

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月
备考财务报表及审阅报告

目录

内容	页码
审阅报告	1-2
备考合并资产负债表	3-4
备考合并利润表	5
备考财务报表附注	6-78

审阅报告

众会字（2016）第 2828 号

四川环能德美科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的四川环能德美科技股份有限公司（以下简称“环能科技”）备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 01 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度及 2016 年 1 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环能科技公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些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，环能科技备考财务报表没有按照附注 3 所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映环能科技的 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 01 月 31 日备考财务状况，以及 2015 年度及 2016 年 1 月的备考经营成果。

本审阅报告仅供环能科技向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜使用。我们同意将本审阅报告作为环能科技向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

(此页无正文)

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·上海

二〇一六年三月三十日

四川环能德美科技股份有限公司

备考合并资产负债表

财务报表截止日：2015 年 12 月 31 日及 2016 年 01 月 31 日

金额单位：人民币元

资产	附注	2016 年 1 月 31 日 合并	2015 年 12 月 31 日 合并
流动资产			
货币资金	6.1	231,640,009.62	307,359,270.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
应收票据	6.2	53,589,295.77	68,931,994.67
应收账款	6.3	295,624,233.49	297,342,182.00
预付款项	6.4	34,467,875.18	21,235,405.27
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	6.5	32,241,751.53	71,443,085.33
存货	6.6	243,075,098.58	235,437,465.28
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	6.7	154,217.62	1,983,691.73
流动资产合计	-	890,792,481.79	1,003,733,095.11
非流动资产			
可供出售金融资产	6.8	26,400,000.00	26,400,000.00
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	6.9	236,485,756.95	234,981,048.15
在建工程	6.10	212,752,958.86	238,315,380.35
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	6.11	331,884,539.74	296,354,403.20
开发支出	-	-	-
商誉	6.12	120,472,891.09	120,472,891.09
长期待摊费用	6.13	1,990,750.74	1,109,439.55
递延所得税资产	6.14	22,267,671.48	22,132,401.54
其他非流动资产	6.15	38,743,811.48	39,086,092.31
非流动资产合计	-	990,998,380.34	978,851,656.19
资产总计	-	1,881,790,862.13	1,982,584,751.30

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

四川环能德美科技股份有限公司

备考合并资产负债表

财务报表截止日：2015年12月31日及2016年01月31日

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	2016年1月31日 合并	2015年12月31日 合并
流动负债			
短期借款	6.16	72,500,000.00	72,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
应付票据	6.17	52,884,143.91	52,484,143.91
应付账款	6.18	122,406,769.41	134,181,887.67
预收款项	6.19	56,171,311.85	50,017,278.88
应付职工薪酬	6.20	27,108,953.35	25,635,480.24
应交税费	6.21	6,978,790.56	66,253,388.33
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	6.22	130,117,141.38	140,592,403.95
一年内到期的非流动负债	6.23	26,134,762.34	27,134,762.34
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	494,301,872.80	568,799,345.32
非流动负债			
长期借款	6.24	19,600,000.00	19,600,000.00
应付债券	-	-	-
长期应付款	6.25	24,237,096.56	24,237,096.56
专项应付款	-	-	-
预计负债	6.26	14,394,524.13	11,528,130.95
递延收益	6.27	45,509,849.04	45,560,346.91
递延所得税负债	6.14	7,433,722.07	7,497,291.14
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	111,175,191.80	108,422,865.56
负债合计	-	605,477,064.60	677,222,210.88
所有者权益			
股本	6.28	180,155,041.00	180,155,041.00
资本公积	6.29	744,429,881.59	762,799,669.77
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	6.30	8,803,567.59	8,555,245.80
盈余公积	6.31	25,264,726.18	25,264,726.18
未分配利润	6.32	214,142,876.28	214,012,538.39
归属于公司所有者权益合计	-	1,172,796,092.64	1,190,787,221.14
少数股东权益	-	103,517,704.89	114,575,319.28
所有者权益合计	-	1,276,313,797.53	1,305,362,540.42
负债和所有者权益总计	-	1,881,790,862.13	1,982,584,751.30

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

四川环能德美科技股份有限公司

备考合并利润表

财务报表截止日：2015 年度及 2016 年 1 月

金额单位：人民币元

项目	附注	2016 年 1 月 合并	2015 年度 合并
一、营业收入	6.33	19,464,132.12	352,187,116.04
减：营业成本	6.33	10,447,912.99	184,531,822.79
营业税金及附加	6.34	493,208.54	3,046,017.84
销售费用	6.35	2,721,126.88	44,111,818.09
管理费用	6.36	4,958,488.12	55,171,333.67
财务费用	6.37	1,043,493.20	9,838,587.73
资产减值损失	6.38	-2,602,009.43	19,661,550.54
加：公允价值变动收益	-	-	-
投资收益	6.39	-	-1,079,436.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润	-	2,401,911.82	34,746,548.45
加：营业外收入	6.40	272,224.03	7,970,390.17
其中：非流动资产处置利得	-	7,840.98	-
减：营业外支出	6.41	2,016,177.03	283,716.52
其中：非流动资产处置损失	-	292.50	64,368.57
三、利润总额	-	657,958.82	42,433,222.10
减：所得税费用	6.42	-44,976.50	2,568,937.66
四、净利润	-	702,935.32	39,864,284.44
归属于公司所有者的净利润	-	130,337.89	44,336,259.42
少数股东损益	-	572,597.43	-4,471,974.98
五、其他综合收益的税后净额	-		-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
六、综合收益总额	-	702,935.32	39,864,284.44
归属于公司所有者的综合收益总额	-	130,337.89	44,336,259.42
归属于少数股东的综合收益总额	-	572,597.43	-4,471,974.98

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注

1 公司基本情况

1.1 注册地、组织形式和总部地址

公司名称: 四川环能德美科技股份有限公司(以下简称: 公司或本公司)

注册及总部地址: 成都市武侯区武兴一路 3 号

组织形式: 股份有限公司

注册资本: 176,621,269.00 元

统一社会信用代码: 91510107737736610C

企业法定代表人: 倪明亮

1.2 历史沿革

四川环能德美科技股份有限公司(以下简称“本公司或公司”)系由成都环能德美投资有限公司以及李喻萍等三十六名自然人为共同发起人,于 2010 年 12 月 23 日以整体变更的方式发起设立的股份有限公司,设立时公司注册资本为 4,896 万元,发行股份 4,896 万股,每股面值 1 元,实收股本为 4,896 万元。

2011 年 2 月 28 日,经公司股东大会决议,同意增加注册资本 504 万元,变更后注册资本为 5,400 万元。

2015 年 1 月 30 日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]178 号文核准公司向社会公众公开发行 A 股 1,800 万股,每股面值 1 元,并在深圳证券交易所上市。公司上市后注册资本增加至 7,200 万元。

2015 年 9 月 8 日,公司召开 2015 年第三次临时股东大会,审议通过了《关于公司 2015 年半年度利润分配方案的议案》。根据《议案》,本公司向全体股东以资本公积金每 10 股转增 12 股,合计转增股本 8,640 万股。转增股本后,公司注册资本增加至 15,840 万股。

2015 年 6 月 30 日,根据公司 2015 年第二次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会《关于核准四川环能德美科技股份有限公司向吴志明等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2015]2288 号)的核准,公司向吴志明、施耿明、吴忠燕等 21 名发行对象发行人民币普通股 8,722,638 股并支付现金购买相关资产;公司向特定对象宝新投资、冀延松、李游华发行人民币普通股 9,498,631 股募集配套资金,变更后注册资本为 176,621,269 元。公司于 2016 年 1 月 21 日在成都武侯工商局办理了变更登记。

四川环能德美科技股份有限公司
2015年度及2016年1月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况(续)

1.3 公司的行业性质和经营范围

本公司所属行业: 环境保护专用设备制造

本公司经营范围: 公司以磁分离水体净化技术为依托, 同时结合生化处理技术、生物-生态水体修复技术、膜技术等污水处理领域其他适用技术, 为客户提供污水处理成套设备、运营服务、工程总包服务及整体解决方案。本期新增离心机制造业务。

本公司提供的主要产品: 水处理成套设备、离心机及其配套

本公司提供主要劳务: 相关技术及服务

1.4 本年度合并财务报表范围

公司名称	2016年1月31日	2015年12月31日
四川环能德美科技股份有限公司	合并	合并
四川冶金环能工程有限责任公司	合并	合并
北京环能工程技术有限公司	合并	合并
北京环能德美环境工程有限公司	合并	合并
四川环美能科技有限公司	合并	合并
山东环能环保科技有限公司	合并	合并
成都环能德美环保装备制造有限公司	合并	合并
江苏华大离心机制造有限公司	合并	合并
苏州瑞维液压科技有限公司	合并	合并
四川四通欧美环境工程有限公司(以下简称“四通环境”或“标的公司”)	合并	合并
宜宾市南溪区四通水务投资有限公司	合并	合并
西充四通水务投资有限公司	合并	合并
成都大邑四通欧美水务投资有限公司	合并	合并
宜宾市南溪区联创水务投资有限公司	合并	合并
江油四通环保科技有限公司	合并	合并

2 发行股份及支付现金购买资产的相关情况

2.1 本次交易方案

2.1.1 本次交易方案概况

公司拟通过发行股份及支付现金方式购买李华、胡登燕合计持有的四通环境65%股权, 同时拟向不超过5名符合条件的特定投资者非公开发行股份募集配套资金, 募集配套资金总额不超过17,521.65万元, 不超过拟购买资产交易金额的100%。

北京中同华资产评估有限公司采用收益法和资产基础法对四通环境进行评估, 并采用收益法评估结果作为四通环境股东权益价值的最终评估结论。根据北京中同华资产评估有限公司出具的《评估报告》, 以2016年1月31日为评估基准日, 四通环境100%股权采用收益法的评估值为33,060万元, 较四通环境截至2016年1月31日经审计后单体财务报表账面净资产17,953.84万元增值15,106.16万元, 增值率84.14%。

参考评估值, 经各方友好协商, 公司收购四通环境65%股权的交易对价确定为21,450万元。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2 发行股份及支付现金购买资产的相关情况 (续)

2.1.2 本次交易具体方案

本次交易采用发行股份及支付现金相结合的方式实施, 发行股份、支付现金分别占本次交易对价的 50%。发行股份部分为公司的新增股份, 其最终发行价格与发行数量尚需经股东大会的审议通过与中国证监会核准。支付现金部分共计 10,725 万元, 全部通过本次交易中所募集的配套资金支付。

(1) 发行股份及支付现金购买资产

本次交易中, 上市公司拟向交易对方支付股份对价 10,725 万元, 占全部对价的 50%, 同时支付现金对价 10,725 万元, 占全部对价的 50%。根据发行价格 30.35 元/股计算, 则向交易对方共发行股份 3,533,772 股。发行股份的数量为整数, 精确至个位, 若不为整数则向下调整为整数。本次交易对价支付具体安排如下:

序号	交易对方	持有标的公司 股权比例	现金对价 (万元)	股份对价 (万元)	发行数量 (股)
1	李华	73.51%	6,354.15	6,354.15	2,093,624
2	胡登燕	26.49%	4,370.85	4,370.85	1,440,148
合计		100.00%	10,725.00	10,725.00	3,533,772

(2) 发行股份募集配套资金

公司拟向不超过 5 名符合条件的特定投资者发行股份募集本次交易的配套资金, 募集配套资金总额不超过 17,521.65 万元, 不超过拟购买资产交易金额的 100%。发行股份募集配套资金以发行股份购买资产为前提条件, 但发行股份募集配套资金成功与否并不影响发行股份购买资产的实施。

若公司在关于本次募集配套资金非公开发行业股票的董事会决议公告日至发行日期间发生现金分红、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项, 本次非公开发行业股票的价格将作相应调整。最终发行价格和发行数量, 将在本次发行获得中国证监会发行核准后, 依据询价结果由公司董事会根据股东大会的授权与独立财务顾问协商确定。

2.1.3 本次交易股份发行价格

本次非公开发行业价格为 30.35 元/股, 发行股份购买资产和募集配套资金定价基准日均为环能科技第二届董事会第二十四次会议决议公告日, 发行价格为不低于定价基准日前 20 个交易日交易均价的 90.00%。在本次发行定价基准日至发行日期间, 如公司实施现金分红、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项, 则同时相应调整股票发行价格。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2 发行股份及支付现金购买资产的相关情况 (续)

2.2 标的公司基本情况及历史沿革

2.2.1 企业注册地址、注册资本、法人代表及经营范围

标的公司名称: 四川四通欧美环境工程有限公司

注册及总部地址: 成都市武侯区武青南路 33 号

组织形式: 有限责任公司

注册资本: 20,860.00 万元

统一社会信用代码: 915101007801347704

企业法定代表人: 李华

2.2.2 公司经营范围: 污水处理技术的开发及咨询服务, 垃圾处理的技术开发咨询服务; 环保技术及相关产品的研发、销售; 除尘设备的加工、销售; 环保项目的咨询; 除尘工程的设计、施工、环保工程设计、绿化工程设计施工、室内外装饰装修; 销售节能产品; 批发、零售: 环保设备、机械设备、污水处理机械、建筑材料; 水泵的研发、生产、销售及售后服务; 市政公用工程施工; 机电设备安装工程施工; 环保工程施工; 水利水电工程施工; 土石方工程施工; 环境监测; 房屋建筑工程施工。(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)。

2.2.3 标的公司历史沿革

四川四通欧美环境工程有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为四川四通欧美环境科技有限公司(以下简称“四通欧美环境科技公司”),系由李华、胡登容于 2005 年 10 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 300 万元,其中:李华出资 200 万元、占注册资本的 66.67%,胡登容出资 100 万元、占注册资本的 33.33%,上述出资已于 2005 年 10 月 31 日经四川大家会计师事务所“川大家验字[2005]第 10-44 号”验资报告验证。公司于 2005 年 10 月 31 日领取了成都市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 510100000108226 的企业法人营业执照。

2007 年 4 月 17 日,公司通过股东会决议,同意注册资本由 300 万元增加到 500 万元。增资金额分别由股东李华和胡登容按各自股权比例认缴,本次新增出资情况如下:

股东名称	出资方式	本次增资金额(万元)
李华	实物出资	133.35
胡登容	货币、实物出资	66.65
合计		200.00

其中上述新增出资中股东李华以水泵等机电产品一批出资 133.35 万元,股东胡登容以货币出资 60 万元、以水泵等机电产品一批出资 6.65 万元。该实物出资已经四川瑞特资产评估有限公司以“川瑞特资评报字(2007)第 04017 号”资产评估报告书予以验证。

本次增资已经四川华炜会计师事务所以“川华炜验字(2007)第 4-A-23 号”验资报告予以验证。本次新增出资后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本(万元)	持股比例(%)
李华	货币、实物出资	333.35	66.67
胡登容	货币、实物出资	166.65	33.33
合计		500.00	100.00

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2 发行股份及支付现金购买资产的相关情况 (续)

公司于 2007 年 4 月 23 日办理了工商登记变更手续。

2009 年 6 月 19 日, 公司通过股东会决议, 同意注册资本由 500 万元增加到 800 万元。本次增资金额全部由股东李华个人以货币方式认缴, 本次新增出资情况如下:

股东名称	出资方式	本次增资金额 (万元)
李华	货币出资	300.00
胡登容	未认缴	-
合计		300.00

本次增资已经四川华炜会计师事务所以“川华炜验字(2009)第 6-52 号”验资报告予以验证。本次新增出资后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本 (万元)	持股比例 (%)
李华	货币、实物出资	633.35	79.17
胡登容	货币、实物出资	166.65	20.83
合计		800.00	100.00

公司于 2009 年 6 月 23 日办理了工商登记变更手续。

2009 年 7 月 1 日, 公司通过股东会决议, 同意注册资本由 800 万元增加到 1000 万元。本次增资金额全部由股东李华个人以货币方式认缴, 本次新增出资情况如下:

股东名称	出资方式	本次增资金额 (万元)
李华	货币出资	200.00
胡登容	未认缴	-
合计		200.00

本次增资已经四川华炜会计师事务所以“川华炜验字(2009)第 7-08 号”验资报告予以验证。本次新增出资后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本 (万元)	持股比例 (%)
李华	货币、实物出资	833.35	83.335
胡登容	货币、实物出资	166.65	16.665
合计		1000.00	100.00

公司于 2009 年 7 月 2 日办理了工商登记变更手续。

2009 年 8 月 3 日, 公司通过股东会决议, 同意注册资本由 1000 万元增加到 1250 万元。本次增资金额全部由股东李华个人以货币方式认缴, 本次新增出资情况如下:

股东名称	出资方式	本次增资金额 (万元)
李华	货币出资	250.00
胡登容	未认缴	-
合计		250.00

本次增资已经四川华炜会计师事务所以“川华炜验字(2009)第 8-06 号”验资报告予以验证。本次新增出资后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本 (万元)	持股比例 (%)
李华	货币、实物出资	1083.35	86.668
胡登容	货币、实物出资	166.65	13.332
合计		1250.00	100.00

公司于 2009 年 8 月 4 日办理了工商登记变更手续。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2 发行股份及支付现金购买资产的相关情况(续)

2009 年 8 月 5 日, 公司通过股东会决议, 同意注册资本由 1250 万元增加到 1500 万元。本次增资金额全部由股东李华个人以货币方式认缴, 本次新增出资情况如下:

股东名称	出资方式	本次增资金额(万元)
李华	货币出资	250.00
胡登容	未认缴	-
合计		250.00

本次增资已经四川华炜会计师事务所以“川华炜验字(2009)第 8-13 号”验资报告予以验证。本次新增出资后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本(万元)	持股比例(%)
李华	货币、实物出资	1333.35	88.89
胡登容	货币、实物出资	166.65	11.11
合计		1500.00	100.00

公司于 2009 年 8 月 6 日办理了工商登记变更手续。

2009 年 12 月 24 日, 公司通过股东会决议, 同意注册资本由 1500 万元增加到 2000 万元。本次增资金额全部由股东李华个人以货币方式认缴, 本次新增出资情况如下:

股东名称	出资方式	本次增资金额(万元)
李华	货币出资	500.00
胡登容	未认缴	-
合计		500.00

本次增资已经四川辉腾会计师事务所以“辉腾验字[2009]第 F-17 号”验资报告予以验证。本次新增出资后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本(万元)	持股比例(%)
李华	货币、实物出资	1833.35	91.67
胡登容	货币、实物出资	166.65	8.33
合计		2000.00	100.00

公司于 2009 年 12 月 24 日办理了工商登记变更手续。

2010 年 4 月 28 日, 公司通过股东会决议, 同意注册资本由 2000 万元增加到 2660 万元。本次增资金额全部由股东李华个人以货币方式认缴, 本次新增出资情况如下:

股东名称	出资方式	本次增资金额(万元)
李华	货币出资	660.00
胡登容	未认缴	-
合计		660.00

本次增资已经四川辉腾会计师事务所以“辉腾验字[2010]第 4-106 号”验资报告予以验证。本次新增出资后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本(万元)	持股比例(%)
李华	货币、实物出资	2493.35	93.73
胡登容	货币、实物出资	166.65	6.27
合计		2660.00	100.00

公司于 2010 年 4 月 29 日办理了工商登记变更手续。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2 发行股份及支付现金购买资产的相关情况(续)

2010 年 6 月 9 日, 公司通过股东会决议, 同意注册资本由 2660 万元增加到 3160 万元。本次增资金额全部由股东李华个人以货币方式认缴, 本次新增出资情况如下:

股东名称	出资方式	本次增资金额(万元)
李华	货币出资	500.00
胡登容	未认缴	-
合计		500.00

本次增资已经四川辉腾会计师事务所以“辉腾验字[2010]第 6-48 号”验资报告予以验证。
本次新增出资后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本(万元)	持股比例(%)
李华	货币、实物出资	2993.35	94.73
胡登容	货币、实物出资	166.65	5.27
合计		3160.00	100.00

公司于 2010 年 6 月 10 日办理了工商登记变更手续。

2010 年 8 月 24 日, 公司通过股东会决议, 同意注册资本由 3160 万元增加到 4160 万元。本次增资金额全部由股东李华个人以货币方式认缴, 本次新增出资情况如下:

股东名称	出资方式	本次增资金额(万元)
李华	货币出资	1,000.00
胡登容	未认缴	-
合计		1,000.00

本次增资已经四川辉腾会计师事务所以“辉腾验字[2010]第 8-127 号”验资报告予以验证。
本次新增出资后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本(万元)	持股比例(%)
李华	货币、实物出资	3,993.35	95.99
胡登容	货币、实物出资	166.65	4.01
合计		4,160.00	100.00

公司于 2010 年 8 月 27 日办理了工商登记变更手续。

2010 年 11 月 23 日, 公司通过股东会决议, 同意注册资本由 4160 万元增加到 5060 万元。本次增资金额全部由股东李华个人以货币方式认缴, 本次新增出资情况如下:

股东名称	出资方式	本次增资金额(万元)
李华	货币出资	900.00
胡登容	未认缴	-
合计		900.00

本次增资已经四川辉腾会计师事务所以“辉腾验字[2010]第 11-82 号”验资报告予以验证。
本次新增出资后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本(万元)	持股比例(%)
李华	货币、实物出资	4,893.35	96.71
胡登容	货币、实物出资	166.65	3.29
合计		5,060.00	100.00

公司于 2010 年 11 月 25 日办理了工商登记变更手续。

2013 年 3 月 5 日, 股东胡登容与胡登燕签订股权转让协议, 将其持有的四通环境 3.29% 的股份(对应出资额 166.65 万元)转让给胡登燕。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2 发行股份及支付现金购买资产的相关情况(续)

本次变更后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本(万元)	持股比例(%)
李华	货币、实物出资	4,893.35	96.71
胡登燕	货币、实物出资	166.65	3.29
合计		5,060.00	100.00

2014 年 1 月 6 日股东胡登燕与李万荣签订股权转让协议, 将其持有的四通环境 3.29% 的股份(对应出资额 166.65 万元)转让给李万荣。

本次变更后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本(万元)	持股比例(%)
李华	货币、实物出资	4,893.35	96.71
李万荣	货币、实物出资	166.65	3.29
合计		5,060.00	100.00

2014 年 3 月 14 日, 公司通过股东会决议, 同意注册资本由 5060 万元增加到 8060 万元。本次增资金额全部由股东李华个人以货币方式认缴, 本次新增出资情况如下:

股东名称	出资方式	本次增资金额(万元)
李华	货币出资	3000.00
李万荣	未认缴	-
合计		3000.00

本次新增出资后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本(万元)	持股比例(%)
李华	货币、实物出资	7,893.35	97.93
李万荣	货币、实物出资	166.65	2.07
合计		8,060.00	100.00

公司于 2014 年 3 月 18 日办理了工商登记变更手续。

2015 年 12 月 15 日, 股东李万荣与胡登燕签订股权转让协议, 将其持有的四通环境 2.07% 的股份(对应出资额 166.65 万元)转让给胡登燕。

本次变更后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本(万元)	持股比例(%)
李华	货币、实物出资	7,893.35	97.93
胡登燕	货币、实物出资	166.65	2.07
合计		8,060.00	100.00

2015 年 12 月 20 日, 公司通过股东会决议, 同意注册资本由 8060 万元增加到 20860 万元。本次增资金额由股东李华、胡登燕以货币方式分别认缴 7,441 万元、5,359 万元, 本次新增出资情况如下:

股东名称	出资方式	本次增资金额(万元)
李华	货币出资	7,441.00
胡登燕	货币出资	5,359.00
合计		12,800.00

本次新增出资后的出资额及持股情况如下:

股东名称	出资方式	实收资本(万元)	持股比例(%)
李华	货币、实物出资	15,334.35	73.51
胡登燕	货币、实物出资	5,525.65	26.49
合计		20,860.00	100.00

公司于 2015 年 12 月 31 日办理了工商登记变更手续。

2016 年 1 月 20 日, 公司法人由胡登燕更为李华。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 备考合并财务报表的编制基础

3.1 备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表是假设四川环能德美科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“环能科技”)与四川四通欧美环境工程有限公司(以下简称“标的公司”或“四通环境”)的重大资产重组交易于 2015 年 1 月 1 日已完成, 并依据本次重组完成后的构架根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则》及其应用指南和准则解释的要求和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《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》的相关规定编制 2015 年、2016 年 1 月的备考合并财务报表, 并按照以下假设基础编制:

(1) 假设本公司在 2015 年 1 月 1 日向四通环境股东李华、胡登燕发行股份及支付现金以购买其持有的四通环境 100% 股权, 公司 2015 年 1 月 1 日已取得四通环境 100% 股权, 自 2015 年 1 月 1 日起将四通环境纳入合并财务报表的编制范围, 公司按照此架构持续经营。

(2) 鉴于本次重大资产重组交易尚未实施完毕, 假设购买日并非实际购买日, 本公司尚未实质控制标的公司, 由于标的公司账面净资产在报告期变化较大, 评估基准日可辨认净资产账面价值并非标的公司 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值, 故在编制备考合并财务报表时假设以 2015 年 1 月 1 日标的公司账面净资产经调整后为其可辨认净资产的公允价值, 备考合并财务报表中对标的公司的商誉, 以长期股权投资成本与标的公司经审计确认的 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额确定。

(3) 收购四通环境股权产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

(4) 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 1 月 31 日期间四通环境原股东增资视同本报告期期初已完成。

3.2 考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的, 备考财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表以及母公司财务报表。

3.3 持续经营

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

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

4 重要会计政策及会计估计

4.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息, 本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

4.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.3 营业周期

本公司不存在营业周期短于 12 个月, 并以营业周期为资产和负债的流动性划分标准的情形。

4.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

4.5.1 同一控制下的企业合并

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

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

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

4.5.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

4.5.2 非同一控制下的企业合并 (续)

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

4.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

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

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

4.6 合并财务报表的编制方法

4.6.1 合并范围

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

4.6.2 控制的依据

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

4.6.3 决策者和代理人

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

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

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

4.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

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

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.6 合并财务报表的编制方法 (续)

4.6.4 投资性主体 (续)

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

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

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

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

4.6.5 合并程序

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

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

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

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

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

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.6 合并财务报表的编制方法 (续)

4.6.5 合并程序 (续)

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

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

4.6.6 特殊交易会计处理

4.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

4.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

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

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.6 合并财务报表的编制方法 (续)

4.6.6 特殊交易会计处理 (续)

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

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

4.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

4.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

4.7.2 共同经营参与方的会计处理

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

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

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

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

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

4.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短 (一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.9 外币业务和外币报表折算

4.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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

4.9.2 外币财务报表的折算

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

4.10 金融工具

4.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

4.10.2 金融资产的分类

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2) 应收款项

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

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.10 金融工具 (续)

4.10.2 金融资产的分类 (续)

3) 可供出售金融资产

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

4) 持有至到期投资

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

4.10.3 金融资产的计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

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

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

4.10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 所转移金融资产的账面价值;
- 2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

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

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

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.10 金融工具 (续)

4.10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法 (续)

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分 (在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分) 之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

4.10.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4.10.6 金融负债的计量

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

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

4.10.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

4.10.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

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

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

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.11 应收款项

4.11.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收账款指单笔金额为 100 万元以上的客户应收账款。 单项金额重大的其他应收款指单笔金额为 50 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项, 单独进行减值测试, 如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, 确认减值损失, 计提坏账准备。

4.11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

4.11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由	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	对于存在明显减值迹象的应收款项单独计提坏账准备, 计提依据是根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

4.12 存货

4.12.1 存货的类别

存货包括原材料、周转材料、在产品、半成品、产成品、发出商品和未结算工程等, 按成本与可变现净值孰低列示。

4.12.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.12 存货 (续)

4.12.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

4.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时采用一次性摊销法摊销。

4.13 划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的资产, 确认为持有待售资产:

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

4.14 长期股权投资

4.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

4.14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.14 长期股权投资 (续)

4.14.3 后续计量及损益确认方法

4.14.3.1 成本法后续计量

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

4.14.3.2 权益法后续计量

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

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

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

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

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

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

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

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.14 长期股权投资 (续)

4.14.3 后续计量及损益确认方法 (续)

4.14.3.4 处置部分股权的处理

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

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

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

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

4.14.3.6 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日对长期股权投资逐项进行检查, 判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果存在被投资单位经营状况恶化等减值迹象的, 则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明, 长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的, 将长期股权投资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, 同时计提相应的长期投资减值准备。长期投资减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

4.14.3.7 处置长期股权投资的处理

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

4.15 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

四川环能德美科技股份有限公司
2015年度及2016年1月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

4 重要会计政策及会计估计(续)

4.16 固定资产

4.16.1 固定资产确认条件

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

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

4.16.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	直线法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
固定资产装修	直线法	5	-	20.00
运输设备	直线法	4	5.00	24.75
电子设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

4.16.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移, 本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按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的较低者, 加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用, 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。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率, 计提折旧。

4.16.4 固定资产减值准备

资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在资产市价持续下跌, 或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的, 则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明, 固定资产的可收回金额低于其账面价值的, 将固定资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

4.17 在建工程

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

4.18 借款费用

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

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.18 借款费用 (续)

在资本化期间内, 专门借款 (指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项) 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

4.19 无形资产

4.19.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权、软件产品、特许经营权等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。特许权使用费按照预计使用年限 10 年平均摊销。软件按照预计使用年限 5 年平均摊销。BOT 特许经营权按 BOT 特许经营权协议约定的年限平均摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时, 确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

4.19.2 内部研究、开发支出会计政策

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

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

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.19 无形资产 (续)

4.19.2 内部研究、开发支出会计政策 (续)

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

公司研发费用支出, 在支出发生时一次性记入当期损益处理。

4.20 长期资产减值

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

4.21 长期待摊费用

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

4.22 职工薪酬

4.22.1 短期薪酬

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

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

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

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

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.22 职工薪酬 (续)

4.22.2 离职后福利

4.22.2.1 设定提存计划

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

4.22.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

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

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

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

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

4.22.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.22 职工薪酬 (续)

4.22.4 其他长期职工福利

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

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

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

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

4.23 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

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

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: 该义务是本公司承担的现时义务; 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业; 该义务的金额能够可靠的计量;

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额只有在基本确定能够收到时, 才能作为资产单独确认, 同时对该项单独核算的资产确认的补偿金额不超过对应的预计负债的账面金额。

对于特许经营权设备更新支出, 按照合同规定, 公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态, 公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计, 包括估计特许经营权期限内设备更新及大修支出的预计未来现金开支, 选择适当折现率计算其现金流量的现值等, 并确认预计负债。同时考虑预计负债的资金成本, 按照折现率计算财务费用。

每个资产负债表日, 对已确认的预计负债进行复核, 按照当前最佳估计数对原账面金额进行调整。对于其他零星维修支出则在发生当期计入损益。折现率参考公司贷款资金成本及其他因素确定。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.24 收入确认

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

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

4.24.1 销售商品

公司在满足以下条件时确认商品销售收入的实现: 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制; 收入的金额能够可靠地计量; 相关的经济利益很可能流入公司; 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司商品销售包括成套设备销售、备品备件销售、离心机销售, 其收入确认政策为:

1) 成套设备: 以客户试运行合格并出具验收报告时确认营业收入的实现。

成套设备销售主要流程为: (1) 合同签订; (2) 设备生产; (3) 设备交付验货; (4) 设备安装调试完成、试运行合格并获得验收报告; (5) 质保期服务。公司成套设备生产完工运往客户现场, 安装及调试完成、经客户试运行合格并出具验收报告后, 相关的风险和报酬已转移, 并获得收取剩余销售款项的权利, 因此以客户试运行合格并出具验收报告时确认营业收入的实现。

2) 备品备件及其他: 对于与公司约定按使用量结算的客户, 公司根据客户实际使用量定期与客户结算并确认收入; 其他客户公司根据客户下达的订单发货时确认收入。

3) 离心机销售: (1) 需要安装调试的为商品已完成安装, 并调试合格, 同时符合其他收入确认条件时销售收入的实现; (2) 不需安装调试的为商品已在合同约定的交付地点交付, 同时符合其他收入确认条件时销售收入的实现。

4.24.2 提供劳务

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

公司劳务收入包括运营服务、工程及安装服务, 其收入确认的具体政策为:

1) 运营服务

影响运营服务收入确认的主要因素包括结算周期和结算方式。根据客户实际需求不同, 公司运营服务期间从几个月到几年不等, 为便于结算, 在签订合同时双方根据实际情况约定以月、季度或年度作为结算周期。运营服务结算方式根据客户业务特点, 分为按固定金额结算、按实际处理水量结算和按客户产品实际产量结算三大类。运营服务收入确认方式为:

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.24 收入确认 (续)

4.24.2 提供劳务 (续)

- ①按固定金额结算: 于劳务提供的当个会计期间, 公司根据合同约定的金额计算确定应归属于当期的金额并确认收入;
- ②按实际处理水量结算: 结算期末, 双方对当期实际水处理量进行核对并由客户出具确认单后, 公司根据实际水处理量及合同约定的单价计算结算金额, 确认收入;
- ③按客户产品实际产量结算: 结算期末, 双方对客户当期实际产量进行核对并由客户出具确认单后, 公司根据客户产品产量及合同约定的单价计算结算金额, 确认收入。

2) 工程及安装服务

- ①工程总包: 工程总包服务为固定金额合同的, 在工程建设完成并验收合格后, 由客户出具验收合格证明, 公司根据合同金额确认收入; 工程总包服务合同金额需结算确认的, 在工程建设完成并验收合格后, 由客户出具验收合格证明, 并经双方结算确认后, 公司根据结算报告确认收入。
- ②安装服务: 公司部分设备销售合同约定由公司提供安装服务并明确约定了安装服务的金额, 对于此类安装服务, 公司在相应的成套设备试运行合格收到验收报告时确认收入实现。

4.24.3 让渡资产使用权

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

4.24.4 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时, 与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法, 是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- 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。

成本加成合同的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日, 按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额, 确认为当期合同收入; 同时, 按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额, 确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的, 分别下列情况处理:

- 1) 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。
- 2) 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。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入, 则预期损失立即确认为费用。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.24 收入确认 (续)

4.24.5 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时, 与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议, 根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易, 则在交付产品或资产时, 本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额, 在回购期间按期计提利息, 计入财务费用。

4.24.6 项目运营收入

本公司参与的 BOT 项目未提供建造服务, 建造期间不确认相关的收入和费用。基础设施建成后, 按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。运营期间内获得的收入均为运营收入, 污水处理业务按 BOT 协议约定按月确认污水处理收入。

本公司参与的 TOT 项目, 按协议约定根据污水处理量按月计算确认运营收入。

4.25 借款

借款按公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。于资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内偿还的借款为短期借款, 其余借款为长期借款。

4.26 政府补助

4.26.1 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

4.26.1.1 政府文件明确规定补助对象的政府补助划分标准

标的公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

4.26.1.2 政府文件未明确规定补助对象的政府补助划分标准

采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的, 根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分, 对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核, 必要时进行变更;

2) 政府文件中对用途仅作一般性表述, 没有指明特定项目的, 作为与收益相关的政府补助。

4.26.2 与政府补助相关的会计处理方法

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。

标的公司对于政府补助在实际收到时, 按照实收金额予以确认和计量。

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.26 政府补助 (续)

4.26.2 与政府补助相关的会计处理方法 (续)

4.26.2.1 与资产相关的政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助, 取得时确认为递延收益, 自相关资产达到预定可使用状态时, 在该资产使用寿命内平均分配, 分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

4.26.2.2 与收益相关的政府补助会计处理方法

与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 在确认相关费用的期间计入当期损益; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期损益。

4.26.2.3 已确认的政府补助需要返还的会计处理方法

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。

4.27 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

4.28 租赁

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

4.28.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4.28.2 融资租赁的会计处理方法

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

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

4 重要会计政策及会计估计 (续)

4.29 商誉

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

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

4.30 其他重要的会计政策和会计估计

如果出现以下事项, 表明公司存在终止经营的情形: 股东决定终止经营; 公司进入破产清算程序。

4.31 重要会计政策、会计估计的变更

4.31.1 重要会计政策变更

报告期内无发生会计估计变更。

4.31.2 重要会计估计变更

报告期内无发生会计估计变更。

4.31.3 重大会计差错更正

本报告期无重大会计差错更正。

5 税项

5.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、托管运营收入	17.00%
	技术服务	6.00%
	有形动产租赁	17.00%
营业税	不动产租赁收入	5.00%
	安装收入	3.00%
城市维护建设税	应缴流转税额	5.00%、7.00%
教育费附加	应缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、25%

四通环境所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
四川四通欧美环境工程有限公司	25%
宜宾市南溪区四通水务投资有限公司	2014-2015 按 12.5%, 2016 起按 25%
西充四通水务投资有限公司	2014-2016 免税
成都大邑四通欧美水务投资有限公司	暂无经营所得
宜宾市南溪区联创水务投资有限公司	暂无经营所得
江油四通环保科技有限公司	暂无经营所得

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 税项 (续)

5.2 主要税种及税率的说明及相关税收优惠:

5.2.1 增值税

(1) 四川环能德美科技股份有限公司

公司按照产品销售收入、运营服务收入的 17.00% 计缴增值税, 其中根据《财政部、国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》(财税[2008]156 号) 第二条污水处理劳务免征增值税的规定, 公司于 2015 年 4 月 7 日向主管税务机关进行增值税优惠备案, 备案经同意的减免所属期间分别为 2015 年度至 2018 年度。

根据《财政部国家税务总局关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》(财税[2015]78 号) 文件, 销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务, 可享受增值税即征即退政策的规定, 公司于 2015 年 11 月 11 日取得主管税务机关增值税优惠备案, 退税比例 70%。财税[2015]78 号文件自 2015 年 7 月 1 日起执行, 《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》(财税[2008]156 号) 同时废止。

根据《财政部国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》公司有形动产租赁自 2013 年 8 月 1 日起按照有形动产租赁业计缴 17% 的增值税, 本公司 2015 年发生的有形动产租赁按 17% 税率计征增值税。

(2) 四川四通欧美环境工程有限公司

根据《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》(财税[2008]156 号)、《财政部国家税务总局关于污水处理费有关增值税政策的通知》(财税[2001]97 号) 和《财政部国家税务总局关于享受资源综合利用增值税优惠政策的纳税人执行污染物排放标准有关问题的通知》(财税〔2013〕23 号) 的规定, 污水处理运营收入免征增值税。

根据“财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知”(财税[2015]78 号), 纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务, 可享受增值税即征即退政策。其中资源综合利用劳务中的污水处理劳务, 污水经加工处理后符合《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918—2002) 规定的技术要求或达到相应的国家或地方水污染物排放标准中的直接排放限值的, 退税比例 70%。该通知自 2015 年 7 月 1 日起执行, 原《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》(财税[2008]156 号) 同时废止。

四通环境之子公司的污水处理运营收入根据相关规定在 2014 年到 2015 年 6 月免征增值税, 2015 年 7 月 1 日起享受增值税即征即退政策。

(3) 合并范围内的其他公司:

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》的规定, 本报告期内合并范围内其他公司的货物销售按照 17% 的税率计算并缴纳增值税, 技术服务业务按照 6% 计缴增值税。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 税项 (续)

5.2.2 所得税

(1) 四川环能德美科技股份有限公司

根据财政部、海关总署、国家税务总局 2011 年 7 月 27 日联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号)、国家税务总局 2012 年 4 月 6 日下发的《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)、中华人民共和国国家发展和改革委员会于 2014 年 8 月 20 日下发的《西部地区鼓励类产业目录》(中华人民共和国国家发展和改革委员会令 2014 年第 15 号), 本公司符合上述西部大开发企业所得税优惠政策规定, 因此 2015 年度企业所得税按 15% 缴纳。

根据《企业所得税法》及其实施条例、《财政部国家税务总局国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录(试行)的通知》(财税〔2009〕166 号)、《财政部国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2012〕10 号)中关于环境保护、节能节水项目税收优惠的规定, 公司从事该类业务(污水处理)的所得自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第一年至第三年免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税, 公司于 2014 年 3 月 4 日向主管税务机关进行企业所得税优惠备案, 2014 年 3 月 7 日获得主管税务机关优惠审批, 此次备案经同意的减免所属期间为 2013 年 1 月至 2018 年 12 月。

(2) 成都环能德美环保装备制造有限公司

根据财政部、海关总署、国家税务总局 2011 年 7 月 27 日联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号)、国家税务总局 2012 年 4 月 6 日下发的《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)、中华人民共和国国家发展和改革委员会于 2014 年 8 月 20 日下发的《西部地区鼓励类产业目录》(中华人民共和国国家发展和改革委员会令 2014 年第 15 号), 本公司符合上述西部大开发企业所得税优惠政策规定, 因此 2015 年度企业所得税按 15% 缴纳。

(3) 江苏华大离心机制造有限公司

公司于 2014 年 9 月 2 日获得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合批准颁发的高新技术企业证书, 证书编号: GR201432001131, 认定有效期为三年, 认定期间内减按 15% 税率缴纳企业所得税。

(4) 四川四通欧美环境工程有限公司

四通环境获得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合颁布的高新技术企业证书, 证书编号为 GF201451000041, 发证时间为 2014 年 7 月 9 日, 有效期三年。公司未向主管税务机关进行备案, 实际适用税率 25%。

根据企业所得税法相关规定, 企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得, 自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起, 第一年至第三年免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司之子公司宜宾市南溪区四通水务投资有限公司、西充四通水务投资有限公司自开始获利年度起, 第一年至第三年免征企业所得税, 第四年至第六年减半征收企业所得税。

(5) 合并范围内的其他公司:

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定, 合并范围内的其他公司 2015 年度按照 25.00% 的税率计算并缴纳企业所得税。

四川环能德美科技股份有限公司
2015年度及2016年1月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注

6.1 货币资金

项目	2016年1月31日	2015年12月31日
库存现金	105,387.63	99,433.02
银行存款	226,887,693.95	303,287,809.81
其他货币资金	4,646,928.04	3,972,028.00
合计	231,640,009.62	307,359,270.83
其中: 存放在境外的总额	-	-

其他说明:

注 1.其他货币资金: 系存放在保证金账户内的款项, 为承兑汇票及保函提供保证而使其权利受到限制。

注 2.公司货币资金没有因存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

6.2 应收票据

6.2.1 应收票据分类列示

种类	2016年1月31日	2015年12月31日
1、银行承兑汇票	51,954,674.18	68,797,373.08
2、商业承兑汇票	1,634,621.59	134,621.59
3、其他类型票据	-	-
合计	53,589,295.77	68,931,994.67

6.2.2 期末公司无已质押但在资产负债表日尚未到期的应收票据。

6.2.3 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
2016年1月31日		
银行承兑汇票	27,285,460.39	-
商业承兑汇票	-	-
合计	27,285,460.39	-
2015年12月31日		
银行承兑汇票	32,721,643.61	-
商业承兑汇票	-	-
合计	32,721,643.61	-

6.2.4 期末公司无已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据。

6.2.5 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

四川环能德美科技股份有限公司
2015年度及2016年1月备考合并财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款

6.3.1 应收账款分类披露:

类别	2016年1月31日					2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	346,855,435.82	99.93	51,231,202.33	14.77	295,624,233.49	347,989,622.09	99.93	50,647,440.09	14.55	297,342,182.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	227,600.00	0.07	227,600.00	100.00	-	227,600.00	0.07	227,600.00	100.00	-
合计	347,083,035.82	100.00	51,458,802.33	14.83	295,624,233.49	348,217,222.09	100.00	50,875,040.09	14.61	297,342,182.00

期末应收账款中,不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2016年1月31日			2015年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	217,181,568.47	10,859,078.48	5.00	218,587,307.00	10,929,365.36	5.00
1至2年	52,702,597.03	5,270,259.70	10.00	52,630,325.47	5,263,032.53	10.00
2至3年	38,477,670.41	11,543,301.12	30.00	38,569,562.67	11,570,868.80	30.00
3至4年	25,448,649.35	12,724,324.67	50.00	26,879,121.34	13,439,560.69	50.00
4至5年	11,053,560.99	8,842,848.79	80.00	9,393,464.43	7,514,771.53	80.00
5年以上	1,991,389.57	1,991,389.57	100.00	1,929,841.18	1,929,841.18	100.00
合计	346,855,435.82	51,231,202.33	14.77	347,989,622.09	50,647,440.09	14.55

截止2016年1月31日,应收账款余额中含2015年新纳入合并范围内子公司四通环境的合并期末余额。

确定该组合依据的说明:确定该等应收账款组合的依据是各个明细项目的账龄。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.3 应收账款 (续)

期末应收账款中, 不存在按照完工百分比法或其他方法计提坏账准备的应收账款。

期末应收账款中, 不存在单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

6.3.2 计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 1 月计提坏账准备金额 775,608.00 元; 收回或转回坏账准备金额 191,845.76 元;

2015 年度计提坏账准备金额 16,259,664.84 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

6.3.3 本期内, 公司无实际核销的应收账款。

6.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

2016 年 1 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
		17,125,395.65	1 年以内	4.94	856,269.78
金堂净源排水有限责任公司	货款	2,268,886.80	1-2 年	0.65	226,888.68
		3,025,182.40	2-3 年	0.87	907,554.72
		17,760,000.00	1 年以内	5.12	888,000.00
中冶节能环保有限责任公司	货款	3,332,000.00	1-2 年	0.96	333,200.00
		19,300,000.00	1 年以内	5.56	965,000.00
江苏省嘉庆水务发展有限公司	货款	1,600,000.00	2-3 年	0.46	480,000.00
		6,762,000.00	1 年以内	1.95	338,100.00
中冶南方工程技术有限公司	货款	6,762,000.00	1 年以内	1.95	338,100.00
肥城矿业集团梁宝寺能源有限责任公司	货款	6,500,000.00	1 年以内	1.87	330,000.00
合计		<u>77,673,464.85</u>		<u>22.38</u>	<u>5,325,013.18</u>

四川环能德美科技股份有限公司
 2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.3 应收账款 (续)

6.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况 (续):

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
		16,079,092.32	1 年以内	4.62	803,954.62
金堂净源排水有限责任公司	货款	2,268,886.80	1-2 年	0.65	226,888.68
		3,025,182.40	2-3 年	0.87	907,554.72
		17,760,000.00	1 年以内	5.10	888,000.00
中冶节能环保有限责任公司	货款	3,332,000.00	1-2 年	0.95	333,200.00
		19,300,000.00	1 年以内	5.54	965,000.00
江苏省嘉庆水务发展有限公司	货款	1,600,000.00	2-3 年	0.46	480,000.00
		6,962,000.00	1 年以内	2.00	348,100.00
中冶南方工程技术有限公司	货款	6,962,000.00	1 年以内	2.00	348,100.00
肥城矿业集团梁宝寺能源有限责任公司	货款	6,600,000.00	1 年以内	1.90	330,000.00
合计		76,927,161.52		22.09	5,282,698.02

6.3.5 本期内, 公司不存在涉及政府补助的应收账款。

6.3.6 本期内, 公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6.3.7 本期内, 公司不存在转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

四川环能德美科技股份有限公司
2015年度及2016年1月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.4 预付账款

6.4.1 预付账款按账龄列示

账龄	2016年1月31日			2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
1年以内	33,301,179.14	-	33,301,179.14	20,456,574.23	-	20,456,574.23
1-2年	1,166,696.04	-	1,166,696.04	778,831.04	-	778,831.04
2-3年	283,583.94	283,583.94	-	283,583.94	283,583.94	-
3-4年	49,540.00	49,540.00	-	49,540.00	49,540.00	-
合计	34,800,999.12	333,123.94	34,467,875.18	21,568,529.21	333,123.94	21,235,405.27

注1: 账龄2年以内的预付款项不计提坏账准备, 账龄2年以上的预付款项全额计提坏账准备。

6.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

2016年1月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
四川万能建设集团有限公司	工程款	6,241,052.00	1年以内	17.93
金堂鑫汇通建筑安装工程有限公司	工程款	3,636,810.00	1年以内	10.45
成都登峰建筑安装工程有限公司	工程款	2,800,000.00	1年以内	8.04
攀钢集团冶金工程技术有限公司成都分公司	工程款	2,783,290.35	1年以内	8.00
重庆国林家具有限公司	设备款	1,557,920.00	1年以内	4.48
合计		17,019,072.35		48.90

2015年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
四川万能建设集团有限公司	工程款	3,641,052.00	1年以内	16.88
成都卡卡音响灯光工程有限公司	工程款	1,530,000.00	1年以内	7.09
宁波市鄞州京宇磁性材料厂	材料款	1,528,100.59	1年以内	7.09
四川维珍石化设备有限公司	材料款	1,173,340.00	1年以内	5.44
成都市南虹制冷工程有限公司	工程款	973,141.00	1年以内	4.51
合计		8,845,633.59		41.01

四川环能德美科技股份有限公司
2015年度及2016年1月备考合并财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.5 其他应收款

6.5.1 其他应收款分类披露:

类别	2016年1月31日					2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	9,849,612.00	21.89	8,608,362.00	87.40	1,241,250.00	9,896,178.67	11.32	8,631,645.34	87.22	1,264,533.33
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	35,154,550.84	78.11	4,154,049.31	11.82	31,000,501.53	77,495,089.64	88.68	7,316,537.64	9.44	70,178,552.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	45,004,162.84	100.00	12,762,411.31	28.36	32,241,751.53	87,391,268.31	100.00	15,948,182.98	18.25	71,443,085.33

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2016年1月31日			2015年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	21,621,750.27	1,081,087.53	5.00	59,161,336.42	2,958,066.83	5.00
1至2年	9,434,589.96	943,458.98	10.00	10,386,048.31	1,038,604.82	10.00
2至3年	1,045,662.36	313,698.70	30.00	4,310,341.66	1,293,102.49	30.00
3至4年	2,254,975.00	1,127,487.50	50.00	3,137,350.35	1,568,675.18	50.00
4至5年	546,283.25	437,026.60	80.00	209,622.90	167,698.32	80.00
5年以上	251,290.00	251,290.00	100.00	290,390.00	290,390.00	100.00
合计	35,154,550.84	4,154,049.31	11.82	77,495,089.64	7,316,537.64	9.44

确定该组合依据的说明:公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.5 其他应收款(续)

期末其他应收款中, 不存在按照完工百分比法或其他方法计提坏账准备的其他应收款。

期末其他应收款中, 不存在单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

6.5.2 计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 1 月计提坏账准备金额 164,328.50 元; 收回或转回坏账准备金额 3,350,100.17 元。

2015 年度计提坏账准备金额 2,841,266.84 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

6.5.3 本期内, 公司无实际核销的其他应收款。

6.5.4 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2016 年 1 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
关联方往来	7,376,378.32	48,785,413.28
备用金及借款	7,513,810.57	5,712,891.88
保证金及押金	12,708,691.72	12,472,259.03
代垫款项	135,140.00	145,610.40
其他	17,270,142.23	20,275,093.72
合计	<u>45,004,162.84</u>	<u>87,391,268.31</u>

6.5.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

2016 年 1 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李华	关联方往来	7,341,376.49	1 年以内	16.31	367,068.82
四川尚鑫贸易有限公司	其他往来款	7,000,000.00	1-2 年	15.56	700,000.00
成都邑尚环保工程有限公司	其他往来款	5,397,500.00	4 年以上	11.99	5,397,500.00
四川昊鑫融资担保有限公司	担保保证金	2,482,500.00	1 年以内	5.52	1,241,250.00
大邑县公共资源交易服务中心	投标保证金	2,000,000.00	3-4 年	4.44	2,000,000.00
合计		<u>24,221,376.49</u>		<u>53.82</u>	<u>9,705,818.82</u>

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.5 其他应收款 (续)

6.5.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况 (续):

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
李华	关联方往来	42,979,566.62	1 年以内	49.18	2,442,975.15
四川尚鑫贸易有限公司	其他往来款	7,000,000.00	1-2 年	8.01	700,000.00
成都尚环环保工程有限公司	其他往来款	5,397,500.00	4 年以上	6.18	5,397,500.00
成都首创环境工程有限公司	关联方往来	4,910,209.61	2 年以内	5.62	352,632.76
四川中蕴投资有限公司	其他往来款	2,963,000.00	2-3 年	3.39	888,900.00
合计		63,250,276.23		72.38	9,782,007.91

6.5.6 本期内, 公司不存在涉及政府补助的其他应收款。

6.5.7 本期内, 公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

6.5.8 本期内, 公司不存在转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项目	2016 年 1 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,751,816.99	-	51,751,816.99	53,629,134.61	-	53,629,134.61
在产品	126,469,063.87	606,223.36	125,862,840.51	120,706,544.03	606,223.36	120,100,320.67
库存商品	16,951,626.25	824,647.95	16,126,978.30	14,338,311.96	824,647.95	13,513,664.01
周转材料	991,043.84	-	991,043.84	1,151,159.15	-	1,151,159.15
半成品	14,094,673.32	-	14,094,673.32	13,440,707.45	-	13,440,707.45
发出商品	34,453,995.80	206,250.18	34,247,745.62	33,808,729.57	206,250.18	33,602,479.39
合计	244,712,220.07	1,637,121.49	243,075,098.58	237,074,586.77	1,637,121.49	235,437,465.28

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.7 其他流动资产

项目	2016年1月31日	2015年12月31日
待抵扣税金	154,217.62	1,983,691.73
合计	154,217.62	1,983,691.73

6.8 可供出售金融资产

6.8.1 期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	2016年1月31日	2015年12月31日
北京国泰节水发展股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
北京水务基金管理有限公司	400,000.00	400,000.00
首都水环境治理技术创新及发展(北京)基金(有限合伙)	25,000,000.00	25,000,000.00
合计	26,400,000.00	26,400,000.00

其他说明: 根据最新的《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》(2014 年 7 月 1 日起实行), 第三条第(二)项“风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的、在初始确认时按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资, 以及本准则未予规范的其他权益性投资, 适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。”将企业对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资转入金融资产进行核算。

公司投资 100 万元人民币认购发起设立的北京国泰节水发展股份有限公司 1% 的股份, 购买价为每股 1 元, 共计 100 万元人民币, 截止 2016 年 1 月 31 日, 实缴出资 100 万元, 公司对其不具有控制或重大影响, 且被投资单位在活跃市场中没有报价, 公允价值不能可靠计量;

公司对北京水务基金管理有限公司认缴出资额 120 万元, 持股比例 4%, 截止 2016 年 1 月 31 日, 实缴出资 40 万元, 公司对其不具有控制或重大影响, 且被投资单位在活跃市场中没有报价, 公允价值不能可靠计量;

公司以有限合伙人身份认缴出资 5,000 万元参与由北京水务基金管理有限公司发起设立的首都水环境治理技术创新及发展(北京)基金(有限合伙), 所占份额 5%, 截止 2016 年 1 月 31 日, 实缴出资 2,500 万元, 公司对其不具有控制或重大影响, 且被投资单位在活跃市场中没有报价, 公允价值不能可靠计量。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.9 固定资产

6.9.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	固定资产装 修	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:							
1.2015 年 12 月 31 日	180,132,608.39	102,049,155.79	17,640,803.00	6,150,638.67	5,450,713.77	3,618,009.16	315,041,928.78
2.本期增加金额	-	3,336,721.87	-	-	-	64,343.61	3,401,065.48
(1) 购置	-	-	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-	64,343.61
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	-	3,336,721.87	-	-	-	64,343.61	3,336,721.87
3.本期减少金额	9,750.00	-	274,600.00	-	-	-	284,350.00
(1) 处置或报废	9,750.00	-	274,600.00	-	-	-	284,350.00
4.2016 年 1 月 31 日	180,122,858.39	105,385,877.66	17,366,203.00	6,150,638.67	5,450,713.77	3,682,352.77	318,158,644.26
二、累计折旧							
1.2015 年 12 月 31 日	30,344,261.27	26,114,429.22	12,455,075.04	4,603,086.38	4,393,568.83	2,150,459.89	80,060,880.63
2.本期增加金额	729,119.26	843,443.44	155,843.98	55,173.24	44,830.57	40,193.69	1,868,604.18
(1) 本期新增	-	-	-	-	-	-	-
(1) 本期计提	729,119.26	843,443.44	155,843.98	55,173.24	44,830.57	40,193.69	1,868,604.18
3.本期减少金额	9,457.50	-	247,140.00	-	-	-	256,597.50
(1) 处置或报废	9,457.50	-	247,140.00	-	-	-	256,597.50
4.2016 年 1 月 31 日	31,063,923.03	26,957,872.66	12,363,779.02	4,658,259.62	4,438,399.40	2,190,653.58	81,672,887.31
三、减值准备							
1.2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4.2016 年 1 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1.2015 年 12 月 31 日	149,788,347.12	75,934,726.57	5,185,727.96	1,547,552.29	1,057,144.94	1,467,549.27	234,981,048.15
2.2016 年 1 月 31 日	149,058,935.36	78,428,005.00	5,002,423.98	1,492,379.05	1,012,314.37	1,491,699.19	236,485,756.95

6.9.2 本期内不存在闲置的固定资产。

6.9.3 本期内无通过融资租赁租入的固定资产。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.9 固定资产(续)

6.9.4 通过经营租赁租出的固定资产。

项目	租赁面积(平方米)	折算账面价值
写字楼	680.07	542,647.88

其他说明: 公司于 2015 年 3 月 1 日与四川瑞天环境工程有限公司签订租赁合同, 出租房产为成都市武兴一路三号 A 区二楼, 租赁面积 680.07 平米, 作为办公使用, 租赁期限为 2015 年 2 月 1 日至 2016 年 2 月 29 日, 租赁期限为 1 年。

6.9.5 本期内未发生期末持有待售的固定资产。

6.9.6 截至 2016 年 1 月 31 日, 公司未办妥产权的固定资产情况如下:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
装备基地一期 1#厂房	1,471,425.52	正在办理过程中
装备基地一期 2#厂房	4,765,594.97	正在办理过程中
装备基地一期 4#厂房	4,740,996.33	正在办理过程中
装备基地一期 5#厂房	5,685,546.32	正在办理过程中
装备基地一期 3#厂房	14,518,682.56	正在办理过程中
装备基地一期 2#科研楼	3,228,885.91	正在办理过程中
装备基地一期 2#综合楼	5,191,733.71	正在办理过程中
装备基地一期 1#综合楼	8,368,746.49	正在办理过程中
房屋及建筑物	13,696,229.25	因开发商原因, 暂未办妥
运输设备	24,340.00	购入二手车, 暂未办理过户手续
合计	61,692,181.06	

四川环能德美科技股份有限公司
 2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.10 在建工程

6.10.1 在建工程情况

项目	2016 年 1 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
环保装备制造基地	27,870,083.63	-	27,870,083.63	23,022,491.42	-	23,022,491.42
装配车间及仓库大门	-	-	-	39,568.02	-	39,568.02
武侯项目	5,553,475.23	-	5,553,475.23	5,456,064.11	-	5,456,064.11
大观、长兴以及仙临项目	-	-	-	33,783,120.03	-	33,783,120.03
江南镇项目、留宾、汪家镇、石鼓乡项目	11,675,700.00	-	11,675,700.00	11,646,939.77	-	11,646,939.77
南溪九龙食品园	52,285,100.00	-	52,285,100.00	49,041,322.00	-	49,041,322.00
大邑污水处理厂	115,368,600.00	-	115,368,600.00	115,325,875.00	-	115,325,875.00
合计	<u>212,752,958.86</u>	<u>-</u>	<u>212,752,958.86</u>	<u>238,315,380.35</u>	<u>-</u>	<u>238,315,380.35</u>

四川环能德美科技股份有限公司
2015年度及2016年1月备考合并财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.10 在建工程(续)

6.10.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
环保装备制造基地	18,627.00	23,022,491.42	4,847,592.21	-	-	27,870,083.63	-	71.13	1,131,008.90	-	-	募集资金
大观、长兴以及仙临项目	3,378.31	33,783,120.03	-	33,783,120.03	-	-	100.00	100.00	-	-	-	-
南溪九龙食品园	5,500.00	49,041,322.00	3,243,778.00	-	-	52,285,100.00	78.99	78.99	-	-	-	-
大邑污水处理厂	11,000.00	115,325,875.00	42,725.00	-	-	115,368,600.00	58.75	58.75	-	-	-	-
江南镇项目、留宾、汪家镇、石鼓乡项目	1,736.00	11,646,939.77	28,760.23	-	-	11,675,700.00	88.38	88.38	-	-	-	-
合计	40,241.31	232,819,748.22	8,162,855.44	33,783,120.03	-	207,199,483.63	-	-	1,131,008.90	-	-	-

其他说明:南溪九龙食品园、大邑污水处理厂及江南镇项目、留宾、汪家镇、石鼓乡项目的期初余额、期末余额中均包含评估增值。

6.10.3 本期内公司不存在计提在建工程减值准备的事项。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	软件	商标	特许经营权	合计
一、账面原值:						
1.2015 年 12 月 31 日	104,038,788.37	44,090,969.41	777,142.98	3,807,980.00	187,489,653.90	340,204,534.66
2.本期增加金额	-	-	-	-	36,549,256.57	36,549,256.57
(1) 购置	-	-	-	-	36,549,256.57	36,549,256.57
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4.2016 年 1 月 31 日	104,038,788.37	44,090,969.41	777,142.98	3,807,980.00	224,038,910.47	376,753,791.23
二、累计摊销						
1.2015 年 12 月 31 日	9,907,370.19	16,038,691.35	509,601.37	66,806.67	17,327,661.88	43,850,131.46
2.本期增加金额	176,661.20	252,207.34	12,745.82	33,403.33	544,102.34	1,019,120.03
(1) 本期增加	-	-	-	-	-	-
(1) 本期计提	176,661.20	252,207.34	12,745.82	33,403.33	544,102.34	1,019,120.03
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4.2016 年 1 月 31 日	10,084,031.39	16,290,898.69	522,347.19	100,210.00	17,871,764.22	44,869,251.49
三、减值准备						
1.2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4.2016 年 1 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2015 年 12 月 31 日	94,131,418.18	28,052,278.06	267,541.61	3,741,173.33	170,161,992.02	296,354,403.20
2.2016 年 1 月 31 日	93,954,756.98	27,800,070.72	254,795.79	3,707,770.00	206,167,146.25	331,884,539.74

6.11.2 截至 2016 年 1 月 31 日, 公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.12 商誉

6.12.1 商誉账面原值

被投资单位名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 1 月 31 日
江苏华大离心机制造 有限公司	101,514,110.76	-	-	101,514,110.76
四川四通欧美环境工 程有限公司	18,958,780.33	-	-	18,958,780.33
合计	120,472,891.09	-	-	120,472,891.09

6.12.2 商誉减值准备

被投资单位名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 1 月 31 日
江苏华大离心机制造 有限公司	-	-	-	-
四川四通欧美环境工 程有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

其他说明:

商誉的减值测试是将被投资企业作为一个资产组通过综合收入乘数模型和未来净利润现值模型的测算并采取孰低的原则来确定被投资企业的企业价值, 加上被投资企业的净资产, 再乘以本公司所享有的权益比例与本公司的投资成本余额进行比较, 若前者小于后者则按差额计提商誉减值准备, 以该项投资所形成商誉的账面价值减计至零为限。

6.13 长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2016 年 1 月 31 日
装修费用	1,109,439.55	930,000.00	48,688.81	-	1,990,750.74
合计	1,109,439.55	930,000.00	48,688.81	-	1,990,750.74

6.14 递延所得税资产/递延所得税负债

6.14.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2016 年 1 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣 暂时性差异	递延所得税 资产	可抵扣 暂时性差异	递延所得税 资产
资产减值准备	73,101,920.68	11,117,222.37	53,902,139.67	11,042,897.81
预提工资及费用	36,228,098.82	6,399,869.28	35,101,578.64	6,186,136.18
递延收益	16,190,068.57	3,574,205.66	17,223,233.11	3,582,496.80
内部交易未实现利润	5,843,248.36	1,176,374.17	7,364,544.52	1,320,870.75
合计	131,363,336.43	22,267,671.48	113,591,495.94	22,132,401.54

6.14.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	2016 年 1 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应纳税 暂时性差异	递延所得税 负债	应纳税 暂时性差异	递延所得 税负债
评估增值	49,558,147.12	7,433,722.07	-	-
合计	49,558,147.12	7,433,722.07	-	-

四川环能德美科技股份有限公司
2015年度及2016年1月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.14 递延所得税资产/递延所得税负债(续)

6.14.3 未确认递延所得税资产明细

项目	2016年1月31日	2015年12月31日
未弥补亏损	12,711,660.34	11,940,348.90
合计	12,711,660.34	11,940,348.90

6.14.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期年份

年份	2016年1月31日	2015年12月31日
2018年	14,113.30	14,113.30
2019年	1,364,627.02	1,364,627.02
2020年	10,627,168.95	10,561,608.58
2021年	705,751.07	-
合计	12,711,660.34	11,940,348.90

6.15 其他非流动资产

项目	2016年1月31日	2015年12月31日
预付设备、工程及土地款	28,200,000.00	28,200,000.00
未实现售后租回损益	5,043,811.48	5,386,092.31
融资租赁保证金	5,500,000.00	5,500,000.00
合计	38,743,811.48	39,086,092.31

6.16 短期借款

6.16.1 短期借款分类

借款类别	2016年1月31日	2015年12月31日
抵押借款	40,000,000.00	40,000,000.00
质押借款	18,000,000.00	18,000,000.00
信用借款	14,500,000.00	14,500,000.00
合计	72,500,000.00	72,500,000.00

6.16.2 截止2016年1月31日, 本公司未发生已到期未偿还的短期借款。

6.16.3 截止2016年1月31日, 本公司未发生已到期获展期的短期借款。

6.17 应付票据

种类	2016年1月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	52,884,143.91	52,484,143.91
合计	52,884,143.91	52,484,143.91

本期末已到期未支付的应付票据总额为0.00元。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.18 应付账款

6.18.1 应付账款列示:

账龄	2016 年 1 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	106,378,811.45	95,937,357.54
1-2 年	12,572,390.23	35,150,550.40
2-3 年	2,409,649.86	2,065,888.62
3-4 年	586,529.05	568,702.29
4-5 年	418,173.03	418,173.03
5 年以上	41,215.79	41,215.79
合计	122,406,769.41	134,181,887.67

6.18.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
攀钢集团工程技术有限公司成都分公司	3,512,575.70	未到期
上海爱姆意机床成套设备有司	1,047,174.00	未到期
宜兴市瑞奇电气有限公司	960,000.00	未到期
江苏奥宇建设工程有限公司	849,911.01	未到期
南阳市一通防爆电气有限公司	475,617.00	未开票
合计	6,845,277.71	

6.18.3 截止 2016 年 1 月 31 日, 应付账款余额中无应付持有本公司 5.00% (含 5.00%) 以上表决权股份的股东单位款项。

6.18.4 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明: 期末账龄超过 1 年的款项主要是尚未与供应商结清的工程款。

6.19 预收账款

6.19.1 预收账款列示:

项目	2016 年 1 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	44,146,454.78	37,992,421.81
1 至 2 年	6,378,948.28	6,328,948.28
2 至 3 年	2,800,183.26	2,850,183.26
3 至 4 年	1,109,549.65	1,371,635.00
4 至 5 年	874,070.00	703,044.65
5 年以上	862,105.88	771,045.88
合计	56,171,311.85	50,017,278.88

6.19.2 账龄超过 1 年的重要预收账款

截止 2016 年 1 月 31 日, 本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

6.19.3 截止 2016 年 1 月 31 日, 本公司预收款项中无预收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

四川环能德美科技股份有限公司
2015年度及2016年1月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.20 应付职工薪酬

6.20.1 应付职工薪酬列示

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-1-31
一、短期薪酬	25,372,046.94	6,302,278.80	4,825,406.05	26,848,919.69
二、离职后福利-设定提存计划	263,433.30	501,141.49	504,541.13	260,033.66
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	25,635,480.24	6,803,420.29	5,329,947.18	27,108,953.35

6.20.2 短期薪酬列示:

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
1.工资、奖金、津贴和补贴	19,973,862.83	5,699,160.95	4,050,607.79	21,622,415.99
2.职工福利费	-	152,950.04	152,950.04	-
3.社会保险费	132,274.69	229,745.03	230,840.13	131,179.59
其中: 1.医疗保险费	93,018.31	181,337.05	182,450.37	91,904.99
2.工伤保险费	33,263.94	35,910.48	35,860.53	33,313.89
3.生育保险费	5,992.44	12,471.66	12,503.39	5,960.71
4.大病医疗、综合保险及其他	-	25.84	25.84	-
4.住房公积金	24,582.00	188,843.31	188,671.31	24,754.00
5.工会经费和职工教育经费	5,211,801.66	12,256.37	185,023.01	5,039,035.02
6.其他	29,525.76	19,323.10	17,313.77	31,535.09
其中: 以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合计	25,372,046.94	6,302,278.80	4,825,406.05	26,848,919.69

6.20.3 设定提存计划明细情况

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-1-31
基本养老保险	246,830.89	463,367.33	466,540.43	243,657.79
失业保险	16,602.41	37,774.16	38,000.70	16,375.87
合计	263,433.30	501,141.49	504,541.13	260,033.66

6.21 应交税费

税种	2016年1月31日	2015年12月31日
增值税	1,907,055.42	9,039,431.53
营业税	321,415.82	399,734.52
城建税	372,732.06	638,460.18
企业所得税	3,331,855.81	5,641,117.26
个人所得税	278,081.72	49,239,007.52
教育费附加及地方教育费附加	291,949.84	503,784.39
价格调节基金	7,687.03	157,390.86
印花税	-31,936.15	80,224.39
土地使用税	97,796.09	72,074.31
房产税	398,286.30	466,663.93
其他	3,866.62	15,499.45
合计	6,978,790.56	66,253,388.33

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.22 其他应付款

6.22.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2016 年 1 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
代垫款	1,489,396.02	232,247.77
保证金	17,710,435.48	17,544,758.42
运费	-	675,476.00
其他	878,868.06	1,617,206.59
预提费用	973,307.11	567,367.11
单位往来	759,492.59	2,759,492.59
个人往来	1,055,642.12	9,945,855.47
预提待支付款	107,250,000.00	107,250,000.00
合计	130,117,141.38	140,592,403.95

6.22.2 截止 2016 年 1 月 31 日, 本公司其他应付款中无应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

6.23 一年内到期的非流动负债

项目	2016 年 1 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	4,800,000.00	5,800,000.00
一年内到期的长期应付款	21,334,762.34	21,334,762.34
合计	26,134,762.34	27,134,762.34

6.24 长期借款分类

借款类别	2016 年 1 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款	19,600,000.00	19,600,000.00
合计	19,600,000.00	19,600,000.00

6.25 长期应付款

6.25.1 按款项性质列示长期应付款

项目	2016 年 1 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	24,237,096.56	24,237,096.56
合计	24,237,096.56	24,237,096.56

6.26 预计负债

项目	2016 年 1 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	形成原因
对外提供担保	-	-	-
未决诉讼	-	-	-
特许经营权项目后续更新支出	14,394,524.13	11,528,130.95	-
合计	14,394,524.13	11,528,130.95	-

预计负债说明: 根据企业会计准则解释 2 号对 BOT 项目会计处理的规定, 公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态, 预计将发生的支出, 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定处理。公司对特许经营权期限内设备更新及大修支出的预计未来现金开支进行了估计, 选择适当折现率计算其现金流量的现值, 计入无形资产和预计负债。同时考虑预计负债的资金成本, 按照折现率计算财务费用。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.27 递延收益

政府补助名称	2015 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016 年 1 月 31 日	与资产相关\与收益相关
超磁分离水体净化技术成果转化项目资助资金	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关
超磁分离水体净化技术重大产业化项目资助资金	-	-	-	-	-	与收益相关
科技型中小企业技术创新基金	500,000.00	-	-	-	500,000.00	与收益相关
水体污染控制与治理科技重大专项资助资金	460,865.00	-	-	-	460,865.00	与收益相关
水净化设备项目专项资金	16,030,000.00	-	-	-	16,030,000.00	与资产相关
污泥固化、稳定化技术装备及工程化项目专项经费	900,000.00	-	-	-	900,000.00	与收益相关
分散式生物转膜污水处理技术项目专项经费	480,000.00	-	-	-	480,000.00	与收益相关
环保装备制造基地贷款贴息	5,950,000.00	-	-	-	5,950,000.00	与收益相关
新型高效重介质回收设备在洗选尾矿磁性重介质二次回收处理的应用	900,000.00	-	-	-	900,000.00	与收益相关
超磁分离水体净化成套技术设备	700,000.00	-	-	-	700,000.00	与收益相关
清华大学产学研联合实验室资助	-	-	-	-	-	与收益相关
武侯区经科局第二批省科技计划项目资金	900,000.00	-	-	-	900,000.00	与收益相关
高品质再生水与水体净化成套装备研发及产业化课题研究经费	960,000.00	-	-	-	960,000.00	与收益相关
节能节水和淘汰落后产能专项资金	500,000.00	-	-	-	500,000.00	与资产相关
科技创新与成果转化专项引导资金	546,666.55	-	6,666.67	-	539,999.88	与资产相关
技术改造专项(贴息)资金	615,583.26	-	6,916.67	-	608,666.59	与资产相关
技术改造专项资金	270,000.00	-	3,750.00	-	266,250.00	与资产相关
与资产相关政府补助(注)	14,847,232.10	-	33,164.53	-	14,814,067.57	与资产相关
合计	45,560,346.91	-	50,497.87	-	45,509,849.04	-

注:

1、按宜宾罗龙工业集中区管理委员会文件“宜罗工管[2013]40号”，请示由区人民政府解决罗龙工业区污水处理厂设备更换和维护支出 9,485,054.20 元。四通环境之子公司宜宾市南溪区四通水务投资有限公司于 2013 年 7 月收到区财政拨付相关款项，划分为与资产相关的政府补助，在罗龙工业区污水处理厂特许经营权剩余经营期限内摊销。

2、按南溪区政府相关会议纪要，区政府安排资金支持南溪联创污水处理厂基础设施建设。2015 年 12 月四通环境之子公司宜宾市南溪区联创水务投资有限公司收到拨付的相关款项 6,357,113.80 元，划分为与资产相关的政府补助。由于宜宾市南溪区联创水务投资有限公司正在建设的九龙食品园尚未投入正式运营，相关递延收益暂未开始摊销。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.28 股本

	2015 年 12 月 31 日	本期变动增减(+、-)					2016 年 1 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	180,155,041.00	-	-	-	-	-	180,155,041.00

其他说明: 详情参见附注“1.1 公司概况”。

6.29 资本公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 1 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	762,799,669.77	-	18,369,788.18	744,429,881.59
合计	762,799,669.77	-	18,369,788.18	744,429,881.59

6.30 专项储备

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 1 月 31 日
安全生产费用	8,555,245.80	353,295.79	104,974.00	8,803,567.59
合计	8,555,245.80	353,295.79	104,974.00	8,803,567.59

注: 根据《企业安全费用提取使用管理办法》(财企[2012]16 号)公司自 2012 年 2 月开始按机械制造企业以母公司及成都环能德美环保装备制造有限公司上年度实际营业收入为计提依据, 采取超额累退方式平均逐月提取安全费用。

6.31 盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 1 月 31 日
法定盈余公积	25,264,726.18	-	-	25,264,726.18
合计	25,264,726.18	-	-	25,264,726.18

6.32 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	214,012,538.39	191,022,672.34
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	214,012,538.39	191,022,672.34
加: 本期归属于公司所有者的净利润	130,337.89	44,336,259.42
减: 提取法定盈余公积	-	3,346,393.37
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	18,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	214,142,876.28	214,012,538.39

未分配利润说明: 2015 年 5 月, 根据 2014 年度公司股东大会决议, 同意以现金方式按各股东持股数量分配给各全体股东, 每 10 股派发现金 2.5 元(含税), 共分配 1,800.00 万元(含税)。

2016 年 3 月, 根据 2015 年度公司股东大会决议, 同意以现金方式按各股东持股数量分配给各全体股东, 每 10 股派发现金 1.0 元(含税), 共分配 17,662,126.90 元(含税)。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.33 营业收入及营业成本

6.33.1 营业收入和营业成本

项目	2016 年 1 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,440,766.86	10,447,912.99	351,375,758.25	184,242,966.21
其他业务	23,365.26	-	811,357.79	288,856.58
合计	19,464,132.12	10,447,912.99	352,187,116.04	184,531,822.79

6.33.2 主营业务(分产品)

项目	2016 年 1 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
水处理成套设备及配套运营服务	2,839,004.21	1,887,229.71	202,599,035.12	109,489,546.41
离心机及配套	6,583,676.57	2,288,581.80	82,456,156.06	35,794,069.96
水处理及其他	7,929,925.64	5,339,866.82	43,690,794.68	26,288,114.83
合计	2,088,160.44	932,234.66	22,629,772.39	12,671,235.01
合计	19,440,766.86	10,447,912.99	351,375,758.25	184,242,966.21

6.33.3 主营业务(收入前五大)

2016 年 1 月

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
榆林市榆阳中能袁大滩矿业有限公司	2,547,008.54	13.09
深圳市水务局	2,229,358.65	11.46
北京市凉水河管理处	2,146,864.62	11.03
南溪县财政局	1,366,715.44	7.02
金堂净源排水有限责任公司	894,276.35	4.59
合计	9,184,223.60	47.19

6.34 营业税金及附加

项目	2016 年 1 月
营业税	-
城市维护建设税	106,500.91
教育费附加	224,009.41
地方教育费附加	79,881.52
价格调节基金	41,821.67
其他	40,995.03
合计	493,208.54

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.35 销售费用

项目	2016 年 1 月	2015 年度
职工薪酬	1,196,154.17	19,285,797.25
固定资产折旧	34,354.97	329,790.12
差旅费	319,227.90	5,882,424.13
业务招待费	318,402.99	2,308,281.91
运输费	139,944.35	3,297,540.15
售后服务费	67,485.15	3,490,370.55
咨询服务费	389,902.21	2,737,595.42
业务宣传费	38,035.54	4,170,564.66
其他	217,619.60	2,609,453.90
合计	2,721,126.88	44,111,818.09

6.36 管理费用

项目	2016 年 1 月	2015 年度
职工薪酬	1,476,598.79	14,600,424.95
税金	250,160.14	2,497,802.89
固定资产折旧	586,034.55	5,491,870.99
无形资产摊销	437,429.26	2,360,110.11
办公费	113,538.30	1,864,549.94
研发费	978,084.25	13,691,929.56
差旅费	197,104.33	1,761,018.25
会务费	18,400.00	1,580,891.52
业务招待费	310,151.23	1,617,341.31
咨询及信息费	48,555.84	1,839,883.97
其他	542,431.43	7,865,510.18
合计	4,958,488.12	55,171,333.67

6.37 财务费用

项目	2016 年 1 月	2015 年度
利息支出	1,008,057.60	11,511,747.59
减:利息收入	-	4,913,810.79
利息净支出	1,008,057.60	6,597,936.80
汇兑损失	-	-
减:汇兑收益	40,758.39	116,552.10
汇兑净损失	-40,758.39	-116,552.10
贴现利息	-	-
现金折扣	-	159,525.59
银行手续费及其他	76,193.99	3,197,677.44
合计	1,043,493.20	9,838,587.73

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.38 资产减值损失

项目	2016 年 1 月	2015 年度
坏账损失	-2,602,009.43	19,394,756.14
存货跌价损失	-	266,794.40
合计	-2,602,009.43	19,661,550.54

6.39 投资收益

项目	2016 年 1 月	2015 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-1,079,436.93
合计	-	-1,079,436.93

6.40 营业外收入

6.40.1 营业外收入

项目	2016 年 1 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	7,840.98	-	7,840.98
其中: 固定资产处置利得	7,840.98	-	7,840.98
罚款收入	5,500.00	-	5,500.00
政府补助	258,883.05	7,783,542.20	78,887.12
其他收入	-	186,847.97	-
合计	272,224.03	7,970,390.17	92,228.10

6.40.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年 1 月	2015 年度	与资产相关/收益相关
超磁分离水体净化技术重大产业化项目资助资金	-	1,550,000.00	收益相关
清华大学产学研联合实验室资助	-	200,000.00	收益相关
科学技术奖励	-	419,000.00	收益相关
专利奖及其他奖励	-	-	收益相关
地方政府扶持金	-	-	收益相关
首台(套)超磁分离水体净化成套设备奖励	-	1,100,000.00	收益相关
科技经费资助	-	28,000.00	收益相关
上市奖励	-	900,000.00	收益相关
超磁分离水体净化技术研究与应用	-	-	收益相关
中小企业重大创新产品奖励	-	200,000.00	收益相关
增值税税费返还	-	1,835,964.58	收益相关
科技创新与成果转化专项引导资金	-	13,333.34	资产相关
技术改造专项(贴息)资金	-	13,833.34	资产相关
技术改造专项资金	-	7,500.00	资产相关
罗龙设备更换和维护赔偿	33,164.53	397,974.36	资产相关
专利补助	-	14,000.00	资产相关
稳岗补贴	-	5,785.21	资产相关
增值税退税	179,995.93	1,068,151.37	资产相关
其他	45,722.59	30,000.00	收益相关
合计	258,883.05	7,783,542.20	-

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.41 营业外支出

项目	2016 年 1 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	292.50	64,368.57	292.50
其中: 固定资产处置损失	292.50	64,368.57	292.50
无形资产处置损失	-	-	-
罚款支出	2,004,634.53	119,347.95	2,004,634.53
捐赠支出	-	100,000.00	-
其他支出	11,250.00	-	11,250.00
合计	2,016,177.03	283,716.52	2,016,177.03

6.42 所得税费用

6.42.1 所得税费用表

项目	2016 年 1 月	2015 年度
当期所得税费用	153,862.51	9,442,571.50
递延所得税费用	-198,839.01	-6,873,633.84
合计	-44,976.50	2,568,937.66

6.42.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1 月
利润总额	666,143.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	246,538.36
子公司适用不同税率的影响	-41,481.73
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-166,411.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-83,622.01
税法规定的额外可扣除费用	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	-44,976.50

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.43 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,972,028.00	承兑汇票保证金
固定资产	47,971,611.81	抵押给银行的抵押物(注 1)
无形资产	49,194,371.47	抵押给银行的抵押物(注 1)
其他	-	注 2
合计	101,138,011.28	

注 1: 公司子公司成都环能德美环保装备制造有限公司(以下简称装备公司)与中国光大银行股份有限公司成都分行(以下简称光大银行)签订了最高额抵押合同(编号: 2514 综抵-008), 合同约定由装备公司将其拥有的土地使用权(土地证书编号为金堂国用(2012)第 05015)抵押给光大银行, 其地上尚未办妥产权证的房屋建筑物一并设立抵押。截止 2015 年 12 月 31 日, 该土地账面余额为 53,569,188.48 元, 账面价值为 49,194,371.47 元, 地上尚未办妥产权证的房屋建筑物账面余额为 52,029,215.19 元, 账面价值为 47,971,611.81 元。抵押期限 2015 年 10 月 14 日至 2016 年 10 月 13 日。

注 2: 2015 年 12 月, 标的公司之子公司宜宾市南溪区四通水务投资有限公司与四川发展融资租赁有限公司签订商业保理合同, 以九龙污水处理厂、九龙污水处理厂(二期)、罗龙污水处理厂、南溪乡镇污水处理厂(大观、长兴、仙临)应收账款保理, 取得四川发展融资租赁有限公司 9,907,714.70 元的保理款, 利息支付及应收账款回购期限为从 2016-1-15 到 2016-7-15。

2015 年 12 月, 标的公司之子公司西充四通水务投资有限公司与四川发展融资租赁有限公司签订商业保理合同, 以西充多扶污水处理厂应收账款保理, 取得四川发展融资租赁有限公司 6,208,120.47 元的保理款, 利息支付及应收账款回购期限为从 2016-1-15 到 2016-7-15。

2015 年 12 月, 标的公司之子公司宜宾市南溪区联创水务投资有限公司与四川发展融资租赁有限公司签订商业保理合同, 以九龙食品园污水处理厂未来应收账款保理, 取得四川发展融资租赁有限公司 1,884,164.83 元的保理款, 利息支付及应收账款回购期限从 2016-1-15 到 2016-7-15。

2016 年 1 月, 标的公司以持有的对宜宾市南溪区联创水务投资有限公司的股权为上述保理借款提供质押担保。

2015 年 2 月, 标的公司之子公司西充四通水务投资有限公司作为承租人, 与四川发展融资租赁有限公司签订融资租赁合同, 将西充多扶污水处理厂的机器设备和电子设备以售后回租方式, 向四川发展融资租赁有限公司融资 1500 万元, 租金支付期限为从 2015-5-10 到 2018-2-10, 由标的公司、李华、胡登燕以对西充四通水务投资有限公司的股权提供质押担保。2015 年 12 月, 标的公司收购李华、胡登燕对西充四通水务投资有限公司的股权, 2016 年 1 月, 标的公司以对西充四通水务投资有限公司的股权向四川发展融资租赁有限公司提供质押担保。

2014 年 5 月, 标的公司之子公司宜宾市南溪区四通水务投资有限公司作为承租人, 与四川发展融资租赁有限公司签订融资租赁合同, 将南溪区城市生活污水处理厂、罗龙工业集中区污水处理厂、九龙食品园污水处理厂的整体资产, 包括污水处理设施及设备, 以售后回租方式, 向四川发展融资租赁有限公司融资 5000 万元, 租金支付期限为从 2014-6-8 到 2017-5-8, 由本公司、李华提供担保。

6.44 外币货币性项目

6.44.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金	-	-	4,188,943.73
其中: 美元	639,377.21	6.5516	4,188,943.73
应收账款	-	-	445,230.36
其中: 美元	67,957.50	6.5516	445,230.36

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

7.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 根据附注 3.1 披露的假设, 公司于 2015 年 01 月 01 日通过发行股份及支付现金的方式购买标的公司(四川四通欧美环境工程有限公司) 65.00%的股权, 自购买日起标的公司纳入合并范围。宜宾市南溪区四通水务投资有限公司、西充四通水务投资有限公司、成都大邑四通欧美水务投资有限公司、宜宾市南溪区联创水务投资有限公司、江油四通环保科技有限公司作为四川四通欧美环境工程有限公司的全资子公司, 自购买日起标的公司纳入合并范围。

(2) 2015 年收购江苏华大

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江苏华大离心机制造有限公司	2015-10-29	382,750,000.00	100.00	发行股份并支付现金	2015-10-31	详见注 1	45,242,046.80	8,202,570.81

其他说明:

注 1: 江苏华大购买日的确定依据:

根据 2015 年 6 月 30 日公司 2015 年第二次临时股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准四川环能德美科技股份有限公司向吴志明等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2015]2288 号)的核准, 公司向吴志明、施耿明、吴忠燕等 21 名发行对象发行人民币普通股 8,722,638 股并支付现金对价 191,375,000.00 元购买江苏华大离心机制造有限公司 100%股权; 购买价款 382,750,000.00 元。

2015 年 11 月 27 日向交易对方支付完毕本次交易的现金对价(补偿保证金除外)。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)2015 年 10 月 29 日出具了“众会字(2015)第 5962 号”验资报告对上述非公开发行股份进行了验证;

中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司 2015 年 11 月 25 日出具了《股份登记申请受理确认书》, 对上述非公开发行股份进行了登记确认;

2015 年 10 月 29 日, 江苏华大在张家港市市场监督管理局办理了变更登记备案。

根据企业会计准则的有关规定, 本次非同一控制下的企业合并日确定为 2015 年 10 月 31 日。

7.2 本期内, 公司未发生同一控制下的企业合并事项。

7.3 本期内, 公司未发生反向购买事项。

四川环能德美科技股份有限公司
 2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 合并范围的变更(续)

7.4 处置子公司

7.4.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
深圳环能德美科技服务股份有限公司	743,646.33	52%	注销清算	2015-12-29	工商注销通知书	-	0.00%	-	-	-	-	-

其他说明: 丧失控制权前公司持有深圳环能德美科技服务股份有限公司 52% 的股权。

7.5 本期内, 未发生其他原因的合并范围变动。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
四川冶金环能工程有限责任公司	中国境内	成都	销售业	100.00	-	同一控制下企业合并
四川环美能科技有限公司	中国境内	成都	制造业	75.00	-	设立
北京环能工程技术有限责任公司	中国境内	北京	销售业	-	100.00	同一控制下企业合并
成都环能德美环保装备制造制造有限公司	中国境内	成都	制造业	100.00	-	设立
山东环能环保科技有限公司	中国境内	泰安	销售业	100.00	-	设立
北京环能德美环境工程有限公司	中国境内	北京	销售业	60.00	-	设立
江苏华大离心机制造有限公司	中国境内	张家港	制造业	100.00	-	非同一控制下企业合并
苏州瑞维液压科技有限公司	中国境内	张家港	制造业	-	100.00	非同一控制下企业合并
四川四通欧美环境工程有限公司	中国境内	四川	环保	65.00	-	非同一控制下企业合并
宜宾市南溪区四通水务投资有限公司	中国境内	四川	环保	-	65.00	非同一控制下企业合并
西充四通水务投资有限公司	中国境内	四川	环保	-	65.00	非同一控制下企业合并
成都大邑四通欧美水务投资有限公司	中国境内	四川	环保	-	65.00	非同一控制下企业合并
宜宾市南溪区联创水务投资有限公司	中国境内	四川	环保	-	65.00	非同一控制下企业合并
江油四通环保科技有限公司	中国境内	四川	环保	-	65.00	非同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明: 本公司在子公司中的持股比率与表决权比率一致。

8.1.2 本期内, 不存在使用集团资产或清偿集团债务的重大限制。

8.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

8.2.1 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明:

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

公司董事会于 2015 年 9 月 7 日审议通过了《关于收购山东环能环保科技有限公司 45% 股权的议案》, 同意公司以自有资金人民币 393.75 万元收购自然人张超持有的山东环能环保科技有限公司 45% 股权。截止 2015 年 12 月 31 日, 公司已与交易对方按照签订的股权转让合同完成交易, 且相关工商变更及税务登记已完成。公司持有山东环能环保科技有限公司的股权比例由 55% 增加至 100%。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 在其他主体中权益的披露(续)

8.2.2 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	山东环能环保科技有限公司
购买成本	3,937,500.00
--现金	3,937,500.00
--非现金资产的公允价值	-
购买成本合计	3,937,500.00
减: 按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,695,986.24
差额	2,241,513.76
其中: 调整资本公积	2,241,513.76
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

8.3 报告期内, 标的公司重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接	间接	会计处理方法
成都市高新区广宏小额贷款有限公司	四川	四川	小额贷款	19.33	-	权益法

说明:

持有 20% 以下表决权但具有重大影响的依据: 标的公司 2012 年 6 月出资 2,500 万元成立成都市高新区广宏小额贷款有限公司, 持股比例 16.67%, 胡登燕任该公司董事, 具有重大影响; 2013 年增资 1,560 万元, 持股比例 19.33%。对该联营企业的权益已于 2015 年转让给四川华创水务投资有限公司(2016 年 2 月更名为四川华创投资有限公司), 转让以后该公司为公司实际控制人对其有重大影响的关联方。

9 与金融工具相关的风险

报告期内不存在与金融工具相关的风险。

10 公允价值的披露

报告期内不存在采用公允价值计量的财务报表项目。

11 关联方及关联交易

11.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
成都环能德美投资有限公司	本公司第一大股东、实际控制公司	有限责任公司	成都	倪明亮	投资	1,157.00	43.22	43.22	倪明亮	91510107562039919D

本公司的母公司情况的说明:

本公司的母公司成立于 2010 年 10 月 15 日, 注册资本为 1,157.00 万元。该公司除投资本公司及环能睿泽(深圳)环境产业基金合伙企业(有限合伙)外, 无其他经营业务。经营范围: 项目投资及投资咨询, 自有房屋租赁。其实际控制人为倪明亮。

11.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注: 8.1。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11 关联方及关联交易 (续)

11.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李世富	董事兼总经理
潘涛	实际控制人倪明亮配偶
周柱华	高管李世富配偶
倪明君	董事兼副总经理
任兴林	高管倪明君配偶
周勉	董事兼总工程师
汤志钢	监事会主席
李华	标的公司控股股东和实际控制人
胡登燕	标的公司控股股东和实际控制人
四川华创投资有限公司	标的公司实际控制人控制的公司
西藏四通水务投资有限公司	标的公司实际控制人曾控制的公司
四川御锦旅游投资有限公司	标的公司实际控制人控制的公司
阆中市四通水务投资有限公司	标的公司实际控制人曾控制的公司
成都集益环保工程技术咨询有限公司	标的公司的公司实际控制人控制的公司
成都华宇中恒环保科技有限公司	标的公司实际控制人控制的公司
成都永利汇融股权投资基金管理有限公司	标的公司实际控制人施加重大影响的公司
四川亿丰建筑工程股份有限公司	标的公司实际控制人施加重大影响的公司
杨子荣	标的公司副总经理
肖兵	标的公司副总经理
李万荣	标的公司控股股东和实际控制人关系密切的家庭成员
胡登容	标的公司控股股东和实际控制人关系密切的家庭成员
四川华瑞择科技有限公司	李万荣控制的公司
成都四通欧美环境科技有限公司	李万荣控制、实际控制人施加重大影响
四川高通环保科技股份有限公司	胡登容曾控制的公司
成都首创环境工程有限公司	报告期内胡登容曾控制的公司
四川发展融资租赁有限公司	胡登容施加重大影响的公司

11.4 关联交易情况

11.4.1 报告期内, 不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易

11.4.2 报告期内, 标的公司委托出包情况

出包方名称	承包方名称	出包资产类型	出包起始日	出包终止日	出包费定价依据	2016年1月出包费	2015 年度出包费
宜宾市南溪区四通水务投资有限公司	成都首创环境工程有限公司	建设工程施工	2014.11	在建中	中标价	3,145,600.00	32,680,788.41
合计	-	-	-	-	-	3,145,600.00	32,680,788.41

注: 原建设工程施工合同出包方为标的公司之公司宜宾市南溪区四通水务投资有限公司, 后续实际履行合同的为标的公司之子公司宜宾市南溪区联创水务投资有限公司。

11.4.3 本期内, 关联租赁情况

标的公司公司之子公司宜宾市南溪区四通水务投资有限公司、西充四通水务投资有限公司向四川发展融

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资租赁有限公司办理的售后回租业务属关联交易, 具体见附注 6.43 注 2。

11 关联方及关联交易 (续)

11.4 关联交易情况 (续)

11.4.4 关联担保情况:

11.4.4.1 本期内, 本公司无对外担保。

11.4.4.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕	说明
倪明亮、潘涛	45,000,000.00	-	是	注 1
倪明亮、潘涛	38,500,000.00	-	是	注 2
倪明亮、潘涛	69,350,000.00	-	否	注 3
倪明亮、潘涛	46,000,000.00	-	否	注 4

其他说明:

注 1: 倪明亮、潘涛、中国光大银行股份有限公司成都分行于 2014 年 9 月 11 日签订了期限为 1 年的《最高额保证合同》, 由倪明亮、潘涛为公司向该行综合授信敞口 4,500.00 万元提供连带责任保证, 截止 2014 年 12 月 31 日该《最高额保证合同》项下的借款余额为 1,000.00 万元, 到期日为 2015 年 1 月 9 日。

注 2: 倪明亮、潘涛、成都银行股份有限公司武侯支行于 2014 年 7 月 30 日签订了期限为 1 年的《最高额保证合同》, 由倪明亮、潘涛为公司向该行综合授信敞口 3,850.00 万元提供连带责任保证; 截止 2014 年 12 月 31 日该《最高额保证合同》项下的借款余额为 2,000.00 万元, 到期日为 2015 年 7 月 30 日。

注 3: 倪明亮、潘涛、中国光大银行股份有限公司成都分行于 2015 年 10 月 14 日签订了期限为 1 年的《最高额保证合同》, 由倪明亮、潘涛为公司向该行综合授信敞口 6,935.00 万元提供连带责任保证; 截止 2015 年 12 月 31 日该《最高额保证合同》项下的借款余额为 1,000.00 万元, 到期日为 2016 年 1 月 6 日。

注 4: 倪明亮、潘涛、成都银行股份有限公司武侯支行于 2015 年 8 月 27 日签订了期限为 1 年的《最高额保证合同》, 由倪明亮、潘涛为公司向该行综合授信敞口 4,600.00 万元提供连带责任保证。

11.4.4.3 李华等关联方以及标的公司母子公司之间提供担保的情况

(1) 2014 年 4 月标的公司向德阳银行龙泉驿支行借入短期借款 950 万元, 借款期限为从 2014 年 4 月 18 日到 2015 年 4 月 17 日, 担保方式为保证加抵押, 由李华、胡登燕提供保证担保, 由成都华诚信息产业有限公司以房产提供最高额抵押担保。

(2) 2014 年 9 月标的公司向成都农商银行青阳支行借入短期借款 1,000 万元, 借款期限从 2014 年 9 月 19 日至 2015 年 9 月 18 日, 担保方式为保证加抵押, 保证人有: 李华、李万荣、宜宾市南溪区四通水务投资有限公司、胡登燕、成都大邑四通欧美水务投资有限公司、西充四通水务投资有限公司、阆中市四通水务投资有限公司、宜宾市南溪区联创水务投资有限公司、成都小企业融资担保有限责任公司。同时标的公司以现有的以及将有的动产设立浮动抵押。

(3) 2014 年 10 月标的公司向交通银行金牛支行借入短期借款 2,000 万元, 借款期限从 2014 年 10 月 22 日至 2015 年 10 月 20 日止, 担保方式为保证, 由成都小企业融资担保有限责任公司、李华、胡登燕提供担保。

(4) 2015 年 9 月标的公司向成都农商银行青阳支行借入短期借款合计 1,000 万元, 借款期限从 2015 年 9 月 25 日至 2016 年 9 月 24 日, 担保方式为保证加抵押, 保证人有: 李万荣、李华、胡登燕、宜宾市南溪区四通水务投资有限公司、西充四通水务投资有限公司、成都小企业融资担保有限责任公司, 同时标的公司以现有的以及在生产经营中将有的生产设备、原材料、半成品、产品等作为抵押物设定浮动抵押。

(5) 2015 年 10 月标的公司向成都农商银行青阳支行借入短期借款 1,000 万元, 借款期限从 2015 年 10 月 20 日至 2016 年 10 月 19 日, 担保方式为保证加抵押, 保证人有: 李万荣、李华、胡登燕、宜宾市南溪区四通水务投资有限公司、西充四通水务投资有限公司、成都小企业融资担保有限责任公司, 同时标

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

的公司以现有的以及在生产经营中将有的生产设备、原材料、半成品、产品等作为抵押物设定浮动抵押。

11 关联方及关联交易(续)

11.4 关联交易情况(续)

11.4.4.3 李华等关联方以及标的公司母子公司之间提供担保的情况(续)

(6) 2015 年 11 月标的公司向交通银行成都金牛支行借入短期借款 1,000 万元, 借款期限从 2015 年 11 月 9 日至 2016 年 11 月 8 日止, 担保方式为保证加抵押, 由成都小企业融资担保有限责任公司、李华、胡登燕提供担保。

(7) 2015 年 12 月, 标的公司子公司宜宾市南溪区四通水务投资有限公司、西充四通水务投资有限公司、宜宾市南溪区联创水务投资有限公司分别与四川发展融资租赁有限公司签订保理合同, 以应收账款保理, 合计取得 1,800 万元保理借款, 利息支付及应收账款回购期限从 2016 年 1 月 15 日到 2016 年 7 月 15 日。2015 年 12 月, 李华、胡登容、胡登燕为上述保理借款向四川发展融资租赁有限公司提供保证担保。2016 年 1 月, 标的公司以持有的对宜宾市南溪区联创水务投资有限公司的股权为上述保理借款向四川发展融资租赁有限公司提供质押担保。

(8) 因“南溪县城市污水处理厂及宜宾市罗龙工业集中区污水处理厂”项目建设需要, 2010 年 4 月, 标的公司之子公司宜宾市南溪区四通水务投资有限公司向农业银行南溪支行借入长期借款 2,000 万元, 由四川昊鑫投资担保有限公司提供保证担保, 总借款期限为九年。2010 年 6 月, 宜宾市南溪区四通水务投资有限公司向农业银行南溪支行借入长期借款 2,200 万元, 由四川昊鑫投资担保有限公司提供保证担保, 总借款期限为九年。同时, 标的公司、李华为宜宾市南溪区四通水务投资有限公司的该项借款共 4,200 万元向四川昊鑫投资担保有限公司提供连带责任保证反担保。另外, 李华以其持有的借款人 96% 的股权及其派生权益为四川昊鑫投资担保有限公司提供质押反担保。2015 年 12 月, 标的公司收购李华及他人对宜宾市南溪区四通水务投资有限公司的股权, 并于 2016 年 1 月以持有的宜宾市南溪区四通水务投资有限公司 100% 的股权为四川昊鑫投资担保有限公司提供质押担保。

宜宾市南溪区四通水务投资有限公司于 2011-2013 年陆续归还借款共计 800 万元, 2014 年归还借款共计 560 万元, 2015 年归还借款共计 300 万元。宜宾市南溪区四通水务投资有限公司 2015 年实际未按原还款计划还款, 根据 2015 年 12 月 31 日宜宾市南溪区四通水务投资有限公司与农行南溪支行关于宜宾市南溪区四通水务投资有限公司“九龙及罗龙污水处理项目”贷款剩余部分分期偿还协议, 双方协商对项目贷款剩余部分还款协议如下: 2016 年还款 580 万元, 2017 年还款 480 万元, 2018 年、2019 年分别还款 740 万元。2016 年 1 月, 宜宾市南溪区四通水务投资有限公司已还款 100 万元。

(9) 2015 年 2 月, 标的公司之子公司西充四通水务投资有限公司作为承租人, 与四川发展融资租赁有限公司签订融资租赁合同, 将西充多扶污水处理厂的机器设备和电子设备以售后回租方式, 向四川发展融资租赁有限公司融资 1500 万元, 租金支付期限为从 2015-5-10 到 2018-2-10, 由标的公司、李华、胡登燕以对西充四通水务投资有限公司的股权提供质押担保。2015 年 12 月, 标的公司收购李华、胡登燕对西充四通水务投资有限公司的股权, 2016 年 1 月, 标的公司以对西充四通水务投资有限公司的股权向四川发展融资租赁有限公司提供质押担保。

2014 年 5 月, 标的公司之子公司宜宾市南溪区四通水务投资有限公司作为承租人, 与四川发展融资租赁有限公司签订融资租赁合同, 将南溪区城市生活污水处理厂、罗龙工业集中区污水处理厂、九龙食品园污水处理厂的整体资产, 包括污水处理设施及设备, 以售后回租方式, 向四川发展融资租赁有限公司融资 5000 万元, 租金支付期限为从 2014-6-8 到 2017-5-8, 由标的公司、李华提供担保。

(10) 其他担保情况见附注 6.43 注 2。

11.4.5 本期内, 关联方资金拆借情况

关联方拆入资金

关联方	2016 年 1 月	2015 年度
成都首创环境工程有限公司	-	10,000,000.00
李华	25,014,400.00	132,174,123.21
胡登燕	-	39,406,904.00
四川华创投资有限公司	-	600,000.00
四川高通环保科技股份有限公司	340,000.00	15,238,142.98
四川华瑞择科技有限公司	-	300,000.00
合计	25,354,400.00	197,719,170.19

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

注: 关联方拆入资金说明未负担利息。

11 关联方及关联交易(续)

11.4 关联交易情况(续)

11.4.5 本期内, 关联方资金拆借情况(续)

向关联方拆出资金

关联方	2016 年 1 月	2015 年度
成都首创环境工程有限公司	-	9,264,003.02
李华	2,765,979.67	135,150,200.00
胡登燕	-	36,095,000.00
胡登容	-	-
四川华创投资有限公司	-	-
四川高通环保科技股份有限公司	-	7,550,000.00
四川华瑞择科技有限公司	-	-
合计	2,765,979.67	188,059,203.02

11.4.6 本期内, 关联方资产转让、债务重组情况

标的公司公司于 2015 年 10 月将持有的成都市高新区广宏小额贷款有限公司 19.33% 的股权转让给关联方四川华创水务投资有限公司(2016 年 2 月更名为四川华创投资有限公司)。转让后成都市高新区广宏小额贷款有限公司成为公司实际控制人有重大影响的公司。

11.5 关联方应收应付款项

11.5.1 应收项目

项目名称	关联方	2016 年 1 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	成都首创环境工程有限公司	-	-	4,910,209.61	352,632.76
其他应收款	李华	7,341,376.49	367,068.82	42,979,566.62	2,442,975.15
其他应收款	四川发展融资租赁有限公司	300,000.00	15,000.00	300,000.00	15,000.00
其他应收款	西藏四通水务投资有限公司	-	-	-	-
其他应收款	胡登容	-	-	320,000.00	32,000.00
其他应收款	四川御锦旅游投资有限公司	-	-	14,000.00	700.00
其他应收款	阆中市四通水务投资有限公司	-	-	178,739.72	10,335.76
其他应收款	李万荣	-	-	-	-
其他应收款	四川高通环保科技股份有限公司	-	-	340,000.00	17,000.00
其他应收款	杨子容	15,126.00	756.30	15,000.00	750.00
其他应收款	肖兵	19,875.83	1,536.51	27,897.33	2,338.66
其他非流动资产	四川发展融资租赁有限公司	5,500,000.00	-	5,500,000.00	-

注: 四川发展融资租赁有限公司其他应收款余额为办理保理借款的保证金; 其他非流动资产系办理融资租赁的保证金。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11 关联方及关联交易 (续)

11.5 关联方应收应付款项 (续)

11.5.2 应付项目

项目名称	关联方	2016-1-31 账面余额	2015-12-31 账面余额
应付账款	成都首创环境工程有限公司	377,835.89	-
其他应付款	李万荣	-	100,000.00
长期应付款	四川发展融资租赁有限公司	45,585,811.20	45,571,858.90

注: 长期应付款部分已重分类到一年内到期的其他非流动负债列示。

12 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

环能科技收购江苏华大:

本公司 2015 年 6 月 30 日召开 2015 年第二次临时股东大会, 审议通过了《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》, 且 2015 年 10 月 16 日收到中国证券监督管理委员会核发的《关于核准四川环能德美科技股份有限公司向吴志明等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2015]2288 号)核准批文, 核准公司向吴志明等发行 3,965,491 股股份购买相关资产; 核准公司非公开发行不超过 4,318,274 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。2015 年 6 月 8 日, 本公司与吴志明、施耿明、吴忠燕、章志良、沈瑞东、高华、施学明、顾卫一、李萍、黄建忠、袁国兵、蒋嵬、蔡建春、施永成、钱利东、黄建清江苏华大 16 名自然人交易对方签署《利润补偿协议》, 该协议的主要内容如下:

(1) 利润承诺期限

业绩承诺人对公司的利润承诺期间为 2015 年、2016 年、2017 年。

(2) 利润承诺

业绩承诺人承诺, 江苏华大在 2015 年、2016 年和 2017 年三个会计年度扣除非经常性损益后归属母公司所有者的净利润数将分别不低于人民币 3,000 万元、3,300 万元和 3,700 万元, 利润承诺期扣除非经常性损益后归属母公司所有者的合计净利润数不低于人民币 10,000 万元 (以下简称“承诺净利润”)。非经常性损益根据《企业会计准则》的相关定义界定。各方同意, 如江苏华大在利润承诺期实际实现的扣除非经常性损益后归属母公司所有者的合计净利润 (以下简称“实际净利润”) 低于承诺净利润, 则业绩承诺人应向上市公司作出补偿。如在利润承诺期内任意一个会计年度的实际净利润低于当年承诺净利润, 但利润承诺期内实现的累积实际净利润总和不低于 10,000 万元的, 视为业绩承诺人完成其利润承诺。

(3) 补偿的实施

利润承诺期届满后, 如江苏华大在利润承诺期的实际净利润小于承诺净利润, 则业绩承诺人应按以下列方式向上市公司进行补偿, 具体补偿方式如下:

1) 现金补偿: 如江苏华大在利润承诺期的实际净利润高于承诺净利润的 90% (不含本数) 时, 业绩承诺人将承诺净利润与实际净利润之间的差额部分以现金形式向上市公司补偿。

计算公式如下:

应补偿金额=承诺净利润-实际净利润

2) 股份及现金补偿: 如江苏华大在利润承诺期的实际净利润不足承诺净利润的 90% (含本数) 时, 业绩承诺人将承诺净利润与实际净利润之间差额部分以股份及现金形式向上市公司补偿。计算公式如下:

应补偿金额=(承诺净利润-实际净利润)÷承诺净利润×本次交易的总对价

应补偿股份数量=应补偿金额÷本次发行价格

12 承诺及或有事项 (续)

12.1 重要承诺事项 (续)

环能科技拟收购四通环境:

2016 年 3 月 30 日, 本公司与交易对方李华、胡登燕签署《利润补偿协议》, 该协议的主要内容如下:

(1) 利润承诺期限

业绩承诺人对公司的利润承诺期间为 2016 年、2017 年、2018 年。

(2) 利润承诺

业绩承诺人承诺, 四通环境在 2016 年、2017 年和 2018 年三个会计年度扣除非经常性损益后归属母公司所有者的净利润数将分别不低于人民币 1,700 万元、2,500 万元和 2,800 万元, 利润承诺期扣除非经常性损益后归属母公司所有者的合计净利润数不低于人民币 7,000 万元 (以下简称“承诺净利润”)。非经常性损益根据《企业会计准则》的相关定义界定。

各方同意, 如四通环境在利润承诺期实际实现的扣除非经常性损益后归属母公司所有者的合计净利润 (以下简称“实际净利润”) 低于承诺净利润, 则业绩承诺人应向上市公司作出补偿。如在利润承诺期内任意一个会计年度的实际净利润低于当年承诺净利润, 但利润承诺期内实现的累积实际净利润总和不低于 7,000 万元的, 视为业绩承诺人完成其利润承诺。

(3) 补偿的实施

利润承诺期届满后, 如四通环境在利润承诺期的实际净利润小于承诺净利润, 业绩承诺人应当就标的资产实际净利润与承诺净利润之间的差额部分按照《利润补偿协议》的规定进行补偿。

业绩承诺人须优先以本次交易取得的上市公司股份进行补偿, 所获股份不足以全额补偿的, 差额部分以现金进行补偿。具体补偿方式如下:

1) 以本次交易取得的上市公司股份作为补偿的, 用于补偿部分的股份由上市公司以总价人民币 1 元进行回购并予以注销, 上市公司应在上述董事会召开后两个月内就股份的回购及后续注销事宜召开股东大会。

应补偿股份数的计算方式为:

应补偿股份数量 = (承诺净利润 - 实际净利润) ÷ 承诺净利润 × 本次交易的总对价 ÷ 本次发行价格

2) 本次交易取得的上市公司股份不足以全额补偿的, 差额部分由业绩承诺人以现金补偿, 业绩承诺人在上述董事会召开后 10 个工作日内, 以现金方式一次性汇入上市公司董事会指定的银行账户。

应补偿现金金额的计算方式为:

应补偿现金金额 = (应补偿股份数量 - 已补偿股份数量) × 本次发行价格。

12 承诺及或有事项 (续)

12.1 重要承诺事项 (续)

四通环境:

已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响: 2014 年 3 月, 标的公司子公司成都大邑四通欧美水务投资有限公司作为发包人与承包人四川省上元天骄建筑工程有限公司签订建设工程施工合同, 工程内容及规模为修建日处理 4 万吨污水处理厂一座, 即大邑污水处理厂, 合同价格为 72,956,526 元。截至 2016 年 1 月 31 日, 累计已确认完成工程产值 77,157,714.73 元。

2014 年 10 月, 标的公司子公司宜宾市南溪区四通水务投资有限公司作为发包人与承包人成都首创环境工程有限公司等单位签订建设工程施工合同, 工程名称为九龙食品园区污水处理厂工程勘察、设计、施工总承包, 建设规模为日处理污水量 2 万吨, 其中第一期日处理污水量 1 万吨, 承包范围包括本工程的勘察、设计、施工直至竣工验收合格及整体移交、工程保修期内的缺陷修复和保修工作。截至 2016 年 1 月 31 日, 累计已确认完成产值 44,591,140.94 元。工程进度约 88%。

2015 年 7 月, 标的公司子公司宜宾市南溪区四通水务投资有限公司作为发包人与承包人四川省上元天骄建筑工程有限公司签订建设工程施工合同, 工程名称为宜宾市南溪区汪家镇、留宾乡、石鼓乡生活污水处理工程, 内容为建设汪家镇建设日处理 600 立方的污水处理厂及配套管网、留宾乡建设日处理 500 立方的污水处理厂及配套管网, 石鼓乡建设日处理 400 立方的污水处理厂及配套管网。合同价 13,562,078.00 元, 工程结算时以实际完成工程量套用中标工程量清单办理。截至 2016 年 1 月 31 日, 累计已确认完成产值 9,832,168.74 元。

(3) 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响: 标的公司子公司宜宾市南溪区四通水务投资有限公司、西充四通水务投资有限公司作为承租人, 与四川发展融资租赁有限公司签订售后回租租赁合同的情况, 见附注 6.43 注 2。

12.2 或有事项

截至 2016 年 1 月 31 日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

13 资产负债表日后事项

13.1 重要的非调整事项

截至本财务报表报出日, 本公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

13.2 利润分配情况

拟分配的利润或股利	17,662,126.90
经审议批准宣告发放的利润或股利	17,662,126.90

13.3 销售退回

截至本财务报表报出日, 本公司不存在销售退回事项。

13.4 其他资产负债表日后事项说明

(1) 2016 年 3 月 8 日, 公司发布《四川环能德美科技股份有限公司关于签订禹泽环境产业基金合作框架协议的公告》, 《公告》显示, 公司拟以有限合伙人身份投资 3,000 万元人民币参与由西藏禹泽投资管理有限公司发起设立的基金, 并签署《禹泽环境产业基金合作框架协议》。拟设立的基金总规模预计为人民币 500,000 万元, 首期规模为人民币 150,000 万元, 公司作为合伙人之一, 出资 3,000 万元人民币, 持有其首期规模的 2.00% 份额。

13 资产负债表日后事项 (续)

13.4 其他资产负债表日后事项说明 (续)

(2) 2016 年 2 月, 标的公司之子公司成都大邑四通欧美水务投资有限公司收到向成都农商银行青羊支行下拨的 7,000 万元长期借款, 合同约定借款期限从 2016 年 1 月 28 日到 2021 年 1 月 27 日共五年, 由四通环境、李华、胡登燕提供保证担保, 由成都大邑四通欧美水务投资有限公司以大邑县污水处理厂收费权向成都农商银行青羊支行提供质押担保, 同时标的公司以持有的对成都大邑四通欧美水务投资有限公司的股权向成都农商银行青羊支行提供质押担保。
截至 2016 年 3 月 1 日, 关联方李华截至 2016 年 1 月底的资金占用已归还。

14 其他重要事项

14.1 前期会计差错更正

本期内, 公司不存在应当披露的前期会计差错更正事项。

14.2 债务重组

本期内, 公司不存在应当披露的重要债务重组事项。

14.3 资产置换

本期内, 公司不存在应当披露的资产置换事项。

14.4 年金计划

本期内, 公司不存在应当披露的企业年金计划

14.5 终止经营

本期内, 公司不存在终止经营事项。

14.6 分部信息

本期内, 公司不存在分部报告。

14.7 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

14.7.1 收购华大

公司本期以发行股份及支付现金方式购买吴志明、施耿明、吴忠燕等 21 名交易对方合计持有的江苏华大 100% 股份, 支付对价 38,275 万元, 收购完成后, 江苏华大成为公司的全资子公司, 纳入合并报表合并范围。

14.7.2 重大合同

(1) 2016 年 1 月 25 日, 公司董事会发布《四川环能德美科技股份有限公司关于签订污水处理设备提供及运营管理技术服务合同的公告》, 《公告》显示, 公司与深圳市广汇源水利勘测设计有限公司 (以下简称“广汇公司”) 就广汇公司委托公司承担深圳市茅洲河流域 (宝安片区) 河道水质提升服务项目污水处理设备提供及相关运营管理技术服务达成一致, 签订了《深圳市茅洲河流域 (宝安片区) 河道水质提升服务项目污水处理设备提供及运营管理技术服务合同》, 合同总价暂定为 5520.00 万元; 服务内容包括技术部分、设备部分、安装部分、运营管理技术服务部分, 设备产权归公司; 运营管理技术服务期为 3 年。

(2) 2015 年 9 月 6 日, 公司董事会发布《四川环能德美科技股份有限公司关于全资子公司与中冶节能环保有限责任公司签署稀土磁盘成套设备采购合同的公告》, 《公告》显示, 公司全资子公司四川冶金环能工程有限责任公司于 2015 年 9 月 2 日在北京与中冶节能环保有限责任公司签署了《日照钢铁有限公司 4#5#ESP 无头带钢配套水处理工程稀土磁盘成套设备采购合同》, 合同的设备总价款为 2,980 万元, 合同标的为稀土磁盘设备及加药、搅拌机等配套设备。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 其他重要事项 (续)

14.7.3 设立产业基金

公司于 2015 年 11 月 17 日召开第二届董事会第二十一次会议, 审议通过了《关于出资设立产业基金暨关联交易的议案》。根据议案, 公司与控股股东成都环能德美投资有限公司 (以下简称“环能投资”)、深圳环能睿泽环境产业基金管理有限公司 (以下简称“环能睿泽”) 共同出资设立环能睿泽 (深圳) 环境产业基金合伙企业 (有限合伙) (注册日期: 2015 年 11 月 18 日, 以下简称“产业基金”)。产业基金首期规模为 3 亿元 (最终产业基金规模以实际募资到位情况为准), 作为产业基金有限合伙人, 公司出资 3,000 万元 (公司以自有资金现金出资), 环能投资出资 3,000 万元; 作为产业基金普通合伙人, 环能睿泽出资 10 万元; 另外募集其他资金 24,000 万元。截止 2015 年 12 月 31 日, 公司尚未出资。

14.7.4 参与设立基金公司

公司于 2015 年 9 月 29 日召开第二届董事会第十九次会议, 审议通过了《关于出资设立北京水务基金管理有限公司的议案》、《关于参与设立产业发展基金的议案》。根据议案, 公司以自有资金 120 万元参与设立北京水务基金管理有限公司 (以下简称“基金公司”), 以有限合伙人身份投资 5000 万元人民币参与由基金公司发起设立的基金, 并签署《首都水环境治理技术创新及产业发展 (北京) 基金 (有限合伙) 之有限合伙协议》, 基金一期目标规模为 10 亿元人民币, 公司作为发起人之一, 出资 5,000 万元人民币, 持有其目标规模的 5% 份额。截止 2015 年 12 月 31 日, 公司对基金公司实际出资 40 万元; 对首都水环境治理技术创新及产业发展 (北京) 基金 (有限合伙) 实际出资 2,500 万元。

14.7.5 参与设立北京国泰节水发展股份有限公司

公司于 2015 年 3 月 11 日召开第二届董事会第十次会议, 审议通过了《关于认购北京国泰节水发展股份有限公司股权的议案》。根据议案, 公司投资 100 万元人民币认购发起设立的北京国泰节水发展股份有限公司 1% 的股份, 购买价为每股 1 元, 共计 100 万元人民币。截止 2015 年 12 月 31 日, 公司实际出资 100 万元。

14.7.5 租赁

1、截至 2016 年 1 月 31 日止, 标的公司融资租赁相关的未确认融资费用余额为 5,043,811.48 元, 与融资租赁有关的信息如下:

(1) 租入无形资产特许经营权的原价、累计摊销额、减值准备累计金额

资产类别	2016 年 1 月 31 日			
	无形资产原价	累计摊销	减值准备累计金额	无形资产账面价值
1. 无形资产特许经营权	108,003,458.01	15,430,664.25	---	92,572,793.76
合计	108,003,458.01	15,430,664.25	---	92,572,793.76

(2) 在建工程中由融资租赁租入的设备截至 2016 年 1 月 31 日账面价值为 51,853,960.04 元。

(3) 以后年度将支付的最低租赁付款额

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内 (含 1 年)	21,334,762.34
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	10,787,096.56
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	13,450,000.00
3 年以上	-
合计	45,571,858.90

2、标的公司售后租回情况见附注 6.43 注 2。

四川环能德美科技股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1 月备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1 月	2015 年度
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,548.48	-64,368.57
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	78,887.12	4,475,666.68
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	1,630,561.93
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	885,505.48	3,645,753.42
单独进行减值测试的应收款项、存货减值准备转回	-23,283.34	-
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	-2,010,384.53	128,446.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	12,069.27	970,125.25
少数股东权益影响额 (税后)	354,202.19	-308,951.26
合计	-1,427,998.25	9,154,885.95

15.2 净资产收益率及每股收益

2016 年 1 月		每股收益	
报告期净利润	加权平均净资产收益率 (%)	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	0.01	-	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.13	0.01	0.01
2015 年度		每股收益	
报告期净利润	加权平均净资产收益率 (%)	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	5.55	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.40	0.20	0.20

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

四川环能德美科技股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

日期: 2016 年 3 月 30 日