

# 审计报告

利安达审字【2012】第 1117 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 2011 年 12 月 31 日的资产负债表及合并资产负债表，2011 年度的利润表及合并利润表、现金流量表及合并现金流量表、所有者权益变动表及合并所有者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

编制和公允列报财务报表是中原环保公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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作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，公允反映了中原环保 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度的经营成果和现金流量。

利安达会计师事务所  
有限责任公司

中国北京

中国注册会计师 靳红建

中国注册会计师 邵新军

二〇一二年三月二十八日

## 资产负债表

编制单位：中原环保股份有限公司

2011年12月31日

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	377,602,451.58	332,847,902.77	220,426,294.55	212,729,802.38
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	680,000.00	500,000.00		
应收账款	213,358,214.32	204,291,227.97	163,971,631.88	161,174,765.16
预付款项	38,584,790.55	25,275,040.82	19,015,182.97	14,716,683.49
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	10,849,010.85	98,249,687.31	345,536.08	291,586.73
买入返售金融资产				
存货	13,143,156.85	1,781,325.89	10,148,451.18	1,997,996.77
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	654,217,624.15	662,945,184.76	413,907,096.66	390,910,834.53
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
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	62,650,000.00	217,650,000.00	62,650,000.00	141,650,000.00
投资性房地产				
固定资产	273,915,066.62	69,379,592.41	140,199,990.76	64,104,562.18
在建工程	39,584,527.38	3,925,530.81	56,747,697.88	11,335,329.23
工程物资	4,768,658.87		1,341,909.29	
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	327,103,020.96	283,948,033.97	314,299,493.06	287,299,493.06
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	9,380,626.12	9,283,783.56	7,877,158.74	7,842,253.08
其他非流动资产				
非流动资产合计	717,401,899.95	584,186,940.75	583,116,249.73	512,231,637.55
资产总计	1,371,619,524.10	1,247,132,125.51	997,023,346.39	903,142,472.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续表）

编制单位：中原环保股份有限公司

2011年12月31日

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：				
短期借款	100,000,000.00	100,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	21,231,507.08	20,631,507.08		
应付账款	55,177,567.56	14,234,379.98	42,553,731.76	7,495,921.26
预收款项	97,841,284.67	79,393,909.27	103,218,117.23	100,850,062.41
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	6,666,243.30	6,485,582.00	4,793,589.45	4,705,054.41
应交税费	-746,286.92	5,646,825.82	9,148,833.87	12,907,071.51
应付利息	543,055.56	543,055.56		
应付股利				
其他应付款	9,641,851.98	4,508,788.33	9,242,217.35	4,817,960.99
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债	35,081,395.00		50,000,000.00	
其他流动负债				
流动负债合计	325,436,618.23	231,444,048.04	268,956,489.66	180,776,070.58
非流动负债：				
长期借款	136,000,000.00	125,000,000.00	140,000,000.00	140,000,000.00
应付债券	227,947,565.40	227,947,565.40		
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债	513,108.65	513,108.65		
其他非流动负债	8,000,000.00	8,000,000.00		
非流动负债合计	372,460,674.05	361,460,674.05	140,000,000.00	140,000,000.00
负债合计	697,897,292.28	592,904,722.09	408,956,489.66	320,776,070.58
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	269,459,799.00	269,459,799.00	269,459,799.00	269,459,799.00
资本公积	472,226,360.36	472,226,360.36	472,226,360.36	472,226,360.36
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	22,256,976.43	22,256,976.43	22,256,976.43	22,256,976.43
一般风险准备				
未分配利润	-94,180,081.76	-109,715,732.37	-175,876,279.06	-181,576,734.29
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	669,763,054.03	654,229,403.42	588,066,856.73	582,366,401.50
少数股东权益	3,959,177.79			
所有者权益合计	673,722,231.82	654,227,403.42	588,066,856.73	582,366,401.50
负债和所有者权益总计	1,371,619,524.10	1,247,132,125.51	997,023,346.39	903,142,472.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

编制单位：中原环保股份有限公司

2011年1-12月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	392,886,702.17	344,683,445.37	320,385,094.01	304,265,094.11
其中：营业收入	392,886,702.17	344,683,445.37	320,385,094.01	304,265,094.11
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	298,240,631.98	262,366,582.77	226,000,218.95	214,792,644.82
其中：营业成本	238,495,319.15	208,318,689.14	195,739,973.82	187,576,489.91
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	3,702,661.53	2,244,451.06	900,119.96	666,274.05
销售费用				
管理费用	32,428,967.98	28,372,585.60	23,160,723.92	20,339,603.05
财务费用	11,005,462.16	11,188,914.61	6,444,392.14	6,528,819.66
资产减值损失	12,608,221.16	12,241,942.36	-244,990.89	-318,542.36
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	94,646,070.19	82,316,862.60	94,384,875.06	89,472,449.29
加：营业外收入	627,896.00	627,896.00	458,905.40	243,000.00
减：营业外支出	30,000.00	30,000.00	244,074.28	244,074.28
其中：非流动资产处置损失				244,074.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	95,243,966.19	82,914,758.60	94,599,706.18	89,471,375.01
减：所得税费用	13,588,591.10	11,053,756.68	20,861,139.06	19,952,251.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	81,655,375.09	71,861,001.92	73,738,567.12	69,519,123.22
归属于母公司所有者的净利润	81,696,197.30	71,861,001.92	73,738,567.12	69,519,123.22
少数股东损益	-40,822.21			
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.30	0.27	0.27	0.26
（二）稀释每股收益	0.30	0.27	0.27	0.26
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	81,655,375.09	71,861,001.92	73,738,567.12	69,519,123.22
归属于母公司所有者的综合收益总额	81,696,197.29	71,861,001.92	73,738,567.12	69,519,123.22
归属于少数股东的综合收益总额	-40,822.21			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：中原环保股份有限公司

2011年1-12月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	335,700,888.77	281,752,003.94	361,359,381.21	343,613,164.19
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				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
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				
收到的税费返还	717,557.43			
收到其他与经营活动有关的现金	2,296,495.74	1,129,874.49	5,387,615.58	808,973.06
经营活动现金流入小计	338,714,941.94	282,881,878.43	366,746,996.79	344,422,137.25
购买商品、接受劳务支付的现金	174,107,261.76	140,073,673.47	158,626,921.28	144,689,093.84
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				
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	40,461,072.13	34,576,975.28	28,181,457.19	26,964,664.21
支付的各项税费	31,995,967.22	29,329,415.67	25,127,013.47	24,036,583.71
支付其他与经营活动有关的现金	52,260,508.36	135,594,360.90	16,527,297.26	12,059,796.90
经营活动现金流出小计	298,824,809.47	339,574,425.32	228,462,689.20	207,750,138.66
经营活动产生的现金流量净额	39,890,132.47	-56,692,546.89	138,284,307.59	136,671,998.59
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	160,446,644.45	19,922,021.73	80,769,924.19	15,468,159.43
投资支付的现金		76,000,000.00		50,000,000.00
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				
投资活动现金流出小计	160,446,644.45	95,922,021.73	80,769,924.19	65,468,159.43
投资活动产生的现金流量净额	-160,446,644.45	-95,922,021.73	-80,769,924.19	-65,468,159.43
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	4,000,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	4,000,000.00			
取得借款收到的现金	111,000,000.00	327,930,000.00	190,000,000.00	190,000,000.00
发行债券收到的现金	227,930,000.00			
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	342,930,000.00	327,930,000.00	190,000,000.00	190,000,000.00
偿还债务支付的现金	65,000,000.00	65,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,031,338.07	11,031,338.07	6,907,277.50	6,907,277.50
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	10,000,000.00			
筹资活动现金流出小计	86,031,338.07	76,031,338.07	76,907,277.50	76,907,277.50
筹资活动产生的现金流量净额	256,898,661.93	251,898,661.93	113,092,722.50	113,092,722.50
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	136,342,149.95	99,284,093.31	170,607,105.90	184,296,561.66
加：期初现金及现金等价物余额	220,426,294.55	212,729,802.38	49,819,188.65	28,433,240.72
六、期末现金及现金等价物余额	356,768,444.50	312,013,895.69	220,426,294.55	212,729,802.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

编制单位：中原环保股份有限公司

2011 年度

单位：元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	269,459,799.00	472,226,360.36			22,256,976.43		-175,876,279.06			588,066,856.73
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	269,459,799.00	472,226,360.36			22,256,976.43		-175,876,279.06			588,066,856.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							81,696,197.30	3,959,177.79		85,655,375.09
（一）净利润							81,696,197.30	-40,822.21		81,655,375.09
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							81,696,197.30	-40,822.21		81,655,375.09
（三）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本									4,000,000.00	4,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配										
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										
4. 其他										
（五）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. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
四、本期期末余额	269,459,799.00	472,226,360.36			22,256,976.43		-94,180,081.76		3,959,177.79	673,722,231.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

编制单位：中原环保股份有限公司

2011 年度

单位：元

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	269,459,799.00	472,226,360.36			22,256,976.43		-249,614,846.18			514,328,289.61
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	269,459,799.00	472,226,360.36			22,256,976.43		-249,614,846.18			514,328,289.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							73,738,567.12			73,738,567.12
（一）净利润							73,738,567.12			73,738,567.12
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							73,738,567.12			73,738,567.12
（三）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配										
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										
4. 其他										
（五）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. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
四、本期期末余额	269,459,799.00	472,226,360.36			22,256,976.43		-175,876,279.06			588,066,856.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：中原环保股份有限公司

2011 年度

单位：元

项目	本期金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	269,459,799.00	472,226,360.36			22,256,976.43		-181,576,734.29	582,366,401.50
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	269,459,799.00	472,226,360.36			22,256,976.43		-181,576,734.29	582,366,401.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							71,861,001.92	71,861,001.92
（一）净利润							71,861,001.92	71,861,001.92
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							71,861,001.92	71,861,001.92
（三）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配								
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								
4. 其他								
（五）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. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期期末余额	269,459,799.00	472,226,360.36			22,256,976.43		-109,715,732.37	654,227,403.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司所有者权益变动表

编制单位：中原环保股份有限公司

2011 年度

单位：元

项目	上年金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	269,459,799.00	472,226,360.36			22,256,976.43		-251,095,857.51	512,847,278.28
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	269,459,799.00	472,226,360.36			22,256,976.43		-251,095,857.51	512,847,278.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							69,519,123.22	69,519,123.22
（一）净利润							69,519,123.22	69,519,123.22
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							69,519,123.22	69,519,123.22
（三）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配								
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								
4. 其他								
（五）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. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期期末余额	269,459,799.00	472,226,360.36			22,256,976.43		-181,576,734.29	582,366,401.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 中原环保股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2011 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

#### 1、历史沿革

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”)资产重组后更名而来。白鸽股份 1992 年经河南省体制改革委员会豫体改字[1992]1 号文件批准设立股份有限公司, 1993 年 12 月 8 日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, 将磨料磨具业务及其相关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的经营性资产进行置换, 置换完成后, 公司主营业务由磨料磨具生产销售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。

公司现在的股本为 26,945.98 万元, 法定代表人为李建平, 注册地址为郑州市郑东新区商务外环路 3 号中华大厦 13 层。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%, 以上两股东均为郑州市国有资产监督管理委员会的独资公司, 因此公司的最终控制人是郑州市国有资产监督管理委员会。

#### 2、所处行业

公司所属行业为公共设施服务行业。

#### 3、经营范围

本公司经批准的经营范围有: 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; 承办本企业中外合资经营, 合作生产。

#### 4、主营业务

公司主营业务: 城市污水处理和集中供热业务。

### 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

#### 1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》及其相关规定，并基于本附注第二部分所述的主要会计政策、会计估计而编制。

## 2、遵循企业会计准则的声明

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

## 3、会计期间

公司的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。本公司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，应当调整资本公积；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的会计处理方法

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表按照 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》执行。以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，合并了本公司以及本公司直接或间接控制的子公司、特殊目的主体的财务报表。控制是指本公司有权决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

有证据表明公司不能控制被投资单位的，不纳入合并报表范围。

### (2) 购买或出售子公司股权的处理

本公司将与购买或出售子公司股权所有权相关的风险和报酬实质上发生转移的时间确认为购买日和出售日。对于非同一控制下企业合并取得或出售的子公司，在购买日后及出售日前的经营成果及现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；对于同一控制

下企业合并取得的子公司,自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量也已包括在合并利润表和合并现金流量表中并单独列示,合并财务报表的比较数也已作出了相应的调整。

购买子公司少数股权所形成的长期股权投资,公司在编制合并财务报表时,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,调整所有者权益(资本公积),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(3) 当子公司的会计政策、会计期间与母公司不一致时,对子公司的财务报表进行调整。

如果子公司执行的会计政策与本公司不一致,编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整;对非同一控制下企业合并取得的子公司,已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

#### (4) 合并方法

在编制合并财务报表时,本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账户及交易将予以抵销。

被合并子公司净资产中属于少数股东权益的部分在合并财务报表的股东权益项目中单独列报。少数股东分担的亏损如果超过其在子公司的权益份额,如该少数股东有义务且有能力弥补,则冲减少数股东权益;否则有关超额亏损将由本公司承担。

### 7、现金等价物的确定标准

本公司现金等价物是指持有期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、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。

### 8、外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易

本公司发生的外币交易,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折合算成人民币记账。

在资产负债表日,对外币货币性项目,采用资产负债表日即期汇率折算,因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动处理,计入当期损益。

#### (2) 外币财务报表的折算

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

③现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## 9、金融工具

### (1) 金融资产和金融负债的分类

本公司按照投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、贷款及应收款项和可供出售金融资产四大类。

按照经济实质将金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债两大类。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：包括交易性金融资产或金融负债和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

a、取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；

b、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

c、属于衍生工具。但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

a、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

b、企业风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

②持有至到期投资：是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。主要包括本公司管理层有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等。

③应收款项：是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司应收款项主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收账款以及其他应收款。

④可供出售金融资产：是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及没

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。

⑤其他金融负债：指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负债。

## （2）金融资产和金融负债的计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认时，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量方法如下：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动及终止确认产生的利得或损失计入当期损益。

② 持有至到期投资，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期收益。

③ 应收款项，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期收益。

④ 可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失计入资本公积。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资损益；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，计入投资损益。该类金融资产减值损失及外币货币性金融资产汇兑差额计入当期损益。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

⑤ 其他金融负债，与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债按照成本进行后续计量。

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：a、《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额；b、初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额的余额。

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销时产生的损益计入当期损益。

⑥ 公允价值：是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公平交易中，交易双方应当是持续经营企业，不打算或不需要进行清算、重大缩减经营规模，或在不利条件下仍进行交易。存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。不存在活跃市场的，企业应当采用估值技术确定其公允价值。

⑦ 摊余成本：金融资产或金融负债的摊余成本，是指该金融资产或金融负债的初始确

认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除金融资产已发生的减值损失后的余额。

⑧ 实际利率法,是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或利息费用的方法。实际利率,是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在确定实际利率时,应当在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(包括提前还款权、看涨期权、类似期权等)的基础上预计未来现金流量,但不应当考虑未来信用损失。

### (3) 金融资产的转移及终止确认

①满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:

- a、将收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- b、该金融资产已经转移,且该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- c、该金融资产已经转移,但是企业既没有转移也没有保留该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且放弃了对该金融资产的控制。

②本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项的差额计入当期损益:

- a、所转移金融资产的账面价值;
- b、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之和。

③本公司的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:

- a、终止确认部分的账面价值;
- b、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之和。

④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,将所收到的对价确认为一项金融负债。对于采用继续涉入方式的金融资产转移,企业应当按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产,同时确认一项金融负债。

### (4) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备:

- a、发行方或债务人发生严重财务困难;
- b、债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- c、债权人出于经济或法律等方面的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- d、债务人可能倒闭或进行其他财务重组;
- e、因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- f、无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据

对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量;

g、 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

h、 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

i、 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试,并计提减值准备:

a、 持有至到期投资:在资产负债表日本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的,应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

b、 可供出售金融资产:在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析,判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下,如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,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。

## 10、 应收款项

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法:

本公司于资产负债表日,将应收账款余额大于 100.00 万元,其他应收款余额大于 100.00 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项,并逐项进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

(2) 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款项坏账准备的确定依据、计提方法:

本公司将账龄超过三年的应收款项分类为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款项。

根据信用风险特征组合确定的应收款项坏账准备计提方法:本公司对于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款项通过对应收款项进行账龄分析,并结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收款项的可回收金额,确认减值损失,计提坏账准备。

(3) 本公司采用账龄分析法对应收款项计提的坏账准备的比例如下:

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内 (含 1 年)	5	5



1-2年(含2年)	20	20
2-3年(含3年)	40	40
3-4年(含4年)	60	60
4-5年(含5年)	80	80
5年以上	100	100

(4) 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等),根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、低值易耗品等大类。

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

①存货可变现净值的确定:产成品、商品和用于出售的材料等可以直接用于出售的商品存货,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,以所生产的产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应当以一般销售价格为基础计算。

### ②存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法;包装物采用一次摊销法。

## 12、长期股权投资

长期股权投资包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资,或者本公司对被投资单位不具有控制、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。

### (1) 初始投资成本确定

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a、同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

b、非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，合并成本为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。企业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，确认为合并资产负债表中的商誉。企业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（营业外收入）。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（债券及权益工具的发行费用除外）。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a、以支付现金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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。

b、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。

c、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

d、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

e、以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2)后续计量及损益确认方法

对子公司的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响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，采用的成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

a、采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。取得被投资单位宣告发放的现金股利或利润，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，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。

b、采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

当期投资损益为按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额。在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金額，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

**(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

① 存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有共同控制：**A.**任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。**B.**涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。**C.**各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。当被投资单位处于法定重组或破产中，或者在向投资方转移资金的能力受到严格的长限制情况下经营时，通常投资方对被投资单位可能无法实施共同控制。但如果能够证明存在共同控制，合营各方仍应当按照长期股权投资准则的规定采用权益法核算。

② 存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有重大影响：**A.**在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。**B.**参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定。**C.**与被投资单位之间发生重要交易。**D.**向被投资单位派出管理人员。**E.**向被投资

单位提供关键技术资料。

(4) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法:

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查,根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时,将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

### 13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时,按取得时的实际成本予以确认:

- 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。

与固定资产有关的后续支出,符合上述确认条件的,计入固定资产成本;不符合上述确认条件的,发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下:

固定资产类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、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
其他	5-12	5	19.00-7.92

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断,当存在减值迹象,估计可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额,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。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的,表明固定资产资产可能发生了减值:

- ① 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;
- ② 企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;
- ③ 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高,从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;
- ④ 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏;

⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥ 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；

⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产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。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 14、在建工程

(1) 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

① 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

② 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；

③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形

## 15、 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

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，应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

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

### (3) 寿命不确定的无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，应当在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再

转回。

存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该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.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### (4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

### 17、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

### 18、预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- ① 该义务是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公司；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。

#### (2) 预计负债的计量

预计负债按照履行相关现时义务可能导致经济利益流出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项相关的风险、不确定性及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。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。

#### (3) 最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。清偿确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 19、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### ①以现金结算的股份支付

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以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

#### ②以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

① 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### （4）实施股份支付计划的会计处理

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价



值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③ 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

④ 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## 20、收入

收入确认原则和计量方法：

### （1）商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②本公司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。

### （2）建造合同收入

①当建造合同的结果可以可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工程度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、合同总收入能够可靠地计量；
- b、与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- c、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- d、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- b、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日,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。因合同工程变更而产生的收入、索赔及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

②建造合同的结果不能可靠估计的,分别下列情况处理:

a、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。

b、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。

③如果合同总成本很可能超过合同总收入,则预期损失立即确认为费用。

(3) 提供劳务

①本公司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。完工百分比法,是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

a、收入的金额能够可靠地计量;

b、相关的经济利益很可能流入企业;

c、交易的完工进度能够可靠地确定;

d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

②提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,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,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;

b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

## 21、政府补助

(1) 政府补助的确认条件

①企业能够满足政府补助所附条件;

②企业能够收到政府补助。

(2) 政府补助的类型及会计处理方法

①与资产相关的政府补助,公司取得时确认为递延收益,自相关资产达到预定可使用状态时,在该资产使用寿命内平均分配,分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助,用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益。

### (3) 政府补助的计量

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

(4) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- ①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。
- ②不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 22、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### (1) 递延所得税资产的确认依据

①本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- a、该项交易不是企业合并；
- b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- a、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- b、未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③本公司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。

### (2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ①商誉的初始确认；
- ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- a、该项交易不是企业合并；
- b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- a、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- b、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无

法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

## 23、经营租赁和融资租赁

### (1) 经营租赁

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### (2) 融资租赁

① 本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

② 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

## 24、持有待售资产

### (1) 持有待售资产的确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售：

① 公司已经就处置该非流动资产作出决议；

② 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

## (2) 会计处理方法

对于持有待售的固定资产，公司将调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司将停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

## 25、主要会计政策、会计估计的变更

公司本报告期内无会计政策、会计估计的变更。

## 26、前期会计差错

公司本报告期内无前期重大会计差错调整。

## 三、税项

1、公司适用的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	企事业单位供暖收入	13%
增值税	居民供暖及污水处理收入	0%
营业税	应税营业收入	3%、5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

根据财税[2008]156号《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》的规定，公司收取的污水处理费，符合增值税免税条件。

根据财税[2011]118号《关于继续执行供热企业增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知》的规定，公司直接向居民个人收取的、通过其他单位向居民收取的和由单位代居民个人缴纳的采暖费，免征增值税。

根据财税[2009]166号《财政部国家税务总局国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》的规定，本公司中原环保股份有限公司和子公司

中原环保水务登封有限公司从事公共污水处理享受“三免三减半”税收优惠，2011年度减半征收企业所得税。

根据财税[2008]第47号《财政部国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》的规定，本公司从事公共污水处理收入，计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。

#### 四、企业合并及合并财务报表

##### 1、子公司情况

##### 通过设立方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
中原环保水务登封有限公司	全资子公司	登封市滨河南段	公共设施服务	9,000,000.00	污水、污泥处理
中原环保热力登封有限公司	全资子公司	登封市滨河南段	公共设施服务	20,000,000.00	供热经营；管网维修；施工（凭有效资质证经营）
中原环保新密热力有限公司	全资子公司	新密市西大街西段	公共设施服务	100,000,000.00	集中供热及管网维护、维修技术服务
中原环保郑州上街水务有限公司	全资子公司	郑州市上街区工业路119号	公共设施服务	10,000,000.00	污水处理；中水利用
中原环保开封同生工业水务有限公司	控股子公司	开封县县府东街路北	公共设施服务	20,000,000.00	中水利用；设计、安装水处理设备

子公司名称	期末实际投资金额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例%	表决权比例%
中原环保水务登封有限公司	9,000,000.00	0.00	100.00	100.00
中原环保热力登封有限公司	20,000,000.00	0.00	100.00	100.00
中原环保新密热力有限公司	100,000,000.00	0.00	100.00	100.00
中原环保郑州上街水务有限公司	10,000,000.00	0.00	100.00	100.00
中原环保开封同生工业水务有限公司	16,000,000.00	0.00	80.00	80.00

子公司名称	是否纳入合并报表	少数股东权益
中原环保水务登封有限公司	是	0.00
中原环保热力登封有限公司	是	0.00

中原环保新密热力有限公司	是	0.00
中原环保郑州上街水务有限公司	是	0.00
中原环保开封同生工业水务有限公司	是	3,959,177.79

## 2、孙公司情况

<u>孙公司全称</u>	<u>子公司类型</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>经营范围</u>
新密热力（新密）工程安装有限公司	一人有限责任公司	新密市平安路与清岚街交叉口	工程安装	1,000,000.00	供热管网安装、维修；供热管网设备；供热管网物资销售

<u>孙公司名称</u>	<u>期末实际投资金额</u>	<u>实质上构成对子公司净投资的其他项目余额</u>	<u>持股比例%</u>	<u>表决权比例%</u>
新密热力（新密）工程安装有限公司	1,000,000.00	0.00	100.00	100.00

<u>孙公司名称</u>	<u>是否纳入合并报表</u>	<u>少数股东权益</u>
新密热力（新密）工程安装有限公司	是	0.00

## 3、合并范围发生变更的说明

本公司在2011年9月8日出资1,600万元，与其他企业投资设立中原环保开封同生工业水务有限公司，本公司拥有中原环保开封同生工业水务有限公司股份的80%，所以，本报告合并财务报表的合并范围增加了中原环保开封同生工业水务有限公司。

本公司在2011年9月5日出资1,000万元，设立了一人有限责任公司中原环保郑州上街水务有限公司，本公司拥有中原环保郑州上街水务有限公司股份的100%，所以，本报告合并财务报表的合并范围增加了中原环保郑州上街水务有限公司。

本公司的子公司中原环保新密热力有限公司在2011年7月21日出资100万元，设立了一人有限责任公司新密热力（新密）工程安装有限公司，本公司间接拥有新密热力（新密）工程安装股份的100%，所以，本报告合并财务报表的合并范围增加了新密热力（新密）工程安装有限公司。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	年末数	年初数
库存现金	310,478.50	336,580.97
银行存款	355,757,966.00	220,089,713.58
其他货币资金	<u>21,534,007.08</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>377,602,451.58</u>	<u>220,426,294.55</u>

注：货币资金期末较期初增加 157,176,157.03 元，增加比例 71.31%，本期变化的主要原因是 2011 年 12 月份本公司成功发行中期票据 2.30 亿元。

### 2、应收票据

#### 应收票据分类

项目	年末数	年初数
银行承兑汇票	680,000.00	0.00

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

种类	年末数		年初数	
	账面余额 金额	比例%	坏账准备 金额	比例%
单项金额重大的应收账款	226,900,553.25	96.37	21,424,912.76	9.44
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	202,213.91	0.09	121,328.35	60.00
其他不重大应收账款	<u>8,350,875.48</u>	<u>3.54</u>	<u>549,187.21</u>	<u>6.58</u>
合计	<u>235,453,642.64</u>	<u>100.00</u>	<u>22,095,428.32</u>	<u>9.38</u>

续表：

种类	年初数		年初数	
	账面余额 金额	比例%	坏账准备 金额	比例%
单项金额重大的应收账款	164,797,822.25	94.69	9,516,345.36	5.77
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	0.00	0.00	0.00	0.00
其他不重大应收账款	<u>9,241,040.08</u>	<u>5.31</u>	<u>550,885.09</u>	<u>5.96</u>
合计	<u>174,038,862.33</u>	<u>100.00</u>	<u>10,067,230.45</u>	<u>5.78</u>



注 1：应收账款分类说明：公司将单项金额超过 100.00 万元的应收账款确认为单项金额重大的应收账款；单项金额小于 100.00 万元，但账龄超过三年以上的应收账款确认为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收账款。

注 2：上表年末数中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 202,213.91 元，为账龄 3-4 年应收账款，已按 60%的比例计提 121,328.35 元坏账准备。

注 3：应收账款期末较期初增加 61,414,780.31 元，增加比例 35.29%，本期变化的主要原因应收郑州市财政局污水处理费增加 60,428,160.00 元。

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

债务人名称	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
郑州市财政局	223,627,394.00	21,261,254.80	5%、20%	债务人为政府财政部门，支付能力强，按照正常比例计提
登封市财政局	<u>3,273,159.25</u>	<u>163,657.96</u>	<u>5%</u>	债务人为政府财政部门，支付能力强，按照正常比例计提
合计	<u>226,900,553.25</u>	<u>21,424,912.76</u>		

(3) 本报告期无以下几种情况：前期全额计提坏账准备或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的。

(4) 本报告期无实际核销的应收账款。

(5) 本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东。

(6) 应收账款金额较大的单位情况：

债务人名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例%
郑州市财政局	污水处理费用支付人	156,428,160.00	1 年以内	66.44
郑州市财政局	污水处理费用支付人	67,199,234.00	1-2 年	28.54
登封市财政局	污水处理费用支付人	<u>3,273,159.25</u>	1 年以内	<u>1.39</u>
合计		<u>226,900,553.25</u>		<u>96.37</u>

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	37,249,790.55	96.54	19,015,182.97	100.00
1-2 年	<u>1,335,000.00</u>	<u>3.46</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>38,584,790.55</u>	<u>100.00</u>	<u>19,015,182.97</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	年末金额	时间	款项性质
郑州新力电力有限公司	热力供应商	25,209,359.82	一年以内	预付购热款
河南省豫安防腐保温有限公司	供应商	1,460,000.00	一年以内	预付购货款
河南省盛达建设有限公司	工程承包商	3,491,224.93	一年以内	预付工程款
天津宝成机械制造股份有限公司	设备供应商	1,500,000.00	一年以内	预付设备款
上海中电建设有限公司第一分公司	工程承包商	<u>4,079,000.00</u>	一年以内	预付工程款
合计		<u>35,739,584.75</u>		

(3) 本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位。

(4) 预付款项期末比期初增加 19,569,607.58 元, 增加比例 102.92%, 主要原因有两个: 一是本期随着登封、新密两地供热业务发展, 预付管网建设支出增加; 二是上期期末本公司预付购热款 14,690,265.49 元, 而本期期末本公司预付购热款 25,209,359.82 元, 较期初增加 10,519,094.33 元。

## 5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的其他应收款	10,000,000.00	87.27	500,000.00	5.00
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	30,000.00	0.26	18,000.00	60.00
其他不重大其他应收款	<u>1,428,272.88</u>	<u>12.47</u>	<u>91,262.03</u>	<u>6.39</u>
合计	<u>11,458,272.88</u>	<u>100.00</u>	<u>609,262.03</u>	<u>5.32</u>

续表:

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00
其他不重大其他应收款	<u>374,774.82</u>	<u>100.00</u>	<u>29,238.74</u>	<u>7.80</u>
合计	<u>374,774.82</u>	<u>100.00</u>	<u>29,238.74</u>	<u>7.80</u>

注 1: 其他应收款分类说明: 公司将单项金额超过 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；单项金额不重大，但账龄三年以上的其他应收款确认为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。

注 2：上表年末数中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 30,000.00 元，为账龄 3-4 年其他应收款项，已按 60%的比例计 18,000.00 元坏账准备。

注 3：其他应收款期末较期初增加 11,083,498.06 元，增加 29.57 倍，主要原因是登封市财政局从本公司借款 10,000,000.00 元。

(2) 本报告期无以下几种情况：前期已全额计提坏账准备或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 本报告期其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位。

(5) 其他应收款金额较大的情况：

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额比例%
登封市财政局	借款	10,000,000.00	1 年以内	87.27
河南省伟信招标管理咨询有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	4.36
冯珂	备用金	<u>70,000.00</u>	1 年以内	<u>0.61</u>
合计		<u>10,570,000.00</u>		<u>92.24</u>

## 6、存货

(1) 存货分类

项目	年末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,143,156.85	0.00	13,143,156.85	10,148,451.18	0.00	10,148,451.18

(2) 存货期末比期初增加 2,994,705.67 元，增加比例 29.51%，主要原因是子公司中原环保新密热力有限公司期末储存原煤比期初有所增加。

## 7、长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位名称	年初余额	本年增减变动	年末余额	减值准备	本年计提减值准备
成本法核算的长期股权投资					
郑州银行股份有限公司	62,650,000.00	0.00	62,650,000.00	0.00	0.00

续表：

<u>被投资单位名称</u>	<u>初始投资成本</u>	<u>在被投资单 位持股比例</u>	<u>在被投资单位表 决权比例</u>	<u>在被投资单位持股 比例与表决权比例 不一致的说明</u>	<u>本年现金红利</u>
成本法核算的长期股权投					
资					
郑州银行股份有限公司	62,650,000.00	1.59%	1.59%		

注：由于郑州银行股份有限公司 2011 年度增资扩股，本公司对郑州银行股份有限公司持股比例由年初的 3.49% 下降至 1.59%。

## 8、固定资产

### 固定资产情况

<u>项目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末账面余额</u>
一、账面原值合计	<u>319,279,806.48</u>	<u>150,703,147.53</u>	<u>1,960.00</u>	<u>469,980,994.01</u>
房屋及建筑物	255,135,436.41	55,656,905.42	0.00	310,792,341.83
机器设备	56,603,142.25	92,178,444.35	0.00	148,781,586.60
运输工具	6,022,334.85	1,730,763.00	0.00	7,753,097.85
其他	1,518,892.97	1,137,034.76	1,960.00	2,653,967.73
二、累计折旧合计	<u>179,079,815.72</u>	<u>16,986,654.87</u>	<u>543.20</u>	<u>196,065,927.39</u>
房屋及建筑物	139,229,653.30	13,422,429.03	0.00	152,652,082.33
机器设备	38,081,616.28	1,925,948.61	0.00	40,007,564.89
运输工具	1,431,924.66	1,280,902.68	0.00	2,712,827.34
其他	336,621.48	357,374.55	543.20	693,452.83
三、固定资产账面净值合计	<u>140,199,990.76</u>			<u>273,915,066.62</u>
房屋及建筑物	115,905,783.11			158,140,259.50
机器设备	18,521,525.97			108,774,021.71
运输工具	4,590,410.19			5,040,270.51
其他	1,182,271.49			1,960,514.90
四、减值准备合计	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
房屋及建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
机器设备	0.00	0.00	0.00	0.00
运输设备	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
五、固定资产账面价值合计	<u>140,199,990.76</u>			<u>273,915,066.62</u>
房屋及建筑物	115,905,783.11			158,140,259.50

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
机器设备	18,521,525.97			108,774,021.71
运输设备	4,590,410.19			5,040,270.51
其他	1,182,271.49			1,960,514.90

注 1：本期累计折旧增加 16,986,654.87 元，其中计入成本费用 16,879,503.39 元，计入在建工程 107,151.48 元。

注 2：本年由在建工程完工转入固定资产的金额为 147,075,872.54 元，其中子公司中原环保新密热力有限公司已完工尚未进行工程决算而暂估入账的固定资产 132,247,972.53 元。

注 3：截至 2011 年 12 月 31 日，已提足折旧仍在使用固定资产原值 23,831,867.00 元。

注 4：截至 2011 年 12 月 31 日，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、在建工程

### (1) 在建工程明细

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
登封供热管网	8,648,520.17	0.00	8,648,520.17	91,676.00	0.00	91,676.00
新密供热一期工程	13,550,746.40	0.00	13,550,746.40	45,358,692.65	0.00	45,358,692.65
京沙快速路管网工程	0.0	0.00	0.0	7,953,081.40	0.00	7,953,081.40
地铁管网工程	0.0	0.00	0.0	2,180,356.54	0.00	2,180,356.54
岗坡热力站工程	0.0	0.00	0.0	1,083,196.35	0.00	1,083,196.35
兴华街热力站工程	0.0	0.00	0.0	80,694.94	0.00	80,694.94
热网监控系统	2,461,538.40	0.00	2,461,538.40	0.00	0.00	0.00
陇海西路（伏牛路-桐柏路）新建管网	1,326,692.41	0.00	1,326,692.41	0.00	0.00	0.00
测院新建热力站	137,300.00	0.00	137,300.00	0.00	0.00	0.00
开封污水处理工程	<u>13,459,730.00</u>	<u>0.00</u>	<u>13,459,730.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>39,584,527.38</u>	<u>0.00</u>	<u>39,584,527.38</u>	<u>56,747,697.88</u>	<u>0.00</u>	<u>56,747,697.88</u>

### (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	年初数	本年增加	转入固定资产	其他减少	期末数
登封供热管网	91,676.00	8,556,844.17	0.00	0.00	8,648,520.17
新密供热一期工程	45,320,692.65	100,478,026.28	132,247,972.53	0.00	13,550,746.40
京沙快速路管网工程	7,953,081.40	4,174,631.03	12,127,712.43	0.00	0.00
开封污水处理工程	<u>0.00</u>	<u>13,459,730.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>13,459,730.00</u>
合计	<u>53,365,450.05</u>	<u>126,669,231.48</u>	<u>144,375,684.96</u>	<u>0.00</u>	<u>35,658,996.57</u>

续表:

项目名称	工程进度%	利息资本		其中: 本期利		资金来源
		化累计金	额	息资本化金额	本期利息	
登封供热管网	70.00	0.00		0.00		自筹
新密供热一期工程	99.00	0.00		0.00		自筹
京沙快速路管网工程	100.00	0.00		0.00		自筹
开封污水处理工程	<u>30.00</u>	<u>0.00</u>		<u>0.00</u>		自筹
合计		<u>0.00</u>		<u>0.00</u>		

注 1: 新密供热工程: 新密供热工程为中原环保新密热力有限公司本年已完工尚未工程决算的项目, 期末暂估计入固定资产, 金额为 132,247,972.53 元。

注 2: 截至 2011 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。

注 3: 期末在建工程余额较期初减少较多的主要原因是中原环保新密热力有限公司一期工程已达可使用状态转入固定资产。

### 10、工程物资

项目	年末数	年初数
工程材料	4,768,658.87	1,341,909.29

注: 工程物资期末比期初增加 3,426,749.58 元, 增加比例 255.36%, 主要原因是随着登封、新密两地供热业务的发展, 与管网建设相关的物资储备增加。

### 11、无形资产

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
一、账面原价合计	<u>371,966,612.63</u>	<u>28,360,447.33</u>	<u>0.00</u>	<u>400,327,059.96</u>
王新庄污水处理厂特许经营权	341,614,475.89	10,132,500.00	0.00	351,746,975.89
登封污水处理厂特许经营权	30,000,000.00		0.00	30,000,000.00
新密热力土地使用权		17,709,170.40	0.00	17,709,170.40
办公软件	352,136.74	518,776.93	0.00	870,913.67
二、累计摊销合计	<u>57,667,119.57</u>	<u>15,556,919.43</u>	<u>0.00</u>	<u>73,224,039.00</u>
王新庄污水处理厂特许经营权	54,658,316.15	13,748,318.71	0.00	68,406,634.86
登封污水处理厂特许经营权	3,000,000.00	1,200,000.00	0.00	4,200,000.00
新密热力土地使用权		354,183.41	0.00	354,183.41

办公软件	8,803.42	254,417.31	0.00	263,220.73
三、无形资产账面净值合计	<u>314,299,493.06</u>			<u>327,103,020.96</u>
王新庄污水处理厂特许经营权	286,956,159.74			283,340,341.03
登封污水处理厂特许经营权	27,000,000.00			25,800,000.00
新密热力土地使用权	0.00			17,354,986.99
办公软件	343,333.32			607,692.94
四、减值准备合计	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
王新庄污水处理厂特许经营权	0.00	0.00	0.00	0.00
登封污水处理厂特许经营权	0.00	0.00	0.00	0.00
新密热力土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
办公软件	0.00	0.00	0.00	0.00
五、无形资产账面价值合计	<u>314,299,493.06</u>			<u>327,103,020.96</u>
王新庄污水处理厂特许经营权	286,956,159.74			283,340,341.03
登封污水处理厂特许经营权	27,000,000.00			25,800,000.00
新密热力土地使用权	0.00			17,354,986.99
办公软件	343,333.32			607,692.94

注：本年无形资产的摊销额为 15,556,919.43 元。

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末数	年初数
<b>递延所得税资产：</b>		
坏账准备	5,636,548.62	2,514,126.13
应付职工薪酬	1,516,659.50	1,135,866.75
借款利息	91,654.11	71,871.25
债券利息	135,763.89	0.00
预收款项	0.00	4,155,294.61
递延收益	<u>2,000,000.00</u>	<u>0.00</u>
小 计	<u>9,380,626.12</u>	<u>7,877,158.74</u>
<b>递延所得税负债：</b>		
应付债券	<u>513,108.65</u>	<u>0.00</u>
小 计	<u>513,108.65</u>	<u>0.00</u>

### (2) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	金额
----	----

### 应纳税差异项目

坏账准备	22,628,023.41
应付职工薪酬	6,066,638.00
借款利息	366,616.44
债券利息	543,055.56
递延收益	<u>8,000,000.00</u>
小计	<u>37,604,333.41</u>

### 可抵扣差异项目

应付债券	<u>2,052,434.60</u>
小计	<u>2,052,434.60</u>

注：中原环保股份有限公司和中原环保热力登封有限公司企业所得税税率为 25%；中原环保水务登封有限公司从事公共污水处理享受“三免三减半”税收优惠，未来年度企业所得税税率为 12.5%；中原环保新密热力有限公司、中原环保郑州上街水务有限公司、中原环保开封同生工业水务有限公司因处于公司成立初期，未来盈利能力尚有不不确定性，因此本期期末没有计提递延所得税资产。

### 13、资产减值准备

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少		年末账面余额
			转回	转销	
坏账准备	10,096,469.19	12,608,221.16	0.00	0.00	22,704,690.35

### 14、短期借款

#### 短期借款分类

类别	年末数	年初数
信用借款	100,000,000.00	50,000,000.00

注：短期借款期末余额比期初余额加 50,000,000.00 元，主要是本期公司为了补充流动资金，增加银行借款。

### 15、应付票据

类别	年末数	年初数
银行承兑汇票	21,231,507.08	0.00

注：下一会计期间将到期的金额为 21,231,507.08 元。

### 16、应付账款



(1) 账龄

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	35,273,050.59	41,552,326.15
1-2 年	19,614,369.21	771,879.95
2-3 年	91,719.90	43,605.90
3 年以上	<u>198,427.86</u>	<u>185,919.76</u>
合计	<u>55,177,567.56</u>	<u>42,553,731.76</u>

(2) 截止 2011 年 12 月 31 日, 应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 账龄超过 1 年的应付账款共计 19,904,516.97 元, 金额较大的如下:

单位	余额	款项内容	未支付原因
河南省盛达建设有限公司	3,274,364.11	工程款	尚未结算
河南顺捷建筑安装工程有限公司	1,101,283.46	工程款	尚未结算
河南豫安防腐保温有限公司	5,793,110.00	工程款	尚未结算
洛阳市市政工程公司	2,824,588.07	工程款	尚未结算
长葛宇龙管业有限公司	<u>2,820,107.00</u>	工程款	尚未结算
合计	<u>15,813,452.64</u>		

## 17、预收款项

(1) 账龄

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	97,441,713.63	101,443,171.64
1-2 年	<u>399,571.04</u>	<u>1,774,945.59</u>
合计	<u>97,841,284.67</u>	<u>103,218,117.23</u>

(2) 截止 2011 年 12 月 31 日, 预收款项中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转的原因:

单位名称	预收金额	账龄	未结转原因
河南金源置业有限公司	300,000.00	1-2 年	工程未完工

## 18、应付职工薪酬

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,584,917.20	31,027,202.11	29,366,440.01	6,245,679.30
二、职工福利费	0.00	1,761,776.84	1,761,776.84	0.00
三、社会保险费	47,084.84	6,638,450.12	6,683,914.96	1,620.00

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
其中：①医疗保险费	12,699.24	1,588,230.05	1,600,929.29	0.00
②基本养老保险费	34,325.60	4,154,615.93	4,187,381.53	1,560.00
③年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
④失业保险费	60.00	386,414.90	386,414.90	60.00
⑤工伤保险费	0.00	303,517.79	303,517.79	0.00
⑥生育保险费	0.00	205,671.45	205,671.45	0.00
四、住房公积金	0.00	2,326,437.00	2,326,437.00	0.00
五、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
六、工会经费和职工教育经费	161,587.41	810,075.18	552,718.59	418,944.00
七、非货币性福利	0.00	0.00	0.00	0.00
八、因解除劳动关系给予的补偿	0.00	0.00	0.00	0.00
九、其他	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：以现金结算的股份支付	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>4,793,589.45</u>	<u>42,563,941.25</u>	<u>40,691,287.40</u>	<u>6,666,243.30</u>

注：应付职工薪酬期末比期初增加较多的原因本期人员增加，本期计提的绩效工资比上期多。

## 19、应交税费

税种	年末数	年初数
增值税	-8,509,630.51	-4,543,344.90
营业税	405,838.06	-258,137.10
企业所得税	5,433,447.40	13,142,628.75
个人所得税	315,425.55	249,037.98
城市维护建设税	134,481.22	200,864.84
教育费附加	57,554.80	78,425.33
地方教育费附加	38,423.23	0.00
印花税	1,747.02	0.00
土地使用税	1,338,934.50	231,644.16
房产税	<u>37,491.81</u>	<u>47,714.81</u>
合计	<u>-746,286.92</u>	<u>9,148,833.87</u>

注：增值税的变动主要是本期购进固定资产增加，本期进项税额增加较多，期末尚有较多未抵扣进项税额；企业所得税的变动主要本期污水处理业务水务享受减半征收税收优惠，本期应交企业所得税减少；土地使用税的变动原因是本期土地面积增加且税率提高。

## 20、应付利息

项 目	年末数	年初数
中期票据利息	543,055.56	0.00

## 21、其他应付款

### (1) 账龄

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	4,566,229.53	5,047,935.44
1-2 年	1,201,770.06	150,744.52
2-3 年	134,000.00	3,406,365.14
3 年以上	<u>3,739,852.39</u>	<u>637,172.25</u>
合计	<u>9,641,851.98</u>	<u>9,242,217.35</u>

(2) 截止 2011 年 12 月 31 日，其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

### (3) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

单位名称	所欠金额	账龄	款项性质
河南胜达建筑工程有限公司	177,950.70	1-2 年	保证金
登封市建设局	185,000.00	1-2 年	往来款
郑州预算外资金	<u>297,849.00</u>	5 年以上	未结算
合计	<u>660,799.70</u>		

### (4) 金额较大的账龄 1 年以内其他应付款情况

单位名称	所欠金额	内容
湖南湘达环保工程有限公司	900,000.00	保证金
郑州庄吉贸易有限公司	368,430.00	工装款
天津宝成机械制造股份有限公司	300,000.00	保证金
河南省盛达建设有限公司	217,085.80	保证金
河南省第一建筑工程集团有限责任公司	<u>199,000.00</u>	保证金
合计	<u>1,984,515.80</u>	

## 22、一年内到期的非流动负债

### (1) 类别

项目	年末账面余额	年初账面余额
1年内到期的长期应付款	35,081,395.00	50,000,000.00

### (2) 一年内到期的长期应付款

单位	期限	初始金额	利率%	应付利息	年末余额	借款条件
登封市人民政府	至2011年9月	50,000,000.00		无息	35,081,395.00	供热项目先期 垫付建设资金

注：该项目系根据本公司与登封市人民政府签订的《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登封市热力管网款项 50,000,000.00 元，到期日为 2011 年 9 月，本期归还 14,918,605.00 元，其余款项计划于 2012 年上半年分期支付。

### 23、长期借款

#### (1) 长期借款分类

项目	年末数	年初数
质押借款	125,000,000.00	140,000,000.00
保证借款	<u>11,000,000.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>136,000,000.00</u>	<u>140,000,000.00</u>

#### (2) 长期借款明细如下：

贷款单位	借款终止日	币种	利率%	年末数	年初数
交通银行百花路支行	2012/12/20	人民币	基准利率下浮 10%	35,000,000.00	40,000,000.00
交通银行百花路支行	2013/1/21	人民币	基准利率下浮 10%	55,000,000.00	60,000,000.00
交通银行百花路支行	2013/2/10	人民币	基准利率下浮 10%	35,000,000.00	40,000,000.00
上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	2014/6/30	人民币	基准利率上浮 10%	2,000,000.00	0.00
上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	2014/12/31	人民币	基准利率上浮 10%	<u>9,000,000.00</u>	<u>0.00</u>
合计				<u>136,000,000.00</u>	<u>140,000,000.00</u>

(3) 本公司的质押借款 125,000,000.00 元，根据本公司与交通银行股份有限公司河南省分行签定的最高额质押合同，本公司将热费收费权作为质押财产质押，为在 2009 年 12 月 21 日至 2012 年 12 月 20 日期间签订的全部主合同提供最高额质押担保，质押担保的最高债权额为壹亿玖仟捌佰万元整。

子公司中原环保新密热力有限公司本期从上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行取得借款 11,000,000.00 元，由中原环保股份有限公司提供担保。

## 24、应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行 金额	年初应 付利息	本年应付 利息	本年已付 利息	年末应付 利息	年末余额
中原环保 股份有限 公司 2011 年第一期 中期票据	100.00元	2011年12月 20日	3年	2.30亿 元	0.00	543,055.56	0.00	543,055.56	227,947,565.40

## 25、其他非流动负债

项 目	年末账面余额	年初账面余额
与资产相关的政府补助—搬迁补偿	8,000,000.00	0.00

因郑州市建设京沙快速路，原供热管道需要搬迁改建，郑州市政府通过郑州城建集团投资有限公司拨付搬迁补偿 8,000,000.00 元。

## 26、股本

项目	年初数	本年变动增减(+、-)				年末数
		发 行 新 股	送股 转股	公 积 金 转 股	其 他 小 计	
一、有限售条件股份						
1.国家持股						
2.国有法人持股	155,281,173.00			-155,281,173.00	-155,281,173.00	0.00
3.其他内资持股						
其中：境内法人持股						
境内自然人持股						
4.外资持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
<b>有限售条件股份合计</b>	<b>155,281,173.00</b>			<b>-155,281,173.00</b>	<b>-155,281,173.00</b>	<b>0.00</b>
二、无限售条件流通股份						
1.人民币普通股	114,178,626.00			155,281,173.00	155,281,173.00	269,459,799.00
2.境内上市的外资股						
3.境外上市的外资股						

#### 4.其他

无限售条件流通股份合	<u>114,178,626.00</u>	<u>155,281,173.00</u>	<u>155,281,173.00</u>	<u>269,459,799.00</u>
计				
股份总数	<u>269,459,799.00</u>			<u>269,459,799.00</u>

### 27、资本公积

类别	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价（股本溢价）	107,245,538.55	0.00	0.00	107,245,538.55
其他资本公积	<u>364,980,821.81</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>364,980,821.81</u>
合计	<u>472,226,360.36</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>472,226,360.36</u>

### 28、盈余公积

类别	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	22,256,976.43	0.00	0.00	22,256,976.43

### 29、未分配利润

项目	本年数	上年数
调整前上年末未分配利润	-175,876,279.06	-249,614,846.18
调整年初未分配利润合计数	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	-175,876,279.06	-249,614,846.18
加：本年归属于母公司所有者的净利润	81,696,197.30	73,738,567.12
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
年末未分配利润	<u>-94,180,081.76</u>	<u>-175,876,279.06</u>

### 30、营业收入及营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	392,585,480.85	320,227,789.12
其他业务收入	301,221.32	157,304.89
营业收入合计	<u>392,886,702.17</u>	<u>320,385,094.01</u>

主营业务成本	238,495,319.15	195,739,973.82
其他业务成本	0.00	0.00
营业成本合计	<u>238,495,319.15</u>	<u>195,739,973.82</u>

## (2) 分行业情况

行业名称	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	164,500,731.00	82,848,722.16	162,032,854.96	72,557,079.70
供热销售	159,956,826.48	139,489,854.98	142,038,887.88	118,053,319.66
管网工程费收入及其他	<u>68,429,144.69</u>	<u>16,156,742.01</u>	<u>16,313,351.17</u>	<u>5,129,574.46</u>
合计	<u>392,886,702.17</u>	<u>238,495,319.15</u>	<u>320,385,094.01</u>	<u>195,739,973.82</u>

(3) 公司的污水处理业务承担着郑州市区和登封市区的污水处理任务，款项分别由郑州市财政和登封市财政支付；供热用户众多且比较分散，单户金额不大。

(4) 公司本年营业收入较上年增长 22.63%，主要原因有两个：随着供热面积的增加，本期采暖费收入增加；二是随着供热业务的发展，供热用户不断增加，管网工程收入比上年增加较多。

## 31、营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额	计缴标准
营业税	3,155,739.92	486,218.59	5%、3%
城市维护建设税	336,818.68	289,730.96	7%
地方教育费附加	66,401.01	0.00	2%
教育费附加	<u>143,701.92</u>	<u>124,170.41</u>	3%
合计	<u>3,702,661.53</u>	<u>900,119.96</u>	

注：公司本年营业税金及附加较上年增长 311.35%，主要原因是随着供热业务的发展，供热用户不断增加，管网工程收入比上年增加，因而缴纳的营业税比上年增加较多。

## 32、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	6,250,615.82	6,721,193.04
办公费	3,339,333.61	4,359,356.64
业务招待费	2,159,127.10	1,702,344.22
咨询费	3,782,823.00	1,297,200.00
车辆使用费	1,836,260.23	1,261,187.70
土地使用税	3,472,275.30	952,700.81

项目	本年发生额	上年发生额
养老保险金	955,862.20	714,781.31
房租	1,219,280.00	679,453.49
会务费	861,178.00	498,542.00
修理费	133,711.00	434,180.19
折旧	600,885.47	385,298.87
住房公积金	517,185.06	380,852.26
审计评估费	765,905.30	351,148.00
宣传广告费	1,028,285.52	606,559.00
职工福利费	950,782.40	363,235.67
医疗保险	364,448.47	231,457.84
差旅费	550,350.70	226,713.10
职工教育经费	245,911.30	199,771.50
房产税	188,304.30	184,191.53
残疾人就业保障金	180,415.62	164,222.85
工会经费	133,295.39	157,947.00
通讯费	182,762.00	136,802.54
证券报告费	220,000.00	120,000.00
电费	277,019.00	113,567.03
劳动保险费	50,952.00	78,379.52
印花税	118,106.70	69,702.21
开办费	0.00	62,430.00
协会会费及年费	79,833.00	51,000.00
无形资产摊销	560,084.25	0.00
其他	<u>1,403,975.24</u>	<u>656,505.60</u>
合计	<u>32,428,967.98</u>	<u>23,160,723.92</u>

注：公司本年管理费用较上年增长 40.02%，主要原因是本期土地面积增加且土地使用税率提高，本期土地使用税较上年增涨较多；本期办理税收优惠退税，支付的咨询费较多。

### 33、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	11,671,090.47	7,091,582.50
减：利息收入	696,589.07	654,675.36
银行手续费	<u>30,960.76</u>	<u>7,485.00</u>
合计	<u>11,005,462.16</u>	<u>6,444,392.14</u>

注：公司本年财务费用较上年增长 70.78%，主要原因是本期借款增加且借款利率上升，



利息支出比上期增加较多。

### 34、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账准备	12,608,221.16	-244,990.89

注：公司本年资产减值损失较上年增加 12,853,212.05 元，主要原因是本期期末应收郑州市财政局污水处理费增加。

### 35、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	0.00	458,905.40
非流动资产处置利得合计	627,896.00	0.00
合计	627,896.00	458,905.40

### 36、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置损失	0.00	244,074.28
其他	30,000.00	0.00
合计	30,000.00	244,074.28

### 37、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	14,578,949.83	25,542,751.86
递延所得税费用	-990,358.73	-4,681,612.80
合计	13,588,591.10	20,861,139.06

### 38、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本金额	上年金额
收到保证金及定金	0.00	4,273,934.82
往来款	970,531.38	0.00
财务费用--利息收入	696,589.07	654,675.36
其他	629,375.29	459,005.40
合计	2,296,495.74	5,387,615.58

#### (2) 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
往来款	13,375,281.20	4,221,141.80
各项费用支出	18,051,220.08	12,306,155.46
票据保证金	<u>20,834,007.08</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>52,260,508.36</u>	<u>16,527,297.26</u>

### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
归还登封市政府垫付的登封供热建设资金	10,000,000.00	0.00

## 39、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	81,655,375.09	73,738,567.12
加: 资产减值准备	12,608,221.16	-244,990.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	16,879,503.39	15,691,256.41
无形资产摊销	15,556,919.43	14,873,382.46
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	0.00	244,074.28
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”号填列)	11,671,090.47	7,091,582.50
投资损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,503,467.38	-4,681,612.80
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	513,108.65	0.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,117,365.44	-8,035,555.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-98,953,234.07	-10,394,586.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	25,413,988.25	50,002,189.76
其他	<u>-20,834,007.08</u>	<u>0.00</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>39,890,132.47</u>	<u>138,284,307.59</u>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	0.00	0.00

<u>补充资料</u>	<u>本年金额</u>	<u>上年金额</u>
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	356,768,444.50	220,426,294.55
减: 现金的期初余额	220,426,294.55	49,819,188.65
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>136,342,149.95</u>	<u>170,607,105.90</u>

注: 其他项目为存出的 2012 年 3 月 31 日以后到期的票据保证金 20,834,007.08 元。

## (2) 现金和现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>本年金额</u>	<u>上年金额</u>
一、现金	356,768,444.50	220,426,294.55
其中: 库存现金	310,478.50	336,580.97
可随时用于支付的银行存款	355,757,966.00	220,089,713.58
可随时用于支付的其他货币资金	700,000.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中: 三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、年末现金及现金等价物余额	356,768,444.50	220,426,294.55
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	0.00	0.00

## 六、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

<u>母公司名称</u>	<u>关联关系</u>	<u>企业类型</u>	<u>注册地</u>	<u>法人代 表</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>
郑州市热力总公司	母、子公司	国有独资企业	郑州	张舒	集中供热、 联片供热	67,890,000.00

续表:

<u>母公司名称</u>	<u>母公司对本企 业的控股比例</u>	<u>母公司对本企业的表 决权比例</u>	<u>本企业最终控制 方</u>	<u>组织机构代码</u>
郑州市热力总公司	33.18%	33.18%	郑州市国有资产 管理委员会	17003120-5

## 2、本企业的子公司情况

子公司情况详见本附注四、企业合并及合并财务报表之第1项。

## 3、本企业的其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>	<u>组织机构代码</u>
郑州市污水净化有限公司	第二大股东	71120526-4

## 4、关联方应收应付款项

公司本期没有关联方应收应付款项。

## 5、本公司 2011 年度没有发生关联交易。

## 七、或有事项

截止资产负债表日，本公司没有需要披露的或有事项。

## 八、承诺事项

截止资产负债表日，本公司没有需要披露的承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准日，本公司没有需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

2011 年 12 月 29 日，本公司接到河南省地方税务局企业所得税优惠备案表。2008、2009、2010 年度公司污水处理业务享受企业所得税三免三减半优惠政策，实际减免、抵减所得税合计 46,611,810.66 元。该笔减免税收入将在实际收到退税款项时，增加收款期的净利润。收到退税款项的时间暂不确定。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

<u>种类</u>	<u>年末数</u>			
	<u>账面余额</u>		<u>坏账准备</u>	
	<u>金额</u>	<u>比例%</u>	<u>金额</u>	<u>比例%</u>
单项金额重大的应收账款	223,627,394.00	98.99	21,261,254.80	9.51
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	202,213.91	0.09	121,328.35	60.00

其他不重大应收账款	<u>2,072,449.55</u>	<u>0.92</u>	<u>228,246.34</u>	<u>11.01</u>
合计	<u>225,902,057.46</u>	<u>100.00</u>	<u>21,610,829.49</u>	<u>9.57</u>

续表：

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的应收账款	163,199,234.00	95.39	9,436,415.95	5.78
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	0.00	0.00	0.00	0.00
其他不重大应收账款	<u>7,878,273.04</u>	<u>4.61</u>	<u>466,325.93</u>	<u>5.92</u>
合计	<u>171,077,507.04</u>	<u>100.00</u>	<u>9,902,741.88</u>	<u>5.79</u>

注 1：公司将单项金额超过 100.00 万元的应收账款确认为单项金额重大的应收账款；将单项金额不重大，账龄三年以上的应收账款确认为单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大的应收账款。

注 2：上表年末数中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 202,213.91 元，为账龄 3-4 年应收账款，已按 60%的比例计提 121,328.35 元坏账准备。

注 3：应收账款期末较期初增加 54,824,550.42 元，增加比例 32.05%，本期变化的主要原因应收郑州市财政局污水处理费增加 60,428,160.00 元。

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

债务人名称	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
郑州市财政局	223,627,394.00	21,261,254.80	20%、5%	债务人为政府财政部门，按照正常比例计提

(3) 本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 应收账款金额较大的单位情况：

债务人名称	与本公司关系	金额	年限	性质	占应收账款 总额比例%
郑州市财政局	污水处理费用支付人	156,428,160.00	1 年以内	污水处理费	69.25
郑州市财政局	污水处理费用支付人	<u>67,199,234.00</u>	1-2 年	污水处理费	<u>29.75</u>
合计		<u>223,627,394.00</u>			<u>99.00</u>

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的其他应收款	98,037,382.00	99.23	500,000.00	0.51
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	0.00	0.00	0.00	0.00
其他不重大其他应收款	<u>760,300.06</u>	<u>0.77</u>	<u>47,994.75</u>	<u>6.31</u>
合计	<u>98,797,682.06</u>	<u>100.00</u>	<u>547,994.75</u>	<u>0.55</u>

续表：

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00
其他不重大其他应收款	<u>305,726.73</u>	<u>100.00</u>	<u>14,140.00</u>	<u>4.63</u>
合计	<u>305,726.73</u>	<u>100.00</u>	<u>14,140.00</u>	<u>4.63</u>

其他应收款分类说明：公司将单项金额超过 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；单项金额不重大，但账龄三年以上的其他应收款确认为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。

(2) 本报告期无以下几种情况：前期已全额计提坏账准备或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 本报告期其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位。

(5) 期末单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
中原环保热力登封有限公司	6,650,000.00	0.00	0.00%	本公司全资子公司，财务状况正常
中原环保水务登封有限公司	13,641,000.00	0.00	0.00%	本公司全资子公司，财务状况正常
中原环保新密热力有限公司	67,746,382.00	0.00	0.00%	本公司全资子公司，财务状况正常
中原环保郑州上街水务有限公司	68,635.00	0.00	0.00%	本公司全资子公司，财务状况正常
中原环保开封同生工业水务	<u>1,770.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00%</u>	本公司控股子公司，财务状况正

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
有限公司				常
合计	<u>88,107,787.00</u>	<u>0.00</u>		

(6) 其他应收款金额较大的情况:

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额比例%
登封市财政局	借款	10,000,000.00	1年以内	10.12
中原环保热力登封有限公司	借款	6,650,000.00	1年以内	6.73
中原环保水务登封有限公司	借款	13,641,000.00	1年以内	13.81
中原环保新密热力有限公司	借款	<u>67,746,382.00</u>	1年以内	<u>68.57</u>
合计		<u>98,037,382.00</u>		<u>99.23</u>

(7) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额比例%
中原环保热力登封有限公司	本公司的全资子公司	6,650,000.00	6.73
中原环保水务登封有限公司	本公司的全资子公司	13,641,000.00	13.81
中原环保新密热力有限公司	本公司的全资子公司	67,746,382.00	68.57
中原环保郑州上街水务有限公司	本公司的全资子公司	68,635.00	0.07
中原环保开封同生工业水务有限公司	本公司的控股子公司	<u>1,770.00</u>	<u>0.00</u>
合计		<u>88,107,787.00</u>	<u>89.18</u>

### 3、长期股权投资

长期股权投资的基本情况

被投资单位名称	核算方法	初始投资成本	在被投资单位	在被投资单位	在被投资单位持股
			持股比例%	表决权比例%	比例与表决权比例
					不一致的说明
郑州银行股份有限公司	成本法	62,650,000.00	1.59	1.59	
中原环保水务登封有限公司	成本法	9,000,000.00	100.00	100.00	
中原环保热力登封有限公司	成本法	20,000,000.00	100.00	100.00	
中原环保新密热力有限公司	成本法	100,000,000.00	100.00	100.00	
中原环保郑州上街水务有限公司	成本法	10,000,000.00	100.00	100.00	
中原环保开封同生工业水务有限公司	成本法	<u>16,000,000.00</u>	<u>80.00</u>	<u>80.00</u>	
合计		<u>217,650,000.00</u>			

续表:

被投资单位名称	期初余额	增减变动	期末余额	减值准备	本期计提减	现金股利
					值准备	
郑州银行股份有限公司	62,650,000.00	0.00	62,650,000.00	0.00	0.00	0.00
中原环保水务登封有限公司	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00	0.00	0.00	0.00
中原环保热力登封有限公司	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00
中原环保新密热力有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	100,000,000.00	0.00	0.00	0.00
中原环保郑州上街水务有限公司	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00
中原环保开封同生工业水务有限公司	<u>0.00</u>	<u>16,000,000.00</u>	<u>16,000,000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>141,650,000.00</u>	<u>76,000,000.00</u>	<u>217,650,000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

#### 4、营业收入和成本

##### (1) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	344,382,224.05	304,107,789.22
其他业务收入	<u>301,221.32</u>	<u>157,304.89</u>
营业收入合计	<u>344,683,445.37</u>	<u>304,265,094.11</u>
主营业务成本	208,318,689.14	187,576,489.91
其他业务成本	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
营业成本合计	<u>208,318,689.14</u>	<u>187,576,489.91</u>

##### (2) 分行业情况

行业名称	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	156,428,160.00	78,331,480.60	154,708,077.46	68,896,406.27
供热销售	154,093,498.65	122,745,444.97	140,224,530.72	113,550,509.18
管网工程费收入及其他	<u>34,161,786.72</u>	<u>7,241,763.57</u>	<u>9,332,485.93</u>	<u>5,129,574.46</u>
合计	<u>344,683,445.37</u>	<u>208,318,689.14</u>	<u>304,265,094.11</u>	<u>187,576,489.91</u>

(3) 公司的污水处理业务承担着郑州市区的污水处理任务，款项由郑州市财政支付；供热用户众多且比较分散，单户金额不大。

(4) 公司本年营业收入较上期增长 13.28%，主要原因本期发展供热用户，管网工程收入和采暖费收入较上期有所增加。

#### 5、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料



<b>补充资料</b>	<u>本年金额</u>	<u>上年金额</u>
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	71,861,001.92	69,519,123.22
加: 资产减值准备	12,241,942.36	-318,542.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	12,324,603.06	12,675,208.82
无形资产摊销	14,002,736.02	13,673,382.46
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	0.00	244,074.28
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”号填列)	11,671,090.47	7,091,582.50
投资损失(收益以“-”号填列)	0.00	0.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,441,530.48	-4,673,216.10
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	513,108.65	0.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	216,670.88	81,361.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-164,374,863.08	-13,659,242.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,126,700.39	52,038,266.61
其他	-20,834,007.08	0.00
经营活动产生的现金流量净额	<u>-56,692,546.89</u>	<u>136,671,998.59</u>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	312,013,895.69	212,729,802.38
减: 现金的期初余额	212,729,802.38	28,433,240.72
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	<u>99,284,093.31</u>	<u>184,296,561.66</u>

注: 其他项目为存出的 2012 年 3 月 31 日以后到期的票据保证金 20,834,007.08 元。

(2) 现金和现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>本年金额</u>	<u>上年金额</u>
-----------	-------------	-------------

一、现金	312,013,895.69	212,729,802.38
其中：库存现金	89,368.16	47,774.69
可随时用于支付的银行存款	311,824,527.53	212,682,027.69
可随时用于支付的其他货币资金	100,000.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、年末现金及现金等价物余额	312,013,895.69	212,729,802.38
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	0.00	0.00

## 十二、补充资料

### 1、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	627,896.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	0.00	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	0.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
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	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
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	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	
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	0.00	
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	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
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	0.00	

项目	金额	说明
资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
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	0.00	
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	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,000.00	
其他符合非经营性损益定义的损益项目	0.00	
小计	<u>597,896.00</u>	
减：所得税影响额	149,474.00	
少数股东权益影响额	0.00	
合计	<u>448,422.00</u>	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产	每股收益（元/股）	
		产收益率	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	2011 年度	12.99%	0.30	0.30
	2010 年度	13.38%	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2011 年度	12.92%	0.30	0.30
	2010 年度	13.34%	0.27	0.27

上述各项指标计算依据：《公开发行证券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（2010 年修订）》。

### （1）基本每股收益计算过程

基本每股收益 =  $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中： $P_0$  为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润； $S$  为发行在外的普通股加权平均数； $S_0$  为期初股份总数； $S_1$  为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； $S_i$  为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； $S_j$  为报告期因回购等减少股份数； $S_k$  为报告期缩股数； $M_0$  为报告期月份数； $M_i$  为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； $M_j$  为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

注：公司不存在稀释性潜在普通股，不需要在重新调整归属于普通股股东的报告期净利

润和发行在外的普通股的加权平均数的基础上计算稀释每股收益，因此，稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相一致。

(2) 加权平均净资产收益率的计算公式

$$\text{加权平均净资产收益率} = \frac{P0}{(E0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M0 - E_j \times M_j \div M0 \pm E_k \times M_k \div M0)}$$

其中：其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub> 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E<sub>k</sub> 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M<sub>k</sub> 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

### 3、财务报表的批准

本财务报表于 2012 年 3 月 28 日由本公司董事会通过及批准发布。