

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

信会师报字[2023]第 ZI10370 号

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-94
三、	事务所执业资质证明	



审计报告

信会师报字[2023]第 ZI10370 号

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司（以下简称正和生态或公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正和生态 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

正和生态 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的应收账款账面余额为 199,252.94 万元（其中 87,300.51 万元账龄在三年以上），已计提坏账准备 48,380.57 万元；合同资产账面余额为 60,959.05 万元，已计提减值准备 3,551.88 万元；长期应收款账面余额为 169,592.91 万元，已计提坏账准备 847.96 万元；其他非流动资产账面余额为 7,290.07 万元，已计提减值准备 1,779.13 万元。正和生态 2022 年度确认与上述资产相关的信用减值损失 18,829.27 万元和资产减值损失 4,034.40 万元。正和生态管理层未能就上述资产的可收回性提供充分的支持性资料，因此，我们无法对与上述资产相关的坏账准备、减值准备以及信用减值损失和资产减值损失获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对这些金额作出调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于正和生态，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，为发表保留意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认</p> <p>2022 年度，正和生态合并财务报表中营业收入 34,950.94 万元，详见财务报表附注五、（三十六）。</p> <p>正和生态主要提供水环境综合治理、生态修复、生态景观建设、生态保护工程施工及设计服务。正和生态公司提供的服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约过程中提供的服务或商品具有不可替代用途，且在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，履约进度涉及正和生态公司管理层(以下简称管理层)的重大判断和估计，由于营业收入金额重大且为关键业绩指标，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none">1、了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；2、选取建造合同样本，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的合同和成本预算资料，评价管理层所作判断是否合理、依据是否充分；3、获取报告期重大建造合同，抽样检查报告期已发生成本的原始凭证；4、向发包方和监理方函证已经完成的合同工程量及工程履约进度；5、选取建造合同样本，现场查看工程形象进度，检查与账面记录是否一致；6、检查了主要客户的工商信息、官方网站等公开资料；对主要客户进行了实地走访，通过走访及访谈了解客户的经营状况、合同实施情况及回款情况等信息；7、根据已实际发生的合同成本占预算总成本的比例重新计算履约进度；8、对正和生态公司重要建造项目的毛利率执行分析程序；9、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）评估营运资金的充分性

正和生态 2022 年度合并利润表的净亏损为 33,817.00 万元，合并现金流量表中经营活动产生的现金流量净额为-17,953.45 万元；2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的货币资金余额为 17,960.48 万元，短期借款余额为 28,225.62 万元，一年内到期的长期借款余额为 6,185.48 万元，存在较大的流动性风险。

管理层编制了未来十二个月的现金流量预测，认为正和生态通过实施一系列措施可以获得足够的资金以满足 2022 年 12 月 31 日起至少 12 个月的生产经营、到期债务偿付以及资本性支出所需的资金。由于编制现金流预测及有关获取资金的应对计划涉及对正和生态未来经营和财务安排的重大假设，需要管理层做出重大判断，因此，我们将评估营运资金的充分性识别为关键审计事项。相关披露详见财务报表附注八、（二）。

我们实施的主要审计程序包括：

- 1、复核管理层编制的未来十二个月现金流量预测，将有关经营活动现金流量的关键假设与正和生态的未来营运计划和历史相关数据进行比对分析；
- 2、查阅管理层相关会议纪要资料，了解正和生态应收款项催收计划的实际进展情况；
- 3、了解正和生态的融资方案，检查相关借款合同、授信协议等，核实银行融资具体安排以及授信额度的使用情况。

四、 其他信息

正和生态管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括正和生态 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法对与应收账款、合同资产、长期应收款、其他非流动资产相关的坏账准备、减值准备以及信用减值损失和资产减值损失获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

正和生态治理层（以下简称治理层）负责监督正和生态的财务报告过程。

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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



(此页无正文)



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

2023年4月26日

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	179,604,777.51	226,390,341.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		100,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	2,326,626.72	87,750,000.00
应收账款	(四)	1,508,723,780.59	1,790,441,169.49
应收款项融资			
预付款项	(五)	15,145,898.10	9,945,734.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	22,264,979.33	14,200,548.60
买入返售金融资产			
存货	(七)	1,955,661.04	2,753,310.13
合同资产	(八)	574,071,686.96	341,827,484.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	70,625,920.98	46,802,211.90
其他流动资产	(十)	27,155,520.53	13,473,478.70
流动资产合计		2,401,874,851.76	2,633,584,279.69
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十一)	1,687,449,457.48	1,647,488,878.37
长期股权投资			
其他权益工具投资	(十二)	1,978,400.00	1,978,400.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十三)	2,772,437.68	3,041,502.52
固定资产	(十四)	4,010,434.31	4,668,992.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	9,391,938.66	23,905,227.72
无形资产	(十六)	3,477,745.64	2,616,337.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	478,063.59	1,181,804.25
递延所得税资产	(十八)	54,305,923.53	54,305,923.53
其他非流动资产	(十九)	55,109,385.68	140,999,505.85
非流动资产合计		1,818,973,786.57	1,880,186,572.22
资产总计		4,220,848,638.33	4,513,770,851.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张青

韩慧

侯叶

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
合并资产负债表(续)
2022年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	(二十)	282,256,220.85	276,650,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十一)	12,850,000.00	6,279,619.96
应付账款	(二十二)	932,080,581.11	1,130,588,844.27
预收款项			
合同负债	(二十三)	42,107,040.78	4,718,513.81
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十四)	40,787,352.15	23,625,779.79
应交税费	(二十五)	3,277,054.53	4,630,595.25
其他应付款	(二十六)	29,131,710.81	14,102,754.69
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十七)	69,324,132.28	68,256,675.21
其他流动负债	(二十八)	194,295,279.63	204,889,725.24
流动负债合计		1,606,109,372.14	1,733,742,508.22
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	(二十九)	931,145,150.07	783,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	(三十)	1,487,904.67	9,225,367.13
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	(三十一)	65,042,087.59	
非流动负债合计		997,675,142.33	792,225,367.13
负债合计		2,603,784,514.47	2,525,967,875.35
所有者权益:			
股本	(三十二)	211,697,778.00	162,844,444.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(三十三)	855,325,629.49	904,178,963.49
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十四)	77,748,650.87	77,748,650.87
一般风险准备			
未分配利润	(三十五)	332,944,998.22	704,640,358.99
归属于母公司所有者权益合计		1,477,717,056.58	1,849,412,417.35
少数股东权益		139,347,067.28	138,390,559.21
所有者权益合计		1,617,064,123.86	1,987,802,976.56
负债和所有者权益总计		4,220,848,638.33	4,513,770,851.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
 母公司资产负债表
 2022年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		125,489,943.03	212,826,929.57
交易性金融资产			100,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(一)	2,326,626.72	87,750,000.00
应收账款	(二)	1,611,663,731.69	2,026,956,150.42
应收款项融资			
预付款项		18,461,919.63	7,284,436.53
其他应收款		127,294,405.84	184,599,951.36
存货	(三)	1,024,188.93	2,753,310.13
合同资产		628,340,420.89	361,150,071.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		24,554,653.04	11,970,868.60
流动资产合计		2,539,155,889.77	2,995,291,717.68
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(四)	357,094,478.16	354,294,478.16
其他权益工具投资		1,978,400.00	1,978,400.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,772,437.68	3,041,502.52
固定资产		3,796,458.73	4,548,780.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,977,110.38	12,614,293.52
无形资产		2,115,117.34	2,543,676.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		478,063.59	1,181,804.25
递延所得税资产		50,190,657.54	50,190,657.54
其他非流动资产		55,594,204.34	141,484,324.51
非流动资产合计		477,996,927.76	571,877,917.16
资产总计		3,017,152,817.53	3,567,169,634.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张增印

李朝印

侯叶美印

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
 母公司资产负债表(续)
 2022年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		242,571,920.85	243,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		35,430,000.00	25,929,619.96
应付账款		926,431,958.22	1,195,615,084.94
预收款项			
合同负债		36,870,190.93	4,718,513.81
应付职工薪酬		33,400,267.19	17,876,690.37
应交税费		1,976,731.64	2,986,729.79
其他应付款		68,968,722.73	30,555,183.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,163,724.52	8,373,671.62
其他流动负债		191,236,096.45	198,302,615.01
流动负债合计		1,545,049,612.53	1,727,358,109.45
非流动负债:			
长期借款		25,145,150.07	20,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		342,532.57	3,966,736.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,487,682.64	23,966,736.72
负债合计		1,570,537,295.17	1,751,324,846.17
所有者权益:			
股本		211,697,778.00	162,844,444.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		855,356,957.65	904,210,291.65
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		77,745,518.05	77,745,518.05
未分配利润		301,815,268.66	671,044,534.97
所有者权益合计		1,446,615,522.36	1,815,844,788.67
负债和所有者权益总计		3,017,152,817.53	3,567,169,634.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计师事务所负责人:

张永臻印

韩莉印

侯叶印

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
合并利润表
2022年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



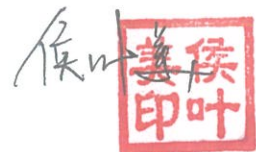
项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(三十六)	349,509,426.20	1,134,388,959.40
其中: 营业收入	(三十六)	349,509,426.20	1,134,388,959.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	(三十六)	470,798,336.25	917,845,488.76
其中: 营业成本	(三十六)	251,203,811.13	681,769,688.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十七)	1,906,035.04	3,873,627.34
销售费用	(三十八)	47,407,553.58	40,318,610.98
管理费用	(三十九)	117,722,849.58	135,510,892.98
研发费用	(四十)	38,508,544.98	45,973,401.78
财务费用	(四十一)	14,049,541.94	10,399,267.30
其中: 利息费用		81,416,397.35	66,166,421.03
利息收入		76,916,803.09	67,039,778.50
加: 其他收益	(四十二)	3,213,583.97	2,917,836.79
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十三)	1,194,460.27	
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)	(四十四)	-179,197,647.14	-93,227,818.69
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-40,344,025.60	-3,689,873.76
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十六)	-119,232.14	-3,272.47
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-336,541,770.69	122,540,342.51
加: 营业外收入	(四十七)		31,052.77
减: 营业外支出	(四十八)	216,622.40	145,097.17
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-336,758,393.09	122,426,298.11
减: 所得税费用	(四十九)	1,411,570.81	8,284,258.17
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-338,169,963.90	114,142,039.94
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-338,169,963.90	114,142,039.94
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-339,126,471.97	107,710,437.09
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		956,508.07	6,431,602.85
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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-338,169,963.90	114,142,039.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		-339,126,471.97	107,710,437.09
归属于少数股东的综合收益总额		956,508.07	6,431,602.85
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十)	-1.60	0.61
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十)	-1.60	0.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
 母公司利润表
 2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	344,440,116.52	1,122,889,164.10
减：营业成本	(五)	277,280,264.48	728,952,858.81
税金及附加		1,227,609.49	2,985,240.94
销售费用		37,115,627.84	37,936,016.95
管理费用		95,272,962.20	105,028,366.31
研发费用		28,589,372.80	37,860,779.38
财务费用		15,949,735.89	27,121,959.96
其中：利息费用		16,713,485.75	16,119,010.01
利息收入		4,575,753.92	3,338,489.96
加：其他收益		3,057,486.18	2,602,623.26
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	1,194,460.27	
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）		-187,969,568.30	-102,565,841.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-40,344,025.60	-3,689,873.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-115,147.59	-3,230.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-335,172,251.22	79,347,618.64
加：营业外收入			31,052.77
减：营业外支出		26,143.08	95,097.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-335,198,394.30	79,283,574.24
减：所得税费用		1,461,983.21	7,476,118.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-336,660,377.51	71,807,456.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-336,660,377.51	71,807,456.12
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-336,660,377.51	71,807,456.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

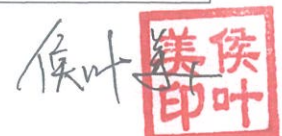
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


印


印


印

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
合并现金流量表
2022年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		359,863,120.14	640,194,116.78
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		57,731,624.32	
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一)1、	48,742,285.35	35,479,822.81
经营活动现金流入小计		466,337,029.80	675,673,939.59
购买商品、接受劳务支付的现金		374,913,166.08	701,894,445.51
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		186,457,148.16	228,998,953.71
支付的各项税费		33,506,026.87	54,980,206.57
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一)2、	50,995,229.08	189,449,216.56
经营活动现金流出小计		645,871,570.19	1,175,322,822.35
经营活动产生的现金流量净额		-179,534,540.38	-499,648,882.76
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		1,194,460.27	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,170.52	29,609.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(五十一)3、	100,000,000.00	
投资活动现金流入小计		101,224,630.79	29,609.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,655,351.14	2,582,711.75
投资支付的现金			161,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十一)4、		100,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,655,351.14	102,743,711.75
投资活动产生的现金流量净额		98,569,279.65	-102,714,102.02
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			562,459,109.43
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		510,491,845.48	710,726,685.67
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十一)5、	101,070,279.00	78,650,000.00
筹资活动现金流入小计		611,562,124.48	1,351,835,795.10
偿还债务支付的现金		353,315,624.63	405,226,685.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		110,715,655.68	63,957,249.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十一)6、	126,924,527.75	150,470,925.49
筹资活动现金流出小计		590,955,808.06	619,654,860.18
筹资活动产生的现金流量净额		20,606,316.42	732,180,934.92
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	(五十一)7、	-60,358,944.31	129,817,950.14
加：期初现金及现金等价物余额	(五十一)7、	213,032,540.32	83,214,590.18
六、期末现金及现金等价物余额	(五十一)8、	152,673,596.01	213,032,540.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：张印焯 主管会计工作负责人：李朝印 会计机构负责人：侯叶

张印焯

李朝印

侯叶

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
 母公司现金流量表
 2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注	本期金额	上期金额
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		418,860,069.95	642,442,072.71
收到的税费返还		3,537,464.62	
收到其他与经营活动有关的现金		81,526,543.64	48,846,055.79
经营活动现金流入小计		503,924,078.21	691,288,128.50
购买商品、接受劳务支付的现金		428,543,420.53	735,173,405.71
支付给职工以及为职工支付的现金		144,691,211.20	173,712,267.68
支付的各项税费		28,397,143.53	46,720,593.93
支付其他与经营活动有关的现金		50,524,693.08	57,748,364.29
经营活动现金流出小计		652,156,468.34	1,013,354,631.61
经营活动产生的现金流量净额		-148,232,390.13	-322,066,503.11
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		1,194,460.27	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,170.52	27,409.73
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		100,000,000.00	
投资活动现金流入小计		101,224,630.79	27,409.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,112,141.66	2,570,911.75
投资支付的现金		2,800,000.00	10,161,000.00
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			100,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,912,141.66	112,731,911.75
投资活动产生的现金流量净额		97,312,489.13	-112,704,502.02
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			562,459,109.43
取得借款收到的现金		293,387,545.48	465,226,685.67
收到其他与筹资活动有关的现金		43,341,261.74	55,000,000.00
筹资活动现金流入小计		336,728,807.22	1,082,685,795.10
偿还债务支付的现金		293,815,624.63	352,226,685.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,846,685.12	13,694,902.00
支付其他与筹资活动有关的现金		48,056,443.45	139,084,920.43
筹资活动现金流出小计		386,718,753.20	505,006,508.10
筹资活动产生的现金流量净额		-49,989,945.98	577,679,287.00
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			
		-100,909,846.98	142,908,281.87
加: 期初现金及现金等价物余额		199,469,127.98	56,560,846.11
六、期末现金及现金等价物余额		98,559,281.00	199,469,127.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
合并所有者权益变动表
2022年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	归属于母公司所有者权益			一般风险准备	未分配利润	小计				
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备						盈余公积	
一、上年年末余额	162,844,444.00				904,178,963.49					77,748,650.87		704,640,358.99	1,849,412,417.35	138,390,559.21	1,987,802,976.56
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	162,844,444.00				904,178,963.49					77,748,650.87		704,640,358.99	1,849,412,417.35	138,390,559.21	1,987,802,976.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,853,334.00				-48,853,334.00							-371,695,360.77	-371,695,360.77	956,508.07	-370,738,852.70
（一）综合收益总额												-339,126,471.97	-339,126,471.97	956,508.07	-338,169,963.90
（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												-32,568,888.80	-32,568,888.80		-32,568,888.80
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配												-32,568,888.80	-32,568,888.80		-32,568,888.80
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转	48,853,334.00				-48,853,334.00										
1. 资本公积转增资本（或股本）	48,853,334.00				-48,853,334.00										
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	211,697,778.00				855,325,629.49					77,748,650.87		332,944,998.22	1,477,717,056.58	139,347,067.28	1,617,064,123.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

张熠君
张熠君印

主管会计工作负责人：

赵丽丽
赵丽丽印

会计机构负责人：

侯叶英
侯叶英印

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

合并所有者权益变动表(续)

2022年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	122,133,333.00			416,077,056.73				70,567,905.26		604,110,667.51	1,212,888,962.50	131,958,956.36	1,344,847,918.86
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	122,133,333.00			416,077,056.73				70,567,905.26		604,110,667.51	1,212,888,962.50	131,958,956.36	1,344,847,918.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	40,711,111.00			488,101,906.76				7,180,745.61		100,529,691.48	636,523,454.85	6,431,602.85	642,955,057.70
(一)综合收益总额										107,710,437.09	107,710,437.09	6,431,602.85	114,142,039.94
(二)所有者投入和减少资本	40,711,111.00			488,101,906.76							528,813,017.76		528,813,017.76
1.所有者投入的普通股	40,711,111.00			488,101,906.76							528,813,017.76		528,813,017.76
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积								7,180,745.61		-7,180,745.61			
2.提取一般风险准备								7,180,745.61		-7,180,745.61			
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期末余额	162,844,444.00			904,178,963.49				77,748,650.87		704,640,358.99	1,849,412,417.35	138,390,559.21	1,987,802,976.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 张博

主管会计工作负责人: 韩丽

会计机构负责人: 张博



北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2022年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	162,844,444.00			10,621.73	904,210,291.65		1,815,844,788.67		77,745,518.05	671,044,534.97	1,815,844,788.67
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	162,844,444.00				904,210,291.65		1,815,844,788.67		77,745,518.05	671,044,534.97	1,815,844,788.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	48,853,334.00				-48,853,334.00		-369,229,266.31			-369,229,266.31	-369,229,266.31
(一)综合收益总额											
(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.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转	48,853,334.00				-48,853,334.00						
1.资本公积转增资本(或股本)	48,853,334.00				-48,853,334.00						
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期末余额	211,697,778.00				855,356,957.65		1,446,615,522.36		77,745,518.05	301,815,268.66	1,446,615,522.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

张熠



主管会计工作负责人:

韩丽



会计机构负责人:

叶



北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)

2022年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

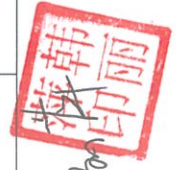
项目	上期金额						所有者权益合计				
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	122,133,333.00				416,108,384.89				70,564,772.44	606,417,824.46	1,215,224,314.79
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	122,133,333.00				416,108,384.89				70,564,772.44	606,417,824.46	1,215,224,314.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	40,711,111.00				488,101,906.76				7,180,745.61	64,626,710.51	600,620,473.88
(一)综合收益总额										71,807,456.12	71,807,456.12
(二)所有者投入和减少资本	40,711,111.00				488,101,906.76						528,813,017.76
1.所有者投入的普通股	40,711,111.00				488,101,906.76						528,813,017.76
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积									7,180,745.61	-7,180,745.61	
2.对所有者(或股东)的分配									7,180,745.61	-7,180,745.61	
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、本期末余额	162,844,444.00				904,210,291.65				77,745,518.05	671,044,534.97	1,815,844,788.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 张坤

主管会计工作负责人: 王静

会计机构负责人: 姜静



北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系前身系秦皇岛市通达万盛装饰有限公司(以下简称秦皇岛市通达公司), 秦皇岛市通达公司系由张熠君、张世杰共同出资组建, 于1997年12月在秦皇岛市工商行政管理局登记注册, 2011年8月迁址至北京, 并更名为北京正和恒基滨水生态环境治理有限公司。公司现持有统一社会信用代码为91110108700613115R的营业执照。2021年08月在上海证券交易所上市。所属行业为生态保护和环境治理行业。截至2022年12月31日止, 本公司累计发行股本总数21,169.78万股, 注册资本为21,169.7778万元, 注册地: 北京市海淀区, 总部地址: 北京市海淀区永丰产业基地永捷北路3号A座3层314室。本公司主要经营活动为: 水环境综合治理、生态修复、生态景观建设、生态保护和规划设计服务。提供的劳务主要有: 工程项目与规划设计服务。本公司的母公司为北京汇恒投资有限公司, 本公司的实际控制人为张熠君。

本财务报表业经公司董事会于2023年04月26日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司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

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发

生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》（2017）规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 应收票据

对于公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，具体风险组合及预期信用损失率如下：

组合名称	预期信用损失率
商业承兑汇票	
其中：1 年以内(含 1 年)	5%

(十二) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

计提方法如下：

一公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征进行组合，客户的性质、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计算预期信用损失。具体风险组合及预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	10.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

(十三) 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③初始确认后发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合如下：

组合名称	确定组合的依据
组合1	账龄组合，即除组合2的其他应收款
组合2	合并范围内的关联方

具体风险组合及预期信用损失率如下：

账龄	组合名称	预期信用损失率(%)	
		组合1	组合2
1年以内		5.00	0.00
1-2年		10.00	0.00
2-3年		10.00	0.00
3-4年		30.00	0.00
4-5年		50.00	0.00
5年以上		100.00	0.00

(十四) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：合同履约成本。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成

本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(十五) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）

向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(十七) 持有待售资产

主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记

至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十八) 长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照下列情形计量长期应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③初始确认后发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的长期应收款单独确定其信用损失。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十九) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售

的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(二十) 投资性房地产

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

建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(二十一) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

3、 固定资产处置

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

(二十二) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(二十三) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建

或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(二十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
办公软件	10	平均年限法		合同性权利
商标权	10	平均年限法		合同性权利
专利权	10	平均年限法		合同性权利

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

年末无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十五) 长期资产减值

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

(二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十七) 合同负债

本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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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。

(二十九) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(三十) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(三十一) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(三十二) 收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司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。

(一) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产的。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产之外的情况。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

对于一般的政府补助，本公司将收到政府补助的时点作为政府补助的确认时点；对于依据相关政策或者规定能够准确预计金额且后续确定可以取得的政府补助，本公司将根据政策确定的取得相关收款权利时点作为政府补助的确认时点。如果本公司收到的政府补助，需要政府进行专项审计验收通过的，本公司在项目经政府验收审计通过后确认收到的政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,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,减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债

或是同时取得资产、清偿负债。

(四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十五）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账

面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（三十二）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（五） 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（六） 分部报告

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

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

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、 5%、 6%、9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、 12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、 15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京正和恒基国际城市规划设计有限公司（以下简称设计院公司）	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二） 税收优惠

1. 公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局联合颁发的编号为GR202011005037的高新技术企业证书，2020年至2022年所得税减按15%计缴。
2. 子公司设计院公司2020年取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局联合颁发的编号为GR20201100531的高新技术企业

证书，2020年至2022年所得税减按15%计缴。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	17,712.90	7,778.38
银行存款	173,337,499.23	223,966,929.97
其他货币资金	6,249,565.38	2,415,633.56
合计	179,604,777.51	226,390,341.91

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
因诉讼被司法冻结的资金	20,681,616.12	10,942,168.03
农民工工资保证金、信用证保证金及票据保证金	6,249,565.38	2,415,633.56
合计	26,931,181.50	13,357,801.59

截至2022年12月31日，银行存款中20,681,616.12元因诉讼被司法冻结，其他货币资金中包括农民工工资保证金、信用证保证金及票据保证金6,249,565.38元，共计26,931,181.50元使用权受到限制。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		100,000,000.00
其中：理财产品		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	2,326,626.72	87,750,000.00
合计	2,326,626.72	87,750,000.00

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,400,000.00	
商业承兑汇票	29,254,923.35	2,607,363.02
合计	53,654,923.35	2,607,363.02

3、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	70,100,816.41
合计	70,100,816.41

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	118,024,396.70	986,628,140.19
1 至 2 年	844,629,130.82	147,472,475.68
2 至 3 年	156,870,865.41	463,363,362.68
3 至 4 年	444,545,675.23	409,008,485.11
4 至 5 年	368,137,268.93	34,172,484.48
5 年以上	60,322,109.42	45,629,698.53
小计	1,992,529,446.51	2,086,274,646.67
减：坏账准备	483,805,665.92	295,833,477.18
合计	1,508,723,780.59	1,790,441,169.49

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,992,529,446.51	100.00	483,805,665.92	24.28	2,086,274,646.67	100.00	295,833,477.18	14.18	1,790,441,169.49
其中：1 年以内	118,024,396.70	5.92	5,901,219.84	5	986,628,140.19	47.29	49,331,407.04	5	937,296,733.15
1 至 2 年	844,629,130.82	42.39	84,462,913.08	10	147,472,475.68	7.07	14,747,247.57	10	132,725,228.11
2 至 3 年	156,870,865.41	7.87	15,687,086.54	10	463,363,362.68	22.21	46,336,336.27	10	417,027,026.41
3 至 4 年	444,545,675.23	22.31	133,363,702.57	30	409,008,485.11	19.60	122,702,545.53	30	286,305,939.58
4 至 5 年	368,137,268.93	18.48	184,068,634.47	50	34,172,484.48	1.64	17,086,242.24	50	17,086,242.24
5 年以上	60,322,109.42	3.03	60,322,109.42	100	45,629,698.53	2.19	45,629,698.53	100	
合计	1,992,529,446.51	100.00	483,805,665.92	24.28	2,086,274,646.67	100.00	295,833,477.18	14.18	1,790,441,169.49

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的 应收账款	1,992,529,446.51	483,805,665.92	24.28
合计	1,992,529,446.51	483,805,665.92	24.28

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应 收账款	295,833,477.18	187,972,188.74			483,805,665.92
合计	295,833,477.18	187,972,188.74			483,805,665.92

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	305,185,070.41	15.32	30,518,507.04
荆楚文化产业投资集团有限公司	235,239,715.01	11.81	69,161,953.72
太原市晋阳湖管理处	222,759,857.90	11.18	101,104,905.03
中铁某公司	200,268,278.93	10.05	20,026,827.89
上海绿地建设(集团)有限公司	124,136,718.57	6.23	24,384,566.98
合计	1,087,589,640.82	54.59	245,196,760.66

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,494,741.28	62.69	8,385,884.22	84.32
1至2年	4,620,896.86	30.51	529,618.96	5.32
2至3年	553.87		12,002.86	0.12
3年以上	1,029,706.09	6.80	1,018,228.48	10.24
合计	15,145,898.10	100.00	9,945,734.52	100.00

账龄超过一年且金额重要的预付款项为 2,934,019.77 元，主要为预付分包款项，因为诉讼原因，该款项尚未结算。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
吉林省超睿建设集团有限公司	2,934,019.77	19.37
戴思乐科技集团有限公司	1,523,820.00	10.06
贵州亚美装饰有限公司	1,240,000.00	8.19
重庆市恒德制冷设备有限责任公司	1,008,904.00	6.66
上海泛微网络科技股份有限公司	780,122.96	5.15
合计	7,486,866.73	49.43

(六) 其他应收款

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	23,195,505.46	14,284,842.91
1至2年	107,308.69	57,000.00
2至3年	50,000.00	441,914.50
3至4年	72.03	175,241.87
4至5年	175,241.87	116,510.99
5年以上	1,325,210.99	1,339,200.00
小计	24,853,339.04	16,414,710.27
减：坏账准备	2,588,359.71	2,214,161.67
合计	22,264,979.33	14,200,548.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	24,853,339.04	100	2,588,359.71	10.41	22,264,979.33	100	2,214,161.67	13.49	14,200,548.60
其中：账龄组合	24,853,339.04	100	2,588,359.71	10.41	22,264,979.33	100	2,214,161.67	13.49	14,200,548.60
合计	24,853,339.04	100	2,588,359.71	10.41	22,264,979.33	100	2,214,161.67	13.49	14,200,548.60

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
按组合计提坏账准备的其他应收款	24,853,339.04	2,588,359.71	10.41
合计	24,853,339.04	2,588,359.71	10.41

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	714,242.16	5,700.00	1,494,219.51	2,214,161.67
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-5,365.43	5,365.43		
--转入第三阶段		-5,000.00	5,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	450,898.57	4,665.44	-81,365.97	374,198.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,159,775.30	10,730.87	1,417,853.54	2,588,359.71

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	14,284,842.91	57,000.00	2,072,867.36	16,414,710.27
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-107,308.69	107,308.69		
--转入第三阶段		-50,000.00	50,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	9,017,971.24	-7,000.00	-572,342.47	8,438,628.77
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	23,195,505.46	107,308.69	1,550,524.89	24,853,339.04

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,214,161.67	374,198.04			2,588,359.71
合计	2,214,161.67	374,198.04			2,588,359.71

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	11,511,058.35	8,127,916.63
备用金	6,145,781.64	7,012,202.42
往来款	482,480.03	415,405.97
其他	6,714,019.02	859,185.25
合计	24,853,339.04	16,414,710.27

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
河南省商丘市中级人民法院	其他	5,620,431.41	1年以 内	22.61	281,021.57
赛尔网络有限公司	押金保证 金	2,912,057.61	1年以 内	11.72	145,602.89
太平人寿保险有限公 司	押金保证 金	1,260,000.00	1年以 内	5.07	63,000.00
唐山市曹妃甸工业区 管理委员会	押金保证 金	1,000,000.00	5年以 上	4.02	1,000,000.00
沛县兴田建设投资发 展集团有限公司	押金保证 金	800,000.00	1年以 内	3.22	40,000.00
合计		11,592,489.02		46.64	1,529,624.46

(七) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值
合同履约成本	1,955,661.04		1,955,661.04	2,753,310.13		2,753,310.13
合计	1,955,661.04		1,955,661.04	2,753,310.13		2,753,310.13

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	609,590,532.90	35,518,845.94	574,071,686.96	341,827,484.44		341,827,484.44
合计	609,590,532.90	35,518,845.94	574,071,686.96	341,827,484.44		341,827,484.44

2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
已完工未结算资产	267,763,048.46	由于履约进度计量的变化而增加的金额
合计	267,763,048.46	

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	70,625,920.98	46,802,211.90
合计	70,625,920.98	46,802,211.90

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	17,911,954.03	1,972,869.44
待抵扣增值税进项税额	8,776,647.26	8,380,199.87
待摊融资担保服务费	286,666.73	123,166.69
代扣代缴个人所得税	180,252.51	846.00
预缴增值税		2,996,396.70
合计	27,155,520.53	13,473,478.70

(十一) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
PPP项目	1,695,929,102.99	8,479,645.51	1,687,449,457.48	1,655,767,716.96	8,278,838.59	1,647,488,878.37	
其中：贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫	1,211,219,936.55	6,056,099.68	1,205,163,836.87	1,151,610,295.28	5,758,051.48	1,145,852,243.80	
PPP项目-A项目							
贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫 PPP项目-B项目	810,614,734.66	2,423,545.83	808,191,188.83	865,531,852.05	2,520,787.11	863,011,064.94	6.79%
未实现融资收益	325,905,568.22		325,905,568.22	361,374,430.37		361,374,430.37	
合计	1,695,929,102.99	8,479,645.51	1,687,449,457.48	1,655,767,716.96	8,278,838.59	1,647,488,878.37	

[注]：上年年末余额与上期审计报告期末余额披露不一致的原因系披上年同期贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫 PPP项目-B项目及未实现融资收益取数口径不一致所致

2、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	8,278,838.59	200,806.92			8,479,645.51
合计	8,278,838.59	200,806.92			8,479,645.51

(十二) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
北京葛洲坝正和于永水环境治理有限公司	1,978,400.00	1,978,400.00
合计	1,978,400.00	1,978,400.00

(十三) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	5,665,000.00	5,665,000.00
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	5,665,000.00	5,665,000.00
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	2,623,497.48	2,623,497.48
(2) 本期增加金额	269,064.84	269,064.84
—计提或摊销	269,064.84	269,064.84
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	2,892,562.32	2,892,562.32
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,772,437.68	2,772,437.68
(2) 上年年末账面价值	3,041,502.52	3,041,502.52

(十四) 固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	施工设备	经营设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	1,628,568.00	5,079,614.71		3,808,775.55	12,223,681.35	22,740,639.61
(2) 本期增加金额		3,444,551.96	1,572,373.76	150,441.86	149,772.65	5,317,140.23
—购置		717,465.73	72,952.60	150,441.86	149,772.65	1,090,632.84
—其他		2,727,086.23	1,499,421.16			4,226,507.39
(3) 本期减少金额		54,957.86	538,060.42	647,973.87	4,879,771.30	6,120,763.45
—处置或报废		54,957.86	538,060.42	358,674.13	942,563.65	1,894,256.06
—其他				289,299.74	3,937,207.65	4,226,507.39
(4) 期末余额	1,628,568.00	8,469,208.81	1,034,313.34	3,311,243.54	7,493,682.70	21,937,016.39
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	457,665.02	4,204,748.55		3,242,504.56	10,166,728.66	18,071,646.79
(2) 本期增加金额	77,350.44	2,907,160.28	1,272,140.92	301,514.45	686,436.96	5,244,603.05
—计提	77,350.44	518,226.43	21,758.89	301,514.45	686,436.96	1,605,287.17
—其他		2,388,933.85	1,250,382.03			3,639,315.88
(3) 本期减少金额		50,493.54	481,130.78	609,938.46	4,248,104.98	5,389,667.76
—处置或报废		50,493.54	481,130.78	329,356.66	889,370.9	1,750,351.88
—其他				280,581.80	3,358,734.08	3,639,315.88

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
二〇二二年度
财务报表附注

(4) 期末余额	535,015.46	7,061,415.29	791,010.14	2,934,080.55	6,605,060.64	17,926,582.08
3. 账面价值						
(1) 期末账面价值	1,093,552.54	1,407,793.52	243,303.20	377,162.99	888,622.06	4,010,434.31
(2) 上年年末账面价值	1,170,902.98	874,866.16		566,270.99	2,056,952.69	4,668,992.82

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	38,392,918.53	38,392,918.53
(2) 本期增加金额	-52,173.50	-52,173.50
—重估调整	-52,173.50	-52,173.50
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	38,340,745.03	38,340,745.03
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	14,487,690.81	14,487,690.81
(2) 本期增加金额	14,461,115.56	14,461,115.56
—计提	14,461,115.56	14,461,115.56
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	28,948,806.37	28,948,806.37
3. 账面价值		
(1) 期末账面价值	9,391,938.66	9,391,938.66
(2) 上年年末账面价值	23,905,227.72	23,905,227.72

(十六) 无形资产

无形资产情况

项目	办公软件	专利权	商标权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	5,089,347.27	16,590.00	54,900.00	5,160,837.27
(2) 本期增加金额	1,381,725.00			1,381,725.00
—购置	1,381,725.00			1,381,725.00
(3) 本期减少金额				

项目	办公软件	专利权	商标权	合计
—处置				
(4) 期末余额	6,471,072.27	16,590.00	54,900.00	6,542,562.27
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	2,482,762.94	16,590.00	45,147.17	2,544,500.11
(2) 本期增加金额	516,955.68		3,360.84	520,316.52
—计提	516,955.68		3,360.84	520,316.52
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	2,999,718.62	16,590.00	48,508.01	3,064,816.63
3. 账面价值				
(1) 期末账面价值	3,471,353.65		6,391.99	3,477,745.64
(2) 上年年末账面价值	2,606,584.33		9,752.83	2,616,337.16

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,181,804.25		703,740.66		478,063.59
合计	1,181,804.25		703,740.66		478,063.59

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	327,063,606.17	49,911,043.51	327,063,606.17	49,911,043.51
可抵扣亏损	26,000,659.31	4,394,880.02	26,000,659.31	4,394,880.02
合计	353,064,265.48	54,305,923.53	353,064,265.48	54,305,923.53

2、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		54,305,923.53		54,305,923.53
递延所得税负债				

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	221,755,834.41	2,214,161.67
可抵扣亏损	198,938,222.07	7,412,036.49
合计	420,694,056.48	9,626,198.16

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年	7,047.78	7,047.78	
2026 年	7,404,988.71	7,404,988.71	
2027 年	51,430,730.77		
2031 年	96,990.83		
2032 年	139,998,463.98		
合计	198,938,222.07	7,412,036.49	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	72,900,668.75	17,791,283.07	55,109,385.68	153,965,609.26	12,966,103.41	140,999,505.85
合计	72,900,668.75	17,791,283.07	55,109,385.68	153,965,609.26	12,966,103.41	140,999,505.85

(二十) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	134,676,220.85	113,000,000.00
抵押质押加保证	80,000,000.00	90,000,000.00
保证、质押借款	45,000,000.00	50,000,000.00
具有融资性质的票据	22,580,000.00	23,650,000.00
合计	282,256,220.85	276,650,000.00

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	12,850,000.00	6,279,619.96
合计	12,850,000.00	6,279,619.96

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	364,517,994.30	458,743,110.71
应付外包工程	318,262,275.34	365,882,335.59
应付人工费	116,997,247.01	137,961,464.25
应付机械费	71,733,075.21	93,534,884.35
应付养护费	38,417,676.44	45,422,202.35
应付外协设计费	12,200,319.13	14,570,137.00
应付其他	9,951,993.68	14,474,710.02
合计	932,080,581.11	1,130,588,844.27

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏某园林工程有限公司	26,937,540.10	协商付款
河北某劳务有限责任公司	18,929,635.98	协商付款
泰安某园林有限公司	18,506,464.93	协商付款
沧州某装饰工程有限公司	14,769,507.18	协商付款
唐山某垃圾清运有限公司	13,715,168.68	协商付款
唐山某土石方工程有限公司	13,711,133.77	协商付款
北京某电子商务有限公司	13,360,420.26	协商付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
某信建设集团有限公司	11,632,245.28	协商付款
苏州某园林工程有限公司	10,992,332.65	协商付款
常熟某园林股份有限公司	10,348,005.59	协商付款
杭州某节能工程有限公司	10,196,120.72	协商付款
河北某金属制品有限公司	9,612,958.62	协商付款
浙江某水电建设有限公司	9,513,529.87	协商付款
容城县某商贸有限公司	9,308,328.22	协商付款
秦皇岛某劳务有限公司	8,868,151.10	协商付款
遵化市某苗圃场	8,310,904.11	协商付款
北京某建筑工程有限公司	7,950,561.38	协商付款
江苏某有限公司	7,710,027.16	协商付款
泗水某石材有限公司	7,634,035.19	协商付款
北京某园艺工程有限公司	7,061,795.50	协商付款
安平县某丝网制品有限公司	7,051,893.03	协商付款
唐山某建筑劳务有限公司	6,963,380.55	协商付款
唐山市某建筑安装工程有限公司	6,826,553.35	协商付款
湖北某照明科技有限公司	6,525,991.56	协商付款
内蒙古某装饰工程有限公司	6,178,033.61	协商付款
莆田市某建筑工程有限公司	6,175,130.50	协商付款
北京某建筑工程有限公司	5,825,249.16	协商付款
沈阳某建筑工程有限公司	5,725,924.52	协商付款
阳信某绿化有限公司	5,711,524.38	协商付款
唐山某建筑工程有限公司	5,161,100.92	协商付款
北京某中自技术有限公司	5,135,525.94	协商付款
江苏某建筑工程有限公司	5,132,691.95	协商付款
某（北京）建设工程有限公司	5,095,824.70	协商付款
河北某金属制品有限公司	4,926,952.29	协商付款
唐山某建设集团有限公司	4,842,039.68	协商付款
北京某文化产业发展有限公司	4,839,208.21	协商付款
浙江某光电科技有限公司	4,744,014.71	协商付款
成都某工程建设集团有限公司	4,705,600.23	协商付款
河南某绿化工程有限公司	4,623,112.59	协商付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
某工程有限公司	4,607,554.53	协商付款
某百卉绿化工程有限公司	4,568,134.26	协商付款
北京某建设集团有限公司	4,554,888.65	协商付款
某集团有限公司	4,503,988.27	协商付款
上海某园林绿化建设有限公司	4,332,607.82	协商付款
四川某生态园林工程有限公司	4,330,837.06	协商付款
蠡县某绿化工程有限公司	4,237,953.65	协商付款
五合某设备有限公司	4,126,905.20	协商付款
江苏某建设工程有限公司	4,103,730.81	协商付款
合计	384,625,218.42	

(二十三) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收工程款	42,107,040.78	4,718,513.81
合计	42,107,040.78	4,718,513.81

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	23,325,179.79	171,232,679.70	158,280,170.24	36,277,689.25
离职后福利-设定提存计划	600.00	19,083,322.37	19,083,922.37	
辞退福利	300,000.00	11,830,836.78	7,621,173.88	4,509,662.90
合计	23,625,779.79	202,146,838.85	184,985,266.49	40,787,352.15

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	23,322,194.69	150,027,560.27	140,509,458.36	32,840,296.60
(2) 职工福利费		2,432,591.17	2,237,128.27	195,462.90
(3) 社会保险费		11,929,641.97	11,929,641.97	
其中：医疗保险费		11,276,986.82	11,276,986.82	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		617,856.27	617,856.27	
生育保险费		34,798.88	34,798.88	
(4) 住房公积金	2,985.10	5,833,051.90	2,597,840.65	3,238,196.35
(5) 工会经费和职工教育经费		1,009,834.39	1,006,100.99	3,733.40
合计	23,325,179.79	171,232,679.70	158,280,170.24	36,277,689.25

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		18,520,392.07	18,520,392.07	
失业保险费	600.00	562,930.30	563,530.30	
合计	600.00	19,083,322.37	19,083,922.37	

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,491,034.50	1,448,638.24
城市维护建设税	950,402.52	936,208.21
教育费附加	776,850.05	766,973.39
代扣代缴个人所得税	34,932.56	1,327,407.72
企业所得税	23,834.90	151,367.69
合计	3,277,054.53	4,630,595.25

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	53,800.00	800.00
其他应付款项	29,077,910.81	14,101,954.69
合计	29,131,710.81	14,102,754.69

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	53,800.00	800.00
合计	53,800.00	800.00

2、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付暂收款	10,065,750.21	701,550.21
关联方拆借款	10,000,000.00	8,694,481.60
应付费用类款项	8,845,960.60	4,621,922.88
押金保证金	166,200.00	84,000.00
合计	29,077,910.81	14,101,954.69

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

报告期内无账龄1年以上重要的其他应付款。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	61,854,849.93	54,000,000.00
一年内到期的租赁负债	7,469,282.35	14,256,675.21
合计	69,324,132.28	68,256,675.21

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	194,295,279.63	204,889,725.24
合计	194,295,279.63	204,889,725.24

(二十九) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押和保证	561,000,000.00	402,000,000.00
质押借款	350,145,150.07	361,000,000.00
抵押、质押和保证	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	931,145,150.07	783,000,000.00

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
尚未支付的租赁付款额	9,228,760.25	24,712,999.69
减：未确认融资费用	271,573.23	1,230,957.35
1年以内到期的租赁负债	7,469,282.35	14,256,675.21
合计	1,487,904.67	9,225,367.13

(三十一) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
PPP项目待转销项税[注]	65,042,087.59	
合计	65,042,087.59	

注：PPP项目的纳税时点为未来实际收款时，按照其流动性属于非流动负债。

(三十二) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	162,844,444.00			48,853,334.00		48,853,334.00	211,697,778.00

其他说明：

根据公司2022年6月27日召开的2021年年度股东大会审议通过的《2021年年度权益分派实施公告》，公司拟以2021年年末总股本162,844,444股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.00元（含税），每10股转增3股。共计48,853,334.00股，转增后公司总股本为211,697,778.00股。

(三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	886,846,963.49		48,853,334.00	837,993,629.49
其他资本公积	17,332,000.00			17,332,000.00
合计	904,178,963.49		48,853,334.00	855,325,629.49

其他说明：本期资本公积变动说明详见本财务报表附注五、（三十二）。

(三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	77,748,650.87	77,748,650.87			77,748,650.87
合计	77,748,650.87	77,748,650.87			77,748,650.87

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	704,640,358.99	604,110,667.51
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	704,640,358.99	604,110,667.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-339,126,471.97	107,710,437.09
减：提取法定盈余公积		7,180,745.61
对股东的分配	32,568,888.80	
期末未分配利润	332,944,998.22	704,640,358.99

(三十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	349,129,742.72	250,934,746.29	1,134,009,275.92	681,500,623.54
其他业务	379,683.48	269,064.84	379,683.48	269,064.84
合计	349,509,426.20	251,203,811.13	1,134,388,959.40	681,769,688.38

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	349,129,742.72	1,134,009,275.92
租赁收入	379,683.48	379,683.48
合计	349,509,426.20	1,134,388,959.40

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	分部	合计
商品类型:		
工程施工	330,779,339.96	330,779,339.96
其中: 水环境治理	145,085,510.38	145,085,510.38
生态修复	153,617,982.80	153,617,982.80
生态景观建设	32,075,846.78	32,075,846.78
规划设计服务	18,350,402.76	18,350,402.76
合计	349,129,742.72	349,129,742.72
按经营地区分类:		
华北	255,761,145.39	255,761,145.39
华东	88,812,852.42	88,812,852.42
西南	6,728,627.50	6,728,627.50
华中	721,049.76	721,049.76
华南	422,904.69	422,904.69
西北	-3,316,837.04	-3,316,837.04
合计	349,129,742.72	349,129,742.72
按商品转让的时间分类:		
在某一时段内确认	349,129,742.72	349,129,742.72
合计	349,129,742.72	349,129,742.72

3、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2022 年 12 月 31 日, 已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 91,966.13 万元, 预计将于 2023 年-2025 年期间确认收入。

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	856,541.05	1,783,160.01
教育费附加	649,096.38	1,442,355.44
印花税	323,835.57	549,407.64
房产税	47,586.00	47,586.00
车船使用税	24,607.08	37,118.76
土地使用税	4,368.96	4,368.96

项目	本期金额	上期金额
其他		9,630.53
合计	1,906,035.04	3,873,627.34

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	41,014,467.17	34,310,730.19
差旅费	2,246,276.90	3,218,298.66
业务招待费	2,086,964.81	2,067,361.98
办公费	361,744.63	279,984.67
广告宣传费	144,191.46	110,520.00
其他	1,553,908.61	331,715.48
合计	47,407,553.58	40,318,610.98

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	74,141,511.90	87,443,330.30
租赁费	13,759,196.09	13,915,964.90
专业服务费	12,039,556.38	11,254,920.29
办公费	6,563,854.09	9,324,679.75
业务招待费	3,684,975.30	4,124,826.56
差旅费	3,269,654.06	4,817,368.09
招聘费	2,624,272.23	1,660,998.93
折旧费与摊销	1,395,520.92	2,155,501.35
其他	244,308.61	813,302.81
合计	117,722,849.58	135,510,892.98

(四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	30,856,304.83	32,764,948.11
材料费	3,770,724.42	10,783,686.29
其他	3,881,515.73	2,424,767.38

项目	本期金额	上期金额
合计	38,508,544.98	45,973,401.78

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	81,416,397.35	66,166,421.03
减：利息收入	76,916,803.09	67,039,778.50
融资担保服务费	7,792,448.70	9,362,726.16
租赁摊销利息	956,321.55	1,185,461.90
手续费及其他	801,177.43	724,436.71
合计	14,049,541.94	10,399,267.30

(四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,841,967.72	2,551,262.29
代扣个人所得税手续费	309,008.33	267,349.14
进项税加计抵减	62,607.92	99,225.36
合计	3,213,583.97	2,917,836.79

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
IPO 补贴	2,800,000.00	2,200,000.00	与收益相关
培训补贴	16,975.00	175,600.00	与收益相关
稳岗补贴	21,992.72	175,662.29	与收益相关
知识产权资助金	3,000.00		与收益相关
合计	2,841,967.72	2,551,262.29	

(四十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,194,460.27	
合计	1,194,460.27	

(四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	9,469,263.70	-8,352,194.07
一年内到期的非流动资产	-119,717.14	-235,186.99
长期应收款坏账损失	-200,806.92	-1,401,008.41
其他应收款坏账损失	-374,198.04	4,724,939.23
应收账款坏账损失	-187,972,188.74	-87,964,368.45
合计	-179,197,647.14	-93,227,818.69

(四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值准备	-35,518,845.94	9,276,229.65
其他非流动资产减值准备	-4,825,179.66	-12,966,103.41
合计	-40,344,025.60	-3,689,873.76

(四十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-119,232.14	-3,272.47	-119,232.14
合计	-119,232.14	-3,272.47	-119,232.14

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款净收入		1,039.36	
无法支付款项		13.00	
其他		30,000.41	
合计		31,052.77	

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	199,722.40	16,757.17	199,722.40
对外捐赠		128,040.00	

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	16,900.00	300.00	16,900.00
合计	216,622.40	145,097.17	216,622.40

(四十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,411,570.81	21,321,620.38
递延所得税费用		-13,037,362.21
合计	1,411,570.81	8,284,258.17

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-336,758,393.09
适用税率计算的所得税费用	-50,513,758.96
子公司适用不同税率的影响	-773,635.03
调整以前期间所得税的影响	1,386,983.21
非应税收入的影响	-1,274,860.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-5,918,852.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	58,505,694.69
所得税费用	1,411,570.81

(五十) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额[注]
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-339,126,471.97	107,710,437.09
本公司发行在外普通股的加权平均数	211,697,778.00	176,414,814.67
基本每股收益	-1.60	0.61
其中：持续经营基本每股收益	-1.60	0.61

项目	本期金额	上期金额[注]
终止经营基本每股收益		

注：2022 年本公司宣告每 10 股转增 3 股，共计 48,853,334.00 股，重新计算可比期间基本每股收益。

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额[注]
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-339,126,471.97	107,710,437.09
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	211,697,778.00	176,414,814.67
稀释每股收益	-1.60	0.61
其中：持续经营稀释每股收益	-1.60	0.61
终止经营稀释每股收益		

注：2022 年本公司宣告每 10 股转增 3 股，共计 48,853,334.00 股，重新计算可比期间基本每股收益。

(五十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
PPP 项目缺口补助	30,973,691.17	
收回受限银行存款	10,216,723.09	13,000,000.00
收到各项往来款	3,089,340.14	17,156,725.99
收到的政府补助	2,841,967.72	3,945,187.65
存款利息收入	931,871.42	699,523.78
收到房租收入	379,683.48	379,683.48
其他	309,008.33	298,701.91
合计	48,742,285.35	35,479,822.81

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付水电办公等付现费用	30,267,133.38	44,090,576.41

项目	本期金额	上期金额
存出受限银行存款	19,710,295.87	18,729,106.27
支付手续费等财务费用	801,177.43	724,436.71
经营权转让费		125,760,000.00
捐赠支出		128,040.00
其他	216,622.40	17,057.17
合计	50,995,229.08	189,449,216.56

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买结构性存款理财	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买结构性存款理财		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到筹资性票据款	56,979,017.26	23,650,000.00
取得关联方拆借款	30,000,000.00	55,000,000.00
非金融机构借款	10,000,000.00	
收回受限银行存款（筹资性）	4,091,261.74	
合计	101,070,279.00	78,650,000.00

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还筹资性票据及贴现利息支出	65,254,300.00	14,850,708.14
偿还关联方拆借款及利息	28,934,344.52	65,474,760.79
租金支出	16,158,622.42	16,244,118.62
支付融资担保服务费	8,406,191.94	15,212,726.16
存出受限银行存款（筹资性）	8,171,068.87	

项目	本期金额	上期金额
支付发行支出		38,688,611.78
合计	126,924,527.75	150,470,925.49

7、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-338,169,963.90	114,142,039.94
加：信用减值损失	179,197,647.14	93,227,818.69
资产减值准备	40,344,025.60	3,689,873.76
固定资产折旧	1,874,352.01	2,862,091.27
使用权资产折旧	14,461,115.56	14,487,690.81
无形资产摊销	520,316.52	376,518.07
长期待摊费用摊销	703,740.66	2,483,221.24
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)	119,232.14	3,272.47
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	83,737,979.55	76,714,609.09
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,194,460.27	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		-13,037,362.21
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)	797,649.09	-332,869.20
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-83,426,891.00	-720,936,276.53
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-78,499,283.48	-73,329,510.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-179,534,540.38	-499,648,882.76
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	152,673,596.01	213,032,540.32

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	213,032,540.32	83,214,590.18
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	-60,358,944.31	129,817,950.14

8、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	152,673,596.01	213,032,540.32
其中：库存现金	17,712.90	7,778.38
可随时用于支付的银行存款	152,655,883.11	213,024,761.94
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	152,673,596.01	213,032,540.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	20,681,616.12	司法冻结
货币资金	6,249,565.38	农民工工资保证金、信用证保证金及票据保证金
应收账款	279,586,078.69	借款质押
一年内到期的非流动资产	70,625,920.98	借款质押
长期应收款	1,687,449,457.48	借款质押
投资性房地产	2,772,437.68	抵押担保
合计	2,067,365,076.33	

(五十三) 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
		本期金额	上期金额	
		IPO 补贴	2,800,000.00	
稳岗补贴	21,992.72	175,662.29	其他收益	
培训补贴	16,975.00	175,600.00	其他收益	
知识产权资助金	3,000.00		其他收益	
贴息补贴		1,000,000.00	财务费用	

(五十四) 租赁

作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	956,321.55	1,185,461.90
与租赁相关的总现金流出	16,158,622.42	16,244,118.62

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	7,722,713.99
1 至 2 年	1,506,046.26
合计	9,228,760.25

(五十五) PPP 项目合同

2017 年 6 月，公司与六枝特区旅游文化开发投资有限责任公司(以下简称六枝特区开发公司)签订了《贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目(设计施工总承包)一标段合同》(以下简称原施工合同)，项目合同金额暂定价为 6.5 亿元。

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

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

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

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

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

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

2020年4月13日，公司与正和投资公司签署《贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地

旅游扶贫度假区第一期工程建设项目一房屋建筑工程施工建设工程施工合同》，合同总暂定价为 19,997.30 万元，合同工程内容主要为贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目中的酒店及温泉场馆等的房屋建筑工程施工。2020 年 5 月 13 日，公司与正和投资公司签署《贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫 PPP 项目存量项目运营维护合同》，运营维护合同期限为 17 年，自 2019 年 5 月 18 日至 2036 年 5 月 17 日；运营维护合同综合单价为暂定 17.26 元/m²/年，运营维护面积总计 74.84 万 m²，即运营维护费 1,291.74 万元/年。2017 年、2018 年、2019 年、2020 年、2021 年以及 2022 年本公司因向本项目提供施工与设计服务确认建造合同收入 3.13 亿元、2.7 亿元、0.76 亿元、0.71 亿元、1.15 亿元和 0.06 亿元；2020 年提供运营维护确认收入为 1,218.62 万元；2021 年提供运营维护确认收入为 1,345.36 万元；2022 年提供运营维护确认收入为 488.44 万元；根据 PPP 合同约定确认应计建设期利息 2018 年度、2019 年、2020 年、2021 年和 2022 年分别为 1,685.22 万元、4,013.84 万元、3,973.24 万元、4,971.78 万元和 4,835.59 万元；2021 年因 PPP 项目（项目 B）经营权转让支付 12,576.00 万元，2022 年因 PPP 项目收回财政可行性缺口补助 3,097.37 万元。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司确认对项目实施机构长期应收款余额为 16.87 亿元。

六、合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
唐山花海绿色低碳科技发展有限公司 (以下简称唐山花海公司)[注]	设立	2022 年 4 月 6 日	330 万人民币	100.00%
正和恒基(福建)生态科技有限公司 (以下简称正和恒基福建公司)	设立	2022 年 6 月 30 日	尚未实际出资	100.00%
正和恒基西南生态环境治理有限公司 (以下简称正和恒基西南公司)	设立	2022 年 9 月 14 日	尚未实际出资	100.00%

注：唐山花海公司系由本公司、北京正和恒基数字科技有限公司（以下简称数字科技公司）以及正和恒基（深圳）产业运营管理有限公司（以下简称正和恒基深圳公司）共同设立。本公司持股直接持股 60%，数字科技公司持股 20%，正和恒基深圳公司持股 20%，合计出资 330 万元。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
数字科技公司	北京市	北京市	智慧科技	100		设立

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	
六盘水市正和投资建设有限公司（以下简称正和投资公司）	贵州省六盘水市	贵州省六盘水市	PPP 业务	70		设立
设计院公司	北京市	北京市	设计服务	100		购买
正和恒基深圳公司	深圳市	深圳市	产业运营	100		设立
正和恒基（厦门）滨水生态环境治理有限公司（以下简称正和恒基厦门公司）	厦门市	厦门市	工程咨询服务	100		设立
正和恒基（嘉兴）滨水生态环境治理有限公司（以下简称正和恒基嘉兴公司）	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	劳务服务	100		设立
正和恒基（六盘水）产业运营管理有限责任公司（以下简称六盘水产业运营公司）	贵州省六盘水市	贵州省六盘水市	产业运营		100	设立
唐山花海公司	河北省唐山市	河北省唐山市	运营养护	60	40	设立
正和恒基福建公司	厦门市	厦门市	工程咨询服务	100		设立
正和恒基西南公司	重庆市	重庆市	工程建设施工、设计、勘察	100		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
正和投资公司	30.00%	956,508.07		139,347,067.28

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；

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

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资

金短缺的风险。

2022年12月31日本公司合并资产负债表的货币资金余额为17,960.48万元，短期借款余额为28,225.62万元，一年内到期的长期借款余额为6,185.48万元，可能存在因资金短缺而引发的流动性风险。为此，财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。加强应收款项催收的同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
银行借款	349,848,056.61	139,395,218.42	339,157,700.00	837,900,700.00	1,666,301,675.03
应付票据	12,850,000.00				12,850,000.00
应付账款	932,080,581.11				932,080,581.11
其他应付款	29,131,710.81				29,131,710.81
一年内到期的非流动负债	71,604,317.55				71,604,317.55
租赁负债		1,487,904.67			1,487,904.67
合计	1,395,514,666.08	140,883,123.09	339,157,700.00	837,900,700.00	2,713,456,189.17

项目	上年年末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
银行借款	284,546,286.16	186,619,000.00	621,434,800.00		1,092,600,086.16
应付票据	6,279,619.96				6,279,619.96
应付账款	1,130,588,844.27				1,130,588,844.27
其他应付款	14,102,754.69				14,102,754.69
一年内到期的非流动负债	70,769,355.54				70,769,355.54
租赁负债		10,456,324.47			10,456,324.47
合计	70,769,355.54	10,456,324.47			81,225,680.01

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2022 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 3,455,000.00 元。管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆其他权益工具投资			1,978,400.00	1,978,400.00
持续以公允价值计量的资产总额			1,978,400.00	1,978,400.00

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京汇恒投资有限公司	北京	投资	12,000 万元	38.82	38.82

本公司的母公司情况的说明：北京汇恒投资有限公司成立于 2009 年，公司注册资本 1.2 亿元，主营业务为：项目投资；提供资产管理、企业管理、投资顾问、投资策划、投资咨询、市场调研等服务。其主要股东为张熠君，持股比例为 99.8%。

本公司最终控制方是：张熠君

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

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

(四) 关联交易情况

1、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

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

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张熠君、北京汇恒投资有限公司[注]	510.00	2022/9/28	2023/9/28	否
张熠君、北京汇恒投资有限公司[注]	1,500.00	2022/10/21	2023/9/28	否
张熠君、北京汇恒投资有限公司[注]	5,000.00	2022/3/24	2023/3/24	否
张熠君、北京汇恒投资有限公司[注]	990.00	2022/10/21	2023/10/20	否
张熠君、北京汇恒投资有限公司[注]	2,000.00	2021/6/18	2024/6/18	否
张熠君	2,978.19	2022/7/25	2023/6/29	否
张熠君	2,000.00	2022/3/7	2023/11/23	否
张熠君	1,000.00	2022/7/28	2023/7/27	否
张熠君	500.00	2022/2/23	2023/2/24	否
张熠君	2,000.00	2022/4/14	2023/4/14	否
张熠君	1,489.43	2022/6/30	2023/8/22	否
张熠君	3,500.00	2022/7/22	2023/11/7	否
张熠君	2,810.00	2022/3/21	2023/12/28	否
张熠君	4,500.00	2022/11/30	2023/11/30	否
张熠君、本公司	60,200.00	2019/2/1	2034/2/1	否
张熠君	1,000.00	2022/12/14	2024/12/20	否

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

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

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
北京汇恒投资有限公司	20,000,000.00	2022/3/17	2022/4/15	
北京汇恒投资有限公司	10,000,000.00	2022/11/16	2023/11/15	

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	10,306,390.42	11,134,894.68

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	北京汇恒投资有限公司	27,747.30	1,387.37		
	北京汇泽恒通投资有限责任公司	5,475.00	273.75		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	北京汇恒投资有限公司	10,000,000.00	8,694,481.60

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

序号	承租方	出租方	租赁内容	建筑面积	租金(元/月)	租赁期限	用途	未来需履行义务的金额
				(m ²)				
1	本公司	赛尔网络有限公司	北京市海淀区中关村东路1号院8号楼B座赛尔大厦第21层	1,387.53	462,234.70	2021.4.1-2023.4.30	办公	1,386,704.10

2	本公司 子公司	赛尔网络 有限公司	北京市海淀区中关村 东路1号院8号楼B 座赛尔大厦第27层 B2701A、B2701B单 元	693.76	231,115.69	2021.5.1-202 3.4.30	办公	924,462.76
3	本公司 子公司	赛尔网络 有限公司	北京市海淀区中关村 东路1号院8号楼B 座赛尔大厦第27层 B2701C单元	325.29	108,365.46	2021.5.1-202 3.4.30	办公	433,461.84
4	本公司 子公司	赛尔网络 有限公司	北京市海淀区中关村 东路1号院8号楼B 座赛尔大厦第27层 B2701D单元	368.46	128,884.24	2021.5.1-202 3.4.30	办公	484,850.26
5	本公司	上海鼎鼎 房地产开 发有限公 司	上海市黄浦区中山东 二路88号外滩 SOHOC幢803室	315.51	85,027.32	2021.4.23-20 24.4.22	办公	1,423,101.09
6	本公司 子公司	上海鼎鼎 房地产开 发有限公 司	上海市黄浦区中山东 二路88号外滩SOHO C幢805室	431.24	101,918.18	2021.4.23-20 24.4.22	办公	1,501,966.82
7	本公司	中建科工 集团有限 公司	深圳市南山区后海中 心路3331号中建钢构 大厦第23层03、04 单元	827.46	2021.5.1-2021.9. 30: 194,453.00 元/月; 2021.10.1-2023. 4.30: 185,193.33 元/月; 2023.5.1-2024.4. 30: 194,453.33 元/月	2021.5.1-202 4.4.30	办公	3,074,213.38
合 计								9,228,760.25

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 2022年8月15日, 沧州精确建筑装饰工程有限公司(以下简称“沧州精确公司”)以建设工程施工合同纠纷为由, 向荆州市荆州区人民法院提起诉讼, 申请判令: (1) 北京正和公司向其支付9,876,029.84元及逾期付款损失; (2) 诉讼费、保全费、保全保险费等由北京正和公司承担。

诉讼进展: 2023年4月19日, 双方调解结案。

2. 2022年11月2日, 北京中科恒业中自技术有限公司(以下简称“中科恒业公司”)以承揽合同纠纷为由, 向北京市海淀区人民法院提起诉讼, 申请判令:

(1) 判令解除原、被告于2017年12月4日签订的《贵州省六盘水市郎岱山地旅游扶贫度假村第一期工程建设(设计施工总承包)一标段-喷泉工程》专业分包合同。(2) 判令被告支付已完工未支付的剩余工程款5,700,433.87元; (3) 判令被告支付1,160,000.00元逾期付款资金占用费及此后至被告偿付义务完毕之日内期间的逾期付款资金占用费; (4) 判令被告支付停工损失663,000.00元; (5) 判令被告承担本案诉讼费用及相关费用。

诉讼进展: 北京正和公司已向北京市海淀区法院提起管辖异议申请, 尚未接到法院反馈。

3. 2021年4月19日, 四川合兴建筑工程有限公司(以下简称“四川合兴公司”)以建设工程施工合同纠纷为由, 向六盘水市六枝特区人民法院提起诉讼, 申请判令: (1) 北京正和公司向其支付工程款、质保金5,329,016.8元及相应利息; (2) 律师代理费331,515.46元; (3) 诉讼费、保全费、保全保险费等由北京正和公司承担。

诉讼进展: 案件经历六盘水六枝特区人民法院一审、六盘水市中级人民法院二审、贵州省高级人民法院再审等程序。日前, 贵州省高级人民法院做出(2023)黔民申704号民事裁定书, 指令贵州省六盘水市中级人民法院再审。经法院通知, 再审案件将于2023年6月7日开庭。

4. 2022年8月15日, 沧州精确建筑装饰工程有限公司(以下简称“沧州精确公司”)以建设工程施工合同纠纷为由, 向北京市海淀区人民法院提起诉讼, 申请判令: (1) 北京正和公司向其支付4,803,764.81元及逾期付款损失; (2) 诉讼费、保全费、保全保险费等由北京正和公司承担。

诉讼进展：2023年4月20日，沧州精确公司撤诉。

5. 2022年8月29日，山西育渝顺商贸有限公司（以下简称育渝顺公司）以建设工程施工合同纠纷为由，向太原市晋源区人民法院向太原市晋源区人民法院提起诉讼。申请判令（1）北京正和公司支付其所欠工程款1,899,951.60元及资金占用期间的利息；（2）本案诉讼费由北京正和公司承担。

诉讼进展：经太原市晋源区人民法院及太原市中级人民法院审查确认，本案应属合同纠纷，应当由北京市海淀区人民法院管辖，并对案卷进行移送。目前案件尚在移送中，北京正和公司尚未接到北京市海淀区法院的立案通知。

6. 2022年8月29日，山西凯莱瑞贸易有限公司（以下简称凯莱瑞公司）以建设工程施工合同纠纷为由，向太原市晋源区人民法院向太原市晋源区人民法院提起诉讼。申请判令（1）北京正和公司支付其所欠工程款1,028,994.70元及资金占用期间的利息；（2）本案诉讼费由北京正和公司承担。

诉讼进展：经太原市晋源区人民法院及太原市中级人民法院审查确认，本案应属合同纠纷，应当由北京市海淀区人民法院管辖，并对案卷进行移送。目前案件尚在移送中，北京正和公司尚未接到北京市海淀区法院的立案通知。

7. 2022年8月29日，山西涵西琳商贸有限公司以建设工程施工合同纠纷为由，向太原市晋源区人民法院向太原市晋源区人民法院提起诉讼。申请判令（1）北京正和公司支付其所欠工程款820,072.50元及资金占用期间的利息；（2）本案诉讼费由北京正和公司承担。

诉讼进展：经太原市晋源区人民法院及太原市中级人民法院审查确认，本案应属合同纠纷，应当由北京市海淀区人民法院管辖，并对案卷进行移送。目前案件尚在移送中，北京正和公司尚未接到北京市海淀区法院的立案通知。

8. 2022年8月15日，沧州精确建筑装饰工程有限公司（以下简称“沧州精确公司”）以建设工程施工合同纠纷为由，向北京市海淀区人民法院提起诉讼，申请判令：（1）北京正和公司向其支付530,944.71元及逾期付款损失；（2）诉讼费、保全费、保全保险费等由北京正和公司承担。

诉讼进展：2023年4月20日，沧州精确公司撤诉。

9. 2022年8月29日，山西鑫硕永商贸有限公司（以下简称鑫硕永公司）以建设工程施工合同纠纷为由，向太原市晋源区人民法院向太原市晋源区人民法院

院提起诉讼。申请判令（1）北京正和公司支付其所欠工程款 657,466.75 元及资金占用期间的利息；（2）本案诉讼费由北京正和公司承担。

诉讼进展：经太原市晋源区人民法院及太原市中级人民法院审查确认，本案应属合同纠纷，应当由北京市海淀区人民法院管辖，并对案卷进行移送。目前案件尚在移送中，北京正和公司尚未接到北京市海淀区法院的立案通知。

10.2022 年 8 月 29 日，山西杰伟瑞贸易有限公司（以下简称杰伟瑞公司）以建设工程施工合同纠纷为由，向太原市晋源区人民法院向太原市晋源区人民法院提起诉讼。申请判令（1）北京正和公司支付其所欠工程款 648,472.10 元及资金占用期间的利息；（2）本案诉讼费由北京正和公司承担。

诉讼进展：经太原市晋源区人民法院及太原市中级人民法院审查确认，本案应属合同纠纷，应当由北京市海淀区人民法院管辖，并对案卷进行移送。目前案件尚在移送中，北京正和公司尚未接到北京市海淀区法院的立案通知。

11.2022 年 8 月 29 日，太原市乾清聚建筑工程有限公司以建设工程施工合同纠纷为由，向太原市晋源区人民法院提起诉讼。申请判令（1）北京正和公司支付其所欠工程款 452,539.55 元及资金占用期间的利息；（2）本案诉讼费由北京正和公司承担。

诉讼进展：经太原市晋源区人民法院及太原市中级人民法院审查确认，本案应属合同纠纷，应当由北京市海淀区人民法院管辖，并对案卷进行移送。目前案件尚在移送中，北京正和公司尚未接到北京市海淀区法院的立案通知。

12.2022 年 8 月 29 日，太原市乾清聚建筑工程有限公司以建设工程施工合同纠纷为由，向太原市晋源区人民法院向太原市晋源区人民法院提起诉讼。申请判令（1）北京正和公司支付其所欠工程款 300,002.01 元及资金占用期间的利息；（2）本案诉讼费由北京正和公司承担。

诉讼进展：经太原市晋源区人民法院及太原市中级人民法院审查确认，本案应属合同纠纷，应当由北京市海淀区人民法院管辖，并对案卷进行移送。目前案件尚在移送中，北京正和公司尚未接到北京市海淀区法院的立案通知。

十二、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为水环境综合治理、生态修复、生态景观建设、生态保护、规划设计服务。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司不存在需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

(三) 重大诉讼情况

1、2015年8月，晋阳湖管理处与公司签署三标段施工合同，2018年8月、2019年4月，晋阳湖管理处分别与公司签署补充协议及补充协议二。2019年7月，公司按照合同完成施工，并与晋阳湖管理处及监理单位签署结算书，确认工程的造价总金额为459,558,239.63元。2019年12月，公司与晋阳湖管理处等相关方签署竣工验收记录，工程竣工验收合格，该项工程于2021年12月27日保修养护期届满，但至今未完成结算审核。根据中共太原市委机构编制委员会《关于印发太原市园林局所属事业单位改革实施意见的通知》，晋阳湖管理处已于2022年1月1日公告注销，其权利义务由太原市公园服务中心承继。太原市园林局、太原国有投资集团有限公司以代为支付工程款的方式约定加入太原市公园服务中心在合同项下的债务。公司2022年8月15日向山西省太原市中级人民法院请求依法判令被告向原告支付工程款293,170,789.63元及相应利息，并承担原告为本案支出的诉讼费、财产保全担保费、律师费及差旅费等费用。

太原中院于2023年1月18日作出的《民事判决书》（（2022）晋01民初614号），相关判决如下：1. 驳回原告北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司的诉讼请求；2. 案件受理费1,557,328.42元，由原告公司负担。公司后向山西省高级人民法院提起上诉，目前案件已立案，预计于2023年5月18日开庭审理。

2、2018年8月，公司与中建三局集团有限公司（以下简称“中建三局”）组成联合体与荆州文化产业投资集团有限公司签署《湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目EPC工程总承包合同》，公司按照合同约定完成涉项目的勘察、设计、施工工作，2019年9月28日，园博园项目竣工验收并正式开园营业。2022年12月22日向湖北省荆州市中级人民法院请求判令被告支付工程、勘察、设计费271,754,186.61元及相应利息，并承担原告为本案支出的诉讼费、财产保全担保费、律师费及差旅费等费用。现已收到法院出具的受理案件通知书，案号为（2023）鄂10民初1号，尚未开庭审理。

3、2018年10月，晋阳湖管理处与公司签署一标段施工合同；2019年4月，晋阳湖管理处与公司签署了补充协议及补充协议二。2019年7月，公司与晋阳湖管理处及监理单位签署结算书，确认工程造价总金额为204,530,739.44元。2019年12月，公司与晋阳湖管理处等相关方签署竣工验收记录，工程竣工验收合格，该工程于2021年12月27日保修养护期届满，但未完成结算审核。晋阳湖管理处已于2022年1月1日公告注销，其权利义务由太原市公园服务中心承继。太原国有投资集团有限公司以代为支付工程款的方式约定加入公园服务中心在合同项下的债务。公司于2022年8月15日向山西省太原市中级人民法院请求依法判令被告向原告支付工程款115,677,219.44元及相应利息，并承担原告为本案支出的诉讼费、财产保全担保费、律师费及差旅费等费用。

太原中级法院于2023年1月18日作出的《民事判决书》（（2022）晋01民初613号），相关判决如下：1.驳回原告北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司的诉讼请求；2.案件受理费639,383.85元，由原告公司负担。公司后向山西省高级人民法院提起上诉，目前案件已立案，预计于2023年5月18日开庭审理。

4、2017年，中国建筑股份有限公司（以下简称中国建筑公司）作为施工单位，长春城投建设投资（集团）有限公司（以下简称长春城投公司）的伊通河PPP项目第二期工程，即长春市伊通河流域水环境综合治理工程—伊通河中段水生态治理工程—长春市伊通河城区中段河道水体生态净化工程（永宁路人工湿地系统工程）。2017年5月18日，中国建筑公司将上述中标工程，通过下属二级子公司中建三局集团有限公司（以下简称中建三局公司）转包给本公司，并由中建三局公司与本公司签订《长春市伊通河流域水环境综合治理工程—伊通河流域中段项目工程总承包—水体生态净化工程专业分包合同（永宁路人工湿地系统工程）》（以下简称为“《分包合同》”）。本公司于2017年5月21日进场施工，至2018年6月全部施工完成。2019年9月长春城投公司作为建设单位、中国建筑公司作为施工单位，汇同设计单位、监理单位、勘察单位共同出具《交工验收证书》，该证书中，对工程的质量评价为：确认工程已按施工合同要求完成，经验收检查，外观项目、数量、量测项目及资料均符合有关标准的规定，全部达到合格，同意验收。长春城投公司在验收合格后接收该项工程并实际投入使用。中建三局公司一直拖延不与本公司进行工程价款结算。公司于2022年6月23日向长春市二道区人民法院请求判令中建三局公司、中国建筑公司向本公司支付拖欠工程款人民币65,654,710.21元，并按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率向原告支付2021年9月1日（保修期满）起至工程款支付完毕之日止的资金占用利息损失（暂计至2022年

6月23日为人民币2,296,888.06元),两项共计人民币67,951,598.27元,并承担原告为本案支出的诉讼费、财产保全担保费、律师费及差旅费等费用。目前该案件一审审理中。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	2,326,626.72	87,750,000.00
合计	2,326,626.72	87,750,000.00

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,400,000.00	
商业承兑汇票	29,254,923.35	2,607,363.02
合计	53,654,923.35	2,607,363.02

3、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	70,100,816.41
合计	70,100,816.41

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	93,921,880.85	1,072,502,959.25
1至2年	902,808,012.88	244,554,503.22
2至3年	179,775,033.95	531,577,435.49
3至4年	512,759,748.03	417,819,074.42
4至5年	378,362,758.25	34,172,484.48
5年以上	53,113,239.62	38,217,973.73
小计	2,120,740,673.58	2,338,844,430.59
减: 坏账准备	509,076,941.89	311,888,280.17

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
二〇二二年度
财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	1,611,663,731.69	2,026,956,150.42

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,120,740,673.58	100.00	509,076,941.89	24.00	2,338,844,430.59	100.00	311,888,280.17	13.34	2,026,956,150.42
其中：账龄组合	2,120,740,673.58	100.00	509,076,941.89	24.00	2,338,844,430.59	100.00	311,888,280.17	13.34	2,026,956,150.42
合计	2,120,740,673.58	100.00	509,076,941.89	24.00	2,338,844,430.59	100.00	311,888,280.17	13.34	2,026,956,150.42

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
按组合计提坏账准备的应收账款	2,120,740,673.58	509,076,941.89	24.00
合计	2,120,740,673.58	509,076,941.89	24.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	311,888,280.17	197,188,661.72			509,076,941.89
合计	311,888,280.17	197,188,661.72			509,076,941.89

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	305,185,070.41	14.39	30,518,507.04
荆楚文化产业投资集团有限公司	235,239,715.01	11.09	69,161,953.72
太原市晋阳湖管理处	222,759,857.90	10.50	101,104,905.03
中铁某公司	200,268,278.93	9.44	20,026,827.89
正和投资公司	168,659,893.43	7.95	34,696,125.60
合计	1,132,112,815.68	53.37	255,508,319.28

(三) 其他应收款

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	128,184,708.24	184,758,049.70
1 至 2 年	97,308.69	57,000.00

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	50,000.00	441,914.50
3至4年	72.03	
4至5年		35,900.00
5年以上	1,194,600.00	1,289,200.00
小计	129,526,688.96	186,582,064.20
减：坏账准备	2,232,283.12	1,982,112.84
合计	127,294,405.84	184,599,951.36

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	129,526,688.96	100.00	2,232,283.12	1.72	186,582,064.20	100.00	1,982,112.84	1.06	184,599,951.36
其中：账龄组合	21,800,593.26	16.83	2,232,283.12	10.24	14,325,442.28	7.68	1,982,112.84	13.84	12,343,329.44
合并范围内的关联方组合	107,726,095.70	83.17			172,256,621.92	92.32			172,256,621.92
合计	129,526,688.96	100.00	2,232,283.12	1.72	186,582,064.20	100.00	1,982,112.84	1.06	184,599,951.36

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	21,800,593.26	2,232,283.12	10.24
合计	21,800,593.26	2,232,283.12	10.24

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	625,071.39	5,700.00	1,351,341.45	1,982,112.84
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-4,865.43	4,865.43		
--转入第三阶段		-5,000.00	5,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	402,724.68	4,165.44	-156,719.84	250,170.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,022,930.64	9,730.87	1,199,621.61	2,232,283.12

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	12,501,427.78	57,000.00	1,767,014.50	14,325,442.28
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-97,308.69	97,308.69		
--转入第三阶段		-50,000.00	50,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	8,054,493.45	-7,000.00	-572,342.47	7,475,150.98
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	20,458,612.54	97,308.69	1,244,672.03	21,800,593.26

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,982,112.84	250,170.28			2,232,283.12
合计	1,982,112.84	250,170.28			2,232,283.12

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内往来	107,726,095.70	172,670,277.34
押金保证金	9,498,294.42	6,799,079.70
备用金	5,645,808.92	6,661,902.42
应收暂付款	480,907.91	
其他	6,175,582.01	450,804.74
合计	129,526,688.96	186,582,064.20

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
正和投资公司	内部往来	84,664,567.38	1年以内	65.36	
六盘水产业运营公司	内部往来	12,311,483.73	1年以内	9.50	
正和恒基厦门公司北京分公司	内部往来	9,111,782.06	1年以内	7.03	
河南省商丘市中级人民法院	待返还法院 执行款	5,620,431.41	1年以内	4.34	281,021.57
赛尔网络有限公司	押金保证金	2,184,053.70	1年以内	1.69	109,202.69
合计		113,892,318.28		87.93	390,224.26

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	357,094,478.16		357,094,478.16	354,294,478.16		354,294,478.16
合计	357,094,478.16		357,094,478.16	354,294,478.16		354,294,478.16

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
设计院公司	25,031,328.16			25,031,328.16		
数字科技公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
正和投资公司	309,263,150.00			309,263,150.00		
唐山花海公司		2,800,000.00		2,800,000.00		
合计	354,294,478.16	2,800,000.00		357,094,478.16		

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	344,060,433.04	277,011,199.64	1,122,509,480.62	728,683,793.97
其他业务	379,683.48	269,064.84	379,683.48	269,064.84
合计	344,440,116.52	277,280,264.48	1,122,889,164.10	728,952,858.81

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	344,060,433.04	1,122,509,480.62
租赁收入	379,683.48	379,683.48
合计	344,440,116.52	1,122,889,164.10

2、 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
商品类型：	
工程施工	329,735,745.15
其中：水环境综合治理	144,604,097.59
生态修复	153,617,982.80
生态景观建设	31,513,664.76
规划设计服务	14,324,687.89
合计	344,060,433.04
按经营地区分类：	
华北	254,069,437.37
华东	87,115,008.27
西南	5,989,004.87
华南	422,904.70
华中	-219,085.13
西北	-3,316,837.04
合计	344,060,433.04
按商品转让的时间分类：	

合同分类	本期金额
在某一时段内确认	344,060,433.04
合计	344,060,433.04

3、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2022 年 12 月 31 日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额 89,957.20 万元，预计将于 2023 年-2025 年期间确认收入。

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,194,460.27	
合计	1,194,460.27	

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-119,232.14	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,841,967.72	
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		

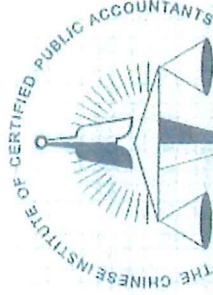
项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,194,460.27	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-216,622.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	371,616.25	
小计	4,072,189.70	
所得税影响额	639,337.37	
少数股东权益影响额（税后）	-56,120.50	
合计	3,488,972.83	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-20.32	-1.60	-1.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.53	-1.62	-1.62

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
(加盖公章)

二〇二三年四月二十六日



中国注册会计师协会



姓名 陈华
 Full name 陈华
 性别 男
 Sex
 出生日期 1988-03-17
 Date of birth 1988-03-17
 工作单位 立信会计师事务所 (特殊普
 Working unit 立信会计师事务所
 身份证号码 440305198803172989
 Identity card No. 440305198803172989



此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

年度检验登记



有效
per year

陈华

330000010426
深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

330000010426

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2018 06 25
y m d

年 月
y m



姓名	李可予
性别	女
出生日期	1990-11-24
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	43250119901124004X



不作其他用途

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

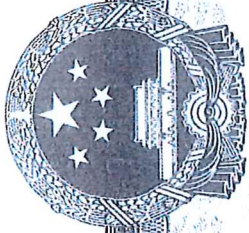
证书编号: 31000063700
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 22 日
Date of Issuance

年 月 日

仅用作报告附件



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000202301120074

市场主体登记身份信息, 扫描了更多, 了解变更, 监管备案, 验证更多, 信用信息, 应用服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙(普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务; 经相关部门批准后方可开展经营活动。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关


2023年01月12日



证书序号: 0001247

说明

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

发证机关： 二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：宋建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）