

审计报告

安徽中环环保科技股份有限公司

会审字[2019]0992号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

审计报告

安徽中环环保科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了安徽中环环保科技股份有限公司（以下简称中环环保）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了中环环保 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中环环保，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。

（一）特许经营权的会计处理

1、事项描述

参见财务报表附注“三、10.金融工具”、“三、23.预计负债”、“三、17.在建工程”、“五、6.一年内到期的非流动资产”、“五、9.长期应收款”、“五、11.在建工程”及“五、26.预计负债”。

中环环保按照污水处理厂、垃圾焚烧发电厂的初始构建成本确认为特许经营权金额。对于具有保底水量和基本水价条款的特许经营权确认为金融资产，不具有保底水量和基本水价条款的特许经营权确认为无形资产。截止2018年12月31日，中环环保特许经营权账面余额128,955.18万元，占中环环保资产总额的73.96%。

中环环保特许经营权合同中所约定的服务价格由项目投资本金的收回、投入资金的利息回报以及运营收入三部分构成。在合同约定的运营期内，中环环保原则上先确保初始投资本金的收回和利息收入，再确认运营收入。在运营过程中，管理层每年对特许经营权后续设备更新支出及预计负债进行估计和复核，按照当前最佳估计数对原账面金额进行调整。

管理层在确定特许经营权折现率、后续更新改造支出及特许经营权的减值评估时，需要作出重大判断和估计，故我们将污水处理厂特许经营权确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的程序包括：

（1）了解、评估和测试管理层对于污水处理厂、垃圾焚烧发电厂日常管理和特许经营权会计处理方面的内部控制；

（2）针对污水处理厂、垃圾焚烧发电厂特许经营权执行了以下程序：

①针对金额重大的施工工程交易发生额和应付款项余额，向供应商进行函

证；

②通过抽样测试、检查施工结算资料，核实了新增污水处理厂特许经营权交易金额的准确性；

③通过检查期后的付款记录和收到的发票，核实是否存在未记录资产和负债的情况；

(3) 取得管理层对按金融资产核算的特许经营权项目实际利率及后续设备更新支出折现率确定的评估；

(4) 对特许经营权项目投资本金的收回、投入资金的利息回报以及运营收入进行测算，确认各项目后续确认的准确性；

(5) 对特许经营权项目后续更新改造支出及其利息支出进行测算；

(6) 检查了管理层对特许经营权的减值评估。

通过实施以上程序，我们没有发现中环环保特许经营权的会计处理及确认存在异常的情形。

(二) 完工百分比法收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注“三、24.收入确认原则和计量方法”及“五、32.营业收入及营业成本”。2018年度中环环保确认环境工程收入24,007.48万元，占当年营业收入总额的比例为61.54%。中环环保采用完工百分比法确认环境工程业务收入，以已经发生的成本占合同预计总成本的比例确定完工进度。计算合同预计总成本涉及重大的会计估计和判断，其中包括存在或可能在完工前发生的不可预见费用，相关核算涉及重大会计估计和判断，故我们将环境工程的完工百分比法收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的相关程序包括：

(1) 了解、评估管理层对环境工程业务收入及成本相关内部控制设计，并测试了关键控制执行的有效性，其中包括与实际发生工程成本及合同预计总成本相关的内部控制。

(2) 采用抽样方式，将已完工项目实际发生的总成本与预计总成本进行对比分析，评估管理层做出此项会计估计的经验和能力。

(3) 获取了环境工程业务收入计算表，并检查了收入计算的准确性。

(4) 针对实际发生的工程成本，采用抽样方式，执行了以下程序：

①检查实际发生工程成本的合同、发票、设备签收单、工程进度确认单等支持性文件；

②抽取大型项目对工程现场进行勘察，对实际工程进度进行核实，并对工程进度及结算情况向客户进行函证；

③针对资产负债表日前后确认的实际发生的工程成本核对至设备签收单、工程进度确认单等支持性文件，以评估实际成本是否在恰当的期间确认；

④此外，我们采用抽样方式，对项目预计总成本执行了以下程序：

A. 将预计总成本的构成核对至采购合同等支持性文件；

B. 通过与有关部门讨论及并审阅相关支持性文件，评估预计总成本编制的合理性。

通过实施以上程序，我们没有发现环境工程业务收入确认存在异常的情形。

四、其他信息

中环环保管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中环环保 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到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

中环环保管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估中环环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中环环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中环环保的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中环环保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表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中环环保不能持续经营。

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、就中环环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

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。

华普天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师(项目合伙人):

中国注册会计师:

中国注册会计师:

2019年3月9日

合并资产负债表

编制单位：安徽中环保科技股份有限公司

2018年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	90,940,445.72	27,612,962.19	短期借款	五、17	91,000,000.00	9,950,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	五、2	101,070,689.10	49,243,553.69	衍生金融负债			
预付款项	五、3	4,241,769.68	4,020,759.65	应付票据及应付账款	五、18	195,232,453.78	80,424,749.46
应收保费				预收款项	五、19	11,278,920.00	20,071,421.03
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	五、4	53,878,083.21	12,304,801.85	应付职工薪酬	五、20	4,250,305.20	3,826,727.29
买入返售金融资产				应交税费	五、21	9,008,375.72	10,460,598.45
存货	五、5	60,723,772.07	70,178,492.96	其他应付款	五、22	132,784,446.29	6,086,239.49
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	五、6	26,187,403.89	24,082,148.70	保险合同准备金			
其他流动资产	五、7	37,000,374.86	130,725,341.14	代理买卖证券款			
流动资产合计		374,042,538.53	318,168,060.18	代理承销证券款			
非流动资产：				持有待售负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	五、23	41,278,835.49	33,428,571.36
可供出售金融资产	五、8	200,000.00	200,000.00	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		484,833,336.48	164,248,307.08
长期应收款	五、9	1,038,377,824.90	591,153,406.53	非流动负债：			
长期股权投资				长期借款	五、24	290,138,830.89	45,714,285.92
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五、10	79,048,174.62	49,161,476.06	其中：优先股			
在建工程	五、11	162,564,233.75	14,661,336.10	永续债			
生产性生物资产				长期应付款	五、25	24,926,906.91	
油气资产				长期应付职工薪酬			
无形资产	五、12	36,201,881.60	36,902,841.39	预计负债	五、26	56,485,079.86	49,799,859.91
开发支出				递延收益	五、27	39,849,870.61	41,868,189.50
商誉	五、13	32,753,627.50		递延所得税负债	五、15	17,123,041.68	8,434,125.11
长期待摊费用	五、14		333,470.04	其他非流动负债			
递延所得税资产	五、15	5,459,912.60	4,887,719.48	非流动负债合计		428,523,729.95	145,816,460.44
其他非流动资产	五、16	14,827,873.09	55,669,857.13	负债合计		913,357,066.43	310,064,767.52
非流动资产合计		1,369,433,528.06	752,970,106.73	所有者权益：			
				股本	五、28	160,005,000.00	106,670,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、29	362,272,208.56	415,607,208.56
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、30	8,392,420.94	7,067,922.29
				一般风险准备			
				未分配利润	五、31	221,911,118.87	168,124,395.36
				归属于母公司所有者权益合计		752,580,748.37	697,469,526.21
				少数股东权益		77,538,251.79	63,603,873.18
				所有者权益合计		830,119,000.16	761,073,399.39
资产总计		1,743,476,066.59	1,071,138,166.91	负债和所有者权益总计		1,743,476,066.59	1,071,138,166.91

法定代表人：

主管会计工作负责人： 7

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：安徽中环环保科技有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		390,137,019.60	232,532,881.95
其中：营业收入	五、32	390,137,019.60	232,532,881.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		326,249,445.84	175,710,812.43
其中：营业成本	五、32	268,497,317.66	140,211,387.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、33	4,533,841.11	4,647,252.47
销售费用	五、34	2,680,527.76	1,281,731.08
管理费用	五、35	14,729,648.89	12,789,297.10
研发费用	五、36	12,832,773.93	8,104,494.95
财务费用	五、37	15,066,780.85	7,156,460.94
其中：利息费用		14,221,951.46	6,073,188.61
利息收入		2,437,271.65	2,455,280.89
资产减值损失	五、38	7,908,555.64	1,520,187.92
加：其他收益	五、39	12,897,687.09	12,235,785.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	1,043,052.20	1,746,606.23
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（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-428.67	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,827,884.38	70,804,461.41
加：营业外收入	五、42	1,700,129.31	515,990.00
减：营业外支出	五、43	33,554.43	10,752.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,494,459.26	71,309,699.25
减：所得税费用	五、44	15,446,332.43	17,421,082.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,048,126.83	53,888,616.93
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,056,702.15	53,888,616.93
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,575.32	
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		60,444,722.16	50,688,840.99
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,603,404.67	3,199,775.94
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转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. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
.....			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		64,048,126.83	53,888,616.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		60,444,722.16	50,688,840.99
归属于少数股东的综合收益总额		3,603,404.67	3,199,775.94
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.38	0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

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

编制单位：安徽中环环保科技股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		380,741,841.37	224,216,434.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		9,564,689.07	10,242,374.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、45.(1)	28,963,031.57	33,141,202.72
经营活动现金流入小计		419,269,562.01	267,600,011.13
购买商品、接受劳务支付的现金		518,101,270.87	278,397,563.44
其中：特许经营权项目投资支付的现金		304,972,481.70	152,305,617.40
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		22,646,202.96	17,656,770.68
支付的各项税费		34,728,685.81	44,486,683.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、45.(2)	67,791,273.76	19,512,536.89
经营活动现金流出小计		643,267,433.40	360,053,534.98
经营活动产生的现金流量净额		-223,997,871.39	-92,453,543.85
经营活动现金流量净额（不含特许经营权项目投资支付的现金）		80,974,610.31	59,852,073.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		173,950,000.00	284,250,000.00
取得投资收益收到的现金		1,784,076.25	1,035,571.20
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	五、45.(3)	1,807,552.25	469,521.54
投资活动现金流入小计		177,541,628.50	285,755,092.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,422,871.13	1,115,688.90
投资支付的现金		51,300,000.00	389,900,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		181,751,082.23	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		319,473,953.36	391,015,688.90
投资活动产生的现金流量净额		-141,932,324.86	-105,260,596.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			218,662,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			11,000,000.00
取得借款收到的现金		422,988,460.89	9,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45.(4)	39,548,755.24	
筹资活动现金流入小计		462,537,216.13	228,612,600.00
偿还债务支付的现金		52,872,264.69	50,308,571.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,062,090.32	6,145,066.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,400,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45.(5)	825,175.70	13,871,802.22
筹资活动现金流出小计		76,759,530.71	70,325,439.80
筹资活动产生的现金流量净额		385,777,685.42	158,287,160.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		19,847,489.17	-39,426,979.81
加：期初现金及现金等价物余额		25,061,830.83	64,488,810.64
六、期末现金及现金等价物余额		44,909,320.00	25,061,830.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：安徽中环环保科技股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	本期										
	归属于母公司所有者权益										
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	106,670,000.00			415,607,208.56				7,067,922.29		168,124,395.36	761,073,399.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	106,670,000.00			415,607,208.56				7,067,922.29		168,124,395.36	761,073,399.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	53,335,000.00			-53,335,000.00				1,324,498.65		53,786,723.51	69,045,600.77
(一) 综合收益总额										60,444,722.16	60,444,722.16
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								1,324,498.65		-6,657,998.65	10,330,973.94
2. 提取一般风险准备								1,324,498.65		-1,324,498.65	
3. 对所有者(或股东)的分配										-5,333,500.00	-5,333,500.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	53,335,000.00			-53,335,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	53,335,000.00			-53,335,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
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											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	160,005,000.00			362,272,208.56				8,392,420.94		221,911,118.87	830,119,000.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：安徽中环环保科技股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益											
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	80,000,000.00				242,208,948.18			2,384,957.09		122,118,519.57	48,804,097.24	495,516,522.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				242,208,948.18			2,384,957.09		122,118,519.57	48,804,097.24	495,516,522.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	26,670,000.00				173,398,260.38			4,682,965.20		46,005,875.79	14,799,775.94	265,556,877.31
(一) 综合收益总额								50,688,840.99			3,199,775.94	53,888,616.93
(二) 所有者投入和减少资本	26,670,000.00				173,398,260.38						17,000,000.00	217,068,260.38
1. 所有者投入的普通股	26,670,000.00				173,398,260.38						17,000,000.00	217,068,260.38
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								4,682,965.20		-4,682,965.20	-5,400,000.00	-5,400,000.00
1. 提取盈余公积								4,682,965.20		-4,682,965.20		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	106,670,000.00				415,607,208.56			7,067,922.29		168,124,395.36	63,603,873.18	761,073,399.39

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

编制单位：安徽中环环保科技股份有限公司

2018年12月31日

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		54,191,594.36	15,205,908.85	短期借款		91,000,000.00	9,950,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十四、1	52,327,144.52	20,130,353.51	应付票据及应付账款		117,925,545.45	42,196,798.64
预付款项		10,212,675.64	3,571,796.01	预收款项		14,600.00	8,907,101.03
其他应收款	十四、2	217,572,384.80	186,785,813.02	应付职工薪酬		1,506,167.83	1,271,622.48
存货		60,382,591.20	70,043,182.95	应交税费		1,267,040.40	3,317,488.23
持有待售资产				其他应付款		385,442,738.22	56,082,587.75
一年内到期的非流动资产		-	10,000,000.00	持有待售负债			
其他流动资产		2,417,419.86	31,836,928.59	一年内到期的非流动负债		-	22,000,000.00
流动资产合计		397,103,810.38	337,573,982.93	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		597,156,091.90	143,725,598.13
可供出售金融资产		200,000.00	200,000.00	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款		22,324,360.99	11,600,000.00	应付债券			
长期股权投资	十四、3	748,410,066.15	367,034,643.06	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		23,516,876.08	13,331,433.90	长期应付款			
在建工程				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益		500,000.00	
无形资产		166,037.33	152,840.98	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计		500,000.00	
长期待摊费用		-	333,470.04	负债合计		597,656,091.90	143,725,598.13
递延所得税资产		1,441,819.27	1,094,619.06	所有者权益：			
其他非流动资产		-		股本		160,005,000.00	106,670,000.00
非流动资产合计		796,059,159.82	393,747,007.04	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		370,131,312.85	423,466,312.85
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		8,084,313.27	6,759,814.62
				未分配利润		57,286,252.18	50,699,264.37
				所有者权益合计		595,506,878.30	587,595,391.84
资产总计		1,193,162,970.20	731,320,989.97	负债和所有者权益总计		1,193,162,970.20	731,320,989.97

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

编制单位：安徽中环环保科技股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	243,381,550.64	116,994,078.59
减：营业成本	十四、4	202,144,992.89	81,360,672.39
税金及附加		672,587.32	455,620.74
销售费用		2,680,527.76	1,281,731.08
管理费用		7,636,301.04	6,100,978.78
研发费用		9,242,946.87	7,044,265.14
财务费用		2,940,230.57	959,081.82
其中：利息费用		5,164,635.41	2,918,175.31
利息收入		2,663,091.37	2,320,898.06
资产减值损失		5,439,075.37	558,985.28
加：其他收益		750,000.00	231,282.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	160,795.79	31,330,924.76
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（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,535,684.61	50,794,950.12
加：营业外收入		1,700,129.31	500,000.00
减：营业外支出		2,104.43	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,233,709.49	51,294,950.12
减：所得税费用		1,988,723.03	4,465,298.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,244,986.46	46,829,651.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,244,986.46	46,829,651.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转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. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		13,244,986.46	46,829,651.96
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：安徽中环环保科技股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		213,821,048.66	90,241,345.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		191,719,318.60	14,112,979.69
经营活动现金流入小计		405,540,367.26	104,354,325.24
购买商品、接受劳务支付的现金		133,156,871.31	77,448,958.36
支付给职工以及为职工支付的现金		9,937,069.64	7,742,445.41
支付的各项税费		6,358,306.90	9,495,595.47
支付其他与经营活动有关的现金		17,662,264.75	15,341,265.67
经营活动现金流出小计		167,114,512.60	110,028,264.91
经营活动产生的现金流量净额		238,425,854.66	-5,673,939.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			213,385,230.53
取得投资收益收到的现金		160,795.79	517,291.43
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		2,033,371.97	335,138.71
投资活动现金流入小计		2,194,167.76	214,237,660.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,080,338.79	147,036.26
投资支付的现金			393,726,688.45
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		341,073,198.26	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		352,153,537.05	393,873,724.71
投资活动产生的现金流量净额		-349,959,369.29	-179,636,064.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			207,662,600.00
取得借款收到的现金		161,000,000.00	9,950,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		213,633.33	
筹资活动现金流入小计		161,213,633.33	217,612,600.00
偿还债务支付的现金		31,950,000.00	38,880,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,015,352.77	2,756,177.30
支付其他与筹资活动有关的现金			13,871,802.22
筹资活动现金流出小计		40,965,352.77	55,507,979.52
筹资活动产生的现金流量净额		120,248,280.56	162,104,620.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		8,714,765.93	-23,205,383.23
加：期初现金及现金等价物余额		12,654,777.49	35,860,160.72
六、期末现金及现金等价物余额			
		21,369,543.42	12,654,777.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：安徽中环环保科技股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期				本期					
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	106,670,000.00			423,466,312.85				6,759,814.62	50,699,264.37	587,595,391.84
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	106,670,000.00			423,466,312.85				6,759,814.62	50,699,264.37	587,595,391.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	53,335,000.00			-53,335,000.00				1,324,498.65	6,586,987.81	7,911,486.46
(一)综合收益总额									13,244,986.46	13,244,986.46
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积								1,324,498.65	-6,657,998.65	-5,333,500.00
2.对所有者(或股东)的分配								1,324,498.65	-1,324,498.65	
3.其他									-5,333,500.00	-5,333,500.00
(四)所有者权益内部结转	53,335,000.00			-53,335,000.00						
1.资本公积转增资本(或股本)	53,335,000.00			-53,335,000.00						
2.盈余公积转增资本(或股本)										
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										
2.本期使用										
四、本期末余额	160,005,000.00			370,131,312.85				8,084,313.27	57,286,252.18	595,506,878.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：安徽中环环保科技有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具								资本公积	减：库存股
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	80,000,000.00				250,068,052.47		2,076,849.42	8,552,577.61	340,697,479.50		
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	80,000,000.00				250,068,052.47		2,076,849.42	8,552,577.61	340,697,479.50		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	26,670,000.00				173,398,260.38		4,682,965.20	42,146,686.76	246,897,912.34		
(一) 综合收益总额								46,829,651.96	46,829,651.96		
(二) 所有者投入和减少资本	26,670,000.00				173,398,260.38				200,068,260.38		
1. 所有者投入的普通股	26,670,000.00				173,398,260.38				200,068,260.38		
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								-4,682,965.20	-4,682,965.20		
1. 提取盈余公积								-4,682,965.20	-4,682,965.20		
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	106,670,000.00				423,466,312.85		6,759,814.62	50,699,264.37	587,595,391.84		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

安徽中环环保科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽中环环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2011 年 12 月在合肥市工商行政管理局注册，并取得 340100000597706 号企业法人营业执照。公司由安徽中辰投资控股有限公司（以下简称“中辰投资”）以 1,200.00 万元、张伯中以 800.00 万元货币资金出资设立，设立时注册资本 2,000.00 万元。

2013 年 4 月 26 日，公司召开股东会，决定将公司注册资本增加至 5,000.00 万元，新增注册资本由张伯中认缴 1,500.00 万元、中辰投资认缴 700.00 万元，合肥中冠投资管理有限公司（以下简称“中冠投资”）认缴 800.00 万元。

2015 年 4 月 15 日，根据公司股东会决议、股东协议及公司章程的规定，由中辰投资、张伯中和中冠投资 3 个股东以其拥有的本公司截止 2015 年 2 月 28 日经审计的净资产折合股本 50,000,000.00 元，其余计入资本公积。

2015 年 5 月 20 日，本公司召开 2015 年第一次临时股东大会，会议审议通过公司增资方案，决定将公司注册资本增加至 8,000.00 万元，新增注册资本依次由安徽高新金通安益股权投资基金（有限合伙）（以下简称“金通安益”）认缴 843.75 万元、合肥中勤投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“中勤投资”）认缴 800.00

万元、安徽高新招商致远股权投资基金（有限合伙）（以下简称“招商致远”）认缴 625.00 万元，海通兴泰（安徽）新兴产业投资基金（有限合伙）（以下简称“海通兴泰”）认缴 500.00 万元、安徽省安年投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“安年投资”）认缴 131.25 万元、周孝明认缴 100.00 万元。

2017 年 7 月 28 日，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1361 号文《关于核准安徽中环环保科技股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，本公司首次向社会公开发行人民币普通股股票 2,667.00 万股，每股面值 1.00 元。本次股票发行后，公司申请增加注册资本人民币 2,667.00 万元，变更后的注册资本为人民币 10,667.00 万元。

2018 年 3 月 28 日，本公司召开经公司第一届董事会第二十二次会议决议通过，以现有总股本 10,667.00 万股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股，合计转增 5,333.50 万股，转增后公司总股本变更为 16,000.50 万元。

公司经营范围：环保科技技术开发、咨询及转让服务；环境污染防治工程施工；环境工程设计；环境污染治理设施管理；城市生活垃圾处理工程设计及施工；环保监测仪器、设备、环保建材、环保型保护膜开发、销售；市政工程、地下管廊工程、海绵城市工程；机电安装、自动化、智能化系统工程；生态治理（黑臭水体治理、人工湿地工程、土壤修复等）；园林、景观、绿化；房屋租赁、仓储（除危险品）；环境污染治理设施运营（限分支机构）；垃圾焚烧发电、农林废弃物（生物质）发电固体废弃物处置（除危险品）；污泥及餐厨垃圾处理；城乡一体化工程。（以上凡涉及行政许可的项目均凭许可证件经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

统一社会信用代码：91340100587237655P

公司法定代表人：张伯中。

注册地址：安徽省合肥市阜阳北路 948 号中正国际广场一幢办 1608 室。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 9 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司报告期纳入合并范围的子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	泰安清源水务有限公司	泰安清源	85.00	-
2	舒城清源水务有限公司	舒城清源	100.00	-
3	桐城市清源水务有限公司	桐城清源	100.00	-
4	安庆市清源水务有限公司	安庆清源	100.00	-
5	全椒县清源水务有限公司	全椒清源	100.00	-
6	寿县清源水务有限公司	寿县清源	100.00	-
7	宁阳清源水务有限公司	宁阳清源	100.00	-
8	安徽宜源环保科技股份有限公司	宜源环保	60.00	-
9	桐城市中环水务有限公司	桐城中环	80.00	-
10	夏津县中环水务有限公司	夏津中环	80.00	-
11	宁阳宜源中水回用公司	宁阳宜源	-	85.00
12	潜山县清源水务有限公司	潜山清源	100.00	-
13	承德盛运环保电力有限公司	承德电力	90.91	
14	兰考县荣华水业有限公司	荣华水业	90.00	
15	合肥环创投资管理有限公司	合肥环创	100.00	
16	德江盛运环保电力有限公司	德江电力	100.00	
17	新泰清源水务有限公司	新泰清源	65.00	
18	桐城市宜源水务有限公司	桐城宜源	80.00	
19	阳信清源水务有限公司	阳信清源	96.00	
20	河南中环鑫汇通生物科技有限公司	中环鑫汇通	50.00	

上述子公司具体情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期纳入合并范围原因
1	承德盛运环保电力有限公司	承德电力	非同一控制下企业合并
2	兰考县荣华水业有限公司	荣华水业	非同一控制下企业合并
3	合肥环创投资管理有限公司	合肥环创	设立
4	德江盛运环保电力有限公司	德江电力	非同一控制下企业合并
5	新泰清源水务有限公司	新泰清源	设立
6	桐城市宜源水务有限公司	桐城宜源	设立
7	阳信清源水务有限公司	阳信清源	设立
8	河南中环鑫汇通生物科技有限公司	中环鑫汇通	设立

本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	望江清源水务有限公司	望江清源	注销

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务

按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年（12 个月）。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合

并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本

公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次

交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，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，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，

在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合

并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），

资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债

表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款、长期应收款等。本公司的特许经营权合同中约定了基本保底水量、项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向服务的对象收取确定金额的货币资金，该权利构成一项无条件收取货币资金的权利，根据项目实际情况确认金融资产，列入长期应收款核算，并按照实际利率法确定各期的回收成本以及摊余成本（确认金融资产的依据参见附注三、10、（10））。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

① 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接

地形成合同义务。

② 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关

系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，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，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的合同条款作出实质性修改的，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的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.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；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.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；

F.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；

G.债务人经营所处的技术、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；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A.持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项

金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（10）特许经营权

①特许经营权定义

本公司的 BOT（建设—经营—移交）特许经营权项目是通过与政府部门或其授权单位签订特许经营权合同，许可公司融资、建设、运营及维护公共服务设施，在特定时期内依据相关《特许经营协议》运营公共服务设施并提供特许经营服务，通过向公共服务设施的使用者收取费用收回全部投资并取得收益，并在特许权期限结束时将公共服务设施无偿移交给特许经营权授予单位。

本公司的 TOT（即移交—经营—移交）特许经营权项目是通过有偿转让的方式，从政府部门或其授权单位取得建设好的公共服务设施经营权，在特定时期内，由公司进行运营管理，通过向公共服务设施的使用者收取费用来收回全部投资并取得收益，并在特许经营权期满后将公共服务设施再无偿移交给特许经营权授予单位。特许经营权服务相关协议中约定了特许经营服务的执行标准以及价格调整条款等。

②会计准则及标准

《企业会计准则解释第 2 号》中规定如下：

金融资产：合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关价差补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的规定处理。

无形资产：合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。

公司特许经营权合同中规定了保底条款，按保底量与实际量孰高的原则确定结算；合同未规定保底量条款的，按实际处理量确定结算。

A.具有保底量和基本结算价条款的项目，按照合同规定，项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向合同授予方收取确定金额的货币资金，该权利构成一项无条件收取货币资金的权利。因此应将特许经营权确认为金融资产。

B.不具有保底量和基本结算价条款的项目，按照合同规定，项目公司在有关

基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向服务的对象收取费用，但收取的费用金额是不确定的，并不构成一项无条件收取货币资金的权利。因此应将特许经营权确认为无形资产。

③后续计量的具体方法

公司 BOT、TOT 项目特许经营权合同中所约定的服务价格由项目投资本金的收回、投入资金的利息回报以及运营收入三部分构成。在合同约定的运营期内，原则上先确保初始成本的收回和利息收入，再确认运营收入。各期结算总额按照合同约定的处理单价和实际结算的处理量结算，故扣除投资本金后的经营期间收入包括了投入资金的利息收入确认和运营收入确认两部分。

A.初始成本收回：根据初始成本金额采用等额本息的方法确认运营期各会计期间应收回的初始成本。

B.利息收入：根据各会计期期初长期应收款的余额按照实际利率法计算各会计期应确认的利息收入。

C.运营收入：各会计期根据合同约定的处理单价和实际结算量确认处理费减去初始成本收回和利息收入确认为运营收入。

D.业主回款：按照实际结算的业主回款冲销应收账款。

E.运营成本：按照实际支付（或应付）的直接运营成本分别计入相关科目。

F.后续设备更新支出：对特许经营期限届满退出项目前发生的大额更新改造费进行预提处理。

④后续设备更新支出

特许经营权合同约定了特许经营公共服务设施经营中需要达到指定可提供

服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。

每个资产负债表日，对已确认的预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对原账面金额进行调整。对于其他零星维修或定期的大修支出则在发生当期计入损益。

⑤利率的选择

A.按金融资产核算的特许经营权项目实际利率的选择：以各 BOT、TOT 项目开始运营年度到期日 20 年的国债票面利率的平均值作为各项目的基本利率，再根据各项目所在地政府的信用风险不同，浮动一定的比例作为实际利率。

B.后续设备更新支出折现率的选择：

综合考虑公司的融资成本，以资产投入运营年度中国人民银行 5 年及以上贷款基准利率作为各项目的基本利率，上浮 10%作为折现率。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100.00 万元以上应收账款，100.00 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。应收款项包括应收账款、其他

应收款等。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备；单独测试未发生减值的，对不具有类似的信用风险特征的金融资产组合的应收款项不计提减值准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的但具有类似的信用风险特征的应收款项，汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

确定信用风险组合的依据如下：

组合 1 合并报表范围内各公司之间的往来

组合 2 合并报表范围内各公司之外其他方应收款项

按信用风险组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1 除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外，不对应收合并报表范围内各公司之间的往来计提坏账准备。

组合 2 账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时

情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12. 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，包括原材料、库存商品、周转材料和建造合同形成的已完工未结算资产等。

（2）发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。库存商品发出按个别认定法，建造合同形成的已完工未结算资产金额根据已

发生的合同成本，加上利润或减去已确认亏损和已结算金额，按照单项合同计算确认，其他存货领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 长期应收款

本公司将按合同约定收款期限在 1 年以上的 BT 项目、具有融资性质的分期收款的 EPC 项目和确认为金融资产的特许经营权等应收款项在长期应收款核算。

合同约定收款期限内特许经营权的长期应收款，以及具有融资性质的分期收款的 EPC 项目长期应收款根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差异计提坏账准备。

合同约定的收款期满为账龄计算的起始日，长期应收款应转入应收款项，按应收款项的减值方法计提坏账准备。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购

买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位

的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始

投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，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。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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	年限平均法	10-20	5	9.50-4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5	9.50-6.33
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他	年限平均法	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本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。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	50 年	法定使用权

每年年度终了，公司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。经复核，本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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究

阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

21. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用核算公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，在受益期内平均摊销。

22. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务

期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现, 以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。每个资产负债表日，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，对预计负债进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对预计负债进行调整。

（3）特许经营权后续设备更新支出

详见“附注三、10、（10）”。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

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。

（2）提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司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。

(3) 让渡资产使用权收入

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。

(4) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

(5) 公司各类业务收入确认具体方法

① 特许经营权收入确认

A、金融资产核算模式收入确认

依据服务协议，对于确认为金融资产的特许经营权合同，公司当期应收的处理费中包括了投资本金的收回、投入资金的利息回报以及运营收入。公司根据实际利率法计算投资本金的回收和投入的利息回报，并将应收处理费扣除投资本金和投入资金的利息回报后的金额确认为运营收入。

B、无形资产核算模式收入确认

确认为无形资产的特许经营权项目按照实际发生情况结算，于提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为服务运营收入。

② 委托运营服务收入

公司根据合同条款确定当月结算的污水处理量，经确认后，乘以相应的水价，

计算出当月应收委托运营服务费，确认为当月的委托运营服务收入。

③环境工程收入

本公司环境工程收入系公司通过与客户签订工程承包合同，选择合格分包商及设备供货商并组织工程设计、施工、设备采购及集成、安装调试及试运行，工程完工验收合格后所取得的工程建造服务收入。

A.公司对采用完工百分比法确认收入的环境工程项目，根据与业主单位签订的工程承包合同价格条款，以及工程施工过程中的变更（如有）、工程签证等确定合同总收入。

公司按照项目设计和技术等资料编制项目预算，确定预计总成本。公司根据项目《工程量确认单》、《工程审核单》、设备或材料《领料单》等资料，和实际发生的人工、费用等作为确认合同实际成本的依据。

公司于资产负债表日，按照累计合同成本占预计总成本的比例确定完工百分比，乘以合同预计总收入减去之前累计确认的收入，作为当期收入；乘以预计总成本减去之前累计确认的成本，作为当期成本，差额作为工程毛利。

B.根据《企业会计准则解释第 2 号》、《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》（2012 年第 1 期）相关规定，本公司对于 BOT 业务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；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。本公司合并报表范围内的企业自政府承接 BOT 项目，并发包给合并范围内的其他企业（承包方），由承包方提供实质性建造服务的，在合并报表层面确认建造合同的收入与成本。

④入网费收入

公司按照国家有关部门规定的收费标准或合同约定向客户收取的排污入网费，按照合理的期限平均摊销，分期确认为收入。入网费适用的分摊期限分下列情况处理：

A.公司与客户签订的服务合同中明确规定了未来提供服务的期限，按合同中规定的期限分摊；

B.公司与客户签订的服务合同中没有明确规定未来提供服务的期限，但公司根据以往的经验 and 客户的实际情况，能够合理确定服务期限的，在该期限内分摊；

C.公司与客户签订的服务合同中没有明确规定未来应提供服务的期限，也无法对提供服务期限做出合理估计的，则按不低于 10 年的期限分摊。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

27. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低

租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

28. 终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	2,219,704.70	-	-	-
应收账款	47,023,848.99	-	20,130,353.51	-
应收票据及应收账款		49,243,553.69	-	20,130,353.51
应收利息	732,448.73	-	213,633.33	-
应收股利	-	-	30,600,000.00	-
其他应收款	11,572,353.12	12,304,801.85	155,972,179.69	186,785,813.02
固定资产	49,161,476.06	49,161,476.06	13,331,433.90	13,331,433.90
固定资产清理	-	-	-	-
在建工程	14,661,336.10	14,661,336.10	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	80,424,749.46	-	42,196,798.64	-
应付票据及应付账款	-	80,424,749.46	-	42,196,798.64
应付利息	135,617.03	-	45,817.03	-
应付股利	5,400,000.00	-	-	-
其他应付款	550,622.46	6,086,239.49	56,036,770.72	56,082,587.75

2017年度受影响的合并利润表和母公司利润表

项 目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	20,893,792.05	12,789,297.10	13,145,243.92	6,100,978.78

研发费用	-	8,104,494.95	-	7,044,265.14
------	---	--------------	---	--------------

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	17%、16%、11%、10%、6%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加及地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%、2%
房产税	计税房产余值、房屋租赁收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

① 根据安徽省科技厅下发的《关于公布安徽省 2018 年第一批高新技术企业认定名单的通知》（科高[2018]81 号），本公司被认定高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201834000033，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司自 2018 年起三年内享受国家高新技术企业 15% 的企业所得税税率的优惠政策。

② 根据《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》（财税【2008】156 号）规定，2015 年 7 月 1 日以前，公司污水处理劳务收入免征增值税；根据《关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》（财税【2015】78 号），自 2015 年 7 月 1 日起，本公司及子公司污水处理劳务收入按照 17% 税率征收增值税，并可享受增值税即征即退政策，退税比例为 70%。

③ 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定，本公司及子公司从事符合条件的公

共污水处理的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

报告期内享受的税收优惠政策各公司适用税率如下：

序号	公司名称	适用税率
1	中环环保	15.00%
2	安庆清源	12.50%
3	宁阳清源	12.50%
4	宜源环保	12.50%
5	桐城中环	-
6	夏津中环	-
7	荣华水业	12.50%

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	38,593.70	37,135.53
银行存款	44,870,726.30	25,024,695.30
其他货币资金	46,031,125.72	2,551,131.36
合计	90,940,445.72	27,612,962.19
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(1) 期末货币资金余额中除票据保证金36,723,264.87元、保函保证金8,607,860.85元、农民工工资保证金700,000.00元外无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 期末货币资金余额较期初增长229.34%，主要系本期借款获取的融资资金增加所致。

2. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
应收票据	3,822,267.30	2,219,704.70
应收账款	97,248,421.80	47,023,848.99
合计	101,070,689.10	49,243,553.69

(2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,822,267.30	2,219,704.70
合计	3,822,267.30	2,219,704.70

①期末公司不存在已质押的应收票据。

②期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

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	5,413,445.76	-
合计	5,413,445.76	-

③期末公司无因出票人无力履约而将应收票据转为应收账款的票据。

④期末应收票据较期初增长72.20%，主要系本期票据结算增加所致。

(3) 应收账款

①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	107,123,876.36	100.00	9,875,454.56	9.22	97,248,421.80
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	107,123,876.36	100.00	9,875,454.56	9.22	97,248,421.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

合计	107,123,876.36	100.0000	9,875,454.56	9.22	97,248,421.80
----	----------------	----------	--------------	------	---------------

(续上表)

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	51,828,128.06	100.00	4,804,279.07	9.27	47,023,848.99
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	51,828,128.06	100.00	4,804,279.07	9.27	47,023,848.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	51,828,128.06	100.00	4,804,279.07	9.27	47,023,848.99

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	88,302,616.37	4,415,130.82	5.00
1-2年	9,952,411.88	995,241.19	10.00
2-3年	5,011,226.84	1,503,368.05	30.00
3-4年	414,608.39	207,304.20	50.00
4-5年	3,443,012.88	2,754,410.30	80.00
合计	107,123,876.36	9,875,454.56	9.22

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	41,341,131.79	2,067,056.61	5.00
1-2年	5,769,394.99	576,939.50	10.00
2-3年	992,588.40	297,776.52	30.00
3-4年	3,725,012.88	1,862,506.44	50.00

合计	51,828,128.06	4,804,279.07	9.27
----	---------------	--------------	------

②本期计提坏账准备金额为5,071,175.49元。

③本期未发生应收账款核销的情况。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
桐城市住房和城乡建设局	23,645,178.00	22.07	1,182,258.90
潜山县源潭建设投资有限公司	14,521,370.00	13.56	726,068.50
界首市创业水务有限公司	13,928,301.60	13.00	696,415.08
安徽丰原集团有限公司	7,960,000.00	7.43	796,000.00
泰安市住房和城乡建设委员会	7,822,812.77	7.30	391,140.64
合计	67,877,662.37	63.36	3,791,883.12

④报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑤报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

⑥期末应收账款余额中用于向中国工商银行股份有限公司桐城支行借款8,000.00万元提供质押的金额为16,854,800.00元；向上海浦东发展银行股份有限公司合肥分行借款6,000.00万元提供质押的金额为3,657,351.00元；向中国邮政储蓄银行兰考县支行借款1,700.00万元提供质押的金额为236.00万元，向安徽中安融资租赁股份有限公司借款4,000.00万元提供质押的金额为337.90万元。

⑦期末应收账款余额较期初增长106.69%，主要系本期新增特许经营权项目投入运营以及环境工程业务增加所致。

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	4,166,906.04	98.24	3,893,499.65	96.83

1-2年	4,363.64	0.10	127,260.00	3.17
2-3年	70,500.00	1.66	-	-
合计	4,241,769.68	100.00	4,020,759.65	100.00

(2) 本公司期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况。

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	未结算原因
合肥佑晟机械科技有限公司	921,396.00	1年以内	21.72	预付货款
广东新会中集特种运输设备有 限公司	477,900.00	1年以内	11.27	预付货款
安徽专诚机电设备有限公司	353,715.52	1年以内	8.34	预付货款
安徽瀚清源环保设备工程有限 公司	255,000.00	1年以内	6.01	预付货款
郑州天之润能源科技有限公司	253,143.40	1年以内	5.97	预付运维费
合计	2,261,154.92		53.31	

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	732,448.73
应收股利	-	-
其他应收款	53,878,083.21	11,572,353.12
合计	53,878,083.21	12,304,801.85

(2) 应收利息

①分类列示

项目	期末余额	期初余额
理财产品利息	-	732,448.73
合计	-	732,448.73

②期末应收利息余额较期初减少732,448.73元，主要系购买的银行理财产品到期，相应的利息收入结清所致。

(3) 其他应收款

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	4,000,000.00	6.84	-	-	4,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	54,507,343.79	93.16	4,629,260.58	8.49	49,878,083.21
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	54,507,343.79	93.16	4,629,260.58	8.49	49,878,083.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	58,507,343.79	100.00	4,629,260.58	8.49	53,878,083.21

(续上表)

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	13,256,164.74	100.00	1,683,811.62	12.70	11,572,353.12
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	13,256,164.74	100.00	1,683,811.62	12.70	11,572,353.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	13,256,164.74	100.00	1,683,811.62	12.70	11,572,353.12

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额
------------	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽中安融资租赁股份有限公司	4,000,000.00	-	-	融资租赁保证金，经评估无收回风险
合计	4,000,000.00	-	-	

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	42,149,217.21	2,107,307.58	5.00
1至2年	9,339,924.88	933,992.49	10.00
2至3年	2,043,201.70	612,960.51	30.00
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	975,000.00	975,000.00	100.00
合计	54,507,343.79	4,629,260.58	8.49

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,921,917.07	446,095.86	5.00
1至2年	2,750,292.70	275,029.27	10.00
2至3年	608,954.97	182,686.49	30.00
3至4年	-	-	-
4至5年	975,000.00	780,000.00	80.00
5年以上	-	-	-
合计	13,256,164.74	1,683,811.62	12.70

③本期计提坏账准备金额2,945,448.96元。

④本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	29,490,201.70	9,292,747.67
代垫拆迁款	6,737,924.88	-

往来款	21,159,878.64	3,075,387.70
可转债发行费	692,802.18	-
其他	426,536.39	888,029.37
合计	58,507,343.79	13,256,164.74

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
德江县投资促进局	保证金、代垫拆迁款	16,737,924.88	1-3年	28.61	836,896.24
安徽丰原集团有限公司	往来款	16,200,000.00	2年以内	27.69	1,040,000.00
桐城市公共资源交易监督管理局	保证金	6,000,000.00	2年以内	10.26	350,000.00
宁阳磁窑中环水务有限公司	往来款	4,115,835.39	1年以内	7.03	205,791.77
安徽中安融资租赁股份有限公司	保证金	4,000,000.00	1年以内	6.84	200,000.00
合计		47,053,760.27		80.42	2,632,688.01

⑦报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

⑧报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑩期末其他应收账款余额较期初增长341.36%，主要系工程项目投标保证金及往来款增加所致。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	341,180.87	-	341,180.87
库存商品	353,273.80	-	353,273.80
建造合同形成的已完工未结算资产	60,029,317.40	-	60,029,317.40

合计	60,723,772.07	-	60,723,772.07
----	---------------	---	---------------

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	603,715.96	-	603,715.96
库存商品	3,302,167.33	-	3,302,167.33
建造合同形成的已完工未结算资产	66,272,609.67	-	66,272,609.67
合计	70,178,492.96	-	70,178,492.96

(2) 期末存货余额无借款费用资本化金额。

(3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额
累计已发生成本	268,396,478.97
累计已确认毛利	68,552,000.99
减：预计损失	-
已办理结算的金额	276,919,162.56
建造合同形成的已完工未结算资产	60,029,317.40

6. 一年内到期的非流动资产

(1) 一年内到期的非流动资产情况

项目	期末余额	期初余额
分期收款环境工程项目长期应收款	-	10,000,000.00
特许经营权项目长期应收款	26,187,403.89	14,082,148.70
合计	26,187,403.89	24,082,148.70

(2) 分期收款环境工程项目长期应收款

客户名称	期末余额		
	账面余额	未实现融资收益	账面净额
安徽丰原集团有限公司	-	-	-
	-	-	-

(续上表)

客户名称	期初余额		
	账面余额	未实现融资收益	账面净额
安徽丰原集团有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	-	10,000,000.00

7. 其他流动资产

(1) 其他流动资产分类

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	-	122,650,000.00
待抵扣进项税	35,506,808.11	8,075,341.14
待认证进项税	1,344,232.67	-
预缴税款	149,334.08	-
合计	37,000,374.86	130,725,341.14

(2) 期末其他流动资产余额较期初下降71.70%，主要系本期银行理财产品到期赎回所致。

8. 可供出售的金融资产

(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
可供出售债务工具	-	-	-
可供出售权益工具	200,000.00	-	200,000.00
按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	200,000.00	-	200,000.00
合计	200,000.00	-	200,000.00

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

可供出售债务工具	-	-	-
可供出售权益工具	200,000.00	-	200,000.00
按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	200,000.00	-	200,000.00
合计	200,000.00	-	200,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安徽江淮湿地与生态研究院	200,000.00	-	-	200,000.00
合计	200,000.00	-	-	200,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
安徽江淮湿地与生态研究院	-	-	-	-	15.00	-
合计	-	-	-	-	15.00	-

9. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			折现率区间
	账面净额	坏账准备	账面价值	
分期收款环境工程项目	22,324,360.99	-	22,324,360.99	
特许经营权-运营项目	1,003,257,147.84	-	1,003,257,147.84	5.00%-7.00%
特许经营权-在建项目	12,796,316.07	-	12,796,316.07	
合计	1,038,377,824.90	-	1,038,377,824.90	

(续上表)

项目	期初余额			折现率区间
	账面净额	坏账准备	账面价值	
分期收款环境工程项目	11,600,000.00	-	11,600,000.00	-
特许经营权项目-运营项目	446,430,698.38	-	446,430,698.38	5.00%-7.00%

项目	期初余额			折现率区间
	账面净额	坏账准备	账面价值	
特许经营权项目-在建项目	133,122,708.15	-	133,122,708.15	-
合计	591,153,406.53	-	591,153,406.53	-

(2) 分期收款环境工程项目

客户名称	期末余额		
	账面余额	未实现融资收益	账面净额
潜山县源潭建设投资有限公司	23,144,950.00	820,589.01	22,324,360.99
安徽丰原集团有限公司	-	-	-
合计	23,144,950.00	820,589.01	22,324,360.99

(续上表)

客户名称	期初余额		
	账面余额	未实现融资收益	账面净额
潜山县源潭建设投资有限公司	-	-	-
安徽丰原集团有限公司	11,600,000.00	-	11,600,000.00
合计	11,600,000.00	-	11,600,000.00

(3) 期末长期应收款-特许经营权项目用于借款担保情况详见“五、24.长期借款”及“五、25.长期应付款”。

(4) 期末长期应收账款余额较期初增长 75.65%，主要系本期新增特许经营权项目增加所致。

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	79,048,174.62	49,161,476.06
固定资产清理	-	-
合计	79,048,174.62	49,161,476.06

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	44,725,320.56	14,542,090.35	2,825,850.78	2,225,022.33	64,318,284.02
2.本期增加金额	26,986,085.38	5,164,680.81	1,621,261.39	1,461,316.61	35,233,344.19
(1) 购置	10,242,758.93	1,581,079.76	1,133,159.99	892,469.91	13,849,468.59
(2) 在建工程转入	14,822,416.46	415,963.19	-	-	15,238,379.65
(3) 企业合并增加	1,920,909.99	3,167,637.86	488,101.40	568,846.70	6,145,495.95
3.本期减少金额	-	-	-	4,094.87	4,094.87
(1) 处置或报废	-	-	-	4,094.87	4,094.87
4.期末余额	71,711,405.94	19,706,771.16	4,447,112.17	3,682,244.07	99,547,533.34
二、累计折旧					
1.期初余额	6,593,841.29	4,872,284.54	2,064,606.18	1,626,075.95	15,156,807.96
2.本期增加金额	2,482,596.05	2,086,053.96	533,908.79	243,598.16	5,346,156.96
(1) 计提	2,226,987.71	1,629,908.39	471,578.84	39,793.99	4,368,268.93
(2) 企业合并增加	255,608.34	456,145.57	62,329.95	203,804.17	977,888.03
3.本期减少金额	-	-	-	3,606.20	3,606.20
(1) 处置或报废	-	-	-	3,606.20	3,606.20
4.期末余额	9,076,437.34	6,958,338.50	2,598,514.97	1,866,067.91	20,499,358.72
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	62,634,968.60	12,748,432.66	1,848,597.20	1,816,176.16	79,048,174.62
2.期初账面价值	38,131,479.27	9,669,805.81	761,244.60	598,946.38	49,161,476.06

②报告期内无暂时闲置的固定资产。

③期末固定资产余额中不存在抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

④期末固定资产余额较期初增长 54.77%，主要系本期在建工程转固及新购置资产增加所致。

11. 在建工程

(1) 在建工程分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	162,564,233.75	14,661,336.10
工程物资	-	-
合计	162,564,233.75	14,661,336.10

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
德江县城市生活垃圾焚烧发电项目	143,974,469.59	-	143,974,469.59
承德县生态保护产业园项目	10,960,840.57	-	10,960,840.57
接触氧化池生物除臭工程	7,556,758.11	-	7,556,758.11
其他工程	72,165.48	-	72,165.48
合计	162,564,233.75	-	162,564,233.75

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
宁阳宜源中水回用工程	14,661,336.10	-	14,661,336.10
合计	14,661,336.10	-	14,661,336.10

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产或无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额
承德县生态保护产业园项目	2.60 亿元	-	10,960,840.57	-	-	10,960,840.57
德江县城市生活垃圾焚烧发电项目	2.65 亿元	-	143,974,469.59	-	-	143,974,469.59
宁阳宜源中水回用工程	1,800.00 万元	14,661,336.10	577,043.55	15,238,379.65	-	-
合计	-	14,661,336.10	155,512,353.71	15,238,379.65	-	154,935,310.16

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
承德县生态保护产业园项目	4.22	在建	-	-	/	自筹
德江县城市生活垃圾焚烧发电项目	54.33	在建	-	-	/	自筹
宁阳宜源中水回用工程	84.66	完工	-	-	/	自筹
合计	-	-	-	-	-	-

③期末在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

(3) 期末在建工程余额较期初增长 1,008.80%，主要系本期新增德江县城市生活垃圾焚烧发电项目所致。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	40,018,149.45	191,390.37	40,209,539.82
2.本期增加金额	-	120,719.57	120,719.57
(1) 在建工程转入	-	-	-
(2) 购入	-	120,719.57	120,719.57
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	40,018,149.45	312,109.94	40,330,259.39

项目	土地使用权	软件	合计
二、累计摊销			
1.期初余额	3,268,149.04	38,549.39	3,306,698.43
2.本期增加金额	800,363.04	21,316.32	821,679.36
(1) 计提	800,363.04	21,316.32	821,679.36
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	4,068,512.08	59,865.71	4,128,377.79
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	35,949,637.37	252,244.23	36,201,881.60
2.期初账面价值	36,750,000.41	152,840.98	36,902,841.39

(2) 报告期内无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无形资产余额中用于向兴业银行借款 1,000.00 万元作为抵押的金
额为 35,949,637.37 元。

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
荣华水业	-	32,753,627.50	-	32,753,627.50
合计	-	32,753,627.50		32,753,627.50

注：商誉的增加原因系企业合并形成

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
荣华水业	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

14. 长期待摊费用

(1) 长期待摊费用分类

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
借款手续费	333,470.04	-	333,470.04	-
合计	333,470.04	-	333,470.04	-

(2) 期末长期待摊费用余额较期初减少 333,470.04 元，主要系本期借款手续费摊销结束所致。

15. 递延所得税资产、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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	13,758,736.41	2,442,572.18
递延收益	12,069,361.72	3,017,340.42
合计	25,828,098.13	5,459,912.60

(续上表)

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,488,090.69	1,578,145.01
递延收益	13,238,297.88	3,309,574.47
合计	19,726,388.57	4,887,719.48

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
特许经营权	49,977,032.44	10,625,668.39
非同一控制企业合并资产评估增值	25,989,493.17	6,497,373.29
合计	75,966,525.61	17,123,041.68

(续上表)

项目	期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
特许经营权	39,887,454.93	8,434,125.11
合计	39,887,454.93	8,434,125.11

(1) 本公司无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	745,978.73	-
合计	745,978.73	-

16. 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产分类

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	11,556,636.39	50,188,000.00
待抵扣进项税	3,271,236.70	5,481,857.13
合计	14,827,873.09	55,669,857.13

(2) 期末其他非流动资产余额较期初下降 73.36%，主要系上年预付的长期资产购置款本年到货结转所致。

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	9,950,000.00
保证借款	61,000,000.00	-
信用借款	20,000,000.00	-
合计	91,000,000.00	9,950,000.00

(2) 期末短期借款余额较期初增长 814.57%，主要系经营资金需求增加，相

应增加借款所致。

(3) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

18. 应付票据及应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据	43,165,566.78	-
应付账款	152,066,887.00	80,424,749.46
合计	195,232,453.78	80,424,749.46

(2) 应付票据

①分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	43,165,566.78	-
商业承兑汇票	-	-
合计	43,165,566.78	-

②本期末无已到期未支付的应付票据。

③期末应付票据余额较期初增加 43,165,566.78 元，主要系工程项目增加，使用票据结算的业务增加所致。

(3) 应付账款

①按性质列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	107,803,068.48	40,378,153.43
货款、设备款	40,036,127.41	37,896,593.75
设计费	2,238,301.91	150,000.00
水电费	1,514,575.55	889,039.02
其他	474,813.65	1,110,963.26
合计	152,066,887.00	80,424,749.46

②期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

③期末应付账款余额较期初增长 89.08%，主要本期工程项目增加，相应的应付工程款增加所致。

19. 预收款项

(1) 预收款项列示账面余额

项目	期末余额	期初余额
建造合同形成的已结算未完工项目	-	8,907,101.03
污水处理费	114,600.00	-
土地转让款	11,164,320.00	11,164,320.00
合计	11,278,920.00	20,071,421.03

(2) 期末公司 1 年以上的预收账款主要系预收的土地转让款。

(3) 期末预收账款余额较期初下降 43.81%，主要系建设合同形成的已结算未完工项目的预收账款减少所致。

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
一、短期薪酬	3,826,727.29	21,872,684.46	21,449,106.55	4,250,305.20
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,201,524.30	1,201,524.30	-
合计	3,826,727.29	23,074,208.76	22,650,630.85	4,250,305.20

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,116,504.41	18,508,354.61	18,336,198.30	2,288,660.72
2、职工福利	-	779,520.45	779,520.45	-
3、社会保险费	-	1,161,216.68	1,161,216.68	-
其中：医疗保险费	-	1,025,315.83	1,025,315.83	-
工伤保险费	-	78,055.09	78,055.09	-

生育保险费	-	57,845.76	57,845.76	-
4、住房公积金	-	644,871.00	644,041.00	830.00
5、工会经费及职工教育经费	1,710,222.88	778,721.72	528,130.12	1,960,814.48
合计	3,826,727.29	21,872,684.46	21,449,106.55	4,250,305.20

(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
1、基本养老保险	-	1,163,042.14	1,163,042.14	-
2、失业保险费	-	38,482.16	38,482.16	-
合计	-	1,201,524.30	1,201,524.30	-

(4) 期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质款项。

21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,443,936.70	7,012,222.90
增值税	1,436,133.60	1,254,578.26
土地使用税	1,543,815.02	1,670,555.59
城市维护建设税	82,202.72	81,134.63
房产税	336,220.05	260,894.19
个人所得税	7,593.74	3,165.85
教育费附加	88,244.91	74,134.56
水利基金	2,041.15	33,269.75
印花税	36,288.88	14,900.35
地方教育费附加	19,628.02	25,457.12
其他	12,270.93	30,285.25
合计	9,008,375.72	10,460,598.45

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,222,623.98	135,617.03
应付股利	-	5,400,000.00

其他应付款	130,561,822.31	550,622.46
合计	132,784,446.29	6,086,239.49

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(2) 应付利息

①应付利息分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,222,623.98	135,617.03
合计	2,222,623.98	135,617.03

②期末应付利息余额较期初增长 1,538.90%，主要系本期借款增加，在期末计提的利息增加所致。

(3) 应付股利

①应付股利分类

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	-	5,400,000.00
合计	-	5,400,000.00

②期末应付股利余额较期初减少 540.00 万元，主要系期初分配的股利在本期支付所致。

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
资金拆借	85,500,000.00	-
投资款	40,096,801.74	-
保证金	3,487,606.00	216,070.00
其他	1,477,414.57	334,552.46
合计	130,561,822.31	550,622.46

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③期末其他应付款中应付的关联方款项见“九、5. 关联方应收应付款项”。

④期末其他应付款余额较期初增长 23,611.68%，主要系本期对安徽中辰投资控股有限公司本期增加 7,000.00 万元借款及对荣华水业的投资款尚未全部支付所致。

23. 一年内到期的非流动负债

(1) 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	26,656,987.16	33,428,571.36
一年内到期的长期应付款	14,621,848.33	-
合计	41,278,835.49	33,428,571.36

24. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	34,285,714.56	45,714,285.92	浮动利率
质押借款	255,853,116.33	-	浮动利率
合计	290,138,830.89	45,714,285.92	

(1) 抵押借款系本公司子公司泰安清源向中国工商银行股份有限公司泰安泰山支行借款 8,000.00 万元，由本公司提供 8,000.00 万元保证，同时以泰安清源土地使用权提供抵押担保。截至 2018 年 12 月 31 日止，该笔贷款余额为 45,714,285.92 元，将于下一年度偿还的借款 11,428,571.36 元重分类至一年内到期的长期借款。

(2) 质押借款包括以下三笔：

本公司子公司桐城清源向中国工商银行股份有限公司桐城支行借款 2.00 亿元，以桐城市城南污水处理厂二期及配套管网工程特许经营权下全部权益和收益

作为质押。截至 2018 年 12 月 31 日止，该笔借款余额为 195,732,373.52 元，将于下一年度到期偿还的借款 250.00 万元重分类至一年内到期的长期借款。

本公司子公司桐城中环向上海浦东发展银行股份有限公司合肥分行借款 6,000.00 万元，以桐城市南部新区污水处理厂及配套污水管网工程 PPP 项目 2018 年 4 月至 2031 年 4 月 28 日期间的污水处理收费权所作为质押。截至 2018 年 12 月 31 日止，该笔借款的余额为 6,000.00 万元，将于下一年度到期偿还的借款 150.00 万元重分类至一年内到期的长期借款；

本公司子公司荣华水业向中国建设银行股份有限公司开封分行借款 1.8517 亿元，以污水处理厂收费权作为质押。截至 2018 年 12 月 31 日止，该笔借款的余额为 15,349,158.61 元，将于下一年度到期偿还的借款金额 11,228,415.80 元重分类至一年内到期的长期借款。

(3) 期末长期借款余额较期初增长 534.68%，主要系本期经营规模扩大，新增质押借款所致。

25. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	24,926,906.91	-
合计	24,926,906.91	-

(2) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁	24,926,906.91	-
合计	24,926,906.91	-

(3) 期末长期应付款余额较期初增加 24,926,906.91 元系本公司子公司安庆清源与安徽中安融资租赁股份有限公司签署融资租赁协议获取借款所致。该融资租赁由本公司为其提供担保，同时以安庆清源应收账款作为质押，以安庆清源特许经营权资产作为抵押获取借款 4,000.00 万元，期限为 2018 年 11 月 16 日至 2022

年 11 月 16 日，其中将于下一年度到期偿还的借款 14,621,848.33 元重分类至一年内到期的非流动负债。

26. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
更新改造成本	56,485,079.86	49,799,859.91	预计更新改造支出
合计	56,485,079.86	49,799,859.91	

27. 递延收益

(1) 账面余额

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	35,234,856.30	1,700,000.00	2,468,318.85	34,466,537.45	政府拨款
入网费	6,633,333.20	-	1,250,000.04	5,383,333.16	向客户收取
合计	41,868,189.50	1,700,000.00	3,718,318.89	39,849,870.61	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
配套管网工程补贴	600,000.00	-	20,000.00	-	580,000.00	与资产相关
泰安清源晒泥场工程	468,932.02	-	34,951.47	-	433,980.55	与资产相关
污水排放口环境信息公开资金补助	33,717.29	-	2,513.09	-	31,204.20	与资产相关
纺织印染节水示范项目	4,090,909.11	-	681,818.16	-	3,409,090.95	与资产相关
省级水污染防治专项资金	17,403,000.00	-	580,099.97	-	16,822,900.03	与资产相关
固定资产奖励	12,638,297.88	-	1,148,936.16	-	11,489,361.72	与资产相关
节能资产减排	-	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	与资产相关
环巢湖重污染河流多元生态技术协同与应用示范项目	-	500,000.00	-	-	500,000.00	与收益相关
合计	35,234,856.30	1,700,000.00	2,468,318.85	-	34,466,537.45	

28. 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	106,670,000.00	-	-	53,335,000.00	-	53,335,000.00	160,005,000.00

本期新增股本系资本公积转增股本，具体参见“一、公司的基本情况”。

29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	415,607,208.56	-	53,335,000.00	362,272,208.56
合计	415,607,208.56	-	53,335,000.00	362,272,208.56

30. 盈余公积

(1) 盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,067,922.29	1,324,498.65	-	8,392,420.94
合计	7,067,922.29	1,324,498.65	-	8,392,420.94

(2) 本期盈余公积增加是本公司按照《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司年度净利润的 10% 提取。

31. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	168,124,395.36	122,118,519.57
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	168,124,395.36	122,118,519.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,444,722.16	50,688,840.99
减：提取法定盈余公积	1,324,498.65	4,682,965.20
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	5,333,500.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	221,911,118.87	168,124,395.36

32. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	389,968,278.70	268,497,317.66	232,378,233.31	140,211,387.97
其他业务	168,740.90	-	154,648.64	-
合计	390,137,019.60	268,497,317.66	232,532,881.95	140,211,387.97

(2) 主营业务（分明细）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
污水处理业务	149,893,481.44	66,406,514.28	117,299,499.50	52,835,744.55
其中：运营收入	108,363,437.46	66,406,514.28	92,753,540.53	52,835,744.55
利息收入	41,530,043.98	-	24,545,958.97	-
环境工程业务	240,074,797.26	202,090,803.38	115,078,733.81	87,375,643.42
合计	389,968,278.70	268,497,317.66	232,378,233.31	140,211,387.97

(3) 本期营业收入发生额较上期增长 67.78%，主要系本期环境工程业务收入增加所致。

33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	953,257.02	1,027,142.68
教育费附加	449,648.72	488,974.14
地方教育费附加	300,365.80	326,487.28
房产税	345,442.31	274,706.94
土地使用税	1,806,660.45	2,187,538.88
其他	678,466.81	342,402.55
合计	4,533,841.11	4,647,252.47

34. 销售费用

(1) 销售费用分类

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,365,304.79	652,901.39
差旅费	311,707.63	202,989.40

招待费	352,840.16	249,841.90
投标费	473,216.42	146,979.96
其他	177,458.76	29,018.43
合计	2,680,527.76	1,281,731.08

(2) 本期销售费用发生额较上期增长 109.13%，主要系本期业务拓展，人工成本及相应费用增加所致。

35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	7,135,068.42	5,885,918.55
折旧、摊销费	1,317,314.19	1,443,992.75
招待费	1,149,976.41	1,271,068.35
水电费	336,098.34	490,814.97
差旅费	857,539.06	776,863.20
车辆费	827,599.16	432,859.00
中介机构费用	1,169,064.92	430,566.14
办公费	583,269.56	406,202.78
租赁费	237,074.74	238,624.46
其他	1,116,644.09	1,412,386.90
合计	14,729,648.89	12,789,297.10

36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,495,677.89	2,927,439.06
直接投入费用	6,395,844.78	3,987,242.70
折旧、摊销费	803,852.84	664,173.71
其他	1,137,398.42	525,639.48
合计	12,832,773.93	8,104,494.95

37. 财务费用

(1) 财务费用分类

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,221,951.46	6,073,188.61
减：利息收入	2,437,271.65	2,455,280.89
利息净支出	11,784,679.81	3,617,907.72
银行手续费及其他	606,977.70	393,951.17
更新改造费计提利息	2,675,123.34	3,144,602.05
合计	15,066,780.85	7,156,460.94

(2) 本期财务费用发生额较上期增长 110.53%，主要系借款增加，相应的利息支出增加所致。

38. 资产减值损失

(1) 资产减值损失分类

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,908,555.64	1,167,344.40
存货跌价准备	-	352,843.52
合计	7,908,555.64	1,520,187.92

(2) 本期资产减值损失较上期增长 420.24%，主要系本期业务规模增加，相应的应收账款增加所致。

39. 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,897,544.92	12,235,785.66
其他	142.17	-
合计	12,897,687.09	12,235,785.66

(2) 政府补助具体明细详见“十、政府补助”。

40. 投资收益

(1) 投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,051,627.52	1,746,606.23
成本法核算的长期股权投资收益	-8,575.32	-
合计	1,043,052.20	1,746,606.23

(2) 本期投资收益较上期下降 40.28%，主要系本期银行理财业务减少，相应的理财收益减少所致。

41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失	-	-
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-428.67	-
其中：固定资产处置利得	-428.67	-
无形资产处置利得	-	-
在建工程	-	-
生产性生物资产	-	-
债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失	-	-
非货币性资产交换利得	-	-
合计	-428.67	-

42. 营业外收入

(1) 营业外收入分类

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,700,000.00	500,000.00
其他利得	129.31	15,990.00
合计	1,700,129.31	515,990.00

(2) 本期营业外收入发生额较上期增长 229.49%，主要系本期收到的合肥市庐阳区财政局上市奖励 170 万元所致。

(3) 政府补助明细详见“十、政府补助”。

43. 营业外支出

(1) 营业外支出分类

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	-	-
公益性捐赠	20,000.00	
其他	13,554.43	10,752.16
合计	33,554.43	10,752.16

(2) 本期营业外支出较上期增长 212.07%，主要系本期公益性捐赠支出增加所致。

44. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,947,876.63	19,357,592.79
递延所得税费用	498,455.80	-1,936,510.47
合计	15,446,332.43	17,421,082.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	79,494,459.26	71,309,699.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,873,614.82	17,827,424.81
子公司适用不同税率的影响	-4,505,169.83	-2,238,590.40
调整以前期间所得税的影响	-	-
税法规定的额外可扣除费用	-1,665,892.59	-1,004,574.06
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,712,140.02	2,836,821.97
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	31,640.01	-

所得税费用	15,446,332.43	17,421,082.32
-------	---------------	---------------

45. 现金流量表项目注释

(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
保证金、押金	3,271,536.00	13,900,544.10
政府补助	4,177,037.00	18,250,376.64
往来款	20,802,622.56	-
其他	711,836.01	990,281.98
合计	28,963,031.57	33,141,202.72

(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
管理费用中支付的现金	6,277,266.28	5,394,806.34
研发费用中支付的现金	7,533,243.20	4,512,882.18
销售费用中支付的现金	1,128,627.18	628,829.69
银行手续费	141,134.28	60,481.13
投标保证金等	52,677,448.39	7,627,631.36
其他	33,554.43	1,287,906.19
合计	67,791,273.76	19,512,536.89

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,807,552.25	469,521.54
合计	1,807,552.25	469,521.54

(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
融资租赁款	39,548,755.24	-
合计	39,548,755.24	-

(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
----	-------	-------

支付融资租赁款项	-	6,691,802.22
融资费用	825,175.70	-
上市费用	-	7,180,000.00
合计	825,175.70	13,871,802.22

46. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	64,048,126.83	53,888,616.93
加: 资产减值准备	7,908,555.64	1,520,187.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,368,268.93	3,983,557.20
无形资产摊销	821,679.36	814,897.37
长期待摊费用摊销	333,470.04	379,119.00
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)	9,003.99	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	11,917,053.33	7,095,979.81
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,051,627.52	-1,746,606.23
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-554,626.07	-3,502,175.79
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,191,543.28	1,565,665.32
存货的减少(增加以“-”号填列)	9,524,736.44	-60,150,023.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-413,682,133.09	-82,233,224.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	90,168,077.45	-14,069,537.45
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-223,997,871.39	-92,453,543.85
经营活动现金流量净额(不含特许经营权项目投资支付的现金)	80,974,610.31	59,852,073.55
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	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	44,909,320.00	25,061,830.83
减：现金的期初余额	25,061,830.83	64,488,810.64
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	19,847,489.17	-39,426,979.81

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	44,909,320.00	25,061,830.83
其中：库存现金	38,593.70	37,135.53
可随时用于支付的银行存款	44,870,726.30	25,024,695.30
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	44,909,320.00	25,061,830.83

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	46,031,125.72	保证金
应收账款	26,251,151.00	贷款、质押
长期应收款	236,998,270.20	贷款、质押
无形资产	35,949,637.37	贷款、抵押
合计	345,230,184.29	

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
承德电力	2018-6-30	10,000,000.00	90.91	现金收购
荣华水业	2018-9-12	11,340,000.00	90.00	现金收购
德江电力	2018-9-29	100,000,000.00	100.00	现金收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
承德电力	2018-6-30	取得控制权	-	-
荣华水业	2018-9-12	取得控制权	6,945,622.74	3,263,738.45
德江电力	2018-9-29	取得控制权	-	-972,334.80

(2) 合并成本及商誉

合并成本	承德电力	荣华水业	德江电力
—现金	10,000,000.00	113,400,000.00	100,000,000.00
—非现金资产的公允价值	-	-	-
—发行或承担的债务的公允价值	-	-	-
—发行的权益性证券的公允价值	-	-	-
—或有对价的公允价值	-	-	-
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-	-
合并成本合计	10,000,000.00	113,400,000.00	100,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	10,000,000.00	80,646,372.50	100,000,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-	32,753,627.50	-

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	荣华水业	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	134,306,744.98	108,317,251.81
货币资金	749,347.16	749,347.16
应收款项	2,042,500.00	2,042,500.00
预付款项	406,830.00	406,830.00
其他应收款	7,430.24	7,430.24

存货	70,015.55	70,015.55
一年内到期的非流动资产	562,720.82	562,720.82
长期应收款	125,814,763.30	99,825,270.13
固定资产	4,635,570.86	4,635,570.86
递延所得税资产	17,567.05	17,567.05
负债:	38,202,291.13	38,202,291.13
应付款项	511,546.40	511,546.40
应付职工薪酬	162,125.92	162,125.92
应交税费	2,110,708.43	2,110,708.43
其他应付款	11,711,509.43	11,711,509.43
一年内到期的非流动负债	9,493,693.33	9,493,693.33
长期借款	13,075,207.62	13,075,207.62
递延收益	1,137,500.00	1,137,500.00
净资产	96,104,453.85	70,114,960.68
减: 少数股东权益	-	-
取得的净资产	96,104,453.85	70,114,960.68

(续上表)

项目	德江电力	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	100,442,752.17	100,442,752.17
货币资金	802,116.82	802,116.82
预付款项	27,268,023.62	27,268,023.62
其他应收款	46,364,225.92	46,364,225.92
其他流动资产	893,329.02	893,329.02
固定资产	532,037.06	532,037.06
在建工程	17,868,054.64	17,868,054.64
无形资产	6,570,165.09	6,570,165.09
长期待摊费用	144,800.00	144,800.00
递延所得税资产	-	-
负债:	442,752.17	442,752.17
应付款项	1,377.00	1,377.00

应付职工薪酬	13,425.00	13,425.00
其他应付款	427,950.17	427,950.17
净资产	100,000,000.00	100,000,000.00
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	100,000,000.00	100,000,000.00

(续上表)

项目	承德电力	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	10,385,796.40	10,385,796.40
货币资金	652.05	652.05
预付款项	-	-
其他应收款	10,002,000.00	10,002,000.00
其他流动资产	5,480.32	5,480.32
固定资产	-	-
在建工程	377,664.03	377,664.03
无形资产	-	-
长期待摊费用	-	-
递延所得税资产	-	-
负债：	385,796.40	385,796.40
应付款项	-	-
应付职工薪酬	3,300.00	3,300.00
其他应付款	382,496.40	382,496.40
净资产	10,000,000.00	10,000,000.00
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	10,000,000.00	10,000,000.00

2. 设立的子公司

序号	公司名称	设立时间	持股比例 (%)
1	合肥环创	2018年8月	100.00
2	新泰清源	2018年9月	65.00
3	桐城宜源	2018年9月	80.00
4	阳信清源	2018年11月	96.00

5	中环鑫汇通	2018年11月	50.00
---	-------	----------	-------

3. 注销的子公司

本公司于2018年6月注销望江清源。

七、在其他主体中的权益

1. 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	
泰安清源	山东泰安	山东泰安	污水处理	85.00	-	同一控制下企业合并
舒城清源	安徽舒城	安徽舒城	污水处理	100.00	-	同一控制下企业合并
桐城清源	安徽桐城	安徽桐城	污水处理	100.00	-	同一控制下企业合并
安庆清源	安徽安庆	安徽安庆	污水处理	100.00	-	同一控制下企业合并
全椒清源	安徽全椒	安徽全椒	污水处理	100.00	-	同一控制下企业合并
寿县清源	安徽寿县	安徽寿县	污水处理	100.00	-	同一控制下企业合并
宁阳清源	山东宁阳	山东宁阳	污水处理	100.00	-	投资设立
望江清源	安徽望江	安徽望江	污水处理	100.00	-	同一控制下企业合并
宜源环保	安徽安庆	安徽安庆	污水处理	60.00	-	同一控制下企业合并
桐城中环	安徽桐城	安徽桐城	污水处理	80.00	-	投资设立
夏津中环	山东夏津	山东夏津	污水处理	80.00	-	投资设立
宁阳宜源	山东宁阳	山东宁阳	污水处理	-	85.00	投资设立
潜山清源	安徽潜山	安徽潜山	污水处理	100.00	-	投资设立
承德电力	河北承德	河北承德	垃圾焚烧发电	90.91	-	非同一控制下企业合并
荣华水业	河南开封	河南开封	污水处理	90.00	-	非同一控制下企业合并

合肥环创	安徽合肥	安徽合肥	项目投资	100.00		投资设立
德江电力	贵州德江	贵州德江	垃圾焚烧发电	100.00		非同一控制下企业合并
新泰清源	山东泰安	山东泰安	污水处理	65.00		投资设立
桐城宜源	安徽桐城	安徽桐城	污水处理	80.00		投资设立
阳信清源	山东滨州	山东滨州	污水处理	96.00		投资设立
中环鑫汇通	河南开封	河南开封	生物有机肥	50.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
泰安清源	15.00	2,022,376.73	-	15,145,507.69
宜源环保	40.00	1,230,570.77	-	25,420,630.13
桐城中环	20.00	-	-	16,002,699.48
夏津中环	20.00	28,199.93	-	10,016,183.31
宁阳宜源	15.00	-	-	300,000.00
荣华水业	10.00	326,373.84	-	9,287,347.78
承德电力	9.09	-	-	-
新泰清源	35.00	-	-	350,000.00
桐城宜源	20.00	-3,902.85	-	-3,902.85
阳信清源	4.00	-	-	1,020,000.00
中环鑫汇通	50.00	-213.75	-	-213.75

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
泰安清源	30,651,736.72	162,640,784.56	193,292,521.28	19,774,082.05	72,548,387.89	92,322,469.94
宜源环保	17,409,032.13	82,379,997.63	99,789,029.76	15,805,668.61	20,431,785.83	36,237,454.44
桐城中环	80,512,339.96	77,812,899.46	158,325,239.42	18,661,503.20	58,743,086.27	77,404,589.47
夏津中环	6,050,182.90	73,144,592.25	79,194,775.15	11,119,557.03	17,994,301.55	29,113,858.58
宁阳宜源	1,030,439.33	15,238,379.65	16,268,818.98	1,518,818.98	-	1,518,818.98
荣华水业	3,448,025.18	104,509,688.89	107,957,714.07	29,408,006.25	5,170,742.81	34,578,749.06

承德电力	29,915.08	10,960,840.57	10,990,755.65	990,755.65	-	990,755.65
新泰清源	807,044.24	228,056.00	1,035,100.24	35,100.24	-	35,100.24
桐城宜源	74,110,971.13	1,469,966.25	75,580,937.38	451.61	-	451.61
阳信清源	25,537,242.43	9,142.57	25,546,385.00	6,385.00	-	6,385.00
中环鑫汇通	1,499,572.50	-	1,499,572.50	-	-	-

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
泰安清源	54,429,642.79	170,520,527.93	224,950,170.72	55,049,424.01	82,413,206.92	137,462,630.93
宜源环保	19,807,856.66	76,782,254.71	96,590,111.37	12,752,422.79	23,362,540.19	36,114,962.98
桐城中环	22,874,133.12	67,645,337.92	90,519,471.04	10,505,973.63	-	10,505,973.63
夏津中环	13,090,860.80	70,331,317.76	83,422,178.56	15,479,261.65	18,003,000.00	33,482,261.65
宁阳宜源	273,175.08	14,678,427.36	14,951,602.44	12,951,602.44	-	12,951,602.44
荣华水业	-	-	-	-	-	-
承德电力	-	-	-	-	-	-
新泰清源	-	-	-	-	-	-
桐城宜源	-	-	-	-	-	-
阳信清源	-	-	-	-	-	-
中环鑫汇通	-	-	-	-	-	-

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泰安清源	51,304,128.32	13,482,511.55	13,482,511.55	27,079,600.63
宜源环保	11,729,176.84	3,076,426.93	3,076,426.93	1,525,487.21
桐城中环	5,553,365.39	907,152.54	907,152.54	-10,519,163.10
夏津中环	2,782,351.48	140,999.66	140,999.66	-17,898,892.21
宁阳宜源	-	-	-	-6,846.46
荣华水业	6,945,622.74	3,263,738.45	3,263,738.45	1,673,671.68
承德电力	-	-	-	-
新泰清源	-	-	-	-9,082.02

桐城宜源	-	-19,514.23	-19,514.23	-21,620.20
阳信清源	-	-	-	204.33
中环鑫汇通	-	-427.50	-427.50	-427.50

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泰安清源	51,145,084.56	14,473,435.07	14,473,435.07	23,692,531.46
宜源环保	8,982,039.23	2,557,619.57	2,557,619.57	-1,548,496.41
桐城中环	-	13,647.41	13,647.41	-40,038,767.71
夏津中环	-	14,916.91	14,916.91	-9,882,132.32
宁阳宜源	-	-	-	-2,156,244.25
荣华水业	-	-	-	-
承德电力	-	-	-	-
新泰清源	-	-	-	-
桐城宜源	-	-	-	-
阳信清源	-	-	-	-
中环鑫汇通	-	-	-	-

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
阳信中致信水务有限公司	山东滨州	山东滨州	污水处理	20.00%		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	期初余额/上期发生额
流动资产	800,000.00	-
非流动资产	-	-
资产合计	800,000.00	-
流动负债	800,000.00	-

非流动负债	-	-
负债合计	800,000.00	-
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	-	-
营业收入	-	-
净利润	-	-
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、长期应收款等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失

的风险。可能引起本公司财务损失的最大信用风险主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为控制信用风险，本公司成立了专门小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

2. 流动风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本公司市场风险主要包括利率风险。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- (1) 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- (2) 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

(3) 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

(4) 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的控股股东情况

张伯中直接持有本公司 21.56% 股权，通过中辰投资间接持有本公司 17.81% 股权，合计持有 39.37% 股权，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中辰投资	股东、受同一实际控制人控制
中冠投资	本公司持股 5% 以上股东
金通安益	本公司持股 5% 以上股东
中勤投资	本公司持股 5% 以上股东
招商致远	本公司持股 5% 以上股东
袁莉	董事
张秀青、颀孙胜利	张伯中的妹妹、张秀青的配偶
张伯雄	张伯中的弟弟、董事
阳信中致信水务有限公司	本公司联营企业
安徽新安银行股份有限公司	中辰投资持有其 20% 的股权、张伯中担任其董事

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽中辰投资控股有限公司	提供工程劳务	8,461,299.41	1,142,493.65

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
泰安清源	最高限额 8,000 万元	2014/12/24	2022/12/24	否
桐城中环	最高限额 6,000 万元	2018/4/28	2031/4/28	否
桐城清源	最高限额 20,000 万元	2018/9/20	2033/9/5	否
安庆清源	4,000.00 万元	2018/11/16	2022/11/16	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	债务起始日	债务到期日	担保是否已经履行完毕
宜源环保	最高限额 4,500 万元	2018/7/20	2019/7/19	否
张伯中	最高限额 2,400 万元	2018/7/20	2019/7/19	否
张伯中	最高限额 3,000 万元	2018/6/1	2019/5/15	否
张伯中、袁莉	最高限额 3,800 万元	2018/6/1	2019/6/1	否
中辰投资	最高限额 3,800 万元	2018/6/1	2019/6/1	否
中辰投资	最高限额 2,000 万元	2018/8/29	2019/8/28	否
宜源环保	最高限额 4,500 万元	2017/7/20	2018/7/19	是
张伯中	最高限额 2,400 万元	2017/7/20	2018/7/19	是
寿县清源	最高限额 2,796 万元	2014/10/13	2018/10/12	是
中辰投资	最高限额 3,800 万元	2014/3/3	2019/3/2	否
张伯中	最高限额 3,800 万元	2014/3/3	2019/3/2	否
张秀青、颀孙胜利	3,000 万元	2014/3/3	2019/3/2	否
宁阳清源	最高限额 6,690 万元	2014/3/3	2019/3/2	否
张伯中	最高限额 7,000 万元	2015/11/19	2018/11/19	是
桐城清源	最高限额 7,000 万元	2015/11/19	2018/11/19	是
舒城清源	最高限额 7,000 万元	2015/11/19	2018/11/19	是
全椒清源	最高限额 7,000 万元	2015/11/19	2018/11/19	是
安庆清源	最高限额 7,000 万元	2015/11/19	2018/11/19	是

担保方	担保金额	债务起始日	债务到期日	担保是否已经履行完毕
中辰投资	最高限额 5,000 万元	2014/12/16	2018/12/16	是
张伯中、袁莉	最高限额 5,000 万元	2014/12/16	2018/12/16	是

关联担保情况详见“五、24.长期借款”相关说明。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中辰投资	20,000,000.00	2018/6/19	2018/7/17	无息借款
中辰投资	6,000,000.00	2018/6/27	2018/7/17	
中辰投资	1,000,000.00	2018/6/27	2018/7/17	
中辰投资	33,000,000.00	2018/7/13	2018/7/17	
中辰投资	20,000,000.00	2018/7/13	2018/9/21	
中辰投资	7,000,000.00	2018/7/13	2018/10/9	
中辰投资	45,000,000.00	2018/7/30	2018/10/9	
中辰投资	8,000,000.00	2018/8/7	2018/10/9	
中辰投资	3,000,000.00	2018/8/13	2019/8/12	
中辰投资	6,000,000.00	2018/8/23	2019/8/22	
中辰投资	5,000,000.00	2018/9/7	2019/9/6	
中辰投资	9,000,000.00	2018/9/19	2019/9/18	
中辰投资	7,000,000.00	2018/11/15	2019/11/14	
中辰投资	10,000,000.00	2018/12/21	2019/12/20	
中辰投资	30,000,000.00	2018/12/24	2019/12/23	
安徽新安银行股份有限公司	20,000,000.00	2018/8/29	2019/8/28	
合计	230,000,000.00			

2018年6月19日，本公司与中辰投资签订借款协议，向中辰投资借款2,000.00万元，该项借款系无息借款，借款期限不超过一个月，该笔借款已于2018年7月17日偿还；2018年6月6日本公司与中辰投资签订借款协议，中辰投资同意给予本公司借款金额不超过人民币30,000.00万元，借款期限不超过12个月，

借款利率按照中国人民银行公布的一年期人民币贷款基准利率上浮 20% 计算；该借款协议下向中辰投资借款共计 19,000.00 万元，已分期偿还借款共计 12,000.00 万元，期末对中辰投资借款剩余 7,000.00 万元。

本公司向中辰投资拆入资金已计提资金占用费，资金占用费金额为 1,379,095.00 元。

2018 年 8 月 29 日，本公司与安徽新安银行股份有限公司签订借款协议，向安徽新安银行股份有限公司借款 2,000.00 万元，借款期限 12 个月（自实际提款日起计算），利率根据借款合同生效日中国人民银行公布施行的壹年期贷款基准利率上浮 20% 确定，年利率不低于 5.22%，按季结息，并由公司股东安徽中辰投资控股有限公司（以下简称“中辰投资”）在上述借款额度内提供最高额保证。

（4）购置房产

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽中辰投资控股有限公司	购置存量房	9,848,806.67	-

2018 年 9 月，本公司与安徽中辰投资控股有限公司签订《存量房买卖合同》，本公司受让安徽中辰投资控股有限公司位于合肥市包河区大连路 1120 号中辰·滨湖 CBD B1 幢 2301 室、2302 室、2303 室、2304 室、2305 室、2306 室、2307 室、2308 室、2309 室和 2310 室，面积分别为 91.24 平方米、90.41 平方米、90.41 平方米、91.24 平方米、244 平方米、93.11 平方米、103.58 平方米、103.58 平方米、93.11 平方米和 244.21 平方米，合同不含税价款总计 9,848,806.67 元。

（5）关键管理人员报酬（万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	178.04	168.93

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

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	中辰投资	-	-	1,376,676.00	68,833.80
------	------	---	---	--------------	-----------

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
短期借款	安徽新安银行股份有限公司	20,000,000.00	-
其他应付款	中辰投资	70,000,000.00	-
应付利息	中辰投资	1,379,095.00	-
合计		91,379,095.00	-

十、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
增值税退税	与收益相关	9,564,689.07	其他收益
合肥市庐阳区财政局上市奖励	与收益相关	1,700,000.00	营业外收入
固定资产奖励	与资产相关	1,148,936.17	其他收益
纺织印染节水示范项目资金	与资产相关	681,818.15	其他收益
省级水污染防治专项资金	与资产相关	580,099.97	其他收益
专精特新奖励	与收益相关	500,000.00	其他收益
高新技术企业奖励	与收益相关	200,000.00	其他收益
节能减排专项资金	与收益相关	87,500.00	其他收益
合肥市庐阳区加快产业转型扶持资金	与收益相关	50,000.00	其他收益
晒泥厂工程款补贴	与资产相关	34,951.47	其他收益
PPP 项目补助	与资产相关	20,000.00	其他收益
直购电补贴	与收益相关	13,700.00	其他收益
稳岗补贴	与收益相关	13,337.00	其他收益
污水排放口环境信息公开资金补助	与资产相关	2,513.09	其他收益
合计		14,597,544.92	

2. 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
配套管网工程补贴	与资产相关	600,000.00	-	20,000.00	580,000.00	其他收益
泰安清源晒泥场工程	与资产相关	468,932.02	-	34,951.47	433,980.55	其他收益
污水排放口环境信息公开资金补助	与资产相关	33,717.29	-	2,513.09	31,204.20	其他收益
纺织印染节水示范项目	与资产相关	4,090,909.11	-	681,818.16	3,409,090.95	其他收益
省级水污染防治专项资金	与资产相关	17,403,000.00	-	580,099.97	16,822,900.03	其他收益
固定资产奖励	与资产相关	12,638,297.88	-	1,148,936.16	11,489,361.72	其他收益
节能资产减排	与资产相关	-	1,200,000.00	-	1,200,000.00	其他收益
环巢湖重污染河流多元生态技术协同与应用示范项目	与收益相关	-	500,000.00	-	500,000.00	其他收益
合计		35,234,856.30	1,700,000.00	2,468,318.85	34,466,537.45	

十一、 承诺及或有事项

1、截止 2018 年 12 月 31 日，使用权受到限制的保函保证金及相应的保函情况如下：

受益人	保证金金额	保函金额	到期日期
界首市创业水务有限公司	1,044,648.57	3,470,000.00	2018/3/31
安徽庐江龙桥工业园区管理委员会	3,901,833.53	12,984,677.00	2019/6/7
安徽庐江龙桥工业园区管理委员会	600,990.47	2,000,000.00	2019/6/7
蚌埠医学院第二附属医院	476,588.28	476,005.00	2018/9/6
泾县象山污水处理有限公司	2,583,800.00	2,583,800.00	2019/4/8
合计	8,607,860.85	21,514,482.00	

注：界首市创业水务有限公司与蚌埠医学院第二附属医院的保函到期后未续签，但相应的保函保证金仍继续有效，使用受限制。

2、截止 2018 年 12 月 31 日，背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行

承兑汇票金额为 5,413,445.76 元，明细如下：

出票日期	出票单位	票号	金额	到期日期
2018/8/2	常州市兰生工业自动化科技有限公司	131330400830720180802233618947	222,953.83	2019/2/2
2018/7/24	宁波博洋服饰集团有限公司	132533205101320180724227232972	110,000.00	2019/1/24
2018/10/24	宁阳县金财投资有限公司	31300051/45205472	500,000.00	2019/4/24
2018/10/24	宁阳县金财投资有限公司	31300051/45205471	500,000.00	2019/4/24
2018/10/24	宁阳县金财投资有限公司	31300051/45205503	100,000.00	2019/4/24
2018/10/24	宁阳县金财投资有限公司	31300051/45205504	100,000.00	2019/4/24
2018/10/24	宁阳县金财投资有限公司	31300051/45205474	300,000.00	2019/4/24
2018/10/24	宁阳县金财投资有限公司	31300051/45205475	300,000.00	2019/4/24
2018/10/24	宁阳县金财投资有限公司	31300051/45205478	300,000.00	2019/4/24
2018/2/9	上海卢艺实业有限公司	131329003610720180209162859667	50,000.00	2019/2/9
2018/7/12	上海彝驰实业有限公司	131329003610720180712222218240	50,000.00	2019/1/12
2018/7/4	浙江高澳卫浴有限公司	130434502095120180704218365363	150,000.00	2019/1/4
2018/7/5	加佳控股集团有限公司	131633730001320180705219168419	160,491.93	2019/1/5
2018/7/31	绍兴金中兴进出口有限公司	130133710022520180731232427514	420,000.00	2019/1/31
2018/9/19	绍兴金中兴进出口有限公司	130133710022520180919257492914	250,000.00	2019/3/19
2018/8/20	吴江新鼎力纺织品有限	131430540017920180820240615111	150,000.00	2019/2/20

	公司			
2018/10/23	南昌小行星贸易有限公司	131322808102720181023273890261	100,000.00	2019/4/23
2018/10/18	卡兵服饰(中国)有限公司	110539780067420181018272165093	200,000.00	2019/4/18
2018/9/25	福建七匹狼实业股份有限公司	130539702303220180925260336053	350,000.00	2019/3/25
2018/11/20	绍兴市柯桥区诗韵纺织绣品有限公司	1313337000931820181120290937768	200,000.00	2019/5/20
2018/9/18	上海浦东海澜之家服饰有限公司	110229001907720180918256909789	200,000.00	2019/3/18
2018/10/19	江阴海澜之家新桥销售有限公司	132530205332520181019272814802	200,000.00	2019/4/19
2018/10/24	宁阳县金财投资有限公司	31300051/45205472	500,000.00	2019/4/24
合计			5,413,445.76	

3、截止 2018 年 12 月 31 日，本公司已开具但尚未实际支付的电子银行承兑汇票金额为 1,136,000.00 元，明细如下：

出票日期	收款单位	票号	金额	到期日期
2018/12/19	北京起重运输机械设计研究院	131360208801720181219309059974	1,136,000.00	2019/6/19
合计			1,136,000.00	

十二、资产负债表日后事项

经公司第二届董事会第十八次会议决议通过，本着兼顾自身业务发展和股东利益的原则，本公司拟以截至 2018 年 12 月 31 日公司总股本 16,000.50 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.40 元（含税），合计派发现金红利人民币 640.02 万元（含税）。

除上述事项外，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1. 前期会计差错更正

公司本报告期不存在前期会计差错更正事项。

2. 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，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内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）本公司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）本公司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。

本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司各个报告分部提供的劳务分别为污水处理投资运营和环境工程。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2)报告分部的财务信息

项目	污水处理分部	环境工程分部	固体废弃物处理分部
主营业务收入	149,893,481.44	240,074,797.26	-
主营业务成本	66,406,514.28	202,090,803.38	-
资产总额	1,494,230,445.78	1,193,162,970.20	209,250,144.88

负债总额	659,862,504.28	597,656,091.90	100,222,479.68
------	----------------	----------------	----------------

(续上表)

项目	其他分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	-	-	389,968,278.70
主营业务成本	-	-	268,497,317.66
资产总额	11,436,748.02	-1,164,604,242.29	1,743,476,066.59
负债总额	43,793.81	-444,427,803.24	913,357,066.43

3. 其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,800,000.00	-
应收账款	49,527,144.52	20,130,353.51
合计	52,327,144.52	20,130,353.51

(2) 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,800,000.00	-
合计	2,800,000.00	-

①期末公司不存在已质押的应收票据。

②期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

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	2,432,953.83	-
合计	2,432,953.83	-

③期末公司无因出票人无力履约而将应收票据转为应收账款的票据。

④期末应收票据较期初增加2,800,000.00元，主要系本期票据结算增加所致。

(3) 应收账款

①应收账款分类

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	56,890,510.80	100.00	7,363,366.28	12.94	49,527,144.52
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	56,890,510.80	100.00	7,363,366.28	12.94	49,527,144.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	56,890,510.80	100.00	7,363,366.28	12.94	49,527,144.52

(续上表)

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	23,519,185.43	100.00	3,388,831.92	14.41	20,130,353.51
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	23,519,185.43	100.00	3,388,831.92	14.41	20,130,353.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	23,519,185.43	100.00	3,388,831.92	14.41	20,130,353.51

②组合2中，以账龄作为信用风险特征的组合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	38,077,650.81	1,903,882.54	5.00
1-2年	9,944,011.88	994,401.19	10.00
2-3年	5,011,226.84	1,503,368.05	30.00
3-4年	414,608.39	207,304.20	50.00
4-5年	3,443,012.88	2,754,410.30	80.00
合计	56,890,510.80	7,363,366.28	12.94

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,032,189.16	651,609.46	5.00
1-2年	5,769,394.99	576,939.50	10.00
2-3年	992,588.40	297,776.52	30.00
3-4年	3,725,012.88	1,862,506.44	50.00
合计	23,519,185.43	3,388,831.92	14.41

③本期计提坏账准备金额为3,974,534.36元。

④本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的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
潜山县源潭建设投资有限公司	14,324,950.00	25.18	716,247.50
界首市创业水务有限公司	13,928,301.60	24.48	696,415.08
安徽丰原集团有限公司	7,960,000.00	13.99	796,000.00
安徽华力建设集团有限公司	3,520,268.47	6.19	38,627.80
泾县象山污水处理有限公司	2,995,000.00	5.26	149,750.00
合计	42,728,520.07	75.10	2,397,040.38

⑥本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑦本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

⑧期末应收账款余额较期初增长141.89%，主要系本期业务规模增加，相应的应收账款金额增加所致。

⑨期末应收账款余额中无用于质押担保的情形。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	213,633.33
应收股利	-	30,600,000.00
其他应收款	217,572,384.80	155,972,179.69
合计	217,572,384.80	186,785,813.02

(2) 应收利息

①应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
理财产品利息	-	213,633.33
合计	-	213,633.33

②期末应收利息余额较期初减少213,633.33元，主要系本期银行理财产品到期，相应的利息收入结清所致。

(3) 应收股利

①应收股利分类

公司	期末余额	期初余额
泰安清源	-	30,600,000.00
合计	-	30,600,000.00

②期末应收股利余额较期初减少30,600,000.00元，主要系期初应收本公司子公司泰安清源的股利于本期收回所致。

(4) 其他应收款

①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	219,821,147.00	100.00	2,248,762.20	1.02	217,572,384.80
其中：组合 1	183,863,911.63	83.64	-	-	183,863,911.63
组合 2	35,957,235.37	16.36	2,248,762.20	6.25	33,708,473.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	219,821,147.00	100.00	2,248,762.20	1.02	217,572,384.80

(续上表)

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	156,756,400.88	100.00	784,221.19	0.50	155,972,179.69
其中：组合 1	146,067,044.50	93.18	-	-	146,067,044.50
组合 2	10,689,356.38	6.82	784,221.19	7.34	9,905,135.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	156,756,400.88	100.00	784,221.19	0.50	155,972,179.69

②组合2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	28,612,033.67	1,430,601.69	5
1-2年	6,927,000.00	692,700.00	10
2-3年	418,201.70	125,460.51	30
合计	35,957,235.37	2,248,762.20	6.25

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,130,108.71	406,505.43	5.00
1-2年	1,950,292.70	195,029.27	10.00
2-3年	608,954.97	182,686.49	30.00
合计	10,689,356.38	784,221.19	7.34

③本期计提坏账准备金额为1,464,541.01元。

④本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
与子公司资金往来	183,863,911.63	146,067,044.50
保证金	14,212,201.70	7,558,747.67
往来款	20,745,079.40	2,426,105.82
其他	307,152.09	704,502.89
可转债发行费	692,802.18	-
合计	219,821,147.00	156,756,400.88

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
德江盛运环保电力有限公司	往来款	66,634,855.01	1年以内	30.31	-
宁阳清源水务有限公司	往来款	50,683,943.79	1年以内	23.06	-

全椒县清源水务有限公司	往来款	42,157,033.33	1年以内	19.18	-
兰考县荣华水业有限公司	往来款	16,713,861.74	1年以内	7.60	-
安徽丰原集团有限公司	往来款	16,200,000.00	2年以内	7.37	1,040,000.00
合计		192,389,693.87		87.52	-

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	748,410,066.15	-	748,410,066.15
合计	748,410,066.15	-	748,410,066.15

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	367,240,066.15	205,423.09	367,034,643.06
合计	367,240,066.15	205,423.09	367,034,643.06

(2) 对子公司投资

被投资单位	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
泰安清源	57,433,509.12	-	-	57,433,509.12	-	-
舒城清源	13,647,186.98	-	-	13,647,186.98	-	-
桐城清源	91,035,101.48	46,000,000.00	-	137,035,101.48	-	-
安庆清源	8,970,512.68	-	-	8,970,512.68	-	-
全椒清源	10,068,190.03	-	-	10,068,190.03	-	-
寿县清源	26,490,505.45	-	-	26,490,505.45	-	-
宁阳清源	20,180,000.00	-	-	20,180,000.00	-	-

望江清源	500,000.00	-	500,000.00	-	-	-
宜源环保	31,915,060.41	-	-	31,915,060.41	-	-
桐城中环	64,000,000.00	-	-	64,000,000.00	-	-
夏津中环	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-
潜山清源	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
承德盛运	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
荣华水业	-	113,400,000.00	-	113,400,000.00	-	-
合肥环创	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
德江盛运	-	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-
新泰清源	-	650,000.00	-	650,000.00	-	-
桐城宜源	-	75,600,000.00	-	75,600,000.00	-	-
阳信清源	-	24,520,000.00	-	24,520,000.00	-	-
中环鑫汇通	-	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-	-
阳信中致信水务有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	367,240,066.15	381,670,000.00	500,000.00	748,410,066.15	-	-

注：截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司投资的阳信中致信水务有限公司实际尚未出资。

4. 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	243,381,550.64	202,144,992.89	116,647,149.06	81,120,795.20
其他业务	-	-	346,929.53	239,877.19
合计	243,381,550.64	202,144,992.89	116,994,078.59	81,360,672.39

(2) 主营业务（分明细）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
污水处理业务	1,944,422.22	54,189.51	2,877,894.14	-
环境工程业务	241,437,128.42	202,090,803.38	113,769,254.92	81,120,795.20

合计	243,381,550.64	202,144,992.89	116,647,149.06	81,120,795.20
----	----------------	----------------	----------------	---------------

(3) 本期营业收入较上期增长108.03%，主要系环境工程业务收入增加所致。

5. 投资收益

(1) 投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
子公司分红	-	30,600,000.00
成本法核算的长期股权投资收益	-8,575.32	-
资金占用费	-	-
理财产品收益	169,371.11	730,924.76
合计	160,795.79	31,330,924.76

(2) 本期投资收益较上期下降99.49%，主要系子公司分红减少所致。

十五、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-428.67	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
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）	5,032,855.85	2,628,375.24
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,051,627.52	1,746,606.23
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		-
对外委托贷款取得的损益		-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		-
受托经营取得的托管费收入		-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,282.95	5,393.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-8,575.32	-
所得税影响额	-1,092,134.81	-1,077,708.65
少数股东权益影响额	-741,483.14	-570,175.62
合计	4,208,578.48	2,732,490.68

2. 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	8.35	0.38	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.77	0.35	-

公司名称：安徽中环环保科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2019年3月9日

日期：2019年3月9日

日期：2019年3月9日