

**上海阳晨投资股份有限公司  
财务报表及审计报告  
2012年、2013年、2014年  
及2015年1-3月**

## 目 录

内容	页码
审计报告	1
合并及公司资产负债表	2-5
合并及公司利润表	6-7
合并及公司现金流量表	8-9
合并所有者权益变动表	10-13
公司所有者权益变动表	14-17
财务报表附注	18-134

# 审计报告

众会字(2015)第 5048 号

上海阳晨投资股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海阳晨投资股份有限公司（以下简称阳晨股份公司）财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日及 2015 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司所有者权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

## 一、管理层对合并及公司财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是阳晨股份公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，阳晨股份公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了阳晨股份公司 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日及 2015 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国，上海

二〇一五年六月三十日

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012年12月31日、2013年12月31日、2014年12月31日及2015年3月31日

合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2015年3月31日 合并	2014年12月31日 合并	2013年12月31日 合并	2012年12月31日 合并
流动资产					
货币资金	5.1	246,846,007.65	221,910,942.08	129,707,732.92	102,720,173.03
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	5.2	29,559,295.28	2,726,856.78	1,386,356.98	4,172,927.20
预付款项	5.3	451,425.60	538,922.52	216,026.10	347,711.05
应收利息					
应收股利					
其他应收款	5.4	6,419,949.46	5,985,615.77	5,466,478.98	3,861,436.94
存货	5.5	6,316.40	505,683.40	146,763.40	665,998.90
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
<b>流动资产合计</b>		<b>283,282,994.39</b>	<b>231,668,020.55</b>	<b>136,923,358.38</b>	<b>111,768,247.12</b>
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	5.6	123,721,642.27	127,626,738.17	146,364,192.58	160,663,197.86
在建工程	5.7	21,130,055.60	17,833,998.80	11,135,194.75	4,726,865.50
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	5.8	1,448,295,819.74	1,484,737,726.64	1,633,153,078.88	1,738,056,555.27
开发支出					
商誉	5.9	22,644,681.99	22,644,681.99	22,644,681.99	22,644,681.99
长期待摊费用					
递延所得税资产	5.10				
其他非流动资产					
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,615,792,199.60</b>	<b>1,652,843,145.60</b>	<b>1,813,297,148.20</b>	<b>1,926,091,300.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,899,075,193.99</b>	<b>1,884,511,166.15</b>	<b>1,950,220,506.58</b>	<b>2,037,859,547.74</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012年12月31日、2013年12月31日、2014年12月31日及2015年3月31日

合并资产负债表（续）

（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	2015年3月31日 合并	2014年12月31日 合并	2013年12月31日 合并	2012年12月31日 合并
<b>流动负债</b>					
短期借款	5.11	50,000,000.00	50,000,000.00	59,150,000.00	62,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	5.12	173,008,000.92	173,286,953.26	176,303,104.34	18,094,385.70
预收款项	5.13	1,074,305.00	2,926,694.50	2,926,694.50	2,926,694.50
应付职工薪酬	5.14	2,832,103.05	1,591,750.62	159,015.17	1,430,285.31
应交税费	5.15	11,912,333.51	15,498,662.71	20,943,370.31	3,947,905.68
应付利息	5.16	1,247,815.87	1,152,098.73	1,368,408.15	1,778,767.02
应付股利					
其他应付款	5.17	8,987,282.00	7,703,751.31	6,291,082.25	7,497,749.40
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债	5.18	98,960,270.93	98,960,270.93	93,380,270.93	138,460,270.93
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<b>348,022,111.28</b>	<b>351,120,182.06</b>	<b>360,521,945.65</b>	<b>236,136,058.54</b>
<b>非流动负债</b>					
长期借款	5.19	513,800,000.00	513,800,000.00	607,800,000.00	772,500,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	5.20	13,636,360.00	13,636,360.00	20,827,415.00	25,372,870.00
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债	5.21	60,749,785.89	60,503,577.85	61,156,662.18	166,548,361.34
递延收益	5.22	1,563,180.90	1,666,884.87	2,081,700.80	2,496,516.73
递延所得税负债					7,133,797.16
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>589,749,326.79</b>	<b>589,606,822.72</b>	<b>691,865,777.98</b>	<b>974,051,545.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>937,771,438.07</b>	<b>940,727,004.78</b>	<b>1,052,387,723.63</b>	<b>1,210,187,603.77</b>
<b>所有者权益</b>					
股本	5.23	244,596,000.00	244,596,000.00	244,596,000.00	244,596,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	5.24	143,140,855.12	143,140,855.12	143,722,534.13	144,051,953.70
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	5.25	22,576,670.40	22,576,670.40	20,366,185.76	20,257,613.25
未分配利润	5.26	203,821,485.99	196,221,338.97	157,507,816.06	120,312,029.25
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>614,135,011.51</b>	<b>606,534,864.49</b>	<b>566,192,535.95</b>	<b>529,217,596.20</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>347,168,744.41</b>	<b>337,249,296.88</b>	<b>331,640,247.00</b>	<b>298,454,347.77</b>
<b>所有者权益合计</b>		<b>961,303,755.92</b>	<b>943,784,161.37</b>	<b>897,832,782.95</b>	<b>827,671,943.97</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,899,075,193.99</b>	<b>1,884,511,166.15</b>	<b>1,950,220,506.58</b>	<b>2,037,859,547.74</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012年12月31日、2013年12月31日、2014年12月31日及2015年3月31日

公司资产负债表

(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2015年3月31日 公司	2014年12月31日 公司	2013年12月31日 公司	2012年12月31日 公司
流动资产					
货币资金		14,843,304.03	16,321,073.16	17,296,113.48	14,809,409.22
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	15.1	1,313,755.28	156.78	656.98	833,327.20
预付款项					
应收利息					
应收股利					
其他应收款	15.2	3,403,908.80	3,449,008.80	27,095,495.20	28,295,713.30
存货					
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
<b>流动资产合计</b>		<b>19,560,968.11</b>	<b>19,770,238.74</b>	<b>44,392,265.66</b>	<b>43,938,449.72</b>
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	15.3	235,133,037.70	235,133,037.70	210,293,037.70	210,293,037.70
投资性房地产					
固定资产		123,313,891.06	127,223,237.31	146,228,486.03	160,645,475.65
在建工程		19,366,855.60	16,070,798.80	9,371,994.75	3,111,665.50
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		81,427,353.04	81,960,180.10	84,091,488.34	86,222,796.58
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					
<b>非流动资产合计</b>		<b>459,241,137.40</b>	<b>460,387,253.91</b>	<b>449,985,006.82</b>	<b>460,272,975.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>478,802,105.51</b>	<b>480,157,492.65</b>	<b>494,377,272.48</b>	<b>504,211,425.15</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012年12月31日、2013年12月31日、2014年12月31日及2015年3月31日

公司资产负债表（续）

（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	2015年3月31日 公司	2014年12月31日 公司	2013年12月31日 公司	2012年12月31日 公司
<b>流动负债</b>					
短期借款		50,000,000.00	50,000,000.00	59,150,000.00	62,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		11,593,828.41	11,217,462.25	8,779,241.83	8,040,447.30
预收款项			1,852,389.50	1,852,389.50	1,852,389.50
应付职工薪酬		1,109,366.02	415,641.23	88,877.20	552,857.84
应交税费		509,375.48	277,688.69	516,826.56	758,627.68
应付利息		91,666.67	91,666.57	143,148.87	166,613.34
应付股利					
其他应付款		3,715,717.73	3,787,637.91	3,577,735.08	5,022,107.82
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债		355,053.36	355,053.36	20,075,053.36	20,355,053.36
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<b>67,375,007.67</b>	<b>67,997,539.51</b>	<b>94,183,272.40</b>	<b>98,748,096.84</b>
<b>非流动负债</b>					
长期借款					6,000,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益		1,065,159.52	1,153,922.86	1,508,976.22	1,864,029.58
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,065,159.52</b>	<b>1,153,922.86</b>	<b>1,508,976.22</b>	<b>7,864,029.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>68,440,167.19</b>	<b>69,151,462.37</b>	<b>95,692,248.62</b>	<b>106,612,126.42</b>
<b>所有者权益</b>					
股本		244,596,000.00	244,596,000.00	244,596,000.00	244,596,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		62,891,426.69	62,891,426.69	62,891,426.69	62,891,426.69
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		21,579,147.83	21,579,147.83	19,368,663.19	19,260,090.68
未分配利润		81,295,363.80	81,939,455.76	71,828,933.98	70,851,781.36
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>410,361,938.32</b>	<b>411,006,030.28</b>	<b>398,685,023.86</b>	<b>397,599,298.73</b>
<b>少数股东权益</b>					
<b>所有者权益合计</b>		<b>410,361,938.32</b>	<b>411,006,030.28</b>	<b>398,685,023.86</b>	<b>397,599,298.73</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>478,802,105.51</b>	<b>480,157,492.65</b>	<b>494,377,272.48</b>	<b>504,211,425.15</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月合并利润表

(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2015 年 1-3 月 合并	2014 年度 合并	2013 年度 合并	2012 年度 合并
<b>一、营业收入</b>	5.27	<b>109,191,368.60</b>	<b>464,082,366.55</b>	<b>451,030,876.23</b>	<b>452,363,952.93</b>
减：营业成本	5.27	68,319,373.14	323,822,955.86	309,635,050.94	301,618,888.68
营业税金及附加	5.28	9,035.68	142,653.93	366,948.03	58,218.70
销售费用					
管理费用	5.29	10,579,883.40	34,238,669.72	31,375,781.30	30,471,944.63
财务费用	5.30	9,555,111.86	43,288,975.58	63,294,468.96	78,771,657.45
资产减值损失	5.31		-217,777.60	-131,110.24	61,001.35
加：公允价值变动收益					
投资收益					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
<b>二、营业利润</b>		<b>20,727,964.52</b>	<b>62,806,889.06</b>	<b>46,489,737.24</b>	<b>41,382,242.12</b>
加：营业外收入	5.32	104,413.82	44,738,650.89	46,516,220.50	42,240,764.65
其中：非流动资产处置利得				243,980.58	2,042.72
减：营业外支出	5.33	1,040,000.00	2,529,547.59	979,921.55	936,364.81
其中：非流动资产处置损失			2,484,547.59	876,893.68	849,842.98
<b>三、利润总额</b>		<b>19,792,378.34</b>	<b>105,015,992.36</b>	<b>92,026,036.19</b>	<b>82,686,641.96</b>
减：所得税费用	5.34	2,272,783.79	5,050,000.04	21,565,197.21	20,089,825.73
<b>四、净利润</b>		<b>17,519,594.55</b>	<b>99,965,992.32</b>	<b>70,460,838.98</b>	<b>62,596,816.23</b>
归属于公司所有者的净利润		7,600,147.02	50,707,847.55	37,304,359.32	35,214,527.89
少数股东损益		9,919,447.53	49,258,144.77	33,156,479.66	27,382,288.34
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额					
(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					
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					
6.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>17,519,594.55</b>	<b>99,965,992.32</b>	<b>70,460,838.98</b>	<b>62,596,816.23</b>
归属于公司所有者的综合收益总额		7,600,147.02	50,707,847.55	37,304,359.32	35,214,527.89
归属于少数股东的综合收益总额		9,919,447.53	49,258,144.77	33,156,479.66	27,382,288.34
<b>七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)</b>					
(一) 基本每股收益		0.03	0.21	0.15	0.14
(二) 稀释每股收益		0.03	0.21	0.15	0.14

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱



# 上海阳晨投资股份有限公司

2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月公司利润表

(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2015 年 1-3 月 公司	2014 年度 公司	2013 年度 公司	2012 年度 公司
<b>一、营业收入</b>	15.4	<b>15,594,218.60</b>	<b>68,975,677.32</b>	<b>68,933,025.72</b>	<b>79,424,636.16</b>
减：营业成本	15.4	11,519,126.02	53,884,485.51	49,139,206.59	47,767,975.24
营业税金及附加		2,255.68	52,930.47	108,753.91	47,103.28
销售费用					
管理费用		4,079,640.61	17,720,866.24	16,959,481.03	14,292,486.01
财务费用		726,051.59	3,542,889.30	5,021,058.72	6,673,605.68
资产减值损失			2,000.20	-127,672.74	6,401.35
加：公允价值变动收益					
投资收益	15.5		24,776,086.96		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
<b>二、营业利润</b>		<b>-732,855.30</b>	<b>18,548,592.56</b>	<b>-2,167,801.79</b>	<b>10,637,064.60</b>
加：营业外收入		88,763.34	5,903,088.36	2,886,394.93	1,111,170.36
其中：非流动资产处置利得				243,980.58	
减：营业外支出			2,478,045.70	874,741.33	844,130.74
其中：非流动资产处置损失			2,478,045.70	874,741.33	844,122.91
<b>三、利润总额</b>		<b>-644,091.96</b>	<b>21,973,635.22</b>	<b>-156,148.19</b>	<b>10,904,104.22</b>
减：所得税费用			-131,211.20	-1,241,873.32	2,477,350.81
<b>四、净利润</b>		<b>-644,091.96</b>	<b>22,104,846.42</b>	<b>1,085,725.13</b>	<b>8,426,753.41</b>
归属于公司所有者的净利润		-644,091.96	22,104,846.42	1,085,725.13	8,426,753.41
少数股东损益					
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额					
(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					
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					
6.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-644,091.96</b>	<b>22,104,846.42</b>	<b>1,085,725.13</b>	<b>8,426,753.41</b>
归属于公司所有者的综合收益总额		-644,091.96	22,104,846.42	1,085,725.13	8,426,753.41
归属于少数股东的综合收益总额					
<b>七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)</b>					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月合并现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2015 年 1-3 月 合并	2014 年度 合并	2013 年度 合并	2012 年度 合并
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		80,506,540.60	462,755,489.63	453,126,962.69	470,939,231.78
收到的税费返还				1,576,026.09	
收到其他与经营活动有关的现金	5.35.1	1,269,439.11	46,092,330.06	46,475,881.67	55,449,153.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>81,775,979.71</b>	<b>508,847,819.69</b>	<b>501,178,870.45</b>	<b>526,388,385.75</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,348,484.80	149,257,906.15	124,259,670.66	120,144,646.20
支付给职工以及为职工支付的现金		7,625,642.25	37,542,069.31	34,772,271.61	30,716,763.05
支付的各项税费		5,866,151.36	12,577,380.57	15,099,473.54	15,814,371.21
支付其他与经营活动有关的现金	5.35.2	6,309,025.39	11,060,071.35	13,392,062.40	15,764,319.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>44,149,303.80</b>	<b>210,437,427.38</b>	<b>187,523,478.21</b>	<b>182,440,099.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>37,626,675.91</b>	<b>298,410,392.31</b>	<b>313,655,392.24</b>	<b>343,948,286.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益所收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			18,500.00	1,765.00	28,550.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>18,500.00</b>	<b>1,765.00</b>	<b>28,550.72</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,296,056.80	6,973,752.05	14,265,340.36	8,080,219.85
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	5.35.3				18,985,439.25
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,296,056.80</b>	<b>6,973,752.05</b>	<b>14,265,340.36</b>	<b>27,065,659.10</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,296,056.80</b>	<b>-6,955,252.05</b>	<b>-14,263,575.36</b>	<b>-27,037,108.38</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金			2,760,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金			50,000,000.00	59,500,000.00	62,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>52,760,000.00</b>	<b>59,500,000.00</b>	<b>62,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			152,115,455.00	276,675,455.00	264,835,455.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,395,553.54	87,497,512.72	54,927,453.15	72,282,334.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		34,616,425.08	34,616,425.08		
支付其他与筹资活动有关的现金	5.35.4		12,374,348.82	300,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,395,553.54</b>	<b>251,987,316.54</b>	<b>331,902,908.15</b>	<b>337,117,789.05</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,395,553.54</b>	<b>-199,227,316.54</b>	<b>-272,402,908.15</b>	<b>-275,117,789.05</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-24,614.56	-1,348.84	-109.70
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>24,935,065.57</b>	<b>92,203,209.16</b>	<b>26,987,559.89</b>	<b>41,793,278.88</b>
加：年初现金及现金等价物余额		221,910,942.08	129,707,732.92	102,720,173.03	60,926,894.15
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		<b>246,846,007.65</b>	<b>221,910,942.08</b>	<b>129,707,732.92</b>	<b>102,720,173.03</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月公司现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2015 年 1-3 月 公司	2014 年度 公司	2013 年度 公司	2012 年度 公司
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		12,428,230.60	68,975,677.32	69,075,212.18	81,080,649.70
收到的税费返还				1,576,026.09	
收到其他与经营活动有关的现金		28,186.67	29,603,831.44	2,284,644.06	6,666,106.65
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>12,456,417.27</b>	<b>98,579,508.76</b>	<b>72,935,882.33</b>	<b>87,746,756.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,888,604.71	33,516,357.32	30,266,153.45	30,424,338.32
支付给职工以及为职工支付的现金		1,995,813.89	9,710,612.78	9,809,021.49	9,443,822.79
支付的各项税费		8,457.74	2,036,096.04	2,120,937.24	5,114,888.31
支付其他与经营活动有关的现金		995,253.26	5,127,849.03	4,745,863.47	5,761,493.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,888,129.60</b>	<b>50,390,915.17</b>	<b>46,941,975.65</b>	<b>50,744,542.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,568,287.67</b>	<b>48,188,593.59</b>	<b>25,993,906.68</b>	<b>37,002,213.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益所收到的现金			24,776,086.96		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			11,950.00	945.00	23,358.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>24,788,036.96</b>	<b>945.00</b>	<b>23,358.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,296,056.80	6,736,485.05	9,231,635.25	4,657,496.95
投资支付的现金			24,840,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,296,056.80</b>	<b>31,576,485.05</b>	<b>9,231,635.25</b>	<b>4,657,496.95</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,296,056.80</b>	<b>-6,788,448.09</b>	<b>-9,230,690.25</b>	<b>-4,634,138.95</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金			50,000,000.00	59,500,000.00	62,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>50,000,000.00</b>	<b>59,500,000.00</b>	<b>62,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			78,870,000.00	68,630,000.00	102,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		750,000.00	13,480,571.26	5,145,163.33	8,443,996.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金					
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>750,000.00</b>	<b>92,350,571.26</b>	<b>73,775,163.33</b>	<b>110,443,996.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-750,000.00</b>	<b>-42,350,571.26</b>	<b>-14,275,163.33</b>	<b>-48,443,996.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-24,614.56	-1,348.84	-109.70
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,477,769.13</b>	<b>-975,040.32</b>	<b>2,486,704.26</b>	<b>-16,076,031.83</b>
加：年初现金及现金等价物余额		16,321,073.16	17,296,113.48	14,809,409.22	30,885,441.05
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,843,304.03</b>	<b>16,321,073.16</b>	<b>17,296,113.48</b>	<b>14,809,409.22</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月合并所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	2015 年 1-3 月											
	归属于公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>143,140,855.12</b>				<b>22,576,670.40</b>	<b>196,221,338.97</b>	<b>337,249,296.88</b>	<b>943,784,161.37</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>143,140,855.12</b>				<b>22,576,670.40</b>	<b>196,221,338.97</b>	<b>337,249,296.88</b>	<b>943,784,161.37</b>
<b>三、本年增减变动额</b>									<b>7,600,147.02</b>	<b>9,919,447.53</b>	<b>17,519,594.55</b>	
(一) 综合收益总额									7,600,147.02	9,919,447.53	17,519,594.55	
(二)所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三)利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、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、其他												
(五)专项储备												
1、本年提取												
2、本年使用												
(六)其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>143,140,855.12</b>				<b>22,576,670.40</b>	<b>203,821,485.99</b>	<b>347,168,744.41</b>	<b>961,303,755.92</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月合并所有者权益变动表（续）  
（金额单位为人民币元）

项目	2014 年度											
	归属于公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>143,722,534.13</b>				<b>20,366,185.76</b>	<b>157,507,816.06</b>	<b>331,640,247.00</b>	<b>897,832,782.95</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>143,722,534.13</b>				<b>20,366,185.76</b>	<b>157,507,816.06</b>	<b>331,640,247.00</b>	<b>897,832,782.95</b>
<b>三、本年增减变动额</b>					<b>-581,679.01</b>				<b>2,210,484.64</b>	<b>38,713,522.91</b>	<b>5,609,049.88</b>	<b>45,951,378.42</b>
(一) 综合收益总额										<b>50,707,847.55</b>	<b>49,258,144.77</b>	<b>99,965,992.32</b>
(二)所有者投入和减少资本											<b>-9,032,669.81</b>	<b>-9,032,669.81</b>
1、股东投入的普通股											2,760,000.00	2,760,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他											-11,792,669.81	-11,792,669.81
(三)利润分配									<b>2,210,484.64</b>	<b>-11,994,324.64</b>	<b>-34,616,425.08</b>	<b>-44,400,265.08</b>
1、提取盈余公积									2,210,484.64	-2,210,484.64		
2、对所有者（或股东）的分配										-9,783,840.00	-34,616,425.08	-44,400,265.08
3、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、其他												
(五)专项储备												
1、本年提取												
2、本年使用												
(六)其他					-581,679.01							-581,679.01
<b>四、本年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>143,140,855.12</b>				<b>22,576,670.40</b>	<b>196,221,338.97</b>	<b>337,249,296.88</b>	<b>943,784,161.37</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月合并所有者权益变动表（续）  
（金额单位为人民币元）

项目	2013 年度											
	归属于公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>144,051,953.70</b>				<b>20,257,613.25</b>	<b>120,312,029.25</b>	<b>298,454,347.77</b>	<b>827,671,943.97</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>144,051,953.70</b>				<b>20,257,613.25</b>	<b>120,312,029.25</b>	<b>298,454,347.77</b>	<b>827,671,943.97</b>
<b>三、本年增减变动额</b>					<b>-329,419.57</b>				<b>108,572.51</b>	<b>37,195,786.81</b>	<b>33,185,899.23</b>	<b>70,160,838.98</b>
(一) 综合收益总额										<b>37,304,359.32</b>	<b>33,156,479.66</b>	<b>70,460,838.98</b>
(二)所有者投入和减少资本					<b>-329,419.57</b>						<b>29,419.57</b>	<b>-300,000.00</b>
1、股东投入的普通股											-300,000.00	-300,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他					-329,419.57						329,419.57	
(三)利润分配									<b>108,572.51</b>	<b>-108,572.51</b>		
1、提取盈余公积									108,572.51	-108,572.51		
2、对所有者（或股东）的分配												
3、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、其他												
(五)专项储备												
1、本年提取												
2、本年使用												
(六)其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>143,722,534.13</b>				<b>20,366,185.76</b>	<b>157,507,816.06</b>	<b>331,640,247.00</b>	<b>897,832,782.95</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月合并所有者权益变动表（续）  
（金额单位为人民币元）

项目	2012 年度											
	归属于公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>144,051,953.70</b>				<b>19,414,937.91</b>	<b>87,481,547.56</b>	<b>271,072,059.43</b>	<b>766,616,498.60</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>144,051,953.70</b>				<b>19,414,937.91</b>	<b>87,481,547.56</b>	<b>271,072,059.43</b>	<b>766,616,498.60</b>
<b>三、本年增减变动额</b>									<b>842,675.34</b>	<b>32,830,481.69</b>	<b>27,382,288.34</b>	<b>61,055,445.37</b>
(一) 综合收益总额										<b>35,214,527.89</b>	<b>27,382,288.34</b>	<b>62,596,816.23</b>
(二)所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三)利润分配									<b>842,675.34</b>	<b>-2,384,046.20</b>		<b>-1,541,370.86</b>
1、提取盈余公积									842,675.34	-842,675.34		
2、对所有者（或股东）的分配										-1,541,370.86		-1,541,370.86
3、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、其他												
(五)专项储备												
1、本年提取												
2、本年使用												
(六)其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>144,051,953.70</b>				<b>20,257,613.25</b>	<b>120,312,029.25</b>	<b>298,454,347.77</b>	<b>827,671,943.97</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月公司所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	2015 年 1-3 月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>62,891,426.69</b>				<b>21,579,147.83</b>	<b>81,939,455.76</b>	<b>411,006,030.28</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>62,891,426.69</b>				<b>21,579,147.83</b>	<b>81,939,455.76</b>	<b>411,006,030.28</b>
<b>三、本年增减变动额</b>										<b>-644,091.96</b>	<b>-644,091.96</b>
(一)综合收益总额										<b>-644,091.96</b>	<b>-644,091.96</b>
(二)所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三)利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、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、其他											
(五)专项储备											
1、本年提取											
2、本年使用											
(六)其他											
<b>四、本年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>62,891,426.69</b>				<b>21,579,147.83</b>	<b>81,295,363.80</b>	<b>410,361,938.32</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱



# 上海阳晨投资股份有限公司

2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月公司所有者权益变动表（续）  
（金额单位为人民币元）

项目	2014 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>62,891,426.69</b>				<b>19,368,663.19</b>	<b>71,828,933.98</b>	<b>398,685,023.86</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>62,891,426.69</b>				<b>19,368,663.19</b>	<b>71,828,933.98</b>	<b>398,685,023.86</b>
<b>三、本年增减变动额</b>									<b>2,210,484.64</b>	<b>10,110,521.78</b>	<b>12,321,006.42</b>
(一)综合收益总额										<b>22,104,846.42</b>	<b>22,104,846.42</b>
(二)所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三)利润分配									<b>2,210,484.64</b>	<b>-11,994,324.64</b>	<b>-9,783,840.00</b>
1、提取盈余公积									<b>2,210,484.64</b>	<b>-2,210,484.64</b>	
2、对所有者（或股东）的分配										<b>-9,783,840.00</b>	<b>-9,783,840.00</b>
3、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、其他											
(五)专项储备											
1、本年提取											
2、本年使用											
(六)其他											
<b>四、本年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>62,891,426.69</b>				<b>21,579,147.83</b>	<b>81,939,455.76</b>	<b>411,006,030.28</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月公司所有者权益变动表（续）  
（金额单位为人民币元）

项目	2013 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>62,891,426.69</b>				<b>19,260,090.68</b>	<b>70,851,781.36</b>	<b>397,599,298.73</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>62,891,426.69</b>				<b>19,260,090.68</b>	<b>70,851,781.36</b>	<b>397,599,298.73</b>
<b>三、本年增减变动额</b>									<b>108,572.51</b>	<b>977,152.62</b>	<b>1,085,725.13</b>
(一)综合收益总额										<b>1,085,725.13</b>	<b>1,085,725.13</b>
(二)所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三)利润分配									<b>108,572.51</b>	<b>-108,572.51</b>	
1、提取盈余公积									<b>108,572.51</b>	<b>-108,572.51</b>	
2、对所有者（或股东）的分配											
3、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、其他											
(五)专项储备											
1、本年提取											
2、本年使用											
(六)其他											
<b>四、本年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>62,891,426.69</b>				<b>19,368,663.19</b>	<b>71,828,933.98</b>	<b>398,685,023.86</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

# 上海阳晨投资股份有限公司

2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月公司所有者权益变动表（续）  
（金额单位为人民币元）

项目	2012 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>62,891,426.69</b>				<b>18,417,415.34</b>	<b>64,809,074.15</b>	<b>390,713,916.18</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>62,891,426.69</b>				<b>18,417,415.34</b>	<b>64,809,074.15</b>	<b>390,713,916.18</b>
<b>三、本年增减变动额</b>								<b>842,675.34</b>	<b>6,042,707.21</b>	<b>6,885,382.55</b>	
(一)综合收益总额										8,426,753.41	8,426,753.41
(二)所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三)利润分配											
1、提取盈余公积									842,675.34	-2,384,046.20	-1,541,370.86
2、对所有者（或股东）的分配									842,675.34	-842,675.34	
3、其他										-1,541,370.86	-1,541,370.86
(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、其他											
(五)专项储备											
1、本年提取											
2、本年使用											
(六)其他											
<b>四、本年年末余额</b>	<b>244,596,000.00</b>				<b>62,891,426.69</b>				<b>19,260,090.68</b>	<b>70,851,781.36</b>	<b>397,599,298.73</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：李建勇

主管会计工作负责人：刘正奇

会计机构负责人：高焱

## 1 公司基本情况

### 1.1 公司概况

上海阳晨投资股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为上海金泰股份有限公司(以下简称“金泰股份”),经批准于 1995 年 7 月 28 日以发行 80,000,000 股人民币特种股票——“B”股募集方式成立,并于 1995 年 7 月 30 日在上海市工商行政管理局注册,成为一家中外合资股份有限公司。2002 年,本公司进行了资产重组。将原有主要业务及相应的大部分资产和负债分别转让给上海国有资产经营有限公司(以下简称“国资公司”)和上海金泰工程机械有限公司(以下简称“金泰机械公司”)。并向上海市城市排水有限公司(以下简称“城市排水公司”)收购污水处理业务及其所属龙华水质净化厂、长桥水质净化厂和闵行水质净化厂与污水处理相关的固定资产和土地使用权。资产重组后,本公司于 2003 年 1 月 1 日起开始正式经营新业务,主营业务范围变更为城市污水处理等环保项目和其他市政基础设施的投资、经营、管理及相关的咨询服务、财务顾问等业务。经批准,本公司于 2003 年 2 月 14 日变更企业法人营业执照,公司名称变更为上海阳晨投资股份有限公司,变更后企业法人营业执照注册号为 310000400119570(市局)。

根据 2003 年股东大会决议,本公司以 2003 年 12 月 31 日总股本 185,300,000 股为基数,以资本公积向全体股东每 10 股转赠 2 股,共计转增 37,060,000 股,人民币 37,060,000.00 元,并于 2004 年度实施。根据 2006 年股东大会决议,本公司又以 2005 年 12 月 31 日总股本 222,360,000 股为基数,向全体股东每 10 股派送红股 1 股,共计转增 22,236,000 股,人民币 22,360,000.00 元,并于 2006 年度实施。两次转增后,注册资本及股本均增至人民币 244,596,000.00 元。

2011 年 10 月 9 日,本公司收到上海市国有资产监督管理委员会《关于上海阳晨投资股份有限公司国有股东所持股份无偿划转有关问题的函》同意将国资公司所持有的本公司总股本的 56.83% 共 138,996,000 股股份无偿划转给上海城投(集团)有限公司(原上海市城市建设投资开发总公司,以下简称“上海城投”)。2012 年 2 月 8 日上海城投签署《上海阳晨投资股份有限公司收购报告书》,2 月 24 日取得中国证券监督管理委员会证监许可(2012)170 号《关于核准上海市城市建设投资开发总公司公告上海阳晨投资股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》。本次国有股权划转完成后,本公司总股本仍为 244,596,000 股,国资公司不再持有本公司股份,上海城投持有本公司股份 138,996,000 股,成为本公司控股股东。2012 年 8 月 17 日完成工商变更登记手续。

本公司现注册资本为人民币 24,459.60 万元,注册地址为上海市桂箐路 2 号,组织形式为股份有限公司(中外合资,上市),总部地址为上海市吴淞路 130 号 16 楼 1602、1603 室。本公司经营范围为城市污水处理等环保项目和其他市政基础设施的投资、经营、管理及相关的咨询服务、财务顾问等业务,业务性质为污水处理等。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况 (续)

1.2 本报告期合并财务报表范围

1.2.1 本报告期纳入合并财务报表范围的公司情况：详见附注 7.1 。

(金额单位为人民币万元)

序号	子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额
1	上海阳晨排水运营有限公司	全资	中国上海	污水处理	270.00	对污水处理和再生利用设施的维护、安装、调试、运营及相关的咨询服务	270.00
2	上海阳龙投资咨询有限公司	全资	中国上海	投资咨询	9,752.296	对国家鼓励和允许的行业投资及其相关投资咨询、贸易咨询	10,495.744
3	成都温江区阳晨水质净化有限公司	控股	中国成都	污水处理	2,860.00	污水处理及其再生利用	2,574.00
4	成都市温江区新阳晨污水处理有限公司	控股	中国成都	污水处理	1,480.00	污水处理及其再生利用及设施的建设、维护、安装、调试、运营	1,332.00
5	上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	控股	中国上海	污水处理	46,000.00	污水处理工程建设，污水处理，污水处理工艺咨询，污水处理设备保养维修，水处理混凝剂生产，污水处理专用机械及工具，机电产品，汽车配件，金属材料，化轻产品（除危险品），建筑材料，木材，仪器仪表	20,072.069

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 1 公司基本情况 (续)

### 1.2 本报告期合并财务报表范围 (续)

1.2.1 本报告期纳入合并财务报表范围的公司情况: 详见附注: 7.1 (续)

序号	子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	是否与上期合并范围一致
1	上海阳晨排水运营有限公司	100.00	100.00	是	-	是
2	上海阳龙投资咨询有限公司	100.00	100.00	是	-	是
3	成都温江区阳晨水质净化有限公司	90.00	90.00	是	3,684,085.63	是
4	成都市温江区新阳晨污水处理有限公司	90.00	90.00	是	1,355,667.40	是
5	上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	25.11	51.69	是	342,128,991.38	是

1.2.2 本期纳入合并财务报表范围的公司与上期相同, 无增减变化情况。

## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第2号——长期股权投资>的通知》等7项通知(财会[2014]6~8号、10~11号、14号及16号)等规定, 本公司自2014年7月1日起执行财政部2014年发布的前述7项企业会计准则。

根据财政部《中华人民共和国财政部令第76号——财政部关于修改<企业会计准则——基本准则>的决定》, 本公司自2014年7月23日起执行该决定。

根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第37号——金融工具列报>的通知》(财会[2014]23号)的规定, 本公司自2014年度起执行该规定。

### 2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的12个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

### 3 重要会计政策和会计估计

#### 3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

##### 3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

##### 3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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应当转为购买日所属当期收益。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法

##### 3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

##### 3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

##### 3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除1)以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

##### 3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

##### 3.6.4 投资性主体 (续)

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

##### 3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、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、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务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; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务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; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

##### 3.6.5 合并程序 (续)

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

##### 3.6.6 特殊交易会计处理

###### 3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

###### 3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

###### 3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 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, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

##### 3.6.6 特殊交易会计处理 (续)

##### 3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

#### 3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法（续）

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 3.8 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及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指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及价值变动风险很小的投资。

#### 3.9 外币业务和外币报表折算

##### 3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.10 金融工具

##### 3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

##### 3.10.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

##### 2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

##### 3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

##### 4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 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, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 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。

##### 3.10.4 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转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

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。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债(包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的(包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

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(在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)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。

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, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.10 金融工具 (续)

##### 3.10.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

##### 3.10.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益; 其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

##### 3.10.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 采用估值技术确定其公允价值, 估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3.10.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额, 计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 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, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 在期后公允价值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, 直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。



### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.11 应收款项

##### 3.11.1 单项金额重大并单独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	“应收款项余额前五名”或“占应收账款余额 10%”以上的款项之和
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

##### 3.11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
风险较小无需计提坏账准备的应收款项组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0	0
1-2 年 (含 2 年)	20	20
2-3 年 (含 3 年)	40	40
3 年以上	90	90

##### 3.11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据该款项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

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.12 存货

##### 3.12.1 存货的类别

存货包括原材料、低值易耗品及包装物等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.12.2 发出存货的计价方法

原材料按实际成本入账，发出时按加权平均法计价。

##### 3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

##### 3.12.4 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.13 划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的资产，确认为持有待售资产：

- 1) 该资产必须在其当期状况下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售；
- 2) 公司已经就处置该部分资产作出决议；
- 3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 4) 该项转让将在一年内完成。

#### 3.14 长期股权投资

##### 3.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 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。
- 4) 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。

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.14 长期股权投资 (续)

##### 3.14.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.14.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

###### 3.14.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.14 长期股权投资 (续)

##### 3.14.3 后续计量及损益确认方法 (续)

###### 3.14.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

###### 3.14.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

###### 3.14.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

###### 3.14.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.15 固定资产

##### 3.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

##### 3.15.2 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	平均年限法	20-40	10	2.25-4.5
机器设备	平均年限法	5-10	10	9-18
运输工具	平均年限法	5-10	10	9-18
电子设备	平均年限法	5	10	18
其他设备	平均年限法	5	10	18
经营租入固定资产改良	平均年限法	5	0	20

#### 3.16 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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。

#### 3.18 无形资产

##### 3.18.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权、财务软件及通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。本公司制改建时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

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
土地使用权	50年	房地产权证规定有效期限
特许经营权(BOT)	20-25年	相关合同规定经营年限
特许经营权返还成本	20-25年	相关合同规定经营年限
专利权	16年	相关产权证书规定可使用年限
财务软件	5年	可使用年限

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.18 无形资产 (续)

##### 3.18.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

#### 3.19 长期资产减值

在财务报表中单独列示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, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

#### 3.20 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。



### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.21 职工薪酬

##### 3.21.1 短期薪酬

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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### 3.21.2 离职后福利

###### 3.21.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.21 职工薪酬(续)

##### 3.21.2 离职后福利(续)

###### 3.21.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 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做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将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, 公司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, 公司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) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司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。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

###### 3.21.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 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。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.21 职工薪酬(续)

##### 3.21.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 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。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

#### 3.22 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

根据财政部《企业会计准则解释第2号》第五条关于企业采用建设经营移交方式(BOT)参与公共基础设施建设业务会计处理的相关规定: 对建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定以及收入确认的条件, 分别确认为金融资产或无形资产(BOT业务所建造基础设施不应作为项目公司的固定资产)。按照合同规定, 企业为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态, 预计将发生的支出, 应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定处理, 确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并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。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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.23 股份支付及权益工具

##### 3.23.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

##### 3.23.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.24 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

##### 3.24.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

##### 3.24.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

本公司提供污水处理服务收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：  
本公司按照相关经确认的污水处理服务排水量及污水处理服务单价确认污水处理服务收入。

##### 3.24.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.24 收入确认（续）

##### 3.24.4 与 BOT 业务相关收入的确认

###### 3.24.4.1 BOT 业务相关收入确认的原则

建造期间，项目公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量，并视以下情况在确认收入的同时，分别确认金融资产或无形资产：

1) 合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产，或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，所形成金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定进行处理。项目公司应根据已收取或应收对价的公允价值，借记“银行存款”、“应收账款”等科目，贷记“工程结算”科目。

2) 合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。建造过程如发生借款利息，应当按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定处理。项目公司应根据应收对价的公允价值，借记“无形资产”科目，贷记“工程结算”科目。

项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入，应当按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

###### 3.24.4.2 本公司 BOT 业务相关收入确认原则

项目公司在有关基础设施建成后，从事污水处理服务并向获取服务的对象收取费用。按照相关经确认的污水处理服务排水量及污水处理服务单价确认污水处理服务收入。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.25 政府补助

##### 3.25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

##### 3.25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### 3.26 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.27 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

##### 3.27.1 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

##### 3.27.2 融资租赁

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

#### 3.28 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。



### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.29 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.29.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据修订后的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》，根据列报要求将递延收益单独列报。	第六届第二十八次董事会会议于2015年3月26日审议通过了《关于执行2014年新颁布的相关企业会计准则的决议》。	

本公司于 2014 年 7 月 1 日开始采用财政部于 2014 年新颁布的《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》和经修订的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，同时在 2014 年度财务报表中开始采用财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。执行新准则对比较财务报表影响说明如下：

根据修订后的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》规定，将递延收益单独列报。依据该规定，本公司将 2013 年在“其他非流动负债”列报的递延收益 414,815.93 元转至“一年内到期的非流动负债”列报，将 2013 年在“其他非流动负债”列报的递延收益 2,081,700.80 元转至“递延收益”列报，将 2012 年在“其他非流动负债”列报的递延收益 414,815.93 元转至“一年内到期的非流动负债”列报，将 2012 年在“其他非流动负债”列报的递延收益 2,496,516.73 元转至“递延收益”列报。

本次会计政策变更，不会对公司 2012 年度及 2013 年度的资产总额、负债总额、股东权益以及归属于股东净利润产生影响。

##### 3.29.2 会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更情况。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 4 税项

##### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应纳营业税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
	所得税税率	所得税税率	所得税税率	所得税税率
上海阳晨投资股份有限公司	25%	15%	15%	15%
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	15%	15%	15%	25%
成都温江区阳晨水质净化有限公司	15%	15%	15%	15%

##### 4.2 税收优惠

4.2.1 本公司根据上海市徐汇区国家税务局于 2013 年 10 月 8 日下发的沪国税徐九（2013）000100 号认定资格证书，本公司从 2013 年 10 月 1 日起认定为增值税一般纳税人资格。根据财政部、国家税务总局 2008 年 12 月 9 日发布的财税（2008）156 号《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》的有关规定：“对污水处理劳务免征增值税。污水处理是指将污水加工处理后符合 GB18918—2002 有关规定的标准的水质标准的业务。”2013 年 1 月 30 日，上海市徐汇区国家税务局下发沪国税徐货（2013）2 号《减免税通知书》，同意本公司在减免期内取得的污水处理收入免征增值税。减免期限：2013 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 16 日。

4.2.2 本公司于 2012 年 11 月 18 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局颁发的编号为 GF201231000359 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。本公司自 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日享受高新技术企业减按 15% 的优惠税率征收企业所得税。2015 年 1-3 月本公司尚未进行高新技术企业复审申报，企业所得税税率恢复为 25%。

#### 4 税项（续）

##### 4.2 税收优惠（续）

4.2.3 本公司下属控股子公司上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司于 2013 年 11 月 19 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局颁发的编号为 GR201331000572 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。该公司自 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日享受高新技术企业减按 15% 的优惠税率征收企业所得税。

4.2.4 本公司下属控股子公司上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司根据上海市浦东新区国家税务编号：沪国税浦二二[2012]000073 号认定资格证书，在 2012 年 12 月 1 日被认定为一般纳税人资格，收入按照增值税申报。2012 年 12 月 20 日，根据《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》（财税〔2008〕156 号），该公司取得编号为沪税浦货增（2012）字第 444 号《税收优惠通知书》，该公司的污水处理劳务收入属于资源综合利用免征增值税，免征期限自 2012 年 12 月 1 日至 2014 年 11 月 30 日。2014 年 12 月 19 日，根据《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》（财税〔2008〕156 号）、《财政部国家税务总局关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税〔2011〕115 号）和《财政部国家税务总局关于享受资源综合利用增值税优惠政策的纳税人执行污染物排放标准有关问题的通知》（财税〔2013〕23 号）等文件的有关通知，该公司取得编号为沪税浦货增（2014）年 11004763 号《税收优惠通知书》，该公司的污水处理劳务收入属于资源综合利用免征增值税，免征期限自 2014 年 12 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日。

4.2.5 本公司下属控股子公司上海阳晨排水运营有限公司根据国家税务总局 2004 年 12 月 24 日发布的国税函〔2004〕1366 号《国家税务总局关于污水处理费不征收营业税的批复》的有关规定：“单位和个人提供的污水处理劳务不属于营业税应税劳务，其处理污水取得的污水处理费，不征收营业税。”该公司符合相关规定，不征税营业税。

4.2.6 本公司下属控股子公司成都温江区阳晨水质净化有限公司根据《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》（财税〔2008〕156 号）取得成都市温江区国家税务局温国税减免（2010）28 号《税务事项通知书》，同意该公司自 2010 年 1 月 1 日起污水处理劳务免征增值税。

4.2.7 本公司下属控股子公司成都温江区阳晨水质净化有限公司注册地为四川省。根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》〔财税〔2011〕58 号〕规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。该公司符合相关规定，在上述规定期限内按 15% 的税率征收企业所得税。

#### 4 税项 (续)

##### 4.2 税收优惠 (续)

4.2.8 本公司下属控股子公司成都市温江区新阳晨污水处理有限公司根据成都市温江区国家税务局于2011年9月30日颁发的温国税认定税通(2011)258号税务事项通知书，该公司自2011年10月1日起认定为增值税一般纳税人资格。2011年9月22日，根据《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》(财税(2008)156号)，该公司取得成都市温江区国家税务局温国税函(2011)26号《温江区国家税务局关于成都市温江区新阳晨污水处理有限公司申请减免增值税的批复》，同意该公司自2011年3月1日起取得的污水处理劳务费收入免征增值税。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	2015年3月31日	2014年12月31日
库存现金	95,481.93	91,703.15
银行存款	246,750,525.72	221,819,238.93
合计	246,846,007.65	221,910,942.08
其中: 存放在境外的总额	-	-

  

项目	2013年12月31日	2012年12月31日
库存现金	238,317.76	108,661.26
银行存款	129,469,415.16	102,611,511.77
合计	129,707,732.92	102,720,173.03
其中: 存放在境外的总额	-	-

5.1.1 货币资金2014年12月31日报表数比2013年12月31日报表数增加92,203,209.16元, 增加比例为71.09%, 增加原因主要为: 本公司无需付现的大额成本无形资产摊销所致。

5.2 应收账款

5.2.1 应收账款分类披露:

类别	2015年3月31日					2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,560,706.26	100.00	1,410.98	0.005	29,559,295.28	2,728,267.76	100.00	1,410.98	0.05	2,726,856.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	29,560,706.26	100.00	1,410.98		29,559,295.28	2,728,267.76	100.00	1,410.98		2,726,856.78

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款(续)

5.2.1 应收账款分类披露(续):

类别	2013年12月31日					2012年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,387,267.76	100.00	910.78	0.07	1,386,356.98	4,173,354.22	100.00	427.02	0.01	4,172,927.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	1,387,267.76	100.00	910.78		1,386,356.98	4,173,354.22	100.00	427.02		4,172,927.20

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2015年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	29,559,138.50	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	1,567.76	1,410.98	90.00
合计	29,560,706.26	1,410.98	

  

账龄	2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,726,700.00	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	1,567.76	1,410.98	90.00
合计	2,728,267.76	1,410.98	

  

账龄	2013年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,385,700.00	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	1,000.41	400.16	40.00
3年以上	567.35	510.62	90.00
合计	1,387,267.76	910.78	

5 合并财务报表项目附注（续）

5.2 应收账款（续）

5.2.1 应收账款分类披露（续）：

账龄	2012年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,171,786.46	-	-
1至2年	1,000.41	200.08	20.00
2至3年	567.35	226.94	40.00
3年以上	-	-	-
合计	4,173,354.22	427.02	

5.2.2 计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年1-3月计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额0.00元；收回或转回坏账准备金额0.00元。

2014年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额500.20元；收回或转回坏账准备金额0.00元。

2013年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额483.76元；收回或转回坏账准备金额0.00元。

2012年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额313.55元；收回或转回坏账准备金额0.00元。

5.2.3 实际核销的应收账款情况：本报告期无实际核销应收账款情况。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款(续)

5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2015年3月31日余额前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备期末余额
上海市城市排水有限公司	28,173,438.50	1年以内	95.30	-
四川省成都市温江区水务局	1,385,700.00	1年以内	4.69	-
上海广通环保工程有限公司	1,000.41	3年以上	0.01	900.36
其他	567.35	3年以上	-	510.62
合计	29,560,706.26		100.00	1,410.98

2014年12月31日余额前五名情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备年末余额
四川省成都市温江区水务局	2,726,700.00	1年以内	99.94	-
上海广通环保工程有限公司	1,000.41	3年以上	0.04	900.36
其他	567.35	3年以上	0.02	510.62
合计	2,728,267.76		100.00	1,410.98

2013年12月31日余额前五名情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备年末余额
四川省成都市温江区水务局	1,385,700.00	1年以内	99.89	-
上海广通环保工程有限公司	1,000.41	2-3年	0.07	400.16
其他	567.35	3年以上	0.04	510.62
合计	1,387,267.76		100.00	910.78

2012年12月31日余额前五名情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备年末余额
四川省成都市温江区水务局	3,339,600.00	1年以内	80.02	-
上海南龙排水服务有限公司	832,186.46	1年以内	19.95	-
上海广通环保工程有限公司	1,000.41	1-2年	0.02	200.08
其他	567.35	2-3年	0.01	226.94
合计	4,173,354.22		100.00	427.02



## 5 合并财务报表项目附注(续)

### 5.2 应收账款(续)

5.2.5 应收账款 2015年3月31日报表数比2014年12月31日报表数增加26,832,438.50元，增加9.84倍，增加原因主要为：本公司下属子公司上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司应收污水处理费增加所致。

应收账款2014年12月31日报表数比2013年12月31日报表数增加1,340,499.80元，增加比例为96.69%，增加原因主要为：本公司应收污水处理费增加所致。

应收账款2013年12月31日报表数比2012年12月31日报表数减少2,786,570.22元，减少比例为66.78%，减少原因主要为：本公司下属子公司成都温江区阳晨水质净化有限公司及成都市温江区新阳晨污水处理有限公司收回污水处理费所致。

### 5.3 预付账款

#### 5.3.1 预付账款按账龄列示

账龄	2015年3月31日		2014年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	445,305.00	98.64	514,576.42	95.48
1至2年	-	-	18,225.50	3.38
2至3年	6,120.60	1.36	6,120.60	1.14
合计	451,425.60	100.00	538,922.52	100.00

  

账龄	2013年12月31日		2012年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	62,205.50	28.80	115,511.05	33.22
1至2年	40,020.60	18.53	232,200.00	66.78
2至3年	113,800.00	52.67	-	-
合计	216,026.10	100.00	347,711.05	100.00

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 预付账款(续)

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

2015年3月31日余额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
四川大通机电设备有限公司	325,000.00	71.99
四川省凯士比泵阀销售中心	86,760.60	19.22
成都凯亚美机械制造有限公司	28,190.00	6.25
成都英联环保工程有限公司	11,475.00	2.54
合计	451,425.60	100.00

2014年12月31日余额前五名情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
四川大通机电设备有限公司	325,000.00	60.30
四川省凯士比泵阀销售中心	69,360.60	12.87
中国市政工程西南设计研究总院有限公司	50,000.00	9.28
成都市恩豪科技有限公司	31,200.00	5.79
成都木青环保科技有限公司	23,800.00	4.42
合计	499,360.60	92.66

2013年12月31日余额前五名情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
成都新宏基科技发展有限公司	113,800.00	52.68
成都市恩豪科技有限公司	43,980.00	20.36
四川省凯士比泵阀销售中心	40,020.60	18.53
中国太平洋财产保险股份有限公司上海分公司	8,143.90	3.77
上海市徐汇区漕河泾社区总工会	6,358.40	2.94
合计	212,302.90	98.28

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.3 预付账款 (续)

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况: (续)

2012 年 12 月 31 日余额前五名情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
重庆联庆仪器仪表有限公司	148,000.00	42.56
成都新宏基科技发展有限公司	113,800.00	32.73
四川省凯士比泵阀销售中心	40,020.60	11.51
成都英联环保工程有限公司	24,650.00	7.09
中国太平洋财产保险股份有限公司上海分公司	11,158.85	3.21
合计	337,629.45	97.10

5.3.3 预付账款 2014 年 12 月 31 日报表数比 2013 年 12 月 31 日报表数增加 322,896.42 元, 增加 1.49 倍, 增加原因主要为: 预付材料及设备款增加所致。

预付款项 2013 年 12 月 31 日报表数比 2012 年 12 月 31 日报表数减少 131,684.95 元, 减少比例为 37.87%, 减少原因主要为: 本公司下属子公司成都温江区阳晨水质净化有限公司年初预付款转入在建工程所致。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款分类披露:

类别	2015年3月31日					2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大 并单独计提坏 账准备的其他 应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特 征组合计提坏 账准备的其他 应收款	6,548,649.46	99.95	128,700.00	1.97	6,419,949.46	6,114,315.77	99.95	128,700.00	2.10	5,985,615.77
单项金额不重 大但单独计提 坏账准备的其他 应收款	3,000.00	0.05	3,000.00	100.00	-	3,000.00	0.05	3,000.00	100.00	-
合计	6,551,649.46	100.00	131,700.00		6,419,949.46	6,117,315.77	100.00	131,700.00		5,985,615.77

  

类别	2013年12月31日					2012年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大 并单独计提坏 账准备的其他 应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特 征组合计提坏 账准备的其他 应收款	5,575,278.98	99.95	108,800.00	1.95	5,466,478.98	4,075,993.44	99.93	214,556.50	5.26	3,861,436.94
单项金额不重 大但单独计提 坏账准备的其他 应收款	3,000.00	0.05	3,000.00	100.00	-	3,000.00	0.07	3,000.00	100.00	-
合计	5,578,278.98	100.00	111,800.00		5,466,478.98	4,078,993.44	100.00	217,556.50		3,861,436.94

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.1 其他应收款分类披露:(续)

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2015年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,908,801.96	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	143,000.00	128,700.00	90.00
合计	6,051,801.96	128,700.00	

  

账龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,474,468.27	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	143,000.00	128,700.00	90.00
合计	5,617,468.27	128,700.00	

  

账龄	2013年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,890,831.98	-	-
1至2年	6,000.00	1,200.00	20.00
2至3年	66,500.00	26,600.00	40.00
3年以上	90,000.00	81,000.00	90.00
合计	5,053,331.98	108,800.00	

  

账龄	2012年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,609,353.44	-	-
1至2年	211,000.00	42,200.00	20.00
2至3年	115,439.00	46,175.60	40.00
3年以上	140,201.00	126,180.90	90.00
合计	4,075,993.44	214,556.50	

确定该组合依据的说明: 按其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合。

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.4 其他应收款 (续)

5.4.1 其他应收款分类披露: (续)

组合中, 风险较小无需计提坏账准备的其他应收款:

		2015 年 3 月 31 日		
账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
1-2 年	496,847.50	-		-
		2014 年 12 月 31 日		
账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
1-2 年	496,847.50	-		-
		2013 年 12 月 31 日		
账龄	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	521,947.00	-		-

确定该组合依据的说明: 以其他应收款的性质为信用风险特征划分组合。

5.4.2 计提、收回或转回的坏账准备情况:

2015 年 1-3 月计提、收回或转回的坏账准备情况:

计提坏账准备金额 0.00 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2014 年度计提、收回或转回的坏账准备情况:

计提坏账准备金额 19,900.00 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2013 年度计提、收回或转回的坏账准备情况:

计提坏账准备金额 0.00 元; 收回或转回坏账准备金额 105,756.50 元。

2012 年度计提、收回或转回的坏账准备情况:

计提坏账准备金额 60,687.80 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.3 实际核销的其他应收款情况:

实际核销的其他应收款	核销金额
2015年1-3月	-
2014年	-
2013年	-
2012年	27,400.51

5.4.4 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2015年3月31日	2014年12月31日
电费	5,085,200.00	4,676,600.00
各类押金	564,973.00	564,973.00
企业间往来	496,847.50	496,847.50
代垫款	371,628.96	378,593.18
其他	33,000.00	302.09
合计	6,551,649.46	6,117,315.77

款项性质	2013年12月31日	2012年12月31日
电费	4,235,000.00	3,248,400.00
各类押金	562,973.00	231,107.00
企业间往来	521,947.00	253,000.00
代垫款	254,342.58	341,116.44
其他	4,016.40	5,370.00
合计	5,578,278.98	4,078,993.44

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

2015年3月31日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
国网上海市电力公司	预付电费	4,945,200.00	1年以内	75.48	-
上海城鸿置业有限公司	房租押金	480,684.00	1年以内	7.34	-
四川阳晨环境工程投资 有限公司	企业间往来	470,000.00	1-2年	7.17	-
成都电业局温江供电局	预付电费	140,000.00	3年以上	2.14	126,000.00
上海环科环境认证有限 公司	技术服务费	40,000.00	1年以内	0.61	-
		<u>6,075,884.00</u>		<u>92.74</u>	<u>126,000.00</u>

2014年12月31日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年 末余额
国网上海市电力公司	预付电费	4,536,600.00	1年以内	74.16	-
上海城鸿置业有限公司	房租押金	558,473.00	1年以内	9.13	-
四川阳晨环境工程投资 有限公司	企业间往来	470,000.00	1-2年	7.68	-
成都电业局温江供电局	预付电费	140,000.00	3年以上	2.29	126,000.00
上海环科环境认证有限 公司	技术服务费	40,000.00	1年以内	0.65	-
合计		<u>5,745,073.00</u>		<u>93.91</u>	<u>126,000.00</u>



上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况(续)

2013年12月31日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年 末余额
国网上海市电力公司	预付电费	4,095,000.00	1年以内	73.41	-
上海城鸿置业有限公司	房租押金	558,473.00	1年以内	10.01	-
四川阳晨环境工程投资有限公司	企业间往来	470,000.00	1年以内	8.43	-
成都电业局温江供电局	预付电费	140,000.00	3年以上	2.51	126,000.00
上海市经营者人才公司	押金	3,000.00	2-3年	0.05	1,200.00
合计		<u>5,266,473.00</u>		<u>94.41</u>	<u>127,200.00</u>

2012年12月31日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年 末余额
国网上海市电力公司	预付电费	3,158,400.00	1年以内	77.44	-
上海泰琪房地产有限公司	房租押金	228,107.00	1年以内 2-3年 3年以上	5.59	128,156.50
温江凤鸣草业场	企业间往来	180,000.00	1-2年	4.41	36,000.00
成都电业局温江供电局	预付电费	140,000.00	1年以内 1-2年	3.43	2,000.00
四川省凯士比泵阀销售中心	企业间往来	13,000.00	1-2年	0.32	2,600.00
合计		<u>3,719,507.00</u>		<u>91.19</u>	<u>168,756.50</u>

5.4.6 其他应收款 2013年12月31日报表数比2012年12月31日报表数增加1,605,042.04元,增加比例为41.57%,增加原因主要为:本公司支付新租入办公场所房屋租赁押金及本公司下属子公司上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司年末预付供电局电费所致。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	2015年3月31日			2014年12月31日		
	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	4,695.40	-	4,695.40	505,683.40	-	505,683.40
低值易耗品	1,621.00	-	1,621.00	-	-	-
合计	6,316.40	-	6,316.40	505,683.40	-	505,683.40

  

项目	2013年12月31日			2012年12月31日		
	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	384,941.20	238,177.80	146,763.40	930,014.20	264,015.30	665,998.90
合计	384,941.20	238,177.80	146,763.40	930,014.20	264,015.30	665,998.90

5.5.2 存货跌价准备

项目	2014年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2015年3月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

  

项目	2013年12月31日	本年增加金额		本年减少金额		2014年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	238,177.80	-	-	238,177.80	-	-
合计	238,177.80	-	-	238,177.80	-	-

  

项目	2012年12月31日	本年增加金额		本年减少金额		2013年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	264,015.30	-	-	25,837.50	-	238,177.80
合计	264,015.30	-	-	25,837.50	-	238,177.80

5.5.3 存货 2015年3月31日报表数比2014年12月31日报表数减少499,367.00元, 减少比例为98.75%, 减少原因主要为: 本公司下属子公司上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司原材料领用, 存货储备下降所致。

存货 2014年12月31日报表数比2013年12月31日报表数增加358,920.00元, 增加2.45倍, 增加原因主要为: 年末污水处理原材料储备上升及存货跌价准备转回所致。

存货 2013年12月31日报表数比2012年12月31日报表数减少519,235.50元, 减少比例为77.96%, 减少原因主要为: 本公司下属子公司上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司年末污水处理水质较差原材料领用较多, 存货储备下降所致。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产

5.6.1 固定资产情况

项目	房屋建 筑物	机器 设备	运输 设备	电子 设备	其他 设备	经营租入固 定资产改良	合计
一、账面原值:							
1. 2014年12月31日	128,181,848.83	104,449,784.07	1,490,391.66	1,269,190.10	897,805.00	2,340,000.00	238,629,019.66
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4. 2015年3月31日	128,181,848.83	104,449,784.07	1,490,391.66	1,269,190.10	897,805.00	2,340,000.00	238,629,019.66
二、累计折旧							
1. 2014年12月31日	66,205,292.12	41,981,174.16	1,078,692.69	751,412.60	323,209.92	662,500.00	111,002,281.49
2. 本期增加金额	1,394,910.10	2,289,813.82	24,287.79	38,682.95	40,401.24	117,000.00	3,905,095.90
(1) 计提	1,394,910.10	2,289,813.82	24,287.79	38,682.95	40,401.24	117,000.00	3,905,095.90
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4. 2015年3月31日	67,600,202.22	44,270,987.98	1,102,980.48	790,095.55	363,611.16	779,500.00	114,907,377.39
三、减值准备							
1. 2014年12月31日	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4. 2015年3月31日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1. 2015年3月31日	60,581,646.61	60,178,796.09	387,411.18	479,094.55	534,193.84	1,560,500.00	123,721,642.27
2. 2014年12月31日	61,976,556.71	62,468,609.91	411,698.97	517,777.50	574,595.08	1,677,500.00	127,626,738.17

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产(续)

5.6.1 固定资产情况(续)

项目	房屋建 筑物	机器 设备	运输 设备	电子 设备	其他 设备	经营租入固 定资产改良	合计
一、账面原值:							
1. 2013年12月31日	128,181,848.83	110,363,421.81	1,443,650.59	1,276,964.58	897,805.00	2,340,000.00	244,503,690.81
2. 本年增加金额	-	-	112,800.00	162,148.00	-	-	274,948.00
(1) 购置	-	-	112,800.00	162,148.00	-	-	274,948.00
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	5,913,637.74	66,058.93	169,922.48	-	-	6,149,619.15
(1) 处置或报废	-	5,913,637.74	66,058.93	169,922.48	-	-	6,149,619.15
4. 2014年12月31日	128,181,848.83	104,449,784.07	1,490,391.66	1,269,190.10	897,805.00	2,340,000.00	238,629,019.66
二、累计折旧							
1. 2013年12月31日	60,252,741.23	35,716,126.55	1,062,417.14	752,108.34	161,604.96	194,500.01	98,139,498.23
2. 本年增加金额	5,952,550.89	9,699,631.98	75,728.59	151,838.41	161,604.96	467,999.99	16,509,354.82
(1) 计提	5,952,550.89	9,699,631.98	75,728.59	151,838.41	161,604.96	467,999.99	16,509,354.82
3. 本年减少金额	-	3,434,584.37	59,453.04	152,534.15	-	-	3,646,571.56
(1) 处置或报废	-	3,434,584.37	59,453.04	152,534.15	-	-	3,646,571.56
4. 2014年12月31日	66,205,292.12	41,981,174.16	1,078,692.69	751,412.60	323,209.92	662,500.00	111,002,281.49
三、减值准备							
1. 2013年12月31日	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4. 2014年12月31日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1. 2014年12月31日	61,976,556.71	62,468,609.91	411,698.97	517,777.50	574,595.08	1,677,500.00	127,626,738.17
2. 2013年12月31日	67,929,107.60	74,647,295.26	381,233.45	524,856.24	736,200.04	2,145,499.99	146,364,192.58

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产(续)

5.6.1 固定资产情况(续)

项目	房屋建 筑物	机器 设备	运输 设备	电子 设备	其他 设备	经营租入固 定资产改良	合计
一、账面原值:							
1.2012年12月31日	128,182,498.99	111,368,756.68	1,443,650.59	1,254,205.30	897,805.00	109,619.99	243,256,536.55
2.本年增加金额	-	588,632.00	-	184,701.00	-	2,340,000.00	3,113,333.00
(1) 购置	-	588,632.00	-	184,701.00	-	2,340,000.00	3,113,333.00
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	650.16	1,593,966.87	-	161,941.72	-	109,619.99	1,866,178.74
(1) 处置或报废	650.16	1,593,966.87	-	161,941.72	-	109,619.99	1,866,178.74
4.2013年12月31日	128,181,848.83	110,363,421.81	1,443,650.59	1,276,964.58	897,805.00	2,340,000.00	244,503,690.81
二、累计折旧							
1.2012年12月31日	54,193,194.92	26,624,184.01	930,553.10	741,689.38	-	103,717.28	82,593,338.69
2.本年增加金额	6,060,131.46	9,811,543.46	131,864.04	138,590.76	161,604.96	196,294.92	16,500,029.60
(1) 计提	6,060,131.46	9,811,543.46	131,864.04	138,590.76	161,604.96	196,294.92	16,500,029.60
3.本年减少金额	585.15	719,600.92	-	128,171.80	-	105,512.19	953,870.06
(1) 处置或报废	585.15	719,600.92	-	128,171.80	-	105,512.19	953,870.06
4.2013年12月31日	60,252,741.23	35,716,126.55	1,062,417.14	752,108.34	161,604.96	194,500.01	98,139,498.23
三、减值准备							
1.2012年12月31日	-	-	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4.2013年12月31日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1.2013年12月31日	67,929,107.60	74,647,295.26	381,233.45	524,856.24	736,200.04	2,145,499.99	146,364,192.58
2.2012年12月31日	73,989,304.07	84,744,572.67	513,097.49	512,515.92	897,805.00	5,902.71	160,663,197.86

5.6.2 本公司无暂时闲置的固定资产情况。

5.6.3 本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5.6.4 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5.6.5 本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 在建工程

5.7.1 在建工程情况

项目	2015年3月31日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
龙华、长桥、闵行三家污水处理 厂更新改造项目	19,366,855.60	-	19,366,855.60	16,070,798.80	-	16,070,798.80
在线监测系统	1,038,000.00	-	1,038,000.00	1,038,000.00	-	1,038,000.00
中控技改设备	725,200.00	-	725,200.00	725,200.00	-	725,200.00
合计	21,130,055.60	-	21,130,055.60	17,833,998.80	-	17,833,998.80

  

项目	2013年12月31日			2012年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
龙华、长桥、闵行三家污水 处理厂更新改造项目	9,371,994.75	-	9,371,994.75	3,111,665.50	-	3,111,665.50
在线监测系统	1,038,000.00	-	1,038,000.00	890,000.00	-	890,000.00
中控技改设备	725,200.00	-	725,200.00	725,200.00	-	725,200.00
合计	11,135,194.75	-	11,135,194.75	4,726,865.50	-	4,726,865.50

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 在建工程（续）

5.7.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化累计金 额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率（%）	资金来源
2015年3月31日												
龙华、长桥、闵行三 家污水处理厂更新 改造项目	3,284 万元	16,070,798.80	3,296,056.80	-	-	19,366,855.60	58.97%	90%	-	-	-	自筹
合计		16,070,798.80	3,296,056.80			19,366,855.60			-	-	-	
2014年12月31日												
龙华、长桥、闵行三 家污水处理厂更新 改造项目	2,918 万元	9,371,994.75	6,698,804.05	-	-	16,070,798.80	55.08%	90%	-	-	-	自筹
合计		9,371,994.75	6,698,804.05	-	-	16,070,798.80			-	-	-	
2013年12月31日												
龙华、长桥、闵行三 家污水处理厂更新 改造项目	1,150 万元	3,111,665.50	6,837,261.25	576,932.00	-	9,371,994.75	81.50%	90%	-	-	-	自筹
合计		3,111,665.50	6,837,261.25	576,932.00	-	9,371,994.75			-	-	-	

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 在建工程(续)

5.7.3 本公司董事会认为, 本期末在建工程未发生可收回金额低于其账面价值的情况, 故无需计提减值准备。

5.7.4 在建工程2014年12月31日报表数比2013年12月31日报表数增加6,698,804.05元, 增加比例为60.16%, 增加原因主要为: 本公司下属闵行、长桥、龙华三厂更新改造项目增加所致。

在建工程2013年12月31日报表数比2012年12月31日报表数增加6,408,329.25元, 增加1.36倍, 增加原因主要为: 本公司下属闵行、长桥、龙华三厂更新改造项目增加所致。

5.8 无形资产

5.8.1 无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营权 (BOT)	特许经营权 返还成本	专利权	其他	合计
一、账面原值						
1.2014年12月31日	106,088,970.00	2,177,170,991.42	28,731,342.25	200,000.00	29,120.00	2,312,220,423.67
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)其他	-	-	-	-	-	-
4.2015年3月31日	106,088,970.00	2,177,170,991.42	28,731,342.25	200,000.00	29,120.00	2,312,220,423.67
二、累计摊销						
1.2014年12月31日	24,203,611.35	796,957,435.27	6,167,351.86	132,473.98	21,824.57	827,482,697.03
2.本期增加金额	530,574.69	35,462,213.52	446,866.32	1,546.38	705.99	36,441,906.90
(1)计提	530,574.69	35,462,213.52	446,866.32	1,546.38	705.99	36,441,906.90
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.2015年3月31日	24,734,186.04	832,419,648.79	6,614,218.18	134,020.36	22,530.56	863,924,603.93
三、减值准备						
1.2014年12月31日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.2015年3月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2015年3月31日	81,354,783.96	1,344,751,342.63	22,117,124.07	65,979.64	6,589.44	1,448,295,819.74
2.2014年12月31日	81,885,358.65	1,380,213,556.15	22,563,990.39	67,526.02	7,295.43	1,484,737,726.64

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例0.00%。



上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 无形资产(续)

5.8.1 无形资产情况(续)

项目	土地使用权	特许经营权 (BOT)	特许经营权 返还成本	专利权	其他	合计
一、账面原值						
1.2013年12月31日	106,088,970.00	2,179,568,537.42	28,731,342.25	200,000.00	29,120.00	2,314,617,969.67
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	2,397,546.00	-	-	-	2,397,546.00
(1)其他	-	2,397,546.00	-	-	-	2,397,546.00
4.2014年12月31日	106,088,970.00	2,177,170,991.42	28,731,342.25	200,000.00	29,120.00	2,312,220,423.67
二、累计摊销						
1.2013年12月31日	22,081,312.59	654,858,402.55	4,379,886.58	126,288.46	19,000.61	681,464,890.79
2.本年增加金额	2,122,298.76	142,099,032.72	1,787,465.28	6,185.52	2,823.96	146,017,806.24
(1)计提	2,122,298.76	142,099,032.72	1,787,465.28	6,185.52	2,823.96	146,017,806.24
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.2014年12月31日	24,203,611.35	796,957,435.27	6,167,351.86	132,473.98	21,824.57	827,482,697.03
三、减值准备						
1.2013年12月31日	-	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.2014年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2014年12月31日	81,885,358.65	1,380,213,556.15	22,563,990.39	67,526.02	7,295.43	1,484,737,726.64
2.2013年12月31日	84,007,657.41	1,524,710,134.87	24,351,455.67	73,711.54	10,119.39	1,633,153,078.88

年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 无形资产(续)

5.8.1 无形资产情况(续)

项目	土地使用权	特许经营权 (BOT)	特许经营权 返还成本	专利权	其他	合计
一、账面原值						
1.2012年12月31日	106,088,970.00	2,016,435,438.42	186,792,498.48	200,000.00	29,120.00	2,309,546,026.90
2.本年增加金额	-	163,133,099.00	9,591,225.41	-	-	172,724,324.41
(1)购置	-	163,133,099.00	9,591,225.41	-	-	172,724,324.41
3.本年减少金额	-	-	167,652,381.64	-	-	167,652,381.64
(1)其他	-	-	167,652,381.64	-	-	167,652,381.64
4.2013年12月31日	106,088,970.00	2,179,568,537.42	28,731,342.25	200,000.00	29,120.00	2,314,617,969.67
二、累计摊销						
1.2012年12月31日	19,959,013.83	507,605,251.48	43,788,926.73	120,102.94	16,176.65	571,489,471.63
2.本年增加金额	2,122,298.76	147,253,151.07	11,841,851.76	6,185.52	2,823.96	161,226,311.07
(1)计提	2,122,298.76	147,253,151.07	11,841,851.76	6,185.52	2,823.96	161,226,311.07
3.本年减少金额	-	-	51,250,891.91	-	-	51,250,891.91
(1)其他	-	-	51,250,891.91	-	-	51,250,891.91
4.2013年12月31日	22,081,312.59	654,858,402.55	4,379,886.58	126,288.46	19,000.61	681,464,890.79
三、减值准备						
1.2012年12月31日	-	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.2013年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2013年12月31日	84,007,657.41	1,524,710,134.87	24,351,455.67	73,711.54	10,119.39	1,633,153,078.88
2.2012年12月31日	86,129,956.17	1,508,830,186.94	143,003,571.75	79,897.06	12,943.35	1,738,056,555.27

年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

5.8.2 本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

5.8.3 本公司董事会认为, 期末无形资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况, 故无需计提减值准备。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 商誉

5.9.1 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年3月31日
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	22,644,681.99	-	-	22,644,681.99
合计	22,644,681.99	-	-	22,644,681.99

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	22,644,681.99	-	-	22,644,681.99
合计	22,644,681.99	-	-	22,644,681.99

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年12月31日
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	22,644,681.99	-	-	22,644,681.99
合计	22,644,681.99	-	-	22,644,681.99

5.9.2 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年3月31日
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年12月31日
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 商誉(续)

5.9.3 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法:

本公司认为承受商誉的资产组是上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司的整体资产及其盈利能力，竹园公司2015年1-3月经营情况良好，当期实现盈利。本报告期内，商誉确认额未发生减值。

5.9.4 商誉的计算过程

本公司及控股子公司上海阳龙投资咨询有限公司于2006年支付人民币156,711,577.82元合并成本收购了上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司100%的权益。合并成本超过按比例获得的上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司可辨认资产、负债公允价值人民币134,066,895.83元的差额，确认为与上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司相关的商誉。

5.10 递延所得税资产

5.10.1 未经抵消的递延所得税负债

项目	2015年3月31日		2014年12月31日	
	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
污染物超量削减补贴费用未使用部分	-	-	-	-
小计	-	-	-	-

  

项目	2013年12月31日		2012年12月31日	
	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
污染物超量削减补贴费用未使用部分	-	-	28,535,188.64	7,133,797.16
小计	-	-	28,535,188.64	7,133,797.16

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 递延所得税资产(续)

5.10.2 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵消后递延所 得税资产或负 债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵消后递延所得税资 产或负债期初余额
2015年3月31日				
递延所得税资产	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-
2014年12月31日				
递延所得税资产	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-
2013年12月31日				
递延所得税资产	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	7,133,797.16
2012年12月31日				
递延所得税资产	-	-	-	-
递延所得税负债	-	7,133,797.16	-	-

5.10.3 未确认递延所得税资产明细

项目	2015年3月31日	2014年12月31日
可抵扣暂时性差异	384,719.02	3,498,114.94
可抵扣亏损	5,349,268.37	3,295,849.04
合计	5,733,987.39	6,793,963.98

  

项目	2013年12月31日	2012年12月31日
可抵扣暂时性差异	1,668,665.81	2,622,890.64
可抵扣亏损	1,847,920.39	2,840,435.75
合计	3,516,586.20	5,463,326.39

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.10 递延所得税资产 (续)

5.10.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	备注
2014 年	-	30,141.43	
2017 年	558,275.03	558,275.03	
2019 年	2,636,833.90	2,707,432.58	
2020 年	2,154,159.44	-	
合计	5,349,268.37	3,295,849.04	

  

年份	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	备注
2014 年	44,307.89	1,164,359.97	
2015 年	-	320,390.09	
2016 年	949,170.43	273,848.75	
2017 年	22,745.92	1,081,836.94	
2018 年	831,696.15	-	
合计	1,847,920.39	2,840,435.75	

5.10.5 递延所得税负债 2013 年 12 月 31 日报表数比 2012 年 12 月 31 日报表数减少 7,133,797.16 元，减少比例为 100.00%，减少原因主要为：本公司将 2012 年确认的递延所得税负债转入 2013 年末应交税费所致。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 短期借款

5.11.1 短期借款分类

借款类别	2015年3月31日	2014年12月31日
信用借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

  

借款类别	2013年12月31日	2012年12月31日
信用借款	59,150,000.00	62,000,000.00
合计	59,150,000.00	62,000,000.00

5.11.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本期已逾期未偿还的短期借款总额为0.00元。

5.12 应付账款

5.12.1 应付账款列示:

项目	2015年3月31日	2014年12月31日
工程暂估款	165,781,020.79	165,671,355.29
设备材料款	4,560,149.83	5,255,476.90
工程款	789,457.00	789,457.00
保安费	588,440.00	289,000.00
电费	1,163,930.97	1,248,586.94
其他	125,002.33	33,077.13
合计	173,008,000.92	173,286,953.26

  

项目	2013年12月31日	2012年12月31日
工程暂估款	168,354,044.12	7,860,440.00
设备材料款	6,722,763.92	9,003,853.50
电费	1,184,179.25	1,192,294.41
其他	42,117.05	37,797.79
合计	176,303,104.34	18,094,385.70

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 应付账款(续)

5.12.2 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿付原因
2015年3月31日		
上海美丽园城市环保工程有限公司	4,000,000.00	待竹园二期工程审价后结算
2014年12月31日		
上海美丽园城市环保工程有限公司	4,000,000.00	待竹园二期工程审价后结算
2013年12月31日		
上海美丽园城市环保工程有限公司	4,000,000.00	待竹园二期工程审价后结算
上海南空通讯电器设备有限公司	2,823,355.20	待竹园二期工程审价后结算
合计	6,823,355.20	
2012年12月31日		
上海美丽园城市环保工程有限公司	4,000,000.00	待竹园二期工程审价后结算
上海南空通讯电器设备有限公司	2,823,355.20	待竹园二期工程审价后结算
合计	6,823,355.20	

5.12.3 应付账款 2013年12月31日报表数比2012年12月31日报表数增加158,208,718.64元，增加了8.74倍，增加原因主要为：本公司下属子公司上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司对BOT二期资产重大升级改造工程按预算总投资13.7524亿元与账面资产价值的差额补确认二期资产原值预估应付款所致。

5.13 预收账款

5.13.1 预收账款列示：

项目	2015年3月31日	2014年12月31日
预收污水处理款	1,074,305.00	2,926,694.50
项目	2013年12月31日	2012年12月31日
预收污水处理款	2,926,694.50	2,926,694.50

5.13.2 预收款项 2015年3月31日报表数比2014年12月31日报表数减少1,852,389.50元，减少比例为63.29%，减少原因主要为：预收污水处理费结转收入所致。



上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 应付职工薪酬

5.14.1 应付职工薪酬列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年3月31日
一、短期薪酬	1,529,363.42	7,333,902.03	6,106,749.60	2,756,515.85
二、离职后福利-设定提存计划	62,387.20	1,044,472.30	1,031,272.30	75,587.20
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,591,750.62	8,378,374.33	7,138,021.90	2,832,103.05

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日
一、短期薪酬	101,879.87	33,816,540.33	32,389,056.78	1,529,363.42
二、离职后福利-设定提存计划	57,135.30	4,962,390.09	4,957,138.19	62,387.20
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	159,015.17	38,778,930.42	37,346,194.97	1,591,750.62

项目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年12月31日
一、短期薪酬	1,381,070.91	27,599,314.19	28,878,505.23	101,879.87
二、离职后福利-设定提存计划	49,214.40	4,798,695.94	4,790,775.04	57,135.30
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,430,285.31	32,398,010.13	33,669,280.27	159,015.17

5.14.2 短期薪酬列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年3月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,441,643.62	5,774,120.30	4,606,714.60	2,609,049.32
2.职工福利费	-	432,808.61	432,808.61	-
3.社会保险费	34,659.70	487,314.30	481,974.30	39,999.70
其中: 1) 医疗保险费	30,500.50	429,485.10	424,865.10	35,120.50
2) 工伤保险费	1,386.40	20,693.40	20,333.40	1,746.40
3) 生育保险费	2,772.80	37,135.80	36,775.80	3,132.80
4) 残疾人保障金	-	-	-	-
5) 企业欠薪保证金	-	-	-	-
4.住房公积金	-	558,936.00	558,936.00	-
5.工会经费和职工教育经费	53,060.10	80,722.82	26,316.09	107,466.83
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他	-	-	-	-
合计	1,529,363.42	7,333,902.03	6,106,749.60	2,756,515.85

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 应付职工薪酬(续)

5.14.2 短期薪酬列示(续)

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	40,959.20	22,175,560.36	20,774,875.94	1,441,643.62
2.职工福利费	-	2,958,509.54	2,958,509.54	-
3.社会保险费	31,741.90	2,047,048.56	2,044,130.76	34,659.70
其中: 1) 医疗保险费	27,932.80	1,713,055.98	1,710,488.28	30,500.50
2) 工伤保险费	1,269.70	82,551.76	82,435.06	1,386.40
3) 生育保险费	2,539.40	148,136.82	147,903.42	2,772.80
4) 残疾人保障金	-	102,332.00	102,332.00	-
5) 企业欠薪保证金	-	972.00	972.00	-
4.住房公积金	-	2,205,837.00	2,205,837.00	-
5.工会经费和职工教育经费	29,178.77	555,527.05	531,645.72	53,060.10
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他	-	3,874,057.82	3,874,057.82	-
合计	101,879.87	33,816,540.33	32,389,056.78	1,529,363.42

项目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,235,172.78	19,744,841.10	20,939,054.68	40,959.20
2.职工福利费	-	2,584,215.39	2,584,215.39	-
3.社会保险费	27,618.40	1,979,975.24	1,975,851.74	31,741.90
其中: 1) 医疗保险费	24,918.70	1,692,433.77	1,689,419.67	27,932.80
2) 工伤保险费	1,038.40	75,819.09	75,587.79	1,269.70
3) 生育保险费	1,661.30	114,987.58	114,109.48	2,539.40
4) 残疾人保障金	-	95,762.80	95,762.80	-
5) 企业欠薪保证金	-	972.00	972.00	-
4.住房公积金	-	2,062,423.00	2,062,423.00	-
5.工会经费和职工教育经费	118,279.73	460,329.17	549,430.13	29,178.77
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他	-	767,530.29	767,530.29	-
合计	1,381,070.91	27,599,314.19	28,878,505.23	101,879.87

5.14.3 设定提存计划列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年3月31日
1.基本养老保险	58,228.00	860,242.40	848,242.40	70,228.00
2.失业保险费	4,159.20	57,710.90	56,510.90	5,359.20
3.企业年金缴费	-	126,519.00	126,519.00	-
合计	62,387.20	1,044,472.30	1,031,272.30	75,587.20

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 应付职工薪酬(续)

5.14.3 设定提存计划列示(续)

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日
1.基本养老保险	53,326.20	3,463,835.96	3,458,934.16	58,228.00
2.失业保险费	3,809.10	232,668.38	232,318.28	4,159.20
3.企业年金缴费	-	1,265,885.75	1,265,885.75	-
合计	57,135.30	4,962,390.09	4,957,138.19	62,387.20

  

项目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年12月31日
1.基本养老保险	45,684.20	3,843,001.14	3,835,359.14	53,326.20
2.失业保险费	3,530.20	237,048.80	236,769.90	3,809.10
3.企业年金缴费	-	718,646.00	718,646.00	-
合计	49,214.40	4,798,695.94	4,790,775.04	57,135.30

5.14.4 应付职工薪酬 2015年3月31日报表数比2014年12月31日报表数增加1,240,352.43元, 增加比例为77.92%, 增加原因主要为: 本公司及下属子公司上海阳晨排水运营有限公司计提2015年1季度奖金所致。

应付职工薪酬 2014年12月31日报表数比2013年12月31日报表数增加1,432,735.45元, 增加9.01倍, 增加原因主要为: 本公司及下属子公司均计提了将于2015年年初发放的2014年度奖金所致。

应付职工薪酬 2013年12月31日报表数比2012年12月31日报表数减少1,271,270.14元, 减少比例为88.88%, 减少原因主要为: 本公司年初工资余额已于本年发放所致。

5.15 应交税费

税种	2015年3月31日	2014年12月31日
营业税	7,996.18	7,484.73
城建税	560.11	524.31
企业所得税	11,374,080.47	14,958,480.30
个人所得税	54,103.93	531,724.28
教育费附加	364.64	339.06
河道费	115.14	110.03
房产税	29,904.04	-
土地使用税	445,209.00	-
合计	11,912,333.51	15,498,662.71

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 应交税费(续)

税种	2013年12月31日	2012年12月31日
增值税	-	61.28
营业税	80,255.84	47,110.97
城建税	5,617.91	3,297.77
企业所得税	20,342,590.68	2,932,128.28
个人所得税	510,090.52	962,480.72
教育费附加	4,012.80	2,355.55
河道费	802.56	471.11
合计	20,943,370.31	3,947,905.68

5.15.1 应交税费 2013年12月31日报表数比2012年12月31日报表数增加16,995,464.63元，增加4.30倍，增加原因主要为：本公司当期应交企业所得税增加及上年递延所得税负债余额转入当年应交企业所得税所致。

5.16 应付利息

项目	2015年3月31日	2014年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	1,156,149.20	1,060,432.16
短期借款应付利息	91,666.67	91,666.57
合计	1,247,815.87	1,152,098.73

  

项目	2013年12月31日	2012年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	1,259,966.48	1,657,913.68
短期借款应付利息	108,441.67	120,853.34
合计	1,368,408.15	1,778,767.02

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 其他应付款

5.17.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2015年3月31日	2014年12月31日
代扣代缴社保费	111,917.89	79,065.68
电费	5,147,405.25	4,943,089.07
工会经费	-	59,847.18
聘用中介机构费用	807,433.13	819,433.13
保证金	531,800.00	531,800.00
各类押金	356,400.00	376,400.00
其他	2,032,325.73	894,116.25
合计	8,987,282.00	7,703,751.31

项目	2013年12月31日	2012年12月31日
代扣代缴社保费	66,375.80	52,449.00
电费	3,630,065.43	3,707,933.30
工会经费	72,021.18	-
借地款	-	1,010,470.00
聘用中介机构费用	750,000.00	750,000.00
保证金	432,800.00	422,800.00
各类押金	336,400.00	26,400.00
其他	1,003,419.84	1,527,697.10
合计	6,291,082.25	7,497,749.40

5.17.2 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还原因
2015年3月31日		
上海金山市政建设(集团)有限公司	422,800.00	质量保证金待工程竣工结算后返还
2014年12月31日		
上海金山市政建设(集团)有限公司	422,800.00	质量保证金待工程竣工结算后返还
2013年12月31日		
上海金山市政建设(集团)有限公司	422,800.00	质量保证金待工程竣工结算后返还
2012年12月31日		
上海金山市政建设(集团)有限公司	422,800.00	质量保证金待工程竣工结算后返还

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 一年内到期的非流动负债

项目	2015年3月31日	2014年12月31日
一年内到期的长期借款	94,000,000.00	94,000,000.00
一年内到期的长期应付款	4,545,455.00	4,545,455.00
一年内到期的递延收益	414,815.93	414,815.93
合计	98,960,270.93	98,960,270.93

  

项目	2013年12月31日	2012年12月31日
一年内到期的长期借款	88,420,000.00	133,500,000.00
一年内到期的长期应付款	4,545,455.00	4,545,455.00
一年内到期的递延收益	414,815.93	414,815.93
合计	93,380,270.93	138,460,270.93

5.18.1 一年内到期的非流动负债 2013年12月31日报表数比2012年12月31日报表数减少45,080,000.00元，减少比例为32.56%，减少原因主要为：本公司下属子公司上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司年末的一年内到期长期借款较上年减少所致。

5.19 长期借款

5.19.1 长期借款分类

项目	2015年3月31日	2014年12月31日
质押借款	510,000,000.00	510,000,000.00
保证借款	3,800,000.00	3,800,000.00
合计	513,800,000.00	513,800,000.00

  

项目	2013年12月31日	2012年12月31日
质押借款	600,000,000.00	751,500,000.00
保证借款	7,800,000.00	21,000,000.00
合计	607,800,000.00	772,500,000.00

5.19.2 长期借款的利率及借款期限

贷款单位	借款约定起始日	借款约定终止日	币种	利率(%)	2015年3月31日	2014年12月31日
中国工商银行上海市分行外高桥保税区支行	2008年12月16日	2020年12月15日	RMB	按基准利率浮动	510,000,000.00	510,000,000.00
交通银行股份有限公司成都分行	2009年2月26日	2016年12月30日	RMB	按基准利率浮动	3,800,000.00	3,800,000.00
合计					513,800,000.00	513,800,000.00

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.19 长期借款（续）

5.19.2 长期借款的利率及借款期限（续）

贷款单位	借款约定 起始日	借款约定 终止日	币种	利率（%）	2013年12月31日	2012年12月31日
中国工商银行上海市分行外高桥保税区支行	2008年 12月16日	2020年 12月15日	RMB	按基准利率浮动	600,000,000.00	665,000,000.00
交通银行股份有限公司成都分行	2009年 2月26日	2016年 12月30日	RMB	按基准利率浮动	7,800,000.00	11,500,000.00
中国工商银行上海市分行外高桥保税区支行	2002年 9月16日	2015年 5月16日	RMB	按基准利率浮动	-	90,000,000.00
中国银行股份有限公司上海市长宁支行	2011年 1月14日	2014年 4月28日	RMB	按基准利率浮动	-	6,000,000.00
合计					607,800,000.00	772,500,000.00

5.20 长期应付款

5.20.1 按款项性质列示长期应付款

项目	2015年3月31日	2014年12月31日
上海市水务局质押借款	13,636,360.00	13,636,360.00

  

项目	2013年12月31日	2012年12月31日
上海市水务局质押借款	20,827,415.00	25,372,870.00

5.20.2 长期应付款情况

贷款单位	年限	初始金额	利率（%）	应计利息	年末余额	借款条件
上海市水务局	2003年12月16日至 2018年12月15日	50,000,000.00	2.28	-	13,636,360.00	-

5.20.3 长期应付款 2014年12月31日报表数比2013年12月31日报表数减少7,191,055.00元，减少比例为34.53%，减少原因主要为：本公司下属子公司上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司归还上海市水务局欠款及下属子公司成都温江区阳晨水质净化有限公司归还少数股东的长期应付款所致。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.21 预计负债

项目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	形成原因
特许经营权返还成本	60,749,785.89	60,503,577.85	BOT 特许经营权有关的预计大修更改支出
合计	60,749,785.89	60,503,577.85	
项目	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	形成原因
特许经营权返还成本	61,156,662.18	166,548,361.34	BOT 特许经营权有关的预计大修更改支出
合计	61,156,662.18	166,548,361.34	

5.21.1 预计负债的相关重要假设、估计说明：

根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 2 号的通知》（财会[2008]11 号）的规定，企业采用建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设的业务应当按照合同规定，企业为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出，应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定处理。特许经营权返还成本是企业按照合同规定应当承担的义务，是使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出的未来现金流量的现值，其构成无形资产原值的一部分，需要根据有关基础设施的重置价值的变动等而进行相应的调整。

5.21.2 预计负债 2013 年 12 月 31 日报表数比 2012 年 12 月 31 日报表数减少 105,391,699.16 元，减少比例为 63.28%，减少原因主要为：本公司下属子公司上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司的 BOT 二期资产重大升级改造工程根据上海环境卫生工程设计院 2013 年 12 月出具的《上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司固定资产更新及大修预计负债评估报告》重新调整预计负债所致。



上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 递延收益

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年3月31日	形成原因
在线监测系统补贴	1,666,884.87	-	103,703.97	1,563,180.90	政府补助
项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日	形成原因
在线监测系统补贴	2,081,700.80	-	414,815.93	1,666,884.87	政府补助
项目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年12月31日	形成原因
在线监测系统补贴	2,496,516.73	-	414,815.93	2,081,700.80	政府补助

5.22.1 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关 / 收益相关
2015年3月31日 在线监测系统补贴	1,666,884.87	-	103,703.97	-	1,563,180.90	与资产相关
2014年12月31日 在线监测系统补贴	2,081,700.80	-	414,815.93	-	1,666,884.87	与资产相关
2013年12月31日 在线监测系统补贴	2,496,516.73	-	414,815.93	-	2,081,700.80	与资产相关

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.23 股本

股份总数	2014年	本次变动增减(+、-)					2015年
	12月31日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	3月31日
	244,596,000.00	-	-	-	-	-	244,596,000.00

  

股份总数	2013年	本次变动增减(+、-)					2014年
	12月31日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12月31日
	244,596,000.00	-	-	-	-	-	244,596,000.00

  

股份总数	2012年	本次变动增减(+、-)					2013年
	12月31日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12月31日
	244,596,000.00	-	-	-	-	-	244,596,000.00

5.23.1 本公司的注册资本与股本一致, 均为 24,459.60 万元, 与营业执照、章程等法律文件相符。

5.23.2 本公司的控股股东为上海城投(集团)有限公司, 持有股份 56.83%。

5.24 资本公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年3月31日
股本溢价	89,923,737.20	-	-	89,923,737.20
其他资本公积	53,217,117.92	-	-	53,217,117.92
合计	143,140,855.12	-	-	143,140,855.12

  

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日
股本溢价	89,923,737.20	-	-	89,923,737.20
其他资本公积	53,798,796.93	-	581,679.01	53,217,117.92
合计	143,722,534.13	-	581,679.01	143,140,855.12

  

项目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年12月31日
股本溢价	89,923,737.20	-	-	89,923,737.20
其他资本公积	54,128,216.50	-	329,419.57	53,798,796.93
合计	144,051,953.70	-	329,419.57	143,722,534.13

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 资本公积(续)

5.24.1 资本公积 2014年12月31日报表数比2013年12月31日报表数减少581,679.01元，减少比例为0.04%，减少原因主要为：本公司下属子公司上海阳龙投资咨询有限公司（以下简称“阳龙公司”）2014年内发生减资，其中阳龙公司的少数股东按评估增值后的净资产及对应投资比例退资，本公司对阳龙公司的投资成本超过净资产的份额冲减其他资本公积。

资本公积 2013年12月31日报表数比2012年12月31日报表数减少329,419.57元，减少比例为0.23%，减少原因主要为：本公司对下属子公司上海阳晨排水运营有限公司的投资成本超过净资产的份额冲减其他资本公积所致。

5.25 盈余公积

项目	2014年12月31日	本期提取	本期减少	2015年3月31日
法定盈余公积	22,576,670.40	-	-	22,576,670.40
合计	22,576,670.40	-	-	22,576,670.40

  

项目	2013年12月31日	本年提取	本年减少	2014年12月31日
法定盈余公积	20,366,185.76	2,210,484.64	-	22,576,670.40
合计	20,366,185.76	2,210,484.64	-	22,576,670.40

  

项目	2012年12月31日	本年提取	本年减少	2013年12月31日
法定盈余公积	20,257,613.25	108,572.51	-	20,366,185.76
合计	20,257,613.25	108,572.51	-	20,366,185.76

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.26 未分配利润

项目	2015年1-3月	2014年度
调整前上期末未分配利润	196,221,338.97	157,507,816.06
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	196,221,338.97	157,507,816.06
加: 本期归属于公司所有者的净利润	7,600,147.02	50,707,847.55
减: 提取法定盈余公积	-	2,210,484.64
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	9,783,840.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	203,821,485.99	196,221,338.97

  

项目	2013年度	2012年度
调整前上年末未分配利润	120,312,029.25	87,481,547.56
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后年初未分配利润	120,312,029.25	87,481,547.56
加: 本年归属于公司所有者的净利润	37,304,359.32	35,214,527.89
减: 提取法定盈余公积	108,572.51	842,675.34
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	1,541,370.86
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	157,507,816.06	120,312,029.25

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.27 营业收入及营业成本

项目	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,031,445.00	67,681,351.33	461,494,936.70	322,165,012.68
其他业务	159,923.60	638,021.81	2,587,429.85	1,657,943.18
合计	109,191,368.60	68,319,373.14	464,082,366.55	323,822,955.86

  

项目	2013 年度		2012 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	444,499,918.37	308,508,303.28	451,333,533.47	300,832,305.50
其他业务	6,530,957.86	1,126,747.66	1,030,419.46	786,583.18
合计	451,030,876.23	309,635,050.94	452,363,952.93	301,618,888.68

5.28 营业税金及附加

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度	计缴标准
营业税	7,996.18	124,617.65	5%
城建税	559.73	9,711.86	7%
教育费附加	399.81	6,901.85	5%
河道费	79.96	1,422.57	1%
合计	9,035.68	142,653.93	

  

项目	2013 年度	2012 年度	计缴标准
营业税	324,607.38	51,520.97	5%
城建税	22,798.80	3,606.47	7%
教育费附加	16,284.87	2,576.05	5%
河道费	3,256.98	515.21	1%
合计	366,948.03	58,218.70	

5.28.1 营业税金及附加 2014 年度发生数比 2013 年度发生数减少 224,294.10 元，减少比例为 61.12%，减少原因主要为：本公司下属子公司上海阳晨排水运营有限公司 2014 年度租金收入减少相应税费减少所致。

营业税金及附加 2013 年度发生数比 2012 年度发生数增加 308,729.33 元，增加 5.30 倍，增加原因主要为：本公司下属子公司上海阳晨排水运营有限公司 2013 年度租金收入增加引起营业税增加所致。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.29 管理费用

项目	2015年1-3月	2014年度
工资	2,239,183.78	10,469,066.27
福利费	259,257.80	1,753,892.55
社会保险费、公积金	1,146,564.10	4,744,104.29
无形资产摊销	1,038,073.77	4,152,295.08
折旧	147,854.59	609,869.16
业务招待费	105,526.65	570,758.48
劳务费	886,282.70	4,132,300.02
租赁费	557,973.00	2,231,892.00
聘请中介机构费用	188,000.00	1,633,703.00
办公费	58,886.51	458,794.31
车辆使用费	95,643.10	442,870.74
差旅费	27,465.00	292,957.00
信息披露费	219,385.00	558,675.00
会务费	4,200.00	82,000.00
保险费	3,594.70	139,661.14
研发费	3,270,514.86	202,000.00
其他	331,477.84	1,763,830.68
合计	10,579,883.40	34,238,669.72

  

项目	2013年度	2012年度
工资	8,276,865.79	9,657,090.69
福利费	1,588,421.96	1,233,793.54
社会保险费、公积金	4,838,750.78	4,076,496.86
无形资产摊销	4,152,295.08	4,150,647.77
折旧	382,678.60	213,202.78
业务招待费	819,090.43	1,144,906.20
劳务费	2,879,101.79	1,805,557.22
租赁费	2,184,290.00	1,102,627.00
聘请中介机构费用	1,508,300.00	2,661,835.97
办公费	667,917.44	331,166.10
车辆使用费	564,461.61	661,347.92
差旅费	497,784.36	257,611.00
信息披露费	479,040.00	610,050.00
会务费	417,350.50	315,308.50
保险费	145,750.56	235,742.53
研发费	67,150.00	-
其他	1,906,532.40	2,014,560.55
合计	31,375,781.30	30,471,944.63

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.30 财务费用

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
利息支出	9,742,878.72	43,847,310.68
减：利息收入	199,109.22	613,548.41
利息净支出/（净收入）	9,543,769.50	43,233,762.27
加：汇兑净损失/（净收益）	-	24,614.56
手续费及其他	11,342.36	30,598.75
合计	9,555,111.86	43,288,975.58

  

项目	2013 年度	2012 年度
利息支出	63,803,643.29	79,195,233.09
减：利息收入	540,140.50	473,712.91
利息净支出/（净收入）	63,263,502.79	78,721,520.18
加：汇兑净损失/（净收益）	1,348.84	8,624.30
手续费及其他	29,617.33	41,512.97
合计	63,294,468.96	78,771,657.45

5.30.1 财务费用 2014 年度发生数比 2013 年度发生数减少 20,005,493.38 元，减少比例为 31.61%，减少原因主要为：2014 年内偿还短期借款及长期借款相应减少利息支出所致。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.31 资产减值损失

项目	2015年1-3月	2014年度
一、坏账损失	-	20,400.20
二、存货跌价损失	-	-238,177.80
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合计	-	-217,777.60

  

项目	2013年度	2012年度
一、坏账损失	-105,272.74	61,001.35
二、存货跌价损失	-25,837.50	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合计	-131,110.24	61,001.35

5.31.1 资产减值损失 2014 年度发生数比 2013 年度发生数减少 86,667.36 元，减少比例为 66.10%，减少原因主要为：2014 年内转回存货跌价准备所致。

资产减值损失 2013 年度发生数比 2012 年度发生数减少 192,111.59 元，减少 3.15 倍，减少原因主要为：2013 年末应收款项减少转回坏账准备所致。



上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 营业外收入

5.32.1 营业外收入

项目	2015年1-3月	计入当期非经常性损益的金额	2014年度	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-	-
其中: 固定资产处理利得	-	-	-	-
政府补助	103,703.97	103,703.97	44,549,369.93	44,549,369.93
因债权人原因确实无法支付的应付款项	-	-	189,280.96	189,280.96
其他	709.85	709.85	-	-
合计	104,413.82	104,413.82	44,738,650.89	44,738,650.89

项目	2013年度	计入当年非经常性损益的金额	2012年度	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	243,980.58	243,980.58	2,042.72	2,042.72
其中: 固定资产处理利得	243,980.58	243,980.58	2,042.72	2,042.72
政府补助	46,157,278.93	46,157,278.93	42,238,721.93	42,238,721.93
因债权人原因确实无法支付的应付款项	-	-	-	-
其他	114,960.99	114,960.99	-	-
合计	46,516,220.50	46,516,220.50	42,240,764.65	42,240,764.65

5.32.2 计入当期损益的政府补助

项目	2015年1-3月	与资产相关/收益相关	2014年度	与资产相关/收益相关	说明
主要污染物超量削减补贴	-		42,678,293.00	与收益相关	财政拨款
浦东新区金桥经济发展促进中心扶持款	-		1,270,261.00	与收益相关	财政拨款
污水处理厂在线监测设施建设补助	103,703.97	与资产相关	489,815.93	与资产相关	财政拨款
其他财政补贴	-		111,000.00	与收益相关	财政拨款
合计	103,703.97		44,549,369.93		

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.32 营业外收入（续）

5.32.2 计入当期损益的政府补助（续）

项目	2013 年度	与资产相关 /收益相关	2012 年度	与资产相关 /收益相关	说明
主要污染物超量削减补贴	44,361,396.00	与收益相关	40,818,410.00	与收益相关	财政拨款
浦东新区金桥经济发展促进中心扶持款	1,108,542.00	与收益相关	747,666.00	与收益相关	财政拨款
污水处理厂在线监测设施建设补助	414,815.93	与资产相关	414,815.93	与资产相关	财政拨款
专利资助费	-		4,830.00	与收益相关	财政拨款
废水生物强化处理成套技术与设备开发科技补贴	-		253,000.00	与收益相关	财政拨款
环保专项款	111,000.00	与收益相关	-	与收益相关	财政拨款
2012 清洁生产审核	100,000.00	与收益相关	-	与收益相关	财政拨款
污染物减排专项补助	40,000.00	与收益相关	-	与收益相关	财政拨款
排污费专项资金	15,000.00	与收益相关	-	与收益相关	财政拨款
科技专项补贴款	6,525.00	与收益相关	-	与收益相关	财政拨款
合计	46,157,278.93		42,238,721.93		

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.33 营业外支出

项目	2015 年 1-3 月	计入当期非经常 性损益的金额	2014 年度	计入当年非经常 性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-	2,484,547.59	2,484,547.59
其中：固定资产处置损失	-	-	2,484,547.59	2,484,547.59
罚款及滞纳金	60,000.00	60,000.00	35,000.00	35,000.00
对外捐赠	-	-	10,000.00	10,000.00
其他	980,000.00	980,000.00	-	-
合计	1,040,000.00	1,040,000.00	2,529,547.59	2,529,547.59

  

项目	2013 年度	计入当年非经常 性损益的金额	2012 年度	计入当年非经常 性损益的金额
非流动资产处置损失合计	876,893.68	876,893.68	849,842.98	849,842.98
其中：固定资产处置损失	876,893.68	876,893.68	849,842.98	849,842.98
罚款及滞纳金	-	-	86,521.83	86,521.83
对外捐赠	-	-	-	-
其他	103,027.87	103,027.87	-	-
合计	979,921.55	979,921.55	936,364.81	936,364.81

5.33.1 营业外支出 2014 年度发生数比 2013 年度发生数增加 1,549,626.04 元，增加 1.58 倍，增加原因主要为：本公司处置固定资产报废损失增加所致。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 所得税费用

5.34.1 所得税费用表

项目	2015年1-3月	2014年度
当期所得税费用	2,272,783.79	5,050,000.04
递延所得税费用	-	-
合计	2,272,783.79	5,050,000.04

  

项目	2013年度	2012年度
当期所得税费用	21,565,197.21	12,956,028.57
递延所得税费用	-	7,133,797.16
合计	21,565,197.21	20,089,825.73

5.34.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015年1-3月	2014年度
利润总额	19,792,378.34	105,015,992.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,948,094.58	26,253,998.10
子公司适用不同税率的影响	-922,755.69	-338,722.37
调整以前期间所得税的影响	-1,269,993.13	-14,722,963.19
非应税收入的影响	-1,361,422.19	-10,216,359.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	285,783.56	3,114,492.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-798,777.24	-147,104.12
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	1,389,047.69	1,122,250.77
其他调整因素	2,806.21	-15,591.61
所得税费用	2,272,783.79	5,050,000.04

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.34 所得税费用

5.34.2 会计利润与所得税费用调整过程 (续)

项目	2013 年度	2012 年度
利润总额	92,026,036.19	82,686,641.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,006,509.05	20,671,660.49
子公司适用不同税率的影响	4,526,140.80	-20,520.66
调整以前期间所得税的影响	-1,104,634.29	-338,231.49
非应税收入的影响	-4,623,109.50	-187,821.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	300,829.92	494,383.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-649,298.40	265,661.50
本期末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	126,910.07	-795,306.28
其他调整因素	-18,150.44	-
所得税费用	21,565,197.21	20,089,825.73

5.34.3 所得税费用 2014 年度发生数比 2013 年度发生数减少 16,515,197.17 元, 减少比例为 76.58%, 减少原因主要为: 本公司下属子公司上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司于 2013 年度被认定为高新技术企业, 企业所得税税率享受 15% 的优惠政策, 根据 2013 年度所得税汇算清缴冲回 2013 年度多计提的所得税费用, 且 2014 年度按 15% 的税率计提当年度所得税费用所致。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.35 现金流量表项目注释

5.35.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
专项补贴补助款	-	44,134,554.00
收回往来款、代垫款	1,070,329.89	1,344,227.65
利息收入	199,109.22	613,548.41
合计	1,269,439.11	46,092,330.06

  

项目	2013 年度	2012 年度
专项补贴补助款	45,743,558.00	41,570,906.00
法院解冻款	-	7,300,000.00
收回往来款、代垫款	192,183.17	6,104,535.06
利息收入	540,140.50	473,712.91
合计	46,475,881.67	55,449,153.97

5.35.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
费用支出	5,802,469.43	8,087,961.41
企业间往来	506,555.96	2,972,109.94
合计	6,309,025.39	11,060,071.35

  

项目	2013 年度	2012 年度
费用支出	11,102,520.11	12,120,795.99
企业间往来	2,289,542.29	612,009.29
支付预计赔款	-	2,945,000.00
赔偿支出	-	86,514.00
合计	13,392,062.40	15,764,319.28

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.35 现金流量表项目注释 (续)

5.35.3 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
特许经营权后置费用	-	-
合计	-	-

项目	2013 年度	2012 年度
特许经营权后置费用	-	18,985,439.25
合计	-	18,985,439.25

5.35.4 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
支付股东退资款	-	12,374,348.82
合计	-	12,374,348.82

项目	2013 年度	2012 年度
支付股东退资款	300,000.00	-
合计	300,000.00	-

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 现金流量表补充资料

5.36.1 现金流量表补充资料

项目	2015年1-3月	2014年度
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	17,519,594.55	99,965,992.32
加: 资产减值准备	-	-217,777.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,905,095.90	16,509,354.82
无形资产摊销	36,441,906.90	146,017,806.24
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	2,484,547.59
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	9,742,878.72	43,871,925.24
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
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)	499,367.00	-120,742.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-32,747,502.20	18,712,482.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,265,335.04	-28,813,197.02
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	37,626,675.91	298,410,392.31
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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	-	-
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	246,846,007.65	221,910,942.08
减: 现金的年初余额	221,910,942.08	129,707,732.92
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	24,935,065.57	92,203,209.16



上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 现金流量表补充资料(续)

5.36.1 现金流量表补充资料(续)

项目	2013年度	2012年度
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	70,460,838.98	62,596,816.23
加: 资产减值准备	-131,110.24	61,001.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,500,029.60	16,048,718.25
无形资产摊销	161,226,311.07	156,070,545.39
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	632,913.10	847,800.26
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	63,804,992.13	79,195,342.79
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)	-7,133,797.16	7,133,797.16
存货的减少(增加以“-”号填列)	545,073.00	-94,846.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,385,600.93	28,533,698.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	31,135,742.69	-6,444,587.73
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	313,655,392.24	343,948,286.01
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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	-	-
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	129,707,732.92	102,720,173.03
减: 现金的年初余额	102,720,173.03	60,926,894.15
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	26,987,559.89	41,793,278.88

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 现金流量表补充资料(续)

5.36.2 现金和现金等价物的构成

项目	2015年3月31日	2014年12月31日
一、现金	246,846,007.65	221,910,942.08
其中: 库存现金	95,481.93	91,703.15
可随时用于支付的银行存款	246,750,525.72	221,819,238.93
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	246,846,007.65	221,910,942.08
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

项目	2013年12月31日	2012年12月31日
一、现金	129,707,732.92	102,720,173.03
其中: 库存现金	238,317.76	108,661.26
可随时用于支付的银行存款	129,469,415.16	102,611,511.77
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	129,707,732.92	102,720,173.03
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5.37 外币货币性项目

5.37.1 外币货币性项目

项目	2015年3月31日 外币余额	折算汇率	2015年3月31日 折算人民币金额
货币资金			
其中: 美元	7,159.78	6.1422	43,810.70

项目	2014年12月31日 外币余额	折算汇率	2014年12月31日 折算人民币金额
货币资金			
其中: 美元	7,159.78	6.1190	43,810.70

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

5 合并财务报表项目附注（续）

5.37 外币货币性项目（续）

5.37.1 外币货币性项目（续）

项目	2013年12月31日 外币余额	折算汇率	2013年12月31日 折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	7,156.13	6.0969	43,630.21

  

项目	2012年12月31日 外币余额	折算汇率	2012年12月31日 折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	7,137.73	6.2855	44,864.20

6 合并范围的变更

本公司在本报告期内未发生合并范围的变更。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

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	
上海阳晨排水运营有限公司	中国上海	中国上海	污水处理	100.00	-	设立
上海阳龙投资咨询有限公司	中国上海	中国上海	投资咨询	100.00	-	同一控制下企业合并取得
成都温江区阳晨水质净化有限公司	中国成都	中国成都	污水处理	90.00	-	设立
成都市温江区新阳晨污水处理有限公司	中国成都	中国成都	污水处理	90.00	-	设立
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	中国上海	中国上海	污水处理	25.11	26.58	非同一控制下企业合并取得

本公司无在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

7.1.2 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
成都温江区阳晨水质净化有限公司	10.00%	5,712.16	-	3,684,085.63
成都市温江区新阳晨污水处理有限公司	10.00%	18,726.32	-	1,355,667.40
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	48.31%	9,895,009.05	-	342,128,991.38

本公司无子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的情况。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2015 年 3 月 31 日						2014 年 12 月 31 日					
	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	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
成都温江区阳晨水质净化有限公司	24,622,204.96	24,238,500.07	48,860,705.03	658,983.41	11,360,865.29	12,019,848.70	24,032,628.46	24,621,209.36	48,653,837.82	620,952.09	11,249,151.07	11,870,103.16
成都市温江区新阳晨污水处理有限公司	4,859,931.73	42,984,994.84	47,844,926.57	17,968,375.21	16,319,877.39	34,288,252.60	3,712,017.25	43,662,729.61	47,374,746.86	17,825,352.52	16,179,983.57	34,005,336.09
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	241,393,296.30	1,298,802,818.12	1,540,196,114.42	273,743,628.58	561,003,424.59	834,747,053.17	190,061,562.23	1,333,596,690.50	1,523,658,252.73	277,736,971.47	561,023,765.22	838,760,736.69

子公司名称	2013 年 12 月 31 日						2012 年 12 月 31 日					
	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	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
成都温江区阳晨水质净化有限公司	27,240,369.46	26,136,547.52	53,376,916.98	556,674.29	37,274,154.85	37,830,829.14	25,104,412.36	27,503,115.71	52,607,528.07	624,513.62	36,858,456.34	37,482,969.96
成都市温江区新阳晨污水处理有限公司	3,531,185.44	46,373,477.61	49,904,663.05	13,846,683.52	23,344,607.33	37,191,290.85	1,807,825.46	49,061,885.32	50,869,710.78	12,968,216.72	26,332,383.59	39,300,600.31
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	97,258,954.18	1,475,419,904.66	1,572,678,858.84	262,298,833.46	657,248,439.58	919,547,273.04	77,344,597.40	1,573,731,242.97	1,651,075,840.37	133,809,305.14	930,307,075.72	1,064,116,380.86

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息 (续)

子公司名称	2015 年 3 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都温江区阳晨水质净化有限公司	1,755,000.00	57,121.67	57,121.67	1,206,274.50	7,117,500.00	1,637,646.82	1,637,646.82	-23,012,462.50
成都市温江区新阳晨污水处理有限公司	2,268,000.00	187,263.20	187,263.20	2,058,757.40	9,198,000.00	656,038.57	656,038.57	3,529,762.10
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	86,335,200.00	20,551,545.21	20,551,545.21	33,063,385.78	358,800,020.22	101,765,930.24	101,765,930.24	270,115,512.05

子公司名称	2013 年 12 月 31 日				2012 年 12 月 31 日			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都温江区阳晨水质净化有限公司	7,117,500.00	421,529.73	421,529.73	2,862,703.10	7,137,000.00	1,462,605.68	1,462,605.68	194,330.81
成都市温江区新阳晨污水处理有限公司	8,702,400.00	1,144,261.73	1,144,261.73	6,649,658.65	5,896,800.00	-1,391,253.73	-1,391,253.73	2,662,044.18
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	344,015,662.63	66,172,126.29	66,172,126.29	277,702,290.54	343,920,807.39	55,260,978.75	55,260,978.75	306,649,558.28

## 8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。这些金融工具的持有目的主要在于为本公司运营融资或投资。本公司具有多种经营而直接产生的其他金融资产和负债, 比如应收账款、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见附注5。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 8.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使投资方的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

#### 8.1.1 市场风险

##### 8.1.1.1 外汇风险

外汇风险是指因外币汇率变化而产生损失的风险。人民币与本公司进行交易时所使用的其它货币之间的波动, 将影响本公司的财务状况和经营业绩。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。由于目前本公司主要为国内业务, 因此本公司管理层认为外币汇率变化不会对本公司的财务状况造成重大影响。

##### 8.1.1.2 利率风险

本公司面临的利率变动风险主要来自借款和现金平台。浮动利率借款令本公司面临现金流量利率风险。固定利率借款令本公司面临公允价值利率风险。本公司的利率风险主要来自本公司现金平台及借款的利率浮动。

#### 8.1.2 流动风险

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。其账面价值等于其公允价值。于2015年3月31日, 本公司认为这些金融资产无重大变现限制。

本公司主要通过运用现金平台融资等多种手段来融资。本公司的金融负债主要为因经营而直接产生的通常需在3个月内清偿的应付票据、应付账款及其他应付款等。其账面价值等于公允价值。本公司认为可以通过上述金融资产的及时变更和现金平台融资, 筹集足够资金以偿还到期的各类金融负债, 不存在重大流动风险。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 公允价值的披露

本公司本报告期内无以公允价值计量的资产和负债。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
上海城投(集团)有限公司	中国上海	城市建设和公共服务投资，市场营销策划，项目投资与资产管理，实业投资，股权投资，自有设备租赁，投资咨询，管理咨询，房地产开发经营。	5,000,000.00 万元	56.83	56.83

本公司的母公司原系上海市城市建设投资开发总公司，母公司于2014年11月26日办妥工商变更登记手续，更名为上海城投(集团)有限公司，同时变更了注册资本，由2,040,593.90万元变更为5,000,000万元，企业性质由全民所有制变更为有限责任公司(国有独资)。

本公司最终控制方是：上海城投(集团)有限公司。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海市城市排水有限公司	受同一公司控制
上海城鸿置业有限公司	受同一公司控制
上海环境实业有限公司	受同一公司控制
上海水务资产经营发展有限公司	受同一公司控制
上海中心大厦置业管理有限公司	受同一公司控制
上海城市排水设备制造安装工程有限公司	受同一公司控制
四川阳晨环境工程投资有限公司	持本公司控股子公司10%股权的股东



上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联交易情况

10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.4.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015 年 1-3 月	2014 年度
上海环境实业有限公司	污泥处理业务结算	1,880,383.60	7,840,386.66
关联方	关联交易内容	2013 年度	2012 年度
上海环境实业有限公司	污泥处理业务结算	8,368,112.01	9,662,520.97

10.4.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015 年 1-3 月	2014 年度
上海市城市排水有限公司	污水处理业务结算	105,008,445.00	445,179,436.70
关联方	关联交易内容	2013 年度	2012 年度
上海市城市排水有限公司	污水处理业务结算	428,680,018.37	438,299,733.47

10.4.2 关联租赁情况

10.4.2.1 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2015 年 1-3 月 确认的租赁费 及物业费	2014 年度 确认的租赁费 及物业费
上海城鸿置业有限公司	吴淞路 130 号城投控股大厦 16 楼 1602、1603 室	480,684.00	2,231,892.00
上海中心大厦置业管理有限公司	吴淞路 130 号城投控股大厦 16 楼 1602、1603 室	77,289.00	-
出租方名称	租赁资产种类	2013 年度 确认的租赁费 及物业费	2012 年度 确认的租赁费 及物业费
上海城鸿置业有限公司	吴淞路 130 号城投控股大厦 16 楼 1602、1603 室	1,539,454.00	-

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联交易情况（续）

10.4.3 关联担保情况

10.4.3.1 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
成都市温江区新阳晨污水处理有限公司	7,800,000.00	2009-02-26	2016-12-30	否

10.4.4 关键管理人员报酬

项目	2015年1-3月	2014年度
关键管理人员报酬	413,751.00	2,630,000.00

项目	2013年度	2012年度
关键管理人员报酬	2,628,600.00	2,261,900.00

10.5 关联方应收应付款项

10.5.1 应收项目

项目名称	关联方	2015年3月31日		2014年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海市城市排水有限公司	28,173,438.50	-	-	-
其他应收款	上海城鸿置业有限公司	480,684.00	-	558,473.00	-
其他应收款	上海中心大厦置业管理有限公司	77,789.00	-	-	-
其他应收款	四川阳晨环境工程投资有限公司	496,847.50	-	496,847.50	-

项目名称	关联方	2013年12月31日		2012年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海城鸿置业有限公司	558,473.00	-	-	-
其他应收款	四川阳晨环境工程投资有限公司	521,947.00	-	-	-

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.5 关联方应收应付款项 (续)

10.5.2 应付项目

项目名称	关联方	2015年12月31日	2014年12月31日
		账面余额	账面余额
应付账款	上海环境实业有限公司	607,469.20	695,802.80
应付账款	上海水务资产经营发展有限公司	178.00	178.00
应付账款	上海城市排水设备制造安装工程有限公司	28,979.45	1,464.00
预收账款	上海市城市排水有限公司	1,074,305.00	2,926,694.50
其他应付款	上海城市排水设备制造安装工程有限公司	10,000.00	10,000.00

  

项目名称	关联方	2013年12月31日	2012年12月31日
		账面余额	账面余额
应付账款	上海环境实业有限公司	390,559.80	1,393,529.63
应付账款	上海水务资产经营发展有限公司	178.00	178.00
应付账款	上海城市排水设备制造安装工程有限公司	10,000.00	62,965.00
预收账款	上海市城市排水有限公司	2,926,694.50	2,926,694.50
其他应付款	上海城市排水设备制造安装工程有限公司	72,600.00	-

10.6 关联方承诺

本公司本报告期内无关联方承诺情况。

11 股份支付

本公司本报告期内无股份支付情况。

## 12 承诺及或有事项

### 12.1 重要承诺事项

#### 12.1.1 资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

12.1.1.1 本公司以排污服务收费权为质押条件，向中国工商银行上海市分行外高桥保税区支行取得人民币 840,000,000.00 元固定资产借款，借款年限为 2008 年 12 月 16 日至 2020 年 12 月 15 日，截至 2015 年 3 月 31 日止，借款余额为 600,000,000.00 元。

除上述事项外，截至 2015 年 3 月 31 日，本公司不存在其他需要披露的承诺事项。

### 12.2 或有事项

截至 2015 年 3 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 13 资产负债表日后事项

2015 年 6 月 18 日，本公司及下属子公司上海阳龙投资咨询有限公司（以下简称“两被申请人”）收到上海仲裁委员会寄达的沪仲案字第 0828 号《仲裁通知书》，系仲裁申请人钱春华（原上海友联投资有限公司（以下简称“友联公司”）股东，以下简称“申请人”）仲裁请求两被申请人共同向申请人赔偿损失人民币 3,780 万元，及承担仲裁费用。2015 年 6 月 20 日，本公司董事会已在上海证券交易所登发该事项的公告及特别提示。

除上述事项外，截至本报告签发日 2015 年 6 月 30 日，本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 14 其他重要事项

### 14.1 年金计划

根据《企业年金试行办法》、《企业年金基金管理试行办法》和《关于上海市实施企业年金若干问题的通知》的相关精神, 制订了《上海阳晨投资股份有限公司企业年金方案》。计划内容包括: 一、本公司每年年金缴费额为本公司上年度职工工资总额十二分之一, 职工个人缴费额按每人每年1,000元缴纳。二、本公司企业年金委托长江养老保险股份有限公司进行管理。

### 14.2 分部信息

#### 14.2.1 报告分部的确定依据与会计政策

##### 14.2.1.1 报告分部的确定依据

本公司以业务分部或地区分部为基础确定报告分部。

业务分部或地区分部的大部分收入是对外交易收入, 且满足下列条件之一的, 将其确定为报告分部:

- 1) 该分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上;
- 2) 该分部的分部利润(亏损)的绝对额, 占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上;
- 3) 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的10%或者以上。

业务分部或地区分部未满足上述条件的, 可以按照下列规定处理:

- 1) 不考虑该分部的规模, 直接将其指定为报告分部。
- 2) 不将该分部直接指定为报告分部的, 可将该分部与一个或一个以上类似的、未满足上述条件的其他分部合并为一个报告分部;
- 3) 不将该分部指定为报告分部且不与其他分部合并的, 在披露分部信息时, 将其作为其他项目单独披露。

本公司本年按经营地区为依据确定报告分部, 分为华东地区和西南地区。

##### 14.2.1.2 报告分部的会计政策

本公司按经营地区划分报告分部, 合并范围内执行统一的会计政策。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 其他重要事项 (续)

14.2 分部信息 (续)

14.2.2 报告分部的财务信息

项目	华东地区	西南地区	分部间抵消	合计
<b>2015年1-3月</b>				
一、营业收入	105,168,368.60	4,023,000.00	-	109,191,368.60
其中: 主营业务收入	105,008,445.00	4,023,000.00	-	109,031,445.00
二、营业成本	65,385,420.07	2,933,953.07	-	68,319,373.14
其中: 主营业务成本	64,747,398.26	2,933,953.07	-	67,681,351.33
三、利润总额 (亏损)	19,483,289.87	309,088.47	-	19,792,378.34
四、所得税费用	2,208,080.19	64,703.60	-	2,272,783.79
五、净利润 (亏损)	17,275,209.68	244,384.87	-	17,519,594.55
六、资产总额	1,802,369,562.39	96,705,631.60	-	1,899,075,193.99
七、负债总额	891,463,336.77	46,308,101.30	-	937,771,438.07
<b>2014年度</b>				
一、营业收入	447,766,866.55	16,315,500.00	-	464,082,366.55
其中: 主营业务收入	445,179,436.70	16,315,500.00	-	461,494,936.70
二、营业成本	313,847,034.74	9,975,921.12	-	323,822,955.86
其中: 主营业务成本	312,189,091.56	9,975,921.12	-	322,165,012.68
三、利润总额 (亏损)	101,866,141.73	3,149,850.63	-	105,015,992.36
四、所得税费用	4,193,834.80	856,165.24	-	5,050,000.04
五、净利润 (亏损)	97,672,306.93	2,293,685.39	-	99,965,992.32
六、资产总额	1,788,482,581.47	96,028,584.68	-	1,884,511,166.15
七、负债总额	894,851,565.53	45,875,439.25	-	940,727,004.78
<b>2013年度</b>				
一、营业收入	435,210,976.23	15,819,900.00	-	451,030,876.23
其中: 主营业务收入	428,680,018.37	15,819,900.00	-	444,499,918.37
二、营业成本	299,768,694.84	9,866,356.10	-	309,635,050.94
其中: 主营业务成本	298,641,947.18	9,866,356.10	-	308,508,303.28
三、利润总额 (亏损)	89,813,801.32	2,212,234.87	-	92,026,036.19
四、所得税费用	20,918,753.80	646,443.41	-	21,565,197.21
五、净利润 (亏损)	68,895,047.52	1,565,791.46	-	70,460,838.98
六、资产总额	1,846,938,926.55	103,281,580.03	-	1,950,220,506.58
七、负债总额	977,365,603.64	75,022,119.99	-	1,052,387,723.63

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 其他重要事项 (续)

14.2 分部信息 (续)

14.2.2 报告分部的财务信息 (续)

项目	华东地区	西南地区	分部间抵消	合计
2012 年度				
一、营业收入	439,330,152.93	13,033,800.00	-	452,363,952.93
其中: 主营业务收入	438,299,733.47	13,033,800.00	-	451,333,533.47
二、营业成本	293,202,953.37	8,415,935.31	-	301,618,888.68
其中: 主营业务成本	292,416,370.19	8,415,935.31	-	300,832,305.50
三、利润总额 (亏损)	82,481,435.43	205,206.53	-	82,686,641.96
四、所得税费用	19,955,971.15	133,854.58	-	20,089,825.73
五、净利润 (亏损)	62,525,464.28	71,351.95	-	62,596,816.23
六、资产总额	1,934,382,308.89	103,477,238.85	-	2,037,859,547.74
七、负债总额	1,133,404,033.50	76,783,570.27	-	1,210,187,603.77

14.3 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司于 2014 年 10 月 31 日接到本公司控股股东上海城投 (集团) 有限公司 (以下简称 “上海城投”) 的通知, 正筹划涉及本公司的重大资产重组事项, 为保证公平信息披露, 维护投资者利益, 避免造成本公司股价异常波动, 经本公司申请, 本公司股票自 2014 年 11 月 3 日起停牌。

2015 年 6 月 18 日, 本公司第六届董事会第三十四次会议决议, 审议通过《关于上海阳晨投资股份有限公司符合重大资产重组条件的议案》及《关于上海城投控股股份有限公司换股吸收合并上海阳晨投资股份有限公司及分立上市暨关联交易方案的议案》。

2015 年 6 月 25 日, 本公司收到上海证券交易所下发的《关于对上海城投控股股份有限公司换股吸收合并上海阳晨投资股份有限公司及分立上市暨关联交易预案的审核意见函》 (上证公函 [2015]0569 号) (以下简称 “《审核意见函》”)。根据《审核意见函》的要求, 本公司形成《上海阳晨投资股份有限公司对上海证券交易所<审核意见函>的回复报告》, 并对《上海城投控股股份有限公司换股吸收合并上海阳晨投资股份有限公司及分立上市暨关联交易预案》及其摘要进行了补充披露。根据有关规定, 经本公司向上海证券交易所申请, 本公司股票于 2015 年 6 月 26 日起复牌。

除上述事项外, 截至本报告签发日 2015 年 6 月 30 日, 本公司不存在其他需要披露的重要事项。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 应收账款按分类披露：

类别	2015年3月31日					2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,315,166.26	100.00	1,410.98	0.11	1,313,755.28	1,567.76	100.00	1,410.98	90.00	156.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	1,315,166.26	100.00	1,410.98		1,313,755.28	1,567.76	100.00	1,410.98		156.78

  

类别	2013年12月31日					2012年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,567.76	100.00	910.78	58.09	656.98	833,754.22	100.00	427.02	0.05	833,327.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	1,567.76	100.00	910.78		656.98	833,754.22	100.00	427.02		833,327.20



上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.1 应收账款（续）

15.1.1 应收账款按分类披露：（续）

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,313,598.50	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	1,567.76	1,410.98	90.00
合计	1,315,166.26	1,410.98	

  

账龄	2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	-	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	1,567.76	1,410.98	90.00
合计	1,567.76	1,410.98	

  

账龄	2013年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	-	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	1,000.41	400.16	40.00
3年以上	567.35	510.62	90.00
合计	1,567.76	910.78	

  

账龄	2012年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	832,186.46	-	-
1至2年	1,000.41	200.08	20.00
2至3年	567.35	226.94	40.00
3年以上	-	-	-
合计	833,754.22	427.02	

确定该组合依据的说明：以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合。

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.1 应收账款（续）

15.1.2 计提、收回或转回的坏账准备情况

2015 年 1-3 月计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额 0.00 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2014 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额 500.20 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2013 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额 483.76 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2012 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额 313.55 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

15.1.3 实际核销的应收账款情况：本报告期无实际核销应收账款情况。

15.1.4 应收账款 2015 年 3 月 31 日报表数比 2014 年 12 月 31 日报表数增加 1,313,598.50 元，增加 837.88 倍，增加原因主要为：本公司应收污水处理费增加所致。

应收账款 2013 年 12 月 31 日报表数比 2012 年 12 月 31 日报表数减少 832,670.22 元，减少比例为 99.92%，减少原因主要为：本公司年内应收账款收回所致。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款分类披露:

类别	2015年3月31日					2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,406,608.80	100.00	2,700.00	0.08	3,403,908.80	3,451,708.80	100.00	2,700.00	0.08	3,449,008.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	3,406,608.80	100.00	2,700.00		3,403,908.80	3,451,708.80	100.00	2,700.00		3,449,008.80

  

类别	2013年12月31日					2012年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,096,695.20	100.00	1,200.00	0.004	27,095,495.20	28,425,069.80	100.00	129,356.50	0.46	28,295,713.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	27,096,695.20	100.00	1,200.00		27,095,495.20	28,425,069.80	100.00	129,356.50		28,295,713.30

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.2 其他应收款 (续)

15.2.1 其他应收款分类披露 (续):

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2015年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,403,608.80	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	3,000.00	2,700.00	90.00
合计	3,406,608.80	2,700.00	

  

账龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,448,708.80	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	3,000.00	2,700.00	90.00
合计	3,451,708.80	2,700.00	

  

账龄	2013年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	27,093,695.20	-	-
1至2年	-	-	-
2至3年	3,000.00	1,200.00	40.00
3年以上	-	-	-
合计	27,096,695.20	1,200.00	

  

账龄	2012年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	25,781,134.00	-	-
1至2年	2,483,295.80	-	-
2至3年	30,439.00	12,175.60	40.00
3年以上	130,201.00	117,180.90	90.00
合计	28,425,069.80	129,356.50	

确定该组合依据的说明: 以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合。

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.2 其他应收款（续）

15.2.2 计提、收回或转回的坏账准备情况：

2015年1-3月计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额 0.00 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2014年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额 1,500.00 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2013年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额 0.00 元；收回或转回坏账准备金额 128,156.50 元。

2012年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额 6,087.80 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

15.2.3 实际核销的其他应收款情况：本报告期无实际核销其他应收款情况。

15.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015年3月31日	2014年12月31日
代垫款	4,520.00	49,620.00
企业间往来	2,838,615.80	2,838,615.80
各类押金	563,473.00	563,473.00
合计	3,406,608.80	3,451,708.80

  

款项性质	2013年12月31日	2012年12月31日
代垫款	3,000.00	5,000.00
企业间往来	26,530,575.80	28,188,962.80
各类押金	561,473.00	231,107.00
其他	1,646.40	-
合计	27,096,695.20	28,425,069.80

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.2 其他应收款 (续)

15.2.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

2015年3月31日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海阳晨排水运营有限公司	内部往来	2,838,615.80	1年以内	83.33	-
上海城鸿置业有限公司	押金	480,684.00	1年以内	14.11	-
上海中心大厦置业管理有限公司	押金	77,789.00	1年以内	2.28	-
上海市经营者人才公司	押金	2,000.00 3,000.00	1年以内 3年以上	0.15	2,700.00
上海公用事业自动化工程有限公司	检测费	4,520.00	1年以内	0.13	-
合计		<u>3,406,608.80</u>		<u>100.00</u>	<u>2,700.00</u>

2014年12月31日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
上海阳晨排水运营有限公司	企业间往来	2,838,615.80	1年以内	82.24	-
上海城鸿置业有限公司	房租押金	558,473.00	1年以内	16.18	-
个人	代垫款	45,100.00	1年以内	1.31	-
上海市经营者人才公司	押金	2,000.00 3,000.00	1年以内 3年以上	0.14	2,700.00
上海公用事业自动化工程有限公司	代垫款	4,520.00	1年以内	0.13	-
合计		<u>3,451,708.80</u>		<u>100.00</u>	<u>2,700.00</u>

2013年12月31日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
成都温江区阳晨水质净化有限公司	企业间往来	23,810,400.00	1年以内	87.87	-
上海阳晨排水运营有限公司	企业间往来	2,720,175.80	1年以内	10.04	-
上海城鸿置业有限公司	房租押金	558,473.00	1年以内	2.06	-
上海市经营者人才公司	押金	3,000.00	2-3年	0.01	1,200.00
职工借款	代垫款	3,000.00	1年以内	0.01	-
合计		<u>27,095,048.80</u>		<u>99.99</u>	<u>1,200.00</u>

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
 2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.2 其他应收款 (续)

15.2.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况 (续)

2012 年 12 月 31 日余额前五名情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
成都温江区阳晨水质净化有限公司	内部往来	23,810,400.00	1 年以内	83.77	-
上海阳晨排水运营有限公司	内部往来	4,378,562.80	1 年以内	15.40	-
上海泰琪房地产有限公司	押金	228,107.00	1 年以内 2-3 年 3 年以上	0.80	128,156.50
职工借款	借款	5,000.00	1 年以内	0.02	-
上海市经营者人才公司	押金	3,000.00	2-3 年	0.01	1,200.00
合计		28,425,069.80		100.00	129,356.50

15.2.6 其他应收款 2014 年 12 月 31 日报表数比 2013 年 12 月 31 日报表数减少 23,646,486.40 元，减少比例为 87.27%，减少原因主要为：本公司收回对下属子公司成都温江区阳晨水质净化有限公司的借款所致。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

项 目	2015年3月31日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	235,133,037.70	-	235,133,037.70	235,133,037.70	-	235,133,037.70
合计	235,133,037.70	-	235,133,037.70	235,133,037.70	-	235,133,037.70

  

项 目	2013年12月31日			2012年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	210,293,037.70	-	210,293,037.70	210,293,037.70	-	210,293,037.70
合计	210,293,037.70	-	210,293,037.70	210,293,037.70	-	210,293,037.70

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	2014年	本期	本期	2015年	本期计提	减值准备
	12月31日	增加	减少	3月31日	减值准备	期末余额
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	88,415,597.70	-	-	88,415,597.70	-	-
上海阳龙投资咨询有限公司	104,957,440.00	-	-	104,957,440.00	-	-
上海阳晨排水运营有限公司	2,700,000.00	-	-	2,700,000.00	-	-
成都温江区阳晨水质净化有限公司	25,740,000.00	-	-	25,740,000.00	-	-
成都市温江区新阳晨污水处理有限公司	13,320,000.00	-	-	13,320,000.00	-	-
合计	235,133,037.70	-	-	235,133,037.70	-	-

  

被投资单位	2013年	本年	本年	2014年	本年计提	减值准备
	12月31日	增加	减少	12月31日	减值准备	年末余额
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	88,415,597.70	-	-	88,415,597.70	-	-
上海阳龙投资咨询有限公司	104,957,440.00	-	-	104,957,440.00	-	-
上海阳晨排水运营有限公司	2,700,000.00	-	-	2,700,000.00	-	-
成都温江区阳晨水质净化有限公司	900,000.00	24,840,000.00	-	25,740,000.00	-	-
成都市温江区新阳晨污水处理有限公司	13,320,000.00	-	-	13,320,000.00	-	-
合计	210,293,037.70	24,840,000.00	-	235,133,037.70	-	-



上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.3 长期股权投资(续)

15.3.2 对子公司投资(续)

被投资单位	2012年 12月31日	本年 增加	本年 减少	2013年 12月31日	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司	88,415,597.70	-	-	88,415,597.70	-	-
上海阳龙投资咨询有限公司	104,957,440.00	-	-	104,957,440.00	-	-
上海阳晨排水运营有限公司	2,700,000.00	-	-	2,700,000.00	-	-
成都温江区阳晨水质净化有限公司	900,000.00	-	-	900,000.00	-	-
成都市温江区新阳晨污水处理有限公司	13,320,000.00	-	-	13,320,000.00	-	-
合计	210,293,037.70	-	-	210,293,037.70	-	-

15.4 营业收入及营业成本

项目	2015年1-3月		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,554,295.00	11,463,416.22	68,038,854.39	53,117,657.75
其他业务	39,923.60	55,709.80	936,822.93	766,827.76
合计	15,594,218.60	11,519,126.02	68,975,677.32	53,884,485.51

  

项目	2013年度		2012年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,008,178.11	48,215,556.17	78,590,949.70	46,981,392.06
其他业务	1,924,847.61	923,650.42	833,686.46	786,583.18
合计	68,933,025.72	49,139,206.59	79,424,636.16	47,767,975.24

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注(续)

15.5 投资收益

项目	2015 年 1 月-3 月	2014 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	24,776,086.96
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合计	-	24,776,086.96
项目	2013 年度	2012 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合计	-	-

15.5.1 投资收益 2014 年度发生数比 2013 年度发生数增加 24,776,086.96 元，增加原因主要为：本公司收到下属控股子公司上海友联竹园第一污水处理投资发展有限公司及成都温江区阳晨水质净化有限公司当年度分配的股利款。

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

项目	2015年1-3月	2014年度	说明
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	-	-2,484,547.59	
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，但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	103,703.97	31,782,201.23	
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	-1,039,290.15	219,280.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
所得税影响额	235,390.61	-4,423,390.00	
少数股东权益影响额（税后）	-6,135.15	-10,669,649.67	
合计	-706,330.72	14,423,894.93	

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料（续）

16.1 当期非经常性损益明细表（续）

项目	2013 年度	2012 年度	说明
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	-632,913.10	-847,800.26	
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，但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	37,034,536.09	30,706,787.57	
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	11,933.12	-86,521.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
所得税影响额	-8,896,723.66	-7,255,294.62	
少数股东权益影响额（税后）	-12,451,293.38	-10,691,610.02	
合计	15,065,539.07	11,825,560.84	

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012 年度、2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-3 月  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料 (续)

16.2 净资产收益率及每股收益

2015 年 1-3 月

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.25%	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.36%	0.03	0.03

2014 年度

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.57%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.13%	0.15	0.15

2013 年度

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.81%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.06%	0.09	0.09

2012 年度

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.87%	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.56%	0.10	0.10

16.3 会计政策变更相关补充资料

公司根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等八项会计准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的 2013 年 1 月 1 日、2013 年 12 月 31 日合并资产负债表如下：

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

16 补充资料(续)

16.3 会计政策变更相关补充资料(续)

项目	2013年1月1日	2013年12月31日	2014年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	102,720,173.03	129,707,732.92	221,910,942.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	4,172,927.20	1,386,356.98	2,726,856.78
预付款项	347,711.05	216,026.10	538,922.52
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,861,436.94	5,466,478.98	5,985,615.77
存货	665,998.90	146,763.40	505,683.40
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>	<b>111,768,247.12</b>	<b>136,923,358.38</b>	<b>231,668,020.55</b>
<b>非流动资产</b>			
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	160,663,197.86	146,364,192.58	127,626,738.17
在建工程	4,726,865.50	11,135,194.75	17,833,998.80
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	1,738,056,555.27	1,633,153,078.88	1,484,737,726.64
开发支出			
商誉	22,644,681.99	22,644,681.99	22,644,681.99
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,926,091,300.62</b>	<b>1,813,297,148.20</b>	<b>1,652,843,145.60</b>
<b>资产总计</b>	<b>2,037,859,547.74</b>	<b>1,950,220,506.58</b>	<b>1,884,511,166.15</b>

上海阳晨投资股份有限公司财务报表附注  
2012年度、2013年度、2014年度及2015年1-3月  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

16 补充资料(续)

16.3 会计政策变更相关补充资料(续)

项目	2013年1月1日	2013年12月31日	2014年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	62,000,000.00	59,150,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	18,094,385.70	176,303,104.34	173,286,953.26
预收款项	2,926,694.50	2,926,694.50	2,926,694.50
应付职工薪酬	1,430,285.31	159,015.17	1,591,750.62
应交税费	3,947,905.68	20,943,370.31	15,498,662.71
应付利息	1,778,767.02	1,368,408.15	1,152,098.73
应付股利			
其他应付款	7,497,749.40	6,291,082.25	7,703,751.31
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	138,460,270.93	93,380,270.93	98,960,270.93
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>236,136,058.54</b>	<b>360,521,945.65</b>	<b>351,120,182.06</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	772,500,000.00	607,800,000.00	513,800,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	25,372,870.00	20,827,415.00	13,636,360.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	166,548,361.34	61,156,662.18	60,503,577.85
递延收益	2,496,516.73	2,081,700.80	1,666,884.87
递延所得税负债	7,133,797.16		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>974,051,545.23</b>	<b>691,865,777.98</b>	<b>589,606,822.72</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,210,187,603.77</b>	<b>1,052,387,723.63</b>	<b>940,727,004.78</b>
<b>股东权益</b>			
股本	244,596,000.00	244,596,000.00	244,596,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	144,051,953.70	143,722,534.13	143,140,855.12
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	20,257,613.25	20,366,185.76	22,576,670.40
未分配利润	120,312,029.25	157,507,816.06	196,221,338.97
<b>归属于公司所有者权益合计</b>	<b>529,217,596.20</b>	<b>566,192,535.95</b>	<b>606,534,864.49</b>
<b>少数股东权益</b>	<b>298,454,347.77</b>	<b>331,640,247.00</b>	<b>337,249,296.88</b>
<b>所有者权益合计</b>	<b>827,671,943.97</b>	<b>897,832,782.95</b>	<b>943,784,161.37</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>2,037,859,547.74</b>	<b>1,950,220,506.58</b>	<b>1,884,511,166.15</b>

**17 财务报表之批准**

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海阳晨投资股份有限公司

法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作的负责人：\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_

日期：2015年6月30日