

# 审 阅 报 告

中汇会阅[2015]3736号

兴源环境科技股份有限公司董事会：

我们审阅了后附的兴源环境科技股份有限公司(以下简称兴源环境)按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础和假设编制的备考合并财务报表，包括2014年12月31日、2015年6月30日的备考合并资产负债表，2014年度、2015年1-6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是兴源环境管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照适用的会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果。

本审阅报告仅供兴源环境向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组事宜使用，不得用于其他方面。因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

(本页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2015年11月9日

# 资 产 负 债 表

2015年06月30日

编制单位：兴源环境科技股份有限公司

| 资 产                    | 注释号 | 行次 | 期末数              | 期初数              | 负债和所有者权益               | 注释号 | 行次 | 期末数              | 期初数              |
|------------------------|-----|----|------------------|------------------|------------------------|-----|----|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>           |     |    |                  |                  | <b>流动负债：</b>           |     |    |                  |                  |
| 货币资金                   | 1   | 1  | 148,968,055.23   | 253,396,578.78   | 短期借款                   | 17  | 35 | 182,900,000.00   | 140,550,000.00   |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |     | 2  |                  |                  | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |     | 36 |                  |                  |
| 衍生金融资产                 |     | 3  |                  |                  | 衍生金融负债                 |     | 37 |                  |                  |
| 应收票据                   | 2   | 4  | 7,943,807.32     | 13,398,321.50    | 应付票据                   | 18  | 38 | 24,088,410.81    | 73,437,709.36    |
| 应收账款                   | 3   | 5  | 615,677,533.13   | 570,638,648.07   | 应付账款                   | 19  | 39 | 571,127,345.92   | 607,118,095.29   |
| 预付款项                   | 4   | 6  | 17,175,371.53    | 10,920,700.99    | 预收款项                   | 20  | 40 | 36,843,791.98    | 41,157,115.96    |
| 应收利息                   |     | 7  |                  | 190,305.52       | 应付职工薪酬                 | 21  | 41 | 3,914,143.03     | 20,097,535.15    |
| 应收股利                   |     | 8  |                  |                  | 应交税费                   | 22  | 42 | 47,462,170.10    | 57,049,513.71    |
| 其他应收款                  | 5   | 9  | 126,926,483.73   | 109,189,911.48   | 应付利息                   | 23  | 43 | 249,716.98       | 368,148.14       |
| 存货                     | 6   | 10 | 753,586,828.20   | 651,003,895.68   | 应付股利                   | 24  | 44 | 30,000,000.00    | 30,000,000.00    |
| 划分为持有待售的资产             |     | 11 |                  |                  | 其他应付款                  | 25  | 45 | 109,528,450.86   | 70,023,202.92    |
| 一年内到期的非流动资产            |     | 12 |                  |                  | 划分为持有待售的负债             |     | 46 |                  |                  |
| 其他流动资产                 | 7   | 13 | 3,977,940.38     | 17,060,291.53    | 一年内到期的非流动负债            | 26  | 47 | 5,159,999.96     | 5,159,999.96     |
| 流动资产合计                 |     | 14 | 1,674,256,019.52 | 1,625,798,653.55 | 其他流动负债                 |     | 48 |                  |                  |
| <b>非流动资产：</b>          |     | 15 |                  |                  | 流动负债合计                 |     | 49 | 1,011,274,029.64 | 1,044,961,320.49 |
| 可供出售金融资产               |     | 16 |                  |                  | <b>非流动负债：</b>          |     | 50 |                  |                  |
| 持有至到期投资                |     | 17 |                  |                  | 长期借款                   | 27  | 51 | 51,655,884.25    | 53,235,884.23    |
| 长期应收款                  | 8   | 18 | 147,367,269.32   | 165,570,167.80   | 应付债券                   |     | 52 |                  |                  |
| 长期股权投资                 |     | 19 |                  |                  | 其中：优先股                 |     | 53 |                  |                  |
| 投资性房地产                 | 9   | 20 | 58,627,333.15    | 60,140,799.89    | 永续股                    |     | 54 |                  |                  |
| 固定资产                   | 10  | 21 | 460,037,494.37   | 456,915,637.52   | 长期应付款                  | 28  | 55 | 9,987,755.25     | 10,577,391.13    |
| 在建工程                   | 11  | 22 | 25,036,540.88    | 24,325,015.80    | 长期应付职工薪酬               |     | 56 |                  |                  |
| 工程物资                   |     | 23 |                  |                  | 专项应付款                  |     | 57 |                  |                  |
| 固定资产清理                 |     | 24 |                  |                  | 预计负债                   |     | 58 |                  |                  |
| 生产性生物资产                |     | 25 |                  |                  | 递延收益                   | 29  | 59 | 12,724,961.00    | 9,196,372.92     |
| 油气资产                   |     | 26 |                  |                  | 递延所得税负债                | 14  | 60 | 40,541,265.23    | 40,751,377.90    |
| 无形资产                   | 12  | 27 | 143,007,251.05   | 147,948,423.97   | 其他非流动负债                |     | 61 |                  |                  |
| 开发支出                   |     | 28 |                  |                  | 非流动负债合计                |     | 62 | 114,909,865.73   | 113,761,026.18   |
| 商誉                     | 13  | 29 | 1,046,299,895.88 | 1,046,299,895.88 | 负债合计                   |     | 63 | 1,126,183,895.37 | 1,158,722,346.67 |
| 长期待摊费用                 |     | 30 |                  |                  | <b>所有者权益：</b>          |     | 64 |                  |                  |
| 递延所得税资产                | 14  | 31 | 18,162,438.16    | 17,763,559.86    | 归属于母公司所有者权益合计          |     | 65 | 2,432,657,853.24 | 2,369,759,042.47 |
| 其他非流动资产                | 15  | 32 | 1,124,876.77     | 744,248.30       | 少数股东权益                 |     | 66 | 15,077,370.49    | 17,025,013.43    |
| 非流动资产合计                |     | 33 | 1,899,663,099.58 | 1,919,707,749.02 | 所有者权益合计                |     | 67 | 2,447,735,223.72 | 2,386,784,055.90 |
| <b>资产总计</b>            |     | 34 | 3,573,919,119.10 | 3,545,506,402.57 | <b>负债和所有者权益总计</b>      |     | 68 | 3,573,919,119.10 | 3,545,506,402.57 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利 润 表

2015年1-6月

会企02表

编制单位：兴源环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                                | 注释号 | 行次 | 本期数            | 上年数              |
|------------------------------------|-----|----|----------------|------------------|
| 一、营业收入                             | 1   | 1  | 651,628,838.64 | 1,588,628,899.39 |
| 减：营业成本                             | 1   | 2  | 492,165,976.81 | 1,236,658,865.43 |
| 营业税金及附加                            | 2   | 3  | 12,920,291.68  | 31,553,977.79    |
| 销售费用                               | 3   | 4  | 15,790,922.79  | 24,296,081.64    |
| 管理费用                               | 4   | 5  | 65,263,962.56  | 121,784,822.13   |
| 财务费用                               | 5   | 6  | -1,828,398.44  | -9,536,394.25    |
| 资产减值损失                             | 6   | 7  | 5,137,472.90   | 25,579,057.21    |
| 加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)              |     | 8  |                |                  |
| 投资收益(损失以“-”号填列)                    | 7   | 9  | 277,046.58     | 319,104.54       |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                 |     | 10 |                |                  |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列)                  |     | 11 | 62,455,656.91  | 158,611,593.98   |
| 加：营业外收入                            | 8   | 12 | 1,880,839.54   | 10,299,021.43    |
| 其中：非流动资产处置利得                       |     | 13 | 125,164.07     | 17,352.69        |
| 减：营业外支出                            | 9   | 14 | 475,373.09     | 1,889,815.50     |
| 其中：非流动资产处置损失                       |     | 15 | 6,659.54       | 231,792.19       |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)                |     | 16 | 63,861,123.36  | 167,020,799.91   |
| 减：所得税费用                            | 10  | 17 | 11,208,696.93  | 23,039,496.80    |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列)                  |     | 18 | 52,652,426.43  | 143,981,303.11   |
| 归属于母公司所有者的净利润                      |     | 19 | 51,643,392.77  | 127,661,144.65   |
| 少数股东损益                             |     | 20 | 1,009,033.66   | 16,320,158.46    |
| 五、其他综合收益的税后净额                      |     | 21 |                |                  |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额               |     | 22 |                |                  |
| (一)以后不能重分类进损益的其他综合收益               |     | 23 |                |                  |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |     | 24 |                |                  |
| 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  |     | 25 |                |                  |
| (二)以后将重分类进损益的其他综合收益                |     | 26 |                |                  |
| 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 |     | 27 |                |                  |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益                 |     | 28 |                |                  |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |     | 29 |                |                  |
| 4.现金流量套期损益的有效部分                    |     | 30 |                |                  |
| 5.外币财务报表折算差额                       |     | 31 |                |                  |
| 6.其他                               |     | 32 |                |                  |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                |     | 33 |                |                  |
| 六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)            |     | 34 | 52,652,426.43  | 143,981,303.11   |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                   |     | 35 | 51,643,392.77  | 127,661,144.65   |
| 归属于少数股东的综合收益总额                     |     | 36 | 1,009,033.66   | 16,320,158.46    |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 兴源环境科技股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日

### 一、公司基本情况

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

经公司 2014 年第二次临时股东大会通过,公司以现金及发行股份购买资产,新增有限售条件股份 11,846,969 股;新增股份于 2015 年 1 月 20 日在深圳证券交易所上市;2015 年 5 月 15 日公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股,上述变更后,公司总股本为 414,012,247 股,注册资本为 414,012,247 元。

本公司属机械制造行业。经营范围为:过滤机及其配件的制造,水处理设备及配件的制造;浓缩、分离、过滤、破碎、筛分、干化、成型技术的研究开发;过滤系统、工程设备的设计、安装、调试及技术服务;污泥处理处置系统的设计、安装、调试及技术服务;污水处理、饮用水处理、工业废水处理、中水回用处理系统的设计、安装、调试及技术服务;环境技术咨询服务;货物进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司的母公司为兴源控股有限公司。下属浙江省疏浚工程有限公司(以下简称浙江疏浚)、浙江水美环保工程有限公司(以下简称水美环保)2 家子公司和杞县水美久安水务有限公司(以下简称杞县水美)1 家孙公司。

本备考财务报告已于 2015 年 11 月 9 日经公司董事会批准。

## 二、本次发行股份购买资产基本情况

(一)根据公司与杭州中艺生态环境工程有限公司(以下简称中艺生态)股东吴劫、双兴棋、信达股权投资(天津)有限公司、杭州茂信合利股权投资合伙企业(有限合伙)、杭州钱江中小企业创业投资有限公司、杭州立阳投资管理合伙企业(有限合伙)、王森、孙坚、新疆硕源天山股权投资有限合伙企业、盛国祥、吕勤、任海斌、谢新华、黄斌签署的《兴源环境科技股份有限公司附条件生效的现金及发行股份购买资产协议》之约定,公司第二届董事会第三十二次会议审议通过的《关于公司现金及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》,公司拟以现金及非公开发行股票收购中艺生态股东持有的该公司 100%股权。收购完成后,公司将持有中艺生态 100%股权。该事项尚待公司股东大会审议批准以及其他可能涉及的批准程序。

本次交易价格参考坤元资产评估有限公司出具的评估报告(坤元评报(2015)558号)确定的评估结果,经交易各方友好协商确定。中艺生态 100%的股权作价为 124,200 万元,本次交易对价拟支付情况如下:

| 交易对方 | 持有标的资产比例(%) | 支付方式       |                | 交易对价(元)          |
|------|-------------|------------|----------------|------------------|
|      |             | 股份(股)      | 现金(元)          |                  |
| 吴劫   | 32.41       | 9,433,905  | 100,628,322.12 | 402,513,282.12   |
| 双兴棋  | 21.44       | 6,241,359  | 66,574,472.27  | 266,297,960.27   |
| 天津信达 | 13.00       | 3,784,219  | 40,364,992.00  | 161,460,000.00   |
| 茂信合利 | 8.00        | 2,328,750  | 24,840,000.00  | 99,360,000.00    |
| 钱江中小 | 7.05        | 2,051,594  | 21,883,671.47  | 87,534,679.47    |
| 立阳投资 | 6.66        | 1,937,990  | 20,671,909.40  | 82,687,589.40    |
| 王森   | 3.06        | 891,113    | 9,505,211.81   | 38,020,827.81    |
| 孙坚   | 2.00        | 582,188    | 6,209,984.00   | 24,840,000.00    |
| 硕源天山 | 2.00        | 582,188    | 6,209,984.00   | 24,840,000.00    |
| 盛国祥  | 1.36        | 396,157    | 4,225,691.23   | 16,902,715.23    |
| 吕勤   | 1.01        | 294,255    | 3,138,732.72   | 12,554,892.72    |
| 任海斌  | 1.00        | 291,094    | 3,104,992.00   | 12,420,000.00    |
| 谢新华  | 0.74        | 215,409    | 2,297,712.00   | 9,190,800.00     |
| 黄斌   | 0.27        | 79,154     | 844,324.98     | 3,377,252.98     |
| 合计   | 100.00      | 29,109,375 | 310,500,000.00 | 1,242,000,000.00 |

注:现金支付部分将以发行配套资金方式募集后支付,按照 32 元/股的定价,预计总共新增股份 38,812,500.00 股。

## (二)标的资产基本情况

中艺生态系自然人吴云和詹轲媛共同出资组建的有限责任公司,于 1993 年 5 月 18 日在杭州市江干区工商行政管理局登记注册,取得注册号为 330002010658 的企业法人营业执照,注册资本 118 万元。后经多次增资和股权转让,公司现持有注册号为 330100000002759 的营业执照,

公司现有注册资本 15,100 万元，实收资本 15,100 万元，总部位于浙江省杭州市。

截至 2015 年 6 月 30 日止，中艺生态股权结构如下：

| 股东名称                 | 出资金额(人民币元)            | 出资比例(%)       |
|----------------------|-----------------------|---------------|
| 吴劼                   | 48,936,800.00         | 32.41         |
| 双兴棋                  | 32,376,000.00         | 21.44         |
| 信达股权投资(天津)有限公司       | 19,630,000.00         | 13.00         |
| 杭州钱江中小企业创业投资有限公司     | 10,642,300.00         | 7.05          |
| 杭州立阳投资管理合伙企业(有限合伙)   | 10,053,000.00         | 6.66          |
| 王森                   | 4,622,500.00          | 3.06          |
| 盛国祥                  | 2,055,000.00          | 1.36          |
| 吕勤                   | 1,526,400.00          | 1.01          |
| 谢新华                  | 1,117,400.00          | 0.74          |
| 黄斌                   | 410,600.00            | 0.27          |
| 杭州茂信合利股权投资合伙企业(有限合伙) | 12,080,000.00         | 8.00          |
| 新疆硕源天山股权投资有限合伙企业     | 3,020,000.00          | 2.00          |
| 孙坚                   | 3,020,000.00          | 2.00          |
| 任海斌                  | 1,510,000.00          | 1.00          |
| 合 计                  | <u>151,000,000.00</u> | <u>100.00</u> |

中艺生态属园林绿化行业。经营范围：服务：承接环境工程、水处理工程，园林绿化工程施工、设计及绿化养护管理，市政公用工程施工总承包，园林仿古建筑工程专业承包，环保工程专业承包，城市及道路照明工程专业承包，体育场地设施工程专业承包，物业管理，承办展览；批发、零售：园林建设构配件，植物，花卉，山石，盆景。主要产品或提供的劳务：园林绿化工程施工服务。

### 三、备考合并财务报表的编制基础和基本假设

根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 109 号）和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件（2014 年修订）》（证监会公告〔2014〕27 号）的规定，公司依据交易完成后的资产、业务架构编制本备考合并财务报表。

备考合并财务报表具体编制方法为：

1. 本备考财务报表以本公司经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审阅的 2015 年 1-6 月财

务报表和中艺生态经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的 2014 年度、2015 年 1-6 月的财务报表为基础,并假设本公司通过本次交易实现的非同一控制合并中艺生态的整体架构于 2013 年 12 月 31 日已存在,即假设购买日为 2013 年 12 月 31 日,自 2013 年 12 月 31 日起将中艺生态纳入备考合并财务报表的编制范围,本公司按此整体架构持续经营。

2. 本次交易新增的投资 124,200 万元中 75%使用本公司股份支付,25%使用配套融资所得现金支付,上述未支付的投资款在备考合并资产负债表中的“资本公积”项目列示。

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

4. 本备考财务报表以本次重组交易的资产基础法评估值为基础考虑 2014 年至 2015 年 1-6 月的折旧与摊销后确定购买日中艺生态各项资产、负债的公允价值,并以此为基础在备考财务报表中进行后续计量,中艺生态可辨认净资产公允价值与账面价值的差额主要系专利权、商标权、房屋建筑物等资产的评估增值,该等评估增值额在备考合并财务报表中已确认为无形资产和固定资产。在编制本备考合并财务报表时假设该等无形资产和固定资产于 2014 年 1 月 1 日已经存在,并且在备考期内进行折旧与摊销。

5. 本备考财务报表以重组方案确定的支付对价作为购买成本,以该购买成本扣除购买日的可辨认净资产公允价值份额确认为备考合并财务报表的商誉。

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

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

8. 本备考财务报表主要为本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求而编制,仅供本公司以现金及发行股份购买中艺生态股份之目的使用。

#### **四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错**

##### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的备考合并财务报表按照本附注三所述的编制基础和基本假设以及企业会计准则的要求,真实、完整地反映了备考财务状况和备考经营成果等有关信息。

##### **(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本备考合并财务报表的会计期间为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止。



### **(三) 营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

#### **1. 同一控制下企业合并的会计处理**

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### **2. 非同一控制下企业合并的会计处理**

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否

属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；原持有的股权投资为可供出售金融资产的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入购买日所属当期损益；原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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### **(六) 合并财务报表的编制方法**

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。

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

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

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

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应

享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易，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时，本公司将多次交易事项作为一揽子交易，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；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：

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。

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

#### **（七）现金等价物的确定标准**

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

#### **（八）外币业务折算**

##### **1. 外币业务**

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

#### **（九）金融工具的确认和计量**

##### **1. 金融资产和金融负债的分类**

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

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

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1)持有至到期投资以及应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

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

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收

到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1)放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2)未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

#### 4. 金融资产和金融负债的终止确认条件

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

#### 5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术(包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 6. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

##### (1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额

确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2)可供出售金融资产减值

可供出售金融资产出现下列情形之一表明该资产发生减值：1)发行方或债务人发生了严重财务困难；2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；3)债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；4)债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；5)因发行方发生重大财务困难，该可供出售金融资产无法在活跃市场继续交易；6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高，担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；7)权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；9)其他表明可供出售金融资产发生减值的客观依据。

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准及其计提方法

|                      |                                                                                |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准 | 应收账款——余额列前五位的应收账款或占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。 |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------|

|                      |                                                                                            |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法 | 经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。 |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|

## 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

### 水利疏浚及堤防工程业务

| 账 龄               | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------------------|--------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年, 下同) | 5            | 5             |
| 1-2 年             | 10           | 10            |
| 2-3 年             | 20           | 20            |
| 3-4 年             | 30           | 30            |
| 4-5 年             | 50           | 50            |
| 5-7 年             | 80           | 80            |
| 7 年以上             | 100          | 100           |

### 园林绿化业务

| 账 龄               | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------------------|--------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年, 下同) | 5            | 5             |
| 1-2 年             | 10           | 10            |
| 2-3 年             | 20           | 20            |
| 3-4 年             | 50           | 50            |
| 4 年以上             | 100          | 100           |

### 环保设备销售及环保工程业务

| 账 龄               | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------------------|--------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年, 下同) | 5            | 5             |
| 1-2 年             | 10           | 10            |
| 2-3 年             | 30           | 30            |
| 3-5 年             | 50           | 50            |
| 5 年以上             | 100          | 100           |

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

### (十一) 存货的确认和计量

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

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

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

4. 低值易耗品和包装物均按照一次转销法进行摊销。

5. 劳务成本的具体核算方法

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

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

7. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可



变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额；为工程施工持有的存货，在正常生产经营过程中以验收结算的工程收入减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

8. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## **(十二) 长期股权投资的确认和计量**

### **1. 长期股权投资的投资成本的确定**

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

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资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当期损益。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

## 2. 长期股权投资的后续计量及收益确认方法

(1) 对实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

(3) 采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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；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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益予以抵销。

(4) 公司因追加投资等原因对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在个别财务报表中，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采用权益法核算的，相关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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。购买日之前持有的股权投资采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理的，原持有股权的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全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

(5) 公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在个别财务报表

中，对于处置的股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行会计处理；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《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，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。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

### 4. 长期股权投资减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试。如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失，计提长期股权投资减值准备。

## **(十三) 投资性房地产的确认和计量**

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

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

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

## **(十四) 固定资产的确认和计量**

### 1. 固定资产确认条件

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

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

计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

## 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

## 3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

| 固定资产类别       | 预计使用寿命(年) | 预计净残值率    | 年折旧率(%)           |
|--------------|-----------|-----------|-------------------|
| 房屋及建筑物       | 20-40     | 3%/5%/10% | 2.38-4.85         |
| 机器设备(包括工程船舶) | 5-10      | 3%/5%/10% | 9.00-19.00        |
| 运输工具         | 5         | 3%/5%/10% | 18.00/19.00/19.40 |
| 电子设备         | 3-5       | 3%/5%     | 19.00-31.67       |

## 4. 固定资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定其可收回金额。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，再根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## (十五) 在建工程的确认和计量

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

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

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

## (十六) 借款费用的确认和计量

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

## (十七) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。本公司核算的主要为消耗性生物资产。

### 2. 生物资产按照成本计量。

3. 消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。苗木在达到以下一种状态，即视为已达到郁闭：

(1)在确定苗木大田种植的株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。按以往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

(2)用特定容器培育的苗木，视为已达到郁闭。

4. 收获或出售消耗性生物资产时采用月末一次加权平均法结转成本。

5. 公司至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值(即在日常活动中，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)低于其账面价值的，应当按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并确认为当期损失。

## **(十八) 无形资产的确认和计量**

### **1. 无形资产的初始计量**

无形资产按成本进行初始计量。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

### **2. 无形资产使用寿命及摊销**

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

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

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

### **3. 无形资产减值测试及减值准备计提方法**

资产负债表日，有迹象表明无形资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确

定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年年末都进行减值测试。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 4. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

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

#### (十九) 长期待摊费用的确认和摊销

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

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

#### (二十) 预计负债的确认和计量

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1)该义务是承担的现时义务；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **(二十一) 职工薪酬**

### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

公司在职工为其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，或根据其他相关会计准则要求或允许计入资产成本。

### **2. 离职后福利的会计处理方法**

公司对员工的离职后福利采取设定提存计划的形式。设定提存计划指由公司向单独主体缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十二) 股份支付的确认和计量**

### **1. 股份支付的种类**

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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. 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### **4. 股份支付的会计处理**

#### **(1) 以权益结算的股份支付**

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

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允



价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

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

#### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

### (二十三) 股份回购

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

### (二十四) 收入确认原则

#### 1. 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转

移给购货方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生的或将发生的成本能够可靠地计量。

## 2. 提供劳务

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

## 3. 让渡资产使用权

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

## 4. 建造合同

(1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

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

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

(4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(5) 公司提供建造服务的 BT(建设-移交)项目。建造期间对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号-建造合同》确认相关的收入和成本。建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款；未提供建造服务的，应按照建造过程中支付的工程价款等考虑合

同规定，确定长期应收款。其中，长期应收款应采用摊余成本计量并按期确认利息收入，实际利率在长期应收款存续期间内一般保持不变。

## **(二十五) 政府补助的确认和计量**

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

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

3. 政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

公司取得的用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助，划分为与资产相关的政府补助；公司取得的用于补偿以后期间或已经发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助；公司取得的既用于设备等长期资产的购置，也用于人工费、购买服务费、管理费等费用化支出的补偿的政府补助，属于与资产和收益均相关的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理，若无法区分，则将整项政府补助归类为与收益相关的政府补助。

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

## **(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

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

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

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

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

5. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## **(二十七) 租赁业务的确认和计量**

### **1. 租赁的分类：租赁分为融资租赁和经营租赁。**

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定为经营租赁。

### **2. 经营租赁的会计处理**

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

承租人：在租赁期内各个期间按照直线法将租金支出计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

### **3. 融资租赁的会计处理**

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

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认

融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

**(二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明**

**1. 会计政策变更**

本期公司无会计政策变更。

**2. 会计估计变更说明**

本公司之子公司浙江疏浚自 2015 年 4 月 1 日起变更应收款项的坏账准备计提比例。此项会计估计变更采用未来适用法。本次变更经公司第二届董事会第二十七次会议审议通过。对 2015 年 1-6 月损益的影响为调增子公司利润总额 11,434,042.50 元，增加归属于母公司股东的净利润 8,154,413.23 元，增加少数股东损益 421,118.64 元。

**(二十九) 前期差错更正说明**

本期公司无重要前期差错更正事项。

**五、税项**

**(一) 主要税种及税率**

| 税 种         | 计税依据                                 | 税 率               |
|-------------|--------------------------------------|-------------------|
| 增值税[注1]     | 销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额                 | 3%/6%/13%/17%     |
| 营业税         | 应纳税营业额                               | 服务业5%<br>工程、建筑业3% |
| 房产税         | 从价计征，按房产原值一次减除30%后的余值；<br>从租计征，按租金收入 | 1.2%/12%          |
| 城市维护建设税[注2] | 应缴流转税税额                              | 1%/5%/7%          |
| 教育费附加       | 应缴流转税税额                              | 3%                |
| 地方教育附加[注3]  | 应缴流转税税额                              | 1%/2%             |
| 企业所得税       | 应纳税所得额                               | 15%/25%           |

[注 1]浙江疏浚零星销售货物或提供应税劳务应缴增值税按小规模纳税人缴纳。

[注 2]浙江疏浚、水美环保的城市维护建设税根据工程所属当地计缴标准缴纳。

[注 3]浙江疏浚地方教育附加根据工程所属当地计缴标准缴纳。

**(二) 税收优惠及批文**

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)和《关于高新技术企业更名和复审等有关事项的通知》(国科火字[2011]123 号)有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省

地方税务局向公司颁发了《高新技术企业证书》，发证日期：2014 年 9 月 29 日，证书编号：GR201433000368，有效期：三年，从 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日按照 15%的税率享受所得税优惠政策。

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

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局联合下发的《关于认定杭州罗莱迪思照明系统有限公司等 535 家企业为 2013 年第一批高新技术企业的通知》（浙科发高〔2013〕292 号），中艺生态被认定为高新技术企业，自 2013 年 1 月 1 日起 3 年内减按 15%的税率计缴企业所得税。

## 六、备考合并财务报表范围

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### （一）企业集团的构成

| 子公司名称             | 主要经营地 | 注册地  | 子公司类型        | 业务性质             | 持股比例(%) |        |
|-------------------|-------|------|--------------|------------------|---------|--------|
|                   |       |      |              |                  | 直接      | 间接     |
| 中艺生态              | 浙江杭州  | 浙江湖州 | 全资子公司        | 园林绿化             | 100.00  |        |
| 湖州利阳农业科技<br>有限公司  | 浙江湖州  | 浙江湖州 | 中艺生态之<br>子公司 | 农林业              |         | 100.00 |
| 杭州玉树田景观设<br>计有限公司 | 浙江杭州  | 浙江杭州 | 中艺生态之<br>子公司 | 服务业              |         | 100.00 |
| 浙江疏浚              | 浙江湖州  | 浙江湖州 | 非全资子公司       | 水利疏浚             | 95.0893 |        |
| 水美环保              | 浙江杭州  | 浙江杭州 | 全资子公司        | 环保器材销售<br>环保工程施工 | 100.00  |        |
| 杞县水美              | 浙江杞县  | 浙江杞县 | 水美环保之<br>子公司 | 水污染治理            |         | 100.00 |

（续上表）

| 子公司名称             | 表决权<br>比例(%) | 取得方式           | 注册资本      | 期末实际出资额          | 实质上构成对子公司净<br>投资的其他项目余额 |
|-------------------|--------------|----------------|-----------|------------------|-------------------------|
| 中艺生态              | 100.00       | 非同一控制<br>下企业合并 | 15,100 万元 | 1,242,000,000.00 |                         |
| 湖州利阳农业科技<br>有限公司  | 100.00       | 直接设立           | 500 万元    | 5,000,000.00     |                         |
| 杭州玉树田景观设<br>计有限公司 | 100.00       | 直接设立           | 50 万元     | 500,000.00       |                         |

|      |         |            |          |                |  |
|------|---------|------------|----------|----------------|--|
| 浙江疏浚 | 95.0893 | 非同一控制下企业合并 | 7,875 万元 | 363,724,338.12 |  |
| 水美环保 | 100.00  | 同一控制下企业合并  | 4,000 万元 | 360,000,000.00 |  |
| 杞县水美 | 100.00  | 直接设立       | 1,000 万元 | 10,000,000.00  |  |

(续上表)

| 子公司名称         | 是否合并报表 | 少数股东权益        | 少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额 |
|---------------|--------|---------------|----------------------|
| 中艺生态          | 是      |               |                      |
| 湖州利阳农业科技有限公司  | 是      |               |                      |
| 杭州玉树田景观设计有限公司 | 是      |               |                      |
| 浙江疏浚          | 是      | 15,077,370.49 |                      |
| 水美环保          | 是      |               |                      |
| 杞县水美          | 是      |               |                      |

## (二) 报告期合并范围发生变更的说明

报告期内新纳入合并财务报表范围的主体

2014 年

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

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

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

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

2. 根据公司与水美环保兴源控股有限公司和钟伟尧等11名自然人签署的《现金及发行股份购买资产协议》之约定，公司2014 年第二次临时股东大会于2014 年9 月18 日审议通过的《关于公司现金及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，公司拟现金及非公开发行股票收购水美环保股东持有的该公司100%股权。

2014 年12 月26 日，公司取得中国证监会证监许可[2014]1432 号《关于核准杭州兴源过滤科技股份有限公司向兴源控股有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，核准公司向兴源控股有限公司等发行股份购买相关资产并募集配套资金事宜。

由于水美环保和本公司同受周立武最终控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下的企业合并。截至 2014 年12 月30 日，本次交易标的水美环保100%股权已过户至兴源过滤名下，相关工商变更登记手续已办理完毕。本公司在2014年12月末已拥有该公司的实质控制权，故将2014年12月31日确定为合并日，将其纳入合并财务报表范围，并依据《企业会计准则第20号-企业合并》的规定，相应调整了合并财务报表的比较数据。实际控制人在比较期间持有水美环保51%的股权，在编制比较报表时，按照实际控制人在水美环保享有的份额追溯调整。

## 七、备考合并财务报表项目注释

本备考合并财务报表的期初数指 2014 年 12 月 31 日备考合并财务报表数，期末数指 2015 年 6 月 30 日备考合并财务报表数，上年数指 2014 年度备考合并财务报表数，本期数指 2015 年 1-6 月备考合并财务报表数。

### （一）备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

| 币 种           | 期末数        |        |                       | 期初数        |        |                       |
|---------------|------------|--------|-----------------------|------------|--------|-----------------------|
|               | 外币金额       | 汇率     | 人民币金额                 | 外币金额       | 汇率     | 人民币金额                 |
| <b>库存现金</b>   |            |        |                       |            |        |                       |
| 人民币           |            |        | 179,682.82            |            |        | 143,862.56            |
| <b>银行存款</b>   |            |        |                       |            |        |                       |
| 人民币           |            |        | 119,790,426.08        |            |        | 225,818,801.64        |
| 美 元           | 530,617.02 | 6.1136 | 3,243,980.19          | 996,346.23 | 6.1190 | 6,096,642.58          |
| 小 计           |            |        | <u>123,034,406.27</u> |            |        | <u>231,915,444.22</u> |
| <b>其他货币资金</b> |            |        |                       |            |        |                       |
| 人民币           |            |        | 25,753,966.14         |            |        | 21,337,272.00         |
| 合 计           |            |        | <u>148,968,055.23</u> |            |        | <u>253,396,578.78</u> |

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

期末银行存款包括离退休专户资金 5,831,634.13 元，其他货币资金包括保函保证金、农民工工资保证金、票据保证金及信用证保证金等使用受限的资金 25,753,966.14 元。

#### 2. 应收票据

##### （1）明细情况



| 种 类    | 期末数          | 期初数           |
|--------|--------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 7,943,807.32 | 13,398,321.50 |

(2) 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据金额 31,371,776.99 元。

3. 应收账款

(1) 明细情况

| 种 类                   | 期末数                   |               |                      |              | 期初数                   |               |                      |              |
|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|
|                       | 占总额                   |               | 计提                   |              | 占总额比                  |               | 计提                   |              |
|                       | 账面余额                  | 比例 (%)        | 坏账准备                 | 比例 (%)       | 账面余额                  | 例 (%)         | 坏账准备                 | 比例 (%)       |
| 单项金额重大并单项<br>计提坏账准备   |                       |               |                      |              |                       |               |                      |              |
| 按组合计提坏账准备             | 700,175,155.79        | 100.00        | 84,497,622.66        | 12.07        | 652,531,434.63        | 100.00        | 81,892,786.56        | 12.55        |
| 单项金额虽不重大但<br>单项计提坏账准备 |                       |               |                      |              |                       |               |                      |              |
| 合 计                   | <u>700,175,155.79</u> | <u>100.00</u> | <u>84,497,622.66</u> | <u>12.07</u> | <u>652,531,434.63</u> | <u>100.00</u> | <u>81,892,786.56</u> | <u>12.55</u> |

[注]应收账款种类的说明

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

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

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

(2) 按账龄组合计提坏账准备情况

水利疏浚及堤防工程业务

| 账 龄   | 期末数                   |               |                      | 期初数                   |               |                      |
|-------|-----------------------|---------------|----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
|       | 账面余额                  | 比例 (%)        | 坏账准备                 | 账面余额                  | 比例 (%)        | 坏账准备                 |
| 1 年以内 | 108,713,981.89        | 46.56         | 5,435,699.09         | 114,285,714.47        | 49.77         | 5,714,285.72         |
| 1-2 年 | 37,986,087.68         | 16.27         | 3,798,608.77         | 47,203,423.36         | 20.55         | 4,720,342.34         |
| 2-3 年 | 59,967,529.28         | 25.68         | 11,993,505.86        | 42,994,343.33         | 18.72         | 12,898,303.00        |
| 3-4 年 | 11,191,620.29         | 4.79          | 3,357,486.09         | 9,426,683.29          | 4.10          | 4,713,341.65         |
| 4-5 年 | 2,802,014.00          | 1.20          | 1,401,007.00         | 10,921,714.38         | 4.76          | 5,460,857.19         |
| 5-7 年 | 12,850,636.09         | 5.50          | 10,280,508.87        | 4,819,656.27          | 2.10          | 4,819,656.27         |
| 小 计   | <u>233,511,869.23</u> | <u>100.00</u> | <u>36,266,815.68</u> | <u>229,651,535.10</u> | <u>100.00</u> | <u>38,326,786.17</u> |

园林绿化业务

| 账 龄   | 期末数                   |               |                      | 期初数                   |               |                      |
|-------|-----------------------|---------------|----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
|       | 账面余额                  | 比例 (%)        | 坏账准备                 | 账面余额                  | 比例 (%)        | 坏账准备                 |
| 1 年以内 | 140,761,983.67        | 68.49         | 7,038,099.19         | 136,243,292.31        | 65.93         | 6,812,164.62         |
| 1-2 年 | 25,718,332.71         | 12.51         | 2,571,833.27         | 31,523,429.34         | 15.25         | 3,152,342.94         |
| 2-3 年 | 30,571,908.76         | 14.87         | 6,114,381.76         | 28,898,901.41         | 13.98         | 5,779,780.28         |
| 3-4 年 | 5,510,677.21          | 2.68          | 2,755,338.61         | 6,125,242.10          | 2.96          | 3,062,621.05         |
| 4 年以上 | 2,990,721.88          | 1.45          | 2,990,721.88         | 3,884,045.98          | 1.88          | 3,884,045.98         |
| 小 计   | <u>205,553,624.23</u> | <u>100.00</u> | <u>21,470,374.71</u> | <u>206,674,911.14</u> | <u>100.00</u> | <u>22,690,954.87</u> |

#### 环保设备销售及环保工程业务

| 账 龄   | 期末数                   |               |                      | 期初数                   |               |                      |
|-------|-----------------------|---------------|----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
|       | 账面余额                  | 比例 (%)        | 坏账准备                 | 账面余额                  | 比例 (%)        | 坏账准备                 |
| 1 年以内 | 169,114,187.22        | 64.76         | 8,455,709.35         | 142,059,039.13        | 65.70         | 7,102,951.95         |
| 1-2 年 | 61,588,841.31         | 23.59         | 6,158,884.13         | 52,139,766.77         | 24.12         | 5,213,976.68         |
| 2-3 年 | 18,653,845.92         | 7.14          | 5,596,153.78         | 14,670,854.25         | 6.79          | 4,401,256.27         |
| 3-5 年 | 10,406,205.76         | 3.99          | 5,203,102.89         | 6,356,935.25          | 2.94          | 3,178,467.63         |
| 5 年以上 | 1,346,582.12          | 0.52          | 1,346,582.12         | 978,392.99            | 0.45          | 978,392.99           |
| 小 计   | <u>261,109,662.33</u> | <u>100.00</u> | <u>26,760,432.27</u> | <u>216,204,988.39</u> | <u>100.00</u> | <u>20,875,045.52</u> |

(4) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(5) 期末应收账款金额前 5 名情况

| 单位名称             | 与本公司<br>关系 | 期末余额                  | 账龄    | 占应收账款<br>总额的比例 (%) |
|------------------|------------|-----------------------|-------|--------------------|
| 孝义市胜溪湖生态湿地建设有限公司 | 非关联方       | 29,035,803.00         | 3 年以内 | 4.15               |
| 清远市代建项目管理局       | 非关联方       | 25,558,451.32         | 3 年以内 | 3.65               |
| 浙江宏电环保科技有限公司     | 非关联方       | 27,556,175.00         | 1 年以内 | 3.94               |
| 无锡市重点水利工程建设管理处   | 非关联方       | 21,925,259.97         | 6 年以内 | 3.13               |
| 乐清市河道综合整治办公室     | 非关联方       | 21,006,453.77         | 1 年以内 | 3.00               |
| 小 计              |            | <u>125,082,143.06</u> |       | <u>17.87</u>       |

#### 4. 预付款项

(1) 账龄分析

| 账 龄   | 期末数           |        | 期初数           |        |
|-------|---------------|--------|---------------|--------|
|       | 账面余额          | 比例 (%) | 账面余额          | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 16,675,128.24 | 97.09  | 10,679,703.38 | 97.80  |

|         |                      |               |                      |               |
|---------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| 1 至 2 年 | 417,784.68           | 2.43          | 168,664.00           | 1.54          |
| 2 至 3 年 | 37,932.61            | 0.22          | 28,438.61            | 0.26          |
| 3 年以上   | 44,526.00            | 0.26          | 43,895.00            | 0.40          |
| 合 计     | <u>17,175,371.53</u> | <u>100.00</u> | <u>10,920,700.99</u> | <u>100.00</u> |

(2) 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称          | 与本公司<br>关系 | 期末数                 | 账龄    | 未结算原因   |
|---------------|------------|---------------------|-------|---------|
| 杭州和硕科技有限公司    | 非关联方       | 1,866,818.50        | 1 年以内 | 按合同约定付款 |
| 桐乡市膜创环保设备有限公司 | 非关联方       | 943,331.66          | 1 年以内 | 按合同约定付款 |
| 天津神农种业有限责任公司  | 非关联方       | 758,100.00          | 1 年以内 | 按合同约定付款 |
| 杭州同创环保工程有限公司  | 非关联方       | 572,893.80          | 1 年以内 | 按合同约定付款 |
| 微山县鑫诚管业有限公司   | 非关联方       | 536,500.00          | 1 年以内 | 按合同约定付款 |
| 合 计           |            | <u>4,677,643.96</u> |       |         |

(3) 期末无预付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

## 5. 其他应收款

(1) 明细情况

| 项 目                   | 期末数                   |               |                      |              | 期初数                   |               |                      |              |
|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|-----------------------|---------------|----------------------|--------------|
|                       | 占总额                   |               | 计提                   |              | 占总额                   |               | 计提                   |              |
|                       | 账面余额                  | 比例 (%)        | 坏账准备                 | 比例 (%)       | 账面余额                  | 比例 (%)        | 坏账准备                 | 比例 (%)       |
| 单项金额重大并单<br>项计提坏账准备   |                       |               |                      |              |                       |               |                      |              |
| 按组合计提坏账准备             | 142,898,915.81        | 100.00        | 15,972,432.08        | 11.18        | 122,629,706.76        | 100.00        | 13,439,795.28        | 10.96        |
| 单项金额虽不重大<br>但单项计提坏账准备 |                       |               |                      |              |                       |               |                      |              |
| 合 计                   | <u>142,898,915.81</u> | <u>100.00</u> | <u>15,972,432.08</u> | <u>11.18</u> | <u>122,629,706.76</u> | <u>100.00</u> | <u>13,439,795.28</u> | <u>10.96</u> |

[注] 其他应收款种类的说明

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

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

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

(2) 按账龄组合计提坏账准备情况

水利疏浚及堤防工程业务

| 账 龄   | 期末数                  |               |                     | 期初数                  |               |                     |
|-------|----------------------|---------------|---------------------|----------------------|---------------|---------------------|
|       | 账面余额                 | 比例 (%)        | 坏账准备                | 账面余额                 | 比例 (%)        | 坏账准备                |
| 1 年以内 | 22,616,371.01        | 54.23         | 1,130,818.55        | 25,727,846.42        | 65.00         | 1,286,392.32        |
| 1-2 年 | 12,094,566.60        | 29.00         | 1,209,456.66        | 8,389,557.48         | 21.20         | 838,955.75          |
| 2-3 年 | 3,109,133.00         | 7.45          | 621,826.60          | 1,467,000.00         | 3.71          | 440,100.00          |
| 3-4 年 | 180,000.00           | 0.43          | 54,000.00           | 703,000.00           | 1.78          | 351,500.00          |
| 4-5 年 | 2,299,740.00         | 5.51          | 1,149,870.00        | 1,858,740.00         | 4.70          | 929,370.00          |
| 5-7 年 | 1,409,625.00         | 3.38          | 1,127,700.00        | 1,427,519.00         | 3.61          | 1,427,519.00        |
| 小 计   | <u>41,709,435.61</u> | <u>100.00</u> | <u>5,293,671.81</u> | <u>39,573,662.90</u> | <u>100.00</u> | <u>5,273,837.07</u> |

园林绿化业务

| 账 龄   | 期末数                  |               |                     | 期初数                  |               |                     |
|-------|----------------------|---------------|---------------------|----------------------|---------------|---------------------|
|       | 账面余额                 | 比例 (%)        | 坏账准备                | 账面余额                 | 比例 (%)        | 坏账准备                |
| 1 年以内 | 46,000,773.84        | 57.43         | 2,300,038.70        | 49,704,778.43        | 73.60         | 2,485,238.93        |
| 1-2 年 | 24,791,161.45        | 30.94         | 2,479,116.14        | 10,206,619.89        | 15.12         | 1,020,661.99        |
| 2-3 年 | 3,712,031.38         | 4.63          | 742,406.28          | 3,821,835.10         | 5.66          | 764,367.02          |
| 3-4 年 | 3,221,520.40         | 4.02          | 1,610,760.20        | 1,530,120.00         | 2.27          | 765,060.00          |
| 4 年以上 | 2,384,916.76         | 2.98          | 2,384,916.76        | 2,260,075.26         | 3.35          | 2,260,075.26        |
| 小 计   | <u>80,110,403.83</u> | <u>100.00</u> | <u>9,517,238.08</u> | <u>67,523,428.68</u> | <u>100.00</u> | <u>7,295,403.20</u> |

环保设备销售及环保工程业务

| 账 龄   | 期末数                  |               |                     | 期初数                  |               |                   |
|-------|----------------------|---------------|---------------------|----------------------|---------------|-------------------|
|       | 账面余额                 | 比例 (%)        | 坏账准备                | 账面余额                 | 比例 (%)        | 坏账准备              |
| 1 年以内 | 20,137,648.50        | 95.53         | 1,006,882.43        | 14,633,730.31        | 94.21         | 731,686.52        |
| 1-2 年 | 686,543.00           | 3.26          | 68,654.30           | 681,284.87           | 4.39          | 68,128.49         |
| 2-3 年 | 233,784.87           | 1.11          | 70,135.46           | 209,800.00           | 1.35          | 62,940.00         |
| 3-5 年 | 10,500.00            | 0.05          | 5,250.00            |                      |               |                   |
| 5 年以上 | 10,600.00            | 0.05          | 10,600.00           | 7,800.00             | 0.05          | 7,800.00          |
| 小 计   | <u>21,079,076.37</u> | <u>100.00</u> | <u>1,161,522.19</u> | <u>15,532,615.18</u> | <u>100.00</u> | <u>870,555.01</u> |

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

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称          | 与本公司<br>关系 | 期末余额          | 账龄    | 占其他应收款<br>总额的比例 (%) |
|---------------|------------|---------------|-------|---------------------|
| 湖州市水利投资发展有限公司 | 非关联方       | 12,108,135.00 | 1 年以内 | 8.47                |
| 苍南县县城建设开发有限公司 | 非关联方       | 11,866,972.00 | 1-2 年 | 8.30                |

|                    |      |                      |      |              |
|--------------------|------|----------------------|------|--------------|
| 绍兴市园林建设有限公司        | 非关联方 | 5,861,920.45         | 1年以内 | 4.10         |
| 昆明市滇池治理底泥疏浚三期工程指挥部 | 非关联方 | 5,629,610.00         | 1-2年 | 3.94         |
| 卢银轩                | 非关联方 | 4,200,000.00         | 1年以内 | 2.94         |
| 小计                 |      | <u>39,666,637.45</u> |      | <u>27.75</u> |

(5) 其他应收关联方款项情况详见本备考财务报表附注八(三)之说明。

6. 存货

(1) 明细情况

| 项 目       | 期末数                   |                   |                       | 期初数                   |                   |                       |
|-----------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
|           | 账面余额                  | 跌价准备              | 账面价值                  | 账面余额                  | 跌价准备              | 账面价值                  |
| 原材料       | 23,166,254.59         |                   | 23,166,254.59         | 20,456,823.29         |                   | 20,456,823.29         |
| 周转材料      | 14,684.41             |                   | 14,684.41             | 9,055.39              |                   | 9,055.39              |
| 库存商品      | 30,711,670.03         | 727,869.93        | 29,983,800.10         | 32,552,327.49         | 727,869.93        | 31,824,457.56         |
| 生产成本      | 13,644,379.75         |                   | 13,644,379.75         | 12,439,033.20         |                   | 12,439,033.20         |
| 发出商品      | 7,417,351.32          |                   | 7,417,351.32          | 13,893,483.35         |                   | 13,893,483.35         |
| 自制半成品     | 22,845,034.06         |                   | 22,845,034.06         | 22,857,834.06         |                   | 22,857,834.06         |
| 劳务成本      | 21,122,425.55         |                   | 21,122,425.55         | 16,741,853.25         |                   | 16,741,853.25         |
| 建造合同形成的资产 | 634,886,414.94        |                   | 634,886,414.94        | 532,464,317.10        |                   | 532,464,317.10        |
| 消耗性生物资产   | 506,483.48            |                   | 506,483.48            | 317,038.48            |                   | 317,038.48            |
| 合 计       | <u>754,314,698.13</u> | <u>727,869.93</u> | <u>753,586,828.20</u> | <u>651,731,765.61</u> | <u>727,869.93</u> | <u>651,003,895.68</u> |

(2) 存货跌价准备

1) 增减变动情况

| 类 别  | 期初数        | 本期增加 | 本期减少 |    | 期末数        |
|------|------------|------|------|----|------------|
|      |            |      | 转回   | 转销 |            |
| 库存商品 | 727,869.93 |      |      |    | 727,869.93 |

2) 本期计提、转回情况说明

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

(3) 期末存货余额中无资本化利息金额。

7. 其他流动资产

| 项 目       | 期末数                 | 期初数                  |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 理财产品      |                     | 16,000,000.00        |
| 预缴房产税     |                     | 37,339.68            |
| 预缴企业所得税   | 3,493,239.99        | 700,969.78           |
| 待抵扣增值税进项税 | 484,700.39          | 321,982.07           |
| 合 计       | <u>3,977,940.38</u> | <u>17,060,291.53</u> |

8. 长期应收款

(1) 明细情况

| 项 目          | 期末数                   |                       |                       | 期初数                   |                       |                       | 折现率<br>区间 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
|              | 账面余额                  | 坏账准备                  | 账面价值                  | 账面余额                  | 坏账准备                  | 账面价值                  |           |
| 大丰市斗龙港生态公园   |                       |                       |                       |                       |                       |                       |           |
| 建设工程BT项目(一期) | 140,678,555.27        |                       | 140,678,555.27        | 155,866,630.61        |                       | 155,866,630.61        | 10%-13%   |
| 郑东新区四港联动大道   |                       |                       |                       |                       |                       |                       |           |
| 生态廊道工程BT项目   | 6,688,714.05          |                       | 6,688,714.05          | 9,703,537.19          |                       | 9,703,537.19          | 10%-13%   |
| 合 计          | <u>147,367,269.32</u> | <u>147,367,269.32</u> | <u>147,367,269.32</u> | <u>165,570,167.80</u> | <u>165,570,167.80</u> | <u>165,570,167.80</u> |           |

(2) 其他说明

1) 公司以 BT 方式承建大丰市斗龙港生态公园建设工程一期项目，回购期限为 3 年(不含建设期)，由对方分期付款。根据项目累计造价及回购支付安排，期末应收大丰市斗龙港生态公园建设工程款 160,901,254.46 元及未确认融资收益 20,222,699.19 元，共计 140,678,555.27 元。

2) 公司以 BT 方式承建郑东新区四港联动大道生态廊道工程项目，回购期限为 5 年(不含建设期)，由对方分期付款。根据工程累计造价及回购支付安排，期末应收郑东新区四港联动大道生态廊道工程款 7,346,600.00 元及未确认融资收益 657,885.95 元，共计 6,688,714.05 元。

9. 投资性房地产

(1) 明细情况

| 类 别        | 期初数           | 本期购置增加       | 本期减少 | 期末数           |
|------------|---------------|--------------|------|---------------|
| 1) 账面原值    |               |              |      |               |
| 房屋及建筑物     | 62,411,000.00 |              |      | 62,411,000.00 |
| 2) 累计折旧/摊销 |               | 本期计提         |      |               |
| 房屋及建筑物     | 2,270,200.11  | 1,513,466.74 |      | 3,783,666.85  |

3) 账面价值

房屋及建筑物 60,140,799.89 58,627,333.15

(2) 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

10. 固定资产

(1) 明细情况

| 类 别     | 期初数                   | 本期购置增加               | 在建工程转入              | 本期减少              | 期末数                   |
|---------|-----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 1) 账面原值 |                       |                      |                     |                   |                       |
| 房屋及建筑物  | 272,168,314.09        | 19,002,563.78        | 1,166,539.89        | 292,337,417.76    |                       |
| 机器设备    | 279,834,123.51        | -600,694.94          |                     | 375,165.00        | 278,858,263.57        |
| 运输工具    | 19,057,582.83         | 1,344,026.17         |                     | 384,898.00        | 20,016,711.00         |
| 电子及其他设备 | 13,065,210.51         | 4,189,549.50         |                     | 131,718.00        | 17,123,042.01         |
| 合 计     | <u>584,125,230.94</u> | <u>23,935,444.51</u> | <u>1,166,539.89</u> | <u>891,781.00</u> | <u>608,335,434.34</u> |
| 2) 累计折旧 |                       |                      |                     |                   |                       |
|         |                       | 本期计提                 |                     |                   |                       |
| 房屋及建筑物  | 22,928,467.77         | 6,399,985.42         |                     | 29,328,453.19     |                       |
| 机器设备    | 89,973,322.56         | 12,824,913.38        |                     | 337,648.50        | 102,460,587.44        |
| 运输工具    | 8,468,653.34          | 1,517,967.81         |                     | 380,633.10        | 9,605,988.05          |
| 电子及其他设备 | 5,839,149.75          | 1,189,231.50         |                     | 125,469.96        | 6,902,911.29          |
| 合 计     | <u>127,209,593.42</u> | <u>21,932,098.11</u> |                     | <u>843,751.56</u> | <u>148,297,939.97</u> |

3) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

4) 账面价值

|         |                       |                       |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 房屋及建筑物  | 249,239,846.32        | 263,008,964.57        |
| 机器设备    | 189,860,800.95        | 176,397,676.13        |
| 运输工具    | 10,588,929.49         | 10,410,722.95         |
| 电子及其他设备 | 7,226,060.76          | 10,220,130.72         |
| 合 计     | <u>456,915,637.52</u> | <u>460,037,494.37</u> |

(2) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

| 项 目 | 账面原值          | 账面价值          | 未办妥产权证书原因 | 预计办结产权证书时间 |
|-----|---------------|---------------|-----------|------------|
| 办公楼 | 59,695,303.14 | 57,531,348.40 | 尚未办理竣工决算  | 2015 年     |

|        |                       |                       |            |        |
|--------|-----------------------|-----------------------|------------|--------|
| 二期厂房   | 58,118,906.87         | 56,738,582.83         | 尚未办理竣工决算   | 2015 年 |
| 2 号科研楼 | 4,048,698.00          | 3,807,075.26          | 尚未办理竣工决算   | 2015 年 |
| 1 号科研楼 | 6,408,930.00          | 6,256,717.91          | 尚未办理竣工决算   | 2015 年 |
| 展厅     | 404,500.00            | 394,893.13            | 尚未办理竣工决算   | 2015 年 |
| 船 舶    | 5,448,399.49          | 2,692,637.84          | 无需办理或正在办理中 |        |
| 合 计    | <u>134,124,737.50</u> | <u>127,421,255.37</u> |            |        |

(5) 期末用于抵押或担保的固定资产，详见本备考财务报表附注十之说明。

## 11. 在建工程

### (1) 明细情况

| 工程名称    | 期末数                  |                      | 期初数                  |                      |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|         | 账面余额                 | 减值准备                 | 账面余额                 | 减值准备                 |
| 东部新区办公楼 | 23,136,897.00        | 23,136,897.00        | 23,136,897.00        | 23,136,897.00        |
| 船舶更新改造  | 1,899,643.88         | 1,899,643.88         | 827,068.80           | 827,068.80           |
| 零星工程    |                      |                      | 361,050.00           | 361,050.00           |
| 合 计     | <u>25,036,540.88</u> | <u>25,036,540.88</u> | <u>24,325,015.80</u> | <u>24,325,015.80</u> |

### (2) 重大在建工程增减变动情况

| 工程名称    | 期初数                  | 本期增加                | 本期转入<br>固定资产        | 本期其<br>他减少        | 期末数                  |
|---------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 东部新区办公楼 | 23,136,897.00        |                     |                     |                   | 23,136,897.00        |
| 船舶更新改造  | 827,068.80           | 1,261,519.70        |                     | 188,944.62        | 1,899,643.88         |
| 零星工程    | 361,050.00           | 805,489.89          | 1,166,539.89        |                   |                      |
| 合 计     | <u>24,325,015.80</u> | <u>2,067,009.59</u> | <u>1,166,539.89</u> | <u>188,944.62</u> | <u>25,036,540.88</u> |

(续上表)

| 工程名称    | 利息资本化累计金额 | 其中:本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---------|-----------|--------------|-------------|------|
| 东部新区办公楼 |           |              |             |      |
| 船舶更新改造  |           |              |             |      |
| 零星工程    |           |              |             |      |
| 合 计     |           |              |             |      |

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。



## 12. 无形资产

### (1) 明细情况

| 项 目                            | 期初数                   | 本期增加                |                   |    | 本期减少 |    | 期末数                   |
|--------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|----|------|----|-----------------------|
|                                |                       | 购置                  | 内部研发              | 其他 | 处置   | 其他 |                       |
| 1) 账面原值                        |                       |                     |                   |    |      |    |                       |
| 土地使用权                          | 90,196,583.59         |                     |                   |    |      |    | 90,196,583.59         |
| 软件                             | 2,316,493.86          |                     | 197,056.92        |    |      |    | 2,513,550.78          |
| 专利权                            | 68,282,169.18         |                     |                   |    |      |    | 68,282,169.18         |
| 商标权                            | 2,679,500.00          |                     |                   |    |      |    | 2,679,500.00          |
| 合计                             | <u>163,474,746.63</u> |                     | <u>197,056.92</u> |    |      |    | <u>163,671,803.55</u> |
| 2) 累计摊销                        |                       |                     | 计提                | 其他 | 处置   | 其他 |                       |
| 土地使用权                          | 5,477,890.59          | 997,447.00          |                   |    |      |    | 6,475,337.59          |
| 软件                             | 917,616.69            | 230,829.00          |                   |    |      |    | 1,148,445.69          |
| 专利权                            | 8,897,815.38          | 3,793,453.84        |                   |    |      |    | 12,691,269.22         |
| 商标权                            | 233,000.00            | 116,500.00          |                   |    |      |    | 349,500.00            |
| 合计                             | <u>15,526,322.66</u>  | <u>5,138,229.84</u> |                   |    |      |    | <u>20,664,552.50</u>  |
| 3) 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。 |                       |                     |                   |    |      |    |                       |
| 4) 账面价值                        |                       |                     |                   |    |      |    |                       |
| 土地使用权                          | 84,718,693.00         |                     |                   |    |      |    | 83,721,246.00         |
| 软件                             | 1,398,877.17          |                     |                   |    |      |    | 1,365,105.09          |
| 专利权                            | 59,384,353.80         |                     |                   |    |      |    | 55,590,899.96         |
| 商标权                            | 2,446,500.00          |                     |                   |    |      |    | 2,330,000.00          |
| 合 计                            | <u>147,948,423.97</u> |                     |                   |    |      |    | <u>143,007,251.05</u> |

[注]本期摊销 5,138,229.84 元。

(2) 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本备考财务报表附注十之说明。

## 13. 商誉

### (1) 明细情况

| 被投资单位名称 | 期初数                     | 本期增加 | 本期减少 | 期末数                     | 期末减值准备 |
|---------|-------------------------|------|------|-------------------------|--------|
| 浙江疏浚    | 124,212,382.58          |      |      | 124,212,382.58          |        |
| 中艺生态    | 922,087,513.30          |      |      | 922,087,513.30          |        |
| 合 计     | <u>1,046,299,895.88</u> |      |      | <u>1,046,299,895.88</u> |        |

### (2) 形成过程说明

1) 浙江疏浚商誉系本期本公司收购浙江疏浚相应股权时，按浙江疏浚收购股权比例计算的收购时享有被收购方可辨认净资产公允价值份额 239,511,955.54 元与收购成本 363,724,338.12 元的差额 124,212,382.58 元。

2) 中艺生态 2014 年 1 月 1 日备考合并财务报表的商誉形成过程

|                                        |                       |
|----------------------------------------|-----------------------|
| 企业合并成本                                 | 1,242,000,000.00      |
| 减：中艺生态2015年6月30日归属于母公司的可辨认净资产公允价值      | 435,369,819.92        |
| 加：中艺生态2014年度的归属于母公司的备考净利润              | 64,118,645.94         |
| 加：中艺生态2015年1-6月的归属于母公司备考净利润            | 16,338,687.28         |
| 减：中艺生态2014年1月1日至2015年6月30日分红中分配给原股东的部分 | 30,000,000.00         |
| 加：中艺生态2014年1月1日至2015年6月30日原股东投入的部分     | 65,000,000.00         |
| 商 誉                                    | <u>922,087,513.30</u> |

[注]根据公司与杭州中艺生态环境工程有限公司(以下简称中艺生态)股东吴劼、双兴棋、信达股权投资(天津)有限公司、杭州茂信合利股权投资合伙企业(有限合伙)、杭州钱江中小企业创业投资有限公司、杭州立阳投资管理合伙企业(有限合伙)、王森、孙坚、新疆硕源天山股权投资有限合伙企业、盛国祥、吕勤、任海斌、谢新华、黄斌签署的《兴源环境科技股份有限公司附条件生效的现金及发行股份购买资产协议》之约定，公司第二届董事会第三十二次会议审议通过的《关于公司现金及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，公司拟以现金及非公开发行股票收购中艺生态股东持有的该公司 100%股权，公司以中艺生态截至 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产为基础，考虑评估增值因素，对中艺生态 2014 年度、2015 年 1-6 月的备考报表进行调整，并以此推算 2014 年 1 月 1 日中艺生态可辨认净资产的公允价值，从而计算公司合并中艺生态的商誉。

根据坤元资产评估有限公司出具的《资产评估报告书》(坤元评报(2015)558 号)，截至 2015 年 6 月 30 日，中艺生态固定资产评估增值 3,819,819.30 元，无形资产评估增值 49,400,000.00 元，剔除所得税影响后可辨认净资产公允价值 435,369,819.92 元，归属于母公司的可辨认净资产公允价值为 435,369,819.92 元。

本备考合并财务报表已按可辨认净资产公允价值对中艺生态 2014 年度、2015 年 1-6 月财务报表进行调整，调整减少中艺生态 2014 年度净利润 5,788,316.47 元，调整减少中艺生态公司 2015 年 1-6 月净利润 3,010,242.07 元。

(3) 经测试，期末未发现商誉存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

14. 递延所得税资产/递延所得税负债

已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

| 递延所得税资产项目           | 期末数                  |                       | 期初数                  |                       |
|---------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                     | 递延所得税资产              | 可抵扣暂时性差异              | 递延所得税资产              | 可抵扣暂时性差异              |
| 坏账准备的所得税影响          | 17,799,328.75        | 90,952,816.66         | 17,566,055.20        | 88,037,178.64         |
| 存货跌价准备的所得税影响        | 109,180.49           | 727,869.93            | 109,180.49           | 727,869.93            |
| 无形资产摊销的所得税影响        | 49,638.99            | 330,926.63            | 49,638.99            | 330,926.63            |
| 未弥补亏损的所得税影响         | 204,289.93           | 817,159.70            | 22,572.78            | 90,291.12             |
| 合并抵消内部交易未实现利润的所得税影响 |                      |                       | 16,112.40            | 107,415.98            |
| 合 计                 | <u>18,162,438.16</u> | <u>92,828,772.92</u>  | <u>17,763,559.86</u> | <u>89,293,682.30</u>  |
| 递延所得税负债项目           | 期末数                  |                       | 期初数                  |                       |
|                     | 递延所得税负债              | 应纳税暂时性差异              | 递延所得税负债              | 应纳税暂时性差异              |
| 评估增值额的所得税影响         | 35,729,552.88        | 169,981,957.58        | 37,411,454.25        | 178,432,625.26        |
| BT 项目融资收益           | 4,811,712.35         | 32,078,082.30         | 3,339,923.65         | 22,266,157.64         |
| 合 计                 | <u>40,541,265.23</u> | <u>202,060,039.88</u> | <u>40,751,377.90</u> | <u>200,698,782.90</u> |

15. 其他非流动资产

| 项 目     | 期末数          | 期初数        |
|---------|--------------|------------|
| 预付工程设备款 | 1,124,876.77 | 744,248.30 |

16. 资产减值准备明细

| 项 目    | 期初数                  | 本期计提                | 本期减少 |    | 期末数                   |
|--------|----------------------|---------------------|------|----|-----------------------|
|        |                      |                     | 转回   | 转销 |                       |
| 坏账准备   | 95,332,581.84        | 5,137,472.90        |      |    | 100,470,054.74        |
| 存货跌价准备 | 727,869.93           |                     |      |    | 727,869.93            |
| 合 计    | <u>96,060,451.77</u> | <u>5,137,472.90</u> |      |    | <u>101,197,924.67</u> |

17. 短期借款

| 借款类别    | 期末数           | 期初数           |
|---------|---------------|---------------|
| 信用借款    | 10,000,000.00 | 5,000,000.00  |
| 保证借款    | 61,474,868.54 | 25,000,000.00 |
| 抵押借款    | 19,925,131.46 |               |
| 保证及质押借款 | 69,000,000.00 | 70,000,000.00 |

|            |                       |                       |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 保证及抵押、质押借款 | 13,000,000.00         | 25,550,000.00         |
| 保证及抵押借款    | 9,500,000.00          | 15,000,000.00         |
| 合 计        | <u>182,900,000.00</u> | <u>140,550,000.00</u> |

#### 18. 应付票据

##### (1) 明细情况

| 票据种类   | 期末数           | 期初数           |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 24,088,410.81 | 73,437,709.36 |

[注]其中：下一会计期间将到期的金额为 24,088,410.81 元。

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东票据。

(3) 期末无应付关联方票据。

#### 19. 应付账款

##### (1) 明细情况

| 账 龄   | 期末数                   | 期初数                   |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 1 年以内 | 527,313,098.07        | 560,753,603.00        |
| 1-2 年 | 21,961,157.23         | 27,965,169.73         |
| 2-3 年 | 12,758,877.52         | 9,409,032.67          |
| 3 年以上 | 9,094,213.10          | 8,990,289.89          |
| 合 计   | <u>571,127,345.92</u> | <u>607,118,095.29</u> |

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

(3) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

| 单位名称         | 期末余额                 | 未支付原因  |
|--------------|----------------------|--------|
| 长桥万顺土石方工程队   | 3,315,420.00         | 款项尚未结算 |
| 山东淮海水里工程有限公司 | 2,955,168.29         | 款项尚未结算 |
| 湖嘉申工程中威项目部   | 2,447,016.87         | 款项尚未结算 |
| 俞小庆          | 1,744,282.06         | 款项尚未结算 |
| 合肥安娜美建材有限公司  | 1,570,145.00         | 款项尚未结算 |
| 小 计          | <u>12,032,032.22</u> |        |

## 20. 预收款项

### (1) 明细情况

| 账 龄   | 期末数                  | 期初数                  |
|-------|----------------------|----------------------|
| 1 年以内 | 30,443,901.98        | 34,844,306.44        |
| 1-2 年 | 852,880.64           | 2,344,309.14         |
| 2-3 年 | 3,608,190.45         | 2,302,263.00         |
| 3 年以上 | 1,938,818.91         | 1,666,237.38         |
| 合 计   | <u>36,843,791.98</u> | <u>41,157,115.96</u> |

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

## 21. 应付职工薪酬

| 项 目            | 期初数                  | 本期增加                 | 本期支付                 | 期末数                 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 短期薪酬           |                      |                      |                      |                     |
| 其中：工资、奖金、津贴和补贴 | 19,065,511.11        | 35,743,334.89        | 51,819,645.26        | 2,989,200.74        |
| 职工福利费          |                      | 3,360,274.04         | 3,360,274.04         |                     |
| 医疗保险费          | 263,299.33           | 1,828,747.66         | 1,921,810.88         | 170,236.11          |
| 工伤保险费          | 21,625.22            | 190,062.18           | 195,247.96           | 16,439.44           |
| 生育保险费          | 31,077.17            | 190,510.01           | 200,054.68           | 21,532.50           |
| 住房公积金          | 149,661.00           | 1,580,752.14         | 1,611,804.82         | 118,608.32          |
| 工会经费           | 151,999.10           | 490,960.03           | 322,961.32           | 319,997.81          |
| 职工教育经费         |                      | 278,527.00           | 278,527.00           |                     |
| 离职后福利          |                      |                      |                      |                     |
| 其中：基本养老保险费     | 362,566.94           | 2,878,306.45         | 2,989,660.90         | 251,212.49          |
| 失业保险费          | 51,795.28            | 305,564.48           | 330,444.14           | 26,915.62           |
| 合 计            | <u>20,097,535.15</u> | <u>46,847,038.88</u> | <u>63,030,431.00</u> | <u>3,914,143.03</u> |

## 22. 应交税费

| 项 目     | 期末数           | 期初数           |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 3,299,149.87  | 2,992,775.32  |
| 营业税     | 27,868,324.90 | 27,430,323.89 |
| 城市维护建设税 | 1,149,996.28  | 1,004,545.66  |

|           |                      |                      |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 企业所得税     | 9,863,966.17         | 12,047,642.51        |
| 房产税       | 1,326,017.21         | 200,900.78           |
| 印花税       | 20,572.79            | 236,834.53           |
| 土地使用税     | 1,586,630.11         | 1,057,764.51         |
| 教育费附加     | 537,994.54           | 477,786.79           |
| 地方教育附加    | 355,680.85           | 316,617.45           |
| 水利建设专项资金  | 270,418.34           | 332,212.79           |
| 代扣代缴个人所得税 | 812,390.79           | 10,590,031.08        |
| 地方水利建设基金  | 371,028.25           | 352,457.85           |
| 其他        |                      | 9,620.55             |
| 合 计       | <u>47,462,170.10</u> | <u>57,049,513.71</u> |

### 23. 应付利息

| 项 目             | 期末数               | 期初数               |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 短期借款            | 164,692.12        | 262,696.54        |
| 长期借款            | 59,872.72         | 71,778.82         |
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 18,730.32         | 25,902.14         |
| 一年内到期的长期借款利息    | 6,421.82          | 7,770.64          |
| 合 计             | <u>249,716.98</u> | <u>368,148.14</u> |

### 24. 应付股利

| 单位名称                 | 期末数           | 期初数           |
|----------------------|---------------|---------------|
| 吴劼                   | 10,690,540.00 | 10,690,540.00 |
| 双兴棋                  | 7,073,455.00  | 7,073,455.00  |
| 信达股权投资(天津)有限公司       | 4,288,506.00  | 4,288,506.00  |
| 杭州钱江中小企业创业投资有限公司     | 2,324,252.00  | 2,324,252.00  |
| 杭州立阳投资管理合伙企业(有限合伙)   | 2,195,417.00  | 2,195,417.00  |
| 王森                   | 1,010,302.00  | 1,010,302.00  |
| 杭州茂信合利股权投资合伙企业(有限合伙) | 800,000.00    | 800,000.00    |
| 盛国祥                  | 449,273.00    | 449,273.00    |
| 吕勤                   | 333,768.00    | 333,768.00    |
| 谢新华                  | 244,115.00    | 244,115.00    |

|                  |                      |                      |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 新疆硕源天山股权投资有限合伙企业 | 200,000.00           | 200,000.00           |
| 孙坚               | 200,000.00           | 200,000.00           |
| 任海斌              | 100,000.00           | 100,000.00           |
| 黄斌               | 90,372.00            | 90,372.00            |
| 合 计              | <u>30,000,000.00</u> | <u>30,000,000.00</u> |

## 25. 其他应付款

### (1) 明细项目

| 项 目   | 期末数                   | 期初数                  |
|-------|-----------------------|----------------------|
| 押金保证金 | 11,091,151.73         | 9,677,546.96         |
| 暂借款   | 48,537,764.16         | 12,960,000.00        |
| 应付暂收款 | 48,698,070.67         | 17,621,129.91        |
| 其 他   | 1,201,464.30          | 29,764,526.05        |
| 合 计   | <u>109,528,450.86</u> | <u>70,023,202.92</u> |

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

### (3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

| 单位名称              | 期末数                  | 款项性质或内容 |
|-------------------|----------------------|---------|
| 浙江省围海建设集团股份有限公司   | 30,000,000.00        | 应付暂收款   |
| 吴延炜               | 20,000,000.00        | 拆借款     |
| 临沂未来科技城开发建设集团有限公司 | 10,207,277.78        | 拆借款     |
| 安徽振江建设工程有限公司      | 4,000,000.00         | 往来款     |
| 合 计               | <u>64,207,277.78</u> |         |

## 26. 一年内到期的非流动负债

### (1) 明细情况

| 项 目  | 期末数          | 期初数          |
|------|--------------|--------------|
| 长期借款 | 5,159,999.96 | 5,159,999.96 |

### (2) 一年内到期的长期借款

#### 1) 明细情况

| 借款类别 | 期末数                 | 期初数                 |
|------|---------------------|---------------------|
| 保证借款 | 3,159,999.96        | 3,159,999.96        |
| 信用借款 | 2,000,000.00        | 2,000,000.00        |
| 合 计  | <u>5,159,999.96</u> | <u>5,159,999.96</u> |

2) 金额前 5 名的一年内到期的长期借款

| 贷款单位   | 借款<br>起始日 | 借款<br>到期日 | 币<br>种 | 年利<br>率(%) | 期末数                 |                     | 期初数                 |                     |
|--------|-----------|-----------|--------|------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|        |           |           |        |            | 原币金额                | 人民币金额               | 原币金额                | 人民币金额               |
| 杭州联合银行 | 2014/5/16 | 2019/5/15 | RMB    | 7.32       | 3,159,999.96        | 3,159,999.96        | 3,159,999.96        | 3,159,999.96        |
| 工商银行   | 2013/1/7  | 2015/7/2  | RMB    | 6.48       | 2,000,000.00        | 2,000,000.00        | 2,000,000.00        | 2,000,000.00        |
| 合 计    |           |           |        |            | <u>5,159,999.96</u> | <u>5,159,999.96</u> | <u>5,159,999.96</u> | <u>5,159,999.96</u> |

26. 长期借款

| 借款类别 | 期末数           | 期初数           |
|------|---------------|---------------|
| 保证借款 | 51,655,884.25 | 53,235,884.23 |

27. 长期应付款

(1) 明细情况

| 应付单位名称    | 期末数          | 期初数           |
|-----------|--------------|---------------|
| 提留离退休人员经费 | 9,987,755.25 | 10,577,391.13 |

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

28. 递延收益

(1) 明细情况

| 项 目  | 期初数          | 本期增加         | 本期减少       | 期末数           | 形成原因       |
|------|--------------|--------------|------------|---------------|------------|
| 政府补助 | 9,196,372.92 | 3,860,325.00 | 331,736.92 | 12,724,961.00 | 与资产相关的政府补助 |

(2) 涉及政府补助的项目

| 负债项目                            | 期初数                 | 本期新                 | 本期计入              |      | 期末数                  | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------|----------------------|-----------------|
|                                 |                     | 增补助                 | 营业外收入             | 其他变动 |                      |                 |
| 年产 800 台大中型隔膜压滤机及技术研发中心建设项目(一期) | 2,720,000.00        |                     | 170,000.00        |      | 2,550,000.00         | 与资产相关           |
| 余杭区工业投资项目                       |                     |                     |                   |      |                      |                 |
| 财政资助                            |                     | 3,860,325.00        |                   |      | 3,860,325.00         | 与资产相关           |
| 拆迁补偿款                           | 4,985,652.81        |                     | 140,440.92        |      | 4,845,211.89         | 与资产相关           |
| 土地政策返还款                         | 1,490,720.11        |                     | 21,296.00         |      | 1,469,424.11         | 与资产相关           |
| 小 计                             | <u>9,196,372.92</u> | <u>3,860,325.00</u> | <u>331,736.92</u> |      | <u>12,724,961.00</u> |                 |



## (二) 备考合并利润表主要项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

##### 1) 营业收入

| 项 目    | 本期数                   | 上年数                     |
|--------|-----------------------|-------------------------|
| 主营业务收入 | 648,579,859.43        | 1,582,870,643.54        |
| 其他业务收入 | 3,048,979.21          | 5,758,255.85            |
| 合 计    | <u>651,628,838.64</u> | <u>1,588,628,899.39</u> |

##### 2) 营业成本

| 项 目    | 本期数                   | 上年数                     |
|--------|-----------------------|-------------------------|
| 主营业务成本 | 490,652,510.07        | 1,234,388,665.33        |
| 其他业务成本 | 1,513,466.74          | 2,270,200.10            |
| 合 计    | <u>492,165,976.81</u> | <u>1,236,658,865.43</u> |

#### (2) 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

| 产品名称      | 本期数                   |                       | 上年数                     |                         |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
|           | 收 入                   | 成 本                   | 收 入                     | 成 本                     |
| 环保设备及配件   | 194,752,052.54        | 142,912,993.05        | 450,067,897.36          | 322,615,835.22          |
| 水利疏浚及堤防工程 | 114,913,535.23        | 78,541,888.61         | 232,294,406.54          | 175,683,923.57          |
| 环保工程及其他   | 63,204,046.59         | 43,426,658.97         | 61,642,548.46           | 42,675,297.09           |
| 绿化园林      | 275,710,225.07        | 225,771,021.44        | 838,865,791.18          | 693,413,609.45          |
| 小 计       | <u>648,579,859.43</u> | <u>490,652,562.07</u> | <u>1,582,870,643.54</u> | <u>1,234,388,665.33</u> |

#### (4) 公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称            | 营业收入                  | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|-----------------|-----------------------|-----------------|
| 乐清市河道综合整治办公室    | 36,895,599.77         | 5.66            |
| 苍南县县城建设开发有限公司   | 33,134,404.45         | 5.08            |
| 湖州吴兴南太湖建设投资有限公司 | 31,189,916.15         | 4.79            |
| 南开大学            | 27,500,000.00         | 4.22            |
| 湖州市水利投资有限公司     | 26,252,269.00         | 4.03            |
| 小 计             | <u>154,972,189.37</u> | <u>23.78</u>    |

### 2. 营业税金及附加

| 项 目 | 本期数           | 上年数           |
|-----|---------------|---------------|
| 营业税 | 10,696,264.54 | 26,071,131.51 |

|         |                      |                      |
|---------|----------------------|----------------------|
| 城市维护建设税 | 1,285,986.82         | 3,112,144.78         |
| 教育附加税   | 562,824.18           | 1,441,420.45         |
| 地方教育附加  | 375,216.14           | 929,071.34           |
| 河道管理费   |                      | 209.71               |
| 合 计     | <u>12,920,291.68</u> | <u>31,553,977.79</u> |

[注]计缴标准详见本附注五税项之说明。

### 3. 销售费用

| 项 目    | 本期数                  | 上年数                  |
|--------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬   | 4,961,564.13         | 4,291,688.83         |
| 售后服务费用 | 3,279,034.99         | 8,116,612.34         |
| 运输费    | 2,735,860.86         | 6,294,880.98         |
| 差旅费    | 916,269.80           | 1,742,520.71         |
| 业务招待费  | 388,179.64           | 994,540.48           |
| 展览费    | 819,646.35           | 837,096.80           |
| 其 他    | 2,690,367.02         | 2,018,741.50         |
| 合 计    | <u>15,790,922.79</u> | <u>24,296,081.64</u> |

### 4. 管理费用

| 项 目    | 本期数                  | 上年数                   |
|--------|----------------------|-----------------------|
| 研究开发费用 | 26,531,820.55        | 52,327,997.44         |
| 职工薪酬   | 14,107,157.85        | 33,797,780.91         |
| 折旧与摊销  | 10,007,137.27        | 15,744,870.82         |
| 税 费    | 2,624,691.21         | 3,186,906.33          |
| 业务招待费  | 1,174,850.69         | 2,077,080.86          |
| 中介机构费  | 2,299,025.15         | 2,044,562.67          |
| 差旅费    | 2,025,821.95         | 3,640,325.07          |
| 办公费    | 2,563,040.92         | 2,323,895.75          |
| 其 他    | 3,930,416.97         | 6,641,402.28          |
| 合 计    | <u>65,263,962.56</u> | <u>121,784,822.13</u> |

5. 财务费用

| 项 目    | 本期数                  | 上年数                  |
|--------|----------------------|----------------------|
| 利息支出   | 9,597,842.72         | 14,299,653.75        |
| 减：利息收入 | 1,649,419.65         | 3,533,912.71         |
| 汇兑损失   |                      | 477,126.65           |
| 减：汇兑收益 | 212,981.70           |                      |
| 减：融资收益 | 10,297,101.52        | 22,266,157.64        |
| 手续费支出  | 139,321.82           | 690,897.70           |
| 其他     | 593,939.89           | 795,998.00           |
| 合 计    | <u>-1,828,398.44</u> | <u>-9,536,394.25</u> |

6. 资产减值损失

| 项 目    | 本期数                 | 上年数                  |
|--------|---------------------|----------------------|
| 坏账损失   | 5,137,472.90        | 24,851,187.28        |
| 存货跌价损失 |                     | 727,869.93           |
| 合 计    | <u>5,137,472.90</u> | <u>25,579,057.21</u> |

7. 投资收益

| 项 目      | 本期数        | 上年数        |
|----------|------------|------------|
| 理财产品投资收益 | 277,046.58 | 319,104.54 |

8. 营业外收入

| 项 目         | 本期数                 | 上年数                  |
|-------------|---------------------|----------------------|
| 非流动资产处置利得   | 125,164.07          | 17,352.69            |
| 其中：固定资产处置利得 | 125,164.07          | 17,352.69            |
| 政府补助利得      | 1,718,591.24        | 10,043,351.35        |
| 其他          | 37,084.23           | 238,317.39           |
| 合 计         | <u>1,880,839.54</u> | <u>10,299,021.43</u> |

9. 营业外支出

| 项 目       | 本期数      | 上年数        |
|-----------|----------|------------|
| 非流动资产处置损失 | 6,659.54 | 231,792.19 |

|             |                   |                     |
|-------------|-------------------|---------------------|
| 其中：固定资产处置损失 | 6,659.54          | 231,792.19          |
| 捐赠支出        | 15,000.00         | 158,000.00          |
| 水利建设基金      | 453,471.55        | 1,294,645.49        |
| 其 他         | 242.00            | 205,377.82          |
| 合 计         | <u>475,373.09</u> | <u>1,889,815.50</u> |

#### 10. 所得税费用

| 项 目     | 本期数                  | 上年数                  |
|---------|----------------------|----------------------|
| 本期所得税费用 | 11,817,687.90        | 27,424,879.06        |
| 递延所得税费用 | -608,990.97          | -4,385,382.26        |
| 合 计     | <u>11,208,696.93</u> | <u>23,039,496.80</u> |

### 八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

#### (一) 关联方关系

##### 1. 本公司的母公司及最终控制方情况

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

(续上表)

| 母公司名称    | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) | 本公司最终控制方 | 组织机构代码     |
|----------|-----------------|------------------|----------|------------|
| 兴源控股有限公司 | 38.42           | 38.42            | 周立武夫妇    | 67986336-2 |

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

本公司最终控制方为周立武夫妇。

##### 2. 本公司的子公司情况详见本备考财务报表附注六之说明。

##### 3. 本公司的其他关联方情况

| 单位名称                | 与本公司的关系          |
|---------------------|------------------|
| 杭州银江环保科技有限公司        | 受同一实际控制人控制       |
| 沈少鸿、叶桂友、冉令强、冯伯强和姚颂培 | 合计持股 5%以上的股东     |
| 双兴棋                 | 中艺生态原股东、实际控制人之配偶 |
| 吕勤                  | 中艺生态原股东、关键管理人员   |
| 王森                  | 中艺生态原股东、关键管理人员   |

|               |                              |
|---------------|------------------------------|
| 双宸宸           | 中艺生态原实际控制人之子                 |
| 白植省           | 中艺生态原股东杭州立阳投资管理合伙企业（有限合伙）之股东 |
| 浙江石材市场琅琅石材经营部 | 中艺生态原公司间接股东白植省控制的公司          |

## （二）关联方交易情况

### 1. 采购商品、提供和接受劳务的关联交易

| 关联方           | 关联交易内容 | 本期数          | 上年数        |
|---------------|--------|--------------|------------|
| 浙江石材市场琅琅石材经营部 | 采购石材   | 2,229,750.00 | 330,000.00 |

### 2. 关联方担保情况

(1) 兴源控股有限公司以及周立武、韩肖芳个人为本公司在中国银行瓶窑支行短期借款 9,974,868.54 元提供保证担保。

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

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

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

(5) 兴源控股有限公司为水美环保在杭州银行科技支行借款 23,500,000.00 元和开具银行承兑汇票 2,871,344.94 元提供保证担保。

(6) 根据兴源控股有限公司、钟伟尧与中国银行余杭支行签订的《最高额保证合同》，兴源控股有限公司、钟伟尧为该授信合同项下的债务提供保证担保。截至资产负债表日，该合同项下短期借款余额 15,000,000.00 元，银行承兑汇票余额 0.00 元，保函余额 7,598,274.37 元。

(7) 关联方为中艺生态提供的担保如下：

| 担保方           | 贷款金融机构     | 担保金额          | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 | 备注    |
|---------------|------------|---------------|------------|------------|------------|-------|
| 吴劫、双兴祺        | 中信银行庆春支行   | 35,000,000.00 | 2015/6/30  | 2016/6/30  | 否          | [注 1] |
|               | 南京银行杭州分行   | 19,000,000.00 | 2015/3/24  | 2015/9/17  | 否          | [注 2] |
|               | 招商银行杭州凤起支行 | 15,000,000.00 | 2015/6/17  | 2015/12/18 | 否          | [注 3] |
|               | 浦发银行杭州建国支行 | 9,000,000.00  | 2014/12/12 | 2015/12/12 | 否          | [注 4] |
|               | 招商银行杭州湖墅支行 | 4,000,000.00  | 2015/2/13  | 2015/8/13  | 否          | [注 5] |
| 吴劫、双兴祺、王森、双宸宸 | 招商银行杭州湖墅支行 | 5,000,000.00  | 2014/8/19  | 2015/8/18  | 否          |       |
| 吴劫、双兴祺、王森、双宸宸 | 北京银行杭州分行   | 9,500,000.00  | 2015/1/19  | 2016/1/18  | 否          | [注 6] |
| 小计            |            | 96,500,000.00 |            |            |            |       |

[注 1]：吴劼、双兴棋于 2015 年 6 月 30 日与中信银行庆春支行签订《最高额保证合同》，为中艺生态向该行申请的 3,500 万元借款提供保证担保。同时由中艺生态提供 6,000 万元长期应收款质押。

[注 2]：吴劼、双兴棋于 2014 年 9 月 18 日与南京银行杭州分行签订《最高额保证合同》，为中艺生态向该行申请的 1,900 万元借款提供保证担保。同时，双兴棋以其拥有的中艺生态的股权为该笔借款提供质押担保。

[注 3]：吴劼、双兴棋于 2015 年 6 月 17 日与招商银行杭州凤起支行签订《最高额不可撤销担保书》，为中艺生态向该行申请的 1,500 万元借款提供保证担保。同时由中艺生态提供 500 万元的保证金。

[注 4]：吴劼、双兴棋于 2013 年 10 月 17 日与浦发银行杭州建国支行签订《最高额保证合同》，为中艺生态向该行申请的 900 万元借款提供保证担保。同时，由单天正和陈继贤、吴劼和双兴棋以其各自拥有的房地产提供抵押担保，并由中艺生态提供应收账款质押。

[注 5]：吴劼、双兴棋于 2013 年 10 月 17 日与浦发银行杭州建国支行签订《最高额保证合同》，为中艺生态向该行申请的 400 万元借款提供保证担保。同时，由吴劼和双兴棋以其拥有的房地产提供抵押担保。

以上 [注 4]、[注 5]同时由中艺生态以 23,164,595.45 元应收账款提供质押担保

[注 6]：大丰市诚中投资发展有限公司及吴劼、双兴棋于 2014 年 3 月 3 日与北京银行杭州分行签订《最高额保证合同》，为中艺生态向该行申请的 950 万元借款提供保证担保。同时，吴劼、双辰宸、王森和王庆兰以其各自拥有的房地产提供抵押担保。

### 3. 关联方资金拆借

#### (1) 吴劼与中艺生态之间的资金拆入

| 借出方 | 年度           | 期初未还余额        | 累计拆入发生额       | 累计还款发生额       | 期末未还余额        |
|-----|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 吴劼  | 2013 年       | -691,667.59   | 65,498,960.63 | 42,228,451.00 | 22,578,842.04 |
|     | 2014 年       | 22,578,842.04 | 52,737,145.45 | 74,137,801.50 | 1,178,185.99  |
|     | 2015 年 1-6 月 | 1,178,185.99  | 12,000,000.00 | 11,200,000.00 | 1,978,185.99  |

#### (2) 资金拆出

| 借入方           | 年度           | 期初应收余额       | 累计借出发生额       | 累计收款发生额       | 期末应收余额       |
|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 浙江石材市场琅琅石材经营部 | 2013 年       |              | 54,000,000.00 | 54,000,000.00 |              |
|               | 2014 年       |              | 30,800,000.00 | 27,000,000.00 | 3,800,000.00 |
|               | 2015 年 1-6 月 | 3,800,000.00 | 10,500,000.00 | 10,500,000.00 | 3,800,000.00 |

#### 4. 其他关联交易

2014 年度，吴劼向本公司购买一辆汽车，以评估价与账面净值孰高原则作价 10,750.00 元，款项已收取。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

| 项目及<br>关联方名称  | 期末数          |            | 期初数          |            |
|---------------|--------------|------------|--------------|------------|
|               | 账面余额         | 坏账准备       | 账面余额         | 坏账准备       |
| 其他应收款         |              |            |              |            |
| 姚颂培           | 3,000.00     | 150.00     |              |            |
| 白植省           | 208,318.96   | 10,415.95  |              |            |
| 浙江石材市场琅琅石材经营部 | 3,800,000.00 | 190,000.00 | 3,800,000.00 | 190,000.00 |

#### 2. 应付关联方款项

| 项目及<br>关联方名称  | 期末数          |      | 期初数           |      |
|---------------|--------------|------|---------------|------|
|               | 账面余额         | 坏账准备 | 账面余额          | 坏账准备 |
| 应付票据          |              |      |               |      |
| 浙江石材市场琅琅石材经营部 |              |      | 20,000,000.00 |      |
| 应付账款          |              |      |               |      |
| 浙江石材市场琅琅石材经营部 | 1,286,096.00 |      | 30,000.00     |      |
| 其他应付款         |              |      |               |      |
| 杭州银江环保科技有限公司  | 280,000.00   |      |               |      |
| 吴劼            | 1,616,900.50 |      | 952,379.20    |      |
| 吕勤            | 30,000.00    |      | 30,000.00     |      |
| 王森            | 16,357.32    |      | 16,357.32     |      |
| 双兴棋           |              |      | 55,096.90     |      |
| 白植省           |              |      | 182,396.94    |      |

### 九、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

### 十、承诺事项

1. 浙江疏浚与中国建设银行湖州分行签订了编号为 64983592502013113 的《最高额抵押合同》，抵押物为土地使用权(证号为《湖土国用(2011)第 012398 号》)和房屋建筑物所有权(《证号为湖房权证湖州市字第 110281100、110281103、110281074、110281070、110281071、110281073、

110281072 号》), 截至资产负债表日, 该担保项下借款余额 0.00 万元, 出具保函金额 0.00 万元。

2. 浙江疏浚与中国工商银行签订了编号为 2014 年开发(抵)字 0035 号的《最高额抵押合同》, 抵押物为土地使用权(证号为《湖土国用(2014)第 005661 号》)和房屋建筑物所有权(《证号为湖房权证湖州市字第 110222499-517》), 截至资产负债表日, 该担保额下的借款余额 0.00 万元。

3. 公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况

| 担保单位 | 抵押权人 | 抵押标的物  | 抵押物账面原值              | 抵押物账面价值              | 担保借款余额               | 备注                      |
|------|------|--------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
|      |      | 临平二期土地 | 34,412,300.00        | 32,462,269.78        | 42,439,217.50        | 最高额抵押合同余杭 2013 人抵 756 号 |
| 小计   |      |        | <u>34,412,300.00</u> | <u>32,462,269.78</u> | <u>62,364,348.96</u> |                         |

3. 公司为自身取得银行承兑汇票进行的财产质押担保情况(单位: 元)

| 担保单位 | 抵押权人 | 抵押标的物 | 抵押物账面原值             | 抵押物账面价值             | 担保银行承兑汇票余额          | 到期日        |
|------|------|-------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| 本公司  | 兴业银行 | 定期存单  | 1,668,725.00        | 1,668,725.00        | 1,668,725.00        | 2015/7/20  |
| 本公司  | 兴业银行 | 定期存单  | 528,340.84          | 528,340.84          | 528,340.84          | 2015/11/27 |
| 本公司  | 中国银行 | 定期存单  | 1,506,000.00        | 1,506,000.00        | 5,020,000.00        | 2015-8-12  |
| 小计   |      |       | <u>3,703,065.84</u> | <u>3,703,065.84</u> | <u>7,217,065.84</u> |            |

4. 截止资产负债表日, 母公司向中国银行申请开具的未到期的各类保函余额人民币 1,615,194.00 元、美元 13,930 美元; 浙江疏浚向中国建设银行申请开具的未到期的的各类保函余额人民币 7,469,208.52 元; 水美环保向中国银行申请开具的未到期的各类保函余额人民币 7,598,274.37 元。中艺生态向银行申请开具的未到期的各类保函余额人民币 466,986.66 元。

十一、资产负债表日后非调整事项

2015 年 6 月 10 日, 公司与兴源控股有限公司签署《附条件生效的现金购买资产及利润补偿协议》, 公司拟以人民币 4,710.59 万元受让兴源控股有限公司持有杭州银江环保科技有限公司 51%股权, 转让价款分 4 次支付。截至资产负债表日, 上述收购价款尚未支付, 杭州银江环保科技有限公司工商变更登记尚未完成。

根据滨湖大道(南太湖大道交叉口-莘七线)、318 国道(高速连接线-西环三路段)南侧绿化景观提升工程 PPP 项目协议要求, 中艺生态需要在湖州吴兴区成立项目公司, 并由该公司实施具体的工程施工。2015 年 8 月 18 日, 中艺生态独资设立湖州中卉生态环境工程有限公司, 在湖州市吴兴区工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 330503000157979 的营业执照, 注册资本 1 亿元, 中艺生态占其注册资本的 100%。截至报告日, 该公司尚未开始经营运作, 相关工程支出尚在中艺生态核算。



## 十二、其他重要事项

1. 浙江疏浚 2010 年度、2011 年度将自行生产的 6 艘挖泥船，账面原值 2,002.20 万元，分别出租给张江平、王江声、卢银轩、颜传方，租赁期均为 10 年，租金总额 2,000 万元，截至资产负债表日，王江声、张江平、颜传方租金已全部收到，卢银轩租金已收到 400 万元，剩余 400 万元自 2016 年-2020 年每年支付 80 万元。

2. 2010 年 11 月，浙江疏浚与华煜建设集团有限公司、湖州创业建筑安装工程有限公司在东部新区总部经济园联合投资建设全景大厦，该项目总用地面积 11,979M<sup>2</sup>。根据协议，公司持有该项目所有权的 23.83%，并于 2012 年 1 月取得分割后的土地使有权 2,843.64M<sup>2</sup>，土地使用权账面原值 437 万元。根据中共湖州市吴兴区委、湖州市吴兴区人民政府吴委[2012]13 号《关于加快东部新区总部经济园建设的意见》，投资者必须将不低于 1/3 建筑面积作为投资者持有，持有部分整体核发房产证、土地证；其余不超过 2/3 建筑面积允许整体或者分割出售、出租。截至资产负债表日，浙江疏浚累计投入开发资金 2,202.57 万元，该项目尚未达到预定可使用状态。

3. 截至资产负债表日，浙江疏浚拥有的证号为湖土国用(2014)第 005660 号、湖土国用(2014)第 001986 号的两宗土地尚未进行开发建设。

### 4. 中艺生态原股东以中艺生态股权质押情况

| 股东  | 股权质押<br>(万股/万元) | 质权人名称          | 质押到期日      | 备注  |
|-----|-----------------|----------------|------------|-----|
| 双兴棋 | 3,237.60 万股     | 南京银行股份有限公司杭州分行 | 2015-09-17 | [注] |
|     | 5,924.80 万元     |                |            |     |

[注]：吴劫、双兴棋于 2014 年 9 月 18 日与南京银行杭州分行签订《最高额保证合同》，为中艺生态向该行申请的 1,900 万元借款提供保证担保。同时，双兴棋以其拥有的中艺生态的股权为该笔借款提供质押担保。

## 十三、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

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

| 项 目                                           | 本期数          | 上年数          |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|
| 非流动资产处置损益                                     | 118,504.53   | -175,556.81  |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免                          |              |              |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外 | 1,718,591.24 | 8,631,763.85 |

|                                                                                         |              |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费,但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外                           |              |               |
| 企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益                                                   |              |               |
| 非货币性资产交换损益                                                                              |              |               |
| 委托投资损益                                                                                  |              |               |
| 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                             |              |               |
| 债务重组损益                                                                                  |              |               |
| 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等                                                                   |              |               |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                               |              |               |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                                             |              | 31,148,995.68 |
| 与公司主营业务无关的预计负债产生的损益                                                                     |              |               |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |              |               |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     |              |               |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                             |              |               |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                        |              |               |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                    |              |               |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                            |              |               |
| 除上述各项之外的其他营业外收支净额                                                                       | 21,842.23    | -123,469.93   |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       | 277,046.58   |               |
| 小 计                                                                                     | 2,135,984.58 | 39,481,732.79 |
| 减:所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)                                                                 | 342,491.49   | 1,455,464.96  |
| 非经常性损益净额                                                                                | 1,793,493.09 | 38,026,267.83 |
| 其中:归属于母公司股东的非经常性损益                                                                      | 1,785,355.88 | 22,694,391.18 |
| 归属于少数股东的非经常性损益                                                                          | 8,137.20     | 15,331,876.65 |

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

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

| 报告期利润                   | 本期数           |           |        | 上年数           |           |        |
|-------------------------|---------------|-----------|--------|---------------|-----------|--------|
|                         | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益(元/股) |        | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益(元/股) |        |
|                         |               | 基本每股收益    | 稀释每股收益 |               | 基本每股收益    | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 2.15          | 0.11      | 0.11   | 5.80          | 0.31      | 0.31   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 2.07          | 0.11      | 0.11   | 4.85          | 0.26      | 0.26   |

## 2. 计算过程

### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

#### 1) 2015 年 1-6 月加权平均净资产收益率和扣非加权平均净资产收益率

| 项 目                            | 序号      | 本期数              |
|--------------------------------|---------|------------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润                 | 1       | 51,643,392.77    |
| 非经常性损益                         | 2       | 1,785,355.88     |
| 扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润       | 3=2-1   | 49,858,036.89    |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产               | 4       | 2,369,759,042.47 |
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | 5       | 14,644,326.58    |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数            | 6       | 5                |
| 报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产  | 7       | 3,312,097.98     |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数            | 8       | 1                |
| 收购杞县水美少数股东股权增加的资本公积            | 9       | -45,287.67       |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 10      | 6.00             |
| 浙江疏浚专项储备变动                     | 11      | -38,035.72       |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 12      | 3.00             |
| 水美环保专项储备变动                     | 13      | 6,512.79         |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 14      | 3.00             |
| 报告期月份数                         | 15      | 6.00             |
| 加权平均净资产                        | 16[注]   | 2,407,171,278.87 |
| 加权平均净资产收益率                     | 19=1/16 | 2.15%            |
| 扣非加权平均净资产收益率                   | 19=3/16 | 2.07%            |

[注2]  $16=4+1*0.5+5*6/15-7*8/15+9*10/15+11*12/15+13*14/15$

#### 2) 2014年加权平均净资产收益率

| 项 目            | 序号 | 上年数            |
|----------------|----|----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 1  | 127,661,144.65 |

|                                |         |                  |
|--------------------------------|---------|------------------|
| 归属于公司普通股股东的期初净资产               | 2       | 1,824,877,276.57 |
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | 3       | 357,966,432.21   |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数            | 4       | 9                |
| 报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产  | 5       | 6,988,996.85     |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数            | 6       | 7                |
| 其他交易或事项引起的净资产增减变动              | 7       | 14,457,222.21    |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 8       | 9                |
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | 9       | 24,806,505.45    |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数            | 10      |                  |
| 收购水美少数股东股权增加的专项储备              | 11      | 562,556.60       |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 12      |                  |
| 浙江疏浚专项储备变动                     | 13      | -2,863,428.63    |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 14      | 4.5              |
| 水美环保专项储备变动                     | 15      | 400,330.26       |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 16      | 6                |
| 水美环保分红给原股东                     | 17      | -6,120,000.00    |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 18      | 6                |
| 中艺生态股东增资                       | 19      | 65,000,000.00    |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 20      | 10               |
| 中艺生态分红给原股东                     | 21      | -30,000,000.00   |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 22      | 6                |
| 报告期月份数                         | 23      | 12               |
| 加权平均净资产                        | 24[注]   | 2,199,181,720.94 |
| 加权平均净资产收益率                     | 25=1/24 | 5.80%            |

3) 2014年扣非加权平均净资产收益率

| 项 目                            | 序号    | 上年数              |
|--------------------------------|-------|------------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润                 | 1     | 127,661,144.65   |
| 非经常性损益                         | 2     | 22,694,391.18    |
| 扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润       | 3=1-2 | 104,966,753.47   |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产               | 2     | 1,787,822,734.13 |
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | 3     | 357,966,432.21   |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数            | 4     | 9                |

|                                |         |                  |
|--------------------------------|---------|------------------|
| 报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产  | 5       | 6,988,996.85     |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数            | 6       | 7                |
| 其他交易或事项引起的净资产增减变动              | 7       | 14,457,222.21    |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 8       | 9                |
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | 9       | 71,441,847.84    |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数            | 10      |                  |
| 收购水美少数股东股权增加的专项储备              | 11      | 1,148,074.70     |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 12      |                  |
| 浙江疏浚专项储备变动                     | 13      | -2,863,428.63    |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 14      | 4.5              |
| 中艺生态股东增资                       | 15      | 65,000,000.00    |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 16      | 10               |
| 中艺生态分红给原股东                     | 17      | -30,000,000.00   |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数      | 18      | 6                |
| 报告期月份数                         | 19      | 12               |
| 加权平均净资产                        | 20[注]   | 2,164,987,013.37 |
| 加权平均净资产收益率                     | 21=1/20 | 4.85%            |

(2) 基本每股收益的计算过程

| 项 目                      | 序号    | 本期数            | 上年数            |
|--------------------------|-------|----------------|----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润           | 1     | 51,643,392.77  | 127,661,144.65 |
| 非经常性损益                   | 2     | 1,785,355.88   | 22,694,391.18  |
| 扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | 3=1-2 | 49,858,036.89  | 104,966,753.47 |
| 期初股份总数                   | 4     | 203,941,662.00 | 155,292,500.00 |
| 报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 | 5     | 248,407,348.00 | 13,977,993.00  |
| 报告期因发行新股或债转股等增加股份数       | 6     | 475,737.00     | 23,299,937.00  |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数       | 7     | 5              | 9              |
| 报告期因发行新股或债转股等增加股份数       | 8     |                | 11,371,232.00  |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数       | 9     |                |                |
| 报告期缩股数                   | 10    |                |                |
| 报告期月份数                   | 11    | 6              | 12             |
| 发行在外的普通股加权平均数[注 1]       | 12    | 452,626,523.75 | 407,188,620.06 |

|               |         |      |      |
|---------------|---------|------|------|
| 基本每股收益        | 13=1/12 | 0.11 | 0.31 |
| 扣除非经常损益基本每股收益 | 14=3/12 | 0.11 | 0.26 |

[注 1]2014 年发行在外的普通股加权平均数=38,812,500.00+116,480,000.00\*1.1\*2.5

+23,299,937.00\*1.1\*2.5\*9/12+11,371,232.00\*1.1\*2.5\*0/12=407,188,620.06

2015 年发行在外的普通股加权平均数=38,812,500.00+ 165,129,162.00\*2.5

+475,737.00\*2.5\*5/6=452,626,523.75

[注 2]假设 2013 年 12 月 31 日已新增发行 38,812,500.00 股并完成并购。

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

兴源环境科技股份有限公司

2015 年 11 月 9 日