

环投水务控股有限公司

审计报告

瑞华审字【2016】33060116号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 合并资产减值准备情况表	8
6、 母公司资产负债表	9
7、 母公司利润表	11
8、 母公司现金流量表	12
9、 母公司所有者权益变动表	13
10、 母公司资产减值准备情况表	14
11、 财务报表附注	15



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2016】33060116号

环投水务控股有限公司：

我们审计了后附的环投水务控股有限公司及其子公司（以下简称“环投水务公司”）的财务报表，包括2014年12月31日及2015年12月31日的合并及母公司资产负债表，2014年及2015年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表，2014年12月31日及2015年12月31日的合并及母公司的资产减值准备情况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环投水务公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了环投水务控股有限公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年、2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

吴峰



中国注册会计师：

胡东



二〇一六年三月二十四日

合并资产负债表
2015年12月31日

金额单位：人民币元

编制单位：环投水务控股有限公司

项 目	注释	2015年末金额	2014年末金额	2014年初金额
流动资产：				
货币资金	八、1	487,501.25	9,483,570.14	899,323.23
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	八、2	6,319,843.43	10,210,400.89	24,143,299.73
预付款项	八、3	48,582,418.84	80,919,493.92	26,218,362.57
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	八、4	13,182,447.28	26,441,242.91	52,021,717.49
买入返售金融资产				
存货	八、5		12,978,541.21	4,648,732.51
其中：原材料				
库存商品(产成品)				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		68,572,210.80	140,011,249.07	107,932,435.53
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款			20,000,000.00	19,230,281.24
长期股权投资	八、6			
投资性房地产				
固定资产原价	八、7	785,187.85	1,139,169.85	965,475.85
减：累计折旧	八、7	592,638.71	769,028.99	570,102.08
固定资产净值	八、7	192,549.14	370,140.86	395,373.77
减：固定资产减值准备				
固定资产净额	八、7	192,549.14	370,140.86	395,373.77
在建工程	八、8	95,001,149.59	44,666,474.76	5,142,790.91
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	八、9	232,333,924.11	241,730,743.04	186,931,498.94
开发支出				
商誉		28,520,637.06	28,520,637.06	
长期待摊费用	八、10	2,826,442.33	2,893,750.00	
递延所得税资产	八、11	119,811.51	601,072.07	289,458.87
其他非流动资产				
其中：特准储备物资				
非流动资产合计		358,994,313.74	338,782,817.79	211,960,403.73
资产总计		427,566,524.54	478,794,066.86	319,892,839.26

资产负债表(续)

2014年12月31日

瑞华会计师事务所
 金额单位:人民币元
 审核

编制单位: 环投水务控股有限公司

项目	注释	2015年末金额	2014年末金额	2014年初金额
流动资产:				
短期借款	八、12	134,000,000.00	91,000,000.00	
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	八、13	54,054,551.24	74,078,889.24	85,801,425.07
预收款项	八、14	10,300.00	13,929,580.90	10,478,877.48
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	八、15	1,751,350.54	182,679.21	48,593.51
应交税费	八、16	-1,157,018.02	967,840.51	112,237.44
应付利息				
应付股利				
其他应付款	八、17	77,115,160.96	135,643,033.41	233,560,380.41
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债		79,182.15	83,643.12	338,104.09
其他流动负债		265,853,526.67	316,086,236.39	330,339,618.00
流动负债合计				
非流动负债:				
长期借款	八、18	12,000,000.00	16,000,000.00	8,487,500.00
应付债券				
长期应付款	八、19	99,833,720.73	100,496,795.94	1,825,901.21
长期应付职工薪酬				80,000.00
专项应付款				
预计负债	八、20	6,202,487.70	4,734,307.37	3,046,593.33
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
其中: 特种储备基金				
非流动负债合计		118,036,208.43	121,231,103.31	13,439,994.54
负债合计		383,889,735.10	437,317,339.70	343,779,612.54
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(股本)	八、21	100,000,000.00	100,000,000.00	30,000,000.00
国家资本				
其中: 国有法人资本				
集体资本				
私营资本	八、21	100,000,000.00	100,000,000.00	30,000,000.00
其中: 个人资本	八、21	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
外商资本				
减: 已归还投资				
实收资本(或股本)净额	八、21	100,000,000.00	100,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
其中: 外币报表折算差额				
专项储备				
盈余公积				
其中: 法定公积金				
任意公积金				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
一般风险准备				
未分配利润	八、22	-66,323,210.76	-58,750,485.98	-54,110,314.81
归属于母公司所有者权益合计		43,676,789.24	41,243,514.02	-24,110,314.81
少数股东权益			233,213.14	252,541.53
股东权益合计		43,676,789.24	41,476,727.16	-23,857,773.28
负债和股东权益总计		427,566,524.34	478,794,066.86	319,921,839.26

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表
2015年度

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核

编制单位：环投水务控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	八、23	55,283,917.75	47,581,533.75
其中：营业收入	八、23	55,283,917.75	47,581,533.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	八、23	39,347,589.27	33,906,698.39
其中：营业成本			
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用		81,983.90	1,382.28
营业税金及附加			11,397.97
销售费用			
管理费用	八、24	7,991,037.79	6,371,801.35
其中：研究与开发费			
财务费用	八、25	13,842,481.38	11,129,325.21
其中：利息支出	八、25	13,143,378.23	10,996,268.39
利息收入	八、25	5,822.65	205,961.84
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失	八、26	-1,895,592.21	582,289.92
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	八、27	6,971,407.28	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,887,824.90	-4,421,361.37
加：营业外收入	八、28	1,502,522.79	864,187.42
其中：非流动资产处置利得	八、28	7,500.00	135.00
非货币性资产交换利得			
政府补助	八、28	1,328,236.35	671,376.84
债务重组利得			
减：营业外支出	八、29	666,489.15	459,859.93
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,723,858.54	-4,017,033.88
减：所得税费用	八、30	1,290,583.32	648,465.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,433,275.22	-4,665,499.56
六、其他综合收益的税后净额			
（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		2,433,275.22	-4,665,499.56
七、综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表
2015年度

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
编制单位：环投水务控股有限公司			
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		45,190,888.60	63,104,213.51
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		148,611,618.50	161,791,574.88
收到的其他与经营活动有关的现金		193,802,507.10	224,895,788.39
经营活动现金流入小计		-37,413,968.27	44,708,036.29
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金		2,531,135.27	2,301,297.20
支付给职工以及为职工支付的现金		3,316,290.04	247,094.32
支付的各项税费		174,456,958.91	194,155,283.45
支付的其他与经营活动有关的现金		142,890,415.95	241,411,711.26
经营活动现金流出小计		50,912,091.15	-16,515,922.87
经营活动产生的现金流量净额			
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		7,500.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		6,971,407.28	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		6,978,907.28	
投资活动现金流入小计		92,719,228.12	61,601,815.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金		92,719,228.12	61,601,815.20
投资活动现金流出小计		-85,740,320.84	-61,601,815.20
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		38,995,539.03	98,258,039.03
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		38,995,539.03	98,258,039.03
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		13,143,378.23	11,576,054.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金		13,143,378.23	11,576,054.05
筹资活动现金流出小计		25,852,160.80	86,681,984.98
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,976,068.89	8,564,246.91
五、现金及现金等价物净增加额		9,463,570.14	899,323.23
加：期初现金及现金等价物余额		487,501.25	9,463,570.14
六、期末现金及现金等价物余额			

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审验报告

合并所有者权益变动表

2015年度

项目	2015年度										合计
	年初余额	本期增加				本期减少				期末余额	
		其他综合收益	其他	其他综合收益	其他	其他综合收益	其他	其他综合收益	其他		
一、所有者权益总额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00
二、所有者权益构成											
1. 实收资本	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00
2. 资本公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 未分配利润	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
四、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
五、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
六、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
七、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
八、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
九、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
十、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
十一、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
十二、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
十三、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
十四、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
十五、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
十六、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
十七、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
十八、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
十九、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
二十、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
二十一、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
二十二、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
二十三、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
二十四、所有者权益变动原因											
1. 实收资本											
2. 资本公积											
3. 盈余公积											
4. 未分配利润											
5. 其他综合收益											
6. 其他											
二十五、所有者权益变动原因											



合并资产减值准备情况表
2016年12月31日

编制单位：环保水务控股有限公司 金额单位：人民币元

项 目	年初账面余额	本年增加额			本年减少额			年末账面余额	项 目	金 额
		本期计提额	合并增加额	其他增加额	合计	转回额	合并减少额			
一、坏账准备									补充资料：	
二、存货跌价准备									二、与处理资产净额或(执行基本会计准则企业项目)	
三、可供出售金融资产减值准备									(一)流动资产净损失	
四、持有至到期投资减值准备									其中：坏账损失	
五、长期股权投资减值准备									存货损失	
六、投资性房地产减值准备									长期投资损失	
七、固定资产减值准备									(二)固定资产净损失	
八、工程物资减值准备									其中：固定资产盘亏	
九、在建工程减值准备									固定资产毁损、报废	
十、生产性生物资产减值准备									固定资产盘盈	
十一、油气资产减值准备									(三)长期投资损失	
十二、无形资产减值准备									(四)无形资产损失	
十三、商誉减值准备									(五)在建工程损失	
十四、其他减值准备									(六)委托贷款损失	
合 计									其中：在当年损益中处置以前年度计提且未	

所附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分
 主管会计工作负责人：程玲敏
 会计机构负责人：程玲敏
 单位负责人：王欣

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

资产负债表
2015年12月31日

金额单位：人民币元

编制单位：环投水务控股有限公司

项 目	注释	2015年末金额	2014年末金额	2014年初金额
流动资产：				
货币资金		8,538.63	8,801,393.64	241,139.93
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据			1,860,600.00	7,560,000.00
应收账款	十. 1	36,005.00	59,375.00	10,110,000.00
预付款项				
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利		126,131,355.87	127,112,528.72	41,553,611.92
其他应收款				
买入返售金融资产			418,803.42	45,940.17
存货				
其中：原材料				
库存商品(产成品)				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		126,175,899.56	138,252,700.78	59,510,692.02
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
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	十. 2	116,560,768.86	128,760,768.86	108,760,768.86
投资性房地产				
固定资产原价		4,388.00		
减：累计折旧		496.34		
固定资产净值		3,901.66		
减：固定资产减值准备				
固定资产净额		3,901.66		
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		473.75	466,181.25	210,000.00
递延所得税资产				
其他非流动资产				
其中：特准储备物资				
非流动资产合计		116,565,144.27	129,226,950.11	108,970,768.86
资产总计		242,741,043.83	267,479,650.89	168,481,460.88

资产负债表(续)
2014年12月31日

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

编制单位: 环投水务控股有限公司		金额单位: 人民币元		
项 目	注释	年末金额	年末金额	年初金额
流动资产:				
短期借款	七、7	134,000,000.00	91,000,000.00	
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		367,750.00	2,017,960.00	4,732,550.00
应付账款	七、8			
预收款项				
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金		1,720,000.00		
应付职工薪酬				
其中: 应付工资				
应付福利费				
其中: 职工奖励及福利基金				
应交税费	七、9	64,586.07	20,840.45	-8,098.61
其中: 应交税金				
应付利息				
应付股利				
其他应付款	七、10	37,700,995.97	100,576,673.05	154,752,282.88
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		173,852,732.04	193,615,463.50	159,476,734.27
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
其中: 特种准备基金				
非流动负债合计		173,852,732.04	193,615,463.50	159,476,734.27
负债合计		173,852,732.04	193,615,463.50	159,476,734.27
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(股本)	七、11	100,000,000.00	100,000,000.00	30,000,000.00
国家资本				
其中: 国有法人资本				
集体资本				
私营资本				
其中: 个人资本				
外商资本				
减: 已归还投资		100,000,000.00	100,000,000.00	30,000,000.00
实收资本(或股本)净额				
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	七、12			
减: 库存股				
其他综合收益				
其中: 外币报表折算差额				
专项储备				
盈余公积	七、13			
其中: 法定公积金				
任意公积金				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
一般风险准备	七、14	-31,111,888.21	-26,135,812.61	-20,895,273.39
未分配利润		68,888,311.79	73,864,187.39	9,004,726.61
所有者权益合计		242,741,043.83	267,479,650.89	169,481,460.88
负债和股东权益总计				

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

利润表
2015年度

编制单位：环投水务控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入	十、3	203,418.81	1,750,427.38
其中：营业收入	十、3	203,418.81	1,750,427.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	十、3	3,646,786.92	7,147,147.85
其中：营业成本		174,388.91	1,209,585.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用		51.50	
营业税金及附加			
销售费用		4,492,011.53	2,167,522.27
管理费用			
其中：研究与开发费			
财务费用		843,164.98	2,745,315.12
其中：利息支出		834,615.92	2,737,793.16
利息收入		3,431.49	4,873.88
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失		-1,862,830.00	1,024,725.00
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十、4	-1,066,800.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,510,168.11	-5,396,720.47
加：营业外收入		0.01	
其中：非流动资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,510,168.10	-5,396,720.47
减：所得税费用		465,707.50	-256,181.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,975,875.60	-5,140,539.22
六、其他综合收益的税后净额			
（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		-4,975,875.60	-5,140,539.22
七、综合收益总额			
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

现金流量表
2015年度

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

编制单位：环投水务控股有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上年金额
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		2,064,018.81	2,048,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		2,917,566.34	11,833,872.64
收到的其他与经营活动有关的现金		4,981,585.15	13,881,872.64
经营活动现金流入小计		1,382,415.49	1,415,215.00
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,760,621.69	1,347,025.37
支付的各项税费		28,680.69	275,101.33
支付的其他与经营活动有关的现金		51,696,918.31	90,546,484.07
经营活动现金流出小计		54,868,636.18	93,583,825.77
经营活动产生的现金流量净额		-49,887,051.03	-79,701,953.13
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而收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		-1,066,800.00	
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-1,066,800.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,388.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,388.00	-
投资活动产生的现金流量净额		-1,071,188.00	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		43,000,000.00	91,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		43,000,000.00	91,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		834,615.92	2,737,793.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		834,615.92	2,737,793.16
筹资活动产生的现金流量净额		42,165,384.08	88,262,206.84
四、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		-8,792,854.95	8,580,253.71
加：期初现金及现金等价物余额		8,801,393.64	241,139.93
六、期末现金及现金等价物余额		8,538.69	8,801,393.64

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

所有者权益变动表
2018年度

瑞华会计师事务所
（特殊普通合伙）
北京

项目	2018年年初余额						2018年12月31日					
	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	合计	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	-	100,000,000.00	73,984,187.28	30,000,000.00	-	-	-	103,984,187.28
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	100,000,000.00	-	-	-	-	100,000,000.00	73,984,187.28	30,000,000.00	-	-	-	103,984,187.28
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 专项储备补亏	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	-	100,000,000.00	68,883,179.19	100,000,000.00	-	-	-	168,883,179.19

瑞华会计师事务所
注册会计师：王德强、李强

瑞华会计师事务所
注册会计师：王德强、李强

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 盖章
全部单位 人民币元

资产减值准备情况表
2016年12月31日

项 目	年初账面余额		本年增加额			本年减少额			年末账面余额		项 目	金额
	年初账面余额	合计	本期计提额	合计增加额	其他原因增加额	转回额	合计减少额	其他原因减少额	合计			
一、坏账准备										补充资料:		
二、存货跌价准备										一、转出资产净损失(执行行业会计准则的企业填列)		
三、可供出售金融资产减值准备										(一)流动资产净损失		
四、持有至到期投资减值准备										其中:坏账损失		
五、长期股权投资减值准备										存货损失		
六、投资性房地产减值准备										短期投资损失		
七、固定资产减值准备										(二)固定资产净损失		
八、工程物资减值准备										其中:固定资产净损失		
九、在建工程减值准备										固定资产毁损、报废		
十、生产性生物资产减值准备										固定资产盘盈		
十一、油气资产减值准备										(三)长期投资损失		
十二、无形资产减值准备										(四)无形资产净损失		
十三、商誉减值准备										(五)在建工程损失		
十四、其他减值准备										(六)委托贷款损失		
合 计										其中:在当年损益中处理以前年度损失挂账		

编制单位: 环投水务控股有限公司

单位负责人:

主管会计工作负责人:

所附财务报表附注为财务报表的组成部分

会计机构负责人:

环投水务控股有限公司 2015 年度合并财务报表附注

一、企业的基本情况

1、历史沿革

环投水务控股有限公司前身为浙江中昌水务股份有限公司（以下简称本公司），原系由中昌环保集团有限公司和倪席平共同投资组建的有限责任公司，于 2011 年 6 月 17 日在杭州市工商行政管理局登记注册成立，取得注册号为 330100000153265 的营业执照。本公司现注册地址：杭州市下城区体育场路 138 号 102 室。法定代表人：王训国。

(1) 第一次出资：公司原注册资本人民币 3000 万元，其中：中昌环保集团有限公司于 2011 年 6 月 15 日出资 2700 万元，占注册资本的 90%，倪席平于 2011 年 6 月 15 日出资 300 万元，占注册资本的 10%，业经浙江南方会计师事务所有限公司审验，并出具南方验字[2011]202 号《验资报告》。

(2) 第一次股权转让：根据中昌环保集团有限公司与浙江中昌水处理设备有限公司于 2014 年 7 月 21 日签订的股权转让协议，中昌环保集团有限公司将拥有的本公司 90% 的 2700 万元股权转让给浙江中昌水处理设备有限公司。经本次股权转让后，股权结构变更为：浙江中昌水处理设备有限公司出资 2700 万元，占注册资本的 90%，倪席平出资 300 万元，占注册资本的 10%。

(3) 第一次公司名称及类型变更：根据杭州市工商行政管理局 2014 年 7 月 31 日出具的《准予变更登记通知书》，浙江中昌水务股份有限公司变更为浙江中昌水务有限公司，公司类型由股份有限公司变更为有限责任公司。

(4) 第二次股权转让：根据倪席平与倪士忠于 2014 年 8 月 11 日签订的股权转让协议，倪席平将拥有的本公司 10% 的 300 万元股权转让给倪士忠。经本次股权转让后，股权结构变更为：浙江中昌水处理设备有限公司出资 2700 万元，占注册资本的 90%，倪士忠出资 300 万元，占注册资本的 10%。

(5) 第二次增资：根据本公司 2014 年 8 月 13 日的股东会决议和修改后的公司章程，本公司于 2014 年 8 月 13 日新增注册资本 7000 万元，其中：浙江中昌水处理设备有限公司出资 7000 万元。经本次增资后，公司注册资本 10000 万元，实收资本 10000 万元，其中：浙江中昌水处理设备有限公司出资 9700 万元，占注册资本的 97%；倪士忠出资 300 万元，占注册资本的 3%。

(6) 第二次公司名称变更：根据杭州市工商行政管理局 2015 年 4 月 3 日出具的《准予变更登记通知书》，浙江中昌水务有限公司变更为浙江环投水务控股有限公司。

(7) 第三次公司名称变更：根据杭州市工商行政管理局 2015 年 5 月 22 日出具的《准予变更登记通知书》，浙江环投水务控股有限公司变更为环投水务控股有限公司。

2、行业性质

公司所属行业为其他水利管理业。

3、经营范围

服务：给水、污水处理、城市垃圾及废气处理的工程设计；批发、零售：给排水设备，环保设备；实业投资；其他无需报经审批的一切合法项目。（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）

二、财务报表的编制基础

本集团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”）编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本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及本集团 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2014 年、2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

本集团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。本集团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、记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

4、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

5、金融工具

（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，本集团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，本集团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。其中，金融工具公允价值如系采用未来现金流量折现法确定的，则使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

（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。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，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集团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.本集团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，且本集团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，本集团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。本集团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

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，本集团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。

本集团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

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。

6、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、预付账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

按照《国家电网公司集体企业会计核算细则》规定，按照账龄分析法计提标准计提，个别认定法计提坏账准备应依据充分、计提金额合理。对与国家电网系统（主业）的应收款项不计提坏账准备。

(2) 坏账准备的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	预付账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)

1年以内(含1年,下同)	5	5	5
1-2年	10	10	10
2-3年	50	50	50
3-4年	80	80	80
4-5年	90	90	90
5年以上	100	100	100

②采用个别认定法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
预计不能完全收回款项	测算比例	测算比例
预计能够完全收回款项	0.00	0.00

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,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。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的,按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(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,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。

本集团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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

(1) 初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为初始投资成本，被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并之前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方初始投资成本还应包含相关的商誉金额。企业通过多次交易分步实现同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应当判断多次交易是否属于“一揽子交易”的，属于“一揽子交易”的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，作为初始投资成本。合并日初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的长期股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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（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）；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所有者权益其他变动，暂不继续会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益，其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和，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，应当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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当在处置

该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（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），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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之后，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

② 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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

(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；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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，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,当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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,并按照本集团的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本集团与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益,按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本集团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。对被投资单位的其他综合收益,相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。

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,如本集团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,本集团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。

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所有者权益;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、20“合并财务报表的编制方法”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,在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权,按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产,并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的,按相关规定进行追溯调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策,并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制,仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位

实施共同控制或施加重大影响时,应当考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为其联营企业。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象,则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值,按其差额计提资产减值准备,并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

9、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外,对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物,若董事会(或类似机构)作出书面决议,明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的,也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起,在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下:

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率 (%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	7-12		8.08-13.86	直线法
机器设备	7		13.86	直线法
运输工具	10	5	9.70	直线法
办公设备	5	5	19.40	直线法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

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，租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，本集团有权选择是否取得其最终所有权。

租赁开始日将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

(1) 在建工程成本的确定

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，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，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，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。

(3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“非流动非金融资产减值”。

12、无形资产

(1) 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

(2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(3) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“非流动非金融资产减值”。

13、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本集团长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

14、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊

至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、辞退福利、内退补偿等与获得职工提供的服务相关的支出。

本集团在职工提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债。

本集团按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系,包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度,相应的支出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,本集团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:本集团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;本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

职工内部退休计划,在正式退休之前采用上述辞退福利相同的原则处理;在其正式退休日期之后,应当按照离职后福利处理。本集团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,确认为应付职工薪酬,一次性计入当期损益,不能在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和其缴纳社会保险费等产生的义务。

16、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。

本集团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，或虽能区分但不能单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

17、建造合同

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。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

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。

18、政府补助

政府补助是指本集团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。

若有因公共利益进行搬迁而收到的搬迁补偿：

本集团因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本集团在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

19、所得税的会计处理方法

(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年度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，如果本集团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，本集团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，本集团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所有者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所有者权益，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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(5) 所得税的汇算清缴方式

本公司根据主管税务机关核定，所得税采取分季预缴，年终汇算清缴方式。在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。

20、企业合并

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。

对于同一控制下企业合并，本集团作为合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中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。

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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益。由于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产生的其他综合收益除外。

（3）处置日的确定方法和处置时点

处置日为母公司丧失对子公司控制权的日期。满足以下条件时，一般可认为实现了控制权转移：①企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构通过；②按照规定，需要经过国家有关部门批准的，已获得批准；③参与各方办理了必要的产权交接手续；④购买方已支付了购买价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力支付剩余款项；⑤购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

21、合并财务报表编制方法

(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。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。

(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上年同期数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，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上年同期数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策、会计期间不一致的，按照本公司的会计政策、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。

集团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所有者权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司长期股权投资的，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开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整为资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因一次交易处置子公司长期股权投资而丧失控制权的，在合并财务报表中，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与商誉之和的差额，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、其他所有者权益变

动,应当在丧失控制权时转入当期损益,由于原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而产生的其他综合收益除外。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、8“长期股权投资”或本附注四、5“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,在合并报表中,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上述“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”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”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;其中,对于丧失控制权之前的每一次交易,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。

五、合并范围

本公司 2014 年、2015 年合并范围为 6 家子公司,详见附注九、2、本公司的子公司情况。

六、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

无。

2、会计估计变更

无。

3、重大前期差错更正

无。

4、其他

无。

七、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	销售商品按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 污水处理符合税收优惠政策，2015年7月之前免税，7月之后即增即退70%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%-7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

2、税收优惠及批文

根据财税[2008]156号《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》的规定，各子公司收入的污水处理费，符合增值税免税条件。

根据财税[2015]78号 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，符合增值税即增即退70%的规定。

八、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2015年1月1日，“年末”指2015年12月31日，“上年”指2014年度，“本年”指2015年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	38.23	189.40
银行存款	487,463.02	9,463,380.74
其他货币资金	-	-
合 计	487,501.25	9,463,570.14

2、应收账款

账 龄	年末数		年初数	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
1年以内(含1年)	4,360,433.26	-	8,350,123.39	322.50
1-2年(含2年)	2,023,715.88	64,305.71	-	-
2-3年(含3年)	-	-	3,721,200.00	1,860,600.00

账 龄	年末数		年初数	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
3-4 年 (含 4 年)	-	-	-	-
4-5 年 (含 5 年)	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-
合 计	6,384,149.14	64,305.71	12,071,323.39	1,860,922.50

3、预付款项

账 龄	年末数		年初数	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	1,009,330.91	10,770.00	71,999,687.59	60,326.33
1-2 年 (含 2 年)	47,513,921.53	3,500.00	9,132,750.72	204,760.46
2-3 年 (含 3 年)	111,250.00	55,625.00	20,000.00	10,000.00
3-4 年 (含 4 年)	20,000.00	16,000.00	168,112.00	134,489.60
4-5 年 (含 5 年)	138,112.00	124,300.80	85,200.00	76,680.00
5 年以上	186,500.00	186,500.00	101,300.00	101,300.00
合 计	48,979,114.44	396,695.80	81,507,050.31	587,556.39

4、其他应收款

账 龄	年末数		年初数	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	2,919,101.35	85,203.51	22,439,605.45	2,019.50
1-2 年 (含 2 年)	7,337,638.44	-	3,954,932.46	1,100.34
2-3 年 (含 3 年)	3,001,550.00	275.00	62,417.34	15,877.50
3-4 年 (含 4 年)	31,755.00	25,404.00	2,600.00	-
4-5 年 (含 5 年)	2,600.00	-	685.00	-
5 年以上	2,147.00	1,462.00	1,462.00	1,462.00
合 计	13,294,791.79	112,344.51	26,461,702.25	20,459.34

5、存货

项 目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	-	-	-
合 计	-	-	-

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	12,976,541.21	-	12,976,541.21

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	12,976,541.21	-	12,976,541.21

6、长期股权投资**(1) 长期股权投资分类**

项 目	年末数	年初数
对子公司投资		20,000,000.00
对合营企业投资		-
对联营企业投资		-
小 计		20,000,000.00
减：长期股权投资减值准备		-
合 计		20,000,000.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方 法	投资成本	年初余额	增减变动	年末余额
义乌市利保固废 处置有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	

(续)

被投资单位	在被投资单位持 股比例 (%)	累计减值 准备	本年计提 减值准备	本年现金 红利
义乌市利保固废处置有限公司	65.44%			

注：本公司拥有浙江利保环境工程有限公司（以下简称“浙江利保公司”）99%股权，浙江利保公司拥有义乌市利保固废处置有限公司（以下简称“义乌利保公司”）65.44%，本公司间接拥有义务利保公司 65.44% 股权。

根据义乌利保公司章程，义乌利保公司董事会由 5 名董事组成，其中浙江利保委派 3 名，另一股东义乌市公用事业有限公司委派 2 名，其中设董事长 1 名，在义乌市公用事业有限公司委派的董事人中选举产生。故本公司对义乌利保不具有控制，不纳入本公司报表合并范围。

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
①账面原值合计	785,187.85	1,139,169.85
其中：办公设备	447,226.85	551,208.85
运输工具	337,961.00	587,961.00
其他	-	-

项 目	年末余额	年初余额
②累计折旧合计	592,638.71	769,028.99
其中：办公设备	376,833.30	390,379.89
运输工具	215,805.41	378,649.11
其他	-	-
③账面净值合计	192,549.14	370,140.86
其中：办公设备	70,393.55	160,828.97
运输工具	122,155.60	209,311.89
其他	-	-
④减值准备合计	-	-
其中：办公设备	-	-
运输工具	-	-
其他	-	-
⑤账面价值合计	192,549.14	370,140.86
其中：办公设备	70,393.55	160,828.97
运输工具	122,155.60	209,311.89
其他	-	-

8、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
BOT 项目	95,001,149.59	44,666,474.76
合 计	95,001,149.59	44,666,474.76

9、无形资产**(1) 无形资产情况**

项 目	年末余额	年初余额
一、账面原值合计	295,216,262.09	293,203,022.09
土地	13,504,362.40	13,504,362.40
特许经营权	281,711,899.69	279,698,659.69
二、累计摊销合计	62,882,337.98	51,472,279.05
土地	2,250,577.58	2,342,507.96
特许经营权	60,631,760.40	49,129,771.09
三、减值准备累计金额合计	-	-
土地	-	-
特许经营权	-	-

项 目	年末余额	年初余额
四、账面价值合计	232,333,924.11	241,730,743.04
土地	11,253,784.82	11,161,854.44
特许经营权	221,080,139.29	230,568,888.60

10、商誉

内 容	年末余额	年初余额
合并商誉	28,520,637.06	28,520,637.06
合 计	28,520,637.06	28,520,637.06

11、长期待摊费用

内 容	年末余额	年初余额
融资租赁服务费	2,826,442.33	2,893,750.00
合 计	2,826,442.33	2,893,750.00

11、递延所得税资产

项 目	年末余额		期初余额	
	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	573,346.04	119,611.51	2,468,938.28	601,072.07
合 计	573,346.04	119,611.51	2,468,938.28	601,072.07

12、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	134,000,000.00	91,000,000.00
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合 计	134,000,000.00	91,000,000.00

13、应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	30,615,733.83	46,828,156.40
1-2 年(含 2 年)	13,911,863.59	21,760,662.64
2-3 年(含 3 年)	7,356,483.62	3,650,545.00
3 年以上	2,170,470.20	1,839,525.20
合 计	54,054,551.24	74,078,889.24

14、预收款项

账 龄	年末余额	年初余额
-----	------	------

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	-	3,554,700.00
1-2年(含2年)	4,700.00	6,842,281.00
2-3年(含3年)	-	3,526,999.90
3年以上	5,600.00	5,600.00
合 计	10,300.00	13,929,580.90

15、应付职工薪酬

项 目	年末余额	年初余额
①工资、奖金、津贴和补贴	1,751,350.64	182,679.21
②职工福利费		
其中：非货币性福利		
③社会保险费		
其中：基本医疗保险费		
补充医疗保险费		
基本养老保险费		
年金缴费（补充养老保险）		
失业保险费		
工伤保险费		
生育保险费		
其他保险费		
④住房公积金		
⑤工会经费和职工教育经费		
⑥辞退福利及内退补偿		
⑦其他		
其中：以现金结算的股份支付		
合 计	1,751,350.64	182,679.21

16、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	-4,078,002.35	-961,169.64
企业所得税	2,702,251.69	1,780,054.40
城市维护建设税	32,637.65	-
房产税	142,857.64	142,857.64
个人所得税	10,599.70	6,098.11

项 目	年末余额	年初余额
教育费附加	19,582.59	-
地方教育费附加	13,055.06	-
合 计	-1,157,018.02	967,840.51

17、其他应付款

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	34,688,292.36	101,552,836.52
1-2年(含2年)	42,206,231.89	18,853,927.48
2-3年(含3年)	22,042.00	15,191,245.00
3年以上	198,594.41	245,594.41
合 计	77,115,160.66	135,843,603.41

18、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
银行借款(抵押质押担保)	12,000,000.00	16,000,000.00
合 计	12,000,000.00	16,000,000.00

19、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
融资租赁款	99,833,720.73	100,496,795.94
合 计	99,833,720.73	100,496,795.94

20、预计负债

项 目	年末余额	年初余额
BOT项目重置成本	6,202,487.70	4,734,307.37
合 计	6,202,487.70	4,734,307.37

21、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
浙江中昌水处理设备有限公司	97,000,000.00	97.00	97,000,000.00	97.00
倪士忠	3,000,000.00	3.00	3,000,000.00	3.00
合 计	100,000,000.00	100.00	100,000,000.00	100.00

22、未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
本年年初余额	-58,756,485.98	-54,110,314.81
本年增加额	2,433,275.22	-4,646,171.17
其中：本年净利润转入	2,433,275.22	-4,646,171.17

项 目	本年金额	上年金额
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数（附注七、45）		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本（附注七、43）		
其他减少		
本年年末余额	-56,323,210.76	-58,756,485.98

23、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	55,283,917.75	39,347,589.27	47,581,533.75	33,906,698.39
合 计	55,283,917.75	39,347,589.27	47,581,533.75	33,906,698.39

24、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
合计	7,991,037.79	6,371,801.35
其中： 工资福利	4,099,806.70	2,407,969.93
社保保险	-	-
折旧	1,132,948.77	1,012,371.37
摊销	158,071.73	79,465.73
业务招待费	-	9,915.40
办公费	230,546.83	430,474.87
差旅费	157,997.34	136,682.98
中介费	111,386.50	67,941.89
税金	286,285.34	93,605.56
通讯费	-	46,995.45
研究开发费	3,290.50	783,329.41

25、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	13,143,378.23	10,996,268.39
减：利息收入	5,822.65	205,961.84
手续费	128,138.80	117,216.33
其他	576,787.00	221,802.33

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	13,842,481.38	11,129,325.21

26、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账准备	-1,895,592.21	582,289.92
合 计	-1,895,592.21	582,289.92

27、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算长期股权投资收益	6,971,407.28	
合 计	6,971,407.28	

28、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得合计	7,500.00	135.00
其中：固定资产处置利得	7,500.00	135.00
无形资产处置利得	-	-
非货币性资产交换利得	-	-
债务重组利得	-	-
政府补助	1,328,236.35	671,376.84
盘盈利得	-	-
接受捐赠收入	-	-
违约赔偿收入	-	-
其他	166,786.44	192,675.58
合 计	1,502,522.79	864,187.42

29、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损失合计	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-
无形资产处置损失	-	-
罚款支出	570,350.56	138,404.27
其他支出	96,138.59	321,455.66
合 计	666,489.15	459,859.93

30、所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	809,122.76	905,595.10
递延所得税费用	481,460.56	-257,129.42
合 计	1,290,583.32	648,465.68

九、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业 类型	业务 性质	注册 资本 (万元)	对本单位持 股比例	对本单位表 决权比例
浙江中昌水处理设 备有限公司	有限责 任公司	污水处理	10000	97%	

2、本公司的子公司情况

企业名称	企业类型	业务性质	注册资 本 (万元)	持股比 例 (%)	享有表决 权比例 (%)	投资 额
武义县中成污水 处理有限公司	有限责任公司 (法人独资)	污水处理	2007.36	100		
仙居县中昌污水 处理有限公司	有限责任公司 (法人独资)	污水处理	3200	100		
射阳县污水处理 有限责任公司	有限责任公司 (法人独资)	污水处理	1000	100		
黄山市中昌水务 有限公司	有限责任公司 (法人独资)	污水处理	2000	100		
黄山市徽州区中 昌水务有限公司	有限责任公司 (法人独资)	污水处理	300	100		
磐安县城市污水 处理有限公司	有限责任公司 (法人独资)	污水处理	600	100		

3、本公司其他关联方

企业名称	企业类型	业务性质	注册资本 (万元)	关联关 系
------	------	------	--------------	----------

企业名称	企业类型	业务性质	注册资本 (万元)	关联关系
中昌环保集团有限公司	有限责任公司	污水处理	20800	同一实际控制人
浙江中昌控股集团有限公司	有限责任公司	污水处理	12000	同一实际控制人
浙江盛研科技有限公司	有限责任公司 (法人独资)	科技	3000	同一实际控制人
磐安县新城区供水有限公司	有限责任公司(法人独资)	自来水供应	800	同一实际控制人
台州中昌水处理设备有限公司	有限责任公司	污水处理设备	5080	股东关联
台州中昌市政建设工程有限公司	私营有限责任公司	污水处理工程	600	股东关联
射阳县国源污水处理有限公司	有限责任公司	无业务	800	同一实际控制人
浙江国源节能科技有限公司	有限责任公司	节能科技	5000	同一实际控制人

4、关联方交易情况

①销售商品

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
中昌环保集团有限公司			1,750,427.38	3.68%

②采购商品

关联方名称	本年金额		上年金额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
浙江国源节能科技有限公司			1,844,786.32	5.44%
中昌环保集团有限公司	6,457,624.45	16.41%	3,539,785.82	10.44%

③应收应付余额

项目	2015 年		2014 年	
	金额	所占比例	金额	所占比例
应收账款				
浙江国源节能科技有限公司	998,000.00	15.79%	998,000.00	9.77%

合计	998,000.00	15.79%	998,000.00	9.77%
预付款项				
中昌环保集团有限公司	4,231,921.52	8.71%		
浙江利保环境工程有限公司			1,077,281.00	
浙江国源节能科技有限公司	43,906,812.51	90.38%	43,247,000.01	53.44%
合计	48,138,734.03	99.09%	44,324,281.01	53.44%
其他应收款				
浙江国源节能科技有限公司	2,900,000.00	22.00%	2,900,000.00	10.97%
台州中昌市政建设工程有限公司	101,000.00	0.77%		
中昌环保集团有限公司	1,281,912.06	9.72%		
射阳县国源污水处理有限公司	569,794.26	4.32%	579,794.26	2.19%
浙江中昌控股集团有限公司			5,510,000.00	20.84%
义乌利保环境工程有限公司			505,616.73	1.91%
合计	4,852,706.32	36.81%	9,495,410.99	35.91%
应付账款				
浙江国源水务股份有限公司	120,000.00	0.22%	120,000.00	0.16%
台州中昌市政建设工程有限公司	16,866,128.93	31.20%	14,604,240.00	19.71%
中昌环保集团有限公司			4,231,921.52	5.71%
浙江利保环境工程有限公司	2,372,719.00	4.39%		
浙江国源节能科技有限公司			2,575,687.50	3.48%
合计	19,358,847.93	35.81%	21,531,849.02	29.07%
预收款项				
合计	-		-	
其他应付款				
中昌环保集团有限公司	17,147,494.80	22.24%	28,836,210.72	21.23%
浙江国源节能科技有限公司	22,506,400.00	29.19%	18,596,045.94	13.69%
浙江利保环境工程有限公司	590,426.29	0.77%	2,713,450.00	2.00%
浙江中昌水处理设备有限公司	7,099,469.68	9.21%	6,077,227.00	4.47%
射阳县国源污水处理有限公司			55,491.67	0.04%
浙江盛研科技有限公司			6,177,132.50	4.55%
台州中昌市政建设工程有限公司	1,000.00		1,000.00	
浙江中昌水务股份有限公司			32,327,085.52	23.80%
合计	47,344,790.77	61.39%	94,783,643.35	69.77%

十、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

账 龄	年末数		年初数	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
1年以内(含1年)				
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)			3,721,200.00	1,860,600.00

账 龄	年末数		年初数	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
3-4 年 (含 4 年)				
4-5 年 (含 5 年)				
5 年以上				
合 计			3,721,200.00	1,860,600.00

2、长期股权投资**(1) 长期股权投资分类**

项 目	年末余额	年初余额
对子公司投资	116,560,768.86	128,760,768.86
对合营企业投资		
对联营企业投资		
小 计	116,560,768.86	128,760,768.86
减：长期股权投资减值准备		
合 计	116,560,768.86	128,760,768.86

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	持股比例	投资成本	2014 年初余额	增减变动	期末余额
磐安县城污水处理有限公司	成本法	100	6,418,055.23	6,418,055.23		6,418,055.23
仙居县中昌污水处理有限公司	成本法	100	31,411,479.93	31,411,479.93		31,411,479.93
射阳县污水处理有限责任公司	成本法	100	18,157,633.70	18,157,633.70		18,157,633.70
武义县中成污水处理有限公司	成本法	100	35,000,000.00	20,073,600.00		20,073,600.00
黄山市中昌水务有限公司	成本法	100	37,500,000.00		37,500,000.00	37,500,000.00
浙江利保环境工程有限公司	成本法	99	30,766,800.00	29,700,000.00	-29,700,000.00	
黄山市徽州区中昌水务有限公司	成本法	100	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

注：1、2014 年 8 月，环投水务控股有限公司购买黄山市中昌水务有限公司 100% 股权，出让方浙江国源节能科技有限公司，股权转让价格 3750 万元。

2、根据 2015 年 12 月签订的股权转让协议，环投水务控股有限公司转让其原拥有的浙江利保环境工程有限公司 99% 股权，以 600 万元价格转让 20% 股权给王训国，以 2370 万元价格转让 79% 股权给浙江中昌水处理设备有限公司。

3、营业收入、营业成本

项 目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	203,418.81	174,388.91	1,750,427.38	1,209,585.46
合 计	203,418.81	174,388.91	1,750,427.38	1,209,585.46

4、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算长期股权投资收益	-1,066,800.00	
合 计	-1,066,800.00	

注：处置浙江利保环境工程有限公司损失。

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

中昌环保集团有限公司与金钟（身份证 33010619570940011）2011 年 2 月 16 日签订了《劳动合同》和《补充协议》，本公司于 2015 年 12 月 11 日出具了承诺书，承诺如中昌环保集团有限公司无法履行金钟的薪酬工资，则由本公司提供连带责任保证。

本公司股东浙江中昌水处理设备有限公司承诺，如有劳资纠纷一切由其承担。

十二、财务报表的批准

本财务报表已于 2016 年 3 月 24 日经本集团管理层批准。



编号:No.0 01069733

营业执照

注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)
成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日
经营范围 审计企业会计报表, 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。
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年04月17日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: qxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制