 8 月 14 日和 2026 年 8 月 14 日。

报告期内，17云水务绿色债和G17云绿1未行权。

### 三、公司债券投资者保护条款在报告期内的触发和执行情况

√ 本公司所有公司债券均不含投资者保护条款 □ 本公司的债券有投资者保护条款

### 四、公司债券报告期内募集资金使用情况

□ 本公司所有公司债券在报告期内均未使用募集资金

√ 本公司的债券在报告期内使用了募集资金

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：114686.SZ

债券简称	20云水债
募集资金总额	8.00
募集资金报告期内使用金额	0.27
募集资金期末余额	0.00
报告期内募集资金专项账户运作情况	报告期内，本期债券募集资金中偿还公司有息债务部分和专项用于疫情防控部分均已使用完毕。本公司相关业务部门对资金使用情况严格检查，履行了公司内部的相关审批手续，切实做到专款专用，保证募集资金的投入、运用、稽核等方面的顺畅运作，并与本期债券的受托管理人、募集资金监管银行签订了《专项账户监管协议》，确保本期债券募集资金严格按照募集说明书披露的用途使用。
约定的募集资金使用用途（请全文列示）	（一）用于公司医疗废弃物处理项目 为进一步保障云南水务下属医疗废弃物处理公司的运营能力，满足疫情期间的资金需求，根据五部委《关于进一步强化金融支持防控新型冠状病毒感染肺炎疫情的通知》、证监会《关于延长公司债券许可批复时限支持防控新型冠状病毒感染肺炎疫情的通知》以及深交所《关于全力支持上市公司等主体坚决打赢防控新型冠状病毒感染肺炎疫情阻击战的通知》的要求，公司拟将本期债券基础发行规模不低于10%，即不低于0.8亿元，用于公司医疗废弃物处理项目（含设备采购及补充营运资金）。若本期债券超额配售，则将超额配售部分不低于10%用于公司医疗废弃物处理项目（含设备采购及补充营运资金）。 （二）偿还有息债务 发行人拟将本期债券基础发行规模不超过90%，即不超过7.2亿元，进行偿还如下有息债务；若本期债券超额配售，则将超额配售部分不超过90%亦进行偿还有息债务。
是否调整或改变募集资金用途	√是 □否
调整或改变募集资金用途履行的程序及信息披露情况（如发生调整或变更）	根据《债券持有人会议规则》，红塔证券召集“20云水债”持有人召开2020年第一次债券持有人会议，本次会议表决通过《关于变更云南水务投资股份有限公司2020年非公开发行公司债券（疫情防控债）部分募集资金用途的议案》，同意将募集说明书中约定用于疫情防控的使用范围基础上增加医废处置项目及营运资金范围。已根据规则披露了债券持有人会议通知公告和决议公告。
报告期内募集资金是否存在违规使用情况	□是 √否

报告期内募集资金的违规使用情况（如有）	-
募集资金违规使用的，是否已完成整改及整改情况（如有）	-
报告期内募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用
报告期内募集资金使用违反地方政府债务管理规定的情形及整改情况（如有）	-
截至报告期末实际的募集资金使用用途	<p>（一）用于公司医疗废弃物处理项目 为进一步保障云南水务下属医疗废弃物处理公司的运营能力，满足疫情期间的资金需求，根据五部委《关于进一步强化金融支持防控新型冠状病毒感染肺炎疫情的通知》、证监会《关于延长公司债券许可批复时限支持防控新型冠状病毒感染肺炎疫情的通知》以及深交所《关于全力支持上市公司等主体坚决打赢防控新型冠状病毒感染肺炎疫情阻击战的通知》的要求，公司拟将本期债券基础发行规模不低于 10%，即不低于 0.8 亿元，用于公司医疗废弃物处理项目（含设备采购及补充营运资金）</p> <p>（二）偿还有息债务 发行人拟将本期债券基础发行规模不超过 90%，即不超过 7.2 亿元，进行偿还有息债务。</p>
报告期内募集资金使用情况是否与募集说明书的约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
募集资金用途是否包含用于项目建设，项目的进展情况及运营效益（如有）	<p>截至本报告出具日，本期债券疫情防控专项资金已使用完毕，分别用于支持云南正晓、济南云水、哈尔滨国环、山东腾跃、泰安腾跃、山东中晓等子公司的医废处置项目运营、改造及建设。项目进展情况及效益具体情况如下：</p> <p>1、云南正晓 云南正晓专业运营昆明市医疗废物集中处置中心，拥有两条 15 吨/日医疗废物焚烧处置线，处置能力 30 吨/日，年处置能力 10,950 吨。采用的工艺为逆流式缺氧热解回转窑焚烧工艺，是云南省规模最大的现代化综合性医疗废物处置中心。云南正晓服务覆盖昆明市辖区 14 个县（市）区范围内所有的医院、卫生部门和医学教育机构，共计 3,300 家卫生医疗机构。 自 2021 年 1 月至 2021 年 12 月 31 日，正晓环保累计处置医疗废物 16887.78 吨，其中疫情医疗废物 879.67 吨，封控区域（蓝光天骄、冶金工校、云艺学院、万宏国际共计 40.43 吨）涉疫冷链食品及水果 90.21 吨，有效做好了全市疫情工作的最后一道防线。自疫情爆发以来，按照昆明市疫情防控工作要求，隔离留观人员产生的生活垃圾和医疗废物统一按照医疗废物标准收运进入处置中心处置。</p> <p>2、哈尔滨国环 哈尔滨国环专业从事医疗废物、危险废物的集中收集、运输、无害化处置工作，日总处理能力 60 吨，其中医疗废物处理能力 40 吨/日，危险废物处理能力 20 吨/日</p>

	<p>，服务范围覆盖哈尔滨市九区九县各级医疗机构。疫情期间，哈尔滨国环医废处置中心承担了哈尔滨市近八成的医疗废物转运和处置工作，除了定点医院、发热门诊，同时还负责收取市区内多家隔离宾馆的生活垃圾，每天处理量 30 余吨。</p> <p>截止到 2021 年 12 月 31 日，哈尔滨国环负责哈尔滨市医院 2180 家、发热门诊 26 家及 153 余处隔离观察点疫情医疗废物的清运处置工作，实现了疫情废物日收日处、不暂存不遗留，共处置疫情医疗废物 11,443 吨。</p> <p>3、山东腾跃、济南云水及其固体废物综合处置中心改扩建项目</p> <p>山东腾跃全资子公司济南云水腾跃环保科技有限公司运营管理的济南市环境保护固体废物综合处置中心项目（以下简称“济阳项目（一期）”），为山东省济南市唯一一个拥有济南市政府授予的特许经营权的医废处置项目。</p> <p>在疫情爆发后，该公司全力奋战，采取坚决有力措施，及时、有序、高效、无害化处置各类医疗废物，济阳项目（一期）截至 2021 年 12 月实际处理医疗废弃物 5,139.40 吨。</p> <p>在疫情下，济阳项目（一期）处理能力严重不足，因此，山东省济南市政府要求公司加快济南市环境保护固体废物综合处置中心改扩建项目（以下简称“济阳项目（二期）”）建设进度。截至 2021 年 12 月 31 日，该项目已投入 48,544.00 万元，完成项目进度的 95%。</p> <p>4、泰安腾跃及其固体废物综合处置中心建设项目</p> <p>泰安腾跃主要负责建设运营泰安市固体废物综合处置中心项目，该项目主要处理泰安市及其周边地区产生的危险废物，厂区总废物及医疗废物总处理规模为 5 万吨/天。截至 2021 年 12 月 31 日，该项目已投入 40101.37 万元，项目已于 2020 年 9 月 30 日完成初验，目前处于竣工验收及竣工结算阶段。</p> <p>5、山东中晓及其再生资源综合处置中心建设项目</p> <p>山东中晓主要负责建设运营德州市庆云县环境公共设施配套再生资源综合处置中心，主要用于处理工业废物、危险废物医疗废物等。项目总处置规模为 12 万吨/天。截至 2021 年 12 月 31 日，该项目已投入 2.26 亿元，完成项目进度的 45%。</p>
--	--

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：[1780092.IB](#)；[139372.SH](#)

债券简称	17 云水务绿色债；G17 云绿 1
募集资金总额	5.50
募集资金报告期内使用金额	0.00
募集资金期末余额	0.00
报告期内募集资金专项账户运作情况	正常
约定的募集资金使用用途（请全文列示）	本期债券拟募集资金总额为 5.50 亿元，其中 2.77 亿元用于在建项目，包括玉溪市垃圾焚烧发电项目以及大理污水厂二期项目，另外 2.73 亿元用于补充营运资金。

是否调整或改变募集资金用途	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
调整或改变募集资金用途履行的程序及信息披露情况（如发生调整或变更）	-
报告期内募集资金是否存在违规使用情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内募集资金的违规使用情况（如有）	-
募集资金违规使用的，是否已完成整改及整改情况（如有）	-
报告期内募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不适用
报告期内募集资金使用违反地方政府债务管理规定的情形及整改情况（如有）	-
截至报告期末实际的募集资金使用用途	报告期内，本期债券募集资金已全部使用完毕，具体为支付承销费用、项目建设和补充流动资金，主要建设项目包括玉溪市垃圾焚烧发电项目以及大理污水厂二期项目。本公司相关业务部门对资金使用情况严格检查，履行了公司内部的相关审批手续，切实做到专款专用，保证募集资金的投入、运用、稽核等方面的顺畅运作，并与本期债券的资金监管银行签订了《募集资金账户及资金监管协议》，确保本期债券募集资金严格按照募集说明书披露的用途使用。
报告期内募集资金使用情况是否与募集说明书的约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
募集资金用途是否包含用于项目建设，项目的进展情况及运营效益（如有）	玉溪市垃圾焚烧发电项目于 2016 年 3 月动工，截至 2021 年末，已全部完工；大理污水厂二期项目于 2014 年 4 月开工建设，截至 2021 年末，已全部完工。两个项目的建设进度与募集资金使用进度相匹配，目前均已正常运营。

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：2080202.IB；152535.SH

债券简称	20 云水务绿色债 01；G20 云绿 1
募集资金总额	3.30
募集资金报告期内使用金额	0.00
募集资金期末余额	0.00
报告期内募集资金专项账户运作情况	正常
约定的募集资金使用用途（请全文列示）	本次债券分期发行，本期债券计划发行 5 亿元。本期债券募集资金基础发行额 3.3 亿元，其中 1.65 亿元用于在建项目，1.65 亿元用于补充营运资金。如行使弹性配售选择权，总发行规模为 5(3.3+1.7)亿元，其中 2.45 亿元用于在建项目，2.55 亿元用于补充营运资金。在建项目主要包括济南环境保护固体废物综合处置中心改扩建项目以及福安市（赛歧）生活垃圾焚烧发电厂项目。
是否调整或改变募集资金用途	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
调整或改变募集资金用途履行	-

的程序及信息披露情况（如发生调整或变更）	
报告期内募集资金是否存在违规使用情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内募集资金的违规使用情况（如有）	-
募集资金违规使用的，是否已完成整改及整改情况（如有）	-
报告期内募集资金使用是否符合地方政府债务管理规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用
报告期内募集资金使用违反地方政府债务管理规定的情形及整改情况（如有）	-
截至报告期末实际的募集资金使用用途	报告期内，本期债券募集资金已全部使用完毕，具体为支付承销费用、项目建设和补充流动资金，建设项目包括济南环境保护固体废物综合处置中心改扩建项目以及福安市（赛歧）生活垃圾焚烧发电厂项目。本公司相关业务部门对资金使用情况严格检查，履行了公司内部的相关审批手续，切实做到专款专用，保证募集资金的投入、运用、稽核等方面的顺畅运作，并与本期债券的受托管理人、募集资金监管银行签订了《募集资金账户及资金监管协议》，确保本期债券募集资金严格按照募集说明书披露的用途使用。
报告期内募集资金使用情况是否与募集说明书的约定一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
募集资金用途是否包含用于项目建设，项目的进展情况及运营效益（如有）	济南市环境保护固体废物综合处置中心改扩建项目于2018年5月动工，截至2021年12月，该项目已投资5.4亿元，完成项目进度的99%。 福安市（赛歧）生活垃圾焚烧发电厂项目于2018年7月开工建设，截至2021年末，该项目已投资4.09亿元，完成项目进度的100%。 两个项目的建设进度与募集资金使用进度相匹配。福安项目目前在试运营阶段。

## 五、公司信用类债券报告期内资信评级调整情况

适用 不适用

债券代码	114686.SZ；1780092.IB；139372.SH；2080202.IB；152535.SH
债券简称	20云水债；17云水务绿色债；G17云绿1；20云水务绿色债01；G20云绿1
评级机构	联合资信
评级报告出具时间	2022年2月10日
报告期初主体评级	AA+
报告期末主体评级	AA
报告期初债项评级	AA+
报告期末债项评级	AA
报告期初主体评级展望	稳定
报告期末主体评级展望	负面

报告期初是否列入信用观察名单	否
报告期末是否列入信用观察名单	是
评级结果变化的原因	<p>根据联合资信评估股份有限公司出具的《联合资信评估股份有限公司关于下调云南水务投资股份有限公司主体及相关债项信用等级的公告》（联合〔2022〕931号）：</p> <p>公司业务聚焦于供排水领域，2021 年以来，由于项目投资规模大，投资活动现金净流出规模持续扩大，公司财务费用高企，导致公司盈利水平持续弱化。2021 年 1—6 月，公司投资活动现金净流出规模较 2021 年一季度扩大至 21.39 亿元；利润总额亏损规模较 2021 年一季度扩大至 4.26 亿元，其中财务费用高达 7.74 亿元。根据最新了解的情况，公司投资活动现金净流出规模进一步扩大，利润亏损规模进一步扩大，财务费用对利润侵蚀严重。公司项目投资进度放缓，资金回流周期长，在建项目预计短期内无法集中投产，短期内难有大规模项目现金回流。</p> <p>伴随项目建设资金的不断投入，公司负债水平持续处于高位，且短期债务规模大。截至 2021 年 6 月底，公司未经调整的全部债务规模 242.40 亿元，其中短期债务 184.33 亿元；资产负债率和全部债务资本化比率分别为 82.49% 和 74.56%；现金短期债务比为 0.05 倍。根据最新了解的情况，公司债务规模仍大，负债水平仍处于高位，现金类资产对短期债务的覆盖程度仍极低；公司受限资产规模很大，受限比例很高，账面剩余可抵质押资产规模小。目前公司自身融资空间有限，同时受制于在建项目短期内无法投入运营形成现金回流，公司债务偿还主要依赖于引进战投、处置资产和股东支持等；上述融资措施现多处于意向阶段，具体落实和支持情况有待进一步关注。</p> <p>截至 2022 年 1 月 27 日，因 2 笔融资租赁和 1 笔银行贷款诉前保全涉及到上市公司，公司持有的浙江钱江生物化学股份有限公司（以下“钱江生化”）股份累计被司法冻结 159,667,451 股，占其所持钱江生化股份的 91.02%。根据最新了解的情况，发生上述逾期后，公司信用记录进一步恶化，存在贷款逾期和多笔关注类贷款记录。上述融资租赁和银行贷款出现逾期可能导致公司后续融资压力进一步加大，或将对公司的融资环境和偿债能力带来不利影响。</p> <p>综合评估，联合资信确定将公司主体长期信用等级由 AA+ 下调至 AA，将“17 云水务绿色债/G17 云绿 1”和“20 云水务绿色债 01/G20 云绿 1”的信用等级由 AA+ 下调至 AA，评级展望为负面，并持续关注公司的经营、财务状况和外部融资环境变化，及时评估和披露相关事项对公司主体长期信用及存续债项信用等级带来的影响。</p>

## 六、公司债券担保、偿债计划及其他偿债保障措施情况

### （一）报告期内担保、偿债计划及其他偿债保障措施变更情况

适用 不适用

### （二）截至报告期末担保、偿债计划及其他偿债保障措施情况

适用 不适用

债券代码：114686.SZ

债券简称	20云水债
担保、偿债计划及其他偿债保障措施内容	公司为本期债券的按时、足额偿付制定了有效保障措施和具体工作计划，包括聘请债券受托管理人、制定《债券持有人会议规则》、签订《账户及资金监管协议》、指定专门部门与人员、设计工作流程、安排偿付资金等，努力形成一套确保债券安全付息兑付的内部机制。本期债券发行人将以项目收入、自身经营收入保证债券的利息支付及本金兑付。
担保、偿债计划及其他偿债保障措施的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	-
报告期内担保、偿债计划及其他偿债保障措施的执行情况	-

债券代码：1780092.IB；139372.SH

债券简称	17云水务绿色债；G17云绿1
担保、偿债计划及其他偿债保障措施内容	公司为本期债券的按时、足额偿付制定了有效保障措施和具体工作计划，包括聘请债权代理人、制定《债券持有人会议规则》、签订《账户及资金监管协议》、指定专门部门与人员、设计工作流程、安排偿付资金等，努力形成一套确保债券安全付息兑付的内部机制。本期债券发行人将以项目收入、自身经营收入保证债券的利息支付及本金兑付。
担保、偿债计划及其他偿债保障措施的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	-
报告期内担保、偿债计划及其他偿债保障措施的执行情况	-

债券代码：2080202.IB；152535.SH

债券简称	20云水务绿色债01；G20云绿1
担保、偿债计划及其他偿债保障措施内容	公司为本期债券的按时、足额偿付制定了有效保障措施和具体工作计划，包括聘请债权代理人、制定《债券持有人会议规则》、签订《账户及资金监管协议》、指定专门部门与人员、设计工作流程、安排偿付资金等，努力形成一套确保债券安全付息兑付的内部机制。本期债券发行人将以项目收入、自身经营收入保证债券的利息支付及本金兑付。

担保、偿债计划及其他偿债保障措施的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	-
报告期内担保、偿债计划及其他偿债保障措施的执行情况	-

## 七、中介机构情况

### （一）出具审计报告的会计师事务所

适用 不适用

名称	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
办公地址	中国上海市黄浦区湖滨路 202 号领展企业广场 2 座普华永道中心 11 楼
签字会计师姓名	魏泽、廖文健

### （二）受托管理人/债权代理人

债券代码	114686.SZ
债券简称	20 云水债
名称	红塔证券股份有限公司
办公地址	云南省昆明市官渡区北京路 155 号附 1 号红塔大厦 9 楼
联系人	施正之
联系电话	0871-63577983

债券代码	1780092.IB；139372.SH
债券简称	17 云水务绿色债；G17 云绿 1
名称	华泰联合证券有限责任公司
办公地址	北京市西城区太平桥大街丰盛胡同 28 号太平洋保险大厦 3 层
联系人	杨文韬
联系电话	010-56839577

### （三）资信评级机构

适用 不适用

债券代码	1780092.IB；139372.SH
债券简称	17 云水务绿色债；G17 云绿 1
名称	联合资信评估有限公司
办公地址	北京市朝阳区建国门外大街 2 号 PICC 大厦 17 层

### （四）报告期内中介机构变更情况

适用 不适用

### 第三节 报告期内重要事项

#### 一、财务报告审计情况

标准无保留意见 其他审计意见

会计师事务所名称	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
审计意见类型	无法表示意见
所涉及的事项	持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性
所涉事项对公司生产经营和偿债能力的影响	无法表示意见审计报告对本公司的生产经营和偿债能力的影响具有一定的不确定性，本公司将根据审计报告公告后的经营和市场反馈及时披露本公司生产经营和偿债能力最新受到的影响

#### 二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

变更、更正的类型及原因，并说明是否涉及到追溯调整或重述，以及变更、更正对报告期及比较期间财务报表的影响科目及变更、更正前后的金额，涉及追溯调整或重述的，还应当披露对以往各年度经营成果和财务状况的影响。

财政部于2021年分别颁布了《企业会计准则解释第14号》（财会【2021】1号）、《PPP项目合同社会资本方会计处理实施问答》（以下简称“解释14号和实施问答”）、《企业会计准则解释第15号》（财会【2021】35号）、《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会【2021】9号）、《关于严格执行企业会计准则切实做好企业2021年年报工作的通知》（财会【2021】32号）（以下简称“2021年年报工作的通知”）及《企业会计准则实施问答》（以下简称“解释、通知及实施问答”）。本公司已采用上述解释、通知及实施问答编制2021年度财务报表。

根据解释14号和实施问答的相关规定，本公司对2020年12月31日前开始实施但尚未完成的有关PPP项目合同的累计影响数调整2021年年初财务报表相关项目金额，2020年度的比较财务报表未重列。对财务报表相关项目的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额（单位：元，币种：人民币）	
		2021年1月1日	
		合并报表	母公司报表
本公司将符合解释14号规范的PPP项目合同在建设期间的营业收入、营业成本进行可靠计量并确认，并依据是否有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）确认为相应的资产。	其他非流动资产	调增 433,729,774	
	长期应收款	调增 67,166,579	调增 4,486,288
	无形资产	调增 233,628,993	
	长期股权投资	调增 8,391,490	
	递延所得税负债	调增 169,044,310	调增 1,121,572
	未分配利润	调增 573,872,526	调增 3,364,718

已采用基准利率改革导致金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更的会

计处理的规定，该规定未对本公司的财务报表产生重大影响。

本公司2021年度财务报表已按照《企业会计准则解释第15号》(财会【2021】35号)、《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会【2021】9号)、《关于严格执行企业会计准则切实做好企业2021年年报工作的通知》(财会【2021】32号)(以下简称“2021年年报工作的通知”)及《企业会计准则实施问答》的要求编制，对本公司的财务报表没有重大影响。

### 三、合并报表范围调整

报告期内新增合并财务报表范围内子公司，且新增的子公司报告期内营业收入、净利润或报告期末总资产任一占合并报表10%以上

适用 不适用

报告期内减少合并财务报表范围内子公司，且减少的子公司上个报告期内营业收入、净利润或上个报告期末总资产占上个报告期合并报表10%以上

适用 不适用

### 四、资产情况

#### (一) 资产变动情况

公司存在期末余额变动比例超过30%的资产项目

适用 不适用

单位：亿元 币种：人民币

资产项目	本期末余额	占本期末资产总额的比例(%)	上期末余额	变动比例(%)
货币资金	7.01	1.45	18.23	-61.55
应收票据	0.00	0.00	0.08	-91.68
其他应收款	7.92	1.64	11.47	-30.93
其他流动资产	1.63	0.34	4.34	-62.48
长期待摊费用	0.02	0.04	0.26	-30.14

发生变动的的原因：

本期货币资金较上期减少61.55%，主要为偿还有息债务支付货币资金所致。

本期其他应收款较上期减少30.93%，主要系部分款项重分类至其他非流动资产所致。

本期其他流动资产较上期减少62.48%，主要系待抵扣增值税流动性重分类至其他非流动资产所致。

应收票据和长期待摊费用金额较小且不具有稳定性，因此变动较大。

#### (二) 资产受限情况

##### 1. 资产受限情况概述

适用 不适用

单位：亿元 币种：人民币

受限资产类别	受限资产账面价值	资产受限金额	受限资产评估价值(如有)	资产受限金额占该类别资产账面价值的比例(%)
固定资产	3.2	3.2	-	100%
受限货币资金	0.73	0.73	-	100%
应收类资产及无形资产	325.09	105.09	-	32%
合计	329.02	109.02	—	—

## 2. 单项资产受限情况

单项资产受限金额超过报告期末合并口径净资产百分之十

√适用 □不适用

单位：亿元 币种：人民币

受限资产名称	账面价值	评估价值 (如有)	受限金额	受限原因	对发行人可能产生的影响
贵州仁怀云水环境有限公司的收费权	39.31	-	16.69	兴业银行遵义分行贷款质押	该笔受限资产产生原因为PPP项目建设对应投放项目贷款，在项目完工后政府根据预算拨付还款资金，不会对债券投资人产生影响
合计	39.31	-	16.69	-	-

## 3. 发行人所持重要子公司股权的受限情况

直接或间接持有的重要子公司股权截止报告期末存在的权利受限情况：

□适用 √不适用

## 五、负债情况

## (一) 负债变动情况

公司存在期末余额变动比例超过30%的负债项目

√适用 □不适用

单位：亿元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	占本期末负债总额的比例 (%)	上年末余额	变动比例 (%)
应付票据	3.18	0.78	1.60	98.76
应付账款	40.34	9.88	18.69	115.77
其他应付款	20.35	4.98	7.67	165.24
一年内到期的非流动负债	158.47	38.81	41.14	285.16
其他流动负债	0.07	0.02	14.41	-99.53
长期借款	30.73	7.53	132.16	-76.75
应付债券	2.96	0.73	18.69	-84.16

发生变动的的原因：

应付票据：本期应付票据较上期增长98.76%，主要系本公司通过票据进行融资所致。

应付账款：本期应付账款较上期增长115.77%，主要系本公司部分长期应付款重分类至应付账款所致。

其他应付款：本期其他应付款较上期增长165.24%，本期其他应付款较上期增长

165.24%，主要系本期增加对云南国际信托的资金占用 5.13 亿元和增加应付项目收购款及融资租赁保证金所致。

一年内到期的非流动负债：本期一年内到期的非流动负债较上期增长 285.16%，主要系长期有息负债剩余期限不足 1 年重分类至本科目所致。

其他流动负债：本期其他流动负债较上期减少 99.53%，主要系本期偿还短期应付债券所致。

长期借款：本期长期借款较上期减少 76.75%，主要系长期借款剩余期限不足 1 年重分类至一年内到期的非流动负债所致。

应付债券：本期应付债券较上期减少 84.16%，主要系应付债券剩余期限不足 1 年（含行权）重分类至一年内到期的非流动负债所致。

**（二） 报告期末存在逾期金额超过 1000 万元的有息债务**

√适用 □不适用

单位：亿元 币种：人民币

债务名称	债务人名称	债权人类型	逾期金额	逾期类型	逾期原因	截至报告期末的未偿还余额	处置进展
融资租赁	债务人 1	非银金融机构	0.30	本息均逾期	资金流动性紧张	0.30	正在协商解决方案
融资租赁	债务人 2	非银金融机构	0.32	本息均逾期	资金流动性紧张	0.32	正在协商解决方案
融资租赁	债务人 3	非银金融机构	0.34	本息均逾期	资金流动性紧张	0.34	正在协商解决方案

注：数据截至 2022 年 4 月 30 日。

**（三） 合并报表范围内公司报告期末存在公司信用类债券逾期的**

□适用 √不适用

**（四） 有息债务及其变动情况**

1. 报告期初合并报表范围内公司有息债务总额：274.68 亿元，报告期末合并报表范围内公司有息债务总额 286.55 亿元，有息债务同比变动 4.32%。2022 年内到期或回售的有息债务总额：52.79 亿元。

报告期末合并报表范围内有息债务中，公司信用类债券余额 19.83 亿元，占有息债务余额的 6.92%；银行贷款余额 167.14 亿元，占有息债务余额的 58.33%；非银行金融机构贷款 40.12 亿元，占有息债务余额的 14.00%；其他有息债务余额 59.46 亿元，占有息债务余额的 20.75%。

单位：亿元 币种：人民币

有息债务类别	到期时间					合计
	已逾期	6 个月以内（含）	6 个月（不含）至 1 年（含）	1 年（不含）至 2 年（含）	2 年以上（不含）	
公司信用类债券	-	16.48	-	3.35	-	19.83
银行贷款	9.87	14.08	32.58	28.28	82.33	167.14
非银行金融机构贷	1.32	4.85	4.91	10.25	18.79	40.12

款						
其他有息 债务	-	-	56.58	-	2.88	59.46

2. 截止报告期末，发行人合并口径内发行的境外债券余额 0.00 亿元人民币，且在 2022 年内到期的境外债券余额为 0.00 亿元人民币。

**（五） 可对抗第三人的优先偿付负债情况**

截至报告期末，可对抗第三人的优先偿付负债情况：

适用 不适用

**六、利润及其他损益来源情况**

**（一） 基本情况**

报告期利润总额：-10.31 亿元

报告期非经常性损益总额：-0.46 亿元

报告期内合并报表范围利润主要源自非主要经营业务的：

适用 不适用

**（二） 投资状况分析**

如来源于单个子公司的净利润或单个参股公司的投资收益对发行人合并口径净利润影响达到 10%以上

适用 不适用

**（三） 净利润与经营性净现金流差异**

报告期公司经营活动产生的现金净流量与报告期净利润存在重大差异的，请说明原因

适用 不适用

根据解释 14 号和实施问答的相关规定，本公司经营活动产生的现金流量本期新增核算 BOT 建设现金流出 14.43 亿元，该部分的流出在上期投资活动产生的现金流量中核算，导致本期经营活动产生的现金流量与上期差异较大，与报告期净利润存在重大差异。

**七、报告期末合并报表范围亏损超过上年末净资产百分之十**

是 否

造成亏损的主要主体、亏损情况、亏损原因、对公司生产经营和偿债能力的影响：

序号	亏损主体	亏损情况（ 归母净利润）： 亿元	亏损原因	对生产经营和偿债能力的影响
1	云南水务投资股份有限公司本部	2.10	本期融资成本增加导致财务费用增加，且公司为成本中心。	本期公司生产经营正常，但偿债能力存在不确定性。公司将全力保障债券兑付。
2	云南云水建设工程有限公司	2.03	本期转运项目较多，建造及设备安装收入随之下降，受融资环境影响，建造及设备安装进度受到一定影响	本期公司生产经营正常，但偿债能力存在不确定性。公司将全力

				保障债务兑付。
3	大理水务产业投资有限公司	3.61	本期融资成本增加，且受疫情影响，水价无法及时上调，难以覆盖成本，同时，本期计提较大拨备，导致亏损	本期公司生产经营正常，但偿债能力存在不确定性。公司将全力保障债务兑付。
4	云南水务（香港）股份有限公司	2.04	本期受融资成本增加，导致香港合并亏损增大	本期公司生产经营正常，但偿债能力存在不确定性。公司将全力保障债务兑付。

## 八、非经营性往来占款和资金拆借

### （一）非经营性往来占款和资金拆借余额

1.报告期初，发行人合并口径应收的非因生产经营直接产生的对其他方的往来占款和资金拆借（以下简称非经营性往来占款和资金拆借）余额：0.18 亿元；

2.报告期内，非经营性往来占款和资金拆借新增：0.00 亿元，收回：0.03 亿元；

3.报告期内，非经营性往来占款或资金拆借情形是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况

不存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况；

4.报告期末，未收回的非经营性往来占款和资金拆借合计：0.15 亿元，其中控股股东、实际控制人及其他关联方占款或资金拆借合计：0.00 亿元。

### （二）非经营性往来占款和资金拆借明细

报告期末，发行人合并口径未收回的非经营性往来占款和资金拆借占合并口径净资产的比例：0.20%，是否超过合并口径净资产的 10%：

是 否

### （三）以前报告期内披露的回款安排的执行情况

完全执行 未完全执行

## 九、对外担保情况

报告期初对外担保的余额：3.96 亿元

报告期末对外担保的余额：2.89 亿元

报告期对外担保的增减变动情况：-1.07 亿元

对外担保中为控股股东、实际控制人和其他关联方提供担保的金额：0.00 亿元

报告期末尚未履行及未履行完毕的对外单笔担保金额或者对同一对象的担保金额是否超过报告期末净资产 10%：是 否

## 十、报告期内信息披露事务管理制度变更情况

发生变更 未发生变更

### 十一、 向普通投资者披露的信息

在定期报告批准报出日，发行人是否存续有面向普通投资者交易的债券

是 否

### 第四节 特定品种债券应当披露的其他事项

#### 一、发行人为可交换债券发行人

适用 不适用

#### 二、发行人为非上市公司非公开发行可转换公司债券发行人

适用 不适用

#### 三、发行人为其他特殊品种债券发行人

适用 不适用

单位：亿元 币种：人民币

债券代码	1780092.IB；152535.SH
债券简称	17 云水务绿色债；G17 云绿 1
专项债券类型	绿色公司债券
债券余额	5.50
募集资金使用的具体领域	绿色产业项目建设、运营、收购和偿还绿色产业项目贷款，主要包括污水处理工程、水体治理工程、固体废物处置工程等。
项目或计划进展情况及效益	玉溪市垃圾焚烧发电项目于 2016 年 3 月动工，截至 2021 年末，已全部完工；大理污水厂二期项目于 2014 年 4 月开工建设，截至 2021 年末，已全部完工。两个项目的建设进度与募集资金使用进度相匹配，目前均已正常运营。

债券代码	2080202.IB；152535.SH
债券简称	20 云水务绿色债；G20 云绿 1
专项债券类型	绿色公司债券
债券余额	3.30
募集资金使用的具体领域	绿色产业项目建设、运营、收购和偿还绿色产业项目贷款，主要包括污水处理工程、水体治理工程、固体废物处置工程等。
项目或计划进展情况及效益	济南环境保护固体废物综合处置中心改扩建项目于 2018 年 5 月动工，截至 2021 年末，该项目已投资 5.4 亿元，完成项目进度的 99%；福安市（赛歧）生活垃圾焚烧发电厂项目于 2018 年 7 月开工建设，截至 2021 年末，该项目已投资 3.8 亿元，完成项目进度的 100%。两个项目的建设进度与募集资金使用进度相匹配。福安项目目前已开始试运营。

#### 四、发行人为永续期公司债券发行人

适用 不适用

## 五、其他特定品种债券事项

无。

### 第五节 发行人认为应当披露的其他事项

#### 1、财务报告被出具无法表示意见

本公司财务报告被普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）出具无法表示意见审计报告，该意见形成的基础详见《云南水务投资股份有限公司 2021 年度财务报表及审计报告》（普华永道中天审字（2022）第 15013 号）。本公司在此提请投资人关注相关风险。

#### 2、重要诉讼案件及进展

（1）本公司于 2022 年 3 月 23 日收到司法文书，被列入被执行人名单，(2022)新 01 执 150 号案执行标的金额为 371,502,840 元。该执行案是源于原告长城国兴金融租赁有限公司与被告本公司全资子公司廊坊凯发新泉水务有限公司及云南水务有关融资租赁合同纠纷一案。该案件在诉前保全阶段冻结了本公司持有的参股公司钱江生化 5,124 万股股份（占钱江生化股权的 5.91%）。

（2）本公司于 2021 年 12 月 29 日接到钱江生化通知，因本公司下属子公司大理水务产业投资有限公司对太平石化金融租赁有限责任公司在 2021 年 12 月应付租金逾期，太平石化采取诉前保全措施，本公司持有钱江生化的 7,342.75 万股股份（占钱江生化股权的 8.47%）被上海金融法院通知执行冻结。本次申请保全金额为 3.62 亿元。

经过 2 月 24 日上海金融法院开庭审理，目前案件正在审理中未下达判决。

（3）本公司于 2022 年 1 月 19 日接到钱江生化通知，因本公司下属子公司山东滨州滨新环境投资有限公司（以下简称“滨新环境”）作为借款主体对上海浦发银行济南分行（以下简称“浦发济南行”）申请的项目贷款于 2021 年 12 月的应付本息逾期，浦发济南行采取诉前保全措施，本公司持有钱江生化的 3,500 万股股份（占钱江生化股权的 4.04%）被济南市历下区人民法院通知执行冻结。本次申请保全金额为 0.68 亿元。

该案件于 3 月 16 日开庭审理，济南市历下区人民法院审理该案件，并于 2022 年 4 月 6 日收到济南市历下区人民法院寄来的《民事判决书》【(2022)鲁 0102 民初 710 号】。滨新环境因不服判决，正在办理上诉手续。

（4）本公司于 2022 年 5 月 10 日接到钱江生化通知，本公司持有钱江生化的 1,575.92 万股股份（占钱江生化股权的 1.82%）被执行冻结，至此，本公司持有钱江生化全部股权均已被冻结。

本公司在此提请投资人关注相关风险。

## 第六节 备查文件目录

一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）；

三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

四、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息。

发行人披露的公司债券信息披露文件可在交易所网站上进行查询，  
<http://www.sse.com.cn/>。

（以下无正文）

（本页无正文，为《云南水务投资股份有限公司公司债券年度报告（2021年）》  
之盖章页）

云南水务投资股份有限公司



2022年5月20日

## 财务报表

### 附件一： 发行人财务报表

#### 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位:云南水务投资股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	700,960,028	1,823,188,968
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	664,590	7,987,961
应收账款	5,461,324,404	6,238,014,743
应收款项融资		
预付款项	145,841,102	175,461,480
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	792,238,351	1,146,947,131
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	116,043,161	108,337,283
合同资产	486,041,344	565,470,315
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	97,475,079	77,280,252
其他流动资产	162,641,137	433,532,915
流动资产合计	7,963,229,196	10,576,221,048
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款	6,510,930,104	5,210,803,673
长期股权投资	1,084,751,416	844,392,497
其他权益工具投资	4,675,300	4,675,300

其他非流动金融资产		
投资性房地产	25,709,654	26,590,676
固定资产	2,725,614,142	2,444,227,876
在建工程	1,488,593,293	1,590,882,189
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	45,579,939	46,638,191
无形资产	12,351,734,675	12,516,577,448
开发支出		
商誉	342,776,992	425,591,756
长期待摊费用	18,285,188	26,175,549
递延所得税资产	872,125,383	701,437,294
其他非流动资产	14,991,614,700	12,095,683,532
非流动资产合计	40,462,390,786	35,933,675,981
资产总计	48,425,619,982	46,509,897,029
<b>流动负债：</b>		
短期借款	4,173,148,230	4,157,825,487
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	318,009,781	160,000,000
应付账款	4,033,825,229	1,869,476,410
预收款项		
合同负债	87,344,094	88,151,283
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	59,957,276	46,848,847
应交税费	762,170,210	707,904,215
其他应付款	2,035,112,836	767,277,800
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	15,846,528,501	4,114,258,333
其他流动负债	6,748,144	1,440,978,209
流动负债合计	27,322,844,301	13,352,720,584

<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款	3,073,273,110	13,215,684,467
应付债券	296,160,608	1,869,366,360
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	30,955,573	35,775,757
长期应付款	7,434,406,646	8,687,230,068
长期应付职工薪酬		
预计负债	526,246,753	497,236,272
递延收益	817,160,165	709,768,169
递延所得税负债	1,326,435,308	1,108,426,087
其他非流动负债		
非流动负债合计	13,504,638,163	26,123,487,180
负债合计	40,827,482,464	39,476,207,764
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
实收资本（或股本）	1,193,213,457	1,193,213,457
其他权益工具	1,622,300,000	500,000,000
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,123,157,783	2,189,355,893
减：库存股		
其他综合收益	-36,557,944	-14,411,045
专项储备		
盈余公积	169,419,888	169,419,888
一般风险准备		
未分配利润	564,968,797	1,063,910,386
属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	5,636,501,981	5,101,488,579
少数股东权益	1,961,635,537	1,932,200,686
所有者权益（或股东权益）合计	7,598,137,518	7,033,689,265
负债和所有者权益（或股东权益）总计	48,425,619,982	46,509,897,029

公司负责人：于龙 主管会计工作负责人：于龙 会计机构负责人：周志密

### 母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：云南水务投资股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>		

货币资金	86,563,190	120,326,867
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	427,463,527	468,513,783
应收款项融资		
预付款项	1,086,822	1,061,324
其他应收款	13,084,531,584	9,720,413,414
其中：应收利息		
应收股利		
存货	6,219	24,450
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	13,599,651,342	10,310,339,838
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款	72,760,281	73,556,680
长期股权投资	10,991,897,200	10,177,049,841
其他权益工具投资	76,175	76,175
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	167,762,691	172,089,084
在建工程		238,248
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	14,879,941	3,681,054
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	156,401,618	155,182,330
其他非流动资产	410,186,458	384,359,410
非流动资产合计	11,813,964,364	10,966,232,822
资产总计	25,413,615,706	21,276,572,660
<b>流动负债：</b>		

短期借款	2,459,796,816	3,233,498,000
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	262,701,740	58,501,373
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	1,217,468	1,708,116
应交税费	5,219,481	8,399,314
其他应付款	7,431,191,719	3,897,190,486
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	5,289,837,004	2,555,691,201
其他流动负债		1,435,799,929
流动负债合计	15,449,964,228	11,190,788,419
<b>非流动负债：</b>		
长期借款	186,018,881	3,090,124,940
应付债券	296,160,608	1,869,366,360
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	4,302,589,366	811,291,391
长期应付职工薪酬		
预计负债		
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	4,784,768,855	5,770,782,691
负债合计	20,234,733,083	16,961,571,110
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
实收资本（或股本）	1,193,213,457	1,193,213,457
其他权益工具	1,622,300,000	500,000,000
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,195,655,634	2,195,655,634
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	169,419,888	169,419,888

未分配利润	-1,706,356	256,712,571
所有者权益（或股东权益）合计	5,178,882,623	4,315,001,550
负债和所有者权益（或股东权益）总计	25,413,615,706	21,276,572,660

公司负责人：于龙 主管会计工作负责人：于龙 会计机构负责人：周志密

### 合并利润表

2021年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	2021年年度	2020年年度
一、营业总收入	5,283,804,070	4,751,843,927
其中：营业收入	5,283,804,070	4,751,843,927
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	-5,958,485,663	-4,600,337,906
其中：营业成本	-3,922,411,022	-2,814,689,053
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	-68,290,829	-74,970,113
销售费用	-48,374,318	-42,445,054
管理费用	-351,364,908	-372,176,185
研发费用	-9,495,022	-19,837,600
财务费用	-1,558,549,564	-1,276,219,901
其中：利息费用	-1,503,474,385	-1,282,257,841
利息收入	4,552,046	5,729,447
加：其他收益	48,638,609	58,292,433
投资收益（损失以“-”号填列）	126,874,240	134,568,036
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	78,518,044	77,336,992
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		

填列)		
公允价值变动收益 (损失以“—”号填列)	170,556,523	-466,415
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-399,737,517	-64,396,477
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-256,811,075	-12,015,871
资产处置收益 (损失以“—”号填列)	266,772	172,478
三、营业利润 (亏损以“—”号填列)	-984,894,041	267,660,205
加: 营业外收入	7,915,619	37,733,451
减: 营业外支出	-53,954,514	-14,584,207
四、利润总额 (亏损总额以“—”号填列)	-1,030,932,936	290,809,449
减: 所得税费用	-24,321,502	-108,667,621
五、净利润 (净亏损以“—”号填列)	-1,055,254,438	182,141,828
(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润 (净亏损以“—”号填列)	-1,055,254,438	182,141,828
2. 终止经营净利润 (净亏损以“—”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	-888,289,472	181,566,241
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)	-166,964,966	575,587
六、其他综合收益的税后净额	-22,146,899	12,008,726
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-22,146,899	12,008,726
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		
(1) 重新计量设定受益计划变动额		
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-22,146,899	12,008,726
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		

(2) 其他债权投资公允价值变动		
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
(6) 其他债权投资信用减值准备		
(7) 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		
(8) 外币财务报表折算差额	-22,146,899	12,008,726
(9) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-1,077,401,337	194,150,554
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,024,022,979	75,934,746
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-166,964,966	575,587
(三) 归属于其他权益工具持有者的综合收益总额	113,586,608	117,640,221
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益(元/股)	-0.840	0.054
(二) 稀释每股收益(元/股)	-0.840	0.054

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元,上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

公司负责人：于龙 主管会计工作负责人：于龙 会计机构负责人：周志密

### 母公司利润表

2021 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	2021 年年度	2020 年年度
一、营业收入	233,635,123	340,723,095
减：营业成本	-8,529,308	-29,423,214
税金及附加	-2,938,811	-4,103,639
销售费用		
管理费用	-55,757,467	-33,792,231
研发费用	-1,886,793	-25,552,433
财务费用	-812,900,734	-796,001,194
其中：利息费用	-778,795,179	-804,328,522
利息收入	1,258,619	2,101,123
加：其他收益	536,498	926,286

投资收益（损失以“-”号填列）	475,636,492	860,620,330
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	76,931,542	76,750,821
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	170,163,837	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-68,119,609	-2,129,760
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,555	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-3,825	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-70,175,152	311,267,240
加：营业外收入	241,246	
减：营业外支出	-8,544,382	-63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-78,478,288	311,267,177
减：所得税费用	1,219,288	63,327,433
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-77,259,000	374,594,610
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-77,259,000	374,594,610
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（一）归属于公司普通股股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-190,845,608	256,954,389
（二）归属于其他权益工具持有者的综合收益总额	113,586,608	117,640,221
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		

2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	-77,259,000	374,594,610
七、每股收益：		
（一）基本每股收益(元/股)		
（二）稀释每股收益(元/股)		

公司负责人：于龙 主管会计工作负责人：于龙 会计机构负责人：周志密

#### 合并现金流量表

2021年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	2021年年度	2020年年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,047,509,740	3,610,518,166
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	9,866,726	25,570,435
收到其他与经营活动有关的现金	256,902,792	121,085,647
经营活动现金流入小计	3,314,279,258	3,757,174,248
购买商品、接受劳务支付的现金	-2,693,556,411	-1,033,005,518
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加		

额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	-660,356,841	-595,104,020
支付的各项税费	-164,859,849	-748,644,674
支付其他与经营活动有关的现金	-274,455,194	-410,769,785
经营活动现金流出小计	-3,793,228,295	-2,787,523,997
经营活动产生的现金流量净额	-478,949,037	969,650,251
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		7,911,750
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	77,593,481	
处置联营公司收到的现金	30,000,000	
处置合营公司收到的现金净额		375,200,000
收到其他与投资活动有关的现金	1,617,562	4,680,091
投资活动现金流入小计	109,211,043	387,791,841
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-1,371,753,482	-5,231,496,984
投资支付的现金		-40,000,000
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	-3,619,925	-8,899,700
投资活动现金流出小计	-1,375,373,407	-5,280,396,684
投资活动产生的现金流量净额	-1,266,162,364	-4,892,604,843
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	5,210,000	857,394,930
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	5,210,000	857,394,930
取得借款收到的现金	16,235,978,392	16,514,795,554
发行债券收到的现金	400,000,000	2,929,409,809
发行其他权益工具收到的现金	1,622,300,000	500,000,000
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	18,263,488,392	20,801,600,293
偿还债务支付的现金	-15,955,383,757	-13,222,036,842
赎回其他权益工具支付的现金	-500,000,000	-2,610,000,000

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-1,306,727,849	-1,762,817,770
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-1,825,155	-27,422,399
收购少数股东股权支付的现金		-36,962,004
支付其他与筹资活动有关的现金	-26,230,110	-17,427,475
筹资活动现金流出小计	-17,788,341,716	-17,649,244,091
筹资活动产生的现金流量净额	475,146,676	3,152,356,202
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	703,082	-148,110
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-1,269,261,643	-770,746,500
加：期初现金及现金等价物余额	1,697,688,213	2,468,434,713
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	428,426,570	1,697,688,213

公司负责人：于龙 主管会计工作负责人：于龙 会计机构负责人：周志密

#### 母公司现金流量表

2021年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	2021年年度	2020年年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	82,839,585	283,855,519
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	12,559,692	33,187,409
经营活动现金流入小计	95,399,277	317,042,928
购买商品、接受劳务支付的现金	-6,514,117	-2,681,873
支付给职工及为职工支付的现金	-31,692,622	-39,334,653
支付的各项税费	-28,524,963	-16,109,628
支付其他与经营活动有关的现金	-58,485,682	-50,118,309
经营活动现金流出小计	-125,217,384	-108,244,463
经营活动产生的现金流量净额	-29,818,107	208,798,465
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	202,837,445	540,531,191
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
处置合营公司收到的现金净额	77,593,481	375,200,000
处置联营公司收到的现金	30,000,000	
收到其他与投资活动有关的现金	2,470,783,536	1,861,562,122
投资活动现金流入小计	2,781,214,462	2,777,293,313

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-26,781,202	-35,519,615
投资支付的现金		-40,000,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-537,336,223	-593,509,133
支付其他与投资活动有关的现金	-3,090,542,423	-905,461,138
投资活动现金流出小计	-3,654,659,848	-1,574,489,886
投资活动产生的现金流量净额	-873,445,386	1,202,803,427
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	11,525,047,084	9,776,531,811
发行其他权益工具收到的现金	1,622,300,000	500,000,000
发行债券所收到的现金	400,000,000	2,929,409,809
收到其他与筹资活动有关的现金	3,500,000	10,000,000
筹资活动现金流入小计	13,550,847,084	13,215,941,620
偿还债务支付的现金	-11,995,123,822	-11,598,633,465
赎回其他权益工具支付的现金	-500,000,000	-2,610,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-159,737,674	-1,083,036,623
支付其他与筹资活动有关的现金	-16,223,000	-8,500,000
筹资活动现金流出小计	-12,671,084,496	-15,300,170,088
筹资活动产生的现金流量净额	879,762,588	-2,084,228,468
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-7,170	82,499
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-23,508,075	-672,544,077
加：期初现金及现金等价物余额	41,076,867	713,620,944
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	17,568,792	41,076,867

公司负责人：于龙 主管会计工作负责人：于龙 会计机构负责人：周志密



云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告



云南水务投资股份有限公司

2021年度财务报表及审计报告



内容	页码
审计报告	1 - 3
2021年度财务报表	
合并资产负债表	1 - 2
公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9
公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11 - 103



## 审计报告

普华永道中天审字(2022)第 15013 号  
(第一页, 共三页)

云南水务投资股份有限公司董事会:

### 一、无法表示意见

我们接受委托, 审计云南水务投资股份有限公司(以下简称“云南水务”)的财务报表, 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财务报表附注。

我们不对后附的云南水务财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的多项不确定事项之间的潜在相互影响, 以及可能对财务报表产生的累积影响, 我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对云南水务财务报表发表审计意见的基础。

### 二、形成无法表示意见的基础

如财务报表附注二所述, 云南水务 2021 年度的合并净亏损为人民币 1,055,254,438 元, 于 2021 年 12 月 31 日, 云南水务的合并流动负债超过合并流动资产人民币 19,359,615,105 元, 合并借款总额为人民币 28,655,546,147 元, 其中合并流动借款为人民币 20,685,107,062 元, 而合并现金及现金等价物仅为人民币 428,426,570 元。于 2021 年 12 月 31 日, 云南水务的资本性支出承诺金额为人民币 11,963,708,263 元, 主要为多个特许经营权项目及在建工程项目的资本性支出承诺。

此外, 于 2021 年 12 月 31 日, 云南水务的违约借款总额为人民币 5,616,160,982 元, 上述违约借款包括: 于 2021 年度, 合计人民币 1,157,709,520 元的若干笔借款出现延迟或逾期偿还贷款本息的情况, 以及其他由于违反了借款合同约定的条款和条件的违约借款。这些违约事件还导致除上述违约借款以外的其他借款发生交叉违约, 与此相关的交叉违约借款于 2021 年 12 月 31 日的借款余额为人民币 10,781,143,254 元。资产负债表日后, 除前述违约借款以外, 由于云南水务新增的未能按期偿还贷款本息的情况, 导致总额为人民币 1,454,385,321 元其他借款发生违约。此外, 部分上述逾期借款的贷款人已向法院申请财产保全或司法执行措施。

## 二、形成无法表示意见的基础 (续)

上述事项, 连同财务报表附注二所述的其他事项, 均表明存在可能导致对云南水务持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。如财务报表附注二所述, 云南水务董事会已采取多项计划及措施以缓解流动资金压力及改善财务状况, 以及对多家金融机构的借款逾期事项实施补救措施。云南水务的财务报表以持续经营为基础编制, 其是否恰当取决于这些计划及措施的结果, 能否达成该等计划及措施存在多项不确定性, 包括:

- (i) 成功与云南水务现有贷款人就逾期及发生其他违约事件的借款达成协议或获得贷款人的豁免, 使得相关的贷款人不会在云南水务有财务能力履行债务之前行使其法定权利以要求云南水务立即偿还违约借款;
- (ii) 成功就目前的循环融资额度进行续贷, 获得新的银行融资额度, 并于需要时能够从该等融资额度中提取借款;
- (iii) 成功并及时出售云南水务若干特许经营权项目及建造项目, 并按计划就若干现有项目引入战略投资者;
- (iv) 成功管理特许经营权项目及建造项目的进度, 在必要时延后项目借款的支付进度, 并于需要时取得项目及其他融资额度, 以在需要时应对工程款的支付义务;
- (v) 成功从间接控股股东云南省康旅控股集团有限公司获取足够的财务支持, 以在需要时履行云南水务的财务义务;
- (vi) 成功并及时与诉讼案件的贷款人通过调解及执行和解协议的方式达成和解。

由于存在上述多项不确定事项、该等不确定事项之间潜在的相互影响以及可能对财务报表产生的累积影响, 我们无法对云南水务以持续经营假设编制财务报表的恰当性得出结论。倘若云南水务无法达成上述计划及措施, 未能持续经营业务, 则须做出调整以将云南水务资产的账面值调减至其可收回金额, 就可能产生的任何进一步负债做出拨备, 以及将非流动资产及非流动负债分别重新分类为流动资产及流动负债。此等调整之影响并未反映在云南水务财务报表中。



普华永道中天审字(2022)第 15013 号  
(第三页, 共三页)

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

云南水务管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、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,管理层负责评估云南水务的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算云南水务、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南水务的财务报告过程。

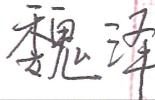
### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定,对云南水务的财务报表执行审计工作,以出具审计报告。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的多项不确定事项之间的潜在相互影响,以及可能对财务报表产生的累积影响,我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对云南水务财务报表发表审计意见的基础。

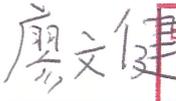
按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于云南水务,并履行了职业道德方面的其他责任。

  
普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·上海市  
2022年5月17日

注册会计师

  
魏泽

注册会计师

  
廖文健  
310000071366

云南水务投资股份有限公司

2021年12月31日合并资产负债表  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	七(1)	700,960,028	1,823,188,968
应收票据		664,590	7,987,961
应收账款	七(2)	5,461,324,404	6,238,014,743
预付款项	七(4)	145,841,102	175,461,480
其他应收款	七(3)	792,238,351	1,146,947,131
存货	七(5)	116,043,161	108,337,283
合同资产	七(6)	486,041,344	565,470,315
一年内到期的非流动资产	七(8)	97,475,079	77,280,252
其他流动资产	七(7)	162,641,137	433,532,915
<b>流动资产合计</b>		<b>7,963,229,196</b>	<b>10,576,221,048</b>
<b>非流动资产</b>			
长期应收款	七(8)	6,510,930,104	5,210,803,673
长期股权投资	七(9)	1,084,751,416	844,392,497
其他权益工具投资		4,675,300	4,675,300
投资性房地产	七(10)	25,709,654	26,590,676
固定资产	七(11)	2,725,614,142	2,444,227,876
在建工程	七(12)	1,488,593,293	1,590,882,189
使用权资产	七(13)	45,579,939	46,638,191
无形资产	七(14)	12,351,734,675	12,516,577,448
商誉	七(15)	342,776,992	425,591,756
长期待摊费用	七(16)	18,285,188	26,175,549
递延所得税资产	七(18)	872,125,383	701,437,294
其他非流动资产	七(17)	14,991,614,700	12,095,683,532
<b>非流动资产合计</b>		<b>40,462,390,786</b>	<b>35,933,675,981</b>
<b>资产总计</b>		<b>48,425,619,982</b>	<b>46,509,897,029</b>

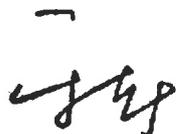
云南水务投资股份有限公司

2021年12月31日合并资产负债表(续)  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

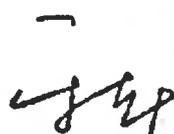
负债及股东权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	七(20)	4,173,148,230	4,157,825,487
应付票据	七(21)	318,009,781	160,000,000
应付账款	七(22)	4,033,825,229	1,869,476,410
合同负债	七(23)	87,344,094	88,151,283
应付职工薪酬	七(24)	59,957,276	46,848,847
应交税费	七(25)	762,170,210	707,904,215
其他应付款	七(26)	2,035,112,836	767,277,800
一年内到期的非流动负债	七(27)	15,846,528,501	4,114,258,333
其他流动负债	七(28)	6,748,144	1,440,978,209
<b>流动负债合计</b>		<b>27,322,844,301</b>	<b>13,352,720,584</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	七(29)	3,073,273,110	13,215,684,467
应付债券	七(30)	296,160,608	1,869,366,360
租赁负债	七(31)	30,955,573	35,775,757
长期应付款	七(32)	7,434,406,646	8,687,230,068
预计负债	七(33)	526,246,753	497,236,272
递延所得税负债	七(18)	1,326,435,308	1,108,426,087
递延收益	七(34)	817,160,165	709,768,169
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,504,638,163</b>	<b>26,123,487,180</b>
<b>负债合计</b>		<b>40,827,482,464</b>	<b>39,476,207,764</b>
<b>股东权益</b>			
股本	七(35)	1,193,213,457	1,193,213,457
资本公积	七(36)	2,123,157,783	2,189,355,893
其他综合损失	七(52)	(36,557,944)	(14,411,045)
盈余公积	七(38)	169,419,888	169,419,888
未分配利润	七(39)	564,968,797	1,063,910,386
归属于母公司普通股股东权益合计		4,014,201,981	4,601,488,579
其他权益工具	七(37)	1,622,300,000	500,000,000
少数股东权益		1,961,635,537	1,932,200,686
<b>股东权益合计</b>		<b>7,598,137,518</b>	<b>7,033,689,265</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>48,425,619,982</b>	<b>46,509,897,029</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



云南水务投资股份有限公司

2021年12月31日公司资产负债表  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	十六(1)	86,563,190	120,326,867
应收账款	十六(2)	427,463,527	528,298,698
预付款项		1,086,822	1,061,324
其他应收款	十六(3)	13,084,531,584	9,660,628,499
存货		6,219	24,450
<b>流动资产合计</b>		<b>13,599,651,342</b>	<b>10,310,339,838</b>
<b>非流动资产</b>			
其他权益工具投资		76,175	76,175
长期应收款		72,760,281	73,556,680
长期股权投资	十六(4)	10,991,897,200	10,177,049,841
固定资产		167,762,691	172,089,084
在建工程		-	238,248
无形资产		14,879,941	3,681,054
递延所得税资产		156,401,618	155,182,330
其他非流动资产	十六(5)	410,186,458	384,359,410
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,813,964,364</b>	<b>10,966,232,822</b>
<b>资产总计</b>		<b>25,413,615,706</b>	<b>21,276,572,660</b>

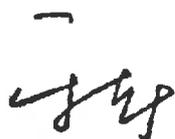
云南水务投资股份有限公司

2021年12月31日公司资产负债表(续)  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

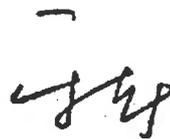
负债及股东权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	十六(6)	2,459,796,816	3,233,498,000
应付账款		262,701,740	58,501,373
应付职工薪酬		1,217,468	1,708,116
应交税费		5,219,481	8,399,314
其他应付款	十六(7)	7,431,191,719	3,897,190,486
一年内到期的非流动负债	十六(8)	5,289,837,004	2,555,691,201
其他流动负债	七(28)	-	1,435,799,929
<b>流动负债合计</b>		<b>15,449,964,228</b>	<b>11,190,788,419</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	十六(9)	186,018,881	3,090,124,940
应付债券	七(30)	296,160,608	1,869,366,360
长期应付款	十六(10)	4,302,589,366	811,291,391
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,784,768,855</b>	<b>5,770,782,691</b>
<b>负债合计</b>		<b>20,234,733,083</b>	<b>16,961,571,110</b>
<b>股东权益</b>			
股本		1,193,213,457	1,193,213,457
资本公积		2,195,655,634	2,195,655,634
盈余公积		169,419,888	169,419,888
(累计亏损)/未分配利润		(1,706,356)	256,712,571
其他权益工具	七(37)	1,622,300,000	500,000,000
<b>股东权益合计</b>		<b>5,178,882,623</b>	<b>4,315,001,550</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>25,413,615,706</b>	<b>21,276,572,660</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



# 云南水务投资股份有限公司

## 2021年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	七(40)	5,283,804,070	4,751,843,927
减：营业成本	七(40)	(3,922,411,022)	(2,814,689,053)
税金及附加	七(41)	(68,290,829)	(74,970,113)
销售费用	七(43)	(48,374,318)	(42,445,054)
管理费用	七(43)	(351,364,908)	(372,176,185)
研发费用	七(43)	(9,495,022)	(19,837,600)
财务费用	七(42)	(1,558,549,564)	(1,276,219,901)
其中：利息费用		(1,503,474,385)	(1,282,257,841)
利息收入		4,552,046	5,729,447
加：其他收益	七(48)	48,638,609	58,292,433
投资收益	七(46)	126,874,240	134,568,036
其中：对合营企业和联营企业的投资收益		78,518,044	77,336,986
公允价值变动损益		170,556,523	(466,415)
信用减值损失	七(45)	(399,737,517)	(64,396,477)
资产减值损失	七(44)	(256,811,075)	(12,015,871)
资产处置收益	七(47)	266,772	172,478
二、营业(亏损)/利润		(984,894,041)	267,660,205
加：营业外收入		7,915,619	37,733,451
减：营业外支出	七(49)	(53,954,514)	(14,584,207)
三、(亏损)/利润总额		(1,030,932,936)	290,809,449
减：所得税费用	七(50)	(24,321,502)	(108,667,621)
四、净(亏损)/利润		(1,055,254,438)	182,141,828
按经营持续性分类：			
持续经营净(亏损)/利润		(1,055,254,438)	182,141,828
终止经营净(亏损)/利润		-	-
按所有权归属分类：			
归属于母公司普通股股东的净(亏损)/利润		(1,001,876,080)	63,926,020
归属于其他权益工具持有者的净收益		113,586,608	117,640,221
少数股东损益		(166,964,966)	575,587
五、其他综合(亏损)/收益的税后净额	七(52)	(22,146,899)	12,008,726
归属于母公司普通股股东的其他综合收益的税后净额			
将重分类进损益的其他综合(亏损)/收益			
外币财务报表折算差额		(22,146,899)	12,008,726
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合(亏损)/收益总额		(1,077,401,337)	194,150,554
归属于母公司普通股股东的综合(亏损)/收益总额		(1,024,022,979)	75,934,746
归属于其他权益工具持有者的综合收益总额		113,586,608	117,640,221
归属于少数股东的综合(亏损)/收益总额		(166,964,966)	575,587
七、每股收益			
基本每股(亏损)/收益	七(51)	(0.840)	0.054
稀释每股(亏损)/收益	七(51)	(0.840)	0.054

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



云南水务投资股份有限公司

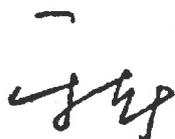
2021年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

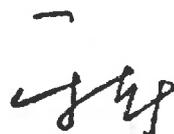
	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六(11)	233,635,123	340,723,095
减：营业成本	十六(11)	(8,529,308)	(29,423,214)
税金及附加		(2,938,811)	(4,103,639)
管理费用	十六(12)	(55,757,467)	(33,792,231)
研发费用	十六(12)	(1,886,793)	(25,552,433)
财务费用	十六(13)	(812,900,734)	(796,001,194)
其中：利息费用		(778,795,179)	(804,328,522)
利息收入		1,258,619	2,101,123
加：其他收益		536,498	926,286
投资收益	十六(14)	475,636,492	860,620,330
其中：对合营企业和联营企业的投资收益		76,931,542	76,750,821
资产处置损失		(3,825)	-
公允价值变动损益		170,163,837	-
信用减值损失		(68,119,609)	(2,129,760)
资产减值损失		(10,555)	-
二、营业(亏损)/利润		(70,175,152)	311,267,240
加：营业外收入		241,246	-
减：营业外支出		(8,544,382)	(63)
三、(亏损)/利润总额		(78,478,288)	311,267,177
加：所得税贷项	十六(15)	1,219,288	63,327,433
四、净(亏损)/利润		(77,259,000)	374,594,610
按经营持续性分类：			
持续经营净(亏损)/利润		(77,259,000)	374,594,610
终止经营净(亏损)/利润		-	-
按所有权归属分类：			
归属于公司普通股股东的净(亏损)/利润		(190,845,608)	256,954,389
归属于其他权益工具持有者的综合收益总额		113,586,608	117,640,221
五、其他综合收益		-	-
六、综合(亏损)/收益总额		(77,259,000)	374,594,610

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

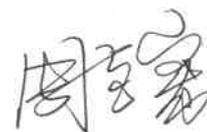
企业负责人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



云南水务投资股份有限公司

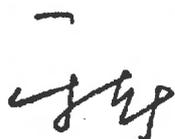
2021年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

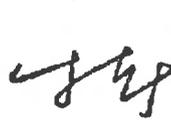
	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,047,509,740	3,610,518,166
收到的税费返还		9,866,726	25,570,435
收到其他与经营活动有关的现金	七(53)(d)	256,902,792	121,085,647
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,314,279,258</b>	<b>3,757,174,248</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,693,556,411)	(1,033,005,518)
支付给职工以及为职工支付的现金		(660,356,841)	(595,104,020)
支付的各项税费		(164,859,849)	(748,644,674)
支付其他与经营活动有关的现金	七(53)(e)	(274,455,194)	(410,769,785)
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>(3,793,228,295)</b>	<b>(2,787,523,997)</b>
<b>经营活动(使用)/产生的现金流量净额</b>	七(53)(a)	<b>(478,949,037)</b>	<b>969,650,251</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
处置子公司收到的现金净额	七(53)(g)	77,593,481	-
处置联营公司收到的现金		30,000,000	-
处置合营公司收到的现金净额		-	375,200,000
取得投资收益所收到的现金		-	7,911,750
收到其他与投资活动有关的现金		1,617,562	4,680,091
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>109,211,043</b>	<b>387,791,841</b>
购建固定资产、无形资产、特许经营权和其他长期资产支付的现金		(1,371,753,482)	(5,231,496,984)
投资合营及联营企业支付的现金		-	(40,000,000)
支付其他与投资活动有关的现金		(3,619,925)	(8,899,700)
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>(1,375,373,407)</b>	<b>(5,280,396,684)</b>
<b>投资活动使用的现金流量净额</b>		<b>(1,266,162,364)</b>	<b>(4,892,604,843)</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		5,210,000	857,394,930
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,210,000	857,394,930
取得借款收到的现金		16,235,978,392	16,514,795,554
发行债券收到的现金		400,000,000	2,929,409,809
发行其他权益工具收到的现金		1,622,300,000	500,000,000
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>18,263,488,392</b>	<b>20,801,600,293</b>
偿还债务支付的现金		(15,955,383,757)	(13,222,036,842)
赎回其他权益工具支付的现金		(500,000,000)	(2,610,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(1,306,727,849)	(1,762,817,770)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(1,825,155)	(27,422,399)
收购少数股东股权支付的现金		-	(36,962,004)
支付其他与筹资活动有关的现金		(26,230,110)	(17,427,475)
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>(17,788,341,716)</b>	<b>(17,649,244,091)</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>475,146,676</b>	<b>3,152,356,202</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
		703,082	(148,110)
<b>五、现金净减少额</b>			
加：年初现金余额	七(53)(b)	(1,269,261,643)	(770,746,500)
		1,697,688,213	2,468,434,713
<b>六、年末现金余额</b>			
	七(53)(c)	428,426,570	1,697,688,213

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

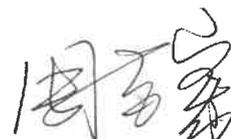
企业负责人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：

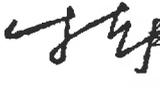
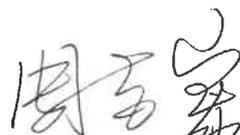


云南水务投资股份有限公司

2021年度公司现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	2021 年度	2020 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	82,839,585	283,855,519
收到其他与经营活动有关的现金	12,559,692	33,187,409
经营活动现金流入小计	95,399,277	317,042,928
购买商品、接受劳务支付的现金	(6,514,117)	(2,681,873)
支付给职工以及为职工支付的现金	(31,692,622)	(39,334,653)
支付的各项税费	(28,524,963)	(16,109,628)
支付其他与经营活动有关的现金	(58,485,682)	(50,118,309)
经营活动现金流出小计	(125,217,384)	(108,244,463)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	(29,818,107)	208,798,465
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
取得投资收益所收到的现金	202,837,445	540,531,191
处置合营公司收到的现金净额	77,593,481	375,200,000
处置联营公司收到的现金	30,000,000	-
收到其他与投资活动有关的现金	2,470,783,536	1,861,562,122
投资活动现金流入小计	2,781,214,462	2,777,293,313
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(26,781,202)	(35,519,615)
投资合营及联营企业支付的现金	-	(40,000,000)
取得子公司支付的现金净额	(537,336,223)	(593,509,133)
支付其他与投资活动有关的现金	(3,090,542,423)	(905,461,138)
投资活动现金流出小计	(3,654,659,848)	(1,574,489,886)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额	(873,445,386)	1,202,803,427
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
取得借款收到的现金	11,525,047,084	9,776,531,811
发行债券收到的现金	400,000,000	2,929,409,809
发行其他权益工具收到的现金	1,622,300,000	500,000,000
收到其他与筹资活动有关的现金	3,500,000	10,000,000
筹资活动现金流入小计	13,550,847,084	13,215,941,620
偿还债务支付的现金	(11,995,123,822)	(11,598,633,465)
赎回其他权益工具支付的现金	(500,000,000)	(2,610,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(159,737,674)	(1,083,036,623)
支付其他与筹资活动有关的现金	(16,223,000)	(8,500,000)
筹资活动现金流出小计	(12,671,084,496)	(15,300,170,088)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额	879,762,588	(2,084,228,468)
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	(7,170)	82,499
<b>五、现金净减少额</b>	(23,508,075)	(672,544,077)
加: 年初现金余额	41,076,867	713,620,944
<b>六、年末现金余额</b>	17,568,792	41,076,867

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 

云南水务投资股份有限公司

2021年度合并股东权益变动表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	归属于母公司普通股股东权益				未分配利润	其他权益工具	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合损失	盈余公积				
2020年1月1日余额	1,193,213,457	1,819,432,704	(26,419,771)	131,960,427	1,216,425,846	2,610,000,000	1,186,669,091	8,131,281,754
2020年度增减变动额								
综合收益总额								
-净利润					63,926,020		575,587	182,141,828
-其他综合收益			12,008,726					12,008,726
股东投入和减少资本								
-少数股东投入资本		369,923,189					828,166,161	1,198,089,350
-发行其他权益工具						500,000,000		500,000,000
-赎回其他权益工具						(2,610,000,000)		(2,610,000,000)
-收购少数股东股权							(56,000,000)	(56,000,000)
利润分配								
-提取盈余公积				37,459,461	(37,459,461)			
-对股东的分配					(178,982,019)		(27,210,153)	(206,192,172)
-对其他权益工具持有者分配								
2020年12月31日余额	1,193,213,457	2,189,355,893	(14,411,045)	169,419,888	1,063,910,386	500,000,000	1,932,200,686	7,033,689,265
会计政策变更					573,872,526			573,872,526
2021年1月1日余额	1,193,213,457	2,189,355,893	(14,411,045)	169,419,888	1,637,782,912	500,000,000	1,932,200,686	7,607,561,791
2021年度增减变动额								
综合收益总额								
-净亏损								
-其他综合损失			(22,146,899)		(1,001,876,080)	113,586,608	(166,964,966)	(1,055,254,438)
综合损失总额合计			(22,146,899)					(22,146,899)
股东投入和减少资本								
-不丧失控制权处置子公司部分股权		(66,198,110)					66,198,110	
-少数股东投入资本							188,517,673	188,517,673
-发行其他权益工具						1,622,300,000		1,622,300,000
-赎回其他权益工具						(500,000,000)		(500,000,000)
-处置子公司							(48,115,966)	(48,115,966)
-对股东的分配					(70,938,035)		(10,200,000)	(81,138,035)
-对其他权益工具持有者分配								
2021年12月31日余额	1,193,213,457	2,123,157,783	(36,557,944)	169,419,888	564,968,797	1,622,300,000	1,961,635,537	7,598,137,518

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



云南水务投资股份有限公司

2021年度公司股东权益变动表  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润(累计亏损)	其他权益工具	股东权益合计
2020年1月1日余额		1,193,213,457	2,195,655,634	131,960,427	216,199,662	2,610,000,000	6,347,029,180
2020年度增减变动额							
综合收益总额							
-净利润					256,954,389		
股东投入和减少资本						117,640,221	374,594,610
-发行其他权益工具						500,000,000	500,000,000
-赎回其他权益工具						(2,610,000,000)	(2,610,000,000)
利润分配							
-提取盈余公积	七(38)			37,459,461	(37,459,461)		
-对股东的分配					(178,982,019)		(178,982,019)
-对其他权益工具持有者的分配						(117,640,221)	(117,640,221)
2020年12月31日余额		1,193,213,457	2,195,655,634	169,419,888	256,712,571	500,000,000	4,315,001,550
会计政策变更	四(32)(e)				3,364,716		3,364,716
2021年1月1日余额		1,193,213,457	2,195,655,634	169,419,888	260,077,287	500,000,000	4,318,366,266
2021年度增减变动额							
综合收益总额							
-净亏损					(190,845,608)		(77,259,000)
股东投入和减少资本						113,586,608	
-发行其他权益工具						1,622,300,000	1,622,300,000
-赎回其他权益工具						(500,000,000)	(500,000,000)
利润分配							
-对股东的分配					(70,938,035)		(70,938,035)
-对其他权益工具持有者的分配						(113,586,608)	(113,586,608)
2021年12月31日余额		1,193,213,457	2,195,655,634	169,419,888	(1,706,356)	1,622,300,000	5,178,882,623

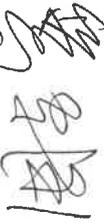
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况

云南水务投资股份有限公司(原云南水务产业投资发展有限公司，以下简称“本公司”)是由云南省绿色环保产业集团有限公司(原云南省水务产业投资有限公司，以下简称“云南绿色环保”)与北京碧水源股份科技股份有限公司(以下简称“北京碧水源”)于 2011 年 6 月 21 日在中华人民共和国云南省注册成立的有限责任公司，本公司经批准的经营期限为长期。经云南省国有资产管理委员批准，本公司于 2014 年 7 月 22 日整体变更为股份有限公司，更名为云南水务投资股份有限公司。于 2015 年 5 月 27 日，本公司 H 股在香港联交所主板上市挂牌交易。于 2021 年 12 月 31 日，股本为人民币 1,193,213,457 元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为从事城市水务基础设施建设、投资、运营及设备销售，主要负责城市供水、污水处理、中水回用、固体废弃物处理、光伏发电、环境治理项目及对所投资项目进行管理。于本报告期间，本集团实际主要从事城市供水、污水处理设施及固体废弃物无害化处理的开发、设计、建设、营运、维护及设备销售。

本集团主要通过依照特许经营权模式(包括 BOT(建造-运营-移交)、TOT(移交-运营-移交))和自主经营模式(包括 BOO(建设-运营)、(TOO(移交-运营))进行自来水厂、污水处理厂及固体废弃物处理项目的建造及运营。

本公司的股东对本公司的持股比例请参见附注九(1)(c)。

本财务报表由本公司企业负责人于 2022 年 5 月 17 日批准报出。

### 二 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

于 2021 年度，本集团的合并净亏损为人民币 1,055,254,438 元，于 2021 年 12 月 31 日，本集团的流动负债超过其流动资产人民币 19,359,615,105 元。于 2021 年 12 月 31 日，本集团借款总额(包括短期借款、长期借款、应付债券、一年内到期的非流动负债以及其他应付款和长期应付款的计息借款)为人民币 28,655,546,147 元，其中流动借款(包括短期借款、一年内到期的非流动负债以及其他应付款的计息借款)为人民币 20,685,107,062 元，而现金及现金等价物仅为人民币 428,426,570 元。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的资本性支出承诺为人民币 11,963,708,263 元，主要与本集团的特许经营项目及建造项目相关。

## 云南水务投资股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 二 财务报表的编制基础(续)

于2021年度，本集团未能按照约定的还款时间偿还合计人民币1,157,709,520元的若干笔借款。尽管本集团于2021年末前偿还了上述部分借款，截至2021年12月31日，本集团剩余尚未偿还的上述到期借款为1,118,792,678元，包括这些到期未偿还部分以及原到期日在2021年12月31日后的部分的借款本金及应付利息总额为人民币3,920,202,754元(“逾期借款”)。此外，于2021年12月31日，本集团其他未能遵守财务限制性条款的借款合计为人民币1,695,958,228元(“违反财务限制性条款借款”)。因此，于2021年12月31日，倘若贷款人要求，本集团须即刻偿还上述总额为人民币5,616,160,982元的借款。其中，原本合同偿还日期为2022年12月31日后的借款人民币2,983,632,463元于2021年12月31日被分类为流动负债。

于2021年12月31日，上述违约事件触发本集团除逾期借款及违反财务限制性条款借款以外的其他借款发生交叉违约，涉及的交叉违约借款总金额为人民币10,781,143,254元(“交叉违约借款”)。倘若贷款人要求，本集团须即时偿还该等交叉违约借款，因此原本合同到期日在2022年12月31日后的交叉违约借款人民币6,628,398,499元被分类为流动负债。

于资产负债表日后，本集团合计为人民币362,615,298元的借款继续发生未能按期偿还的情况，与此相关的借款总额为人民币4,619,134,381，其中已于2021年12月31日发生逾期或其他违约事件的借款为人民币3,164,749,060元。

自2021年12月至2022年1月，涉及逾期借款金额764,360,264的若干贷款人已向中国法院申请财产保全措施，法院已裁决冻结了本集团的部分银行存款、持有的一家联营企业及一家子公司的股权。于2022年1月，本集团与上述其中一家贷款人针对截止2021年12月31日的逾期借款人民币381,866,458元达成和解协议，然而本集团未能在2022年2月份及3月份按和解协议约定的还款计划偿还到期的借款。于2022年3月23日，由于相关的贷款人采取了进一步的法律行动，本公司被乌鲁木齐市中级人民法院列为执行人，以偿还本集团的借款人民币371,502,848元。

截至本财务报表获批准之日，本集团的违约及交叉违约借款为人民币17,851,689,557元(“违约借款”)。

上述所有情况显示存在可能导致对本集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

## 云南水务投资股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 二 财务报表的编制基础(续)

鉴于有关情况，本公司董事会在评估本集团是否有充足财务资源继续按持续经营假设经营时，已审慎考虑本集团未来流动资金、经营业绩以及可动用的资金来源。本集团已采取并计划采取多项计划及措施以缓解流动资金压力及改善财务状况，以及对多家金融机构的借款逾期事项实施补救措施，包括但不限于以下各项：

- (i) 本集团的一笔人民币 852,721,372 元的公司债券，债券持有人可于 2022 年 3 月行使提早赎回权，其中人民币 577,028,000 元的公司债券的债券持有人已经行使提早赎回权，这部分公司债券已由本集团赎回。剩余的人民币 275,693,372 元的公司债券的债券持有人并未行使赎回权，这部分公司债券将于 2024 年 3 月到期偿还。
- (ii) 于 2022 年 3 月，本集团从直接控股股东云南绿色环保取得借款人民币 988,840,000 元，该借款部分用于赎回前述人民币 577,028,000 元的公司债券，部分用于偿还本集团于 2022 年 3 月到期的借款人民币 154,435,875 元，及部分用于偿还应付间接控股股东云南省康旅控股集团有限公司(以下简称“云南康旅”)的利息及其他融资费用。此外，本集团从云南康旅的子公司取得借款人民币 211,610,580 元，用以偿还于 2022 年 3 月到期的人民币 211,610,580 元的其他公司债券。
- (iii) 本集团将继续与违约借款的贷款人进行沟通，以获取贷款人同意不要求本集团立即偿还未偿还的借款。根据最新沟通，除上述财产保全措施及执行事件外，本公司董事会并不知悉有任何迹象表明其他贷款人目前有任何意图对本集团采取行动，以要求本集团立即还款。
- (iv) 本集团亦正与各贷款人就违约借款及就有关借款的续期及展期以及就未遵守财务限制性条款或交叉违约的豁免进行积极磋商，本公司董事会相信将能达成协议及将能及时获取贷款人的豁免。自 2022 年 1 月 1 日起，本集团已成功对合计为人民币 412,984,262 元的逾期借款实现了展期，尽管该等借款展期后仍处于违约状态。
- (v) 本公司董事会相信，鉴于本集团与相关银行的长期合作关系，本集团将能够持续使用截至 2021 年 12 月 31 日的未承诺循环授信额度，并按计划获得新融资额度。
- (vi) 本集团已计划剥离若干个特许经营权项目及建造项目。截至 2021 年 12 月 31 日，本集团已从一家潜在收购方收到意向金人民币 200,000,000 元，并预计将于 2022 年 6 月前完成项目出售并收取剩余的收购对价约人民币 220,000,000 元。同时，本集团亦积极为若干现有项目寻找战略投资者，以加强资本结构及减少本集团的整体融资费用。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 财务报表的编制基础(续)

- (vii) 本公司董事会认为其有能力管理在建项目的进度，并于必要时设法推迟项目借款的付款时间表。本集团从银行获得未承诺的项目融资额度，可提供不超过人民币 5,506,108,872 元的借款，以支付自 2021 年 12 月 31 日起未来 12 个月的部分应付工程款和资本性支出承诺。本集团亦已启动获取新项目贷款的流程，以为本集团的现有及新增特许经营权项目及建造项目提供资金。尽管出现上述违约情况，根据与银行的最新沟通，本公司董事会相信本集团将继续获得该等未承诺融资额度，且有信心能够在需要时从银行及其他金融机构获得该等项目贷款。
- (viii) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团应付云南康旅的借款为人民币 4,366,330,460 元，其中人民币 4,302,589,368 元为一年以上的非流动负债。此外，为协助本集团发行永续债人民币 1,622,300,000 元，云南康旅向永续债持有者承诺在特定情形下受让永续债并以一家子公司的若干物业资产对其受让永续债的承诺提供抵押担保。此外，云南康旅亦致函本集团，承诺自 2021 年 12 月 31 日起向本集团提供长达 18 个月的财务支持，并将采取措施使本集团有足够的营运资金以履行到期的债务及义务并持续经营业务。
- (ix) 本集团正积极与申请了财产保全及司法执行的相关金融机构进行沟通，向专业律师团队寻求解决方案，希望通过调解的方式与相关金融机构达成和解，确保相关和解协议的顺利执行。

本公司的董事会已审阅由管理层编制的本集团的现金流量预测。该现金流量预测涵盖自 2021 年 12 月 31 日起不少于 12 个月的期间。本公司董事会认为上述的计划及措施可使得本集团在自 2021 年 12 月 31 日起 12 个月内，具有充足的营运资金用于业务营运及履行到期的财务义务。因此，董事会相信，按持续经营基础编制本财务报表是恰当的。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 财务报表的编制基础(续)

尽管如此，本集团管理层能否实现上述计划及措施仍存在重大不确定性。本集团能否持续经营将取决于以下情况：

- (i) 成功与本集团现有贷款人就逾期及发生其他违约事件的借款达成协议或获得贷款人的豁免，使得相关的贷款人不会在本集团有财务能力履行债务之前行使其法定权利以要求本集团立即偿还违约借款；
- (ii) 成功就目前的循环融资额度进行续贷，获得新的银行融资额度，并于需要时能够从该等融资额度中提取借款；
- (iii) 成功并及时出售本集团若干特许经营权项目及建造项目，并按计划就若干现有项目引入战略投资者；
- (iv) 成功管理特许经营权项目及建造项目的进度，在必要时延后项目借款的支付进度，并于需要时取得项目及其他融资额度，以在需要时应对工程款的支付义务；
- (v) 成功从间接控股股东云南康旅获取足够的财务支持，以在需要时履行本集团的财务义务；
- (vi) 成功并及时与诉讼案件的贷款人通过调解及执行和解协议的方式达成和解。

倘若本集团无法达成上述计划及措施，未能持续经营业务，则须作出调整以将本集团资产的账面价值调整至其可回收金额，就可能产生的任何进一步负债作出拨备，以及将非流动资产及非流动负债分别重新分类为流动资产及流动负债。此等调整之影响并未反映在本财务报表中。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 年度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 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

### 四 重要会计政策和会计估计

#### (1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (2) 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### (3) 外币折算

##### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

##### (b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (4) 现金

现金是指库存现金、可随时用于支付的存款。

#### (5) 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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

#### (a) 金融资产

##### (i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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、未包含重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

##### 以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

## 云南水务投资股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (5) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

##### 权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (5) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、财务担保合同和贷款承诺等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、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，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团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，本集团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。

本集团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。

对于应收票据及应收账款、长期应收款和合同资产，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### (ii-1) 应收账款

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 应收账款组合 1 应收地方政府
- 应收账款组合 2 应收关联方
- 应收账款组合 3 应收第三方大型国企
- 应收账款组合 4 应收其他第三方

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失(附注七(2))。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (5) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

##### (ii-2) 长期应收款和合同资产

对于长期应收款和合同资产，本集团已对其预期信用损失计量损失准备进行评估。于各报告日期，本集团使用违约概率法来衡量预期信用损失，以进行减值分析。违约概率根据已发布信用评级的可比较公司进行估计。该计算反映概率加权结果以及于报告日可获得的有关过往事件、当前状况及前瞻性信用风险信息的合理可支持资料。于 2021 年 12 月 31 日，所应用的违约概率介乎 0.12%至 0.56%(2020 年: 0.01%至 0.10%)，违约损失估计约 53.12%(2020 年:48.02%至 68.84%)。

##### (ii-3) 其他应收款

对于其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团考虑违约的可能性以及信用风险是否在各个报告期持续大幅上升。为评估信用风险是否大幅上升，本集团将资产于报告日发生违约的风险与于初次确认日的违约风险作对比。本集团考虑可用的可合理支撑评估结论的前瞻性数据，主要包括以下指标：

- 内部信用评级
- 外部信用评级
- 预期会导致借款人偿债能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的实际或预期重大不利变动
- 借款人经营业绩的实际或预期重大变动
- 借款人预期表现及行为的重大变动，包括借款人的支付状况变动及借款人经营业绩的变动。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (5) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

##### (iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)** 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

##### (b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

##### (c) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本集团发行的永续资本工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，且不存在须用或可用本集团自身权益工具进行结算的安排，本集团将其分类为权益工具。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (5) 金融工具(续)

##### (d) 金融工具的公允价值确定

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

#### (6) 应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。如附注一所述，本集团已与各地方政府(合同授予方)签订的特许经营权协议，如协议约定本集团拥有收取固定或可确定数额的服务费等付款无条件合约权利，则该应收特许经营权按其公允价值作初始确认长期应收款，于初始确认之后，长期应收款按摊销成本以实际利率法计量，详见附注四(24)(a)；其减值评估，详见附注四(5)(a)(ii)。

#### (7) 存货

存货包括原材料、低值易耗品、发出商品和在产品等，按成本与可变现净值孰低列示。

存货发出时的成本按加权平均法核算。存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (8) 合同资产和合同负债

在本集团与客户的合同中，本集团有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在对该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本集团已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产以预期信用损失为基础确认的损失准备，详见附注四(5)(a)(ii)。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资及本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

##### (a) 子公司

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计量。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。

##### (b) 合营企业和联营企业

合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排；联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算时，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销；然后在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

##### (c) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(17))。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 长期股权投资(续)

##### (d) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指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。

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本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

#### (10) 投资性房地产

投资性房地产包括以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧(摊销)率
房屋及建筑物	30-50 年	3%	1.94%至 3.23%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 固定资产

固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子及其他设备等。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-50 年	3%或 5%	1.90%至 4.85%
机器设备	10-30 年	3%或 5%	3.17%至 9.70%
运输工具	6 年	3%或 5%	15.83%至 16.17%
电子及其他设备	5-10 年	3%或 5%	9.50%至 19.40%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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。

#### (12) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (13) 无形资产

无形资产包括特许经营权、土地使用权、专有技术和软件、未履行完毕合同权利、开发支出及经营许可证牌照等。

##### (a) 特许经营权

如附注一所述，本集团已与各地方政府(合同授予方)签订了特许经营权协议提供污水处理服务或供水服务。如果本集团取得权利(特许权)向公共服务使用者收费，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，则将资产列作无形资产。确认为无形资产的特许经营服务的相关权利，根据特许经营期限以直线法按照 16-30 年的经营期平均摊销。

##### (b) 土地使用权

土地使用权按使用年限 40-50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

##### (c) 专有技术和软件

专有技术和软件为本公司通过购买或非同一控制下的企业合并收购取得子公司时，按其直接购买成本或公允价值确认为专有技术和软件。专有技术和软件按预计使用年限 5-47 年平均摊销。

##### (d) 未履行完毕合同权利

未履行完毕合同权利为本公司通过非同一控制下的企业合并收购取得子公司时，将子公司持有的未履行完毕的合同按其公允价值确认为未完成无形资产，在合同剩余年限内平均摊销。

##### (e) 经营许可证牌照

执照为本公司通过非同一控制下的企业合并收购取得固体废物经营许可，将子公司持有的经营许可证牌照按其公允价值确认为无形资产，在预计使用年限 5-54 年按照直线法摊销。

##### (f) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

##### (g) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (13) 无形资产(续)

##### (h) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被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，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

#### (14) 商誉

非同一控制下的企业合并，其合并成本超过合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额确认为商誉。

#### (15) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还和财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (16) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

#### (17) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (18) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (19) 借款

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。借款期限在一年以下(含一年)的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

#### (20) 职工薪酬

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

##### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

##### 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (21) 预计负债

因项目移交修复及企业合并所承担的员工离职福利等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

#### (22) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (23) 收入确认

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

##### (a) 销售商品

本集团销售自来水、环保产品及设备等商品予客户，收入是在商品的控制权转移给客户时确认，该时点通常与所销售商品的交付和验收同时发生。

##### (b) 提供服务

本集团对外提供的服务主要包括污水处理服务、固体废弃物处理服务、建造服务及委托运营服务等，根据履约进度在一段时间内确认收入，其中，已完成的履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。

合同成本主要为合同履约成本。本集团为提供服务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完工或已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产及信用减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (24) 特许经营权

本集团与地方政府(合同授予方)签订了特许经营权协议提供污水处理服务、供水服务及固体废弃物处理服务。特许经营权协议约定了特许经营服务内容的执行标准以及价格调整机制，以订明本集团执行的特许经营服务。特许经营权协议属于企业会计准则解释第 2 号的适用范围，因此特许经营安排下的资产可列作无形资产或金融资产。

##### (a) 金融资产-长期应收款

本集团的若干子公司已与授予人订立特许经营权协议。根据服务特许经营权协议，本集团须设计、建造、经营及管理污水处理设施、自来水厂设施或固体废弃物处理设施，周期为 18 至 30 年。本集团有义务维持污水处理设施、自来水厂设施和固体废弃物处理设施处于良好状态。合同规定基础设施建成后的一定期间内，本集团可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在本集团提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给本集团的，应当确认金融资产。该应收特许经营权按其公允价值作初始确认，于初始确认之后，应收特许经营权按摊销成本以实际利率法计量。于特许权期届满后，污水处理、自来水供水设施及固体废弃物处理及有关设施将转让给地方政府机构。

当本集团收到来自合同授予方按约定支付的处理服务费时，该等服务费将被分配为：(i) 偿还金融资产的本金(如有)，将用以减少资产负债表下的长期应收款账面价值；(ii) 利息收入，将于利润表确认为营业收入；(iii) 运营服务收入，将于利润表确认为营业收入。其中，运营服务收入根据运营成本加合理利润计算。

建设、运营及移交合同项于建设阶段，基础设施建设服务成本按照收取或有权收取的对价计量，确认合同资产；于项目建造完成时，将合同资产转入长期应收款核算；于运营阶段，当提供劳务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

##### (b) 无形资产

合同规定本集团在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本集团应当确认无形资产。无形资产(特许经营权)于本集团获得向公共服务用户收费之权利时确认，根据特许经营协议约定的期限内以直线法期平均摊销。

##### (c) 混合模型

若本集团为运营商提供建设服务分别形成金融资产和无形资产，各类资产分别入账并初始按代价的公允价值初始确认。

## 云南水务投资股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### (24) 特许经营权(续)

##### (d) 建造或升级服务

建造期间，本集团对于所提供的建造服务应当按照附注四(23)(b)所述的会计政策确认相关的收入和成本。根据特许经营协议安排提供建造服务的，相关建造收入根据提供类似建造服务的现行市场毛利率按成本加成法确认收入，同时确认合同资产或无形资产。基础设施建成后，当提供劳务时确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

##### (25) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

##### (a) 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产为租入的房屋及建筑物。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

##### (b) 本集团作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

本集团经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一)该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；(二)本集团已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；(三)本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；(四)该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本集团内单独区分的组成部分：(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；(二)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；(三)该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

#### (27) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

#### (28) 企业合并

##### (a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(资本溢价)；资本公积(资本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

##### (b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (29) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

处置对子公司的部分投资但不丧失控制权，在合并财务报表中，处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积的金额不足冲减的，调整留存收益。

#### (30) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (31) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，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判断进行持续的评价。

##### (a) 持续经营编制基础

本集团编制财务报表时乃假设本集团于来年将可按持续经营基准继续营运，此乃对财务报表内已确认金额构成最重大影响之主要判断。评估持续经营假设时，本公司董事需要就多个不确定事项之未来结果作出判断。本公司董事认为，本集团有能力持续经营，而就多个不确定事项可能单独或共同对持续经营假设构成重大疑虑的重大不确定性已披露于财务报表附注二。

##### (b) 特许经营安排下金融资产模型

本集团投资及运营特许经营安排项目，当特许经营安排下的资产，使用金融资产模型作为金融资产进行核算时，管理层需要对特许经营安排的金融资产在初始确认和计量的公允价值作出重大估计。该金融资产模型的相关评估假设包括特许经营期内的现金流预测、有效利率及其他因素等。倘若金融资产模型的相关评估假设发生变动，包括预计服务收费单价、运营成本及运营毛利率等发生变化，均可能影响特许经营期内的长期应收款及特许经营服务收入的金额。

根据本集团与特许经营权授予方签订的特许经营权协议，服务收费单价可通过调价机制周期性调整以弥补运营成本的上升，包括人工成本、原材料成本及税费等，但服务收费单价的调整仍需由当地政府及有关机构授权批准。服务收费单价调整时间以及是否足够弥补成本的上升需要本集团作出估计。该等估计本集团管理层按特许经营权协议条款、项目的建设及运营规模及与当地政府的谈判进度而确定。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (31) 重要会计估计和判断(续)

##### (c) 预期信用损失的计量

本集团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，本集团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。在评估前瞻性信息时，本集团考虑的因素包括经济政策、宏观经济指标、行业风险和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2021 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 60%、20%和 20%。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。2021 年度，本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数。

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值增长率	5.48%	5.10%	5.60%
工业增加值增长率	5.23%	3.93%	6.00%

##### (d) 所得税及递延所得税

本集团在中国大陆、中国香港、泰国及印尼缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终的税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

本集团对是否确认可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异所产生的递延所得税资产很大程度上取决于管理层对未来期间能否获得足够的可用于抵扣可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异的应纳税所得额而作出的判断，而计算该未来应纳税所得额需要运用大量的判断和估计，同时结合考虑税务筹划策略和整体经济环境的影响，不同的判断及估计会影响递延所得税资产的确认。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (31) 重要会计估计和判断(续)

##### (e) 商誉减值准备

本集团在每个资产负债表日或出现可能导致商誉发生减值的事项或变化时对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额采用公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算乃根据市场最新信息和管理层以往经验需要采用会计估计(附注七(15))。

在评估商誉减值时，管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率、或对应用于现金流量折现的税后折现率进行重新修订的，若存在修订后的增长率低于目前采用的销售增长率或修订后的税后折现率高于目前采用的折现率，本集团将考虑该等修订对商誉减值的评估结果的影响，以确定商誉减值准备的计提。

如果实际增长率高于或税后折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

##### (f) 无形资产减值(商誉除外)

当事项或情况变化表明，根据财务报表附注四(13)(g)所披露的会计政策，无形资产项目于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。使用价值的评估要求本集团估计产生现金单位的预期未来现金流量，并选择适当的贴现率，以计算这些现金流量的现值。预计未来现金流量和/或适用的贴现率的变化，将影响预计减值准备的金额。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 重要会计政策和会计估计(续)

#### (32) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年分别颁布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会【2021】1 号)、《PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答》(以下简称“解释 14 号和实施问答”)、《企业会计准则解释第 15 号》(财会【2021】35 号)、《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会【2021】9 号)、《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2021 年年报工作的通知》(财会【2021】32 号)(以下简称“2021 年年报工作的通知”)及《企业会计准则实施问答》(以下合称“解释、通知及实施问答”)。本集团已采用上述解释、通知及实施问答编制 2021 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

#### (a) 解释 14 号和实施问答

- (i) 根据解释 14 号和实施问答的相关规定，本集团对 2020 年 12 月 31 日前开始实施但尚未完成的有关 PPP 项目合同的累计影响数调整 2021 年年初财务报表相关项目金额，2020 年度的比较财务报表未重列。对财务报表相关项目的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2021 年 1 月 1 日	
		本集团	本公司
本集团将符合解释 14 号规范的 PPP 项目合同在建设期间的营业收入、营业成本进行可靠计量并确认，并依据是否有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）确认为相应的资产。	其他非流动资产	调增 433,729,774	-
	长期应收款	调增 67,166,579	调增 4,486,288
	无形资产	调增 233,628,993	-
	长期股权投资	调增 8,391,490	-
	递延所得税负债	调增 169,044,310	调增 1,121,572
	未分配利润	调增 573,872,526	调增 3,364,716

- (ii) 已采用基准利率改革导致金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理的规定，该规定未对本集团及本公司的财务报表产生重大影响。

- (b) 本集团及本公司 2021 年度财务报表已按照《企业会计准则解释第 15 号》(财会【2021】35 号)、《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会【2021】9 号)、《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2021 年年报工作的通知》(财会【2021】32 号)(以下简称“2021 年年报工作的通知”)及《企业会计准则实施问答》的要求编制，对本集团及本公司的财务报表没有重大影响。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	税基
增值税 (附注(a))	3%、6%、9%及 13%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)
企业所得税 (附注(b))	零、12.5%、15%、16.5%、20%、22%及 25%	应纳税所得额
城市维护建设税	7%及 5%	缴纳的增值税
教育费附加	3%及 2%	缴纳的增值税
资源税	0.4 元/立方米	实际取用水量
土地使用税	1.5-30 元/平方米、1.2-24 元/平方米、0.9-18 元/平方米及 0.6-12 元/平方米	实际占用应税土地面积
房产税	从价计征，1.2%； 从租计征，12%	房产原值一次减除 10%~30% 后的余值； 房产租金收入

(a) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告【2019】39号)及相关规定：本集团下属多个子公司的工程建造服务收入适用的增值税率为 9%，2019 年 4 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 10%；自 2019 年 4 月 1 日起，本集团下属多个子公司的设备销售服务收入适用的增值税税率为 13%，2019 年 4 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 16%。

(b) 本集团于中国大陆西部地区运营若干环保行业的多个子公司可享受 15%的企业所得税优惠税率。适用该优惠税率需满足的条件为该等子公司的主营业务收入占其全年总收入的 70%以上。

本集团于中国大陆运营污水处理及固体废弃物处理项目的多个子公司享受自其首个产生运营收入年度开始企业所得税“三免三减半”优惠。

除上述若干子公司享受的税收优惠外，本集团其他位于中国大陆的子公司按 25%的法定税率缴纳企业所得税。

本集团于泰国运营固体废弃物处理的子公司适用的企业所得税率为 20%(2020 年度：自 2013 年 7 月至 2020 年 6 月享受企业所得税全额免税优惠，自 2020 年 7 月起按法定税率 20%缴纳企业所得税)。

本集团的中国香港子公司适用的企业利得税率为 16.5%(2020 年度：16.5%)。2021 年度本集团并无在香港产生应税利得，故并无计提香港利得税(2020 年度：无)。

本集团的印尼子公司适用的企业所得税率为 22%(2020 年度：22%)。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 子公司

#### (1) 于 2021 年 12 月 31 日纳入合并范围的主要子公司

子公司名称	注册地及 主要经营地	业务性质	2021 持股比例	2020 持股比例
大理水务产业投资有限公司(“大理水务”)	中国大陆	污水处理及城市供排水项目	附注 a	附注 a
云南云水建设工程有限公司(“云水建设”)	中国大陆	环保设备销售及工程建设	57%	61%
			附注 b	附注 b
云南城投碧水源膜科技有限责任公司 (“膜科技”)	中国大陆	环保设备销售及工程建设	57%	61%
			附注 b	附注 b
景洪市给排水有限责任公司	中国大陆	污水处理及城市供排水项目	51%	51%
云南水务(香港)股份有限公司	中国香港	投资污水处理及城市供排水项目	100%	100%
云南正晓环保投资有限公司	中国大陆	固定废弃物处理	100%	100%
晖泽水务(青州)有限公司	中国大陆	城市供排水项目	100%	100%
PT Sumber Organik Indonesia	印尼	固定废弃物处理	95%	95%
山东腾跃化学危险废弃物研究处理有限公司	中国大陆	固定废弃物处理	97%	97%
泰安市腾跃环保科技有限公司	中国大陆	固定废弃物处理	97%	97%
济南云水腾跃环保科技有限公司	中国大陆	固定废弃物处理	97%	97%
新疆青格达环保投资有限公司	中国大陆	污水处理	100%	100%
廊坊凯发新泉水务有限公司	中国大陆	污水处理	100%	100%
新疆云水环保投资有限公司	中国大陆	污水处理	100%	100%
贵州仁怀云水环境有限公司	中国大陆	污水处理	90%	90%

(a) 根据本集团与大理水务的少数股东于 2014 年 4 月 9 日签署的增资扩股协议，本集团与少数股东将分别持有大理水务的 45%及 55%股权。截至 2021 年 12 月 31 日，本集团通过与大理水务的其中一名少数股东签署一致行动人协议，据此，该名少数股东确认在作出有关大理水务的相关活动决策时与本集团一致行动，从而本集团有能力控制大理水务的重大经营及财务决策(2020 年度：相同)。

(b) 于 2021 年 7 月，根据本公司与云南省资产管理有限公司(“云南省资产管理”)及云水建设的补充协议，云水建设将其部分资本公积转增为云南省资产管理的实缴资本，相应减计资本公积 66,198,110 元，增加少数股东权益 66,198,110 元，完成该交易后及截止 2021 年 12 月 31 日，云水建设分别由本公司及云南省资产管理持股 57%及 43%。由于膜科技为云水建设直接控股的全资子公司，完成该交易后及截止 2021 年 12 月 31 日，膜科技分别由本公司及云南省资产管理间接持股 57%及 43%。

#### (2) 重要的非全资子公司

于 2021 年度，本集团并无重要的非全资子公司。

(3) 如附注二及附注七(29)披露，本集团的若干逾期借款的贷款人已对本集团提起诉讼，本集团的部分资产于 2021 年 12 月至 2022 年 1 月期间，被相关法院采取财产保全措施，本集团持有的一家子公司 100%股权被司法冻结，于 2021 年 12 月 31 日该子公司账面净资产为人民币 177,405,836 元。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金	163,434	327,512
银行存款	428,263,136	1,697,360,701
其他货币资金(附注(a))	272,533,458	125,500,755
	<u>700,960,028</u>	<u>1,823,188,968</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金主要为本集团存入银行的建设工程履约保证金及被司法冻结的银行存款。

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
建设工程履约保证金	237,441,364	123,426,955
司法冻结的银行存款(附注(i))	35,092,094	2,073,800
	<u>272,533,458</u>	<u>125,500,755</u>

- (i) 如附注二及附注七(29)披露，本集团的若干逾期借款的贷款人已对本集团提起诉讼，本集团的部分资产于 2021 年 12 月至 2022 年 1 月期间，被相关法院采取财产保全措施，本集团金额为人民币 35,092,094 元的银行存款被司法冻结。

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	5,856,664,726	6,383,585,455
减：坏账准备(附注七(19))	<u>(395,340,322)</u>	<u>(145,570,712)</u>
	<u>5,461,324,404</u>	<u>6,238,014,743</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	1,008,759,340	2,902,086,765
一到二年	1,981,864,301	1,262,806,831
二到三年	870,572,116	1,103,250,536
三年以上	<u>1,995,468,969</u>	<u>1,115,441,323</u>
	<u>5,856,664,726</u>	<u>6,383,585,455</u>

(b) 坏账准备

	2020 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销	2021 年 12 月 31 日
坏账准备(附注七(19))	<u>(145,570,712)</u>	<u>(305,891,082)</u>	<u>56,121,472</u>	<u>(395,340,322)</u>

本集团对于应收账款，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 坏账准备(续)

(i) 2021 年组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 1 应收地方政府：

	2021 年 12 月 31 日					合计
	一年以内	一到两年	两到三年	三到四年	四年以上	
账面余额	638,883,652	285,507,506	92,267,057	23,804,916	79,440,177	1,119,903,308
整个存续期预期信用损失率	0.10%	0.15%	0.21%	0.22%	0.24%	
坏账准备	630,621	439,000	193,041	51,287	187,342	1,501,291

组合 2 应收关联方：

	2021 年 12 月 31 日					合计
	一年以内	一到两年	两到三年	三到四年	四年以上	
账面余额	19,236,200	286,761,055	282,526,980	684,203,188	779,750,426	2,052,477,849
整个存续期预期信用损失率	0.72%	1.51%	3.17%	6.58%	19.44%	
坏账准备	137,755	4,322,621	8,948,442	45,042,286	151,551,929	210,003,033

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 坏账准备(续)

(i) 2021 年组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合 3 应收第三方大型国企:

	2021 年 12 月 31 日					合计
	一年以内	一到两年	两到三年	三到四年	四年以上	
账面余额	47,280,079	1,094,853,117	365,121,070	109,294,539	38,721,905	1,655,270,710
整个存续期预期信用损失率	0.76%	2.27%	5.00%	7.78%	22.43%	
坏账准备	360,107	24,877,339	18,271,345	8,499,234	8,684,107	60,692,132

组合 4 应收其他第三方:

	2021 年 12 月 31 日					合计
	一年以内	一到两年	两到三年	三到四年	四年以上	
账面余额	303,359,409	314,742,623	130,657,009	202,119,856	78,133,962	1,029,012,859
整个存续期预期信用损失率	2.15%	8.70%	14.39%	20.36%	37.48%	
坏账准备	6,530,019	27,394,733	18,795,351	41,141,725	29,282,038	123,143,866

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收代垫款(附注(a))	316,440,437	298,338,607
应收项目合作款(附注(a))	307,351,636	604,256,433
应收投标及履约保证金	112,821,387	121,738,924
应收关联方往来款(附注九(4)(b))	33,135,126	32,608,753
应收员工借款及备用金	11,960,241	10,757,904
应收财政补助款	5,078,616	5,321,762
其他	119,199,128	106,779,362
	<u>905,986,571</u>	<u>1,179,801,745</u>
减：坏账准备(附注七(19))	<u>(113,748,220)</u>	<u>(32,854,614)</u>
	<u>792,238,351</u>	<u>1,146,947,131</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，应收项目合作款及应收代垫款主要为本集团向若干项目合作方支付的合作诚意金及代垫款项。

#### (b) 坏账准备

	2020 年 12 月 31 日	本年计提	本年转回	2021 年 12 月 31 日
坏账准备(附注七(19))	<u>(32,854,614)</u>	<u>(82,927,186)</u>	<u>2,033,580</u>	<u>(113,748,220)</u>

于 2021 年度，新增转入第三阶段并全额计提的坏账准备金额为 82,927,186 元。

#### (i)

	第一阶段 未来 12 个月内预期信用 损失(组合) (附注 i-1)	第三阶段 整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值) (附注 i-2)	合计
2021 年 12 月 31 日			
账面余额	801,049,385	104,937,186	905,986,571
预期信用损失率	1.10%	100.00%	
坏账准备	<u>8,811,034</u>	<u>104,937,186</u>	<u>113,748,220</u>
2020 年 12 月 31 日			
账面余额	1,157,791,745	22,010,000	1,179,801,745
预期信用损失率	0.94%	100.00%	
坏账准备	<u>10,844,614</u>	<u>22,010,000</u>	<u>32,854,614</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(b) 坏账准备(续)

(i-1) 于 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内预期 信用损失率	坏账准备
应收代垫款	266,738,313	1.20%	3,195,400
应收项目合作款	169,655,349	1.20%	2,032,392
应收投标及履约保证金	112,821,387	1.20%	1,351,548
应收关联方往来款	33,135,126	1.20%	396,943
应收员工借款及备用金	11,960,241	1.20%	143,278
应收财政补助款	5,078,616	1.20%	60,839
其他	201,660,353	0.81%	1,630,634
	<u>801,049,385</u>		<u>8,811,034</u>

(i-2) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款均处于第三阶段，分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备
应收代垫款	54,702,124	100%	54,702,124
应收项目合作款	37,648,635	100%	37,648,635
其他	12,586,427	100%	12,586,427
	<u>104,937,186</u>		<u>104,937,186</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

预付款项账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	60,069,955	41%	54,645,183	31%
一到二年	11,439,777	8%	4,440,458	3%
二到三年	3,875,330	3%	106,408,981	61%
三年以上	70,456,040	48%	9,966,858	5%
	<u>145,841,102</u>	<u>100%</u>	<u>175,461,480</u>	<u>100%</u>

(5) 存货

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
原材料	57,277,499	59,224,932
低值易耗品	1,667,453	3,677,182
在产品	22,967,580	17,892,201
产成品	34,130,629	27,542,968
	<u>116,043,161</u>	<u>108,337,283</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团认为无需计提存货跌价准备(2020 年 12 月 31 日：无)。

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(6) 合同资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产		
-与污水处理相关	10,625,348,225	8,645,399,979
-与工程相关	1,092,963,168	1,164,242,399
-与固体废弃物处理相关	866,661,588	717,955,620
-与自来水供水相关	626,307,592	569,735,357
减：减值准备	(25,147,909)	(5,760,000)
	<u>13,186,132,664</u>	<u>11,091,573,355</u>
减：列示于其他非流动资产的合 同资产(附注七(17))		
-与污水处理相关	10,349,156,261	8,359,688,991
-与工程相关	901,992,826	902,216,533
-与固体废弃物处理相关	866,661,588	717,955,620
-与自来水供水相关	606,886,762	552,001,896
-减值准备	(24,606,117)	(5,760,000)
	<u>12,700,091,320</u>	<u>10,526,103,040</u>
	<u>486,041,344</u>	<u>565,470,315</u>

本集团对于合同资产，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(7) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	162,432,356	433,489,260
预缴所得税	208,781	43,655
	<u>162,641,137</u>	<u>433,532,915</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(8) 长期应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收特许经营权服务款(附注(a))	6,509,662,463	5,237,794,856
应收长期工程(“BT”)回购款	80,377,639	11,863,321
应收长期履约保证金	1,140,069	31,111,948
应收政府污水处理费	33,767,841	10,903,800
减：减值准备	(16,542,829)	(3,590,000)
	<u>6,608,405,183</u>	<u>5,288,083,925</u>
减：一年内到期的长期应收款		
一年内到期的应收特许经营权服务款	(86,730,755)	(65,877,074)
一年内到期的应收 BT 回购款	(10,744,324)	(11,403,178)
	<u>(97,475,079)</u>	<u>(77,280,252)</u>
	<u>6,510,930,104</u>	<u>5,210,803,673</u>

- (a) 应收特许经营权服务款为本集团在特许经营期内以未来保证自来水供应量、污水及固体废弃物处理量为基础按照实际利率确定的摊余成本。于 2021 年度，本集团应收特许经营服务权款使用的实际利率的范围为 4.00% 至 10.96%(2020 年度：4.00% 至 10.96%)。

(9) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合营企业(附注(a))	39,199,768	728,050,227
联营企业(附注(b))	1,045,551,648	116,342,270
	<u>1,084,751,416</u>	<u>844,392,497</u>

## 云南水务投资股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 合并财务报表项目附注(续)

##### (9) 长期股权投资(续)

##### (a) 合营企业

对合营企业投资列示如下：

	本年增减变动					
	2020 年 12 月 31 日	按权益法调整的 净损益 (附注(c)(i))	本年处置	2021 年 12 月 31 日	持股比例	表决权比例
浙江海云环保有限公司(“海云环保”) (附注(i))	688,041,227	75,813,224	(763,854,451)	-	N/A	N/A
北京佰利格瑞资源科技有限公司 (“北京佰利格瑞”)(附注(ii))	40,009,000	(809,232)	-	39,199,768	40%	40%
	<u>728,050,227</u>	<u>75,003,992</u>	<u>(763,854,451)</u>	<u>39,199,768</u>		

本集团与合营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

- (i) 2021 年 6 月 6 日，本公司与浙江钱江生物化学股份有限公司(“钱江生化”)签订股权收购及股份发行协议，根据协议，本公司有条件同意以代价人民币 777,139,997 元向钱江生化出售本公司于海云环保的 49% 股权，换取钱江生化约 20.24% 的股权。交易完成后，本公司将不再直接持有海云环保的任何股权，而将持有钱江生化约 20.24% 的股权，该等股权自交易完成日起三年内限售。同日，本公司与钱江生化签订《关于发行股份购买资产的盈利预测补偿协议》，若海云环保未能达到交易完成后三个财务年度中每个财年约定的累计最低归属于母公司的净利润或出现股权评估减值，本公司承诺对钱江生化进行赔偿，钱江生化将有权以每股人民币 1 元的对价，按照实际利润未达承诺最低利润的比例回购向本公司发行的部分股份。如钱江生化拟回购的股份数量超过本公司所持有的股份数量，则本公司应以现金结算剩余赔偿金额。2021 年 12 月 23 日，上述股权交易已完成，本集团于交易完成日确认对钱江生化的投资金额为 947,303,836 元以及公允价值变动收益 170,163,839 元。

如附注二及附注七(29)披露，本集团的若干逾期借款的贷款人已对本集团提起诉讼，本集团的部分资产于 2021 年 12 月至 2022 年 1 月期间，被相关法院采取财产保全措施，本集团持有的钱江生化 18.42% 股权被司法冻结，该等股权的长期股权投资截止 2021 年 12 月 31 日的账面价值为人民币 862,121,376 元。于 2022 年 5 月，本集团持有的钱江生化剩余 1.82% 股权也被冻结。

- (ii) 北京佰利格瑞相关活动的决策由股东会及董事会作出，本集团能与外部独立第三方共同控制北京佰利格瑞的股东会及董事会，故将其作为合营企业。

## 云南水务投资股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 合并财务报表项目附注(续)

##### (9) 长期股权投资(续)

##### (b) 联营企业

对联营企业投资列示如下：

	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更 (附注四(32)(a)(i))	2021 年 1 月 1 日	本年增减变动			2021 年 12 月 31 日	持股比例	表决权比例
				本年投入	按权益法调整 的净损益 (附注(c)(i))	本年减少			
钱江生化(附注(i))	-	-	-	947,303,836	-	-	947,303,836	20.24%	20.24%
廊坊市云新环境治理有限公司(“廊坊云新”) (附注(iii))	48,309,460	8,391,490	56,700,950	-	1,586,502	-	58,287,452	49.00%	49.00%
北京昆仑海岸传感技术有限公司(“北京昆仑”) (附注(iv))	33,499,000	-	33,499,000	-	1,927,550	-	35,426,550	25.00%	25.00%
青岛源创节能环保创业投资基金合伙企业 (有限合伙)(“青岛源创”)(附注(v))	30,000,000	-	30,000,000	-	-	(30,000,000)	-	15.00%	15.00%
其他	4,533,810	-	4,533,810	-	-	-	4,533,810	40.00%	40.00%
	<b>116,342,270</b>	<b>8,391,490</b>	<b>124,733,760</b>	<b>947,303,836</b>	<b>3,514,052</b>	<b>(30,000,000)</b>	<b>1,045,551,648</b>		

(iii) 廊坊云新的主营业务为污水处理项目建造和运营。

(iv) 北京昆仑的主营业务为环保科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询及技术转让。

(v) 青岛源创的主营业务为向节能环保领域的投资。于 2021 年 9 月，本集团以现金对价 32,412,740 元向独立第三方出售其持有的青岛源创 15% 的股权，处置净收益为 2,412,740 元。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (9) 长期股权投资(续)

##### (c) 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

	2021 年度	2020 年度
合营企业：		
年末投资账面价值合计	39,199,768	728,050,227
下列各项持股比例计算的合计数		
净利润(i)	75,003,992	73,251,821
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	<u>75,003,992</u>	<u>73,251,821</u>
	2021 年度	2020 年度
联营企业：		
年末投资账面价值合计	1,045,551,648	116,342,270
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	3,514,052	4,085,165
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	<u>3,514,052</u>	<u>4,085,165</u>

(i)净利润和综合收益总额均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

#### (10) 投资性房地产

	房屋及建筑物
原价	
2020 年 12 月 31 日	<u>36,442,401</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>36,442,401</u>
累计折旧	
2020 年 12 月 31 日	(9,851,725)
本年计提	(881,022)
2021 年 12 月 31 日	<u>(10,732,747)</u>
净值	
2021 年 12 月 31 日	<u>25,709,654</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>26,590,676</u>

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (11) 固定资产

	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及 其他设备	合计
<b>原价</b>					
2020 年 12 月 31 日	1,335,526,771	1,985,414,249	60,063,477	65,426,612	3,446,431,109
在建工程转入	241,064,869	160,713,873	-	64,136,974	465,915,716
购置增加	3,898,363	20,805,127	2,146,262	5,975,725	32,825,477
处置减少	<u>(15,787,194)</u>	<u>(6,812,805)</u>	<u>(439,738)</u>	<u>(937,873)</u>	<u>(23,977,610)</u>
2021 年 12 月 31 日	<u>1,564,702,809</u>	<u>2,160,120,444</u>	<u>61,770,001</u>	<u>134,601,438</u>	<u>3,921,194,692</u>
<b>累计折旧</b>					
2020 年 12 月 31 日	(258,827,782)	(631,465,076)	(47,699,270)	(64,211,105)	(1,002,203,233)
计提折旧	(46,987,111)	(125,222,284)	(11,627,219)	(16,856,270)	(200,692,884)
处置减少	-	6,297,343	412,598	605,626	7,315,567
2021 年 12 月 31 日	<u>(305,814,893)</u>	<u>(750,390,017)</u>	<u>(58,913,891)</u>	<u>(80,461,749)</u>	<u>(1,195,580,550)</u>
<b>净值</b>					
2021 年 12 月 31 日	<u>1,258,887,916</u>	<u>1,409,730,427</u>	<u>2,856,110</u>	<u>54,139,689</u>	<u>2,725,614,142</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>1,076,698,989</u>	<u>1,353,949,173</u>	<u>12,364,207</u>	<u>1,215,507</u>	<u>2,444,227,876</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团的账面价值为 231,666,284 元(2020 年 12 月 31 日：153,573,116 元)的房屋建筑物尚未取得房产证。

(b) 固定资产计提的折旧金额如下：

	2021 年度	2020 年度
营业成本	175,227,165	171,782,424
管理费用	24,450,408	14,168,912
营业费用	1,015,311	859,255
	<u>200,692,884</u>	<u>186,810,591</u>

## 云南水务投资股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 合并财务报表项目附注(续)

##### (12) 在建工程

工程名称	2020 年 12 月 31 日	本年增加	转入固定资产	2021 年 12 月 31 日
山东省济南市山东腾跃济阳危险废弃物处理工程	415,843,846	51,090,603	-	466,934,449
山东省德州市庆云县环境公共设施配套再生资源综合处置中心	208,680,632	49,948,680	-	258,629,312
云南省西双版纳州景洪市江南第二污水处理厂及配套管网工程	106,605,301	57,318,097	-	163,923,398
云南省西双版纳州景洪市江南第二水厂及配套管网工程	98,837,922	61,493,340	-	160,331,262
云南省西双版纳州景洪市江南污水处理厂提标改造工程	83,563,357	45,472,710	-	129,036,067
印度尼西亚民礼市自来水供应项目工程	62,813,486	3,070,187	-	65,883,673
云南省西双版纳州景洪市江南污水处理厂二期及排水管网工程	52,677,071	13,003,427	-	65,680,498
云南省西双版纳州景洪市城市供水配套管网工程	58,822,670	1,841,317	-	60,663,987
云南省大理市城乡统筹供水户表改造工程	17,869,237	-	-	17,869,237
聊城市创联环保科技有限公司固体废物综合利用处置项目	8,162,316	1,165,310	-	9,327,626
山东省泰安市环境保护固体废物综合处置中心项目	249,639,099	3,654,347	(253,293,446)	-
云南省西双版纳州景洪市江北片区污水处理厂及排水管网工程	120,056,536	44,301,976	(164,358,512)	-
其他	107,310,716	31,266,826	(48,263,758)	90,313,784
	<u>1,590,882,189</u>	<u>363,626,820</u>	<u>(465,915,716)</u>	<u>1,488,593,293</u>
其中：借款费用资本化金额	<u>96,380,162</u>	<u>67,622,239</u>	<u>(11,402,081)</u>	<u>152,600,320</u>

于 2021 年度本集团用于确定借款费用资本化金额的资本化率为加权平均年利率 5.73%(2020 年度：5.74%)。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 使用权资产

	房屋建筑物
<b>原价</b>	
2021 年 1 月 1 日	80,762,860
本年增加	11,934,207
2021 年 12 月 31 日	<u>92,697,067</u>
<b>累计折旧</b>	
2021 年 1 月 1 日	(34,124,669)
计提折旧	(12,992,459)
2021 年 12 月 31 日	<u>(47,117,128)</u>
<b>净值</b>	
2021 年 12 月 31 日	<u>45,579,939</u>
2021 年 1 月 1 日	<u>46,638,191</u>

(a) 于 2021 年度及 2020 年度，使用权资产计提的折旧金额均为管理费用。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 无形资产

	原价	2020年 12月31日	会计政策变更 (附注四(32)(a)(i))	2021年 1月1日	购建增加	本年摊销	减值准备(iv)	外币报表 折算差异	2021年 12月31日	累计摊销额
特许经营权	12,824,705,284	11,539,822,394	233,628,993	11,773,451,387	161,801,154	(405,238,542)	(120,301,373)	(35,872,834)	11,373,839,792	(1,684,494,485)
经营许可证牌照	658,186,010	579,193,222	-	579,193,222	-	(19,072,345)	-	-	560,120,877	(98,065,133)
土地使用权(i)	337,363,556	287,248,590	-	287,248,590	7,842,322	(9,659,925)	-	(215,187)	285,215,800	(52,147,756)
专有技术和软件	132,302,701	88,114,028	-	88,114,028	23,674,233	(4,105,737)	-	(37,043)	107,645,481	(24,657,220)
未履行完毕合同权利 其他(ii)	52,300,867 12,988,836	12,626,821 9,572,393	- -	12,626,821 9,572,393	- 3,416,443	(702,932) -	- -	- -	11,923,889 12,988,836	(40,376,978) -
	<b>14,017,847,254</b>	<b>12,516,577,448</b>	<b>233,628,993</b>	<b>12,750,206,441</b>	<b>196,734,152</b>	<b>(438,779,481)</b>	<b>(120,301,373)</b>	<b>(36,125,064)</b>	<b>12,351,734,675</b>	<b>(1,899,741,572)</b>

(i) 于2021年12月31日，本集团的账面价值为5,280,951元(2020年12月31日：9,721,280元)的土地使用权尚未取得土地使用权属证书。

(ii) 其他无形资产于2021年12月31日尚未达到预定可使用状态，因此并未计提摊销。

(iii) 于2021年度，本集团特许经营权借款费用资本化金额为72,022,030元。

(iv) 于2021年度，本集团计提特许经营权减值准备金额为120,301,373元。

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(15) 商誉

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	外币报表 折算差异	2021 年 12 月 31 日
商誉	425,591,756	-	(4,960,450)	420,631,306
减：减值准备	-	(77,854,314)	-	(77,854,314)
	<u>425,591,756</u>	<u>(77,854,314)</u>	<u>(4,960,450)</u>	<u>342,776,992</u>

(a) 减值

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，2021 年度商誉分摊未发生变化分摊情况根据经营分部(附注八)汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固体废弃物处理分部	149,763,936	180,536,459
自来水供应分部	103,287,782	120,253,667
污水处理分部	76,512,061	111,588,417
建造及设备销售和安装分部	13,213,213	13,213,213
	<u>342,776,992</u>	<u>425,591,756</u>

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算。超过该年期的现金流量采用估计的长期平均增长率作出推算。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团计提商誉减值准备金额为 77,854,314 元(2020 年 12 月 31 日：无)。

(i) 2021 年度，本集团对采用未来现金流量折现方法的主要假设范围如下：

	2021 年 12 月 31 日			
	固体废弃物 处理分部	自来水供应 分部	污水处理分部	建造及设备销 售和安装分部
平均年收入增长率	3%-10%	0%-10%	0%-10%	10%
长期增长率	3%	3%	3%	3%
税后折现率	10%-14%	11%-14%	11%-14%	12%

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (15) 商誉(续)

##### (a) 减值(续)

(i) 2020 年度，本集团对采用未来现金流量折现方法的主要假设范围如下：

	2020 年 12 月 31 日			
	固体废弃物 处理分部	自来水供应 分部	污水处理分部	建造及设备销 售和安装分部
平均年收入增长率	3%-10%	3%-10%	3%-10%	10%
长期增长率	3%	3%	3%	3%
税后折现率	10%-14%	11%-14%	11%-14%	12%

(ii) 管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定平均年收入增长率和长期增长率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税后利率为折现率。

#### (16) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	其他减少	2021 年 12 月 31 日
装修费用	26,175,549	-	(7,890,361)	-	18,285,188

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (17) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产(附注七(6))	12,724,697,437	10,531,863,040
预付股权投资款(附注(a))	885,342,679	592,611,348
待抵扣进项税	810,019,642	380,088,221
预付购置长期经营资产款(附注(b))	616,956,923	576,317,492
融资租入固定资产与原账面价值之差	18,471,615	20,563,431
减：预付股权投资款减值准备	(39,267,479)	-
合同资产减值准备(附注七(6))	(24,606,117)	(5,760,000)
	<u>14,991,614,700</u>	<u>12,095,683,532</u>

(a) 预付股权投资额为本集团根据与多个独立第三方签订股权收购合作协议所支付的股权预付款或投资诚意金，于 2021 年 12 月 31 日本集团尚未取得该等目标公司的股权。

(b) 预付购置长期经营资产款包含预付自有项目或特许经营项目工程款及预付土地出让款。

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异
可弥补亏损	662,857,217	2,847,215,245	467,596,227	2,035,637,835
预提费用及减值准备	341,990,633	1,514,187,787	278,292,471	1,217,406,163
递延收益	158,028,470	817,160,165	140,227,931	709,768,169
	<u>1,162,876,320</u>	<u>5,178,563,197</u>	<u>886,116,629</u>	<u>3,962,812,167</u>

2021 年 12 月 31 日

2020 年 12 月 31 日

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额

124,691,741

55,177,397

预计于 1 年后转回的金额

1,038,184,579

830,939,232

1,162,876,320

886,116,629

(b) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2022 年到期	130,070,843	43,892,495
2023 年到期	100,356,794	51,802,769
2024 年到期	105,508,138	70,810,888
2025 年到期	48,859,224	42,011,527
2026 年到期	846,703,184	-
	<u>1,231,498,183</u>	<u>208,517,679</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异
特许经营权应收款项	699,408,187	2,836,472,673	357,920,091	1,480,060,709
非同一控制下企业合并	838,856,301	3,485,763,259	877,939,839	3,716,111,495
其他	78,921,757	376,001,041	57,245,492	284,157,605
	<u>1,617,186,245</u>	<u>6,698,236,973</u>	<u>1,293,105,422</u>	<u>5,480,329,809</u>

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	22,403,961	31,089,488
预计于 1 年后转回的金额	<u>1,594,782,284</u>	<u>1,262,015,934</u>
	<u>1,617,186,245</u>	<u>1,293,105,422</u>

(d) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵金额：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
互抵金额	<u>290,750,937</u>	<u>184,679,335</u>

抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
递延所得税资产净额	872,125,383	701,437,294
递延所得税负债净额	<u>1,326,435,308</u>	<u>1,108,426,087</u>

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (19) 信用及资产减值准备

	2020 年				2021 年
	12 月 31 日	本年计提	本年转回	本年核销	12 月 31 日
信用减值准备					
-应收账款坏账准备	145,570,712	305,891,082	-	(56,121,472)	395,340,322
-其他应收款坏账准备	32,854,614	82,927,186	(2,033,580)	-	113,748,220
-应收特许经营权服务款减值准备	3,590,000	12,952,829	-	-	16,542,829
	<u>182,015,326</u>	<u>401,771,097</u>	<u>(2,033,580)</u>	<u>(56,121,472)</u>	<u>525,631,371</u>
资产减值准备					
-无形资产减值准备	-	120,301,373	-	-	120,301,373
-商誉减值准备	-	77,854,314	-	-	77,854,314
-其他非流动资产减值准备	-	39,267,479	-	-	39,267,479
-合同资产减值准备	5,760,000	19,387,909	-	-	25,147,909
-预付账款减值准备	6,255,871	-	-	-	6,255,871
	<u>12,015,871</u>	<u>256,811,075</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>268,826,946</u>
	<u>194,031,197</u>	<u>658,582,172</u>	<u>(2,033,580)</u>	<u>(56,121,472)</u>	<u>794,458,317</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(20) 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	2,511,598,247	3,462,865,487
保证借款(附注(i))	905,000,000	655,000,000
抵押借款(附注(i))	476,369,150	39,960,000
质押借款(附注(i))	280,180,833	-
	<u>4,173,148,230</u>	<u>4,157,825,487</u>

(i) 于2021年12月31日，银行保证借款900,000,000元由关联方提供担保，5,000,000元由第三方提供担保；银行抵押借款476,369,150由母公司及集团内子公司提供担保，其中120,330,000元系由价值128,353,452元的房屋建筑物作为抵押物，356,039,150元系由土地使用权、特许经营权及应收特许经营权服务款作为抵押物；银行质押借款200,180,833元系以云南康旅的子公司云南绿色环保30%股权作质押，80,000,000元由集团内提供水费收费权担保(2020年12月31日：银行保证借款505,000,000元由第三方提供担保，银行保证借款150,000,000元由关联方提供担保；银行抵押借款20,000,000元系由价值18,302,322元的房屋建筑物、机器设备以及土地使用权作为抵押物，银行抵押借款19,960,000元系由第三方房屋建筑物、机器设备以及土地使用权作为抵押物)。

(ii) 于 2021 年度短期借款的加权平均年利率为 5.70%(2020 年度：5.14%)。

(21) 应付票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>318,009,781</u>	<u>160,000,000</u>

(22) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付设备采购款	1,551,496,397	1,016,398,427
应付建造工程款	2,353,003,834	749,476,788
应付水资源费	83,450,674	60,001,698
应付药剂费	35,781,576	34,921,005
应付污泥处置费	10,092,748	8,678,492
	<u>4,033,825,229</u>	<u>1,869,476,410</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(23) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收工程款	44,935,558	53,137,887
预收自来水供水费	34,212,028	28,551,300
预收固废处置费	8,196,508	6,462,096
	<u>87,344,094</u>	<u>88,151,283</u>

(24) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(附注(a))	59,346,934	46,662,845
应付设定提存计划((附注(b))	610,342	186,002
	<u>59,957,276</u>	<u>46,848,847</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	44,102,439	479,958,737	(471,628,433)	52,432,743
职工福利费	88,890	39,515,201	(35,961,271)	3,642,820
社会保险费	278,302	38,024,948	(37,964,948)	338,302
其中：医疗保险费	249,022	34,863,005	(34,803,367)	308,660
工伤保险费	2,012	2,091,425	(2,074,651)	18,786
生育保险费	27,268	1,070,518	(1,086,930)	10,856
住房公积金	153,332	35,939,120	(35,698,645)	393,807
工会经费和职工教育经费	2,039,882	7,729,748	(7,230,368)	2,539,262
	<u>46,662,845</u>	<u>601,167,754</u>	<u>(588,483,665)</u>	<u>59,346,934</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(24) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2021年度		2020年度	
	应付金额	年末余额	应付金额	年末余额
基本养老保险	63,090,922	526,492	9,709,999	182,880
失业保险费	2,191,672	83,850	514,759	3,122
	<u>65,282,594</u>	<u>610,342</u>	<u>10,224,758</u>	<u>186,002</u>

(c) 于 2021 年度，本集团无因解除劳动关系相关的其他辞退福利(2020 年度：无)。

(25) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应交企业所得税	561,639,238	445,428,339
未交增值税	143,275,142	198,961,711
应交城镇土地使用税	20,325,966	18,935,749
其他	36,929,864	44,578,416
	<u>762,170,210</u>	<u>707,904,215</u>

(26) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付资金占用款	706,120,643	64,747,861
应付项目收购款	397,439,941	257,495,299
应付项目保证金	268,521,517	34,364,150
应付建造工程款	216,765,671	110,501,706
应付关联方往来款(附注九(4)(e))	79,237,698	52,796,021
应付股利	73,654,748	12,228,504
应付代收污水处理费	47,719,514	43,182,154
其他	245,653,104	191,962,105
	<u>2,035,112,836</u>	<u>767,277,800</u>

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (27) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注七(29))	13,009,460,727	2,837,045,855
一年内到期的应付债券(附注七(30))	1,686,351,544	1,108,127,996
一年内到期的长期应付款 (附注七(32))	1,136,401,635	155,827,151
一年内到期的租赁负债(附注七(31))	14,314,595	13,257,331
	<u>15,846,528,501</u>	<u>4,114,258,333</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团若干笔借款存在逾期以及未遵守财务协议限制性指标，涉及的借款金额为人民币 5,616,160,982 元，其中，原本合同偿还日期为 2022 年 12 月 31 日后的借款人民币 2,983,632,463 元于 2021 年 12 月 31 日被分类为流动负债。于 2021 年 12 月 31 日，违约事件触发本集团总金额为人民币 10,781,143,254 元的其他借款发生交叉违约，原本合同到期日在 2022 年 12 月 31 日后的交叉违约借款人民币 6,628,398,499 元被分类为流动负债。

#### (28) 其他流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
短期融资债券(附注(i))	-	1,435,799,929
预收增值税	6,748,144	5,178,280
	<u>6,748,144</u>	<u>1,440,978,209</u>

#### (i) 短期融资债券

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	利息调整	计提利息	本年偿还	2021 年 12 月 31 日
20 云南水务 CP001(附注(a))	416,385,086	-	-	4,214,914	(420,600,000)	-
20 云南水务 SCP001(附注(b))	1,019,414,843	-	-	6,722,143	(1,026,136,986)	-
21 云南水务 SCP001(附注(c))	-	400,000,000	-	6,608,219	(406,608,219)	-
	<u>1,435,799,929</u>	<u>400,000,000</u>	<u>-</u>	<u>17,545,276</u>	<u>(1,853,345,205)</u>	<u>-</u>

(a) 经中国银行间市场交易商协会中市协注【2020】CP001 号核准，本公司于 2020 年 3 月 20 日发行短期融资债券，发行总额为 400,000,000 元，该债券期限为 1 年，票面利率为 5.15%，到期一次还本付息。

(b) 经中国银行间市场交易商协会中市协注【2020】SCP001 号核准，本公司于 2020 年 8 月 20 日发行短期融资债券，发行总额为 1,000,000,000 元，该债券期限为 180 天，票面利率为 5.30%，到期一次还本付息。

(c) 经中国银行间市场交易商协会中市协注【2021】SCP001 号核准，本公司于 2021 年 2 月 9 日发行短期融资债券，发行总额为 400,000,000 元，该债券期限为 90 天，票面利率为 6.70%，到期一次还本付息。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (29) 长期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质押借款(附注(a))	9,119,192,340	8,555,535,052
抵押借款(附注(b))	3,558,476,813	3,446,531,099
信用借款	2,998,607,067	3,642,731,051
保证借款(附注(c))	406,457,617	407,933,120
	<u>16,082,733,837</u>	<u>16,052,730,322</u>
减：一年内到期的长期借款		
质押借款(附注(a))	(7,338,709,874)	(1,117,564,415)
抵押借款(附注(b))	(3,019,203,466)	(762,846,525)
信用借款	(2,245,089,770)	(567,816,953)
保证借款(附注(c))	(406,457,617)	(388,817,962)
	<u>(13,009,460,727)</u>	<u>(2,837,045,855)</u>
	<u>3,073,273,110</u>	<u>13,215,684,467</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，银行质押借款 9,119,192,340 元是由本集团多家子公司的水费收费权、污水费收费权以及由本集团持有的子公司股权作为质押物(2020 年 12 月 31 日，银行质押借款 8,555,535,052 元是由本集团多家子公司的水费收费权、污水费收费权以及由本集团持有的子公司股权作为质押物，银行质押借款 15,200,000 元是由第三方提供担保)。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，银行抵押借款 39,890,000 元是由第三方的土地使用权作为抵押物，银行抵押借款 418,409,574 元是由本集团的土地使用权作为抵押物，银行抵押借款 2,131,092,892 元是由本集团的合同资产及特许经营权服务款作为抵押，银行抵押借款 969,084,347 元是由本集团账面价值约为 1,450,510,491 的固定资产作为抵押(2020 年 12 月 31 日，银行抵押借款 485,010,294 元是由本集团的土地使用权作为抵押物；银行抵押借款 856,768,185 元是由本集团的合同资产及应收特许经营权服务款作为抵押物；银行抵押借款 902,629,500 元由本集团账面价值约为 1,330,230,715 元(原价 1,556,220,786 元)的固定资产作抵押；银行抵押借款 1,202,123,120 元由本集团的无形资产作抵押)。

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，保证借款由地方政府及云南康旅提供担保(2020 年：相同)。

(d) 于 2021 年度长期借款的加权平均年利率为 5.32%(2020 年度：5.79%)。

## 云南水务投资股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 合并财务报表项目附注(续)

##### (29) 长期借款(续)

##### (e) 借款违约事项

于 2021 年度，本集团未能按照约定的还款时间偿还合计人民币 1,157,709,520 元的若干笔借款。尽管本集团于 2021 年末前偿还了上述部分借款，截至 2021 年 12 月 31 日，本集团剩余尚未偿还的上述到期借款为 1,118,792,678 元，包括这些到期未偿还部分以及原到期日在 2021 年 12 月 31 日后的部分的借款本金及应付利息总额为人民币 3,920,202,754 元(“逾期借款”)。此外，于 2021 年 12 月 31 日，本集团其他未能遵守财务限制性条款的借款合计为人民币 1,695,958,228 元(“违反财务限制性条款借款”)。因此，于 2021 年 12 月 31 日，倘若贷款人要求，本集团须即刻偿还上述总额为人民币 5,616,160,982 元的借款。其中，原本合同偿还日期为 2022 年 12 月 31 日后的借款人民币 2,983,632,463 元于 2021 年 12 月 31 日被分类为流动负债。

于 2021 年 12 月 31 日，上述违约事件触发本集团除逾期借款及违反财务限制性条款借款以外的其他借款发生交叉违约，涉及的交叉违约借款总金额为人民币 10,781,143,254 元(“交叉违约借款”)。倘若贷款人要求，本集团须即时偿还该等交叉违约借款，因此原本合同到期日在 2022 年 12 月 31 日后的交叉违约借款人民币 6,628,398,499 元被分类为流动负债。

于资产负债表日后，本集团合计为人民币 362,615,298 元的借款继续发生未能按期偿还的情况，与此相关的借款总额为人民币 4,619,134,381，其中已于 2021 年 12 月 31 日发生逾期或其他违约事件的借款为人民币 3,164,749,060 元。

自 2021 年 12 月至 2022 年 1 月，涉及逾期借款金额 764,360,264 的若干贷款人已向中国法院申请财产保全措施，法院已裁决冻结了本集团的部分银行存款、持有的一家联营企业及一家子公司的股权。于 2022 年 1 月，本集团与上述其中一家贷款人针对截止 2021 年 12 月 31 日的逾期借款人民币 381,866,458 元达成和解协议，然而本集团未能在 2022 年 2 月份及 3 月份按和解协议约定的还款计划偿还到期的借款。于 2022 年 3 月 23 日，由于相关的贷款人采取了进一步的法律行动，本公司被乌鲁木齐市中级人民法院列为执行人，以偿还本集团的借款人民币 371,502,848 元。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (30) 应付债券

	2020 年 12 月 31 日	本年新增	利息调整	计提利息	偿还利息	重分类至 一年内到期的应付 债券	2021 年 12 月 31 日
20 云水债(附注(a))	798,076,952	41,628,414	450,619	52,000,000	(52,000,000)	(840,155,985)	-
17 云水务绿色债(附注(b))	545,485,308	22,565,419	544,350	34,650,000	(34,650,000)	(568,595,077)	-
20 云水务绿色债 01(附注(c))	327,006,275	7,917,288	253,895	20,790,000	(20,790,000)	(39,016,850)	296,160,608
17 云水 01(附注(d))	198,797,825	23,378,533	977,274	27,030,000	(11,600,000)	(238,583,632)	-
	<u>1,869,366,360</u>	<u>95,489,654</u>	<u>2,226,138</u>	<u>134,470,000</u>	<u>(119,040,000)</u>	<u>(1,686,351,544)</u>	<u>296,160,608</u>

- (a) 经中国银行间市场交易商协会中市协注【2020】MTN320 号核准，本公司于 2020 年 3 月 13 日发行云南水务投资股份有限公司 2020 年非公开发行公司债(疫情防控债)，发行总额 800,000,000 元，该债券期限为 5 年，债券存续期第 2 年末和第 4 年末附发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。此债券采用单利按年计息，债券票面利率为 6.5%，每年付息一次。于 2022 年 3 月，该公司债券余额为人民币 852,721,372 元，债券持有人可于 2022 年 3 月行使提前赎回权，其中人民币 577,028,000 元的公司债券已由债券持有人行使提前赎回权并由本集团赎回，而余下人民币 275,693,372 元的公司债券的债券持有人并未行使赎回权，这部分公司债券将于 2024 年 3 月到期偿还。
- (b) 经发改企业债券【2016】363 号核准，本公司于 2017 年 6 月 1 日发行绿色债券，发行总额 550,000,000 元，该债券期限为 10 年，第 5 年末附发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权。此债券采用单利按年计息，债券票面利率为 6.3%，每年付息一次。
- (c) 经发改企业债券【2019】201 号核准，本公司于 2020 年 8 月 14 日发行绿色债券，发行总额 330,000,000 元，该债券期限为 10 年，债券存续期第 3 年末和第 6 年末附发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。此债券采用单利按年计息，债券票面利率为 6.3%，每年付息一次。
- (d) 经深证函【2016】744 号核准，本公司于 2017 年 3 月 24 日发行非公开发行公司债券第一期，发行总额 510,000,000 元，该债券期限为 5 年，债券存续期第 3 年末附发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。此债券采用单利按年计息，债券票面利率为 5.3%，每年付息一次。本公司已于 2022 年 3 月偿还该公司债券。

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(31) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	45,270,168	49,033,088
减：一年内到期的非流动负债 (附注七(27))	(14,314,595)	(13,257,331)
	<u>30,955,573</u>	<u>35,775,757</u>

(32) 长期应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付建设工程款	1,313,240,563	3,586,684,605
应付关联方借款(附注九(4)(f))	5,438,991,002	2,449,845,668
应付设备采购款	1,377,747,784	2,188,587,242
应付项目专项借款	318,416,000	304,152,368
水费收费权资产支持专项计划 优先级资产支持证券	-	133,966,524
其他	122,412,932	179,820,812
	<u>8,570,808,281</u>	<u>8,843,057,219</u>
减：一年内到期的长期应付款		
应付关联方借款(附注九(4)(f))	(1,136,401,635)	(70,271,599)
水费收费权资产支持专项计划 优先级资产支持证券	-	(36,570,523)
其他	-	(48,985,029)
	<u>(1,136,401,635)</u>	<u>(155,827,151)</u>
	<u>7,434,406,646</u>	<u>8,687,230,068</u>

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (33) 预计负债

	特许经营权项目 移交修复准备 (附注(a))	其他	合计
2021 年 1 月 1 日	494,314,161	2,922,111	497,236,272
本年增加	26,815,130	2,195,351	29,010,481
2021 年 12 月 31 日	<u>521,129,291</u>	<u>5,117,462</u>	<u>526,246,753</u>
2020 年 1 月 1 日	356,018,098	3,105,125	359,123,223
本年增加	138,296,063	-	138,296,063
本年减少	-	(183,014)	(183,014)
2020 年 12 月 31 日	<u>494,314,161</u>	<u>2,922,111</u>	<u>497,236,272</u>

- (a) 根据本集团订立的特许经营权协议，本集团有合同责任，于特许经营期结束时或于移交该等设施给授予人之前，将污水厂、供水厂及固废焚烧厂修复至指定状况。修复该等设施(除任何升级部分外)的合同责任按报告期末履行现时义务所需支出的最佳估计金额确认为预计负债。

#### (34) 递延收益

	2020 年			2021 年	
	12 月 31 日	本年增加	本年摊销	处置子公司	12 月 31 日
与 BOO 项目相关的政府补助	265,698,094	18,460,000	(6,971,776)	-	277,186,318
与 BOT 或 TOT 项目相关的政府补助	414,509,098	86,771,651	(24,689,124)	(26,500,000)	450,091,625
其他政府补助	<u>29,560,977</u>	<u>61,898,000</u>	<u>(1,576,755)</u>	<u>-</u>	<u>89,882,222</u>
	<u>709,768,169</u>	<u>167,129,651</u>	<u>(33,237,655)</u>	<u>(26,500,000)</u>	<u>817,160,165</u>
	2019 年			2020 年	
	12 月 31 日	本年增加	本年摊销	本年减少	12 月 31 日
与 BOO 项目相关的政府补助	270,479,380	2,000,000	(6,781,286)	-	265,698,094
与 BOT 或 TOT 项目相关的政府补助	413,048,227	27,256,901	(25,796,030)	-	414,509,098
其他政府补助	<u>18,192,410</u>	<u>11,368,567</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,560,977</u>
	<u>701,720,017</u>	<u>40,625,468</u>	<u>(32,577,316)</u>	<u>-</u>	<u>709,768,169</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(35) 股本

	2021 及 2020 年 12 月 31 日
投资者	
人民币普通股	829,499,557
H 股投资者(附注(a))	<u>363,713,900</u>
	<u>1,193,213,457</u>

- (a) 2015 年 5 月 27 日，本公司 H 股于香港联交所主板上市挂牌交易，当日按每股 5.8 港元发行 287,521,000 股每股面值人民币 1 元的 H 股；另外于 2015 年 6 月 10 日，因行使超额配股权，按每股 5.8 港元发行 43,128,000 股每股面值人民币 1 元的额外股份。上述两次发行合计募集资金 1,917,764,200 港元，折合人民币 1,513,785,988 元，其中增加股本 330,649,000 元，增加资本公积的资本溢价 1,056,698,623 元(扣除普通股股份发行成本 126,438,365 元后金额)。

根据《社保基金会关于云南水务投资股份有限公司香港上市国有股转减持有问题的函》(社保基金发【2015】19 号)，本集团的股东于 2015 年 1 月 30 日向全国社会保险基金理事会转让相当于发行 H 股新股数量 10%，即 33,064,900 股的内资股。该等内资股在于香港联交所主板上市挂牌交易时按照一比一转换为 H 股。

(36) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年减少 (附注(a))	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	<u>2,189,355,893</u>	<u>(66,198,110)</u>	<u>2,123,157,783</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加 (附注(a))	2020 年 12 月 31 日
资本溢价	<u>1,819,432,704</u>	<u>369,923,189</u>	<u>2,189,355,893</u>

- (a) 于 2021 年度，资本溢价的减少主要是少数股东以资本公积转增股本使资本公积减少 66,198,110 元。

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(37) 其他权益工具

	2020 年 12 月 31 日	本年发行	本年赎回	2021 年 12 月 31 日
云南水务投资股份有限公司 2020 年第一期债权融资计划	500,000,000	-	(500,000,000)	-
中信信托·云南水务碳中和绿色永续期债权投资集合基金信托计划(附注(a))	-	1,622,300,000	-	1,622,300,000
	<u>500,000,000</u>	<u>1,622,300,000</u>	<u>(500,000,000)</u>	<u>1,622,300,000</u>

- (a) 由于该永续债未构成本公司无法避免的支付现金或其他金融资产合同义务，因此分类为权益工具，列示为其他权益工具。永续资本工具并无到期日，且派付款可由本公司酌情递延。若本集团选择向其普通股股东宣派股息，则须按认购协议界定的股息率向永久资本工具持有人作出分配。

于 2021 年度，云南康旅就本集团发行的永续债人民币 1,622,300,000 元向永续债持有者承诺在特定情形下受让永续债，并以云南康旅的一家子公司的若干物业资产对其受让永续债的承诺提供抵押担保。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (38) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>169,419,888</u>	<u>-</u>	<u>169,419,888</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年提取	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>131,960,427</u>	<u>37,459,461</u>	<u>169,419,888</u>

于 2021 年度，合并报表未分配利润中子公司提取的盈余公积归属于母公司的金额为 34,921,720 元。

#### (39) 未分配利润

于 2021 年 1 月 1 日，由于会计政策变更调整 2021 年年初未分配利润 573,872,526 元(附注四(32)(a)(i))。

- (a) 根据 2021 年 3 月 31 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.06 元，按照已发行股份 1,193,213,457 计算，共计 71,592,807 元，并已于 2021 年 8 月发放 21,166,107 元。

根据 2022 年 3 月 31 日董事会决议，董事会不建议派发现金股利(附注十一(1))。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (40) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入(附注(a))	5,278,619,029	4,746,416,511
其他业务收入	5,185,041	5,427,416
	<u>5,283,804,070</u>	<u>4,751,843,927</u>

	2021 年度	2020 年度
主营业务成本(附注(a))	(3,921,682,226)	(2,813,970,294)
其他业务成本	(728,796)	(718,759)
	<u>(3,922,411,022)</u>	<u>(2,814,689,053)</u>

#### (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
污水处理服务	3,387,303,518	(2,282,601,936)	1,298,730,452	(444,023,323)
自来水供应服务	921,809,297	(734,479,015)	809,900,906	(571,702,301)
固体废弃物处理业务	754,765,180	(708,187,072)	487,734,246	(385,029,553)
建造及设备销售和安装收入				
-EPC 设备销售及建造服务	96,844,055	(98,529,984)	1,807,889,409	(1,159,555,283)
-BT 建造服务	40,222,611	(40,110,788)	176,961,763	(142,784,597)
委托运营	77,674,368	(57,773,431)	165,199,735	(110,875,237)
	<u>5,278,619,029</u>	<u>(3,921,682,226)</u>	<u>4,746,416,511</u>	<u>(2,813,970,294)</u>

#### (b) 本集团 2021 年度及 2020 年度营业收入分解如下:

	2021 年度					
	污水处理	自来水供应	建造及设备销售和安装	固体废弃物处理	其他	合计
主营业务收入	3,387,303,518	921,809,297	137,066,666	754,765,180	77,674,368	5,278,619,029
与客户合约相关的收入						
-在某一时点确认	-	700,091,311	18,550,119	-	-	718,641,430
-在某一时段内确认	2,697,006,403	172,747,839	118,516,547	695,990,379	77,674,368	3,761,935,536
利息收入	690,297,115	48,970,147	-	58,774,801	-	798,042,063
其他业务收入	-	-	-	-	5,185,041	5,185,041
	<u>3,387,303,518</u>	<u>921,809,297</u>	<u>137,066,666</u>	<u>754,765,180</u>	<u>82,859,409</u>	<u>5,283,804,070</u>

	2020 年度					
	污水处理	自来水供应	建造及设备销售和安装	固体废弃物处理	其他	合计
主营业务收入	1,298,730,452	809,900,906	1,984,851,172	487,734,246	165,199,735	4,746,416,511
与客户合约相关的收入						
-在某一时点确认	-	683,763,892	324,143,056	-	-	1,007,906,948
-在某一时段内确认	700,701,673	75,777,196	1,660,708,116	441,260,514	165,199,735	3,043,647,234
利息收入	598,028,779	50,359,818	-	46,473,732	-	694,862,329
其他业务收入	-	-	-	-	5,427,416	5,427,416
	<u>1,298,730,452</u>	<u>809,900,906</u>	<u>1,984,851,172</u>	<u>487,734,246</u>	<u>170,627,151</u>	<u>4,751,843,927</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(41) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税、资源税及教育 费附加	27,374,500	40,253,295
土地使用税及房产税	32,102,364	23,555,866
其他	8,813,965	11,160,952
	<u>68,290,829</u>	<u>74,970,113</u>

(42) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
利息支出	1,643,118,653	1,486,263,887
减：资本化金额	(139,644,268)	(204,006,046)
	<u>1,503,474,385</u>	<u>1,282,257,841</u>
减：利息收入	(4,552,046)	(5,729,447)
汇兑损益	33,711,956	(15,169,893)
其他	25,915,269	14,861,400
	<u>1,558,549,564</u>	<u>1,276,219,901</u>

(43) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2021 年度	2020 年度
建造服务成本	1,960,687,230	106,050,595
污水处理、自来水供应及垃圾处理 业务成本	840,978,743	654,540,361
职工薪酬费用	666,450,348	588,881,662
折旧及摊销费	661,236,207	588,783,372
设备销售及建造工程成本	104,280,086	1,164,757,574
中介服务费	26,174,692	42,039,356
办公费用	13,474,307	17,770,595
差旅费	8,083,773	7,914,601
车辆使用费	7,315,034	9,552,159
其他	42,964,850	68,857,617
	<u>4,331,645,270</u>	<u>3,249,147,892</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(44) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
无形资产减值损失	120,301,373	-
商誉减值损失	77,854,314	-
其他非流动资产减值损失	39,267,479	-
合同资产减值损失	19,387,909	5,760,000
预付账款减值损失	-	6,255,871
	<u>256,811,075</u>	<u>12,015,871</u>

(45) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	305,891,082	59,766,278
其他应收款坏账损失	80,893,606	1,040,199
应收特许经营权服务款减值损失	12,952,829	3,590,000
	<u>399,737,517</u>	<u>64,396,477</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(46) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	78,518,044	77,336,986
处置长期股权投资产生的投资收益	42,537,768	42,397,026
其他	5,818,428	14,834,024
	<u>126,874,240</u>	<u>134,568,036</u>

(47) 资产处置收益

	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益	<u>266,772</u>	<u>172,478</u>

(48) 其他收益

	2021 年度	2020 年度
增值税即征即退补贴	9,546,871	16,354,820
政府补助	39,091,738	41,937,613
	<u>48,638,609</u>	<u>58,292,433</u>

(49) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度
罚款支出	40,865,440	-
其他	13,089,074	14,584,207
	<u>53,954,514</u>	<u>14,584,207</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(50) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度
当期所得税	146,045,324	239,639,996
递延所得税	(121,723,822)	(130,972,375)
	<u>24,321,502</u>	<u>108,667,621</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2021 年度	2020 年度
(亏损)/利润总额	<u>(1,030,932,936)</u>	<u>290,809,449</u>
按适用税率计算之所得税费用	(212,147,831)	70,819,350
非应税收入	(19,625,478)	(19,334,248)
未确认为递延所得税资产的税亏影响	221,091,062	24,501,131
不可扣税开支	35,003,749	32,681,388
所得税费用	<u>24,321,502</u>	<u>108,667,621</u>

(51) 每股收益

(a) 基本每股(亏损)/收益

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净(亏损)/利润	(1,001,876,080)	63,926,020
本公司发行在外普通股的加权平均数(股份数)	<u>1,193,213,457</u>	<u>1,193,213,457</u>
基本每股(亏损)/收益	<u>(0.840)</u>	<u>0.054</u>

(b) 稀释每股(亏损)/收益

稀释每股(亏损)/收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净(亏损)/利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2020 年度：无)，因此，稀释每股(亏损)/收益等于基本每股(亏损)/收益。

云南水务投资股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并财务报表项目附注(续)

(52) 其他综合收益

(a) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

	资产负债表其他综合收益			2021年度利润表中其他综合收益			
	2020年 12月31日	税后归属于 母公司	2021年 12月31日	税前金额	所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益							
外币报表折算差额	<u>(14,411,045)</u>	<u>(22,146,899)</u>	<u>(36,557,944)</u>	<u>(22,146,899)</u>	<u>-</u>	<u>(22,146,899)</u>	<u>-</u>
	资产负债表其他综合收益			2020年度利润表中其他综合收益			
	2019年 12月31日	税后归属于 母公司	2020年 12月31日	税前金额	所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益							
外币报表折算差额	<u>(26,419,771)</u>	<u>12,008,726</u>	<u>(14,411,045)</u>	<u>12,008,726</u>	<u>-</u>	<u>12,008,726</u>	<u>-</u>

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (53) 现金流量表附注

##### (a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度
净(亏损)/利润	(1,055,254,438)	182,141,828
加：信用减值损失	399,737,517	64,396,477
资产减值损失	256,811,075	12,015,871
投资性房地产折旧	881,022	881,024
固定资产折旧	200,692,884	186,810,591
无形资产摊销	438,779,481	384,143,362
使用权资产折旧	12,992,459	14,199,815
长期待摊费用摊销	7,890,361	2,748,580
公允价值变动收益	(170,556,523)	466,415
财务费用	1,563,101,610	1,281,949,348
投资收益	(126,874,240)	(134,568,036)
递延所得税资产增加	(176,436,365)	(186,814,146)
递延所得税负债减少	48,964,911	55,841,772
存货的增加	(7,705,878)	(4,851,865)
经营性应收项目的增加	(2,763,805,931)	(2,113,182,637)
经营性应付项目的减少	756,077,577	1,213,288,817
递延收益的增加	133,891,996	8,048,152
其他	1,863,445	2,134,883
经营活动产生的现金流量净额	<u>(478,949,037)</u>	<u>969,650,251</u>

##### (b) 现金净变动情况

	2021 年度	2020 年度
现金的年末余额	428,426,570	1,697,688,213
减：现金的年初余额	<u>(1,697,688,213)</u>	<u>(2,468,434,713)</u>
现金净减少额	<u>(1,269,261,643)</u>	<u>(770,746,500)</u>

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 合并财务报表项目附注(续)

#### (53) 现金流量表附注(续)

##### (c) 现金

	2021 年度	2020 年度
货币资金(附注七(1))	700,960,028	1,823,188,968
减：受到限制的其他货币资金 及利息	<u>(272,533,458)</u>	<u>(125,500,755)</u>
现金年末余额	<u>428,426,570</u>	<u>1,697,688,213</u>

##### (d) 收到其他与经营活动有关的现金

于 2021 年度，现金流量表中收到其他与经营活动有关的现金主要包括收到政府补助以及收回项目保证金等合计 256,902,792 元(2020 年度：121,085,647 元)。

##### (e) 现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金

于 2021 年度，现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括支付的除职工薪酬和税费外的其他管理费用、销售费用和研发费用 274,455,194 元(2020 年度：410,769,785 元)。

##### (f) 不涉及现金收支的重大筹资活动

于 2021 年度，少数股东以若干特许经营权项目资产向本集团一家子公司实缴出资人民币 183,307,673 元。

## 云南水务投资股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 合并财务报表项目附注(续)

##### (53) 现金流量表附注(续)

##### (g) 处置子公司收到的现金净额

于 2021 年 7 月 1 日，本公司将拥有的岳阳洞庭水务投资有限公司(“岳阳洞庭”)51% 股权全部转让予岳阳城市建设有限公司。处置日有关信息列示如下：

	2021 年度
处置价格	77,630,000
处置收到的现金和现金等价物	77,630,000
减：岳阳洞庭持有的现金和现金等价物	(36,519)
处置收到的现金和现金等价物	<u>77,593,481</u>
	处置日
流动资产	12,175,269
非流动资产	190,388,100
流动负债	(37,867,522)
非流动负债	(65,789,364)
净资产	<u>98,906,483</u>
减：少数股东权益	(48,115,965)
	<u>50,790,518</u>

#### 八 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品、服务或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有 5 个报告分部，分别为：

- 污水处理，主要负责在中国大陆、泰国及印尼提供污水处理服务；
- 自来水供应，主要负责在中国大陆、泰国及印尼提供自来水供应服务；
- 建造及设备销售和安装，负责在中国大陆、泰国及印尼提供建造服务、咨询服务、环保设备的销售及安装服务；
- 固体废弃物处理分部，主要负责在中国大陆、印度尼西亚泗水市及泰国普吉岛提供固体废弃物无害化处理服务；
- 其他分部，包括了投资管理业务、委托运营等。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 分部信息(续)

(a) 于 2021 年度及 2021 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	污水处理	自来水供应	建造及设备 销售和安装	固体废弃物 处理	其他	不可区分	合计
分部收入总额	3,387,303,518	921,809,297	185,510,668	754,765,180	82,859,409	-	5,332,248,072
分部间交易收入	-	-	(48,444,002)	-	-	-	(48,444,002)
对外交易收入	3,387,303,518	921,809,297	137,066,666	754,765,180	82,859,409	-	5,283,804,070
对外交易毛利	1,104,701,582	187,330,282	(1,574,106)	46,578,108	24,357,182	-	1,361,393,048
利息收入	-	-	-	-	-	4,552,046	4,552,046
利息费用	(485,970,266)	4,128,400	(184,621,638)	(57,620,166)	(566,790)	(778,823,925)	(1,503,474,385)
对合营企业及联营企业的投资收益	36,369,925	8,862,339	16,456,936	(2,388,758)	1,927,550	17,290,052	78,518,044
信用减值损失	-	-	-	-	-	(399,737,517)	(399,737,517)
经营费用及其他损益							(512,556,947)
亏损总额							(1,030,932,936)
所得税费用							(24,321,502)
净亏损							(1,055,254,438)
折旧费和摊销费	(164,541,823)	(250,521,803)	(12,702,587)	(204,444,596)	(6,487,321)	(22,538,077)	(661,236,207)
资产总额	23,136,846,732	8,425,004,846	5,985,077,230	8,418,511,964	1,772,449,129	687,730,081	48,425,619,982
负债总额	12,946,847,657	1,192,606,927	5,288,206,876	3,510,081,001	767,151,450	17,122,588,553	40,827,482,464
对合营企业和联营企业的长期股权投资	58,287,453	-	-	39,199,770	987,264,193	-	1,084,751,416
非流动资产增加额(i)	2,625,729,045	168,742,636	255,400,123	578,183,959	7,329,694	45,499,076	3,680,884,533

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 分部信息(续)

(b) 于 2020 年度及 2020 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	污水处理	自来水供应	建造及设备 销售和安装	固体废弃物 处理	其他	不可区分	合计
分部收入总额	1,298,730,452	809,900,906	2,485,814,036	487,734,246	170,627,151	-	5,252,806,791
分部间交易收入	-	-	(500,962,864)	-	-	-	(500,962,864)
对外交易收入	1,298,730,452	809,900,906	1,984,851,172	487,734,246	170,627,151	-	4,751,843,927
对外交易毛利	854,707,129	238,198,605	682,511,292	102,704,693	59,033,155	-	1,937,154,874
利息收入	-	-	-	-	-	5,729,447	5,729,447
利息费用	(333,109,609)	(1,686,973)	(54,891,332)	(18,449,030)	(3,464,362)	(870,656,535)	(1,282,257,841)
对合营企业及联营企业的投资收益	28,466,192	8,917,736	15,299,170	50,230,668	3,499,000	(29,075,780)	77,336,986
信用减值损失	-	-	-	-	-	(64,396,477)	(64,396,477)
经营费用及其他损益							(383,066,033)
利润总额							290,809,449
所得税费用							(108,667,621)
净利润							182,141,828
折旧费和摊销费	(150,607,025)	(222,234,475)	(13,052,193)	(175,052,311)	(15,319,634)	(12,517,734)	(588,783,372)
资产总额	20,954,640,464	8,215,358,133	6,788,457,632	8,988,563,793	986,914,235	575,962,772	46,509,897,029
负债总额	10,110,710,530	1,364,569,557	4,327,385,732	3,203,199,811	777,924,676	19,692,417,458	39,476,207,764
对合营企业和联营企业的长期股权投资	257,332,224	55,507,464	60,660,369	192,462,060	38,032,810	240,397,570	844,392,497
非流动资产增加额(i)	5,149,892,986	731,067,809	332,528,679	965,787,074	21,305,712	16,065,668	7,216,647,928

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 分部信息(续)

(c) 本集团在中国及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于中国及其他国家和地区的除金融资产、长期股权投资和递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

(i) 对外交易收入

	2021 年度	2020 年度
中国大陆	5,147,772,241	4,639,981,080
印尼	95,794,901	54,720,126
泰国	40,175,859	55,239,076
中国香港	61,069	1,903,645
	<u>5,283,804,070</u>	<u>4,751,843,927</u>

(ii) 非流动资产总额

	2021 年度	2020 年度
中国大陆	28,688,182,089	26,825,126,566
印尼	880,108,050	885,031,621
泰国	385,686,311	463,678,551
中国香港	26,754,427	37,687,337
新加坡	78,254	201,026
不可区分	2,009,099,452	960,642,116
	<u>31,989,908,583</u>	<u>29,172,367,217</u>

## 云南水务投资股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 九 关联方关系及其交易

##### (1) 股东和子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

##### (a) 股东基本情况

	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>
云南绿色环保	云南省昆明市	水资源开发、原水供应及自来水的生产和销售、污水处理的基础设施建设及运营
北京碧水源	北京市	膜技术研发以及膜设备制造、城市污水和工业废水处理、固废污泥处理、自来水处理、海水淡化、水务工程建设、水务投融资,以及民用商用净水设备。
烟台信贞添盈股权投资中心(有限合伙)(“烟台信贞”)	山东省烟台市	股权投资及管理
杭州青域简在创业投资合伙企业(“杭州青域”)	浙江省杭州市	创业投资业务, 创业投资咨询业务及代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务
云南融源节能环保产业创业投资基金合伙企业(有限合伙)(“云南融源”)	云南省昆明市	股权投资及为所投资企业提供管理咨询
四川融琛投资有限公司(“四川融琛”)	四川省成都市	项目投资及管理
元源投资咨询(天津)有限责任公司(“元源投资”)	天津市	投资咨询、商务信息咨询、企业管理咨询及策划服务
自然人股东	不适用	不适用

##### (b) 股东注册资本及其变化

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
云南绿色环保	600,000,000	600,000,000
北京碧水源	3,164,596,594	3,164,596,594
烟台信贞	不适用	不适用
杭州青域	不适用	不适用
云南融源	不适用	不适用
四川融琛	不适用	不适用
元源投资	不适用	不适用
30 位管理层自然人	不适用	不适用
社保基金理事会	不适用	不适用
H 股公众投资者	不适用	不适用

## 云南水务投资股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 九 关联方关系及其交易(续)

##### (1) 股东和子公司(续)

##### (c) 股东对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
云南绿色环保	30.07%	30.07%	30.07%	30.07%
北京碧水源	24.02%	24.02%	24.02%	24.02%
烟台信贞	10.46%	10.46%	10.46%	10.46%
四川融琛	0.72%	0.72%	0.72%	0.72%
云南融源	0.64%	0.64%	0.64%	0.64%
杭州青域	0.48%	0.48%	0.48%	0.48%
元源投资	0.46%	0.46%	0.46%	0.46%
30 位管理层自然人	2.67%	2.67%	2.67%	2.67%
社保基金理事会	2.91%	2.91%	2.91%	2.91%
H 股公众投资者	27.57%	27.57%	27.57%	27.57%

##### (2) 除股东及子公司外关联方的性质

##### 与本公司的关系

云南康旅	云南绿色环保的控股股东
海云环保	2021 年 12 月 23 日前合营企业，之后为联营公司
	钱江生化的子公司
北京佰利格瑞	合营企业
廊坊云新	联营企业
北京昆仑	联营企业
青岛源创	联营企业
云南城投洱海置业有限公司	云南康旅控股之子公司
云南澄江老鹰地旅游度假村有限公司	云南康旅控股之子公司
云南城投龙江房地产开发有限公司	云南康旅控股之子公司
云南城投众和建设集团有限公司(“城投众和”，原“昆明一建建设集团有限公司”)	云南康旅控股之子公司
昆明建投房地产开发有限公司(“昆明建投”，原“昆明二建建设(集团)房地产开发有限公司”)	云南康旅控股之子公司
宜良县循环经济投资有限公司	云南康旅控股之子公司
云南城投版纳投资开发有限公司	云南康旅控股之子公司
云南中兴城投信息技术有限公司	云南康旅控股之子公司
彩云国际投资有限公司(“彩云国际”)	云南康旅控股之子公司
云南城投华商之家投资开发有限公司	云南康旅控股之子公司
云南城投园林园艺有限公司	云南康旅控股之子公司
景洪市城市投资开发有限公司(“景洪城投”)	云南康旅控股之子公司

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (3) 关联交易

##### (a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品以及从关联方购买原材料的价格以参考市场价格经双方商议后确认。

本集团从关联方取得借款的利率或者提供予关联方的贷款利率与关联方商讨后拟定。

##### (b) 采购货物及购买资产

	2021 年度	2020 年度
海云环保	58,858,304	89,061,337
北京碧水源	1,396,582	2,893,011
	<u>60,254,886</u>	<u>91,954,348</u>

##### (c) 销售货物

	2021 年度	2020 年度
其他关联方	<u>3,556,119</u>	<u>6,443,087</u>

##### (d) 资金拆借

	2021 年度	2020 年度
拆出		
支出拆出资金		
景洪城投	815,419	-
海云环保	5,417	1,290,760
北京昆仑	-	5,000,000
廊坊云新	-	1,544,973
北京碧水源	-	754,045
其他	304,335	309,922
	<u>1,125,171</u>	<u>8,899,700</u>
收回拆出资金		
海云环保	598,797	545,442
廊坊云新	-	3,773,105
北京碧水源	-	2,000
	<u>598,797</u>	<u>4,320,547</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(d) 资金拆借(续)

	2021 年度	2020 年度
拆入		
收到拆入资金		
云南康旅	8,504,085,819	4,023,975,790
北京佰利格瑞	37,431,944	28,000,000
北京昆仑	2,405,754	60,000,000
其他	-	2,646,021
	<u>8,543,923,517</u>	<u>4,114,621,811</u>
偿还拆入资金		
云南康旅	4,951,327,819	3,210,403,953
彩云国际	685,340,575	-
北京昆仑	5,000,000	30,000,000
北京佰利格瑞	-	28,000,000
其他	-	692,491
	<u>5,641,668,394</u>	<u>3,269,096,444</u>

(e) 融资费用

	2021 年度	2020 年度
关联方借款融资费用		
云南康旅	160,399,576	100,166,613
彩云国际	71,798,110	79,047,177
其他	2,787,698	88,700
	<u>234,985,384</u>	<u>179,302,490</u>

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (3) 关联交易(续)

##### (f) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	<u>8,604,981</u>	<u>10,094,247</u>

#### (4) 关联方应收、应付款项余额

##### (a) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
海云环保	9,204,305	76,512,197
昆明建投	7,333,546	7,333,546
城投众和	5,077,413	5,077,413
其他	6,778,480	7,585,899
	<u>28,393,744</u>	<u>96,509,055</u>

##### (b) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
北京碧水源	25,063,540	25,063,540
北京昆仑	5,000,000	5,000,000
廊坊云新	1,489,973	1,489,973
海云环保	461,860	1,055,240
其他	1,119,753	-
	<u>33,135,126</u>	<u>32,608,753</u>

本集团应收关联方的款项以人民币计值，无抵押，免息及按要求偿还。

##### (c) 预付款项

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
北京碧水源	5,147,548	24,672,951
其他	3,000	-
	<u>5,150,548</u>	<u>24,672,951</u>

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联方应收、应付款项余额(续)

##### (d) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
海云环保	73,627,769	1,500,000
北京昆仑	28,065,113	-
其他	27,600	-
	<u>101,720,482</u>	<u>1,500,000</u>

##### (e) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
北京佰利格瑞	37,431,944	-
北京昆仑	27,405,754	30,000,000
北京碧水源	14,400,000	20,150,000
其他关联方	-	2,646,021
	<u>79,237,698</u>	<u>52,796,021</u>

本集团应付的关联方款项以人民币计价，无抵押，其中应付北京佰利格瑞及北京昆仑的款项计息并按约定的条款偿还，其余应付关联方款项免息并按要求偿还。

##### (f) 长期应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
云南康旅(附注(i))	4,578,467,125	883,843,436
彩云国际	860,523,877	1,566,002,232
海云环保	-	74,448,009
减：一年内到期的长期应付款	<u>(1,136,401,635)</u>	<u>(70,271,599)</u>
	<u>4,302,589,367</u>	<u>2,454,022,078</u>

(i) 云南康旅授予的借款以人民币计价，无抵押，计息，并需按与云南康旅约定的条款偿还。

## 云南水务投资股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 九 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联方承诺

##### (a) 接受担保

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
云南康旅	<u>1,567,779,962</u>	<u>537,449,962</u>

于 2021 年 12 月 31 日，云南康旅为本集团 1,567,779,962 元的长期借款作担保(2020 年 12 月 31 日：云南康旅 150,000,000 元的短期借款及 387,449,962 元的长期借款作担保)。

##### (b) 提供担保

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合营及联营企业	<u>287,140,000</u>	<u>385,330,316</u>

#### 十 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
房屋、建筑物、机器设备、特许经营 权及建造合同	11,723,410,263	12,539,792,165
长期股权投资	<u>240,298,000</u>	<u>240,298,000</u>
	<u>11,963,708,263</u>	<u>12,780,090,165</u>

#### 十一 资产负债表日后事项

##### (1) 利润分配情况说明

根据 2022 年 3 月 31 日董事会决议，董事会不建议分派截至 2021 年 12 月 31 日止年度的股利。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

#### (1) 市场风险

##### (a) 外汇风险

本集团主要在中国大陆、中国香港、泰国和印尼经营业务，主要业务以人民币结算，但本集团已确认的外币负债及未来的外币交易(外币负债的计价货币主要为美元和港币)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团通过签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。本集团认为外汇风险不会对本集团的财务状况以及经营状况产生重大影响。

##### (b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款、其他流动负债、应付债券及长期应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率与浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本集团带息债务包括浮动利率合同债务金额为 11,856,090,892(2020 年 12 月 31 日：10,357,901,198 元)。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生不利影响，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风险。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日本集团并无利率互换安排。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团的带息浮动利率合同的借款利率上升或下降 100 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净亏损会增加或减少约 75,440,546 元(2020 年 12 月 31 日：约 82,999,463 元)。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 金融工具及其风险(续)

#### (1) 市场风险(续)

#### (c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。于 2021 年 12 月 31 日，本集团并无重大的其他价格风险。

#### (2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、合同资产等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款和合同资产等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团应收款项主要为应收地方政府机构部门及国有大中型企业之款项，管理层认为整体信用风险在可控的范围内。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级(2020 年 12 月 31 日：无)。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 金融工具及其风险(续)

#### (3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2021 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	4,332,888,608	-	-	-	4,332,888,608
应付票据	318,009,781	-	-	-	318,009,781
应付账款	4,033,825,229	-	-	-	4,033,825,229
其他应付款	2,095,502,107	-	-	-	2,095,502,107
一年内到期的					
非流动负债	15,963,640,803	-	-	-	15,963,640,803
租赁负债	-	7,764,000	28,366,000	26,861,000	62,991,000
其他流动负债	6,748,144	-	-	-	6,748,144
长期借款	732,640,198	576,386,082	722,302,551	2,162,756,789	4,194,085,620
应付债券	18,658,118	314,818,727	-	-	333,476,845
长期应付款	366,676,369	7,335,791,404	64,423,104	408,005,104	8,174,895,981
	<u>27,868,589,357</u>	<u>8,234,760,213</u>	<u>815,091,655</u>	<u>2,597,622,893</u>	<u>39,516,064,118</u>
	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	4,292,838,796	-	-	-	4,292,838,796
应付票据	160,000,000	-	-	-	160,000,000
应付账款	1,869,476,410	-	-	-	1,869,476,410
其他应付款	767,277,800	-	-	-	767,277,800
一年内到期的					
非流动负债	7,097,124,707	-	-	-	7,097,124,707
租赁负债	-	11,654,678	18,218,125	44,772,946	74,645,749
其他流动负债	1,440,978,209	-	-	-	1,440,978,209
长期借款	676,273,829	3,925,664,759	5,206,620,109	5,511,683,208	15,320,241,905
应付债券	121,392,919	417,586,743	1,231,925,199	579,850,881	2,350,755,742
长期应付款	9,956,850	8,340,935,423	122,956,850	313,856,850	8,787,705,973
	<u>16,435,319,520</u>	<u>12,695,841,603</u>	<u>6,579,720,283</u>	<u>6,450,163,885</u>	<u>42,161,045,291</u>

于资产负债表日，本集团对外提供的财务担保的最大担保金额按照相关方能够要求支付的最早时间段列示如下：

	2021 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
财务担保	<u>81,761,875</u>	<u>116,164,977</u>	<u>28,339,595</u>	<u>62,974,800</u>	<u>289,241,247</u>
	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
财务担保	<u>123,137,233</u>	<u>36,214,954</u>	<u>184,737,848</u>	<u>59,677,785</u>	<u>403,767,820</u>

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、可供出售金融资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、长期应付款及租赁负债。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相若。

### 十四 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，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，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率(以总负债除以总资产)监控资本。

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>84%</u>	<u>85%</u>

### 十五 或有事项

自 2021 年 12 月至 2022 年 3 月，本集团由于借款逾期及其他违约事件导致相关贷款人向中国法院申请财务保全或执行措施，具体请参见附注二及附注七(29)。目前，本公司正在积极与涉诉的相关金融机构进行沟通，向专业律师团队寻求解决方案，希望通过调解的方式达成和解，确保相关和解协议的顺利履行。倘若相关的和解事项能够达到，本公司预计可以解除相关资产被采取的法律保全及执行措施，解除后将不会对相关资产的所有权及银行账户资金使用产生任何不利影响。因此，本集团认为相关的借款合同诉讼引起的财产保全以及被执行的情况不构成本集团的重大或有负债，并未于 2021 年度财务报表确认相关的预计负债。

# 云南水务投资股份有限公司

## 2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十六 公司财务报表附注

#### (1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款	17,568,792	41,076,867
其他货币资金	68,994,398	79,250,000
	<u>86,563,190</u>	<u>120,326,867</u>

#### (2) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
第三方	486,956,899	100%	(59,493,372)	487,624,831	89%	(19,111,048)
子公司	-	-	-	59,784,915	11%	-
	<u>486,956,899</u>	<u>100%</u>	<u>(59,493,372)</u>	<u>547,409,746</u>	<u>100%</u>	<u>(19,111,048)</u>

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	486,956,899	547,409,746
减：坏账准备	(59,493,372)	(19,111,048)
	<u>427,463,527</u>	<u>528,298,698</u>

#### (a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	31,397,966	198,302,193
一到二年	136,451,380	69,257,200
二年以上	319,107,553	279,850,353
	<u>486,956,899</u>	<u>547,409,746</u>

#### (b) 坏账准备

	2020 年 12 月 31 日	本年计提	本年核销	2021 年 12 月 31 日
坏账准备(附注七(19))	(19,111,048)	(68,684,211)	28,301,887	(59,493,372)

本集团对于应收账款，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收子公司资金往来款	12,719,911,471	9,291,143,107
应收项目合作款	271,000,000	281,000,000
应收投标及履约保证金	40,403,856	56,730,000
应收代垫款	10,873,838	13,178,312
其他	46,173,859	23,106,080
	<u>13,088,363,024</u>	<u>9,665,157,499</u>
减：坏账准备	(3,831,440)	(4,529,000)
	<u>13,084,531,584</u>	<u>9,660,628,499</u>

(4) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司	9,969,967,046	9,385,500,614
合营企业	39,199,770	728,050,227
联营公司	982,730,384	63,499,000
	<u>10,991,897,200</u>	<u>10,177,049,841</u>

(5) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付股权投资款	404,359,411	384,359,410
合同资产	5,827,047	-
	<u>410,186,458</u>	<u>384,359,410</u>

(6) 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	1,559,796,816	2,583,498,000
保证借款	900,000,000	650,000,000
	<u>2,459,796,816</u>	<u>3,233,498,000</u>

(7) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付关联方资金往来款	7,099,344,854	3,814,223,331
应付项目收购款	302,541,952	53,223,949
其他	29,304,913	29,743,206
	<u>7,431,191,719</u>	<u>3,897,190,486</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(8) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	3,391,348,794	1,340,774,313
一年内到期的应付债券	1,686,351,544	1,108,127,996
一年内到期的长期应付款	212,136,666	106,788,892
	<u>5,289,837,004</u>	<u>2,555,691,201</u>

(9) 长期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	1,828,000,000	2,302,499,997
抵押借款	946,412,832	1,155,314,965
质押借款	415,504,881	585,634,332
保证借款	387,449,962	387,449,959
	<u>3,577,367,675</u>	<u>4,430,899,253</u>

减：一年内到期的长期借款

信用借款	(1,828,000,000)	(530,500,000)
保证借款	(387,449,962)	(387,449,962)
抵押借款	(946,412,832)	(273,476,017)
质押借款	(229,486,000)	(149,348,334)
	<u>(3,391,348,794)</u>	<u>(1,340,774,313)</u>
	<u>186,018,881</u>	<u>3,090,124,940</u>

(10) 长期应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付关联方借款	4,514,726,032	784,113,759
水费收费权资产支持专项计划优先级资产支持证券	-	133,966,524
减：一年内到期的长期应付款	<u>(212,136,666)</u>	<u>(106,788,892)</u>
	<u>4,302,589,366</u>	<u>811,291,391</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(11) 营业收入和营业成本

	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
EPC 设备销售				
及咨询服务业务	214,625,378	(1,793,922)	311,858,487	(13,614,948)
污水处理业务	19,009,745	(6,735,386)	14,713,666	(6,397,890)
其他	-	-	14,150,942	(9,410,376)
	<u>233,635,123</u>	<u>(8,529,308)</u>	<u>340,723,095</u>	<u>(29,423,214)</u>
	2021 年度			
	污水处理业务	EPC 设备销售及 咨询服务业务	其他	合计
与客户合约相关的收入				
-在某一时点确认	-	214,625,378	-	214,625,378
-在某一时段内确认	12,324,741	-	-	12,324,741
利息收入	6,685,004	-	-	6,685,004
	<u>19,009,745</u>	<u>214,625,378</u>	<u>-</u>	<u>233,635,123</u>
	2020 年度			
	污水处理业务	EPC 设备销售及 咨询服务业务	其他	合计
与客户合约相关的收入				
-在某一时点确认	-	108,444,629	-	108,444,629
-在某一时段内确认	6,880,395	203,413,858	14,150,942	224,445,195
利息收入	7,833,271	-	-	7,833,271
	<u>14,713,666</u>	<u>311,858,487</u>	<u>14,150,942</u>	<u>340,723,095</u>

云南水务投资股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(12) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、管理费用和研发费用按性质分类，列示如下：

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	31,187,050	37,658,749
咨询及专业服务费	14,813,303	16,320,267
污水处理成本	4,547,494	11,661,546
折旧及摊销费	8,483,171	7,143,384
办公费用	1,160,872	2,434,930
差旅费	1,043,467	1,005,548
车辆使用费	165,245	45,558
其他	4,772,966	12,497,896
	<u>66,173,568</u>	<u>88,767,878</u>

(13) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
利息支出	778,795,179	804,328,522
减：利息收入	(1,258,619)	(2,101,123)
汇兑损益	22,383,599	(14,746,084)
其他	12,980,575	8,519,879
	<u>812,900,734</u>	<u>796,001,194</u>

(14) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
子公司利润分配	140,660,000	513,793,076
贷款及应收款项投资收益	215,507,182	227,679,407
权益法核算的长期股权投资收益	76,931,542	76,750,821
处置长期股权投资产生的投资收益	42,537,768	42,397,026
	<u>475,636,492</u>	<u>860,620,330</u>

(15) 所得税贷项

	2021 年度	2020 年度
递延所得税	<u>1,219,288</u>	<u>63,327,433</u>



# 营业执照

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、备案信息。



统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 00000002202201180028

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 外商投资特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至不约定期限

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告;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。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2022年01月18日

此复印件仅供  
云南水务投资股份有限公司2021年度财务报表及审计报告  
【普华永道中天审字(2022)第15013号】后附

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙) PRICEWATERHOUSECOOPERS ZHONG HUA YONG DAO ZHONG TIAN

之用,其他用途无效。

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

此复印件仅供

云南水务投资股份有限公司  
2021年度财务报表及审计报告

【普华永道中天审字(2022)第15013号】后附  
之

证书序号: NO.000525

### 说明

用, 其他用途无效。

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, 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: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号

星辰银行大厦507单元01室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 31000007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)52号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

发证机关:



中华人民共和国财政部制



姓名: 魏泽  
 Full name: 魏泽  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1980-07-24  
 Date of birth: 1980-07-24  
 工作单位: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所  
 Working unit: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所  
 身份证号码: 132428188007242412  
 Identity card No.: 132428188007242412



此复印件仅用于云南水务投资股份有限公司2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第15013号】后附之用, 其他用途无效。



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



魏泽(310000074518), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017)54号。



证书编号: 310000074518  
 No. of Certificate: 310000074518

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2016年05月13日  
 Date of Issuance: 2016年05月13日

年 月 日  
 Year Month Day

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



魏泽(310000074518), 已通过广东省注册会计师协会2018年任资格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。



年 月 日  
/ /



(310000074518), 已通过广东省注册会计师协会2019任资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



魏泽(310000074518), 已通过广东省注册会计师协会2020年任资格检查。通过文号: 粤注协〔2020〕132号。



此复印件仅用于云南水务投资股份有限公司2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第15013号】后附之用, 其他用途无效。

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.



魏泽(310000074518), 已通过广东省注册会计师协会2021年任资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/ /



姓名	邵文健
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1993-08-22
Date of birth	
工作单位	普华永道中天会计师事务所
Working unit	特殊普通合伙广州分所
身份证号码	440103199308220913
Identity card No	



此复印件仅用于云南水务投资股份有限公司2021年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2022)第15013号】后附之用，其他用途无效。



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.

证书编号: 310000071366  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 05 月 20 日  
Date of Issuance y m d

年 月 日  
y m d