

浙江海云环保有限公司

2019-2020 年度审计报告

# 目 录

一、审计报告 .....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表.....	第 7 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 8 页
(三) 合并利润表.....	第 9 页
(四) 母公司利润表.....	第 10 页
(五) 合并现金流量表.....	第 11 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表 .....	第 14 页
三、财务报表附注 .....	第 15—91 页

# 审计报告

天健审〔2021〕6975号

浙江海云环保有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了浙江海云环保有限公司（以下简称海云环保公司）按照财务报表附注二所述编制基础编制的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度和 2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了海云环保公司 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2019 年度和 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供浙江钱江生物化学股份有限公司发行股份购买海云环保公司股权交易披露时使用，应结合钱江生化公司备考合并财务报告一并阅读，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为浙江钱江生物化学股份有限公司重大资产重组的必备文件，随同其他申报材料一起报送并对外披露。

## 三、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注

册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海云环保公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### **四、关键审计事项**

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年度、2020 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

##### **（一）环保工程施工服务收入的确认**

###### **1. 事项描述**

相关会计年度：2019 年度和 2020 年度

海云环保公司 2019 年度和 2020 年度实现环保工程施工服务收入金额分别为 49,049.24 万元和 83,106.48 万元，占公司整体收入比例分别为 43.28%和 56.97%。工程建造收入确认的会计政策详见附注三（二十）。在工程项目未办妥竣工决算审计之前，需要管理层对预计总收入、预计总成本等作出重要判断和会计估计。由于营业收入是海云环保公司的关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，且履约进度的确定涉及重大的管理层判断和估计。因此，我们将环保工程施工服务收入的确认确定为关键审计事项。

###### **2. 审计应对**

针对环保工程施工服务收入的确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与环保工程施工服务收入确认相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）对工程合同进行检查，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法（包括判断履约义务是在某一时点还是某一时段履行）是否适当；

（3）对环保工程施工服务收入实施分析性程序，与历史同期、同行业的毛利率进行比较，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）选取工程合同样本，检查预计总成本所依据的成本预算、采购合同等文

件，评价管理层对预计总成本估计的合理性；

(5) 检查监理报告、进度确认单、客户结算单等外部证据，并选取工程合同样本函证合同执行情况，评价管理层确定的履约进度的合理性；

(6) 选取工程合同样本，执行项目现场查看程序，通过观察、询问、检查施工现场项目施工进展资料、对工程部负责人进行访谈等程序，核实项目进度及工程总体规模；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 特许经营权项目资产的确认和计量

### 1. 事项描述

相关会计年度：2019 年度和 2020 年度

海云环保公司对以 BOT（建造—运营—移交）方式建设公共基础设施且运营后向服务对象收费的项目所发生的总投资作为无形资产核算。项目达到可使用状态之前，按照建造过程中支付的工程价款等放入在建工程科目核算，达到可使用状态以后转入无形资产科目核算，并在授予的特许经营权商业运营年限内以直线法（不考虑净残值）进行摊销。各期以应收到政府（或政府授权的企业）偿付款时，确认为收入。

截至 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，海云环保公司合并财务报表中与特许经营权相关的无形资产原值分别为 248,881.95 万元和 259,827.56 万元，累计摊销分别为 20,995.11 万元和 30,211.97 万元，减值准备分别为 10,962.36 万元和 10,962.36 万元，净值分别为 216,924.48 万元和 218,653.22 万元。详见财务报表附注五（一）13。

海云环保公司下属项目公司以建设经营移交方式等参与工业污水处理等公共基础设施建设业务。海云环保公司从国家行政部门获取公共基础设施项目的特许经营权，参与项目的建设和运营。在特许经营权期满后，海云环保公司需要将有关基础设施移交国家行政部门。海云环保公司的该项业务是否适用企业会计准则相关规定规范的 BOT 业务和与之相关无形资产确认事项，管理层需要作出判断。因此，我们将特许经营权项目资产的确认与计量确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对特许经营权项目资产的确认与计量，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 对海云环保公司特许经营权业务项目对应的业务流程进行了解，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 查看海云环保公司特许经营权业务的相关协议条款，评估管理层对该等业务所作的判断是否合理；

(3) 采用抽样方式，对期末重大工程施工现场进行查看，与工程管理部门讨论工程的完工程度，并与账面记录及实际履行情况进行对比，评估管理层所作的判断及估计的合理性；通过抽样测试、检查施工结算资料，核实了特许经营权交易金额的准确性；

(4) 获取特许经营权协议，对特许经营权项目资产的运营期限、收费标准进行复核，对特许经营权项目资产的摊销进行复核。

(5) 复核分析海云环保公司管理层关于无形资产特许经营权减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性。

(6) 检查与无形资产——特许经营权相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

海云环保公司治理层（以下简称治理层）负责监督海云环保公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）

Handwritten signature of Huang Jia in black ink.



中国注册会计师：

Handwritten signature of Zhou Yang in black ink.



二〇二一年五月二十八日

# 合并资产负债表

会合01表

编制单位：浙江海云环保有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	360,467,813.71	330,163,399.54	短期借款	17	300,335,427.50	281,174,543.61
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	11,709,855.94	5,280,027.15	应付票据	18	109,012,813.78	41,331,690.32
应收账款	3	744,184,766.04	426,867,856.19	应付账款	19	487,541,998.93	329,370,657.33
应收款项融资	4		5,678,618.00	预收款项	20		20,250,515.20
预付款项	5	11,646,830.11	4,167,747.20	合同负债	21	49,931,385.76	
其他应收款	6	16,838,323.21	173,071,233.75	应付职工薪酬	22	25,318,594.50	17,268,190.12
存货	7	73,479,201.49	73,480,119.02	应交税费	23	51,187,589.63	37,607,863.79
合同资产	8	12,497,991.87		其他应付款	24	265,503,279.51	232,659,988.33
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	25	183,129,097.66	118,194,185.68
其他流动资产	9	62,191,586.07	42,230,188.24	其他流动负债	26	4,511,714.81	
流动资产合计		1,293,016,368.44	1,060,939,189.09	流动负债合计		1,476,471,902.08	1,077,857,634.38
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	27	919,346,292.78	1,151,482,630.58
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款	10	1,284,704.79	2,589,788.13	租赁负债			
长期股权投资				长期应付款	28	41,596,000.00	33,312,000.00
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债	29	82,084,984.24	61,877,197.31
投资性房地产				递延收益	30	33,240,945.86	38,266,372.98
固定资产	11	287,887,385.48	262,748,131.59	递延所得税负债			
在建工程	12	428,954,967.05	393,656,472.98	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		1,076,268,222.88	1,284,938,200.87
油气资产				负债合计		2,552,740,124.96	2,362,795,835.25
使用权资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产	13	2,265,182,062.21	2,212,827,117.30	实收资本(或股本)	31	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	14	12,905,895.51	16,416,651.12	永续债			
递延所得税资产	15	37,891,626.90	29,525,040.83	资本公积	32	14,219,691.67	14,219,691.67
其他非流动资产	16	19,427,199.14	22,003,142.71	减：库存股			
非流动资产合计		3,053,533,841.08	2,939,766,344.66	其他综合收益	33	3,945,974.87	1,625,198.61
资产总计		4,346,550,209.52	4,000,705,533.75	专项储备	34	1,616,890.37	
				盈余公积			
				一般风险准备	35	140,788,238.86	51,405,819.60
				未分配利润		1,260,570,795.77	1,167,250,709.88
				归属于母公司所有者权益合计		533,239,288.79	470,658,988.62
				少数股东权益		1,793,810,084.56	1,637,909,698.50
				所有者权益合计		4,346,550,209.52	4,000,705,533.75
				负债和所有者权益总计			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

**强阮印国**

阮国强

**马月忠**

马月忠

**马月忠**

马月忠



# 母公司资产负债表

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 浙江海云环保有限公司

	注释号	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>资产</b>				<b>负债和所有者权益</b>			
<b>流动资产:</b>				<b>流动负债:</b>			
货币资金		8,096,723.28	57,898,179.01	短期借款			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款		20,739,662.76	3,693,289.09	应付账款		2,043,060.00	3,444,754.53
应收款项融资				预收款项			
预付款项		90,207.17	92,011.25	合同负债			
其他应收款		117,724,178.50	98,110,907.49	应付职工薪酬		1,760,383.33	1,298,585.90
存货		35,141.58	38,772.10	应交税费		586,177.83	520,893.73
合同资产				其他应付款		382,785,736.29	321,725,294.69
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		50,079,826.39	
其他流动资产				其他流动负债			
流动资产合计		146,685,913.29	159,833,158.94	流动负债合计		437,255,183.84	326,989,528.85
				<b>非流动负债:</b>			
				长期借款		507,783,795.83	658,040,498.61
				应付债券			
				其中: 优先股			
				永续债			
<b>非流动资产:</b>				租赁负债			
债权投资				长期应付款			
可供出售金融资产				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
持有至到期投资				递延收益			
长期应收款				递延所得税负债			
长期股权投资	1	1,913,911,758.27	1,885,430,302.01	其他非流动负债			
其他权益工具投资				非流动负债合计		507,783,795.83	658,040,498.61
其他非流动金融资产				负债合计		945,038,979.67	985,030,027.46
投资性房地产				<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
固定资产		263,162.21	372,536.55	实收资本(或股本)		1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
在建工程				其他权益工具			
生产性生物资产				其中: 优先股			
油气资产				永续债			
使用权资产				资本公积			
无形资产		271,577.87	405,420.72	减: 库存股			
开发支出				其他综合收益			
商誉				专项储备			
长期待摊费用		75,471.70	43,200.12	盈余公积		1,616,890.37	
递延所得税资产				未分配利润		14,552,013.30	-38,945,409.12
其他非流动资产				所有者权益合计		1,116,168,903.67	1,061,054,590.88
非流动资产合计		1,914,521,970.05	1,886,251,459.40	<b>负债和所有者权益总计</b>		2,061,207,883.34	2,046,084,618.34
资产总计		2,061,207,883.34	2,046,084,618.34				

法定代表人:

**强阮印国**

主管会计工作的负责人:

**马月忠**

会计机构负责人:

**马月忠**



# 合并利润表

编制单位：浙江海云环保有限公司

会合02表

单位：人民币元

项 目	注释 号	2020年度	2019年度
一、营业总收入	1	1,458,713,264.63	1,133,259,153.63
其中：营业收入	1	1,458,713,264.63	1,133,259,153.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,297,614,256.16	1,031,191,951.55
其中：营业成本	1	1,085,161,590.03	847,322,281.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	14,799,080.39	13,178,450.53
销售费用	3	8,301,768.45	6,804,307.03
管理费用	4	89,263,409.62	71,765,397.35
研发费用	5	7,481,508.20	6,418,144.71
财务费用	6	92,606,899.47	85,703,370.26
其中：利息费用		91,027,739.12	85,779,776.26
利息收入		1,274,761.27	1,897,511.05
加：其他收益	7	18,114,045.57	26,602,391.49
投资收益（损失以“-”号填列）			33,763.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-16,615,572.07	-4,271,008.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-1,409,553.97	-2,930,646.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-104,189.14	39,443.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		161,083,738.86	121,541,146.32
加：营业外收入	11	1,875,461.72	432,010.89
减：营业外支出	12	329,226.75	849,757.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		162,629,973.83	121,123,399.77
减：所得税费用	13	47,749,902.21	26,528,125.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,880,071.62	94,595,273.80
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,880,071.62	94,595,273.80
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		90,999,309.63	78,073,232.07
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		23,880,761.99	16,522,041.73
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		114,880,071.62	94,595,273.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		90,999,309.63	78,073,232.07
归属于少数股东的综合收益总额		23,880,761.99	16,522,041.73
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

马月忠

会计机构负责人：

马月忠



马月忠

马月忠





# 母 公 司 利 润 表

会企02表

编制单位：浙江海云环保有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	2020年度	2019年度
一、营业收入		11,770,898.03	9,013,154.97
减：营业成本		4,028,120.80	2,396,501.47
税金及附加		56,999.31	72,874.80
销售费用			
管理费用		7,973,550.94	8,929,258.56
研发费用		116,504.86	
财务费用		43,168,342.23	45,109,187.71
其中：利息费用		47,578,045.28	51,172,820.63
利息收入		4,419,475.36	6,875,356.42
加：其他收益		1,290,450.58	
投资收益（损失以“-”号填列）	1	97,445,659.40	82,165,900.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-49,246.87	67,753.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,114,243.00	34,738,986.01
加：营业外收入		69.79	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,114,312.79	34,738,986.01
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,114,312.79	34,738,986.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,114,312.79	34,738,986.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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		55,114,312.79	34,738,986.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

**马月忠**

会计机构负责人：

**马月忠**



阮国强

[Signature]





# 合并现金流量表

会合03表

编制单位：浙江海云环保有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,253,923,797.43	990,579,964.46
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		16,233,900.92	14,529,441.41
收到其他与经营活动有关的现金	1	115,167,987.92	73,735,018.38
经营活动现金流入小计		1,385,325,686.27	1,078,844,424.25
购买商品、接受劳务支付的现金		738,101,871.89	631,900,831.02
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		114,601,767.82	100,851,747.46
支付的各项税费		119,054,614.86	105,688,629.83
支付其他与经营活动有关的现金	2	170,801,394.40	101,321,647.11
经营活动现金流出小计		1,142,559,648.97	939,762,855.42
经营活动产生的现金流量净额		242,766,037.30	139,081,568.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,940.00	7,630.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3	87,668,937.63	59,781,167.51
投资活动现金流入小计		87,705,877.63	59,788,797.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		173,551,860.34	139,920,050.66
投资支付的现金			17,900,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		188,626.63	
支付其他与投资活动有关的现金	4	2,675,173.89	30,138,597.28
投资活动现金流出小计		176,415,660.86	187,958,647.94
投资活动产生的现金流量净额		-88,709,783.23	-128,169,850.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,667,000.00	3,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,667,000.00	3,500,000.00
取得借款收到的现金		383,527,944.51	466,414,544.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	107,850,500.00	28,731,250.00
筹资活动现金流入小计		499,045,444.51	498,645,794.00
偿还债务支付的现金		535,729,533.69	352,458,303.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		71,696,616.91	72,191,041.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,314,633.77	4,120,178.03
支付其他与筹资活动有关的现金	6	42,700,444.44	34,444,158.63
筹资活动现金流出小计		650,126,595.04	459,093,503.32
筹资活动产生的现金流量净额		-151,081,150.53	39,552,290.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-293,596.39	-14,423.41
五、现金及现金等价物净增加额		2,681,507.15	50,449,585.67
加：期初现金及现金等价物余额		311,019,670.92	260,570,085.25
六、期末现金及现金等价物余额		313,701,178.07	311,019,670.92

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

马月忠

会计机构负责人：

马月忠



阮国强

Bus





# 母公司现金流量表

会企03表

编制单位：浙江海云环保有限公司

单位：人民币元

项目	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,208,627.24	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,180,240.50	1,939,806.29
经营活动现金流入小计	3,388,867.74	1,939,806.29
购买商品、接受劳务支付的现金	4,729,446.92	43,109.38
支付给职工以及为职工支付的现金	5,683,480.71	6,256,503.45
支付的各项税费	491,656.31	117,228.68
支付其他与经营活动有关的现金	3,264,854.23	7,091,408.38
经营活动现金流出小计	14,169,438.17	13,508,249.89
经营活动产生的现金流量净额	-10,780,570.43	-11,568,443.60
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	14,134,748.62	
取得投资收益收到的现金	73,617,442.96	67,081,602.31
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		
收到其他与投资活动有关的现金	26,239,323.07	80,000,000.00
投资活动现金流入小计	113,991,514.65	147,081,602.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	131,135.90	154,356.00
投资支付的现金	41,481,456.26	40,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	30,000,000.00	36,000,000.00
投资活动现金流出小计	71,612,592.16	76,554,356.00
投资活动产生的现金流量净额	42,378,922.49	70,527,246.31
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		50,000,000.00
取得借款收到的现金		90,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	53,000,000.00	140,000,000.00
筹资活动现金流入小计	53,000,000.00	280,000,000.00
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	75,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,203,302.72	35,908,388.57
支付其他与筹资活动有关的现金	2,205,000.00	66,041,750.00
筹资活动现金流出小计	134,408,302.72	176,950,138.57
筹资活动产生的现金流量净额	-81,408,302.72	-36,950,138.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-49,809,950.66	22,008,664.14
加：期初现金及现金等价物余额	54,866,958.68	32,858,294.54
六、期末现金及现金等价物余额	5,057,008.02	54,866,958.68

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



马月忠

马月忠









## 母公司所有者权益变动表

会企04表

编制单位：浙江海云环保有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其 他									优先 股	永续 债	其 他							
一、上年年末余额	1,100,000,000.00								-38,945,409.12	1,061,054,590.88	1,100,000,000.00										-73,684,395.13	1,026,315,604.87
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	1,100,000,000.00								-38,945,409.12	1,061,054,590.88	1,100,000,000.00										-73,684,395.13	1,026,315,604.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,616,890.37	53,497,422.42	55,114,312.79											34,738,986.01	34,738,986.01
（一）综合收益总额									55,114,312.79	55,114,312.79											34,738,986.01	34,738,986.01
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配								1,616,890.37	-1,616,890.37													
1. 提取盈余公积								1,616,890.37	-1,616,890.37													
2. 对所有者（或股东）的分配																						
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	1,100,000,000.00							1,616,890.37	14,552,013.30	1,116,168,903.67	1,100,000,000.00										-38,945,409.12	1,061,054,590.88

法定代表人：

强阮印国

主管会计工作的负责人：

马月忠

第 14 页 共 91 页

会计机构负责人：

马月忠

天民会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章



中華民國  
二十九年

五月

五月

# 浙江海云环保有限公司

## 财务报表附注

2019年1月1日至2020年12月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江海云环保有限公司(以下简称公司或本公司)系由海宁市水务投资集团有限公司(以下简称海宁水务公司)和云南水务投资股份有限公司(以下简称云南水务公司)共同出资设立,于2016年12月28日在海宁市市场监督管理局登记注册,公司现持有统一社会信用代码为91330481MA28B50J7Q的营业执照,注册资本110,000.00万元。

本公司经营范围:环境综合保护及治理;湖泊河流的整治;给排水基础设施、污水处理基础设施及相关环保类项目的投资、开发、建设、经营管理;环保设备的研发、设计、销售;环卫技术开发;道路清扫保洁服务;河道保洁、治理及河道清淤、疏浚工程;垃圾清运(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司将海宁紫光水务有限责任公司等38家公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

为便于表述,将编制财务报表中涉及的相关公司简称如下:

公司全称	简称	备注
海宁紫光水务有限责任公司	紫光水务公司	本公司子公司
海宁紫薇水务有限责任公司	紫薇水务公司	本公司子公司
海宁市天源给排水工程物资有限公司	天源给排水公司	本公司子公司
海宁长河水务有限责任公司	长河水务公司	本公司子公司
哈尔滨北方环保工程有限公司	北方环保公司	本公司子公司
霍林郭勒天河水务工程有限责任公司	天河水务公司	本公司子公司
霍林郭勒天河嘉业水务有限公司	天河嘉业公司	本公司子公司
浙江绿洲环保能源有限公司	绿洲环保公司	本公司子公司
江苏弘成环保科技有限公司	弘成环保公司	本公司子公司
阳原海云环境科技有限责任公司	阳原海云公司	本公司子公司
浙江浩翔环境服务有限公司	浩翔环境公司	本公司子公司

浙江海云能源科技有限公司	海云能源公司	本公司子公司
海宁市海云宜居环境工程有限公司	海云宜居公司	本公司子公司
嘉兴海云医疗废物处置有限公司	海云医疗公司	本公司子公司
嘉兴海云智邦环保有限公司	海云智邦公司	本公司子公司
酒泉惠茂环保科技有限公司	惠茂环保公司	本公司子公司
绥滨金河湾污水处理有限公司	绥滨金河湾公司	北方环保子公司
五常市金水湾污水处理有限公司	五常金水湾公司	北方环保子公司
庆安县金河湾污水处理有限公司	庆安金河湾公司	北方环保子公司
北安市长青金河湾污水处理有限公司	北安金河湾公司	北方环保子公司
勃利县金河湾污水处理有限公司	勃利金河湾公司	北方环保子公司
通河县金河湾污水处理有限公司	通河金河湾公司	北方环保子公司
方正县金河湾污水处理有限公司	方正金河湾公司	北方环保子公司
望奎金河湾污水处理有限公司	望奎金河湾公司	北方环保子公司
明水银水湾污水处理有限公司	明水银水湾公司	北方环保子公司
林甸县金河湾污水处理有限公司	林甸金河湾公司	北方环保子公司
方正县龙头山污水处理有限公司	方正龙头山公司	北方环保子公司
宾县金河湾污水处理有限公司	宾县金河湾公司	北方环保子公司
北安市银水湾污水处理有限公司	北安银水湾公司	北方环保子公司
哈尔滨居简酒店有限公司	居简酒店公司	北方环保子公司
汤阴东方环宇污水处理有限公司	东方环宇公司	海云能源子公司
浙江天越建设工程有限公司	天越建设公司	海云能源子公司
河南海云净水材料有限公司	河南海云公司	海云能源子公司
湖南鼎玖能源环境科技股份有限公司	湖南鼎玖公司	海云能源子公司
嘉兴浩翔百诺环境有限公司	浩翔百诺公司	浩翔环境子公司
嘉兴浩翔环创环境科技有限公司	浩翔环创公司	浩翔环境子公司
嘉兴海云紫伊环保有限公司	海云紫伊公司	海云智邦子公司
长沙鼎玖污泥炭化资源循环利用有限公司	长沙鼎玖公司	湖南鼎玖子公司

## 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。仅供浙江钱江生物化学股份有限公司发行股份购买海云环保股份的交易披露时使用。根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2018 年修订）》的相关规定，钱江生化公司将在编制备考合并财务报告时采用统一的会计制度和会计政策。

#### （二）持续经营能力评价

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

### 三、重要会计政策和会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2019 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

## (六) 合并财务报表的编制方法

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

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (八) 外币业务折算

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

## (九) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系

的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由

可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融工具减值

### (1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——海宁市水务投资集团有限公司（以下简称海宁水务公司）合并范围内关联方应收款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收政府款项组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
合同资产——质保金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——海宁水务公司合并范围内关联方应收款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	工程施工类应收账款预期信用损失率(%)	供水及环境治理服务类应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	50

3-4 年	50	100
4-5 年	80	100
5 年以上	100	100

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

#### (十) 存货

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

2. 公司及部分子公司发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 工程施工成本的具体核算方法：以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的工程施工成本，根据工程完工情况，配比结转至营业成本。

#### 4. 存货可变现净值的确定依据

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

#### 5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

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

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

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

## （十二）长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

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

### 2. 投资成本的确定

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

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

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

初始投资成本。

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

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

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

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

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

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

#### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投

资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### (十三) 固定资产

#### 1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3-5	3.17-4.85
机器设备	年限平均法	3-10	3-5	9.50-32.33
运输工具	年限平均法	4-10	3-5	9.50-24.25
电子及其他设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (十四) 在建工程

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

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

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (十五) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### (十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
特许经营权	经营年限(12-30)
土地使用权	土地使用年限(20-50)
专利技术	10
管理软件	3-10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身

存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (十七) 长期待摊费用

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

#### (十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

##### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### （十九）预计负债

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

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

#### （二十）收入

##### 1. 2020 年度

##### （1）收入确认原则

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

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

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

##### （2）收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

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

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

### (3) 收入确认的具体方法

公司的营业收入主要包括环保工程服务、固废处置服务、污水处理服务、自来水销售业务等。

#### 1) 环保工程服务

##### ① 环保工程施工服务

公司工程施工服务(包括 BOT、ROT 建造业务)根据签订的施工合同内容, 在合同开始日识别合同中单项履约义务, 并确定各单项履约义务在某一时段还是某一时点履行, 分别确认收入。按某一时段确认的收入在合同期内以取得合同约定的工程结算单确定履约进度, 按时点确认的收入以取得经客户确认的验收证明为确认时点。

##### ② 工程物资销售

公司工程物资销售, 取得客户签收单时确认收入。

#### 2) 固废处置业务

公司根据每月实际垃圾处理量, 按照协议约定的结算方式, 经客户确认时确认收入。

#### 3) 污水处理服务

公司根据每月实际污水处理量, 按照协议约定的结算方式, 经客户确认时确认收入。

#### 4) 自来水销售

公司根据每月对客户的自来水抄表数据, 按照协议约定的结算方式确认收入。

## 2. 2019 年度

### (1) 收入确认原则

#### 1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认:① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也不再对已售出的商品实施有效控制;③ 收入的金额能够可靠地计量;④ 相关的经济利益很可能流入;⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## 2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),在项目完工或按照合同约定的完工节点经客户验收时确认提供劳务的收入。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

## 3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 4) 建造合同

① 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;若合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

② 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

③ 确定合同完工进度的方法为实际测定的完工进度。

④ 资产负债表日,合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同,按其差额计提存货跌价准备;待执行的亏损合同,按其差额确认预计负债。

## (2) 收入确认的具体方法

公司的营业收入主要包括工程施工服务、固废处置服务、污水处理服务、自来水销售业务等。

### 1) 工程施工服务

公司工程施工服务(包括 BOT、ROT 建造业务)按照《企业会计准则第 15 号-建造合同》确认,其中工期长、工程体量大项目根据项目的完工进度按完工百分比法确认收入;部分工程体量较小、完工周期短且完工进度难以估计的,公司于工程实际结束时按照竣工验收

收法确认工程收入。

#### 2) 固废处置业务

公司根据每月实际垃圾处理量，按照协议约定的结算方式，经客户确认时确认收入。

#### 3) 污水处理服务

公司根据每月实际污水处理量，按照协议约定的结算方式，经客户确认时确认收入。

#### 4) 自来水销售

公司根据每月对客户的自来水抄表数据，按照协议约定的结算方式确认收入。

### (二十一) 政府补助

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

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

### (二十二) 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### (二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

#### （二十四）租赁

##### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

#### （二十五）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工

达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### （二十六）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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. 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. 能够通过分析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。

#### （二十七）重要会计政策、会计估计变更说明

1. 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

#### 2. 执行新收入准则的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
其他应收款	173,071,233.75	-9,087,297.92	163,983,935.83
合同资产		9,087,297.92	9,087,297.92
预收款项	20,250,515.20	-20,250,515.20	
合同负债		23,313,128.94	23,313,128.94
其他流动负债		1,681,920.25	1,681,920.25
递延收益	38,266,372.98	-4,744,533.99	33,521,838.99

## 四、税（费）项

### （一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值	5%、6%、10%/9%、16%/13%[注 1]

	税	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%、5%、7%[注 2]
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	分地区每年3-8元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%[注 3]

[注 1] 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财税〔2019〕39号),本公司及各子公司2019年1-3月销售货物、提供应税劳务收入按16%的税率计缴,2019年4月开始按13%的税率计缴;2019年1-3月建筑服务收入、自来水销售收入、管道运输服务收入按10%税率计缴,2019年4月开始按9%税率计缴;技术服务、酒店服务按6%税率计缴。根据《关于明确二手车经销等若干增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告2020年第9号),天河嘉业公司、天河水务公司、弘成环保公司2020年5月开始收取的处理费用适用6%的增值税税率;子公司北方环保公司、天源给排水公司不动产租赁服务选择简易计税方法,按照5%的征收率计缴

[注 2] 海云环保、子公司天源给排水公司、天河水务公司、天河嘉业公司、浩翔环境公司、北方环保公司及其子公司五常金水湾公司、北安金河湾公司、北安银水湾公司及居简酒店公司城市维护建设税税率为7%,绥滨金河湾公司按应纳流转税额的1%计缴,除上述以外的各级子公司城市维护建设税税率为5%

[注 3] 根据《财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(2019年第60号),紫薇水务公司和天河水务公司符合从事污染防治的第三方企业条件,减按15%的税率征收企业所得税,自2019年1月1日起至2021年12月31日止;根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号),自2019年1月1日至2021年12月31日,阳原海云公司、紫伊环保公司、浩翔环境公司符合小型微利企业纳税条件,其所得额不超过100万元,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税

## (二) 主要税收优惠

1. 根据财税〔2015〕78号文的规定,绥滨金河湾公司 etc 垃圾处理、污泥处理处置劳务和污水处理劳务执行增值税即征即退70%税收优惠政策;勃利金河湾公司等公司再生水销售执行增值税即征即退50%税收优惠政策。

2. 根据《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(财政部 税务总局公告2020年第8号)规定,对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务,以及为居

民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，宜居公司暂免征收增值税。

3. 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令第 512 号）的规定，公司从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得（包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等），自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。子公司从事上述项目所得享受具体的税收优惠如下：

子公司名称	具体税收优惠
天河嘉业公司、弘成环保公司、林甸金河湾公司	2019 年度免征、2020 年度减半征收
绥滨金河湾公司、五常金水湾公司、庆安金河湾公司、北安金河湾公司、通河金河湾公司、方正金河湾公司、望奎金河湾公司、明水银水湾公司、方正龙头山公司、宾县金河湾公司、勃利金河湾公司、北安银水湾公司	2019-2020 年度免征

4. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条及其实施条例第九十九条的规定，天河水务和天河嘉业生产的再生水取得的收入减按 90% 计入收入总额。

5. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室已于 2020 年 12 月 1 日公示拟认定高新技术企业名单，拟认定弘成环保公司为高新技术企业，有效期 3 年。企业所得税优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按应纳税所得额的 15% 税率计缴。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
库存现金	109,886.19	86,121.44
银行存款	313,583,931.88	310,933,549.48
其他货币资金[注]	46,773,995.64	19,143,728.62
合 计	360,467,813.71	330,163,399.54

[注]其他货币资金期末包括银行承兑汇票保证金 39,077,475.38 元、保函保证金 3,793,995.00 元、项目诚意保证金 3,039,715.26 元、安全施工保证金 843,450.00 元、ETC 保证金 12,000.00 元、支付宝账户余额 7,360.00 元；上年年末余额系银行承兑汇票保证金 15,612,508.29 元、项目诚意保证金 3,031,220.33 元、外币借款保证金 500,000.00 元

#### 2. 应收票据

## (1) 明细情况

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
按组合计提坏账准备	11,709,855.94	100.00			11,709,855.94
其中：银行承兑汇票	11,709,855.94	100.00			11,709,855.94
合 计	11,709,855.94	100.00			11,709,855.94

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
按组合计提坏账准备	5,280,027.15	100.00			5,280,027.15
其中：银行承兑汇票	5,280,027.15	100.00			5,280,027.15
合 计	5,280,027.15	100.00			5,280,027.15

## (2) 其他说明

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 3. 应收账款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	112,553,041.34	14.24	5,627,652.07	5.00	106,925,389.27
按组合计提坏账准备	677,714,053.02	85.76	40,454,676.25	5.97	637,259,376.77
合 计	790,267,094.36	100.00	46,082,328.32	5.83	744,184,766.04

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	71,195,041.34	15.69	3,559,752.06	5.00	67,635,289.28
按组合计提坏账准备	382,475,206.75	84.31	23,242,639.84	6.08	359,232,566.91
合 计	453,670,248.09	100.00	26,802,391.90	5.91	426,867,856.19

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

① 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
霍林郭勒市财政局	112,553,041.34	5,627,652.07	5.00	经单项减值测试, 预计其未来可回收金额。
小 计	112,553,041.34	5,627,652.07	5.00	

② 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
霍林郭勒市财政局	71,195,041.34	3,559,752.06	5.00	经单项减值测试, 预计其未来可回收金额。
小 计	71,195,041.34	3,559,752.06	5.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	634,578,612.11	38,297,904.21	6.04	276,062,385.65	17,921,998.79	6.49
海宁水务公司应收款项组合	43,135,440.91	2,156,772.04	5.00	106,412,821.10	5,320,641.05	5.00
小 计	677,714,053.02	40,454,676.25	5.97	382,475,206.75	23,242,639.84	6.08

4) 账龄组合, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

① 工程施工类

账 龄	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	480,478,282.29	24,023,914.10	5.00	156,705,049.32	7,835,252.49	5.00
1-2 年	23,754,366.53	2,375,436.65	10.00	12,376,025.33	1,237,602.54	10.00
2-3 年	11,423,128.65	2,284,625.73	20.00	13,200,643.76	2,640,128.76	20.00

3-4年	3,827,167.61	1,913,583.81	50.00	2,286,662.45	1,143,331.23	50.00
4-5年	2,059,220.90	1,647,376.72	80.00			
5年以上	263,691.22	263,691.22	100.00	415,129.82	415,129.82	100.00
小计	521,805,857.20	32,508,628.23	6.23	184,983,510.68	13,271,444.84	7.17

②供水及环境治理服务类

账龄	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	109,759,990.73	5,487,999.56	5.00	89,954,847.14	4,497,742.36	5.00
1-2年	3,012,764.18	301,276.42	10.00	1,025,980.83	102,598.09	10.00
2-3年				95,667.00	47,833.50	50.00
3-4年				2,380.00	2,380.00	100.00
小计	112,772,754.91	5,789,275.98	5.13	91,078,874.97	4,650,553.95	5.11

(2) 账龄情况

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	674,731,713.93	330,879,425.23
1-2年	68,012,130.71	43,352,047.50
2-3年	41,373,169.99	76,734,603.09
3-4年	3,827,167.61	2,289,042.45
4-5年	2,059,220.90	
5年以上	263,691.22	415,129.82
合计	790,267,094.36	453,670,248.09

(3) 坏账准备变动情况

1) 2020年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,559,752.06	2,067,900.01						5,627,652.07
按组合计提坏账准备	23,242,639.84	17,212,036.41						40,454,676.25
小计	26,802,391.90	19,279,936.42[注]						46,082,328.32

[注] 本期计提数与信用减值损失差异 58,755.75 元系湖南鼎玖公司合并期初数转入

2) 2019年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	

单项计提坏账准备	422,380.00	3,137,372.06						3,559,752.06
按组合计提坏账准备	21,935,047.39	1,355,287.45				47,695.00		23,242,639.84
小计	22,357,427.39	4,492,659.51				47,695.00		26,802,391.90

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2020 年度	2019 年度
实际核销的应收账款金额		47,695.00

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
霍林郭勒市财政局	112,553,041.34	14.24	5,627,652.07
海宁市人民政府硖石街道办事处	89,456,436.60	11.32	4,472,821.83
忻州市云水环保有限公司	64,764,963.65	8.20	3,238,248.18
海宁市人民政府海洲街道办事处	63,026,709.31	7.98	3,151,335.47
海宁市住房和城乡建设局[注]	44,882,430.79	5.68	2,244,121.54
小 计	374,683,581.69	47.42	18,734,179.09

[注] 系通过钱塘水务公司、上塘水务公司结算的城市供水及污水处理服务款项，详见附注八（二）5 其他事项之说明

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
霍林郭勒市财政局	71,195,041.34	15.69	3,559,752.07
海宁钱塘水务有限公司	47,186,348.27	10.40	2,359,317.41
海宁市住房和城乡建设局[注]	45,956,396.65	10.13	2,297,819.83
海宁上塘水务有限公司	37,927,985.53	8.36	1,896,399.28
海宁市长安镇人民政府	34,465,921.54	7.60	2,094,770.54
小 计	236,731,693.33	52.18	12,208,059.13

[注] 系通过钱塘水务公司、上塘水务公司结算的城市供水及污水处理服务款项，详见附注八（二）5 其他事项之说明

4. 应收款项融资

项 目	2020.12.31					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备

应收票据						
合 计						

(续上表)

项 目	2019. 12. 31					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	5,678,618.00				5,678,618.00	
合 计	5,678,618.00				5,678,618.00	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	2020. 12. 31				2019. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	11,456,951.29	98.37		11,456,951.29	4,150,944.12	99.60		4,150,944.12
1-2 年	174,469.75	1.50		174,469.75	1,394.01	0.03		1,394.01
2-3 年					15,409.07	0.37		15,409.07
3 年以上	15,409.07	0.13		15,409.07				
合 计	11,646,830.11	100.00		11,646,830.11	4,167,747.20	100.00		4,167,747.20

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

#### 1) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
安钢集团永通球墨铸铁管有限责任公司杭州销售分公司	3,934,113.08	33.78
新兴铸管股份有限公司杭州销售分公司	2,418,096.20	20.76
常州嘉强蒸发器有限公司	627,900.00	5.39
海宁开关厂有限公司	565,800.00	4.86
北京麦格天恒科技发展有限公司	403,282.00	3.46
小 计	7,949,191.28	68.25

#### 2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
国网黑龙江五常市电业局有限公司	380,420.70	9.13
中国石化销售有限公司江苏镇江丹阳石油公司	319,054.09	7.66
海宁市硖石永圣金属门窗厂	270,000.00	6.48
国网黑龙江绥滨县电业局有限公司	264,494.71	6.35
国网黑龙江省电力有限公司北安供电公司	226,105.60	5.43
小 计	1,460,075.10	35.05

## 6. 其他应收款

### (1) 其他应收款

#### 1) 类别明细情况

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	8,893,026.49	45.79	653,424.51	7.35	8,239,601.98
其中：其他应收款	8,893,026.49	45.79	653,424.51	7.35	8,239,601.98
按组合计提坏账准备	10,526,422.53	54.21	1,927,701.30	18.31	8,598,721.23
其中：其他应收款	10,526,422.53	54.21	1,927,701.30	18.31	8,598,721.23
合 计	19,419,449.02	100.00	2,581,125.81	13.29	16,838,323.21

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	22,288,397.41	12.50	573,186.11	2.57	21,715,211.30
其中：其他应收款	22,288,397.41	12.50	573,186.11	2.57	21,715,211.30
按组合计提坏账准备	155,970,409.13	87.50	4,614,386.68	2.96	151,356,022.45
其中：其他应收款	155,970,409.13	87.50	4,614,386.68	2.96	151,356,022.45
合 计	178,258,806.54	100.00	5,187,572.79	2.91	173,071,233.75

#### 2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

##### ① 2020年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建东飞环境集团有限公司	5,000,000.00			经单独进行减值测试, 预计可以收回。
即征即退增值税	1,743,701.98			经单独进行减值测试, 预计可以收回。
霍林郭勒市财政局	1,245,900.00			经单独进行减值测试, 预计可以收回。
海宁绿洲环保科技服务有限公司	200,000.00			经单独进行减值测试, 预计可以收回。
霍林郭勒市住房和城乡建设局	50,000.00			经单独进行减值测试, 预计可以收回。
浙江裴丰环境科技有限公司	80,238.40	80,238.40	100.00	预计无法收回
林甸县排水管理站	573,186.11	573,186.11	100.00	预计无法收回
小 计	8,893,026.49	653,424.51	7.35	

② 2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南鼎玖能源环境科技股份有限公司	8,084,482.76			投资保证金, 预计可以收回。
即征即退增值税	6,880,628.54			经单独进行减值测试, 预计可以收回。
福建东飞环境集团有限公司	5,000,000.00			经单独进行减值测试, 预计可以收回。
霍林郭勒市财政局	1,450,100.00			经单独进行减值测试, 预计可以收回。
海宁绿洲环保科技服务有限公司	200,000.00			经单独进行减值测试, 预计可以收回。
霍林郭勒市住房和城乡建设局	100,000.00			经单独进行减值测试, 预计可以收回。
林甸县排水管理站	573,186.11	573,186.11	100.00	预计无法收回
小 计	22,288,397.41	573,186.11	2.57	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围外关联方组合	118,000.00			136,459,448.06		
账龄组合	10,408,422.53	1,927,701.30	18.52	19,510,961.07	4,614,386.68	23.65
其中: 1年以内	1,892,941.60	94,647.09	5.00	7,748,412.55	387,420.64	5.00
1-2年	1,708,632.41	170,863.25	10.00	6,238,516.01	623,851.61	10.00
2-3年	6,164,647.59	1,232,929.52	20.00	1,523,198.32	304,639.67	20.00

3-4年	422,816.75	211,408.38	50.00	1,148,637.28	574,318.64	50.00
4-5年	7,655.60	6,124.48	80.00	640,203.97	512,163.18	80.00
5年以上	211,728.58	211,728.58	100.00	2,211,992.94	2,211,992.94	100.00
小计	10,526,422.53	1,927,701.30	18.31	155,970,409.13	4,614,386.68	2.96

(2) 账龄情况

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	4,900,543.51	69,971,531.99
1-2年	1,888,870.88	47,313,835.62
2-3年	11,787,833.70	56,507,069.39
3-4年	422,816.75	1,390,343.63
4-5年	7,655.60	664,032.97
5年以上	411,728.58	2,411,992.94
合计	19,419,449.02	178,258,806.54

(3) 坏账准备变动情况

1) 2020年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	573,186.11	80,238.40						653,424.51
按组合计提坏账准备	4,614,386.68	-2,676,827.17				9,858.21		1,927,701.30
小计	5,187,572.79	-2,596,588.77[注]				9,858.21		2,581,125.81

[注] 本期计提数与信用减值损失差异9,019.83元系湖南鼎玖公司合并期初数转入

2) 2019年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	573,186.11							573,186.11
按组合计提坏账准备	4,836,038.01	-221,651.33						4,614,386.68
小计	5,409,224.12	-221,651.33						5,187,572.79

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2020年度	2019年度
实际核销的应收账款金额	9,858.21	

## (5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
押金保证金	7,961,506.15	28,899,162.43
拆借款	4,609,692.37	137,621,942.27
即征即退增值税	1,743,701.98	5,996,464.11
备用金及应收暂付款	3,042,923.62	3,073,216.56
应收政府补助款	1,245,900.00	1,450,100.00
其他	815,724.90	1,217,921.17
合计	19,419,449.02	178,258,806.54

## (6) 其他应收款金额前5名情况

## 1) 2020年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
福建东飞环境集团有限公司	保证金	5,000,000.00	2-3年	25.75	
敖静波	拆借款	3,521,389.99	2-3年[注]	18.13	704,278.00
林甸县劳动保障监察局农民工工资保障金专户	保证金	2,224,400.00	1年以内	11.45	111,220.00
佳木斯市东风区人力资源和社会保障局	保证金	1,949,000.00	1年以内	10.04	97,450.00
霍林郭勒市财政局	退税款	1,245,900.00	1年以内	6.42	
小计		13,940,689.99		71.79	912,948.00

[注] 2019年末绿洲公司应收敖静波资金往来款3,521,389.99元,账龄为1-2年,本公司应付敖静波股权转让款3,076,830.00元,合并抵消后,应收敖静波资金往来款444,559.99元,未进2019年其他应收款金额前5名。2020年末绿洲公司应收敖静波资金往来款3,521,389.99元,账龄为2-3年,应付股权转让款本期已支付;截至审计报告日,绿洲公司应收敖静波资金往来款3,521,389.99元均已收回

## 2) 2019年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
海宁上塘水务有限公司	往来款	85,356,883.05	[注1]	47.88	
海宁钱塘水务有限公司	拆借款	49,509,401.63	[注2]	27.77	
霍林郭勒市财政局	退税款	4,330,777.01	[注3]	2.43	
福建东飞环境集团有限公司	保证金	5,000,000.00	1-2年	2.80	
浙江卡森建设有限公司	保证金	1,949,575.43	[注4]	1.09	1,368,785.19
小计		146,146,637.12		81.99	1,368,785.19

[注1] 其中账龄1年以内金额为16,445,880.26元,账龄1-2年金额为14,411,891.87

元，账龄 2-3 年金额为 54,499,110.92 元

[注 2] 其中账龄 1 年以内金额为 23,438,003.96 元，账龄 1-2 年金额为 25,614,237.22 元，账龄 2-3 年金额为 457,160.45 元

[注 3] 其中账龄 1 年以内金额为 3,954,772.60 元，账龄 1-2 年金额为 376,004.41 元

[注 4] 其中账龄 2-3 年金额为 435,687.75 元，账龄 3 年以上金额为 1,513,887.68 元

#### 7. 存货

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的资产				50,462,934.91		50,462,934.91
合同履约成本	59,361,060.36		59,361,060.36			
原材料	11,852,237.11		11,852,237.11	11,404,308.65		11,404,308.65
库存商品	2,265,904.02		2,265,904.02	11,612,875.46		11,612,875.46
合 计	73,479,201.49		73,479,201.49	73,480,119.02		73,480,119.02

#### 8. 合同资产

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	13,907,545.84	1,409,553.97	12,497,991.87			
合 计	13,907,545.84	1,409,553.97	12,497,991.87			

#### 9. 其他流动资产

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税	51,247,304.49		51,247,304.49	36,930,281.33		36,930,281.33
预缴税金	10,944,281.58		10,944,281.58	5,299,906.91		5,299,906.91
合 计	62,191,586.07		62,191,586.07	42,230,188.24		42,230,188.24

#### 10. 长期应收款

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

特许经营权应收款	2,825,100.00		2,825,100.00	4,237,650.00		4,237,650.00
其中：未实现融资收益	1,540,395.21		1,540,395.21	1,647,861.87		1,647,861.87
合 计	1,284,704.79		1,284,704.79	2,589,788.13		2,589,788.13

## 11. 固定资产

### (1) 明细情况

#### 1) 2020 年

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值					
期初数	158,605,915.70	128,255,784.12	36,328,217.59	13,240,185.55	336,430,102.96
本期增加金额	21,158,263.94	23,063,295.66	4,295,105.56	2,704,898.22	51,221,563.38
1) 购置	3,628,620.86	5,035,633.13	3,645,119.98	2,025,984.74	14,335,358.71
2) 在建工程转入	17,529,643.08	17,907,202.15		574,702.93	36,011,548.16
3) 企业合并增加		120,460.38	649,985.58	104,210.55	874,656.51
本期减少金额		231,264.48	351,712.44	68,337.04	651,313.96
1) 处置或报废		231,264.48	351,712.44	68,337.04	651,313.96
期末数	179,764,179.64	151,087,815.30	40,271,610.71	15,876,746.73	387,000,352.38
累计折旧					
期初数	25,375,107.88	21,510,308.58	17,126,847.92	9,669,706.99	73,681,971.37
本期增加金额	7,699,435.79	9,814,128.15	6,681,448.87	1,703,193.36	25,898,206.17
1) 计提	7,699,435.79	9,796,401.93	6,301,447.79	1,670,442.00	25,467,727.51
2) 企业合并增加		17,726.22	380,001.08	32,751.36	430,478.66
本期减少金额		89,693.60	315,735.59	61,781.45	467,210.64
1) 处置或报废		89,693.60	315,735.59	61,781.45	467,210.64
期末数	33,074,543.67	31,234,743.13	23,492,561.20	11,311,118.90	99,112,966.90
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					

期末数					
账面价值					
期末账面价值	146,689,635.97	119,853,072.17	16,779,049.51	4,565,627.83	287,887,385.48
期初账面价值	133,230,807.82	106,745,475.54	19,201,369.67	3,570,478.56	262,748,131.59
2) 2019 年					
项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值					
期初数	157,628,457.48	101,502,009.47	20,720,102.97	12,061,471.26	291,912,041.18
本期增加金额	977,458.22	27,357,930.21	15,820,916.21	1,233,883.38	45,390,188.02
1) 购置	404,267.96	3,373,041.20	15,820,916.21	1,233,883.38	20,832,108.75
2) 在建工程转入	573,190.26	23,984,889.01			24,558,079.27
3) 企业合并增加					
本期减少金额		604,155.56	212,801.59	55,169.09	872,126.24
1) 处置或报废		604,155.56	212,801.59	55,169.09	872,126.24
期末数	158,605,915.70	128,255,784.12	36,328,217.59	13,240,185.55	336,430,102.96
累计折旧					
期初数	18,396,993.84	13,596,984.16	12,536,595.82	8,102,919.65	52,633,493.47
本期增加金额	6,978,114.04	7,998,913.12	4,794,747.95	1,619,197.98	21,390,973.09
1) 计提	6,978,114.04	7,998,913.12	4,794,747.95	1,619,197.98	21,390,973.09
2) 企业合并增加					
本期减少金额		85,588.70	204,495.85	52,410.64	342,495.19
1) 处置或报废		85,588.70	204,495.85	52,410.64	342,495.19
期末数	25,375,107.88	21,510,308.58	17,126,847.92	9,669,706.99	73,681,971.37
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	133,230,807.82	106,745,475.54	19,201,369.67	3,570,478.56	262,748,131.59

期初账面价值	139,231,463.64	87,905,025.31	8,183,507.15	3,958,551.61	239,278,547.71
--------	----------------	---------------	--------------	--------------	----------------

## 12. 在建工程

### (1) 明细情况

工程名称	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
废弃物无害化处理项目	115,601,256.28		115,601,256.28
污水处理工程	309,288,678.17	2,930,646.13	306,358,032.04
供水工程	5,369,284.27		5,369,284.27
其他零星工程	1,626,394.46		1,626,394.46
合计	431,885,613.18	2,930,646.13	428,954,967.05

(续上表)

工程名称	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
废弃物无害化处理项目	54,731,789.23		54,731,789.23
污水处理工程	338,837,918.11	2,930,646.13	335,907,271.98
供水工程			
其他零星工程	3,017,411.77		3,017,411.77
合计	396,587,119.11	2,930,646.13	393,656,472.98

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

#### 1) 2020年

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期转入无形资产	其他减少	期末数
废弃物无害化处理项目	54,731,789.23	93,995,522.15	31,990,036.09	924,778.78	211,240.23	115,601,256.28
污水处理工程	338,837,918.11	73,883,781.70		95,996,215.70	7,436,805.94	309,288,678.17
供水工程		5,369,284.27				5,369,284.27
其他零星工程	3,017,411.77	2,630,494.76	4,021,512.07			1,626,394.46
合计	396,587,119.11	175,879,082.88	36,011,548.16	96,920,994.48	7,648,046.17	431,885,613.18

#### 2) 2019年

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期转入无形资产	其他减少	期末数
废弃物无害化处理项目	138,145,606.59	54,631,362.04	10,542,466.95	127,502,712.45		54,731,789.23
污水处理工程	229,316,291.21	207,790,913.17	12,193,726.13	86,075,560.14		338,837,918.11

其他零星工程	1,998,069.50	3,402,990.64	1,821,886.19		561,762.18	3,017,411.77
合计	369,459,967.30	265,825,265.85	24,558,079.27	213,578,272.59	561,762.18	396,587,119.11

(3) 在建工程减值准备

阳原县经济开发区污水厂处理工程因项目终止合作，并已于 2019 年全额计提减值准备 2,930,646.13 元。

(4) 2020 年借款费用资本化金额为 6,694,539.05 元，2019 年借款费用资本化金额为 11,934,512.61 元。

13. 无形资产

(1) 明细情况

1) 2020 年

项 目	特许经营权	土地使用权	专利技术	管理软件	合 计
账面原值					
期初数	2,488,819,547.06	47,235,436.73		1,051,282.20	2,537,106,265.99
本期增加金额	109,456,004.63	4,183,890.90	35,246,750.70	1,041,269.80	149,927,916.03
其中：购置	1,337,262.38	4,183,890.90		116,491.02	5,637,644.30
在建工程转入	95,996,215.70			924,778.78	96,920,994.48
合并转入	12,122,526.55		35,246,750.70		47,369,277.25
本期减少金额					
其中：处置					
合并转出					
期末数	2,598,275,551.69	51,419,327.63	35,246,750.70	2,092,552.00	2,687,034,182.02
累计摊销					
期初数	209,951,128.28	4,159,993.99		544,382.16	214,655,504.43
本期增加金额	92,168,568.87	1,043,064.88	4,147,999.24	213,338.13	97,572,971.12
其中：计提	91,451,760.50	1,043,064.88	3,522,903.07	213,338.13	96,231,066.58
合并转入	716,808.37		625,096.17		1,341,904.54
本期减少金额					
其中：处置					
期末数	302,119,697.15	5,203,058.87	4,147,999.24	757,720.29	312,228,475.55
减值准备					
期初数	109,623,644.26				109,623,644.26

本期增加金额					
本期减少金额					
期末数	109,623,644.26				109,623,644.26
账面价值					
期末账面价值	2,186,532,210.28	46,216,268.76	31,098,751.46	1,334,831.71	2,265,182,062.21
期初账面价值	2,169,244,774.52	43,075,442.74		506,900.04	2,212,827,117.30

2) 2019 年

项 目	特许经营权	土地使用权	管理软件	合 计
账面原值				
期初数	2,253,315,343.98	44,143,936.73	1,010,799.41	2,298,470,080.12
本期增加金额	235,504,203.08	3,091,500.00	111,447.79	238,707,150.87
其中：购置	21,925,930.49	3,091,500.00	111,447.79	25,128,878.28
在建工程转入	213,578,272.59			213,578,272.59
合并转入				
本期减少金额			70,965.00	70,965.00
其中：处置			70,965.00	70,965.00
合并转出				
期末数	2,488,819,547.06	47,235,436.73	1,051,282.20	2,537,106,265.99
累计摊销				
期初数	124,003,081.45	3,200,297.46	420,419.94	127,623,798.85
本期增加金额	85,948,046.83	959,696.53	194,927.22	87,102,670.58
其中：计提	85,948,046.83	959,696.53	194,927.22	87,102,670.58
合并转入				
本期减少金额			70,965.00	70,965.00
其中：处置			70,965.00	70,965.00
期末数	209,951,128.28	4,159,993.99	544,382.16	214,655,504.43
减值准备				
期初数	109,623,644.26			109,623,644.26
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	109,623,644.26			109,623,644.26
账面价值				

期末账面价值	2,169,244,774.52	43,075,442.74	506,900.04	2,212,827,117.30
期初账面价值	2,019,688,618.27	40,943,639.27	590,379.47	2,061,222,637.01

(2) 未办妥产权证书的无形资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	898,155.52	正在办理中
小 计	898,155.52	

14. 长期待摊费用

(1) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂区装修及改造工程	11,164,246.54	387,546.75	1,232,795.98		10,318,997.31
绿化养护费	5,209,204.46		2,697,777.96		2,511,426.50
其 他	43,200.12	75,471.70	43,200.12		75,471.70
合 计	16,416,651.12	463,018.45	3,973,774.06		12,905,895.51

(2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂区装修及改造工程	11,683,194.35	1,062,386.18	1,581,333.99		11,164,246.54
绿化养护费	9,020,332.12		3,811,127.66		5,209,204.46
其 他	102,533.40		59,333.28		43,200.12
合 计	20,806,059.87	1,062,386.18	5,451,794.93		16,416,651.12

15. 递延所得税资产

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未弥补亏损	56,285,284.60	14,071,321.15	55,652,806.97	13,913,201.74
预计负债	65,549,785.54	12,580,864.20	49,563,063.23	9,895,634.26
资产减值准备	44,196,957.66	10,131,204.93	23,402,875.63	5,286,187.95
合同负债	3,618,460.22	452,307.53		
长期资产中包含的未实现损益	1,720,067.52	430,016.88	1,720,067.52	430,016.88
递延收益	1,807,297.71	225,912.21		
合 计	173,177,853.25	37,891,626.90	130,338,813.35	29,525,040.83

## 16. 其他非流动资产

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
代建管网工程项目	19,427,199.14		19,427,199.14	22,003,142.71		22,003,142.71
合 计	19,427,199.14		19,427,199.14	22,003,142.71		22,003,142.71

## 17. 短期借款

## (1) 明细情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
保证借款	252,312,665.54	212,318,448.36
抵押借款	18,022,761.96	29,840,544.00
质押借款	30,000,000.00	39,015,551.25
合 计	300,335,427.50	281,174,543.61

## (2) 短期借款——外币借款

币 种	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
欧 元	5,700,000.00	8.0250	45,742,500.00	5,700,000.00	7.8155	44,548,350.00
合 计			45,742,500.00			44,548,350.00

## 18. 应付票据

## (1) 明细情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
银行承兑汇票	108,957,413.78	41,331,690.32
商业承兑汇票	55,400.00	
合 计	109,012,813.78	41,331,690.32

## (2) 应付关联方票据

海宁紫光水务有限责任公司本期向海宁市天源给排水工程物资有限公司开具期限为 1 年的商业承兑汇票 30,000,000.00 元。截至 2020 年 12 月 31 日尚未到期，该商业承兑汇票贴现后在短期借款项目列报。

## 19. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1 年以内	371, 303, 456. 84	258, 790, 181. 75
1-2 年	90, 544, 382. 60	42, 630, 062. 00
2-3 年	15, 824, 005. 79	25, 366, 355. 28
3 年以上	9, 870, 153. 70	2, 584, 058. 30
合 计	487, 541, 998. 93	329, 370, 657. 33

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

账龄 1 年以上重要的应付账款主要系天源给排水等子公司部分工程项目尚未竣工结算，天源给排水等子公司已根据合同和项目建设进度暂估了应付工程款，实际款项需待工程验收决算后再予以结算。

(3) 应付账款款项性质分类情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应付材料采购等经营款项	67, 051, 743. 87	76, 305, 073. 33
应付长期资产购置款项	420, 490, 255. 06	253, 065, 584. 00
合 计	487, 541, 998. 93	329, 370, 657. 33

20. 预收款项

(1) 明细情况

账 龄	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1 年以内		18, 554, 989. 20
1-2 年		1, 682, 406. 00
2-3 年		13, 120. 00
合 计		20, 250, 515. 20

(2) 期末无预收关联方款项。

21. 合同负债

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
预收销售款	49, 931, 385. 76	
合 计	49, 931, 385. 76	

22. 应付职工薪酬

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	17,197,130.82	124,134,615.47	116,014,006.04	25,317,740.25
离职后福利—设定提存计划	71,059.30	1,355,051.82	1,425,256.87	854.25
辞退福利		79,000.00	79,000.00	
合 计	17,268,190.12	125,568,667.29	117,518,262.91	25,318,594.50

## (2) 短期薪酬明细情况

	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,382,860.11	105,689,224.43	97,611,762.01	24,460,322.53
职工福利费	13,006.00	7,737,318.53	7,736,618.77	13,705.76
社会保险费	47,501.38	4,535,827.29	4,527,666.67	55,662.00
其中：医疗保险费	41,840.70	4,367,758.43	4,353,937.13	55,662.00
工伤保险费	1,739.16	39,770.12	41,509.28	
生育保险费	3,921.52	127,202.97	131,124.49	
意外伤害保险费		1,095.77	1,095.77	
住房公积金	31,641.00	3,667,127.25	3,557,754.20	141,014.05
工会经费和职工教育经费	722,122.33	2,227,445.86	2,302,532.28	647,035.91
劳动保护费		277,672.11	277,672.11	
小 计	17,197,130.82	124,134,615.47	116,014,006.04	25,317,740.25

## (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	68,626.60	1,312,572.25	1,380,394.85	804.00
失业保险费	2,432.70	42,479.57	44,862.02	50.25
小 计	71,059.30	1,355,051.82	1,425,256.87	854.25

## (4) 其他说明

应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

## 23. 应交税费

项 目	2020.12.31	2019.12.31
增值税	19,409,440.76	24,080,699.50
企业所得税	25,569,001.95	7,893,837.87

城镇土地使用税	2,854,838.38	2,788,127.98
房产税	1,502,078.39	1,373,549.74
城市维护建设税	848,145.86	746,122.74
教育费附加	426,807.99	396,519.31
地方教育附加	201,238.69	182,478.75
印花税	189,273.83	101,942.53
残疾人保障金	135,846.31	13,851.00
环境保护税	40,058.69	20,000.00
地方水利建设基金	8,546.59	10,643.37
代扣代缴个人所得税	2,039.19	
城镇生活垃圾处置费	273.00	91.00
合 计	51,187,589.63	37,607,863.79

#### 24. 其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
拆借款	216,227,219.14	190,904,984.03
应付暂收款	32,663,735.43	25,522,737.92
押金保证金	15,125,477.12	15,584,349.63
其 他	1,486,847.82	647,916.75
合 计	265,503,279.51	232,659,988.33

#### 25. 一年内到期的非流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的长期借款	183,129,097.66	118,194,185.68
合 计	183,129,097.66	118,194,185.68

#### 26. 其他流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	4,511,714.81	
合 计	4,511,714.81	

#### 27. 长期借款

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
质押及保证借款	839,362,243.12	801,355,589.06
抵押借款	49,984,049.66	150,031,249.85
保证借款	30,000,000.00	200,095,791.67
合 计	919,346,292.78	1,151,482,630.58

[注]关联方为本公司提供的担保事项详见本财务报表附注关联方交易之担保说明

## 28. 长期应付款

### (1) 明细情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
专项应付款	41,596,000.00	33,312,000.00
合 计	41,596,000.00	33,312,000.00

### (2) 专项应付款

#### 1) 明细情况

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
政府补助	41,596,000.00	33,312,000.00
合 计	41,596,000.00	33,312,000.00

#### 2) 专项应付款项具体情况说明

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
丁桥四期建设工程项目	41,596,000.00	33,312,000.00
合 计	41,596,000.00	33,312,000.00

## 29. 预计负债

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
特许经营权项目预计大修理准备	82,084,984.24	61,877,197.31
合 计	82,084,984.24	61,877,197.31

## 30. 递延收益

### (1) 明细情况

#### 1) 2020 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	33,260,745.95	1,200,000.00	1,392,793.64	33,067,952.31	与资产相关政府补助

已接收待处置危险废物[注]					
应分期确认特许经营项目收益	261,093.04		88,099.49	172,993.55	待后续分期确认
合计	38,266,372.98	100,819,435.14	105,844,862.26	33,240,945.86	

[注] 执行新收入准则对报表项目的调整详见本财务报表附注三(二十七)2之说明

2) 2019年

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	901,785.71	32,720,000.00	361,039.76	33,260,745.95	与资产相关政府补助
已接收待处置危险废物	3,731,571.86	112,515,719.53	111,502,757.40	4,744,533.99	待处置完成确认
应分期确认特许经营项目收益	399,520.37		138,427.33	261,093.04	待后续分期确认
合计	5,032,877.94	145,235,719.53	112,002,224.49	38,266,372.98	

(2) 政府补助具体情况说明

1) 2020年

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
工业固体废物焚烧处置项目补助	794,541.71	1,200,000.00	187,244.00		1,807,297.71	与资产相关
海宁市餐厨废弃物资源化处理项目补助	4,432,727.32		167,272.68		4,265,454.64	与资产相关
污水处理厂提标改造工程项目补助	28,033,476.92		1,038,276.96		26,995,199.96	与资产相关
小计	33,260,745.95	1,200,000.00	1,392,793.64		33,067,952.31	

2) 2019年度

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
工业固体废物焚烧处置项目补助	901,785.71		107,244.00		794,541.71	与资产相关
海宁市餐厨废弃物资源化处理项目补助		4,600,000.00	167,272.68		4,432,727.32	与资产相关
尖山污水处理厂提标改造工程项目补助		28,120,000.00	86,523.08		28,033,476.92	与资产相关
小计	901,785.71	32,720,000.00	361,039.76		33,260,745.95	

[注] 政府补助本期计入其他收益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目五(四)3之政府补助说明

31. 实收资本

投资者名称	2020.12.31	2019.12.31
海宁市水务投资集团有限公司	561,000,000.00	561,000,000.00
云南水务投资股份有限公司	539,000,000.00	539,000,000.00

合 计	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
-----	------------------	------------------

### 32. 资本公积

#### (1) 2020 年明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	14,219,691.67			14,219,691.67
合 计	14,219,691.67			14,219,691.67

#### (2) 2019 年明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	5,673,811.89	8,545,879.78		14,219,691.67
合 计	5,673,811.89	8,545,879.78		14,219,691.67

根据公司本期与西藏天河嘉业环境工程有限公司达成的关于天河水务及天河嘉业公司股权收购补充协议，公司调减收购该两家公司的股权比例，调减比例均为 9%，调减后公司实际持有上述两家子公司的股权比例均为 81%，上述调减的 9% 股权取得价款与处置长期股权投资相对应享有其净资产的差额应当计入资本公积 8,545,879.78 元。

### 33. 专项储备

#### (1) 明细情况

项 目	2020.12.31	2019.12.31
安全生产费	3,945,974.87	1,625,198.61
合 计	3,945,974.87	1,625,198.61

#### (2) 其他说明

天源给排水公司、北方环保公司及海云智邦环保公司按工程安装净收入的 1.5% 提取安全生产费。

### 34. 盈余公积

#### (1) 2020 年明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积		1,616,890.37		1,616,890.37
合 计		1,616,890.37		1,616,890.37

根据公司章程规定，按母公司本期净利润弥补以前年度亏损后金额的 10% 提取法定盈余公积。

(2) 2019 年无发生额

35. 未分配利润

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
期初未分配利润	51,405,819.60	-26,667,412.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	90,999,309.63	78,073,232.07
减：提取法定盈余公积	1,616,890.37	
期末未分配利润	140,788,238.86	51,405,819.60

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,455,454,697.31	1,083,886,287.79	1,131,710,259.75	845,873,528.25
其他业务收入	3,258,567.32	1,275,302.24	1,548,893.88	1,448,753.42
合 计	1,458,713,264.63	1,085,161,590.03	1,133,259,153.63	847,322,281.67

2. 税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
土地使用税	4,260,004.26	4,283,135.67
城市维护建设税	3,832,432.44	3,088,165.64
房产税	2,680,085.08	2,482,169.20
教育费附加	1,859,309.15	1,557,682.41
地方教育附加	1,223,573.63	1,030,156.54
印花税	403,675.02	297,226.25
残疾人就业保障金		204,236.62
地方水利建设基金	81,531.22	72,737.12
车船使用税	59,170.47	50,637.62
环境保护税	398,207.12	111,211.46
城镇生活垃圾处置费	1,092.00	1,092.00
合 计	14,799,080.39	13,178,450.53

### 3. 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	5,906,567.20	3,260,078.90
市场推广宣传费	1,274,386.18	905,118.77
业务经费	1,120,815.07	2,518,580.90
其 他		120,528.46
合 计	8,301,768.45	6,804,307.03

### 4. 管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	55,561,657.68	43,699,046.35
办公经费	16,514,708.91	13,529,266.71
折旧摊销	13,255,599.16	8,864,499.49
中介服务费	2,039,169.81	3,582,361.58
业务招待费	1,267,044.56	1,377,358.07
其 他	625,229.50	712,865.15
合 计	89,263,409.62	71,765,397.35

### 5. 研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
直接人工	4,044,629.41	4,475,910.90
直接材料	587,261.09	371,962.10
折旧摊销	1,905,032.19	1,075,388.05
其 他	944,585.51	494,883.66
合 计	7,481,508.20	6,418,144.71

### 6. 财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	73,624,701.45	73,705,264.69
预计大修理准备融资费用	17,403,037.67	12,074,511.57
利息收入	-1,274,761.27	-1,897,511.05
汇兑净损益	1,196,784.59	-166,836.59

其 他	1,657,137.03	1,987,941.64
合 计	92,606,899.47	85,703,370.26

#### 7. 其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度
与收益相关的政府补助	15,381,287.71	26,229,713.78
与资产相关的政府补助	1,392,793.64	361,039.76
代扣个人所得税手续费返 还	1,339,964.22	11,637.95
合 计	18,114,045.57	26,602,391.49

[注]2020年度和2019年度计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明

#### 8. 信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-16,615,572.07	-4,271,008.18
合 计	-16,615,572.07	-4,271,008.18

#### 9. 资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
合同资产减值损失	-1,409,553.97	
在建工程减值损失		-2,930,646.13
合 计	-1,409,553.97	-2,930,646.13

#### 10. 资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度
固定资产处置收益	-104,189.14	39,443.57
合 计	-104,189.14	39,443.57

#### 11. 营业外收入

项 目	2020 年度	2019 年度
赔、罚款收入	40,512.93	369,173.93
无法支付款项	1,746,631.82	58,872.80

其 他	88,316.97	3,964.16
合 计	1,875,461.72	432,010.89

### 12. 营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	10,509.65	524,613.83
赔、罚款支出	29,862.39	206,054.42
捐赠支出	142,000.00	88,000.00
其 他	146,854.71	31,089.19
合 计	329,226.75	849,757.44

### 13. 所得税费用

#### (1) 明细情况

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	56,116,488.28	32,014,790.90
递延所得税费用	-8,366,586.07	-5,486,664.93
合 计	47,749,902.21	26,528,125.97

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	162,629,973.83	121,123,399.77
按母公司适用税率计算的所得税费用	40,657,493.46	30,280,849.94
子公司适用不同税率的影响	-17,206,968.08	-10,203,340.52
调整以前期间所得税的影响	736,650.48	-1,110,750.75
非应税收入的影响	-1,823,468.93	-17,063,966.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,134,748.32	33,054,663.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-16,908,890.58	-3,280,935.86
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,160,337.54	-5,148,393.48
所得税费用	47,749,902.21	26,528,125.97

### (三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
收到往来款	52,993,822.92	3,721,889.80
收到保证金及押金	23,030,038.67	23,369,334.58
收到政府拨付款项	16,662,570.22	8,856,699.95
收回不符合现金及现金等价物的其他货币资金	16,512,200.83	31,887,324.08
收回员工备用金	1,974,883.69	2,320,017.43
收回代垫款	1,850,994.55	1,415,916.00
收到利息收入	1,274,761.27	1,897,511.05
其 他	868,715.77	266,325.49
合 计	115,167,987.92	73,735,018.38

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
支付不符合现金及现金等价物的其他货币资金	64,385,106.49	36,243,843.23
支付往来款	52,231,063.79	21,486,485.00
支付押金及保证金	25,724,873.76	10,190,016.25
期间费用中的付现支出	21,751,408.53	26,386,191.57
支付员工备用金	5,222,742.59	5,814,505.79
支付代垫款	1,162,571.31	648,805.66
其 他	323,627.93	551,799.61
合 计	170,801,394.40	101,321,647.11

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
收回拆借款本金及利息	87,668,937.63	59,781,167.51
合 计	87,668,937.63	59,781,167.51

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
归还拆借款本金及利息	2,675,173.89	22,138,597.28
支付股权受让意向金		8,000,000.00

合 计	2,675,173.89	30,138,597.28
-----	--------------	---------------

#### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
收到拆借款本金及利息	79,000,000.00	
收到票据贴现	28,850,500.00	28,731,250.00
合 计	107,850,500.00	28,731,250.00

#### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
应付票据到期偿付	30,000,000.00	
归还拆借款本金及利息	12,700,444.44	33,227,922.12
支付股权并购交易顾问费用		800,000.00
支付少数股东减资款		416,236.51
合 计	42,700,444.44	34,444,158.63

#### 7. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	114,880,071.62	94,595,273.80
加: 资产减值准备	18,025,126.04	7,201,654.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,467,727.51	21,390,973.09
无形资产摊销	96,231,066.58	87,102,670.58
长期待摊费用摊销	3,973,774.06	5,451,794.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	104,189.14	-39,443.57
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	10,509.65	524,613.83
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	79,199,494.36	86,515,821.08
投资损失(收益以“-”号填列)		-33,763.49
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-8,366,586.07	-5,486,664.93

递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	62,148.83	2,546,476.24
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-553,603,947.84	-176,909,784.57
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	463,323,273.73	14,887,729.28
其他	3,459,189.69	1,334,218.25
经营活动产生的现金流量净额	242,766,037.30	139,081,568.83
2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	313,701,178.07	311,019,670.92
减:现金的期初余额	311,019,670.92	260,570,085.25
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,681,507.15	50,449,585.67

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020 年度	2019 年度
1) 现金	313,701,178.07	311,019,670.92
其中: 库存现金	109,886.19	86,121.44
可随时用于支付的银行存款	313,583,931.88	310,933,549.48
可随时用于支付的其他货币资金	7,360.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	313,701,178.07	311,019,670.92
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (3) 现金流量表补充资料的说明

2020 年度现金流量表中期末现金及现金等价物余额为 313,701,178.07 元，资产负债表中货币资金期末数为 360,467,813.71 元，差额系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物定义的其他货币资金 46,766,635.64 元。

2019 年度现金流量表中期末现金及现金等价物余额为 311,019,670.92 元，资产负债表中货币资金期末数为 330,163,399.54 元，差额系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物定义的其他货币资金 19,143,728.62 元。

#### (四) 其他

##### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

##### (1) 明细情况

##### 1) 2020 年末

项 目	期末价值（万元）	受限原因
其他货币资金	4,676.66	票据保证金、借款保证金
应收账款	12,720.00	借款质押
固定资产	6,537.58	借款抵押
在建工程	9,363.96	借款质押
无形资产	19,098.48	借款抵押
合 计	52,396.68	

##### 2) 2019 年末

项 目	期末价值（万元）	受限原因
其他货币资金	1,914.37	票据保证金、借款保证金
应收账款	12,820.00	借款质押
固定资产	6,556.61	借款抵押
在建工程	9,363.96	借款质押
无形资产	16,874.54	借款抵押
合 计	47,529.48	

##### (2) 其他说明

公司将持有北方环保公司的全部股权出质给中国银行股份有限公司海宁支行，将持有天河水务公司、天河嘉业公司和江苏弘成公司的全部股权出质给中国工商银行股份有限公司海宁支行。截至 2020 年 12 月 31 日，上述股权质押尚未解除。

根据紫光水务公司与中国银行股份有限公司海宁支行签订的质押合同，紫光水务公司将持有丁桥污水处理厂四期项目收费权用于紫光水务公司质押担保借款，借款到期日为 2029

年12月20日，截至2020年12月31日，借款金额为13,400.00万元。

根据紫光水务公司与中国农业银行股份有限公司海宁市支行签订的质押合同，紫光水务公司将应收账款权利作价10,920.00万元用于质押担保借款，借款到期日为2025年9月12日，截至2020年12月31日，借款金额为4,800.00万元。

根据紫薇水务公司与兴业银行股份有限公司嘉兴海宁支行签订的质押合同，紫薇水务公司将应收污水处理费权利用于质押担保借款，借款到期日为2021年12月25日至2022年6月25日，截至2020年12月31日，借款金额为1,800.00万元。

根据绿洲环保公司与湖州银行股份有限公司嘉兴海宁支行签订的质押借款合同，绿洲环保公司将账面价值13,438.02万元的无形资产（特许经营权）用于质押担保借款，借款到期日为2027年5月16日，截至2020年12月31日，借款金额为7,200.00万元。

## 2. 外币货币性项目

### (1) 2020年末

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：欧元	0.01	8.0250	0.08
短期借款			
其中：欧元	5,700,000.00	8.0250	45,742,500.00

### (2) 2019年末

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：欧元	16,855.95	7.8155	131,737.68
短期借款			
其中：欧元	5,700,000.00	7.8155	44,548,350.00

## 3. 政府补助

### (1) 2020年度

#### 1) 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
工业固体废物焚烧处置项目补助	794,541.71	1,200,000.00	187,244.00	1,807,297.71	其他收益	根据江苏省财政厅、江苏省经济和信息化委员会苏财工贸（2017）79号文件

海宁市餐厨废弃物资源化处理项目补助	4,432,727.32		167,272.68	4,265,454.64	其他收益	根据浙江省发展和改革委员会浙发改投资(2016)489号文件
污水处理厂提标改造工程项目补助	28,033,476.92		1,038,276.96	26,995,199.96	其他收益	根据海宁市财政局海宁市住房和城乡建设局海财预(2018)356号等文件
小计	33,260,745.95	1,200,000.00	1,392,793.64	33,067,952.31		

2) 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
增值税即征即退	11,036,868.16	其他收益	根据财政部、国家税务总局财税(2015)78号文件
2020年度城镇污水处理奖励专项资金补助	1,245,900.00	其他收益	根据霍林郭勒市财政局通财建(2020)778号文件
企业稳岗补贴	1,237,623.52	其他收益	根据哈尔滨市人力资源和社会保障局哈人社(2020)31号文件
污水污泥处理技术与示范科研补助	1,000,000.00	其他收益	根据黑龙江省财政厅办公室黑科联发(2019)11号文件
土壤污染防治专项资金拨付等补助	860,896.03	其他收益	根据嘉兴市财政局嘉财预(2020)176号等文件
小计	15,381,287.71		

(2) 2019年度

1) 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
工业固体废物焚烧处置项目补助	901,785.71		107,244.00	794,541.71	其他收益	根据江苏省财政厅、江苏省经济和信息化委员会苏财工贸(2017)79号文件
海宁市餐厨废弃物资源化处理项目补助		4,600,000.00	167,272.68	4,432,727.32	其他收益	根据浙江省发展和改革委员会浙发改投资(2016)489号文件
尖山污水处理厂提标改造工程项目补助		28,120,000.00	86,523.08	28,033,476.92	其他收益	根据海宁市财政局海宁市住房和城乡建设局海财预(2018)356号等文件
小计	901,785.71	32,720,000.00	361,039.76	33,260,745.95		

2) 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
增值税即征即退	21,310,797.42	其他收益	根据财政部、国家税务总局财税(2015)78号文件。
基础电费退费补助	2,253,682.98	其他收益	根据黑龙江省电网总公司黑价规(2018)6号文件
哈尔滨市有机废物处理补助	1,355,775.91	其他收益	根据哈尔滨市科学技术局、黑龙江省财政厅哈科发(2019)4号等文件
建筑业财政奖励专项资金等补助	1,309,457.47	其他收益	根据海宁市财政局海宁市住房和城乡建设局海财预(2018)260号等文件

小 计	26,229,713.78		
-----	---------------	--	--

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 明细情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
湖南鼎玖能源环境科技股份有限公司	2020年1月1日	33,853,644.45	100.00	股权受让
酒泉惠茂环保科技有限公司	2020年9月16日	188,456.26	80.00	股权受让

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
湖南鼎玖能源环境科技股份有限公司	2020年1月1日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益	3,394,845.78	-6,433,519.39
酒泉惠茂环保科技有限公司	2020年9月16日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益		-353,385.99

#### 2. 合并成本及商誉

##### (1) 明细情况

项 目	湖南鼎玖公司	惠茂环保公司
合并成本	33,853,644.45	188,456.26
现 金	32,000.00	188,456.26
非现金资产的公允价值	33,821,644.45	
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
其 他		
合并成本合计	33,853,644.45	188,456.26
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	33,853,644.45	188,456.26
商誉		

##### (2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

根据海云能源公司与顾成群、上海泓淑环境科技有限公司（以下简称上海泓淑公司）、长沙齐济环保科技合伙企业（有限合伙）（以下简称齐济环保合伙企业）、姜良军、谢红兵、湖南鼎玖公司于2019年12月25日签订的《股份收购协议》，海云能源公司以25%的股权（股

东顾成群及上海泓淑公司尚未实缴出资部分对应的股权，对应海云能源公司 4,000.00 万元注册资本）作为对价置换齐济环保合伙企业持有的湖南鼎玖公司 99.90%的股权，齐济环保合伙企业以现金 846.61 万元补足股权置换差价。海云能源公司的子公司天越建设公司以 3.2 万元现金作为对价受让谢红兵持有的经内部重组后的湖南鼎玖公司 0.10%的股权。湖南鼎玖公司的资产价值以沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的《评估报告》（1099 号）为依据确定。

根据海云环保公司与惠茂环保公司原股东王亚兵、施文惠于签订的《股权转让协议》，公司以 188,456.26 元的对价收购王亚兵、施文惠合计持有的惠茂环保公司 80%的股权。上述收购对价以海宁正明资产评估事务所出具的《资产评估报告》（海正评[2020]第 195 号）为依据确定。截至 2020 年 12 月 31 日，海云公司已按照股权转让协议的约定支付所有的股权转让款。惠茂环保公司已于 2020 年 9 月 16 日办妥了工商设立登记手续。

### 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

#### (1) 明细情况

项 目	湖南鼎玖公司		惠茂环保公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	51,574,036.61	19,332,463.22	5,320,725.46	5,320,725.46
货币资金	11,134.17	11,134.17	20,695.46	20,695.46
应收账款	1,116,359.20	1,116,359.20		
预付账款	65,317.55	65,317.55		
其他应收款	2,101,251.85	2,101,251.85	4,062,030.00	4,062,030.00
存货	61,231.30	61,231.30		
其他流动资产	1,477,679.17	1,477,679.17		
固定资产	444,177.85	323,874.33		
在建工程	153,914.13	153,914.13	1,238,000.00	1,238,000.00
无形资产	46,027,372.71	13,906,102.84		
开发支出	115,598.68	115,598.68		
负债	17,720,392.16	17,720,392.16	5,085,155.13	5,085,155.13
应付账款	694,676.45	694,676.45	784,413.00	784,413.00
应付职工薪酬	342,262.65	342,262.65		
应交税费	2,529.92	2,529.92		
其他应付款	12,564,393.77	12,564,393.77	4,300,742.13	4,300,742.13
长期借款	3,050,000.00	3,050,000.00		

预计负债	1,066,529.37	1,066,529.37		
净资产	33,853,644.45	1,612,071.06	235,570.33	235,570.33
减：少数股东权益				
取得的净资产	33,853,644.45	1,612,071.06	235,570.33	235,570.33

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

可辨认资产、负债公允价值以账面价值为基础，以资产评估报告、收购价等综合考虑标的公司的资产状况确定。

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额（万元）	出资比例
1) 2020 年度				
哈尔滨居简酒店有限公司[注 1]	新 设	2020 年 3 月 25 日	100.00	100.00%
嘉兴海云智邦环保有限公司[注 2]	新 设	2020 年 4 月 2 日	729.30	51.00%
2) 2019 年度				
海宁市海云宜居环境工程有限公司[注 3]	新 设	2019 年 1 月 9 日	650.00	65.00%
嘉兴浩翔百诺环境有限公司[注 4]	新 设	2019 年 1 月 15 日	300.00	60.00%
嘉兴海云医疗废物处置有限公司[注 5]	新 设	2019 年 3 月 4 日	1,000.00	100.00%
嘉兴海云紫伊环保有限公司[注 6]	新 设	2019 年 3 月 14 日	1,000.00	100.00%
嘉兴浩翔环创环境科技有限公司[注 7]	新 设	2019 年 3 月 20 日	300.00	60.00%
北安市银水湾污水处理有限公司[注 8]	新 设	2019 年 8 月 16 日	2,100.00	100.00%

[注 1]北方环保公司出资设立哈尔滨居简酒店有限公司，于 2020 年 3 月 25 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91230109MA1COUCB88 的营业执照。该公司注册资本 100.00 万元，北方环保公司已履行出资 100.00 万元，占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围

[注 2]公司与嘉兴市智邦环保有限公司共同出资设立嘉兴海云智邦环保有限公司，海云智邦公司于 2020 年 3 月 11 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91330481MA2CYDWB6L 的营业执照。海云智邦公司注册资本 1,450.00 万元，公司认缴出资 739.50 万元，占其注册资本的 51.00%，拥有对海云智邦公司的实质控制权，故自海云智邦公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2020 年 12 月 31 日，海云智邦公司实缴出资额 729.30 万元

[注 3]公司与福建东飞环境集团有限公司共同出资设立海宁市海云宜居环境工程有限

公司，海云宜居公司于2019年1月9日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91330481MA2BCPLAXP的营业执照。海云宜居公司注册资本1,000.00万元，公司认缴出资650.00万元，占其注册资本的65.00%，拥有对海云宜居公司的实质控制权，故自海云宜居公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围

[注4]浩翔环境公司与浙江裕腾百诺环保科技股份有限公司共同出资设立嘉兴浩翔百诺环境有限公司，浩翔百诺公司于2019年1月15日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91330481MA2BCRF48J的营业执照。浩翔百诺公司注册资本500.00万元，浩翔环境公司认缴出资300.00万元，占其注册资本的60.00%，拥有对其的实质控制权，故自浩翔百诺公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围

[注5]公司出资设立嘉兴海云医疗废物处置有限公司，海云医疗公司于2019年3月4日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91330481MA2CU3310A的营业执照。海云医疗公司注册资本1,000.00万元，公司认缴出资1,000.00万元，占其注册资本的100.00%，拥有对海云医疗公司的实质控制权，故自海云医疗公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围

[注6]公司出资设立嘉兴海云紫伊环保有限公司，海云紫伊公司于2019年3月14日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91330481MA2CU6XH04的营业执照。海云紫伊公司注册资本1,000.00万元，公司认缴出资1,000.00万元，占其注册资本的100.00%，拥有对海云紫伊公司的实质控制权，故自海云紫伊公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围

[注7]浩翔环境公司与浙江友创环境技术有限公司共同出资设立嘉兴浩翔环创环境科技有限公司（以下简称浩翔环创公司），浩翔环创公司于2019年3月20日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91330481MA2CU92H1K的营业执照。浩翔环创公司注册资本500.00万元，浩翔环境公司认缴出资300.00万元，占其注册资本的60.00%，拥有对浩翔环创公司的实质控制权，故自浩翔环创公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

[注8]北方环保公司出资设立北安市银水湾污水处理有限公司，于2019年8月16日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91231181MA1BPXE8X4的营业执照。该公司注册资本2,400.00万元，北方环保公司已履行出资2,100.00万元，占其注册资本的100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围

## 2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
1) 2020年度				
汤阴东方环宇污泥处置有限公司	注 销	2020年5月12日	9,831,350.40	-519.91

2) 2019 年度				
嘉兴海云医疗废物处置有限公司	注 销	2019 年 5 月 23 日	未发生业务	未发生业务
河南海云净水材料有限公司	注 销	2019 年 8 月 9 日	416,236.51	-19,666.15

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式	
				直接	间接		
海宁紫光水务有限责任公司	海宁市	海宁市	污水处理	100.00		同一控制下企业合并	
海宁紫薇水务有限责任公司	海宁市	海宁市	污水处理	100.00			
海宁市天源给排水工程物资有限公司	海宁市	海宁市	建筑安装业	100.00			
海宁长河水务有限责任公司	海宁市	海宁市	供水	100.00			
霍林郭勒天河水务工程有限责任公司	霍林郭勒市	霍林郭勒市	污水处理	81.00		非同一控制下企业合	
霍林郭勒天河嘉业水务有限公司	霍林郭勒市	霍林郭勒市	污水处理	81.00			
浙江绿洲环保能源有限公司	海宁市	海宁市	批发业	51.00			
江苏弘成环保科技有限公司	丹阳市	丹阳市	生态保护和环境治理业	90.00		设立	
阳原海云环境科技有限责任公司	阳原县	阳原县	生态保护和环境治理业	100.00			
浙江浩翔环境服务有限公司	海宁市	海宁市	环境治理业	100.00			
浙江海云能源科技有限公司[注]	海宁市	海宁市	科学研究和技术服务业	40.00			
海宁市海云宜居环境工程有限公司	海宁市	海宁市	公共设施管理业	65.00			
嘉兴海云紫伊环保有限公司	海宁市	海宁市	生态保护和环境治理业	100.00			
哈尔滨北方环保工程有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	建筑安装业	60.00			非同一控制下企业合
酒泉惠茂环保科技有限公司	酒泉市	酒泉市	生态保护和环境治理业	80.00			
嘉兴海云智邦环保有限公司	海宁市	海宁市	生态保护和环境治理业	51.00			设立

[注]根据海云能源公司章程规定以及 2017 年 8 月召开的董事会决议，海云能源公司董事会成员为 7 人，其中本公司所占席位为 5 人，本公司对海云能源公司的生产经营和财务决策有实质控制权，故自该公司成立起将其纳入本公司合并财务报表范围

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	2020 年度			
	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
霍林郭勒天河水务工程有限责任公司	19.00	3,505,821.48		77,289,322.17
霍林郭勒天河嘉业水务有限公司	19.00	1,183,735.27		24,911,675.23
浙江绿洲环保能源有限公司	49.00	-539,225.55		25,228,865.50
江苏弘成环保科技有限公司	10.00	3,071,308.23	4,314,633.77	53,293,390.17
浙江海云能源科技有限公司	60.00	-6,241,291.26		71,132,945.47
海宁市海云宜居环境工程有限公司	35.00	544,245.92		4,264,363.90
哈尔滨北方环保工程有限公司	40.00	22,527,333.34		268,945,506.12
酒泉惠茂环保科技有限公司	20.00	-61,520.88		985,593.20
嘉兴海云智邦环保有限公司	49.00	-130,271.18		7,145,933.02

(续上表)

子公司名称	2019 年度			
	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
霍林郭勒天河水务工程有限责任公司	19.00	3,079,109.24		73,783,500.69
霍林郭勒天河嘉业水务有限公司	19.00	880,524.89		23,727,939.97
浙江绿洲环保能源有限公司	49.00	-2,179,966.78		25,768,091.05
江苏弘成环保科技有限公司	10.00	4,337,041.59	4,120,178.03	54,536,715.71
浙江海云能源科技有限公司	60.00	-541,446.60		44,002,592.28
海宁市海云宜居环境工程有限公司	35.00	220,117.98		3,270,117.98
哈尔滨北方环保工程有限公司	40.00	10,705,594.02		245,548,963.55

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

#### (1) 资产和负债情况

单位：万元

子公司名称	2020.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
哈尔滨北方环保工程有限公司	36,917.94	30,538.91	67,456.85	27,447.88	11,617.32	39,065.20
霍林郭勒天河水务工程有限责任公司	9,445.51	10,660.24	20,105.75	395.38	752.64	1,148.02
霍林郭勒天河嘉业水务有限公司	3,643.58	6,250.57	9,894.15	908.96	382.78	1,291.74

浙江绿洲环保能源有限公司	3,940.07	15,550.10	19,490.17	8,305.37	7,535.15	15,840.52
江苏弘成环保科技有限公司	6,987.76	25,821.53	32,809.29	5,715.24	5,178.28	10,893.52
浙江海云能源科技有限公司	8,265.95	5,384.16	13,650.11	526.66	200.83	727.49
海宁市海云宜居环境工程有限公司	997.40	1,147.39	2,144.79	926.40		926.40
嘉兴海云智邦环保有限公司	1,552.15	4,158.34	5,710.49	1,423.29	3,000.00	4,423.29
酒泉惠茂环保科技有限公司	172.48	1,056.26	1,228.74	740.53		740.53

(续上表)

子公司名称	2019.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
哈尔滨北方环保工程有限公司	15,121.12	24,237.00	39,358.12	15,797.10	2,943.80	18,740.90
霍林郭勒天河水务工程有限责任公司	8,019.65	11,110.81	19,130.46	2,139.32	752.39	2,891.71
霍林郭勒天河嘉业水务有限公司	2,653.97	6,875.29	9,529.26	1,074.60	483.90	1,558.50
浙江绿洲环保能源有限公司	3,273.78	16,077.86	19,351.64	6,696.29	8,953.12	15,649.41
江苏弘成环保科技有限公司	6,355.77	18,018.09	24,373.86	2,315.66	553.91	2,869.57
浙江海云能源科技有限公司	9,909.79	1,250.24	11,160.03	466.54		466.54
海宁市海云宜居环境工程有限公司	1,238.41	1,384.49	2,622.90	1,560.01		1,560.01

(2) 损益和现金流量情况

单位：万元

子公司名称	2020年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
哈尔滨北方环保工程有限公司	45,303.56	7,557.12	7,557.12	37,159.42
霍林郭勒天河水务工程有限责任公司	5,889.49	2,718.98	2,718.98	5,098.96
霍林郭勒天河嘉业水务有限公司	2,289.88	631.65	631.65	1,135.84
浙江绿洲环保能源有限公司	4,873.62	-52.57	-52.57	3,928.30
江苏弘成环保科技有限公司	9,156.13	4,726.11	4,726.11	9,617.62
浙江海云能源科技有限公司	608.43	-1,153.03	-1,153.03	843.97
海宁市海云宜居环境工程有限公司	8,480.54	155.50	155.50	7,732.34
嘉兴海云智邦环保有限公司	1,746.98	-26.59	-26.59	1,659.24
酒泉惠茂环保科技有限公司		-35.34	-35.34	22.99

(续上表)

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
哈尔滨北方环保工程有限公司	22,814.15	4,692.38	4,692.38	13,899.17
霍林郭勒天河水务工程有限责任公司	5,465.89	2,405.61	2,405.61	6,239.80
霍林郭勒天河嘉业水务有限公司	1,500.46	550.09	550.09	2,355.92
浙江绿洲环保能源有限公司	4,255.93	-387.42	-387.42	3,639.86
江苏弘成环保科技有限公司	9,767.27	5,992.55	5,992.55	11,569.29
浙江海云能源科技有限公司		-134.66	-134.66	240.93
海宁市海云宜居环境工程有限公司	8,026.85	62.89	62.89	9,008.29

## 八、关联方关系及其交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
海宁市水务投资集团有限公司	海宁市	商务服务业	98,920.96	51.00	51.00

海宁市水务投资集团有限公司系由海宁市资产经营公司出资设立，于 2005 年 8 月 31 日在海宁市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 913304817793828575 的营业执照。

海宁市水务投资集团有限公司属商务服务业。经营范围：给排水基础设施、污水处理基础设施及相关水务类项目的投资、开发、建设、经营管理（以上范围涉及许可证或资质的凭有效许可证或资质经营）

##### (2) 本公司最终控制方是海宁市人民政府国有资产监督管理办公室。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南水务投资股份有限公司	股东
海宁市资产经营公司（以下简称资产经营公司）	控股股东之母公司
海宁市交通投资集团有限公司（以下简称交投集团）	资产经营公司之子公司

海宁金融投资有限公司（以下简称金融投资）	资产经营公司之子公司
海宁市城市发展投资集团有限公司（以下简称城投集团）	资产经营公司之子公司
海宁市盐官景区综合开发有限公司（以下简称盐官景区开发公司）	资产经营公司之子公司
浙江钱江潮旅游开发有限公司	盐官景区开发公司之参股企业
浙江钱江生物化学股份有限公司	资产经营公司之子公司
海宁市科技创业投资有限公司	资产经营公司之联营企业
海宁市盐仓综合开发有限公司	资产经营公司之联营企业
海宁市临杭新区建设投资有限公司	资产经营公司之联营企业
海宁日报有限公司	资产经营公司之联营企业
海宁市尖山新区开发有限公司	资产经营公司之联营企业
海宁市尖山新区现代服务业综合开发有限公司	资产经营公司之联营企业
海宁市通程建设开发有限责任公司（以下简称通程建设）	交投集团之子公司
海宁宾馆有限责任公司	通程建设之子公司
海宁市土地开发有限公司	城投集团之子公司
海宁市房地产开发有限公司	城投集团之子公司
海宁市城郊建设投资有限公司	城投集团之子公司
海宁市兴房物业管理服务有限公司	城投集团之子公司
海宁上塘水务有限公司	同一控股股东
海宁钱塘水务有限公司	同一控股股东
海宁市佳源水务有限公司	同一控股股东
海宁市洁源水务有限公司	同一控股股东
海宁欣源水务有限公司	同一控股股东
海宁市新世纪饮用水有限公司	同一控股股东
海宁市康源再生资源科技有限公司	同一控股股东
海宁市新世纪水务检定检测有限公司	同一控股股东
海宁首创水务有限责任公司	控股股东之联营企业

黑龙江云水环境技术服务有限公司	云南水务公司之子公司
忻州市云水环保有限公司	云南水务公司之子公司
明光云水水务产业有限公司	云南水务公司之子公司
云南城投碧水源膜科技有限责任公司	云南水务公司之子公司
浙江江南要素交易中心有限公司	金融投资之子公司
海宁海云美城环卫科技有限公司	海云能源公司之联营企业
西藏天河嘉业环境工程有限公司	天河嘉业公司及天河水务公司之少数股东

## (二) 关联方交易情况

### 1. 采购货物

关联方名称	交易内容	2020 年度	2019 年度
海宁钱塘水务有限公司	工程材料	16,194.62	938,295.91
	租赁费	215,094.34	360,000.00
	水电费	159,859.96	370,025.31
	工程款	1,211.42	41,501.83
海宁上塘水务有限公司	物资采购	170,827.05	73,254.41
海宁市新世纪水务检定检测有限公司	检测费	89,971.79	157,428.77
海宁首创水务有限责任公司	物资采购	50,622.19	
浙江江南要素交易中心有限公司	工程款	23,584.90	29,738.94
海宁市新世纪饮用水有限公司	饮用水	15,237.85	65,595.82
海宁市土地开发有限公司	工程款	7,200.00	
海宁市城郊建设投资有限公司	工程款	569.00	
海宁市佳源水务有限公司	工程安装及物资销售		13,019,400.00
云南城投碧水源膜科技有限责任公司	物资采购		2,790,300.88
海宁市科技创业投资有限公司	租赁费		64,858.38
海宁海云美城环卫科技有限公司	保洁服务费	78,757,665.74	78,091,747.17
小 计		79,508,038.86	96,002,147.42

### 2. 销售货物

关联方名称	交易内容	2020 年度	2019 年度
-------	------	---------	---------

海宁欣源水务有限公司	工程安装	50,478,372.56	31,043,363.08
	技术服务	1,118,458.49	
海宁钱塘水务有限公司	清理服务费	11,381.43	
	物资销售	2,553,753.76	5,438,703.06
	污泥运输	3,522,932.68	3,969,018.96
	工程安装	8,995,622.02	48,414,897.92
海宁上塘水务有限公司	物资销售	1,884,487.68	2,150,984.31
	工程安装	5,612,802.76	28,568,002.00
	技术服务	558,782.07	
	清理服务费		619.47
海宁市盐官景区综合开发有限公司	工程安装	2,857,865.45	371,547.74
	清理服务费		5,454.55
	物资销售		247.79
海宁市佳源水务有限公司	工程安装	2,433,421.69	4,335,275.00
海宁首创水务有限责任公司	清理服务费	1,834.86	1,834.86
	工程安装	172,798.27	
忻州市云水环保有限公司	工程安装	64,380,700.60	
海宁市康源再生资源科技有限公司	服务费	230,129.64	
	租赁费	220,183.50	
	工程安装	60,494.50	
	电费	1,415.93	
海宁市洁源水务有限公司	电费收入	22,174.08	11,208.69
	工程安装	25,236.84	193,476.00
海宁市新世纪水务检定检测有限公司	租赁费	43,571.43	
海宁市房地产开发有限公司	工程安装	103,302.10	
海宁市尖山新区开发有限公司	工程安装		289,145.00
海宁海云美城环卫科技有限公司	水电费		318,892.81
浙江钱江生物化学股份有限公司	清理服务费		7,339.45
海宁市兴房物业管理服务有限公司	清理服务费		3,000.00

海宁宾馆有限责任公司	清理服务费		3,185.84
	物资销售		2,960.64
海宁市尖山新区现代服务业综合开发有限公司	清理服务费		2,752.29
海宁日报有限公司	物资销售		241.38
小 计		145,289,722.34	125,132,150.84

### 3. 办公场所租赁

序号	出租方	租赁标的	租赁面积 (平方米)	月租金	租赁期限
1	海宁钱塘水务有限公司	海宁市海州街道新苑路 261号4楼层、5楼南侧	1,050.00	15,750.00	2017.2.1-2021.7.31
2		海宁市海州街道新苑路 261号5号楼西北侧	300.00	4,500.00	2020.9.1-2021.7.31
3		海宁市海州街道新苑路 261号5号楼东北侧	70.00	1,750.00	2018.8.1-2021.7.31

### 4. 关联担保情况

#### (1) 截至2020年12月31日，关联方为本公司提供保证担保的情况

担保方	被担保方	借款金额	借款期限	备注
云南水务公司	本公司	557,000,000.00	2017.6.27-2025.7.16	长期借款
海宁水务公司、云南水务公司	紫光水务公司	10,000,000.00	2019.5.31-2021.5.31	长期借款
海宁水务公司	紫薇水务公司	18,000,000.00	2015.12.25-2022.6.25	长期借款
海宁水务公司、云南水务公司	紫薇水务公司	20,000,000.00	2019.5.31-2021.5.31	长期借款
海宁水务公司	长河水务公司	48,686,600.00	2017.12.20-2021.9.20	长期借款
上塘水务公司	长河水务公司	22,000,000.00	2020.7.30-2021.7.29	短期借款
小 计		675,686,600.00		

#### (2) 截至2019年12月31日，关联方为本公司提供保证担保的情况

担保方	被担保方	借款金额	借款期限	备注
海宁水务公司、云南水务公司	本公司	657,000,000.00	2017.6.27-2025.7.16	长期借款
海宁水务公司、云南水务公司	紫光水务公司	10,000,000.00	2019.5.31-2021.5.31	长期借款
海宁水务公司	紫光水务公司	49,000,000.00	2015.4.17-2022.7.25	长期借款
海宁水务公司	紫薇水务公司	104,000,000.00	2014.7.4-2022.7.3	长期借款
海宁水务公司、云南水务公司	紫薇水务公司	20,000,000.00	2019.5.31-2021.5.31	长期借款
海宁水务公司	长河水务公司	103,361,900.00	2017.12.19-2021.9.20	长期借款

小 计		943,361,900.00		
-----	--	----------------	--	--

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司为关联方提供保证担保的情况

担保方	被担保方	借款金额	借款期限	备注
紫光水务公司	上塘水务公司	150,132,000.00	2014.7.28-2020.8.29	长期借款
小 计		150,132,000.00		

5. 其他事项

(1) 2020 年度

1) 海宁市住房和城乡建设局指定长河水务公司从事城市供水服务应收取的款项，由海宁上塘水务有限公司代为支付给长河水务公司。长河水务公司期初应收 13,293,233.42 元，当期提供供水服务应收取 80,938,833.56 元，当期实际收到 88,780,337.26 元，截至 2020 年 12 月 31 日应收 5,451,729.72 元。

2) 海宁市住房和城乡建设局指定紫薇水务公司从事城市供水服务应收取的款项，由海宁上塘水务有限公司代为支付给紫薇水务公司。紫薇水务公司期初应收 27,917,461.04 元，当期提供供水服务应收取 94,311,860.07 元，当期实际收到 99,044,795.09 元，截至 2020 年 12 月 31 日应收 23,184,526.02 元。

3) 海宁市住房和城乡建设局指定紫光水务公司从事城市供水服务应收取的款项，由海宁钱塘水务有限公司代为支付给紫光水务公司。紫光水务公司期初应收 4,745,702.19 元，当期提供供水服务应收取 47,926,851.04 元，当期实际收到 36,426,378.18 元，截至 2020 年 12 月 31 日应收 16,246,175.05 元。

(2) 2019 年度

1) 海宁市住房和城乡建设局指定长河水务公司从事城市供水服务应收取的款项，由海宁上塘水务有限公司代为支付给长河水务公司。长河水务公司期初应收 9,417,551.36 元，当期提供供水服务应收取 81,628,686.14 元，当期实际收到 77,753,004.08 元，截至 2019 年 12 月 31 日应收 13,293,233.42 元。

2) 海宁市住房和城乡建设局指定紫薇水务公司从事城市供水服务应收取的款项，由海宁上塘水务有限公司代为支付给紫薇水务公司。紫薇水务公司期初应收 24,833,624.45 元，当期提供供水服务应收取 96,592,162.95 元，当期实际收到 93,508,326.36 元，截至 2019 年 12 月 31 日应收 27,917,461.04 元。

3) 海宁市住房和城乡建设局指定紫光水务公司从事城市供水服务应收取的款项，由海宁钱塘水务有限公司代为支付给紫光水务公司。紫光水务公司期初应收 10,420,430.97 元，当期提供供水服务应收取 36,273,067.46 元，当期实际收到 42,222,796.24 元，截至 2019

年 12 月 31 日应收 4,745,702.19 元。

(3) 海云环保公司总经理张松由股东云南水务公司委派，其任职期间的薪酬均由云南水务公司承担。

## 6. 资金往来

### 1) 2020 年度

单位名称	款项内容	期初金额 (负数为贷方)	本期增加	本期减少	期末余额 (负数为贷方)
海宁钱塘水务有限公司	资金往来及代垫款项	49,509,401.63	90,243,827.65	139,635,229.28	118,000.00
海宁上塘水务有限公司	资金往来及代垫款项	85,356,883.05	87,735,365.79	173,092,248.84	
海宁水务公司	资金往来及代垫款项	-186,129,444.13	13,616,482.28	19,336,362.93	-191,849,324.78
海宁欣源水务有限公司	资金往来及代垫款项	826,545.56	115,928.29	942,473.85	
海宁市通程建设开发有限责任公司	资金往来			6,000,000.00	-6,000,000.00
海宁市尖山新区开发有限公司	资金往来	30,000.00		30,000.00	
云南城投碧水源膜科技有限责任公司	资金往来	-157,652.00			-157,652.00
西藏天河嘉业环境工程有限公司	资金往来	-3,121,820.00	3,121,820.00		
云南水务公司	资金往来	-552,576.42	552,576.42	460,489.92	-460,489.92
浙江江南要素交易中心有限公司	资金往来		500,000.00	500,000.00	
海宁市佳源水务有限公司	保证金	473,482.77	1,555,287.58	2,028,770.35	
海宁市洁源水务有限公司	保证金	286,034.00		286,034.00	
海宁市盐官景区综合开发有限公司	保证金	265,923.00		265,923.00	
海宁市临杭新区建设投资有限公司	保证金	225,840.00		225,840.00	
海宁市盐仓综合开发有限公司	保证金	203,981.00		203,981.00	
海宁市土地开发有限公司	保证金	67,200.00		67,200.00	
海宁市新世纪饮用水有限公司	保证金	7,101.05		7,101.05	
海宁市科技创业投资有限公司	未结算经营费用	12,000.00		12,000.00	
海宁市新世纪水务检定检测有限公司	未结算经营费用		1,152.00	1,152.00	
小计		-52,697,100.49	197,442,440.01	343,094,806.22	-198,349,466.70

### 1) 2019 年度

单位名称	款项内容	期初金额 (负数为贷方)	本期增加	本期减少	期末余额 (负数为贷方)
海宁钱塘水务有限公司	资金往来及代垫款项	71,948,613.79	25,251,651.63	47,690,863.79	49,509,401.63

海宁上塘水务有限公司	资金往来及代垫款项	102,081,349.72	31,134,962.78	47,859,429.45	85,356,883.05
海宁水务公司	资金往来及代垫款项	-180,260,766.68	3,443,769.09	9,312,446.54	-186,129,444.13
海宁欣源水务有限公司	资金往来及代垫款项		889,701.65	63,156.09	826,545.56
海宁市尖山新区开发有限公司	资金往来		30,000.00		30,000.00
云南城投碧水源膜科技有限责任公司	资金往来			157,652.00	-157,652.00
西藏天河嘉业环境工程有限公司	资金往来	-7,433,220.00	4,311,400.00		-3,121,820.00
云南水务公司	资金往来	-15,000,000.00	15,000,000.00	552,576.42	-552,576.42
海宁市佳源水务有限公司	保证金	2,915,122.05	571,067.00	3,012,706.28	473,482.77
海宁市洁源水务有限公司	保证金	576,474.00		290,440.00	286,034.00
海宁市盐官景区综合开发有限公司	保证金		265,923.00		265,923.00
海宁市临杭新区建设投资有限公司	保证金	170,840.00	55,000.00		225,840.00
海宁市盐仓综合开发有限公司	保证金	203,981.00			203,981.00
海宁市土地开发有限公司	保证金		67,200.00		67,200.00
海宁市新世纪饮用水有限公司	保证金	10,709.05		3,608.00	7,101.05
海宁海云美城环卫科技有限公司	代垫款项		323,911.43	323,911.43	
海宁市科技创业投资有限公司	未结算经营费用		82,750.33	70,750.33	12,000.00
海宁市新世纪水务检定检测有限公司	未结算经营费用	-7,713.00	7,713.00		
小计		-24,794,610.07	81,435,049.91	109,337,540.33	-52,697,100.49

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	忻州市云水环保有限公司	64,764,963.65	3,238,248.18		
	海宁钱塘水务有限公司	26,493,903.83	1,324,695.19	47,186,348.27	2,359,317.41
	海宁上塘水务有限公司	11,713,179.42	585,658.97	37,927,985.53	1,896,399.28
	海宁欣源水务有限公司	4,859,171.49	242,958.57	20,993,205.55	1,049,660.28
	明光云水水务产业有限公司	2,915,687.00	145,784.35		
	海宁市盐官景区综合开发有限公司	875,138.81	43,756.94	361,647.03	67,850.29
	海宁市佳源水务有限公司	741,609.80	37,080.49		

	海宁首创水务有限责任公司	185,175.56	9,258.78		
	海宁市洁源水务有限公司	69,186.16	3,459.31	305,281.75	15,264.09
	海宁市临杭新区建设投资有限公司			1,047,544.36	62,988.94
	海宁市尖山新区开发有限公司			836,457.66	85,741.80
小计		112,618,015.72	5,630,900.78	108,658,470.15	5,537,222.09
预付款项	浙江江南要素交易中心有限公司			7,794.00	
小计				7,794.00	
其他应收款	海宁钱塘水务有限公司	118,000.00		49,509,401.63	
	海宁欣源水务有限公司			826,545.56	
	海宁市佳源水务有限公司			473,482.77	
	海宁市临杭新区建设投资有限公司			225,840.00	19,834.00
	海宁市盐仓综合开发有限公司			203,981.00	96,486.10
	海宁上塘水务有限公司			85,356,883.05	
	海宁市土地开发有限公司			67,200.00	3,360.00
	海宁市尖山新区开发有限公司			30,000.00	1,500.00
	海宁洁源水务有限公司			286,034.00	
	海宁市盐官景区综合开发有限公司			265,923.00	13,296.15
	海宁市科技创业投资有限公司			12,000.00	600.00
	海宁市新世纪饮用水有限公司			7,101.05	
小计		118,000.00		137,264,392.06	135,076.25
合同资产	海宁欣源水务有限公司	1,100,290.00			
	海宁市临杭新区建设投资有限公司	225,840.00	39,668.00		
	海宁市盐仓综合开发有限公司	203,981.00	157,680.40		
	海宁钱塘水务有限公司	185,624.43			
	海宁上塘水务有限公司	154,338.26			
	浙江钱江潮旅游开发有限公司	70,000.00	3,500.00		
	海宁市土地开发有限公司	67,200.00	6,720.00		
	海宁市尖山新区现代服务业综合开发有限公司	30,000.00	3,000.00		
	海宁市房地产开发有限公司	5,895.00	294.75		
小计		2,043,168.69	210,863.15		

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31
应付账款	海云美城环卫科技有限公司	19,994,482.61	27,106,349.41
	海宁市佳源水务有限公司	13,019,400.00	
	云南城投碧水源膜科技有限责任公司	7,158,396.00	13,174,265.50
	海宁钱塘水务有限公司	229,728.00	
	黑龙江云水环境技术服务有限公司		2,453,256.14
	海宁市新世纪饮用水有限公司		6,763.50
小计		40,402,006.61	42,740,634.55
其他应付款	海宁市水务投资集团有限公司	191,849,324.78	186,129,444.13
	海宁市通程建设开发有限责任公司	6,000,000.00	
	云南水务投资股份有限公司	460,489.92	552,576.42
	云南城投碧水源膜科技有限责任公司	157,652.00	157,652.00
	西藏天河嘉业环境工程有限公司		3,121,820.00
小计		198,467,466.70	189,961,492.55

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

1. 天源给排水公司在宁波银行股份有限公司嘉兴支行开立保函，截至 2020 年 12 月 31 日，尚未失效的保函金额共计 570.00 万欧元。

2. 根据海云环保公司与西藏天河嘉业环境工程有限公司于 2019 年 5 月 15 日达成的关于天河水务及天河嘉业公司（以下简称标的公司）股权收购之补充协议，海云环保公司本期以 4,790 万元的对价向其转让标的公司各 9%的股权。协议约定，若海云环保公司 3 年内未进入上市辅导期，则海云环保公司将按 4,790 万元的原价回购上述 9%的股权；若 3 年内进入上市辅导期，则在相关权利部门审批同意并符合一定条件后，以海云环保公司股权（以最后一轮增资扩股价格）置换取得标的公司剩余 19%的股权（以评估值定价）。

3. 根据海云环保公司与战树峰于 2017 年 10 月签署的《关于哈尔滨北方环保工程有限公司之股权转让协议》相关条款约定，战树峰有权回购或者进一步出售北方环保的股权。截至审计报告日新的股权转让协议正在商谈中。

### (二) 或有事项

1. 为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注关联方及关联交易之说明。

## 十、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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) 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) 能够通过分析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。

本公司以产品分部为基础确定报告分部。

#### 2. 产品分部的财务信息

##### (1) 2020 年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本
环保工程安装及物资销售	831,064,761.89	664,660,527.24
污水处理及再生利用	287,225,834.53	197,223,804.00
废弃物清运及处置	257,789,479.84	183,435,652.67
水处理及供应	74,255,810.71	34,379,495.65
其 他	5,118,810.34	4,186,808.23
合 计	1,455,454,697.31	1,083,886,287.79

##### (2) 2019 年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本
工程安装及物资销售	490,492,423.46	386,909,922.76
污水处理及再生利用	271,387,353.25	195,384,473.09
废弃物清运及处置	295,068,632.86	225,960,813.03
水处理及供应	74,761,850.18	37,618,319.37
合 计	1,131,710,259.75	845,873,528.25

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 长期股权投资

##### (1) 明细情况

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,913,911,758.27		1,913,911,758.27	1,885,430,302.01		1,885,430,302.01
合 计	1,913,911,758.27		1,913,911,758.27	1,885,430,302.01		1,885,430,302.01

(2) 对子公司投资

1) 2020 年度

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
海宁紫光水务有限责任公司	100.00	100.00	162,539,944.71			162,539,944.71
海宁紫薇水务有限责任公司	100.00	100.00	237,441,606.67			237,441,606.67
海宁市天源给排水工程物资有限公司	100.00	100.00	46,283,062.82			46,283,062.82
海宁长河水务有限责任公司	100.00	100.00	123,567,387.81			123,567,387.81
霍林郭勒天河水务工程有限责任公司[注1]	81.00	81.00	299,187,000.00			299,187,000.00
霍林郭勒天河嘉业水务有限公司[注1]	81.00	81.00	131,913,000.00			131,913,000.00
浙江绿洲环保能源有限公司	51.00	51.00	30,768,300.00			30,768,300.00
江苏弘成环保科技有限公司	90.00	90.00	450,000,000.00			450,000,000.00
阳原海云环境科技有限责任公司	100.00	100.00	7,000,000.00			7,000,000.00
浙江海云能源科技有限公司[注2]	40.00	40.00	64,000,000.00			64,000,000.00
哈尔滨北方环保工程有限公司	60.00	60.00	340,230,000.00			340,230,000.00
浙江浩翔环境服务有限公司	100.00	100.00	3,000,000.00			3,000,000.00
海宁市海云宜居环境工程有限公司	65.00	65.00	6,500,000.00			6,500,000.00
嘉兴海云智邦环保有限公司	51.00	51.00	7,293,000.00			7,293,000.00
酒泉惠茂环保科技有限公司	80.00	80.00	4,188,456.26			4,188,456.26
小 计			1,913,911,758.27			1,913,911,758.27

[注1]根据公司与西藏天河嘉业环境工程有限公司于2019年5月15日达成的关于天河水务公司及天河嘉业公司股权收购补充协议，公司调减收购该两家公司的股权比例，调减比例均为9%，调减后公司实际持有上述两家子公司的股权比例均为81%

[注 2]根据海云能源公司章程规定以及 2017 年 8 月召开的董事会决议，海云能源公司董事会成员为 7 人，其中本公司所占席位为 5 人，本公司对海云能源公司的生产经营和财务决策有实质控制权，故自该公司成立起将其纳入本公司合并财务报表范围

2) 2019 年度

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
海宁紫光水务有限责任公司	100.00	100.00	132,539,944.71			132,539,944.71
海宁紫薇水务有限责任公司	100.00	100.00	237,441,606.67			237,441,606.67
海宁市天源给排水工程物资有限公司	100.00	100.00	46,283,062.82			46,283,062.82
海宁长河水务有限责任公司	100.00	100.00	123,567,387.81			123,567,387.81
霍林郭勒天河水务工程有限责任公司[注 1]	81.00	81.00	299,187,000.00			299,187,000.00
霍林郭勒天河嘉业水务有限公司[注 1]	81.00	81.00	131,913,000.00			131,913,000.00
浙江绿洲环保能源有限公司	51.00	51.00	30,768,300.00			30,768,300.00
江苏弘成环保科技有限公司	90.00	90.00	450,000,000.00			450,000,000.00
阳原海云环境科技有限责任公司	100.00	100.00	7,000,000.00			7,000,000.00
浙江海云能源科技有限公司[注 2]	40.00	40.00	64,000,000.00			64,000,000.00
哈尔滨北方环保工程有限公司	60.00	60.00	340,230,000.00			340,230,000.00
浙江浩翔环境服务有限公司	100.00	100.00	3,000,000.00			3,000,000.00
海宁市海云宜居环境工程有限公司	65.00	65.00	6,500,000.00			6,500,000.00
嘉兴海云紫伊环保有限公司	100.00	100.00	13,000,000.00			13,000,000.00
小 计			1,885,430,302.01			1,885,430,302.01

[注 1]：根据公司与西藏天河嘉业环境工程有限公司于本期达成的关于天河水务及天河嘉业公司股权收购补充协议，公司调减收购该两家公司的股权比例，调减比例均为 9%，调减后公司实际持有上述两家子公司的股权比例均为 81%。

[注 2]：根据能源科技公司章程，本公司、上海泓淑电子科技有限公司和自然人顾成群拟共同出资 16000 万元设立能源科技公司，其中本公司出资 6400 万元持有其 40%的股份，上海泓淑电子科技有限公司和自然人顾成群拟分别出资 4800 万元，分别持有其 30%的股份。公司共七名董事，除顾成群和马仁海外均系本公司委派，实际能够控制能源科技公司，故纳入合并财务报表范围。

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益	97,445,659.40	82,165,900.05
合 计	97,445,659.40	82,165,900.05

## 十二、非经常性损益

项目	2020 年度	2019 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-114,698.79	-451,406.77
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,737,213.19	5,279,956.12
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,556,744.62	106,867.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,339,964.22	11,637.95
小计	8,519,223.24	4,947,054.58
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	963,275.76	568,165.28
少数股东权益影响额(税后)	2,674,147.40	2,530,018.49
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,881,800.08	1,848,870.81



