

合加资源发展股份有限公司财务报告（未经审计）

资产负债表

编制单位：合加资源发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	期末数		期初数	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金		11,856,728.11	67,294.39	35,142,093.87	1,636,597.76
短期投资		-	-	-	-
应收票据					
应收股利					
应收利息					
应收账款		53,019,944.57	46,181,130.99	40,811,638.43	38,626,800.99
其他应收款		3,324,514.96	50,937,561.31	165,776.56	66,446,455.21
预付账款		132,126,555.35	-	63,567,312.61	-
应收补贴款					
存货		610,176.12		588,709.79	
待摊费用		2,166.70		8,666.68	
一年内到期的长期债权投资					
其他流动资产					
流动资产合计		200,940,085.81	97,185,986.69	140,284,197.94	106,709,853.96
长期投资：					
长期股权投资		7,392,542.41	251,279,160.68	11,688,913.51	239,896,712.76
长期债权投资					
长期投资合计		7,392,542.41	251,279,160.68	11,688,913.51	239,896,712.76
合并价差		4,692,542.41			
固定资产：					
固定资产原价		138,708,294.30		138,098,734.20	
减：累计折旧		13,998,598.18		10,676,535.92	
固定资产净值		124,709,696.12		127,422,198.28	
减：固定资产减值准备		223,297.76		223,297.76	
固定资产净额		124,486,398.36		127,198,900.52	
工程物资				150,000.00	
在建工程		134,572,161.98		122,895,768.59	
固定资产清理					
固定资产合计		259,058,560.34		250,244,669.11	
无形资产及其他资产：					
无形资产					
长期待摊费用		2,803,810.13		2,783,991.39	
其他长期资产					
无形资产及其他资产合计		2,803,810.13		2,783,991.39	
递延税项：					
递延税款借项					
资产总计		470,194,998.69	348,465,147.37	405,001,771.95	346,606,566.72

企业负责人：文一波

会计机构负责人：吴晓东

主管会计工作负责人：廖兰英

资产负债表（续）

编制单位：合加资源发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	期末数		期初数	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款		10,029,569.00	10,029,569.00	20,029,130.00	20,029,130.00
应付票据					
应付账款		44,661,293.06	36,144,152.93	25,686,298.92	15,619,789.79
预收账款					
应付工资		33,873.06	28,052.00	130,530.44	67,334.19
应付福利费		435,904.99		357,863.83	
应付股利					
应交税金		4,255,175.16	-3,831,461.65	3,513,692.24	-3,424,036.73
其他应交款		113,850.85	47,955.10	110,815.31	60,967.18
其他应付款		22,216,538.66	13,731,828.54	24,391,812.03	34,425,298.92
预提费用		180,000.00	180,000.00	42,380.59	42,380.59
预计负债					
一年内到期的长期负债					
其他流动负债					
流动负债合计		81,926,204.78	56,330,095.92	74,262,523.36	66,820,863.94
长期负债：					
长期借款		83,400,000.00	14,000,000.00	43,400,000.00	14,000,000.00
应付债券					
长期应付款					
专项应付款					
其他长期负债					
长期负债合计		83,400,000.00	14,000,000.00	43,400,000.00	14,000,000.00
递延税项：					
递延税款贷项					
负债合计		165,326,204.78	70,330,095.92	117,662,523.36	80,820,863.94
少数股东权益		26,733,742.46		21,553,545.81	
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）		181,493,000.00	181,493,000.00	181,493,000.00	181,493,000.00
减：已归还投资					
实收资本（或股本）净额		181,493,000.00	181,493,000.00	181,493,000.00	181,493,000.00
资本公积		184,733,505.99	184,733,505.99	184,733,505.99	184,733,505.99
盈余公积		67,053,797.13	67,053,797.13	67,053,797.13	67,053,797.13
其中：法定公益金		21,999,441.39	21,082,232.26	21,082,232.26	21,082,232.26
未分配利润		-155,145,251.67	-155,145,251.67	-167,494,600.34	-167,494,600.34
其中：现金股利					
未确认的投资损失					
外币报表折算差额					
所有者权益（或股东权益）合计		278,135,051.45	278,135,051.45	265,785,702.78	265,785,702.78
负债和所有者权益（或股东权益）合计		470,194,998.69	348,465,147.37	405,001,771.95	346,606,566.72

企业负责人：文一波

会计机构负责人：吴晓东

主管会计工作负责人：廖兰英

利润及利润分配表

编制单位：合加资源发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	注 释 号	本期		上年同期	
		合并	母公司	合并	母公司
一、主营业务收入		56,073,940.34	44,496,521.37	22,442,495.74	4,130,000.00
减：主营业务成本		36,757,880.62	30,646,814.54	8,497,879.87	1,679,121.00
主营业务税金及附加		1,522,479.43	1,167,386.76	802,962.94	244,902.28
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）		17,793,580.29	12,682,320.07	13,141,652.93	2,205,976.72
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）		57,637.43		8,613.13	
减：营业费用		327,644.90		503,414.79	
管理费用		2,886,076.33	987,852.15	1,986,825.13	376,385.95
财务费用		1,517,376.93	807,367.17	2,231,424.64	1,362,677.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,120,119.56	10,887,100.75	8,428,601.50	466,912.88
加：投资收益（亏损以“-”号填列）		-356,772.37	1,462,447.92	227,656.36	5,799,740.29
补贴收入		452,000.00		53,000.00	
营业外收入				8,659.00	
减：营业外支出		2,260.00	200.00	8,456.44	37.80
四、利润总额（亏损以“-”号填列）		13,213,087.19	12,349,348.67	8,709,460.42	6,266,615.37
减：所得税		823,943.14		1,725,423.15	
少数股东损益		39,795.36		717,421.90	
加：未确认的投资损失本期发生额					
五、净利润（亏损以“-”号填列）		12,349,348.67	12,349,348.67	6,266,615.37	6,266,615.37
加：年初未分配利润		-167,494,600.34	-167,494,600.34	-193,364,116.45	-193,364,116.45
其他转入					
六、可供分配的利润		-155,145,251.67	-155,145,251.67	-187,097,501.08	-187,097,501.08
减：提取法定盈余公积					
提取法定公益金					
提取职工奖励及福利基金					
提取储备基金					
提取企业发展基金					
利润归还投资					
七、可供投资者分配的利润		-155,145,251.67	-155,145,251.67	-187,097,501.08	-187,097,501.08
减：应付优先股股利					
提取任意盈余公积					
应付普通股股利					

转作资本(或股本)的普通股股利				
八、未分配利润	-155,145,251.67	-155,145,251.67	-187,097,501.08	-187,097,501.08
补充资料				
1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益				
2. 自然灾害发生的损失				
3. 会计政策变更增加(或减少)利润总额				
4. 会计估计变更增加(或减少)利润总额				
5. 债务重组损失				
6. 其他				

企业负责人：文一波

会计机构负责人：吴晓东

主管会计工作负责人：廖兰英

现金流量表

编制单位：合加资源发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期	
	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：		
销售产品、提供劳务收到的现金	50,592,407.83	43,150,000.00
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金	8,387,680.47	42,339,529.53
现金流入小计	58,980,088.30	85,489,529.53
购买商品、接受劳务支付的现金	13,098,759.81	10,846,727.61
支付给职工以及为职工支付的现金	1,639,443.30	216,520.82
支付的各项税费	2,801,701.27	2,413,142.34
支付的其他与经营活动有关的现金	19,851,632.89	52,802,079.02
现金流出小计	37,391,537.27	66,278,469.79
经营活动产生的现金流量净额	21,588,551.03	19,211,059.74
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	6,000,000.00	6,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计	6,000,000.00	6,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	82,380,785.68	
投资所支付的现金	2,000,000.00	15,920,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金		

现金流出小计	84,380,785.68	15,920,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-78,380,785.68	-9,920,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	5,080,000.00	
借款所收到的现金	50,029,569.00	10,029,569.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计	55,109,569.00	10,029,569.00
偿还债务所支付的现金	20,029,130.00	20,029,130.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	1,543,562.11	830,794.11
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计	21,572,692.11	20,859,924.11
筹资活动产生的现金流量净额	33,536,876.89	-10,830,355.11
四、汇率变动对现金的影响	-30,008.00	-30,008.00
五、现金及现金等价物净增加额	-23,285,365.76	-1,569,303.37

企业负责人：文一波

会计机构负责人：吴晓东

主管会计工作负责人：廖兰英

现金流量表

编制单位：合加资源发展股份有限公司

单位：人民币元

现金流量表补充资料	本期	
	合并	母公司
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,349,348.67	12,349,348.67
加：计提的资产减值准备	160,889.43	0.00
固定资产折旧	3,319,822.92	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	41,979.06	0.00
待摊费用减少（减：增加）	6,499.98	0.00
预提费用增加（减：减少）	137,619.41	137,619.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		
固定资产报废损失		
财务费用	1,573,570.11	860,802.11
投资损失（减：收益）	356,772.38	-1,462,447.92
递延税款贷项（减：借项）		
存货的减少（减：增加）	-3,678.33	0.00
经营性应收项目的减少（减：增加）	-13,919,690.99	7,954,563.90
经营性应付项目的增加（减：减少）	17,525,623.01	-628,826.43
其他		

少数股东损益	39,795.38	
经营活动产生的现金流量净额	21,588,551.03	19,211,059.74
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	11,856,728.11	67,294.39
减：现金的期初余额	35,142,093.87	1,636,597.76
加：现金等价物期末余额		
减：现金等价物期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-23,285,365.76	-1,569,303.37

企业负责人：文一波

会计机构负责人：吴晓东

主管会计工作负责人：廖兰英

资产减值准备明细表

编制单位：合加资源发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	年初余额	本年增加数	本年减少数			年末余额
			因资产价值回升转回数	其他原因转出数	合计	
一、坏帐准备合计	2,157,172.64	338,141.58				2,495,314.22
其中：应收帐款	2,147,980.97	171,892.20				2,319,873.17
其他应收款	9,191.67	166,249.38				175,441.05
二、短期投资跌价准备合计						
其中：股票投资						
债券投资						
三、存货跌价准备合计						
其中：库存商品						
原材料						
四、长期投资减值准备合计						
其中：长期股权投资						
长期债权投资						
五、固定资产减值准备合计	223,297.76					223,297.76
其中：房屋、建筑物						
机器设备						
六、无形资产减值准备						
其中：专利权						
商标权						
七、在建工程减值准备						
八、委托贷款减值准备						
九、总计	2,380,470.40	338,141.58				2,718,611.98

企业负责人：文一波

会计机构负责人：吴晓东

主管会计工作负责人：廖兰英

第二部分、会计报表注释

一、公司概况

合加资源发展股份有限公司(以下简称“公司”)企业法人营业执照注册号:4200001000350,公司注册地址:湖北省宜昌市沿江大道114号,公司法定代表人:文一波,公司经营范围:市政给水、污水处理项目投资及运营;城市垃圾及工业固体废弃物处置及危险废弃物处置及回收利用相关配套设施设计、建设、投资、运营管理、相关设备的生产与销售、技术咨询及配套服务;高科技产品开发;货物进出口和技术进出口(不含国家禁止或限制进出口的货物或技术)。

公司原名“国投资源发展股份有限公司”,是经湖北省体改委鄂改[1993]30号文批准,由原湖北原宜经济发展(集团)股份有限公司以定向募集方式改组设立的股份有限公司。1998年1月15日,经中国证监会证监发字[1997]497号和证监发字[1997]498号文批准,公司在深圳证券交易所上网发行3500万股普通股,同年2月25日挂牌上市,发行后注册资本为人民币13,961万元。

公司经1998年度股东大会审议批准,以总股本13,961万股为基数,向全体股东每10股送3股,股本增至18,149.3万股。1998年更名为“国投原宜实业股份有限公司”。

2002年12月31日,北京桑德环保集团公司与公司股东--宜昌市夷陵国有资产管理公司签署了《股权转让协议》。协议转让所持有的公司国家股,数量为3,849.3万股,占公司总股本的21.21%。

2002年12月31日,北京桑德环保集团公司与公司股东-湖北红旗电工集团有限公司签署了《股权转让协议》。协议转让所持有的公司国

有法人股，数量为 71,500,000 股，占公司总股本的 39.40%。

本次股权转让已经国务院国有资产监督管理委员会批准和中国证监会豁免要约收购义务。

2003 年 2 月 20 日，因连续三年亏损，公司股票被暂停上市。

2003 年 8 月，公司更名为“国投资源发展股份有限公司”，并于 2003 年 10 月 30 日办妥相关变更手续。

2003 年 10 月 28 日，公司股票恢复上市并实施警示存在中止上市风险的特别处理。

2003 年 10 月 12 日，国务院国有资产监督管理委员会以国资产权函[2003]291 号文，正式批准公司国家股股东宜昌市夷陵国有资产经营公司、国有法人股股东湖北红旗电工集团有限公司将其持有的全部股权 10,999.3 万股，占公司总股本的 60.61% 转让给桑德集团，2003 年 12 月 29 日中国证券监督管理委员会以证监公司字[2003]57 号文豁免了桑德集团要约收购公司股票的义务。

2004 年 4 月 1 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司依法办理完相关过户手续。桑德集团成为公司第一大股东，共持有公司 10,999.3 万股股份，占公司总股本的 60.61%，红旗电工与夷陵国资不再持有本公司股份。

2005 年 5 月，公司更名为“合加资源发展股份有限公司”，并在湖北省工商行政管理局办理完毕公司更名的相关变更手续。

二、公司主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、会计制度：公司执行《企业会计制度》及其有关补充规定。

2、会计年度：采用公历年度即自1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币：公司以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则：以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

5、外币业务核算：公司发生外币业务时，以业务发生时的基准汇率折合为人民币记账；期末，公司将各外币账户余额按期末基准汇率折合为人民币记账，折合金额与原账面金额的差额，作为汇兑损益计入当期损益，其中属于筹建期发生的汇兑损益计入长期待摊费用，属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按《企业会计准则-借款费用》的规定进行处理。

6、现金等价物确定标准

公司将持有期限短（一般是指从购买日起不超过三个月）、流动性强、可随时变现为已知金额的现金、价值变动风险小的投资确定为现金等价物。

7、坏账损失核算

(1) 核算方法：采用备抵法核算，坏账准备按账龄分析法计提。

(2) 计提对象：公司期末应收款项余额（包括应收账款和其他应收款），其中扣除与公司控制关联方单位发生的应收款项。

(3) 计提比例：

账 龄	计提比例（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	50
3 年以上	90

(4) 坏账的确认标准：

A、债务人破产，依法清算后无法收回的应收款项；

B、债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；

C、债务人撤销，资不抵债或现金流量严重不足，确实无法收回的应收款项。

(5) 坏账的确认必须报董事会批准。

8、存货核算

(1) 存货主要包括：原材料、库存商品、自制半成品、包装物、低值易耗品等。

(2) 存货取得时按实际成本入账，其中通过债务重组、非货币性交易取得时按相关企业会计准则的规定确定其实际成本；发出或领用原材料、自制半成品和库存商品时，按移动平均法进行核算；低值易耗品在领用时，采用一次摊销法进行摊销。

(3) 存货跌价准备

A、期末存货按成本与可变现净值孰低计量。当存货可变现净值低于成本时，按其差额提取存货跌价准备。计提方法：单项比较法。

B、公司在中期期末或年度终了，对各项存货进行全面清查，如由于损毁、全部或部分陈旧、过时或销售价格低于成本等原因，存货成本不可收回时，提取存货跌价准备。

C、已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复，在原已确认的存货跌价准备金额内转回。

D、已计提跌价准备的存货在领用、出售时不同时调整已计提的跌价准备，待中期期末或年度终了时再予以调整。

(4) 存货盘点制度：永续盘存制。

9、长期股权投资及其减值准备的核算

(1) 长期股权投资是指公司投出的期限超过1年的各种股权性质的

投资，包括购入的股票和其他股权投资等。其取得时按照初始投资成本入账。初始投资成本按以下方法确定：

A、以现金购入的长期投资，按实际支付的全部价款（包括支付的税金、手续费等相关费用），作为初始投资成本；实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，按实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利后的差额，作为初始投资成本。

B、公司接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资，或以应收债权换入长期股权投资的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本。

C、以非货币性交易换入的长期股权投资，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本。

(2) 公司对持有被投资单位有表决权资本总额20%(含20%)以上，或虽投资不足20%但具有重大影响的投资，采用权益法核算。对持有被投资单位有表决权资本总额20%以下，或虽投资占20%（含20%）以上，但不具有重大影响的投资，采用成本法核算。

采用权益法核算的单位，期中或年末，按应分享或分担的被投资单位当期实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认为公司当期投资损益。公司在确认被投资单位发生的净亏损时，以投资的账面价值减记至零为限；采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认为当期投资收益。

(3) 长期股权投资采用权益法核算或因追加投资等原因对长期股权投资的核算由成本法改为权益法时，取得投资时的初始投资成本高于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额计入股权投资差额。股权投资差额按合同规定的投资期限平均摊销，合同没有规定投资期限的，初始投资成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，按不

超过10年的期限摊销；初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，计入资本公积。

(4) 处置股权投资时，将投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资损益。

(5) 长期投资减值准备的计提：期末，公司对长期股权投资逐项进行检查，如果存在减值的情形，则按个别投资项目账面价值高于其可收回金额的差额计提长期投资减值准备。

10、固定资产和折旧核算

(1) 固定资产的标准：使用年限在1年以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；不属于生产经营主要设备，单位价值在2000元以上，并且使用年限超过2年的物品。

(2) 固定资产的计价

固定资产按取得时的实际成本计价，包括买价、安装费、运杂费、保险、税收以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理的、必要的支出。同时，根据取得的不同方式按下述原则确定：

A、购置、建造的固定资产按其达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为入账价值；

B、投资者投入的固定资产按投资各方确认的价值入账；

C、融资租入、非货币性交易和债务重组取得的固定资产按相关企业会计准则的规定确定其入账价值；

D、接受捐赠的固定资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费作为其入账价值；捐赠方没有提供凭据的，同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额加上应支付的相关税费作为其入账价值；同类或类似

固定资产不存在活跃市场的，按该接受固定资产的预计未来现金流量现值作为其入账价值；

E、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价值减去按该项固定资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额作为其入账价值；

F、经批准无偿调入的固定资产，按调出单位的账面价值加上发生的运输费、安装费等相关费用作为其入账价值。

(3) 固定资产减值准备：期末，公司对固定资产逐项进行检查，如果固定资产的市价持续下跌或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值，则按单项资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。

(4) 固定资产的折旧

固定资产折旧采用年限平均法计算，其分类及折旧年限如下：

类别	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	25-30	5	3.80-3.17
机器设备	10-12	5	9.50-7.92
运输设备	5	3	19.40
管道设备	12-25	5	7.92-3.80
其他设备	5-15	5	19.00-6.33

11、在建工程核算

(1) 在建工程核算方法：在建工程是指公司进行基建、安装、技术改造、大修理等工程所发生的实际支出，包括已耗用的工程物资、预付的工程款、未结算的工程支出等。其中与固定资产有关的专门借款利息，在工程达到预定可使用状态前计入工程成本，达到预定可使用状态后列入当期财务费用。所建造固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算时，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或实际成本等，按估计的价值转入固定资产并计提折旧。待办理竣工决算手

续后再作调整。

(2) 在建工程减值准备：期末，公司对在建工程逐项进行检查，如果存在：在建工程长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工；所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；其他足以证明在建工程已发生减值的其他情形，则按单个工程项目可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。

12、无形资产核算

(1) 无形资产计价：公司在取得无形资产时按实际成本计量。取得的实际成本按以下方法确定：

A、购入的无形资产按实际支付的全部价款计价；

B、投资者投入的无形资产按投资各方确认的价值计价。但是，为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，按该无形资产在投资方的账面价值计价；

C、自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师等费用计价；

D、接受捐赠的无形资产，如捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费计价；没有同类或类似无形资产的市场价格的，按该无形资产的预计未来现金流量现值计价；

E、以非货币性交易换入的无形资产，按《企业会计准则—非货币性交易》的有关规定确定其价值；

F、以债务重组方式取得的无形资产，按《企业会计准则—债务重组》的有关规定确定其价值。

(2) 无形资产摊销：公司无形资产主要是土地使用权。土地使用权按获得的40及50年使用年限采用直线法摊销。

(3) 无形资产减值准备：期末，公司对无形资产逐项进行检查，如果存在下列一项或若干项情况时，按单个无形资产项目的账面价值高于其可收回金额的差额计提无形资产减值准备。

A、某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B、某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

C、某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

D、其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

13、长期待摊费用摊销

公司长期待摊费用以实际发生的支出入账，在费用项目的受益期限内分期平均摊销。其中，开办费先在本科目归集，待公司开始生产经营的当月起一次性计入当月的损益。

14、借款费用核算

(1) 借款费用是指企业因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用及外币借款而发生的汇兑损益。

(2) 专门借款费用在其符合以下条件时予以资本化：

A、资产支出已经发生；

B、借款费用已经发生；

C、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(3) 如固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月（含3个月），借款费用暂停资本化，并将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。

(4) 其他借款的利息、折价或溢价的摊销和汇兑损益，应在发生当期确认为财务费用。

15、收入的确认原则

(1) 销售商品的收入在下列条件均能满足时予以确认：

A、企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
B、企业既没有保留通常与商品所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

C、与交易相关的经济利益能够流入企业；

D、相关的收入和成本能可靠地计量。

(2) 提供劳务的收入在下列条件均能满足时予以确认：

A、劳务总收入和总成本能够可靠地计量；

B、与交易相关的经济利益能够流入企业；

C、劳务的完成程度能够可靠地确定。

(3) 他人使用本企业资产的收入在下列条件均能满足时予以确认：

A、与交易相关的经济利益能够流入企业；

B、收入的金额能够可靠地计量。

16、所得税的会计处理：应付税款法

17、利润分配政策：根据公司章程，公司当年实现的净利润按以下顺序分配：

(1) 弥补以前年度亏损；

(2) 提取法定公积金 10%；

(3) 提取法定公益金 10%；

(4) 提取任意公积金,提取比例由董事会拟订,报股东大会审议确

定；

(5) 支付普通股股利。

18、合并会计报表的编制方法

(1) 合并会计报表的范围：公司对其他单位的投资占该被投资单位有表决权资本总额 50%以上的，以及虽在 50%以下但有实际控制权的，纳入合并报表的范围；根据财会二字(1996)2 号文，子公司资产总额、销售收入、当期利润均不足合并会计报表总额 10%的，可以不合并会计报表。

(2) 合并会计报表的方法：根据财政部财会字[1995]11 号《合并会计报表暂行规定》编制合并报表，以母公司和纳入合并范围的子公司的会计报表以及其他有关资料为依据，合并各项目数额编制而成，合并时，公司的重大内部交易、资金往来、母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中所持份额等均相互抵销。

三、税项

(1) 增值税：自来水产品税率为 6%；

(2) 营业税：税率为 5%；

(3) 城市维护建设税：按应纳增值税额、营业税额的 5%、7%计提并缴纳。

(4) 教育费附加：按应纳增值税额、营业税额的 3%计提并缴纳。

(5) 所得税：按应税纳税所得额的 33%计提并缴纳。

四、控股子公司、参股公司及合并会计报表范围的变化

1、控股子公司及其变化

公司名称	注册资本 (万元)	实际投资 额(万元)	持股比例 (%)	经营范围	是否 合并
------	--------------	---------------	-------------	------	----------

公主岭市桑德水务有限公司	5,000	4,750	95	城市给排水及其相关产品德销售；技术咨询与技术服务	是
荆门夏家湾水务有限公司	5,000	4,750	95	市政污水处理项目投资及运营	是
浙江富春水务开发有限公司	2,600	3,000	92.31	自来水供水	是
江苏沐源自来水有限公司	4000	3200	80	自来水供水	是
北京合加环保有限公司	1000	800	80	废弃物处理、环保技术开发转让等	是
包头鹿城水务有限公司	5000	4500	90	市政污水处理项目投资及运营	是
南昌象湖水务有限公司	6000	5400	90	市政污水处理项目投资及运营	是

注：(1)与上年度相比，报告期内，公司合并报表范围没有发生变化。

2、参股公司

公司名称	注册资本 (万元)	实际投资额 (万元)	持股比例 (%)	经营范围
亚洲证券有限责任公司	8,0000	200	0.25	证券承销、自营、代理、投资咨询，收购和兼并，基金和资产管理
湖北双环碱业股份有限公司	46,414.58	70	0.229	纯碱、烧碱、氯化铵、精细化工等系列产品生产与销售

注：(1) 2005年1月，公司与北京桑德集团有限公司共同投资设立吉林省固体废物处理有限责任公司，该公司注册资本1200万元人民币，其中本公司以现金投资200万元，占总投资额的16.67%。

(2) 根据国家新的招投标管理规定，为避免公司因与参股的固体废物处理公司之间存在的投资关系而影响公司将来从事相关项目工程建设的参与资格，公司与2005年2月分别于北京桑德环保集团有限公司、北京绿盟投资有限公司、北京桑德环境技术有限公司签署股权转让协议，将公司持有的甘肃金创绿丰环境技术有限公司、湖北汇楚危险废物处置有限公司、吉林省固体废物处理有限责任公司三家企业各20%、账面价值均为200万元的股权，共计作价人民币600万元，分别转让给北京桑德环保集团有限公司、北京绿盟投资有限公司、北京桑德环境技术有限公司。

五、合并资产负债表主要项目注释

1、货币资金期末数 11,856,728.11元

项 目	期末数	期初数
	(元)	(元)
现 金	98,940.12	142,019.75
银行存款	11,757,787.99	35,000,074.12
其他货币资金		
合 计	11,856,728.11	35,142,093.87

注：(1) 本期货币资金较期初减少23,285,365.76元,主要原因系公司从事市政污水处理设施投资建设的子公司对外支付工程建设款所致。

2、应收账款期末数53,019,944.57元

账 龄	期末数			期初数		
	金 额	比 例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备
	(元)	(%)	(元)	(元)	(%)	(元)
1年以内	55,339,817.74	100	2,319,873.17	42,959,619.40	100	2,147,980.97
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合 计	55,339,817.74	100	2,319,873.17	42,959,619.40	100	2,147,980.97

注：(1) 应收帐款中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款。

(2) 期末余额中前5名总额为50,622,591.60元,占应收账款期末余额的91.48%。

其中前五名明细列示：

公司名称	期末数	期初数
	(元)	(元)
中国冶金设备总公司	23,493,780.00	0
通州市第一设备工程处	17,828,050.00	18,000,000.00
上海京科投资管理公司	4,246,500.00	2,620,000
荆门市财政局	3,518,261.60	1,940,782.18
中国建筑第五工程局	1,536,000.00	0
合 计	50,622,591.60	

(3) 期末较期初数增加12,380,198.34元,其主要原因系公司业务收入暂未收回

款项所致。

3、其他应收款期末数3,324,514.96元

账 龄	期末数			期初数		
	金 额 (元)	比 例 (%)	坏账准备 (元)	金 额 (元)	比 例 (%)	坏账准备 (元)
1年以内	3,491,091.01	99.75	174,554.55	166,103.23	94.93	8305.17
1-2年	8,865.00	0.25	886.5	8865.00	5.07	886.50
2-3年						
3年以上						
合 计	3,499,956.01	100	175,441.05	174,968.23	100	9191.67

注：(1)其他应收款中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款。

(2) 期末余额中前四名总额为2,264,450元,占其它应收款期末余额的64.70%,如下表所示：

客户名称	欠款金额	账 龄		
		1年以内	1-2年	3年以上
中国冶金设备总公司履约保证金	1,000,000.00	1,000,000.00		
通州市第一设备安装公司工程处				
工程质保金	890,950.00	890,950.00		
上海京科投资管理有限公司工程				
质保金	223,500.00	223,500.00		
中山污水处理厂投标保证金	150,000.00	150,000.00		
合计	2,264,450.00	2,264,450.00		

(3) 期末较期初增加3,324,987.78元,其主要原因系:公司因业务经营需要垫支或留置的应收保证金所致。

4、预付账款期末数132,126,555.35元

账 龄 期末数

	金 额	比 例
	(元)	(%)
1年以内	132,126,555.35	100
合 计	132,126,555.35	100

注：(1)预付帐款中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的款项。

(2)期末较期初增加68,559,242.74元，其主要原因系：系公司从事市政污水处理设施投资建设的子公司对外预付设备款所致。

5、存货期末数 610,176.12元

项 目	期 末 数		期 初 数	
	(元)		(元)	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
原材料	576,451.12		571,725.89	
低值易耗品	33,725.00		16,983.90	
库存商品				
合 计	610,176.12		588,709.79	

6、长期股权投资期末数7,392,542.41 元

(1) 长期股权投资本期发生数

项 目	期 初 数	本 期 增 加	本 期 减 少	期 末 数
	(元)	(元)	(元)	(元)
长期股权投资	11,688,913.51	2,000,000.00	6,296,371.10	7,392,542.41
其中:合并价差	4,988,913.51		296,371.10	4,692,542.41
合 计	11,688,913.51	2,000,000.00	6,296,371.10	7,392,542.41

注：(1)期末较期初增加2,000,000.00元，其主要原因系：2005年1月，公司与北京桑德集团有限公司共同投资设立吉林省固体废物处理有限责任公司，该公司注册资本1200万元人民币，其中本公司以现金投资200万元，占总投资额的16.67%。

(2)合并价差系子公司荆门夏家湾水务有限公司向浙江富春水务开发有限公司投资所产生的股权投资借方差额。

(3) 期末较期初减少数600万元，其主要原因系：根据国家新的招投标管理规定，为避免公司因与参股的固体废弃物处理公司之间存在的投资关系而影响公司将来从事相关项目工程建设的参与资格，公司与2005年2月分别于北京桑德环保集团有限公司、北京绿盟投资有限公司、北京桑德环境技术有限公司签署股权转让协议，将公司持有的甘肃金创绿丰环境技术有限公司20%、湖北汇楚危险废物处置有限公司20%、吉林省固体废物处理有限责任公司三家企业16.67%、账面价值均为200万元的股权，共计作价人民币600万元，分别转让给北京桑德环保集团有限公司、北京绿盟投资有限公司、北京桑德环境技术有限公司。截至2005年6月30日，上述600万元长期投资款已全额收回。

(2)、股权投资差额明细

被投资单位名称	初始金额 (元)	摊销年限 (年)	本期摊销 (元)	期末余额 (元)
浙江富春水务有限公司	5,927,421.93	10	296,371.10	4,692,542.41
小 计	5,927,421.93	10	296,371.10	4,692,542.41

7、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产原值期末余额 138,708,294.30元

类 别	期初数	本年增加额		本年减少额		期末数
	(元)	(元)	(元)	(元)	(元)	(元)
		本期增加	本期转入	本期减少	本期转出	
房屋建筑物	62,047,336.92					62,047,336.92
机器设备	31,701,112.13	4,687.50				31,705,799.63
运输设备	114,841.00	550,163.60				665,004.60
管道设备	38,754,097.27					38,754,097.27
其他设备	5,481,346.88	54,709.00				5,536,055.88
小 计	138,098,734.20	609,560.10				138,708,294.30

(2) 累计折旧期末数13998598.18元

类别	期初余额	本年增加额		本年减少额		期末余额
	(元)	(元)		(元)		(元)
		本期增加	本期转入	本期减少	本期转出	
房屋建筑物	4,011,072.47	1,521,478.94				5,532,551.41
机器设备	4,283,532.02	1,181,304.16				5,464,836.18
运输设备	16,294.20	54,564.96				70,859.16
管道设备	1,978,010.61	511,602.24				2,489,612.85
其他设备	387,626.62	53,119.96				440,738.58
合计	10,676,535.92	3,322,062.26				13,998,598.18
固定资产净值	127,422,198.28					124,709,696.12
固定资产减值准备	223,297.76					223,297.76
固定资产净额	127,198,900.52					124,486,398.36

8、在建工程期末数134,572,161.98元

项目名称	期初数	本期增加数	本期完工数	期末数	资金	工程
	(元)	(元)	(元)	(元)	来源	进度
富春水务新增 给水管网铺设	282,010.87	1,262,249.10		1,544,259.97	自筹	75%
沐源自来水厂	94,451,370.18	2,032,544.95		96,483,915.13	自筹	99%
包头南郊污水 处理厂	28,162,387.54	2,283,845.62		30,446,233.16	自筹	15%
南昌象湖污水 处理厂		6,097,753.72		6,097,753.72	自筹	5%
合计	122,895,768.59	11,676,393.39		134,572,161.98		

9、长期待摊费用期末数2,803,810.13元

项 目	原始金额 (元)	期初数 (元)	本年增加 额 (元)	本期转出 额 (元)	本年摊销额 (元)	累计摊销额 (元)	期末数 (元)	剩余摊销 年限(年)
水资源使用权	1,950,000	1,830,833.26			32,500.02	151,666.76	1,798,333.24	
管网用地	56,8740	534,243.78			9,479.04	43,975.26	524,764.74	
其他	456,133.85	418,914.35	61,797.8				480,712.15	
合 计	2,974,873.85	2,783,991.39	61,797.8		41,979.06	195,642.02	2,803,810.13	

10、短期借款期末数10,029,569元

项 目	期末数(元)	期初数(元)
担保借款	10,029,569.00	20,029,130.00
合 计	10,029,569.00	20,029,130.00

注：担保借款系公司在中国工商银行三峡分行借款本金121万美元，期末汇率1：8.2765，折合人民币1,002.957万元，由北京桑德环保集团有限公司提供等值人民币的担保。

11、应付账款期末数44,661,293.06元

账 龄	期末数		期初数	
	金 额 (元)	比 例 (%)	金 额 (元)	比 例 (%)
1年以内	40,131,704.07	89.86	21,156,709.93	82.37
1-2年				
2-3年				
3年以上	4,529,588.99	10.14	4,529,588.99	17.63
合 计	44,661,293.06	100	25,686,298.92	100

注：(1)应付帐款中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的款项。

(2) 期末余额中前5名总额为30,029,682.16元,占其他应付款期末数67.24%。

(3) 期末较期初数增加18,974,994.14元,主要原因是部分工程分包款及设备采购款尚未支付所致。

(4) 期末3年以上应付帐款4,529,588.99元,系未支付的材料款。

12、应交税金期末数4,255,175.16元

项 目	期末数(元)	期初数(元)
增值税	94,193.37	776,062.05
营业税	1,903,082.98	1,239,402.49
城市维护建设税	115,969.35	118,875.45
企业所得税	2,140,352.89	1,350,775.70
个人所得税	1,101.57	7,243.92
其 他	475.00	21,332.63
合 计	4,255,175.16	3,513,692.24

注：期末较期初增加741,482.92元,主要原因系本期尚未缴纳的税款。

13、其他未交款期末数113,850.85 元

项 目	期末数(元)	期初数(元)
教育费附加	61,404.43	60,427.93
地方教育发展费	51,320.23	48,712.02
其 它	1,126.19	1,675.36
合 计	113,850.85	110,815.31

14、其他应付款期末数22,216,538.66元

期初数24,391,812.03元

注：(1) 其他应付款中欠有持本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款1,712,264.58元,列示明细：

单 位	金 额(元)	款项性质
北京桑德环保集团有限公司	1,712,264.58	往来款

(2) 期末余额中前5名总额为19,484,428.63元,占其他应付款期末数87.71%。

15、预提费用期末数180,000.00元

类 别	期末数(元)	期初数(元)
利 息		42,380.59
审计费	180,000.00	
合 计	18,0000.00	42,380.59

16、长期借款期末数83,400,000.00元

借款单位	类别	日期	利率%	金额(元)	担保单位
交通银行宜昌市分行	担保	2004.05.31-2006.05.30	5.49	14,000,000.00	北京桑德环保
工商银行东宝支行	质押	2003.01.28-2011.01.27	5.76	25,900,000.00	
沭阳县财政局	信用	2004.10.26-2019.10.25		3,500,000.00	
中国银行沭阳支行	担保	2005.01.10-2010.01.09	7.605	40,000,000.00	北京桑德集团 与合加资源
合计				83,400,000.00	

注(1)质押借款系荆门夏家湾水务公司向中国银行荆门市东宝区支行借款3000万元,期限为8年,年利率5.76%,2004年度归还410万元,该公司将污水处理收费权作价1500万元设立质押担保,北京桑德环保集团有限公司为该借款提供不可撤销担保。

(2)信用借款系江苏沭源自来水公司向沭阳县财政局国债资金借款350万元,期限为15年,利率为同期银行存款利率加0.3个百分点。

(3)担保借款系江苏沭源自来水公司向中国银行沭阳支行借款4000万元,期限为60个月,年利率7.605%,责任担保人为北京桑德环保集团有限公司和合加资源发展股份有限公司。

六、合并利润表主要项目注释

17、主营业务收入56,073,940.34元

类 别	本期累计数(元)	上年同期累计数(元)
污水处理收入	5,823,279.42	5,625,841.66
自来水收入	5,754,139.55	9,186,654.08
技术咨询服务收入	5,606,000.00	7,630,000.00
工程承建收入	22,289,000.00	
设备销售收入	16,601,521.37	
合 计	56,073,940.34	22,442,495.74

注(1)本期收入增加的主要原因系环保设备销售及固体废弃物处置设施工程建设施工收入。

18、主营业务成本

类 别	本期累计数(元)	上期同期累计数(元)
污水处理成本	2,222,768.08	2,069,333.67
自来水生产成本	3,888,298.00	4,160,425.20
技术咨询服务成本	2,490,673.50	2,268,121.00
工程承建成本	15,705,000.00	
设备采购成本	12,451,141.04	
合 计	36,757,880.62	8,497,879.87

注(1)本期成本增加的主要原因系环保设备销售所需对外采购及委托加工、固体废弃物处置设施工程建设施工分包所致。

19、营业费用本期累计数327,644.90元

上年同期累计数503,414.79元

20、管理费用本期累计数2,886,076.33 元
上年同期累计数1,986,825.13 元

21、财务费用本期累计数1,517,376.93元

项 目	本期累计数 (元)	上年同期累计数 (元)
利息支出	1,501,181.52	2,291,627.03
减：利息收入	18,355.60	62,623.69
金融机构手续费	4,543.01	2,421.30
汇兑损益	30,008.00	
合 计	1,517,376.93	2,231,424.64

22、投资收益本期累计数-356,772.37元

注：本期投资收益系子公司荆门夏家湾水务公司从北京合加环保取得投资收益-60,401.27元；摊销富春水务公司股权投资差额296,371.10所致。

23、补贴收入本期累计数452,000.00元

注：本期投资收益系子公司荆门夏家湾水务公司的控股子公司浙江富春水务有限公司获得当地财政电费补贴收入所致。

24、营业外收入

项 目	本期累计数(元)	上年同期累计数(元)
处理固定资产净收益		
处理无形资产净收益		
各种罚款收入		50
其 他		8,609.00
合 计		8,659.00

25、营业外支出

项 目	本期累计数 (元)	上年同期累计数 (元)
处理固定资产净损失		
各种罚款支出		
固定资产减值准备		
其他	2,260	8,456.44
合 计	2,260	8,456.44

五、公司与关联方的应收、应付款项

往来类别	关联单位	期末余额(元)	期初余额(元)
其他应收款			
应付账款			
应收帐款			
其他应付款	北京桑德环保集团有限公司	1,712,264.58	1,712,264.58

七、母公司会计报表主要项目注释

1、应收账款期末数46,181,130.99元

账 龄	期末数			期初数		
	金 额 (元)	比 例 (%)	坏账准备 (元)	金 额 (元)	比 例 (%)	坏账准备 (元)
1年以内	48,214,120.52	100	2,032,989.53	40,659,790.52	100	2,032,989.53
合 计	48,214,120.52	100	2,032,989.53	40,659,790.52	100	2,032,989.53

注：应收帐款中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款。

2、其他应收款期末数50,937,561.31元

账 龄	期末数			期初数		
	金 额 (元)	比 例 (%)	坏账准备 (元)	金 额 (元)	比 例 (%)	坏账准备 (元)
1年以内	50,931,382.81		2,686.50	66,494,141.71	100	2,686.50
1-2年	8,865.00					
2-3年						
3年以上						
合 计	50,940,247.81	0.02	2,686.5	66,494,141.71	100	2,686.50

注：(1) 其他应收款中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款；

(2) 期末余额关联方往来余额为48,662,413.01元。其中：北京合加环保有限责任公司7,469,749.32元，荆门夏家湾水务有限公司5,592,663.69元，江苏沐源自来水有限公司34,600,000.00元，南昌象湖水务公司2,000,000.00元。

3、长期投资期末数251,279,160.68元

(1) 长期投资本期发生数

项 目	期初数 (元)	本期增加 (元)	本期减少 (元)	期末数 (元)
长期股权投资	239,896,712.76	17,382,447.92	6,000,000.00	251,279,160.68

(2) 长期股权投资

A、股票投资

被投资单位名称	股票类别	数量 (万股)	占股本比例 (%)	投资金额 (元)	期末市价 (元)
双环科技	法人股	106.463	0.229	700,000.00	

注：股票期末市价来自中国证监会指定刊登上市公司相关信息报刊上刊登的2005年6月30日收盘价为3.07元/股。

B、其他股权投资

被投资单位名称	投资	投资成本	本期投资收益	累计投资收益	期末数	占注册资	备注
---------	----	------	--------	--------	-----	------	----

	期限	(元)	(元)	(元)	(元)	本比例 (%)	
亚洲证券有限公司	长期	2,000,000.00			2,000,000.00	1.33	成本法
荆门夏家湾水务有限公司	长期	47,500,000.00	1,213,371.67	5,998,254.56	53,498,254.56	95.00	权益法
公主岭市桑德水务有限公司	长期	47,500,000.00	490,681.37	6,787,008.12	54,287,008.12	95.00	权益法
北京合加环保有限责任公司	长期	8,000,000.00	-241,605.12	1,793,898.00	9,793,898.00	80.00	权益法
江苏沐源自来水有限公司	长期	32,000,000.00			32,000,000.00	80.00	权益法
包头鹿城水务有限公司	长期	45,000,000.00			45,000,000.00	90.00	权益法
南昌象湖水务有限公司	长期	54,000,000.00			54,000,000.00	90.00	权益法
小 计		236,000,000.00	1,462,447.92	14,579,160.68	250,579,160.68		

4、主营业务收入44,496,521.37元

类 别	本期累计数 (元)	上年同期累计数 (元)
技术咨询服务收入	5,606,000.00	7,630,000.00
工程承建收入	22,289,000.00	
设备销售收入	16,601,521.37	
合 计	44,496,521.37	7,630,000.00

注(1)本期收入增加的主要原因系环保设备销售及固体废弃物处置设施工程建设施工收入。

5、主营业务成本

类 别	本期累计数	上期同期累计数
-----	-------	---------

	(元)	(元)
技术咨询服务成本	2,490,673.50	2,268,121.00
工程承建成本	15,705,000.00	
设备采购成本	12,451,141.04	
合 计	30,646,814.54	2,268,121.00

注(1)本期成本增加的主要原因系环保设备销售所需对外采购及委托加工、固体废弃物处置设施工程建设施工分包所致。

6、投资收益本期发生数1,462,447.92元系股权投资收益。

单位名称	金 额 (元)
荆门夏家湾水务有限公司	1,213,371.67
公主岭市桑德水务有限公司	490,681.37
北京合加环保有限责任公司	-241,605.12
合 计	1,462,447.92

八、或有事项

本公司截至2005年6月30日没有需要披露的重大或有事项。

九、承诺事项

本公司截至2005年6月30日没有需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

本公司截至2005年6月30日没有需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司截至2005年6月30日没有需要披露的其他重大事项。