

河南清水源科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]009887号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 河南清水源科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-81

# 审计报告

大华审字[2018]009887号

河南清水源科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了河南清水源科技股份有限公司(以下简称清水源公司)财务报表,包括2018年6月30日的合并及母公司资产负债表,2018年1-6月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,公允反映了清水源公司2018年6月30日的合并及母公司财务状况以及2018年1-6月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,我们独立于清水源公司,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我们在审计报告中沟通的关键审计事项：

- 1、应收账款的可收回性；
- 2、收入的确认。

（一）应收账款的可收回性

1、事项描述：

请参阅合并财务报表附注六-注释 2、应收票据及应收账款。截止 2018 年 6 月 30 日，清水源公司应收账款账面余额为人民币 92,978.93 万元，占资产总额的 27.44%。

管理层定期对单项金额重大的应收款项进行单独的信用风险评估和监控。该等评估重点关注客户的历史结算记录及当前支付能力，并考虑客户自身及其所处行业的经济环境的特定信息。对于无须进行单独评估或单独评估未发生减值的应收款项，管理层在考虑该等客户组账龄分析及发生减值损失的历史记录基础上实施了组合减值评估。

由于应收款项可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收款项的可收回性认定为关键审计事项。

2、审计应对：

我们针对应收款项的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

（1）我们对与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用风险评估、应收款项收回流程、对触发应收款项减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等；

（2）我们复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及

估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。当中考虑过往的回款模式、实际信用条款的遵守情况，以及我们对经营环境及行业基准的认知（特别是账龄及逾期应收款项）等；

（3）我们将以前年度坏账准备的计提情况与本期实际发生的坏账损失、坏账准备转回进行对比，评估管理层以往年度对应收款项可收回性判断的可靠性和准确性，并向管理层询问显著差异的原因；

（4）我们从管理层获取了公司对重大客户信用风险的评估，对单项金额重大并已单独计提坏账准备的应收款项进行了减值测试，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，分析对单项金额重大客户坏账准备计提金额的充分性；

（5）我们对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项进行了减值测试，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（6）我们抽样检查了期后回款情况；

（7）我们评估了管理层于 2018 年 6 月 30 日对应收款项坏账准备的会计处理及披露。

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。

## （二）收入的确认

### 1、事项描述：

2018 年 1-6 月清水源公司收入确认的会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注四-（二十一）收入、附注六-注释 34、营业收入和营业成本。

由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对：

我们针对公司收入实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制措施运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）获取本年度销售清单，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、验收单、报关单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；

（4）现场查看工程施工项目现场，询问项目负责人工程进度情况，获取工程支出明细及相关合同，结合工程付款及现场查看情况，判断工程进度的准确性；

（5）对重大客户应收账款、销售额、工程进度等信息实施函证程序；

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，取得中华人民共和国郑州海关出口数据与账面外销收入记录核对，对主要客户回款进行测试。

基于获取的审计证据，我们认为清水源公司的收入确认符合其收入确认的会计政策。

## 四、其他信息

清水源公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年半年度报告中涵盖的信息及财务报表中列示 2017 年 1-6 月的数据及财务报表附注中列示各项目上期发生额的数据，但不包括财务报表中列示 2018 年 1-6 月的数据和我们的审计报告中列示的 2018 年 1-6 月的数

据及信息。

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**

清水源公司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，清水源公司管理层负责评估清水源公司的持续经营能力，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清水源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督清水源公司的财务报告过程。

## **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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对清水源公司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清水源公司不能持续经营。

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. 就清水源公司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：董超

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：李斌

二〇一八年八月二十八日

# 合并资产负债表

2018年6月30日

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

(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	174,626,116.96	217,840,361.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释2	882,394,949.19	845,107,756.32
预付款项	注释3	26,839,939.00	51,554,957.66
其他应收款	注释4	169,822,322.48	165,411,893.41
存货	注释5	665,816,636.80	407,135,102.97
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	51,017,253.29	39,369,398.17
<b>流动资产合计</b>		<b>1,970,517,217.72</b>	<b>1,726,419,469.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	注释7	3,800,000.00	3,800,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释8	16,941,812.13	15,928,458.82
投资性房地产			
固定资产	注释9	287,747,740.83	220,633,572.55
在建工程	注释10	82,244,091.18	108,381,321.59
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释11	350,380,568.41	359,947,056.09
开发支出	注释12	5,395,229.64	5,395,229.64
商誉	注释13	591,428,622.54	591,428,622.54
长期待摊费用	注释14	9,003,791.12	11,516,715.69
递延所得税资产	注释15	27,762,514.21	23,810,531.54
其他非流动资产	注释16	40,945,230.32	20,573,148.18
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,415,649,600.38</b>	<b>1,361,414,656.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,386,166,818.10</b>	<b>3,087,834,126.29</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：

# 合并资产负债表（续）

2018年6月30日

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

（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17	491,070,099.20	454,399,019.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释18	477,985,638.39	511,366,318.59
预收款项	注释19	45,705,075.62	44,502,176.51
应付职工薪酬	注释20	4,430,924.52	5,774,163.80
应交税费	注释21	68,763,066.01	61,821,518.41
其他应付款	注释22	328,858,978.78	459,701,622.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释23	73,266,115.39	35,002,260.20
其他流动负债	注释24	41,829,629.38	45,527,997.63
<b>流动负债合计</b>		<b>1,531,909,527.29</b>	<b>1,618,095,077.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释25	332,178,105.88	57,965,310.47
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款	注释26	4,128,414.37	5,504,552.49
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释27	13,192,983.91	12,858,420.51
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>349,499,504.16</b>	<b>76,328,283.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,881,409,031.45</b>	<b>1,694,423,361.08</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释28	218,321,965.00	218,321,965.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释29	642,227,117.51	642,227,117.51
减：库存股			
其他综合收益	注释30	35,894.07	34,431.66
专项储备	注释31	15,194,945.50	12,945,108.47
盈余公积	注释32	29,579,442.20	29,579,442.20
未分配利润	注释33	377,771,280.83	292,581,430.36
归属于母公司股东权益合计		1,283,130,645.11	1,195,689,495.20
少数股东权益		221,627,141.54	197,721,270.01
<b>股东权益合计</b>		<b>1,504,757,786.65</b>	<b>1,393,410,765.21</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,386,166,818.10</b>	<b>3,087,834,126.29</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：

# 合并利润表

2018年1-6月

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

(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34	766,353,801.89	307,633,661.50
减：营业成本	注释34	485,612,425.70	215,265,591.59
税金及附加	注释35	5,742,184.26	2,067,833.66
销售费用	注释36	35,120,177.53	23,255,966.60
管理费用	注释37	36,330,281.17	18,287,634.87
研发费用	注释38	6,712,179.54	8,999,520.57
财务费用	注释39	24,390,853.17	2,709,627.03
其中：利息费用	注释39	22,178,584.75	2,888,170.60
利息收入	注释39	409,271.73	407,492.46
资产减值损失	注释40	8,426,715.10	2,662,961.12
加：其他收益	注释41	1,771,807.36	927,695.78
投资收益	注释42	1,013,353.31	1,155,043.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益			
<b>二、营业利润</b>		166,804,146.09	36,467,265.48
加：营业外收入	注释44	111,764.05	989,073.90
减：营业外支出	注释45	1,241,933.02	2,989.24
<b>三、利润总额</b>		165,673,977.12	37,453,350.14
减：所得税费用	注释46	38,929,313.92	5,212,886.49
<b>四、净利润</b>		126,744,663.20	32,240,463.65
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		126,744,663.20	32,240,463.65
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		109,205,266.62	28,439,128.83
少数股东损益		17,539,396.58	3,801,334.82
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		1,462.41	-20,585.26
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		1,462.41	-20,585.26
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		1,462.41	-20,585.26
外币财务报表折算差额		1,462.41	-20,585.26
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		126,746,125.61	32,219,878.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		109,206,729.03	28,418,543.57
归属于少数股东的综合收益总额		17,539,396.58	3,801,334.82
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.5002	0.1303
(二) 稀释每股收益		0.5002	0.1303

(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

2018年1-6月

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

(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		540,379,485.78	202,978,366.57
收到的税费返还		1,748,177.11	3,672,982.46
收到其他与经营活动有关的现金	注释47.1	117,977,549.07	15,718,456.91
经营活动现金流入小计		660,105,211.96	222,369,805.94
购买商品、接受劳务支付的现金		506,141,004.55	153,159,681.97
支付给职工以及为职工支付的现金		43,552,723.87	21,726,019.18
支付的各项税费		67,742,019.69	23,444,082.59
支付其他与经营活动有关的现金	注释47.2	148,233,380.51	50,108,637.98
经营活动现金流出小计		765,669,128.62	248,438,421.72
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-105,563,916.66</b>	<b>-26,068,615.78</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			80,000,000.00
取得投资收益收到的现金			401,910.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			80,401,910.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,167,017.88	98,922,393.90
投资支付的现金			80,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		97,499,000.00	53,415,429.68
支付其他与投资活动有关的现金	注释47.3		359,000.00
投资活动现金流出小计		182,666,017.88	232,696,823.58
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-182,666,017.88</b>	<b>-152,294,912.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		4,769,800.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,769,800.00	
取得借款收到的现金		641,664,810.99	137,176,313.40
收到其他与筹资活动有关的现金	注释47.4	28,650,310.80	13,660,891.62
筹资活动现金流入小计		675,084,921.79	150,837,205.02
偿还债务支付的现金		293,995,215.41	4,215,661.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,331,722.00	20,889,947.06
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释47.5	87,902,920.70	8,471,678.29
筹资活动现金流出小计		429,229,858.11	33,577,286.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>245,855,063.68</b>	<b>117,259,918.31</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>840,850.50</b>	<b>-165,400.71</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-41,534,020.36</b>	<b>-61,269,010.80</b>
加：年初现金及现金等价物余额		166,639,147.32	322,490,290.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释48.3	<b>125,105,126.96</b>	<b>261,221,279.61</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：

# 合并股东权益变动表

2018年1-6月

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

(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									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>		218,321,965.00		642,227,117.51		34,431.66	12,945,108.47	29,579,442.20	292,581,430.36	197,721,270.01	1,393,410,765.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
<b>二、本年初余额</b>		218,321,965.00		642,227,117.51		34,431.66	12,945,108.47	29,579,442.20	292,581,430.36	197,721,270.01	1,393,410,765.21
<b>三、本年增减变动金额</b>						1,462.41	2,249,837.03		85,189,850.47	23,905,871.53	111,347,021.44
(一) 综合收益总额						1,462.41			109,205,266.62	17,539,396.58	126,746,125.61
(二) 股东投入和减少资本										4,769,800.00	4,769,800.00
1. 股东投入的普通股										4,769,800.00	4,769,800.00
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									-24,015,416.15		-24,015,416.15
1. 提取盈余公积									-24,015,416.15		-24,015,416.15
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备							2,249,837.03			1,596,674.95	3,846,511.98
1. 本期提取							4,251,968.86			1,809,436.17	6,061,405.03
2. 本期使用							2,002,131.83			212,761.22	2,214,893.05
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>		218,321,965.00		642,227,117.51		35,894.07	15,194,945.50	29,579,442.20	377,771,280.83	221,627,141.54	1,504,757,786.65

(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

2018年1-6月

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

(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							少数股东权益	股东权益合计	
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
<b>一、上年年末余额</b>		218,321,965.00		734,161,268.13		85,165.30		25,216,788.76	201,150,914.73		1,178,936,101.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
<b>二、本年初余额</b>		218,321,965.00		734,161,268.13		85,165.30		25,216,788.76	201,150,914.73		1,178,936,101.92
<b>三、本年增减变动金额</b>						-20,585.26			10,973,371.63	35,905,756.42	46,858,542.79
(一) 综合收益总额						-20,585.26			28,439,128.83	35,905,756.42	64,324,299.99
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									-17,465,757.20		-17,465,757.20
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配									-17,465,757.20		-17,465,757.20
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取								1,854,741.32			1,854,741.32
2. 本期使用								1,854,741.32			1,854,741.32
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>		218,321,965.00		734,161,268.13		64,580.04		25,216,788.76	212,124,286.36	35,905,756.42	1,225,794,644.71

(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

2018年6月30日

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

(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		125,631,523.47	131,771,404.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释1	117,416,177.40	112,274,542.79
预付款项		3,925,727.25	4,979,840.68
其他应收款	注释2	45,160,693.87	76,948,856.55
存货		67,123,452.34	52,755,559.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,346,820.74	2,334,124.19
<b>流动资产合计</b>		<b>361,604,395.07</b>	<b>381,064,328.57</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	1,291,933,407.05	1,271,287,214.46
投资性房地产			
固定资产		250,106,704.60	186,524,156.16
在建工程		1,989,340.41	45,189,621.37
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		23,154,537.39	23,433,281.97
开发支出		5,395,229.64	5,395,229.64
商誉			
长期待摊费用		691,248.87	1,225,265.03
递延所得税资产		3,695,120.08	2,044,742.41
其他非流动资产		2,245,133.42	5,548,706.90
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,579,210,721.46</b>	<b>1,540,648,217.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,940,815,116.53</b>	<b>1,921,712,546.51</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：



# 母公司资产负债表（续）

2018年6月30日

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

（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		135,770,699.20	135,399,019.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		106,615,550.46	109,395,245.18
预收款项		8,897,985.73	7,054,896.64
应付职工薪酬		1,860,756.31	3,091,547.67
应交税费		16,570,928.07	857,541.38
其他应付款		269,336,174.86	399,847,844.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		56,005,673.19	22,130,873.19
其他流动负债		6,502.72	4,511,199.26
<b>流动负债合计</b>		<b>595,064,270.54</b>	<b>682,288,167.24</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		115,624,600.00	49,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		6,092,983.91	5,758,420.51
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>121,717,583.91</b>	<b>54,758,420.51</b>
<b>负债合计</b>		<b>716,781,854.45</b>	<b>737,046,587.75</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		218,321,965.00	218,321,965.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		734,161,268.13	734,161,268.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		298,345.42	
盈余公积		29,579,442.20	29,579,442.20
未分配利润		241,672,241.33	202,603,283.43
<b>股东权益合计</b>		<b>1,224,033,262.08</b>	<b>1,184,665,958.76</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,940,815,116.53</b>	<b>1,921,712,546.51</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

2018年1-6月

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

(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	370,771,072.62	202,748,400.59
减：营业成本	注释4	230,585,522.44	150,812,516.89
税金及附加		3,611,775.12	1,202,877.60
销售费用		29,143,970.00	17,257,383.35
管理费用		15,477,572.61	12,006,653.40
研发费用		3,452,537.95	6,571,996.66
财务费用		6,112,561.44	2,123,369.20
其中：利息费用		7,101,902.17	2,290,899.59
利息收入		254,641.17	361,817.33
资产减值损失		1,131,790.86	928,019.35
加：其他收益		956,436.60	
投资收益	注释5		408,551.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益			
<b>二、营业利润</b>		82,211,778.80	12,254,136.09
加：营业外收入		59,194.05	375,036.60
减：营业外支出		511,155.92	1,750.00
<b>三、利润总额</b>		81,759,816.93	12,627,422.69
减：所得税费用		18,675,442.88	1,764,048.00
<b>四、净利润</b>		63,084,374.05	10,863,374.69
(一) 持续经营净利润		63,084,374.05	10,863,374.69
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
<b>六、综合收益总额</b>		63,084,374.05	10,863,374.69
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(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

2018年1-6月

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

(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		219,828,226.51	149,282,469.71
收到的税费返还		1,074,473.02	2,745,286.68
收到其他与经营活动有关的现金		34,307,583.60	1,099,510.23
经营活动现金流入小计		255,210,283.13	153,127,266.62
购买商品、接受劳务支付的现金		81,800,784.73	111,304,022.67
支付给职工以及为职工支付的现金		16,377,629.33	12,993,719.77
支付的各项税费		20,490,632.53	5,428,265.23
支付其他与经营活动有关的现金		34,703,419.31	31,271,742.73
经营活动现金流出小计		153,372,465.90	160,997,750.40
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>101,837,817.23</b>	<b>-7,870,483.78</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			104,000,000.00
取得投资收益收到的现金			401,910.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			104,401,910.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,253,151.86	39,322,358.93
投资支付的现金		59,601,192.59	80,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		97,499,000.00	126,325,422.82
支付其他与投资活动有关的现金			25,359,000.00
投资活动现金流出小计		178,353,344.45	271,006,781.75
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-178,353,344.45</b>	<b>-166,604,870.79</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		263,664,810.99	137,176,313.40
收到其他与筹资活动有关的现金		15,683,850.48	1,000,891.62
筹资活动现金流入小计		279,348,661.47	138,177,205.02
偿还债务支付的现金		163,037,394.56	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,117,318.32	18,941,296.79
支付其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	1,071,678.29
筹资活动现金流出小计		224,154,712.88	24,012,975.08
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>55,193,948.59</b>	<b>114,164,229.94</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>839,988.00</b>	<b>-143,246.55</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-20,481,590.63</b>	<b>-60,454,371.18</b>
加：年初现金及现金等价物余额		116,087,554.10	300,627,540.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>95,605,963.47</b>	<b>240,173,169.04</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：

## 母公司股东权益变动表

2018年1-6月

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

（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						
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	218,321,965.00		734,161,268.13				29,579,442.20	202,603,283.43	1,184,665,958.76
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>	218,321,965.00		734,161,268.13				29,579,442.20	202,603,283.43	1,184,665,958.76
<b>三、本年增减变动金额</b>						298,345.42		39,068,957.90	39,367,303.32
（一）综合收益总额								63,084,374.05	63,084,374.05
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配								-24,015,416.15	-24,015,416.15
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配								-24,015,416.15	-24,015,416.15
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备						298,345.42			298,345.42
1. 本期提取						2,040,435.77			2,040,435.77
2. 本期使用						1,742,090.35			1,742,090.35
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	218,321,965.00		734,161,268.13			298,345.42	29,579,442.20	241,672,241.33	1,224,033,262.08

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

1,224,033,262.08

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

2018年1-6月

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四		上期金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	218,321,965.00		734,161,268.13				25,216,788.76	180,805,159.70	1,158,505,181.59
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>	218,321,965.00		734,161,268.13				25,216,788.76	180,805,159.70	1,158,505,181.59
<b>三、本年增减变动金额</b>								-6,602,382.51	-6,602,382.51
（一）综合收益总额								10,863,374.69	10,863,374.69
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配								-17,465,757.20	-17,465,757.20
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配								-17,465,757.20	-17,465,757.20
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取						1,854,741.32			1,854,741.32
2. 本期使用						1,854,741.32			1,854,741.32
（六）其他									
<b>四、本年期末余额</b>	218,321,965.00		734,161,268.13				25,216,788.76	174,202,777.19	1,151,902,799.08

（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：

## 河南清水源科技股份有限公司

### 2018年1-6月财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

河南清水源科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由济源市清源水处理有限责任公司整体变更设立，济源市清源水处理有限责任公司以2008年1月31日经审计后的净资产43,921,836.42元为基础，折合公司的注册资本40,000,000.00元，扣除向股东现金分红1,135,186.44元，其余2,786,649.98元计入资本公积。根据公司2011年1月29日2011年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币1,000万元，变更后的注册资本为人民币5,000万元。2015年经中国证券监督管理委员会证监发许可[2015]540号文《关于核准河南清水源科技股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，向社会公开发行1,670万股人民币普通股，每股面值1元，每股发行价格为10.53元，并于2015年4月23日在深圳证券交易所上市交易。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2018年6月30日，本公司累计发行股本总数为218,321,965股，注册资本为218,321,965元，注册地址：济源市轵城镇207国道东侧正兴玉米公司北邻，实际控制人为王志清，统一社会信用代码为914100001774787121。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为环保产业的水处理领域；主要产品包括有机磷类水处理剂、聚合物类水处理剂、化工原料销售，工程施工及水处理等。

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2018年8月28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27户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
济源市清源水处理有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
济源市清源商贸有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
清水源（上海）环保科技有限公司	全资子公司	二	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 (%)
清水源（北京）投资有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
艾驰环保有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
河南同生环境工程有限公司（简称：同生环境）	全资子公司	二	100.00	100.00
汝州同生水务有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
开封市同生水务有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
漯河同生淞江水务有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
漯河瑞泰环保科技有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
郑州同生水处理设备有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
濮阳同生中宇水务有限公司	全资子公司	四	100.00	100.00
河南国威化学工业有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
洛阳同生水务有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
晋城同生水务有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
伊川同生环境服务有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
洛阳同生环境技术有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
陕西安得科技实业有限公司（简称：安得科技）	全资子公司	二	100.00	100.00
安徽中旭环境建设有限责任公司（简称：中旭建设）	控股子公司	二	55.00	55.00
安徽天泽市政工程有限责任公司	全资子公司	三	100.00	100.00
宣城开元建筑工程有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
芜湖东南建设工程有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
庐江县中汉市政工程有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
无为中旭天泽建设工程有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
安徽元通管业有限公司	控股子公司	三	90.00	90.00
安徽城中环保科技有限公司	控股子公司	三	90.00	90.00
蚌埠市青山绿水环境建设发展有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较期初相比，增加2户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
济源市清源水处理有限公司	投资新设
蚌埠市青山绿水环境建设发展有限公司	投资新设

2. 本期无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体。

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（以下合称“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) 营业周期

自公历1月1日至12月31日为一个营业周期。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 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。

### **(六) 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。

## (七) 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。

## (八) 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。

## (九)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，计入当期损益，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。

### (十) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上。

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
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括出口退税、应收合并范围内关联方款项及按约定支付业主的投标或履约等保证金、押金、施工项目备用金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，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

本公司将应收款项按行业性质分为水处理剂行业、环保及市政工程施工、建筑行业等。确定计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
水处理剂行业		
1年以内（含1年）	5.00%	5.00%
1—2年	10.00%	10.00%
2—3年	30.00%	30.00%
3—4年	50.00%	50.00%
4—5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%
环保及市政工程施工、建筑行业		
1年以内（含1年）	5.00%	5.00%
1—2年	10.00%	10.00%
2—3年	15.00%	15.00%
3—4年	30.00%	30.00%
4—5年	50.00%	50.00%
5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。

## (十一) 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。主要包括原材料、包装物、在产品、自制半成品、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，采用月末一次加权平均法确定发出存货的实际成本。

## 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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物、其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十二)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 / (五) 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，按照投资合同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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(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。

## (十三) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-30	5	3.17-4.75
生产设备	平均年限法	4-10	5	9.50-23.75
运输设备	平均年限法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

#### (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。

### (十四) 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。本公司的在建工程以项目分类核算。

#### 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。

### (十五) 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。

## (十六)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、软件、专利许可使用费等。

### 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(年)	备注
土地使用权	50	实际使用寿命
特许经营权	10、30	协议约定期限
非专利技术	7-10	
专利许可使用费	6	

项目	预计使用寿命(年)	备注
软件	5	

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。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。本公司无使用寿命不确定的无形资产。

### 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。

### (十七)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。

## （十八）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（年）	备注
装修费	3-10	
租赁费	3-10	
环保管家与土壤污染修复技术服务费用	6	
反渗透膜元件	3	
防腐油漆工程	5	
其他	3-10	

其他项目根据具体协议或具体受益年限摊销。

## （十九）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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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。

## (二十) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结

果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十一）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。

公司销售商品收入具体确认标准如下：

（1）出口业务销售收入确认的具体标准是：

公司出口销售在同时满足下列条件时确认收入并结转成本：a、根据合同要求的质量、数量，检验合格后及时将货物发出；b、货物已运至发货港口或购货方指定的境内仓库；c、开具销售发票；d、完成出口报关手续。

（2）内销业务销售收入确认的具体原则是：按普通商品销售原则核算，于公司仓库发货并收到客户签收单据时确认收入。

### 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，依据已完工作的测量确定。

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，或虽能区分但不能够单独计量的，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. 环保设备销售收入确认时间的具体判断标准**

(1) 合同约定本公司不承担安装调试责任的：在设备运抵买方指定地点，对设备进行验收并出具设备验收单时确认为销售的实现。

(2) 合同约定本公司承担安装调试责任的：在设备运抵买方指定地点，安装调试完毕并出具调试验收单时确认为销售的实现。

#### **5. 建造合同收入的确认依据和方法**

##### **(1) 建造期间收入确认**

建造期间，公司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，公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入。

##### **(2) 运营期间收入确认**

BOT项目建成后，公司在BOT项目经营期间内按照实际水量与合同约定水量孰高确认处理水量然后与合同约定的单位水价确认经营服务收入。委托运营收入的确认为在经营期间内按照实际水量与合同约定水量孰高确认处理水量然后与合同约定的单位水价确认经营服务收入。

#### **6. 工程施工收入的确认依据和方法**

对于工期较短，报告期内完工的项目，公司于完工时一次结转收入和成本；完工以是否进行竣工验收为依据进行判断。

对于工期长并跨报告期的项目，公司按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定完工进度后，根据预计合同总收入计算确定当期应确认的完工收入及相应结转的合同成本。资产负债表日，在确定完工进度的同时须取得由监理单位和建设单位进行确认后的竣工验收

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

## **(二十二)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。

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。

## **(二十三)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。

## （二十四）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 / (十三) 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。

## (二十五) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

### 2. 会计估计变更

公司于2018年3月29日召开了第四届董事会第五次会议、第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司会计政策及会计估计变更的议案》，会计估计变更开始适用的时点为2018年1月1日。

公司上市以前，所属行业为环保产业的水处理领域，主要业务为水处理剂的研发、生产和销售，应收账款主要为销售货物产生的应收款项，应收账款会计估计符合公司当时经营情况。公司上市以来，为把握我国环保产业大力发展的机遇，致力于打造环保工程全产业链发展，开拓新的业务增长点，制定了“坚持自主创新，以水处理剂的生产、销售为支柱，以水处理剂技术的应用为突破，以水处理工程咨询、工程施工、技术服务、托管运营为增长点，把公司建成水处理领域国内领先、世界一流的专业的生产和综合性服务企业”的战略目标。

近年来，公司积极利用资本市场的力量，通过并购具有较强经营实力、盈利能力、优秀管理团队、稳健发展的企业，逐步进军城市污水治理、工业水处理、环境工程设计施工等领域，在之前主要业务的基础上增加了工程施工、运营业务，并不断扩大，成为公司新的收入、

利润来源。因此，公司目前的应收账款会计估计，已不太适用于现有市场状况和公司业务未来发展的需要。为匹配公司未来业务发展规模及业务特性，真实反映公司经营业绩，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，准确反映公司价值，参考同行业上市公司情况，根据《企业会计准则》并结合公司目前的实际情况，公司对应收款项会计估计进行如下变更：

(1) 变更前采用的会计估计：

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：金额在 100 万元以上。

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
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括出口退税、应收合并范围内关联方款项、安徽中旭环境建设有限责任公司保证金、押金、备用金及河南同生环境工程有限公司的保证金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，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

本公司将应收款项按款项性质分为销售货款、应收及暂付款项等。除应收待抵扣进项税外对销售货款、应收及暂付款项组合均采用账龄分析法计提坏账准备，确定计提比例如下：

除中旭建设及其子公司外的其他合并范围内公司确定计提比例如下：

账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
计提比例	5%	10%	30%	50%	80%	100%

中旭建设及其子公司确定计提比例如下：

账龄	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
计提比例	5%	10%	15%	30%	50%	80%

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。

(2) 变更后采用的会计估计：

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：金额在 100 万元以上。

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
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括出口退税、应收合并范围内关联方款项及按约定支付业主的投标或履约等保证金、押金、施工项目备用金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，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

本公司将应收款项按行业性质分为水处理剂行业、环保及市政工程施工、建筑行业等。确定计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
水处理剂行业		
1年以内（含1年）	5.00%	5.00%
1—2年	10.00%	10.00%
2—3年	30.00%	30.00%
3—4年	50.00%	50.00%
4—5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%
环保及市政工程施工、建筑行业		

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5.00%	5.00%
1—2年	10.00%	10.00%
2—3年	15.00%	15.00%
3—4年	30.00%	30.00%
4—5年	50.00%	50.00%
5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。

(3) 本次会计估计变更采用未来适用法，对公司2018年1-6月的净利润的影响列示如下：

项目	变更前	变更后	对2018年1-6月净利润的影响
应收账款-坏账准备	110,158,884.51	112,125,236.29	-1,966,351.78
其他应收款-坏账准备	1,594,820.78	1,591,573.03	3,247.75

除上述会计估计变更之外，本公司报告期内无其他会计估计变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；建安劳务、应税销售服务收入、无形资产或者不动产等	17%、13%、6%、3%、即征即退70%、即征即退50%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或12%

### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
汝州同生水务有限公司	三免三减半
漯河同生淞江水务有限公司	三免三减半
濮阳同生中宇水务有限公司	三免三减半
洛阳同生水务有限公司	三免三减半

纳税主体名称	所得税税率
漯河瑞泰环保科技有限公司	(应纳税所得额*50%)*20%
陕西安得科技实业有限公司	15%
合并范围内除上述公司外的其他公司	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

1、本公司出口货物实行“免、抵、退”税政策，公司产品除亚磷酸退税率为零外，执行5%及9%的退税率。

2、根据财税[2008]156号《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》的规定，公司收取的污水处理费，符合增值税免税条件。2015年6月12日发布的财税[2015]78号《关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知》的规定，本公司之子公司河南同生环境工程有限公司及其子公司提供的污水处理劳务于2015年7月1日之前免交增值税，自2015年7月1日起执行应交增值税70%即征即退政策；中水回用执行应交增值税50%即征即退政策。

3、根据财税[2009]166号《财政部国家税务总局国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》的规定，公共污水处理业务，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起享受“三免三减半”，本公司之子公司漯河同生淞江水务有限公司、洛阳同生水务有限公司、汝州同生水务有限公司、濮阳同生中宇水务有限公司符合此项优惠政策适用范围，目前尚属于免税期。

4、本公司之子公司漯河瑞泰环保科技有限公司享受小微企业所得税优惠政策，即按照应纳税所得额的50%为基数、20%的所得税税率计算缴纳所得税。

5、本公司之子公司陕西安得科技实业有限公司于2017年10月18日取得编号为GR201761000420的高新技术企业证书，有效期3年。按照《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，该公司2017年度至2019年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

## 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	120,433.79	176,567.34
银行存款	124,984,693.17	166,462,579.98
其他货币资金	49,520,990.00	51,201,213.80
合计	174,626,116.96	217,840,361.12



截止2018年6月30日，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	48,092,230.00	30,958,613.80
保函保证金	1,428,760.00	20,200,000.00
土地复垦保证金		42,600.00
合计	49,520,990.00	51,201,213.80

## 注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	64,730,866.24	69,536,811.30
应收账款	817,664,082.95	775,570,945.02
合计	882,394,949.19	845,107,756.32

### (一) 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	63,330,866.24	64,809,077.92
商业承兑汇票	1,400,000.00	4,727,733.38
合计	64,730,866.24	69,536,811.30

#### 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	180,290,814.84	
合计	180,290,814.84	

#### 3. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### (二) 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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	929,482,819.24	99.97	111,818,736.29	12.03	817,664,082.95
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	306,500.00	0.03	306,500.00	100.00	

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 (%)	
合计	929,789,319.24	100.00	112,125,236.29	12.06	817,664,082.95

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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	879,678,185.40	99.97	104,107,240.38	11.83	775,570,945.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	306,500.00	0.03	306,500.00	100.00	
合计	879,984,685.40	100.00	104,413,740.38	11.87	775,570,945.02

## 2. 应收账款分类说明

(1) 期末公司不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

(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	577,065,179.61	28,853,259.00	5.00
1-2年	150,624,592.84	15,062,459.29	10.00
2-3年	99,972,687.58	15,563,994.42	15.57
3-4年	50,345,763.97	15,240,943.51	30.27
4-5年	28,903,719.14	14,527,203.97	50.26
5年以上	22,570,876.10	22,570,876.10	100.00
合计	929,482,819.24	111,818,736.29	

(3) 期末单项金额虽不重大但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
中冶美利峡山纸业有限公司	306,500.00	306,500.00	100.00	已胜诉但无法强制执行
合计	306,500.00	306,500.00	100.00	

## 3. 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 7,711,495.91 元。

## 4. 本报告期无实际核销的应收账款

### 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
萧县城市管理行政执法局	92,500,000.00	9.95	4,625,000.00
怀远县龙亢新型城镇化建设有限公司	46,105,900.00	4.96	2,976,933.50
滁州市同创建设投资有限公司	36,327,163.76	3.91	2,996,746.69
安徽省铜陵市承接产业转移示范园区建设投资有限责任公司	28,253,140.37	3.04	2,416,764.04
宣城市市政工程管理局	28,025,000.00	3.01	1,674,475.00
合计	231,211,204.13	24.87	14,689,919.23

### 注释3. 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	23,263,032.57	86.67	49,432,258.29	95.88
1至2年	2,750,707.38	10.25	1,649,136.74	3.20
2至3年	415,326.42	1.55	211,993.20	0.41
3年以上	410,872.63	1.53	261,569.43	0.51
合计	26,839,939.00	100.00	51,554,957.66	100.00

#### 2. 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
郑州宇通重工有限公司	1,512,000.00	5.63	2017年	项目未完工
四川贵茂建设工程有限公司	1,300,000.00	4.84	2018年	未到结算期
山东畅通管业有限公司	1,148,500.40	4.28	2017年	项目未完工
宿迁惠升管业有限公司	1,100,000.00	4.10	2017年	未到结算期
兰州福海化工设备有限公司西安分公司	1,025,355.00	3.82	2018年	未到结算期
合计	6,085,855.40	22.67		

### 注释4. 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					
按信用风险特征组合计提坏	171,368,895.51	100.00	1,546,573.03	0.90	169,822,322.48

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 (%)	
账准备的其他应收款					
其中：按照账龄分析法计提坏账的其他应收款	26,498,447.19	15.46	1,546,573.03	5.84	24,951,874.16
无风险组合	144,870,448.32	84.54			144,870,448.32
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	171,368,895.51	100.00	1,546,573.03	0.90	169,822,322.48

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	166,302,747.78	100.00	890,854.37	0.54	165,411,893.41
其中：按照账龄分析法计提坏账的其他应收款	14,569,823.70	8.76	890,854.37	6.11	13,678,969.33
无风险组合	151,732,924.08	91.24			151,732,924.08
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	166,302,747.78	100.00	890,854.37	0.54	165,411,893.41

## 2. 其他应收款分类说明

- (1) 期末不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款
- (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	24,512,101.74	1,225,605.09	5.00
1—2年	1,567,565.03	156,756.50	10.00
2—3年	256,951.15	40,928.72	15.93
3—4年	16,776.41	6,174.32	36.80
4—5年	61,888.92	33,944.46	54.85
5年以上	83,163.94	83,163.94	100.00
合计	26,498,447.19	1,546,573.03	

- (3) 组合中，因不存在回收风险，不计提坏账准备的其他应收款

项目名称	期末余额	无风险理由

项目名称	期末余额	无风险理由
保证金	136,482,823.77	根据业务性质,认定无信用风险,主要包括出口退税、应收合并范围内关联方款项及按约定支付业主的投标或履约等保证金、押金、施工项目备用金等。
承兑托收	480,000.00	
施工项目备用金	7,907,624.55	
合计	144,870,448.32	

### 3. 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 655,718.66 元。

### 4. 本报告期无实际核销的其他应收款

### 5. 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
保证金	144,405,404.70	147,913,597.83
其他应收及暂付款项	13,808,352.89	4,993,447.30
备用金	12,675,137.92	6,855,730.75
代垫款		115,171.26
承兑托收	480,000.00	5,350,327.62
应收出口退税		1,074,473.02
合计	171,368,895.51	166,302,747.78

### 6. 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
蚌埠市城乡和住房建设委员会	保证金	28,000,000.00	1年以内	16.34	
萧县财政局预算外资金	保证金	20,000,000.00	1年以内	11.67	
安徽双晖建材贸易有限责任公司	往来款	7,740,000.00	1年以内	4.52	387,000.00
蚌埠市公共资源交易中心怀远分中心	保证金	7,001,832.00	2年以内	4.09	
五河县国库集中支付中心	保证金	6,336,887.33	1-3年	3.70	
合计		69,078,719.33		40.32	387,000.00

## 注释 5. 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	34,426,671.31		34,426,671.31	27,565,546.29		27,565,546.29
库存商品	29,486,167.01	59,500.53	29,426,666.48	14,082,298.38		14,082,298.38
包装物	2,743,451.18		2,743,451.18	3,691,615.05		3,691,615.05

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
在产品	8,995,654.58		8,995,654.58	10,856,760.51		10,856,760.51
自制半成品	4,073,885.28		4,073,885.28	5,444,731.54		5,444,731.54
发出商品	1,439,360.44		1,439,360.44	1,439,413.08		1,439,413.08
工程施工	584,710,947.53		584,710,947.53	344,054,738.12		344,054,738.12
合计	665,876,137.33	59,500.53	665,816,636.80	407,135,102.97		407,135,102.97

## 2. 存货跌价准备

项目	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	
库存商品		59,500.53					59,500.53

## 3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	本期确认资本化金额的资本化率(%)
			出售减少	其他减少		
伊川三污	21,894.04	37,654.96			59,549.00	6.05
宝丰河道治理	89,525.36	522,459.95			611,985.31	6.05
伊川环卫	23,457.36	333,106.87			356,564.23	6.05
伊川白元乡污水厂	1,806.57	27,633.63			29,440.20	6.05
伊川平等乡外管网	34,566.94	233,996.23			268,563.17	6.05
合计	171,250.27	1,154,851.64			1,326,101.91	

## 4. 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	建造合同形成的已完工未结算资产
期末金额	1,775,639,388.87	273,097,968.33		1,464,026,409.67	584,710,947.53

## 5. 存货说明

存货期末余额较上期增加 63.54%，主要系本期建造合同形成的已完工未结算资产增加所致。

## 注释 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	48,403,339.56	38,807,092.72
预缴税金	2,599,254.26	550,295.50
待摊费用	14,659.47	12,009.95

项目	期末余额	期初余额
合计	51,017,253.29	39,369,398.17

## 注释 7. 可供出售金融资产

### 1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量可供出售权益工具	3,800,000.00		3,800,000.00
合计	3,800,000.00		3,800,000.00

续:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量可供出售权益工具	3,800,000.00		3,800,000.00
合计	3,800,000.00		3,800,000.00

### 2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中原环保伊川水务有限公司	10.00	3,800,000.00			3,800,000.00
合计		3,800,000.00			3,800,000.00

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
中原环保伊川水务有限公司					
合计					

## 注释 8. 长期股权投资

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
一. 联营企业					
中原环保开封同生工业水务有限公司	5,004,038.36			190,105.12	
中原环保同生漯河水务有限公司	10,924,420.46			823,248.19	
合计	15,928,458.82			1,013,353.31	

续:

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备
			各期末

	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						
中原环保开封同生工业水务有限公司					5,194,143.48	
中原环保同生漯河水务有限公司					11,747,668.65	
合计					16,941,812.13	

## 注释9. 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	生产设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	194,608,982.52	102,375,549.34	19,785,941.37	10,841,291.39	7,563,590.89	335,175,355.51
2. 本期增加金额	65,622,959.46	3,176,900.71	4,182,165.77	6,170,289.80	2,183,459.45	81,335,775.19
购置	1,512,116.00	2,325,880.67	4,182,165.77	691,984.54	1,019,380.51	9,731,527.49
在建工程转入	64,110,843.46	851,020.04		5,478,305.26	1,164,078.94	71,604,247.70
3. 本期减少金额		2,387,161.07				2,387,161.07
处置或报废		2,387,161.07				2,387,161.07
4. 期末余额	260,231,941.98	103,165,288.98	23,968,107.14	17,011,581.19	9,747,050.34	414,123,969.63
二. 累计折旧						
1. 期初余额	32,690,292.78	65,490,872.42	4,193,833.63	8,281,915.52	3,884,868.61	114,541,782.96
2. 本期增加金额	5,366,475.13	5,147,304.13	1,583,435.23	1,053,730.31	609,506.19	13,760,450.99
本期计提	5,366,475.13	5,147,304.13	1,583,435.23	1,053,730.31	609,506.19	13,760,450.99
3. 本期减少金额		1,926,005.15				1,926,005.15
处置或报废		1,926,005.15				1,926,005.15
4. 期末余额	38,056,767.91	68,712,171.40	5,777,268.86	9,335,645.83	4,494,374.80	126,376,228.80
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	222,175,174.07	34,453,117.58	18,190,838.28	7,675,935.36	5,252,675.54	287,747,740.83
2. 期初账面价值	161,918,689.74	36,884,676.92	15,592,107.74	2,559,375.87	3,678,722.28	220,633,572.55

2. 本期固定资产计提折旧额为 13,760,450.99 元。

3. 期末固定资产不存在减值情况，故不需要计提减值准备。

4. 期末未办妥产权证书的固定资产



项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	112,555,056.42	正在办理中
合计	112,555,056.42	

## 注释 10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	79,908,711.73	106,874,915.67
工程物资	2,335,379.45	1,506,405.92
合计	82,244,091.18	108,381,321.59

### (一) 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
QSYB 难降解废水生化技术设备安装				235,114.50		235,114.50
营销中心项目				4,994,349.37		4,994,349.37
研发中心建设项目				38,688,866.08		38,688,866.08
伊川平等乡污水厂	27,705,977.71		27,705,977.71	27,528,599.63		27,528,599.63
高陵项目	26,578,188.11		26,578,188.11	23,289,743.64		23,289,743.64
漯河瑞泰环保产业科技园项目--厂区及公租房	16,183,656.15		16,183,656.15	11,450,959.89		11,450,959.89
伊川环卫一体化	9,136,061.60		9,136,061.60	687,282.56		687,282.56
年产 18 万吨水处理剂项目	304,828.16		304,828.16			
合计	79,908,711.73		79,908,711.73	106,874,915.67		106,874,915.67

#### 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
QSYB 难降解废水生化技术设备安装	235,114.50	264,229.21	499,343.71		
营销中心项目	4,994,349.37	2,375,417.46	7,369,766.83		
研发中心建设项目	38,688,866.08	18,582,947.60	57,271,813.68		
伊川平等乡污水厂	27,528,599.63	177,378.08			27,705,977.71
高陵项目	23,289,743.64	3,288,444.47			26,578,188.11
漯河瑞泰环保产业科技园项目--厂区及公租房	11,450,959.89	4,732,696.26			16,183,656.15
伊川环卫一体化	687,282.56	8,448,779.04			9,136,061.60
合计	106,874,915.67	37,869,892.12	65,140,924.22		79,603,883.57

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
QSYB 难降解废水生化技术设备安装	50.00	99.87	100.00				自有资金
营销中心项目	2,500.00	29.48	30.00				募股资金
研发中心建设项目	4,500.00	127.27	100.00				募股资金
伊川平等乡污水厂	6,212.28	44.60	50.00				自有资金
高陵项目	13,000.00	20.44	70.00				自筹
漯河瑞泰环保产业科技园项目-厂区及公租房	2,060.00	78.56	95.00				政府补助、自有资金
伊川环卫一体化	5,000.00	18.27	50.00				自有资金
合计	33,322.28						

### 3. 期末在建工程不存在减值情况，无需计提在建工程减值准备

#### (二) 工程物资

项目	期末余额	期初余额
工程用材料	2,335,379.45	1,506,405.92
合计	2,335,379.45	1,506,405.92

#### 注释 11. 无形资产

项目	特许经营权	软件	土地使用权	专利许可使用 费及非专 利技术	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	355,701,660.80	830,218.75	37,581,848.49	790,000.00	394,903,728.04
2. 本期增加金额			146,400.00		146,400.00
购置			146,400.00		146,400.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	355,701,660.80	830,218.75	37,728,248.49	790,000.00	395,050,128.04
二. 累计摊销					
1. 期初余额	29,968,187.53	396,013.18	3,804,614.04	787,857.20	34,956,671.95
2. 本期增加金额	9,199,564.10	97,762.30	413,418.48	2,142.80	9,712,887.68
本期计提	9,199,564.10	97,762.30	413,418.48	2,142.80	9,712,887.68
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	39,167,751.63	493,775.48	4,218,032.52	790,000.00	44,669,559.63
三. 减值准备					

1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	316,533,909.17	336,443.27	33,510,215.97		350,380,568.41
2. 期初账面价值	325,733,473.27	434,205.57	33,777,234.45	2,142.80	359,947,056.09

### 1. 无形资产情况

#### 2. 无形资产说明

- (1) 本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。
- (2) 本期计提摊销额 9,712,887.68 元。
- (3) 期末无形资产不存在减值情况，故不需要计提减值准备。
- (4) 截止 2018 年 6 月 30 日公司无形资产无未办妥产权证书情况。

### 注释 12. 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	
羟基亚乙基二膦酸及其配套产品连续生产工艺技术的开发	4,706,386.26					4,706,386.26
重金属污染土壤及水体修复技术的研究与开发	688,843.38					688,843.38
合计	5,395,229.64					5,395,229.64

### 注释 13. 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	
河南同生环境工程有限公司	404,108,562.99					404,108,562.99
陕西安得科技实业有限公司	47,287,593.83					47,287,593.83
安徽中旭环境建设有限责任公司	140,017,068.30					140,017,068.30
清水源（北京）投资有限公司	15,397.42					15,397.42
合计	591,428,622.54					591,428,622.54

期末公司对上述商誉按预计的现金流量测算预计的现金流量现值，经测试，未发现减值迹象，无需对上述商誉余额计提减值准备。

#### 注释 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	6,652,976.65		1,302,831.28		5,350,145.37
租赁费	2,897,688.00	7,699.20	732,121.20		2,173,266.00
环保管家与土壤污染修复技术服务费用	1,100,628.88		471,698.10		628,930.78
反渗透膜元件	607,761.52		301,019.10		306,742.42
防腐油漆工程	252,852.92		39,339.30		213,513.62
其他	4,807.72	344,718.95	18,333.74		331,192.93
合计	11,516,715.69	352,418.15	2,865,342.72		9,003,791.12

#### 注释 15. 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	106,154,547.67	25,536,014.45	95,829,802.89	22,477,192.69
固定资产	2,813,015.11	703,253.78	2,999,631.92	449,944.79
递延收益	6,092,983.91	1,523,245.98	5,889,293.70	883,394.06
合计	115,060,546.69	27,762,514.21	104,718,728.51	23,810,531.54

##### 2. 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
资产减值准备	7,576,762.18	9,474,791.86
可抵扣亏损	46,783,905.99	36,689,834.09
合计	54,360,668.17	46,164,625.95

##### 3. 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
2018		4,262,415.21
2019	1,794,122.26	1,794,122.26
2020	3,480,080.60	3,480,080.60
2021	11,876,315.62	11,876,315.62
2022	15,276,900.40	15,276,900.40
2023	14,356,487.11	
合计	46,783,905.99	36,689,834.09

#### 注释 16. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
-------	------	------

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	40,945,230.32	20,573,148.18
合计	40,945,230.32	20,573,148.18

#### 注释 17. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		38,400,000.00
保证借款	421,070,099.20	415,999,019.81
抵押借款	70,000,000.00	
合计	491,070,099.20	454,399,019.81

#### 注释 18. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	81,184,460.00	57,896,105.76
应付账款	396,801,178.39	453,470,212.83
合计	477,985,638.39	511,366,318.59

##### (一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	81,184,460.00	57,896,105.76
合计	81,184,460.00	57,896,105.76

期末无已到期未支付的应付票据。

应付票据期末余额较期初增加 40.22%，主要系公司向供应商支付货款时采用票据结算增加所致。

##### (二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	196,586,645.80	213,942,718.58
应付工程款	125,078,498.60	115,392,433.72
应付设备款	49,063,278.96	75,336,736.10
应付其他款	26,072,755.03	48,798,324.43
合计	396,801,178.39	453,470,212.83

##### 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
蓝深集团股份有限公司	3,776,848.01	未到结算期

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
河南泰坤建筑安装工程有限公司	2,722,325.20	未到结算期
石增龙	1,037,250.00	未到结算期
铜陵市政大构件建筑有限责任公司	1,000,000.00	未到结算期
合计	8,536,423.21	

## 注释 19. 预收款项

### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	10,087,201.37	8,325,548.18
预收工程款	6,706,996.51	14,235,038.86
已结算未完工	28,910,877.74	21,941,589.47
合计	45,705,075.62	44,502,176.51

### 2. 本期无账龄超过一年的重要预收款项

### 3. 建造合同形成的已结算未完工项目情况

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
期余额	820,300,787.27	131,432,896.45		980,644,561.46	-28,910,877.74

## 注释 20. 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	5,727,550.61	39,348,997.89	40,715,396.05	4,361,152.45
离职后福利-设定提存计划	46,613.19	2,864,149.37	2,840,990.49	69,772.07
合计	5,774,163.80	42,213,147.26	43,556,386.54	4,430,924.52

### 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	5,617,983.15	35,306,333.67	36,670,973.88	4,253,342.94
职工福利费		1,498,293.72	1,498,293.72	
社会保险费	23,501.87	1,429,290.01	1,410,383.25	42,408.63
其中：基本医疗保险费	20,305.30	1,113,865.39	1,097,244.71	36,925.98
工伤保险费	766.71	134,586.93	133,527.93	1,825.71
生育保险费	2,429.86	122,965.54	121,738.46	3,656.94
大病保险		57,872.15	57,872.15	
住房公积金	14,846.00	669,005.32	665,502.32	18,349.00
工会经费和职工教育经费	71,219.59	446,075.17	470,242.88	47,051.88

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	5,727,550.61	39,348,997.89	40,715,396.05	4,361,152.45

### 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	45,400.83	2,772,785.87	2,750,403.97	67,782.73
失业保险费	1,212.36	91,363.50	90,586.52	1,989.34
合计	46,613.19	2,864,149.37	2,840,990.49	69,772.07

### 注释 21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	35,768,626.81	38,158,473.48
增值税	28,979,250.06	20,908,012.90
土地使用税	447,997.87	447,997.87
房产税	288,838.37	288,838.37
城市维护建设税	1,563,476.22	841,125.83
教育费附加	1,416,858.35	619,050.77
代扣个人所得税	98,382.41	342,715.54
印花税	62,912.88	77,917.37
车船使用税	49.16	49.16
水利基金	15,302.10	55,337.12
资源税		82,000.00
水资源税	14,043.60	
环境保护税	7,000.00	
其他应交税费	100,328.18	
合计	68,763,066.01	61,821,518.41

### 注释 22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	65,939.95	
其他应付款	328,793,038.83	459,701,622.66
合计	328,858,978.78	459,701,622.66

#### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
融资租赁应付利息	65,939.95	
合计	65,939.95	

## (二) 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	14,288,843.27	8,424,477.17
社保金	48,059.79	7,881.12
代垫款	1,133,816.16	2,348,180.26
暂收款	12,999,608.59	12,900,889.54
其他	3,691,169.36	1,743,206.02
股权转让款	260,203,500.00	396,657,500.00
借款	36,428,041.66	37,619,488.55
合计	328,793,038.83	459,701,622.66

### 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
张毅敏	30,403,722.90	未到期
安徽天翊建设管理有限公司	1,811,000.00	保证金
合计	32,214,722.90	

### 注释 23. 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	70,241,299.29	31,835,777.43
一年内结转损益的递延收益	272,539.86	414,206.53
一年内到期的长期应付款	2,752,276.24	2,752,276.24
合计	73,266,115.39	35,002,260.20

一年内到期的非流动负债说明：

一年内到期的非流动负债期末余额较期初增加 109.32%，主要系本期长期借款重分类到一年内到期的长期借款增加所致。

### 注释 24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
进项税转出	6,502.72	4,511,199.26
待转销项税	41,823,126.66	41,016,798.37
合计	41,829,629.38	45,527,997.63

### 注释 25. 长期借款

#### 1. 长期借款分类



借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	638,638.18	895,219.50
保证借款	113,281,366.99	88,905,868.40
质押借款	200,000,000.00	
质押+保证	88,499,400.00	
减：一年内到期的长期借款	70,241,299.29	31,835,777.43
合计	332,178,105.88	57,965,310.47

## 2. 保证借款说明

(1) 本公司由王志清、段雪琴提供担保，自中原银行股份有限公司济源分行分别取得借款4,800万元、3,100万元、2300万元，借款期限分别为2016年12月30日至2021年12月30日、2017年8月15日至2022年8月15日、2018年6月4日至2022年8月15日。还款时间分别为2017年6月21日、2017年12月21日各还款400万元，2018年6月21日、2018年12月21日、2019年6月21日、2019年12月21日、2020年6月21日、2020年12月21日、2021年6月21日、2021年12月30日各还款500万元；2018年2月21日、2018年8月21日各还款600万元，2019年2月21日、2019年8月21日、2020年2月21日、2020年8月21日、2021年2月21日、2021年8月21日、2022年2月21日、2022年8月15日各还款237.5万元；2018年8月21日还款500万元，2019年2月21日、2019年8月21日各还款300万元，2020年2月21日、2020年8月21日、2021年2月21日、2021年8月21日、2022年2月21日、2022年8月15日各还款200万元。截止期末，4,800万元借款已还款1,300万元，重分类至一年内到期的非流动负债1,000万元，该笔长期借款余额为2,500万元；3,100万元借款已还600万元，重分类至一年内到期的非流动负债837.5万元，该笔长期借款余额为1,662.5万元；2,300万元借款重分类至一年内到期的非流动负债800万元，该笔长期借款余额为1,500万元。

(2) 本公司之子公司同生环境由钟盛、张雪蓁、本公司提供担保，自广发银行股份有限公司郑州航海路支行取得长期借款1,700万元，借款期限自2018年1月30日至2020年1月30日。

(3) 本公司之子公司安得科技由西安创新融资担保有限公司提供担保，由本公司、张毅敏、尚洁及安得科技名下专利权提供反担保，自招商银行股份有限公司西安曲江支行取得借款1,000万元，借款期限为2017年12月4日至2019年11月30日。还款时间为：2018年4月30日还款150万元，2018年11月30日还款150万元，2019年4月30日还款200万元，2019年11月30日还款500万元。截止期末，借款余额为850万元，重分类至一年内到期的非流动负债350万元，该笔长期借款余额500万元。

(4) 本公司之子公司中旭建设委托平安国际融资租赁有限公司向上海华瑞银行股份有

限公司取得的借款 1250 万元，由安徽广坤置业有限公司、安徽达美置业有限公司、安徽紫阳置业有限公司、安徽元通典当有限公司、安徽远宏建筑装饰工程有限公司、安徽聚群投资管理中心（有限合伙）向平安国际融资租赁提供担保，并向委托人交付 250 万元保证金。借款期限自 2017 年 3 月 8 日至 2019 年 3 月 8 日，分 24 个月还本付息，每期还款 538,371.67 元。截至 2018 年 6 月 30 日，已还款 7,718,633.01 元，剩余 4,781,366.99 元。长期借款重分类到一年内到期的非流动负债 4,781,366.99 元，长期借款余额为 0 元。

### 3. 质押借款和质押+保证借款详见附注十一、承诺及或有事项（一）。

## 注释 26. 长期应付款

### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	6,880,690.61	8,256,828.73
减：一年内到期的长期应付款	2,752,276.24	2,752,276.24
合计	4,128,414.37	5,504,552.49

## 注释 27. 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	13,272,627.04		207,103.27	13,065,523.77	详见表 1
与收益相关政府补助		1,000,000.00	600,000.00	400,000.00	详见表 1
减：重分类到流动负债的递延收益	414,206.53	—	—	272,539.86	
合计	12,858,420.51	—	—	13,192,983.91	

### 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
企业发展资金※1	5,889,293.70		65,436.60		5,823,857.10	与资产相关
漯河瑞泰环保科技有限公司产业园公租房补助※2	7,000,000.00				7,000,000.00	与资产相关
漯河同生排污监控设备补助※3	50,000.00				50,000.00	与资产相关
郑州同生总磷设备排污监控设备补助※3	50,000.00				50,000.00	与资产相关
水质稳定剂工业水处理系统项目※4	283,333.34		141,666.67		141,666.67	与收益相关
发展专项经费※5		1,000,000.00	600,000.00		400,000.00	与收益相关
合计	13,272,627.04	1,000,000.00	807,103.27		13,465,523.77	

※1 根据济源市人民政府专题会议纪要[2011]105 号文和济财预(2013)第 0934 号文的规定，公司 2013 年收到市政府根据土地出让金返还拨付的企业发展资金 6,249,195.00 元，2015

年4月公司成功上市，符合确认政府补助的条件，公司将其转入递延收益（与资产相关的政府补助）核算，期末该土地已摊销60个月，剩余540个月，递延收益在该土地剩余摊销期间平均摊销。

※2 根据临颍县人民政府文件临政文[2014]114号文——临颍县人民政府关于临颍县2014年保障性安居工程专项资金分配和使用的批复，公司之子公司漯河瑞泰环保科技有限公司的公租房建设项目符合文件补贴条件，于2015年收到补贴金额7,000,000.00元。符合确认政府补助的条件，公司将其转入递延收益（与资产相关的政府补助）核算，期末该项目尚属于建设期。

※3 根据河南省环境保护厅豫环文[2017]189号文——关于全省污水处理厂和总磷污染物排放量较大的工业企业安装总磷污染物自动监控设施的通知，公司之子公司漯河同生淞江水务有限公司、郑州同生水处理设备有限公司各收到建设资金50,000.00元，符合确认政府补助的条件，公司将其转入递延收益（与资产相关的政府补助）核算，期末该项目尚属于建设期。

※4 根据西安市科学技术局、西安市财政局关于下达2016年西安市第五批科学技术计划项目的通知，公司2016年收到科研经费700,000.00元，项目执行期2016年-2018年，根据西安市科技计划项目管理暂行办法、西安市碑林区科学研究与发展资金管理暂行办法，公司2017年收到科研经费100,000.00元，项目执行期2017年-2018年，符合确认政府补助的条件，公司将其转入递延收益（与收益相关的政府补助）核算，在项目执行期平均摊销。

※5 根据河南省财政厅豫财科【2018】18号文本的通知，本公司收到发展专项经费补助资金1,000,000.00元，该项目的研究内容为以重金属污染耕地为对象，依据前期关于土壤作物系统重金属元素与其他微量元素竞争和拮抗关系研究成果，在探明影响农作物重金属吸收的地球化学机制基础上，建立基于微量元素平衡的重金属污染农田健康诊断技术和修复技术，开发复合调理剂，并开展大田示范和工程技术推广。按计划2018年省财政拨款600,000.00元、2019年省财政拨款400,000.00元用于经费支出。截止2018年6月30日，对该项目的研究经费已经发生，公司按照补助文件的相关规定将其中的600,000.00元补助资金计入当期其他收益，在2020年初验收合格时将剩余400,000.00元计入其他收益。

## 注释 28. 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	小计	
股份总数	218,321,965.00						218,321,965.00

### 注释 29. 资本公积

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）	642,227,117.51			642,227,117.51
合计	642,227,117.51			642,227,117.51

### 注释 30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						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	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	
外币报表折算差额	34,431.66	1,462.41						35,894.07
其他综合收益合计	34,431.66	1,462.41						35,894.07

### 注释 31. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	12,945,108.47	4,251,968.86	2,002,131.83	15,194,945.50
合计	12,945,108.47	4,251,968.86	2,002,131.83	15,194,945.50

#### 专项储备情况说明：

安全生产费系本公司及合并范围内关联方安徽中旭环境建设有限责任公司按行业标准计提。

### 注释 32. 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	29,579,442.20			29,579,442.20
合计	29,579,442.20			29,579,442.20

### 注释 33. 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	292,581,430.36	—
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	292,581,430.36	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	109,205,266.62	—
减：提取法定盈余公积		10.00
应付普通股股利	24,015,416.15	
期末未分配利润	377,771,280.83	

公司2017年年度股东大会审议通过，以2017年12月31日的股份总数218,321,965股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.10元(含税)，合计派发现金股利24,015,416.15元。

#### 注释34. 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	748,232,450.10	472,596,959.62	300,705,325.11	209,234,534.61
其他业务	18,121,351.79	13,015,466.08	6,928,336.39	6,031,056.98
合计	766,353,801.89	485,612,425.70	307,633,661.50	215,265,591.59

##### 2. 营业收入的说明

营业收入本期发生额较上期增加149.11%，营业成本本期发生额较上期增加125.59%，主要系本期销售水处理剂和完工项目确认建造收入增加及非同一控制下企业合并营业收入及成本增加所致。

#### 注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	2,905.22	3,146.08
城市维护建设税	2,175,019.44	648,067.91
教育费附加	1,236,736.16	330,029.08
地方教育费附加	824,491.78	220,019.39
土地使用税	759,721.62	600,214.78
房产税	103,394.48	81,039.32
印花税	347,533.71	182,587.10
车船税	16,399.75	2,730.00
水利基金	211,367.53	
水资源税	50,135.40	
环境保护税	14,479.17	
合计	5,742,184.26	2,067,833.66

税金及附加本期发生额较上期增加177.69%，主要系本期销售收入及非同一控制下企业合并增加所致。

#### 注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
装卸费	6,522,778.27	6,327,872.92
运输费	20,120,364.28	10,088,169.41
展览费	34,300.00	456,396.93
宣传费	22,797.15	64,528.73
差旅费	789,401.66	1,028,198.92
职工薪酬	4,078,097.32	2,947,359.67
业务招待费	452,362.87	446,011.79
其它费用	3,037,757.92	1,835,110.17
营销中心摊销费用	62,318.06	62,318.06
合计	35,120,177.53	23,255,966.60

销售费用说明：

销售费用本期发生额较上期增加 51.02%，主要系运输费、职工薪酬等费用增加所致。

**注释 37. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,206,985.88	7,397,438.63
办公费	919,096.24	301,152.00
业务招待费	1,452,432.84	812,971.83
差旅费	906,998.93	515,373.44
折旧摊销费用	8,021,755.57	3,281,522.10
通讯费	70,527.58	114,091.96
税金		59,622.63
安全生产费	2,040,435.77	1,854,741.32
工会经费		39,617.68
汽车费用	622,043.08	311,804.19
咨询费	978,729.56	49,049.06
其它费用	2,662,270.56	3,180,949.72
房租	1,449,005.16	369,300.31
合计	36,330,281.17	18,287,634.87

管理费用说明：

管理费用本期发生额较上期增加 98.66%，主要系本期职工薪酬、折旧摊销费及房租增加所致。

**注释 38. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	1,762,793.41	4,462,916.29
直接人工	3,112,653.42	2,860,007.82
折旧费用与长期费用摊销	477,317.48	893,142.34
设计费	384,867.20	113,845.09
设备调试费	65,967.06	4,990.50
其它费用	908,580.97	664,618.53
合计	6,712,179.54	8,999,520.57

### 注释 39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,178,584.75	2,888,170.60
减：利息收入	409,271.73	407,492.46
汇兑损益	-803,080.89	100,394.01
手续费	337,450.22	14,087.62
其他	3,087,170.82	114,467.26
合计	24,390,853.17	2,709,627.03

#### 财务费用说明：

财务费用本期发生额较上期增加 800.16%，主要系本期借款增加，利息支出及贷款承诺费增加所致。

### 注释 40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,367,214.57	2,662,961.12
存货跌价损失	59,500.53	
合计	8,426,715.10	2,662,961.12

资产减值损失本期发生额较上期增加 216.44%，主要系本期应收款项及非同一控制下企业合并增加所致。

### 注释 41. 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	1,771,807.36	927,695.78
合计	1,771,807.36	927,695.78

## 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
即征即退增值税	673,704.09	927,695.78	与收益相关
递延收益摊销	807,103.27		与资产相关
河南省企业研究开发财政补助	284,700.00		与收益相关
就业见习补助	6,300.00		与收益相关
合计	1,771,807.36	927,695.78	

3. 其他收益本期发生额较上期增加 90.99%，主要系本期政府补助增加所致。

## 注释 42. 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
权益法核算的长期股权投资收益	1,013,353.31	753,132.68
理财产品收益		401,910.96
合计	1,013,353.31	1,155,043.64

## 注释 43. 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	400,000.00		
计入营业外收入的政府补助	50,000.00	875,036.60	
计入其他收益的政府补助	1,771,807.36	927,695.78	
合计	2,221,807.36	1,802,732.38	

## 注释 44. 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
政府补助	50,000.00	875,036.60	50,000.00
其他	61,764.05	114,037.30	61,764.05
合计	111,764.05	989,073.90	111,764.05

### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
财政局给中小企业上市补助款		500,000.00	与收益相关
节水先进单位表彰		200,000.00	与收益相关



补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
产权知识战略奖励		20,000.00	与收益相关
企业发展资金		65,436.60	与收益相关
失业保险处稳岗补贴		89,600.00	与收益相关
财政贡献奖	50,000.00		与收益相关
合计	50,000.00	875,036.60	

#### 营业外收入说明：

本期营业外收入较上期减少 88.70%，主要系本期计入营业外收入的政府补助较上期减少所致。

#### 注释 45. 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
对外捐赠	50,000.00	1,750.00	50,000.00
报废损失	461,155.92		461,155.92
其他	730,777.10	1,239.24	730,777.10
合计	1,241,933.02	2,989.24	1,241,933.02

#### 营业外支出说明：

本期营业外支出较上期增加41,446.78%，主要系本期报废损失及罚款较上期增加所致。

#### 注释 46. 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	42,881,296.59	5,781,987.84
递延所得税费用	-3,951,982.67	-569,101.35
合计	38,929,313.92	5,212,886.49

2. 本期所得税费用增加 646.57%系本期收入增加以及母公司所得税税率调整为 25% 所致。

##### 3. 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	165,673,977.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	41,418,494.26
子公司适用不同税率的影响	-1,281,709.75

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	247,572.74
非应税收入的影响	-3,079,039.92
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,506,085.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,979,921.82
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,430,443.32
研发费用加计扣除	-431,567.24
所得税费用	38,929,313.92

#### 注释 47. 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
政府各类补助	1,341,000.00	824,415.08
利息收入	409,271.73	407,496.49
其他营业外收入	61,764.05	29,400.00
暂收往来款	93,983,716.93	2,203,008.10
保证金	22,181,796.36	12,254,137.24
合计	117,977,549.07	15,718,456.91

##### 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
销售费用、管理费用、财务手续费付现	44,277,220.74	33,921,826.60
营业外支出付现	780,777.10	1,239.24
其他暂付款	99,807,426.31	2,192,788.40
保证金	3,367,956.36	13,992,783.74
合计	148,233,380.51	50,108,637.98

##### 3. 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
购买陕西安得科技股份有限公司法律顾问费		159,000.00
购买陕西安得科技股份有限公司审计、评估费		200,000.00
合计		359,000.00

##### 4. 收到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
股利分红代扣个税		880.20
股利分红手续费及保证金		1,000,011.42

项目	本期发生额	上期发生额
借款		12,660,000.00
承兑保证金	28,650,310.80	
合计	28,650,310.80	13,660,891.62

#### 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
承兑保证金	45,783,927.00	
支付其他融资费用	3,163,993.70	
购买少数股权支付的现金	38,955,000.00	
其他		8,471,678.29
合计	87,902,920.70	8,471,678.29

#### 注释 48. 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	126,744,663.20	32,240,463.65
加：资产减值准备	8,426,715.10	2,662,961.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,760,450.99	9,644,992.09
无形资产摊销	9,712,887.68	3,486,389.07
长期待摊费用摊销	2,865,342.72	384,118.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	463,253.01	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	24,668,735.35	2,888,170.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,013,353.31	-1,155,043.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,951,982.67	-569,101.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-257,459,855.25	-6,416,938.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-117,047,330.09	-42,838,745.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	87,266,556.61	-26,395,882.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-105,563,916.66	-26,068,615.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项目	本期金额	上期金额
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	125,105,126.96	261,221,279.61
减：现金的期初余额	166,639,147.32	322,490,290.41
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	-41,534,020.36	-61,269,010.80

## 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	97,499,000.00
其中：安徽中旭环境建设有限责任公司	97,499,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：安徽中旭环境建设有限责任公司	
取得子公司支付的现金净额	97,499,000.00

## 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	125,105,126.96	166,639,147.32
其中：库存现金	120,433.79	176,567.34
可随时用于支付的银行存款	124,984,693.17	166,462,579.98
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	125,105,126.96	166,639,147.32
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 49. 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	48,092,230.00	银行承兑汇票保证金
货币资金	1,428,760.00	保函保证金
中旭建设股权	265,943,711.17	质押用于借款
应收账款	415,568,500.00	质押用于借款
合计	731,033,201.17	

## 注释 50. 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
货币资金			
其中：美元	4,504,024.79	6.6166	29,801,330.43
欧元	669,846.63	7.6515	5,125,331.49
应收账款			
其中：美元	7,832,853.40	6.6166	51,826,857.86
欧元	1,631,412.00	7.6515	12,482,748.92
预收账款			
其中：美元	537,322.00	6.6166	3,555,244.76
短期借款			
其中：欧元	3,700,000.00	7.6515	28,310,550.00

## 七、合并范围的变更

### (一)其他原因的合并范围变动

名称	变更原因
济源市清源水处理有限公司	投资新设
蚌埠市青山绿水环境建设发展有限公司	投资新设

## 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	
济源市清源水处理有限公司	济源市	济源市	水处理剂产品生产和销售	100.00		设立
济源市清源商贸有限公司	济源市	济源市	化工原料批发与销售	100.00		购买
清水源（上海）环保科技有限公司	上海市	上海市	环保领域工程施工、专用设备销售	100.00		设立
清水源（北京）投资有限公司	北京市	北京市	项目投资、资产管理、投资管理、投资咨询、企业管理咨询、经济贸易咨询	100.00		非同一控制企业合并
艾驰环保有限公司	美国	马萨诸塞州	水处理产品的销售和环保服务	100.00		设立
河南同生环境工程有限公司	河南漯河	河南漯河	污水处理；水处理设备产品销售	100.00		非同一控制企业合并
汝州同生水务有限公司	河南汝州	河南汝州	污水处理；水处理设备产品销售		100.00	非同一控制企业合并
开封市同生水务有限公司	河南开封	河南开封	污水处理；安装水处理设备		100.00	非同一控制企业合并
漯河同生淞江水务有限公司	河南漯河	河南漯河	污水处理；水处理设备产品销售		100.00	非同一控制企业合并

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	
漯河瑞泰环保科技有限公司	河南临颖	河南临颖	环保设备安装；水处理产品销售		100.00	非同一控制企业合并
郑州同生水处理设备有限公司	河南郑州	河南郑州	设计、安装水处理设备；水处理设备销售		100.00	非同一控制企业合并
濮阳同生中宇水务有限公司	河南濮阳	河南濮阳	污水处理；水处理设备产品销售		100.00	非同一控制企业合并
河南国威化学工业有限公司	河南郑州	河南郑州	化工产品、水处理设备销售		100.00	非同一控制企业合并
洛阳同生水务有限公司	河南洛阳	河南洛阳	污水、污泥处理；中水回用技术服务；水处理设备的设计、安装；水泵、阀门及建材的销售；水运营服务		100.00	非同一控制企业合并
晋城同生水务有限公司	晋城泽州	晋城泽州	污水处理；水处理设备产品销售		100.00	设立
伊川同生环境服务有限公司	洛阳伊川	洛阳伊川	城乡道路清扫、保洁、垃圾收集、运输；生物质能发电；污水处理及再生利用；河道治理；一般劳保用品、工程车辆购销		100.00	设立
洛阳同生环境技术有限公司	洛阳伊川	洛阳伊川	中水回用技术服务；污水、污泥处理服务；水处理设备的设计、安装；水泵、阀门及建材的销售；环境工程、市政工程、环保工程施工		100.00	设立
陕西安得科技实业有限公司	西安市	西安市	专用化学用品生产销售	100.00		非同一控制企业合并
安徽中旭环境建设有限责任公司	安徽蚌埠	安徽蚌埠	市政工程	55.00		非同一控制企业合并
安徽天泽市政工程有限责任公司	安徽合肥	安徽合肥	市政工程		100.00	非同一控制企业合并
宣城开元建筑工程有限公司	安徽宣城	安徽宣城	市政工程		100.00	非同一控制企业合并
芜湖东南建设工程有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	市政工程		100.00	非同一控制企业合并
庐江县中汉市政工程有限公司	安徽合肥	安徽合肥	市政工程		100.00	非同一控制企业合并
无为中旭天泽建设工程有限公司	安徽无为	安徽无为	市政工程		100.00	非同一控制企业合并
安徽元通管业有限公司	安徽蚌埠	安徽蚌埠	管材生产销售		90.00	非同一控制企业合并
安徽城中环保科技有限公司	安徽蚌埠	安徽蚌埠	市政工程		90.00	非同一控制企业合并
蚌埠市青山绿水环境建设发展有限公司	安徽蚌埠	安徽蚌埠	市政工程		100.00	设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
安徽中旭环境建设有限责任公司	45.00	17,539,396.58		221,627,141.54	

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	安徽中旭环境建设有限责任公司	
流动资产	1,221,748,980.49	
非流动资产	49,689,072.04	
资产合计	1,271,438,052.53	
流动负债	585,238,785.45	
非流动负债	198,628,414.37	
负债合计	783,867,199.82	

## (二) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
中原环保开封同生工业水务有限公司	开封市	开封市祥符区	污水处理；中水利用；设计、安装水处理设备。		20.00	权益法
中原环保同生漯河水务有限公司	漯河市	临颍县产业集聚区经一路中段	污水、污泥处理、中水利用；设计、安装水处理设备；承接水处理工程		25.00	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	
	中原环保开封同生工业水务有限公司	中原环保同生漯河水务有限公司
流动资产	14,961,929.32	9,411,787.73
非流动资产	31,594,356.93	69,251,469.43
资产合计	46,556,286.25	78,663,257.16
流动负债	1,085,568.87	11,776,778.53
非流动负债	19,500,000.00	19,895,804.05
负债合计	20,585,568.87	31,672,582.58
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	25,970,717.38	46,990,674.58
按持股比例计算的净资产份额	5,194,143.48	11,747,668.65
调整事项		
—商誉		

项目	期末余额/本期发生额	
	中原环保开封同生工业水务有限公司	中原环保同生漯河水务有限公司
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	5,194,143.48	11,747,668.65
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	4,702,323.55	8,634,986.84
净利润	1,024,801.13	3,698,716.79
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,024,801.13	3,698,716.79
企业本期收到的来自联营企业的股利		

## 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。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本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、应收账款和其他应收款。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，主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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。

截止2018年6月30日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额17.44%。

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(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十、十一所载本公司作出的财务担保外，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2018年6月30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	174,626,116.96	174,626,116.96	174,626,116.96			
应收票据	64,730,866.24	64,730,866.24	64,730,866.24			
应收账款	817,664,082.95	929,789,319.24	929,789,319.24			
其他应收款	169,822,322.48	171,368,895.51	171,368,895.51			
金融资产小计	1,226,843,388.63	1,340,515,197.95	1,340,515,197.95			
短期借款	491,070,099.20	491,070,099.20	491,070,099.20			
应付票据	81,184,460.00	81,184,460.00	81,184,460.00			
应付账款	396,801,178.39	396,801,178.39	396,801,178.39			
其他应付款	328,793,038.83	328,793,038.83	328,793,038.83			
长期借款	402,419,405.17	402,419,405.17	70,241,299.29	82,303,305.88	102,874,800.00	147,000,000.00
长期应付款	6,880,690.61	6,880,690.61	2,752,276.24	2,752,276.24	1,376,138.13	
金融负债小计	1,707,148,872.20	1,707,148,872.20	1,370,842,351.95	85,055,582.12	104,250,938.13	147,000,000.00

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	217,840,361.12	217,840,361.12	217,840,361.12			
应收票据	69,536,811.30	69,536,811.30	69,536,811.30			
应收账款	775,570,945.02	879,984,685.40	879,984,685.40			
其他应收款	165,411,893.41	166,302,747.78	166,302,747.78			
金融资产小计	1,228,360,010.85	1,333,664,605.60	1,333,664,605.60			
短期借款	454,399,019.81	454,399,019.81	454,399,019.81			
应付票据	57,896,105.76	57,896,105.76	57,896,105.76			
应付账款	453,470,212.83	453,470,212.83	453,470,212.83			
其他应付款	459,701,622.66	459,701,622.66	459,701,622.66			
长期借款	89,801,087.90	89,801,087.90	31,835,777.43	23,715,310.47	34,250,000.00	
长期应付款	8,256,828.73	8,256,828.73	2,752,276.24	2,752,276.24	2,752,276.25	
金融负债小计	1,523,524,877.69	1,523,524,877.69	1,460,055,014.73	26,467,586.71	37,002,276.25	

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、欧元等有关，本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算，出口业务以美元结算，因此汇率变动可能对本公司的经营业绩产生影响。

公司通过及时结汇控制汇率波动对利润的影响，报告期汇率波动对公司经营的影响较小，本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止2018年6月30日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	29,801,330.43	5,125,331.49	34,926,661.92
应收账款	51,826,857.86	12,482,748.92	64,309,606.78
小计	81,628,188.29	17,608,080.41	99,236,268.70
外币金融负债：			
短期借款		28,310,550.00	28,310,550.00
预收账款	3,555,244.76		3,555,244.76
小计	3,555,244.76	28,310,550.00	31,865,794.76

续：

项目	期初余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	6,292,375.92	1,495,057.85	7,787,433.77
应收账款	18,753,046.59	11,182,158.84	29,935,205.43
小计	25,045,422.51	12,677,216.69	37,722,639.20
外币金融负债：			
应付账款	1,046,425.99		1,046,425.99
小计	1,046,425.99		1,046,425.99

(3) 敏感性分析：

截止2018年6月30日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约6,737,047.34元。

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止2018年6月30日，本公司长期带息债务为人民币计价的浮动利率合同，金额为200,638,638.18元，详见附注六注释26“一年内到期的非流动负债之一年内到期的长期借款”和注释28“长期借款”。

### 敏感性分析：

截止2018年6月30日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约22,354.84元。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人及主要股东情况

实际控制人名称	类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
王志清	自然人	43.64	43.64

### (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（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### (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
北京新华联产业投资有限公司	持有公司5%以上股权股东
河南济源农村商业银行股份有限公司	实际控制人担任董事的公司
山东东岳高分子材料有限公司	持有公司5%以上股权股东的实际控制人控制的公司
新华联控股有限公司	持有公司5%以上股权股东的实际控制人控制的公司
赵卫东	公司董事
宋长廷	公司高管
宋颖标	公司董事
段雪琴	实际控制人配偶
郭红雨	董事宋颖标配偶

### (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交易已作抵销。

2. 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
山东东岳高分子材料有限公司	销售商品		114,017.05
合计			114,017.05

3. 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
新华联控股有限公司	租车费	1,440.50	
合计		1,440.50	

4. 关联担保（含反担保）情况

担保方	被担保方	担保金额	借款/票据金额	借款/票据起始日	借款/票据到期日	担保是否已经履行完毕
王志清、段雪琴	本公司	120,000,000.00	30,000,000.00	2018/4/30	2018/11/10	否
			70,000,000.00	2018/5/10	2018/11/10	否
王志清	本公司	20,000,000.00	5,610,112.20	2018/6/14	2018/12/13	否
			1,850,037.00	2018/6/27	2018/12/26	否
王志清	本公司	50,000,000.00	28,310,550.00	2018/5/8	2018/11/8	否
王志清、段雪琴	本公司	48,000,000.00	28,000,000.00	2017/1/3	2021/12/30	否
			7,000,000.00	2017/1/6	2021/12/30	否
王志清、段雪琴	本公司	77,000,000.00	25,000,000.00	2017/9/18	2022/8/15	否
			23,000,000.00	2018/6/4	2022/8/15	否
王志清	本公司	85,000,000.00	88,499,400.00	2018/1/30	2021/1/17	否
王志清、段雪琴、本公司	同生环境	60,000,000.00	25,000,000.00	2017/12/12	2018/11/10	否
			25,000,000.00	2017/12/15	2018/11/10	否
本公司、钟盛、宋颖标、王志清、张雪蓁、郭红雨	同生环境	45,000,000.00	20,000,000.00	2017/12/27	2018/12/26	否
钟盛、张雪蓁、本公司	同生环境	50,000,000.00	10,000,000.00	2018/6/14	2018/12/12	否
			10,000,000.00	2018/6/13	2018/12/12	否
			13,000,000.00	2018/5/25	2019/5/23	否
			17,000,000.00	2018/1/30	2020/1/30	否
本公司	同生环境	80,000,000.00	10,000,000.00	2018/2/8	2019/2/8	否
本公司、王志清、钟盛	同生环境	40,000,000.00	8,299,400.00	2018/6/1	2019/3/31	否
本公司	同生环境	30,000,000.00	26,184,460.00	2017/7/26	2018/7/26	否
本公司、张毅敏、	安得科技	15,000,000.00	10,000,000.00	2017/7/31	2018/7/30	否

担保方	被担保方	担保金额	借款/票据金额	借款/票据起始日	借款/票据到期日	担保是否已经履行完毕
尚洁及安得科技名下专利权	(注1)		5,000,000.00	2018/2/6	2019/2/5	否
本公司、张毅敏、尚洁及安得科技名下专利权	安得科技(注2)	10,000,000.00	8,500,000.00	2017/12/4	2019/11/30	否
合计		730,000,000.00	495,253,959.20			

注1：本公司之子公司安得科技由西安创新融资担保有限公司提供担保，由河南清水源科技股份有限公司、张毅敏、尚洁及安得科技名下专利权提供反担保，自交通银行陕西分行取得借款1,000万元、500万元，借款期限为2017年7月31日至2018年7月30日、2018年2月6日至2019年2月5号；

注2：本公司之子公司安得科技由西安创新融资担保有限公司提供担保，由本公司、张毅敏、尚洁及安得科技名下专利权提供反担保，自招商银行股份有限公司西安曲江支行取得借款1,000万元，借款期限为2017年12月4日至2019年11月30日。还款时间为：2018年4月30日还款150万元，2018年11月30日还款150万元，2019年4月30日还款200万元，2019年11月30日还款500万元。截止期末，借款余额为850万元。

## 5. 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	868,652.67	757,588.01

## 6. 关联方存款借款

### (1) 存款

关联方	期末余额	期初余额
河南济源农村商业银行股份有限公司	6,724,473.12	4,815,462.89

### (2) 存款利息收入

关联方	关联交易定价方式	本期发生额	上期发生额
河南济源农村商业银行股份有限公司	银行基准利率	12,697.34	13,853.32

### (3) 借款利息支出

关联方	关联交易定价方式	本期发生额	上期发生额
河南济源农村商业银行股份有限公司	协议定价	210,779.25	

## 7. 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					
	山东东岳高分子材料有限公司	2,966.30	296.63	35,451.30	1,772.57
其他应收款					
	河南济源农村商业银行股份有限公司	480,000.00		5,350,327.62	

## (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
其他应付款			
	宋长廷		1,424.00
	宋颖标	3,756,696.21	3,046,696.21
应付账款			
	新华联控股有限公司	1,440.50	

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

(1) 中旭建设之子公司安徽城中环保科技有限公司取得徽商银行股份有限公司蚌埠分行 10,000 万元、7,000 万元、3,000 万元的借款，借款期限分别为 2018 年 1 月 21 日至 2031 年 1 月 18 日、2018 年 2 月 5 日至 2031 年 2 月 5 日、2018 年 3 月 21 日至 2031 年 3 月 21 日，以上借款由安徽城中环保科技有限公司面值 415,568,500.00 元认定价值为 20,000 万元的应收账款作为质押。

(2) 本公司由王志清提供担保，且质押对子公司中旭建设 55% 的股权，自招商银行股份有限公司郑州分行取得借款 8,849.94 万元，借款期限为 2018 年 1 月 29 日至 2021 年 1 月 17 日，还款时间为 2018 年 7 月 29 日、2019 年 1 月 29 日、2019 年 7 月 29 日、2020 年 1 月 29 日、2020 年 7 月 29 日、2021 年 1 月 17 日各还款 1474.99 万元。截止期末，8,849.94 万元借款重分类至一年内到期的非流动负债 2,949.98 万元，该笔长期借款余额为 5,899.96 万元。

除存在上述承诺事项外，截止 2018 年 6 月 30 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. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

期末本公司个别子公司是某些法律诉讼中的被告，也是在日常业务中出现的其他诉讼中的原告。尽管现时无法确定这些或有事项、法律诉讼或其他诉讼的结果，管理层相信任何因此引致的负债不会对本公司的财务状况或经营业绩构成重大的负面影响。

期末公司主要的未决诉讼情况如下：

原告	被告	案由	诉讼标的额（万元）	有无重大影响或目前进展
朱明	中旭建设	工程款纠纷	265.63	无重大影响/诉讼中
陈超	中旭建设、王业民	工程款纠纷	81.70 及其利息	无重大影响/诉讼中
林日锋	中旭建设	工程款纠纷	20.33	无重大影响/诉讼中
原告 19 人	中旭建设	工资款纠纷	24.13	无重大影响/诉讼中

## 2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十、（五）关联方交易之 4”

截止财务报告日，本公司之子公司中旭建设为非关联方单位提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	最高额担保	实际借款	借款期限	备注
安徽润田汽车贸易有限公司	借款	40,000,000.00	20,000,000.00	2018/1/18-2019/1/17	
			5,800,000.00	2018/1/25-2018/7/25	银票敞口，7月份到期后无续贷
			6,200,000.00	2018/1/31-2018/7/31	银票敞口，8月份到期后无续贷
蚌埠市祺富达汽车销售服务有限公司	借款	15,000,000.00	15,000,000.00	2017/10/9-2018/10/9	
安徽鸿日商贸有限公司	借款	8,000,000.00	5,000,000.00	2018/3/29-2019/3/29	
			3,000,000.00	2017/12/8-2018/12/8	
合计		63,000,000.00	55,000,000.00		

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司之子公司安得科技为非关联方单位提供反担保情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
西安创新融资担保有限公司	借款	10,000,000.00	2017/7/31-2018/7/30	
西安创新融资担保有限公司	借款	5,000,000.00	2018/2/6-2019/2/5	
西安创新融资担保有限公司	借款	10,000,000.00	2017/12/4-2019/11/30	
合计		25,000,000.00		

除存在上述或有事项外，截止 2018 年 6 月 30 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

截至财务报告批准报出日止，本公司无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。

本公司有两个报告分部：水处理剂生产与销售、工程施工及附属。其中水处理剂生产与销售分部分为济源、西安两个分部；工程施工及附属分为河南、安徽两个分部。

## 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						合计
	水处理剂生产与销售		工程施工及附属		其他	抵销	
	济源	西安	河南	安徽			
一.营业收入	43,428.36	5,930.67	7,057.02	26,053.89	1,019.33	-6,853.89	76,635.38
其中：对外交易收入	36,574.47	5,930.67	7,057.02	26,053.89	1,019.33		76,635.38
分部间交易收入	6,853.89					-6,853.89	
二.营业费用	35,286.70	4,604.99	4,964.20	20,535.99	1,416.98	-6,853.89	59,954.97



项目	期末余额/本期发生额						合计
	水处理剂生产与销售		工程施工及附属		其他	抵销	
	济源	西安	河南	安徽			
其中：对联营和合营企业的投资收益			101.34				101.34
资产减值损失	113.39	-3.37	-129.36	841.22	20.79		842.67
折旧费和摊销费	482.64	8.84	126.19	237.36	14.11		869.14
三.利润总额（亏损）	8,096.51	1,323.39	2,069.72	5,484.75	-406.97		16,567.40
四.所得税费用	1,867.49	197.08	334.45	1,499.14	-5.22		3,892.93
五.净利润（亏损）	6,229.02	1,126.31	1,735.28	3,985.61	-401.75		12,674.47
六.资产总额	199,153.47	20,538.00	67,659.75	127,143.81	2,385.26	-78,263.60	338,616.68
七.负债总额	76,829.56	10,463.17	30,000.73	78,386.72	673.84	-8,213.12	188,140.90

（二）财务报表中列示 2017 年 1-6 月的数据及财务报表附注中列示各项目上期发生额的数据均未经审计。

（三）除上述其他重要事项外，截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的其他重大事项。

#### 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	80,004,160.65	100.00	5,805,849.49	7.26	74,198,311.16
其中：按照账龄分析法计提坏账的应收账款	73,783,891.23	92.23	5,805,849.49	7.87	67,978,041.74
无风险组合	6,220,269.42	7.77			6,220,269.42
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	80,004,160.65	100.00	5,805,849.49	7.26	74,198,311.16

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（%）	

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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	63,316,625.95	100.00	4,673,882.09	7.38	58,642,743.86
其中：按照账龄分析法计提坏账的应收账款	62,970,222.53	99.45	4,673,882.09	7.42	58,296,340.44
无风险组合	346,403.42	0.55			346,403.42
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	63,316,625.95	100.00	4,673,882.09	7.38	58,642,743.86

应收账款分类的说明：

- (1) 期末不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款
- (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	66,302,590.90	3,315,129.55	5
1—2年	4,282,075.55	428,207.56	10
2—3年	1,222,201.91	366,660.57	30
3—4年	521,480.08	260,740.04	50
4—5年	102,155.10	81,724.08	80
5年以上	1,353,387.69	1,353,387.69	100
合计	73,783,891.23	5,805,849.49	

- (3) 组合中，因不存在回收风险，不计提坏账准备的应收账款

项目名称	期末余额	无风险理由
河南同生环境工程有限公司	119,379.00	合并范围内关联方
晋城同生水务有限公司	138,897.26	合并范围内关联方
陕西安得科技实业有限公司	5,961,993.16	合并范围内关联方
合计	6,220,269.42	

## 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 1,131,967.40 元。

## 3. 本报告期无实际核销的应收账款

## 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
------	------	------------------	---------

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
ZSCHIMMER & SCHWARZ MOHSDORF GmbH & Co KG	10,886,799.05	13.61	544,339.95
陕西安得科技实业有限公司	5,945,103.16	7.43	
BRRUS M/S LLC BRENNTAG	4,517,814.48	5.65	225,890.72
UTS UNITED TRADING SYSTEM SCANDINAVIA AB	2,060,455.56	2.58	103,022.78
郑州美如佳贸易有限公司	1,453,500.00	1.82	72,675.00
合计	24,863,672.25	31.09	945,928.45

## 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	45,229,325.65	100	68,631.78	0.15	45,160,693.87
其中：按照账龄分析法计提坏账的其他应收款	1,149,325.65	2.54	68,631.78	5.97	1,080,693.87
无风险组合	44,080,000.00	97.46			44,080,000.00
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	45,229,325.65	100.00	68,631.78	0.15	45,160,693.87

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	77,017,664.87	100.00	68,808.32	0.09	76,948,856.55
其中：按照账龄分析法计提坏账的其他应收款	992,864.23	1.29	68,808.32	6.93	924,055.91
无风险组合	76,024,800.64	98.71			76,024,800.64
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	77,017,664.87	100.00	68,808.32	0.09	76,948,856.55

其他应收款分类的说明：

- (1) 期末不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款
- (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	1,042,835.65	52,141.78	5
1-2年	100,000.00	10,000.00	10
5年以上	6,490.00	6,490.00	100
合计	1,149,325.65	68,631.78	

(3) 组合中，因不存在回收风险，不计提坏账准备的其他应收款

项目名称	期末余额	无风险理由
承兑托收	480,000.00	根据业务性质，公司将承兑托收、合并范围内关联方等认定为无风险组合，不计提坏账。
合并范围内关联方	43,600,000.00	
合计	44,080,000.00	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期冲回坏账准备金额 176.54 元。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
投标保证金	792,167.00	692,867.00
备用金	57,213.22	4,529.00
承兑托收	480,000.00	5,350,327.62
往来款	43,600,000.00	69,600,000.00
应收出口退税		1,074,473.02
其他应收及暂付款项	299,945.43	295,468.23
合计	45,229,325.65	77,017,664.87

5. 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
陕西安得科技股份有限公司	往来款	28,600,000.00	1-2年	63.23	
河南同生环境工程有限公司	往来款	15,000,000.00	1-2年	33.16	
济源市公共资源交易中心	保证金	500,000.00	1年以内	1.11	25,000.00
河南济源农村商业银行股份有限公司	承兑托收	480,000.00	1年以内	1.06	
代扣养老保险金	暂收款	112,860.83	1年以内	0.25	5,643.04
合计		44,692,860.83		98.81	30,643.04

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	1,291,933,407.05		1,291,933,407.05	1,271,287,214.46		1,271,287,214.46
合计	1,291,933,407.05		1,291,933,407.05	1,271,287,214.46		1,271,287,214.46

### 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
济源市清源商贸有限公司	978,000.00	978,000.00			978,000.00		
清水源（上海）环保科技有限公司	30,000,000.00	26,000,000.00	4,000,000.00		30,000,000.00		
清水源（北京）投资有限公司	2,993,401.11	2,993,401.11			2,993,401.11		
艾驰环保有限公司（H2Q INC）	1,289,940.00	1,289,940.00			1,289,940.00		
河南同生环境工程有限公司	677,372,165.94	660,725,973.35	16,646,192.59		677,372,165.94		
陕西安得科技实业有限公司	210,552,400.00	210,552,400.00			210,552,400.00		
安徽中旭环境建设有限责任公司	368,747,500.00	368,747,500.00			368,747,500.00		
合计	1,291,933,407.05	1,271,287,214.46	20,646,192.59		1,291,933,407.05		

### 注释 4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	352,966,889.16	217,992,944.57	195,820,064.20	144,781,459.91
其他业务	17,804,183.46	12,592,577.87	6,928,336.39	6,031,056.98
合计	370,771,072.62	230,585,522.44	202,748,400.59	150,812,516.89

### 注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		6,640.99
理财产品		401,910.96
合计		408,551.95

## 十五、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	1,148,103.27	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,180,168.97	

项目	金额	说明
减：所得税影响额	61,068.56	
少数股东权益影响额（税后）	-111,749.78	
合计	18,615.52	

**（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	8.91	0.5002	0.5002
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	8.90	0.5001	0.5001

河南清水源科技股份有限公司

（公章）

二〇一八年八月二十八日