

北京京城水务有限责任公司

专项审计报告

瑞华专审字[2014]第 01950173 号



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7楼中海地产广场西塔10层

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): 010 88095588

传真 (Fax): 010 88091190

专项审计报告

瑞华专审字[2014]第01950173号

北京京城水务有限责任公司：

我们审计了后附的北京京城水务有限责任公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2014年1月31日、2013年12月31日、2012年12月31日的资产负债表，2014年1月、2013年度、2012年度的利润表、现金流量表和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贵公司管理层的责任。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做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见



我们认为，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，公允反映了贵公司 2014 年 1 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年 1 月、2013 年度、2012 年度的经营成果和现金流量。

本报告仅供股东单位北京首创股份有限公司拟转让所持有北京京城水务有限责任公司 51%的股权之用，不作其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的会计师事务所及其注册会计师无关。



中国注册会计师：
尹丽鸿
110000
682458

中国注册会计师：
王涛
1100004
480008

二〇一四年七月二十九日



资产负债表
2014年1月31日

编制单位：北京京城水务有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014.1.31	2013.12.31	2012.12.31
流动资产：				
货币资金	七、1	578,971,243.68	603,017,039.26	574,453,076.32
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	七、2	872,371,476.44	822,693,358.68	606,609,537.64
预付款项	七、3	44,609.04	3,462.04	58,845.00
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	七、4	515,158,836.97	515,157,336.97	515,912,037.72
买入返售金融资产				
存货	七、5	1,490,626.15	1,548,838.15	1,836,920.65
其中：原材料		1,490,626.15	1,548,838.15	1,836,920.65
库存商品(产成品)				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		1,968,236,792.28	1,942,420,035.10	1,698,870,417.34
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	七、6	555,500,000.00	555,500,000.00	539,500,000.00
长期应收款				
长期股权投资	七、7	73,100,000.00	73,100,000.00	73,100,000.00
投资性房地产				
固定资产原价	七、8	2,550,428,852.52	2,738,698,234.05	2,726,322,701.04
减：累计折旧	七、8	860,004,492.27	938,277,409.59	850,863,659.08
固定资产净值		1,690,424,360.25	1,800,420,824.46	1,875,659,041.96
减：固定资产减值准备	七、8		25,504,594.41	
固定资产净额	七、8	1,690,424,360.25	1,774,916,230.05	1,875,659,041.96
在建工程	七、9	119,708.00	119,708.00	119,708.00
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	七、10	457,868,166.27	458,913,828.98	471,461,323.13
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七、11			25,000.00
递延所得税资产	七、12	14,546,945.68	14,546,945.68	5,601,572.09
其他非流动资产				
其中：特准储备物资				
非流动资产合计		2,791,559,180.20	2,877,096,712.71	2,965,466,645.18
资产总计		4,759,795,972.48	4,819,516,747.81	4,664,337,062.52

资产负债表(续)

2013年12月31日

编制单位: 北京京城水务有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2014.1.31	2013.12.31	2012.12.31
流动资产:				
短期借款				
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				
应付账款	七、13	15,039,436.87	17,690,841.54	53,880,455.13
预收款项				
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	七、14	5,264,038.18	4,537,170.85	3,413,874.45
其中: 应付工资			126,300.00	-198,210.31
应付福利费				
其中: 职工奖励及福利基金				
应交税费	七、15	14,290,297.51	20,375,765.90	15,160,751.16
其中: 应交税金		14,292,526.48	20,370,831.23	15,160,751.16
应付利息				
应付股利				
其他应付款	七、16	47,587,327.02	47,598,057.02	43,682,088.76
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				
其他流动负债		546,637,190.24		
流动负债合计		628,821,289.82	90,201,835.31	116,137,169.50
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债	七、17	11,827,287.77	11,798,397.74	11,353,716.23
递延所得税负债				
其他非流动负债				
其中: 特种储备基金				
非流动负债合计		11,827,287.77	11,798,397.74	11,353,716.23
负 债 合 计		640,648,577.59	102,000,233.05	127,490,885.73
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(股本)	七、18	4,020,843,616.49	4,020,843,616.49	4,020,843,616.49
国家资本		4,020,843,616.49	4,020,843,616.49	4,020,843,616.49
其中: 国有法人资本		1,970,326,058.49	1,970,326,058.49	1,970,326,058.49
集体资本				
民营资本				
其中: 个人资本				
外商资本				
减: 已归还投资				
实收资本(或股本)净额		4,020,843,616.49	4,020,843,616.49	4,020,843,616.49
资本公积				
减: 库存股				
专项储备				
盈余公积	七、19	150,035,708.03	150,035,708.03	131,968,674.23
其中: 法定公积金		150,035,708.03	150,035,708.03	131,968,674.23
任意公积金				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
一般风险准备				
未分配利润	七、20	-51,731,929.63	546,637,190.24	384,033,886.07
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计		4,119,147,394.89	4,717,516,514.76	4,536,846,176.79
少数股东权益				
所有者权益合计		4,119,147,394.89	4,717,516,514.76	4,536,846,176.79
负债和股东权益总计		4,759,795,972.48	4,819,516,747.81	4,664,337,062.52

载于第9页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

单位负责人:

李怡瑛

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

卞

利润表

编制单位：北京京城水务有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1月	2013年度	2012年度
一、营业总收入		50,090,341.06	609,787,329.68	617,455,370.55
其中：营业收入	七、21	50,090,341.06	609,787,329.68	617,455,370.55
其中：主营业务收入		50,086,117.76	609,110,892.78	613,417,942.44
其他业务收入		4,223.30	676,436.90	4,037,428.11
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		101,812,745.69	377,813,832.45	370,061,112.99
其中：营业成本	七、21	23,267,106.45	325,977,588.08	339,629,850.30
其中：主营业务成本		23,241,894.17	325,733,560.90	335,938,128.72
其他业务成本		25,212.28	244,027.18	3,691,721.58
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		15.20	661,424.44	881,377.22
销售费用				
管理费用		1,041,974.04	25,000,285.69	25,114,127.62
其中：研究与开发费				
财务费用		-557,638.40	-12,355,403.65	-13,781,496.87
其中：利息支出				
利息收入		601,163.10	12,865,946.29	14,293,350.73
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				
资产减值损失	七、22	78,061,288.40	38,529,937.89	18,217,254.72
其他				
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）	七、23		11,739,377.09	12,009,404.16
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）		-51,722,404.63	243,712,874.32	259,403,661.72
加：营业外收入	七、24		394,946.00	
其中：非流动资产处置利得				
非货币性资产交换利得				
政府补助			386,246.00	
债务重组利得				
减：营业外支出	七、25	9,525.00	259,213.05	563,737.73
其中：非流动资产处置损失		9,525.00	257,417.73	563,737.73
非货币性资产交换损失				
债务重组损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-51,731,929.63	243,848,607.27	258,839,923.99
减：所得税费用	七、26		63,178,269.30	65,212,371.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,731,929.63	180,670,337.97	193,627,552.12
归属于母公司所有者的净利润		-51,731,929.63	180,670,337.97	193,627,552.12
少数股东损益				
六、每股收益：				
基本每股收益				
稀释每股收益				
七、其他综合收益				
八、综合收益总额		-51,731,929.63	180,670,337.97	193,627,552.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		-51,731,929.63	180,670,337.97	193,627,552.12
归属于少数股东的综合收益总额				

载于第9页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李怀英



李怀英

现金流量表

编制单位：北京京城水务有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1月	2013年度	2012年度
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		208,000.00	380,912,065.54	358,866,693.72
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				
收到的其他与经营活动有关的现金		102,798.59	3,849,268.23	2,941,960.28
经营活动现金流入小计		310,798.59	384,761,333.77	361,808,554.00
购买商品、接受劳务支付的现金		15,312,032.73	221,138,543.09	148,599,959.86
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		3,577,175.75	54,728,390.78	59,468,016.55
支付的各项税费		5,709,118.35	72,757,826.01	70,841,704.74
支付的其他与经营活动有关的现金		197,436.77	5,895,193.35	14,133,650.56
经营活动现金流出小计		24,795,763.60	354,519,953.23	293,043,331.71
经营活动产生的现金流量净额	七、27	-24,484,965.01	30,241,380.54	68,765,222.29
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			539,500,000.00	511,500,000.00
取得投资收益收到的现金			11,739,377.09	12,009,404.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			59,285.53	61,110.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金		601,163.10	12,865,946.29	14,243,950.73
投资活动现金流入小计		601,163.10	564,164,608.91	537,814,464.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		160,377.00	10,088,824.23	24,786,613.59
投资支付的现金			555,500,000.00	539,500,000.00
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				
支付的其他与投资活动有关的现金			240,065.50	174,157.02
投资活动现金流出小计		160,377.00	565,828,889.73	564,460,770.61
投资活动产生的现金流量净额		440,786.10	-1,664,280.82	-26,646,305.72
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,616.67	13,136.78	15,173.50
筹资活动现金流出小计		1,616.67	13,136.78	15,173.50
筹资活动产生的现金流量净额		-1,616.67	-13,136.78	-15,173.50
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	七、27	-24,045,795.58	28,563,962.94	42,103,743.07
加：期初现金及现金等价物余额		603,017,039.26	574,453,076.32	532,349,333.25
六、期末现金及现金等价物余额		578,971,243.68	603,017,039.26	574,453,076.32

载于第9页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

李松林

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

叶明

所有者权益变动表

编制单位: 北京京基通海地产有限公司	2014年1月												2013年度											
	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计						归属于母公司所有者权益						所有者权益合计					
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	小计	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	小计	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	小计	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	小计
一、年初余额	4,020,843,616.49	150,025,798.03	—	546,072,190.24	—	4,717,941,504.76	4,020,843,616.49	150,025,798.03	—	546,072,190.24	—	4,717,941,504.76	4,020,843,616.49	150,025,798.03	—	546,072,190.24	—	4,717,941,504.76	4,020,843,616.49	150,025,798.03	—	546,072,190.24	—	4,717,941,504.76
二、本年增减变动金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
三、本年利润分配金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(一) 净利润	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(二) 其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(三) 所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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) 专项储备增加和减少	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 提取专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 使用专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(五) 利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其中: 法定盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
任意盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
企业提取基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3. 所有者(或股东)的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4. 其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(六) 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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	4,020,843,616.49	150,025,798.03	—	546,072,190.24	—	4,717,941,504.76	4,020,843,616.49	150,025,798.03	—	546,072,190.24	—	4,717,941,504.76	4,020,843,616.49	150,025,798.03	—	546,072,190.24	—	4,717,941,504.76	4,020,843,616.49	150,025,798.03	—	546,072,190.24	—	4,717,941,504.76

北京京基通海地产有限公司
李心葵

李心葵
李心葵

资产减值准备情况表

2014年1月31日

金额单位：人民币元

项目	年初账面余额		本年增加额				本年减少额				年末账面余额	项目	金额
	账面余额	坏账准备	本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计				
一、坏账准备	31,244,266.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,244,266.20	补充资料：	
二、存货跌价准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	一、物处理资产净损失(执行行业会计准则企业填列)	
三、可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(一)流动资产净损失	
四、持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	其中：坏账损失	
五、长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	存货损失	
六、投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	加期投资损失	
七、固定资产减值准备	25,504,594.41	-	78,061,288.40	-	-	-	103,565,882.81	-	-	-	103,565,882.81	(二)固定资产净损失	
八、工程物资减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	其中：固定资产盘亏	
九、在建工程减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	固定资产毁损、报废	
十、生产性生物资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	固定资产盘盈	
十一、油气资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(三)长期投资损失	
十二、无形资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(四)无形资产损失	
十三、商誉减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(五)在建工程损失	
十四、其他减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(六)委托贷款损失	
合 计	56,748,860.61	-	78,061,288.40	-	-	-	103,565,882.81	-	-	-	31,244,266.20	二、政策性计提	
												三、当年处理以前年度损失和转回	
												其中：在当年损益中处理以前年度损失转回	

截至第9月至第40日的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

编制单位：北京城市地铁运营有限公司

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李怡侯

李怡侯

北京京城水务有限责任公司 2012年-2014年1月财务报表附注

一、企业基本情况

北京京城水务有限责任公司(以下简称本公司)是经北京市政管委会京计基础文【2003】1250号批准,系由北京首创股份有限公司、北京城市排水集团有限责任公司出资组建,2003年07月10日成立,公司住所:北京市朝阳区高碑店村甲1号,总部地址位于北京市西城区莲花池东路甲5号,注册资本402,084.36万元,法定代表人:李怀瑛。

本公司母公司为北京首创股份有限公司,最终母公司为北京首都创业集团有限公司。

本公司最高权力机构为股东会;公司董事会由7名董事组成,董事长1名,副董事长1名;监事会由2名监事组成,由股东代表担任。

本公司设总经理1名,副总经理3名,设行政办公室、财务部、项目部、计划部、等4个职能部门,有高碑店污水处理厂、酒仙桥污水处理厂和房山厂3家分支机构。

本公司所属行业为污水处理及其再生利用,主要业务板块包括:污水处理。

本公司经营范围包括:水务投资、投资管理;技术开发、技术咨询、技术服务、技术培训。

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,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(以下统称为“企业会计准则”)编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本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2014年1月31日、2013年12月31日、2012年12月31日的财务状况及2014年1月、2013年度、2012年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

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。

4、外币业务和外币折算方法

(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折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率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

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

(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，列入所有者权益“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；所有者权益类项目除“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。

外币现金流量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报。

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。

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、金融资产和金融负债

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。其中，金融工具公允价值如系采用未来现金流量折现法确定的，则使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

(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

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) 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。

7、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

本公司将符合下列标准的应收款项确认为坏账损失：

- (1) 凡因债务人破产、撤销，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；
- (2) 债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；
- (3) 涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定其败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，作为坏账损失；
- (4) 逾期 3 年的应收款项，具有依法催收磋商记录，并且能够确认 3 年内没有任何业务往来的，在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额，作为坏账损失；
- (5) 其他发生减值的债权如果评估为不可收回，经董事会批准列作坏账损失。

(2) 坏账准备的计提方法

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

本公司将金额为人民币 200 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 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

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
账龄	账龄。（对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合。）

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

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
账龄分析法	账龄分析法。（根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。本公司对北京城市排水集团有限责任公司合并范围内的关联方不计提坏账准备。）

a. 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（含1年，下同）	0	0
1-2年	5	5
2-3年	5	5
3-4年	20	20
4-5年	20	20
5年以上	100	100

③ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法：

单项计提坏账准备理由	本公司将金额在 200 万元以下的应收款项作为单项金额不重大的应收款项。
坏账准备的计提方法	个别认定法

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

8、存货

1. 分类及计价：本公司存货主要包括原材料等。存货取得时按取得存货的采购成本计价，领用或发出时按加权平均法计价。

2. 盘存与摊销：存货盘点采用永续盘存制。低值易耗品采用一次摊销法，在领用时一次计入当期损益。

3. 存货跌价准备：期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，当存货可变现净值低于成本时，将按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

4. 存货可变现净值的确认方法：存货可变现净值是按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。

9、长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

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。

(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，不予以抵消。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。

对于本公司首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按相关会计政策处理。

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，在处置时将原计入所有者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。

10、投资性房地产

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地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”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

11、固定资产

1. 固定资产的确认条件

本公司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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，应当在发生时计入当期损益。

2. 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-50年	5%	1.90%-9.50%
机器设备	3-20年	5%	4.75%-31.37%
运输设备	3-12年	5%	7.92%-31.37%

其他设备	3-12年	5%	7.92%-31.37%
------	-------	----	--------------

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3. 固定资产减值准备

本公司期末对固定资产逐项进行检查，由于市价大幅度下跌，或陈旧过时、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，计提固定资产减值准备。计提时，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额确认固定资产减值准备。固定资产减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。

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) 无形资产的确认及计价方法

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。

(2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

(3) 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。

(4) 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。本公司本年度无该项业务。

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、商誉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。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、辞退福利、内退补偿等与获得职工提供的服务相关的支出。

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）。

19、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。

20、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。

（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。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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

21、建造合同

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。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

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。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

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。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资

产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(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

以融资租赁方法租入的资产，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

以融资租赁方法出租的资产，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、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。

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。

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。

24、所得税的会计处理方法

（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所有者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所有者权益，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) 所得税的抵消

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消后的净额列报。

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消后的净额列报。

(5) 所得税的汇算清缴方式

本公司根据主管税务机关核定，所得税采取分月预缴，年终汇算清缴方式。在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

本公司本期度无应披露会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本公司本期度无应披露会计估计变更事项。

3、重要前期差错更正

本公司本期度无应披露的会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正等事项。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	本公司为增值税小规模纳税人，按3%的征收率计缴增值税。
营业税	按照服务收入的5%分别计缴营业税。
城市维护建设税	按照实际缴纳的营业税税额和增值税税额的7%计缴城市维护建设税。
教育费附加	按照实际缴纳的营业税税额和增值税税额的3%缴纳。
房产税	按照房产原值的70%为纳税基准，税率为1.2%。房产税系由本公司按规定自行申报缴纳。

个人所得税	根据国家有关税务法规，本公司支付予职工的所得额，由本公司代为扣缴个人所得税。
企业所得税	本公司依照《中华人民共和国企业所得税法》，按应纳税所得额的 25% 计缴。

七、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；期初指 2013 年 12 月 31 日，期末指 2014 年 1 月 31 日，本期指 2014 年 1 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	39,604.38	37,277.97
其中：人民币	39,604.38	37,277.97
银行存款	578,931,639.30	602,979,761.29
其中：人民币	578,931,639.30	602,979,761.29
合 计	578,971,243.68	603,017,039.26

2、应收账款

种 类	期末数			
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款	903,686,649.36	99.99	31,235,172.92	3.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	120,000.00	0.01		
合 计	903,806,649.36	100.00	31,235,172.92	

(续)

种 类	期初数			
	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				
按组合计提坏账准备的应收账款	853,808,531.60	99.99	31,235,172.92	3.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	120,000.00	0.01		
合 计	853,928,531.60	100.00	31,235,172.92	——

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	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(含1年)	278,983,191.00	30.87		229,105,073.24	26.83	
1-2年(含2年)	260,425,043.96	28.82	13,021,252.20	260,425,043.96	30.50	13,021,252.20
2-3年(含3年)	364,278,414.40	40.31	18,213,920.72	364,278,414.40	42.67	18,213,920.72
3年以上	-		-	-		-
合计	903,686,649.36	100.00	31,235,172.92	853,808,531.60	100.00	31,235,172.92

(2) 单项计提坏账准备的应收账款

①期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
北京城市排水集团有限责任公司科技研发中心	120,000.00		1-2年		关联方, 可以收回
合计	120,000.00		—	—	—

3、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	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(含1年)	44,609.04	100.00		3,462.04	100.00	
合计	44,609.04	—		3,462.04	—	

4、其他应收款

种类	期末数			
	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	515,039,443.67	99.97		
按组合计提坏账准备的其他应收款	116,986.58	0.02	9,093.28	7.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	11,500.00	0.01		

合计	515,167,930.25	—	9,093.28	—
(续)				
种类	期初数			
	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	515,039,443.67	99.97		
按组合计提坏账准备的其他应收款	115,486.58	0.02	9,093.28	7.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	11,500.00	0.01		
合计	515,166,430.25	—	9,093.28	—

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	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(含1年)	18,101.00	15.47		16,601.00	14.37	
1-2年(含2年)	77,625.58	66.36	3,881.28	77,625.58	67.22	3,881.28
2-3年(含3年)	5,000.00	4.27	250.00	5,000.00	4.33	250.00
3年以上	16,260.00	13.90	4,962.00	16,260.00	14.08	4,962.00
合计	116,986.58	100.00	9,093.28	115,486.58	100.00	9,093.28

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
北京城市排水集团有限责任公司	515,039,443.67		3年以上		关联方, 可以收回
合计	515,039,443.67		—	—	—

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
北京烁创水站	1,000.00		1-2年		押金不计提坏账
刘瑀	500.00		1年以内		备用金不计提坏账
王宝英	10,000.00		1-2年		备用金不计提坏账
合计	11,500.00		—	—	—

5、存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,490,626.15		1,490,626.15
合 计	1,490,626.15		1,490,626.15

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,548,838.15		1,548,838.15
合 计	1,548,838.15		1,548,838.15

6、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	73,100,000.00			73,100,000.00
小 计	73,100,000.00			73,100,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合 计	73,100,000.00			73,100,000.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
合 计	—	73,100,000.00	73,100,000.00		73,100,000.00
其中：①北京金淼水务有 限责任公司	成本法	17,100,000.00	17,100,000.00		17,100,000.00
②北京兴水水务有限责 任公司	成本法	56,000,000.00	56,000,000.00		56,000,000.00

(续)

被投资单位	在被投资单位 持股比例 (%)	累计减值准备	本期计提减值准 备	本期现金红利
合 计	—			
其中：①北京金淼水务有限 责任公司	60.00			
②北京兴水水务有限责 任公司	80.00			

7、固定资产

(1) 固定资产类别

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
① 账面原值合计	2,738,698,234.05		188,269,381.53	2,550,428,852.52
其中：房屋、建筑物	2,149,104,664.82		133,227,961.70	2,015,876,703.12
机器设备	461,362,866.84		50,247,847.43	411,115,019.41
运输工具	52,949,388.13		383,400.00	52,565,988.13
电子设备	38,425,472.15		2,578,876.00	35,846,596.15
办公设备	1,202,667.50			1,202,667.50
其他	35,653,174.61		1,831,296.40	33,821,878.21
② 累计折旧合计	938,277,409.59	6,421,056.40	84,693,973.72	860,004,492.27
其中：房屋、建筑物	509,282,263.39	3,805,870.87	40,848,427.66	472,239,706.60
机器设备	340,420,006.36	2,012,944.75	39,522,818.61	302,910,132.50
运输工具	34,081,495.10	276,013.38	244,979.22	34,112,529.26
电子设备	28,895,433.72	129,094.21	2,419,937.90	26,604,590.03
办公设备	825,143.51	9,005.07		834,148.58
其他	24,773,067.51	188,128.12	1,657,810.33	23,303,385.30
③ 账面净值合计	1,800,420,824.46	—	—	1,690,424,360.25
其中：房屋、建筑物	1,639,822,401.43	—	—	1,543,636,996.52
机器设备	120,942,860.48	—	—	108,204,886.91
运输工具	18,867,893.03	—	—	18,453,458.87
电子设备	9,530,038.43	—	—	9,242,006.12
办公设备	377,523.99	—	—	368,518.92
其他	10,880,107.10	—	—	10,518,492.91
④ 减值准备合计	25,504,594.41		25,504,594.41	
其中：房屋、建筑物	16,948,455.33		16,948,455.33	
机器设备	8,522,805.26		8,522,805.26	
运输工具				
电子设备	31,585.41		31,585.41	
办公设备				
其他	1,748.41		1,748.41	
⑤ 账面价值合计	1,774,916,230.05	—	—	1,690,424,360.25
其中：房屋、建筑物	1,622,873,946.10	—	—	1,543,636,996.52
机器设备	112,420,055.22	—	—	108,204,886.91
运输工具	18,867,893.03	—	—	18,453,458.87
电子设备	9,498,453.02	—	—	9,242,006.12

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
办公设备	377,523.99	—	—	368,518.92
其他	10,878,358.69	—	—	10,518,492.91

8、在建工程

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
合 计		119,708.00				—
其中：（1）环保局在线监测新增仪表及中控完善项目		67,000.00				
（2）储油库房		52,708.00				

（续表）

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末余额
合 计	—			—	—	119,708.00
其中：（1）环保局在线监测新增仪表及中控完善项目	未完工				自筹	67,000.00
（2）储油库房	未完工				自筹	52,708.00

9、无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
①原价合计	582,697,358.23			582,697,358.23
其中：软件	10,800.00			10,800.00
土地使用权	545,475,240.49			545,475,240.49
特许权	37,211,317.74			37,211,317.74
②累计摊销额合计	123,783,529.25	1,045,662.71		124,829,191.96
其中：软件	9,003.56	69.16		9,072.72
土地使用权	116,259,612.41	922,881.13		117,182,493.54
特许权	7,514,913.28	122,712.42		7,637,625.70
③减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
特许权				
④账面价值合计	458,913,828.98	—	—	457,868,166.27

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：软件	1,796.44	—	—	1,727.28
土地使用权	429,215,628.08	—	—	428,292,746.95
特许权	29,696,404.46	—	—	29,573,692.04

10、递延所得税资产和递延所得税负债

已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资 产或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产或负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异
A.递延所得税资产				
资产减值准备	14,187,215.15	56,748,860.60	14,187,215.15	56,748,860.60
低于税法年限计提的折旧	359,730.53	1,438,922.12	359,730.53	1,438,922.12
合计	14,546,945.68	58,187,782.72	14,546,945.68	58,187,782.72

11、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
委托贷款	555,500,000.00	555,500,000.00
合 计	555,500,000.00	555,500,000.00

12、应付账款

(1) 应付账款账龄情况

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	12,815,290.55	15,466,695.22
1-2年(含2年)	991,744.66	991,744.66
2-3年(含3年)	575,768.00	575,768.00
3年以上	656,633.66	656,633.66
合 计	15,039,436.87	17,690,841.54

(2) 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
石垣环境机械(苏州)有限公司	250,000.00	账龄4-5年	未完工
中能惠天节能科技(北京)有限公司	165,000.00	账龄2-3年	工程质保金
安徽省防腐工程总公司	207,019.00	账龄2-3年	未完工
北京枫林祥和机电设备技术研究中心	500,000.00	账龄1-2年	未完工
合 计	1,122,019.00	—	—

13、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
①工资、奖金、津贴和补贴	126,300.00	2,430,381.63	2,556,681.63	
②职工福利费		77,889.55	77,889.55	
其中：非货币性福利				
③社会保险费	2,859,097.22	926,388.20	15,415.00	3,770,070.42
其中：基本医疗保险费	1,095.40	227,753.10		228,848.50
补充医疗保险费	2,831,928.57	8,360.20	15,415.00	2,824,873.77
基本养老保险费	4,474.69	451,618.60		456,093.29
年金缴费（补充养老保险）	21,206.83	186,466.77		207,673.60
失业保险费	253.50	22,580.93		22,834.43
工伤保险费	58.68	11,388.46		11,447.14
生育保险费	79.55	18,220.14		18,299.69
④住房公积金	2,488.00	275,362.00	208,136.00	69,714.00
⑤工会经费和职工教育经费	1,549,285.63	97,215.26	222,247.13	1,424,253.76
⑥辞退福利及内退补偿				
其中：因解除劳动关系给予的补偿				
预计内退人员支出				
⑦其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	4,537,170.85	3,807,236.64	3,080,369.31	5,264,038.18

14、应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	8,071.21	1,119.70	1,570.30	7,620.61
营业税	81,628.14		81,628.13	0.01
企业所得税	19,026,479.01		5,570,373.91	13,456,105.10
城市维护建设税	6,949.39	78.38	5,823.90	1,203.87
个人所得税	1,203,469.80	80,363.60	457,077.74	826,755.66
教育费附加	4,934.67	55.98	4,159.90	830.75
其他税费	44,233.68	2,110.00	45,562.17	781.51
合 计	20,375,765.90	83,727.70	6,166,196.09	14,293,297.51

15、其他应付款**(1) 其他应付款账龄情况**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	5,457,114.14	5,467,844.14
1-2年(含2年)	12,240,082.48	12,240,082.48
2-3年(含3年)	1,829,202.85	1,829,202.85
3年以上	28,060,927.55	28,060,927.55
合 计	47,587,327.02	47,598,057.02

(2) 账龄在1年以上大额其他应付款情况

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
北京城市排水集团有限公司机关	41,467,951.41	账龄1-4年	暂未偿还
合 计	41,467,951.41	—	—

(3) 单项金额较大的其他应付款情况

债权单位名称	所欠金额	性质或内容
北京城市排水集团有限公司机关	45,714,704.83	保险、退休职工企业补垫付款及往来款
北京城市排水集团有限责任公司 酒仙桥再生水厂	1,154,130.15	往来代垫款
北京排水集团高碑店污水处理厂	414,375.29	往来代垫款
合 计	46,673,157.95	

16、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
应付北京城市排水集团有限责任公司股利	267,867,543.03	
应付首创股份股利	278,769,647.21	
合 计	546,637,190.24	

17、预计负债

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少	期末余额
BOT项目预计负债	11,798,397.74	41,390.03	12,500.00	11,827,287.77
合 计	11,798,397.74	41,390.03	12,500.00	11,827,287.77

18、实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例

		(%)			(%)
北京首创股份有 限责任公司	2,050,517,558.00	51.00		2,050,517,558.00	51.00
北京城市排水集 团有限责任公司	1,970,326,058.49	49.00		1,970,326,058.49	49.00
合 计	4,020,843,616.49	100.00		4,020,843,616.49	100.00

19、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	150,035,708.03			150,035,708.03	
合 计	150,035,708.03			150,035,708.03	

20、未分配利润

项 目	2014年1月	2013年度	2012年度
本年期初余额	546,637,190.24	384,033,886.07	209,769,089.16
本期增加额	-51,731,929.63	180,670,337.97	193,627,552.12
其中：本期净利润转入	-51,731,929.63	180,670,337.97	193,627,552.12
本期减少额	546,637,190.24	18,067,033.80	19,362,755.21
其中：本期提取盈余公积数	546,637,190.24	18,067,033.80	19,362,755.21
期末余额	-51,731,929.63	546,637,190.24	384,033,886.07

21、营业收入、营业成本

项 目	2014年1月		2013年度		2012年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	50,086,117.76	23,241,894.17	609,110,892.78	325,733,560.90	613,417,942.44	335,938,128.72
污水处理收入	50,086,117.76	23,241,894.17	609,110,892.78	325,733,560.90	613,417,942.44	335,938,128.72
其他业务小计	4,223.30	25,212.28	676,436.90	244,027.18	4,037,428.11	3,691,721.58
房租					3,358,010.64	3,287,197.15
在线监测服务			504,854.37	244,027.18		
其他	4,223.30	25,212.28	171,582.53		679,417.47	404,524.43
合 计	50,090,341.06	23,267,106.45	609,787,329.68	325,977,588.08	617,455,370.55	339,629,850.30

22、资产减值损失

项 目	2014年1月	2013年度	2012年度
-----	---------	--------	--------

坏账损失		13,025,343.48	18,217,254.72
固定资产减值损失	78,061,288.40	25,504,594.41	
合 计	78,061,288.40	38,529,937.89	18,217,254.72

23、投资收益

产生投资收益的来源	2014年1月	2013年度	2012年度
持有至到期投资期间取得的投资收益		11,739,377.09	12,009,404.16
合 计		11,739,377.09	12,009,404.16

24、营业外收入

(1) 营业外收入类别

项 目	2014年1月	2013年度	2012年度
政府补助（详见下表）		386,246.00	
其他		8,700.00	
合 计		394,946.00	

(2) 政府补助明细：

项 目	2014年1月	2013年度	2012年度	说明
北京市环保局房山厂资金补贴		386,246.00		
合 计		386,246.00		

25、营业外支出

项 目	2014年1月	2013年度	2012年度
非流动资产处置损失合计	9,525.00	257,417.73	563,737.73
其中：固定资产处置损失	9,525.00	257,417.73	563,737.73
罚款支出		1.20	
其他		1,794.12	
合 计	9,525.00	259,213.05	563,737.73

26、所得税费用

项 目	2014年1月	2013年度	2012年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		72,123,642.89	70,087,895.40
递延所得税调整		-8,945,373.59	-4,875,523.53
合 计		63,178,269.30	65,212,371.87

27、现金流量表补充资料

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	2014年1月	2013年度	2012年度
①将净利润调节为经营活动现金流量	—	—	—
净利润	-51,731,929.63	180,670,337.97	193,627,552.12
加：资产减值准备	78,061,288.40	38,529,937.89	18,217,254.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,421,056.40	87,850,613.32	91,891,704.48
无形资产摊销	1,045,662.71	12,547,494.15	12,548,341.73
长期待摊费用摊销		25,000.00	25,000.00
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）	9,525.00	241,380.00	563,737.73
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		16,037.73	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	-557,638.40	-12,355,403.65	-13,781,496.87
投资损失（收益以“-”号填列）		-11,739,377.09	-12,009,404.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-8,945,373.59	-4,875,523.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	58,212.00	288,082.50	-454,405.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-49,920,764.76	-228,837,966.29	-254,958,956.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,870,376.73	-28,049,382.40	37,971,418.36
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-24,484,965.01	30,241,380.54	68,765,222.29
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—	—
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
③现金及现金等价物净变动情况：	—	—	—
现金的期末余额	578,971,243.68	603,017,039.26	574,453,076.32
减：现金的期初余额	603,017,039.26	574,453,076.32	532,349,333.25
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-24,045,795.58	28,563,962.94	42,103,743.07

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项 目	2014年1月	2013年度	2012年度
①现金	578,971,243.68	603,017,039.26	574,453,076.32
其中：库存现金	39,604.38	37,277.97	16,926.87
可随时用于支付的银行存款	578,931,639.30	602,979,761.29	574,436,149.45
②期末现金及现金等价物余额	578,971,243.68	603,017,039.26	574,453,076.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

八、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	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 (%)
北京首创股份有限公司	北京市海淀区	基础设施的投资及运营管理	220,000 万元	51.00	51.00

2、子公司及下属企业

子公司及下属企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	级次
北京兴水水务有限责任公司	北京市大兴区黄村镇刘村北	污水处理	7,000 万元	80.00	80.00	三级
北京金淼水务有限责任公司	北京市朝阳区高碑店乡小郊亭村 1 号	污水处理	2,850 万元	60.00	60.00	三级

3、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
北京城市排水集团有限责任公司	投资方
北京北排水务投资有限公司	投资方的控股子公司
北京城市排水集团有限责任公司科技研发中心	投资方的控股子公司

4、关联方交易

(1) 关联方交易

①委托借款、提供服务及关联方采购金额：

交易类型	对方单位	关联方关系性质	交易金额	未结算金额	未结算的条件
关联方借款：	北京城市排水集团有限责任公司	投资方	205,500,000.00	205,500,000.00	未到付款期
	北京北排水务投资有限公司	投资方的控股子公司	200,000,000.00	200,000,000.00	未到付款期
	北京首创股份有限公司	母公司	150,000,000.00	150,000,000.00	未到付款期
	合 计		555,500,000.00	555,500,000.00	

②关联方应收应付款项余额

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)
应收账款				
北京城市排水集团有限责任公司 科技研发中心	120,000.00	0.01	120,000.00	0.01
北京城市排水集团有限责任公司	672,754,290.70	74.44	672,754,290.70	78.78
合 计	672,874,290.70	—	672,874,290.70	—
应收账款-坏账准备				
北京城市排水集团有限责任公司 科技研发中心	6,000.00	—	6,000.00	—
北京城市排水集团有限责任公司	31,235,172.92	—	31,235,172.92	—
合 计	31,241,172.92	—	31,241,172.92	—
其他应收款				
北京城市排水集团有限责任公司	515,039,443.67	99.98	515,039,443.67	99.98
北京北排水务投资有限公司	57,379.58	0.01	57,379.58	0.01
合 计	515,096,823.25	—	515,096,823.25	—
其他应收款-坏账准备				
北京北排水务投资有限公司	2,868.98	—	2,868.98	—
合 计	2,868.98	—	2,868.98	—
应付账款				
北京城市排水集团有限责任公司	3,864,235.66	25.69	3,413,321.23	19.29
北京北排水务投资有限公司	793,356.84	5.28	398,572.51	2.25
北京北排装备产业有限公司			1,073,505.00	6.07
北京新源恒通市政工程有限 公司			995,000.00	5.62

北京京城水务有限责任公司

财务报表附注

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比 例 (%)
合 计	4,657,592.50	—	5,880,398.74	—
其他应付款				
北京城市排水集团有限责任公司	45,714,704.83	96.06	45,714,704.83	96.04
北京城市排水集团有限责任公司高碑店污水处理厂	414,375.29	0.87	217,742.86	0.46
北京城市排水集团有限责任公司酒仙桥再生水厂	1,154,130.15	2.43	740,710.26	1.56
合 计	47,283,210.27	—	46,673,157.95	—

十一、其他需说明的重大事项

本期无应披露的其他需说明的事项。

十二、财务报表的批准

本财务报表已经本公司董事会批准。


 北京京城水务有限责任公司
 二〇二四年七月二十九日



营业执照

(副本) (5-1)



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014年05月09日

证书序号: NO. 019511

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年 九月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 9180万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



证书序号:000126

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号：17

发证时间：二〇一五年七月二十三日

证书有效期至：二〇一五年七月二十三日

