

中原环保股份有限公司

2008 年度财务报表的审计报告

审计报告

天健光华审（2009）GF 字第 060003 号

中原环保股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中原环保股份有限公司（以下简称中原环保）财务报表，包括 2008 年 12 月 31 日的资产负债表、合并资产负债表，2008 年度的利润表、合并利润表和现金流量表、合并现金流量表及股东权益变动表、合并股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的规定编制财务报表是中原环保管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）做出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，中原环保财务报表已经按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的规定编制，在所有重大方面公允反映了中原环保 2008 年 12 月 31 日的财务状况以及 2008 年度的经营成果和现金流量。

中国注册会计师

天健光华（北京）会计师事务所有限公司

中国 · 北京

中国注册会计师

报告日期： 2009 年 3 月 24 日

资产负债表

编制单位：中原环保股份有限公司

2008年12月31日

金额单位：人民币元

项目	注释	合并		母公司	
		年末数	年初数	年末数	年初数
流动资产：					
货币资金	1	99,040,158.88	87,079,201.41	93,938,277.80	87,079,201.41
交易性金融资产					
应收票据	2		200,000.00		200,000.00
应收账款	3/a	112,705,628.78	63,317,871.92	111,855,572.58	63,317,871.92
预付款项	4	23,821,629.96	14,089,480.00	1,448,648.96	14,089,480.00
应收利息					
应收股利					
其他应收款	5/b	52,202.50	2,638,979.94		2,638,979.94
存货	6	2,056,649.07	1,160,075.10	2,049,070.47	1,160,075.10
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计		237,676,269.19	168,485,608.37	209,291,569.81	168,485,608.37
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	7/c	62,650,000.00		91,650,000.00	
投资性房地产					
固定资产	8	84,736,417.02	99,831,260.89	84,365,536.35	99,831,260.89
工程物资	9	63,057.75			
在建工程	10	5,547,375.02		827,604.69	
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	11	343,685,317.82	327,949,896.86	314,285,317.82	327,949,896.86
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	12	2,208,076.22	781,491.11	2,175,907.44	781,491.11
其他非流动资产					
非流动资产合计		498,890,243.83	428,562,648.86	493,304,366.30	428,562,648.86
资产总计		736,566,513.02	597,048,257.23	702,595,936.11	597,048,257.23

单位负责人：

财务负责人：

会计主管：

资产负债表（续）

编制单位：中原环保股份有限公司

2008年12月31日

金额单位：人民币元

项目	注释	合并		母公司	
		年末数	年初数	年末数	年初数
流动负债：					
短期借款	14	150,000,000.00	120,000,000.00	150,000,000.00	120,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	15	11,476,356.68	4,016,236.65	11,310,021.16	4,016,236.65
预收款项	16	52,487,010.41	36,800,160.64	52,487,010.41	36,800,160.64
应付职工薪酬	17	2,567,709.33	500,000.00	2,489,702.17	500,000.00
应交税费	18	24,427,337.32	27,609,191.70	24,140,955.48	27,609,191.70
应付利息					
应付股利					
其他应付款	19	10,001,758.43	17,421,773.29	7,327,190.26	17,421,773.29
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		250,960,172.17	206,347,362.28	247,754,879.48	206,347,362.28
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款	20	30,000,000.00			
专项应付款					
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		30,000,000.00			
负债合计		280,960,172.17	206,347,362.28	247,754,879.48	206,347,362.28
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（股本）	21	269,459,799.00	269,459,799.00	269,459,799.00	269,459,799.00
资本公积	22	472,226,360.36	472,226,360.36	472,226,360.36	472,226,360.36
减：库存股					
盈余公积	23	22,256,976.43	22,256,976.43	22,256,976.43	22,256,976.43
未分配利润	24	-308,336,794.94	-373,242,240.84	-309,102,079.16	-373,242,240.84
*外币报表折算差额					
归属于母公司所有者权益合计		455,606,340.85	390,700,894.95	454,841,056.63	390,700,894.95
少数股东权益					
所有者权益合计		455,606,340.85	390,700,894.95	454,841,056.63	390,700,894.95
负债和所有者权益总计		736,566,513.02	597,048,257.23	702,595,936.11	597,048,257.23

单位负责人：

财务负责人：

会计主管：

利润表

编制单位：中原环保股份有限公司

2008年度

金额单位：人民币元

项目	注释	合并		母公司	
		本年实际数	上年实际数	本年实际数	上年实际数
一、营业收入	25/d	255,900,334.01	231,766,077.88	253,005,538.01	231,766,077.88
减：营业成本	25/d	139,963,717.17	128,590,623.60	138,953,368.18	128,590,623.60
营业税金及附加	26	259,892.89	147,902.74	259,892.89	147,902.74
销售费用					
管理费用	27	19,903,901.67	10,467,771.60	19,068,122.76	10,467,771.60
财务费用	28/e	9,080,406.56	6,463,133.95	9,098,723.04	6,463,133.95
资产减值损失	29	2,462,609.78	2,370,449.77	2,415,122.48	2,370,449.77
其他					
加：公允价值变动损益（损失以“-”号填列）					
投资收益（亏损以“-”号填列）	30/f	763,312.36	1,151,051.25	763,312.36	1,151,051.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		84,993,118.30	84,877,247.47	83,973,621.02	84,877,247.47
加：营业外收入	31	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00
减：营业外支出	32	102,000.00		102,000.00	
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		84,911,118.30	84,897,247.47	83,891,621.02	84,897,247.47
减：所得税费用	33	20,005,672.40	27,726,878.98	19,751,459.34	27,726,878.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,905,445.90	57,170,368.49	64,140,161.68	57,170,368.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
减：*少数股东损益					
五、归属于母公司所有者的净利润		64,905,445.90	57,170,368.49	64,140,161.68	57,170,368.49
六、每股收益：					
基本每股收益		0.2409	0.2122	0.2380	0.2122
稀释每股收益		0.2409	0.2122	0.2380	0.2122

单位负责人：

财务负责人：

会计主管：

现金流量表

编制单位：中原环保股份有限公司

2008年度

金额单位：人民币元

项目	注释	合并		母公司	
		本金额	上年金额	本金额	上年金额
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		224,322,675.25	184,424,260.47	222,322,675.25	184,424,260.47
收到的税费返还					
收到的其他与经营活动有关的现金	34/A	4,172,084.03	434,260.61	1,682,917.95	434,260.61
经营活动现金流入小计		228,494,759.28	184,858,521.08	224,005,593.20	184,858,521.08
购买商品、接受劳务支付的现金		88,635,232.23	106,335,183.65	88,004,425.27	106,335,183.65
支付给职工以及为职工支付的现金		16,242,497.82	14,725,668.29	16,157,188.82	14,725,668.29
支付的各项税费		27,671,406.07	3,627,051.32	27,671,406.07	3,627,051.32
支付的其他与经营活动有关的现金	34/B	14,288,545.53	4,642,559.36	14,129,270.57	4,642,559.36
经营活动现金流出小计		146,837,681.65	129,330,462.62	145,962,290.73	129,330,462.62
经营活动产生的现金流量净额		81,657,077.63	55,528,058.46	78,043,302.47	55,528,058.46
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		763,312.36	1,151,051.25	763,312.36	1,151,051.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到的其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		763,312.36	1,151,051.25	763,312.36	1,151,051.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,418,648.77	1,085,904.51	906,754.69	1,085,904.51
投资支付的现金		62,650,000.00		91,650,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付的其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		91,068,648.77	1,085,904.51	92,556,754.69	1,085,904.51
投资活动产生的现金流量净额		-90,305,336.41	65,146.74	-91,793,442.33	65,146.74
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资所收到的现金					
取得借款收到的现金		150,000,000.00	120,000,000.00	150,000,000.00	120,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		150,000,000.00	120,000,000.00	150,000,000.00	120,000,000.00
偿还债务支付的现金		120,000,000.00	121,324,802.50	120,000,000.00	121,324,802.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,390,783.75	7,631,567.90	9,390,783.75	7,631,567.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付的其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		129,390,783.75	128,956,370.40	129,390,783.75	128,956,370.40
筹资活动产生的现金流量净额		20,609,216.25	-8,956,370.40	20,609,216.25	-8,956,370.40
四、汇率变动对现金的影响		0.00	754,173.34	0.00	754,173.34
五、现金及现金等价物净增加额		11,960,957.47	47,391,008.14	6,859,076.39	47,391,008.14
加：期初现金及现金等价物余额		87,079,201.41	39,688,193.27	87,079,201.41	39,688,193.27
六、期末现金及现金等价物余额		99,040,158.88	87,079,201.41	93,938,277.80	87,079,201.41

单位负责人：

财务负责人：

会计主管：

股东权益变动表（合并）

编制单位：中原环保股份有限公司

2008年度

金额单位：人民币元

项目	行次	2008年度							少数股东权益	股东权益合计	上年金额							少数股东权益	股东权益合计
		本年金额									上年金额								
		归属于母公司股东权益									归属于母公司股东权益								
股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他	小计	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他	小计						
一、上年年末余额	1	269,459,799.00	472,226,360.36		22,256,976.43	-373,242,240.84	390,700,894.95		390,700,894.95	269,459,799.00	472,226,360.36		22,256,976.43	-430,412,609.33	333,530,526.46		333,530,526.46		
加：会计政策变更	2																		
前期差错更正	3																		
二、本年初余额	4	269,459,799.00	472,226,360.36		22,256,976.43	-373,242,240.84	390,700,894.95		390,700,894.95	269,459,799.00	472,226,360.36		22,256,976.43	-430,412,609.33	333,530,526.46		333,530,526.46		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5				64,905,445.90		64,905,445.90		64,905,445.90				57,170,368.49		57,170,368.49		57,170,368.49		
（一）净利润	6				64,905,445.90		64,905,445.90		64,905,445.90				57,170,368.49		57,170,368.49		57,170,368.49		
（二）直接计入股东权益的利得和损失	7																		
1.可供出售金融资产公允价值变动净额	8																		
2.权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响	9																		
3.与计入股东权益项目相关的所得税影响	10																		
4.其他	11																		
净利润及直接计入股东权益的利得和损失小计	12				64,905,445.90		64,905,445.90		64,905,445.90				57,170,368.49		57,170,368.49		57,170,368.49		
（三）所有者投入和减少资本	13																		
1.所有者投入资本	14																		
2.股份支付计入股东权益的金额	15																		
3.其他	16																		
（四）利润分配	17																		
1.提取盈余公积	18																		
2.对所有者（或股东）的分配	19																		
3.其他	20																		
（五）股东权益内部结转	21																		
1.资本公积转增资本（或股本）	22																		
2.盈余公积转增资本（或股本）	23																		
3.盈余公积弥补亏损	24																		
4.其他	25																		
四、本年年末余额	26	269,459,799.00	472,226,360.36		22,256,976.43	-308,336,794.94	455,606,340.85		455,606,340.85	269,459,799.00	472,226,360.36		22,256,976.43	-373,242,240.84	390,700,894.95		390,700,894.95		

单位负责人：

财务负责人：

会计机主管：

股东权益变动表（母公司）

编制单位：中原环保股份有限公司

2008年度

金额单位：人民币元

项目	行次	本年金额						少数股东权益	股东权益合计	上年金额						少数股东权益	股东权益合计	
		归属于母公司股东权益								归属于母公司股东权益								
		股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他			小计	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润			其他
一、上年年末余额	1	269,459,799.00	472,226,360.36		22,256,976.43	-373,242,240.84		390,700,894.95		269,459,799.00	472,226,360.36		22,256,976.43	-430,412,609.33		333,530,526.46		333,530,526.46
加：会计政策变更	2																	
前期差错更正	3																	
二、本年初余额	4	269,459,799.00	472,226,360.36		22,256,976.43	-373,242,240.84		390,700,894.95		269,459,799.00	472,226,360.36		22,256,976.43	-430,412,609.33		333,530,526.46		333,530,526.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5					64,140,161.68		64,140,161.68						57,170,368.49		57,170,368.49		57,170,368.49
（一）净利润	6					64,140,161.68		64,140,161.68						57,170,368.49		57,170,368.49		57,170,368.49
（二）直接计入股东权益的利得和损失	7																	
1.可供出售金融资产公允价值变动净额	8																	
2.权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响	9																	
3.与计入股东权益项目相关的所得税影响	10																	
4.其他	11																	
净利润及直接计入股东权益的利得和损失小计	12					64,140,161.68		64,140,161.68						57,170,368.49		57,170,368.49		57,170,368.49
（三）所有者投入和减少资本	13																	
1.所有者投入资本	14																	
2.股份支付计入股东权益的金额	15																	
3.其他	16																	
（四）利润分配	17																	
1.提取盈余公积	18																	
2.对所有者（或股东）的分配	19																	
3.其他	20																	
（五）股东权益内部结转	21																	
1.资本公积转增资本（或股本）	22																	
2.盈余公积转增资本（或股本）	23																	
3.盈余公积弥补亏损	24																	
4.其他	25																	
四、本年年末余额	26	269,459,799.00	472,226,360.36		22,256,976.43	-309,102,079.16		454,841,056.63		269,459,799.00	472,226,360.36		22,256,976.43	-373,242,240.84		390,700,894.95		390,700,894.95

单位负责人：

财务负责人：

会计主管：

中原环保股份有限公司

财务报表附注

2008 年度

编制单位：中原环保股份有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

中原环保股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系白鸽（集团）股份有限公司（以下简称“白鸽股份”）更名而来。白鸽股份系 1992 年经河南省体制改革委员会豫体改字[1992]111 号文件批准设立的股份有限公司，经中国证监会批准以募集方式向社会公开发行 A 股股票并于 1993 年 12 月 8 日在深圳证券交易所上市交易。2006 年底白鸽股份实施重大资产置换，将与磨料磨具业务相关的资产及部分负债与郑州市污水净化有限公司拥有的王新庄污水处理厂经营性资产进行置换，置换完成后，公司主营业务变更为污水处理及城市集中供热。2007 年 1 月，公司名称变更为中原环保股份有限公司。

公司注册资本为人民币贰亿陆仟玖佰肆拾伍万玖仟柒佰玖拾玖元整（26,945.9799 万元），企业法人注册号为 410000100052136，法定代表人为李建平，公司地址：郑州市纬四路东段 19 号广发大厦 15 层。

公司经营范围：污水、污泥处理；养殖、种植。中水利用；供热及管网维修；国内贸易（国家有专项专营规定的除外）；技术服务；承办中外合资经营，合作生产。餐饮、住宿（限分支机构凭证经营）。

本公司的第一大股东为郑州市热力总公司，占公司股份 33.18%，第二大股东为郑州市污水净化有限公司，占公司股份 24.45%，以上两公司均为郑州市国有资产监督管理委员会的独资公司，郑州市国有资产监督管理委员会最终控制公司股份比例为 57.63%。

二、财务报表的编制基础

本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》（“财会[2006]3 号”）及其后续规定。

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计年度

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础

本公司以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，并采用借贷记账法记账。

（四）计量属性

本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（五）现金及现金等价物

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）外币交易及外币财务报表折算

1. 外币交易

本公司对发生的外币业务，采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折合为人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，由此产生的汇兑损益，除可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化计入相关资产成本外，其余计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，不改变其记账本位币金额。

2. 外币财务报表折算

本公司暂无合并范围内的境外经营实体。

（七）金融资产

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司的金融资产包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可

供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力。

(1) 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和直接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，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。本公司在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置该等金融资产时，该等金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款等）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

本公司坏账损失核算采用备抵法。在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。对于合并范围内应收款项一般不计提坏账准备。

应收款项以账龄为风险特征划分信用风险组合，确定计提比例如下：

账 龄	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
计提比例	5%	20%	40%	60%	80%	100%

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。本公司对持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息的，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到

期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

如本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。资产负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入“资本公积—其他资本公积”。

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅度下降，且预期该下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

2. 金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

(八) 存货

存货是指本公司在日常活动中持有以备在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品等。

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销，其他周转材料采用一次转销法摊销。

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，以及承揽工程预计存在的亏损部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

（九）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类、确认和计量

本公司的长期股权投资包括对子公司的投资和其他长期股权投资。

（1）对子公司的投资

本公司对子公司的投资按照初始投资成本计价，控股合并形成的长期股权投资的初始计量参见本附注四之（二十一）企业合并。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

后续计量采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。本公司确认的投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

（2）其他长期股权投资

本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，按照初始投资成本计价，后续计量采用成本法核算。

2. 长期股权投资的减值

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十）固定资产

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

本公司固定资产按实际成本进行初始计量。其中，外购固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30-40	5%	3.17-2.38
机器设备	7-28	5%	13.57-3.39
运输工具	6-12	5%	15.83-7.92
其它	5-12	5%	19.00-7.92

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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。

（十一） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

资产负债表日，本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十二） 无形资产

本公司的无形资产为污水处理厂的特许经营权，按特许经营期限（25 年），采用直线法摊销，具体如下：

类别	特许经营期限	摊销方法	备注
污水处理厂特许经营权	25 年	直线法摊销	

资产负债表日，本公司对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）借款费用

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

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

（十四）金融负债

金融负债的分类、确认和计量

本公司的金融负债为其他金融负债。

本公司的其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。主要包括因购买商品产生的应付账款、长期应付款等。其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

本公司拥有的其他不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额，和按《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

（十五）应付职工薪酬

本公司职工薪酬指为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费、职工教育经费等。在职工提供服务的会计期间，本公司将应付的职工薪酬确认为负债，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本及当期损益。

（十六）预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

（十七）收入

1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属

不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3. 让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 建造合同

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果不能可靠估计的，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入；合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

在资产负债表日，应当按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

（十八）政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十九）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 本公司作为出租人

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

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2. 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（二十）所得税费用

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税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的，不予确认；对子公司投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可

抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认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作为所得税费用或收益计入当期损益。

（二十一）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（二十二）合并财务报表的编制方法

本公司将拥有实际控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

五、会计政策变更、会计估计变更以及重大前期差错更正的说明

（一）报告期会计政策变更

根据财政部 2008 年 8 月 7 日发布的企业会计准则解释第 2 号的通知，对于企业采用建设经营移交方式(BOT)参与公共基础设施建设业务所建造的基础设施不应作为项目公司的固定资产，而

应根据企业自身的实际情况作为企业的无形资产或金融资产。本公司所经营的污水处理业务模式为污水处理厂资产转让—运营—移交的模式。根据上述通知规定，适用作为无形资产核算。本公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，2007 年的比较财务报表已重新表述。2007 年运用新会计政策追溯调整计算的会计政策变更累积影响留存收益 4,031,399.47 元，其中影响 2007 年度净利润为增加净利润 4,031,399.47 元；固定资产原值减少 280,384,310.54 元，累计折旧减少 18,671,513.05 元；无形资产增加 267,729,811.63 元；应交税金增加 1,985,614.67 元；营业成本减少 4,762,429.02 元；管理费用减少 1,254,585.12 元；所得税费用增加 1,985,614.67 元。

(二) 报告期会计估计变更

无。

(三) 重大前期差错更正

无。

六、 税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

(一) 流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
营业税	应税收入	3%、5%	
增值税	单位供暖	13%	
	污水处理及居民供暖	0%	
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	

(二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	
子公司	25%	

注：根据 2001 年 6 月 19 日财政部、国家税务总局《关于污水处理费有关增值税政策的通知》（财税[2001]97 号），公司收取的污水处理费，免征增值税。

根据 2006 年 11 月 27 日财政部、国家税务总局《关于继续执行供热企业相关税收优惠政策的通知》（财税[2006]117 号），公司向居民个人收取的和单位代居民个人缴纳的采暖收入，免征增值税。

全国人民代表大会于 2007 年 3 月 16 日通过了《中华人民共和国企业所得税法》（“新所得税法”），新所得税法自 2008 年 1 月 1 日起施行。本公司适用的企业所得税率自 2008 年 1 月

1 日从 33%调整为 25%。

(三) 房产税

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%。

(四) 土地使用税

土地使用税 3 元/平方米。

(五) 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 截至 2008 年 12 月 31 日止，本公司的子公司的基本情况

其他子公司

子公司名称 (全称)	组织机构 代码	注册地	业务性质	注册资本	主要经营范 围
中原环保水 务登封有限 公司	67674723-5	河南省郑州市登 封市崇高东里	社会服务业	9,000,000.00	污水、污泥处 理
中原环保热 力登封有限 公司	67674722-7	河南省郑州市登 封市崇高路东里 2 号	社会服务业	20,000,000.00	供热经营；管 网维修、施 工。
子公司名称 (全称)	持股比例	享有的表决权比 例	年末实际投资 额	其他实质上构成对子公司的 净投资的余额	是否 合并
中原环保水 务登封有限 公司	100.00%	100.00%	9,000,000.00		是
中原环保热 力登封有限 公司	100.00%	100.00%	20,000,000.00		是

(二) 报告期内合并范围的变化

新纳入合并范围的公司	合并期间	变更原因	年末净资 产	报告期净利润
中原环保水务登封有限公司	2008 年度	本年新投资设立	9,825,513.81	825,513.81
中原环保热力登封有限公司	2008 年度	本年新投资设立	19,939,770.41	-60,229.59

八、财务报表主要项目注释

(一) 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	年末账面余额	年初账面余额
-----	--------	--------

项 目	年末账面余额	年初账面余额
现金	143,261.36	55,661.20
银行存款	98,896,897.52	87,023,540.21
其他货币资金		
合 计	99,040,158.88	87,079,201.41

截至 2008 年 12 月 31 日止，本公司因历史遗留的担保连带责任问题，有部分银行账号被河南省高级人民法院冻结，具体明细如下：

银行账户名称	银行账号	金额	占银行存款余额比例
中国工商银行河南省分行	1702021539004003907	3,516.14	0.004%
郑州市商业银行	938500120101051931	18,451.30	0.019%
中信银行郑州分行	7907391910182600010735	6,000,453.63	6.067%
合 计		6,022,421.07	6.090%

2. 应收票据

项 目	年末账面余额	年初账面余额
银行承兑汇票		200,000.00
商业承兑汇票		
合 计		200,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

类别	年末账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	114,572,128.00	96.57%	5,728,606.40	108,843,521.60
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	4,066,474.10	3.43%	204,366.92	3,862,107.18
合 计	118,638,602.10	100.00%	5,932,973.32	112,705,628.78
类别	年初账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	61,511,144.14	92.29%	3,075,557.21	58,435,586.93
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	5,140,948.36	7.71%	258,663.37	4,882,284.99
合 计	66,652,092.50	100.00%	3,334,220.58	63,317,871.92

注：单项金额超过 100.00 万元的应收账款确认为单项金额重大的应收账款。

(2) 应收账款按账龄分析列示如下：

账龄结构	年末账面余额
------	--------

	金额	比例	坏账准备	净额
1 年以内	118,631,647.34	99.99%	5,931,582.37	112,700,064.97
1—2 年（含）	6,954.76	0.01%	1,390.95	5,563.81
2—3 年（含）				
3 年以上				
合 计	118,638,602.10	100.00%	5,932,973.32	112,705,628.78
账龄结构	年初账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1 年以内	66,641,319.50	99.98%	3,332,065.98	63,309,253.52
1—2 年（含）	10,773.00	0.02%	2,154.60	8,618.40
2—3 年（含）				
3 年以上				
合 计	66,652,092.50	100.00%	3,334,220.58	63,317,871.92

(3) 金额较大的前五名应收账款按客户类别列示如下：

客户类别	年末账面余额			年初账面余额
	账面余额	欠款年限	占总额比例	
郑州市财政局	111,984,770.00	1 年以内	94.39%	58,891,400.00
河南省电力勘测设计院	1,384,742.00	1 年以内	1.17%	
中国石油化工股份有限公司华北分公司	1,202,616.00	1 年以内	1.01%	
登封市财政局	894,796.00	1 年以内	0.75%	
河南省电业局	686,789.04	1 年以内	0.58%	
合 计	116,153,713.04		97.90%	

注：截至 2008 年 12 月 31 日止，应收账款余额前五名的客户应收金额合计 116,153,713.04 元，占应收账款总额的比例为 97.90%。

(4) 应收账款坏账准备变动情况

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额		年末账面余额
			转回	转销	
坏账准备	3,334,220.58	2,599,516.39	760.43	3.22	5,932,973.32
合 计	3,334,220.58	2,599,516.39	760.43	3.22	5,932,973.32

(5) 截至 2008 年 12 月 31 日止，应收账款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 应收账款年末比年初增加 51,986,509.60 元，增幅 78.00%，主要系应收郑州市财政局污水处理费增加所致。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	年末账面余额			年初账面余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	23,821,629.96	100.00%		14,089,480.00	100.00%	

1-2 年 (含)					
2-3 年 (含)					
3 年以上					
合 计	23,821,629.96	100.00%		14,089,480.00	100.00%

(2) 预付款项金额较大明细列示如下:

单位名称	年末账面余额		年初账面余额
	账面余额	性质或内容	
长葛市宇龙管业有限公司	8,000,000.00	工程材料款	
河南省防腐保温公司	7,750,000.00	工程材料款	
南京晨光东螺波纹公司	900,000.00	工程材料款	
河南水利建筑工程有限公司	829,500.00	工程款	
河南富源制管公司	700,000.00	工程材料款	
合 计	18,179,500.00		

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日止, 预付款项余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 报告期内余额波动较大的原因

年末余额较上年增加 69.07%, 主要系子公司中原环保热力登封有限公司预付了较大金额的热力管网工程款所致。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款按类别分析列示如下:

类别	年末账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	54,950.00	100%	2,747.50	52,202.50
合 计	54,950.00	100%	2,747.50	52,202.50

类别	年初账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	2,768,650.22	99.67%	138,432.51	2,630,217.71
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	9,223.40	0.33%	461.17	8,762.23
合 计	2,777,873.62	100.00%	138,893.68	2,638,979.94

注: 单项金额超过 100.00 万元的其他应收款确认为单项金额重大的其他应收款。

(2) 其他应收款按账龄分析列示如下:

账龄结构	年末账面余额
------	--------

	金额	比例	坏账准备	净额
1 年以内	54,950.00	100%	2,747.50	52,202.50
1—2 年（含）				
2—3 年（含）				
合 计	54,950.00	100%	2,747.50	52,202.50
账龄结构	年初账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1 年以内	2,777,873.62	100%	138,893.68	2,638,979.94
1—2 年（含）				
2—3 年（含）				
合 计	2,777,873.62	100%	138,893.68	2,638,979.94

(3) 其他应收款坏账准备变动情况

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额		年末账面余额
			转回	转销	
坏账准备	138,893.68	2,747.50	138,893.68		2,747.50
合 计	138,893.68	2,747.50	138,893.68		2,747.50

(4) 截至 2008 年 12 月 31 日止，其他应收款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款；

6. 存货

(1) 存货分项列示如下：

存货种类	年末账面余额	年初账面余额
原材料	2,056,649.07	1,160,075.10
合 计	2,056,649.07	1,160,075.10
减：存货跌价准备		
净 额	2,056,649.07	1,160,075.10

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日止，本公司的存货可变现净值高于成本，无需计提存货跌价准备。

7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
对子公司投资				
对其他企业投资		62,650,000.00		62,650,000.00
合 计		62,650,000.00		62,650,000.00
减：长期股权投资减值准备				
净 额		62,650,000.00		62,650,000.00

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资额	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额	持股比例	持有的表决权比例
郑州市商业银行股份有限公司	62,650,000.00		62,650,000.00		62,650,000.00	3.49%	3.49%
合计	62,650,000.00		62,650,000.00		62,650,000.00	3.49%	3.49%

8. 固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、固定资产原值合计	241,411,141.43	466,769.00		241,877,910.43
1、房屋建筑物	189,963,595.00			189,963,595.00
2、机器设备	50,360,171.92			50,360,171.92
3、运输工具	830,200.00	288,682.00		1,118,882.00
4、其他设备	257,174.51	178,087.00		435,261.51
二、累计折旧合计	141,579,880.54	15,561,612.87		157,141,493.41
1、房屋建筑物	100,181,716.38	13,579,698.71		113,761,415.09
2、机器设备	41,250,369.28	1,745,814.90		42,996,184.18
3、运输工具	112,495.83	172,021.71		284,517.54
4、其他设备	35,299.05	64,077.55		99,376.60
三、固定资产减值准备合计				
1、房屋建筑物				
2、机器设备				
3、运输工具				
4、其他设备				
四、固定资产账面价值合计	99,831,260.89			84,736,417.02
1、房屋建筑物	89,781,878.62			76,202,179.91
2、机器设备	9,109,802.64			7,363,987.74
3、运输工具	717,704.17			834,364.46
4、其他设备	221,875.46			335,884.91

(2) 本年在建工程完工转入固定资产情况

本年无在建工程完工转入固定资产的情况。

(3) 本公司无闲置未用及未办妥产权证书的固定资产。

(4) 本期固定资产追溯调整情况详见本附注五、(一)。

(5) 截至 2008 年 12 月 31 日止, 本公司固定资产的可收回金额高于账面价值, 无需计提减值准备。

9. 工程物资

类别	年末账面余额	年初账面余额	备注
工程用材料	63,057.75		
合计	63,057.75		

10. 在建工程

(1) 在建工程明细项目基本情况及增减变动如下:

工程名称	预算金额	资金来源	年初账面余额			本年增加额	
			金额	其中: 利息资本化	减值准备	金额	其中: 利息资本化
供热并网工程		其他来源				827,604.69	
登封热力管网工程	9684 万元	其他来源				4,292,515.33	
登封热力电力安装工程		其他来源				427,255.00	
合计						5,547,375.02	

(续上表)

工程名称	本年减少额		年末账面余额			工程投入占预算比例 (%)
	金额	其中: 本年转固	金额	其中: 利息资本化	减值准备	
供热并网工程			827,604.69			
登封热力管网工程			4,292,515.33			4.43
登封热力电力安装工程			427,255.00			
合计			5,547,375.02			

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日止, 本公司在建工程的可收回金额高于账面价值, 无需计提减值准备。

11. 无形资产

(1) 无形资产的摊销和减值

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、无形资产原价合计	341,614,475.89	30,000,000.00		371,614,475.89
王新庄污水处理厂特许经营权	341,614,475.89			341,614,475.89
登封污水处理厂特许经营权		30,000,000.00		30,000,000.00
二、无形资产累计摊销额合计	13,664,579.03	14,264,579.04		27,929,158.07
王新庄污水处理厂特许经营权	13,664,579.03	13,664,579.04		27,329,158.07
登封污水处理厂特许经营权		600,000.00		600,000.00

三、无形资产减值准备累计金额合计				
王新庄污水处理厂特许经营权				
登封污水处理厂特许经营权				
四、无形资产账面价值合计	327,949,896.86			343,685,317.82
王新庄污水处理厂特许经营权	327,949,896.86			314,285,317.82
登封污水处理厂特许经营权				29,400,000.00

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日止, 本公司的无形资产可收回金额高于账面价值, 无需计提减值准备。

(3) 本期无形资产追溯调整情况详见本附注五、(一)。

12. 递延所得税资产

项目	年末账面余额		年初账面余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
应收账款--坏账准备	5,932,973.32	1,483,243.33	3,000,960.12	750,240.03
其他应收款--坏账准备	2,747.50	686.88	125,004.31	31,251.08
应付职工薪酬	2,450,000.00	612,500.00		
其他应付款	365,396.25	91,349.06		
可抵扣亏损	81,187.80	20,296.95		
合计	8,832,304.87	2,208,076.22	3,125,964.43	781,491.11

13. 资产减值准备

项目	年初账面余额	本年计提额	本年减少额		年末账面余额
			转回	转销	
坏账准备	3,473,114.26	2,602,263.89	139,654.11	3.22	5,935,720.82
存货跌价准备					
可供出售金融资产减值准备					
持有至到期投资减值准备					
长期股权投资减值准备					
投资性房地产减值准备					
固定资产减值准备					
工程物资减值准备					
在建工程减值准备					
生产性生物资产减值准备					
其中: 成熟生产性生物资产减值准备					
油气资产减值准备					
无形资产减值准备					
商誉减值准备					
其他					
合计	3,473,114.26	2,602,263.89	139,654.11	3.22	5,935,720.82

14. 短期借款

借款类别	年末账面余额	年初账面余额	备注
保证借款	150,000,000.00	120,000,000.00	
合计	150,000,000.00	120,000,000.00	

注：短期借款期末余额全部由郑州投资控股有限公司提供连带责任担保。

15. 应付账款

(1) 应付账款按帐龄分析列示如下：

账龄	年末账面余额	年初账面余额	备注
1 年以内	11,256,841.92	3,855,318.89	
1—2 年（含）	60,385.00	160,917.76	
2—3 年（含）	159,129.76		
3 年以上			
合 计	11,476,356.68	4,016,236.65	

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日止，应付账款余额中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东单位款项。

16. 预收款项

(1) 预收款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	年末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	52,487,010.41	100.00%	36,800,160.64	100.00%
1—2 年（含）				
2—3 年（含）				
3 年以上				
合 计	52,487,010.41	100.00%	36,800,160.64	100.00%

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日止，预收款项余额中无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东单位款项。

(3) 预收帐款年末比年初增加 42.63%系预收供热款增加引起。

17. 应付职工薪酬

项目	年初账面余额	本年增加额	本年支付额	年末账面余额
工资、奖金、津贴和补贴	500,000.00	13,200,547.22	11,213,017.22	2,487,530.00
职工福利费		858,492.27	858,492.27	
社会保险费		2,564,150.49	2,524,633.43	39,517.06
住房公积金		691,487.10	690,527.00	960.10

工会经费和职工教育经费		163,550.64	123,848.47	39,702.17
非货币性福利				
因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	500,000.00	17,478,227.72	15,410,518.39	2,567,709.33

18. 应交税费

类别	年末账面余额	年初账面余额	备注
企业所得税	23,387,872.18	27,060,200.26	下期交纳
增值税	676,966.52	287,324.52	下期交纳
营业税	48.00	1,170.00	下期交纳
土地使用税	199,644.00	199,644.00	下期交纳
房产税	30,545.88	23,231.31	下期交纳
城市维护建设税	49,512.07	20,194.62	下期交纳
教育费附加	21,219.45	8,654.84	下期交纳
个人所得税	61,529.22	8,772.15	下期交纳
合计	24,427,337.32	27,609,191.70	

注：本期应交税金追溯调整情况详见本附注五、（一）。

19. 其他应付款

（1）其他应付款余额列示如下：

年末账面余额	年初账面余额	备注
10,001,758.43	17,421,773.29	

（2）账龄超过一年的大额其他应付款的明细如下：

项目	金额	发生时间	性质或内容	未偿还的原因
中国证券登记结算有限责任公司	1,077,407.97	2007 年以前	股票登记存管费及公告费等	未结算
合计	1,077,407.97			

（3）截至 2008 年 12 月 31 日止，其他应付款余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位郑州市热力总公司款项合计 223,315.55 元，明细详见本附注九（二）；关联方其他应付款及占总其他应付款的比例详见本附注九（二）所述。

20. 长期应付款

长期应付款明细项目如下：

项目	年末账面余额	备注
长期应付款	30,000,000.00	

合计	30,000,000.00	
减：一年内到期的长期应付款		
净额	30,000,000.00	

年末长期应付款余额系根据登封市人民政府与中原环保股份有限公司签订的《登封市集中供热与污水处理项目合作协议书》，由登封市建设管理局代表登封市政府向中原环保热力登封有限公司先期垫付的热力管网入网配套费 30,000,000.00 元。

21. 股本

(1) 本年内股本变动情况如下：

股份类别	年初账面余额		本期增减					年末账面余额	
	股数	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	股数	比例
一、有限售条件股份									
1. 国家持股									
2. 国有法人持股	155,281,173.00	57.63%						155,281,173.00	57.63%
3. 其他内资持股	32,550.00	0.01%				-32,550.00	-32,550.00		
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股	32,550.00	0.01%				-32,550.00	-32,550.00		
4. 境外持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
有限售条件股份合计	155,313,723.00	57.64%				-32,550.00	-32,550.00	155,281,173.00	57.63%
二、无限售条件股份									
1 人民币普通股	114,146,076.00	42.36%				32,550.00	32,550.00	114,178,626.00	42.37%
2. 境内上市的外资股									
3. 境外上市的外资股									

股份类别	年初账面余额		本期增减					年末账面余额	
	股数	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	股数	比例
4. 其他									
无限售条件股份合计	114,146,076.00	42.36%				32,550.00	32,550.00	114,178,626.00	42.37%
股份总数	269,459,799.00	100.00%						269,459,799.00	100.00%

注：截止 2008 年 12 月 31 日止，持有本公司股份 24.45% 的股东郑州市污水净化有限公司因股改承诺及质押贷款被累计冻结 42156328 股，占本公司股份总额的 15.64%。

22. 资本公积

本年资本公积变动情况如下：

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
股本溢价	107,245,538.55			107,245,538.55
其他资本公积	364,980,821.81			364,980,821.81
其中：公允价值变动				
原制度资本公积转入	364,980,821.81			364,980,821.81
合计	472,226,360.36			472,226,360.36

23. 盈余公积

本年盈余公积变动情况如下：

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
法定盈余公积	22,256,976.43			22,256,976.43
任意盈余公积				
合计	22,256,976.43			22,256,976.43

24. 未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

项目	本年数	上年数
上年年末未分配利润	-373,242,240.84	-430,412,609.33
加：会计政策变更		
前期差错更正		
本年年初未分配利润	-373,242,240.84	-430,412,609.33
加：本年净利润	64,905,445.90	57,170,368.49
其他		
可供分配利润	-308,336,794.94	-373,242,240.84
减：提取法定盈余公积		
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		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-308,336,794.94	-373,242,240.84

注：本年度根据《企业会计准则解释第 2 号》的要求，对本公司所拥有的 BOT 业务核算进行了追溯调整，具体情况详见本附注五、（一）

25. 营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本明细如下：

项 目	本年发生额	上年发生额
营业收入	255,900,334.01	231,766,077.88
其中：主营业务收入	253,128,393.86	231,424,751.68
其他业务收入	2,771,940.15	341,326.20
营业成本	139,963,717.17	128,590,623.60
其中：主营业务成本	137,123,392.61	128,579,359.49
其他业务成本	2,840,324.56	11,264.11

注：本期营业成本追溯调整情况详见本附注五、（一）。

（2）按产品或业务类别分项列示如下：

产品或业务类别	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
污水处理	141,988,166.00	44,745,235.70	128,891,400.00	46,102,581.98
供热销售	111,140,227.86	92,378,156.91	102,533,351.68	82,476,777.51
其他	2,771,940.15	2,840,324.56	341,326.20	11,264.11
合计	255,900,334.01	139,963,717.17	231,766,077.88	128,590,623.60

（3）前五名客户收入总额及占全部营业收入的比例：

项目	本年发生额	上年发生额
前五名客户收入总额	154,868,003.04	146,726,666.59
占全部营业收入的比例	60.52%	63.31%

26. 营业税金及附加

税 种	本年发生额	上年发生额
营业税	83,078.31	
城建税	123,770.22	103,531.92
教育费附加	53,044.36	44,370.82
合计	259,892.89	147,902.74

27. 管理费用

本年度管理费用较上年增加 943.61 万元，增加比例为 90.14%，主要原因如下：

(1)、本年新增子公司的管理费用 83.58 万元。

(2)、公司本年实行绩效工资考核制度，年末计提绩效工资，使本年的工资、养老统筹、医疗保险、住房公积金等职工薪酬较上年增加合计为 301.24 万元。

(3)、公司本年度发生的修理费较上年增加 357.53 万元。

28. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	9,756,180.00	7,631,567.90
减：利息收入	681,749.03	424,540.70
加：汇兑损失		
减：汇兑收益		754,173.34
手续费及其他	5,975.59	10,280.09
合 计	9,080,406.56	6,463,133.95

29. 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	2,462,609.78	2,370,449.77
其他		
合 计	2,462,609.78	2,370,449.77

30. 投资收益

投资收益按来源列示如下：

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有和处置收益	763,312.36	1,151,051.25
其他投资收益		
合 计	763,312.36	1,151,051.25

注：交易性金融资产、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有和处置收益，系申购新股转让收益。

31. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助利得		20,000.00
其他	20,000.00	
合计	20,000.00	20,000.00

32. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
捐赠支出	102,000.00	
合计	102,000.00	

33. 所得税费用

所得税费用（收益）的组成

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	21,432,257.51	28,169,644.21
递延所得税费用	-1,426,585.11	-442,765.23
合计	20,005,672.40	27,726,878.98

注：本期所得税费用追溯调整情况详见本附注五、（一）。

34. 现金流量表补充资料

（1）采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

项目	合并		母公司	
	本年金额	上年金额	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	64,905,445.90	57,170,368.49	64,140,161.68	57,170,368.49
减：未确认投资损失				
加：资产减值准备	2,462,609.78	2,370,449.77	2,415,122.48	2,370,449.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,561,612.87	16,381,284.28	15,544,874.54	16,381,284.28
无形资产摊销	14,264,579.04	13,664,579.03	13,664,579.04	13,664,579.03
长期待摊费用摊销				
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）				
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）	9,756,180.00	6,877,394.56	9,756,180.00	6,877,394.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-763,312.36	-1,151,051.25	-763,312.36	-1,151,051.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填	-1,426,585.11	-442,765.23	-1,394,416.33	-442,765.23

列)				
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)	-896,573.97	-89,812.05	-888,995.37	-89,812.05
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-36,454,292.16	-68,474,963.29	-35,473,012.16	-68,474,963.29
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	14,247,413.64	29,222,574.15	11,042,120.95	29,222,574.15
其他				
经营活动产生的现金流量净额	81,657,077.63	55,528,058.46	78,043,302.47	55,528,058.46
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	99,040,158.88	87,079,201.41	93,938,277.80	87,079,201.41
减: 现金的期初余额	87,079,201.41	39,688,193.27	87,079,201.41	39,688,193.27
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	11,960,957.47	47,391,008.14	6,859,076.39	47,391,008.14

(2) 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
一、现金		
其中: 库存现金	143,261.36	55,661.20
可随时用于支付的银行存款	92,874,476.45	87,023,540.21
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	6,022,421.07	
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	99,040,158.88	87,079,201.41
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注: 现金等价物系三个月内冻结解除的银行存款。

(4) 现金流量表其他项目

A、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
往来款	2,470,335.00	
利息收入	681,749.03	414,260.61

收回保证金	1,000,000.00	
政府补助		20,000.00
其他	20,000.00	
合计	4,172,084.03	434,260.61

B、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
差旅费	213,752.60	225,412.29
办公费	304,189.30	461,238.83
审计及税务代理费	245,000.00	490,000.00
车辆及交通费用	529,273.87	427,885.89
业务招待费	900,629.42	640,638.37
通讯费	49,062.46	38,898.38
证券报公告费	160,000.00	320,000.00
房租	653,921.33	650,989.10
咨询费	64,000.00	560,000.00
会议费	135,143.84	65,000.00
修理费	2,363,343.11	230,000.00
登记管理费	262,900.00	
往来款	7,877,957.76	
其他	529,371.84	532,496.50
合计	14,288,545.53	4,642,559.36

35. 借款费用

项目	本年发生额	资本化率
费用化借款费用	9,756,180.00	-
资本化借款费用		
其中：固定资产中资本化借款费用		
投资性房地产中资本化借款费用		
存货中资本化借款费用		
合计	9,756,180.00	-

(二) 母公司财务报表主要项目注释

a. 应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

类别	年末账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	114,572,128.00	97.31%	5,728,606.40	108,843,521.60
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	3,171,678.10	2.69%	159,627.12	3,012,050.98

合 计	117,743,806.10	100.00%	5,888,233.52	111,855,572.58
类别	年初账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	61,511,144.14	92.29%	3,075,557.21	58,435,586.93
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	5,140,948.36	7.71%	258,663.37	4,882,284.99
合 计	66,652,092.50	100.00%	3,334,220.58	63,317,871.92

注：单项金额超过 100.00 万元的应收账款确认为单项金额重大的应收账款。

(2) 应收账款按账龄分析列示如下：

账龄结构	年末账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1 年以内	117,736,851.34	99.99%	5,886,842.57	111,850,008.77
1—2 年（含）	6,954.76	0.01%	1,390.95	5,563.81
2—3 年（含）				
3 年以上				
合 计	117,743,806.10	100.00%	5,888,233.52	111,855,572.58
账龄结构	年初账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1 年以内	66,641,319.50	99.98%	3,332,065.98	63,309,253.52
1—2 年（含）	10,773.00	0.02%	2,154.60	8,618.40
2—3 年（含）				
3 年以上				
合 计	66,652,092.50	100.00%	3,334,220.58	63,317,871.92

(3) 金额较大的前五名应收账款按客户类别列示如下：

客户类别	年末账面余额			年初账面余额
	账面余额	欠款年限	占总额比例	
郑州市财政局	111,984,770.00	1 年以内	95.11%	58,891,400.00
河南省电力勘测设计院	1,384,742.00	1 年以内	1.18%	
中国石油化工股份有限公司 华北分公司	1,202,616.00	1 年以内	1.02%	
河南省电业局	686,789.04	1 年以内	0.58%	
河南省交通厅	322,000.00	1 年以内	0.27%	
合 计	115,580,917.04		98.16%	58,891,400.00

注：截至 2008 年 12 月 31 日止，应收账款余额前五名的客户应收金额合计 115,580,917.04 元，占应收账款总额的比例为 98.16%。

(4) 应收账款坏账准备变动情况

项 目	年初账面 余额	本年增加 额	本年减少额		年末账面 余额
			转回	转销	

坏账准备	3,334,220.58	2,554,776.59	760.43	3.22	5,888,233.52
合计	3,334,220.58	2,554,776.59	760.43	3.22	5,888,233.52

(5) 截至 2008 年 12 月 31 日止, 应收账款余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

b. 其他应收款

(1) 其他应收款按类别分析列示如下:

类别	年末账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款				
合计				
类别	年初账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	2,768,650.22	99.67%	138,432.51	2,630,217.71
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	9,223.40	0.33%	461.17	8,762.23
合计	2,777,873.62	100.00%	138,893.68	2,638,979.94

注: 单项金额重大的应收账款是指期末余额在 100 万元及以上的应收账款。

(2) 其他应收款按账龄分析列示如下:

账龄结构	年末账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1 年以内				
1—2 年 (含)				
2—3 年 (含)				
3 年以上				
合计				
账龄结构	年初账面余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
1 年以内	2,777,873.62	100%	138,893.68	2,638,979.94
1—2 年 (含)				
2—3 年 (含)				
3 年以上				
合计	2,777,873.62	100%	138,893.68	2,638,979.94

(3) 其他应收款坏账准备变动情况

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额		年末账面余额
			转回	转销	

坏账准备	138,893.68		138,893.68		
合计	138,893.68		138,893.68		

(4) 截至 2008 年 12 月 31 日止，应收账款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

c. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
对子公司投资		29,000,000.00		29,000,000.00
对其他企业投资		62,650,000.00		62,650,000.00
合计		91,650,000.00		91,650,000.00
减：长期股权投资减值准备				
净额		91,650,000.00		91,650,000.00

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资额	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额	持股比例	持有的表决权比例
郑州市商业银行股份有限公司	62,650,000.00		62,650,000.00		62,650,000.00	3.49%	3.49%
中原环保水务登封有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00		9,000,000.00	100.00%	100.00%
中原环保热力务登封有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00		20,000,000.00	100.00%	100.00%
合计	91,650,000.00		91,650,000.00		91,650,000.00		

d. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	253,005,538.01	231,766,077.88
其中：主营业务收入	250,233,597.86	231,424,751.68
其他业务收入	2,771,940.15	341,326.20

营业成本	138,953,368.18	128,590,623.60
其中：主营业务成本	136,113,043.62	128,579,359.49
其他业务成本	2,840,324.56	11,264.11

(2) 按产品或业务类别分项列示如下：

产 品 或业务类 别	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
污水处理	139,093,370.00	43,734,886.71	128,891,400.00	46,102,581.98
供热销售	111,140,227.86	92,378,156.91	102,533,351.68	82,476,777.51
其他	2,771,940.15	2,840,324.56	341,326.20	11,264.11
合计	253,005,538.01	138,953,368.18	231,766,077.88	128,590,623.60

(3) 前五名客户收入总额及占全部营业收入的比例：

项目	本年发生额	上年发生额
前五名客户收入总额	154,868,003.04	146,726,666.59
占全部营业收入的比例	61.21%	63.31%

e. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	9,756,180.00	7,631,567.90
减：利息收入	662,917.95	424,540.70
加：汇兑损失		
减：汇兑收益		754,173.34
手续费及其他	5,460.99	10,280.09
合 计	9,098,723.04	6,463,133.95

f. 投资收益

投资收益按来源列示如下：

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有和处置收益	763,312.36	1,151,051.25
其他投资收益		
合 计	763,312.36	1,151,051.25

注：交易性金融资产、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有和处置收益，系申购新股转让收益。

九、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 最终控制人：郑州市国有资产监督管理委员会

2. 母公司

公司名称	注册地	业务性质	注册资本	组织机构代码	持股比例	表决权比例
郑州市热力总公司	郑州	集中供热、联片供热	67,890,000.00	17003120-5	33.18%	33.18%
合计			67,890,000.00			

3. 子公司

子公司情况详见本附注七、企业合并及合并财务报表之（一）。

4. 其他不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
郑州市污水净化有限公司	股东

(二) 关联方往来款项余额

关联方名称	科目名称	年末账面余额		年初账面余额	
		金额	比例	金额	比例
	其他应付款				
郑州市热力总公司		223,315.55	2.23%	9,714,991.40	55.76%

十、或有事项

或有负债

1. 对外提供担保

截止 2008 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
深圳市二砂深联有限公司	流资贷款	2500 万	2007 年 10 月 15 日至 2008 年 10 月 15 日	

合 计		2500 万		
-----	--	--------	--	--

截止本报告日，被担保单位深圳市二砂深联有限公司已归还 2,380 万元。

2. 未决诉讼或仲裁

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
本年发生					
中国长城资产管理公司郑州办事处	本公司	贷款担保连带责任	河南省高级人民法院	210,403,805.60	注(1)
以前年度					
中国银行河南省分行	本公司	贷款担保连带责任	郑州市中级人民法院	29,726,928.18	注(2)

注（1）、本公司前身白鸽股份为白鸽集团有限责任公司借款提供担保的连带责任问题

白鸽集团有限责任公司在2003年9月、11月及2004年1月分别向中国工商银行郑州市淮河路支行（以下简称“工行郑淮支”）借款5笔，合计15831万元人民币，借款期限均不超过1年。白鸽（集团）股份有限公司（本公司曾用名，以下简称“白鸽股份”）为其中的3笔，合计5508万元借款，以109098平方米的土地使用权进行了抵押担保。

2005年7月19日，中国工商银行河南省分行将上述债权依法转让给了原告-中国长城资产管理公司郑州办事处。还款期限届满，白鸽集团未能如约还款，白鸽股份也未履行担保责任。

2008年7月22日中国长城资产管理公司郑州办事处向河南省高级人民法院（以下简称“省高院”）提出诉前保全申请，本公司的部分银行账号（非主要账号）被司法冻结。2008年10月中国长城资产管理公司郑州办事处向河南省高级人民法院（以下简称“省高院”）提起诉讼，请求判令被告白鸽集团向原告支付借款本金人民币15831万元，利息人民币5209.38056万元，两项合计21040.38056万元，本公司对上述债务承担连带责任。截止报告日止该担保事项尚未结案。

本公司收到郑州投资控股有限公司（郑州市国有资产监督管理委员会直属企业）于2009年2月19日出具给本公司的对上述担保事项的《承诺函》，表示：“根据郑州市政府和市国资委批复贵公司股权分置改革及重大资产重组方案的相关精神，重组后贵公司不承担因原白鸽（集团）股份有限公司磨料磨具业务相关的负债、或有事项等历史遗留问题而产生的损失。据此，我公司承诺全额承担下列或有事项产生的负债，并放弃向贵公司追偿的权利。2008年10月长城资产管理公司诉白鸽集团有限责任公司和白鸽（集团）股份有限公司要求清偿本息合计人民币2.1亿元借款。”

注（2）、本公司前身白鸽股份为河南省进出口公司借款提供担保的连带责任问题

1993年5月26日, 中国银行河南分行与河南省机械设备进出口公司签订了金额为380万美元的借款合同, 原第二砂轮厂(白鸽股份改制前身)为该借款提供了不可撤消担保书。截止1994年12月, 中国银行河南分行共向河南省机械设备进出口公司提供贷款3,393,479.44美元。借款到期后, 河南省机械设备进出口公司不能偿还本金及相应逾期利息2,689,960.80美元。2003年3月, 中国银行河南省分行向河南省郑州市中级人民法院提起诉讼, 请求判令河南省机械设备进出口公司清偿借款本金折合人民币共计29,726,928.18元, 本公司(或原白鸽股份, 下同)对上述债务承担连带清偿责任。

本案在中止诉讼期间, 原债权人中国银行河南省分行于2004年6月25日将债权转让给中国信达资产管理公司郑州办事处, 该处于2007年12月19日又将债权转让给郑州投资控股有限公司。郑州投资控股有限公司作为原告以与担保人(本公司)达成解决意向为由, 于2008年9月8日向河南省郑州市中级人民法院提出撤诉申请。

2008年9月11日, 本公司接到河南省郑州市中级人民法院(2003)郑民四初字第59号民事裁定书, 就本公司因为河南省机械设备进出口公司提供担保而涉及的诉讼事项裁定准许原告撤回起诉, 案件受理费由原告郑州投资控股有限公司负担。本公司的担保责任并不因该撤诉裁定而当然免除, 公司正在与郑州投资控股有限公司协商进一步的解决意向。

3、除上述或有事项外, 截止 2008 年 12 月 31 日, 本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十一、 重大承诺事项

截止 2008 年 12 月 31 日, 本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

十二、 资产负债表日后事项的非调整事项

1、《根据河南省高级人民法院协助冻结存款通知书》(2008)豫法立民保字第 3 号, 冻结资金期限为六个月“(从 2008 年 8 月 6 日起至 2009 年 2 月 5 日止)逾期或撤销冻结后, 方可支付”, 目前资金冻结已解除。冻结资金账号详见本注释八(一)1.货币资金。

2、除以上事项外, 自资产负债表日至报告日止, 本公司无其他无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

十三、 其他重要事项

截止2008年12月31日本公司无应披露的其他重要事项。

十四、 补充资料

(一) 非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》(“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”), 本公司非经常性损益如下:

项目	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助		20,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	763,312.36	1,151,051.25
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-82,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计 (影响利润总额)	681,312.36	1,171,051.25
减: 所得税影响数	170,328.09	386,446.91
非经常性损益净额 (影响净利润)	510,984.27	784,604.34

项目	本年发生额	上年发生额
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润	510,984.27	784,604.34
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	64,394,461.63	56,385,764.15

(二) 净资产收益率和每股收益

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2007 年修订）》、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”），要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

1. 计算结果

报告期利润	本年数			
	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	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（I）	14.25%	15.34%	0.2409	0.2409
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	14.13%	15.22%	0.2390	0.2390

报告期利润	上年数			
	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	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（I）	14.63%	15.79%	0.2122	0.2122
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	14.43%	15.57%	0.2093	0.2093

2. 每股收益的计算过程

项目	序号	本年数	上年数
归属于本公司普通股股东的净利润	1	64,905,445.90	57,170,368.49
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	510,984.27	784,604.34
归属于本公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	64,394,461.63	56,385,764.15
年初股份总数	4	269,459,799.00	269,459,799.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5		
发行新股或债转股等增加股份数	6		
	6		

项目	序号	本年数	上年数
	6		
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	7		
	7		
	7		
报告期因回购或缩股等减少股份数	8		
减少股份下一月份起至报告期年末的月份数	9		
报告期月份数	10		
发行在外的普通股加权平均数	$11=4+5+6\times7\div10-8\times9\div10$	269,459,799.00	269,459,799.00
基本每股收益（I）	$12=1\div11$	0.2409	0.2122
基本每股收益（II）	$13=3\div11$	0.2390	0.2093
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	14		
所得税率	15		
转换费用	16		
认股权证、期权行权增加股份数	17		
稀释每股收益（I）	$18=[1+(14-16)\times(1-15)]\div(11+17)$	0.2409	0.2122
稀释每股收益（II）	$19=[3+(14-16)\times(1-15)]\div(11+17)$	0.2390	0.2093

十五、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2009年 3 月 24 日决议批准。

根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

中原环保股份有限公司

2009年 3 月 24 日