

审计报告

瑞华审字[2014]41030007 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的财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2013 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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

编制和公允列报财务报表是中原环保股份有限公司管理层的责任。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。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，上述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股份有限公司 2013 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2013 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京 中国注册会计师：

二〇一四年三月二十七日

财务报表

1、合并资产负债表

编制单位：中原环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	年末数	年初数
流动资产：		
货币资金	171,206,867.03	173,520,790.24
应收票据	850,000.00	1,000,000.00
应收账款	347,852,349.32	283,921,469.76
预付款项	21,893,031.69	62,803,928.08
应收利息		399,043.33
应收股利		
其他应收款	307,065.82	734,701.72
存货	8,372,480.58	6,739,925.41
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	550,481,794.44	529,119,858.54
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	62,650,000.00	62,650,000.00
投资性房地产		
固定资产	452,297,301.11	349,372,204.11
在建工程	340,588,634.20	161,672,407.16
工程物资	2,151,711.81	3,043,804.37
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	423,455,008.73	311,118,222.71
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		

递延所得税资产	17,818,693.34	13,236,783.62
其他非流动资产	3,002,143.80	
非流动资产合计	1,301,963,492.99	901,093,421.97
资产总计	1,852,445,287.43	1,430,213,280.51

合并资产负债表（续）

项目	年末数	年初数
流动负债：		
短期借款	220,000,000.00	79,982,000.00
应付票据		19,662,767.01
应付账款	109,680,076.56	77,680,736.63
预收款项	133,377,632.54	108,529,426.59
应付职工薪酬		11,381,774.49
应交税费	-34,923,358.05	-47,272,764.72
应付利息		543,055.56
应付股利		
其他应付款	19,533,796.86	13,426,399.55
一年内到期的非流动负债	296,119,585.86	103,544,940.50
其他流动负债		
流动负债合计	751,858,640.31	367,478,335.61
非流动负债：		
长期借款	206,860,000.00	36,000,000.00
应付债券		228,581,475.44
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债	49,376,363.61	21,200,000.00
非流动负债合计	256,236,363.61	285,781,475.44
负债合计	1,008,095,003.92	653,259,811.05
股东权益：		
股本	269,459,799.00	269,459,799.00
资本公积	472,226,360.36	472,226,360.36
减：库存股		
专项储备		

盈余公积	24,368,822.70	22,256,976.43
一般风险准备		
未分配利润	64,700,617.74	7,065,432.82
外币报表折算差额		
归属于母公司股东权益合计	830,755,599.80	771,008,568.61
少数股东权益	13,594,683.71	5,944,900.85
股东权益合计	844,350,283.51	776,953,469.46
负债和股东权益总计	1,852,445,287.43	1,430,213,280.51

法定代表人：李建平主管会计工作负责人：王东方会计机构负责人：杜其山

2、合并利润表

编制单位：中原环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年数	上年数
一、营业总收入	490,370,540.76	420,148,537.01
其中：营业收入	490,370,540.76	420,148,537.01
二、营业总成本	448,378,560.19	380,761,417.44
其中：营业成本	346,164,690.06	287,268,695.21
营业税金及附加	3,500,846.02	2,573,733.94
销售费用		
管理费用	39,435,038.91	51,338,302.24
财务费用	35,831,265.34	27,928,270.91
资产减值损失	23,446,719.86	11,652,415.14
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		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	41,991,980.57	39,387,119.57
加：营业外收入	30,261,730.85	21,033,241.97
减：营业外支出	155,752.00	677,011.42
其中：非流动资产处置损失	25,752.00	677,011.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	72,097,959.42	59,743,350.12
减：所得税费用	12,201,145.37	-41,487,887.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	59,896,814.05	101,231,237.64
归属于母公司股东的净利润	59,747,031.19	101,245,514.58
少数股东损益	149,782.86	-14,276.94
六、每股收益：		

(一)基本每股收益	0.22	0.38
(二)稀释每股收益	0.22	0.38
七、其他综合收益		
八、综合收益总额	59,896,814.05	101,231,237.64
归属于母公司股东的综合收益总额	59,747,031.19	101,245,514.58
归属于少数股东的综合收益总额	149,782.86	-14,276.94

法定代表人：李建平主管会计工作负责人：王东方会计机构负责人：杜其山

3、合并现金流量表

编制单位：中原环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年数	上年数
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	434,577,602.35	357,271,113.95
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	39,366,891.68	51,658,944.70
经营活动现金流入小计	473,944,494.03	408,930,058.65
购买商品、接受劳务支付的现金	286,720,264.24	237,890,984.54
支付给职工以及为职工支付的现金	62,029,924.47	53,478,960.35
支付的各项税费	16,081,128.86	15,824,774.35
支付其他与经营活动有关的现金	25,236,612.60	23,171,392.24
经营活动现金流出小计	390,067,930.17	330,366,111.48
经营活动产生的现金流量净额	83,876,563.86	78,563,947.17
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	30,460,000.00	15,988,569.30
投资活动现金流入小计	30,460,000.00	15,988,569.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	358,044,179.13	200,086,320.14
投资支付的现金		
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	358,044,179.13	200,086,320.14
投资活动产生的现金流量净额	-327,584,179.13	-184,097,750.84
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	7,500,000.00	2,000,000.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	7,500,000.00	2,000,000.00
取得借款收到的现金	442,160,000.00	104,982,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	8,500,000.00	230,000.00
筹资活动现金流入小计	458,160,000.00	107,212,000.00
偿还债务支付的现金	165,982,000.00	155,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,621,374.16	36,552,329.87
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		1,536,454.50
筹资活动现金流出小计	208,603,374.16	193,088,784.37
筹资活动产生的现金流量净额	249,556,625.84	-85,876,784.37
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	5,849,010.57	-191,410,588.04
加：期初现金及现金等价物余额	165,357,856.46	356,768,444.50
六、期末现金及现金等价物余额	171,206,867.03	165,357,856.46

法定代表人：李建平 主管会计工作负责人：王东方 会计机构负责人：杜其山

4、母公司资产负债表

编制单位：中原环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	年末数	年初数
流动资产：		
货币资金	136,739,067.58	132,081,612.27
交易性金融资产		
应收票据		1,000,000.00
应收账款	318,009,124.25	259,421,747.76
预付款项	20,457,171.00	46,643,291.00
应收利息		399,043.33
应收股利		
其他应收款	88,261,371.01	120,695,884.75
存货	1,805,626.57	1,735,415.11
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	565,272,360.41	561,976,994.22
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	308,150,000.00	285,650,000.00
投资性房地产		
固定资产	76,488,801.34	63,833,334.51
在建工程	234,730,196.29	30,667,009.18
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	255,663,109.45	269,517,419.05
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	17,378,191.76	12,907,439.46
其他非流动资产	634,881.00	
非流动资产合计	893,045,179.84	662,575,202.20
资产总计	1,458,317,540.25	1,224,552,196.42

母公司资产负债表（续）

项目	年末数	年初数
流动负债：		
短期借款	80,000,000.00	79,982,000.00
应付票据		2,653,019.38
应付账款	30,166,389.20	13,412,245.21
预收款项	100,448,838.64	85,923,140.08
应付职工薪酬	6,883,300.01	11,086,800.44
应交税费	-21,988,292.66	-36,689,034.55
应付利息	1,009,229.29	543,055.56

应付股利		
其他应付款	9,704,961.44	17,516,790.49
一年内到期的非流动负债	251,271,515.86	70,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	457,495,941.78	244,428,016.61
非流动负债：		
长期借款	183,500,000.00	
应付债券		228,581,475.44
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债	32,260,000.00	7,200,000.00
非流动负债合计	215,760,000.00	235,781,475.44
负债合计	673,255,941.78	480,209,492.05
股东权益：		
股本	269,459,799.00	269,459,799.00
资本公积	472,226,360.36	472,226,360.36
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	24,368,822.70	22,256,976.43
一般风险准备		
未分配利润	19,006,616.41	-19,600,431.42
股东权益合计	785,061,598.47	744,342,704.37
负债和股东权益总计	1,458,317,540.25	1,224,552,196.42

法定代表人：李建平 主管会计工作负责人：王东方 会计机构负责人：杜其山

5、母公司利润表

编制单位：中原环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年数	上年数
一、营业收入	386,978,670.31	350,400,581.73
减：营业成本	265,292,371.13	224,452,455.96
营业税金及附加	1,646,084.73	1,048,283.20
销售费用		
管理费用	28,901,957.64	43,943,531.63
财务费用	28,619,377.57	25,628,533.27
资产减值损失	22,417,761.89	10,786,951.62
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		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	40,101,117.35	44,540,826.05
加：营业外收入	8,777,367.13	1,030,000.00
减：营业外支出	155,752.00	677,001.42
其中：非流动资产处置损失	25,752.00	677,001.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	48,722,732.48	44,893,824.63
减：所得税费用	8,003,838.38	-45,221,476.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	40,718,894.10	90,115,300.95
五、其他综合收益		
六、综合收益总额	40,718,894.10	90,115,300.95

法定代表人：李建平 主管会计工作负责人：王东方 会计机构负责人：杜其山

6、母公司现金流表

编制单位：中原环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年数	上年数
----	-----	-----

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	328,967,457.15	296,158,208.92
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	35,530,576.70	22,769,136.39
经营活动现金流入小计	364,498,033.85	318,927,345.31
购买商品、接受劳务支付的现金	224,229,272.62	211,898,184.65
支付给职工以及为职工支付的现金	49,993,329.79	45,663,351.36
支付的各项税费	8,532,456.18	9,759,943.71
支付其他与经营活动有关的现金	12,926,823.32	28,839,884.67
经营活动现金流出小计	295,681,881.91	296,161,364.39
经营活动产生的现金流量净额	68,816,151.94	22,765,980.92
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		
收到其他与投资活动有关的现金	25,860,000.00	
投资活动现金流入小计	25,860,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	165,990,135.41	34,724,266.02
投资支付的现金	22,500,000.00	68,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	188,490,135.41	102,724,266.02
投资活动产生的现金流量净额	-162,630,135.41	-102,724,266.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	300,000,000.00	79,982,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		230,000.00
筹资活动现金流入小计		80,212,000.00

	300,000,000.00	
偿还债务支付的现金	164,482,000.00	155,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	34,999,011.34	27,233,548.20
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	199,481,011.34	182,233,548.20
筹资活动产生的现金流量净额	100,518,988.66	-102,021,548.20
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	6,705,005.19	-181,979,833.30
加：期初现金及现金等价物余额	130,034,062.39	312,013,895.69
六、期末现金及现金等价物余额	136,739,067.58	130,034,062.39

法定代表人：李建平主管会计工作负责人：王东方会计机构负责人：杜其山

7、合并股东权益变动表

编制单位：中原环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年数					
	归属于母公司股东的股东权益				少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	269,459,799.00	472,226,360.36	22,256,976.43	7,065,432.82	5,944,900.85	776,953,469.46
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	7,065,432.82	5,944,900.85	776,953,469.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）			2,111,846.27	57,635,184.92	7,649,782.86	67,396,814.05
（一）净利润				59,747,031.19	149,782.86	59,896,814.05
（二）其他综合收益						
上述（一）和（二）小计				59,747,031.19	149,782.86	59,896,814.05
（三）股东投入和减少资本					7,500,000.00	7,500,000.00
1、股东投入资本					7,500,000.00	7,500,000.00

2、股份支付计入股东权益的金额						
3、其他						
(四) 利润分配			2,111,846.27	-2,111,846.27		
1、提取盈余公积			2,111,846.27	-2,111,846.27		
2、提取一般风险准备						
3、对股东的分配						
4、其他						
(五) 股东权益内部结转						
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						
(七) 其他						
四、本期期末余额	269,459,799.00	472,226,360.36	24,368,822.70	64,700,617.74	13,594,683.71	844,350,283.51

项目	上年数					
	归属于母公司股东的股东权益				少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	269,459,799.00	472,226,360.36	22,256,976.43	-94,180,081.76	3,959,177.79	673,722,231.82
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	-94,180,081.76	3,959,177.79	673,722,231.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				101,245,514.58	1,985,723.06	103,231,237.64
（一）净利润				101,245,514.58	-14,276.94	101,231,237.64
（二）其他综合收益						
上述（一）和（二）小计				101,245,514.58	-14,276.94	101,231,237.64
（三）股东投入和减少资本						
1、股东投入资本					2,000,000.00	2,000,000.00
2、股份支付计入股东权益的金额						
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、对股东的分配						
4、其他						
(五) 股东权益内部结转						
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						
(七) 其他						
四、本期期末余额	269,459,799.00	472,226,360.36	22,256,976.43	7,065,432.82	5,944,900.85	776,953,469.46

法定代表人：李建平主管会计工作负责人：王东方会计机构负责人：杜其山

8、母公司股东权益变动表

编制单位：中原环保股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年数				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	269,459,799.00	472,226,360.36	22,256,976.43	-19,600,431.42	744,342,704.37
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	-19,600,431.42	744,342,704.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）			2,111,846.27	38,607,047.83	40,718,894.10
（一）净利润				40,718,894.10	40,718,894.10
（二）其他综合收益					
上述（一）和（二）小计				40,718,894.10	40,718,894.10
（三）股东投入和减少资本					
1、股东投入资本					
2、股份支付计入股东权益的金额					

3、其他					
(四) 利润分配			2,111,846.27	-2,111,846.27	
1、提取盈余公积			2,111,846.27	-2,111,846.27	
2、提取一般风险准备					
3、对股东的分配					
4、其他					
(五) 股东权益内部结转					
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					
(七) 其他					
四、本期期末余额	269,459,799.00	472,226,360.36	24,368,822.70	19,006,616.41	785,061,598.47

项目	上年数				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计

一、上年年末余额	269,459,799.00	472,226,360.36	22,256,976.43	-109,715,732.37	654,227,403.42
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	-109,715,732.37	654,227,403.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				90,115,300.95	90,115,300.95
（一）净利润				90,115,300.95	90,115,300.95
（二）其他综合收益					
上述（一）和（二）小计				90,115,300.95	90,115,300.95
（三）股东投入和减少资本					
1、股东投入资本					
2、股份支付计入股东权益的金额					
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、对股东的分配					

4、其他					
(五) 股东权益内部结转					
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					
(七) 其他					
四、本期期末余额	269,459,799.00	472,226,360.36	22,256,976.43	-19,600,431.42	744,342,704.37

法定代表人：李建平主管会计工作负责人：王东方会计机构负责人：杜其山

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

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 31.52%, 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: 城市污水、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。

本财务报表业经本公司董事会于 2014 年 3 月 27 日决议批准报出。

二、 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编制, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2010 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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 2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2010 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当

期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和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,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,冲减少数股东权益。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入股东权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

7、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，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债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司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工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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支出的方法。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。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，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。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需

确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具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。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和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后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量，变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	应收款项账龄
组合 2	本公司合并范围内的关联方

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	40.00	40.00
3-4 年	60.00	60.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏帐准备的理由为账龄超过三年，信用风险较大；计提方法按应收款项个别认定法计提。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成

本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，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。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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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，采用成本法核算；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；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付

的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	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
运输设备	6-12	5	15.83-7.92
电子设备及其他	5-12	5	19.00-7.92

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在

租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“非流动非金融资产减值”。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“非流动非金融资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的

各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

18、股份支付

（1）股份支付的种类

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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。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

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允

价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

19、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司供热收入每月末按照当月统计的供热天数和供热面积确认收入，供暖季结束后进行最终结算确认；污水处理收入每月末依据当月污水处理数确认。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可

靠地计量；④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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

本公司的工程施工收入按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

20、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和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其

可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，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。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金

于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、持有待售资产

若本公司已就处置某项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

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非流动资产的确 认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

(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可收回金额。

24、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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。

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、19、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	企事业单位供暖收入的13%计缴
增值税	居民供暖及污水处理收入0%计缴
营业税	应税营业收入3%计缴
城市维护建设税	应缴纳流转税额5%、7%计缴
教育费附加	应缴纳流转税额3%计缴
地方教育费附加	应缴纳流转税额2%计缴
企业所得税	应纳税所得额的25%、12.5%计缴

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，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，2013年度减半征收企业所得税；子公司中原环保郑州上街水务有限公司、中原环保同生漯河水务有限公司从事公共污水处理享受“三免三减半”税收优惠，2013年度免征收企业所得税。

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。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

通过设立或投资等方式取得的子公司

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	39,000,000.00	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	30,000,000.00	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
中原环保伊川水务有限公司	控股子公司	洛阳市伊川县城关镇罗村	公共设施服务	20,000,000.00	污水处理；中水利用
中原环保同生漯河水务有限公司	控股子公司	临颍县经一路中段	公共设施服务	30,000,000.00	污水、污泥处理、中水利用

(续)

子公司全称	年末实际出资额	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 (%)	是否合并报表	少数股东权益
中原环保水务登封有限公司	39,000,000.00		100.00	100.00	是	
中原环保热力登封有限公司	20,000,000.00		100.00	100.00	是	
中原环保新密热力有限公司	100,000,000.00		100.00	100.00	是	

子公司全称	年末实际出资额	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 (%)	是否合并报表	少数股东权益
中原环保郑州上街水务有限公司	30,000,000.00		100.00	100.00	是	
中原环保开封同生工业水务有限公司	16,000,000.00		80.00	80.00	是	3,806,961.08
中原环保伊川水务有限公司	18,000,000.00		90.00	90.00	是	1,973,869.93
中原环保同生漯河水务有限公司	22,500,000.00		75.00	75.00	是	7,813,852.70

2、孙公司情况

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
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

(续)

子公司全称	年末实际出资额	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 (%)	是否合并报表	少数股东权益
新密热力(新密)工程安装有限公司	1,000,000.00		100.00	100.00	是	

3、合并范围发生变更的说明

本公司在2013年1月21日出资2,250.00万元，与河南同生环境工程有限公司共同投资设立中原环保同生漯河水务有限公司，本公司拥有中原环保同生漯河水务有限公司75%的股份，报告期合并财务报表的合并范围增加了中原环保同生漯河水务有限公司。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2013年1月1日，年末指2013年12月31日。

1、货币资金

项目	年末数	年初数
现金	175,558.84	184,306.93
银行存款	170,931,308.19	126,525,769.59

其他货币资金	100,000.00	46,810,713.72
合计	171,206,867.03	173,520,790.24

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	年末数	年初数
银行承兑汇票	850,000.00	1,000,000.00

(2) 截至 2013 年 12 月 31 日，无应收票据质押的情况。

(3) 截至 2013 年 12 月 31 日，无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据情况。

(4) 年末已经背书给其他方但尚未到期的票据情况（金额最大的前五项）

出票单位	出票日期	到期日	金额	是否已终止确认
南车株洲电力机车有限公司	2013/9/26	2014/3/25	1,000,000.00	是
安徽盾安民爆器材有限公司	2013/7/26	2014/1/26	800,000.00	是
无锡新得复合材料有限公司	2013/7/23	2014/1/23	700,000.00	是
江西省广丰县龙马钢结构有限责任公司	2013/9/26	2014/3/26	500,000.00	是
重庆旗能电铝有限公司	2013/8/21	2014/2/21	500,000.00	是
合计			3,500,000.00	

3、应收利息

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
定期存款利息	399,043.33		399,043.33	

4、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	405,399,327.53	100.00	57,546,978.21	14.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	405,399,327.53	100.00	57,546,978.21	

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	318,175,801.48	100.00	34,254,331.72	10.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	318,175,801.48	100.00	34,254,331.72	

(2) 应收账款组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	199,454,440.67	49.20	9,972,722.04	195,872,190.49	61.56	9,793,609.52
1 至 2 年	174,018,492.86	42.93	34,803,698.57	122,303,610.99	38.44	24,460,722.20
2 至 3 年	31,926,394.00	7.88	12,770,557.60			
合计	405,399,327.53	100.00	57,546,978.21	318,175,801.48	100.00	34,254,331.72

(3) 本报告期内本公司不存在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款项。

(4) 本报告期内实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
登封市文物局	应收供暖款	71,133.50	无法收回	否
登封市粮食局	应收供暖款	30,327.30	无法收回	否
中国人民财产保险股份有限公司登封支公司	应收供暖款	37,593.40	无法收回	否
合计		139,054.20		

(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或关联方的欠款。

(6) 应收账款金额较大的单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
郑州市财政局	非关联方	171,440,197.00	1 年以内	42.29
郑州市财政局	非关联方	168,939,518.00	1-2 年	41.67

郑州市财政局	非关联方	31,627,394.00	2-3年	7.80
登封市实验高级中学	非关联方	4,175,730.47	1年以内	1.03
登封市实验高级中学	非关联方	2,615,368.50	1-2年	0.65
合计		378,798,207.97		93.44

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
组合 1:按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	424,858.76	100.00	117,792.94	27.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	424,858.76	100.00	117,792.94	

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
组合 1:按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	837,475.49	100.00	102,773.77	12.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	837,475.49	100.00	102,773.77	

(2) 其他应收款组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	151,858.76	35.74	7,592.94	675,475.49	80.66	33,773.77
1至2年	145,000.00	34.13	29,000.00	39,000.00	4.66	7,800.00
2至3年	38,000.00	8.94	15,200.00	93,000.00	11.10	37,200.00

3至4年	60,000.00	14.12	36,000.00			
4至5年				30,000.00	3.58	24,000.00
5年以上	30,000.00	7.06	30,000.00			
合计	424,858.76	100.00	117,792.94	837,475.49	100.00	102,773.77

(3) 本报告期内本公司不存在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款项。

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款。

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

(6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
河南省电力公司郑州供电公司上街区供电局	非关联方	100,000.00	1-2年	23.54
临颍县电业总公司	非关联方	100,000.00	1年以内	23.54
洛阳市市政工程公司	非关联方	30,000.00	3-4年	7.06
登封电业集团有限公司	非关联方	30,000.00	5年以上	7.06
中国石油化工股份有限公司河南郑州登封石油分公司	非关联方	20,000.00	2-3年	4.71
合计		280,000.00		65.91

6、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	21,869,087.25	99.89	61,652,096.28	98.17
1至2年	23,904.44	0.11	1,051,831.80	1.67
2至3年	40.00	0.00	100,000.00	0.16
合计	21,893,031.69	100.00	62,803,928.08	100.00

(2) 预付款项金额较大的单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	款项性质
郑州新力电力有限公司	非关联方	20,387,171.00	一年以内	预付购热款
郑州俱进热电能源有限公司	非关联方	1,200,000.00	一年以内	预付购热款
合计		21,587,171.00		

(3) 报告期内无持有公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位的预付款项。

7、存货

项目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,372,480.58		8,372,480.58

(续)

项目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,739,925.41		6,739,925.41

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
其他股权投资	62,650,000.00			62,650,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	62,650,000.00			62,650,000.00

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	年初数	增减变动	年末数
郑州银行股份有限公司	成本法	62,650,000.00	62,650,000.00		62,650,000.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位享有表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
郑州银行股份有限公司	1.27	1.27				

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
一、账面原值合计	564,613,741.72	128,984,383.37	515,040.00	693,083,085.09
其中：房屋及建筑物	333,456,737.40	54,135,491.01	515,040.00	387,077,188.41
机器设备	216,132,214.45	72,103,420.75		288,235,635.20
运输工具	11,394,197.85	702,411.48		12,096,609.33
电子设备及其他	3,630,592.02	2,043,060.13		5,673,652.15
二、累计折旧合计	215,241,537.61	26,033,534.37	489,288.00	240,785,783.98
其中：房屋及建筑物	164,552,328.17	15,539,814.78	489,288.00	179,602,854.95
机器设备	45,300,394.37	7,654,660.25		52,955,054.62
运输工具	4,237,035.55	1,756,020.63		5,993,056.18
电子设备及其他	1,151,779.52	1,083,038.71		2,234,818.23

三、账面净值合计	349,372,204.11		452,297,301.11
其中：房屋及建筑物	168,904,409.23		207,474,333.46
机器设备	170,831,820.08		235,280,580.58
运输工具	7,157,162.30		6,103,553.15
电子设备及其他	2,478,812.50		3,438,833.92
四、减值准备合计			
其中：房屋及建筑物			
机器设备			
运输工具			
电子设备及其他			
五、账面价值合计	349,372,204.11		452,297,301.11
其中：房屋及建筑物	168,904,409.23		207,474,333.46
机器设备	170,831,820.08		235,280,580.58
运输工具	7,157,162.30		6,103,553.15
电子设备及其他	2,478,812.50		3,438,833.92

注：本年折旧额为 26,033,534.37 元。本年由在建工程转入固定资产为 125,760,011.78 元。

(2) 截至 2013 年 12 月 31 日，部分厂房、机器设备等收益权质押，详见附注六、16、短期借款。

(3) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
锅炉	22,113,320.11	1,562,859.00		20,550,461.11

注：本公司子公司中原环保新密热力有限公司已建成三条生产线，每条生产线供热面积可达 100.00 万平米，目前该子公司供热面积为 63.70 万平米，故有两条线暂时闲置，随着管网建设的不断投入，所有生产线能充分利用。

(4) 截至 2013 年 12 月 31 日，已提足折旧仍在使用固定资产原值 128,433,753.51 元。

(5) 截至 2013 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。

10、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
登封供热管网				16,108,757.71		16,108,757.71
新密城市集中供热项	7,026,718.14		7,026,718.14			

目工程					
港区第二污水处理工程	234,230,196.29		234,230,196.29	15,878,695.10	15,878,695.10
上街水务污水处理项目				44,088,787.34	44,088,787.34
伊川县污水处理扩建工程	42,731,953.23		42,731,953.23	13,404,701.75	13,404,701.75
热网监控系统				8,258,056.75	8,258,056.75
陇海西路（伏牛路-桐柏路）新建管网				6,530,257.33	6,530,257.33
登封水务新厂区污水处理项目	56,099,766.54		56,099,766.54	14,338,065.23	14,338,065.23
开封污水处理工程				43,065,085.95	43,065,085.95
西区热力干线管网工程（泰祥-新力热力西四环化工路）	500,000.00		500,000.00		
合计	340,588,634.20		340,588,634.20	161,672,407.16	161,672,407.16

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	年初数	本年增加数	本年转入固定资产\无形资产数	其他减少数	年末数
登封供热管网	41,404,617.21	16,108,757.71	25,295,859.50	41,404,617.21		
新密城市集中供热项目工程	43,056,300.00		22,342,917.88	15,316,199.74		7,026,718.14
港区第二污水处理工程	384,000,000.00	15,878,695.10	218,351,501.19			234,230,196.29
上街水务污水处理项目	72,240,000.00	44,088,787.34	14,318,492.66	58,407,280.00		
伊川县污水处理扩建工程	47,000,000.00	13,404,701.75	29,327,251.48			42,731,953.23
热网监控系统		8,258,056.75	3,414,073.59	11,672,130.34		
陇海西路（伏牛路-桐柏路）新建管网		6,530,257.33	2,250,870.49	8,781,127.82		
登封水务新厂区污水处理项目	80,000,000.00	14,338,065.23	41,761,701.31			56,099,766.54
开封污水处理工程	47,807,619.23	43,065,085.95	3,628,430.85	46,693,516.80		
西区协作路			1,892,419.87	1,892,419.87		
西区热力干线管网工程（泰祥-新力热力西四环化工路）	138,000,000.00		500,000.00			500,000.00
临颍区污水处理	77,187,100.00		71,669,025.88	71,669,025.88		
合计		161,672,407.16	434,752,544.70	255,836,317.66		340,588,634.20

(续)

工程名称	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	工程投入占预算的比例（%）	工程进度	资金来源
登封供热管网						
新密城市集中供热项目工程	51,165.37	51,165.37	6.55	16.32	16.32	自有和借款
港区第二污水处理工程	7,738,167.40	7,738,167.40	5.91	90.00	90.00	借款
上街水务污水处理项目				100.00	100.00	自筹
伊川县污水处理扩建工程				90.92	90.92	自筹
热网监控系统				100.00	100.00	自筹
陇海西路（伏牛路-桐柏路）新建管网				100.00	100.00	自筹
登封水务新厂区污水处理项目				70.12	70.12	自筹
开封污水处理工程	479,187.50			100.00	100.00	自筹、借款
西区协作路				100.00	100.00	自筹
西区热力干线管网工程（泰祥-新力热力西四环化工路）						自筹
临颍区污水处理				100.00	100.00	自筹
合计	8,268,520.27	7,789,332.77				

(3) 本公司在建工程未出现减值迹象，未计提减值准备。

11、工程物资

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
工程材料	3,043,804.37	5,962,081.49	6,854,174.05	2,151,711.81

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、账面原值合计	400,527,059.96	130,697,060.60		531,224,120.56
王新庄污水处理厂特许经营权	351,746,975.89			351,746,975.89
登封污水处理厂特许经营权	30,000,000.00			30,000,000.00
新密热力土地使用权	17,709,170.40			17,709,170.40
上街污水处理厂特许经营权		58,407,280.00		58,407,280.00
漯河污水处理厂特许经营权		71,669,025.88		71,669,025.88
办公软件	1,070,913.67	620,754.72		1,691,668.39
二、累计摊销合计	89,408,837.25	18,360,274.58		107,769,111.83
王新庄污水处理厂特许经营权	82,573,651.92	14,167,015.90		96,740,667.82
登封污水处理厂特许经营权	5,400,000.00	1,200,000.00		6,600,000.00

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
新密热力土地使用权	708,366.74	354,183.36		1,062,550.10
上街污水处理厂特许经营权		1,713,190.47		1,713,190.47
漯河污水处理厂特许经营权		617,836.43		617,836.43
办公软件	726,818.59	308,048.42		1,034,867.01
三、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				
新密热力土地使用权				
上街污水处理厂特许经营权				
漯河污水处理厂特许经营权				
办公软件				
四、账面价值合计	311,118,222.71			423,455,008.73
王新庄污水处理厂特许经营权	269,173,323.97			255,006,308.07
登封污水处理厂特许经营权	24,600,000.00			23,400,000.00
新密热力土地使用权	17,000,803.66			16,646,620.30
上街污水处理厂特许经营权				56,694,089.53
漯河污水处理厂特许经营权				71,051,189.45
办公软件	344,095.08			656,801.38

注：本年摊销金额为 18,360,274.58 元，本年由在建工程转入无形资产原价为 130,076,305.88 元。

13、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项目	年末数		年初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
坏账准备	14,281,386.02	57,125,544.10	8,565,788.12	34,349,590.48
应付职工薪酬	1,685,000.00	6,740,000.00	2,660,000.00	10,640,000.00
利息	252,307.32	1,009,229.28	210,995.50	843,981.98
递延收益	1,600,000.00	6,400,000.00	1,800,000.00	7,200,000.00
合计	17,818,693.34	71,274,773.38	13,236,783.62	53,033,572.46

注：中原环保股份有限公司、中原环保热力登封有限公司、中原环保水务登封有限公司、中原环保开封同生工业水务有限公司和中原环保新密热力有限公司未来适用企业所得税税率为 25%；因子公司中原环保郑州上街水务有限公司和中原环保同生漯河水务有限公司 2013 年度正式运营，在免税期，子公司中原环保伊川水务有限公司尚未运营，因此本期期末，对这三家子公司没有计提递延所得税。

14、资产减值准备

项目	年初数	本年计提	本年减少		年末数
			转回数	转销数	
坏账准备	34,357,105.49	23,446,719.86		139,054.20	57,664,771.15

15、其他非流动资产

项目	年末数	年初数
预付工程设备款	3,002,143.80	

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末数	年初数
质押借款	170,000,000.00	
信用借款	50,000,000.00	79,982,000.00
合计	220,000,000.00	79,982,000.00

(2) 本期无已到期未偿还的短期借款情况。

(3) 截至 2013 年 12 月 31 日，短期借款中质押借款共计 17,000.00 万元。其中：2013 年 8 月 29 日，本公司与中国建设银行股份有限公司河南省分行签订了资产收益权转让合同（建豫资产转理金水 2013002），以本公司持有的账面价值为 20,000.00 万元的厂房、机器设备等资产的收益权作为标的进行质押，取得 3,000.00 万元借款，款项于 2014 年 8 月 30 日到期；

2013 年 3 月 27 日，子公司中原环保新密热力有限公司与中国建设银行股份有限公司河南省分行签订了资产收益权转让合同（建豫资产转理 2013017），以其持有的账面价值为 9,100.00 万元的锅炉、管网等资产的收益权作为标的进行质押，取得 7,000.00 万元借款，款项于 2014 年 3 月 28 日到期；

另外，2013 年 6 月 25 日，子公司中原环保新密热力有限公司与中国建设银行股份有限公司河南省分行签订的资产收益权转让合同（建豫资产转理 2013043），以其持有的账面价值为 9,500.00 万元的厂房、机器设备等资产的收益权作为标的进行质押，取得 7,000.00 万元的借款，款项于 2014 年 6 月 27 日到期，同时该笔借款由中原环保股份有限公司提供保证，保证期间为借款终止日后两年止。

信用借款 5,000.00 万元为本公司向广东发展银行金水花园支行的借款。

17、应付票据

种类	年末数	年初数
银行承兑汇票		19,662,767.01

18、应付账款

(1) 应付账款明细情况

账龄	年末数	年初数
1年以内	98,300,236.75	66,264,271.59
1-2年	7,386,446.11	10,601,293.55
2-3年	3,571,286.79	525,736.83
3年以上	422,106.91	289,434.66
合计	109,680,076.56	77,680,736.63

(2) 本公司无应付持有公司 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 年的大额应付账款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
湖北科亮生物环保科技有限公司	3,360,000.00	项目未验收	否
河南省豫安防腐保温有限公司	1,509,413.47	未到结算期	否
中国有色金属工业第六冶金建设公司	1,441,836.63	未到结算期	否
湖南湘达环保工程有限公司	2,357,998.22	未到结算期	否
合计	8,669,248.32		

19、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	年末数	年初数
1年以内	130,370,727.54	105,529,426.59
1-2年	6,905.00	3,000,000.00
2-3年	3,000,000.00	
合计	133,377,632.54	108,529,426.59

(2) 本公司无预收持有公司 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 年的大额预收款项情况的说明

债权人名称	金额	未结转的原因
郑州元龙房地产开发有限公司	3,000,000.00	预收供暖施工项目款项，按照合同，本项目截止期末尚未开始

20、应付职工薪酬

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,850,975.61	46,443,107.67	50,412,183.28	6,881,900.00
二、职工福利费		3,105,506.13	3,105,506.13	
三、社会保险费	17,410.80	9,983,286.66	9,999,077.46	1,620.00
其中:1.医疗保险费	1,801.92	2,677,502.83	2,679,304.75	

2.基本养老保险费	14,647.77	5,821,457.77	5,834,545.54	1,560.00
3.年金缴费				
4.失业保险费	961.11	721,758.00	722,659.11	60.00
5.工伤保险费		417,796.75	417,796.75	
6.生育保险费		344,771.31	344,771.31	
四、住房公积金	10,812.00	3,209,457.75	3,220,269.75	
五、工会经费和职工教育经费	502,576.08	1,243,773.22	1,571,411.42	174,937.88
六、辞退福利		100,440.00	100,440.00	
合计	11,381,774.49	64,085,571.43	68,408,888.04	7,058,457.88

21、应交税费

项目	年末数	年初数
增值税	-15,250,586.64	-14,363,426.93
营业税	241,878.19	713,549.76
企业所得税	-22,427,718.60	-35,116,243.20
个人所得税	281,904.43	12,455.76
城市维护建设税	233,169.12	88,168.50
教育费附加	99,929.32	37,783.50
地方教育费附加	66,619.55	25,188.93
土地使用税	1,761,677.77	1,246,387.28
房产税	55,514.61	55,544.92
价格调节基金	14,254.20	26,644.88
车船使用税		1,181.88
合计	-34,923,358.05	-47,272,764.72

22、应付利息

项目	年末数	年初数
中期票据利息	535,616.44	543,055.56
借款应付利息	476,832.22	
合计	1,012,448.66	543,055.56

23、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

账龄	年末数	年初数
1年以内	14,563,466.23	7,752,150.69
1-2年	2,551,531.85	1,496,217.47
2-3年	155,060.00	404,179.00

账龄	年末数	年初数
3年以上	2,263,738.78	3,773,852.39
合计	19,533,796.86	13,426,399.55

(2) 本公司无应付持有公司 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的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
湖南湘达环保工程有限公司	900,000.00	保证金	否
苗自娟	650,000.00	保证金	否
河南七建工程有限公司	230,000.00	保证金	否
登封市住房和城乡建设局	185,000.00	保证金	否
郑州科达自动化工程有限公司	159,872.50	保证金	否
合计	2,124,872.50		

24、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债明细情况

项目	年末数	年初数
1年内到期的长期应付款	31,548,070.00	33,544,940.50
1年内到期的长期借款	35,300,000.00	70,000,000.00
1年内到期的应付债券	229,271,515.86	
合计	296,119,585.86	103,544,940.50

(2) 一年内到期的长期借款

① 一年内到期的长期借款明细情况

项目	年末数	年初数
保证借款	13,000,000.00	
信用借款	22,300,000.00	
质押借款		70,000,000.00
合计	35,300,000.00	70,000,000.00

② 一年内到期的长期借款情况

借款单位	借款起始日	借款终止日	利率 (%)	年末数	年初数
上海浦东发展银行郑州分行营业部 (注 1)	2011-12-31	2014-12-30	7.59%	9,000,000.00	
上海浦东发展银行郑州分行营业部 (注 1)	2011-12-31	2014-6-30	7.59%	2,000,000.00	
郑州银行纬五路支行 (注 2)	2012-9-10	2014-12-30	6.77%	2,000,000.00	
中国建设银行股份有限公司	2013-8-21	2014-7-20	6.55%	300,000.00	

借款单位	借款起始日	借款终止日	利率 (%)	年末数	年初数
限公司郑州金水支行					
交行河南省分行	2012-12-28	2014-9-20	6.15%	7,000,000.00	
交行河南省分行	2013-3-28	2014-9-21	5.84%	15,000,000.00	
交行河南省分行	2010-01-22	2013-1-21	基准利率下浮 10%		45,000,000.00
交行河南省分行	2010-6-1	2013-2-10	基准利率下浮 10%		25,000,000.00
合计				35,300,000.00	70,000,000.00

注 1: 子公司中原环保新密热力有限公司向上海浦东发展银行郑州分行营业部的借款 1,100.00 万, 保证人是中原环保股份有限公司, 保证期间为借款终止日后两年止。

注 2: 子公司中原环保开封同生工业水务有限公司向郑州银行纬五路支行的借款 200.00 万, 保证人是中原环保股份有限公司, 保证期间为借款终止日后三年止。

(3) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
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

(续)

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
543,055.56	21,234,391.47	21,241,830.59	535,616.44	229,271,515.86

(4) 1 年内到期的长期应付款

借款单位	期限	初始金额	利率 (%)	应计利息	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	31,548,070.00	供热项目先期垫付建设资金

注: 该项目系根据子公司中原环保热力登封有限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; 根据登封热力对建设局的复函应于 2012 年 6 月底结清全部余款。截止本期末, 尚未偿还金额为 31,548,070.00 元。

25、长期借款

(1) 长期借款的分类

项目	年末数	年初数
----	-----	-----

质押借款	48,000,000.00	
保证借款	23,360,000.00	36,000,000.00
信用借款	135,500,000.00	
合计	206,860,000.00	36,000,000.00

(2) 长期借款明细情况

借款单位	借款起始日	借款终止日	利率 (%)	年末数	年初数
交通银行河南分行	2012-3-28	2015-3-28	6.15%	135,500,000.00	
郑州银行纬五路支行(注2)	2012-9-10	2015-9-9	6.77%	21,500,000.00	25,000,000.00
交通银行河南分行(注1)	2013-12-28	2015-12-28	5.84%	48,000,000.00	
上海浦东发展银行郑州分行营业部	2011-12-31	2014-12-30	7.59%		9,000,000.00
中国建设银行股份有限公司郑州金水支行(注3)	2013-8-21	2020-7-20	6.55%	1,860,000.00	
上海浦东发展银行郑州分行营业部	2011-12-31	2014-6-30	7.59%		2,000,000.00
合计				206,860,000.00	36,000,000.00

注1：截至2013年12月31日，长期借款中质押借款共计4,800.00万元，系本公司于2012年12月28日至2015年12月28日期间以本公司持有的热费收费权作为标的质押给中国建设银行股份有限公司河南省分行，取得4,800.00万元的借款。

注2：子公司中原环保开封同生工业水务有限公司向郑州银行纬五路支行的借款2,150.00万，保证人是中原环保股份有限公司，保证期间为最后一期债务履行期限届满之日起三年。

注3：子公司中原环保新密热力有限公司向中国建设银行股份有限公司郑州金水支行借款186.00万，保证人是中原环保股份有限公司，保证期间为最后一期债务履行期限届满之日起两年。

26、应付债券

债券名称	中原环保股份有限公司 2011年第一期中期票据	小计	减：一年内到期 部分年末余额 (附注七、24)	合计
面值	100.00元			
发行日期	2011年12月20日			
债券期限	3年			
发行金额	2.30亿元			
年初应付利息	543,055.56			
本年应付利息	21,234,391.47			

本年已付利息	21,241,830.59			
年末应付利息	535,616.44			
年末余额	229,271,515.86	229,271,515.86	229,271,515.86	0.00

27、其他非流动负债

项目	年末数	年初数
递延收益	49,376,363.61	21,200,000.00

其中，递延收益明细如下：

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
郑州市建设京沙快速路拨付补助资金	7,200,000.00		800,000.00		6,400,000.00	与资产相关
郑州市关于重点流域水污染治理项目资金（注2）	14,000,000.00	4,600,000.00	1,483,636.39		17,116,363.61	与资产相关
重点流域水污染治理项目资金（注1）		25,860,000.00			25,860,000.00	与资产相关
合计	21,200,000.00	30,460,000.00	2,283,636.39		49,376,363.61	

注 1：2013 年 11 月收到国家发展改革委办公厅关于加强重点流域水污染治理项目管理的通知（发改办地区[2011]73 号），对郑州航空港区第二污水处理厂（一期）工程的补助款，截止本期末该项目尚未完工。

注 2：上期收到郑州市发展和改革委员会 2012 年第一批中央预算内关于重点流域水污染治理项目资金 14,000,000.00 元，本期又收到 4,600,000.00 元，本期已形成资产，摊销 1,483,636.39 元。

28、股本

项目	年初数	本年增减变动（+ -）					年末数
	金额	发行新股	年初数	公积金转股	其他	小计	金额
一、有限售条件股份							
1.国家持股							
2.国有法人持股							
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							

项目	年初数	本年增减变动 (+ -)				年末数	
	金额	发行新股	年初数	公积金转股	其他	小计	金额
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计							
二、无限售条件股份							
1.人民币普通股	269,459,799.00						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							
无限售条件股份合计	269,459,799.00						269,459,799.00
三、股份总数	269,459,799.00						269,459,799.00

29、资本公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	107,245,538.55			107,245,538.55
其他资本公积	364,980,821.81			364,980,821.81
合计	472,226,360.36			472,226,360.36

30、盈余公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	22,256,976.43	2,111,846.27		24,368,822.70

注：根据公司法、章程的规定，本公司按弥补以前年度亏损后净利润的 10%提取法定盈余公积金。

31、未分配利润

(1) 未分配利润变动情况

项目	本年数	上年数	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	7,065,432.82	-94,180,081.76	
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	7,065,432.82	-94,180,081.76	
加：本年归属于母公司股东的净利润	59,747,031.19	101,245,514.58	
盈余公积弥补亏损			

其他转入			
减：提取法定盈余公积	2,111,846.27		
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	64,700,617.74	7,065,432.82	

(2) 子公司报告期内提取盈余公积的情况

中原环保同生漯河水务有限公司于 2013 年度提取盈余公积 125,541.08 元，其中归属于母公司的金额为 94,155.81 元。

32、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生数	上年发生数
主营业务收入	485,715,667.09	417,752,619.78
其他业务收入	4,654,873.67	2,395,917.23
营业收入合计	490,370,540.76	420,148,537.01
主营业务成本	346,164,690.06	287,268,695.21
其他业务成本		
营业成本合计	346,164,690.06	287,268,695.21

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
污水处理	198,951,092.20	105,217,962.65	177,193,877.75	86,575,069.70
供热销售	200,308,417.43	186,405,283.13	176,076,660.84	165,973,205.66
管网工程费收入及其他	86,456,157.46	54,541,444.28	64,482,081.19	34,720,419.85
合计	485,715,667.09	346,164,690.06	417,752,619.78	287,268,695.21

(3) 公司的污水处理业务承担着郑州市区、郑州市上街区、登封市区和漯河市临颖县的污水处理任务，款项分别由郑州市财政、上街区城市管理执法局、登封市财政和漯河市临颖县财政支付，子公司中原环保开封同生工业水务有限公司是专门为河南省晋开化工投资股份有限公司百万吨合成氨项目拟投资建设项目设置的配套污水处理厂，主要用于处理其百万吨合成氨项目所产生的废水，款项由河南晋开化工投资控股集团有限公司二分公司支付；供热用户众多且比较分散，单户金额较小。

33、营业税金及附加

项目	本年发生数	上年发生数
营业税	2,590,556.67	1,975,766.70
城市维护建设税	486,058.21	320,964.05
地方教育费附加	207,895.62	127,035.51
教育费附加	138,517.22	105,993.72
价格调节基金	77,818.30	43,973.96
合计	3,500,846.02	2,573,733.94

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、管理费用

项目	本年发生数	上年发生数
工资及奖金等	9,797,075.55	18,286,541.43
土地使用税	5,658,581.07	5,515,799.67
房租	3,522,360.00	3,100,800.00
车辆使用费	3,100,944.69	2,664,161.91
折旧	2,202,144.42	1,574,633.28
业务招待费	1,847,066.46	2,224,898.08
办公费	1,673,925.58	2,051,799.98
社会保险金	2,102,573.94	1,794,584.65
职工福利费	814,441.74	985,699.34
审计评估费	742,300.97	809,000.00
其他	7,973,624.49	12,330,383.90
合计	39,435,038.91	51,338,302.24

35、财务费用

项目	本年发生数	上年发生数
利息支出	36,039,420.91	30,369,356.55
减：利息收入	680,294.14	2,482,780.60
手续费	472,138.57	41,694.96
合计	35,831,265.34	27,928,270.91

36、资产减值损失

项目	本年发生数	上年发生数
坏账损失	23,446,719.86	11,652,415.14

37、营业外收入

项目	本年发生数	上年发生数	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本年发生数	上年发生数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	30,226,171.39	21,030,000.00	30,226,171.39
其他	35,559.46	3,241.97	35,559.46
合计	30,261,730.85	21,033,241.97	30,261,730.85

其中，政府补助明细：

项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
中原环保新密热力有限公司供热补贴	20,000,000.00	20,000,000.00	与收益相关
郑州市建设京沙快速路拨付补助资金	800,000.00	800,000.00	与资产相关
2011年度资本市场融资主体奖金		230,000.00	与收益相关
西区2012年既有建筑改造拨款(注1)	7,264,403.00		与收益相关
王新庄收财政拨付生物增效市排污专项款(注2)	678,132.00		与收益相关
郑州市关于重点流域水污染治理项目资金	1,483,636.39		与资产相关
合计	30,226,171.39	21,030,000.00	

注1：本期收到河南省财政厅（豫财建[2012]202、219、519）“北方采暖区既有居住建筑供热计量及节能改造省级补助资金”，共计7,264,403.00元；

注2：2013年10月份，收到郑州市环境保护局、城市管理局（郑环办[2012]112号）关于“王新庄投加生物制剂进行污水生物增效实验”所发生费用进行的补助款678,132.00元。

38、营业外支出

项目	本年发生数	上年发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	25,752.00	677,001.42	25,752.00
其中：固定资产处置损失	25,752.00	677,001.42	25,752.00
对外捐赠支出	130,000.00		130,000.00
其他		10.00	
合计	155,752.00	677,011.42	155,752.00

39、所得税费用

项目	本年发生数	上年发生数
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,783,055.09	-37,118,919.20
递延所得税调整	-4,581,909.72	-4,368,968.32

项目	本年发生数	上年发生数
合计	12,201,145.37	-41,487,887.52

40、基本每股收益和稀释每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当年年初转换；当年发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

（1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	本年发生数		上年发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	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	0.22	0.22	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.14	0.14	0.15	0.15

（2）每股收益和稀释每股收益的计算过程

①计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	本年发生数	上年发生数
归属于普通股股东的当期净利润	59,747,031.19	101,245,514.58
其中：归属于持续经营的净利润	59,747,031.19	101,245,514.58
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	36,604,137.95	39,799,354.96
其中：归属于持续经营的净利润	36,604,137.95	39,799,354.96
归属于终止经营的净利润		

②计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	本年发生数	上年发生数
年初发行在外的普通股股数	269,459,799.00	269,459,799.00
加：本年发行的普通股加权数		
减：本年回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	269,459,799.00	269,459,799.00

基本每股收益=P0÷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：P0 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；S0 为年初股份总数；S1 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；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期年末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期年末的累计月数。

注：报告期内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。

41、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
政府补助	27,942,535.00	20,000,000.00
往来款	8,261,909.87	8,684,060.55
利息收入	1,079,337.47	2,137,635.10
票据保证金	2,047,549.88	20,834,007.08
其他	35,559.46	3,241.97
合计	39,366,891.68	51,658,944.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
往来款	8,884,825.54	87,820.13
各项费用支出	16,351,787.06	21,036,022.23
票据保证金		2,047,549.88
合计	25,236,612.60	23,171,392.24

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
收到郑州市发展和改革委员会 2012 年第一批中央预算内关于重点流域水污染治理项目资金	4,600,000.00	14,000,000.00

项目	本年发生数	上年发生数
收到的上街水务污水处理项目工程履约保证金		1,988,569.30
重点流域水污染治理项目资金	25,860,000.00	
合计	30,460,000.00	15,988,569.30

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
收到河南同生环境工程有限公司款项	8,500,000.00	
收到政府对资本市场融资主体专项补贴奖金		230,000.00
合计	8,500,000.00	230,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生数	上年发生数
支付登封市政府垫付的登封供热建设资金		1,536,454.50

42、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	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	59,896,814.05	101,231,237.64
加：资产减值准备	23,446,719.86	11,652,415.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,778,215.88	22,790,946.79
无形资产摊销	18,360,274.58	16,184,798.25
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）	25,752.00	677,001.42
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）	36,039,420.91	30,369,356.55
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,581,909.72	-3,856,157.50
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-513,108.65
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,643,515.17	6,287,431.44
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-48,492,722.94	-103,918,479.23
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-27,000,035.47	-24,713,300.78
其他	2,047,549.88	22,371,806.10

项目	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	83,876,563.86	78,563,947.17
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	171,206,867.03	165,357,856.46
减: 现金的年初余额	165,357,856.46	356,768,444.50
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,849,010.57	-191,410,588.04

注: 其他项目的构成

项目	年末数	年初数
其他	2,047,549.88	22,371,806.10
其中: 上年超过三个月的票据保证金	2,047,549.88	20,834,007.08
加: 在建工程转入成本项目金额		3,815,348.90
减: 本年超过三个月的票据保证金		2,047,549.88
减: 与筹资活动相关的营业外收入现金流		230,000.00

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末数	年初数
①现金	171,206,867.03	165,357,856.46
其中: 库存现金	175,558.84	184,306.93
可随时用于支付的银行存款	170,931,308.19	126,525,769.59
可随时用于支付的其他货币资金	100,000.00	38,647,779.94
②现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	171,206,867.03	165,357,856.46

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
郑州市热力总公司	母公司	国有独资企业	郑州	张舒	集中供热、联

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
郑州市热力总公司	67,890,000.00	31.52	31.52	郑州市国有资产监督管理委员会	17003120-5

2、本公司的子公司

详见附注六、1、子公司情况。

3、本公司无合营和联营企业情况。

4、本公司的其他关联方情况

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

5、关联方担保情况详见附注七、24 和附注七、25。

6、本公司除和子公司有往来款外（附注十四、2），不存在和其他关联方应收应付款项。

九、股份支付

本公司无股份支付情况。

十、或有事项

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、承诺事项

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

1、2014 年 3 月 27 日，本公司第七届董事会召开第六次会议，批准 2013 年度利润分配预案，分配现金股利每股 0.035 元。

2、2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》及《企业会计准则第 40 号——合营安排》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。

本公司将自 2014 年 7 月 1 日起开始执行上述各项准则，并将依据上述各项准则的规定对相关会计政策进行变更。以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

①《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》完整地规范了离职后福利的会计处理，将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；对于设定受益计划，企业应当采用预期累计福利单位法并依据适当的精算假设，计量设定受益计划所产生的义务，并根据设定受益计划确定的公式将产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益，重新计量设定收益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。此外，该修订后准则还充实了关于短期薪酬会计处理规范，充实了关于辞退福利的会计处理规定，并引入了其他长期职工福利，完整地规范职工薪酬的会计处理。

②《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》进一步规范了财务报表的列报，在持续经营评价、正常经营周期、充实附注披露内容等方面进行了修订完善，并将“费用按照性质分类的利润表补充资料”作为强制性披露内容。该准则要求在利润表其他综合收益部分的列报，应将其他综合收益项目划分为两类：（1）后续不会重分类至损益的项目；（2）在满足特定条件的情况下，后续可能重分类至损益的项目。

③根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》，合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。该准则建立了判断控制存在与否的单一模型，规定对被投资方形成控制需要具备的三个要素为：（1）拥有对被投资方的权力；（2）通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在此基础上，该准则对控制权的判断给出了较原准则更多的指引。根据该准则的规定，本公司管理层在确定对被投资单位是否具有控制权时需运用重大判断。

④《企业会计准则第 40 号——合营安排》规范了对一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排的认定、分类及核算。合营安排根据合营方在其中享有的权利和承担的义务，分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。该准则要求合营方对合营企业的投资采用权益法核算，对共同经营则确认其资产（包括其对任何共同持有资产应享有的份额）、其负债（包括其对任何共同产生负债应承担的份额）、其收入（包括其对共同经营因出售产出所产生的收入应享有的份额）及其费用（包括其对共同经营发生的费用应承担的份额）。

⑤《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》规范了公允价值定义，明确了公允价值计量的方法，根据公允价值计量所使用的输入值将公允价值计量划分为三个层次，并对公允价值计量相关信息的披露作出了具体要求。但该准则并未改变其他会计准则对于哪些场合下应运用公允价值计量的规定。

上述事项对本公司财务状况及经营成果的影响，尚无法做出估计。

除上述事项外，截止 2014 年 3 月 27 日，本公司不存在其他应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
组合：按照账龄分析法计提坏账的应收账款	373,345,463.00	100.00	55,336,338.75	14.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	373,345,463.00	100.00	55,336,338.75	

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
组合：按照账龄分析法计提坏账的应收账款	292,327,059.85	100.00	32,905,312.09	11.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

合计	292,327,059.85	100.00	32,905,312.09
----	----------------	--------	---------------

(2) 组合中，按照账龄分析法计提坏账的应收帐款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	171,453,551.00	45.92	8,572,677.55	170,400,665.85	58.29	8,520,033.29
1 至 2 年	169,965,518.00	45.53	33,993,103.60	121,926,394.00	41.71	24,385,278.80
2 至 3 年	31,926,394.00	8.55	12,770,557.60			
合计	373,345,463.00	100.00	55,336,338.75	292,327,059.85	100.00	32,905,312.09

(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情况。

(4) 应收账款大额单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
郑州市财政局	非关联方	171,440,197.00	1 年以内	45.92
郑州市财政局	非关联方	168,939,518.00	1-2 年	45.25
郑州市财政局	非关联方	31,627,394.00	2-3 年	8.47
合计		372,007,109.00		99.64

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1：按照账龄分析法计提坏账的其他应收款	78,980.03	0.09	27,199.00	34.44
组合 2：合并范围内的关联方	88,209,589.98	99.91		
组合小计	88,288,570.01	100.00	27,199.00	0.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	88,288,570.01	100.00	27,199.00	

(续)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 按照账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	459,275.49	0.38	40,463.77	8.81
组合 2: 合并范围内的关联方	120,277,073.03	99.62		
组合小计	120,736,348.52	100.00	40,463.77	0.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	120,736,348.52	100.00	40,463.77	

(2) 组合 1 中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	3,980.03	5.04	199.00	409,275.49	89.11	20,463.77
1 至 2 年	45,000.00	56.98	9,000.00			
2 至 3 年				50,000.00	10.89	20,000.00
3 至 4 年	30,000.00	37.98	18,000.00			
合计	78,980.03	100.00	27,199.00	459,275.49	100.00	40,463.77

(3) 组合 2 中, 不计提坏账准备的其他应收款:

单位名称	账面金额	不计提理由
中原环保水务登封有限公司	25,333,892.72	本公司全资子公司, 财务状况正常, 本期不计提
中原环保热力登封有限公司	11,339,563.32	本公司全资子公司, 财务状况正常, 本期不计提
中原环保郑州上街水务有限公司	1,398,265.72	本公司全资子公司, 财务状况正常, 本期不计提
中原环保开封同生工业水务有限公司	2,224,678.22	本公司控股子公司, 财务状况正常, 本期不计提
中原环保伊川水务有限公司	24,640,197.00	本公司控股子公司, 财务状况正常, 本期不计提
中原环保同生漯河水务有限公司	23,272,993.00	本公司全资子公司, 财务状况正常, 本期不计提
合计	88,209,589.98	

(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

情况。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
对子公司投资	223,000,000.00	22,500,000.00		245,500,000.00
其他股权投资	62,650,000.00			62,650,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	285,650,000.00	22,500,000.00		308,150,000.00

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	年初数	增减变动	年末数
郑州银行股份有限公司	成本法	62,650,000.00	62,650,000.00		62,650,000.00
中原环保水务登封有限公司	成本法	39,000,000.00	39,000,000.00		39,000,000.00
中原环保热力登封有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
中原环保新密热力有限公司	成本法	100,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
中原环保郑州上街水务有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
中原环保开封同生工业水务有限公司	成本法	16,000,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00
中原环保伊川水务有限公司	成本法	18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00
中原环保同生漯河水务有限公司	成本法			22,500,000.00	22,500,000.00
合计		285,650,000.00	285,650,000.00	22,500,000.00	308,150,000.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
郑州银行股份有限公司	1.27	1.27			
中原环保水务登封有限公司	100.00	100.00			
中原环保热力登封有限公司	100.00	100.00			
中原环保新密热力有限公司	100.00	100.00			

中原环保郑州上街水务有限公司	100.00	100.00		
中原环保开封同生工业水务有限公司	80.00	80.00		
中原环保伊川水务有限公司	90.00	90.00		
中原环保同生漯河水务有限公司	75.00	75.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	382,323,796.64	348,004,664.50
其他业务收入	4,654,873.67	2,395,917.23
营业收入合计	386,978,670.31	350,400,581.73
主营业务成本	265,292,371.13	224,452,455.96
其他业务成本		
营业成本合计	265,292,371.13	224,452,455.96

(2) 主营业务（分行业）

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	171,440,197.00	87,785,141.58	168,939,518.00	81,217,933.67
供热销售	179,756,281.59	146,233,028.99	162,687,405.29	135,445,972.11
管网工程费收入及其他	31,127,318.05	31,274,200.56	16,377,741.21	7,788,550.18
合计	382,323,796.64	265,292,371.13	348,004,664.50	224,452,455.96

注：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，单户金额较小。

5、现金流量表补充资料

项目	本年数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	40,718,894.10	90,115,300.95
加：资产减值准备	22,417,761.89	10,786,951.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,739,699.54	12,161,964.64
无形资产摊销	14,475,064.32	14,630,614.92
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）	25,752.00	677,001.42
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		

项目	本年数	上年数
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	28,417,058.09	27,867,458.24
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,470,752.30	-3,623,655.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-513,108.65
存货的减少（增加以“-”号填列）	-70,211.46	45,910.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,091,308.29	-110,710,684.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,393,355.83	-37,792,503.42
其他	2,047,549.88	19,120,730.90
经营活动产生的现金流量净额	68,816,151.94	22,765,980.92
（2）不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
（3）现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	136,739,067.58	130,034,062.39
减：现金的年初余额	130,034,062.39	312,013,895.69
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,705,005.19	-181,979,833.30

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本年数	上年数
非流动性资产处置损益	-25,752.00	-677,001.42
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	35,559.46	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	30,226,171.39	21,030,000.00
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		

项目	本年数	上年数
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年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		
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	-130,000.00	3,231.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目		46,611,810.66
小计	30,105,978.85	66,968,041.21
所得税影响额	6,963,085.61	5,089,057.64
少数股东权益影响额（税后）		
合计	23,142,893.24	61,878,983.57

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	7.46	0.22	0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.57	0.14	0.14

注：（1）加权平均净资产收益率 = $P0 / (E0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M0 - E_j \times M_j \div M0 \pm E_k \times M_k \div M0)$

其中：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；Ei 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；Ej 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；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；Ek 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；Mk 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。

（2）基本每股收益和稀释每股收益的计算见附注七、40。

3、本公司合并财务报表主要项目的异常情况及原因的说明

（1）2013 年 12 月 31 日资产负债表项目

项目	变动额	变动率%	占资产总额比率% (注 1)	原因说明
预付款项	-40,910,896.39	-65.14	-2.21	主要原因上期末预付的工程款本期工程投入，转入在建工程和固定资产。
应收利息	-399,043.33	-100.00	-0.02	主要原因为上期定期存款到期，本期没有计提应收利息。
其他应收款	-427,635.90	-58.21	-0.02	主要原因为上期其他应收款逐渐收回所致。
固定资产	102,925,097.00	29.46	5.56	主要原因是本期在建工程转入固定资产。
在建工程	178,916,227.04	110.67	9.66	主要原因为本期港区项目和登封水务第二污水厂投入建设。
无形资产	112,336,786.02	36.11	6.06	主要原因为上街污水厂和漯河污水厂特许经营权转入所致。
其他非流动资产	4,581,909.72		0.16	主要原因为本期预付工程款重分类至其他非流动资产所致。
递延所得税资产	4,581,909.72	34.61	0.25	主要原因为本期坏账准备增加确认递延所得税资产。
短期借款	140,018,000.00	175.06	7.56	主要原因为在建项目增多，企业所需资金增加。
应付票据	-19,662,767.01	-100.00	-1.06	主要原因为上期开出票据已结算，本期未开出票据。
应付账款	31,999,339.93	41.19	1.73	主要原因为本年工程项目较去年增加，应付未付的工程款期末相应增加。
预收款项	24,848,205.95	22.90	1.34	主要原因是本部及子公司供热面积增加所致。
应付职工薪酬	-4,323,316.61	-37.98	-0.23	主要原因是本年年末计提奖金较去年末计提减少。
应交税费	12,349,406.67	-26.12	0.67	主要原因是企业所得税的变动，上期收到税务机关抵税确认书，以前年度因税收优惠未批准而多缴纳的所得税上期和本年度可以抵扣。

项目	变动额	变动率%	占资产总额比率% (注 1)	原因说明
其他应付款	6,107,397.31	45.49	0.33	主要原因是本期向子公司的非控股股东借款增加。
一年内到期的非流动负债	192,574,645.36	185.98	10.40	主要原因是应付债券快到期，重分类到一年内到期的非流动负债。
长期借款	170,860,000.00	474.61	9.22	主要原因为在建项目增多，企业所需资金增加。
应付债券	-228,581,475.44	-100.00	-12.34	主要原因是应付债券快到期，重分类到一年内到期的非流动负债。
其他非流动负债	28,176,363.61	132.91	1.52	主要原因为本期收到国家发展改革委办公厅关于加强重点流域水污染治理项目补助款。

(2) 2013 年度利润表项目

项目	变动额	变动率 %	占利润总额比率% (注 2)	原因说明
营业收入	70,222,003.75	16.71	97.40	主要原因是本部主营业务供热面积和污水处理吨数较去年都有所增加，工程安装项目也有所增加。另外，两个水务子公司相继投入生产。
营业成本	67,617,142.75	17.76	93.79	主要原因是本部主营业务供热面积和污水处理吨数较去年都有所增加，工程安装项目也有所增加。另外，两个水务子公司相继投入生产。
管理费用	-11,903,263.33	-23.19	-16.51	主要原因一、中原环保股份有限公司部分机关人员本期调到港区在建项目上，机关管理人员减少；二、本期计提的年终奖减少。
财务费用	7,902,994.43	28.30	10.96	主要原因是本期在建项目借款增加，利息支出较多。
资产减值损失	11,794,304.72	101.22	16.36	主要原因是本期应收款项账龄增加。
营业外收入	9,228,488.88	43.88	12.80	主要原因是本期收到河南省财政厅（豫财建[2012]202、219、519）“北方采暖区既有居住建筑供热计量及节能改造省级补助资金。
营业外支出	-521,259.42	-76.99	-0.72	主要原因是本期固定资产处置损失较少。
所得税费用	53,689,032.89	-129.41	74.47	主要原因是公司于 2012 年 4 月 6 日实际收到郑州市地方税务局直属分局的《退税（抵税确认书）》，《退税（抵税确认书）》同意抵缴公司在 2008、2009、2010 年度因污水处理业务享受企业所得税“三免三减半”优惠政策形成的 46,611,810.66 元企业所得税，抵减了 2012 年度所得税。

注 1：占资产总额的比例是指两个期间的数据变动幅度占本年资产总额的比例。

注 2：占利润总额的比例是指两个期间的数据变动幅度占本年利润总额的比例。

本财务报表于 2014 年 3 月 27 日由本公司董事会通过及批准发布。

公司名称：中原环保股份有限公司

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

日期：2014 年 3 月 27 日日期：2014 年 3 月 27 日日期：2014 年 3 月 27 日