

北京万邦达环保技术股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]007248号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京万邦达环保技术股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	9-12
	合并利润表	13-14
	合并现金流量表	15-16
	合并股东权益变动表	17-20
	母公司资产负债表	21-24
	母公司利润表	25-26
	母公司现金流量表	27-29
	母公司股东权益变动表	29-31
	财务报表附注	1-88

# 审计报告

大华审字[2018]007248号

北京万邦达环保技术股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了北京万邦达环保技术股份有限公司(以下简称万邦达)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了万邦达2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于万邦达,并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

- 1、建造合同收入确认
- 2、商誉减值准备
- 3、应收账款坏账准备

#### （一）建造合同收入确认

##### 1、事项描述

如万邦达 2017 年度财务报表附注六、注释 38 所述，万邦达 2017 年度营业收入金额为 207,124.64 万元，其中建造合同收入金额为 106,240.74 万元，占营业收入的 51.29%。

万邦达的建造合同收入主要为工程承包项目，按照建造合同准则规定，在结果能够可靠估计时采用完工百分比法确认合同收入和合同成本，需要管理层对预计总收入、预计总成本等作出重要判断和会计估计。由于营业收入是万邦达的关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操作收入确认的固有风险，且完工百分比的确定涉及重大的管理层判断和估计，为此我们认定建造合同收入确认为关键审计事项。

##### 2、审计应对

在审计建造合同收入确认的过程中，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 了解、评估与建造合同收入确认相关的内部控制，并测试了关键控制执行的有效性；
- 2) 从管理层取得工程承包合同清单，选取样本与工程承包合同信息汇总表及收入明细账相核对；
- 3) 选取建造合同样本，获取编制预计总收入、预计总成本所依

据相关资料，复核关键合同条款以及相关预算资料，评价管理层对预计总收入和预计总成本的估计是否充分；

4) 检查测试实际发生工程成本的合同、发票、分包结算单、设备材料签收单、监理方的进度确认单等支持性文件；执行了截止性测试，结合函证检查其工程成本是否已被记录在恰当的会计期间；

5) 结合存货的审计程序，对年末未完工项目进行现场盘点，查看了工程形象进度，询问工程管理部门，并与账面记录进行比较，评估工程完工进度的合理性；

6) 根据《企业会计准则第 15 号-建造合同》会计政策，执行了实质性测试程序，复核公司是否根据完工百分比会计政策确认建造合同收入；

7) 结合应收账款函证程序，就工程结算、工程回款等向主要客户进行发函确认；

8) 评估管理层对建造合同收入的财务报表披露是否恰当。

### 3、审计结论

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对于建造合同收入确认作出会计处理的判断可以被我们获取的证据所支持。

#### (二) 商誉减值准备

##### 1、事项描述

如万邦达财务报表附注四、(十六)长期资产减值及附注六、注释 16. 商誉所述，截至 2017 年 12 月 31 日，合并报表层面商誉的账面价值为 38,697.48 万元，商誉减值准备为 7,471.47 万元，占资产总额的 4.84%。主要为 2014 年度非同一控制下收购昊天节能装备有限责任公司、2017 年度非同一控制下收购上海珩境环保科技有限公司

司和超越科创投资（北京）有限公司等子公司产生的商誉。

管理层在每年年终终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

在审计商誉减值准备的过程中，我们实施的审计程序主要包括：

1) 访谈管理层，了解并评价万邦达与商誉减值相关的内部控制的设计及执行有效性；

2) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

3) 与公司管理层及管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

4) 将公司管理层在商誉减值测试过程中使用的关键假设和参数与公司董事会批准的财务预算和报告日期后签订的协议作对比；

5) 评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。

6) 评估管理层于 2017 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果的

财务报表披露是否恰当。

### 3、审计结论

基于已执行的审计工作，我们认为管理层在商誉减值测试中作出的判断是可以接受的。

#### （三）应收账款坏账准备

##### 1、事项描述

本年度万邦达应收款项坏账准备计提的会计政策及应收账款账面金额信息请参阅财务报表附注四、（九）及附注六、注释 3。

截止 2017 年 12 月 31 日，万邦达应收账款账面余额 141,007.54 万元，坏账准备 14,826.94 万元，因应收账款坏账准备计提金额的确定涉及重大的管理层判断和估计，且应收账款对财务报表具有重要性，为此我们认定应收账款坏账准备的计提为关键审计事项。

##### 2、审计应对

在审计应收账款坏账准备的过程中，我们实施的审计程序主要包括：

1) 对万邦达信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

3) 对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，结合客户的经营资金状况、资信状况、回款情况，评估管理层计提减值的合理性；

4) 对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，获取坏账准备计提表，复核管理层编制的应收账款账龄划分是否正确，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确；

5) 查看与应收账款核销相关的审批记录，检查转销依据是否符合有关规定，会计处理是否正确；

6) 通过分析万邦达应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价管理层对坏账准备计提的合理性；

7) 评估管理层对应收账款的财务报表披露是否恰当。

### 3、审计结论

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对应收款项的可收回性的相关判断及估计是合理的。

### 四、其他信息

万邦达管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

万邦达管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，万邦达管理层负责评估万邦达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，



除非管理层计划清算万邦达、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万邦达的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对万邦达持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来

的事项或情况可能导致万邦达不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就万邦达中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一八年四月二十三日

## 合并资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	1,341,083,024.01	1,267,319,395.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	注释 2	103,286,207.53	76,368,536.75
应收账款	注释 3	1,261,805,939.69	1,019,294,886.38
预付款项	注释 4	27,963,718.89	124,385,352.47
应收利息	注释 5	3,333,161.13	7,626,350.66
应收股利			
其他应收款	注释 6	30,365,230.52	16,776,009.11
存货	注释 7	832,323,035.02	1,369,879,455.36
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8	125,992,755.65	512,425,040.88
<b>流动资产合计</b>		<b>3,726,153,072.44</b>	<b>4,394,075,027.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资	注释 9	820,000,000.00	820,000,000.00
长期应收款	注释 10	1,458,922,740.85	388,082,849.46
长期股权投资	注释 11	341,363,591.03	128,501,667.62
投资性房地产			
固定资产	注释 12	795,646,360.82	648,346,117.85
在建工程	注释 13	46,745,073.85	84,923,218.28
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	注释 14	242,966,495.74	257,419,207.45
开发支出	注释 15		2,370,003.40
商誉	注释 16	386,974,835.70	433,506,492.43
长期待摊费用	注释 17	20,863,301.95	26,389,055.10
递延所得税资产	注释 18	28,208,737.96	22,889,992.79
其他非流动资产	注释 19	130,159,820.41	90,267,666.07

非流动资产合计	<u>4,271,850,958.31</u>	<u>2,902,696,270.45</u>
资产总计	<u>7,998,004,030.75</u>	<u>7,296,771,297.92</u>

---

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 20	293,524,539.23	295,800,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	注释 21	252,362,959.24	37,230,132.79
应付账款	注释 22	852,618,711.68	533,179,387.88
预收款项	注释 23	30,323,315.18	120,536,722.50
应付职工薪酬	注释 24	6,847,515.03	5,457,896.39
应交税费	注释 25	55,734,994.38	13,315,240.13
应付利息	注释 26	1,952,333.34	3,384,718.72
应付股利	注释 27	919,392.17	919,392.17
其他应付款	注释 28	119,026,521.35	18,200,148.73
一年内到期的非流动负债	注释 29	320,000,000.00	265,000,000.00
其他流动负债	注释 30		3,486,260.71
<b>流动负债合计</b>		<b>1,933,310,281.60</b>	<b>1,296,509,900.02</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释 31	120,000,000.00	395,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	注释 32	13,131,327.29	15,228,403.40
递延所得税负债	注释 19	74,333,768.81	63,596,840.30
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>207,465,096.10</b>	<b>473,825,243.70</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,140,775,377.70</b>	<b>1,770,335,143.72</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释 33	865,184,815.00	865,184,815.00
资本公积	注释 34	3,612,155,550.48	3,603,737,766.69
减：库存股			

北京万邦达环保技术股份有限公司  
2017 年年度报告

---

其他综合收益	注释 35	-654,602.09	153,780.00
专项储备			
盈余公积	注释 36	79,202,838.24	58,627,031.66
未分配利润	注释 37	1,229,993,026.27	958,172,955.20
归属于母公司股东权益合计		<u>5,785,881,627.90</u>	<u>5,485,876,348.55</u>
少数股东权益		<u>71,347,025.15</u>	<u>40,559,805.65</u>
<b>股东权益合计</b>		<u>5,857,228,653.05</u>	<u>5,526,436,154.20</u>
<b>负债和股东权益总计</b>		<u><u>7,998,004,030.75</u></u>	<u><u>7,296,771,297.92</u></u>

---

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

2017 年度

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释 38	2,071,246,441.53	1,684,669,309.88
减：营业成本	注释 38	1,479,054,211.10	1,222,894,259.57
税金及附加	注释 39	18,211,879.16	12,626,971.07
销售费用	注释 40	25,208,259.81	30,950,235.98
管理费用	注释 41	144,620,427.46	109,490,070.79
财务费用	注释 42	-61,485,758.94	11,927,301.96
资产减值损失	注释 43	107,854,342.73	16,891,412.24
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释 44	1,214,339.05	6,454,275.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,089,220.29	-711,040.02
资产处置收益	注释 45	242,227.68	87,671.10
其他收益	注释 46	18,777,528.94	
<b>二、营业利润</b>		<b>378,017,175.88</b>	<b>286,431,005.26</b>
加：营业外收入	注释 48	845,977.82	20,444,404.92
减：营业外支出	注释 49	2,212,406.38	955,193.44
<b>三、利润总额</b>		<b>376,650,747.32</b>	<b>305,920,216.74</b>
减：所得税费用	注释 50	70,335,849.59	41,902,045.76
<b>四、净利润</b>		<b>306,314,897.73</b>	<b>264,018,170.98</b>
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润		306,314,897.73	264,018,170.98
2、终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：			

1、归属于母公司所有者的净利润	305,373,649.87	262,248,321.84
2、少数股东损益	941,247.86	1,769,849.14
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	<b>-808,382.09</b>	<b>153,780.00</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-808,382.09	153,780.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益	<b>-808,382.09</b>	<b>153,780.00</b>
权益法下在被投资单位以后		
1. 将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-808,382.09	153,780.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>六、综合收益总额</b>	<b>305,506,515.64</b>	<b>264,171,950.98</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额	304,565,267.78	262,402,101.84
归属于少数股东的综合收益总额	941,247.86	1,769,849.14
<b>七、每股收益：</b>		
（一）基本每股收益	附注十五 0.3530	0.3191
（二）稀释每股收益	附注十五 0.3530	0.3191
（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）		

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

2017 年度

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,632,445,097.07	970,354,131.21
收到的税费返还		15,234,299.31	18,109,840.29
收到其他与经营活动有关的现金	注释 51	109,803,256.38	76,389,700.59
经营活动现金流入小计		1,757,482,652.76	1,064,853,672.09
购买商品、接受劳务支付的现金		704,126,493.26	601,096,976.75
支付给职工以及为职工支付的现金		131,806,707.07	120,080,295.76
支付的各项税费		130,712,249.12	120,449,093.14
支付其他与经营活动有关的现金	注释 51	286,460,311.28	118,775,015.64
经营活动现金流出小计		1,253,105,760.73	960,401,381.29
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	注释 52	<b>504,376,892.03</b>	<b>104,452,290.80</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		2,780,000.00	
取得投资收益收到的现金		7,017,242.15	3,451,149.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		400,200.00	184,153.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释 51	655,640,000.00	528,133,538.23
投资活动现金流入小计		665,837,442.15	531,768,840.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		405,046,998.50	716,209,899.00
投资支付的现金		300,700,000.00	176,020,220.40
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		13,614,761.53	
支付其他与投资活动有关的现	注释 51	252,051,881.71	928,430,000.00

金		
投资活动现金流出小计	971,413,641.74	1,820,660,119.40
投资活动产生的现金流量净额	-305,576,199.59	-1,288,891,278.42
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		2,361,583,734.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	540,011,935.21	495,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	540,011,935.21	2,857,083,734.40
偿还债务支付的现金	762,287,395.98	1,534,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,149,757.92	52,522,081.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	906,029.23	918,618.75
支付其他与筹资活动有关的现金		650,000.00
	注释 51	
筹资活动现金流出小计	804,437,153.90	1,587,872,081.23
筹资活动产生的现金流量净额	-264,425,218.69	1,269,211,653.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-65,624,526.25	84,772,665.55
加：年初现金及现金等价物余额	1,237,592,203.86	1,152,819,538.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	1,171,967,677.61	1,237,592,203.86

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2017 年度

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注 六	本期金额					少数股东权 益	股东权益合计
		归属于母公司权益						
		股本	资本公积	其他综合 收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额		865,184,815.00	3,603,737,766.69	153,780.00	58,627,031.66	958,172,955.20	40,559,805.65	5,526,436,154.20
二、本年初余额		865,184,815.00	3,603,737,766.69	153,780.00	58,627,031.66	958,172,955.20	40,559,805.65	5,526,436,154.20
三、本年增减变动金额			8,417,783.79	-808,382.09	20,575,806.58	271,820,071.07	30,787,219.50	330,792,498.85
(一) 综合收益总额				-808,382.09		305,373,649.87	941,247.86	305,506,515.64
(二) 股东投入和减少资本			522,474.20				30,752,000.87	31,274,475.07
1. 股东投入的普通股							30,752,000.87	30,752,000.87
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他			522,474.20					522,474.20
(三) 利润分配					20,575,806.58	-33,553,578.80	-906,029.23	-13,883,801.45
1. 提取盈余公积					20,575,806.58	-20,575,806.58		
2. 对股东的分配						-12,977,772.22	-906,029.23	-13,883,801.45
3. 其他								

(四) 股东权益内部结转  
(五) 专项储备  
(六) 其他

---

	7,895,309.59						7,895,309.59
<b>四、本年期末余额</b>	865,184,815.00	3,612,155,550.48	-654,602.09	79,202,838.24	1,229,993,026.27	71,347,025.15	5,857,228,653.05

---

---

:

企业法定代表人：                                  主管会计工作负责人：                                  会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2017 年度

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注 六	上期金额					股东权益合计	
		股本	资本公积	其他综合 收益	盈余公积	未分配利润		少数股东权益
归属于母公司股东权益								
一、上年年末余额		735,184,815.00	1,388,611,827.70		54,976,187.43	712,553,249.81	135,457,950.51	3,026,784,030.45
二、本年初余额		735,184,815.00	1,388,611,827.70		54,976,187.43	712,553,249.81	135,457,950.51	3,026,784,030.45
三、本年增减变动金额		130,000,000.00	2,215,125,938.99	153,780.00	3,650,844.23	245,619,705.39	-94,898,144.86	2,499,652,123.75
(一) 综合收益总额				153,780.00		262,248,321.84	1,769,849.14	264,171,950.98
(二) 股东投入和减少资本		130,000,000.00	2,202,956,130.75				-94,829,983.08	2,238,126,147.67
1. 股东投入的普通股		130,000,000.00	2,209,451,200.00				-94,829,983.08	2,244,621,216.92
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他			-6,495,069.25					-6,495,069.25
(三) 利润分配					3,650,844.23	-16,628,616.45	-1,838,010.92	-14,815,783.14
1. 提取盈余公积					3,650,844.23	-3,650,844.23		
2. 对股东的分配						-12,977,772.22	-1,838,010.92	-14,815,783.14

3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
（五）专项储备							
（六）其他		12,169,808.24					12,169,808.24
<b>四、本年期末余额</b>	<b>865,184,815.00</b>	<b>3,603,737,766.69</b>	<b>153,780.00</b>	<b>58,627,031.66</b>	<b>958,172,955.20</b>	<b>40,559,805.65</b>	<b>5,526,436,154.20</b>

---

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十四	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		661,835,273.34	791,782,719.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据		49,192,360.21	50,873,619.15
应收账款	注释 1	592,107,565.91	299,368,399.98
预付款项		16,613,667.33	56,182,500.28
应收利息		363,722.07	4,079,752.20
应收股利		174,500,000.00	29,260,614.98
其他应收款	注释 2	1,119,186,908.96	939,953,135.21
存货		135,582,767.57	61,424,616.72
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,878,776.82	424,744,187.39
<b>流动资产合计</b>		<b>2,762,261,042.21</b>	<b>2,657,669,545.08</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	注释 3	2,992,690,082.92	2,566,658,810.34
投资性房地产			
固定资产		151,549,909.74	162,468,338.37
在建工程		10,940,874.79	
工程物资			
固定资产清理			
无形资产		202,879,645.56	216,051,498.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		16,184,459.51	23,907,337.01
递延所得税资产		9,681,825.92	6,754,744.06
其他非流动资产		24,754,716.99	
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,408,681,515.43</b>	<b>2,975,840,728.16</b>

资产总计	<u>6,170,942,557.64</u>	<u>5,633,510,273.24</u>
------	-------------------------	-------------------------

---

（后附财务报表附注为合并财务  
报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十四	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		39,824,539.23	31,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据		195,844,559.10	35,176,132.79
应付账款		372,048,317.02	156,612,322.37
预收款项		9,986,172.30	85,641,079.16
应付职工薪酬		2,232,538.84	2,138,196.20
应交税费		2,692,198.73	2,292,039.35
应付利息		185,208.75	166,063.88
应付股利			
其他应付款		182,582,619.59	37,542,780.67
一年内到期的非流动负债		280,000,000.00	
其他流动负债			59,459.46
<b>流动负债合计</b>		<b>1,365,396,153.56</b>	<b>350,628,073.88</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			395,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		4,470,000.00	5,715,000.00
递延所得税负债		7,265,570.79	8,223,587.12
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,735,570.79</b>	<b>408,938,587.12</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,377,131,724.35</b>	<b>759,566,661.00</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		865,184,815.00	865,184,815.00

北京万邦达环保技术股份有限公司  
2017 年年度报告

---

资本公积	3,604,871,478.84	3,596,976,169. 25
减：库存股		
其他综合收益	-654,602.09	153,780.00
专项储备		
盈余公积	79,202,838.24	58,627,031.66
未分配利润	525,206,303.30	353,001,816.33
<b>股东权益合计</b>	<b>5,073,810,833.29</b>	<b>4,873,943,612. 24</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>6,450,942,557.64</b>	<b>5,633,510,273. 24</b>

---

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

2017 年度

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释 4	1,037,670,006.85	351,252,007.01
减：营业成本	注释 4	839,420,597.55	309,578,198.17
税金及附加		6,125,071.78	598,788.59
销售费用		6,155,946.88	7,135,136.06
管理费用		84,754,371.76	51,806,677.53
财务费用		2,353,062.72	14,756,736.88
资产减值损失		86,231,573.80	7,050,697.68
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释 5	205,079,997.01	75,922,974.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-60,930,319.26	-4,692,996.78
资产处置收益		237,296.27	100.00
其他收益		6,103,516.34	
<b>二、营业利润</b>		224,050,191.98	36,248,846.78
加：营业外收入		713,908.14	8,503,306.30
减：营业外支出		1,177,937.08	24,682.03
<b>三、利润总额</b>		223,586,163.04	44,727,471.05
减：所得税费用		17,828,097.27	8,219,028.75
<b>四、净利润</b>		205,758,065.77	36,508,442.30
(一) 持续经营净利润		205,758,065.77	36,508,442.30

(二) 终止经营净利润

<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-808,382.09	153,780.00
权益法下在被投资单位		
1 以后将重分类进损益的		
. 其他综合收益中享有的	-808,382.09	153,780.00
份额		
<b>六、综合收益总额</b>	<u>204,949,683.68</u>	<u>36,662,222.30</u>

---

(后附财务报表附注为  
合并财务报表的组成部  
分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

2017 年度

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注 十四	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		554,148,102.03	460,152,911.16
收到的税费返还		4,696,872.82	7,264,886.66
收到其他与经营活动有关的现金		24,847,695.48	30,981,974.54
经营活动现金流入小计		583,692,670.33	498,399,772.36
购买商品、接受劳务支付的现金		277,971,441.53	224,752,060.14
支付给职工以及为职工支付的现金		90,687,573.18	85,381,644.04
支付的各项税费		64,136,455.55	24,773,484.90
支付其他与经营活动有关的现金		131,354,288.29	40,376,416.91
经营活动现金流出小计		564,149,758.55	375,283,605.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,542,911.78</b>	<b>123,116,166.37</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		124,485,097.91	47,641,189.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		367,000.00	129,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		719,500,000.00	878,022,714.40
投资活动现金流入小计		844,352,097.91	925,793,704.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,251,788.84	30,951,427.67
投资支付的现金		573,000,000.00	182,380,361.20
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		531,000,000.00	1,735,258,872.87
投资活动现金流出小计		1,117,251,788.84	1,948,590,661.74
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-272,899,690.93</b>	<b>-1,022,796,957.52</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金		2,341,461,200.00
取得借款收到的现金	81,924,539.23	61,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	776,563,573.83	502,890,974.90
筹资活动现金流入小计	<u>858,488,113.06</u>	<u>2,905,352,174.90</u>
偿还债务支付的现金	188,100,000.00	1,085,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,036,900.50	32,815,853.56
支付其他与筹资活动有关的现金	612,151,550.21	483,835,800.75
筹资活动现金流出小计	<u>818,288,450.71</u>	<u>1,601,651,654.31</u>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<u><u>40,199,662.35</u></u>	<u><u>1,303,700,520.59</u></u>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-213,157,116.80	404,019,729.44
加：年初现金及现金等价物余额	772,976,470.38	368,956,740.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<u><u>559,819,353.58</u></u>	<u><u>772,976,470.38</u></u>

---

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2017 年度

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额						
	附注十四	股本	资本公积	其他综合 收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		865,184,815.00	3,596,976,169.25	153,780.00	58,627,031.66	353,001,816.33	4,873,943,612.24
二、本年初余额		865,184,815.00	3,596,976,169.25	153,780.00	58,627,031.66	353,001,816.33	4,873,943,612.24
三、本年增减变动金额			7,895,309.59	-808,382.09	20,575,806.58	172,204,486.97	199,867,221.05
(一) 综合收益总额				-808,382.09		205,758,065.77	204,949,683.68
(二) 股东投入和减少资本							
(三) 利润分配					20,575,806.58	-33,553,578.80	-12,977,772.22
1. 提取盈余公积					20,575,806.58	-20,575,806.58	
2. 对股东的分配						-12,977,772.22	-12,977,772.22
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
(五) 专项储备							
(六) 其他			7,895,309.59				7,895,309.59
四、本年年末余额		865,184,815.00	3,604,871,478.84	-654,602.09	79,202,838.24	525,206,303.30	5,073,810,833.29

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2017 年度

编制单位：北京万邦达环保技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额						
	附注十四	股本	资本公积	其他综合 收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		735,184,815.00	1,381,175,161.03		54,976,187.43	333,121,990.48	2,504,458,153.94
二、本年初余额		735,184,815.00	1,381,175,161.03		54,976,187.43	333,121,990.48	2,504,458,153.94
三、本年增减变动金额		130,000,000.00	2,215,801,008.22	153,780.00	3,650,844.23	19,879,825.85	2,369,485,458.30
(一) 综合收益总额				153,780.00		36,508,442.30	36,662,222.30
(二) 股东投入和减少资本		130,000,000.00	2,209,451,200.00				2,339,451,200.00
1. 股东投入的普通股		130,000,000.00	2,209,451,200.00				2,339,451,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配					3,650,844.23	-16,628,616.45	-12,977,772.22
1. 提取盈余公积					3,650,844.23	-3,650,844.23	
2. 对股东的分配						-12,977,772.22	-12,977,772.22
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							



(六) 其他						6,349,808.22	6,349,808.22
四、本年期末余额	865,184,815.00	3,596,976,169.25	153,780.00	58,627,031.66	353,001,816.33	4,873,943,612.24	

---

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京万邦达环保技术股份有限公司

### 2017 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京万邦达环保技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 1998 年 4 月 17 日，经中国证券监督管理委员会证监许可 [2010] 95 号文“关于核准北京万邦达环保技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复”，本公司发行社会公众股 2,200 万股，发行后注册资本变更为 8,800.00 万元，并于 2010 年 2 月 26 日在深圳证券交易所上市。本公司于 2010 年 3 月 15 日在北京市工商行政管理局办理了变更登记手续，换领了注册号为 110105002535715 的企业法人营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 865,184,815 股，注册资本为 865,184,815.00 元。公司注册地：北京市朝阳区酒仙桥路甲 10 号 3 号楼 15 层 1506，总部地址：北京市海淀区京师大厦 3 楼，法定代表人：王长荣。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属水处理行业，主要产品或服务为：提供水处理工程施工。

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 4 月 23 日批准报出。

#### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 16 户，具体包括母公司及以下子公司：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
宁夏万邦达水务有限公司（以下简称宁夏万邦达）	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏万邦达环保科技有限公司（以下简称江苏万邦达）	全资子公司	二级	100.00	100.00
吉林省固体废物处理有限责任公司（以下简称吉林固废）	全资子公司	二级	100.00	100.00
陕西万邦达水务有限公司（以下简称陕西万邦达）	全资子公司	二级	100.00	100.00
晋纬环保科技（北京）有限公司（以下简称晋纬环保）	全资子公司	二级	100.00	100.00
乌兰察布市万邦达环保科技有限公司（以下简称乌兰察布环保）	全资子公司	二级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
乌兰察布市万邦达国海发展基金中心 (有限合伙) (以下简称乌兰察布基金中心)	控股子公司	二级	97.56	97.56
泰祐 (上海) 石油工程有限公司 (以下简称泰祐石油)	控股子公司	二级	51.00	51.00
昊天节能装备有限责任公司 (以下简称昊天节能)	全资子公司	二级	100.00	100.00
河北昊天检测技术服务有限公司 (以下简称昊天检测)	全资子公司	三级	100.00	100.00
超越科创投资 (北京) 有限公司 (以下简称超越科创)	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京科益创新环境技术有限公司 (以下简称科益创新)	全资子公司	三级	100.00	100.00
北京水华佗网络科技有限公司 (以下简称水华佗)	控股子公司	三级	90.00	90.00
上海珩境环保科技有限公司 (以下简称上海珩境)	控股子公司	二级	51.00	51.00
霸州市鼎珩环保科技有限公司 (以下简称霸州鼎珩)	控股子公司	三级	85.00	85.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加 5 户, 其中:

#### 1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
超越科创	非同一控制下收购
科益创新	超越科创之子公司
水华佗	超越科创之子公司
上海珩境	非同一控制下收购
霸州鼎珩	上海珩境之子公司

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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 (以下简称“企业会计准则”) 进行确认和计量, 在此基础上, 结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订) 的规定, 编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### 四、重要会计政策、会计估计

##### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

##### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

##### (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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

##### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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。对于合并日之前持有的股权投资，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；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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，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，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。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全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

### （1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (七) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### 2. 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外



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

## **(八) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### **1. 金融工具的分类**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

(1) 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）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生

工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### （2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### （4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他

金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金

融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### **6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

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。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或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等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

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，若该权益工具投资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一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资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，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。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，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确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## (九) 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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：100 万元以上（含）

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

#### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

##### ① 采用账龄分析法计提坏账准备

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

### 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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

### 4. 其他计提方法说明

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) 存货**

### **1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括包括原材料、工程物资、低值易耗品、生产成本、库存商品、发出商品、工程施工等。

### **2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法月末一次加权平均法计价。

### **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## **(十一) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

- (1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下

和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合



营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差

额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相应对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(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 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开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 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, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

(2) 在合并财务报表中, 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, 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。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; (3) 与被投资单位之间发生重要交易; (4) 向被投资单位派出管理人员; (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

#### **(十二) 固定资产**

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-35	5.00	9.50-2.71
宁煤运营项目房屋建筑物	年限平均法	19	0.00	5.26
机器设备	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	0.00	20.00-33.33

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### **(3) 固定资产处置**

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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金额计入当期损益。

## **4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法**

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

## **(十三) 在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，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。

#### **(十四) 借款费用**

##### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

##### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

##### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### **(十五)无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、特许经营权、专利权、商标权、非专利技术及计算机软件等。

#### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### **2. 无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

##### **(1) 使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	9-50 年	
软件	5-10 年	
专利权、非专利技术	5-10 年	
商标权	10 年	
特许经营权	合同规定年限	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

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

### (十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流



量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （十七）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租赁房屋装修费	租赁合同年限	
其他	预计可使用年限	

## （十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，

提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## **(十九) 收入**

### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；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，确认商品销售收入实现。

具体地,本公司根据销售模式的不同确定如下:

本公司主要系药剂及设备销售收入,公司将药剂或设备交付给买方并获得其验收确认后,即已按合同约定将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,不再对该商品实施继续管理权和实际控制权,货款已经收到或取得了收款的证据,并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量,确认营业收入的实现;合同约定所有权自货到安装现场起转移,公司依据客户签收的物资配送单确认收入。

昊天节能当产品按合同和技术协议的要求安装完毕,经购货方验收,取得验收合格证明时,予以确认收入。

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,按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

(1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### 4. 建造合同收入的确认依据和方法

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

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

#### **5. 与特许经营权（BOT）业务相关收入的确认**

特许经营权（BOT）业务建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。

#### **6. 附回购条件的资产转让**

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

### **(二十) 政府补助**

#### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

#### (二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

##### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (二十二) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### (1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### (2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十二) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十三) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### (1) 政府补助

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化的主要内容为：将自 2017 年 1 月 1 日起与日常活动有关的政府补助，从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报；该变更仅对财务报告项目列示产生影响，不影响公司净资产和净利润。

## (2) 财务报表列报

2017 年 4 月 28 日，财政部了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，调减 2016 年度营业外收入 87,671.10 元，调增资产处置收益 87,671.10 元。

## 2. 会计估计变更

2017 年 12 月 28 日，本公司第三届董事会第二十四次会议通过了《关于全资子公司变更坏账准备计提比例的议案》，为保证会计估计的统一性，更加客观公允的反映本公司之子公司昊天节能的财务状况和经营成果，本公司结合实际情况，依照《企业会计准则》等相关规定，对昊天节能采用账龄分析组合计提坏账准备的应收款项坏账准备计提比例由原来的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	30.00	30.00
2—3 年	40.00	40.00
3—4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

变更为

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

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次变更坏账准备计提比例采用未来适用法处理，不追溯调整。不会对以往各年度已披露的财务状况和经营成果产生影响。

经本公司财务部门核算，由于上述会计估计变更对 2017 年度的财务状况和经营业绩影响为：减少应收账款和其他应收款坏账准备余额 393,045.26 元，增加本年度净利润 334,088.47 元。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、销售无形资产或者不动产	17%、11%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、12.5%

\*：根据《财政部 国家税务总局 关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）以及该文件附件 2《营业税改征增值税试点有关事项的规定》：本公司的安装施工收入自 2016 年 5 月 1 日起按 11% 的税率缴纳增值税，2016 年 4 月 30 日前的老项目适用简易计税方法，增值税率为 3%。

### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司*1	15%
宁夏万邦达*2	15%
江苏万邦达*3	15%
吉林固废*4	12.5%
陕西万邦达*5	15%
晋纬环保	25%
乌兰察布环保*6	15%
乌兰察布基金中心	有限合伙企业不缴纳企业所得税
泰祐石油	25%
昊天节能*7	15%
昊天检测	25%
超越科创	25%
科益创新	25%
水华佗	25%



纳税主体名称	所得税税率
上海珩境	25%
霸州鼎珩	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

### 1、本公司

2015 年 11 月 24 日，经北京市科委、财政局、国家税务局、地方税务局批准，本公司被认定为高新技术企业，证书编号为 GR201511002747，有效期 3 年，根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2017 年本公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

### 2、宁夏万邦达

根据《税务事项通知书》宁东国税通[2017]7612 号相关规定，宁夏万邦达符合《财政部、海关总署、国家税务总局关于实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税 2011 年 58 号第二条，属于设在西部地区的鼓励类企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，2017 年宁夏万邦达按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据《税务事项通知书》宁东国税通[2017]7729 号相关规定，本公司符合根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第三十三条，主营业务再生水属于《资源综合利用所得税优惠目录》（2008 年版）中“第二类别”序号第 6 条的范围，根据《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税）[2008]47 号“第一条”规定，享受计算应纳税所得额时，减按 90% 计入当年收入总额的所得税优惠政策。

### 3、江苏万邦达

2015 年 10 月 10 日，经江苏省科委、财政局、国家税务局、地方税务局批准，江苏万邦达被认定为高新技术企业，证书编号：GR201532001921，期限为 2015 年-2017 年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2017 年江苏万邦达按 15% 的税率计缴企业所得税。

### 4、吉林固废

根据《企业所得税优惠政策事项办理办法》的规定，企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营所得，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。

吉林固废从事符合国家重点扶持的公共基础设施项目的所得享受定期减免征收企业所得税，享受优惠期间自 2013 年 9 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。自 2013 年 9 月取得第一笔收入开始，吉林固废 2013-2015 年免征所得税，2016-2018 年减半征收企业所得税，2017 年

吉林固废按 12.5%的税率计缴企业所得税。

#### 5、陕西万邦达

根据 2015 年 3 月 2 日榆林市榆横煤化工园区（国家级）国家税务总局关于陕西万邦达水务有限公司申请享受西部大开发企业所得税减免优惠政策的回复：初步认为陕西万邦达经营范围和主营业务类型符合西部大开发税收优惠政策的适用目录——鼓励类第三十八项内容，按规定可以享受西部大开发企业所得税 15%税率的税收优惠，2017 年陕西万邦达按 15%的税率计缴企业所得税。

#### 6、乌兰察布环保

根据 2016 年 3 月 25 日内蒙古察哈尔工业园区税务局出具的察国税通[2016]2129 号税务事项通知书，乌兰察布环保属于设在西部地区的鼓励类产业企业，依据《财政部 海关总署 国家税务总局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）第二条的规定，可以享受西部大开发企业所得税 15%税率的税收优惠。享受优惠期限自 2015 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，2017 年乌兰察布环保按 15%的税率计缴企业所得税。

#### 7、昊天节能

2016 年 11 月 13 日，经河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省税务局、河北省地方税务局批准，昊天节能被认定为高新技术企业，证书编号：GR201613000389，期限为 2016 年-2018 年。根据高新技术企业认定和税收优惠的相关政策，2017 年昊天节能按 15%的税率计缴企业所得税。

### 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

#### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	194,828.37	104,097.99
银行存款	1,171,772,849.24	1,237,488,105.87
其他货币资金	169,115,346.40	29,727,192.00
合计	1,341,083,024.01	1,267,319,395.86
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2017 年 12 月 31 日，除下表披露的受限货币资金外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	84,368,713.39	9,079,684.58
履约保证金	84,746,633.01	19,947,507.42
银行借款保证金		700,000.00
合计	169,115,346.40	29,727,192.00

## 注释2. 应收票据

### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	81,869,037.07	67,368,536.75
商业承兑汇票	21,417,170.46	9,000,000.00
合计	103,286,207.53	76,368,536.75

应收票据期末余额较期初增加 35.25%，主要系本期收入增加以及客户使用票据增加所致。

### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	163,062,394.83	
商业承兑汇票		19,880,006.21
合计	163,062,394.83	19,880,006.21

## 注释3. 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	225,940,570.95	16.02	11,297,028.55	5.00	214,643,542.40
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,184,134,792.41	83.98	136,972,395.12	11.57	1,047,162,397.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,410,075,363.36	100.00	148,269,423.67	10.51	1,261,805,939.69

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	411,696,214.24	36.13	20,584,810.71	5.00	391,111,403.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	727,724,561.39	63.87	99,541,078.54	13.68	628,183,482.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,139,420,775.63	100.00	120,125,889.25	10.54	1,019,294,886.38

## 2. 应收账款分类说明

### (1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
石家庄西岭供热有限公司	225,940,570.95	11,297,028.55	5.00	*注

\*注：2015 年-2016 年，昊天节能与石家庄西岭供热有限公司就石家庄西柏坡电厂废热入市集中供热项目签订了《高密度聚乙烯外护管聚氨酯泡沫预制直埋保温管采购合同》及补充协议，合同总金额为 96,013.83 万元，合同约定将视财务资金状况分批付款，自合同签订之日起两年内付清；截止 2017 年 12 月 31 日，上述合同仍在执行中，昊天节能累计已收款 44,222.93 万元，应收账款账面余额超出信用期不足一年，且考虑该项目在 2018 年度供暖收入将大幅增加，该公司承诺会及时归还该应收账款，发生坏账的可能性不大，故昊天节能按 5%比例计提坏账准备。

### (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	913,470,861.06	45,673,543.06	5.00
1—2 年	119,064,164.44	11,906,416.45	10.00
2—3 年	103,153,330.44	30,945,999.14	30.00
3 年以上	48,446,436.47	48,446,436.47	100.00
合计	1,184,134,792.41	136,972,395.12	11.57

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期应收账款坏账准备增加 28,143,534.42 元，其中：1,000.00 元系因非同一控制下合并超越科创应收账款坏账准备余额；本期实际计提坏账准备 37,779,418.24 元；如上 1、应收账款分类披露中所述，上年和本年将昊天节能应收石家庄西岭供热有限公司的款项依个别认定计提坏账准备，本年度收回 1.86 亿，故转回坏账准备 9,287,782.16 元；核销应收账款坏账准备 349,101.66 元。

#### 4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	349,101.66

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
惠州大亚湾伊科思新材料科技发展有限公司	370,570,115.24	26.28	18,528,505.76
石家庄西岭供热有限公司	225,940,570.95	16.02	11,297,028.55
神华宁夏煤业集团有限责任公司	102,144,248.93	7.24	5,788,504.10
宁夏长合久盈工贸有限公司	50,305,842.29	3.57	3,942,967.68
陕西煤业化工集团神木天元化工有限公司	49,004,302.36	3.48	2,450,215.12
合计	797,965,079.77	56.59	42,007,221.21

#### 6. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

应收客户名称	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失（损失用负号表示）
中煤陕西榆林能源化工有限公司	无追索权的保理	20,587,979.36	-887,979.36
中国寰球工程公司	无追索权的保理	16,182,914.97	-342,914.97
合计		36,770,894.33	-1,230,894.33

#### 7. 转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

如附注六、注释 20 短期借款所述，期末昊天节能存在 470 万元的应收账款转移且继续涉入而形成借款的情况。

#### 8. 应收账款质押情况

如附注六、注释 31 长期借款所述，期末昊天节能存在为取得借款而将应收石家庄西岭供热有限公司的的应收账款进行质押的情况。

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	22,078,156.37	78.95	95,314,050.94	76.64
1 至 2 年	599,330.71	2.14	23,066,584.23	18.54
2 至 3 年	4,549,098.70	16.27	5,267,680.56	4.23
3 年以上	737,133.11	2.64	737,036.74	0.59
合计	27,963,718.89	100.00	124,385,352.47	100.00

预付款项期末余额较期初减少 77.52%，主要系惠州碳五/碳九分离及综合利用 EPC 项目及乌兰察布 BOT 项目而支付的工程设备到货所致。

## 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
智信安装集团有限公司乌兰察布分公司	4,476,998.70	2-3 年	设计变更，尚未供货
合计	4,476,998.70		

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国南海工程有限公司第十二分公司	4,955,998.92	17.72	1 年以内	服务尚未提供
智信安装集团有限公司乌兰察布分公司	4,476,998.70	16.01	2-3 年	设计变更，尚未供货
吉林隆盛洋化工有限公司	2,000,000.00	7.15	1 年以内	未到货
沧州市鑫宜达钢管集团股份有限公司	1,500,000.00	5.36	1 年以内	未到货
凯姆德（北京）能源环境科技有限公司	1,061,733.38	3.80	1 年以内	未到货
合计	13,994,731.00	50.04		

## 注释5. 应收利息

### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	827,605.58	1,406,628.45
委托贷款	2,505,555.55	2,505,555.55
银行理财		3,714,166.66
合计	3,333,161.13	7,626,350.66

应收利息期末余额较期初减少 56.29%，主要系本期全部赎回期初银行理财产品所致。

## 注释6. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,227,360.00	13.61	261,368.00	5.00	4,965,992.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,180,853.94	86.39	7,781,615.42	23.45	25,399,238.52
其中：账龄组合	24,139,840.24	62.85	7,781,615.42	32.24	16,358,224.82

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
工程押标保证金组合	9,041,013.70	23.54			9,041,013.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	38,408,213.94	100.00	8,042,983.42	20.94	30,365,230.52

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,744,103.84	100.00	1,968,094.73	10.50	16,776,009.11
其中: 账龄组合	8,978,411.44	47.90	1,968,094.73	21.92	7,010,316.71
工程押标保证金组合	9,765,692.40	52.10			9,765,692.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,744,103.84	100.00	1,968,094.73	10.50	16,776,009.11

其他应收款期末余额较期初增加 81.00%，主要系本年度收购超越科创、上海珩境合并年末其他应收款余额及江苏万邦达与 HydrationtechnologyinnovationLLC 签订解除合同协议，将预付款 80 万美元转到其他应收款所致。

## 2. 其他应收款分类说明

### (1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
HydrationtechnologyinnovationLLC	5,227,360.00	261,368.00	5.00	*注

\*注: 2017 年 12 月, 本公司之子公司江苏万邦达与 HydrationtechnologyinnovationLLC 签订《解除合同协议书》: 双方约定江苏万邦达支付该公司前期花费的相关费用 54,200.00 美元后, 解除双方于 2014 年 6 月签订的 854,200.00 美元的采购合同。该公司承诺于本协议签定之日起 6 个月内退还江苏万邦达合同款 800,000.00 美元, 故江苏万邦达按 5%比例计提坏账准备。

### (2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,998,069.90	399,903.52	5.00
1—2 年	7,190,384.96	719,038.49	10.00
2—3 年	3,269,588.53	980,876.56	30.00
3 年以上	5,681,796.85	5,681,796.85	100.00
合计	24,139,840.24	7,781,615.42	32.24

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期其他应收款坏账准备增加 6,074,888.69 元，其中：2,602,770.64 元系因非同一控制下合并超越科创、上海珩境其他应收款坏账准备余额；本期实际计提坏账准备 3,472,118.05 元，无收回或转回的坏账准备情况。

### 4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	15,072,721.76	12,206,069.25
单位往来	21,292,744.67	5,387,900.00
备用金	1,736,582.15	520,659.42
其他	306,165.36	629,475.17
合计	38,408,213.94	18,744,103.84

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海恒通先进水处理有限公司	往来款	7,000,000.00	1-2 年	18.23	700,000.00
HydrantiontechnologyinnovationLLC	往来款	5,227,360.00	3 年以上	13.61	261,368.00
东莞市科益纳米科技有限公司	往来款	5,060,300.00	1-3 年以上	13.18	4,927,900.00
Brandt Oilfield Services	押金	4,900,650.00	2-3 年	12.76	
华电招标有限公司	保证金	2,426,763.00	1 年以内	6.32	121,338.15
合计		24,615,073.00		64.10	6,010,606.15

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	71,563,620.93	1,293,821.24	70,269,799.69	58,563,216.40	379,399.42	58,183,816.98
在产品	20,200,298.91		20,200,298.91	21,434,544.99		21,434,544.99



项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	31,461,214.37		31,461,214.37	37,152,600.69		37,152,600.69
发出商品	35,029,419.28		35,029,419.28	12,696,234.60		12,696,234.60
生产及技术服务成本	20,743,591.00	4,104,445.25	16,639,145.75	5,954,762.92	463,841.69	5,490,921.23
建造合同形成的已完工未结算资产	658,723,157.02		658,723,157.02	1,234,921,336.87		1,234,921,336.87
合计	837,721,301.51	5,398,266.49	832,323,035.02	1,370,722,696.47	843,241.11	1,369,879,455.36

存货期末余额较期初减少 39.24%，主要系乌兰察布部分项目结算进入运营期所致。

## 2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	379,399.42	914,421.82					1,293,821.24
生产及技术服务成本	463,841.69	4,104,445.25			463,841.69		4,104,445.25
合计	843,241.11	5,018,867.07			463,841.69		5,398,266.49

## 3. 建造合同形成的已完工未结算资产

项目	累计已发生成本	累计已确认毛利	预计损失	已办理结算的金额	期末余额
乌兰察布市城市排水 BOT 项目	507,636,618.80	131,588,171.05		398,455,952.63	240,768,837.22
乌兰察布市城市供热 BOT 项目	630,251,727.02	150,529,287.83		625,172,410.79	155,608,604.06
乌兰察布市城市供水 BOT 项目	207,819,553.64	53,921,542.29		116,784,704.19	144,956,391.74
碳五/碳九分离及综合利用 EPC 项目	563,489,680.79	186,879,085.23		675,323,431.53	75,045,334.49
华北石化炼油升级改造-供热供风工程项目（新污水厂）	165,953,252.67	24,261,651.12		163,611,771.47	26,603,132.32
华北石化炼油升级改造-供热供风工程项目（除盐水、凝结水站）	40,625,178.60	2,763,269.00		37,587,602.20	5,800,845.40
抚顺石化扩建 80 万吨乙烯工程	323,798,815.04	106,101,338.19		425,057,507.07	4,842,646.16
神木汇森凉水井处理站 EPC 项目	31,049,637.06	2,087,014.79		31,170,884.17	1,965,767.68
其他项目	3,131,597.95				3,131,597.95
合计	2,473,756,061.57	658,131,359.50		2,473,164,264.05	658,723,157.02

## 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品		403,680,000.00
增值税留抵扣额	118,576,691.93	97,085,058.97

项目	期末余额	期初余额
所得税预缴税额	7,144,689.72	11,388,607.91
其他	271,374.00	271,374.00
合计	125,992,755.65	512,425,040.88

其他流动资产期末余额较期初减少 75.41%，主要系本期全部赎回期初银行理财产品所致。

## 注释9. 持有至到期投资

### 1. 持有至到期分项列示

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
委托贷款	820,000,000.00		820,000,000.00	820,000,000.00		820,000,000.00
合计	820,000,000.00		820,000,000.00	820,000,000.00		820,000,000.00

### 2. 期末重要的持有至到期投资

债券项目	面值	票面利率(%)	实际利率(%)	到期日
委托贷款-内蒙古国源投资集团有限公司*1	500,000,000.00	10.00	10.00	2021.5.21
委托贷款-内蒙古国源投资集团有限公司*2	200,000,000.00	10.00	10.00	2022.6.15
委托贷款-内蒙古国源投资集团有限公司*3	120,000,000.00	10.00	10.00	2022.6.17
合计	820,000,000.00			

\*1: 2015年5月22日, 本公司之子公司乌兰察布基金中心与中信银行股份有限公司呼和浩特分行、内蒙古国源投资集团有限公司(以下简称内蒙古国源公司)签订编号为(2015)呼银委贷字第7号的委托贷款合同, 委托中信银行呼和浩特分行向内蒙古国源公司发放委托贷款人民币50,000.00万元, 贷款期限自2015年5月22日至2021年5月21日, 贷款年利率为10.00%, 按半年结息, 结息日为每年度的6月20日和12月20日。

\*2: 2015年6月15日, 本公司之子公司乌兰察布基金中心与中信银行股份有限公司呼和浩特分行、内蒙古国源投资集团有限公司(以下简称内蒙古国源公司)签订编号为(2015)呼银委贷字第78的委托贷款合同, 委托中信银行呼和浩特分行向内蒙古国源公司发放委托贷款人民币20,000.00万元, 贷款期限自2015年6月15日至2022年6月15日, 贷款年利率为10.00%, 按半年结息, 结息日为每年度的6月20日和12月20日。

\*3: 2015年6月19日, 本公司之子公司乌兰察布基金中心与中信银行股份有限公司呼和浩特分行、内蒙古国源投资集团有限公司(以下简称内蒙古国源公司)签订编号为(2015)呼银委贷字第12号的委托贷款合同, 委托中信银行呼和浩特分行向内蒙古国源公司发放委托贷款人民币12,000.00万元, 贷款期限自2015年6月19日至2022年6月17日, 贷款年利率为10.00%, 按半年结息, 结息日为每年度的6月20日和12月20日。

上述委托贷款均由乌兰察布市投资开发有限公司提供担保,对委托贷款合同中内蒙古国源公司的义务承担无限连带责任。

#### 注释10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			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	
BOT 项目款-陕西	376,616,825.24		376,616,825.24	388,082,849.46		388,082,849.46	4.40
BOT 项目款-乌兰察布	1,082,305,915.61		1,082,305,915.61				5.51
合计	1,458,922,740.85		1,458,922,740.85	388,082,849.46		388,082,849.46	

长期应收款期末余额较期初增加 275.93%,主要系乌兰察布 BOT 项目部分结算进入运营期所致。

#### 注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		非同一控制合并增加	追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业						
惠州大亚湾伊科思新材料科技发展有限公司	82,926,488.00		272,000,000.00		-61,851,432.09	-808,382.09
陕西秦邦环保科技股份有限公司	30,451,219.35				921,112.83	
万邦达东丽膜科技(江苏)有限公司	15,123,960.27				594,619.95	
北京麦克安吉生物技术有限公司		431,871.08			89,802.20	
湖北东清环境材料有限公司		49,930.55		49,516.15	-414.40	
湖北智鑫科泰环保投资咨询有限公司		1,489,949.03			-5,617.50	
合计	128,501,667.62	1,971,750.66	272,000,000.00	49,516.15	-60,251,929.01	-808,382.09

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
惠州大亚湾伊科思新材料科技发展有限公司					292,266,673.82	
陕西秦邦环保科技股份有限公司					31,372,332.18	
万邦达东丽膜科技(江苏)有限公司					15,718,580.22	
北京麦克安吉生物技术有限公司					521,673.28	
湖北东清环境材料有限公司						
湖北智鑫科泰环保投资咨询有限公司					1,484,331.53	
合计					341,363,591.03	

长期股权投资期末余额较期初增加 165.65%，主要系本期支付惠州伊科思公司投资款所致。

## 注释12. 固定资产原值及累计折旧

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	533,158,026.03	284,213,470.30	30,720,454.35	19,139,649.59	867,231,600.27
2. 本期增加金额	190,431,309.38	8,581,483.30	2,252,173.58	1,629,683.92	202,894,650.18
购置	5,601,840.60	1,852,574.19	2,252,173.58	1,446,659.41	11,153,247.78
在建工程转入	184,829,468.78	2,479,080.05			187,308,548.83
企业合并		4,249,829.06		183,024.51	4,432,853.57
3. 本期减少金额	341,265.88	72,225.94	2,647,832.70	163,173.99	3,224,498.51
处置或报废		72,225.94	2,647,832.70	163,173.99	2,883,232.63
其他转出	341,265.88				341,265.88
4. 期末余额	723,248,069.53	292,722,727.66	30,324,795.23	20,606,159.52	1,066,901,751.94
二. 累计折旧					
1. 期初余额	79,756,742.60	108,131,474.28	17,539,944.66	13,457,320.88	218,885,482.42
2. 本期增加金额	20,935,450.53	27,639,332.69	3,749,813.83	2,584,070.63	54,908,667.68
计提	20,935,450.53	27,201,954.45	3,749,813.83	2,456,762.48	54,343,981.29
企业合并		437,378.24		127,308.15	564,686.39
3. 本期减少金额	42,636.92	36,905.32	2,350,811.13	108,405.61	2,538,758.98
处置或报废		36,905.32	2,350,811.13	108,405.61	2,496,122.06
其他转出	42,636.92				42,636.92
4. 期末余额	100,649,556.21	135,733,901.65	18,938,947.36	15,932,985.90	271,255,391.12
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	622,598,513.32	156,988,826.01	11,385,847.87	4,673,173.62	795,646,360.82
2. 期初账面价值	453,401,283.43	176,081,996.02	13,180,509.69	5,682,328.71	648,346,117.85

### 2. 期末暂时闲置的固定资产

本公司不存在期末暂时闲置的固定资产。

### 3. 期末经营租赁租出的固定资产

项目	账面原值	账面价值
房屋及建筑物	6,280,199.37	5,633,862.19
合计	6,280,199.37	5,633,862.19

#### 4. 期末固定资产抵押的情况

项目	账面原值	账面价值	抵押原因
房屋及建筑物	128,368,182.16	108,223,423.02	办理银行借款额度，期末无抵押借款余额
合计	128,368,182.16	108,223,423.02	

#### 注释13. 在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
70 吨回转窑及配套工程	21,433,256.37		21,433,256.37			
高含盐水零排放装置二期项目	10,940,874.79		10,940,874.79			
聚氨酯发泡及聚乙烯预制保温管生产线	6,153,846.15		6,153,846.15			
吉林综合楼工程项目	4,326,170.38		4,326,170.38			
陕西厂区除臭、绿化工程	2,444,569.31		2,444,569.31			
霸州废酸回收处理项目	461,686.51		461,686.51			
填埋场二期工程项目				83,013,126.45		83,013,126.45
4#、5#库房废气吸收系统				862,593.83		862,593.83
MBR 膜组件生产厂房建设项目				603,410.00		603,410.00
其他项目	984,670.34		984,670.34	444,088.00		444,088.00
合计	46,745,073.85		46,745,073.85	84,923,218.28		84,923,218.28

##### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
70 吨回转窑及配套工程		21,433,256.37			21,433,256.37
高含盐水零排放装置二期项目		10,940,874.79			10,940,874.79
聚氨酯发泡及聚乙烯预制保温管生产线		6,153,846.15			6,153,846.15
吉林综合楼工程项目		4,326,170.38			4,326,170.38
陕西厂区除臭、绿化工程		2,444,569.31			2,444,569.31
霸州废酸回收处理项目		461,686.51			461,686.51
填埋场二期工程项目	83,013,126.45	94,639,916.42	177,653,042.87		
4#、5#库房废气吸收系统	862,593.83	67,595.73	930,189.56		
MBR 膜生产厂房建设项目	603,410.00			603,410.00	
其他项目	444,088.00	9,265,898.74	8,725,316.40		984,670.34
合计	84,923,218.28	149,733,814.40	187,308,548.83	603,410.00	46,745,073.85

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
70 吨回转窑及配套工程	9,198.94	23.78	23.78				募集资金
高含盐水零排放装置二期项目	1,668.95	65.56	65.56				募集资金
聚氨酯发泡及聚乙烯预制保 温管生产线	1,200.00	51.28	51.28				自有资金
吉林综合楼工程项目	405.41	95.82	95.82				自有资金
陕西厂区除臭、绿化工程	280.26	87.23	87.23				自有资金
霸州废酸回收处理项目	22,300.00	0.21	0.21				自有资金
填埋场二期工程项目	16,747.33	106.08	100.00				募集资金
4#、5#库房废气吸收系统	99.29	93.68	100.00				自有资金
MBR 膜生产厂房建设项目	80.00	75.43	100.00				自有资金
其他项目							
合计	51,980.18						

在建工程期末余额较期初减少 44.96%，主要系填埋场二期工程项目完工转入固定资产所致。

#### 注释14. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	专有技术	商标权	软件	特许经营权	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	31,689,812.09	29,709,739.88	20,756,081.33	112,600.00	20,056,649.16	189,649,661.60	291,974,544.06
2. 本期增加金额		100,000.00	2,370,003.40		806,219.01	6,007,889.96	9,284,112.37
购置					806,219.01		806,219.01
内部研发			2,370,003.40				2,370,003.40
企业合并		100,000.00					100,000.00
BOT 项目转入						6,007,889.96	6,007,889.96
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	31,689,812.09	29,809,739.88	23,126,084.73	112,600.00	20,862,868.17	195,657,551.56	301,258,656.43
二. 累计摊销							
1. 期初余额	4,081,260.83	8,330,093.58	6,569,960.25	26,273.24	5,275,058.75	10,272,689.96	34,555,336.61
2. 本期增加金额	803,077.41	5,531,148.79	4,022,195.32	11,259.96	3,697,221.57	9,671,921.03	23,736,824.08
计提	803,077.41	5,456,982.39	4,022,195.32	11,259.96	3,697,221.57	9,671,921.03	23,662,657.68
企业合并		74,166.40					74,166.40
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	4,884,338.24	13,861,242.37	10,592,155.57	37,533.20	8,972,280.32	19,944,610.99	58,292,160.69
三. 减值准备							

项 目	土地使用权	专利权	专有技术	商标权	软件	特许经营权	合计
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	26,805,473.85	15,948,497.51	12,533,929.16	75,066.80	11,890,587.85	175,712,940.57	242,966,495.74
2. 期初账面价值	27,608,551.26	21,379,646.30	14,186,121.08	86,326.76	14,781,590.41	179,376,971.64	257,419,207.45

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## 3. 期末无形资产抵押的情况

项目	账面原值	账面价值	抵押原因
土地使用权	20,159,066.20	17,612,636.98	办理银行借款额度，期末无抵押借款余额
合计	20,159,066.20	17,612,636.98	

## 注释15. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
含油高盐污水使用 CBRS-R 工艺测试	2,370,003.40				2,370,003.40	
高盐水难降解 COD 生物强化去除方法研究		13,092,906.30		13,092,906.30		
浓盐水分离浓缩技术的应用研究		4,699,104.71		4,699,104.71		
焦化废水高效资源化处理关键技术研究 与示范项目		3,812,980.11		3,812,980.11		
高盐有机物降解技术研究		3,165,598.05		3,165,598.05		
漯河市黑臭及富营养化水体水环境综合 整治项目		2,800,003.17		2,800,003.17		
耐高温 130℃ 保温管研发项目		2,584,225.70		2,584,225.70		
保温管道散热损失的现场测试方法		2,365,134.64		2,365,134.64		
耐阻燃保温管研发项目		2,195,467.79		2,195,467.79		
弯管塑料外护套一次成型工艺项目		2,143,812.25		2,143,812.25		
低温蒸发结晶技术研究及示范应用		2,086,215.71		2,086,215.71		
耐高温 130℃ 保温管件研发项目		2,076,348.86		2,076,348.86		
大小头塑料外护套一次成型工艺		2,044,001.99		2,044,001.99		
其他		7,885,045.99		7,885,045.99		
合计	2,370,003.40	50,950,845.27		50,950,845.27	2,370,003.40	

## 注释16. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
昊天节能*1	427,364,796.97					427,364,796.97
晋纬环保	2,122,408.71					2,122,408.71
泰祜石油*2	7,862,275.41					7,862,275.41
超越科创*3		3,411,848.48				3,411,848.48
上海珩境*4		20,928,216.32				20,928,216.32
合计	437,349,481.09	24,340,064.80				461,689,545.89

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
昊天节能		64,730,026.07				64,730,026.07
晋纬环保	2,122,408.71					2,122,408.71
泰祜石油	1,720,579.95	6,141,695.46				7,862,275.41
超越科创						
上海珩境						
合计	3,842,988.66	70,871,721.53				74,714,710.19

\*1: 2014 年, 本公司通过发行股份及支付现金的方式取得昊天节能 100%的股权, 依据北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字(2014)第 0284 号评估报告, 确定成交价为 6.8 亿元, 计算确认了 4.27 亿元商誉。

本公司按照预计未来现金流量现值确定昊天节能资产组的可收回金额, 未来现金流量基于其 2018 年-2022 年的财务预测确定, 并采用 10.05%的折现率。该资产组超过 5 年的现金流量采用稳定的永续现金流。在预计未来现金流时使用的其他关键假设还有: 基于该资产组过去的经营数据、合同签订情况和管理层对市场发展的预期估计预计营业收入、毛利率、费用、折旧摊销和资本性支出等。同时参考北京天健兴业资产评估有限公司天兴咨字(2018)第 0042 号评估报告, 该商誉 2017 年度发生减值损失 6,473.00 万元。

\*2: 2016 年, 本公司以 2,200.00 万元向泰祜石油增资, 取得其 51%的股权并计算确认了 786.23 万元商誉。依据各方签订的投资合作协议, 转让方承诺泰祜石油 2016 年度经审计的净利润不低于人民币 500.00 万元, 泰祜石油 2016 年度实际经审计的净利润为 90.69 万元, 实际盈利情况与承诺情况偏离, 故 2016 年度计提商誉减值准备 172.06 万元。2017 年度实际经审计的净利润为 142.98 万元, 仍然与 2016 年承诺情况偏离较大, 故 2017 年将剩余商誉价值 614.17 万元全额计提商誉减值准备。



\*3: 2017 年 1 月, 本公司以 1,430.00 万元收购超越科创 80%的股权并计算确认了 341.18 万元商誉, 年末经评估测试, 该商誉不存在减值的情况, 故未计提减值准备。

\*4: 2017 年 10 月, 本公司以 6,000.00 万元向上海珩境增资, 取得其 51%的股权并计算确认了 2,092.82 万元商誉, 2017 年末上海珩境的相关项目所处环境等均未发生变化, 经评估测试, 故不存减值的情况。

### 注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少	期末余额
租赁房屋装修费	9,686,873.87	451,385.56	8,248,150.83		1,890,108.60
反渗透膜摊销	10,036,908.59	8,683,599.70	3,289,492.82		15,431,015.47
榆林临建办公宿舍楼及装修费	5,923,939.39		2,961,969.72		2,961,969.67
江苏厂区绿化工程	741,333.25	187,000.00	348,125.04		580,208.21
合计	26,389,055.10	9,321,985.26	14,847,738.41		20,863,301.95

### 注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	161,710,673.58	24,846,961.58	122,937,225.09	18,491,029.28
可抵扣亏损	4,633,041.95	1,158,260.49	6,228,147.99	1,557,037.00
递延收益	13,131,327.29	1,936,059.81	15,228,403.40	2,246,760.51
内部交易未实现利润	1,597,831.80	239,674.77	3,801,709.43	570,256.42
应付利息	185,208.75	27,781.31	166,063.88	24,909.58
合计	181,258,083.37	28,208,737.96	148,361,549.79	22,889,992.79

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	19,857,880.19	3,533,550.00	23,044,157.15	4,103,969.55
定期存款计提利息	827,605.58	135,124.17	5,120,795.11	777,765.70
BOT 项目确认建造合同收入产生的差额	471,100,630.99	70,665,094.64	391,434,033.68	58,715,105.05
合计	491,786,116.76	74,333,768.81	419,598,985.94	63,596,840.30

#### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,190,526.63	
合计	4,190,526.63	

#### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2018 年	87,819.76		
2019 年	321,614.25		
2020 年	388,824.37		
2021 年	1,584,107.02		
2022 年	1,808,161.23		
合计	4,190,526.63		

#### 注释19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付乌兰察布市 TOT 项目转让款	90,000,000.00	90,000,000.00
预付投资款	20,500,000.00	
预付工程设备款	8,865,103.42	267,666.07
预付土地款	6,540,000.00	
预付软件款	4,254,716.99	
合计	130,159,820.41	90,267,666.07

预付投资款系如附注十二、（一）资产负债表日后非调整事项所述，本公司拟收购黑龙江京盛华、和四川共铸股权而支付的预付投资款；

其他非流动资产期末余额较期初增加 44.19%，主要系本公司预付投资款、及霸州鼎珩预付土地款增加所致。

#### 注释20. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	4,700,000.00	
抵押借款		19,800,000.00
保证借款	25,000,000.00	245,000,000.00
信用借款	263,824,539.23	31,000,000.00
合计	293,524,539.23	295,800,000.00

##### 2. 短期借款分类的说明

### (1) 质押借款

本公司之子公司昊天节能于 2017 年与厚朴金控商业保理有限公司签订编号为[2017]厚保第 0801 号的保理协议，转让昊天节能应收天津第一市政公路工程有限公司货款 9,255,104.00 元、应收天津市管道工程集团有限公司货款 1,173,476.00 元，共计 10,428,580.00 元，实际融资金额 9,700,000.00 元。截止 2017 年 12 月 31 日，昊天节能已还款 5,000,000.00 元，期末余额 4,700,000.00 元。

### (2) 保证借款

本公司之子公司昊天节能于 2017 年 7 月 26 日与沧州银行西环支行签订编号为 2017 年借字第 07260003 号的流动资金借款合同，借款额度人民币 2,500.00 万元（可循环使用），借款期限自实际提款日起 12 个月，上述借款的年利率为 5.655%；同日，本公司及本公司股东张建兴分别与沧州银行西环支行签订编号为 2017 年保字第 07260083 号、2017 年保字第 07260084 号的最高额保证合同，为该借款额度提供连带责任保证，被保证的债权最高额度均为人民币 2,500.00 万元，保证期限自 2017 年 7 月 26 日至 2018 年 7 月 20 日。

### (3) 信用借款

\*1: 本公司于 2017 年 2 月 20 日与招商银行股份有限公司北京西三环支行签订编号为 2017 西授字第 004 号的授信协议，授信额度为人民币 5,000.00 万元，授信期限自 2017 年 2 月 20 日至 2018 年 2 月 15 日。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司实际取得银行借款人民币 2,292.45 万元，借款期限为 12 个月，借款年利率为 5.0025%。

\*2: 本公司于 2017 年 8 月 17 日与中国工商银行股份有限公司北京翠微路支行签订编号为 0020000086-2017 年(翠微)字 00226 号的流动资金借款合同，借款金额人民币 1,690.00 万元，借款期限为 12 个月，自实际提款日起算。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司取得银行借款人民币 1,690.00 万元，借款年利率为 4.35%。

\*3: 昊天节能于 2015 年 7 月 31 日与本公司股东王飘扬先生签订《借款协议》，借款期限两年。2017 年原借款协议到期后，双方重新签订了《借款协议》，借款利率以中国人民银行一年期贷款利率为基数下浮 20%，按年计息并支付。截止 2017 年 12 月 31 日，上述借款余额 22,400.00 万元。

## 注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	252,362,959.24	37,230,132.79
合计	252,362,959.24	37,230,132.79

应付票据期末余额较期初增加 577.85%，主要系本期开展惠州碳五/碳九分离及综合利

用 EPC 项目而开立的银行承兑汇票增加所致。

## 注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	200,971,750.99	158,379,112.16
应付工程款（固定资产、在建）	39,572,943.16	44,132,906.73
应付设备款（固定资产、在建）	1,266,022.39	3,030,563.59
应付工程款（工程施工项目）	434,751,265.05	249,114,185.06
应付设备款（工程施工项目）	161,951,684.82	63,470,625.34
应付其他	14,105,045.27	15,051,995.00
合计	852,618,711.68	533,179,387.88

应付账款期末余额较期初增加 59.91%，主要系本期惠州碳五/碳九分离及综合利用 EPC 项目、乌兰察布 BOT 项目等工程项目的应付款增加所致。

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
鄂尔多斯市博源置业有限责任公司集宁分公司	41,409,029.01	未到付款期
广西华南建设集团有限公司	36,282,781.60	未到付款期
内蒙古北疆建筑有限公司	13,778,008.56	未到付款期
内蒙古乌兰察布市第二建筑安装工程有限责任公司	7,110,858.27	未到付款期
内蒙古易通建筑工程有限公司	7,029,014.80	未到付款期
中国南海工程有限公司	6,883,815.17	未到付款期
乌兰察布市金桥公路工程有限责任公司	6,720,448.00	未到付款期
河北天创管道工程有限公司	5,933,762.63	未到付款期
合计	125,147,718.04	

## 注释23. 预收款项

### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	18,483,962.75	112,601,353.57
1-2 年	11,752,937.34	7,912,880.93
2-3 年	86,415.09	22,488.00
合计	30,323,315.18	120,536,722.50

预收款项期末余额较期初减少 74.84%，主要系本期惠州碳五/碳九分离及综合利用 EPC 项目进行工程结算所致。

## 2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
乌兰察布国融投资发展有限公司	8,622,222.23	未结算
晋中市万达供热有限公司	1,270,125.00	未发货
广西中节能建筑能源有限公司	1,276,478.40	未发货
合计	11,168,825.63	

## 注释24. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,981,987.52	124,512,444.98	122,459,521.97	6,034,910.53
离职后福利-设定提存计划	1,475,908.87	11,736,987.67	12,400,292.04	812,604.50
辞退福利		56,212.12	56,212.12	
合计	5,457,896.39	136,305,644.77	134,916,026.13	6,847,515.03

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,311,331.15	109,626,711.06	107,456,480.02	5,481,562.19
职工福利费	22,140.00	3,853,846.50	3,852,226.50	23,760.00
社会保险费	643,104.71	6,535,925.51	6,797,387.69	381,642.53
其中：基本医疗保险费	563,006.78	5,307,612.70	5,532,519.17	338,100.31
工伤保险费	32,846.61	777,160.46	792,609.52	17,397.55
生育保险费	47,251.32	451,152.35	472,259.00	26,144.67
住房公积金	-93,940.00	3,574,176.40	3,474,081.56	6,154.84
工会经费和职工教育经费	99,351.66	921,785.51	879,346.20	141,790.97
合计	3,981,987.52	124,512,444.98	122,459,521.97	6,034,910.53

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,411,441.16	11,350,071.35	11,980,879.15	780,633.36
失业保险费	64,467.71	386,916.32	419,412.89	31,971.14
合计	1,475,908.87	11,736,987.67	12,400,292.04	812,604.50

## 注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	29,963,616.25	2,847,783.18
营业税	1,679,167.15	1,679,167.15

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	20,025,680.51	7,236,509.49
个人所得税	431,019.61	243,997.56
城市维护建设税	1,633,248.11	310,708.60
教育费附加	1,274,742.42	218,938.75
其他	727,520.33	778,135.40
合计	55,734,994.38	13,315,240.13

应交税费期末余额较期初增加 318.58%，主要系收入及利润增长，计提的增值税及所得税增加所致。

#### 注释26. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	57,486.53	325,458.42
长期借款应付利息	127,722.22	127,722.22
非金融机构借款应付利息	1,767,124.59	2,931,538.08
合计	1,952,333.34	3,384,718.72

应付利息期末余额较期初减少 42.32%，主要系本期归还王飘扬借款利息所致。

#### 注释27. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
基金中心待分配收益（乌兰察布市财政局）	919,392.17	919,392.17	
合计	919,392.17	919,392.17	

#### 注释28. 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,826,819.20	4,212,292.00
代收款	1,508,496.82	1,611,979.46
往来款及其他	112,691,205.33	12,375,877.27
合计	119,026,521.35	18,200,148.73

其他应付款期末余额较期初增加 553.99%，主要系期末暂收待付石家庄西岭供热有限公司 1 亿元所致。

##### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
吉林市环境保护投资有限责任公司	6,142,403.51	吉林固废未到还款期
合计	6,142,403.51	

#### 注释29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	320,000,000.00	265,000,000.00
合计	320,000,000.00	265,000,000.00

具体情况详见附注六、注释 31 所述。

#### 注释30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		3,486,260.71
合计		3,486,260.71

#### 注释31. 长期借款

##### 1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	160,000,000.00	
保证借款	95,000,000.00	95,000,000.00
信用借款	185,000,000.00	565,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	320,000,000.00	265,000,000.00
合计	120,000,000.00	395,000,000.00

##### 2. 长期借款分类说明

###### (1) 质押借款

昊天节能于 2017 年 10 月 9 日与华夏银行沧州分行签订编号为 CAZ01(融资)20170005 的最高额融资合同，最高融资额度人民币 25,000.00 万元可用于贷款、票据承兑等业务种类，融资额度期限自 2017 年 10 月 2 日至 2019 年 3 月 24 日。同日，昊天节能与华夏银行沧州分行签订编号为 CAZ01(高保)20170005-31 的最高额质押合同，以其对石家庄西岭供热有限公司的应收账款 29,000.00 万元为上述融资额度中的 20,000.00 万元提供质押，，质押期限自 2017 年 10 月 2 日至 2019 年 3 月 24 日。

2017 年 10 月 10 日，本公司与华夏银行沧州分行签订编号为 CAZ01(高保)20170005-11 的最高额保证合同，为上述融资额度中的 20,000.00 万元提供担保，保证期限自 2017 年 10 月 2 日至 2019 年 3 月 24 日。

2017 年 10 月 9 日,昊天节能与华夏银行沧州分行签订编号为 CAZ0110120170005 的流动资金借款合同,借款金额人民币 16,000.00 万元,借款期限自 2017 年 10 月 2 日至 2019 年 10 月 1 日,借款年利率为 5.225%。按合同约定,昊天节能应于 2018 年 12 月 21 日、2019 年 3 月 21 日、6 月 21 日、10 月 1 日分别归还借款本金 4,000.00 万元。

### (2) 保证借款

本公司于 2015 年 5 月 12 日与上海浦东发展银行北京花园路支行签订编号为 91242014280023 号的《流动资金借款合同》,借款金额人民币 95,000.00 万元,借款期限为 2015 年 5 月 14 日至 2018 年 4 月 30 日,上述借款利率按发放日中国人民银行公布的同时同档次贷款基准年利率下浮 20%计算。同日,本公司法定代表人王长荣女士与上海浦东发展银行股份北京花园路支行签订编号为 Y29124201528002301 号的质押合同,以其个人 100,000.00 万元人民币定期存单为借款提供质押担保,免于支付担保费用,不需要本公司提供反担保。该事项业经本公司 2015 年第一次临时股东大会审议通过。截止 2017 年 12 月 31 日,本公司已归还该借款 85,500.00 万元,期末余额 9,500.00 万元。王长荣女士以 10,000.00 万元人民币定期存单继续为剩余借款提供质押担保。

### (3) 信用借款

本公司于 2015 年 6 月 29 日与本公司股东王飘扬先生签订《借款协议》,借款金额人民币 100,000.00 万元用于公司 PPP 项目的建设和运营。PPP 项目建设期内免收利息,项目运营期内按照银行同期贷款利率并给予一定优惠,优惠幅度、还款期限及还款方式由双方协商确定。该事项业经公司 2015 年第三次临时股东大会审议通过。本公司实际取得借款 30,000.00 万元,期末余额 18,500.00 万元。上述借款已于 2018 年 1 月还清。

## 注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	13,368,403.40		1,872,076.11	11,496,327.29	详见表 1
与收益相关政府补助	1,860,000.00	75,000.00	300,000.00	1,635,000.00	详见表 1
合计	15,228,403.40	75,000.00	2,172,076.11	13,131,327.29	

### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
河北省发改委关于绝热管道高效节能技术应用产业化项目的拨款	6,138,438.16		619,896.63		5,518,541.53	与资产相关
北京市科委关于煤化工高盐水处理正渗透膜研究项目拨款	2,163,333.33		440,000.00		1,723,333.33	与资产相关
吉林市畜牧业管理局无害化处理厂建设补贴	1,500,000.00		154,428.72		1,345,571.28	与资产相关



北京市科委关于多层碟盘研发项目拨款	1,691,666.67		580,000.00		1,111,666.67	与资产相关
江苏战略性新兴产业发展专项资金	907,113.32		45,586.68		861,526.64	与资产相关
河北省热力节能工程技术研究中心建设项目	360,000.00				360,000.00	与资产相关
江苏千百十工程资产项目专项资金	357,559.96		18,920.04		338,639.92	与资产相关
江苏贷款利息补贴	250,291.96		13,244.04		237,047.92	与资产相关
焦化废水高效资源化处理关键技术研究与应用示范	1,500,000.00				1,500,000.00	与收益相关
煤转化废水近零排放及资源化关键技术研究与应用示范		75,000.00			75,000.00	与收益相关
煤化工废水处理工程生化单元优化研究项目	60,000.00				60,000.00	与收益相关
超重力臭氧高级氧化技术处理工业废水研究项目	300,000.00		300,000.00			与收益相关
合计	15,228,403.40	75,000.00	2,172,076.11		13,131,327.29	

### 注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
一、有限售条件股份						
1. 国家持股						
2. 国有法人持股						
3. 其他内资持股	277,510,277.00				-277,510,277.00	-277,510,277.00
其中：	16,261,605.00				-16,261,605.00	-16,261,605.00
境内非国有法人持股						
境内自然人持股	261,248,672.00				-261,248,672.00	-261,248,672.00
4. 境外持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
有限售条件股份合计	277,510,277.00				-277,510,277.00	-277,510,277.00
二、无限售条件股份						
1 人民币普通股	587,674,538.00				277,510,277.00	277,510,277.00
2. 境内上市的外资股						
3. 境外上市的外资股						
4. 其他						
无限售条件股份合计	587,674,538.00				277,510,277.00	277,510,277.00
股份总数	865,184,815.00					865,184,815.00

### 注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,584,131,291.78	2,177,196.37	1,654,722.17	3,584,653,765.98
其他资本公积	19,606,474.91	7,895,309.59		27,501,784.50
合计	3,603,737,766.69	10,072,505.96	1,654,722.17	3,612,155,550.48

(1) 股本溢价变动说明:

本期增加如附注八、（二）所述，本公司于 2017 年 4 月购买子公司晋纬环保少数股东股权，购买后本公司对晋纬环保的持股比例由 79.41%增至 100.00%，根据支付的投资款与按新取得的股权比例计算的子公司净资产份额之间的差额，增加资本公积 2,177,196.37 元。

本期减少如附注八、（二）所述，本公司于 2017 年 6 月购买子公司超越科创少数股东股权，购买后本公司对超越科创的持股比例由 80.00%增至 100.00%，根据支付的投资款与按新取得的股权比例计算的子公司净资产份额之间的差额，减少资本公积 1,654,722.17 元。

(2) 其他资本公积变动说明:

\*1: 如附注六、注释 31. 长期借款所述，2015 年本公司取得股东王飘扬先生提供的长期借款人民币 30,000.00 万元专项用于 PPP 项目的建设和运营。根据借款协议约定 PPP 项目建设期内免收利息，按照银行同期贷款利率确认利息并计入资本公积。

**注释35. 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额				税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
1.权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	153,780.00	-808,382.09			-808,382.09		-654,602.09
其他综合收益合计	153,780.00	-808,382.09			-808,382.09		-654,602.09

本公司根据权益法对期末惠州伊科思公司合并报表其他综合收益（外币报表折算差异）金额相应确认其他综合收益。

**注释36. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,627,031.66	20,575,806.58		79,202,838.24
合计	58,627,031.66	20,575,806.58		79,202,838.24

### 注释37. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	958,172,955.20	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	958,172,955.20	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	305,373,649.87	—
减：提取法定盈余公积	20,575,806.58	母公司净利润的 10%
应付普通股股利	12,977,772.22	
期末未分配利润	1,229,993,026.27	

根据 2016 年度股东大会的决议，2017 年 5 月 11 日公司以总股本 865,184,815 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.15 元人民币现金，合计分配现金股利人民币 1,297.77 万元。

### 注释38. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
工程承包项目	1,062,407,388.83	839,682,895.20	717,441,793.68	587,620,062.70
托管运营	226,084,593.69	198,427,052.91	221,215,981.10	185,082,766.15
商品销售	139,643,973.91	112,831,483.53	19,064,236.20	18,305,543.58
技术服务	2,872,050.52	2,188,192.92	32,046,061.66	19,621,953.35
保温管件	38,465,022.74	25,101,096.09	69,233,700.66	40,194,281.33
保温直管	327,190,135.31	226,889,822.20	428,277,575.04	299,955,297.03
固废处理服务	170,388,418.72	48,650,326.65	69,809,200.62	30,434,158.53
油基钻屑处理服务	17,153,740.70	10,577,402.99	10,470,871.21	7,269,741.27
金融业务收入	78,432,914.06		80,194,968.56	
其他	6,916,367.51	11,142,675.79	35,221,639.35	32,542,236.50
小计	2,069,554,605.99	1,475,490,948.28	1,682,976,028.08	1,221,026,040.44
其他业务	1,691,835.54	3,563,262.82	1,693,281.80	1,868,219.13
合计	2,071,246,441.53	1,479,054,211.10	1,684,669,309.88	1,222,894,259.57

#### 2. 建造合同收入

项目名称	合同金额	累计已发生成本	累计已确认毛利	累计已办理结算
碳五/碳九分离及综合利用 EPC 项目	960,853,400.00	563,489,680.79	186,879,085.23	675,323,431.53
乌兰察布市城市供热 BOT 项目	1,043,008,947.85	630,251,727.02	150,529,287.83	625,172,410.79
抚顺石化扩建 80 万吨乙烯工程	463,080,400.00	323,798,815.04	106,101,338.19	425,057,507.07
乌兰察布市城市排水 BOT 项目	768,221,025.00	507,636,618.80	131,588,171.05	398,455,952.63
华北石化炼油升级改造-供热供风工程项目(新污水厂)	209,556,000.00	165,953,252.67	24,261,651.12	163,611,771.47
乌兰察布市城市供水 BOT 项目	385,083,035.01	207,819,553.64	53,921,542.29	116,784,704.19
华北石化炼油升级改造-供热供风工程项目(除盐水、凝结水站)	55,401,300.00	40,625,178.60	2,763,269.00	37,587,602.20
神木汇森凉水井处理站 EPC 项目	39,985,622.28	31,049,637.06	2,087,014.79	31,170,884.17
晋煤华昱 100 万吨/年甲醇制清洁燃料项目循环水装置 EPC 总承包项目	30,500,000.00	23,137,770.50	726,303.66	27,409,924.90
华北石化炼油升级改造-供热供风工程项目(余热回收站、制冷站)	40,965,800.00	4,715,215.53	249,949.36	15,539,037.31
合计	3,996,655,530.14	2,498,477,449.65	659,107,612.52	2,516,113,226.26

本期建造合同收入确认金额前五大的汇总金额 1,025,650,420.47 元，占本期全部营业收入总额的比例 49.52%。

#### 注释39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		-807,010.69
城市维护建设税	5,197,601.19	3,707,272.11
教育费附加	4,082,443.27	3,496,631.45
印花税	1,449,413.14	1,495,097.69
房产税	3,756,193.25	2,109,070.54
土地使用税	3,591,649.39	2,504,171.40
车船使用税	27,492.08	6,369.90
其他	107,086.84	115,368.67
合计	18,211,879.16	12,626,971.07

税金及附加本期发生额较上期增加 44.23%，主要系收入增加缴纳的附加税增加所致。

#### 注释40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资等	6,010,089.00	6,355,936.07
广告及宣传费	390,016.44	1,185,566.94
差旅费	1,578,252.53	1,642,606.52
业务招待费	1,409,453.04	456,289.41
办公费	941,458.69	740,752.62

项目	本期发生额	上期发生额
会议费	82,161.17	30,300.00
运输费	11,782,967.26	18,488,492.80
中标服务费	225,119.83	414,001.94
其他	2,788,741.85	1,636,289.68
合计	25,208,259.81	30,950,235.98

#### 注释41. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资等	40,930,348.02	30,251,150.81
折旧费与摊销费用	25,567,680.59	22,667,028.38
房租	3,943,282.23	4,583,282.95
中介服务费	6,662,607.44	6,256,557.25
办公费	4,360,503.03	3,028,088.61
研究开发费	50,950,845.27	30,387,341.17
差旅费	2,766,637.77	1,992,343.80
业务招待费	4,132,902.44	3,034,107.87
汽车费用	3,067,268.47	2,417,609.31
税金		2,408,038.08
其他	2,238,352.20	2,464,522.56
合计	144,620,427.46	109,490,070.79

管理费用本期发生额较上期增加 32.09%，主要系本期研究开发费及工资薪酬增加所致。

#### 注释42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	34,924,825.39	48,271,551.90
减：利息收入	99,262,142.90	36,903,354.98
汇兑损益	8,179.57	-343,685.96
银行手续费及其他	2,843,379.00	902,791.00
合计	-61,485,758.94	11,927,301.96

财务费用本期发生额较上期减少 615.50%，主要系本期结转天元化工 BOT 项目、乌兰察布 BOT 项目未实现融资收益所致。

#### 注释43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	31,963,754.13	14,706,990.60
存货跌价损失	5,018,867.07	463,841.69
商誉减值损失	70,871,721.53	1,720,579.95
合计	107,854,342.73	16,891,412.24

资产减值损失本期发生额较上期增加 538.52%，主要系本期确认对昊天节能、泰祜石油商誉减值所致。

#### 注释44. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	483.85	
权益法核算的长期股权投资收益	-2,089,220.29	-711,040.02
银行理财产品收益	3,303,075.49	7,165,315.91
合计	1,214,339.05	6,454,275.89

投资收益本期发生额较上期减少 81.19%，主要系本期银行理财产品收益减少所致。

#### 注释45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	242,227.68	87,671.10
合计	242,227.68	87,671.10

#### 注释46. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	18,777,528.94	
合计	18,777,528.94	

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	2,172,076.11		与资产相关 与收益相关
即征即退增值税	15,234,299.31		与收益相关
“515”人才计划专项资金	500,000.00		与收益相关
北京市中关村技术创新能力建设专项资金	300,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
培育中小型科技企业奖励资金	200,000.00		与收益相关
科技局专利资助创新英才奖励资金	103,200.00		与收益相关
社保稳岗补贴	76,643.52		与收益相关
盐城市亭湖区财政局科技经费补助	50,000.00		与收益相关
"四新企业"财政补助款	40,000.00		与收益相关
亭湖财政局企业创新创牌资金补助	40,000.00		与收益相关
沧州科技局科技奖励	30,000.00		与收益相关
其他	31,310.00		与收益相关
合计	18,777,528.94		

#### 注释47. 政府补助

##### 1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助	75,000.00	2,220,000.00	详见附注六、注释 32
计入其他收益的政府补助	18,777,528.94		详见附注六、注释 46
计入营业外收入的政府补助		19,885,447.87	详见附注六、注释 48
合计	18,852,528.94	22,105,447.87	

#### 注释48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助		19,885,447.87	
其他	845,977.82	558,957.05	845,977.82
合计	845,977.82	20,444,404.92	845,977.82

#### 注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
金融资产转移损失	770,894.33		770,894.33
债务重组损失		142,059.83	
对外捐赠	173,330.00	2,422.87	173,330.00
非流动资产毁损报废损失	699,416.33	501,412.27	699,416.33
其他	568,765.72	309,298.47	568,765.72
合计	2,212,406.38	955,193.44	2,212,406.38

#### 注释50. 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	63,950,620.12	29,577,347.50
递延所得税费用	6,385,229.47	12,324,698.26
合计	70,335,849.59	41,902,045.76

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	376,650,747.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	56,497,612.10
子公司适用不同税率的影响	-2,850,923.77
调整以前期间所得税的影响	3,239,363.20
免税、减计收入及加计扣除的影响	-4,289,998.81
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,462,498.91
乌兰察布基金中心利润不缴纳所得税的影响	-6,056,424.37
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	11,194,174.44
对联营单位权益法核算免税的影响	9,139,547.89
所得税费用	70,335,849.59

## 注释51. 现金流量表附注

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及招投标保证金	90,514,287.00	52,743,695.46
利息收入	17,842,815.86	22,827,431.40
政府补助	1,446,153.52	818,573.73
合计	109,803,256.38	76,389,700.59

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来及保证金支出	230,027,083.17	75,431,889.75
中介服务费	10,217,681.45	7,208,869.60
研发费	16,051,892.12	11,658,460.27
房租水电物业费	4,363,219.48	4,371,377.25
招待费	5,692,260.50	3,335,153.67
办公费	5,986,845.34	3,885,945.78
差旅费	4,408,578.78	3,747,318.27
会议费	178,962.45	593,073.04



项目	本期发生额	上期发生额
广告费、咨询费等	611,334.05	2,281,208.57
汽车费	3,512,531.24	2,926,421.72
通讯费	401,049.12	410,104.90
银行手续费	2,843,379.00	902,641.00
其他	2,165,494.58	2,022,551.82
合计	286,460,311.28	118,775,015.64

### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		2,220,000.00
到期收回的银行理财本金	655,640,000.00	525,890,000.00
购买日子公司持有的现金		23,538.23
合计	655,640,000.00	528,133,538.23

### 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的银行理财本金	251,960,000.00	928,430,000.00
其他	91,881.71	
合计	252,051,881.71	928,430,000.00

### 5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非公开发行费用		650,000.00
合计		650,000.00

## 注释52. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	306,314,897.73	264,018,170.98
加：资产减值准备	107,854,342.73	16,891,412.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,343,981.29	52,872,390.80
无形资产摊销	23,662,657.68	20,054,174.80
长期待摊费用摊销	14,847,738.41	7,387,680.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	457,188.65	413,741.17
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-44,682,040.57	30,855,278.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,214,339.05	-6,454,275.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,351,699.04	-2,934,551.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,736,928.51	15,259,250.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-140,873,528.59	27,361,791.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-80,909,218.09	-232,374,141.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	258,189,982.37	-88,898,629.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	504,376,892.03	104,452,290.80
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	1,171,967,677.61	1,237,592,203.86
减：现金的期初余额	1,237,592,203.86	1,152,819,538.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-65,624,526.25	84,772,665.55

## 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	14,300,000.00
其中：超越科创	14,300,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	685,238.47
其中：超越科创	685,238.47
取得子公司支付的现金净额	13,614,761.53

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,171,967,677.61	1,237,592,203.86
其中：库存现金	194,828.37	104,097.99
可随时用于支付的银行存款	1,171,772,849.24	1,237,488,105.87
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,171,967,677.61	1,237,592,203.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 注释53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	169,115,346.40	保证金，具体详见附注六、注释 1
应收账款	214,643,542.40	应收账款质押借款，具体详见附注六、注释 20，注释 31
固定资产	108,223,423.02	银行借款抵押、详见附注十一、（一）所述
无形资产	17,612,636.98	银行借款抵押、详见附注十一、（一）所述
合计	509,594,948.80	

### 注释54. 外币货币性项目

#### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	1,550,000.00	6.5342	10,128,010.00

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
超越科创*1	2017.1.9	14,300,000.00	80.00	购买	2017.1.9	完成工商变更	8,646,565.91	-2,069,822.25
上海珩境*2	2017.10.20	60,000,000.00	51.00	购买	2017.10.31	完成工商变更		-1,113,158.40

#### \*1 超越科创

2016 年 12 月 23 日，本公司与陆宇晖、彭建雄签订股权转让合同，约定陆宇晖将其持有超越科创 30%的股权及彭建雄将其持有的超越科创 50%的股权转让给本公司，转让价款人民币 1,430.00 万元，转让后本公司持有超越科创 80%的股权，超越科创成为本公司控股子公司。上述股权转让事项于 2017 年 1 月 9 日完成了工商变更登记，本公司于 2017 年 1 月 20 日支付了股权转让款 1,430.00 万元。为方便核算，将超越科创合并日确定为 2017 年 1 月 1 日。

法定代表人：彭建雄

经营范围：投资管理；资产管理；投资咨询；企业管理；企业策划；技术开发、技术服务、技术推广、技术转让、技术咨询；市场调查；销售机械设备、日用品、五金交电、机械设备、电子产品、器件和元件、家用电器、化工产品（不含危险品及一类易制毒化学品）、建筑材料、医疗器械 I 类。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

\*2 上海珩境

2017 年 8 月 23 日，本公司与上海松良信息科技有限公司（有限合伙），唐素平签订《关于上海珩境环保科技有限公司之增资协议》，以人民币 6,000.00 万元，向上海珩境增资，其中新增注册资本 27,061,224.00 元，剩余计入资本公积 32,938,776.00 元，增资后本公司持有上海珩境 51% 的股权，上海珩境成为本公司控股子公司。本公司于 2017 年 9 月 5 日支付了增资款 3,000.00 万元，于 2017 年 10 月 20 日完成了工商变更登记，同日本公司高级管理人员苏国建担任上海珩境的法定代表人、董事长兼总经理；彭建雄担任上海珩境的董事，为方便核算，将上海珩境合并日确定为 2017 年 10 月 31 日。

法定代表人：苏国建

经营范围：从事环保技术专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，商务信息咨询，从事货物及技术的进出口业务，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），销售：化工产品及其原料（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、橡塑制品、办公文化用品、建筑装潢材料【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

2. 合并成本及商誉

合并成本	超越科创	上海珩境
现金	14,300,000.00	60,000,000.00
合并成本合计	14,300,000.00	60,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	10,888,151.52	39,071,783.68
商誉	3,411,848.48	20,928,216.32

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	超越科创		上海珩境	
	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
货币资金	685,238.47	685,238.47	29,908,118.29	29,908,118.29

项目	超越科创		上海珩境	
应收账款	19,000.00	19,000.00		
预付款项	1,703,840.00	1,703,840.00	188,067.37	188,067.37
其他应收款	11,316,297.12	11,316,297.12	6,650,000.00	6,650,000.00
存货	78,696.58	78,696.58		
其他流动资产			75,439.41	75,439.41
长期股权投资	1,971,750.66	1,971,750.66		
固定资产	33,215.62	33,215.62	3,834,951.56	3,834,951.56
在建工程			287,346.89	287,346.89
无形资产	25,833.60	25,833.60		
递延所得税资产	879,546.13	879,546.13	87,500.00	87,500.00
其他非流动资产			7,262,470.94	7,262,470.94
资产合计	16,713,418.18	16,713,418.18	48,293,894.46	48,293,894.46
应付账款	19,040.17	19,040.17		
预收款项	2,443,840.00	2,443,840.00		
应付职工薪酬	73,067.71	73,067.71	277,177.11	277,177.11
应交税费	13,337.54	13,337.54	28,752.79	28,752.79
其他应付款	686,651.47	686,651.47	2,031,035.59	2,031,035.59
负债合计	3,235,936.89	3,235,936.89	2,336,965.49	2,336,965.49
净资产	13,477,481.29	13,477,481.29	45,956,928.97	45,956,928.97
应收未收的投资款			30,000,000.00	30,000,000.00
减：少数股东权益	-132,708.11	-132,708.11	-654,411.58	-654,411.58
取得的净资产	13,610,189.40	13,610,189.40	76,611,340.55	76,611,340.55

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁夏万邦达	宁夏灵武市	宁夏灵武市	给排水运营	100.00		设立
江苏万邦达	江苏盐城市	江苏盐城市	设备制造	100.00		设立
吉林固废	吉林吉林市	吉林吉林市	固体废弃物处理	100.00		购买
陕西万邦达	陕西榆林市	陕西榆林市	给排水运营	100.00		设立
晋纬环保	北京市	北京市	技术服务	100.00		购买
乌兰察布环保	乌兰察布市	乌兰察布市	给排水运营	100.00		设立
乌兰察布基金中心	乌兰察布市	乌兰察布市	金融服务业	97.56		设立
泰祐石油	上海市	上海市	油基钻屑处理	51.00		购买

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
昊天节能	河北盐山县	河北盐山县	其他金属制造业	100.00		购买
昊天检测	河北盐山县	河北盐山县	技术服务		100.00	设立
超越科创	北京市	北京市	投资管理	100.00		购买
科益创新	北京市	北京市	技术服务		100.00	购买
水华佗	北京市	北京市	技术服务		90.00	购买
上海珩境	上海市	上海市	技术服务	51.00		购买
霸州鼎珩	霸州市	霸州市	废酸处理		85.00	购买

## (二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

#### (1) 晋纬环保

2017年3月7日,本公司与晋纬环保之股东萨摩亚笙磬有限公司(以下简称笙磬公司)签订股权转让协议,约定笙磬公司将其持有晋纬环保20.59%的股权一次性转让给本公司,转让价款为人民币400.00万元;转让完成后晋纬环保成为本公司之全资子公司。本公司于2017年3月14日支付了股权转让款400.00万元。2017年4月21日,晋纬环保完成了工商变更登记并换领了营业执照。

#### (2) 超越科创

2017年6月19日,本公司与陆宇晖签订股权转让协议,约定陆宇晖将其持有超越科创20.00%的股权一次性转让给本公司,转让价款为人民币420.00万元,转让完成后超越科创成为本公司之全资子公司。2017年6月26日,超越科创完成了工商变更登记并换领了营业执照。本公司于2017年6月27日支付了股权转让款420.00万元。

### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	晋纬环保	超越科创
现金	4,000,000.00	4,200,000.00
购买成本/处置对价合计	4,000,000.00	4,200,000.00
减:按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	6,177,196.38	2,545,277.83
差额	2,177,196.37	-1,654,722.17
其中:调整资本公积	2,177,196.37	-1,654,722.17

## (三)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	会计处理方法
惠州大亚湾伊科思新材料科技发展有限公司(以下简称惠州伊科思公司)	惠州市	惠州市	化工产品生产销售	45.00	权益法
陕西秦邦环保科技有限公司(以下简称陕西秦邦公司)	西安市	西安市	工程承包	30.00	权益法
万邦达东丽膜科技(江苏)有限公司(以下简称江苏东丽公司)	盐城市	盐城市	MBR 膜生产销售	49.00	权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	惠州伊科思公司	陕西秦邦公司	江苏东丽公司
流动资产	305,433,402.38	171,575,160.48	24,813,422.48
非流动资产	985,301,229.48	5,659,735.55	14,382,787.31
资产合计	1,290,734,631.86	177,234,896.03	39,196,209.79
流动负债	414,484,917.32	64,683,801.52	5,936,751.00
非流动负债	220,846,500.00		1,108,033.33
负债合计	635,331,417.32	64,683,801.52	7,044,784.33
少数股东权益		7,976,653.91	
归属于母公司股东权益	655,403,214.54	104,574,440.60	32,151,425.46
按持股比例计算的净资产份额	353,577,151.09	31,372,332.18	15,754,198.48
调整事项			
—商誉	1,206,625.46		
—内部交易未实现利润	-62,517,102.73		-63,710.54
—其他			28,092.28
对联营企业权益投资的账面价值	292,266,673.82	31,372,332.18	15,718,580.22
营业收入	91,025.64	79,315,666.94	36,638,737.46
净利润	-9,348,455.91	2,647,030.00	1,249,890.19
其他综合收益(外币报表折算差异)	-2,153,671.31		
综合收益总额	-11,502,127.22	2,647,030.00	1,249,890.19

续:

项目	期初余额/上期发生额		
	惠州伊科思公司	陕西秦邦公司	江苏东丽公司
流动资产	140,320,273.68	60,974,052.30	25,205,931.34
非流动资产	266,678,310.04	715,000.05	12,924,479.38
资产合计	406,998,583.72	61,689,052.35	38,130,410.72
流动负债	12,093,241.96	9,184,987.84	7,228,875.45
非流动负债			
负债合计	12,093,241.96	9,184,987.84	7,228,875.45
少数股东权益			

项目	期初余额/上期发生额		
	惠州伊科思公司	陕西秦邦公司	江苏东丽公司
归属于母公司股东权益	394,905,341.76	52,504,064.51	30,901,535.27
按持股比例计算的净资产份额	86,879,175.19	30,451,219.34	15,141,752.28
调整事项			
—商誉	1,206,625.46		
—内部交易未实现利润	-4,540,256.00		-45,884.28
—其他	-619,056.65		28,092.28
对联营企业权益投资的账面价值	82,926,488.00	30,451,219.34	15,123,960.28
营业收入	65,125.64	61,650,091.28	14,682,785.21
净利润	-2,745,273.28	1,504,064.51	-959,213.53
其他综合收益（外币报表折算差异）	699,000.00		
综合收益总额	-2,046,273.28	1,504,064.51	-959,213.53

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额
联营企业投资账面价值合计	2,006,004.81
下列各项按持股比例计算的合计数	—
净利润	83,770.30
其他综合收益	
综合收益总额	83,770.30

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、持有至到期投资等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确



保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司的长期应收款系陕西万邦达根据本公司与陕西煤业化工集团神木天元化工有限公司签订《100t/h 煤焦油轻质化废水处理 BOT 项目特许经营协议》进行 BOT 项目建设而确认的；以及乌兰察布环保根据本公司与内蒙古乌兰察布市集宁区人民政府签订《乌兰察布市集宁区城市供水 BOT 项目特许经营协议书》、《乌兰察布市集宁区城市排水 BOT 项目特许经营协议书》、《乌兰察布市集宁区城市供热环保 BOT 项目特许经营协议书》进行 BOT 项目建设而确认的。管理层认为交易对方具备较高信誉和资产状况的政府机关和大型国企，以及项目的特许经营情况，故该长期应收款存在较低的信用风险。

本公司期末持有至到期投资系乌兰察布基金中心委托中信银行股份有限公司呼和浩特分行营业部向借款人内蒙古国源公司发放的不可撤销委托贷款。管理层认为借款人系具备较高信誉和资产状况的大型国企，且由乌兰察布市投资开发有限公司提供担保，本公司管理层并不预期借款人会无法履行义务。

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司的前五大应收账款占本公司应收账款总额 56.59% (2016 年：64.53%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	1,341,083,024.01	1,341,083,024.01	1,341,083,024.01			
应收票据	103,286,207.53	103,286,207.53	103,286,207.53			
应收账款	1,261,805,939.69	1,410,075,363.36	1,410,075,363.36			
应收利息	3,333,161.13	3,333,161.13	3,333,161.13			
其他应收款	30,365,230.52	38,408,213.94	38,408,213.94			
持有至到期投资	820,000,000.00	820,000,000.00			820,000,000.00	
长期应收款	1,458,922,740.85	2,207,980,847.53	148,029,931.70	146,603,279.52	422,623,991.56	1,490,723,644.75

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
金融资产小计	5,018,796,303.73	5,924,166,817.50	3,044,215,901.67	146,603,279.52	1,242,623,991.56	1,490,723,644.75
短期借款	293,524,539.23	293,524,539.23	293,524,539.23			
应付票据	252,362,959.24	252,362,959.24	252,362,959.24			
应付账款	852,618,711.68	852,618,711.68	852,618,711.68			
应付利息	1,952,333.34	1,952,333.34	1,952,333.34			
其他应付款	119,026,521.35	119,026,521.35	119,026,521.35			
一年内到期的非流动负债	320,000,000.00	320,000,000.00	320,000,000.00			
长期借款	120,000,000.00	120,000,000.00		120,000,000.00		
金融负债小计	1,959,485,064.84	1,959,485,064.84	1,839,485,064.84	120,000,000.00		

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	1,267,319,395.86	1,267,319,395.86	1,267,319,395.86			
应收票据	76,368,536.75	76,368,536.75	76,368,536.75			
应收账款	1,019,294,886.38	1,139,420,775.63	1,139,420,775.63			
应收利息	7,626,350.66	7,626,350.66	7,626,350.66			
其他应收款	16,776,009.11	18,744,103.84	18,744,103.84			
其他流动资产*	403,680,000.00	403,680,000.00	403,680,000.00			
持有至到期投资	820,000,000.00	820,000,000.00			500,000,000.00	320,000,000.00
长期应收款	388,082,849.46	627,217,507.45	24,362,837.68	30,492,853.77	94,610,094.33	477,751,721.67
金融资产小计	3,999,148,028.22	4,360,376,670.19	2,937,522,000.42	30,492,853.77	594,610,094.33	797,751,721.67
短期借款	295,800,000.00	295,800,000.00	295,800,000.00			
应付票据	37,230,132.79	37,230,132.79	37,230,132.79			
应付账款	533,179,387.88	533,179,387.88	533,179,387.88			
应付利息	3,384,718.72	3,384,718.72	3,384,718.72			
其他应付款	18,200,148.73	18,200,148.73	18,200,148.73			
一年内到期的非流动负债	265,000,000.00	265,000,000.00	265,000,000.00			
长期借款	395,000,000.00	395,000,000.00		395,000,000.00		
金融负债小计	1,547,794,388.12	1,547,794,388.12	1,152,794,388.12	395,000,000.00		

\*：其他流动资产仅列示银行理财产品余额。

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，很少有境外销售的情况。

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及股东借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司借款主要是固定利率的借款，较少有浮动利率的情况。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的第一大股东情况

姓名	国籍	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
王飘扬	中国	27.92	27.92

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
惠州伊科思公司	本公司的联营企业
陕西秦邦公司	本公司的联营企业
江苏东丽公司	江苏万邦达的联营企业
北京麦克安吉生物技术有限公司（以下简称麦克安吉公司）	超越科创的联营企业
湖北东清环境材料有限公司（以下简称湖北东清公司）	超越科创的联营企业
湖北智鑫科泰环保投资咨询有限公司（以下简称湖北智鑫公司）	超越科创的联营企业

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王长荣	本公司法定代表人、董事长、王飘扬的姐姐
张建兴	直接持有本公司 2.54% 股权的股东
河北昊天热力发展有限公司（原沧州昊天节能热力有限公司，于 2018 年 1 月 22 日更名）（以下简称 河北昊天热力公司）	合计持有本公司 3.56% 股份的股东控制的公司
河北昊天市政工程有限公司（以下简称 河北昊天市政公司）	合计持有本公司 3.56% 股份的股东控制的公司
盐山昊天燃气热力有限公司（原盐山昊天节能热力有限公司，于 2017 年 8 月 3 日更名）（以下简称 盐山昊天热力公司）	合计持有本公司 3.56% 股份的股东控制的公司
上海泰祜实业有限公司（以下简称泰祜实业）	持有本公司之子公司泰祜石油 20% 股份的股东

### (五) 关联方交易

#### 1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司

司交易已作抵销。

## 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏东丽公司	商品采购	398,644.61	2,094,800.00
陕西秦邦公司	工程材料、设备采购	48,299,394.51	
麦克安吉公司	材料采购	2,832,406.02	
合计		51,530,445.14	2,094,800.00

## 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
惠州伊科思公司	工程施工	724,406,012.02	25,962,754.00
惠州伊科思公司	技术服务		34,679,245.28
河北昊天热力公司	商品销售	22,312,448.27	9,436,997.87
河北昊天市政公司	商品销售	4,704,424.83	15,183,696.09
盐山昊天热力公司	商品销售	10,835,989.38	
江苏东丽公司	商品销售	8,972,713.58	6,438,334.18
陕西秦邦公司	商品销售	1,974,820.98	
合计		773,206,409.06	91,701,027.42

## 4. 关联租赁情况

### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
江苏东丽公司	厂房、办公室	859,811.68	487,343.59
合计		859,811.68	487,343.59

## 5. 关联担保情况

### (1) 本公司作为银行借款的担保方（单位：万元）

被担保方	担保金额	期末借款余额	期末应付票据余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
昊天节能	7,500.00			2017.7.21	2018.7.20	否
昊天节能	1,500.00			2017.8.4	2018.8.2	否
昊天节能	3,500.00			2017.8.4	2018.2.2	否
昊天节能*1	2,500.00	2,500.00		2017.7.26	2018.7.20	否
昊天节能*2	20,000.00	16,000.00	5,429.52	2017.10.2	2019.3.24	否
江苏万邦达	3,000.00			2017.8.28	2020.8.27	否
惠州伊科思公司*3	50,000.00	20,000.00		2017.12.18	2027.12.28	否
合计	88,000.00	38,500.00	5,429.52			

\*1: 如附注六、注释 20 所述, 本公司与张建兴共同为昊天节能期末持有的沧州银行西环支行银行借款 2,500.00 万元提供连带责任担保。

\*2: 如附注六、注释 31 所述, 本公司为昊天节能期末持有的华夏银行沧州分行银行存款 16,000.00 万元以及开出的银行承兑汇票 5,429.52 万元提供连带责任担保。

\*3: 2017 年 12 月 18 日, 惠州伊科思公司与广州银行惠州分行编号为广银惠固借字第 [2017]0006 号的借款合同, 借款总额人民币 5 亿元, 借款期限 8 年。截止 2017 年 12 月 31 日, 惠州伊科思公司实际取得借款 2 亿元。

本公司于 2017 年 12 月 18 日与广州银行惠州分行签订编号为广银惠报字第 [2017]0071 号的最高额保证合同, 为上述借款额度提供连带责任担保, 被保证的债权最高额度为人民币 5 亿元, 保证期限自主合同项下每个单项协议签订之日起至该笔债务履行取消届满之日起两年。

同时, 惠州伊科思公司之股东惠州大亚湾安耐康投资有限公司、惠州戴泽特投资有限公司签署声明书, 为本公司的上述连带责任担保提供反担保。在 5 亿元的范围内按照其持有的惠州大亚湾伊科思新材料科技发展有限公司股权比例, 分别对反担保范围内债务的清偿承担无限连带责任。担保期限自声明书出具之日起至本公司不再为惠州伊科思公司提供银行担保为止。

## (2) 本公司及子公司作为银行借款的被担保方 (单位: 万元)

担保方	被担保方	担保金额	期末借款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王长荣	本公司	10,000.00	9,500.00	2015.5.14	2018.4.30	否
张建兴	昊天节能	7,500.00		2017.7.21	2018.7.20	否
张建兴	昊天节能	1,500.00		2017.8.4	2018.8.2	否
张建兴	昊天节能	2,300.00		2017.9.4	2018.9.3	否
张建兴	昊天节能	3,500.00		2017.8.4	2018.2.2	否
张建兴*1	昊天节能	2,500.00	2,500.00	2017.7.26	2018.7.20	否
合计		27,300.00	12,000.00			

## (3) 本公司提供的其他担保

2017 年 12 月 4 日, 乌兰察布环保与中国外贸金融租赁有限公司签订《融资租赁合同》, 租赁本金 2 亿元, 利息 1,695.01 万元, 租赁期限自起租之日起 36 个月, 租赁年利率为 4.75%。同日, 本公司与中国外贸金融租赁签订《保证合同》为上述事项提供不可撤销的连带责任保证, 被担保的主债务金额依融资租赁合同之约定, 担保期限自主债务的履行期限届满之日起两年。该事项业经 2017 年 9 月 20 日, 本公司第三届董事会第二十一次会议审议通过。

## 6. 关联方资金往来

关联方	往来方	期初余额	本期新增金额	本期还款金额	期末余额
王飘扬	本公司	300,000,000.00		115,000,000.00	185,000,000.00
王飘扬	昊天节能	265,000,000.00		41,000,000.00	224,000,000.00
河北昊天市政公司	昊天节能		33,000,000.00	33,000,000.00	
合计		565,000,000.00	33,000,000.00	189,000,000.00	409,000,000.00

## 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	791.47 万元	327.15 万元

## 8. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	惠州伊科思公司	370,570,115.24	18,528,505.76		
	河北昊天市政公司	8,650,698.00	589,860.95	3,146,520.95	157,326.05
	河北昊天热力公司	16,105,564.48	805,278.22		
	盐山昊天热力公司	12,678,107.57	633,905.38		
	江苏东丽公司			2,968,012.41	148,400.62
	陕西秦邦公司	331,410.40	16,570.52		
预付账款					
	江苏东丽公司	53,200.00			
	陕西秦邦公司			6,105,000.00	
其他应收款					
	泰祜实业			2,460,000.00	246,000.00
	江苏东丽公司	55,491.09	2,774.55		
	陕西秦邦公司	50,000.00	5,000.00	50,000.00	2,500.00

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	陕西秦邦公司	16,706,405.90	
	麦克安吉公司	1,223,915.00	
其他应付款			
	麦克安吉公司	50,000.00	
预收账款			
	江苏东丽公司	759,413.11	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	惠州伊科思公司		83,560,127.94
	陕西秦邦公司		328,589.60
借款（短期借款、长期借款、一年内到期的非流动负债）			
	王飘扬	409,000,000.00	565,000,000.00
应付利息			
	王飘扬	1,767,124.59	2,931,538.08

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

#### 1. 抵押资产情况

资产类别	权证编号	资产原值	资产价值	抵押权人	期末借款余额	抵押期限
房屋	房权证盐权字第 F160405 号	8,079,705.78	6,789,874.88	沧州银行盐山支行		2017.9.4-2020.9.3
房屋	房权证盐权字第 F160356 号	18,615,068.30	12,613,948.86	沧州银行盐山支行		2017.9.4-2020.9.3
房屋	房权证盐权字第 F150015 号	6,881,227.22	3,437,912.65	中国银行沧州分行		2017.7.17-2018.7.17
房屋	盐房权证市区字第 0312850 号	37,573,360.81	33,843,265.23	中国银行盐城亭湖支行		2014.9.3-2020.9.2
房屋	盐房权证市区字第 0312851 号	6,916,151.01	6,229,550.08	中国银行盐城亭湖支行		2014.9.3-2020.9.2
房屋	盐房权证市区字第 0312852 号	19,441,681.39	17,511,608.37	中国银行盐城亭湖支行		2014.9.3-2020.9.2
房屋	盐房权证市区字第 0312853 号	9,071,797.81	8,171,195.04	中国银行盐城亭湖支行		2014.9.3-2020.9.2
房屋	盐房权证市区字第 0312856 号	6,197,067.04	5,581,853.18	中国银行盐城亭湖支行		2014.9.3-2020.9.2
房屋	盐房权证市区字第 0312857 号	8,140,498.20	7,332,350.20	中国银行盐城亭湖支行		2014.9.3-2020.9.2
房屋	盐房权证市区字第 0312858 号	7,451,624.60	6,711,864.53	中国银行盐城亭湖支行		2014.9.3-2020.9.2
土地	盐土国用(2016 字)第 032 号	833,570.74	749,477.71	沧州银行盐山支行		2017.9.4-2020.9.3
土地	盐土国用(2016 字)第 023 号	640,000.00	502,347.31	沧州银行盐山支行		2017.9.4-2020.9.3
土地	盐土国用(2015 字)第 029 号	4,790,024.27	4,066,151.36	中国银行沧州分行		2017.7.17-2018.7.17
土地	盐土国用(2015 字)第 031 号	1,969,841.25	1,581,469.71	中国银行沧州分行		2017.7.17-2018.7.17
土地	亭湖国用(2015) 第 603132 号	11,925,629.94	10,713,190.89	中国银行盐城亭湖支行		2014.9.3-2020.9.2
	合计	148,527,248.36	125,836,060.00			

除存在上述承诺事项外，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大

承诺事项。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

### 1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

（1）为关联方提供担保详见“本附注十、（五）关联方交易”。

（2）本公司参股公司陕西秦邦公司的控股股东陕西环保产业集团有限责任公司为陕西秦邦公司申请的 1 亿元 2 年期流动资金贷款授信提供全额连带责任保证。本公司以持有该公司 30%的股权提供 3,000.00 万元的反担保。该事项业经 2017 年 9 月 20 日，本公司第三届董事会第二十一次会议审议通过。

### 2. 开出保函

本公司分别在浦发银行北京花园路支行开具保函 12,926.34 万元、在民生银行北京金融街支行开具保函 2,088.07 万元；昊天节能分别在中国银行盐山支行开具保函 19,595.54 万元，在沧州银行盐山支行开具保函 503.86 万元；合计共开具保函余额 35,113.81 万元。

除存在上述或有事项外，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

#### 1. 对外重要投资

\*1：黑龙江京盛华环保科技有限公司（以下简称黑龙江京盛华）于 2017 年 5 月 18 日成立，注册资本人民币 3,000.00 万元，实收资本 3,000.00 万元，法定代表人为陈子清。2017 年，本公司与陈子清、黑龙江京盛华签订增资协议，本公司以自有资金 20,100.00 万元向黑龙江京盛华增资，增资完成后，黑龙江京盛华注册资本变更为 9,090.00 万元，其中本公司持股比例为 67%，成为黑龙江京盛华的控股股东。该事项业经 2017 年 9 月 20 日，本公司第三届董事会第二十一次会议审议通过。

本公司分别于 2017 年、2018 年支付增资款 1,500.00 万元、6,000.00 万元，合计 7,500.00 万元。2018 年 4 月 3 日，黑龙江京盛华完成了上述增资事项的工商变更登记。

\*2：四川共铸劳务工程有限公司（以下简称四川共铸）于 2017 年 4 月 6 日成立，截止 2017 年 12 月 31 日，注册资本人民币 4,000.00 万元，未实缴出资。2017 年本公司与四川共铸之股东成都扬帆起航企业管理有限公司、四川明乐劳务有限公司、成都维莉劳务有限公司（以下统称原股东）签订的股权转让协议，原股东将其持有四川共铸 100%的股权转让给本公司，转让价款人民币 700.00 万元。



本公司分别于 2017 年、2018 年支付股权转让款 550.00 万元、135.00 万元，合计 685.00 万元。2018 年 1 月 11 日，四川共铸完成了上述股权转让事项的工商变更登记。

## 2. 融资租赁放款

2017 年 12 月 4 日，乌兰察布环保与中国外贸金融租赁有限公司签订《融资租赁合同》，租赁本金 2 亿元。2018 年 1 月，乌兰察布环保收到中国外贸金融租赁有限公司支付的扣除租赁押金 600.00 万元和金融服务附加租金 460.00 万元之后的租赁物购买价款 1.894 亿元。

## 3. 偿还关联方借款

本公司于 2015 年 6 月 29 日与本公司股东王飘扬先生签订《借款协议》，借款金额人民币 100,000.00 万元用于公司 PPP 项目的建设和运营，截止 2017 年 12 月 31 日，期末借款余额 18,500.00 万元，上述借款已于 2018 年 1 月还清。

## 4. 发行中期票据

根据 2017 年 8 月 23 日公司第三届董事会第二十次会议决议、2017 年 9 月 12 日 2017 年第二次临时股东大会决议，公司拟向中国银行间市场交易商协会申请注册发行不超过人民币 10 亿元中期票据，期限不超过 5 年。2017 年 9 月 26 日，公司向中国银行间市场交易商协会提出申请注册发行中期票据人民币 8 亿元。截至财务报告批准报出日止，该事项尚在审核中。

### （二）利润分配情况

根据 2018 年 4 月 23 日公司第三届董事会第二十八次会议决议，公司拟以总股本 865,184,815 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.7 元（含税），合计现金分配红利 6,056.29 万元，上述利润分配方案尚待股东大会批准。

### （三）其他资产负债表日后事项说明

公司招商银行北京西三环支行综合授信（额度为 5,000.00 万元）、工商银行北京公主坟支行综合授信（额度为 3,000.00 万元）将分别于 2018 年 5 月、2018 年 8 月到期，为保障公司业务及资金需要，本年拟继续向招商银行申请综合授信，额度为 5,000.00 万元；向工商银行申请综合授信，额度为 3,000.00 万元，该事项业经 2018 年 4 月 23 日公司第三届董事会第二十八次会议审议通过。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

## （一）分部信息

### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

### 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 5 个报告分部：工业水处理分部、垃圾处理服务分部、保温管道制造分部，金融投资分部、化工材料处理分部。工业水处理分部负责工业水处理的运用或施工，垃圾处理服务分部负责固体废弃物和油基钻屑废弃物处理，保温管道制造分部负责保温管道的生产销售与施工，金融投资分部负责基金产品的投资，化工材料处理分部负责废油、废酸等化工材料的处理。

### 3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

---

项目	期末余额/本期发生额
----	------------

---

	工业水处理分部	垃圾处理服务分部	保温管道制造分部	金融投资分部	化工材料处理分部	抵销	合计
一.营业收入	94,110.45	18,756.29	37,445.76	7,843.29	72,440.60	-23,471.75	207,124.64
二.营业成本、费用	73,479.55	6,808.82	34,007.47	299.26	61,727.55	-17,674.06	158,648.59
税金及附加	527.62	613.04	239.99	54.24	386.30		1,821.19
资产减值损失	7,807.16	478.19	612.18		1,887.90		10,785.43
三.利润总额	7,462.24	11,618.75	2,655.42	7,489.80	8,438.86		37,665.07
四.所得税费用	3,781.00	1,483.02	494.48		1,275.08		7,033.58
五.净利润	3,681.24	10,135.73	2,160.94	7,489.80	7,163.78		30,631.49
六.资产总额	515,999.08	70,874.91	103,832.31	86,489.29	49,273.20	-26,668.39	799,800.40
七.负债总额	121,110.08	9,805.83	79,223.32	351.68	30,255.02	-26,668.39	214,077.54

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 应收账款

##### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	646,351,147.64	100.00	54,243,581.73	8.39	592,107,565.91
其中：账龄组合	636,089,985.80	98.41	54,243,581.73	8.53	581,846,404.07
内部往来组合	10,261,161.84	1.59			10,261,161.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	646,351,147.64	100.00	54,243,581.73	8.39	592,107,565.91

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	337,451,035.21	100.00	38,082,635.23	11.29	299,368,399.98
其中：账龄组合	306,098,529.65	90.71	38,082,635.23	12.44	268,015,894.42
内部往来组合	31,352,505.56	9.29			31,352,505.56
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	337,451,035.21	100.00	38,082,635.23	11.29	299,368,399.98

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	548,279,884.07	27,413,994.21	5.00
1—2 年	23,402,014.64	2,340,201.46	10.00
2—3 年	57,026,715.76	17,108,014.73	30.00
3 年以上	7,381,371.33	7,381,371.33	100.00
合计	636,089,985.80	54,243,581.73	8.53

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 16,458,891.50 元, 无收回或转回的坏账准备情况。

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	297,945.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
惠州伊科思公司	370,570,115.24	57.33	18,528,505.76
神华宁夏煤业集团有限责任公司	88,296,198.73	13.66	5,096,101.59
中国联合工程公司	46,695,023.85	7.22	13,823,361.48
中国五环工程有限公司	36,642,224.91	5.67	1,832,111.25
天津静海创业水务有限公司	32,900,000.00	5.09	1,645,000.00
合计	575,103,562.73	88.97	40,925,080.08

5. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

应收客户名称	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失 (损失用负号表示)
中煤陕西榆林能源化工有限公司	无追索权的保理	20,587,979.36	-887,979.36
中国寰球工程公司	无追索权的保理	16,182,914.97	-342,914.97
合计		36,770,894.33	-1,230,894.33

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,119,435,358.20	100.00	248,449.24	0.02	1,119,186,908.96
其中：账龄组合	1,126,148.50	0.10	248,449.24	22.06	877,699.26
工程押标保证金组合	4,015,363.70	0.36			4,015,363.70
内部往来组合	1,114,293,846.00	99.54			1,114,293,846.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,119,435,358.20	100.00	248,449.24	0.02	1,119,186,908.96

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	940,177,795.29	100.00	224,660.08	0.02	939,953,135.21
其中：账龄组合	681,724.14	0.07	224,660.08	32.95	457,064.06
工程押标保证金组合	4,437,942.40	0.47			4,437,942.40
内部往来组合	935,058,128.75	99.46			935,058,128.75
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	940,177,795.29	100.00	224,660.08	0.02	939,953,135.21

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	900,384.08	45,019.21	5.00
1—2 年	22,371.44	2,237.14	10.00
2—3 年	3,142.98	942.89	30.00
3 年以上	200,250.00	200,250.00	100.00
合计	1,126,148.50	248,449.24	22.06

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 23,789.16 元，无收回或转回的坏账准备情况。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,114,293,846.00	935,058,128.75
保证金	4,015,363.70	4,437,942.40
备用金	1,126,148.50	681,724.14
合计	1,119,435,358.20	940,177,795.29

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
乌兰察布环保	往来款	955,802,422.64	0-2 年	85.38	
陕西万邦达	往来款	117,362,912.12	0-3 年	10.48	
江苏万邦达	往来款	27,895,953.10	2-3 年	2.49	
宁夏万邦达	往来款	13,212,648.64	1-3 年	1.18	
中国神华国际工程有限公司	保证金	1,210,000.00	2-3 年以上	0.11	
合计		1,115,483,936.50		99.65	

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,733,781,102.99	64,730,026.07	2,669,051,076.92	2,453,281,102.99		2,453,281,102.99
对联营、合营企业投资	323,639,006.00		323,639,006.00	113,377,707.35		113,377,707.35
合计	3,057,420,108.99	64,730,026.07	2,992,690,082.92	2,566,658,810.34		2,566,658,810.34

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁夏万邦达	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
吉林固废	150,000,000.00	256,338,568.59	228,000,000.00		484,338,568.59		
江苏万邦达	100,000,000.00	115,422,534.40			115,422,534.40		
昊天节能	681,000,000.00	681,000,000.00			681,000,000.00	64,730,026.07	64,730,026.07
晋纬环保	20,020,000.00	28,520,000.00	4,000,000.00		32,520,000.00		
陕西万邦达	200,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00		
乌兰察布环保	300,000,000.00	300,000,000.00			300,000,000.00		
乌兰察布基金中心	800,000,000.00	800,000,000.00			800,000,000.00		
泰祜石油	22,000,000.00	22,000,000.00			22,000,000.00		
超越科创	14,300,000.00		18,500,000.00		18,500,000.00		
上海珩境	30,000,000.00		30,000,000.00		30,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	2,367,320,000.00	2,453,281,102.99	280,500,000.00		2,733,781,102.99	64,730,026.07	64,730,026.07

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
惠州伊科思公司	82,926,488.00	272,000,000.00		-61,851,432.09	-808,382.09
陕西秦邦公司	30,451,219.35			921,112.83	
合计	113,377,707.35	272,000,000.00		-60,930,319.26	-808,382.09

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
惠州伊科思公司					292,266,673.82	
陕西秦邦公司					31,372,332.18	
合计					323,639,006.00	

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
工程承包项目	793,649,307.15	610,867,834.87	122,776,045.57	108,424,164.88
托管运营	166,198,102.30	158,976,692.67	163,154,063.99	149,126,366.01
商品销售	76,372,973.08	68,707,265.59	26,548,464.00	25,949,053.35
技术服务	1,400,878.63	843,492.24	38,762,669.30	26,078,613.93
小计	1,037,621,261.16	839,395,285.37	351,241,242.86	309,578,198.17
其他业务	48,745.69	25,312.18	10,764.15	
合计	1,037,670,006.85	839,420,597.55	351,252,007.01	309,578,198.17

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	262,726,316.26	73,490,305.56
权益法核算的长期股权投资收益	-60,930,319.26	-4,692,996.78
银行理财产品收益	3,284,000.01	7,125,665.90

项目	本期发生额	上期发生额
合计	205,079,997.01	75,922,974.68

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-456,704.80	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,543,229.63	
委托他人投资或管理资产的损益	3,303,075.49	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	9,287,782.16	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-667,012.23	
减：所得税影响额	2,276,187.05	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	12,734,183.20	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.41	0.3530	0.3530
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.18	0.3382	0.3382

北京万邦达环保技术股份有限公司  
(公章)

二〇一八年四月二十三日