

南方中金环境股份有限公司

审 阅 报 告

# 目 录

一、审阅报告 .....	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注 .....	第 4—72 页

# 审阅报告

天健审〔2017〕8115号

南方中金环境股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的南方中金环境股份有限公司（以下简称中金环境公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度和 2017 年 1-5 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是中金环境公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则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，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问中金环境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中金环境公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一七年十月十三日

# 备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：南方中金环境股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2017年5月31日	2016年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2017年5月31日	2016年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	702,634,733.86	843,181,019.29	短期借款	19	1,211,289,562.50	760,179,383.82
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	62,481,079.32	112,984,195.04	衍生金融负债			
应收账款	3	1,041,253,628.69	1,053,713,599.31	应付票据	20	6,000,000.00	71,390,172.80
预付款项	4	62,638,065.77	35,417,072.73	应付账款	21	645,033,169.10	770,959,348.51
应收保费				预收款项	22	396,789,948.77	369,938,495.56
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	23	36,218,885.62	75,277,734.46
应收股利				应交税费	24	62,917,820.94	181,557,953.66
其他应收款	5	246,311,331.62	178,718,980.01	应付利息	25	2,420,784.21	1,868,782.36
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6	671,522,288.76	602,363,194.37	其他应付款	26	318,587,740.32	374,841,835.43
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	7	195,041,183.10	194,913,987.22	保险合同准备金			
其他流动资产	8	100,787,672.56	72,492,774.73	代理买卖证券款			
流动资产合计		3,082,669,983.68	3,093,784,822.70	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	27	88,834,142.92	158,134,142.92
可供出售金融资产	9	110,000.00	110,000.00	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		2,768,092,054.38	2,764,147,849.52
长期应收款	10	211,987,347.77	213,423,735.97	非流动负债：			
长期股权投资				长期借款	28	600,200,000.00	501,200,000.00
投资性房地产	11	17,762,290.52	18,172,366.97	应付债券			
固定资产	12	1,069,933,158.65	976,250,537.52	其中：优先股			
在建工程	13	149,177,867.32	188,347,950.93	永续债			
工程物资				长期应付款	29	3,410,135.71	2,449,248.50
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债	30	6,460,583.41	4,977,092.56
无形资产	14	995,048,197.70	788,577,634.98	递延收益	31	21,176,315.01	22,386,786.73
开发支出				递延所得税负债			
商誉	15	3,903,873,346.97	3,867,238,935.74	其他非流动负债			
长期待摊费用	16	4,141,056.85	3,894,470.27	非流动负债合计		631,247,034.13	531,013,127.79
递延所得税资产	17	67,238,348.66	63,318,218.23	负债合计		3,399,339,088.51	3,295,160,977.31
其他非流动资产	18	30,579,518.00	30,405,278.00	所有者权益：			
非流动资产合计		6,449,851,132.44	6,149,739,128.61	归属于母公司所有者权益	32	6,029,971,854.15	5,860,533,146.52
资产总计		9,532,521,116.12	9,243,523,951.31	少数股东权益	32	103,210,173.46	87,829,827.48
				所有者权益合计		6,133,182,027.61	5,948,362,974.00
				负债和所有者权益总计		9,532,521,116.12	9,243,523,951.31

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 备考合并利润表

会合02表

编制单位：南方中金环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2017年1-5月	2016年度
一、营业总收入	1	1,252,083,828.45	2,892,313,463.22
其中：营业收入	1	1,252,083,828.45	2,892,313,463.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1	1,038,144,398.94	2,263,524,638.93
其中：营业成本	1	681,071,478.32	1,566,073,777.02
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			
税金及附加	2	13,227,691.49	34,562,710.49
销售费用	3	123,211,896.38	267,054,108.00
管理费用	4	162,042,158.81	296,530,734.99
财务费用	5	33,029,942.88	40,572,876.99
资产减值损失	6	25,561,231.06	58,730,431.44
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7		1,177,861.17
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	8	64,541.68	3,121,705.52
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）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		214,003,971.19	633,088,390.98
加：营业外收入	9	23,019,183.93	38,318,704.70
其中：非流动资产处置利得	9	403,027.05	446,922.27
减：营业外支出	10	766,098.62	5,608,972.34
其中：非流动资产处置损失	10	24,685.45	389,401.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		236,257,056.50	665,798,123.34
减：所得税费用	11	44,441,233.65	93,642,434.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		191,815,822.85	572,155,689.15
归属于母公司所有者的净利润		191,095,185.64	565,362,184.37
少数股东损益		720,637.21	6,793,504.78
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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导致的变动			
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所享有的份额			
（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所享有的份额			
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			
七、综合收益总额		191,815,822.85	572,155,689.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		191,095,185.64	565,362,184.37
归属于少数股东的综合收益总额		720,637.21	6,793,504.78
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 南方中金环境股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年5月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

南方中金环境股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由杭州南祥投资管理有限公司和沈金浩等9位自然人共同发起,在原杭州南方特种泵业有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,于2009年9月28日在杭州市工商行政管理局登记注册,公司现持有统一社会信用代码为91330000143853115H的营业执照。公司现有注册资本1,202,148,734.00元,股份总数1,202,148,734.00股(每股面值1元)。公司股票已于2010年12月9日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属通用设备制造行业。经营范围：水泵、电机、金属冲压件、紧固件、不锈钢精密铸件、供水设备、配电柜的制造安装及售后服务,木板加工、金属切削加工;收购本企业生产所需的原辅材料,经营进出口业务,污泥处理处置系统、污水处理、饮用水处理、工业废水处理、中水回用处理系统的设计、安装、调试及技术服务,环境技术咨询服务。主要产品或提供的劳务:不锈钢冲压焊接离心泵、无负压变频供水设备、环保工程及设备 and 环境影响评价等。

本公司将杭州杜科泵业有限公司、浙江南方智慧水务有限公司和南泵节能科技(杭州)有限公司等49家公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

为便于表述,将编制财务报表中涉及的相关公司简称如下:

公司全称	简称	备注
杭州杜科泵业有限公司	杜科泵业公司	本公司子公司
浙江南方智慧水务有限公司	智慧水务公司	本公司子公司
南泵节能科技(杭州)有限公司	南泵节能公司	本公司子公司
湖州南丰机械制造有限公司	湖州南丰公司	本公司子公司
湖南南方长河泵业有限公司	南方长河公司	本公司子公司

湖南南方安美消防设备有限公司	南方安美公司	本公司子公司
NANFANG INDUSTRY PTE. LTD.	南方工业公司	本公司子公司
HYDROO PUMP INDUSTRIES, S. L.	HYDROO 工业公司	南方工业子公司
杭州霍韦流体技术有限公司	霍韦流体公司	智慧水务子公司
杭州鹤见南方泵业有限公司	鹤见南方公司	本公司子公司
杭州南方赛珀工业设备有限公司	南方赛珀公司	本公司子公司
浙江方威检验检测技术有限公司	方威检测公司	本公司子公司
德清县东旭合金钢铸造有限公司	东旭铸造公司	本公司子公司
江苏南方中金污泥处理有限公司	江苏中金公司	本公司子公司
宜兴南方中金环境治理有限公司	宜兴中金公司	本公司子公司
杭州金润生态农业科技有限公司	金润生态公司	本公司子公司
南方泵业股份有限公司	南方泵业公司	本公司子公司
江苏金山环保科技有限公司	金山环保公司	本公司子公司
黑龙江金山市政工程有限公司	金山市政公司	金山环保子公司
江苏金山特种膜科技有限公司	金山特种膜公司	金山环保子公司
江苏金山固体废弃物资源化科技有限公司	金山固废公司	金山环保子公司
宜兴市清凌环保科技有限公司	清凌环保公司	金山环保子公司
安徽鑫山环境治理有限公司	鑫山环境公司	金山环保子公司
吉林苏金市政工程有限公司	苏金市政公司	黑龙江金山子公司
江苏金山水务有限公司	金山水务公司	黑龙江金山子公司
江苏金山环保工程集团有限公司	金山集团公司	本公司股东
北京中咨华宇环保技术有限公司	中咨华宇公司	本公司子公司
中建华帆建筑设计院有限公司	中建华帆公司	中咨华宇子公司
云南中咨科技有限公司	云南中咨公司	中咨华宇子公司
北京中咨华帆工程咨询有限公司	中咨华帆公司	中咨华宇子公司
安徽华帆环保工程科技有限公司	安徽华帆公司	中咨华宇子公司
北京华帆科技集团有限公司	华帆科技公司	中咨华宇子公司
陕西绿馨水土保持有限公司	陕西绿馨公司	中咨华宇子公司

洛阳水利勘测设计有限责任公司	洛阳水利公司	中咨华宇子公司
安徽通济环保科技有限公司	安徽通济公司	中建华帆子公司
陕西科荣环保工程有限责任公司	陕西科荣公司	中咨华帆子公司
陕西荣科环保工程有限公司	陕西荣科公司	中咨华帆子公司
北京国环建邦环保科技有限公司	国环建邦公司	华帆科技子公司
陆良中金环保科技有限公司	陆良中金公司	本公司子公司
清河县华宇清城工程项目管理有限公司	华宇清城公司	本公司子公司
浙江中金生态科技有限公司	中金生态公司	本公司子公司
杭州方宇水处理技术有限公司	杭州方宇公司	南方泵业之子公司
CENTER GOLD, LLC	CG 公司	南方工业之子公司
浩卓泵业（杭州）有限公司	浩卓泵业公司	HYDROO 工业之子公司
徐州中金环境治理有限公司	徐州中金公司	金山环保之子公司
郴州中金环境治理有限公司	郴州中金公司	金山环保之子公司
河北磊源建筑工程有限公司	河北磊源公司	中咨华帆之子公司
TIGER FLOW SYST EMS, LLC	TF 公司	南方工业之子公司
浙江金泰莱环保科技有限公司	金泰莱公司	本公司子公司
杭州威蓝环保科技有限公司	威蓝环保公司	金泰莱公司之子公司

## 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

### （一）重大资产重组方案

经公司 2017 年 10 月 13 日第三届董事会第二十二次会议审议通过，公司拟通过非公开发行股份及支付现金的方式购买浙江金泰莱环保科技有限公司（以下简称金泰莱公司）100% 的股权，并非公开发行股份募集配套资金。

#### 1. 发行股份及支付现金购买资产

本次发行股份及支付现金购买资产情况明细如下：

公司名称	发行股份数量（股数）	发行股份支付	现金支付	合计
戴云虎	31,179,937	434,336,522.41	186,144,227.59	620,480,750.00
宋志栋	25,645,741	357,245,172.13	153,105,077.87	510,350,250.00
陆晓英	1,398,190	19,476,786.70	8,347,213.30	27,824,000.00
安吉观禾投资合伙企业（有限			277,500,000.00	277,500,000.00

合伙)				
安吉鸿道投资管理合伙企业(有限合伙)	12,596,733	175,472,490.69	75,202,509.31	250,675,000.00
杭州市财开投资集团有限公司	3,160,804	44,029,999.72	18,870,000.28	62,900,000.00
德清凯拓投资合伙企业(有限合伙)	2,621,608	36,518,999.44	15,651,000.56	52,170,000.00
杭州金投智信创业投资合伙企业(有限合伙)	1,487,437	20,719,997.41	8,880,002.59	29,600,000.00
安吉道禾投资合伙企业(有限合伙)	929,648	12,949,996.64	5,550,003.36	18,500,000.00
合计	79,020,098	1,100,749,965.14	749,250,034.86	1,850,000,000.00

根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的《评估报告》(国融兴华评报字(2017)第0100232号),以2017年5月31日为基准日,金泰莱公司100%股权的评估值为1,853,128,000.00元。经交易各方友好协商,并根据本公司金泰莱公司各股东已签订的《发行股份购买资产协议》,金泰莱公司100%股权转让价格为人民币1,850,000,000.00元。

## 2. 发行股份募集配套资金

公司拟向不超过5名特定投资者非公开发行股份募集配套资金,发行股份数量不超过发行前总股本的20%,募集配套资金总额不超过824,250,034.86元。该配套募集资金中789,250,034.86元用于本次交易现金对价及金泰莱部分固定资产投资,剩余部分用于支付本次交易中介机构费用和相关税费。

上述非公开发行股份募集配套资金以发行股份及支付现金购买资产为前提条件,但非公开发行股份募集配套资金成功与否并不影响上述发行股份及支付现金购买资产的实施。

## 3. 发行股份的定价依据、定价基准日、发行价格和数量

### (1) 定价依据、定价基准日和发行价格

上述交易涉及向戴云虎等9位对象发行股份及支付现金购买资产和向其他特定投资者发行股份募集配套资金两部分,定价基准日均为本公司第三届董事会第二十二次会议决议公告日。

上述向戴云虎等8位对象发行股份购买资产的发行价格为不低于定价基准日前120个交易日股票交易均价的90%,即13.93元/股。向其他特定投资者发行股份募集配套资金的发行价格为不低于定价基准日前120个交易日股票交易均价的90%,即13.93元/股。

### (2) 发行数量

上述拟向戴云虎等8位对象发行79,020,098股;拟向不超过5名符合条件的特定投资

者募集资金总额不超过 824,250,034.86 元，最终发行数量将根据最终发行价格确定。

4. 本次重组的交易对方之一为安吉观禾。上市公司董事、副总经理、董事会秘书沈梦晖先生为安吉观禾有限合伙人，并持有其 4.13% 出资额；上市公司董事沈凤祥之子沈贇宾先生为安吉观禾有限合伙人，并持有其 18.043% 出资额。本次交易系上市公司与其董事、高级管理人员及其关联人投资的企业安吉观禾之间的交易，因此构成关联交易。

#### (二) 交易标的相关情况

金泰莱公司原系由自然人戴云虎和自然人宋志栋共同投资设立，于 1987 年 8 月 25 日在兰溪市市场监督管理局登记注册，并取得注册号为 320282000201141 的企业法人营业执照，现持有统一社会信用代码为 91330781147395174C 的营业执照。经历次增资及股权变更后，公司注册资本变更后为 50,000,000.00 元，戴云虎等 9 名股东持有其 100% 股权。

金泰莱公司属环境保护行业。经营范围：表面处理类废物、含镍废物等危险废物的收集、贮存、利用；铜镍制品、电解锌（除锌粉）、粗品硅粉（除非晶型）、硅油（粗品）、碳粉（粗品）、塑料粒子、碳酸铜、碳酸镍的研发、生产，货物进出口业务。

(三) 上述发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项尚待公司股东大会、中国证券监督管理委员会及相关政府部门批准或核准。

### 三、备考合并财务报表的编制基础和方法

(一) 本备考合并财务报表根据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，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 5 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2016 年度和 2017 年 1-5 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2016 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2016 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2016 年度的财务报表以及经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的金泰莱公司 2016 年度及 2017 年 1-5 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

#### (1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资

产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 1,850,000,000.00 元作为备考合并财务报表 2016 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 1,094,840,413.38 元及现金支付对价 755,159,586.62 元调整归属于母公司所有者权益 1,850,000,000.00 元。本公司为募集配套资金拟向不超过 5 名特定投资者发行股份募集配套资金，其中用于支付本次重大资产重组现金对价部分 755,159,586.62 元调整归属于母公司所有者权益，其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

(2) 金泰莱公司的各项资产、负债在假设购买日（2016 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2016 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括金泰莱公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2016 年 1 月 1 日金泰莱公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2016 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的金泰莱公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 1,629,006,825.85 元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2016 年 1 月 1 日金泰莱公司可辨认净资产公允价值份额的差额 200,819,226.77 元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反映。

#### **四、重要会计政策和会计估计**

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 5 月 31 日。

#### （二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

## （七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （八）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## （九）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

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

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

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

##### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计

量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### （十）应收款项

##### 1. 单项金额重大并单项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	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

##### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

###### （1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
合并范围内应收款项组合	合并范围内的应收款项具有类似的信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
合并范围内应收款项组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

###### （2）账龄分析法

账 龄	通用设备制造业及危废处置行业应收款项计提比例 (%)	环保治理和环境咨询行业应收款项计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30

3-4 年	100	50
4-5 年	100	80
5 年以上	100	100

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### (十一) 存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 2. 发出存货的计价方法

除子公司湖南南方长河泵业有限公司发出存货采用个别计价法外，公司及其他子公司发出存货均采用月末一次加权平均法。

3. 工程施工成本的具体核算方法：以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的工程施工成本。期末，工程施工成本根据完工百分比法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

##### 4. 存货可变现净值的确定依据

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

##### 5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十二) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重要影响的判断

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

### 2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；

以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

### (十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

3. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

### (十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	3-30	5	3.17-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5或10	9.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子及其他设备	年限平均法	5	5或10	18.00-19.00

### (十五) 在建工程

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

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

### (十六) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息

金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	土地出让合同规定的使用年限(一般为 50 年)
非专利技术	5-10
管理软件	5
排污权	5
专利权及著作权	按照专利及著作权期限摊销
商标使用权	按照商标使用权期限摊销
特许经营权	按照特许经营权期限进行摊销

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本

模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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。

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对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,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,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) 期末,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等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

##### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,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。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (二十二) 股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### (1) 以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

###### (2) 以现金结算的股份支付

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

本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

## (二十三) 收入

### 1. 收入确认原则

#### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。其中确认内销收入的具体方法：货物以实际交付客户确认收入，部分产品由客户验收后确认收入；确认出口销售收入的具体方法：在货物通关后确认收入。

#### (2) 建造合同

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

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

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

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

### (3) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量), 采用完工百分比法确认提供劳务的收入, 并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的, 若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿, 按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本; 若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认劳务收入。

### (4) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时, 确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定; 使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 通用设备制造行业

通用设备制造行业中销售产品的收入确认具体方法如下。内销产品收入确认需满足以下条件: 公司已根据合同约定将产品交付给购货方, 且产品销售收入金额已确定, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件: 公司已根据合同约定将产品报关、离港, 取得提单, 且产品销售收入金额已确定, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 产品相关的成本能够可靠地计量。

### (2) 环保设备销售行业

环保设备销售行业中销售产品的收入确认具体方法如下。对于大型设备制造项目, 该项目一般是指实际生产制造日期超过 12 个月且合同总金额超过 4,000 万元的项目, 由于项目持续时间比较长, 单体合同金额较大, 针对此类项目公司采用建造合同准则核算相关项目的收入及费用。除此之外的设备建造项目, 公司采用项目结束并验收合格后一次性确认相关收入及费用。

合同或协议价款的收取采用递延方式, 实质上具有融资性质的, 如果合同中未明确需要收取相关融资费用或利息的, 按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额; 如果合同中明确需要收取相关融资费用或利息的, 则按照应收的合同或协议价款确定收入的金额。在保证应收节点相关应收款项全部流入企业的前提下, 按实际收取的款项确认相关融资或利

息收入。

### (3) 工程施工销售收入

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

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

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

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

### (4) BOT 项目运营收入

公司根据《企业会计准则》和《企业会计准则解释第 2 号》中对以 BOT（建造—运营—移交）方式建设公共基础设施，在基础设施建成后的会计处理的规定，分别二种情况确认运营收入：

① 特许经营权确认为无形资产的项目，运营期间内获得的收入均为运营收入；

② 运营后不直接向获取服务的对象收费而由政府偿付的项目，先根据合理的成本报酬率，确认该项运营收入。再采用实际利率法对长期应收款以摊余成本计量；该项金融资产的利息收益在投资收益中反映。

### (5) 环境咨询、监理及设计服务业务收入

1) 环保咨询业务在服务已经提供（出具正式报告），收入的金额能够可靠的计量，且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的计量时确认收入。

2) 监理检查业务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照合同或协议价款确定收入总额，根据项目的施工期（从工程开工到工程完工）按月分摊确认收入。

3) 设计服务业务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照合同协议价款确定收入总额，根据项目各个阶段（具体区分为业务承接、概念设计、方案设计、初步设计、施工图设计、施工配合）的进度按照完工百分比法确认收入。

## (6) 危废处置及再生资源回收行业销售收入

### 1) 危险废弃物处置服务

公司及客户对危险废弃物的重量进行过磅测量并上报环保部门批准,公司按合同(协议)要求完成危险废弃物的处理后,根据处理重量按合同约定的单位服务价格进行收入确认。

### 2) 再生资源回收利用产品

公司销售电解铜、电解镍、再生塑料产品等资源化利用产品,产品发货后客户在销售单据上签字确认,按合同约定的单位服务价格进行收入确认。

## (二十四) 政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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,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,直接计入当期损益。

## (二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

## (二十六) 租赁

### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始

直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

## (二十七) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## (二十九) 其他重要的会计政策

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

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	[注 1]
营业税	应纳税营业额	[注 2]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 3]

[注 1]：除中咨华宇及其子公司的环保咨询服务收入和金山环保及其子公司的技术服务费收入按 6%计缴；华帆科技公司和金山环保公司的工程施工收入按 11%计缴；境外子公司南方工业公司和 HYDROO 工业公司按经营所在国家和地区的有关规定税率计缴类似增值税的流转税外，其他境内公司均按 17%的税率计缴。公司出口销售实行“免、抵、退”政策，退税率分别为 9%、15%和 17%。

[注 2]：根据财政部、国家税务总局颁布的《关于全面推开营业税改增值税试点的通知》（财税[2016]36 号），本公司自 2016 年 5 月起，租赁收入按 5%的征收率计缴。

[注 3]：本公司、金山环保公司、中咨华宇公司、华帆科技公司、洛阳水利公司、安徽通济公司和金泰莱公司系高新技术企业，陕西绿馨公司享受西部大开发战略税收优惠政府，本期按 15%的税率计缴；境外子公司南方工业公司和 HYDROO 工业公司按经营所在国家和地区的有关规定，税率计缴类似企业所得税的法人所得税；除杜科泵业公司系小型微利企业，按 20%的税率计缴，其余子公司均按 25%的税率计缴。

### (二) 税收优惠

#### 1. 企业所得税税收优惠

根据国家税务总局公告 2017 年第 24 号：《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》，本公司在通过重新认定之前，在高新技术企业资格期满当年，2017 年 1-5 月企业所得税暂按 15%的税率预缴。

根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组发布的《关于公示江苏省 2014 年第一批复审通过高新技术企业名单的通知》（苏高企协（2014）12 号），金山环保公司 2014 年度复审通过高新技术企业认定，自 2014 年起按 15%的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局发布的《关于公示北京市 2015 年度第二批拟通过复审高新技术企业名单的通知》（京科发（2015）472 号），中咨华宇公司 2015 年度复审通过高新技术企业认定，自 2015 年起按 15%

的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示北京市 2016 年度第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，华帆科技公司复审通过 2016 年高新技术企业认定，自 2016 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于河南省 2015 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2015〕194 号），洛阳水利公司通过高新技术企业认定，自 2015 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于公示安徽省 2016 年度第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，安徽通济公司通过 2016 年高新技术企业认定，自 2016 年起按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

根据《财政部、国家税务总局及海关总署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）的规定，陕西绿馨公司自 2015 年起执行 15% 的企业所得税税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定，企业从事规定的符合条件的公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等项目的所得，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。根据财政部、国家税务总局和国家发展和改革委员会《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），金泰莱公司危险废弃物处理服务 2015-2016 年度享受免征企业所得税的优惠政策，2017 年 1-5 月享受减半征收企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，以及科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发《高新技术企业认定管理办法》的通知（国科发火〔2016〕32 号）中第七条（附件目录 3.1），享受减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠政策。金泰莱公司 2016 年度通过高新技术企业认定，有效期为 3 年，2016 年至 2018 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕48 号），企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的 10% 抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过 5 个纳税年度。金泰莱公司购入环境保护、节能节水及安全生产专用设备抵免 2017 年 1-5 月企业所得税应纳税额 1,840,432.99 元。

## 2. 增值税税收优惠

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）中第三条、第五条（附件目录3.4、3.7、5.1），增值税享受废催化剂、电解废弃物提炼电解铜、电解镍产生增值税享受即征即退30%、废塑料产生再生塑料产品产生增值税享受即征即退50%、危险废弃物处置服务产生增值税享受即征即退70%的优惠政策。金泰莱公司自2015年7月1日起享受增值税即征即退优惠政策。

## 六、备考合并财务报表项目注释

特别说明：本备考合并财务报表附注的期初数指2017年1月1日财务报表数，期末数指2017年5月31日财务报表数，本期指2017年1月1日—2017年5月31日。

### （一）备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	4,088,821.33	2,372,962.70
银行存款	676,269,774.88	768,661,643.18
其他货币资金	22,276,137.65	72,146,413.41
合 计	702,634,733.86	843,181,019.29
其中：存放在境外的款项总额	52,435,800.30	63,525,140.03

##### （2）其他说明

期末其他货币资金包括银行承兑汇票保证金3,000,005.05元、保函保证金17,379,732.60元、信用证保证金1,096,400.00元、借款保证金300,000.00元，以及电费保证金500,000.00元。

#### 2. 应收票据

##### （1）明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	62,281,079.32		62,281,079.32	111,684,195.04		111,684,195.04
商业承兑汇票	200,000.00		200,000.00	1,300,000.00		1,300,000.00
合 计	62,481,079.32		62,481,079.32	112,984,195.04		112,984,195.04

##### （2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

银行承兑汇票	105,274,185.58	
小 计	105,274,185.58	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

### 3. 应收账款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,222,537,217.87	99.80	181,283,589.18	14.83	1,041,253,628.69
其中：通用设备制造行业	351,924,950.66	28.73	30,542,420.84	8.68	321,382,529.82
环保治理和环境咨询行业	870,612,267.21	71.07	150,741,168.34	17.31	719,871,098.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备	2,493,742.12	0.20	2,493,742.12	100.00	
合 计	1,225,030,959.99	100.00	183,777,331.30	15.00	1,041,253,628.69

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,215,409,868.69	99.80	161,696,269.38	13.30	1,053,713,599.31
其中：通用设备制造行业	310,941,110.84	25.53	29,984,010.41	9.64	280,957,100.43
环保治理和环境咨询行业	904,468,757.85	74.26	131,712,258.97	14.56	772,756,498.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备	2,493,742.12	0.21	2,493,742.12	100.00	
合 计	1,217,903,610.81	100.00	164,190,011.50	13.48	1,053,713,599.31

##### 2) 通用设备制造行业采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数
-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	299,097,546.05	14,954,877.32	5.00
1-2 年	34,018,692.20	3,401,869.22	10.00
2-3 年	9,461,483.02	2,838,444.91	30.00
3 年以上	9,347,229.39	9,347,229.39	100.00
小 计	351,924,950.66	30,542,420.84	8.68

3) 环保治理和环境咨询行业采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	375,949,916.18	18,797,495.81	5.00
1-2 年	262,983,745.99	26,298,374.61	10.00
2-3 年	120,523,922.84	36,157,176.85	30.00
3-4 年	71,332,229.58	35,666,114.81	50.00
4-5 年	30,002,231.79	24,001,785.43	80.00
5 年以上	9,820,220.83	9,820,220.83	100.00
小 计	870,612,267.21	150,741,168.34	17.31

(2) 本期计提坏账准备金额 19,600,942.80 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

公司应收杭州超迪新能源科技有限公司等非关联企业货款共计 13,623.00 元, 预计无法收回, 本期予以核销。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
长春西新经济技术开发区管委会	82,000,000.00	6.69	5,500,000.00
长春城投建设投资有限公司	64,869,289.71	5.30	14,620,689.21
安达市阳光城市建设投资有限公司	40,766,321.39	3.33	8,836,246.15
彭泽县工业园区管理委员会	20,431,945.48	1.67	1,251,597.27
杭州善恩贸易有限公司	6,974,375.00	0.57	348,718.75
小 计	215,041,931.58	17.56	30,557,251.38

4. 预付款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	44,618,187.50	71.23		44,618,187.50	27,158,354.63	76.68		27,158,354.63
1-2 年	10,897,666.14	17.40		10,897,666.14	7,088,833.48	20.02		7,088,833.48
2-3 年	6,243,110.25	9.97		6,243,110.25	344,419.94	0.97		344,419.94
3 年以上	879,101.88	1.40		879,101.88	825,464.68	2.33		825,464.68
合 计	62,638,065.77	100.00		62,638,065.77	35,417,072.73	100.00		35,417,072.73

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海国磐机电设备有限公司	2,966,950.00	4.74
南京荣沃机电设备有限公司	2,163,168.00	3.45
东营东胜机械自动化有限公司	1,792,680.00	2.86
襄阳腾辉电气制造有限公司	1,403,000.00	2.24
宁波精达成形装备股份有限公司	1,200,000.00	1.92
小 计	9,525,798.00	15.21

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	280,446,833.60	100.00	34,135,501.98	12.17	246,311,331.62
其中：通用设备制造行业	136,336,661.04	48.61	12,958,654.06	9.50	123,378,006.98
环保治理和环境咨询行业	144,110,172.56	51.39	21,176,847.92	14.69	122,933,324.64
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	280,446,833.60	100.00	34,135,501.98	12.17	246,311,331.62

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	202,813,142.84	100.00	24,094,162.83	11.88	178,718,980.01
其中：通用设备制造行业	77,315,503.82	38.12	7,169,404.95	9.27	70,146,098.87
环保治理和环境咨询行业	125,497,639.02	61.88	16,924,757.88	13.49	108,572,881.14
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	202,813,142.84	100.00	24,094,162.83	11.88	178,718,980.01

2) 通用设备制造行业采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	68,730,040.52	3,436,502.04	5.00
1-2 年	62,534,313.85	6,253,431.39	10.00
2-3 年	2,576,551.50	772,965.46	30.00
3 年以上	2,495,755.17	2,495,755.17	100.00
小 计	136,336,661.04	12,958,654.06	9.50

3) 环保治理和环境咨询行业采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	59,597,365.48	2,979,868.29	5.00
1-2 年	44,175,185.60	4,417,518.56	10.00
2-3 年	34,245,046.66	10,273,514.00	30.00
3-4 年	4,710,376.80	2,355,188.41	50.00
4-5 年	1,157,196.80	925,757.44	80.00
5 年以上	225,001.22	225,001.22	100.00
小 计	144,110,172.56	21,176,847.92	14.69

(2) 本期计提坏账准备金额 10,041,339.15 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	198,547,309.09	127,838,596.30
备用金	73,663,818.57	61,881,641.53
应收暂付款	4,824,262.86	7,978,329.47
其 他	3,411,443.08	5,114,575.54

合 计	280,446,833.60	202,813,142.84
-----	----------------	----------------

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
清河县青阳新区管理委员会	保证金	50,000,000.00	1年以内	17.83	2,500,000.00
陆良县招商合作局	保证金	50,000,000.00	1-2年	17.83	5,000,000.00
长春城投建设投资有限公司	保证金	20,000,000.00	2-3年	7.13	6,000,000.00
盐城市大丰区大丰港城市管理委员会	保证金	2,200,000.00	1-2年	0.78	220,000.00
温州市洞头区公共资源交易中心	保证金	2,000,000.00	1-2年	0.71	200,000.00
小 计		124,200,000.00		44.29	13,920,000.00

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	180,861,800.97	684,460.41	180,177,340.56	163,488,560.63	684,460.41	162,804,100.22
在产品	164,388,942.13	334,822.79	164,054,119.34	132,324,910.54	616,236.34	131,708,674.20
库存商品	270,318,700.90	9,834,347.65	260,484,353.25	234,376,874.34	10,661,506.75	223,715,367.59
委托加工物资	4,055,917.80		4,055,917.80	4,056,493.16		4,056,493.16
项目成本	62,750,557.81		62,750,557.81	80,078,559.20		80,078,559.20
合 计	682,375,919.61	10,853,630.85	671,522,288.76	614,325,397.87	11,962,203.50	602,363,194.37

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	684,460.41					684,460.41
在产品	616,236.34	-281,413.55				334,822.79
库存商品	10,661,506.75	-827,159.10				9,834,347.65
小 计	11,962,203.50	-1,108,572.65				10,853,630.85

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回或转销存货 跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低计量	
在产品	成本与可变现净值孰低计量	

库存商品	成本与可变现净值孰低计量	
------	--------------	--

#### 7. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期分期收款的销售款	202,195,344.42		202,195,344.42	200,440,561.71		200,440,561.71
减：未确认融资收益	7,154,161.32		7,154,161.32	5,526,574.49		5,526,574.49
合 计	195,041,183.10		195,041,183.10	194,913,987.22		194,913,987.22

#### 8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴税费	5,464,818.36	2,009,141.29
待抵扣增值税进项税	95,322,854.20	69,783,633.44
理财产品		700,000.00
合 计	100,787,672.56	72,492,774.73

#### 9. 可供出售金融资产

##### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	110,000.00		110,000.00	110,000.00		110,000.00
其中：按成本计量的	110,000.00		110,000.00	110,000.00		110,000.00
合 计	110,000.00		110,000.00	110,000.00		110,000.00

##### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江余杭农村合作银行	110,000.00			110,000.00
小 计	110,000.00			110,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
浙江余杭农村合作银行					0.02575	60,138.30

小 计						60,138.30
-----	--	--	--	--	--	-----------

### 10. 长期应收款

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
分期收款 销售款	222,124,749.03		222,124,749.03	223,776,404.27		223,776,404.27	4.75%
减：未确认 融资收益	10,137,401.26		10,137,401.26	10,352,668.30		10,352,668.30	
合 计	211,987,347.77		211,987,347.77	213,423,735.97		213,423,735.97	

### 11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	20,623,424.37	20,623,424.37
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	20,623,424.37	20,623,424.37
累计折旧和累计摊销		
期初数	2,451,057.40	2,451,057.40
本期增加金额	410,076.45	410,076.45
其中：计提	410,076.45	410,076.45
本期减少金额		
期末数	2,861,133.85	2,861,133.85
账面价值		
期末账面价值	17,762,290.52	17,762,290.52
期初账面价值	18,172,366.97	18,172,366.97

### 12. 固定资产

#### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
账面原值					
期初数	899,620,591.19	306,242,486.91	50,749,492.01	51,675,243.26	1,308,287,813.37

本期增加金额	77,569,253.49	48,791,984.33	7,999,372.86	11,417,667.49	145,778,278.17
1) 购置	7,138,995.02	7,532,762.59	7,089,108.83	1,809,314.08	23,570,180.52
2) 在建工程转入	58,493,883.13	30,509,393.22	728,992.61	2,225,903.89	91,958,172.85
3) 企业合并增加	11,936,375.34	10,749,828.52	181,271.42	7,382,449.52	30,249,924.80
本期减少金额		1,069,388.91	4,962,399.00	274,835.47	6,306,623.38
1) 处置		1,069,388.91	4,962,399.00	274,835.47	6,306,623.38
2) 其他转出					
期末数	977,189,844.68	353,965,082.33	53,786,465.87	62,818,075.28	1,447,759,468.16
累计折旧					
期初数	144,050,413.43	117,649,196.31	37,396,354.66	30,608,076.70	329,704,041.10
本期增加金额	16,958,966.71	20,241,131.59	3,368,642.02	10,325,148.58	50,893,888.90
其中：1) 计提	16,695,634.38	12,029,713.38	3,187,370.60	4,533,170.04	36,445,888.40
2) 企业合并增加	263,332.33	8,211,418.21	181,271.42	5,791,978.54	14,448,000.50
本期减少金额		578,852.37	4,285,837.58	240,165.29	5,104,855.24
1) 处置		578,852.37	4,285,837.58	240,165.29	5,104,855.24
2) 其他转出					
期末数	161,009,380.14	137,311,475.53	36,479,159.10	40,693,059.99	375,493,074.76
减值准备					
期初数		2,333,234.75			2,333,234.75
本期增加金额					
其中：计提					
本期减少金额					
其中：处置					
期末数		2,333,234.75			2,333,234.75
账面价值					
期末账面价值	816,180,464.54	214,320,372.05	17,307,306.77	22,125,015.29	1,069,933,158.65
期初账面价值	755,570,177.76	186,260,055.85	13,353,137.35	21,067,166.56	976,250,537.52

本期折旧额为 36,445,900.88 元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	132,266,944.58	正在办理中
小 计	132,266,944.58	

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大中型中高端泵产品开发制造项目	17,848,172.96		17,848,172.96	17,756,385.96		17,756,385.96
年新增 20 万台不锈钢冲压焊接离心泵生产线技改项目	7,410,900.62		7,410,900.62	18,228,280.75		18,228,280.75
太阳能集成无害化处理污泥工程	64,654,606.81		64,654,606.81	52,795,580.04		52,795,580.04
年处置 12 万吨危险废物资源化处置建设项目	51,250,721.21		51,250,721.21	91,846,320.17		91,846,320.17
零星工程	8,013,465.72		8,013,465.72	7,721,384.01		7,721,384.01
合 计	149,177,867.32		149,177,867.32	188,347,950.93		188,347,950.93

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
大中型中高端泵产品开发制造项目	24,255	17,756,385.96	91,787.00			17,848,172.96
年新增 20 万台不锈钢冲压焊接离心泵生产线技改项目	20,525	18,228,280.75	1,012,676.28	11,830,056.41		7,410,900.62
太阳能集成无害化处理污泥工程		52,795,580.04	11,859,026.77			64,654,606.81
年处置 12 万吨危险废物资源化处置建设项目		91,846,320.17	36,014,023.10	76,609,622.06		51,250,721.21
零星工程		7,721,384.01	3,810,576.09	3,518,494.38		8,013,465.72
小 计		188,347,950.93	52,788,089.24	91,958,172.85		149,177,867.32

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
大中型中高端泵产品开发制造项目	69.14				其他资金
年新增 20 万台不锈钢冲压焊接离心泵生产线技改项目	100.00				募集资金
太阳能集成无害化处理污泥工程					其他资金
年处置 12 万吨危险废物资源化处置建设项目		1,530,607.57	807,898.99	5.33	金融机构借款

零星工程					其他资金
小 计		1,530,607.57	807,898.99		

14. 无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	管理软件	排污权	专利权及著作权	商标使用权	特许经营权	合 计
账面原值								
期初数	271,954,464.28	35,850,000.00	8,571,852.00	253,636.00	13,252,157.01		535,798,029.86	865,680,139.15
本期增加金额	2,490,063.91	38,461.54	1,830,813.21		7,803,661.02	8,976,080.00	193,903,907.17	215,042,986.85
1)购置	2,490,063.91	38,461.54	1,830,813.21		7,803,661.02		193,903,907.17	206,066,906.85
2)企业合并增加						8,976,080.00		8,976,080.00
本期减少金额	2,101,808.00							2,101,808.00
其中:处置	2,101,808.00							2,101,808.00
期末数	272,342,720.19	35,888,461.54	10,402,665.21	253,636.00	21,055,818.03	8,976,080.00	729,701,937.03	1,078,621,318.00
累计摊销								
期初数	24,866,956.98	6,738,457.24	1,149,136.26	21,136.33	13,252,156.96		3,370,854.40	49,398,698.17
本期增加金额	2,303,331.58	46,209.29	574,055.74	42,272.66	130,061.02	598,405.33	2,776,280.51	6,470,616.13
其中:计提	2,303,331.58	46,209.29	574,055.74	42,272.66	130,061.02	598,405.33	2,776,280.51	6,470,616.13
本期减少金额								
其中:处置								
期末数	27,170,288.56	6,784,666.53	1,723,192.00	63,408.99	13,382,217.98	598,405.33	6,147,134.91	55,869,314.30
减值准备								
期初数		27,703,806.00						27,703,806.00
本期增加金额								
其中:计提								
本期减少金额								
其中:处置								
期末数		27,703,806.00						27,703,806.00
账面价值								
期末账面价值	245,172,431.63	1,399,989.01	8,679,473.21	190,227.01	7,673,600.05	8,377,674.67	723,554,802.12	995,048,197.70
期初账面价值	247,087,507.30	1,407,736.76	7,422,715.74	232,499.67	0.05		532,427,175.46	788,577,634.98

## 15. 商 誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处 置	
德清县东旭合金钢铸造有限公司	786,425.41			786,425.41
江苏金山环保科技股份有限公司	962,709,303.85			962,709,303.85
北京中咨华宇环保技术有限公司	972,357,330.21			972,357,330.21
安徽通济环保科技有限公司	12,761,026.49			12,761,026.49
陕西绿馨水土保持有限公司	79,796,447.84			79,796,447.84
陕西科荣环保工程有限责任公司	32,318,109.33			32,318,109.33
陕西荣科环保工程有限责任公司	2,883,274.19			2,883,274.19
洛阳水利勘测设计有限责任公司	108,472,322.10			108,472,322.10
北京国环建邦环保科技有限公司	66,147,870.47			66,147,870.47
TIGER FLOW SYSTEMS, LLC		26,443,571.38		26,443,571.38
河北磊源建筑工程有限公司		10,190,839.85		10,190,839.85
浙江金泰莱环保科技有限公司	1,629,006,825.85			1,629,006,825.85
合 计	3,867,238,935.74	36,634,411.23		3,903,873,346.97

### (2) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本备考合并财务报表以购买成本扣除重组方按交易完成后享有的金泰莱公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 1,629,006,825.85 元，确认为备考合并财务报表的商誉。

### (3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率，预测期以后的现金流量根据增长率推断得出，该增长率和环保行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

16. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租入固定资产改良支出	2,466,267.45	107,780.00	341,161.88		2,232,885.57
预付一年以上的租金	1,407,702.82	353,509.36	39,255.90		1,721,956.28
厂区绿化支出	6,750.00	177,590.00	5,625.00		178,715.00
预付一年以上的宽带费	13,750.00		6,250.00		7,500.00
合计	3,894,470.27	638,879.36	392,292.78		4,141,056.85

17. 递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	222,334,768.15	40,650,093.17	195,841,207.43	38,546,749.02
存货中包含的未实现损益	127,731,299.65	19,776,730.52	66,196,115.66	16,549,028.92
递延收益	2,231,637.58	334,745.64	3,042,552.07	511,482.81
未确认融资收益	17,291,562.58	2,604,030.24	22,000,086.06	3,323,028.35
股权激励费用	9,135,723.67	1,370,358.54	987,996.18	157,581.02
未弥补亏损	10,118,477.60	1,588,172.89	12,754,400.99	3,188,600.25
纳税调整的暂估成本	3,656,870.58	914,217.66	4,166,991.43	1,041,747.86
合计	392,500,339.81	67,238,348.66	304,989,349.82	63,318,218.23

18. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付商品房购置款	30,579,518.00	30,405,278.00
合计	30,579,518.00	30,405,278.00

19. 短期借款

项目	期末数	期初数
信用借款	150,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	335,489,562.50	238,011,753.82
抵押借款	69,000,000.00	15,000,000.00
质押借款	9,300,000.00	16,167,630.00

保证及抵押借款	147,500,000.00	441,000,000.00
保证及质押借款	500,000,000.00	
合 计	1,211,289,562.50	760,179,383.82

## 20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	6,000,000.00	71,390,172.80
合 计	6,000,000.00	71,390,172.80

## 21. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料采购款	545,930,831.85	648,615,965.83
长期资产购置款	65,579,444.93	78,407,125.01
工程分包款	19,847,844.70	34,731,949.37
其 他	13,675,047.62	9,204,308.30
合 计	645,033,169.10	770,959,348.51

## 22. 预收款项

项 目	期末数	期初数
通用设备销售	135,757,578.57	139,640,522.23
环保工程及设备	41,205,299.58	30,820,427.29
环保咨询及设计	216,454,299.60	197,066,872.24
危废处置及再生资源回收	3,372,771.02	2,410,673.80
合 计	396,789,948.77	369,938,495.56

## 23. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	75,171,914.30	172,010,080.58	211,415,736.89	35,766,257.99
离职后福利—设定提存计划	105,820.16	12,251,061.12	11,904,253.65	452,627.63
合 计	75,277,734.46	184,261,141.70	223,319,990.54	36,218,885.62

### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	72,886,530.41	152,207,285.52	191,626,516.83	33,467,299.10
职工福利费		8,639,786.15	8,639,786.15	
社会保险费	138,099.20	7,763,483.10	7,715,084.23	186,498.07
其中：医疗保险费	120,402.86	6,553,716.56	6,508,088.08	166,031.34
工伤保险费	7,017.60	624,830.10	620,877.64	10,970.06
生育保险费	10,678.74	584,936.44	586,118.51	9,496.67
住房公积金	24,984.25	2,924,275.04	2,539,694.88	409,564.41
工会经费和职工教育经费	2,122,300.44	475,250.77	894,654.80	1,702,896.41
小 计	75,171,914.30	172,010,080.58	211,415,736.89	35,766,257.99

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	100,357.04	11,634,504.79	11,294,209.58	440,652.25
失业保险费	5,463.12	616,556.33	610,044.07	11,975.38
小 计	105,820.16	12,251,061.12	11,904,253.65	452,627.63

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	15,060,167.61	80,473,609.45
营业税	411,797.81	
企业所得税	41,211,682.89	87,099,601.48
代扣代缴个人所得税	864,946.53	3,585,229.39
城市维护建设税	1,056,980.53	3,277,565.71
房产税	2,711,910.62	2,418,669.19
土地使用税	643,345.60	1,345,092.05
教育费附加	525,799.08	1,759,124.63
地方教育附加	349,998.06	1,170,834.21
地方水利建设基金	16,627.59	22,348.65
印花税	59,746.77	359,706.21
其 他	4,817.85	46,172.69
合 计	62,917,820.94	181,557,953.66

## 25. 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	2,404,128.74	946,726.45
短期借款应付利息	16,655.47	922,055.91
合 计	2,420,784.21	1,868,782.36

## 26. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
股权受让款	118,700,000.00	204,700,000.00
已结算尚未支付的经营款项	124,862,838.53	127,001,906.05
应付暂收款项	58,337,206.53	21,564,538.59
押金及保证金	16,063,684.40	19,528,759.17
其 他	624,010.86	2,046,631.62
合 计	318,587,740.32	374,841,835.43

## 27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
保证借款	7,500,000.00	10,000,000.00
抵押借款	12,600,000.00	11,600,000.00
保证及质押借款	67,800,000.00	135,600,000.00
一年内到期的分期付款长期资产购买款	1,000,000.00	1,000,000.00
减：未确认融资费用	65,857.08	65,857.08
合 计	88,834,142.92	158,134,142.92

## 28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	26,600,000.00	26,600,000.00
保证及质押	474,600,000.00	474,600,000.00
抵押借款借款	99,000,000.00	
合 计	600,200,000.00	501,200,000.00

29. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
分期付款长期资产购买款	3,861,500.08	3,000,000.00
减：未确认融资费用	451,364.37	550,751.50
合 计	3,410,135.71	2,449,248.50

30. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
产品质量保证	6,460,583.41	4,977,092.56
合 计	6,460,583.41	4,977,092.56

(2) 其他说明

产品质量保证系公司与客户签订的部分产品销售合同中承诺1年内免费提供维修服务，故对其按对应销售收入的一定比例（根据以往实际发生数据测算）计提产品售后维修费用。

31. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,112,552.07		1,159,914.49	3,952,637.58	政府拨付款项
已接收待处置危险废物	17,274,234.66	58,475,800.33	58,526,357.56	17,223,677.43	未实现废弃物处置收益
合 计	22,386,786.73	58,475,800.33	59,686,272.05	21,176,315.01	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
海水淡化高压泵研发项目补助	1,066,606.47		126,035.73		940,570.74	主要与收益相关
年产10万台不锈钢多级泵生产线补助	298,220.00		48,100.00		250,120.00	主要与收益相关
海水淡化能量回收装置项目补助	551,058.93		33,445.43		517,613.50	主要与收益相关
863 短流程废水处理工艺及成套装备研制与产业化	770,000.00				770,000.00	主要与收益相关
蓝藻深度处理及资源化技术研究及工程示范	900,000.00		900,000.00			主要与收益相关
污泥干化、资源化利用关键技术及成套装置研发	400,000.00				400,000.00	主要与收益相关

与工程示范						
产业余杭卓越贡献企业、综合贡献企业奖励	575,666.67		52,333.33		523,333.34	与资产相关
大中型中高端泵产品开发制造项目补助	551,000.00				551,000.00	主要与收益相关
小计	5,112,552.07		1,159,914.49		3,952,637.58	

### 32. 归属于母公司所有者权益

#### (1) 2016 年度

项目	2016.1.1	增加	减少	2016.12.31
本次重组前权益	3,555,868,100.99	499,167,342.36		4,055,035,443.35
因本次重组权益变动	1,649,180,773.24	156,316,929.93		1,805,497,703.17
合计	5,205,048,874.23	655,484,272.29		5,860,533,146.52

#### (2) 2017 年 1-5 月

项目	2017.1.1	增加	减少	2017.5.31
本次重组前权益	4,055,035,443.35	125,265,235.66		4,180,300,679.01
因本次重组权益变动	1,805,497,703.17	44,173,471.97		1,849,671,175.14
合计	5,860,533,146.52	169,438,707.63		6,029,971,854.15

### (二) 备考合并利润表项目注释

#### 1. 营业收入/营业成本

项目	2017 年 1-5 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,245,325,894.76	678,931,159.12	2,863,768,198.64	1,542,145,043.33
其他业务收入	6,757,933.69	2,140,319.20	28,545,264.58	23,928,733.69
合计	1,252,083,828.45	681,071,478.32	2,892,313,463.22	1,566,073,777.02

#### 2. 税金及附加

项目	2017 年 1-5 月	2016 年度
营业税		1,580,895.61
城市维护建设税	5,226,747.87	14,041,499.36
教育费附加	2,467,409.07	6,829,972.71
地方教育附加	1,647,633.32	4,968,096.53
资源税	443,924.38	

房产税[注]	2,027,432.94	4,598,032.46
土地使用税[注]	725,646.64	1,193,311.47
车船税[注]	26,663.80	411,549.12
印花税[注]	403,436.89	939,353.23
其他	258,796.58	
合计	13,227,691.49	34,562,710.49

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月及2017年1-5月房产税、土地使用税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

### 3. 销售费用

项目	2017年1-5月	2016年度
市场推广宣传费	3,349,617.54	8,671,725.01
职工薪酬	34,217,747.16	98,389,305.34
运输及保险费	14,289,705.35	36,356,080.70
业务经费	61,032,302.01	110,588,210.94
产品质量保证	3,099,031.63	10,285,747.38
其他	7,223,492.69	2,763,038.63
合计	123,211,896.38	267,054,108.00

### 4. 管理费用

项目	2017年1-5月	2016年度
职工薪酬	42,646,695.29	73,414,157.29
研发费用	50,491,312.20	121,677,822.73
办公经费	20,237,887.36	34,782,529.06
折旧及摊销费	17,021,642.70	40,709,180.43
税金	692,750.09	2,580,234.50
安全生产费	2,420,154.58	4,747,187.58
中介费	5,175,867.84	5,774,565.79
保险费	229,875.47	1,666,330.17
股权激励费用	18,990,207.63	5,744,622.72

其 他	4,135,765.65	5,434,104.72
合 计	162,042,158.81	296,530,734.99

#### 5. 财务费用

项 目	2017年1-5月	2016年度
利息支出	41,933,230.10	51,744,880.94
减：利息收入	10,557,596.48	8,112,329.55
加：汇兑净损益	1,324,993.99	-3,476,672.05
其 他	329,315.27	416,997.65
合 计	33,029,942.88	40,572,876.99

#### 6. 资产减值损失

项 目	2017年1-5月	2016年度
坏账损失	26,669,803.71	53,031,958.57
存货跌价损失	-1,108,572.65	5,698,472.87
合 计	25,561,231.06	58,730,431.44

#### 7. 公允价值变动损益

项 目	2017年1-5月	2016年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,177,861.17
合 计		1,177,861.17

#### 8. 投资收益

项 目	2017年1-5月	2016年度
处置长期股权投资产生的投资收益		752,779.48
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-713,399.36
成本法核算的长期股权投资收益		3,000,000.00
理财产品收益	4,403.38	44,142.40
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	60,138.30	38,183.00
合 计	64,541.68	3,121,705.52

#### 9. 营业外收入

## (1) 明细情况

项 目	2017 年 1-5 月	2016 年度
非流动资产处置利得合计	403,027.05	446,922.27
其中：固定资产处置利得	403,027.05	446,922.27
政府补助	21,736,110.62	36,254,227.22
赔、罚款收入	457,907.14	1,251,533.62
其 他	422,139.12	366,021.59
合 计	23,019,183.93	38,318,704.70

## (2) 政府补助明细

## 1) 2017 年 1-5 月

补助项目	金额	与资产相关/ 与收益相关	说明
财政补助及奖励：	16,285,356.61		
其中：余杭区 2015 年度企业培育第二批财政扶持资金	15,326,800.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局余经信[2017]39 号文件
“招才引智三年行动计划”高层次创新创业项目	300,000.00	与收益相关	根据长沙经济技术开发区工委办公室长经开工办发[2015]15 号文件
湖南省 2017 年度机电高新技术产品转型升级项目资金	100,000.00	与收益相关	根据湖南省财政厅湘商加贸[2016]13 号文件
2015 年度长沙市小微企业绿色发展项目补助资金	100,000.00	与收益相关	根据长沙市财政局长财企指[2016]97 号文件
2015 年度中央外经贸发展专项资金	104,000.00	与收益相关	根据浙江省财政厅浙财企[2015]176 号文件
2017 年省级科技型中小企业扶持和科技发展专项资金	100,000.00	与收益相关	根据浙江省财政厅浙财教[2016]100 号文件
2016 年省市商务促进财政专项资金等	254,556.61	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局余商务[2017]18 号文件等
税收返还：	4,290,839.53		
其中：增值税返还	4,290,839.53	与收益相关	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
递延收益摊销：	1,159,914.48		
小 计	21,736,110.62		

## 2) 2016 年度

补助项目	金额	与资产相关/ 与收益相关	说明
财政补助及奖励：	24,524,199.49		
其中：余杭区 2015 年度企业培训第一批财政扶持资金	15,503,400.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局余经信(2016)191 号文件
2015 年度余杭区技术创新财政扶持项目资金	2,750,000.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局余经信(2016)113 号文件
2014 年度研发投入补助等财政扶持科技项目补助资金	1,175,800.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局余科(2015)74 号文件
2015 年浙江省百企装备优化提升工程财政资助资金	1,091,100.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局余经信(2016)19 号文件

余杭区卓越贡献企业、综合贡献企业奖励	628,000.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局区委(2016)20号文件
2015年度研发投入补助等财政扶持科技项目补助资金	609,700.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局余科(2016)66号文件
2013-2014年度“机器换人”项目财政资助	245,000.00	与收益相关	根据杭州市余杭区经济和信息化局、财政局余径信(2016)12号文件
2016年第一批余杭区企业上市、挂牌项目财政奖励资金	500,000.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局余金融办(2016)19号文件
2015年杭州市第一批工厂物联网项目资助资金	404,400.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局余经信(2016)9号文件
2016年技术改造节能创新专项资金	350,000.00	与收益相关	根据湖南省财政厅湘财企[2015]9号文件
2015年度余杭区商务发展专项资金	337,300.00	与收益相关	根据杭州市余杭区财政局余商务(2016)136号文件
2016年西安市服务业综合改革试点专项资金	200,000.00	与收益相关	根据西安市发改委市发改服发(2015)666号文件
科技项目资金补助等	729,499.49	与收益相关	根据德清县科学技术局德科(2015)44号、德清县科技局德科(2016)3号等文件
税收返还:	10,946,068.38		
其中: 增值税返还	7,387,249.20	与收益相关	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
地方水利建设基金返还	2,131,833.91	与收益相关	根据余杭地方税务局塘栖税务分局余地税塘优批(2014)222号文件、浙江省财政厅和浙江省地方税务局浙财综(2012)130号文件
房产税返还	782,530.07	与收益相关	根据余杭地方税务局塘栖税务分局余地税塘优批(2014)200号文件
土地使用税返还	644,455.20	与收益相关	根据余杭地方税务局塘栖税务分局余地税塘优批(2014)157号文件、德清县人民政府德政发(2013)29号文件
递延收益摊销:	783,959.35		
小计	36,254,227.22		

#### 10. 营业外支出

项目	2017年1-5月	2016年度
非流动资产处置损失合计	24,685.45	389,401.15
其中: 固定资产处置损失	24,685.45	389,401.15
地方水利建设基金	10,179.73	1,315,617.31
对外捐赠	458,000.00	3,498,500.00
赔、罚款支出	163,573.61	334,519.83
其他	109,659.83	70,934.05
合计	766,098.62	5,608,972.34

#### 11. 所得税费用

## (1) 明细情况

项 目	2017 年 1-5 月	2016 年度
当期所得税费用	47,541,204.77	121,703,576.67
递延所得税费用	-3,099,971.12	-28,061,142.48
合 计	44,441,233.65	93,642,434.19

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年 1-5 月	2016 年度
利润总额	236,257,056.50	665,798,123.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,438,558.47	99,869,718.49
子公司适用不同税率的影响	2,439,148.67	-384,495.45
调整以前期间所得税的影响	-892,859.98	722,626.85
非应税收入或加计扣除等纳税调减的影响	-6,015,485.13	-20,052,660.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,303,278.28	9,343,772.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,873.52	-604,804.94
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	9,179,466.86	4,748,277.72
所得税费用	44,441,233.65	93,642,434.19

## (三) 其他

## 1. 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（其他货币资金）	22,276,137.65	保证金
存 货	19,213,900.00	用于银行借款质押
投资性房地产	17,744,738.05	用于银行借款抵押
固定资产	87,161,093.47	用于银行借款抵押
无形资产	67,786,339.93	用于银行借款抵押
长期股权投资	[注]	用于银行借款抵押
合 计	214,182,209.10	

[注]：系子公司中咨华宇公司对应的 100%股权。

## 2. 外币货币性项目

## (1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			

其中：美元	14,285,488.32	6.8633	98,045,591.99
欧元	563.53	7.6760	4,325.66
应收账款			
其中：美元	8,551,899.96	6.8633	58,694,255.00
欧元	6,019.00	7.6760	46,201.84
应付账款			
其中：美元	1,164,562.63	6.8633	7,992,742.70
欧元	2,360,436.85	7.6760	18,118,713.26

(2) 境外经营实体说明

单位名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币是否发生变化
NANFANG INDUSTRY PTE. LTD.	新加坡	美元	否
HYDROOUMPINDUSTRIESS. L.	Aiguaviva	欧元	否
TIGER FLOW SYSTEMS, LLC	美国 Dalas	美元	否
CENTER GOLD, LLC	美国 Austin	美元	否

## 七、合并范围的变更

### (一) 重组方合并范围的变更

#### 1. 非同一控制下企业合并

##### (1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方简称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
1) 2017年1-5月				
TF公司	2017年1月24日	61,568,075.94	100.00	股权受让
河北磊源公司	2017年5月31日	12,000,000.00	100.00	股权受让
2) 2016年度				
中咨华宇公司	2016年5月31日	1,144,200,000.00[注]	100.00	股权受让
洛阳水利公司	2016年11月30日	180,000,000.00	100.00	股权受让
陕西科荣公司	2016年9月30日	40,500,000.00	100.00	股权受让
陕西荣科公司	2016年9月30日	4,500,000.00	100.00	股权受让
国环建邦公司	2016年11月30日	60,000,000.00	100.00	股权受让

(续上表)

被购买方名称	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
1) 2017年1-5月				

TF 公司	2017 年 1 月 24 日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益	49,873,339.72	-4,764,698.13
河北磊源公司	2017 年 5 月 31 日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益	14,731,594.02	4,626,774.10
2) 2016 年度				
中咨华宇公司	2016 年 5 月 31 日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益	216,216,061.74	68,737,128.78
洛阳水利公司	2016 年 11 月 30 日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益	13,363,970.96	806,223.12
陕西科荣公司	2016 年 9 月 30 日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益	8,197,963.67	3,372,975.13
陕西荣科公司	2016 年 9 月 30 日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益	1,586,407.76	559,363.17
国环建邦公司	2016 年 11 月 30 日	能够控制被购买方的财务、经营政策的控制权并从中获取利益	11,654,878.86	1,837,368.48

[注]：根据 2015 年 12 月 29 日公司第三届董事会第二次会议审议通过的《关于以现金方式收购北京中咨华宇环保技术有限公司部分股权的议案》，公司以 21,600 万元收购自然人郭少山、朱安敏所持有北京中咨华宇环保技术有限公司(以下简称中咨华宇公司)30%股权。同时根据 2016 年 3 月 30 日公司第三届董事会第三次会议通过的《关于以现金方式收购北京中咨华宇环保技术有限公司 70%股权的议案》，公司按照 92,820 万元的对价收购中咨华宇公司剩余的 70%股权。

## (2) 合并成本及商誉

### 1) 明细情况

项 目	2017 年 1-5 月	
	TF 公司	河北磊源公司
合并成本	61,568,075.94	12,000,000.00
现 金	61,568,075.94	12,000,000.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
其 他		
合并成本合计	61,568,075.94	12,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	35,124,504.56	1,809,160.15
商 誉	26,443,571.38	10,190,839.85

(续上表)

项 目	2016 年度				
	中咨华宇公司	陕西科荣公司	陕西荣科公司	洛阳水利公司	国环建邦公司
合并成本	1,144,200,000.00	40,500,000.00	4,500,000.00	180,000,000.00	60,000,000.00
现 金	1,144,200,000.00	40,500,000.00	4,500,000.00	180,000,000.00	60,000,000.00
非现金资产的公 允价值					
发行或承担的债 务的公允价值					
发行的权益性证 券的公允价值					
或有对价的公允 价值					
购买日之前持有 的股权于购买日 的公允价值					
其 他					
合并成本合计	1,144,200,000.00	40,500,000.00	4,500,000.00	180,000,000.00	60,000,000.00
减：取得的可辨认净资 产公允价值份额	171,842,669.79	8,181,890.67	1,616,725.81	71,527,677.90	-6,147,870.47
商 誉	972,357,330.21	32,318,109.33	2,883,274.19	108,472,322.10	66,147,870.47

## 2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

2016年5月，公司收购中咨华宇公司70%股权，经中联资产评估有限公司对中咨华宇公司出具的《资产评估报告》（中联评报字（2016）第356号），以2016年2月29日为基准日，中咨华宇公司全部股权的评估值为104,894.42万元，综合考虑中咨华宇公司良好的发展势头和双方的协同效应，按照评估价溢价9,525.58万元（溢价率为9.08%）即114,420万元，作为公司收购中咨华宇公司全部股权的整体估值对价，结合2015年12月已支付的30%股权转让款21,600万元，本次收购中咨华宇公司100%股权合并成本为114,420万元。截至2016年12月31日累计已支付109,400万元，尚未支付5,020万元。

2016年9月，子公司中咨华帆公司收购陕西科荣公司，经天健会计师事务所(特殊普通合伙)对陕西科荣公司出具的《审计报告》（天健审（2016）第7420号），以2016年6月30日为基准日，陕西科荣公司审定净资产金额为775.81万元，同时在预计未来盈利水平的基础上，经交易各方友好协商，并根据《投资协议》约定，陕西科荣公司合并成本为人民币4,050.00万元。

2016年9月，子公司中咨华帆公司收购陕西荣科公司，经天健会计师事务所(特殊普通合伙)对陕西荣科公司出具的《审计报告》（天健审（2016）第7421号），以2016年6月30日为基准日，陕西荣科公司审定净资产金额为97.69万元，同时在预计未来盈利水平的基础上，经交易各方友好协商，并根据《投资协议》约定，陕西荣科公司合并成本为人民币450.00万元。

2016年11月，子公司中咨华宇公司收购洛阳水利公司，经北京中企华资产评估有限责任公司对洛阳水利公司出具的《资产评估报告》(中企华评报字(2016)第4156号)，以2016年6月30日为基准日，洛阳水利公司100%股权的评估值为18,628.72万元，经交易各方友好协商，并根据《投资协议》约定，洛阳水利公司合并成本为人民币18,000.00万元。

2016年11月，子公司华帆科技公司收购国环建邦公司，经北京中企华资产评估有限责任公司对国环建邦公司出具的《资产评估报告》(中企华评报字(2016)第4428号)，以2016年10月31日为基准日，国环建邦公司100%股权的评估值为6,316.48万元，经交易各方友好协商，并根据《投资协议》约定，国环建邦公司合并成本为人民币6,000.00万元。

2017年1月，子公司南方工业公司收购TIGER公司，以2017年1月1日为基准日，TIGER公司账面净资产金额为3,512.45万元，同时在预计未来盈利水平的基础上，经交易各方友好协商，并根据《投资协议》约定，TF公司合并成本为人民币6,156.81万元。

2017年5月，子公司中咨华帆公司收购河北磊源公司100%股权，经北京中恒正源资产评估有限责任公司对河北磊源公司出具的《资产评估报告》(中恒正源评报字(2017)第1094号)，以2017年4月30日为基准日，河北磊源公司全部股权的评估值为1,500.00万元，综合考虑河北磊源公司良好的发展势头和双方的协同效应，经交易各方友好协商，并根据《投资协议》约定，河北磊源公司合并成本为人民币1,200.00万元。

### 3) 大额商誉形成的主要原因

#### ① 2017年1-5月

TF公司属于供水设备制造行业，主要生产标准增压系统、防火系统、立式涡轮系统、成套中央公共系统、热传导系统、雨水收集系统、灌溉系统。本次收购价格是交易双方根据市场公允定价协商确定的，能够帮助公司拓展国际业务尤其是北美市场业务的需求，进一步完善产业布局、扩大公司营业规模和盈利能力，实现可持续发展。同时其技术能够与公司原有供水业务形成业务整合和协同效应，为公司利润的增长提供了空间。

#### ② 2016年度

中咨华宇公司属于环境咨询行业，是国内民营环评龙头企业，拥有环评甲级资质和数十名注册环评师资源，具备综合环境问题咨询与解决能力，能为客户提供咨询、设计、监理检测、施工等全套综合性服务。评估机构在评估价值时，从企业未来发展的角度，通过合理预测企业未来收益及其对应的风险，综合评估企业股东全部权益价值。在评估时，不仅考虑了各分项资产是否在企业中得到合理和充分利用、组合在一起时是否发挥了其应有的贡献等因素对企业股东全部权益价值的影响，同时也考虑了企业运营资质、行业竞争力、企业的管理水平、人力资源、要素协同作用等资产基础法无法考虑的因素对股东全部权益价值的影响。根据中联资产评估有限公司对中咨华宇公司出具的《资产评估报告》(中联评报字(2016)第356号)，以2016年2月29日为基准日，中咨华宇公司全部股权的评估值为104,894.42

万元，综合考虑中咨华宇公司良好的发展势头和双方的协同效应，现按照评估价溢价 9,525.58 万元(溢价率为 9.08%)即 114,420 万元，作为公司收购中咨华宇公司全部股权的整体估值对价。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

1) 明细情况

项 目	2017 年 1-5 月			
	TF 公司		河北磊源公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资 产				
货币资金	3,021,758.80	3,021,758.80	5,274,503.97	5,274,503.97
应收款项	20,811,369.56	20,811,369.56	26,065,857.37	26,065,857.37
存 货	13,666,439.55	13,666,439.55	960,405.54	960,405.54
固定资产	5,431,190.34	5,431,190.34	12,536.30	12,536.30
无形资产	14,503,990.40	14,503,990.40		
负 债				
应付款项	22,310,244.09	22,310,244.09	30,504,143.03	30,504,143.03
净资产	35,124,504.56	35,124,504.56	1,809,160.15	1,809,160.15
减：少数股东权益				
取得的净资产	35,124,504.56	35,124,504.56	1,809,160.15	1,809,160.15

(续上表)

项 目	2016 年度			
	中咨华宇公司		陕西科荣公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资 产				
货币资金	83,912,399.49	83,912,399.49	1,852,418.18	1,852,418.18
应收款项	237,424,645.20	237,424,645.20	11,848,578.88	11,848,578.88
存 货	43,905,527.79	43,905,527.79	677,951.92	677,951.92
固定资产	6,064,554.79	6,064,554.79	973,574.00	973,574.00
无形资产	1,345,190.52	1,345,190.52		
负 债				
短期借款	13,000,000.00	13,000,000.00		
应付款项	100,153,526.73	100,153,526.73	4,368,984.02	4,368,984.02

净资产	177,804,253.90	177,804,253.90	8,181,890.67	8,181,890.67
减：少数股东权益	5,961,584.11	5,961,584.11		
取得的净资产	171,842,669.79	171,842,669.79	8,181,890.67	8,181,890.67

(续上表)

项 目	2016 年度			
	陕西荣科公司		洛阳水利公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资 产				
货币资金	431,025.69	431,025.69	19,436,336.65	19,436,336.65
应收款项	1,116,515.00	1,116,515.00	71,115,095.56	71,115,095.56
存 货	157,573.59	157,573.59		
固定资产	39,986.56	39,986.56	2,020,981.14	2,020,981.14
无形资产			198,709.69	198,709.69
负 债				
短期借款				
应付款项	847,119.16	847,119.16	985,400.00	985,400.00
净资产	1,616,725.81	1,616,725.81	71,527,677.90	71,527,677.90
减：少数股东权益				
取得的净资产	1,616,725.81	1,616,725.81	71,527,677.90	71,527,677.90

(续上表)

项 目	2016 年度	
	国环建邦公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资 产		
货币资金	2,361,168.81	2,361,168.81
应收款项	15,535,385.29	15,535,385.29
存 货	3,966,819.86	3,966,819.86
固定资产	250,269.29	250,269.29
无形资产		
负 债		
短期借款	12,000,000.00	12,000,000.00
应付款项	23,345,169.87	23,345,169.87

净资产	-6,147,870.47	-6,147,870.47
减：少数股东权益		
取得的净资产	-6,147,870.47	-6,147,870.47

## 2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

按照资产基础法，即以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。它是以重置各项生产要素为假设前提，根据委托评估的分项资产的具体情况选用适宜的方法分别评定估算各分项资产的价值并累加求和，再扣减相关负债评估值，得出股东全部权益的评估价值。

## 2. 单次处置对子公司投资即丧失控制权

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
2016 年度						
中咨华宇(沈阳)检测检验有限公司	1,550,000.00	100.00	转让	2016.8.30	[注]	894,726.90

(续上表)

子公司名称	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、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
2016 年度						
中咨华宇(沈阳)检测检验有限公司						

[注]：根据中咨华宇公司与自然人纪颖婕于 2016 年 8 月签订的《股权转让协议》，公司以 155 万元将所持有中咨华宇（沈阳）检测检验有限公司所有股权转让给纪颖婕。公司已于 2016 年 8 月办理了工商变更登记手续。

## 3. 其他原因的合并范围变动

公司简称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
(1) 2017 年 1-5 月				
浩卓泵业公司	新 设	2017 年 1 月 1 日	USD 99,900.00	100%
杭州方宇公司	新 设	2017 年 1 月 17 日	无	100%
CG 公司	新 设	2017 年 1 月 24 日	USD1,670,692.71	100%
华宇清城公司	新 设	2017 年 2 月 14 日	100,000,000.00	95.05%
徐州中金公司	新 设	2017 年 3 月 31 日	1,100,000.00	100%

郴州中金公司	新 设	2017年3月31日	200,000.00	100%
中金生态公司	新 设	2017年4月12日	1,020,000.00	51%
陆良中金公司	新 设	2017年4月19日	30,000,000.00	100%
(2) 2016年度				
金润生态公司	新 设	2016年4月11日	2,000,000.00	100%
宜兴中金公司	新 设	2016年5月17日	50,000,000.00	100%
江苏中金公司	新 设	2016年5月24日	50,000,000.00	100%
鑫山环境公司	新 设	2016年12月6日	无	100%

## (二) 被重组方合并范围的变更

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2017年1-5月				
杭州威蓝环保科技有限公司	新 设	2017年2月16日	1,000,000.00	65.00%

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 重组方

#### 1. 在重要子公司中的权益

##### (1) 重要子公司的构成

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	
杜科泵业公司	杭州市	杭州市	制造业	75.00		通过设立或投资等方式取得的子公司
智慧水务公司	杭州市	杭州市	制造业	100.00		
南泵节能公司	杭州市	杭州市	制造业	100.00		
湖州南丰公司	湖州市	湖州市	制造业	93.20		
南方长河公司	长沙市	长沙市	制造业	100.00		
南方安美公司	长沙市	长沙市	制造业	55.95		
南方工业公司.	新加坡	新加坡	商品流通业	100.00		
HYDROO 工业[注 1]	Aiguaviva	Aiguaviva	商品流通业		85.00	
霍韦流体公司[注 2]	杭州市	杭州市	制造业		70.00	
南方赛珀公司	杭州市	杭州市	制造业	79.52		
方威检验检测公司	杭州市	杭州市	技术服务	100.00		
江苏中金公司	宜兴市	宜兴市	环保业	100.00		
宜兴中金公司	宜兴市	宜兴市	环保业	100.00		

金润生态公司	杭州市	杭州市	生态农业	100.00		非同一控制下企业合并取得的子公司
南方泵业公司[注 3]	杭州市	杭州市	制造业	90.00	10.00	
鑫山环境公司[注 4]	合肥市	合肥市	环保业		100.00	
徐州中金公司[注 5]	徐州市	徐州市	环保业		100.00	
郴州中金公司[注 6]	郴州市	郴州市	环保业		100.00	
CG 公司[注 7]	Austin	Austin	制造业		100.00	
浩卓泵业公司[注 8]	杭州市	杭州市	制造业		85.00	
杭州方宇公司[注 9]	杭州市	杭州市	制造业		100.00	
华宇清城公司	邢台市	邢台市	环保业	95.05		
中金生态公司	杭州市	杭州市	环保业	51.00		
陆良中金公司	曲靖市	曲靖市	环保业	100.00		
鹤见南方公司	杭州市	杭州市	制造业	51.00		
东旭铸造公司	湖州市	湖州市	制造业	51.00		
金山环保公司	宜兴市	宜兴市	环保业	100.00		
金山市政公司[注 10]	齐齐哈尔市	齐齐哈尔市	工程施工业		100.00	
金山特种膜公司[注 11]	宜兴市	宜兴市	环保业		74.00	
金山固废公司[注 12]	宜兴市	宜兴市	环保业		85.00	
苏金市政公司[注 13]	辽源市	辽源市	工程施工业		100.00	
清凌环保公司[注 14]	宜兴市	宜兴市	环保业		100.00	
金山水务公司[注 15]	盐城市	盐城市	环保业		100.00	
中咨华宇公司	北京市	北京市	环保业	100.00		
中建华帆公司[注 16]	石家庄市	石家庄市	环保业		100.00	
云南中咨公司[注 17]	昆明市	昆明市	环保业		60.00	
中咨华帆公司[注 18]	北京市	北京市	环保业		100.00	
安徽华帆公司[注 19]	合肥市	合肥市	环保业		70.00	
华帆科技公司[注 20]	北京市	北京市	环保业		100.00	
陕西绿馨公司[注 21]	西安市	西安市	环保业		80.00	
洛阳水利公司[注 22]	洛阳市	洛阳市	环保业		100.00	
安徽通济公司[注 23]	宿州市	宿州市	环保业		95.00	
陕西科荣公司[注 24]	西安市	西安市	环保业		100.00	
陕西荣科公司[注 25]	西安市	西安市	环保业		100.00	
国环建邦公司[注 26]	北京市	北京市	环保业		100.00	

河北磊源公司[注 27]	石家庄市	石家庄市	建筑业		100.00
TF 公司[注 28]	Dalás	Dalás	制造业		100.00

- [注 1]：通过南方工业公司持有其 85%的股权。
- [注 2]：通过智慧水务公司持有其 70%的股权。
- [注 3]：通过智慧水务公司持有其 10%的股权。
- [注 4]：通过金山环保公司持有其 100%的股权。
- [注 5]：通过金山环保公司持有其 100%的股权。
- [注 6]：通过金山环保公司持有其 100%的股权。
- [注 7]：通过南方工业公司持有其 100%的股权。
- [注 8]：通过 HYDROO 工业公司持有其 85%的股权。
- [注 9]：通过南方泵业公司持有其 90%的股权。
- [注 10]：通过金山环保公司持有其 100%的股权。
- [注 11]：通过金山环保公司持有其 74%的股权。
- [注 12]：通过金山环保公司持有其 85%的股权。
- [注 13]：通过金山市政公司持有其 100%的股权。
- [注 14]：通过金山环保公司持有其 100%的股权。
- [注 15]：通过金山市政公司持有其 100%的股权。
- [注 16]：通过中咨华宇公司持有其 100%的股权。
- [注 17]：通过中咨华宇公司持有其 60%的股权。
- [注 18]：通过中咨华宇公司持有其 100%的股权。
- [注 19]：通过中咨华宇公司持有其 70%的股权。
- [注 20]：通过中咨华宇公司持有其 100%的股权。
- [注 21]：通过中咨华宇公司持有其 80%的股权。
- [注 22]：通过中咨华宇公司持有其 100%的股权。
- [注 23]：通过中建华帆公司持有其 95%的股权。
- [注 24]：通过中咨华帆公司持有其 100%的股权。
- [注 25]：通过中咨华帆公司持有其 100%的股权。
- [注 26]：通过华帆科技公司持有其 100%的股权。
- [注 27]：通过中咨华帆公司持有其 100%的股权。
- [注 28]：通过南方工业公司持有其 100%的股权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司简称	少数股东 持股比例 (%)	报告期归属于少数股东的损益	
		2017 年 1-5 月	2016 年度

杜科泵业公司	25.00		-6,912.05
湖州南丰公司	6.80	286,593.05	694,854.92
南方安美公司	44.05	-278,431.66	-775,189.15
HYDR00 工业公司	15.00	-472,202.19	-276,849.99
霍韦流体公司	30.00	-1,047,298.54	-909,365.26
鹤见南方公司	49.00	-139,504.72	1,437,028.22
南方赛珀公司	20.48	461,327.91	633,163.49
东旭铸造公司	49.00	186,083.12	846,160.70
金山特种膜公司	26.00	670,468.60	1,415,901.75
金山固废公司	15.00	-19,890.10	-151,285.48
云南中咨公司	40.00	202,643.20	431,688.90
安徽华帆公司	30.00	22,919.00	62,873.61
陕西绿馨公司	20.00	787,399.31	2,450,826.00
安徽通济公司	5.00	72,862.61	959,674.27
浩卓泵业公司	15.00	-11,238.50	
华宇清城公司	95.05	-987.31	
中金生态公司	49.00	-106.57	

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2017年1-5月	2016年度	
杜科泵业公司			2,310,174.87
湖州南丰公司			9,950,287.84
南方安美公司			4,743,075.16
HYDR00 工业公司			-68,120.13
霍韦流体公司			-118,548.97
鹤见南方公司			40,676,107.53
南方赛珀公司			2,858,038.12
东旭铸造公司			5,159,300.89
金山特种膜公司			11,793,049.42
金山固废公司			2,902,188.19
云南中咨公司			2,080,014.65
安徽华帆公司			1,340,650.98

陕西绿馨公司			5,289,113.35
安徽通济公司			307,173.94
浩卓泵业公司			-11,238.50
华宇清城公司			13,999,012.69
中金生态公司			-106.57

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司简称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杜科泵业公司	9,306,035.13		9,306,035.13	65,335.63		65,335.63
湖州南丰公司	108,169,986.34	100,012,524.29	208,182,510.63	60,595,969.63		60,595,969.63
南方安美公司	15,066,478.72	1,611,716.55	16,678,195.27	5,331,912.11	236,536.83	5,568,448.94
HYDR00 工业公司	13,822,677.37	5,118,237.21	18,940,914.58	19,451,009.49		19,451,009.49
霍韦流体公司	10,654,620.42	2,101,397.30	12,756,017.72	4,735,625.28		4,735,625.28
鹤见南方公司	82,225,558.76	32,861,592.26	115,087,151.02	31,582,841.47		31,582,841.47
南方赛珀公司	33,270,062.68	441,805.55	33,711,868.23	19,757,917.38		19,757,917.38
东旭铸造公司	12,900,862.28	9,585,257.61	22,486,119.89	15,305,134.39		15,305,134.39
金山特种膜公司	108,404,795.66	870,487.98	109,275,283.64	460,119,301.88		460,119,301.88
金山固废公司	26,917,036.42		26,917,036.42	63,917,401.23		63,917,401.23
云南中咨公司	5,020,762.67	390,248.61	5,411,011.28	210,974.66		210,974.66
安徽华帆公司	4,851,776.43	33,541.68	4,885,318.11	416,481.50		416,481.50
陕西绿馨公司	34,592,790.06	1,456,185.32	36,048,975.38	9,508,208.38		9,508,208.38
安徽通济公司	21,205,577.67	346,100.15	21,551,677.82	15,359,304.78		15,359,304.78
浩卓泵业公司	76,999.74	1,410.26	78,410.00	153,333.33		153,333.33
华宇清城公司	111,994,335.91	1,985,706.41	113,980,042.32			
中金生态公司	499,782.50		499,782.50	500,000.00		500,000.00

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杜科泵业公司	9,306,035.13		9,306,035.13	65,335.63		65,335.63
湖州南丰公司	78,881,849.09	103,663,512.57	182,545,361.66	39,173,424.28		39,173,424.28
南方安美公司	11,416,150.64	1,528,419.72	12,944,570.36	1,183,407.70	236,536.83	1,419,944.53

HYDROO 工业公司	11,118,406.37	4,259,798.13	15,378,204.50	16,423,486.73		16,423,486.73
霍韦流体公司	13,415,938.44	761,333.68	14,177,272.12	4,081,440.22		4,081,440.22
鹤见南方公司	70,648,584.15	34,471,394.57	105,119,978.72	21,397,412.29		21,397,412.29
南方赛珀公司	21,988,586.42	484,208.94	22,472,795.36	10,989,303.12		10,989,303.12
东旭铸造公司	14,902,683.69	9,841,186.98	24,743,870.67	17,942,646.63		17,942,646.63
金山特种膜公司	152,988,564.55	1,018,831.36	154,007,395.91	111,228,238.90		111,228,238.90
金山固废公司	26,942,806.71		26,942,806.71	5,013,036.29	2,449,248.50	7,462,284.79
云南中咨公司	4,890,942.34	458,048.41	5,348,990.75	655,562.12		655,562.12
安徽华帆公司	5,194,330.75	50,885.01	5,245,215.76	852,775.84		852,775.84
陕西绿馨公司	37,002,695.40	1,547,451.54	38,550,146.94	15,922,113.68		15,922,113.68
安徽通济公司	14,773,776.11	377,779.83	15,151,555.94	10,416,300.40		10,416,300.40

2) 损益情况

子公司名称	本期数		
	营业收入	净利润	综合收益总额
杜科泵业公司			
湖州南丰公司	75,160,955.68	4,215,568.09	4,215,568.09
南方安美公司	2,223,370.15	-444,879.50	-444,879.50
HYDROO 工业公司	6,117,079.94	-3,148,014.63	-3,148,014.63
霍韦流体公司	3,673,244.38	-2,075,439.46	-2,075,439.46
鹤见南方公司	37,207,049.84	-284,703.51	-284,703.51
南方赛珀公司	16,369,186.52	2,252,365.70	2,252,365.70
东旭铸造公司	7,056,098.67	379,761.46	379,761.46
金山特种膜公司	114,300,602.57	2,578,725.40	2,578,725.40
金山固废公司		-132,600.68	-132,600.68
云南中咨公司	1,985,181.46	506,607.99	506,607.99
安徽华帆公司	570,198.26	76,396.69	76,396.69
陕西绿馨公司	13,788,423.87	3,936,996.56	3,936,996.56
安徽通济公司	7,501,736.86	1,457,252.12	1,457,252.12
浩卓泵业公司		-74,923.33	-74,923.33
华宇清城公司		-19,957.68	-19,957.68
中金生态公司		-217.50	-217.50

(续上表)

子公司名称	上年同期数		
	营业收入	净利润	综合收益总额
杜科泵业公司		-27,648.22	-27,648.22
湖州南丰公司	168,454,405.75	10,218,454.68	10,218,454.68
南方安美公司	8,272,186.85	-1,759,639.88	-1,759,639.88
HYDR00 工业公司	13,771,094.72	-1,845,666.62	-1,845,666.62
霍韦流体公司	10,845,037.66	-3,031,217.52	-3,031,217.52
鹤见南方公司	100,652,029.91	2,932,710.66	2,932,710.66
南方赛珀公司	33,386,979.85	3,091,327.63	3,091,327.63
东旭铸造公司	19,988,298.96	1,726,858.58	1,726,858.58
金山特种膜公司	274,952,946.62	5,445,775.97	5,445,775.97
金山固废公司		-1,484,615.65	-1,484,615.65
云南中咨公司	3,085,311.81	1,079,222.25	1,079,222.25
安徽华帆公司	1,303,908.25	209,578.70	209,578.70
陕西绿馨公司	25,712,105.92	12,254,129.99	12,254,129.99
安徽通济公司	10,426,374.69	3,899,638.09	3,899,638.09

## (二) 被重组方

### 1. 在重要子公司中的权益

#### (1) 重要子公司的构成

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	
杭州威蓝环保科技有限公司	杭州市	杭州市	科技推广和应用服务业	65.00		投资设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益		报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
		2017年1-5月	2016年度	2017年1-5月	2016年度	
杭州威蓝环保科技有限公司	35.00%	-83,665.29				266,334.71

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

##### 1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州威蓝环保科技有限公司	793,416.32		793,416.32	32,460.00		32,460.00

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
杭州威蓝环保科技有限公司						

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2017年1-5月				2016年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州威蓝环保科技有限公司		-239,043.68	-239,043.68	-206,583.68				

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

1. 本公司的控股股东系自然人沈金浩，沈金浩直接持有本公司 26.61%的股权，是本公司的实际控制人，沈金浩之子沈洁泳直接持有本公司 2.13%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
姚文花	控股股东之配偶
钱盘生	股东
杭州万达钢丝有限公司	实际控制人控制的企业
郭少山	关键管理人员
杨春雪	关键管理人员郭少山之配偶
河北华跃工程科技有限公司	关键管理人员控制企业
北京交科华帆公路科技有限公司	关键管理人员控制企业

### (二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017年1-5月	2016年度
河北华跃工程科技有限公司	项目成本		1,500,000.00

北京交科华帆公路科技有限公司	项目成本		2,600,000.00
----------------	------	--	--------------

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017年1-5月	2016年度
河北华跃工程科技有限公司	项目收入		123,760.00

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2017年1-5月确认的租赁费用	2016年度确认的租赁费用
沈金浩	房屋	[注]	[注]
杭州万达钢丝有限公司	房屋	6.25万元	3.75万元

[注]：公司控股股东沈金浩本期将其拥有的位于杭州市中河中路69号建筑面积共计为582.50平方米的六套房产无偿提供给本公司使用。

3. 截至2017年5月31日，关联方为本公司提供担保情况如下：

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沈金浩	54,240.00[注1]	2016年5月3日	2021年5月2日	否
	44,100.00[注2]	2016年5月22日	2018年5月21日	否
	50,000.00[注3]	2017年2月14日	2020年4月10日	否
沈金浩、姚文华	20,000.00	2017年4月27日	2020年4月26日	否
沈金浩、郭少山、杨春雪	3,360.00	2016年12月16日	2021年12月16日	否
郭少山、杨春雪	1,600.00	2016年6月28日	2017年6月24日	否
钱盘生	10,000.00[注4]	2017年1月10日	2019年1月10日	否
钱盘生	2,000.00[注5]	2017年3月29日	2018年3月29日	否

[注1]：该笔借款同时由公司持有的中咨华宇公司100%股权提供质押担保。

[注2]：该笔借款同时由沈金浩持有的公司1800万股高管锁定股提供质押担保和公司以自有房屋及建筑物提供抵押担保。

[注3]：该笔借款同时由公司自有房屋及建筑物提供抵押担保及。

[注4]：该笔借款同时由公司自有土地使用权提供抵押担保。

[注5]：钱盘生为对北京首创融资担保有限公司提供连带责任反担保保证，担保情况详见财务报表附注十一之说明。

4. 关键管理人员报酬

项目	2017年1-5月(万元)	2016年度(万元)
关键管理人员报酬(不含股权激励报酬)	95.77	420.40

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河北华跃工程科技有限公司			123,760.00	6,188.00
小计				123,760.00	6,188.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	北京交科华帆公路科技有限公司			2,286,736.80	
小计				2,286,736.80	
其他应付款	郭少山	2,035,472.31		32,345,988.38	
	北京交科华帆公路科技有限公司	184,101.02		184,101.02	
小计		2,219,573.33		32,530,089.40	

十、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2017年1-5月	2016年度
公司本期授予的各项权益工具总额		股票期权 3,869.95 万股
公司本期行权的各项权益工具总额		
公司本期失效的各项权益工具总额		
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	截至 2017 年 5 月 31 日, 剩余股票期权 3,869.95 万股尚未行权, 行权价格为 27.84 元, 解锁时间自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	截至 2016 年 12 月 31 日, 剩余股票期权 3,869.95 万股尚未行权, 行权价格为 27.84 元, 解锁时间自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项目	2017年1-5月	2016年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权的理论价值	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权的理论价值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司在预计员工离职率以及业绩考核的基础上确定	公司在预计员工离职率以及业绩考核的基础上确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	17,593,628.44 元	4,756,626.54 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,593,628.44 元	4,756,626.54 元
---------------------	-----------------	----------------

## 2. 其他说明

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，公司选择布莱克-斯科尔期权定价模型对股权激励计划授予的股票期权的公允价值进行测算，相关参数取值如下：

(1) 股票期权数量：授予期权对应标的股票为 3,869.95 万股。若在行权前公司有资本公积金转增股本、派送股票红利、股票拆细、缩股、配股等事项，应对股票期权数量进行相应的调整。

(2) 行权价格：股票期权行权价格为 27.84 元。若在行权前公司有派息、资本公积金转增股本、派送股票红利、股票拆细、缩股、配股等事项，应对行权价格进行相应的调整。

(3) 授予日（2016 年 11 月 21 日）的价格：26.41 元。

(4) 行权条件：以 2015 年净利润为基数，2016 年、2017 年和 2018 年公司净利润增长率分别不低于 70%、125%、170%。（净利润为公司各年度扣除非经常性损益后净利润）

(5) 有效期：本激励计划的有效期为自限制性股票授予日起四年。

### (三) 以股份支付服务情况

2016 年激励计划以股份支付换取的职工服务总额	本期计算权益工具成本	
	2017 年 1-5 月[注 1]	9,359,022.07 元
	2016 年度[注 2]	4,756,626.54 元

[注 1]：公司股份支付的授予日 2016 年 11 月 21 日起至 2017 年 11 月 20 日止处于第一个等待期，2016 年 11 月 21 日起至 2018 年 11 月 20 日止处于第二个等待期，2016 年 11 月 21 日起至 2019 年 11 月 20 日止处于第三个等待期，按本期所占第一、第二和第三个等待期的时间计算本期应分摊的以股份支付换取的职工服务总额 17,593,628.44 元，记入管理费用科目。

[注 2]：公司股份支付的授予日 2016 年 11 月 21 日起至 2017 年 11 月 20 日止处于第一个等待期，2016 年 11 月 21 日起至 2018 年 11 月 20 日止处于第二个等待期，2016 年 11 月 21 日起至 2019 年 11 月 20 日止处于第三个等待期，按本期所占第一、第二和第三个等待期的时间计算本期应分摊的以股份支付换取的职工服务总额 4,756,626.54 元，记入管理费用科目。

## 十一、承诺及或有事项

(一) 截至 2017 年 5 月 31 日，公司及子公司向银行申请开立的尚处在有效期内的保函余额为 17,379,732.60 元。

(二) 2017 年 3 月，为保障肥东县市政污泥及蓝藻处理项目顺利实施，本公司向中国

建设银行北京月坛支行申请开立最高担保金额为 2,000 万元的履约保函,保函有限期自肥东县环境保护局、肥东县住房和城乡建设局与本公司签订的合同生效之日起至合同约定的工程验收之日止,但最迟不超过 2018 年 3 月 28 日。北京首创融资担保有限公司为该保函提供连带责任担保,同时由自然人钱盘生对北京首创融资担保有限公司就该笔保函提供反担保。

(三) 金泰莱公司作为浙江龙禧工贸有限公司的保证人,就其于 2015 年 9 月 11 日至 2016 年 9 月 10 日期间实际发生的对中国工商银行兰溪支行所有的债务余额,提供最高额为 15,000,000.00 元的保证担保,截至 2017 年 5 月 31 日,金泰莱公司担保责任余额为 2,063,997.02 元。截至审计报告出具日,已不存在上述对外担保。

## 十二、其他重要事项

### (一) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部,与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

### (二) 报告分部的财务信息

#### 1. 2017 年 1-5 月

项 目	通用设备类	环保工程及设备	环保评价及设计
主营业务收入	953,795,180.55	200,585,524.76	200,803,977.47
主营业务成本	620,824,286.03	100,505,922.39	87,637,863.94
资产总额	11,199,555,290.23	2,449,226,511.14	988,838,105.14
负债总额	2,623,343,412.26	954,671,436.60	702,666,830.18

(续上表)

项 目	危废处置及再生资源回收	分部间抵销	合 计
主营业务收入	58,526,357.56	168,385,145.58	1,245,325,894.76
主营业务成本	22,246,804.24	152,283,717.48	678,931,159.12
资产总额	320,065,654.78	5,425,177,212.18	9,532,508,349.11
负债总额	117,724,863.19	999,067,453.72	3,399,339,088.51

#### 2. 2016 年度

项目	通用设备类	环保工程及设备	环保评价及设计
主营业务收入	2,197,455,061.21	819,034,016.02	248,147,870.66
主营业务成本	1,427,009,091.07	412,556,960.16	106,592,519.37
资产总额	5,247,922,870.98	2,066,009,448.73	987,170,066.85
负债总额	2,340,225,924.12	777,010,098.03	734,776,471.69

(续上表)

项目	危废处置及再生资源回收	分部间抵销	合计
主营业务收入	102,265,498.19	503,134,247.44	2,863,768,198.64
主营业务成本	40,521,302.24	444,534,829.51	1,542,145,043.33
资产总额	304,929,087.49	-637,492,477.26	9,243,523,951.31
负债总额	133,092,785.77	689,944,302.30	3,295,160,977.31

(三) 截至 2017 年 5 月 31 日, 公司因资产并购确认的商誉为 3,903,873,346.97 元, 占公司期末净资产比例达 63.65%。如果并购资产原股东未能完成约定的业绩承诺, 可能产生相应的商誉减值准备, 将对公司的经营业绩造成重大影响。

### 十三、其他补充资料

非经常性损益

非经常性损益明细表

项目	2017 年 1-5 月	2016 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	378,341.60	810,300.60
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(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)	17,445,271.09	28,866,978.02
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		464,461.81
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	138,633.09	-3,602,015.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	17,962,245.78	26,539,724.45
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	2,577,789.91	3,721,955.98
少数股东权益影响额(税后)	220,678.01	367,907.91
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	15,163,777.86	22,449,860.56

南方中金环境股份有限公司

二〇一七年十月十三日