

审计报告

中汇会审[2014]2940号

杭州兴源过滤科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的杭州兴源过滤科技股份有限公司(以下简称兴源过滤公司)按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础和假设编制的备考合并财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2013 年度、2014 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对备考合并财务报表的责任

按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础与假设编制备考合并财务报表是兴源过滤公司管理层的责任，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备考合并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备考合并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，以获取有关备考合并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，注册会计师考虑与备考合并财务报表编制和

公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，兴源过滤公司备考合并财务报表已经按照后附的备考合并财务报表附注三所述编制基础与假设编制，在所有重大方面公允反映了兴源过滤公司2013年12月31日、2014年6月30日的备考财务状况以及2013年度、2014年1-6月的备考经营成果。

四、使用范围

本审核报告仅供兴源过滤公司以现金及非公开发行股票收购浙江水美环保工程有限公司股权之重大资产重组事项而提交中国证券监督管理委员会时使用，不得用作任何其他用途。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2014年9月1日

备考合并资产负债表

2014年6月30日

会企01表
金额单位：人民币元

编制单位：杭州兴源过滤科技股份有限公司

资 产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	1	133,355,315.17	172,909,622.12	短期借款	17	32	81,000,000.00	25,000,000.00
交易性金融资产		2			交易性金融负债		33		
应收票据	2	3	38,012,827.74	27,056,628.01	应付票据	18	34	16,149,290.00	7,131,384.00
应收账款	3	4	358,387,778.73	141,768,542.89	应付账款	19	35	142,423,062.61	59,638,889.29
预付款项	4	5	7,875,683.58	5,317,261.29	预收款项	20	36	40,510,152.63	33,028,596.33
应收利息	5	6	174,988.89	1,152,253.85	应付职工薪酬	21	37	3,796,155.06	5,250,753.87
应收股利		7			应交税费	22	38	36,346,466.48	7,497,260.53
其他应收款	6	8	72,748,765.99	6,452,205.78	应付利息	23	39	195,228.68	127,336.38
存货	7	9	125,032,457.09	90,654,773.22	应付股利	24	40	10,824,000.00	
一年内到期的非流动资产		10			其他应付款	25	41	20,370,704.54	14,028,497.82
其他流动资产	8	11	950,601.95	1,500,000.00	一年内到期的非流动负债		42		
流动资产合计		12	736,538,419.14	446,811,287.16	其他流动负债		43		
					流动负债合计		44	351,615,060.00	151,702,718.22
非流动资产：					非流动负债：				
可供出售金融资产		13			长期借款	26	45	49,439,217.50	42,439,217.50
持有至到期投资		14			应付债券		46		
长期应收款		15			长期应付款	27	47	10,730,287.82	
长期股权投资		16			专项应付款		48		
投资性房地产	9	17	61,654,266.63		预计负债		49		
固定资产	10	18	256,687,476.39	191,536,539.92	递延所得税负债	14	50	30,099,089.51	2,496,138.26
在建工程	11	19	174,270,304.60	94,450,025.71	其他非流动负债	28	51	9,297,024.93	3,060,000.00
工程物资		20			非流动负债合计		52	99,565,619.76	47,995,355.76
固定资产清理		21			负债合计		53	451,180,679.76	199,698,073.98
生产性生物资产		22			所有者权益：				
油气资产		23							
无形资产	12	24	96,965,489.03	72,917,449.87					
开发支出		25							
商誉	13	26	116,548,225.61						
长期待摊费用		27							
递延所得税资产	14	28	14,687,472.40	2,000,114.02					
其他非流动资产	15	29	1,880,688.93	10,461,357.00					
非流动资产合计		30	722,693,923.59	371,365,486.52					
					归属于母公司所有者权益合计		62	994,360,447.66	618,478,699.70
					少数股东权益		63	13,691,215.31	
					所有者权益合计		64	1,008,051,662.97	618,478,699.70
资产总计		31	1,459,232,342.73	818,176,773.68	负债和所有者权益总计		65	1,459,232,342.73	818,176,773.68

法定代表人： _____ 主管会计工作负责人： _____ 会计机构负责人： _____

备考合并利润表

2013年1月1日-2014年6月30日

会企02表

编制单位：杭州兴源过滤科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	1	1	281,251,594.89	450,351,076.80
减：营业成本	1	2	200,972,573.39	336,528,427.62
营业税金及附加	2	3	3,398,246.23	2,656,105.46
销售费用	3	4	10,604,702.08	22,541,147.66
管理费用	4	5	26,563,568.89	49,201,432.12
财务费用	5	6	-348,608.02	-2,707,532.95
资产减值损失	6	7	16,875,612.09	4,754,232.55
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		8		
投资收益(损失以“－”号填列)	7	9	122,592.01	121,236.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		11	23,308,092.24	37,498,500.79
加：营业外收入	8	12	3,767,825.69	4,062,460.09
减：营业外支出	9	13	450,569.35	991,617.13
其中：非流动资产处置损失		14		
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		15	26,625,348.58	40,569,343.75
减：所得税费用	10	16	4,177,252.60	5,626,313.62
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		17	22,448,095.98	34,943,030.13
少数股东损益		18	179,675.97	
归属于母公司所有者的净利润		19	22,268,420.01	34,943,030.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杭州兴源过滤科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2013年1月1日至2014年6月30日

一、公司基本情况

杭州兴源过滤科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在杭州兴源过滤机有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,由兴源控股有限公司、浙江省创业投资集团有限公司、浙江美林创业投资有限公司和韩肖芳等7名自然人股东作为发起人,于2009年6月26日在杭州市工商行政管理局登记注册,取得注册号为330184000024440的《企业法人营业执照》。公司注册地:杭州市余杭区杭州余杭经济技术开发区望梅路1588号。法定代表人:周立武。公司股票于2011年9月27日在深圳证券交易所挂牌交易,首次公开发行时,公司注册资本为人民币5,600.00万元,总股本为5,600.00万股,每股面值人民币1元。经公司2011年度股东大会审议通过,2012年4月20日公司以资本公积金向全体股东每10股转增6股;经公司2012年度股东大会审议通过,2013年5月9日公司以资本公积金向全体股东每10股转增3股;经公司2013年第三次临时股东大会审议通过,公司以现金及发行股份购买资产,新增有限售条件股份23,299,937股,新增股份于2014年4月4日在深圳证券交易所上市;经公司2013年度股东大会审议通过,2014年5月15日公司以资本公积金向全体股东每10股转增1股,上述转增后,公司总股本为153,757,930股,注册资本为153,757,930元。

本公司属机械制造行业。经营范围为:过滤机及其配件的制造;浓缩、分离、过滤、破碎、筛分、干化、成型技术的研究开发;过滤系统、工程设备的设计、安装、调试及技术服务;货物进出口(法律、行政法规禁止的经营项目除外,法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营)。主要产品为过滤机及配件。

本公司的母公司为兴源控股有限公司。下属浙江省疏浚工程有限公司(以下简称浙江疏浚)一家子公司。

本备考财务报告已于2014年9月1日经公司董事会批准。

二、本次发行股份购买资产基本情况

(一)根据公司与浙江水美环保有限公司(以下简称水美环保)股东兴源控股有限公司兴源控股及钟伟尧等11名自然人签署的《杭州兴源过滤科技股份有限公司附条件生效的现金及发

行股份购买资产协议》之约定，公司第二届董事会第二十二次会议审议通过的《关于公司现金及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，公司拟以现金及非公开发行股票收购水美环保股东持有的该公司股权。收购完成后，公司将持有水美环保 100%股权。根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》(证监会令第 53 号)和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》(证监会公告[2008]13 号)的规定，公司依据交易完成后的资产、业务架构编制本备考财务报表。

(二)标的资产基本情况

水美环保系由浙江省工业环保设计研究院(原浙江省轻工环保设计所)、水美工程企业股份有限公司(台湾)和玉环县东方环保实业有限公司(原浙江省玉环东方环保装备厂)共同投资组建的中外合资经营企业，于 1993 年 2 月 9 日经浙江省人民政府外经贸资浙府字(1993)2574 号批准证书批准。1993 年 2 月 19 日公司在浙江省工商行政管理局登记注册，取得注册号为企合浙字第 1216 号营业执照，现变更为 330000400000447 号《企业法人营业执照》。公司注册地：浙江省杭州市文三路 252 号伟星大厦 14 楼。法定代表人：钟伟尧。

截至 2014 年 6 月 30 日止，水美环保股权结构如下：

股东名称	出资金额(人民币万元)	比资比例(%)
兴源控股有限公司	2,040.00	51.00
钟伟尧	884.00	22.10
徐燕	400.00	10.00
王金标	310.00	7.75
金英强	100.00	2.50
傅德龙	66.00	1.65
傅文尧	60.00	1.50
田启平	60.00	1.50
陈旭良	20.00	0.50
谢建江	20.00	0.50
李曦	20.00	0.50
刘敏	20.00	0.50
合计	<u>4,000.00</u>	<u>100.00</u>

经营范围：对外承包工程(范围详见对《对外承包工程资格证书》)，生态修复设计及工程总承包。服务：环境治理技术的研究、开发、成果转让，环境工程技术咨询、设计、工程承包及配套设施施工、安装，水质处理，环保污染治理设施运营管理，市政公用工程的施工，环保工程的施工，机电设备安装(除承装《修、试》电力设施)，环境工程监理，环境影响评估(以上需凭资质证书经营)，生态建设和环境工程技术咨询；批发、零售：环保设备及器材；货物及技术进出口业务(法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目

取得许可证后方可经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

三、备考合并财务报表的编制基础和基本假设

(一) 如附注二所述,基于本公司以现金及非公开发行股票收购水美环保 100.00%股权之目的,本备考合并财务报表系以本公司和水美环保经审计的 2013 年度、2014 年 1-6 月的财务报表为基础,假设本公司和水美环保持续经营,并假设本公司于 2012 年 12 月 31 日为基准日完成对水美环保同一控制下的合并编制而成。

(二) 本备考合并财务报表净资产按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列报,不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(三) 基于本备考合并财务报表之特殊目的和特殊用途,未编制备考母公司财务报表及附注和备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表及相关附注。

(四) 本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了备考财务状况和备考经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本备考合并财务报表的会计期间为 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

1. 同一控制下企业合并的会计处理

公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方的账面价值计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，公司以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。公司在持有被投资单位的部分股权后，通过增加持股比例等达到对被投资单位形成控制的，分别将每一单项交易的成本与该交易发生时享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额进行比较，确定每一单项交易中产生的商誉(或计入损益的金额)。达到企业合并时应确认的商誉(或计入损益的金额)为每一单项交易中应确认的商誉(或应予确认损益的金额)之和。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，确认有关投资收益，同时将与相关的其他综合收益转为投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

本期若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务折算

对发生的外币业务,采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外,其他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;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,差额作为公允价值变动损益。

(八) 金融工具的确认和计量

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类: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)、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和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)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)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,以及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,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)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,按照成本计量;(3)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,按照履行相关现时义务所需

支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1)放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2)未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)所转移金融资产的账面价值；(2)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分的账面价值；(2)终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的终止确认条件

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现实义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术(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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场

交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。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，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进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准及其计提方法

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准	应收账款——余额列前五位的应收账款或占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	以账龄为信用风险组合确认依据
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30

3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

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

(十) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在施工或生产过程及提供劳务过程中耗用的材料和物料、未结算劳务成本、处在施工过程中的未完工程施工成本。

2. 企业取得存货按实际成本计量。外购存货(原材料)的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货(在产品、半成品、产成品、委托加工物资)成本由采购成本和加工成本构成。

3. 企业发出原材料的成本计量采用移动加权平均法; 产品制造成本采取订单法归集, 发出产成品的成本计量采用个别计价法。

4. 低值易耗品和包装物均按照一次转销法进行摊销。

5. 劳务成本的具体核算方法

按照单个项目为核算对象, 分别核算工程项目劳务成本。平时, 按单个项目归集所发生的实际成本, 期末, 在按照完工百分比法确认收入的同时, 根据预算的总成本以及按照与收入确认相同的完工百分比结转工程项目劳务成本。

6. 工程施工成本的具体核算方法: 以工程项目为核算对象, 按支出分别核算各工程项目的“工程施工——合同成本”。各期按工程项目的完工百分比确认当期主营业务收入和成本, 差额借记或贷记“工程施工——合同毛利”。期末, 工程施工与工程结算科目的余额之差, 若为借方差额表示已完工尚未结算款, 在资产负债表的存货项目中列示; 若为贷方差额表示已结算尚未完工工程, 在资产负债表的预收款项项目中列示。

7. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确

定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额；为工程施工持有的存货，在正常生产经营过程中以验收结算的工程收入减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

8. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十一) 长期股权投资的确认和计量

1. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 长期股权投资的后续计量及收益确认方法

(1) 对实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对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。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(3) 采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。投资企业与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益应予以抵销。

(4) 公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在个别财务报表中，对于处置的股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，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。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位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的，认定为共同控制；对被投资单位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的，认定为重大影响。

4. 长期股权投资减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本法核算的、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，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期股权投资减值准备；其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失，计提长期股权投资减值准备。

(十二) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性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(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将

来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量, 采用成本模式进行后续计量。

3. 对成本模式计量的投资性房地产, 采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 以成本模式计量的投资性房地产, 在资产负债表日有迹象表明投资性房地产发生减值的, 按单项资产或资产组的可收回金额低于其账面价值的差额计提投资性房地产减值准备。上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

(十三) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产: (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的; (2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认: (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业; (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出, 符合上述确认条件的, 计入固定资产成本; 不符合上述确认条件的, 发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提。各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下:

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	3%/5%/10%	4.50/4.75/4.85
机器设备(包括工程船舶)	10	3%/5%/10%	9.00/9.50/9.70
运输工具	5	3%/5%/10%	18.00/19.00/19.40
电子设备	3-5	3%/5%	19.00-31.67

4. 固定资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日, 有迹象表明固定资产发生减值的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 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为基础确定其可收回金额。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的, 按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的, 确认其相应的减值损

失，减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，再根据资产组中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十四) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按单项资产的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 借款费用的确认和计量

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金

额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

(十六) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3. 无形资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明无形资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年年末都进行减值测试。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额

计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，再根据资产组中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十八) 收入确认原则

1. 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生的或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务收入,并按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权的收入。

4. 建造合同

(1)建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若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;若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。

(2)固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:与合同相关的经济利益很可能流入;实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(3)确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

(4)资产负债表日,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。执行中的建造合同,按其差额计提存货跌价准备;待执行的亏损合同,按其差额确认预计负债。

(十九) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助在同时满足下列两个条件时予以确认:(1)能够满足政府补助所附条件;(2)能够收到政府补助。

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

3. 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。企业取得与资产相关

的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。企业取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1)用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2)用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十一) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类：租赁分为融资租赁和经营租赁。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；(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[90%以上(含90%)]；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[90%以上(含90%)]；(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。

不满足上述条件的，认定为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

出租人：在租赁期内各个期间按照直线法将收取的租金确认计入当期损益。发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

承租人：在租赁期内各个期间按照直线法将租金支出计入相关资产成本或当期损益；发

生的初始直接费用，直接计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

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

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

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税[注1]	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%/6%/17%
营业税	应纳税营业额	服务业5% 工程、建筑业3%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除30%后的余值； 从租计征，按租金收入	1.2%/12%
城市维护建设税[注2]	应缴流转税税额	1%/5%/7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加[注3]	应缴流转税税额	1%/2%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%

[注 1]浙江疏浚零星销售货物或提供应税劳务应缴增值税按小规模纳税人缴纳。

[注 2]浙江疏浚、水美环保城市维护建设税根据工程所属当地计缴标准缴纳。

[注 3]浙江疏浚地方教育附加根据工程所属当地计缴标准缴纳。

(二) 税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)和《关于高新技术企业更名和复审等有关事项的通知》(国科火字[2011]123 号)有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局向公司颁发了《高新技术企业证书》，发证日期：2011 年 10 月 14 日，

证书编号：GF201133000492，有效期：三年，从 2011 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日按照 15%的税率享受所得税优惠政策。根据国家税务总局公告(2011 年第 4 号)规定高新技术企业应在资格期满前三个月内提出复审申请，在通过复审之前，在其高新技术企业资格有效期内，其当年企业所得税暂按 15%的税率预缴。本公司 2014 年暂按 15%优惠税率计提所得税。

根据《浙江亚通金属陶瓷有限公司等 491 家企业通过高新技术企业复审的通知》（浙科发高[2013]294 号）有关规定，水美环保通过高新技术企业复审，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。水美环保自获得复审通过后三年内(含 2013 年)，企业所得税按 15%的税率计缴。

六、备考企业合并及合并财务报表

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 同一控制下的企业合并取得的子公司

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
水美环保	全资子公司	杭州	环保器材 销售环保工程 施工	4,000 万 元	环保器材销 售 环保工程施 工

(续上表)

子公司全称	期末实际投资额	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
水美环保	360,000,000.00		100 .00	100 .00	是

(续上表)

子公司全称	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
水美环保		

2. 非同一控制下的企业合并取得的子公司

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
浙江疏浚	控股子公司	湖州	水利疏浚	7,875 万元	水利疏浚

(续上表)

子公司全称	至本期末 实际投资额	实质上构成对子公 司的净投资余额	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	商誉(负商誉)的金额
浙江疏浚	363,724,33 8.12		95 .0893	95 .0893	116,548,225.61

(续上表)

子公司全称	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
浙江疏浚	13,691,215.31	

(二) 报告期合并范围发生变更的说明

报告期内新纳入合并财务报表范围的主体

2014年1-6月

根据公司与浙江疏浚股东沈少鸿等 149 名自然人签署的《杭州兴源过滤科技股份有限公司附条件生效的现金及发行股份购买资产协议》之约定，公司第二届董事会第十三次会议审议通过的《关于公司现金及发行股份购买资产并募集配套资金的议案》，公司拟现金及非公开发行股份股票收购浙江疏浚公司股东持有的该公司 95.0893%股权。

2014年2月19日，公司取得中国证监会证监许可[2014]211号《关于核准杭州兴源过滤科技股份有限公司向沈少鸿等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，核准公司向沈少鸿等发行股份购买相关资产并募集配套资金事宜。

2014年3月18日，浙江疏浚 95.0893%的股权过户至上市公司名下，本次交易资产交割完成。

本公司在2014年3月末已拥有该公司的实质控制权。为便于核算，将2014年3月31日确定为购买日，自2014年3月31日起将其纳入合并财务报表范围。

(三) 报告期新纳入合并范围的主体和报告期不再纳入合并范围的主体

报告期新纳入合并范围的子公司

名称	新增当期期末净资产	新增当期净利润
浙江疏浚	195,650,099.63	5,257,776.57

[注]新增当期净利润系指新纳入合并范围的子公司自合并日至当期末实现的净利润。

七、备考合并财务报表项目注释

本备考合并财务报表的期初数指 2013 年 12 月 31 日备考合并财务报表数，期末数指 2014 年 6 月 30 日备考合并财务报表数，上年数指 2013 年度备考合并财务报表数，本期数指 2014 年 1-6 月备考合并财务报表数。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

币种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			61,248.77			12,103.31
银行存款						
人民币			108,622,873.14			164,419,056.67
美元	305,953.88	6.1528	1,882,473.10	298,742.01	6.0969	1,821,400.28
欧元						
小计			<u>110,505,346.24</u>			<u>166,240,456.95</u>
其他货币资金						
人民币			22,788,720.16			6,657,061.86
合计			<u>133,355,315.17</u>			<u>172,909,622.12</u>

(2) 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

期末银行存款包括离退休专户资金 5,645,282.59 元，其他货币资金包括开立保函的保证金存款 12,994,950.16 元，承兑汇票保证金存款 9,793,770.00 元。

2. 应收票据

(1) 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	38,012,827.74	27,056,628.01

(2) 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据金额 35,639,869.88 元。

3. 应收账款

(1) 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	416,356,376.47	100.00	57,968,597.74	13.92	154,309,839.01	100.00	12,541,296.12	8.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	<u>416,356,376.47</u>	<u>100.00</u>	<u>57,968,597.74</u>	<u>13.92</u>	<u>154,309,839.01</u>	<u>100.00</u>	<u>12,541,296.12</u>	<u>8.13</u>

[注] 应收账款种类的说明

① 单项金额重大并单项计提坏账准备：余额列前五位或占应收账款账面余额 5%以上，单

项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，以账龄为信用风险组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按账龄组合计提坏账准备情况

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	244,701,092.00	58.77	12,235,054.60	116,860,178.61	75.73	5,843,413.93
1-2年	99,334,458.73	23.86	9,933,445.88	26,662,980.93	17.28	2,666,298.10
2-3年	33,215,744.74	7.98	9,964,723.43	7,951,296.56	5.15	2,385,388.97
3-5年	26,539,414.35	6.37	13,269,707.18	2,378,375.59	1.54	1,189,187.80
5年以上	12,565,666.65	3.02	12,565,666.65	457,007.32	0.30	457,007.32
小计	<u>416,356,376.47</u>	<u>100.00</u>	<u>57,968,597.74</u>	<u>154,309,839.01</u>	<u>100.00</u>	<u>12,541,296.12</u>

(3) 本期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
杭州雅顿过滤机械有限公司	非关联方	2,000.00	难以收回	否

(4) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(5) 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
无锡市重点水利工程建设管理处	非关联方	36,747,259.97	5年以内	8.83
孝义市胜溪湖生态湿地建设有限公司	非关联方	29,435,803.00	2年以内	7.07
河南省水利第一工程局	非关联方	28,216,196.38	4年以内	6.78
宁波东钱湖综合整治工程指挥部	非关联方	21,327,898.00	2年以内	5.12
温岭市会计核算中心	非关联方	13,002,817.00	1年以内	3.12
小计		<u>128,729,974.35</u>		<u>30.92</u>

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	7,660,259.14	97.27	5,119,775.88	96.29

1至2年	140,993.23	1.79	129,283.72	2.43
2至3年	14,394.52	0.18	18,506.69	0.35
3年以上	60,036.69	0.76	49,695.00	0.93
合计	<u>7,875,683.58</u>	<u>100.00</u>	<u>5,317,261.29</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
上海穗嘉机电工程有限公司	非关联方	2,506,615.39	1年以内	预付货款
南京金陵塑胶化工有限公司	非关联方	1,165,687.02	1年以内	预付货款
南京炼油厂有限责任公司	非关联方	971,300.00	1年以内	预付货款
石家庄江源水处理有限公司	非关联方	411,347.69	1年以内	预付货款
石家庄强大泵业集团有限责任公司	非关联方	384,750.00	1年以内	预付货款
合计		<u>5,439,700.10</u>		

(3) 期末无预付持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

5. 应收利息

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
定期存款利息	174,988.89	1,152,253.85

(2) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东利息。

6. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	80,223,122.98	100.00	7,474,356.99	9.32	6,824,954.22	100.00	372,748.44	5.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	<u>80,223,122.98</u>	<u>100.00</u>	<u>7,474,356.99</u>	<u>9.32</u>	<u>6,824,954.22</u>	<u>100.00</u>	<u>372,748.44</u>	<u>5.46</u>

[注]其他应收款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上(含)或占其他应收款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，以账龄为信用风险组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 坏账准备计提情况

1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	69,253,260.88	86.33	3,537,431.08	6,453,363.72	94.55	322,668.19
1-2 年	3,572,656.60	4.45	357,265.66	337,550.00	4.95	33,755.00
2-3 年	3,671,800.00	4.58	1,101,540.00	24,000.00	0.35	7,200.00
3-5 年	2,494,570.50	3.11	1,247,285.25	1,830.50	0.03	915.25
5 年以上	1,230,835.00	1.53	1,230,835.00	8,210.00	0.12	8,210.00
合 计	<u>80,223,122.98</u>	<u>100.00</u>	<u>7,474,356.99</u>	<u>6,824,954.22</u>	<u>100.00</u>	<u>372,748.44</u>

(3) 期末其他应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项详见本备考财务报表附注八(三)之说明。

(4) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
杭州市园林工程有限公司	非关联方	34,000,000.00	1 年以内	42.38
昆明市滇池治理底泥疏浚三期工程指挥部	非关联方	5,629,610.00	1 年以内	7.02
乐清市中心区开发建设管理委员会	非关联方	3,464,300.00	3 年以内	4.32
杨燕芳	非关联方	3,200,000.00	1 年以内	3.99
上海东海华庆工程有限公司	非关联方	3,100,000.00	1 年以内	3.86
萧山中化润滑油有限公司	非关联方	3,100,000.00	1 年以内	3.86
小 计		<u>52,493,910.00</u>		<u>65.43</u>

(5) 其他应收关联方款项情况详见本备考财务报表附注八(三)之说明。

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,438,624.07		20,438,624.07	16,059,316.19		16,059,316.19
周转材料	18,278.30		18,278.30	28,385.50		28,385.50
库存商品	10,865,910.12	67,219.61	10,798,690.51	12,406,107.55	67,219.61	12,338,887.94
生产成本	14,140,233.00		14,140,233.00	14,828,486.75		14,828,486.75
发出商品	12,685,452.61		12,685,452.61	12,167,758.39		12,167,758.39
劳务成本	30,014,391.72		30,014,391.72			
自制半成品	33,006,041.51		33,006,041.51	31,924,291.53		31,924,291.53
工程施工	3,930,745.37		3,930,745.37	3,307,646.92		3,307,646.92
合计	<u>125,099,676.70</u>	<u>67,219.61</u>	<u>125,032,457.09</u>	<u>90,721,992.83</u>	<u>67,219.61</u>	<u>90,654,773.22</u>

(2) 存货跌价准备

1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
库存商品	67,219.61				67,219.61

2) 本期计提、转回情况说明

类别	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
库存商品	库龄较长致可变现净值低于账面成本		

(3) 期末存货余额中无资本化利息金额。

8. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待退所得税	62,437.27	
预缴房产税	188,164.68	
理财产品	700,000.00	1,500,000.00
合计	<u>950,601.95</u>	<u>1,500,000.00</u>

9. 投资性房地产

(1) 明细情况

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 账面原值				
房屋及建筑物		62,411,000.00		62,411,000.00

2) 累计折旧/摊销

房屋及建筑物	756,733.37	756,733.37
--------	------------	------------

3) 账面净值

房屋及建筑物	61,654,266.63	61,654,266.63
--------	---------------	---------------

4) 账面价值

房屋及建筑物	61,654,266.63	61,654,266.63
--------	---------------	---------------

本期增加中因合并范围变更新增投资性房地产62,411,000.00元。

(2) 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

10. 固定资产

(1) 明细情况

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 账面原值				
房屋及建筑物	75,013,208.07	28,396,060.00		103,409,268.07
机器设备	156,652,634.92	84,891,491.15	3,835,746.15	237,708,379.92
运输工具	8,396,243.16	5,835,014.32	64,500.00	14,166,757.48
电子及其他设备	7,799,338.98	683,083.44	5,085.00	8,477,337.42
合计	<u>247,861,425.13</u>	<u>119,805,648.91</u>	<u>3,905,331.15</u>	<u>363,761,742.89</u>

2) 累计折旧	期初数	本期新增	本期计提	本期减少	期末数
房屋及建筑物	10,862,054.73	5,096,016.00	2,206,143.64		18,164,214.37
机器设备	37,523,536.55	33,314,260.00	8,924,127.67	1,445,943.75	78,315,980.47
运输工具	3,841,878.44	1,222,597.36	793,648.72	10,427.50	5,847,697.02
电子及其他设备	4,097,415.49	59,302.18	594,487.72	4,830.75	4,746,374.64
合计	<u>56,324,885.21</u>	<u>39,692,175.54</u>	<u>12,518,407.75</u>	<u>1,461,202.00</u>	<u>107,074,266.50</u>

3) 账面净值					
房屋及建筑物	64,151,153.34		23,300,044.00	2,206,143.64	85,245,053.70
机器设备	119,129,098.37		51,577,231.15	11,313,930.07	159,392,399.45
运输工具	4,554,364.72		4,612,416.96	847,721.22	8,319,060.46
电子及其他设备	3,701,923.49		623,781.26	594,741.97	3,730,962.78
合计	<u>191,536,539.92</u>		<u>80,113,473.37</u>	<u>14,962,536.90</u>	<u>256,687,476.39</u>

4) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

5) 账面价值

房屋及建筑物	64,151,153.34	23,300,044.00	2,206,143.64	85,245,053.70
机器设备	119,129,098.37	51,577,231.15	11,313,930.07	159,392,399.45
运输工具	4,554,364.72	4,612,416.96	847,721.22	8,319,060.46
电子及其他设备	3,701,923.49	623,781.26	594,741.97	3,730,962.78
合计	<u>191,536,539.92</u>	<u>80,113,473.37</u>	<u>14,962,536.90</u>	<u>256,687,476.39</u>

[注] 本期折旧额 12,518,407.75 元。本期增加包括因合并范围变更新增固定资产原值 115,117,525.27 元。

(2) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
机器设备	5,448,399.49	3,190,112.00	正在办理之中	
临平厂区新厂房	43,260,336.41	40,178,037.47	尚未办理竣工决算	2014 年
2#科研楼	3,062,447.00	2,989,713.86	尚未办理竣工决算	2014 年

(5) 期末用于抵押或担保的固定资产，详见本备考财务报表附注十之说明。

11. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 800 台大中型隔膜压滤机及技术研发中心建设项目	92,123,566.18		92,123,566.18	48,771,405.17		48,771,405.17
年产 2000 台大中型隔膜压滤机及技术研发中心建设项目	56,756,213.83		56,756,213.83	45,678,620.54		45,678,620.54
东部新区办公楼	19,971,736.00		19,971,736.00			
研发基地门吊	1,770,020.50		1,770,020.50			
船舶更新改造	3,492,046.00		3,492,046.00			
其他零星工程	156,722.09		156,722.09			
合计	<u>174,270,304.60</u>		<u>174,270,304.60</u>	<u>94,450,025.71</u>		<u>94,450,025.71</u>

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末数
年产 800 台大中型隔膜压滤机及技术研发中心建设项目	48,771,405.17	43,352,161.01			92,123,566.18
年产 2000 台大中型隔膜压滤机及技术研发中心建设项目	45,678,620.54	11,077,593.29			56,756,213.83

东部新区办公楼		19,971,736.00	19,971,736.00
研发基地门吊		1,770,020.50	1,770,020.50
船舶更新改造		3,492,046.00	3,492,046.00
其他零星工程		156,722.09	156,722.09
合 计	<u>94,450,025.71</u>	<u>79,820,278.89</u>	<u>174,270,304.60</u>

(续上表)

工程名称	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
年产 800 台大中型隔膜压滤机及技术研发中心建设项目	3,376,671.91	455,566.86	6.20	募集资金、银行借款、自筹资金
年产 2000 台大中型隔膜压滤机及技术研发中心建设项目	3,188,111.66	1,704,201.29	6.20	银行借款、自筹资金
东部新区办公楼				
研发基地门吊				
船舶更新改造				
其他零星工程				
合 计	<u>6,564,783.57</u>	<u>2,159,768.15</u>		

本期因合并范围变更新增在建工程 19,137,775.59 元。

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

12. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 账面原值				
土地使用权	64,599,283.59	25,597,300.00		90,196,583.59
软件	2,056,958.29	112,820.52		2,169,778.81
专利权	11,798,169.18			11,798,169.18
合 计	<u>78,454,411.06</u>	<u>25,710,120.52</u>		<u>104,164,531.58</u>
2) 累计摊销				
土地使用权	3,701,694.18	821,257.79		4,522,951.97
软件	524,359.32	185,369.72		709,729.04
专利权	1,310,907.69	655,453.85		1,966,361.54
合 计	<u>5,536,961.19</u>	<u>1,662,081.36</u>		<u>7,199,042.55</u>
3) 账面净值				
土地使用权	60,897,589.41	25,597,300.00	821,257.79	85,673,631.62

软件	1,532,598.97	112,820.52	185,369.72	1,460,049.77
专利权	10,487,261.49		655,453.85	9,831,807.64
合计	<u>72,917,449.87</u>	<u>25,710,120.52</u>	<u>1,662,081.36</u>	<u>96,965,489.03</u>

4) 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

5) 账面价值

土地使用权	60,897,589.41	25,597,300.00	821,257.79	85,673,631.62
软件	1,532,598.97	112,820.52	185,369.72	1,460,049.77
专利权	10,487,261.49		655,453.85	9,831,807.64
合计	<u>72,917,449.87</u>	<u>25,710,120.52</u>	<u>1,662,081.36</u>	<u>96,965,489.03</u>

[注] 本期因合并范围变更新增无形资产原值 25,597,300.00 元，本期摊销额 1,662,081.36 元。

(2) 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本备考财务报表附注十之说明。

13. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末减值准备
浙江疏浚		116,548,225.61		116,548,225.61	

(2) 形成过程说明

浙江疏浚商誉系本期本公司收购浙江疏浚相应股权时，按浙江疏浚收购股权比例计算的收购时享有被收购方可辨认净资产公允价值份额 247,176,112.51 元与收购成本 363,724,338.12 元的差额 116,548,225.61 元。

(3) 经测试，期末未发现商誉存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

14. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	14,561,146.72	65,442,954.73	1,937,106.68	12,914,044.56
存货跌价准备的所得税影响	10,082.94	67,219.61	10,082.94	67,219.61
无形资产摊销的所得税影响	52,924.40	352,829.33	52,924.40	352,829.33
合并抵消内部交易未实现利润的所得税影响	63,318.34	422,122.27		
合计	<u>14,687,472.40</u>	<u>66,285,125.94</u>	<u>2,000,114.02</u>	<u>13,334,093.50</u>
递延所得税负债项目		期末数		期初数

	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
评估增值额的所得税影响	30,099,089.51	126,746,249.08	2,496,138.26	16,640,921.77

15. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程设备款	1,880,688.93	10,461,357.00

16. 资产减值准备明细

项目	期初数	合并范围变更 增加	本期计提	本期减少		期末数
				转回	转销	
坏账准备	12,914,044.56	35,655,298.08	16,875,612.09	2,000.00		65,442,954.73
存货跌价准备	67,219.61					67,219.61
合计	<u>12,981,264.17</u>	<u>35,655,298.08</u>	<u>16,875,612.09</u>	<u>2,000.00</u>		<u>65,510,174.34</u>

17. 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	20,000,000.00	
保证借款	46,000,000.00	25,000,000.00
抵押借款	15,000,000.00	
合计	<u>81,000,000.00</u>	<u>25,000,000.00</u>

18. 应付票据

(1) 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	16,149,290.00	7,131,384.00

[注]其中：下一会计期间将到期的金额为 16,149,290.00 元。

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东票据。

(3) 期末无应付关联方票据。

19. 应付账款

(1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内	122,380,821.94	54,876,618.82
1-2 年	13,852,431.08	4,209,183.09
2-3 年	534,807.55	256,573.58

3年以上	5,655,002.04	296,513.80
合计	<u>142,423,062.61</u>	<u>59,638,889.29</u>

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

(3) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末余额	未支付原因
长桥万顺土石方工程队	3,315,420.00	按照合同约定付款
山东淮海水里工程有限公司	2,955,168.29	按照合同约定付款
湖嘉申工程中威项目部	2,447,016.87	按照合同约定付款
江苏河海建设有限公司	1,521,913.31	按照合同约定付款
大丰水利建筑工程有限公司	1,141,750.00	按照合同约定付款
小计	<u>11,381,268.47</u>	

20. 预收款项

(1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	36,139,078.38	28,647,210.95
1-2年	2,531,098.71	2,469,638.00
2-3年	973,489.00	1,130,287.84
3年以上	866,486.54	781,459.54
合计	<u>40,510,152.63</u>	<u>33,028,596.33</u>

(2) 期末无预收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

21. 应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,925,197.59	19,456,093.95	21,104,214.76	3,277,076.78
职工福利费		2,049,579.81	2,049,579.81	
社会保险费	264,252.82	2,973,966.39	2,964,339.65	273,879.56
其中：基本养老保险费	128,868.60	1,784,540.80	1,769,928.30	143,481.10
医疗保险费	91,281.93	757,858.60	762,027.00	87,113.53
失业保险费	21,478.10	216,366.10	217,346.90	20,497.30
工伤保险费	9,737.33	109,501.97	108,750.05	10,489.25
生育保险费	12,886.86	105,698.92	106,287.40	12,298.38
住房公积金		1,233,655.40	1,122,559.40	111,096.00

工会经费	49,643.46	263,361.95	178,902.69	134,102.72
职工教育经费		140,444.50	140,444.50	
因解除劳动关系给予的补偿	11,660.00	7,000.00	18,660.00	
合 计	<u>5,250,753.87</u>	<u>26,124,102.00</u>	<u>27,578,700.81</u>	<u>3,796,155.06</u>

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,991,812.38	2,771,973.13
营业税	7,180,219.46	2,241.50
城市维护建设税	828,869.95	204,863.56
企业所得税	10,706,909.80	2,812,065.38
房产税	300,878.67	200,585.78
印花税	4,351.21	8,356.83
土地使用税	1,669,970.22	1,057,731.20
教育费附加	386,419.52	87,506.21
地方教育附加	164,428.00	58,337.49
水利建设专项资金	241,175.29	45,969.52
代扣代缴个人所得税	10,777,844.69	247,629.93
其他	93,587.29	
合 计	<u>36,346,466.48</u>	<u>7,497,260.53</u>

23. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款	109,563.90	48,333.33
长期借款	85,664.78	79,003.05
合 计	<u>195,228.68</u>	<u>127,336.38</u>

24. 应付股利

单位名称	期末数	期初数
兴源控股有限公司	6,120,000.00	
钟伟尧	2,121,600.00	
徐燕	960,000.00	
王金标	744,000.00	

金英强	240,000.00
傅德龙	158,400.00
傅文尧	144,000.00
田启平	144,000.00
陈旭良	48,000.00
谢建江	48,000.00
李曦	48,000.00
刘敏	48,000.00
合 计	<u>10,824,000.00</u>

25. 其他应付款

(1) 明细项目

项 目	期末数	期初数
押金保证金	17,581,160.40	12,383,268.00
暂借款	40,000.00	181.77
应付暂收款	819,825.22	370,700.70
其 他	1,929,718.92	1,274,347.35
合 计	<u>20,370,704.54</u>	<u>14,028,497.82</u>

(2) 期末无其他应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

(3) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

账龄超过 1 年的其他应付款项目	期末数	未付原因
焦鹏	2,940,000.00	施工保证金

(4) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
焦鹏	2,940,000.00	施工保证金
贵州绿纯环境开发有限公司	2,000,000.00	押金保证金
浙江华临建设集团有限公司	1,807,042.40	施工保证金
李玉云	1,100,000.00	押金保证金
浙江天工装饰工程有限公司	981,000.00	施工保证金
合 计	<u>8,828,042.40</u>	

26. 长期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	7,000,000.00	
抵押并保证借款	42,439,217.50	42,439,217.50
合计	<u>49,439,217.50</u>	<u>42,439,217.50</u>

27. 长期应付款

(1) 明细情况

应付单位名称	期末数	期初数
计提离退休人员经费	10,730,287.82	

(2) 期末无长期应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

28. 其他非流动负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
递延收益	9,297,024.93	3,060,000.00

(2) 其他说明

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额
年产 800 台大中型隔膜压滤机及技术研发中心建设项目(一期)	3,060,000.00		170,000.00		2,890,000.00
拆迁补偿款		5,196,314.19	70,220.46		5,126,093.73
土地政策返还款		1,289,951.84	9,020.64		1,280,931.20
合计	<u>3,060,000.00</u>	<u>6,486,266.03</u>	<u>249,241.10</u>		<u>9,297,024.93</u>

本期因合并范围变更而增加的递延收益 6,486,266.03 元。

(二) 备考合并利润表主要项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

1) 营业收入

项目	本期数	上年数
主营业务收入	279,364,872.21	447,885,155.87
其他业务收入	1,886,722.68	2,465,920.93

合 计	<u>281,251,594.89</u>	<u>450,351,076.80</u>
-----	-----------------------	-----------------------

2) 营业成本

项 目	本期数	上年数
主营业务成本	200,215,840.02	336,528,427.62
其他业务成本	756,733.37	
合 计	<u>200,972,573.39</u>	<u>336,528,427.62</u>

(2) 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内 销	270,273,771.72	194,390,639.87	430,072,833.92	325,684,299.99
外 销	9,091,100.49	5,825,200.15	17,812,321.95	10,844,127.63
小 计	<u>279,364,872.21</u>	<u>200,215,840.02</u>	<u>447,885,155.87</u>	<u>336,528,427.62</u>

(3) 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
压滤机设备及配件销售	189,690,631.97	140,558,610.96	319,147,137.20	237,560,305.50
水利疏浚及堤防工程	64,312,110.70	43,335,498.48		
环保设备	13,545,110.22	9,748,707.07	115,887,913.27	86,197,678.64
环保工程及其他	11,817,019.32	6,573,023.51	12,850,105.40	12,770,443.48
小 计	<u>279,364,872.21</u>	<u>200,215,840.02</u>	<u>447,885,155.87</u>	<u>336,528,427.62</u>

(4) 公 司 前 五 名 客 户 的 营 业 收 入 情 况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
河南省水利第一工程局	23,968,273.00	8.52
无锡市重点水利工程建设管理处	23,512,000.00	8.36
安徽山鹰纸业股份有限公司	12,759,462.70	4.54
上海隆达建设工程有限公司	6,837,606.81	2.43
宁波冠中印染有限公司	6,463,084.24	2.30
小 计	<u>73,540,426.75</u>	<u>26.15</u>

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税	1,810,125.44	
城市维护建设税	933,346.75	1,542,981.32
教育附加税	392,864.43	670,169.39
地方教育附加	261,909.61	442,954.75
合 计	<u>3,398,246.23</u>	<u>2,656,105.46</u>

[注]计缴标准详见本附注五税项之说明。

3. 销售费用

项 目	本期数	上年数
售后服务费用	3,121,848.68	6,044,738.98
运输费	3,078,837.38	6,984,886.73
职工薪酬	1,726,788.34	3,303,328.85
差旅费	779,527.15	2,257,253.20
业务招待费	525,263.50	1,260,532.64
展览费	428,554.92	566,910.63
其 他	943,882.11	2,123,496.63
合 计	<u>10,604,702.08</u>	<u>22,541,147.66</u>

4. 管理费用

项 目	本期数	上年数
研究开发费用	8,564,828.46	21,786,761.04
职工薪酬	8,285,179.95	11,984,190.79
折旧与摊销	3,034,534.87	4,509,057.44
税 费	1,385,388.33	1,585,837.06
业务招待费	736,190.00	532,543.74
中介机构费	622,598.28	1,352,413.18
差旅费	632,489.09	1,058,117.83
办公费	605,737.03	915,519.71
其 他	2,696,622.88	5,476,991.33
合 计	<u>26,563,568.89</u>	<u>49,201,432.12</u>

5. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	1,028,903.97	917,668.49
减：利息收入	1,543,833.11	3,660,809.42
汇兑损失	17,534.15	120,820.26
减：汇兑收益		149,071.13
手续费支出	148,786.97	63,858.85
合 计	<u>-348,608.02</u>	<u>-2,707,532.95</u>

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	16,875,612.09	4,216,376.16
存货跌价损失		537,856.39
合 计	<u>16,875,612.09</u>	<u>4,754,232.55</u>

7. 投资收益

项 目	本期数	上年数
理财产品投资收益	122,592.01	121,236.45

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
非流动资产处置利得	15,927.50	24,252.59
其中：固定资产处置利得	15,927.50	24,252.59
政府补助利得	3,692,841.10	3,988,207.50
各种奖励款	59,000.00	
其 他	57.09	50,000.00
合 计	<u>3,767,825.69</u>	<u>4,062,460.09</u>

(2) 政府补助说明

政府补助项目	本期数	说明
2012 年度余杭区技术创新等财政扶持项目资金	700,000.00	余经信[2013]160 号
2013 年杭州市工业统筹资金重大创新等项目资助资金	243,800.00	杭财企[2013]550 号
2013 年余杭区研发投入补助等财政扶持科技项目奖励（配套）资金	680,000.00	余科[2014]11 号
杭州市院士专家工作站配套补助资金	500,000.00	余科协[2014]5 号
余杭区 2012 年度信息化和电子商务发展财政扶持项目资金	142,800.00	余经信[2014]40 号
2013 年度实施品牌和标准化建设奖励资金	200,000.00	杭质[2014]15 号
年产 800 台大中型隔膜压滤机及技术研发中心建设项目专项补助	170,000.00	余发改[2010]158 号
创新基金	175,000.00	区科技[2013]35 号 区财[2013]283 号
配套补助经费	100,000.00	区科技[2013]34 号 区财[2013]282 号
专利补助费	2,000.00	
拆迁补偿款	70,220.46	湖州市政府拆迁补偿合同

土地政策返还款	9,020.64
湖州市财政局建筑业奖励	700,000.00
合计	<u>3,692,841.10</u>

9. 营业外支出

项 目	本期数	上年数
非流动资产处置损失	18,184.04	55,422.77
其中：固定资产处置损失	18,184.04	55,422.77
捐赠支出	150,000.00	358,000.00
罚款支出		120,000.00
税收滞纳金	1,588.00	1,764.71
水利建设基金	280,797.31	456,429.65
合 计	<u>450,569.35</u>	<u>991,617.13</u>

10. 所得税费用

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	8,598,685.54	6,023,218.22
递延所得税费用	-4,421,432.94	-396,904.60
合 计	<u>4,177,252.60</u>	<u>5,626,313.62</u>

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司及最终控制方情况

母公司	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
兴源控股有限公司	母公司	有限责任公司	杭州余杭	周立武	投资	5,000.00 万元

(续上表)

母公司名称	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
兴源控股有限公司	37.49	37.49	周立武夫妇	67986336-2

兴源控股有限公司系由自然人周立武夫妇投资设立的有限责任公司，其中周立武持股90%。本公司最终控制方为周立武夫妇。

2. 本公司的子公司情况详见本备考财务报表附注六之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系	组织机构代码证
钟伟尧、王金标、徐燕、金英强、傅德龙、傅文尧、田启平、陈旭良、谢建江、刘敏、李曦	水美环保原股东	
沈少鸿、叶桂友、冉令强、冯伯强和姚颂培	合计持股 5%以上的股东	
杭州骆氏贸易有限公司	最终控制方控制的企业	14389237-6
浙江兴源实业股份有限公司	最终控制方控制的企业	71099485-5
杭州余杭兴源现代农业开发有限公司	最终控制方控制的企业	07098208-9
杭州立体世界科技有限公司	最终控制方控制的企业	70430377-1
杭州宝路土石方工程有限公司	最终控制方控制的企业	71959673-0
上海布鲁威尔食品有限公司	控制人担任董事的企业	06256737-9

(二) 关联方交易情况

1. 关联方担保情况

(1) 兴源控股有限公司和周立武个人为本公司在上海浦东发展银行股份有限公司杭州支行综合授信额度 2,000.00 万元提供保证，目前尚未使用。

(2) 兴源控股有限公司和周立武个人为本公司在中国建设银行股份有限公司杭州余杭支行综合授信额度 8,500.00 万元提供抵押和保证，目前尚未使用。

(3) 兴源控股有限公司以及周立武、韩肖芳个人为本公司在中国银行瓶窑支行短期借款 2,500.00 万元提供保证担保。

(4) 兴源控股有限公司以及周立武为本公司在北京银行杭州余杭支行短期借款 100 万元提供保证担保。

(5) 周立武、韩肖芳个人为本公司在中国银行余杭支行开具银行承兑汇票提供保证担保。

(6) 兴源控股有限公司以及周立武、韩肖芳个人为本公司在中国银行余杭支行开具各类保函提供保证担保。

(7) 兴源控股有限公司以及周立武、韩肖芳个人为本公司在中国银行瓶窑支行长期借款 42,439,217.50 元提供保证担保。

(8) 钟伟尧为水美环保在浦发银行杭州求是开具的保函 586,393.00 元提供保证担保。

(9) 兴源控股有限公司为水美环保在杭州银行科技支行借款 2,000.00 万元和开具银行承兑汇票 2,940,900.00 元提供保证担保。

(10) 兴源控股有限公司、钟伟尧为水美环保在中国银行开具银行承兑汇票 6,393,700.00 元和各类保函 2,064,000.00 元提供保证担保。

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆出			
2014年1-6月			
兴源控股有限公司	2,013,000.00	2014-04-17	2014-04-18
2013年			
杭州骆氏贸易有限公司	6,000,000.00	2013-01-24	2013-03-04
兴源控股有限公司	1,000,000.00	2013-11-05	2013-11-06
兴源控股有限公司	3,000,000.00	2013-11-05	2013-11-07
拆入			
2014年1-6月			
兴源控股有限公司	8,000,000.00	2014-02-25	2014-02-25
兴源控股有限公司	2,000,000.00	2014-03-12	2014-03-13
杭州余杭兴源现代农业开发有限公司	5,000,000.00	2014-03-12	2014-03-13
浙江兴源实业股份有限公司	2,000,000.00	2014-02-25	2014-02-25
2013年			
兴源控股有限公司	2,000,000.00	2013-06-06	2013-07-02
兴源控股有限公司	2,000,000.00	2013-08-16	2013-09-11

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目及 关联方名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
钟伟尧	1,350,000.00	67,500.00		
陈旭良	581,110.00	29,055.50		
傅文尧	70,000.00	3,500.00		
金英强	20,000.00	1,000.00	20,000.00	1,000.00
李曦	19,584.83	1,458.48	34,191.92	979.24
王金标	8,000.00	800.00	8,000.00	400.00

姚颂培	30,000.00	1,500.00		
-----	-----------	----------	--	--

2. 应付关联方款项

项目及 关联方名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1)应付股利				
兴源控股有限公司	6,120,000.00			
钟伟尧	2,121,600.00			
徐燕	960,000.00			
王金标	744,000.00			
金英强	240,000.00			
傅德龙	158,400.00			
傅文尧	144,000.00			
田启平	144,000.00			
陈旭良	48,000.00			
谢建江	48,000.00			
李曦	48,000.00			
刘敏	48,000.00			
(2)其他应付款				
傅文尧			24,217.80	

九、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、承诺事项

1. 浙江疏浚与中国建设银行湖州分行签订了编号为 64983592502011099 的《最高额抵押合同》，抵押物为土地使用权（证号为《湖土国用（2011）第 012398 号》）和房屋建筑物所有权（《证号为湖房权证湖州市字第 110107128、110107129、110107130、110107131、110107132、110107133 号》），截至资产负债表日，该担保额下的借款余额 1,500.00 万元，出具保函金额 736.60 万元。

2. 公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	备注
						最高额抵押合同余
本公司	中国银行临平二期土地		34,412,300.00	33,150,515.72	42,439,217.50	杭 2013 人抵 756 号

3. 公司为自身取得银行承兑汇票进行的财产质押担保情况(单位:元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保银行承 兑汇票余额	到期日
本公司	兴业银行	定期存单	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	2014-7-14
本公司	兴业银行	定期存单	2,630,453.00	2,630,453.00	2,630,453.00	2014-7-22
本公司	兴业银行	定期存单	284,453.00	284,453.00	284,453.00	2014-11-27
本公司	兴业银行	定期存单	1,553,100.00	1,553,100.00	1,553,100.00	2014-12-18
本公司	兴业银行	定期存单	734,384.00	734,384.00	734,384.00	2014-12-26
水美环保	中国银行	定期存单	1,918,110.00	1,918,110.00	6,393,700.00	2014-12-16
小计			<u>8,320,500.00</u>	<u>8,320,500.00</u>	<u>12,796,090.00</u>	

4. 根据水美环保与浦发银行杭州求是支行签订的《最高额抵押合同》、《保证金质押合同》，抵押物房地产原值 2,422,547.40 元、净值 537,552.47 元，质押物保证金计 175,900.00 元。截止资产负债表日，上述抵押及质押合同项下出具保函余额 586,393.00 元。根据水美环保与中国银行余杭支行签订的《保证金质押合同》，质押物保证金计 619,200.00 元，截止资产负债表日，该质押合同项下保函余额 2,064,000.00 元。

5. 截止资产负债表日，本公司向中国银行司申请开具各类保函余额人民币 1,175,870.00 元、美元 208,734.20 元。截止资产负债表日，浙江疏浚向中国建设银行申请开具的各类保函余额人民币 56,445,000.00 元。

十一、资产负债表日后非调整事项

2014 年 7 月 15 日，本公司子公司水美环保与北京久安建设投资集团有限公司共同投资组建设立杞县水美久安水务有限公司，注册资本 1,000 万元，其中水美环保持有 70%股权、北京久安建设投资集团有限公司持有 30%股权。

杞县水美久安水务有限公司已取得注册号为 410221080647444 的《企业法人营业执照》，住所为杞县葛岗专业园区污水处理厂，法定代表人傅文尧，经营范围：水污染治理、工矿工程建筑、管道工程建筑、工程勘察设计。

十二、其他重要事项

1. 浙江疏浚 2010 年度、2011 年度将自行生产的 6 艘挖泥船，账面原值 2,002.20 万元，分别出租给张江平、王江声、卢银轩、颜传芳，租赁期均为 20 年，租金总额 2,000 万元，截至资产负债表日，上述租金已全部收到。具体情况如下：

序号	船舶名称	承租人	租赁期限	租金
1	浙湖州浚266工程船	王江声	自2010年1月1日至2029年12月31日	10万元/年
2	浙湖州浚275工程船	卢银轩	自2011年1月1日至2030年12月31日	40万元/年
3	浙湖州浚279工程船	张江平	自2011年1月1日至2030年12月31日	10万元/年
4	浙湖州浚312工程船	张江平	自2011年11月1日至2030年10月30日	10万元/年
5	浙湖州浚287工程船	颜传芳	自2011年7月1日至2030年6月30日	10万元/年
6	浙湖州浚308工程船	颜传芳	自2011年11月1日至2030年10月30日	20万元/年

2. 2010年11月，浙江疏浚与华煜建设集团有限公司、湖州创业建筑安装工程有限公司在东部新区总部经济园联合投资建设全景大厦，该项目总用地面积11,979M²。根据协议，浙江疏浚持有该项目所有权的比例为23%，并于2012年1月取得分割后的土地使有权2,755.17M²，土地使用权账面原值437万元。根据中共湖州市吴兴区委、湖州市吴兴区人民政府文件吴委[2012]13号《关于加快东部新区总部经济园建设的意见》，投资者必须将不低于1/3建筑面积作为投资者持有，持有部分整体核发房产证、土地证；其余不超过2/3建筑面积允许整体或者分割出售、出租。截至2014年6月30日止，浙江疏浚累计投入开发资金1,886.05万元，该工程尚未完工。

3. 截至资产负债表日，浙江疏浚拥有的证号为湖土国用(2011)第020088号的土地使用权、证号为湖土国用(2011)第020089号的土地使用权的两宗土地尚未进行开发建设。

4. 根据公司与沈少鸿、叶桂友、姚颂培、冯伯强、冉令强等5名自然人签署的《杭州兴源过滤科技股份有限公司现金及发行股份购买资产之盈利预测补偿协议书》之约定，上述5名自然人承诺浙江疏浚2014年度、2015年度、2016年度实现的扣除非经常性损益后的净利润不低于2,998.34万元、3,010.98万元、3,124.16万元。

5. 根据公司与兴源控股、钟伟尧等11名自然人签署的《杭州兴源过滤科技股份有限公司发行股份购买资产之盈利预测补偿协议书》之约定，如本次现金及发行股份购买资产于2014年实施完毕，上述自然人承诺水美环保2014年度、2015年度、2016年度实现的扣除非经常性损益后的净利润不低于3,000万元、3,600万元、4,100万元；如本次现金及发行股份购买资产于2015年实施完毕，上述自然人承诺水美环保2015年度、2016年度、2017年度实现的扣除非经常性损益后的净利润不低于3,600万元、4,100万元、4,800万元。

6. 2013年5月8日，兴源控股有限公司将其持有的公司5,000,000股有限售条件流通股质押给宁波银行杭州余杭支行，本次质押期限自2013年5月8日起至质权人向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理解除质押时止。2013年5月27日，公司利润分配方

案实施完成后，兴源控股有限公司新增质押股份 1,500,000 股。

2013 年 11 月 27 日，兴源控股有限公司将其持有的公司 45,500,000 股有限售条件流通股质押给上海浦东发展银行股份有限公司杭州余杭支行，本次质押期限自 2013 年 11 月 27 日起至质权人向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理解除质押时止。

2014 年 6 月 6 日，兴源控股有限公司将其持有的公司 4,550,000 股有限售条件流通股质押给上海浦东发展银行股份有限公司杭州余杭支行，本次质押期限自 2014 年 6 月 6 日起至质权人向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理解除质押时止。

2014 年 6 月 6 日，兴源控股有限公司将其持有的公司 650,000 股有限售条件流通股质押给宁波银行杭州余杭支行，本次质押期限自 2014 年 6 月 6 日起至质权人向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理解除质押时止。

截至 2014 年 6 月 30 日，兴源控股有限公司累计将 57,200,000 股进行质押，占其持股总数 57,648,448.00 股的 99.22%。

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	本期数	上年数
非流动资产处置损益	-2,256.54	-31,170.18
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	3,692,841.10	3,988,207.50
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外		
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益		
非货币性资产交换损益		
委托投资损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		
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	122,592.01	121,236.45
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支净额	-92,530.91	-429,764.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	3,720,645.66	3,648,509.06
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	643,757.62	565,541.07
非经常性损益净额	3,076,888.04	3,082,967.99
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	3,045,426.70	3,082,967.99
归属于少数股东的非经常性损益	31,461.34	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	本期数			上年数		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)		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		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	2.73	0.14	0.14	5.79	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.36	0.12	0.12	5.28	0.23	0.23

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	上年数
归属于公司普通股股东的净利润	1	22,268,420.01	34,943,030.13

非经常性损益	2	3,045,426.70	3,082,967.99
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=2-1	19,222,993.31	31,860,062.14
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	618,478,699.70	589,614,917.99
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	5	357,966,432.21	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6		3
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	7	6,988,996.85	6,272,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8		1
其他交易或事项引起的净资产增减变动[注1]	9	2,635,892.59	192,751.58
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[注1]	10		3,1
报告期月份数	11		6
加权平均净资产	12[注]	814,749,239.29	603,524,142.18
加权平均净资产收益率	13=1/12	2.73%	5.79%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	2.36%	5.28%

[注1]2014年1-6月已计提而未使用的专项储备178,670.38元，2013年已计提而未使用的专项储备192,751.58元，按该期间平均发生加权计算其对净资产的影响数；2014年1-6月子公司分红模拟减少的、归属于公司普通股股东的净资产12,000,000.00元，2014年1-6月因合并范围变更新增专项储备14,457,222.21元。

[注2] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11+9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数	上年数
归属于公司普通股股东的净利润	1	22,268,420.01	34,943,030.13
非经常性损益	2	3,045,426.70	3,082,967.99
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=2-1	19,222,993.31	31,860,062.14
期初股份总数[注2]	4	128,520,128.00	101,640,128.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	13,977,993.00	26,880,000.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	23,299,937.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7		3
报告期因回购等减少股份数	8		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9		
报告期缩股数	10		
报告期月份数	11		6

发行在外的普通股加权平均数	12	154,148,089.50	[注 3]
基本每股收益	13=1/12	0.14	0.25
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.12	0.23

[注 1] $12=4+5+6\times 7/11-8\times 9/11-10$

[注 2] 假设 2012 年 12 月 31 日已新增发行 12,040,128.00 股并完成并购。

[注 3] 本期公司资本公积转增股本 13,977,993.00 股由期初股东享有的部分，根据《企业会计准则—每股收益》相关规定，按调整后的股数 140,168,128.00 股重新计算 2013 年度每股收益。

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

杭州兴源过滤科技股份有限公司

2014 年 9 月 1 日