

---

南方泵业股份有限公司

审 阅 报 告

---

## 目 录

一、审阅报告 .....	第 1 页
二、备考合并财务报表 .....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表 .....	第 2 页
(二) 备考合并利润表 .....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注 .....	第 4—56 页

---

# 审 阅 报 告

天健审〔2015〕6441号

南方泵业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的南方泵业股份有限公司（以下简称南方泵业公司）备考合并财务报表，包括2014年12月31日和2015年6月30日的备考合并资产负债表，2014年度和2015年1-6月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是南方泵业公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映南方泵业公司2014年12月31日和2015年6月30日的备考合并财务状况、以及2014年度和2015年1-6月的备考合并经营成果。

我们提醒财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础和方法的说明。本报告仅供南方泵业公司为定向发行股份以购买股权事宜向中国证券监督管理委员会等监管机构报送申请文件使用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一五年八月五日



## 备考合并资产负债表

编制单位：南方泵业股份有限公司

会合01表  
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	510,711,442.94	595,094,089.02	短期借款	19	111,780,000.00	126,780,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	29,449,395.37	96,777,177.83	衍生金融负债			
应收账款	3	474,998,491.26	437,853,461.44	应付票据	20		10,550,000.00
预付款项	4	42,808,431.81	33,705,981.12	应付账款	21	294,914,593.92	287,156,340.22
应收保费				预收款项	22	100,147,738.82	152,310,179.78
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	5	2,061,279.44	2,061,279.44	应付职工薪酬	23	19,537,675.68	48,755,043.88
应收股利				应交税费	24	54,588,832.69	57,328,403.81
其他应收款	6	42,138,918.97	44,375,392.41	应付利息	25	38,431.60	46,543.93
买入返售金融资产				应付股利			
存货	7	380,645,506.21	334,717,360.13	其他应付款	26	69,822,172.78	77,979,129.56
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	8	101,571,499.17	100,073,877.88	保险合同准备金			
其他流动资产	9	2,316,048.26	1,938,338.34	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,586,701,013.43	1,646,596,957.61	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债	27	5,197,962.36	6,864,029.80
				其他流动负债			
				流动负债合计		656,027,407.85	767,769,670.98
				非流动负债：			
				长期借款	28	11,600,000.00	21,600,000.00
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款	29	3,992,809.67	3,825,048.18
				长期应付职工薪酬			
				专项应付款			
				预计负债	30	1,194,857.99	1,453,909.51
				递延收益	31	7,029,062.23	5,627,540.42
				递延所得税负债	17	246,708.82	2,963.57
				其他非流动负债	32		4,237,233.00
				非流动负债合计		24,063,438.71	36,746,694.68
				负债合计		680,090,846.56	804,516,365.66
<b>非流动资产：</b>				<b>所有者权益：</b>			
发放贷款及垫款				实收资本(或股本)	33	331,424,679.00	330,616,659.00
可供出售金融资产	10	110,000.00	110,000.00	其他权益工具			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款	11	275,982,168.88	282,566,744.42	永续债			
长期股权投资				资本公积	34	2,346,189,307.12	2,333,343,889.82
投资性房地产				减：库存股	35	3,973,698.00	9,886,877.00
固定资产	12	818,569,131.57	749,092,365.42	其他综合收益	36	-115,579.75	75,218.72
在建工程	13	139,701,852.10	152,110,820.09	专项储备	37	7,123,251.53	5,211,249.99
工程物资				盈余公积	38	67,398,900.13	67,398,900.13
固定资产清理				一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	39	661,292,705.84	582,095,720.37
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		3,409,339,565.87	3,308,854,761.03
无形资产	14	226,314,050.93	237,614,376.29	少数股东权益		74,163,547.90	74,871,724.03
开发支出				所有者权益合计		3,483,503,113.77	3,383,726,485.06
商誉	15	1,069,048,579.13	1,069,048,579.13				
长期待摊费用	16	2,360,537.58	3,033,794.34				
递延所得税资产	17	15,644,847.71	18,907,434.42				
其他非流动资产	18	29,161,779.00	29,161,779.00				
非流动资产合计		2,576,892,946.90	2,541,645,893.11				
资产总计		4,163,593,960.33	4,188,242,850.72	负债和所有者权益总计		4,163,593,960.33	4,188,242,850.72

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





## 备考合并利润表

编制单位：南方泵业股份有限公司

会合02表  
单位：人民币元

项 目	注释号	2015年1-6月	2014年度
一、营业总收入		849,286,975.51	1,882,935,229.22
其中：营业收入	1	849,286,975.51	1,882,935,229.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		722,350,180.89	1,575,854,977.18
其中：营业成本	1	502,863,743.41	1,125,317,151.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	2	8,635,056.32	15,795,930.35
销售费用	3	94,048,350.12	200,778,016.14
管理费用	4	108,607,160.41	226,923,796.02
财务费用	5	-4,460,373.78	-847,361.37
资产减值损失	6	12,656,244.41	7,887,444.79
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	7	44,485.08	243,774.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		126,981,279.70	307,324,026.88
加：营业外收入	8	3,808,230.82	22,410,140.03
其中：非流动资产处置利得	8	785,847.39	35,138.37
减：营业外支出	9	1,267,583.81	5,274,687.70
其中：非流动资产处置损失	9	3,291.27	221,863.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		129,521,926.71	324,459,479.21
减：所得税费用	10	24,946,926.49	61,207,991.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		104,575,000.22	263,251,487.38
归属于母公司所有者的净利润		105,400,971.47	263,469,066.85
少数股东损益		-825,971.25	-217,579.47
六、其他综合收益的税后净额		-224,205.95	88,001.69
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-190,798.47	76,113.72
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-190,798.47	76,113.72
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-190,798.47	76,113.72
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-33,407.48	11,887.97
七、综合收益总额		104,350,794.27	263,339,489.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		105,210,173.00	263,545,180.57
归属于少数股东的综合收益总额		-859,378.73	-205,691.50
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.32	0.80
（二）稀释每股收益（元/股）		0.32	0.80

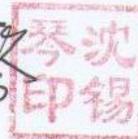
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



---

# 南方泵业股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2014 年度-2015 年 1-6 月

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

南方泵业股份有限公司(以下简称公司或本公司),系由杭州南祥投资管理有限公司和沈金浩等 9 位自然人共同发起,在原杭州南方特种泵业有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,于 2009 年 9 月 28 日在杭州市工商行政管理局登记注册,公司现持有注册号为 330184000001637 的营业执照。公司现有注册资本 263,115,540.00 元,股份总数 263,115,540.00 股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2010 年 12 月 9 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属通用设备制造行业。经营范围:水泵、电机、金属冲压件、紧固件、不锈钢精密铸件、供水设备、配电柜的制造,木板加工、金属切削加工;收购本企业生产所需的原辅材料,经营进出口业务。主要产品或提供的劳务:不锈钢冲压焊接离心泵及无负压变频供水设备等的研发、制造和销售。

### 二、发行股份购买资产重组方案

(一) 经公司 2015 年 5 月 29 日第二届董事会第二十三次会议审议通过,公司拟通过发行股份的方式购买江苏金山环保科技股份有限公司(以下简称金山环保公司)100%的股权,并募集配套资金。

#### 1. 标的资产作价及交易方案

本公司和金山环保公司同意以金山环保公司经资产评估机构评估的结果作为资产的定价依据。根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《评估报告》(中企华评报字〔2015〕3351 号),以 2014 年 12 月 31 日为基准日,金山环保公司 100%股权的评估值为 1,858,420,088.31 元。经交易各方友好协商,并根据《发行股份购买资产协议》约定,金山环保公司转让价格为人民币 1,793,798,000.00 元。本次交易中,本公司拟以发行股份的方式购买金山环保公司 100%的股权,并募集配套资金,其中:

(1) 拟向江苏金山环保工程集团有限公司(以下简称金山集团)等 45 方合计发行

---

68,309,139 股股份购买其合计持有的金山环保公司 100%的股权；

(2) 向 2 名其他特定投资者发行股份募集配套资金。

## 2. 股份发行价格和数量

### (1) 发行价格

本次交易涉及向金山集团等 45 方发行股份购买资产和向其他特定投资者发行股份募集配套资金两部分，定价基准日均为本公司第二届董事会第二十三次会议决议公告日。

本公司向金山集团等 45 方发行股份购买资产的发行价格为不低于定价基准日前 60 个交易日股票交易均价的 90%，即 26.36 元/股。向其他特定投资者发行股份募集配套资金的发行价格为不低于定价基准日前 20 个交易日股票交易均价的 90%，即 28.53 元/股。公司 2014 年度权益分派方案(以公司 2014 年末总股本 262,307,520 股为基数，向全体股东每 10 股派 1 元人民币现金)已于 2015 年 5 月 19 日完成了权益分派实施，据此，本次发行股份购买资产的发行价格经调整后为 26.26 元/股，本次配套募集资金的发行价格经调整后为 28.43 元/股。

### (2) 发行数量

本次拟向金山集团等 45 方发行 68,309,139 股；拟向 2 名其他特定投资者发行股份数量不超过 1,758,705 股。

## (二) 标的公司基本情况

金山环保公司原系由自然人钱盘生和江苏金山环保工程集团有限公司共同投资设立，于 2008 年 8 月 29 日在江苏省无锡工商行政管理局注册登记，并取得注册号为 320282000201141 的《企业法人营业执照》。经历次股权变更，公司现有注册资本 40,000.00 万元。

金山环保公司属环境保护行业。经营范围：环保工程及设备的技术研究、开发、设计；环保新材料、新技术、新工艺的开发、咨询、转让、信息服务；环保工程技术的培训、服务；计算机网络系统、电气自动化系统的设计、开发、安装调试；水处理污染防治设备、玻璃钢制品、喷泉设备、钢杆、电力杆、铁塔、照明器材、配电柜、自动化成套控制装置系统、交通噪声防护设备、水工金属结构、压力容器的制造、销售；环保工程专业承包（凭有效资质证书经营）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）（前述范围涉及专项审批的凭有效资质证书经营）。（前述范围涉及专项审批的经批准后方可经营）

(三) 上述发行股票购买资产事项已经公司 2015 年第一次临时股东大会审议通过、尚待中国证券监督管理委员会及相关政府部门批准或核准。

## 三、备考合并财务报表的编制基础和方法

(一) 本备考合并财务报表系根据公司 2015 年 5 月 29 日第二届董事会第二十三次审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》，假设公司拟以每

---

股 26.36 元的价格向金山环保公司原股东发行 68,309,139 股股份，收购金山环保公司 100% 的股权；同时向 2 名其他特定投资者发行股份募集配套资金，募集配套资金不超过 5,000 万元，均用于支付与本次交易相关的交易税费、中介机构费用等并购费用，以及对金山环保公司的增资。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 109 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（2014 年修订）》（证监会公告〔2014〕53 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）本备考合并财务报表系以本公司经审计的 2014 年度的财务报表和经审阅的 2015 年 1-6 月的财务报表、金山环保公司经审计的 2014 年度和 2015 年 1-6 月的财务报表和经评估后的标的资产为基础，并假设本公司于 2013 年 12 月 31 日已完成本次发行股票购买资产，即已完成了向金山环保公司原股东发行股份，并办妥标的资产的收购手续，但不考虑同时向 2 名其他特定投资者发行股份募集配套资金基础上汇总编制而成。本公司 2014 年度财务报表已经本所审计并出具《审计报告》（天健审〔2015〕2178 号），金山环保公司 2014 年度和 2015 年 1-6 月财务报表业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具《审计报告》（大华审字〔2015〕005824 号）。

根据北京中企华资产评估有限责任公司对金山环保公司出具的《评估报告》（中企华评报字〔2015〕3351 号），以 2014 年 12 月 31 日为评估基准日，金山环保公司全部权益价值为 1,858,420,088.31 元，双方最终确定的交易价格为人民币 1,793,798,000.00 元，发行股份对价中的 68,309,139.00 元记入“股本”、发行溢价 1,725,488,861.00 元（不考虑发行费用和税金）列“资本公积—股本溢价”；收购金山环保公司 100% 股权购买对价大于其对应的截至 2013 年 12 月 31 日可辨认净资产公允价值部分 1,069,048,579.13 元在备考合并财务报表中确认为商誉。

（三）备考合并财务报表编制采用的会计政策和会计估计

本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注五所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制，该等会计政策和会计估计参照本公司的会计政策和会计估计，并一贯执行。

#### **四、财务报表的编制基础**

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

---

## 五、重要会计政策和会计估计

### (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。

### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### (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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，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。

### (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其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，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

### (八) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## (九) 金融工具

### 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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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贷款和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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积

---

摊销额后的余额。

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，计入公允价值变动收益；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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；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其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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；当金融负债的现时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。

### 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公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市

---

场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 公司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 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

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。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### (十) 应收款项

##### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于 BT 项目支付给政府相关部门的保证金，根据 BT 项目运行情况及保证金未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备；对于其他有客观证据表明其发生了减值的单项重大应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备；单独测试未发生减值的单项重大应收款项，除 BT 项目保证金外应当包括在其有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

##### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

###### (1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
合并范围内应收款项组合	合并范围内的应收款项具有类似的信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
合并范围内应收款项组合	单独进行减值测试，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。

###### (2) 账龄分析法

账 龄	通用设备制造业应收款项 计提比例 (%)	环保行业应收款项计提比 例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	100	50
4-5 年	100	80
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	单独进行减值测试，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。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

#### (十一) 存货

##### 1. 存货的分类

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、处在施工过程中的未完工程施工成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

除子公司湖南南方长河泵业有限公司发出存货采用个别计价法外，公司及其他子公司发出存货均采用月末一次加权平均法。

3. 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成本。期末，工程施工成本根据完工百分比法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

##### 4. 存货可变现净值的确定依据

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。直接用于出售的存货，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。

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十二) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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，认定为重大影响。

## 2. 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在最终控制方合并财务报表中的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，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，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

## 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

##### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为可供出售金融资产，按公允价值计量。

##### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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。但是，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，在合并财务报表中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。

#### (十三) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	3-30	5	3.17-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5或10	9.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

电子及其他设备	年限平均法	5	5 或 10	18.00-19.00
---------	-------	---	--------	-------------

#### (十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。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决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十五) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；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) 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) 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可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 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。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
-----	---------

土地使用权	土地出让合同规定的使用年限(一般为 50 年)
非专利技术	5-10
管理软件	5
专利权	5

3. 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，能证明其有用性；（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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

#### （十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

可收回金额的计量结果表明，该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的，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。

#### （十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

#### （十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

---

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在

---

资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十一）股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

#### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

---

## (二十二) 收入

### 1. 收入确认原则

#### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。其中确认内销收入的具体方法：货物以实际交付客户确认收入，部分产品由客户验收后确认收入；确认出口销售收入的具体方法：在货物通关后确认收入。

#### (2) 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。

#### (3) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(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的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### (4) 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、收入金额能够可靠计量时，确

---

认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2. 收入确认的具体方法

公司涉及通用设备制造行业和环保行业，通用设备制造行业中销售产品的收入确认具体方法如下。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

环保行业中销售产品的收入确认具体方法如下。对于大型设备制造项目，该项目一般是指实际生产建造日期超过 12 个月且合同总金额超过 4,000 万元的项目，由于项目持续时间比较长，单体合同金额较大，针对此类项目公司采用建造合同准则核算相关项目的收入及费用。除此之外的设备建造项目，公司采用项目结束并验收合格后一次性确认相关收入及费用。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，如果合同中未明确需要收取相关融资费用或利息的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额；如果合同中明确需要收取相关融资费用或利息的，则按照应收的合同或协议价款确定收入的金额。在保证应收节点相关应收款项全部流入企业的前提下，按实际收取的款项确认相关融资或利息收入。

## （二十三）政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。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。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿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，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## （二十四）递延所得税资产、递延所得税负债

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。

#### （二十五）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### （二十六）其他重要的会计政策

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	[注 1]
营业税	应纳税营业额	3%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 2]

[注 1]：按 6%、17% 的税率计缴。公司出口销售实行“免、抵、退”政策，退税率分别为 5%、9%、15% 和 17%。

[注 2]：本公司及金山环保公司系高新技术企业，按 15%的税率计缴；子公司杭州杜科泵业有限公司系小型微利企业，按 20%的税率计缴，其余子公司均按 25%的税率计缴。

## (二) 税收优惠

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心发布的《关于浙江省 2014 年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2015〕29 号)，公司 2014 年度通过高新技术企业认定，自 2014 年起按 15%的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组发布的《关于公示江苏省 2014 年第一批复审通过高新技术企业名单的通知》(苏高企协〔2014〕12 号)，金山环保公司 2014 年度通过高新技术企业认定，自 2014 年起按 15%的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

## 七、合并财务报表项目注释

特别说明：本财务报表附注的期初数指 2015 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2015 年 6 月 30 日财务报表数。

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	469,853.45	284,491.90
银行存款	494,725,498.30	572,484,799.88
其他货币资金	15,516,091.19	22,324,797.24
合 计	510,711,442.94	595,094,089.02
其中：存放在境外的款项总额	404,803.50	877,963.33

##### (2) 其他说明

2015 年 6 月 30 日其他货币资金包括贷款保证金 5,029,380.02 元、保函保证金 9,986,711.17 元、电费保证金 500,000.00 元。

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	29,449,395.37		29,449,395.37	96,777,177.83		96,777,177.83
合 计	29,449,395.37		29,449,395.37	96,777,177.83		96,777,177.83

## (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	78,106,795.69	
小 计	78,106,795.69	

## 3. 应收账款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	526,197,479.21	100.00	51,198,987.95	9.73	474,998,491.26
其中：通用设备制造业	227,913,483.26	43.31	26,048,823.43	11.43	201,864,659.83
环保行业	298,283,995.95	56.69	25,150,164.52	8.43	273,133,831.43
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	526,197,479.21	100.00	51,198,987.95	9.73	474,998,491.26

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	479,700,685.87	100.00	41,847,224.43	8.72	437,853,461.44
其中：通用设备制造业	180,907,776.70	37.71	16,333,136.60	9.03	164,574,640.10
环保行业	298,792,909.17	62.29	25,514,087.83	8.54	273,278,821.34
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	479,700,685.87	100.00	41,847,224.43	8.72	437,853,461.44

## 2) 通用设备制造业采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	155,815,750.32	7,790,787.52	5.00

1-2 年	47,950,447.73	4,795,044.78	10.00
2-3 年	15,263,277.26	4,578,983.18	30.00
3 年以上	8,884,007.95	8,884,007.95	100.00
小 计	227,913,483.26	26,048,823.43	11.43

3) 环保行业采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	199,826,684.89	9,991,334.24	5.00
1-2 年	72,325,065.21	7,232,506.52	10.00
2-3 年	25,807,745.85	7,742,323.76	30.00
3-4 年	252,000.00	126,000.00	50.00
4-5 年	72,500.00	58,000.00	80.00
小 计	298,283,995.95	25,150,164.52	8.43

(2) 本期计提坏账准备金额 9,436,422.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

公司应收上海凯科阀门有限公司等非关联企业货款共计 220,749.66 元,预计无法收回,本期予以核销。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
长春城投建设投资有限公司	88,253,574.58	16.77	4,412,678.73
长春城开水务有限公司	29,172,299.00	5.54	1,458,614.95
中铁一局集团有限公司	25,600,000.00	4.87	1,280,000.00
安达市阳光城市建设投资有限公司	20,818,275.83	3.96	1,534,856.32
抚顺特殊钢股份有限公司	20,000,000.00	3.80	2,000,000.00
小 计	183,844,149.41	34.94	10,686,150.00

4. 预付款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	35,829,047.27	83.70		35,829,047.27	32,946,602.76	97.75		32,946,602.76
1-2 年	6,670,822.10	15.58		6,670,822.10	484,319.34	1.44		484,319.34

2-3 年	67,133.00	0.16		67,133.00	31,848.67	0.09		31,848.67
3 年以上	241,429.44	0.56		241,429.44	243,210.35	0.72		243,210.35
合 计	42,808,431.81	100.00		42,808,431.81	33,705,981.12	100.00		33,705,981.12

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
无锡克林沃特水处理设备有限公司	16,616,000.00	38.81
哈尔滨齐顺达科技有限公司	3,900,000.00	9.11
上海国磐机电设备有限公司	2,440,450.00	5.70
杭州江潮电机有限公司	2,355,616.36	5.50
长沙华力电机销售有限公司	1,202,700.00	2.81
小 计	26,514,766.36	61.93

5. 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款利息	2,061,279.44	2,061,279.44
合 计	2,061,279.44	2,061,279.44

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	46,743,551.24	100.00	4,604,632.27	9.85	42,138,918.97
其中：通用设备制造行业	23,478,855.54	50.23	3,366,621.73	14.34	20,112,233.81
环保行业	23,264,695.70	49.77	1,238,010.54	5.32	22,026,685.16
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	46,743,551.24	100.00	4,604,632.27	9.85	42,138,918.97

(续上表)

种 类	期初数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	10,000,000.00	21.23			10,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	37,098,341.44	78.77	2,722,949.03	7.34	34,375,392.41
其中：通用设备制造业	15,126,745.74	32.12	1,573,396.80	10.40	13,553,348.94
环保行业	21,971,595.70	46.65	1,149,552.23	5.23	20,822,043.47
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	47,098,341.44	100.00	2,722,949.03	5.78	44,375,392.41

2) 通用设备制造业采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,641,301.11	682,065.06	5.00
1-2 年	5,823,782.91	582,378.30	10.00
2-3 年	2,730,847.36	819,254.21	30.00
3-4 年	1,282,924.16	1,282,924.16	100.00
小 计	23,478,855.54	3,366,621.73	14.34

3) 环保行业采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,769,180.70	1,088,459.04	5.00
1-2 年	1,495,515.00	149,551.50	10.00
小 计	23,264,695.70	1,238,010.54	5.32

(2) 本期计提坏账准备金额 1,881,683.24 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	35,073,735.77	31,900,491.60
备用金	9,972,579.75	4,995,805.43
个人往来款		10,000,000.00
应收出口退税		30,218.30
其 他	1,697,235.72	171,826.11
合 计	46,743,551.24	47,098,341.44

## (5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
长春城投建设投资有限公司	保证金	20,038,680.70	1 年以内	42.87	1,001,934.04
合肥供水集团有限公司	保证金	1,000,000.00	2-3 年	2.14	300,000.00
国网湖南省电力公司长沙供电分公司	保证金	690,000.00	1 年以内	1.48	34,500.00
深圳市国信工程担保有限公司	保证金	519,449.00	1-2 年	1.11	51,944.90
长春市建设工程安全监督站	保证金	483,466.00	1-2 年	1.03	48,346.60
小 计		22,731,595.70		48.63	1,436,725.54

## 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	104,926,710.23		104,926,710.23	123,376,180.91		123,376,180.91
在产品	100,733,033.81	221,703.77	100,511,330.04	69,514,204.08	221,703.77	69,292,500.31
库存商品	168,191,113.95	5,432,456.00	162,758,657.95	140,411,309.15	5,412,448.53	134,998,860.62
委托加工物资	7,869,141.06		7,869,141.06	7,049,818.29		7,049,818.29
建造合同形成的已完工未结算资产	4,579,666.93		4,579,666.93			
合 计	386,299,665.98	5,654,159.77	380,645,506.21	340,351,512.43	5,634,152.30	334,717,360.13

## (2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	5,412,448.53	1,338,139.17		1,318,131.70		5,432,456.00
在产品	221,703.77					221,703.77
小 计	5,634,152.30	1,338,139.17		1,318,131.70		5,654,159.77

## 8. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售款	102,209,425.28		102,209,425.28	101,059,425.28		101,059,425.28
减：未确认融资	637,926.11		637,926.11	985,547.40		985,547.40

收益					
合 计	101,571,499.17		101,571,499.17	100,073,877.88	100,073,877.88

#### 9. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	2,265,042.85	1,899,206.04
预缴税费	51,005.41	39,132.30
合 计	2,316,048.26	1,938,338.34

#### 10. 可供出售金融资产

##### (1) 明细情况

项 目	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
可供出售权益工具	110,000.00		110,000.00	110,000.00		110,000.00
其中：按成本计量的	110,000.00		110,000.00	110,000.00		110,000.00
合 计	110,000.00		110,000.00	110,000.00		110,000.00

##### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江余杭农村合作银行	110,000.00			110,000.00
小 计	110,000.00			110,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
浙江余杭农村合作银行					0.02575	35,305.60
小 计					0.02575	35,305.60

#### 11. 长期应收款

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售款	277,069,425.26		277,069,425.26	284,169,425.26		284,169,425.26	6.15%-6.40%
减：未确认融资收益	1,087,256.38		1,087,256.38	1,602,680.84		1,602,680.84	

合 计	275,982,168.88		275,982,168.88	282,566,744.42		282,566,744.42	
-----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------	--

## 12. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值					
期初数	654,347,879.16	207,065,679.21	42,129,307.44	26,582,191.51	930,125,057.32
本期增加金额	93,145,422.76	3,917,020.17	1,086,121.36	1,893,270.70	100,041,834.99
1) 购置	893,462.23	3,580,420.17	1,086,121.36	1,893,270.70	7,453,274.46
2) 在建工程转入	92,251,960.53	336,600.00			92,588,560.53
本期减少金额			2,147,597.00	397,474.01	2,545,071.01
1) 处置			2,147,597.00	397,474.01	2,545,071.01
2) 其他转出					
期末数	747,493,301.92	210,982,699.38	41,067,831.80	28,077,988.20	1,027,621,821.30
累计折旧					
期初数	75,144,273.53	63,723,442.13	27,054,123.09	12,753,558.39	178,675,397.14
本期增加金额	13,702,692.06	10,813,341.65	3,030,835.95	2,227,771.71	29,774,641.37
其中：计提	13,702,692.06	10,813,341.65	3,030,835.95	2,227,771.71	29,774,641.37
本期减少金额			1,587,575.98		1,754,643.54
1) 处置					
2) 其他转出					
期末数	88,846,965.59	74,536,783.78	28,497,383.06	14,814,262.54	206,695,394.97
减值准备					
期初数		2,357,294.76			2,357,294.76
本期增加金额					
其中：计提					
本期减少金额					
其中：处置					
期末数		2,357,294.76			2,357,294.76
账面价值					
期末账面价值	658,646,336.33	134,443,188.29	12,309,782.74	13,169,824.21	818,569,131.57
期初账面价值	579,203,605.63	140,984,942.32	15,075,184.35	13,828,633.12	749,092,365.42

本期折旧额为 29,774,641.37 元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	140,404,946.75	正在办理中
小 计	140,404,946.75	

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	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
大中型中高端泵产品 开发制造项目	70,905,490.45		70,905,490.45	103,823,485.31		103,823,485.31
年新增 20 万台不锈 钢冲压焊接离心泵生 产线技改项目	48,336,579.48		48,336,579.48	42,275,212.79		42,275,212.79
年产 30 万台不锈 钢离心泵建设项目	2,539,424.56		2,539,424.56	1,553,635.59		1,553,635.59
年产 6,000 吨机械 铸件及 10 万套阀门 项目	755,394.80		755,394.80	1,076,282.00		1,076,282.00
年产 2000 套无负 压变频供水设备建 设项目	3,850,520.73		3,850,520.73			
太阳能复合膜处理餐 厨垃圾污泥技术工 程	6,629,114.90		6,629,114.90	1,470,613.95		1,470,613.95
其它零星工程	6,685,327.18		6,685,327.18	1,911,590.45		1,911,590.45
合 计	139,701,852.10		139,701,852.10	152,110,820.09		152,110,820.09

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
大中型中高端 泵产品开发制 造项目	24,255	103,823,485.31	45,801,994.28	78,719,989.14		70,905,490.45
年新增 20 万台 不锈钢冲压焊 接离心泵生 产线技改项目	20,525	42,275,212.79	19,316,189.08	13,254,822.39		48,336,579.48
年产 30 万台不 锈钢离心泵建 设项目	35,000	1,553,635.59	985,788.97			2,539,424.56
年产 6,000 吨机 械铸件及 10 万 套阀门项目	25,000	1,076,282.00	292,861.80	613,749.00		755,394.80
年产 2,000 套无 负压变频供水 设备建设项 目	5,870		3,850,520.73			3,850,520.73
太阳能复合膜 处理餐厨垃圾		1,470,613.95	5,158,500.95			6,629,114.90

污泥技术工程					
其它零星工程		1,911,590.45	4,773,736.73		6,685,327.18
小 计		152,110,820.09	80,179,592.54	92,588,560.53	139,701,852.10

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
大中型中高端泵产品开发制造项目	61.06				其他资金
年新增20万台不锈钢冲压焊接离心泵生产线技改项目	81.39				募集资金
年产30万台不锈钢离心泵建设项目	38.95				募集资金及其他
年产6,000吨机械铸件及10万套阀门项目	38.10				募集资金及其他
年产2,000套无负压变频供水设备建设项目	50.73				募集资金
太阳能复合膜处理餐厨垃圾污泥技术工程					其他资金
其它零星工程					其他资金
小 计					

#### 14. 无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	管理软件	专利权	合 计
账面原值					
期初数	228,334,057.70	850,000.00	774,679.65	45,927,470.71	275,886,208.06
本期增加金额			773,717.28		773,717.28
其中：购置			773,717.28		773,717.28
本期减少金额					
其中：处置					
期末数	228,334,057.70	850,000.00	1,548,396.93	45,927,470.71	276,659,925.34
累计摊销					
期初数	13,106,277.50	99,166.64	319,465.27	24,746,922.36	38,271,831.77
本期增加金额	2,346,262.24	42,499.98	134,337.74	9,550,942.68	12,074,042.64
其中：计提	2,346,262.24	42,499.98	134,337.74	9,550,942.68	12,074,042.64
本期减少金额					
其中：处置					
期末数	15,452,539.74	141,666.62	453,803.01	34,297,865.04	50,345,874.41
账面价值					

期末账面价值	212,881,517.96	708,333.38	1,094,593.92	11,629,605.67	226,314,050.93
期初账面价值	215,227,780.20	750,833.36	455,214.38	21,180,548.35	237,614,376.29

本期摊销额为 12,074,042.64 元。

## 15. 商誉

### (1) 商誉增减变动情况

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
江苏金山环保科技股份有限公司	1,069,048,579.13			1,069,048,579.13	
合计	1,069,048,579.13			1,069,048,579.13	

### (2) 2013 年 12 月 31 日备考合并财务报表的商誉形成过程

项目	金额
企业合并成本	1,793,798,000.00
减：金山环保公司截至 2013 年 12 月 31 日可辨认净资产公允价值[注]	724,749,420.87
商誉	1,069,048,579.13

[注]：以金山环保公司截至 2013 年 12 月 31 日经审计的财务报表净资产为基础，并结合北京中企华资产评估有限责任公司出具的以 2014 年 12 月 31 日为基准日的评估报告，在上述基础上推算 2013 年 12 月 31 日金山环保公司可辨认净资产的公允价值。

### (3) 商誉的减值测试方法及减值准备计提方法

本期已对因企业合并形成的商誉的账面价值自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，经测试，非同一控制下企业合并子公司未发现与商誉相关的资产组存在减值迹象，故不计提减值准备。

## 16. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
预付一年以上的租金	1,704,842.96		72,107.10		1,632,735.86
厂区绿化支出	1,095,361.38		539,409.66		555,951.72
经营租入固定资产改良支出	189,840.00		54,240.00		135,600.00
预付一年以上的宽带费	43,750.00		7,500.00		36,250.00
合计	3,033,794.34		673,256.76		2,360,537.58

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	58,083,275.81	11,724,736.28	48,591,801.89	10,388,109.20
递延收益	6,059,062.23	908,859.33	4,917,540.42	737,631.06
存货中包含的未实现损益	8,391,262.67	2,080,159.15	7,261,570.00	1,704,998.85
股权激励费用	2,976,346.70	496,057.65	8,447,966.66	1,343,583.78
合并层面重述建造合同毛利			16,314,300.42	4,078,575.11
未确认融资收益	1,725,182.50	431,295.62	2,588,228.24	647,057.06
其他	24,931.19	3,739.68	49,862.38	7,479.36
合 计	77,260,061.10	15,644,847.71	88,171,270.01	18,907,434.42

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未确认融资损失	9,878.56	1,481.78	19,757.12	2,963.57
合并层面重述建造合同毛利	980,908.16	245,227.04		
合 计	990,786.72	246,708.82	19,757.12	2,963.57

18. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付商品房购置款	29,161,779.00	29,161,779.00
合 计	29,161,779.00	29,161,779.00

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	101,780,000.00	91,780,000.00
保证借款		20,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	15,000,000.00
合 计	111,780,000.00	126,780,000.00

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		10,550,000.00
合 计		10,550,000.00

## 21. 应付账款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付材料采购款	244,521,519.78	249,423,311.50
应付长期资产购置款	36,794,033.20	23,773,680.72
应付工程分包款	13,457,950.94	12,897,779.00
应付其他	141,090.00	1,061,569.00
合 计	294,914,593.92	287,156,340.22

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付款项

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
宜兴市高塍楠阳环保设备厂	5,958,500.00	尚未结算
华虹集团宜兴市华虹建筑劳务承包有限公司	4,000,000.00	尚未结算
宜兴市鹅州劳务有限公司	2,231,500.00	尚未结算
栗田工业（苏州）水处理有限公司	1,600,000.00	尚未结算
宜兴市金鉴装饰工程有限公司	1,362,951.14	尚未结算
小 计	15,152,951.14	

## 22. 预收款项

项 目	期末数	期初数
商品销售	100,147,738.82	138,422,993.43
建造合同形成的已结算未完工款		13,887,186.35
合 计	100,147,738.82	152,310,179.78

## 23. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	48,664,448.75	113,003,189.19	142,258,539.31	19,409,098.63
离职后福利—设定提存计划	90,595.13	9,458,242.99	9,420,262.07	128,577.05

辞退福利		150,374.00	150,374.00	
合计	48,755,043.88	122,611,807.18	151,829,175.38	19,537,675.68

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	47,064,021.98	94,358,746.22	123,731,288.05	17,691,480.15
职工福利费		8,288,500.57	8,288,500.57	
社会保险费	12,962.72	5,765,875.53	5,753,190.29	25,647.96
其中：医疗保险费	10,895.04	4,739,995.44	4,727,431.75	23,458.73
工伤保险费	885.64	500,523.62	500,491.88	917.38
生育保险费	1,182.04	525,356.47	525,266.66	1,271.85
住房公积金	3,974.00	3,202,608.50	3,199,068.50	7,514.00
工会经费和职工教育经费	1,583,490.05	1,387,458.37	1,286,491.90	1,684,456.52
小计	48,664,448.75	113,003,189.19	142,258,539.31	19,409,098.63

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	77,606.43	8,628,270.75	8,593,993.92	111,883.26
失业保险费	12,988.70	829,973.24	826,268.15	16,693.79
小计	90,595.13	9,458,243.99	9,420,262.07	128,577.05

24. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	19,003,021.56	21,268,092.68
营业税	4,420,765.03	3,483,496.35
企业所得税	24,322,922.67	26,039,005.78
代扣代缴个人所得税	446,528.30	490,406.54
城市维护建设税	1,873,198.21	1,733,079.59
房产税	1,239,357.24	783,253.46
土地使用税	1,609,651.56	1,339,957.30
教育费附加	850,013.58	790,937.51
地方教育附加	566,675.06	527,291.70
地方水利建设基金	229,764.18	206,574.39
印花税	26,935.30	11,455.68

综合规费		261,649.66
其他		393,203.17
合计	54,588,832.69	57,328,403.81

#### 25. 应付利息

项目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	19,348.00	43,084.80
短期借款应付利息	19,083.60	3,459.13
合计	38,431.60	46,543.93

#### 26. 其他应付款

项目	期末数	期初数
已结算尚未支付的经营款项	60,666,901.91	71,075,205.07
应付暂收款项	1,973,904.77	1,465,138.65
押金及保证金	5,625,397.85	5,068,612.75
其他	1,555,968.25	370,173.09
合计	69,822,172.78	77,979,129.56

#### 27. 一年内到期的非流动负债

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
未解锁限制性股票认购款[注]	3,973,698.00	5,649,644.00
分期付款长期资产采购款	1,300,000.00	1,300,000.00
减：未确认融资费用	75,735.64	85,614.20
合计	5,197,962.36	6,864,029.80

##### (2) 其他说明

[注]：详见本财务报表附注库存股之说明。

#### 28. 长期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	11,600,000.00	21,600,000.00
合计	11,600,000.00	21,600,000.00

[注]：期末借款均系子公司湖州南丰机械制造有限公司的借款，且以其自有房产和土地使用权进行抵押。

### 29. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
分期付款长期资产采购款	5,000,000.00	5,000,000.00
减：未确认融资费用	1,007,190.33	1,174,951.82
合 计	3,992,809.67	3,825,048.18

### 30. 预计负债

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
产品质量保证	1,194,857.99	1,453,909.51
合 计	1,194,857.99	1,453,909.51

#### (2) 形成原因、本期确认的预期补偿金额等说明

产品质量保证系公司与客户签订的部分产品销售合同中承诺1年内免费提供维修服务，故对其按对应销售收入的一定比例（根据以往实际发生数据测算）计提产品售后维修费用。

### 31. 递延收益

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,627,540.42	1,610,000.00	208,478.19	7,029,062.23	政府拨付款项
合 计	5,627,540.42	1,610,000.00	208,478.19	7,029,062.23	

#### (2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
海水淡化高压泵研发项目补助	1,930,440.42	1,350,000.00	150,758.19		3,129,682.23	主要与收益相关
年产10万台不锈钢多级泵生产线补助	529,100.00		57,720.00		471,380.00	主要与收益相关
海水淡化能量回收装置项目补助	2,458,000.00				2,458,000.00	主要与收益相关
863短流程废水处理工艺及成套装备研制与产业化	510,000.00	260,000.00			770,000.00	主要与收益相关
太阳能复合膜处理餐厨垃圾及污	200,000.00				200,000.00	主要与收益相关

泥技术						
小 计	5,627,540.42	1,610,000.00	208,478.19		7,029,062.23	

### 32. 其他非流动负债

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
未解锁限制性股票认购款		4,237,233.00
合 计		4,237,233.00

#### (2) 其他说明

详见本财务报表附注库存股之说明。

### 33. 股本

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	330,616,659.00	808,020.00				808,020.00	331,424,679.00

#### (2) 关于本期增减变动的说明

2015年6月，根据公司2015年6月3日的第二届董事会第二十四次会议决议，并经公司2014年年度股东大会决议批准，由公司向沈杭达等42名原激励对象按每股7.17元回购人民币普通股（A股）267,660股，同时由鲁炯等98名激励对象按每股11.71元认购人民币普通股（A股）1,075,680股，上述股权认购款扣除回购款后的净额为10,677,090.60元，其中，计入股本808,020.00元，计入资本公积（股本溢价）9,869,070.60元。此次出资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具《验资报告》（天健验〔2015〕182号）。

### 34. 资本公积

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,316,389,838.48	9,869,070.60		2,326,258,909.08
其他资本公积	16,954,051.34	2,976,346.70		19,930,398.04
合 计	2,333,343,889.82	12,845,417.30		2,346,189,307.12

#### (2) 其他说明

1) 股本溢价本期变动原因详见本财务报表附注股本之说明。

2) 2013年公司通过的股权激励计划，详见本财务报表附注股份支付之说明。公司根据

《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定确认本期的股权激励费用，相应增加其他资本公积 2,976,346.70 元，增加本期管理费用 2,976,346.70 元。

### 35. 库存股

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
未解锁限制性股票	9,886,877.00		5,913,179.00	3,973,698.00
合 计	9,886,877.00		5,913,179.00	3,973,698.00

#### (2) 其他说明

根据公司 2013 年 6 月 14 日的第二届董事会第九次会议审议通过的《关于向激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》，并经中国证监会审核批准，公司于 2013 年 7 月 1 日授予激励对象限制性股票 1,091,000 股，授予价格为每股 13.09 元。

根据公司 2014 年 5 月 31 日的第二届董事会第十五次会议审议通过《关于对〈股票期权与限制性股票激励计划〉涉及的股票期权数量和行权价格进行调整的议案》、《关于作废并注销部分股票期权及回购注销部分限制性股票的议案》和《关于股票期权与限制性股票激励计划第一个行权/解锁期可行权/解锁的议案》，由于公司于 2014 年 5 月实施了 2013 年度利润分配，并存在部分股权激励对象辞职的情形，公司调整后未解锁限制性股票为 1,963,800 股，按照调整后的行权价格为每股 7.2722 元，公司回购尚未解锁的 21,600 股限制性股票并予以注销，2014 年度解锁限制性股票 582,660 股。

根据公司 2015 年 6 月 3 日的第二届董事会第二十四次会议审议通过《关于公司股票期权与限制性股票激励计划价格调整的议案》、《关于作废并注销部分股票期权及回购注销部分限制性股票的议案》和《关于股票期权与限制性股票激励计划第二个行权/解锁期可行权/解锁的议案》，由于公司于 2015 年 5 月实施了 2014 年度利润分配，并存在部分股权激励对象辞职的情形，按照调整后的行权价格为每股 7.1722 元，公司回购尚未解锁的 267,660 股限制性股票并予以注销，本期解锁限制性股票 537,840 股。

截至 2015 年 6 月 30 日，公司尚有 554,040 股限制性股票未解锁，共计 3,973,698.00 元，均计入一年内到期的非流动负债。

### 36. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

外币财务报表折算差额	75,218.72	-224,205.95			-190,798.47	-33,407.48	-115,579.75
合 计	75,218.72	-224,205.95			-190,798.47	-33,407.48	-115,579.75

### 37. 专项储备

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	5,211,249.99	2,723,657.29	811,655.75	7,123,251.53
合 计	5,211,249.99	2,723,657.29	811,655.75	7,123,251.53

#### (2) 其他说明

专项储备本期变动系根据财政部和安全监管总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定计提和使用安全生产费用。

### 38. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	67,398,900.13			67,398,900.13
合 计	67,398,900.13			67,398,900.13

### 39. 未分配利润

#### (1) 明细情况

项 目	本期数
期初未分配利润	582,095,720.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	105,400,971.47
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	26,203,986.00
期末未分配利润	661,292,705.84

#### (2) 其他说明

根据公司股东大会通过的2014年度利润分配方案，以2014年12月31日公司总股本262,307,520.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1元(含税)，共计派发现金股利26,230,752.00元。同时根据当期不可解锁限制性股票数量以及预计未来不可解锁限制性股票数量，将已经分配的现金股利应当计入当期成本费用26,766.00元。

#### (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

项 目	2015 年 1-6 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	837,540,659.68	492,323,800.49	1,857,263,721.84	1,100,534,926.22
其他业务收入	11,746,315.83	10,539,942.92	25,671,507.38	24,782,225.03
合 计	849,286,975.51	502,863,743.41	1,882,935,229.22	1,125,317,151.25

### 2. 营业税金及附加

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
营业税	969,702.04	1,760,313.54
城市维护建设税	4,360,110.47	7,494,364.61
教育费附加	1,976,809.10	3,360,988.40
地方教育附加	1,324,530.42	2,265,601.21
综合规费		835,023.72
其他	3,904.29	79,638.87
合 计	8,635,056.32	15,795,930.35

### 3. 销售费用

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
市场推广宣传费	2,946,264.73	6,253,754.85
职工薪酬	30,770,917.07	76,663,292.59
运输及保险费	12,111,197.07	26,859,985.07
业务经费	43,265,334.98	81,818,613.80
产品质量保证	4,210,325.85	8,395,199.32
其 他	744,310.42	787,170.51
合 计	94,048,350.12	200,778,016.14

### 4. 管理费用

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
职工薪酬	31,131,196.40	63,442,673.71
研发费用	32,460,337.55	71,713,201.07
办公经费	7,772,302.13	18,699,253.64

折旧及摊销费	22,967,626.10	46,830,291.32
税金	2,820,827.82	6,517,317.53
安全生产费	2,805,367.53	4,056,418.18
中介费	2,272,566.13	3,462,730.52
保险费	473,238.79	771,708.85
股权激励费用	2,976,346.70	8,447,966.66
其他	2,927,351.26	2,982,234.54
合计	108,607,160.41	226,923,796.02

#### 5. 财务费用

项目	2015年1-6月	2014年度
利息支出	3,871,636.10	9,508,559.25
减：利息收入	7,025,948.22	8,260,121.84
加：汇兑净损益	-849,363.90	-535,175.08
其他	-456,697.76	-1,560,623.70
合计	-4,460,373.78	-847,361.37

#### 6. 资产减值损失

项目	2015年1-6月	2014年度
坏账损失	11,318,105.24	5,931,635.91
存货跌价损失	1,338,139.17	1,955,808.88
合计	12,656,244.41	7,887,444.79

#### 7. 投资收益

项目	2015年1-6月	2014年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	44,485.08	35,305.60
处置长期股权投资产生的投资收益		208,469.24
合计	44,485.08	243,774.84

#### 8. 营业外收入

##### (1) 明细情况

项目	2015年1-6月	2014年度	计入本期非经常性损益的金额

非流动资产处置利得合计	785,847.39	35,138.37	785,847.39
其中：固定资产处置利得	785,847.39	35,138.37	785,847.39
政府补助	2,722,278.19	20,809,837.14	2,722,278.19
赔、罚款收入	243,428.38	885,874.81	243,428.38
无需支付的款项		470,195.02	
其他	56,676.86	209,094.69	56,676.86
合计	3,808,230.82	22,410,140.03	3,808,230.82

(2) 政府补助明细

1) 2015年1-6月

补助项目	2015年1-6月	与资产相关/ 与收益相关	说明
财政补助及奖励：	2,513,800.00		
其中：2013年度研发投入财政补助资金	1,464,000.00	与收益相关	根据杭州市财政局、杭州市科学技术局余科[2015]27号文件
2013年度余杭区技术创新财政扶持资金的	250,000.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局、杭州市余杭区经济和信息化局余经信[2015]48号文件
2013年度余杭区商务发展专项资金（第三批）	162,900.00	与收益相关	根据杭州市余杭区商务局、杭州市余杭区财政局余商务[2014]201号文件
2014年节能与工业循环经济项目奖励资金	154,700.00	与收益相关	根据德清县财政局、德清县经济和信息化委员会德经信[2015]11号文件
2013年有效投入、科技创新、“两化”融合、节能减排等项目奖励资金	132,300.00	与收益相关	根据德清县财政局、德清县经济和信息化委员会德经信[2014]48号文件
2014年度外经贸发展专项资金	101,700.00	与收益相关	根据杭州市财政局、杭州市商务委员会杭财企[2015]4号文件
表彰2014年度全镇经济工作先进集体和个人	85,000.00	与收益相关	根据德清县中共钟管镇委钟委[2015]6号文件
2014年技术标准资助资金等	163,200.00	与收益相关	根据杭州市财政局、杭州市质量技术监督局杭财企[2014]1256号文件等
递延收益摊销：	208,478.19		
小计	2,722,278.19		

2) 2014年度

补助项目	2014年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
财政补助及奖励：	17,949,000.00		
其中：余杭区2011-2012年度企业培育第二批财政扶持资金	10,524,300.00	与收益相关	根据杭州市经济和信息发展委员会和杭州财政局余经信（2014）44号文件
2013年度海洋经济发展示范区建设项目资金补助	1,500,000.00	与收益相关	根据浙江省发改委浙发改海经（2013）1299号文件
2013年余杭区研发投入补助	1,220,000.00	与收益相关	根据杭州市余杭区科技局、杭州市余杭区财政局余科（2014）11号文件
2013年度杭州市工业和科技统筹资金	1,200,000.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局余经信（2014）184号文件
2013年杭州市节能减排财政政策综合示范产业低碳化项目补助资金	1,174,000.00	与收益相关	根据杭州市财政局和杭州市经济和信息化委员会杭财企（2014）208号文件

2012年度余杭区技术创新等财政扶持项目资金	350,000.00	与收益相关	根据杭州市经济和信息发展委员会、杭州财政局余经信(2013)160号文件
2013年杭州市海洋经济发展引导资金奖励项目资金	250,000.00	与收益相关	根据杭州财政局、杭州市发展和改革委员会杭财企(2013)1403号文件
2013年杭州市工业统筹资金重大创新等项目资助资金	250,000.00	与收益相关	根据杭州财政局、杭州市经济和信息发展委员会杭财企(2013)1550号文件
2013年度余杭区商务发展专项资金	189,000.00	与收益相关	根据杭州市余杭区商务局、杭州市余杭区财政局余商务(2014)63号文件
2013年度余杭区外贸奖励资金	100,000.00	与收益相关	根据杭州市余杭区商务局、杭州市余杭区财政局余商务(2014)39号文件
2013年度余杭区商务发展专项资金	100,000.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局余商务(2014)121号文件
2013年度工业经济转型发展奖励资金	522,000.00	与收益相关	根据宜兴市发展和改革委员会、宜兴市经济和信息化委员会、宜兴市财政局《2013年工业经济转型奖励》[宜经信投资(2014)56号]文件
2013年度科技创新创业奖励经费	36,000.00	与收益相关	根据宜兴市科学技术局、宜兴市财政局、宜兴市发展和改革委员会《2013年度科技创新创业奖励经费的通知》[宜科字(2014)41号]文件
税收贡献奖等	533,700.00	与收益相关	根据中共杭州市余杭区径山镇委员会径镇委(2014)11号文件等
税收返还:	2,173,480.17		
其中:地方水利建设基金返还	1,036,478.27	与收益相关	根据余杭地方税务局塘栖税务分局余地税塘优批(2014)222号文件、浙江省财政厅和浙江省地方税务局浙财综(2012)130号文件
房产税返还	458,529.10	与收益相关	根据余杭地方税务局塘栖税务分局余地税塘优批(2014)200号文件
城镇土地使用税返还	678,472.80	与收益相关	根据余杭地方税务局塘栖税务分局余地税塘优批(2014)157号文件、德清县人民政府德政发(2013)29号文件
递延收益摊销:	687,356.97		
小计	20,809,837.14		

#### 9. 营业外支出

项目	2015年1-6月	2014年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	3,291.27	221,863.59	3,291.27
其中:固定资产处置损失	3,291.27	221,863.59	3,291.27
地方水利建设基金	860,014.34	1,899,474.62	860,014.34
对外捐赠	195,112.00	2,840,060.00	195,112.00
赔、罚款支出	140,573.31	155,490.11	140,573.31
其他	68,592.89	157,799.38	68,592.89
合计	1,267,583.81	5,274,687.70	1,267,583.81

#### 10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
当期所得税费用	21,440,594.53	50,027,046.55
递延所得税费用	3,506,331.96	11,180,945.28
合 计	24,946,926.49	61,207,991.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
利润总额	129,521,926.71	324,459,479.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,428,289.02	48,668,921.89
子公司适用不同税率的影响	3,171,775.27	9,751,406.78
调整以前期间所得税的影响	233,621.55	-113,089.62
非应税收入或加计扣除等纳税调减的影响	-1,803,020.77	-5,276,652.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,188,579.64	5,802,929.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-182,896.98	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,910,578.76	2,374,476.10
所得税费用	24,946,926.49	61,207,991.83

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金（其他货币资金）	15,516,091.19	保证金
固定资产	144,620,459.33	用于银行借款抵押
无形资产	86,512,833.48	用于银行借款抵押
合 计	246,649,384.00	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	400,735.42	6.1136	2,449,936.07
欧元	58,924.22	6.8699	404,803.50
应收账款			
其中：美元	3,568,898.62	6.1136	21,818,818.63

欧元	216,611.72	6.8699	1,488,100.86
应付账款			
其中：美元	229,526.34	6.1136	1,403,232.23
欧元	765,062.09	6.8699	5,255,900.05

## (2) 境外经营实体说明

单位名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币是否发生变化
NANFANG INDUSTRY PTE. LTD.	新加坡	美元	否
HYDROOPUMPINDUSTRIESS. L.	Aiguaviva	欧元	否

## 八、合并范围的变更

### (一) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
杭州南丰铸造有限公司	4,802,252.90	100%	股权转让	2014年10月	[注]	19,445.89

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
杭州南丰铸造有限公司						

[注]：根据本公司与自然人平宽祥、平见荣和施万强于2014年10月28日签订的《股权转让协议》，本公司共计以4,802,252.90元价格将其所持有的南丰铸造公司股权全部转让给上述三位自然人。本公司已于2014年10月30日收到上述股权转让款480.23万元，并已办妥了相应的股权变更手续，故自2014年11月起不再将南丰铸造公司纳入合并财务报表范围。

### (二) 其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
HYDROO PUMP INDUSTRIES, SL	设立	2014年9月	4,250.00 欧元	85%

## 九、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州杜科泵业有限公司	杭州市	杭州市	制造业	75.00		通过设立或投资等方式取得的子公司
杭州南泵流体技术有限公司	杭州市	杭州市	制造业	100.00		
南泵节能科技(杭州)有限公司	杭州市	杭州市	制造业	80.00		
湖州南丰机械制造有限公司	湖州市	湖州市	制造业	93.20		
湖南南方长河泵业有限公司	长沙市	长沙市	制造业	100.00		
湖南南方安美消防设备有限公司	长沙市	长沙市	制造业	55.94		
NANFANG INDUSTRY PTE. LTD.	新加坡	新加坡	商品流通业	100.00		
HYDROO PUMP INDUSTRIES, SL[注 1]	Aiguaviva	Aiguaviva	商品流通业		85.00	
杭州霍韦流体技术有限公司[注 2]	杭州市	杭州市	制造业		70.00	非同一控制下企业合并取得的子公司
杭州鹤见南方泵业有限公司	杭州市	杭州市	制造业	51.00		
江苏金山环保科技有限公司	宜兴市	宜兴市	环保业	100.00		
黑龙江金山市政工程有限公司[注 3]	齐齐哈尔市	齐齐哈尔市	工程施工业		100.00	
江苏金山特种膜科技有限公司[注 4]	宜兴市	宜兴市	环保业		74.00	
江苏金山固体废弃物资源化科技有限公司[注 5]	宜兴市	宜兴市	环保业		85.00	
吉林苏金市政工程有限公司[注 6]	辽源市	辽源市	工程施工业		100.00	

[注 1]：通过 NANFANG INDUSTRY PTE. LTD. 持有其 85%的股权。

[注 2]：通过杭州南泵流体技术有限公司持有其 70%的股权。

[注 3]：通过金山环保公司持有其 100%的股权。

[注 4]：通过金山环保公司持有其 74%的股权。

[注 5]：通过金山环保公司持有其 85%的股权。

[注 6]：通过黑龙江金山市政工程有限公司持有其 100%的股权。

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
杭州杜科泵业有限公司	25.00	42,347.53		2,384,671.81
南泵节能科技(杭州)有限公司	20.00	66,037.64		6,088,244.51
湖州南丰机械制造有限公司	6.80	158,435.53		8,403,000.51
湖南南方安美消防设备有限公司	44.06	-422,673.52		1,962,739.81

HYDROO PUMP INDUSTRIES, SL	15.00	-273,411.96		262,974.70
杭州霍韦流体技术有限公司	30.00	-242,627.13		2,419,956.91
杭州鹤见南方泵业有限公司	49.00	-169,480.51		40,337,910.65
江苏金山特种膜科技有限公司	26.00	123,695.06		9,116,286.77
江苏金山固体废弃物资源化科技有限公司	15.00	-108,293.89		3,187,762.23

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

#### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州杜科泵业有限公司	11,591,406.42	868,814.43	12,460,220.85	2,921,533.59		2,921,533.59
南泵节能科技(杭州)有限公司	30,613,698.54		30,613,698.54	172,475.99		172,475.99
湖州南丰机械制造有限公司	72,108,821.31	115,191,326.12	187,300,147.43	50,428,429.78	11,600,000.00	62,028,429.78
湖南南方安美消防设备有限公司	10,598,129.94	1,924,530.42	12,522,660.36	8,049,960.31	17,592.23	8,067,552.54
HYDROO PUMP INDUSTRIES, SL	7,071,065.11	829,256.01	7,900,321.12	6,166,553.80		6,166,553.80
杭州霍韦流体技术有限公司	7,832,871.57	761,339.18	8,594,210.75	527,687.72		527,687.72
杭州鹤见南方泵业有限公司	68,816,861.75	37,929,741.76	106,746,603.51	23,417,655.53		23,417,655.53
江苏金山特种膜科技有限公司	76,458,347.76	9,844.23	76,468,191.99	41,405,550.54		41,405,550.54
江苏金山固体废弃物资源化科技有限公司	27,127,799.40	1,081,984.15	28,209,783.55	2,965,225.67	3,992,809.67	6,958,035.34

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州杜科泵业有限公司	10,960,611.26	1,000,336.04	11,960,947.30	2,591,650.15		2,591,650.15
南泵节能科技(杭州)有限公司	30,567,622.49		30,567,622.49	456,588.14		456,588.14
湖州南丰机械制造有限公司	55,192,677.23	120,134,847.19	175,327,524.42	31,259,518.06	21,600,000.00	52,859,518.06
湖南南方安美消防设备有限公司	5,353,460.98	2,047,431.39	7,400,892.37	1,965,942.97	20,439.79	1,986,382.76
HYDROO PUMP INDUSTRIES, SL	4,085,549.28	951,806.80	5,037,356.08	3,846,326.60		3,846,326.60
杭州霍韦流体技术有限公司	9,308,033.33	19,222.39	9,327,255.72	451,975.59		451,975.59
杭州鹤见南方泵业有限公司	67,225,035.16	38,501,364.73	105,726,399.89	22,375,291.23		22,375,291.23
江苏金山特种膜	96,012,361.52	11,820.03	96,024,181.55	61,437,290.35		61,437,290.35

科技有限公司						
江苏金山固体废弃物资源化科技有限公司	27,218,027.63	1,570,546.75	28,788,574.38	2,989,818.73	3,825,048.18	6,814,866.91

(2) 损益情况

子公司名称	2015年1-6月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
杭州杜科泵业有限公司	5,688,323.05	169,390.11	169,390.11
南泵节能科技(杭州)有限公司		330,188.20	330,188.20
湖州南丰机械制造有限公司	75,869,595.81	2,470,206.54	2,470,206.54
湖南南方安美消防设备有限公司	1,312,894.58	-959,401.79	-959,401.79
HYDROO PUMP INDUSTRIES, SL	2,607,929.09	-1,822,746.42	-1,822,746.42
杭州霍韦流体技术有限公司	725,256.41	-808,757.10	-808,757.10
杭州鹤见南方泵业有限公司	51,030,195.22	-303,180.74	-303,180.74
江苏金山特种膜科技有限公司	46,132,644.42	475,750.25	475,750.25
江苏金山固体废弃物资源化科技有限公司		-721,959.26	-721,959.26

(续上表)

子公司名称	2014年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
杭州杜科泵业有限公司	9,879,965.71	-831,953.11	-831,953.11
南泵节能科技(杭州)有限公司		102,306.41	102,306.41
湖州南丰机械制造有限公司	164,651,517.86	-1,762,866.69	-1,762,866.69
湖南南方安美消防设备有限公司	4,136,365.42	-1,239,686.80	-1,239,686.80
HYDROO PUMP INDUSTRIES, SL	354,494.93	-1,890,694.14	-1,811,441.01
杭州霍韦流体技术有限公司	825,199.97	-1,124,719.87	-1,124,719.87
杭州鹤见南方泵业有限公司	120,133,301.71	1,850,265.86	1,850,265.86
江苏金山特种膜科技有限公司	110,542,841.38	2,249,630.69	2,249,630.69
江苏金山固体废弃物资源化科技有限公司		-1,518,002.81	-1,518,002.81

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
杭州霍韦流体技术有限公司	2014年7月	100%	70%

## 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	杭州霍韦流体技术有限公司
处置对价	
现金	2,100,000.00
处置对价合计	2,100,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,000,932.83
差 额	99,067.17
其中：调整资本公积	99,067.17
调整盈余公积	
调整未分配利润	

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

1. 本公司的控股股东系自然人沈金浩，是本公司的实际控制人。
2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。
3. 本公司其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
江苏金山环保工程集团有限公司	金山环保公司控股股东
钱盘生	金山环保公司之股东

### (二) 关联交易情况

#### 1. 关联担保情况

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏金山环保工程集团有限公司	5,000	2015/3/13	2016/3/16	否
钱盘生	4,000	2014/10/20	2015/10/22	否
钱盘生	1,000	2015/1/13	2015/7/13	否

2. 公司控股股东沈金浩本期将其拥有的位于杭州市中河中路 69 号建筑面积共计为 582.50 平方米的六套房产无偿提供给本公司使用。

#### (三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2015年6月30日	2014年12月31日
应收票据	江苏金山环保工程集团有限公司		17,000,000.00
其他应收款	徐雪霞		10,000,000.00

## 十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	股票期权行权 1,075,680.00 股
公司本期失效的各项权益工具总额	股票期权失效 535,320.00 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	截至 2015 年 6 月 30 日, 剩余股票期权 110.81 万股尚未行权, 行权价格为 11.71 元, 行权时间自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司已于 2013 年 7 月 1 日发行限制性股票 109.10 万股, 授予价格为 13.09 元, 解锁时间自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止

2. 其他说明

详见本财务报表附注库存股之说明。

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

(1) 股票期权

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权的理论价值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司在预计员工离职率以及业绩考核的基础上确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	10,561,926.87 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,635,866.83 元

(2) 限制性股票

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票价格与授予价格的差异
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司在预计员工离职率以及业绩考核的基础上确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	9,368,471.16 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,340,479.86 元

2. 其他说明

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定, 公司选择布莱克-斯科尔期权定价模型对股权激励计划授予的股票期权的公允价值进行测算, 相关参数取值如下:

(1) 股票期权数量: 授予期权对应标的股票为 218.20 万股。若在行权前公司有资本公积金转增股本、派送股票红利、股票拆细、缩股、配股等事项, 应对股票期权数量进行相应的调整。

(2) 行权价格：股票期权行权价格为 21.46 元。若在行权前公司有派息、资本公积金转增股本、派送股票红利、股票拆细、缩股、配股等事项，应对行权价格进行相应的调整。

(3) 授予日（2013 年 6 月 13 日）的价格：24.35 元。

(4) 行权条件：以 2012 年净利润为基数，2013 年、2014 年和 2015 年公司净利润增长率分别不低于 20%、38%、58%，以 2012 年加权平均净资产收益率为基数，2013 年、2014 年和 2015 年公司加权平均净资产收益率分别不低于 12.50%、13.50%、14.50%。（净利润为公司各年度扣除非经常性损益后净利润）

(5) 有效期：本激励计划的有效期为自限制性股票授予日起四年。

### （三）以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	本期计算权益工具成本 2,976,346.70 元[注]
----------------	------------------------------

[注]：公司股份支付的授予日 2013 年 6 月 13 日起至 2015 年 6 月 12 日止处于第二个等待期，2013 年 6 月 13 日起至 2016 年 6 月 12 日止处于第三个等待期，按本期所占第二和第三个等待期的时间计算本期应分摊的以股份支付换取的职工服务总额 2,976,346.70 元，记入管理费用科目。

## 十二、承诺及或有事项

公司在中国农业银行杭州仁和支行开具国内保函。截至 2015 年 6 月 30 日，未履约保函共计人民币 18,755,252.63 元。

金山环保公司在中国工商银行宜兴支行和中国农业银行宜兴支行开具国内保函。截至 2015 年 6 月 30 日，未履约保函共计人民币 340,000.00 元。

黑龙江金山市政工程有限公司在中国农业银行宜兴支行开具国内保函。截至 2015 年 6 月 30 日，未履约保函共计人民币 6,995,100.00 元。

## 十三、其他重要事项

### （一）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

### （二）报告分部的财务信息

2015 年 1-6 月

项 目	通用设备制造行业	环保行业	分部间抵销	合 计
主营业务收入	715,286,341.34	122,254,318.34		837,540,659.68
主营业务成本	428,883,452.01	63,440,348.48		492,323,800.49
资产总额	2,043,819,395.28	999,614,709.41	1,120,159,855.64	4,163,593,960.33
负债总额	456,023,493.97	224,067,352.59		680,090,846.56

2014 年度

项 目	通用设备制造行业	环保行业	分部间抵销	合 计
主营业务收入	1,545,857,573.98	300,387,279.98		1,846,244,853.96
主营业务成本	948,924,156.71	150,947,401.99		1,099,871,558.70
资产总额	2,052,009,727.26	1,006,235,282.20	1,129,997,841.26	4,188,242,850.72
负债总额	541,098,940.99	263,417,424.67		804,516,365.66

(三) 截至 2015 年 6 月 30 日, 公司因资产并购确认的商誉为 1,069,048,579.13 元, 占公司期末净资产比例达 30.69%。如果并购资产原股东未能完成约定的业绩承诺, 可能产生相应的商誉减值准备, 将对公司的经营业绩造成重大影响。

#### 十四、其他补充资料

##### (一) 非经常性损益

##### 1. 非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	782,556.12	21,744.02
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	2,722,278.19	20,795,437.14
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、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置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	-964,187.30	-3,473,259.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,540,647.01	17,343,921.57
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	365,678.02	2,693,793.15
少数股东权益影响额(税后)	-4,166.72	-65,924.41
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,179,135.71	14,716,052.83

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.14	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.07	0.31	0.31

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2015年1-6月	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	105,400,971.47	263,469,066.85
非经常性损益	B	2,179,135.71	14,716,052.83
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	103,221,835.76	248,753,014.02
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	3,308,854,761.03	3,048,357,720.83
发行新股、债转股或回购股份归属于公司普通股股东的净资产	E	10,677,090.60	13,605,349.20
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		6.00
现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	26,203,986.00	29,018,180.00

减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	1.00	7.00
其他	确认股权激励费用增加的资本公积	I1	2,976,346.70	8,447,966.66
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	3.00	6.00
	限制性股票第一/二期解锁上市	I2	5,913,179.00	4,394,313.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		6.00
	新取得的处置价款与按照减少持股比例计算应享有霍伟流体公司净资产之间的差额	I3		99,067.17
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3		5.00
	计提专项储备	I4	1,912,001.54	-574,656.40
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	3.00	6.00
	外币折算差额	I5	-190,798.47	76,113.72
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	3.00	6.00
报告期月份数	K	6.00	12.00	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	3,359,536,690.65	3,176,178,803.67	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	3.14%	8.30%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	3.07%	7.83%	

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	2015年1-6月	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	105,400,971.47	263,469,066.85
非经常性损益	B	2,179,135.71	14,716,052.83
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	103,221,835.76	248,753,014.02
期初股份总数	D	330,616,659.00	213,400,139.00
期初股权激励未解锁股份	E	-1,359,540.00	-1,963,800.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	F		116,072,800.00
发行新股或债转股等增加股份数	G	1,075,680.00	1,165,320.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	H		6.00
本期股权激励解锁股份	I	537,840.00	582,660.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	J		6.00

因回购等减少股份数	K	267,660.00	21,600.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	L		6.00
报告期缩股数	M		
报告期月份数	N	6.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$O = \frac{D+E+F+G \times H/N + I \times J/N - K \times L}{N-M}$	329,257,119.00	328,372,329.00
基本每股收益	$P=A/O$	0.32	0.80
扣除非经常损益基本每股收益	$Q=C/O$	0.31	0.76

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	2015年1-6月	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	105,400,971.47	263,469,066.85
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B		
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	105,400,971.47	263,469,066.85
非经常性损益	D	2,179,135.71	14,716,052.83
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	103,221,835.76	248,753,014.02
发行在外的普通股加权平均数	F	329,257,119.00	328,372,329.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	538,215.54	911,126.90
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	329,795,334.54	329,283,455.90
稀释每股收益	$M=C/H$	0.32	0.80
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	0.31	0.76

南方泵业股份有限公司

二〇一五年八月五日