

北京首创股份有限公司并购武汉伊高水务有限公司事项

武汉伊高水务有限公司

审计报告

大华审字[2015]000441号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

武汉伊高水务有限公司
审计报告及财务报表

(2013年1月1日至2014年10月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-43



审计报告

大华审字[2015]000441号

北京首创股份有限公司:

我们审计了后附的武汉伊高水务有限公司(以下简称武汉伊高公司)财务报表,包括2013年12月31日、2014年10月31日的合并及母公司资产负债表,2013年度、2014年1-10月合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司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武汉伊高公司管理层的责任,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职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，武汉伊高公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了武汉伊高公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 10 月 31 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年 1-10 月的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇一五年一月九日

合并资产负债表

编制单位：武汉伊高水务有限公司

资产	附注	2014-10-31	2013-12-31
流动资产			
货币资金	五-1	453,163.42	2,781,842.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	五-2	3,562,358.61	4,756,748.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五-3	547,345.64	3,386,201.81
预付款项	五-4	18,193.99	2,253,506.09
存货	五-5		10,947.50
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		4,581,061.66	13,189,245.89
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			-
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五-6	81,716,167.03	85,855,811.12
在建工程	五-7	1,605,000.00	72,491.16
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	五-8	1,666,666.55	2,089,999.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五-9	373,310.26	814,494.90
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		85,361,143.84	88,832,797.14
资产总计		89,942,205.50	102,022,043.03

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：






合并资产负债表（续）

编制单位：武汉伊高水务有限公司

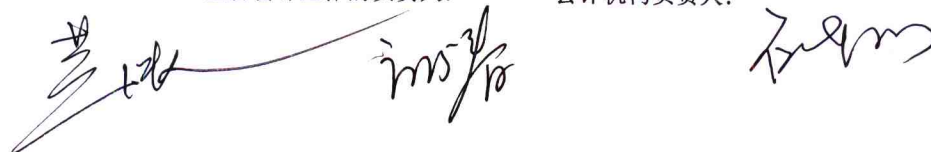
负债及所有者权益	附注	2014-10-31	2013-12-31
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应付票据			
应付账款	五-10	6,348,489.88	2,156,316.92
预收款项			
应付职工薪酬	五-11	198,746.00	
应付税费	五-12	213,318.28	643,642.28
应付利息			
应付股利	五-13		325,037.99
其他应付款	五-14	59,100,490.03	63,290,634.50
一年内到期的非流动负债	五-15	400,000.00	2,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		66,261,044.19	68,415,631.69
非流动负债：			
长期借款	五-16	22,061,100.00	28,500,000.00
应付债券		-	
长期应付款		-	
专项应付款		-	
预计负债		-	
递延所得税负债		-	
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		22,061,100.00	28,500,000.00
负债合计		88,322,144.19	96,915,631.69
所有者权益：			
股本			
资本公积	五-17	2,071.62	2,071.62
减：库存股			
盈余公积	五-18	1,617,989.69	913,837.10
未分配利润	五-19		4,190,502.62
所有者权益合计		1,620,061.31	5,106,411.34
负债和所有者权益合计		89,942,205.50	102,022,043.03

（所附注释系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：武汉供水有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2014年1-10月	2013年度
一、 营业总收入		13,985,444.61	17,995,698.00
其中： 营业收入	五-20	13,985,444.61	17,995,698.00
利息收入			
二、 营业总成本		13,902,162.25	13,212,775.17
其中： 营业成本	五-20	9,317,130.13	7,869,467.66
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用	五-21	3,066,682.48	2,319,092.22
财务费用	五-22	1,518,349.64	3,024,215.29
资产减值损失			
加： 公允变动收益（损失以“-”填列）			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益			
三、 营业利润（亏损以“-”填列）		83,282.36	4,782,922.83
加： 营业外收入	五-23	325,221.61	
其中：非流动资产处置利得			
减： 营业外支出	五-24	270,438.53	
其中：非流动资产处置损失		138,835.42	
四、 利润总额（亏损以“-”填列）		138,065.44	4,782,922.83
减： 所得税费用	五-25	317,413.16	644,481.78
五、 净利润（净亏损以“-”填列）		-179,347.72	4,138,441.05
六、 其他综合收益的税后净额			
七、 综合收益总额		-179,347.72	4,138,441.05

（所附注释系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：武汉伊高水务有限公司

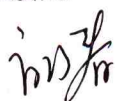
项目	附注	2014年1-10月	2013年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,179,834.00	35,204,008.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	36	4,185,814.00	15,954,630.02
经营活动现金流入小计		19,365,648.00	51,158,638.22
购买商品、接受劳务支付的现金		4,889,645.07	5,360,547.66
支付给职工以及为职工支付的现金		790,950.89	847,013.13
支付的各项税费		779,703.96	2,847.00
支付其他与经营活动有关的现金	36	328,956.21	
经营活动现金流出小计		6,789,256.13	6,210,407.79
经营活动产生的现金流量净额		12,576,391.87	44,948,230.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到现金			
取得投资收益所收到现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,517,140.00	19,852,988.87
投资所支付的现金			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,517,140.00	19,852,988.87
投资活动产生的现金流量净额		-2,517,140.00	-19,852,988.87
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		8,562.07	4,365.54
筹资活动现金流入小计		8,562.07	4,365.54
偿还债务支付的现金		8,038,900.00	6,000,000.00
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		4,354,641.83	17,350,029.88
支付的其他与筹资活动有关的现金		2,951.18	2,229.94
筹资活动现金流出小计		12,396,493.01	23,352,259.82
筹资活动产生的现金流量净额		-12,387,930.94	-23,347,894.28
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		-2,328,679.07	1,747,347.28
加：期初现金及现金等价物余额		2,781,842.49	1,034,495.21
六、期末现金及现金等价物余额		453,163.42	2,781,842.49

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

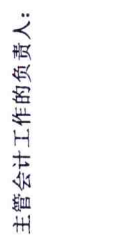

合并所有者权益变动表

编制单位：武汉伊高技术股份有限公司

单位：人民币元

	2014年1-10月						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	-	2,071.62	-	-	913,837.10	4,190,502.62	5,106,411.34
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	-	2,071.62	-	-	913,837.10	4,190,502.62	5,106,411.34
三、本年增减变动金额	-	-	-	#	704,152.59	-4,190,502.62	-3,486,350.03
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-179,347.72	-179,347.72
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	704,152.59	-4,011,154.90	-3,307,002.31
1、提取盈余公积	-	-	-	-	704,152.59	-704,152.59	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-3,307,002.31	-3,307,002.31
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 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、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	-	2,071.62	-	-	1,617,989.69	-	1,620,061.31

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：武汉伊高水务有限公司

项目	2013年度						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	-	2,071.62	-	-	-	11,589,577.66	11,591,649.28
二、本年年初余额	-	2,071.62	-	-	-	11,589,577.66	11,591,649.28
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	913,837.10	-7,399,075.04	-6,485,237.94
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	4,138,441.05	-	4,138,441.05
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	913,837.10	-11,537,516.09	-10,623,678.99
1、提取盈余公积	-	-	-	-	913,837.10	-913,837.10	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-10,623,678.99	-10,623,678.99
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 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、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	-	2,071.62	-	-	913,837.10	4,190,502.62	5,106,411.34



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：武汉栢高水务有限公司

资产	附注	2014-10-31	2014-10-31
流动资产：			
货币资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收利息			
应收股利			
其他应收款			
预付款项			
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计			-
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六-1	29,120,061.31	
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,120,061.31	-
资产总计		29,120,061.31	-

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：武汉伊高水务有限公司

负债及所有者权益	附注	2014-10-31	2013-12-31
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应付税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六-2	27,500,000.00	
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		27,500,000.00	-
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		-	
递延所得税负债		-	
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		-	-
负债合计		27,500,000.00	-
所有者权益：			
股本			
资本公积	六-3	1,620,061.31	
减：库存股			
盈余公积	四、注释28		
未分配利润	四、注释29		
所有者权益合计		1,620,061.31	-
负债和所有者权益合计		29,120,061.31	-

（所附注释系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





利润表

编制单位：武汉和合水务有限公司

单位：人民币元



项目	附注	2014年1-10月	2013年度
一、营业总收入			
其中：营业收入	四、注释30		
利息收入			
二、营业总成本			-
其中：营业成本	四、注释30		
营业税金及附加	四、注释31		
销售费用	四、注释32		
管理费用	四、注释33		
财务费用	四、注释34		
资产减值损失	四、注释35		
加：公允变动收益（损失以“-”填列）			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益			
三、营业利润（亏损以“-”填列）		-	-
加：营业外收入	四、注释36		
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	四、注释37		
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损以“-”填列）		-	-
减：所得税费用	四、注释38		
五、净利润（净亏损以“-”填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-	-

（所附注释系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：武汉伊高水务有限公司

项 目	附注	2014年1-10月	2013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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	36		
经营活动现金流入小计		-	
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	36		
经营活动现金流出小计		-	-
经营活动产生的现金流量净额		-	-
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到现金			
取得投资收益所收到现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金			-
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资所支付的现金			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			1,620,061.31
筹资活动现金流入小计		-	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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			
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		-	-

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：武汉伊高水务有限公司

2014年1-10月

	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额	#	1,620,061.31	#	#	-	-	1,620,061.31
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	1,620,061.31
(二) 所有者投入和减少资本	-	1,620,061.31	-	-	-	-	1,620,061.31
1、所有者投入资本	-	1,620,061.31	-	-	-	-	1,620,061.31
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 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、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	-	1,620,061.31	-	-	-	-	1,620,061.31



法定代表人： 会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：武汉伊高水务有限公司

单位：人民币元

	2013年度						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1、所有者投入资本							
2、股份支付计入所有者权益的金额							
3、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对所有者(或股东)的分配							
4、其他							
(四) 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、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

武汉伊高水务有限公司

截止 2014 年 10 月 31 日及前一个会计年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司历史沿革

武汉伊高水务有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2014 年 8 月 18 日由武汉伊高环保工程有限公司发起设立。公司的企业法人营业执照注册号：420112000229422。

注册地址：武汉市东西湖区辛安渡工业园 99 号；注册资本为人民币伍仟万元整，法定代表人：黄纯礼。

公司类型：有限责任公司（法人独资）；

母公司的名称：武汉伊高环保工程有限公司。

公司子公司情况：本公司拥有全资子公司 2 个，分别是黄石伊高水务有限公司、黄冈伊高水务有限公司。黄石伊高水务有限公司拥有湖北省阳新县污水处理厂，项目总处理规模为 5 万吨/日，一期现处理污水规模 3 万吨/日，二期投产后可处理污水规模 2 万吨/日；黄冈伊高水务有限公司拥有湖北省黄梅县污水处理厂，项目总处理污水规模为 6 万吨/日，目前一期处理污水规模 3 万吨/日。

(二) 行业性质

本公司属城市基础设施服务行业。

(三) 经营范围

经营范围：城镇污水处理、工业废水处理、垃圾处理、环保设备的研发及技术咨询服务；环保工程总承包建设、投资及投资项目管理。（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）

(四) 主要产品、劳务

公司主要劳务为城镇污水处理、工业废水处理、垃圾处理。

(五) 公司基本架构

本公司最高权力机构是股东会，实行股东会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，

设立总经理办公室、财务管理部、运营部门。

二、 主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，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(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 10 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况、2014 年 1-10 月、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 10 月 31 日。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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，于发生时计入当期损益；本公司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。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，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（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

(2) 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，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。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，存在实质性控制的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。

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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，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。

在报告期内，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。

在报告期内，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。

企业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，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变

动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(6) 公司持有至到期投资出售或重分类为可供出售金融资产

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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（不含应收款项）减值准备计提

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的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

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

(九) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的具体标准为：金额在 100.00 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 信用风险特征组合确定依据：对单项金额不重大，但单项测试未发生减值的应收帐项按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项资产进行分组；这些信用风险通常反映债务人按照该笔资产合同条款偿还所有要到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

(2) 组合确定依据：主要是依据个别认定划分，依据客户信用情况和偿债能力信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法。按组合方式实施减值测试时，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年各项组合集体坏账准备的比例。

(3) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

采用个别认定法计提坏账准备的。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值，应当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

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

（十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注二 / （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

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

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，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。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差额，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差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

(2) 损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，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，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

3. 分步处置对子公司投资

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业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，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，应当按照《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，应当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。

(2) 在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。企业应当在附注中披露处置后的剩余股权在丧失控制权日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，企业处置对子公司的投资，处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中应当确认为当期投资收益；

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4. 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，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

重大影响以下的、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，其减值损失是根据其账面价值与按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进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，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。

采用成本法核算的长期股权投资，因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收益后，考虑长期股权投资是否发生减值。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十二）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2、 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	20-26.25	0.00-5.00	3.81%-4.75%
生产设备	8.75-10	5.00	9.50%-10.86%
运输设备	4-5	5.00	19.00%-23.75%
电子设备及其他	3-5	5.00-10.00	19.00%-30.00%

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司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本公司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) 本公司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。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，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进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租

赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十三）在建工程

1、 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十四）借款费用

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十五) 无形资产与开发支出

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，包括专有技术、土地使用权等。

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地	50-70 年	土地使用权证

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

无使用寿命不确定的无形资产。

4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

5. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，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。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(十七) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。

(十八) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十九）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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，确认商品销售收入实现。

本公司确认收入时点为货物发出经对方验收且对账无误时开具发票确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

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:

(1) 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。

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

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

(二十) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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(人民币1元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

与收益相关的政府补助,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,在确认相关费用的期间计入当期营业外收入;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期营业外收入。

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。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

3、同时满足下列条件时，企业将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债可以以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不能予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十二）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十三)、主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

2、 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

3、 前期差错更正

本报告期未发现采用追溯重述法或未来适用法的前期会计差错。

三、 税项

(一) 公司主要税种和税率

1、 流转税及附加税费

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	17%

2、 企业所得税

公司名称	税率	备注
母公司及子公司	应纳税所得额	25%

3、 房产税

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

4、 土地使用税

土地使用税根据实际使用土地的面积，按税法规定的单位税额（0.2-4 元）交纳

5、 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 税收优惠及批文

(1) 根据财税【2008】第 156 号《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》相关规定对污水处理劳务免征增值税。

(2) 根据《企业所得税法实施条例》相关规定，企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司子公司处于减半征收企业所得税期间。

四、 企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1. 通过投资设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称（全称）	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	主要经营范围
黄石伊高水务有限公司	全资	湖北阳兴县	基础设施劳务	750 万元	承接城市污水处理
黄冈伊高水务有限公司	全资	湖北黄梅县	基础设施劳务	2000 万元	承接城市污水处理

续：

子公司名称（全称）	持股比例（%）	表决权比例（%）	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并
黄石伊高水务有限公司	100	100	0.00		是
黄冈伊高水务有限公司	100	100	0.00		是

续：

子公司名称（全称）	企业类型	营业执照注册登记号	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	备注
黄石伊高水务有限公司	民营企业	420200400000915			
黄冈伊高水务有限公司	民营企业	421100400001841			

2. 本公司无同一控制下的企业合并取得的子公司

(二) 合并范围发生变更的说明

无

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释 1、货币资金

项 目	2014/10/31			2013/12/31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金			17,608.68			200,381.94
银行存款			435,554.74			2,581,460.55
其他货币资金			0.00			0.00
合 计			453,163.42			2,781,842.49

注释 2、应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	2014/10/31			
	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	3,562,358.61	100.00		
按组合计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	3,562,358.61	100.00		

(续)

种类	2013/12/31			
	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	4,756,748.00	100.00		
按组合计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	4,756,748.00	100.00		

应收账款种类的说明:

组合中,全部系按个别认定法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	3,562,358.61	100.00		4,756,748.00	100.00	
1-2 年						
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						

合 计	3,562,358.61	100.00		4,756,748.00	100.00
-----	--------------	--------	--	--------------	--------

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

3、本报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的金额较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况
 无

4、本期通过重组等其他方式收回应收账款的金额、重组前累计已计提的坏账准备
 无

5、本报告期实际核销的应收账款情况
 无

6、期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。
 无

7、应收账款中欠款金额单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
阳新县财政局-住建局	非关联方	2,181,635.61	1 年以内	61.24
黄梅县城市供排水有限责任公司	非关联方	1,380,723.00	1 年以内	38.76

8、应收关联方账款情况

无

9、终止确认的应收款项情况

无

10、以应收款项为标的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

11、应收账款中外币余额：

无

注释 3、其他应收款

1、其他应收款按种类披露：

种 类	2014/10/31				2013/12/31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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	547,345.64	100.00			3,386,201.81	100.00		
按组合计提坏账准备的其他应收款								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合 计	547,345.64	100.00			3,386,201.81	100.00		

其他应收款种类的说明:

组合中全部系按个别认定法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	2014/10/31			2013/12/31		
	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	520,883.64	33.08		1,120,340.41	33.08	
1-2 年	26,462.00	64.22		2,174,621.40	64.22	
2-3 年				50.00	0.01	
3-4 年				91,190.00	2.69	
4-5 年						
5 年以上						
合 计	547,345.64	100.00		3,386,201.81	100.00	

2、期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提:

无

3、本报告期前已全额计提坏账准备,或计提减值准备的金额较大,但在本期又全额收回或转回

无

4、本报告期实际核销的其他应收款

2014 年度核销无法收回的其他应收款共计 1,742,368.55 元。其中:陈平宇 165,802.90 元;广东法丞事务所 50,000.00 元;叶晓辉 30,000.00 元;北京常青市政工程有限公司 314,659.60 元;阳新县富达建筑安装公司 85,071.92 元;阳新县市政工程公司 165,192.13 元;优新意科技深圳有限公司 116,000.00 元;阳新县白杨建筑安装公司 30,000.00 元;阳新县环保局 100,000.00 元;邱昌国 24,660.00 元;柯于营 189,400.00 元;装修款 18,387.00

元；惠州市熊越环保有限公司 332,005.00 元；黎代辉 91,190.00 元；邬建平 30,000.00 元。

5、期末其他应收款中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款情况
无

6、其他应收款单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款 总额的比例(%)	性质或内容
石晓彬	黄冈伊高厂长	450,000.00	1 年以内	82.20	借款
黄纯礼	关联方企业管理层	46,462.00	1-2 年	8.50	借款
陈平宇	公司员工	40,883.64	1 年以内	7.50	借款
梁富桥	黄石伊高管理层	10,000.00	1 年以内	1.80	备用金
合 计		547,345.64		100.00	

注释 4、预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2014/10/31		2013/12/31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	18,193.99	100.00	2,253,506.09	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	18,193.99	100.00	2,253,506.09	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
湖北省电力公司黄石供电公司电费管理中心	非关联方	18,193.99	2014 年	暂存款
合 计		18,193.99		

3、账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下：

无

4、期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

无

5、预付款项的其他说明：

无

注释 5、存货

项 目	2014/10/31	2013/12/31

	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						
低值易耗品				10,947.50		10,947.50
合计	0.00		0.00	10,947.50		10,947.50

注释 6、固定资产原价及累计折旧

1、固定资产情况

项 目	2013/12/31	本期增加		本期减少	2014/10/31
一、账面原值合计:	95,372,964.00		1,262,140.00	463,656.00	96,171,448.00
其中: 房屋及建筑物	62,522,745.00		787,060.00		63,309,805.00
机器设备	32,231,800.00		472,600.00		32,704,400.00
运输工具	452,047.00			452,047.00	
电子设备	166,372.00		2,480.00	11,609.00	157,243.00
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计:	9,517,152.88		5,252,948.67	314,820.58	14,455,280.97
其中: 房屋及建筑物	5,834,088.56		2,353,997.56		8,188,086.12
机器设备	3,453,452.72		2,720,883.96		6,174,336.68
运输工具	180,153.18		126,715.44	306,868.62	
电子设备	49,458.42		51,351.71	7,951.96	92,858.17
三、固定资产账面净值合计	85,855,811.12				81,716,167.03
其中: 房屋及建筑物	56,688,656.44				55,121,718.88
机器设备	28,778,347.28				26,530,063.32
运输工具	271,893.82				
电子设备	116,913.58				64,384.83
四、减值准备合计					
其中: 房屋及建筑物					
机器设备					
运输工具					
电子设备					
五、固定资产账面价值合计	85,855,811.12				81,716,167.03
其中: 房屋及建筑物	56,688,656.44				55,121,718.88
机器设备	28,778,347.28				26,530,063.32
运输工具	271,893.82				
电子设备	116,913.58				64,384.83

注: 黄冈伊高水务有限公司实际占用土地使用面积 66,733.00 平方米, 一期建设用地 40 亩, 计 26680 平方米。由于黄梅县政府未向国家缴纳征地款, 所以未办理土地使用权证, 也未办理房屋所有权证。

2、期末暂时闲置的固定资产

无

3、通过融资租赁租入的固定资产

无

4、通过经营租赁租出的固定资产

无

5、期末持有待售的固定资产情况

无

注释 7、在建工程

项 目	2014/10/31			2013/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绿化工程				72,491.16		72,491.16
厂区道路	1,605,000.00		1,605,000.00			
合 计	1,605,000.00		1,605,000.00	72,491.16		72,491.16

注释 8、无形资产

1、无形资产情况

项 目	2013/12/31	本期增加	本期减少	2014/10/31
1. 账面原值合计	2,350,000.00		350,000.00	2,000,000.00
(1) 土地使用权	2,350,000.00		350,000.00	2,000,000.00
2. 累计摊销合计	260,000.04	73,333.41		333,333.45
(1) 土地使用权	260,000.04	73,333.41		333,333.45
3. 无形资产账面净值合计	2,089,999.96			1,666,666.55
(1) 土地使用权	2,089,999.96			1,666,666.55
4. 减值准备合计				
(1) 土地使用权				
无形资产账面价值合计	2,089,999.96			1,666,666.55
(1) 土地使用权	2,089,999.96			1,666,666.55

注：无形资产-土地使用权一宗，账面价值共计 1,666,666.55 元，土地使用权证号为阳国用（2010）第 101401 号，土地性质为划拨用地。

注释 9、长期待摊费用

项 目	2013/12/31	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少额	2014/10/31	其他减少 的原因

开办费	814,494.90		441,184.64		373,310.26
合计	814,494.90		441,184.64		373,310.26

注释 10、应付账款

项 目	2014/10/31	2013/12/31
1 年以内	6,348,489.88	2,069,516.92
1-2 年	0.00	86,800.00
2-3 年		0.00
合 计	6,348,489.88	2,156,316.92

1、期末余额中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

无

2、期末余额中有欠关联方（最终母公司-武汉伊高环保工程有限公司）款项。

单位名称	2014/10/31	2013/12/31
武汉伊高环保工程有限公司	6,338,189.88	1,443,069.37
合 计	6,338,189.88	1,443,069.37

3、账龄超过一年的大额应付账款：

无

4、年末余额应付账款明细

序号	单位名称	期末余额
1	武汉伊高环保工程有限公司	6,338,189.88
2	武汉巨正环保科技有限公司	10,300.00
	合 计	6,348,489.88

注释 11、应付职工薪酬

项 目	2013/12/31	本期增加	本期减少	2014/12/31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		1,049,548.39	850,802.39	198,746.00
(2) 职工福利费		316,325.80	316,325.80	
(3) 社会保险费		101,256.98	101,256.98	
其中：医疗保险费		24,421.44	24,421.44	
基本养老保险费		64,183.53	64,183.53	
年金缴费				
失业保险费		5,998.65	5,998.65	
工伤保险费		3,544.78	3,544.78	
生育保险费		3,108.58	3,108.58	

项 目	2013/12/31	本期增加	本期减少	2014/12/31
(4) 住房公积金				
(5) 辞退福利				
(6) 其他				
(7) 工会经费				
合 计		1,467,131.17	1,268,385.17	198,746.00

注释 12、应交税费

税费项目	2014/10/31	2013/12/31
增值税		
消费税		
营业税		
企业所得税	213,023.28	644,294.28
个人所得税	295.00	-652.00
城市维护建设税		
房产税		
土地增值税		
教育费附加		
印花税		
其他		
合 计	213,318.28	643,642.28

注：本公司的两个全资子公司自成立至今尚未缴纳房产税和土地使用税。

注释 13、应付股利

项目	2014 年 10 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	备注
湖北中进建设工程有限公司		162,519.00	
武汉伊高环保工程有限公司		162,518.99	
合 计		325,037.99	

注释 14、其他应付款

项 目	2014/10/31	2013/12/31
其他应付款	59,100,490.03	63,290,634.50
合 计	59,100,490.03	63,290,634.50

1、期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东。

2、期末余额中有欠关联方（最终母公司-武汉伊高环保工程有限公司）情况

单位名称	2014/10/31	2013/12/31
武汉伊高环保工程有限公司	28,329,845.74	18,453,198.14

合 计	28,329,845.74	18,453,198.14
-----	---------------	---------------

3、账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	金额	未偿还原因	备注
武汉艺高信息咨询有限公司	7,667,979.82	资金拆借款	
武汉伊高环保工程有限公司	3,000,000.00	往来借款	
刘沙	30,000.00	未结算	
黄冈伊高新绿水务有限公司	20,000.00	未结算	

4、其他应付款期末单位情况

单位名称	金额	性质或内容	备注
武汉伊高环保工程有限公司	17,500,000.00	应付股权款	武汉伊高账套
湖北中进建设工程有限公司	10,000,000.00	应付股权款	武汉伊高账套
湖北中进建设工程有限公司	10,717,384.14	往来款	黄冈伊高账套
武汉伊高环保工程有限公司	9,816,731.21	往来款	黄冈伊高账套
武汉艺高信息咨询有限公司	7,667,979.82	资金拆借	
武汉伊高环保工程有限公司	1,013,114.53	应付股利	黄石伊高账套
阳新县城镇建设投资开发有限公司	1,291,666.67	计提的利息	
武汉奕高环境工程有限公司	506,557.26	应付股利	
加拿大 ECO 国际有限公司	506,557.26	应付股利	
刘沙	30,000.00	往来款	
黄冈伊高新绿水务有限公司	20,000.00	往来款	
代涛	12,250.00	往来款	
阳兴县社保局	9,302.53	员工保险	
梁富桥	8,946.61	备用金	公司法人代表
合 计	59,100,490.03		

注释 15、一年内到期的非流动负债

项 目	2014/10/31	2013/12/31
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	400,000.00	2,000,000.00
合 计	400,000.00	2,000,000.00

(1) 期末余额长期应付款明细

序号	单位名称	年末余额
1	黄梅县供排水总公司	400,000.00

序号	单位名称	年末余额
	合 计	400,000.00

注：2009 年 10 月 16 日向黄梅县供排水总公司借款 1000 万元。借款期限：2009 年 10 月 16 日--2014 年 10 月 17 日。借款条件：本公司自愿将黄梅县人民政府和黄梅县供排水总公司支付的两年污水处理费作为此项借款的担保。最后一笔欠款 40 万元已于 2014 年 11 月 15 日归还。

注释 16、长期借款

1、长期借款分类

借款类别	2014/10/31	2013/12/31
质押借款		
抵押借款	22,061,100.00	28,500,000.00
保证借款		
信用借款		
合 计	22,061,100.00	28,500,000.00

2、贷款明细

贷款银行	贷款类型	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
阳新县城镇建设投资开发有限公司	抵押	21,500,000.00		3,438,900.00	18,061,100.00
上海浦东发展银行武汉分行关山支行	抵押	7,000,000.00		3,000,000.00	4,000,000.00
合 计		28,500,000.00		6,438,900.00	22,061,100.00

注：1、2009 年 2 月本公司子公司黄石伊高水务有限公司以全部资产及可收取的污水处理费作为抵押向阳新县城镇建设投资开发有限公司贷款 2500 万，贷款期限：2009 年 2 月 12 日-2016 年 12 月 31 日；2、2010 年 9 月本公司子公司黄冈伊高水务有限公司以生产设备作为抵押向上海浦东发展银行武汉分行关山支行贷款 1500 万，贷款条件：由黄冈伊高水务有限公司（抵押人）提供机器设备和厂房（抵押物）的最高额抵押担保；由武汉伊高环保工程有限公司、湖北中进建设工程有限公司（担保人）提供最高额保证担保；由黄冈伊高水务有限公司（出质人）提供污水处理费应收账款（质物）的最高额质押担保。贷款期限：2010 年 9 月 18 日-2015 年 9 月 18 日。

3、已到期未偿还的长期借款

截至 2014 年 10 月 31 日，黄石伊高水务有限公司按照合同约定应归还阳新县城镇建设投资开发有限公司借款 1900 万元，实际归还 6,738,900.00 元，尚有 12,261,100.00 元未归还。

注释 17、资本公积

项 目	2012/12/31	本期增加	本期减少	2013/12/31
1. 资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	2,071.62			2,071.62
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）其他（如：控股股东捐赠及豁免债务形成的资本公积）				
小计	2,071.62			2,071.62
2. 其他资本公积				
（1）被投资单位除净损益外所有者权益其他变动				
（2）可供出售金融资产公允价值变动产生的利得或损失				
小计	0.00			0.00
合 计	2,071.62			2,071.62

续：

项 目	2013/12/31	本期增加	本期减少	2014/10/31
1. 资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	2,071.62			2,071.62
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）其他（如：控股股东捐赠及豁免债务形成的资本公积）				
小计	2,071.62			2,071.62
2. 其他资本公积				
（1）被投资单位除净损益外所有者权益其他变动				
（2）可供出售金融资产公允价值变动产生的利得或损失				
小计	0.00			0.00
合 计	2,071.62			2,071.62

注释 18、盈余公积

项 目	2012/12/31	本期增加	本期减少	2013/12/31
法定盈余公积		913,837.10		913,837.10
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计		913,837.10		913,837.10

续:

项 目	2013/12/31	本期增加	本期减少	2014/10/31
法定盈余公积	913,837.10	604,152.59		1,517,989.69
任意盈余公积		100,000.00		100,000.00
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	913,837.10	704,152.59		1,617,989.69

注释 19、未分配利润

项 目	2014 年 1-10 月金额	2013 年金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,190,502.62	11,589,577.66	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	0.00	0.00	
调整后期初未分配利润	4,190,502.62	11,589,577.66	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-179,347.72	4,138,441.05	
减: 提取法定盈余公积	604,152.59	913,837.10	
提取任意盈余公积	100,000.00	0.00	
提取储备基金	0.00	0.00	
提取企业发展基金	0.00	0.00	
提取职工奖福基金	0.00	0.00	
提取一般风险准备	0.00	0.00	
应付普通股股利	3,307,002.31	10,623,678.99	
转作股本的普通股股利	0.00	0.00	
期末未分配利润	0.00	4,190,502.62	

注释 20、营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本分类情况

项 目	2014 年 1-10 月发生额	2013 年发生额
营业收入	13,985,444.61	17,995,698.00
其中: 主营业务收入	13,985,444.61	17,995,698.00
其他业务收入	0.00	0.00
营业成本	9,317,130.13	7,869,467.66
其中: 主营业务成本	9,317,130.13	7,869,467.66
其他业务成本		

2、主营业务(分行业)

行业名称	2014 年 1-10 月金额	2013 年金额
------	-----------------	----------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
(1) 工业（制造）				
(2) 商业				
(3) 房地产业（安装）				
(4) 服务业（设计）				
(5) 基础设施劳务收入	13,985,444.61	9,317,130.13	17,995,698.00	7,869,467.66
合计	13,985,444.61	9,317,130.13	17,995,698.00	7,869,467.66

3、公司客户的营业收入情况

客户名称	2014 年 1-10 月 收入	占收入比 例(%)	客户名称	2013 年收入	占收入 比例(%)
阳新县住建局	6,913,157.61	49.43	阳新县住建局	8,551,278.00	47.52
黄梅县供排水总公司	7,072,287.00	50.57	黄梅县供排水总公司	9,444,420.00	52.48
合计	13,985,444.61	100.00		17,995,698.00	100.00

注释 21、管理费用

项 目	2014 年 1-10 月发生额	2013 年发生额
职工工资	355,875.89	390,465.40
邮电通讯费	9,556.17	23,240.00
汽车费用	25,992.50	87,172.31
业务招待费	148,509.50	129,354.01
交通费	53,239.46	59,384.70
水电费	0.00	1,365.00
办公费	53,508.00	32,847.00
修理费	0.00	11,396.00
污泥运费	0.00	51,480.00
福利费	316,325.80	101,557.90
印花税	22,690.20	25,243.00
其他费	77,424.00	44,067.44
折旧	134,360.94	116,856.52
坏账损失	1,742,368.55	0.00
养老保险	101,253.97	83,995.44
技术指导费摊销	0.00	1,134,000.00
低值易耗品摊销	10,947.50	10,996.50
审计费	0.00	6,478.00

项 目	2014 年 1-10 月发生额	2013 年发生额
差旅费	14,630.00	9,193.00
合 计	3,066,682.48	2,319,092.22

注释 22、财务费用

类 别	2014 年 1-10 月发生额	2013 年发生额
利息支出	1,523,960.53	3,026,703.06
减：利息收入	8,562.07	4,409.88
汇兑损益		
其他	2,951.18	1,922.11
合 计	1,518,349.64	3,024,215.29

注释 23、营业外收入

项 目	2014 年 1-10 月发生额	2013 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：处置固定资产利得			
处置无形资产利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	325,221.61		325,221.61
合 计	325,221.61		325,221.61

注释 24、营业外支出

项 目	2014 年 1-10 月发生额	2013 年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	138,835.42		138,835.42
其中：固定资产处置损失	138,835.42		138,835.42
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	131,603.11		131,603.11
合 计	270,438.53		270,438.53

注释 25、所得税费用

项 目	2014 年 1-10 月发生额	2013 年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	317,413.16	644,481.78
递延所得税调整		
合 计	317,413.16	644,481.78

注释 26、现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	2014 年 1-10 月发生额	2013 年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-179,347.72	4,138,441.05
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,329,886.94	2,079,002.60
无形资产摊销	73,333.41	568,000.00
长期待摊费用摊销	441,846.40	1,439,435.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	138,835.42	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,518,349.64	3,024,215.29
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	10,947.50	9,487.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,278,364.42	23,291,678.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,035,824.14	10,397,970.21
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	12,576,391.87	44,948,230.43
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	453,163.42	2,781,842.49
减：现金的期初余额	2,781,842.49	1,034,495.21
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	-2,328,679.07	1,747,347.28

2、本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

无

3、现金和现金等价物的构成：

项 目	2014-10-31	2013-12-31
一、现 金	453,163.42	2,781,842.49
其中：库存现金	17,608.68	200,381.94
可随时用于支付的银行存款	435,554.74	2,581,460.55
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	453,163.42	2,781,842.49

六、母公司财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释 1、长期股权投资

(1) 类别情况

项 目	2013-12-31	本年增加	本年减少	2014-10-31
对子公司投资		29,120,061.31		29,120,061.31
对合营公司投资				
对联营公司投资				
其他股权投资				
小计				
减：长期股权投资减值准备				
合 计		29,120,061.31		29,120,061.31

(2) 子公司投资明细

被投资单位名称	2014-10-31					2013-12-31				
	账面金额	其中： 投资成 本	减值 准备	持股 比例	核算 方法	账面 金额	其中： 投资成 本	减值 准备	持股 比例	核算 方法
黄冈伊高水务有	21,167,256.35			100%	成本					

限公司				法				
黄石伊高水务有限公司	7,952,804.96		100%	成本法				
合计	29,120,061.31		100%					

注释 2、其他应付款

项 目	2014/10/31	2013/12/31
其他应付款	27,500,000.00	
合计	27,500,000.00	

1、期末余额中有欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东。

2、期末余额中有欠关联方情况

单位名称	2014/10/31	2013/12/31
武汉伊高环保工程有限公司	17,500,000.00	
湖北中进建设工程有限公司	10,000,000.00	
合计	27,500,000.00	

注释 3、资本公积

项 目	2013/12/31	本期增加	本期减少	2014/10/31
1. 资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本		1,620,061.31		1,620,061.31
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）其他（如：控股股东捐赠及豁免债务形成的资本公积）				
小计		1,620,061.31		1,620,061.31
2. 其他资本公积				
（1）被投资单位除净损益外所有者权益其他变动				
（2）可供出售金融资产公允价值变动产生的利得或损失				
小计				
合计		1,620,061.31		1,620,061.31

七、关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

（金额单位：万元）

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
武汉伊高环保工程有限公司	母公司	有限责任公司	武汉市	黄纯礼	投资及其他	壹仟万元	100	100	武汉奕高环境工程有限公司	67584893-1

(二) 本企业的子公司情况:

无

(三) 本企业的合营和联营企业情况

无

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	组织机构代码
黄冈伊高新绿水务有限公司	同受最终控制方控制的企业	68848078-5

(五) 关联方交易

1、不存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司。

无

2、购买商品、接受劳务的关联交易

无

3、销售商品、提供劳务的关联交易

无

4、关联托管情况

无

5、关联承包情况

无

6、关联租赁情况

无

7、关联担保情况

无

8、关联方资金拆借

无

9、关联方资产转让、债务重组情况

无

10、其他关联交易

无

11、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2014/10/31	2013/12/31
应付账款			
	武汉伊高环保工程有限公司	6,338,189.88	1,443,069.37
其他应付款		0.00	0.00
	黄冈伊高新绿水务有限公司	20,000.00	20,000.00
	武汉伊高环保工程有限公司	28,329,845.74	18,453,198.14
合计		34,688,035.62	19,916,267.51

(六) 或有事项

无

(七) 承诺事项

无

(八) 资产负债表日后事项

1、 租赁

无

2、 期末发行在外的、可转换为股份的金融工具

无

3、 以公允价值计量的资产和负债

无

4、 外币金融资产和外币金融负债

无

5、 年金计划主要内容及重大变化

无

6、 其他需要披露的重要事项

2014 年 9 月 5 日，加拿大 ECO 国际有限公司、武汉安思达信息技术有限公司(已于 2014

年 3 月 31 日更名为武汉奕高环境工程有限公司) 将所持的股份全部转让给股东武汉伊高环保工程有限公司; 2014 年 10 月 30 日, 武汉伊高环保工程有限公司将所持的股份全部转让给武汉伊高水务有限公司, 并签署了股份转让协议。截至 2014 年 12 月 15 日, 武汉伊高环保工程有限公司所持黄石伊高水务有限公司的股份转让给武汉伊高水务有限公司的工商变更手续才完成。

八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-138,835.42	
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(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	193,618.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		

项 目	金 额	说 明
合 计	54,783.08	

(二) 境内外会计准则下会计数据差异

无

九、 有助于理解和分析财务报表需要说明的其他事项

1、黄石伊高水务有限公司和黄冈伊高水务有限公司自成立至今尚未均未缴纳房产税和土地使用税。

2、黄石伊高水务有限公司于 2010 年 10 月取得第一笔生产经营收入，黄冈伊高水务有限公司于 2010 年 3 月取得第一笔生产经营收入，故可以享受企业所得税“三免三减半”的优惠政策。优惠年度为 2010-2012 年免征企业所得税；2013 年-2015 年减半征收企业所得税。

3、黄冈伊高水务有限公司 2014 年 10 月经与当地税务部门协商，达成口头约定，不予追缴 2013 年以前的房产税和土地使用税，从 2014 年起土地使用税的征收面积按一期用地面积收取，征收标准 5 元/平方米；房产税按综合办公楼造价为计税基数，按规定标准计取。

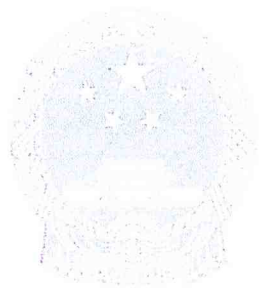
4、武汉伊高水务有限公司于 2014 年 8 月 18 日成立，由其母公司武汉伊高工程有限公司独资组建。其母公司已将其原持有的黄冈伊高水务有限公司 1,000 万元的股份和黄石伊高水务有限公司的 750 万元的股份全额转让给武汉伊高水务有限公司。黄冈伊高水务有限公司的股权变更及工商登记变更手续已于 2014 年 9 月 9 日完成；黄石伊高水务有限公司的股权变更及工商登记变更手续已于 2014 年 12 月 15 日完成。

5、根据武汉伊高水务有限公司 2014 年 3 月 21 日订立的公司章程，公司认缴注册资本 5,000 万元，出资方式为现金；自公司成立之日起五年内分次实缴到位。截至 2014 年 12 月 15 日，股东武汉伊高环保工程有限公司尚未对武汉伊高水务有限公司进行现金注资，只是将其持有两个子公司以股权转让的方式作价 1,750 万元注入武汉伊高水务有限公司。

十、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司办公会批准报出。





营业执照

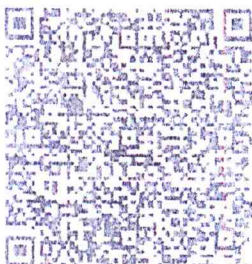
(副本) (5-1)

注册号 110000014619822

名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通
主要经营场所	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
执行事务合伙人	梁
成立日期	2012年
合伙期限	2012年02月09日至 长期
经营范围	审查企业会计报表, 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、清算等事宜; 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; 无



此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014年 06月 12日

证书序号: NO. 0195568

说明

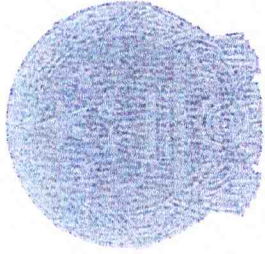
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

北京市财政局

二〇一四年三月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

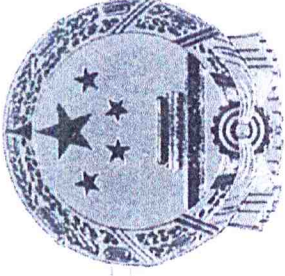
注册资本(出资额): 1200万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03



此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书序号: 000165

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

证书号: 01

证书有效期至: 二〇一六年九月十六日



此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



姓名: 陈长春
 Full name: 陈长春
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-03-12
 Date of birth: 1978-03-12
 工作单位: 湖南天平正大有限责任会计师事务所
 Working unit: 湖南天平正大有限责任会计师事务所
 身份证号: 433001780312049
 Identity card No: 433001780312049

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号: 430100040025
 No. of registration: 430100040025
 执业注册会计师: 湖南注册会计师协会
 Authorized Practitioner (CPA): 湖南注册会计师协会
 发证日期: 2007年11月23日
 Date of issuance: 2007年11月23日
 2007年注册会计师年报

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree the holder to be transferred in

转出协会盖章
 Stamp of the transferor Institute of CPAs
 转出协会名称
 Name of the transferor Institute of CPAs

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree the holder to be transferred in

转出协会盖章
 Stamp of the transferor Institute of CPAs
 转出协会名称
 Name of the transferor Institute of CPAs
 湖南天平正大有限责任会计师事务所
 Hunan Tianpingzhengda CPAs
 2012年11月13日
 2012.11.13
 转入协会盖章
 Stamp of the transferor Institute of CPAs
 转入协会名称
 Name of the transferor Institute of CPAs
 湖南注册会计师协会
 Hunan Institute of CPAs
 2012年11月13日
 2012.11.13



姓名: 周勇
 Full name: 周勇
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1976-11-07
 Date of birth: 1976-11-07
 工作单位: 湖南天平正人有限责任公司会计师事务所
 Working unit: 湖南天平正人有限责任公司会计师事务所
 身份证号码: 430111197611070451
 Identity card No: 430111197611070451

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430100040011
 No. of certificate: 430100040011
 发证机构: 湖南省注册会计师协会
 Issued by: Hunan Association of CPAs
 发证日期: 2007年10月29日
 Date of issuance: 2007年10月29日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出机构盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

接收机构盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2012.3.1



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出机构盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

湖南天正人会计师事务所(普通合伙)
 Hunan Tianzhengren Accounting Firm (General Partnership)

接收机构盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs