

北京天地人环保科技有限公司

审计报告

中准龙审字[2015]第 044 号



中准会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
Zhongzhun Certified Public Accountants Heilongjiang Branch

(电话)TEL: (0451)84530028
(传真)FAX: (0451)84530028
(邮编)POSTCODE: 150076
(地址)ADDRESS: 哈尔滨市道里区通达街 307 号 1109 室

审计报告

中准龙审字[2015]第 044 号

北京天地人环保科技有限公司：

我们审计了后附的北京天地人环保科技有限公司财务报表，包括 2015 年 6 月 30 日的资产负债表、2015 年 1-6 月的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，北京天地人环保科技有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京天地人环保科技有限公司 2015 年 6 月 30 日的财务状况以及 2015 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

中准会计师事务所

(特殊普通合伙) 黑龙江分所

中国 哈尔滨

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年八月十九日

资产负债表

编制单位：北京天地人环保科技有限公司

2015年6月30日

单位：人民币元

资 产	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	7,125,240.05	10,554,179.34
交易性金融资产		-	-
应收票据	六、2	200,000.00	3,100,000.00
应收账款	六、3	327,296,991.91	364,094,928.94
预付款项	六、4	30,881,538.72	16,203,092.86
应收利息		22,666.67	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、5	48,853,677.94	56,760,636.79
存货	六、6	41,714,038.16	38,064,499.66
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		456,094,153.45	488,777,337.59
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、7	6,100,184.73	6,349,204.80
投资性房地产		-	-
固定资产	六、8	2,914,472.58	3,362,254.87
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、9	550,561.93	600,978.61
递延所得税资产	六、10	2,955,574.02	2,979,641.22
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		12,520,793.26	13,292,079.50
资产总计		468,614,946.71	502,069,417.09

所附附注系财务报表组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2015年6月30日

编制单位：北京天地人环保科技有限公司

负债和股东权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、12	30,000,000.00	60,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、13	48,434,184.26	47,799,656.97
预收款项	六、14	6,917,187.10	2,998,647.10
应付职工薪酬	六、15	-159,319.88	-445,188.50
应交税费	六、16	28,305,033.42	44,541,434.54
应付利息	六、17	53,500.00	118,333.33
应付股利		0.00	0.00
其他应付款	六、18	18,565,939.14	12,401,587.03
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		132,116,524.04	167,414,470.47
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		132,116,524.04	167,414,470.47
股东权益：			
股本	六、19	138,700,000.00	138,700,000.00
资本公积	六、20	40,000.00	40,000.00
减：库存股		-	-
盈余公积	六、21	26,506,568.16	26,506,568.16
未分配利润	六、22	171,251,854.51	169,408,378.46
股东权益合计		336,498,422.67	334,654,946.62
负债和股东权益总计		468,614,946.71	502,069,417.09

所附附注系财务报表组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：北京天地人环保科技有限公司

2015年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、23	53,529,207.98	75,733,801.00
减：营业成本	六、23	30,258,700.82	32,261,426.22
营业税金及附加	六、24	930,378.82	843,273.60
销售费用	六、25	13,451,876.27	9,419,939.10
管理费用	六、26	10,233,806.62	10,711,069.16
财务费用	六、27	697,420.41	405,125.38
资产减值损失	六、28	-160,448.00	-897,795.91
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		0.00	0.00
投资收益（损失以“—”号填列）	六、29	-249,020.07	-578,944.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-2,131,547.03	22,411,818.80
加：营业外收入	六、30	3,016,000.00	4,506,000.00
减：营业外支出	六、31	114.95	0.00
其中：非流动资产处置损失		0.00	0.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		884,338.02	26,917,818.80
减：所得税费用	六、32	-959,138.03	3,346,278.18
六、净利润（净亏损以“—”号填列）		1,843,476.05	23,571,540.62
五、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

所附附注系财务报表组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：北京天地人环保科技有限公司

2015年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额（1-6月）	上期金额（1-12月）
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,264,218.30	105,389,397.22
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	265,979,636.69	69,250,958.06
经营活动现金流入小计		346,243,854.99	174,640,355.28
购买商品、接受劳务支付的现金		37,649,471.25	54,143,385.04
支付给职工以及为职工支付的现金		16,986,874.92	13,757,202.51
支付的各项税费		16,339,394.30	22,110,714.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	246,986,867.39	122,875,987.98
经营活动现金流出小计		317,962,607.86	212,887,289.56
经营活动产生的现金流量净额		28,281,247.13	-38,246,934.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		262,486.00	1,446,617.56
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		262,486.00	1,446,617.56
投资活动产生的现金流量净额		-262,486.00	-1,446,617.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,447,700.42	593,833.34
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		61,447,700.42	10,593,833.34
筹资活动产生的现金流量净额		-31,447,700.42	49,406,166.66
六、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、34	-3,428,939.29	9,712,614.82
加：期初现金及现金等价物余额		9,974,179.34	18,814,256.13
五、期末现金及现金等价物余额		6,545,240.05	28,526,870.95

所附附注系会计报表组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表（补充资料）

编制单位：北京天地人环保科技有限公司

单位：人民币元

补充资料	附注	本期金额（1-6月）	上期金额（1-12月）
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	六、31		
净利润		1,843,476.05	23,571,540.62
加：资产减值准备		-160,448.00	-897,795.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		483,653.34	459,699.18
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销		50,416.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		114.95	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）		1,382,867.09	593,833.34
投资损失（收益以“—”号填列）		249,020.07	578,944.65
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		24,067.20	-
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）			
存货的减少（增加以“—”号填列）		-3,649,538.50	-64,834,454.26
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）		33,064,231.35	-15,790,363.86
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）		-5,006,613.10	18,071,661.96
其他			
经营活动产生的现金流量净额		28,281,247.13	-38,246,934.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额		6,545,240.05	28,526,870.95
减：现金的期初余额		9,974,179.34	18,814,256.13
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额		-3,428,939.29	9,712,614.82

所附附注系财务报表组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2015年1-6月

编制单位：北京天地人环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额						上年同期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	138,700,000.00	40,000.00		26,406,563.16	169,508,383.46	334,654,946.62	138,700,000.00	40,000.00		18,189,608.93	163,706,480.35	320,636,089.28
加：会计政策变更												
前期会计差错更正												
二、本年初余额	138,700,000.00	40,000.00		26,406,563.16	169,508,383.46	334,654,946.62	138,700,000.00	40,000.00		18,189,608.93	163,706,480.35	320,636,089.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,843,476.05	1,843,476.05					-45,579,194.38	-45,579,194.38
（一）净利润					1,843,476.05	1,843,476.05					23,571,540.62	23,571,540.62
（二）直接计入所有者权益的利得和损失												
1、可供出售金融资产公允价值变动净额												
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响												
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响												
4、其他												
上述（一）和（二）小计					1,843,476.05	1,843,476.05					23,571,540.62	23,571,540.62
（三）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入资本												
2、股份支付计入所有者权益的金额												
3、其他												
（四）利润分配												
1、提取盈余公积											-69,150,735.00	-69,150,735.00
2、对股东的分配											-69,150,735.00	-69,150,735.00
3、其他												
（五）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（六）其他												
四、本期末余额	138,700,000.00	40,000.00		26,406,563.16	171,351,859.51	336,498,422.67	138,700,000.00	40,000.00		18,189,608.93	118,127,285.97	275,056,894.90

所附财务报表组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京天地人环保科技有限公司

2015年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 北京天地人环保科技有限公司

注册地址: 北京市海淀区上地十街1号院2号楼11层1106室

法定代表人: 许革

(二) 历史沿革

公司2002年3月26日注册, 由韩德民出资8万元、韩宇出资2万元共同设立的北京天地人环保科技有限公司。2002年根据公司股东会决议, 公司增加注册资本1,860万元, 变更后公司注册资本为1,870万元。

2010年11月26日根据本公司股东会决议及修改后的章程规定, 本公司申请增加注册资本850万元, 由股东韩立新、韩子石于2010年11月26日之前一次缴足, 变更后注册资本为2,720万元, 变更后累计实收资本为2,720万元, 占变更后注册资本的100%, 韩立新出资为1,603.7万元(其中以货币出资650万元, 以知识产权出资953.7万元), 占变更后注册资本的58.96%, 韩子石以货币出资200万元, 占变更后注册资本7.35%, 韩德民出资187万元(其中以货币出资8万元, 知识产权出资179万元), 占变更后注册资本6.87%, 韩宇出资37.4万元, (其中货币资金2万元, 以知识产权出资35.4万元), 占变更后注册资本的1.37%, 姚淑华以知识产权出资93.5万元, 占变更后注册资本3.44%, 张静以知识产权出资93.5万元, 占变更后注册资本3.44%, 朱东柯以知识产权出资为467.5万元, 占变更后注册资本的17.19%, 北京首佳融通物流技术有限公司以知识产权出资为37.4万元, 占变更后注册资本1.38%。

2011年1月4日根据本公司第九届第三次股东会决议及本公司章程规定, 本公司申请增加注册资本1,150万元, 由股东韩立新于2011年1月4日之前一次缴足, 变更后注册资本为3,870万元, 其中: 北京首佳融通物流技术有限公司以知识产权出资37.4万元, 占变更后注册资本0.97%, 韩德民以货币出资为8万元, 以知识产权为179万元,

共占变更后注册资本 4.83%，韩立新以货币出资为 1,800 万元，以知识产权为 953.7 万元，共占变更后注册资本 71.16%，韩宇以货币出资为 2 万元，以知识产权为 35.4 元，共占变更后注册资本 0.97%，韩子石以货币出资为 200 万元，占变更后注册资本 5.17%，姚淑华以知识产权出资 93.5 万元，占变更后注册资本 2.41%，张静以知识产权出资 93.5 万元，占变更后注册资本 2.41%，朱东柯以知识产权出资 467.5 万元，占变更后注册资本 12.08%。

本公司股东韩立新、姚淑华与黑龙江国中水务股份有限公司于2012年2月10日在北京签署了《关于转让本公司 10%股权的股权转让协议》。本公司自然人股东韩立新以 4,171.20 万元人民币转让其持有本公司 7.5840% 的股权、自然人股东姚淑华以 1,328.80 万元人民币转让其持有本公司 2.4160% 的股权。二人共计持有本公司 10% 股权。2012 年 12 月 28 日，本公司股东韩立新与黑龙江国中水务股份有限公司签订了《关于转让本公司 20% 股权的股权转让协议》，黑龙江国中水务股份有限公司以人民币 1.1 亿元收购转让方持有的本公司 20% 股权。2012 年 6 月 21 日分别与韩德民、韩立新、韩宇、韩子石、朱东柯、张静及北京首佳融通物流技术有限公司签订股权转让协议，以总价 49,500.00 万元人民币受让北京天地人公司 90% 股权，同时于 2013 年 7 月办理完工商变更手续。

（三）行业性质、主要产品

本公司主要从事环保设备的研发、生产、销售和环保工程的设计、承包、施工、安装及相关技术咨询服务。

（四）经营范围

许可经营项目：普通货运。

一般经营项目：技术开发；货物进出口、技术进出口；（法律、行政法规、国务院决定禁止的，不得经营；法律、行政法规，国务院决定规定应经许可的，经审批机关批准并经工商行政管理机关登记注册后方可经营、法律、行政法规、国务院决定未规定许可的，自主选择经营项开展经营活动）。

（五）营业执照信息

营业执照信息：2015年03月24日，本公司经北京市工商行政管理局海淀分局换发营业执照，注册号110108003719002；公司类型：有限责任公司（法人独资）；成立日期：2002年3月26日；核准机关：北京市工商行政管理局海淀分局，营业期限：2002年3月26日至2022年03月25日。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2015年6月30日的财务状况及2015年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事供水、污水处理及环境工程经营活动。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、建造合同完工百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅本附注四、26“重要会计政策、会计估计的变更”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计

准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合

营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融

工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各

方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

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，本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。

本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。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

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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，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。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确

定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项期末余额超过500万元以上的为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大、有客观证据表明可收回性与以信用期和账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生减值的，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。

2、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	1、逾期状态、客户信用状况恶化的应收款项； 2、有客观证据表明可收回性与以信用期和账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合存在明显差异的应收款项，确定为单项金额虽不重大并单项计提坏账的应收款项。
-------------	--

坏账准备的计提方法	对于单项金额虽不重大、有客观证据表明可收回性与以信用期和账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，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。
-----------	---

3、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合依据	
账龄	对于期末单项金额不重大且不需要单独计提坏账的应收款项，按账龄划分为若干组合计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	根据应收款项组合余额的以下比例计提坏账准备。
账 龄	计提比例
一年以内	3%
一至二年	5%
二至三年	10%
三至四年	20%
四至五年	50%
五年以上	100%

4、对合并报表范围内的公司不计提坏账准备。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、工程施工、在产品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

①确定不同类别存货可变现净值的依据

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定可变现净值。

需要经过加工后对外出售的存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的实际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，确定可变现净值。

资产负债表日，有合同约定价格的存货，在不超过合同约定的数量范围内，按照合同约定价格或合同约定价格减去至完工时将要发生的成本，确定可变现净值。超过合同约定数量的部分，采用无合同约定价格存货的可变现净值确定方法。

②存货跌价准备计提方法：除数量繁多、单价较低的存货按类别计提跌价准备外，

其他存货按单个项目计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度：公司采用永续盘存制度。

(5) 周转材料摊销方法：一次性摊销法。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期

股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得

对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类

投资性房地产分为：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。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按照固定资产和无形资产的规定，对投资性房地产进行计量、计提折旧或摊销。存在减值迹象的，估计其可收回金额。投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，将投资性房地产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失确认后，减值投资性房地产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该投资性房地产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的投资性房地产账面价值（扣除预计净残值）。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件：固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用期限超过一个会计年度的有形资产。当与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且固定资产的成本能够可靠计量时，才能确认为固定资产。

(2) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

满足下列标准之一的，即应认定为融资租赁：

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合理地确定承租人将会行使这种选择权。

③资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④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

计价方法：

①在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日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。

②承租人在签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价值。

③融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产或无形资产（BOT）相一致的折旧或摊销政策计提折旧（摊销）以及减值准备。

（3）各类固定资产的折旧方法

固定资产以取得时的实际成本入账，采用年限平均法提取折旧。

类别	使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40年	3-5	4.85-2.375
通用设备	5-20年	3-5	19.40-4.75
专用设备	10-30年	3-5	9.70-3.17
运输设备	5-15年	3-5	19.40-6.33
其他设备	3-5年	3-5	32.33-19.00

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司对固定资产的账面价值定期进行审阅，以评估可收回金额是否已低于账面价值。当有迹象表明固定资产可能发生减值时，对其进行减值测试。如果出现减值情况，即按照可收回金额低于账面价值的差额提取减值准备。

可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

公司按照单项固定资产计提减值准备。

16、在建工程

（1）在建工程核算方法

公司在建工程的核算范围包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

（2）在建工程结转为固定资产或无形资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产或无形资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧或按无形资产使用年限摊销，待办理竣

工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产或无形资产已达到预定可使用状态：

① 固定资产或无形资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；

② 已经过试生产或试运行，并且其结果表明能够正常运转或营业时；

③ 该项建造的固定资产、无形资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④ 所购建的固定资产、无形资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(3) 在建工程减值准备

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：公司发生的借款费用在同时具备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时，借款费用予以资本化。

(2) 借款费用资本化期间：在同时满足上述三个条件时予以资本化，当所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。

(3) 暂停资本化期间：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间超过3个月的，应当暂停借款费用资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法：①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，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款时，按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，确定一般借款费用的资本化金额。

18、无形资产

(1) 公司的无形资产按成本进行初始计量，使用寿命有限的无形资产自可供使用之日起在使用寿命期限内按照与该项无形资产有关的经济利益预期实现方式确定摊销方法予以摊销，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

形资产不进行摊销，但于每一报告期末进行减值测试。

(2) 使用寿命有限的无形资产，使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限，合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续，且有证据表明续约不需支付大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能够为企业带来经济利益的期限。

通过以上方法仍然无法合理确定无形资产能够为企业带来经济利益的期限的，认定为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 公司内部研究开发项目的支出划分为研究阶段的支出和开发阶段的支出，开发阶段的支出在同时满足以下条件时确认为无形资产，其他研究与开发支出于发生时计入当期损益。

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(4) 无形资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司对无形资产的账面价值定期进行审阅，以评估可收回金额是否已低于账面值。当有迹象表明无形资产可能发生减值时，对其进行减值测试。如果出现减值情况，即按照可收回金额低于账面价值的差额提取减值准备。

可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

公司按照单项无形资产计提减值准备。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工

福利。其中：

短期职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债金额的确认方法：金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债账面价值。

22、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联

系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

政府资本性投入不属于政府补助。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的

交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,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,减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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。

25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大

的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

无。

② 其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照应纳税增值的收入与规定的税率之积计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	6%、17%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

本公司于2002年3月26日成立，并由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准为高新技术企业，（批准证书号为GR201411003191号），2014年度享受国家级高新产业园区的优惠政策，企业所得税按15%税率征收。

六、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	3,317.40	24,169.52
银行存款	5,638,756.87	9,499,219.18
其他货币资金	1,483,165.78	1,030,790.64
合计	7,125,240.05	10,554,179.34

期末余额较期初余额减少3,428,939.29元，减幅32.49%，主要原因系支付设备款、工程款所致。

截止2014年6月30日本公司435,000.00元履约保函保证金于2016年11月10日到期；145,000.00元履约保函保证金于2015年10月15日到期；454,286.10元履约保函保证金于2015年7月1日到期；444,000.00元履约保函保证金于2015年8月9日到期。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	200,000.00	3,100,000.00
合计	200,000.00	3,100,000.00

(2) 年末已质押的应收票据情况

无。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 其他说明

无。

3、应收帐款

(1) 应收帐款按种类分类：

项目	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏帐准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	219,669,342.79	63.86	8,154,697.71	3.71	280,538,765.73	73.58	10,660,872.54	2.80
按帐龄分析法计提坏帐准备的应收账款	124,317,651.78	36.14	8,535,304.95	6.87	100,741,633.53	26.42	6,524,597.78	6.48
合计	343,986,994.57	100.00	16,690,002.66		381,280,399.26	100.00	17,185,470.32	

(2) 单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	理由
鄂尔多斯市国中天地环保科技有限公司	31,574,417.32		0.00	子公司不计提坏账
南昌百玛士绿色能源有限公司	18,677,376.20	560,321.29	3.00	单项金额重大 500 万元以上
鄂尔多斯市光环垃圾处理厂	9,730,000.00	486,500.00	5.00	单项金额重大 500 万元以上
广州市花都区城市管理局	11,496,756.00	574,837.80	5.00	单项金额重大 500 万元以上
南京市城市管理局	11,900,000.00	1,190,000.00	10.00	单项金额重大 500 万元以上
浦江县城市管理行政执法局	12,450,000.00	373,500.00	3.00	单项金额重大 500 万元以上
梧州市城市废弃物处理有限责任公司	7,881,153.62	394,057.68	5.00	单项金额重大 500 万元以上
北京碧水源科技股份有限公司	5,250,000.00	157,500.00	3.00	单项金额重大 500 万元以上
上海同济建设科技有限公司	6,031,020.36	1,032,786.91	10、20	单项金额重大 500 万元以上
武汉园林绿化建设发展有限公司	28,765,684.10	862,970.52	3.00	单项金额重大 500 万元以上

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	理由
重庆三峰科技有限公司	7,553,900.00	471,452.46	3、5、10	单项金额重大 500 万元以上
新疆聚星置业有限公司	6,300,000.00	189,000.00	3.00	单项金额重大 500 万元以上
保山市隆阳区长林环卫有限责任公司	5,431,190.40	162,935.71	3.00	单项金额重大 500 万元以上
辽阳市市容环卫管理处	10,750,000.00	322,500.00	3.00	单项金额重大 500 万元以上
贵阳市城市管理局	8,591,972.16	257,759.16	3.00	单项金额重大 500 万元以上
景洪市环卫清洁有限责任公司	13,498,195.78	404,945.87	3.00	单项金额重大 500 万元以上
湘潭市双马垃圾场整改配套工程建设指挥部	7,084,000.00	212,520.00	3.00	单项金额重大 500 万元以上
大悟县城市垃圾处理有限公司	5,600,000.00	168,000.00	3.00	单项金额重大 500 万元以上
沙洋县洁洋垃圾处理有限公司	5,200,000.00	156,000.00	3.00	单项金额重大 500 万元以上
蒙自城市生活垃圾处理有限公司	5,903,676.85	177,110.31	3.00	单项金额重大 500 万元以上
鄂尔多斯市国中天地环保科技有限公司	31,574,417.32		0.00	单项金额重大 500 万元以上
南昌百玛士绿色能源有限公司	18,677,376.20	560,321.29	3.00	单项金额重大 500 万元以上
鄂尔多斯市光环垃圾处理厂	9,730,000.00	486,500.00	5.00	单项金额重大 500 万元以上
合 计	219,669,342.79	8,154,697.71		

(3) 组合中，按帐龄分析法计提坏帐准备的应收帐款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
一年以内	47,319,295.93	3.00	1,419,578.88	32,520,554.25	3.00	975,616.62
一至二年	49,076,616.16	5.00	2,453,830.80	42,690,978.10	5.00	2,134,548.91
二至三年	21,874,526.78	10.00	2,187,452.68	20,140,879.82	10.00	2,014,087.98
三至四年	3,622,212.91	20.00	724,442.58		20.00	862,844.27
四至五年	1,350,000.00	50.00	675,000.00	1,075,000.00	50.00	537,500.00
五年以上	1,075,000.00	100.00	1,075,000.00		100.00	

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
合计	124,317,651.78		8,535,304.95	100,741,633.53		6,524,597.78

(4) 期末余额位列前五位的单位

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	款项性质/内容
鄂尔多斯市国中天地环保科技有限公司	子公司	31,574,417.32	1年以内	工程款
武汉园林绿化建设发展有限公司	客户	28,765,684.10	1年以内	技术服务、咨询款
南昌百玛士绿色能源有限公司	客户	18,677,376.20	1年以内	设备及工程款
景洪市环卫清洁有限责任公司	客户	13,498,195.78	1年以内	工程款
浦江县城市管理行政执法局	客户	12,450,000.00	1年以内	工程款
合计		104,965,673.40		

4、预付款项

(1) 预付帐款账龄情况如下:

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
一年以内	24,581,862.70	79.60	13,299,005.33	82.07
一至二年	3,399,588.49	11.01	1,261,414.01	7.79
二至三年	1,257,414.01	4.07	1,264,781.85	7.81
三年以上	1,642,673.52	5.32	377,891.67	2.33
合计	30,881,538.72	100.00	16,203,092.86	100.00

期末余额较期初余额增加 14,678,445.86 元, 增幅 90.59%, 主要原因系预付的材料款及分包费较上年增加所致。

(2) 期末余额位列前五位的单位

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	款项性质/内容
北京中君源科技有限公司	供应商	16,300,000.00	1年以内	工程款
云南聚亮科技有限公司	供应商	3,346,785.60	1年以内	技术服务、咨询款

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	款项性质/内容
湖南省建筑工程集团总公司贵州分公司	供应商	2,400,000.00	1年以内	工程款
中科瑞阳膜技术(北京)有限公司	供应商	640,973.09	1年以内	设备款
百事德机械(江苏)有限公司	供应商	608,346.30	1年以内	设备款
合 计		23,296,104.99		

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类分类：

项 目	期末数				期初数			
	帐面余额		坏账准备		帐面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	31,837,258.00	61.38	943,400.00	2.96	28,814,125.00	48.48	668,000.00	2.32
按帐龄分析法计提坏帐准备的其他应收款	20,030,244.06	38.62	2,070,424.12	10.34	30,625,316.25	51.52	2,010,804.46	6.57
合 计	51,867,502.06	100.00	3,013,824.12		59,439,441.25	100.00	2,678,804.46	

(2) 单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	理由
新疆京天诚环保科技有限公司	13,600,000.00	680,000.00	5.00	单项金额重大 500 万以上
北京中君源科技有限公司	8,780,000.00	263,400.00	3.00	单项金额重大 500 万以上
鄂尔多斯市国中天地环保科技有限公司	9,457,258.00		3.00	单项金额重大 500 万以上
合 计	31,837,258.00	943,400.00		

(3) 组合中；按帐龄分析法计提坏帐准备的其他应收款

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
一年以内	8,892,183.40	3.00	266,765.50	22,760,794.15	3.00	671,572.77
一至二年	7,397,550.11	5.00	363,877.51	3,238,011.55	5.00	157,165.58
二至三年	1,716,250.00	10.00	171,625.00	1,348,000.00	10.00	134,800.00
三至四年	945,130.55	20.00	189,026.11	2,199,380.55	20.00	439,876.11
四至五年		50.00		943,480.00	50.00	471,740.00

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
五年以上	1,079,130.00	100.00	1,079,130.00	135,650.00	100.00	135,650.00
合计	20,030,244.06		2,070,424.12	30,625,316.25		2,010,804.46

(4) 期末余额位列前五位的单位

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	款项性质/内容	占其他应收款总额比例(%)
新疆京天诚环保科技有限公司	关联企业	13,600,000.00	1-2年	履约保证金	26.22
鄂尔多斯市国中天地环保科技有限公司	子公司	9,457,258.00	一年以内	往来款	18.23
北京中君源科技有限公司	其他单位	8,780,000.00	一年以内	往来款	16.93
金华市财政局政府非税资金财政专户	其他单位	2,673,200.00	1-2年	往来款	5.15
蒙自城市生活垃圾处理有限责任公司	其他单位	1,514,286.99	一年以内	往来款	2.92
合计		36,024,744.99			69.45

6、存货

存货分类明细情况：

存货种类	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	11,586,263.71		11,586,263.71	18,954,150.50		18,954,150.50
生产成本	12,510,238.31		30,127,774.45	4,796,886.08		19,110,349.16
工程施工	16,776,943.85			13,604,312.61		
在产品	840,592.29			709,150.47		
合计	41,714,038.16		41,714,038.16	38,064,499.66		38,064,499.66

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资成本

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例%	在被投资单位表决权比例%	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
---------	------	------	------	------	------	-------------	--------------	------	----------	--------

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例%	在被投资单位表决权比例%	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
新疆京城环保科技有限公司	权益法	8,000,000.00	6,349,204.80	-249,020.07	6,100,184.73	40.00	40.00			
合计		8,000,000.00	6,349,204.80	-249,020.07	6,100,184.73	40.00	40.00			

(2)对合营和联营企业的投资

被投资单位名称	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
一、合营企业							
二、联营企业							
新疆京城环保科技有限公司	40%	40%	52,912,524.97	37,662,063.13	15,250,461.84	2,416,596.69	-622,550.17

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	594,630.00	205,316.98	2,039,863.50	3,377,279.28	1,402,303.15	7,619,392.91
2、本年增加金额					35,986.00	35,986.00
(1) 购置					35,986.00	35,986.00
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加						
3、本年减少金额		2,299.00				2,299.00
(1) 处置或报废		2,299.00				2,299.00
(2) 其他减少						
4、年末余额	594,630.00	203,017.98	2,039,863.50	3,377,279.28	1,438,289.15	7,653,079.91
二、累计折旧						
1、年初余额	42,365.04	110,926.77	992,041.12	2,070,483.91	1,041,321.20	4,257,138.04
2、本年增加金额	14,121.30	17,879.62	93,469.86	277,098.90	81,083.66	483,653.34
(1) 计提	14,121.30	17,879.62	93,469.86	277,098.90	81,083.66	483,653.34
(2) 其他增加						
3、本年减少金额		2,184.05				2,184.05

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废		2,184.05				2,184.05
(2) 其他减少						
4、年末余额	56,486.34	126,622.34	1,085,510.98	2,347,582.81	1,122,404.86	4,738,607.33
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	538,143.66	76,395.64	954,352.52	1,029,696.47	315,884.29	2,914,472.58
2、年初账面价值	552,264.96	94,390.21	1,047,822.38	1,306,795.37	360,981.95	3,362,254.87

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

9、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费	600,978.61		50,416.68		550,561.93
合计	600,978.61		50,416.68		550,561.93

10、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
· 坏账准备影响 可抵扣暂时性差异	2,955,574.02	2,979,641.22

项 目	期末数	期初数
小 计	2,955,574.02	2,979,641.22

(2) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项 目	金额
应纳税差异的项目：	
应收账款坏账准备	16,690,002.66
其他应收款坏账准备	3,013,824.12
小 计	19,703,826.78

11、资产减值准备明细

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	收回	转回	转销	
坏账准备	19,864,274.78	2,474,695.92		2,635,143.92		19,703,826.78

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末数	期初数
保证借款	30,000,000.00	60,000,000.00
合 计	30,000,000.00	60,000,000.00

(2) 短期借款的明细

借款单位	贷款金额	贷款利率	贷款资金用途	贷款银行
北京天地人环保科技有限公司	30,000,000.00	6.42%	采购设备	浦发银行经济技术开发区支行

上述短期借款保证人为黑龙江国中水务股份有限公司。

13、应付账款

(1) 账龄构成如下：

项 目	期末数	期初数
一年以内	18,205,334.97	44,315,174.04
一至二年	27,141,606.36	2,623,830.07
二至三年	2,226,590.07	428,755.83
三至四年	428,755.83	431,897.03

项目	期末数	期初数
四至五年		
五年以上		
合计	48,434,184.26	47,799,656.97

(2) 期末余额位列前五位的单位

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	款项性质/内容	占应付账款总额比例(%)
北京时代桃源环境科技有限公司	供应商	5,471,802.50	1年以内	材料款	11.30
湖南省建筑工程集团总公司	供应商	3,259,570.64	1年以内	分包费	6.73
北京华清佰利环保工程有限公司	供应商	2,445,000.00	1年以内	分包费	5.05
北京凯英奇科技发展有限公司	供应商	2,258,672.57	1年以内	材料款	4.66
广西极能水电工程有限公司	供应商	2,062,231.49	1年以内	材料款	4.26
合计		15,497,277.20			32.00

14、预收款项

(1) 按账龄分类

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
一年以内	3,918,540.00	56.65	468,855.50	15.64
一至二年	468,855.50	6.78	29,791.60	0.99
二至三年	29,791.60	0.43		
三年以上	2,500,000.00	36.14	2,500,000.00	83.37
合计	6,917,187.10	100.00	2,998,647.10	100.00

(2) 期末余额位列前五位的单位

单位名称	与本公司关系	金额	欠款年限	款项性质/内容
茂名市环境卫生服务有限公司	客户	2,500,000.00	3年以上	设备款
深圳市宝安区城市管理局	客户	1,974,540.00	1年以内	工程款
安徽海螺川崎工程有限公司	客户	1,944,000.00	1年以内	设备款
河北省威县绿源垃圾处理场	客户	270,000.00	1-2年	设备款
陕西榆林项目	客户	137,520.00	1-2年	设备款

合 计		6,826,060.00		
-----	--	--------------	--	--

期末余额较期初余额增加 3,918,540.00 元，增幅 130.68%，主要系本期预收的设备款及工程款增加所致。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	-262,748.03	16,124,623.74	16,021,195.59	-159,319.88
二、离职后福利-设定提存计划	-182,440.47	804,842.19	622,401.72	
三、辞退福利		327,383.60	327,383.60	
四、一年内到期的其他福利				
合计	-445,188.50	17,256,849.53	16,970,980.91	-159,319.88

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		13,947,693.66	13,947,693.66	
2、职工福利费		545,423.30	545,423.30	
3、社会保险费	-117,324.32	588,806.35	471,482.03	
其中：医疗保险费	-107,570.52	531,031.64	423,461.12	
工伤保险费	-2,660.35	15,792.37	13,132.02	
生育保险费	-7,093.45	41,982.34	34,888.89	
4、住房公积金	-272,938.00	792,687.00	773,221.00	-253,472.00
5、工会经费和职工教育经费	127,514.29	250,013.43	283,375.60	94,152.12
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利				
9、商业保险				
合计	-262,748.03	16,124,623.74	16,021,195.59	-159,319.88

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-175,380.80	767,575.14	592,194.34	
2、失业保险费	-7,059.67	37,267.05	30,207.38	
3、企业年金缴费				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	-182,440.47	804,842.19	622,401.72	

16、应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	22,817,953.41	26,950,384.82
企业所得税	-504,898.90	11,521,413.38
城建税	341,353.36	570,239.38
房产税		3,257.21
营业税	5,261,179.44	4,925,952.07
教育费附加	249,379.39	414,226.94
个人所得税	135,691.59	151,585.60
其他	4,375.14	4,375.14
合计	28,305,033.42	44,541,434.54

期末余额较期初余额减少 16,236,401.12 元, 减幅 36.45%, 主要系本年度收入减少导致营业税及附加税、所得税减少所致。

17、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	53,500.00	118,333.33
合计	53,500.00	118,333.33

期末应付利息较上期期末减少 64,833.33 元, 减幅 54.79%。主要原因系本期短期借款减少所致。

18、其他应付款**(1) 按账龄分类**

项目	期末数	期初数
一年以内	18,560,039.14	12,396,244.78
一至二年	5,900.00	5,342.25

二至三年		
三至四年		
四至五年		
五年以上		
合计	18,565,939.14	12,401,587.03

(2) 主要其他应付款单位:

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款时间	欠款原因
黑龙江国中水务股份有限公司(北京办事处)	往来单位	16,942,725.00	一年以内	往来款
武汉万汇众成建筑工程有限公司	往来单位	1,430,000.00	一年以内	往来款
徐成亮	职员	104,612.10	一年以内	往来款
任智鑫	职员	40,000.00	一年以内	往来款
赵爱艳	职员	12,117.00	一年以内	往来款
合计		18,529,454.10		

(3) 期末余额较期初余额增加 6,164,352.11 元, 增幅 49.71%, 主要系应付往来款增加所致。

19、实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
黑龙江国中水务股份有限公司	138,700,000.00			138,700,000.00
合计	138,700,000.00			138,700,000.00

20、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	40,000.00			40,000.00
合计	40,000.00			40,000.00

21、盈余公积

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	26,506,568.16			26,506,568.16
合计	26,506,568.16			26,506,568.16

22、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
年初未分配利润	169,408,378.46	--
加：本期净利润	1,843,476.05	--
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	171,251,854.51	

23、营业收入、营业成本

(1) 分项列示营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	53,485,271.62	75,724,801.00
其他业务收入	43,936.36	9,000.00
合计	53,529,207.98	75,733,801.00

(2) 分项列示营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	30,243,377.82	32,223,686.22
其他业务成本	15,323.00	37,740.00
合计	30,258,700.82	32,261,426.22

24、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	396,281.71	713,750.81	3%或5%
城市维护建设税	310,386.26	75,554.96	流转税的7%
教育费附加	223,710.85	53,967.83	流转税的3%或2%
合计	930,378.82	843,273.60	

25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	863,576.23	
职工薪酬	3,659,356.56	2,977,010.14
业务经费	808,783.60	1,923,304.40
差旅费	559,909.46	860,743.14
投标费	166,935.00	366,560.36

办公费	39,277.41	374,231.28
交通费	57,361.64	110,350.83
房租费	60,000.00	17,459.00
售后维护	5,436,187.58	2,675,196.78
咨询费	1,768,445.23	50,350.00
其它	32,043.56	64,733.17
合计	13,451,876.27	9,419,939.10

销售费用本期发生额较上期增加 4,031,937.17 元，增幅 42.80%，主要系本期职工薪酬，售后维护费，运输费和咨询费增加所致。

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,477,940.36	3,190,996.93
折旧费	325,638.60	342,205.77
修理费	11,067.35	780.00
业务招待费	36,308.30	176,571.10
差旅费	103,272.48	124,141.50
办公费	260,309.32	826,949.43
水电费	11,697.57	137,884.61
税金	156,153.32	121,299.84
租赁费	1,634,699.97	2,188,862.30
咨询费	412,084.19	150,076.87
研究与开发费用	3,428,666.51	2,981,536.84
车辆使用费	141,489.00	146,588.70
董事会费		27,964.30
交通费		45,532.44
物业费	70,951.23	102,652.89
材料费	73,348.68	
其它	90,179.74	147,025.64
合 计	10,233,806.62	10,711,069.16

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,382,867.09	593,833.34
减：利息收入	705,873.75	227,856.03
汇兑损失		559.84
减：汇兑收益		
手续费	20,427.07	38,588.23
合计	697,420.41	405,125.38

财务费用本期发生额较上期增加 292,295.03 元，增幅 72.15%，主要系短期借款利息支出增加。

28、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-160,448.00	-897,795.91
合计	-160,448.00	-897,795.91

29、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-249,020.07	-578,944.65
购入理财产品产生的投资收益		
合计	-249,020.07	-578,944.65

投资收益本期发生额较上期发生额增加 329,924.58 元，增幅 56.99%，主要原因被投资单位亏损减少所致。

30、营业外收入**(1) 营业外收入分类列示**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
非货币性资产交换利得		
政府补助	3,016,000.00	6,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿金		4,500,000.00
其 他		
合 计	3,016,000.00	4,506,000.00

(2) 政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额	说明
北京中关村企业信用促进会服务费	3,016,000.00	6,000.00	北京市科学技术委员会、北京中关村企业信用促进会
合 计	3,016,000.00	6,000.00	

31、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失		
其中: 固定资产处置损失		114.95
罚款		
税收滞纳金		
合 计		114.95

32、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-983,205.23	3,346,278.18
递延所得税调整	24,067.20	
合 计	-959,138.03	3,346,278.18

按税法及相关规定计算的当期所得税为负值是由于于5月末冲2014年汇算清缴多提企业所得税1,293,457.07元所致。

33、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款及备用金	262,280,429.61	64,513,555.59
财务费用	683,207.08	227,856.03

营业外收入	3,016,000.00	4,509,546.44
合 计	265,979,636.69	69,250,958.06

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用	1,232,438.93	4,448,835.14
销售费用	4,821,913.87	3,019,685.00
往来款及备用金	240,912,087.52	115,368,319.77
财务费用	20,427.07	39,148.07
合 计	246,986,867.39	122,875,987.98

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,843,476.05	23,571,540.62
加：资产减值准备	-160,448.00	-897,795.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	483,653.34	459,699.18
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	50,416.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	114.95	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,382,867.09	593,833.34
投资损失（收益以“—”号填列）	249,020.07	578,944.65
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	24,067.20	
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-3,649,538.50	-64,834,454.26
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	33,064,231.35	-15,790,363.86
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-5,006,613.10	18,071,661.96
其他		

经营活动产生的现金流量净额	28,281,247.13	-38,246,934.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,545,240.05	28,526,870.95
减：现金的期初余额	9,974,179.34	18,814,256.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,428,939.29	9,712,614.82

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	年初数
一、现金		
其中：库存现金	3,317.40	24,169.52
可随时用于支付的银行存款	5,432,490.20	9,499,219.18
可随时用于支付的其他货币资金	1,109,432.45	19,003,482.25
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,545,240.05	28,526,870.95

七、关联方关系及交易

(一) 关联方关系

本公司的关联方情况

企业名称	主营业务	与本企业关系	企业类型	注册资本	组织机构代码及身份证
黑龙江国中水务股份有限公司	建设、经营城市市政给排水项目及工程、生态环境治理工程，相关给排水技术和设备的开发、生产与销售，并提	股东	股份公司	1,455,624,228.00 元	70284734-5

	供相关的供排水技术咨询 咨询服务（不含国家禁止和限制类项目）。				
新疆京天城环保科技有限公司	水处理工程投资、建设；设备安装调试、维修服务；技术开发及咨询服务，水质和污泥技术检测	联营企业	有限公司	20,000,000.00 元	59916475-6
北京中科国益环保工程有限公司	专业承包、环境工程设计（水污染防治工程）、专业甲级、环境污染治理设施运营、生活污水甲级、环境设备开发、环境工程咨询技术开发，环境评估，销售化工产品，机器设备，五金交电，仪器仪表。	同受同一股东控制	有限公司	55,000,000.00 元	75770223-1

(二) 关联方交易

项目名称	关联方名称	关联方性质	期末数		期初数	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	黑龙江国中水务股份有限公司	股东	16,942,725.00			
其他应收款	北京中科国益环保工程有限公司	关联方	120,000.00		100,000.00	

八、或有事项

无。

九、承诺事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重大事项

无。

北京天地人环保科技有限公司

二〇一五年八月十九日



营业执照

(副本)

注册号 230102100283514 (1-1)

名称 中准会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所

类型 非公司私营企业

营业场所 哈尔滨市道里区通达街307号

负责人 蔡伟

成立日期 2014年01月22日

营业期限 / 长期

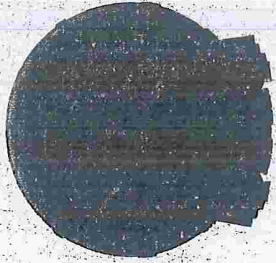
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(未取得行政许可的项目除外) (依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2014年01月22日



会计师事务所 执业证书

名称：

主任会计师：蔡伟
黑龙江会计师事务所（特殊普通合伙）黑龙江分所

办公场所：

蔡伟

组织形式：黑龙江省哈尔滨市道里区通达街307号

会计师事务所编号：

注册资本(出资额)：

110001702301

批准设立文号：

黑财注[2013]61号

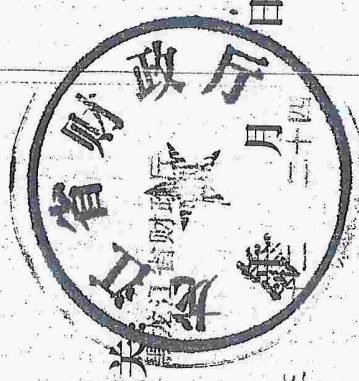
批准设立日期：

2013-12-24

证书序号：NO.013958

说明

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



发证机关

二〇一三

中华人民共和国财政部制

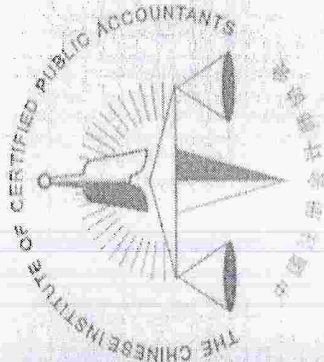
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

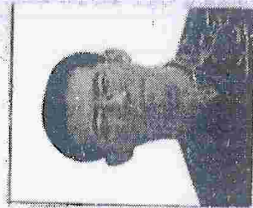
证书编号: 230100010183
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994年 10月 20日
Date of Issuance



姓名: 蔡伟
Full name: 蔡伟
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1962-02-25
Date of Birth: 1962-02-25
工作单位: 中准会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 中准会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 230102620225211
Identity card No.: 230102620225211



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 王春世
性别: 女
出生日期: 1975-02-19
工作单位: 湖北江中城会计师事务所有限公司
身份证号码: 390105726219004

送年编号: 23010203019
No. of Certificate: 23010203019

注册日期: 2013年3月19日
Date of Issuance: 2013年3月19日

注册机构: 中国注册会计师协会
Institution: Chinese Institute of Certified Public Accountants

注册地: 湖北省武汉市
Registration Place: Wuhan, Hubei

注册有效期: 2013年3月19日至2014年3月19日
Valid Period: 2013年3月19日至2014年3月19日

注册有效期: 2014年3月19日至2015年3月19日
Valid Period: 2014年3月19日至2015年3月19日

注册有效期: 2015年3月19日至2016年3月19日
Valid Period: 2015年3月19日至2016年3月19日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 王春世
性别: 女
出生日期: 1975-02-19
工作单位: 湖北江中城会计师事务所有限公司
身份证号码: 390105726219004

送年编号: 23010203019
No. of Certificate: 23010203019

注册日期: 2013年3月19日
Date of Issuance: 2013年3月19日

注册机构: 中国注册会计师协会
Institution: Chinese Institute of Certified Public Accountants

注册地: 湖北省武汉市
Registration Place: Wuhan, Hubei

注册有效期: 2013年3月19日至2014年3月19日
Valid Period: 2013年3月19日至2014年3月19日

注册有效期: 2014年3月19日至2015年3月19日
Valid Period: 2014年3月19日至2015年3月19日

注册有效期: 2015年3月19日至2016年3月19日
Valid Period: 2015年3月19日至2016年3月19日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

送年编号: 23010203019
No. of Certificate: 23010203019

注册日期: 2013年3月19日
Date of Issuance: 2013年3月19日

注册机构: 中国注册会计师协会
Institution: Chinese Institute of Certified Public Accountants

注册地: 湖北省武汉市
Registration Place: Wuhan, Hubei

注册有效期: 2013年3月19日至2014年3月19日
Valid Period: 2013年3月19日至2014年3月19日

注册有效期: 2014年3月19日至2015年3月19日
Valid Period: 2014年3月19日至2015年3月19日

注册有效期: 2015年3月19日至2016年3月19日
Valid Period: 2015年3月19日至2016年3月19日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

送年编号: 23010203019
No. of Certificate: 23010203019

注册日期: 2013年3月19日
Date of Issuance: 2013年3月19日

注册机构: 中国注册会计师协会
Institution: Chinese Institute of Certified Public Accountants

注册地: 湖北省武汉市
Registration Place: Wuhan, Hubei

注册有效期: 2013年3月19日至2014年3月19日
Valid Period: 2013年3月19日至2014年3月19日

注册有效期: 2014年3月19日至2015年3月19日
Valid Period: 2014年3月19日至2015年3月19日

注册有效期: 2015年3月19日至2016年3月19日
Valid Period: 2015年3月19日至2016年3月19日