

# 广西绿城水务股份有限公司

## 审 计 报 告

瑞华审字[2019]45030001号

### 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	6
2、 合并利润表 .....	8
3、 合并现金流量表 .....	9
4、 合并股东权益变动表 .....	10
5、 资产负债表 .....	12
6、 利润表 .....	14
7、 现金流量表 .....	15
8、 股东权益变动表 .....	16
9、 财务报表附注 .....	18
10、 财务报表附注补充资料 .....	100

## 审计报告

瑞华审字【2019】45030001号

广西绿城水务股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广西绿城水务股份有限公司（以下简称“绿城水务”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿城水务2018年12月31日合并及公司的财务状况以及2018年度合并及公司的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，我们独立于绿城水务，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



## **（一）收入确认**

### **1、事项描述**

参见财务报表附注“附注四、21”（收入）、“附注六、31”（营业收入和营业成本）和“附注十四、2”（分部信息）。绿城水务主要从事自来水的生产和销售、生活污水处理业务，2018年度绿城水务供水主营业务收入66,270.28万元，污水处理主营业务收入60,434.36万元，供水业务和污水处理业务占营业收入总额的94.80%。绿城水务自来水销售收入按照水表所记录的自来水用水量及物价部门核定的自来水单价确定；污水处理收入于提供污水处理服务时确认，污水处理服务属于政府购买服务，污水处理收入由绿城水务向当地财政部门收取。由于营业收入金额重大，收入确认可能存在重大错报的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### **2、审计应对**

**针对收入确认，我们实施的主要审计程序包括：**

（1）了解、评价与收入循环相关内部控制的设计，并测试关键内部控制的有效性；

（2）对于供水业务收入，我们核对了绿城水务与南宁市政府签署的相关协议；重点对绿城水务水费收费系统进行了内控测试，并引入IT审计进行了信息系统控制测试，评估水费收费系统内部控制的有效性；

（3）对于污水处理业务收入，我们核对了绿城水务与南宁市政府及下辖五县政府（及东盟经开区管委会）签署的相关协议，检查绿城水务与政府部门共同盖章确认的污水处理服务费确认表，核查政府部门是否确认污水处理量。对污水处理业务收入向有关政府部门执行函证程序，以确认污水处理业务收入是否真实、完整；

（4）对收入、毛利、产能、供水量、污水处理量等执行了分析程序；

（5）抽样测试收入确认的相关证据，如检查政府物价部门核定的自来水单价文件、供水合同、记账凭证、回款单据等，检查收入的真实性、完整性；

（6）针对资产负债表日前后确认的营业收入执行信息系统控制测试和抽样测试，以评估营业收入是否在恰当期间确认。

## **（二）固定资产及在建工程的确认**

### **1、事项描述**

参见财务报表附注“附注四、13”（固定资产）、“附注四、14”（在建工程）、

“附注六、8”（固定资产）和“附注六、9”（在建工程）。截至 2018 年 12 月 31 日，绿城水务固定资产年末账面价值为 476,568.05 万元，在建工程年末账面价值为 243,981.02 万元。固定资产及在建工程年末账面价值合计为 720,549.07 万元，占绿城水务资产总额的 77.49%，金额重大，因此我们将绿城水务固定资产及在建工程的确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对固定资产及在建工程的确认，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评价与固定资产及在建工程确认相关内部控制的设计，并测试关键内部控制的有效性；

（2）对重要的固定资产进行监盘，检查绿城水务固定资产是否真实、完整；对重要的在建工程实施了实地勘察程序，了解绿城水务在建工程的在建状态；

（3）选取样本检查了本年度增加的固定资产，检查相关验收报告、试运行报告，并执行了现场勘察程序，判断是否符合结转固定资产的条件；

（4）检查重要在建工程结转是否正确，是否存在将已达到预定可使用状态的固定资产仍反映于在建工程而少计折旧的情形；

（5）选取样本检查了本年度增加的在建工程的工程预算报告、工程施工合同、工程进度报告等原始凭证，判断在建工程入账金额是否准确；

（6）复核固定资产折旧计提是否正确；复核用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率、实际支出数以及资本化的开始和停止时间等，检查借款费用的利息资本化计算是否正确；

（7）获取并评价了管理层对固定资产及在建工程减值的判断；实地查看主要固定资产使用运行状况及在建工程的在建状况，结合公司经营情况判断固定资产及在建工程是否存在减值情形。

## 四、其他信息

绿城水务管理层对其他信息负责。其他信息包括绿城水务 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

绿城水务管理层（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，管理层负责评估绿城水务的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算绿城水务、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿城水务的财务报告过程。

## **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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对绿城水务持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在



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绿城水务不能持续经营。

（五）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。

（六）就绿城水务中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人):



傅虹

中国注册会计师:



庾华英

2019年4月16日



# 合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：广西绿城水务股份有限公司



金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,116,115,309.46	1,173,848,968.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	143,815,928.56	184,004,950.72
其中：应收票据			
应收账款		143,815,928.56	184,004,950.72
预付款项	六、3	3,889,247.23	2,833,778.76
其他应收款	六、4	99,902,896.13	31,671,958.60
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	40,632,911.29	41,385,657.51
持有待售资产			392,610.83
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	11,174,026.47	9,061,856.57
<b>流动资产合计</b>		<b>1,415,530,319.14</b>	<b>1,443,199,781.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	六、7	2,000,000.00	2,000,000.00
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	4,765,680,490.85	4,027,040,045.32
在建工程	六、9	2,439,810,238.60	2,235,195,116.52
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	557,108,427.08	360,866,043.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	1,364,170.53	1,033,568.79
递延所得税资产	六、12	115,301,242.09	60,453,294.49
其他非流动资产	六、13	1,923,957.41	1,148,478.69
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,883,188,526.56</b>	<b>6,687,736,546.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,298,718,845.70</b>	<b>8,130,936,328.93</b>



(承上页)

# 合并资产负债表(续)

2018年12月31日




编制单位：广西绿城水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、14	166,556,834.75	111,282,398.28
预收款项	六、15	100,915,556.70	98,094,511.19
应付职工薪酬	六、16	31,474,427.29	21,897,040.90
应交税费	六、17	87,129,902.29	30,774,743.37
其他应付款	六、18	724,610,332.55	558,446,170.26
其中：应付利息		16,250,751.07	37,045,277.50
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	468,586,554.70	756,572,147.23
其他流动负债	六、20	30,497,386.06	27,374,423.46
<b>流动负债合计</b>		<b>1,609,770,994.34</b>	<b>1,604,441,434.69</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、21	2,772,554,852.85	2,162,690,650.23
应付债券	六、22	998,000,000.00	995,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、23	565,339,795.01	189,435,183.82
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	110,510,014.71	110,872,280.42
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,446,404,662.57</b>	<b>3,457,998,114.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,056,175,656.91</b>	<b>5,062,439,549.16</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、26	735,810,898.00	735,810,898.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	910,187,584.74	910,187,584.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、28		
盈余公积	六、29	235,358,781.61	207,270,215.32
一般风险准备			
未分配利润	六、30	1,361,185,924.44	1,215,228,081.71
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>3,242,543,188.79</b>	<b>3,068,496,779.77</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>3,242,543,188.79</b>	<b>3,068,496,779.77</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>9,298,718,845.70</b>	<b>8,130,936,328.93</b>

载于第18页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 





# 合并利润表

2018年度

编制单位：广西绿城水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,336,528,729.05</b>	<b>1,243,957,604.33</b>
其中：营业收入	六、31	1,336,528,729.05	1,243,957,604.33
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,051,884,262.95</b>	<b>890,041,460.89</b>
其中：营业成本	六、31	755,771,180.42	682,644,270.58
税金及附加	六、32	22,781,884.81	23,692,189.18
销售费用	六、33	34,257,161.32	34,819,998.17
管理费用	六、34	86,765,408.81	83,374,675.35
研发费用			
财务费用	六、35	152,881,175.03	66,353,399.64
其中：利息费用		123,156,650.20	101,961,535.47
利息收入		5,913,753.07	6,582,054.91
资产减值损失	六、36	-572,547.44	-843,072.03
加：其他收益	六、37	46,810,835.10	72,338,534.59
投资收益（损失以“-”号填列）			
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	六、38	-1,776,539.94	-11,798,222.41
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>329,678,761.26</b>	<b>414,456,455.62</b>
加：营业外收入	六、39	2,372,214.06	2,569,431.64
减：营业外支出	六、40	911,516.80	525,117.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>331,139,458.52</b>	<b>416,500,769.34</b>
减：所得税费用	六、41	51,872,091.03	67,449,526.58
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>279,267,367.49</b>	<b>349,051,242.76</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		279,267,367.49	349,051,242.76
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		279,267,367.49	349,051,242.76
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司股东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、权益法下不能重分类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			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>279,267,367.49</b>	<b>349,051,242.76</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		279,267,367.49	349,051,242.76
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.38	0.47
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第18页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









# 合并现金流量表

2018年度



编制单位：广西绿城水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,531,155,766.59	1,368,440,900.38
收到的税费返还		37,494,508.46	49,767,616.76
收到其他与经营活动有关的现金	六、42、（1）	1,033,453,382.49	576,189,076.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,602,103,657.54</b>	<b>1,994,397,594.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		425,119,896.57	395,293,486.66
支付给职工以及为职工支付的现金		241,768,851.98	227,834,230.38
支付的各项税费		170,372,790.08	210,960,247.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、42、（2）	606,411,866.77	496,189,309.18
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,443,673,405.40</b>	<b>1,330,277,274.20</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,158,430,252.14</b>	<b>664,120,319.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,164,251.00	13,013,210.46
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	六、42、（3）	6,773,180.87	19,643,650.38
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,937,431.87</b>	<b>32,656,860.84</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,217,580,708.28	672,470,271.61
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,217,580,708.28</b>	<b>672,470,271.61</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,209,643,276.41</b>	<b>-639,813,410.77</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,050,000,000.00	852,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,050,000,000.00</b>	<b>852,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		765,051,792.13	523,428,607.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		292,066,912.28	232,101,181.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42、（4）		1,959,264.08
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,057,118,704.41</b>	<b>757,489,053.25</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,118,704.41</b>	<b>94,510,946.75</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>598,069.18</b>	<b>-731,715.50</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、43	<b>-57,733,659.50</b>	<b>118,086,140.39</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,173,848,968.96	1,055,762,828.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,116,115,309.46</b>	<b>1,173,848,968.96</b>

载于第18页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

## 2018年度

金额单位：人民币元

	本 年 数											
	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	735,810,898.00			910,187,584.74			207,270,215.32		1,215,228,081.71			3,068,496,779.77
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、本年初余额	735,810,898.00			910,187,584.74			207,270,215.32		1,215,228,081.71			3,068,496,779.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							28,088,566.29		145,957,842.73			174,046,409.02
（一）综合收益总额									279,267,367.49			279,267,367.49
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配							28,088,566.29		-133,309,524.76			-105,220,958.47
1、提取盈余公积							28,088,566.29		-28,088,566.29			
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配									-105,220,958.47			-105,220,958.47
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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									4,809,022.29			4,809,022.29
2、本期使用									4,809,022.29			4,809,022.29
（六）其他												
四、本年年末余额	735,810,898.00			910,187,584.74			235,358,781.61		1,361,185,924.44			3,242,543,188.79



# 合并股东权益变动表(续)

2018年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 广西绿城水务股份有限公司

项 目	上年数													
	归属于母公司股东的股东权益													
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	735,810,898.00				901,078,491.67				172,040,071.14		988,968,480.31			2,797,897,941.12
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、本年初余额	735,810,898.00				901,078,491.67				172,040,071.14		988,968,480.31			2,797,897,941.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					9,109,093.07				35,230,144.18		226,259,601.40			270,598,838.65
(一) 综合收益总额											349,051,242.76			349,051,242.76
(二) 股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配									35,230,144.18		-122,791,641.36			-87,561,497.18
1、提取盈余公积									35,230,144.18		-35,230,144.18			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-87,561,497.18			-87,561,497.18
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
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									2,479,138.83					2,479,138.83
2、本期使用									2,479,138.83					2,479,138.83
(六) 其他					9,109,093.07									9,109,093.07
四、本年年末余额	735,810,898.00				910,187,584.74				207,270,215.32		1,215,228,081.71			3,088,496,779.77

载于第18页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

  
 李汉林

  
 李汉林





# 母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：广西绿城水务股份有限公司



项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,006,661,071.33	1,125,082,381.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五、1	132,242,107.86	178,932,276.21
其中：应收票据			
应收账款		132,242,107.86	178,932,276.21
预付款项		2,024,549.34	2,018,058.15
其他应收款	十五、2	103,084,949.29	32,574,832.99
其中：应收利息			
应收股利		5,180,000.00	3,180,000.00
存货		12,859,888.24	12,525,801.20
持有待售资产			392,610.83
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,527,191.76	3,452,670.22
<b>流动资产合计</b>		<b>1,263,399,757.82</b>	<b>1,354,978,630.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		2,000,000.00	2,000,000.00
长期股权投资	十五、3	96,818,575.31	96,818,575.31
投资性房地产			
固定资产		4,843,478,036.71	4,096,809,765.83
在建工程		2,349,840,371.62	2,160,872,938.82
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		557,108,427.08	360,850,798.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		374,421.67	1,016,287.15
递延所得税资产		94,784,908.39	41,619,691.87
其他非流动资产		1,923,957.41	1,148,478.69
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,946,328,698.19</b>	<b>6,761,136,536.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,209,728,456.01</b>	<b>8,116,115,167.26</b>

(承上页)

# 母公司资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位: 广西绿城水务股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		12,200,202.83	13,235,113.48
预收款项		62,086,774.01	78,525,752.74
应付职工薪酬		27,461,874.46	18,781,640.20
应交税费		82,077,707.45	28,493,375.40
其他应付款		854,229,944.95	652,227,969.30
其中: 应付利息		16,250,751.07	37,045,277.50
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		468,586,554.70	756,572,147.23
其他流动负债		22,948,583.36	19,729,439.73
<b>流动负债合计</b>		<b>1,529,591,641.76</b>	<b>1,567,565,438.08</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		2,772,554,852.85	2,162,690,650.23
应付债券		998,000,000.00	995,000,000.00
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		490,633,638.92	147,135,183.82
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		110,432,003.31	110,872,280.42
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,371,620,495.08</b>	<b>3,415,698,114.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,901,212,136.84</b>	<b>4,983,263,552.55</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		735,810,898.00	735,810,898.00
其他权益工具			
资本公积		912,244,572.37	912,244,572.37
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		234,239,574.00	206,151,007.71
一般风险准备			
未分配利润		1,426,221,274.80	1,278,645,136.63
<b>股东权益合计</b>		<b>3,308,516,319.17</b>	<b>3,132,851,614.71</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>9,209,728,456.01</b>	<b>8,116,115,167.26</b>


载于第18页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 母公司利润表

2018年度

编制单位：广西绿城水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、营业收入</b>	十五、4	1,275,016,122.53	1,195,982,155.40
减：营业成本	十五、4	709,987,449.99	647,577,717.79
税金及附加		21,212,405.44	22,048,248.23
销售费用		34,257,161.32	34,819,998.17
管理费用		69,536,612.14	68,402,209.13
研发费用			
财务费用		153,282,522.82	66,605,438.24
其中：利息费用		123,156,650.20	101,961,535.47
利息收入		5,492,275.42	6,312,030.94
资产减值损失		-665,947.55	-1,211,453.03
加：其他收益		42,536,028.47	66,947,874.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	2,000,000.00	2,000,000.00
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）		-1,776,539.94	-11,903,167.61
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>330,165,406.90</b>	<b>414,784,703.33</b>
加：营业外收入		2,335,309.03	2,573,431.64
减：营业外支出		911,280.97	525,117.86
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>331,589,434.96</b>	<b>416,833,017.11</b>
减：所得税费用		50,703,772.03	64,531,575.29
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>280,885,662.93</b>	<b>352,301,441.82</b>
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		280,885,662.93	352,301,441.82
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类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			
6、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>280,885,662.93</b>	<b>352,301,441.82</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

载于第18页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：









# 母公司现金流量表

2018年度

编制单位：广西绿城水务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,446,033,130.03	1,304,050,318.37
收到的税费返还		37,494,508.46	49,767,616.76
收到其他与经营活动有关的现金		993,629,791.75	537,100,824.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,477,157,430.24</b>	<b>1,890,918,759.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		367,156,772.45	336,388,596.81
支付给职工以及为职工支付的现金		211,417,890.54	199,962,755.60
支付的各项税费		160,100,541.32	198,610,607.21
支付其他与经营活动有关的现金		601,199,933.97	493,400,011.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,339,875,138.28</b>	<b>1,228,361,970.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,137,282,291.96</b>	<b>662,556,789.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,164,251.00	12,887,367.87
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		6,773,180.87	19,643,650.38
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,937,431.87</b>	<b>32,531,018.25</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,257,120,398.49	675,427,910.40
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,257,120,398.49</b>	<b>675,427,910.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,249,182,966.62</b>	<b>-642,896,892.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,050,000,000.00	852,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,050,000,000.00</b>	<b>852,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		765,051,792.13	523,428,607.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		292,066,912.28	232,101,181.96
支付其他与筹资活动有关的现金			1,959,264.08
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,057,118,704.41</b>	<b>757,489,053.25</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,118,704.41</b>	<b>94,510,946.75</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>598,069.18</b>	<b>-731,715.50</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-118,421,309.89</b>	<b>113,439,128.10</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,125,082,381.22	1,011,643,253.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,006,661,071.33</b>	<b>1,125,082,381.22</b>

载于第18页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



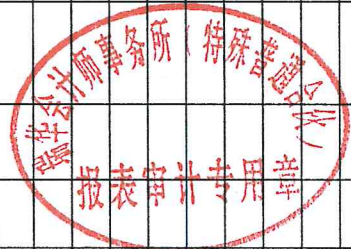


# 母公司股东权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数							股东权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	735,810,898.00				912,244,572.37			206,151,007.71			1,278,645,136.63	3,132,851,614.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	735,810,898.00				912,244,572.37			206,151,007.71			1,278,645,136.63	3,132,851,614.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								28,088,566.29			-133,309,524.76	-105,220,958.47
2、提取一般风险准备								28,088,566.29			-28,088,566.29	
3、对股东的分配											-105,220,958.47	-105,220,958.47
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本年年末余额	735,810,898.00				912,244,572.37			234,239,574.00			1,426,221,274.80	3,308,516,319.17





# 母公司股东权益变动表(续)


2018年度


金额单位: 人民币元


编制单位: 广西绿城水务股份有限公司 项 目 45610003128	上年数						未分配利润	一般风 险准备	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库 存股	其他综合收益				专项储备
		优先 股	永续 债	其 他						
一、上年年末余额	735,810,898.00				903,135,479.30			170,920,863.53	1,049,135,336.17	2,859,002,577.00
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	735,810,898.00				903,135,479.30			170,920,863.53	1,049,135,336.17	2,859,002,577.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					9,109,093.07			35,230,144.18	229,509,800.46	273,849,037.71
(一) 综合收益总额									352,301,441.82	352,301,441.82
(二) 股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配								35,230,144.18	-122,791,641.36	-87,561,497.18
1、提取盈余公积								35,230,144.18	-35,230,144.18	
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配									-87,561,497.18	-87,561,497.18
4、其他										
(四) 股东权益内部结转										
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、本年年末余额	735,810,898.00				912,244,572.37			208,151,007.71	1,278,645,136.63	3,132,851,614.71

载于第18页至第101页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

## 广西绿城水务股份有限公司

## 财务报表附注

截至2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1、公司的发行上市及股本等基本情况

广西绿城水务股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由南宁建宁水务投资集团有限责任公司(原名: 南宁建宁水务集团有限责任公司, 以下简称“建宁水务”)和上海神亚企业管理有限公司(以下简称“上海神亚”)共同投资, 于2006年9月14日在广西壮族自治区南宁市注册成立的股份有限公司。本公司统一社会信用代码为91450000791346584E, 经营期限为无限期。注册成立时, 本公司注册资本总额为人民币410,000,000元, 其中建宁水务占86.83%(人民币356,000,000元), 上海神亚占13.17%(人民币54,000,000元)。

2009年9月, 根据本公司2009年度第三次临时股东大会决议, 上海神亚对本公司按每股人民币1.1945元进行增资, 增加股份总数64,666,667股, 增加股本总额人民币64,666,667元。增资后, 本公司注册资本由410,000,000元增至474,666,667元, 建宁水务占本公司股本总额的75%(人民币356,000,000元), 上海神亚占本公司股本总额的25%(人民币118,666,667元)。

于2009年11月, 上海神亚将其持有本公司的94,666,667股股份(占本公司总股份的19.94%)分别转让给温州信德丰益资本运营中心(有限合伙)(以下简称“信德丰益”)58,666,667股股份(占本公司总股份的12.36%)、无锡红福国际创业投资中心(有限合伙)(以下简称“红福国际”)35,000,000股股份(占本公司总股份的7.37%)及北京红石国际资本管理有限公司(以下简称“红石国际”)1,000,000股股份(占本公司总股份的0.21%)。转让后, 建宁水务、上海神亚、信德丰益、红福国际以及红石国际分别占本公司的股本总额的比例分别为: 75%、5.06%、12.36%、7.37%、0.21%。

于2010年9月, 本公司股东均以每股人民币2.5元对公司进行增资扩股, 其中, 建宁水务以国有独享资本公积人民币214,020,433元转增资本, 增加注册资本人民币85,608,173元; 上海神亚、信德丰益、红福国际以及红石国际分别以货币资金进行增资, 分别增加注册资本人民币5,771,338元、人民币14,107,714元、人民币8,416,534元以及人民币240,472元。本次增资扩股后, 本公司注册资本和实收股本均为人民币588,810,898元, 建宁水务、上海神亚、信德丰益、红福国际以及红石国际占本公司的股本总额的比例没有发生变化, 分别为: 75%、5.06%、12.36%、7.37%、0.21%。



于 2012 年 3 月，上海神亚将其所持有本公司的全部股份 29,771,338 股(占本公司总股份的 5.06%)分别转让给凯雷复星（上海）股权投资基金企业（有限合伙）（以下简称“凯雷复星”）28,281,338 股股份(占本公司总股份的 4.80%)和上海复星高新技术发展有限公司（以下简称“复星高新”）1,490,000 股股份(占本公司总股份的 0.26%)。转让后，建宁水务、信德丰益、红福国际、红石国际、凯雷复星以及复星高新占本公司的股本总额的比例分别为：75%、12.36%、7.37%、0.21%、4.80%以及 0.26%。2012 年 6 月，该股权转让的工商登记手续办理完毕，本公司企业类型变更为外商投资股份制（外资比例小于 25%）。

2015 年 6 月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]950 号《关于核准广西绿城水务股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，本公司公开发行人民币普通股 14,700 万股，注册资本变更为人民币 735,810,898 元，建宁水务、信德丰益、红福国际、红石国际、凯雷复星、复星高新、全国社保基金理事会及社会公众股股东(A 股)占本公司的股本总额的比例分别为：58.02%、9.89%、5.90%、0.17%、3.84%、0.20%、2.00%及 19.98%。2015 年 6 月 12 日，本公司正式在上海证券交易所挂牌上市，股票简称“绿城水务”，股票代码为“601368”。

2017 年 1 月 9 日，公司召开第三届董事会第二十二次会议审议通过了《关于变更公司类型的议案》，同意将公司类型由“股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）”变更为“股份有限公司（上市）”。2017 年 1 月 25 日，公司召开 2017 年第 1 次临时股东大会，审议通过了关于变更公司类型的议案，同意将公司类型由“股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）”变更为“股份有限公司（上市）”。2017 年 2 月 28 日，该事项的工商变更登记手续办理完毕，并取得了广西壮族自治区工商行政管理局换发的《营业执照》（统一社会信用代码为 91450000791346584E），工商登记的企业类型由“股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）”变更为“其他股份有限公司（上市）”。

## 2、公司注册地、总部地址

公司名称：广西绿城水务股份有限公司。

公司注册地：广西壮族自治区南宁市江南区体育路 4 号。

公司总部地址：广西壮族自治区南宁市江南区体育路 4 号。

## 3、业务性质及主要经营活动

本公司所属行业为水的生产和供应业。

本公司自设立以来，已取得了南宁市政府授予的南宁市中心城区（包括各城区、南宁国家高新技术产业开发区、南宁经济技术开发区、南宁青秀山风景名胜旅游区、南宁市相思湖新区及中国-东盟经济园区）的供水、污水处理特许经营权以及南宁市下辖四县一区政府授予的四县一区（宾阳县、横县、马山县、上林县及武鸣区污水处理特许经营权，特许经营期限均为 30 年。

公司主要从事自来水的生产和销售、给排水设施的建设及运营；生活污水处理，给排水电气自动化和信息的技术咨询、技术开发、技术转让、技术培训、技术服务；水质检测（仅供监测站使用）、管道听漏、检漏、修漏、对市政公用事业的投资、市政公用工程施工、建筑装饰装饰等工程业务。

#### 4、本期合并财务报表范围及其变化情况

##### （1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司南宁市生源供水有限公司和南宁市水建工程有限公司。

##### （2）本期合并财务报表范围变化情况

本期合并财务报表范围无变化。

#### 5、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 4 月 16 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行



证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及其子公司主要从事自来水的生产和销售、生活污水处理及给排水设施的建设及运营。本公司及其子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项、固定资产及在建工程等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”、9“应收款项”、13“固定资产”及14“在建工程”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购



买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的

在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进



行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇

率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: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;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

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

## 8、金融工具

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

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉



情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本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等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该



金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### ③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

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) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产



负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

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

#### (2) 坏账准备的计提方法

##### ①单项金额重大并单独测试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	200 万元以上
单项金额重大并单项计提坏账准备	对单项金额在人民币 200 万元以上的应收账款单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计入当期损益。
单项金额重大但不计提坏账准备	对单项金额在人民币 200 万元以上的应收账款单独进行减值测试,如没有客观证据表明其已发生减值,不计提减值准备。

##### ②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
供水及污水处理业务的客户	账龄分析法
工程施工业务的客户	账龄分析法

## 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)
组合一：供水及污水处理	
6个月以内(含6个月)	0
6个月以上	100
组合二：工程施工业务	
1年以内(含1年)	0
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

## ③单项金额不重大但单独测试计提坏账准备的应收款

单项计提坏账准备的理由	
单项金额不重大但单独计提坏账准备	单项金额虽不重大但单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益
单项金额不重大不计提坏账准备	单项金额虽不重大但单独进行减值测试，如没有客观证据表明其已发生减值，不计提坏账准备。

## 应收账款

对于由第三方代收的污水处理款项单项金额虽不重大但单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益，未发生减值的应收账款，不计提坏账准备。

## 其他应收款

于资产负债表日，本公司对其他应收款账面价值进行逐一检查，存在客观证据表明其他应收款发生减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失，未发生减值的其他应收款，不计提坏账准备。

## (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 10、存货

## (1) 存货的分类



存货包括了将在制水及污水处理过程中耗用的材料、物料，建造施工业务过程中所耗用的原材料及建造合同形成的资产。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

建造合同形成的资产按累计已发生的成本和累计已确认的毛利/(亏损)减已办理结算的价款金额及合同预计损失准备计价。成本以实际成本核算，包括直接材料、直接人工、分包费、其他直接费用及应占的施工间接费用等。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

本公司根据实际情况估计单项建造合同总成本，若单项建造合同预计总成本将超过其预计总收入，则提取合同预计损失准备，计入当期损益。

#### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 11、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面

价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。



对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,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;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。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，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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 13、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法



固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	15-50年	5%-10%	1.8%-6.33%
管网	35、40年	5%-10%	2.25%-2.71%
专用设备	7-15年	5%-10%	6%-13.57%
办公设备	5-7年	5%-10%	12.85%-19%
运输工具	5-10年	5%-10%	9%-19%

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

## 14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命。

各项无形资产的使用寿命如下：

类别	使用寿命
土地使用权	50-70 年
软件	2-5 年

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，



如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### (2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### 17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用系材料堆放及管材防腐加工场等，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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：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；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。

## 20、预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 21、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司自来水销售收入按照水表所记录的自来水用水量及物价部门核定的自来水单价确定。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务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：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。



如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

本公司污水处理服务收入于提供污水处理服务时确认。

### (3) 建造合同收入

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

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足:①合同总收入能够可靠地计量;②与合同相关的经济利益很可能流入企业;③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计,但合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

### (4) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

### (5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的,作为与资产相关的政府补助;政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进

行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

### 23、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外



情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 24、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。

作为经营租赁承租人，经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 25、利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

## 26、安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关工程施工成本，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

## 27、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

## 28、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、11“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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），要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和通知要求编制财务报表，2017 年 12 月 25 日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号）同时废止。根据前述要求，本公司对相关会计政策内容进行调整，按照上述文件规定的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制公司的财务报表。本期财务报表中若干比较数据已经过重新编排以符合本年度的报表格式。

## （2）会计估计变更

本公司在报告期内未发生重要会计估计变更事项。

## 30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、21、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### （3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。



## (8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## (9) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## (10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

## 五、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	自来水销售收入, 污水处理业务收入、产品销售收入、工程施工收入, 代征污水处理费手续费收入	3%、6%、11%、17% (2018年5月1日以前); 3%、6%、10%、16% (2018年5月1日以后)
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
城市维护建设税	应纳增值税	7%、5%、1%
企业所得税(注①)	应纳税所得额	15%、25%

## 注①: 企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
广西绿城水务股份有限公司	15%
南宁市水建工程有限公司	25%
南宁市生源供水有限公司	15%

## 2、税收优惠及批文

(1) 《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)规定,自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

根据本公司取得的南宁市江南区地方税务局出具的《税收优惠审批决定书》(南江地税所得审字[2015]2号),本公司符合财税[2011]58号规定的税收优惠条件,并于2014年1月1日起至2020年12月31日享受西部大开发减免企业所得税税收优惠政策,即减按应纳税所得额的15%计缴企业所得税。

因此,本公司于2018年适用的企业所得税税率为15%。

(2) 根据生源公司取得的南宁市江南区国家税务局出具的《西部大开发税收优惠事项审核确认通知书》(南市江南国税审字[2015]2号),生源公司符合财税[2011]58号规定的税收优惠条件,并于2014年1月1日起至2020年12月31日享受西部大开发减免企业所得税税收优惠政策,即减按应纳税所得额的15%计缴企业所得税。

(3) 根据《财政部国家税务总局关于资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税[2015]78号)文件,自2015年7月1日起,污水处理劳务在满足技术标准及相关条件后,可享受增值税即征即退政策,退税比例为70%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2018年1月1日,“年末”指2018年12月31日;“本年”指2018年度,“上年”指2017年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	4,164.84	1,492.29
银行存款	1,116,111,144.62	1,173,847,476.67
其他货币资金		
合计	1,116,115,309.46	1,173,848,968.96
其中:存放在境外的款项总额		

注:于2018年12月31日,本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金,也无存放于境外的货币资金。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期为3个月和6个月,依本公司的现金需求而定,并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

### 2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		



项目	年末余额	年初余额
应收账款	143,815,928.56	184,004,950.72
合计	143,815,928.56	184,004,950.72

## (1) 应收账款

## ① 应收账款分类披露

类别	年末余额				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款项	4,995,286.09	3.23	4,879,242.24	97.68	116,043.85
单项金额重大不计提坏账准备的应收款项	88,185,367.08	56.95			88,185,367.08
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,286,758.60	35.05	6,152,033.34	11.33	48,134,725.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大不计提坏账准备的应收款项	7,379,792.37	4.77			7,379,792.37
合计	154,847,204.14	100.00	11,031,275.58		143,815,928.56

(续)

类别	年初余额				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款项	5,314,510.14	2.72	4,921,936.99	92.61	392,573.15
单项金额重大不计提坏账准备的应收款项	136,985,246.28	70.03			136,985,246.28
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	46,478,027.16	23.76	6,681,886.03	14.38	39,796,141.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大不计提坏账准备的应收款项	6,830,990.16	3.49			6,830,990.16

合计	195,608,773.74	100.00	11,603,823.02	184,004,950.72
----	----------------	--------	---------------	----------------

## A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南宁市江南区龙潭水厂	4,995,286.09	4,879,242.24	97.68%	账龄大于 6 个月

## B、年末单项金额重大不计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额
南宁市城乡建设委员会	51,899,941.17
广西—东盟经济技术开发区财政局	25,421,793.84
广西电网有限责任公司	5,601,751.19
南宁市武鸣区财政局	2,807,622.00
中国能源建设集团广西电力设计研究院有限公司	2,454,258.88
合计	88,185,367.08

## C、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：			
组合一：供水及污水处理业务 6 个月以内(含 6 个月)	44,616,914.63		
供水及污水处理业务 6 个月以上	637,205.25	637,205.25	100.00%
组合二：工程施工业务 1 年以内 (含 1 年)	3,517,810.63		
1 年以内小计	48,771,930.51	637,205.25	
1 至 2 年			
其中：			
组合一：供水及污水处理业务 1 至 2 年	789,149.01	789,149.01	100.00%
组合二：工程施工业务 1 至 2 年			
1 至 2 年小计	789,149.01	789,149.01	
2 至 3 年			
其中：			
组合一：供水及污水处理 2 至 3 年	879,044.29	879,044.29	100.00%



账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
组合二：工程施工业务 2 至 3 年			
2 至 3 年小计	879,044.29	879,044.29	
3 年以上			
其中：			
组合一：供水及污水处理 3 年以上	2,098,477.82	2,098,477.82	100.00%
组合二：工程施工业务 3 年以上	1,748,156.97	1,748,156.97	100.00%
3 年以上小计	3,846,634.79	3,846,634.79	
合计	54,286,758.60	6,152,033.34	

## ②本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年计提坏账准备金额 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 572,547.44 元。

## ③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
南宁市城乡建设委员会	第三方	污水处理服务费	51,899,941.17	1 年以内	33.52	
广西—东盟经济技术开发区财政局	第三方	污水处理服务费	25,421,793.84	1 年以内	16.42	
广西电网有限责任公司	第三方	工程款	5,601,751.19	1 年以内	3.62	
南宁市江南区龙潭水厂	第三方	水费	116,043.85	6 个月以内	3.23	4,879,242.24
			76,788.55	1-2 年		
			4,802,453.69	3 年以上		
南宁市武鸣区财政局	第三方	污水处理服务费	2,807,622.00	1 年以内	1.81	
合计			90,726,394.29		58.59	4,879,242.24

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 90,726,394.29 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 58.59%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,879,242.24 元。

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,804,722.10	97.83	1,364,481.63	48.15
1 至 2 年	3,228.00	0.08	295,180.63	10.42
2 至 3 年	8,180.63	0.21	170,516.50	6.02
3 年以上	73,116.50	1.88	1,003,600.00	35.41
合计	3,889,247.23	100.00	2,833,778.76	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项情况：无

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	占预付款项年末余额合计数的比例(%)	未结算原因
广东金泽电气(集团)有限公司	第三方	1,220,197.80	1 年以内	31.37	软件、设备预付款，未到货
南宁力友劳务有限公司	第三方	700,000.00	1 年以内	18.00	分包款，工程未完工
广西南宁市柯润环保科技有限公司	第三方	606,980.64	1 年以内	15.61	材料款，工程未完工
广西熙隆管业有限公司(原广西南宁市熙隆管业)	第三方	352,650.00	1 年以内	9.07	材料款，工程未完工
苏尔寿泵业(昆山)有限公司	第三方	175,000.00	1 年以内	4.50	未到货
合计	-	3,054,828.44		78.55	

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 3,054,828.44 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 78.55%。

### 4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	99,902,896.13	31,671,958.60
合计	99,902,896.13	31,671,958.60

#### (1) 其他应收款

##### ①其他应收款分类披露



类别	年末余额				
	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					
单项金额重大但不单独计提坏账准备的其他应收款	61,650,200.00	61.17			61,650,200.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	887,072.99	0.88	887,072.99	100.00	
单项金额不重大不计提坏账准备的其他应收款	38,252,696.13	37.95			38,252,696.13
合计	100,789,969.12	100.00	887,072.99		99,902,896.13

(续)

类别	年初余额				
	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					
单项金额重大但不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					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	887,072.99	2.72	887,072.99	100.00	
单项金额不重大不计提坏账准备的其他应收款	31,671,958.60	97.28			31,671,958.60
合计	32,559,031.59	100.00	887,072.99		31,671,958.60

A、组合中，单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
预付材料款(06年5月前)	653,075.53	653,075.53	100.00%	年限长，可收回可能性低
王卫军（步步高）	69,165.51	69,165.51	100.00%	年限长，可收回可能性低
蒋德军	29,954.78	29,954.78	100.00%	年限长，可收回可能性低
王越（步步高）	27,620.00	27,620.00	100.00%	年限长，可收回可能性低
华强小学	13,387.60	13,387.60	100.00%	年限长，可收回可能性低
许文戈	11,404.00	11,404.00	100.00%	年限长，可收回可能性低
售后服务队	11,217.02	11,217.02	100.00%	年限长，可收回可能性低
蓝绍伟	9,000.00	9,000.00	100.00%	年限长，可收回可能性低
质量保证金（施工六队）	7,888.51	7,888.51	100.00%	年限长，可收回可能性低
其他	54,360.04	54,360.04	100.00%	年限长，可收回可能性低
合计	887,072.99	887,072.99		

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本年实际核销的其他应收款情况：无。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	28,265,054.66	23,647,748.74
其他	72,524,914.46	8,911,282.85
合计	100,789,969.12	32,559,031.59

⑤按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	母公司	往来款	61,431,600.00	1 年以内	61.17
		履约保证金	218,600.00	2-3 年	
南宁市城乡建设委员会	第三方	其他	2,726,392.28	1 年以内	2.71
广西电网有限责任公司	第三方	电费	2,105,040.00	1 年以内	2.10
			14,000.00	3-4 年	
南宁高新技术产业开发区管理委员会	第三方	押金及保证金	180,000.00	3-4 年	1.70
			21,300.00	4-5 年	
			1,513,450.00	5 年以上	



单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
南宁市财政局	第三方	押金及保证金	1,262,397.50	5年以上	1.25
合计			69,472,779.78		68.93

⑥涉及政府补助的应收款项：无。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

## 5、存货

项目	年末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,285,662.86		19,285,662.86	17,656,557.47		17,656,557.47
建造合同形成的资产	21,347,248.43		21,347,248.43	23,729,100.04		23,729,100.04
合计	40,632,911.29		40,632,911.29	41,385,657.51		41,385,657.51

(2) 存货跌价准备：无。

(3) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

(4) 年末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

项目	金额
累计已发生成本	184,991,850.28
累计已确认毛利	11,233,042.00
减：预计损失	
已办理结算的金额	174,877,643.85
建造合同形成的已完工未结算资产	21,347,248.43

## 6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣、待认证进项税	6,187,884.71	2,095,442.02
待摊费用-保险费	339,307.05	1,357,228.20
应收账款-待转销项税	4,646,834.71	5,609,186.35
合计	11,174,026.47	9,061,856.57

## 7、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
农民工保障金	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

于2018年12月31日及2017年12月31日，本公司长期应收款为因尚未完成的污水处理工程项目而上交给南宁市预算外资金管理局的农民工工资保障金人民币2,000,000元。该农民工工资保障金将在工程全部完工后收回。

## (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无。

## (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	4,765,671,490.85	4,027,040,045.32
固定资产清理	9,000.00	
合计	4,765,680,490.85	4,027,040,045.32

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	管网	专用设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值	---	---	---	---	---	
1、年初余额	1,554,560,714.80	2,809,664,888.50	1,151,379,923.35	58,181,422.05	25,075,025.72	5,598,861,974.42
2、本年增加金额	115,819,850.17	748,519,816.24	92,276,802.13	2,442,715.77		959,059,184.31
(1) 购置	341,819.62		9,519,393.50	1,573,341.51		11,434,554.63
(2) 在建工程转入	115,478,030.55	748,519,816.24	82,757,408.63	869,374.26		947,624,629.68
(3) 企业合并增加						
.....						
3、本年减少金额	4,513,665.00		7,763.30	935,997.31		5,457,425.61
(1) 处置或报废	4,513,665.00		7,763.30	935,997.31		5,457,425.61
(2) 入账原值调整						
.....						
4、年末余额	1,665,866,899.97	3,558,184,704.74	1,243,648,962.18	59,688,140.51	25,075,025.72	6,552,463,733.12
二、累计折旧	---	---	---	---	---	-



项目	房屋及建筑物	管网	专用设备	办公设备	运输工具	合计
1、年初余额	315,102,370.43	618,986,201.69	575,183,167.70	46,573,500.42	15,976,688.86	1,571,821,929.10
2、本年增加金额	46,140,217.66	80,954,022.46	86,017,669.07	2,872,074.90	1,886,574.58	217,870,558.67
(1) 计提	46,140,217.66	80,954,022.46	86,017,669.07	2,872,074.90	1,886,574.58	217,870,558.67
.....						
3、本年减少金额	2,004,915.22		6,132.84	889,197.44		2,900,245.50
(1) 处置或报废	2,004,915.22		6,132.84	889,197.44		2,900,245.50
.....						
4、年末余额	359,237,672.87	699,940,224.15	661,194,703.93	48,556,377.88	17,863,263.44	1,786,792,242.27
三、减值准备	---	---	---	---	---	
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
.....						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
.....						
4、年末余额						
四、账面价值	---	---	---	---	---	
1、年末账面价值	1,306,629,227.10	2,858,244,480.59	582,454,258.25	11,131,762.63	7,211,762.28	4,765,671,490.85
2、年初账面价值	1,239,458,344.37	2,190,678,686.81	576,196,755.65	11,607,921.63	9,098,336.86	4,027,040,045.32

②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无

④通过经营租赁租出的固定资产：无

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
三塘污水处理厂总配电室等	45,054,017.35	开始办理
江南污水处理厂二期污泥脱水房、配电房等	15,871,328.57	正在办理
琅东污水处理厂三期提升泵房、总配电房等	25,075,314.96	正在办理
武鸣县污水处理厂泵房等	25,955,719.13	工程未结算
马山县污水处理厂泵房等	1,806,492.76	工程未结算

## (2) 固定资产清理

项 目	年末余额	年初余额
临时敷设管道待清理费用	9,000.00	
合 计	9,000.00	

## 9、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	2,422,005,484.06	2,216,277,610.70
工程物资	17,804,754.54	18,917,505.82
合 计	2,439,810,238.60	2,235,195,116.52

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
水环境污水综合整治工程	56,552,520.69		56,552,520.69	60,251,591.66		60,251,591.66
沙井富宁大道污水管道工程	644,758.29		644,758.29	122,502,689.92		122,502,689.92
自来水管道工程	353,846,334.45		353,846,334.45	395,822,964.79		395,822,964.79
加压站	39,906,903.14		39,906,903.14	48,086,885.03		48,086,885.03
南宁市2010年第一批及第二批供水管道工程	5,969,172.87		5,969,172.87	5,082,665.61		5,082,665.61
五象新区污水厂一期工程	239,727,723.03		239,727,723.03	230,062,580.09		230,062,580.09
南宁市三塘污水处理厂及配套污水管网一期工程	188,064.77		188,064.77	584,759.69		584,759.69
南宁市五象新区污水管网一期工程	537,775,831.85		537,775,831.85	607,742,965.35		607,742,965.35
五象新区总部基地污水管网工程	11,136,420.50		11,136,420.50	51,106,626.70		51,106,626.70
南宁市河南水厂改扩建工程	28,885,847.10		28,885,847.10	49,720,240.51		49,720,240.51
绿城水务调度检测中心	95,154,886.18		95,154,886.18	64,763,505.16		64,763,505.16
埌东污水处理厂四期工程	36,925,256.27		36,925,256.27	4,278,500.68		4,278,500.68
江南污水处理厂水质提标及三期工程	337,088,696.68		337,088,696.68	29,356,976.73		29,356,976.73
堤园路一、三期污水管道工程	53,551,523.66		53,551,523.66	38,145,262.98		38,145,262.98



项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南宁市三塘污水处理厂水质提标及二期工程	61,041,996.98		61,041,996.98	19,915,618.54		19,915,618.54
河南水厂至良庆加压站出厂管工程	4,481,505.08		4,481,505.08	1,383,009.36		1,383,009.36
广西-东盟经济技术开发区水厂一期扩建工程	72,398,630.54		72,398,630.54	40,864,730.38		40,864,730.38
其他水务工程	373,112,463.93		373,112,463.93	429,801,726.96		429,801,726.96
陈村水厂三期工程	24,765,410.62		24,765,410.62	866,811.54		866,811.54
南宁市天雹水库到陈村水厂应急水源管道工程	29,801,307.70		29,801,307.70	15,937,499.02		15,937,499.02
物流园污水处理厂一期工程	5,179,168.76		5,179,168.76			
邕武路扩建(快环-外环高速路)污水管工程	46,331,074.01		46,331,074.01			
南宁市银海大道(K8+080-平乐大道)污水管工程	7,539,986.96		7,539,986.96			
合计	2,422,005,484.06		2,422,005,484.06	2,216,277,610.70		2,216,277,610.70

## ②重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	年初数	本年增加	本年转入固定资产	其他转出	年末余额
水环境污水综合整治工程	442,092,900.00	60,251,591.66	2,317,782.03	6,016,853.00		56,552,520.69
沙井富宁大道污水管道工程	447,310,000.00	122,502,689.92	45,211,399.94	167,069,331.57		644,758.29
自来水管道路工程	1,483,234,820.24	395,822,964.79	224,591,383.92	266,629,461.04	-61,446.78	353,846,334.45
加压站	352,507,600.00	48,086,885.03	38,395,186.58	46,575,168.47		39,906,903.14
南宁市2010年第一批及第二批供水管道工程	44,790,000.00	5,082,665.61	451,829.44	-434,677.82		5,969,172.87
五象新区污水厂一期工程	239,653,000.00	230,062,580.09	9,665,142.94			239,727,723.03
南宁市三塘污水处理厂及配套污水管网一期工程	129,900,000.00	584,759.69	323,377.17	720,072.09		188,064.77
南宁市五象新区污水管网一期工程	865,500,000.00	607,742,965.35	17,039,557.90	87,006,691.40		537,775,831.85
五象新区总部基地污水管网工程	71,705,400.00	51,106,626.70	110,372.18	40,080,578.38		11,136,420.50
南宁市河南水厂改扩建工程	370,750,500.00	49,720,240.51	24,840,328.82	45,674,722.23		28,885,847.10
绿城水务调度检测中心	186,780,000.00	64,763,505.16	30,391,381.02			95,154,886.18

埌东污水处理厂四期工程	228,097,400.00	4,278,500.68	32,646,755.59			36,925,256.27
江南污水处理厂水质提标及三期工程	1,659,278,900.00	29,356,976.73	307,731,719.95			337,088,696.68
堤园路一、三期污水管道工程	124,213,600.00	38,145,262.98	15,406,260.68			53,551,523.66
南宁市三塘污水处理厂水质提标及二期工程	231,752,400.00	19,915,618.54	41,126,378.44			61,041,996.98
河南水厂至良庆加压站出厂管工程	269,491,200.00	1,383,009.36	3,098,495.72			4,481,505.08
广西-东盟经济技术开发区水厂一期扩建工程	77,790,000.00	40,864,730.38	31,533,900.16			72,398,630.54
其他水务工程	817,182,072.07	429,801,726.96	232,663,846.95	288,286,429.32	1,066,680.66	373,112,463.93
陈村水厂三期工程	396,130,000.00	866,811.54	23,898,599.08			24,765,410.62
南宁市天雹水库到陈村水厂应急水源管道工程	146,080,000.00	15,937,499.02	13,863,808.68			29,801,307.70
物流园污水处理厂一期工程	404,390,000.00		5,179,168.76			5,179,168.76
邕武路扩建(快环-外环高速路)污水管工程	202,752,500.00		46,331,074.01			46,331,074.01
南宁市银海大道(K8+080-平乐大道)污水管工程	309,350,000.00		7,539,986.96			7,539,986.96
合计	9,500,732,292.31	2,216,277,610.70	1,154,357,736.92	947,624,629.68	1,005,233.88	2,422,005,484.06

(续)

工程名称	工程投入占预算比例	工程进度	借款费用资本化累计金额	本年借款费用资本化	资本化率	资金来源
水环境污水综合整治工程	96.49%	建设中	-32,369,484.77	2,062,763.29	1.51%	日元贷款及自筹
沙井富宁大道污水管道工程	85.98%	建设中	14,092,057.94		不适用	银行贷款及自筹
自来水管道工程	80.70%	建设中	5,674,147.71	-118,150.20	3.40%	银行贷款及自筹
加压站	51.46%	建设中	831,953.78	199,774.19	4.50%	银行贷款及自筹
南宁市2010年第一批及第二批供水管道工程	39.92%	建设中			不适用	自筹
五象新区污水厂一期工程	100.04%	已完工, 待环保验收	27,098,052.03	169,506.87	3.99%	银行贷款及自筹、上市募集资金
南宁市三塘污水处理厂及配套污水管网一期工程	168.39%	已完工	29,142,530.62		不适用	银行贷款及自筹
南宁市五象新区污水管网一期工程	72.50%	建设中	59,904,251.68	12,630,837.69	4.48%	银行贷款及自筹
五象新区总部基地污水管网工程	71.43%	建设中	4,294,060.23		不适用	银行贷款及自筹



南宁市河南水厂改扩建工程	92.02%	主体已完结	13,133,842.26		不适用	上市募集资金
绿城水务调度检测中心	50.94%	建设中	9,960,633.28	3,161,344.58	5.05%	银行贷款及自筹
埌东污水处理厂四期工程	16.19%	建设中	1,194,375.05	1,085,163.33	6.27%	自筹、德促贷款
江南污水处理厂水质提标及三期工程	20.32%	建设中	9,469,323.78	9,446,476.59	4.99%	银行贷款及自筹
堤园路一、三期污水管道工程	43.11%	建设中	2,245,835.42	1,689,279.47	4.52%	银行贷款及自筹
南宁市三塘污水处理厂水质提标及二期工程	26.34%	建设中	2,380,353.02	2,380,353.02	3.99%	自筹
河南水厂至良庆加压站出厂管工程	62.19%	基本完工	72,223.80		不适用	银行贷款及自筹
广西-东盟经济技术开发区水厂一期扩建工程	93.07%	建设中			不适用	自筹
其他水务工程		建设中	35,528,641.08	10,627,263.37		银行贷款及自筹、财政拨款
陈村水厂三期工程	6.25%	建设中			不适用	自筹
南宁市天雹水库到陈村水厂应急水源管道工程	20.40%	建设中			不适用	自筹、财政拨款
物流园污水处理厂一期工程	1.28%	建设中	291,975.54	291,975.54	3.99%	自筹
邕武路扩建(快环-外环高速公路)污水管工程	22.85%	建设中	3,746,278.23	3,746,278.23	3.99%	自筹
南宁市银海大道(K8+080-平乐大道)污水管工程	2.44%	建设中	71,921.73	71,921.73	3.99%	自筹
合计			186,762,972.41	47,444,787.70		

### ③本年计提在建工程减值准备情况

本报告期，在建工程未发生减值迹象，未计提减值准备。

### (2) 工程物资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	17,804,754.54		17,804,754.54	18,917,505.82		18,917,505.82
合 计	17,804,754.54		17,804,754.54	18,917,505.82		18,917,505.82

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

一、账面原值	土地使用权	软件	合计
1.年初余额	418,861,401.16	8,800,462.00	427,661,863.16
2.本年增加金额	204,180,747.66	2,484,460.35	206,665,208.01
(1) 购置	204,180,747.66	2,484,460.35	206,665,208.01

3.本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 转入持有待售的资产			
4. 年末余额	623,042,148.82	11,284,922.35	634,327,071.17
二、累计摊销			
1. 年初余额	59,287,938.75	7,507,881.24	66,795,819.99
2.本年增加金额	9,187,899.94	1,234,924.16	10,422,824.10
(1) 计提	9,187,899.94	1,234,924.16	10,422,824.10
3.本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 转入持有待售的资产			
4. 年末余额	68,475,838.69	8,742,805.40	77,218,644.09
三、减值准备			
1. 年初余额			
2.本年增加金额			
3.本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	554,566,310.13	2,542,116.95	557,108,427.08
2. 年初账面价值	359,573,462.41	1,292,580.76	360,866,043.17

注 1: 于 2018 年 12 月 31 日, 本公司无所有权受到限制的无形资产(2017 年 12 月 31 日: 无)。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
平乐供水加压站	5,271,858.33	正在办理手续
地宗号 510977、地宗号 510984、 地宗号 450105002006GB00016	122,863,200.00	正在办理手续
武华大道供水加压站土地(宗 地号 450122451502GB00073)	4,565,024.36	正在办理手续(2019 年 1 月已取得产权证)
合计	132,700,082.69	

11、长期待摊费用



项目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末数
五象污水处理厂二期预留地材料堆放及管材防腐加工场	1,016,287.15		641,865.48		374,421.67
简易棚改造	17,281.64		7,150.80		10,130.84
办公楼、生产区装修费用		1,175,541.63	195,923.61		979,618.02
合计	1,033,568.79	1,175,541.63	844,939.89		1,364,170.53

## 12、递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	129,495,226.60	19,424,283.99	118,934,553.93	17,840,183.09
资产减值准备	10,901,518.45	1,898,844.65	11,474,691.75	1,975,386.75
未支付的住房补贴	2,351,550.00	352,732.50	2,351,550.00	352,732.50
与资产相关的政府补助	565,171,101.93	84,775,665.29	223,037,824.19	33,455,673.63
超过3年未支付的应付款项	37,935,791.07	5,690,368.66	32,407,359.85	4,861,103.98
未支付的工资	18,628,981.01	2,932,332.08	11,610,175.22	1,884,711.11
内退员工工资	353,119.55	88,279.89	556,689.55	83,503.43
其他政府奖励	924,900.20	138,735.03		
合计	765,762,188.81	115,301,242.09	400,372,844.49	60,453,294.49

## 13、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,923,957.41	1,148,478.69

注：为2018年12月申报认证的待2020年1月抵扣的工程材料采购进项税。

## 14、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	166,556,834.75	111,282,398.28
合计	166,556,834.75	111,282,398.28

### (1) 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
工程分包款	98,575,539.27	63,851,567.23
材料物料款	67,981,295.48	47,430,831.05
合 计	166,556,834.75	111,282,398.28

注：于 2018 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款（2017 年 12 月 31 日：无）。

## 15、预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
户表工程改造款	48,932,267.68	70,738,260.64
预收工程款	38,828,782.69	19,568,758.45
水费预存款余额	13,154,506.33	7,787,492.10
合 计	100,915,556.70	98,094,511.19

注：于 2018 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要预收款项（2017 年 12 月 31 日：无）。

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	21,340,351.35	214,757,660.53	204,976,704.14	31,121,307.74
二、离职后福利-设定提存计划		36,772,186.20	36,772,186.20	
三、辞退福利	556,689.55	18,248.00	221,818.00	353,119.55
四、一年内到期的其他福利				
合 计	21,897,040.90	251,548,094.73	241,970,708.34	31,474,427.29

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,676,028.55	173,680,000.00	166,157,870.87	19,198,157.68
2、职工福利费		5,093,872.24	5,093,872.24	
3、职工奖励及福利基金	851,100.69			851,100.69
4、社会保险费		12,453,185.60	12,453,185.60	
其中：医疗保险费		10,045,732.20	10,045,732.20	
工伤保险费		645,050.00	645,050.00	
生育保险费		1,762,403.40	1,762,403.40	
5、住房公积金	53,328.80	17,659,927.00	17,659,927.00	53,328.80



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
6、工会经费和职工教育经费	8,759,893.31	5,870,675.69	3,611,848.43	11,018,720.57
合 计	21,340,351.35	214,757,660.53	204,976,704.14	31,121,307.74

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		29,654,338.90	29,654,338.90	
2、失业保险费		781,278.00	781,278.00	
3、企业年金缴费		6,336,569.30	6,336,569.30	
合 计		36,772,186.20	36,772,186.20	

其他说明：

①辞退福利系本公司之子公司水建公司的职工内部退休计划，截至 2018 年 12 月 31 日，水建公司累计 9 名员工参加此计划。

②职工奖励及福利基金为生源公司从税后利润提取尚未使用完毕的职工奖励及福利基金。

③短期薪酬列示中，基本医疗保险、工伤保险费和生育保险费按南宁市社保局规定的缴费基数乘以缴费比例（分别为 6%、0.4%和 1.3%，其中，自 2018 年 5 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，南宁市职工基本医疗保险企业单位缴费比例单位部分由 8%降至 6%，个人部分不变；自 2018 年 5 月 1 日，生育保险缴费比例由 0.8%调至 1.3%）确定。

④设定提存计划中，基本养老保险费和失业保险费按南宁市社保局规定的社保缴费基数乘以缴费比例（分别为 19%和 0.5%，其中从 2016 年 5 月起基本养老保险费缴费比例由 20%调整为 19%、失业保险缴费比例从由 1.5%调整为 0.5%）确定，企业年金即补充养老保险费按社保缴费基数乘以缴费比例 4%确定。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无属于拖欠性质的应付职工薪酬（2017 年 12 月 31 日：无）

## 17、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	7,741,553.42	8,458,639.69
企业所得税	71,400,306.91	16,992,951.47
代扣缴个人所得税	1,116,873.95	1,572,932.79
城市维护建设税	614,795.53	582,119.87
房产税	2,063,881.11	884,762.26
城镇土地使用税	3,748,047.84	1,727,458.23
其他	444,443.53	555,879.06
合 计	87,129,902.29	30,774,743.37

## 18、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	16,250,751.07	37,045,277.50
应付股利		
其他应付款	708,359,581.48	521,400,892.76
合 计	724,610,332.55	558,446,170.26

## (1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	6,853,764.77	4,755,578.83
企业债券利息	9,396,986.30	32,289,698.67
合 计	16,250,751.07	37,045,277.50

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
工程款	468,334,961.37	417,425,687.60
投标保证金	10,976,997.84	4,767,264.40
履约保证金	18,821,120.06	13,060,226.48
押金	475,275.09	1,159,826.83
土地租金	1,647,040.04	3,287,878.03
代征污水处理费	43,341,861.57	41,801,719.58
三供一业费用	114,909,359.73	-
水资源费	10,383,803.90	9,633,889.20
其他	39,469,161.88	30,264,400.64
合 计	708,359,581.48	521,400,892.76

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
广西大业建设集团有限公司	58,615,304.10	未结算
广西华宇建工有限责任公司	53,623,996.76	未结算
广西建工集团建筑工程总承包有限公司	36,846,868.36	未结算
中铁十八局集团有限公司	33,582,587.35	未结算
湖南省第六工程有限公司	28,276,835.12	未结算
广西远达建筑安装工程有限公司	21,971,808.53	未结算
广东一新长城建筑集团有限公司	21,898,122.06	未结算
广西城建建设集团有限公司	17,021,461.55	未结算
中铁十三局第五工程有限公司	12,439,736.55	未结算
广西建工集团第二建筑工程有限责任公司	6,906,548.38	未结算
中国建筑第五工程局有限公司	5,980,000.00	未结算
广西冠耀机电设备有限责任公司	6,929,769.85	未结算



合 计	304,093,038.61	—
-----	----------------	---

**19、一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、21）	468,586,554.70	306,684,647.23
1年内到期的应付债券（附注六、22）		449,887,500.00
合 计	468,586,554.70	756,572,147.23

**20、其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
暂估费用	23,806,050.37	20,501,778.02
待转销项税	6,691,335.69	6,872,645.44
合 计	30,497,386.06	27,374,423.46

其中：暂估费用列示如下：

项目	年末余额	年初余额
电费	14,292,725.28	13,392,411.57
修理费	9,331,729.89	7,091,075.03
其他	181,595.20	18,291.42
合计	23,806,050.37	20,501,778.02

**21、长期借款**

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
信用借款	3,232,133,624.73	2,459,850,563.35
保证借款	9,007,782.82	9,524,734.11
减：一年内到期的长期借款（附注六、19） 信用借款	468,014,669.22	306,089,351.35
减：一年内到期的长期借款（附注六、19） 保证借款	571,885.48	595,295.88
合 计	2,772,554,852.85	2,162,690,650.23

其他说明：

于2018年12月31日，上述信用借款的年利率为0.75%-5.39%（2017年12月31日：0.75%-5.39%）。

保证借款的保证人系南宁建宁水务投资集团有限责任公司，于2018年12月31日，上述保证借款的年利率为0.5%（2017年12月31日：0.5%）。

于2018年12月31日及2017年12月31日本公司无已到期但尚未偿还的长期借款。

**22、应付债券**

## (1) 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
公司债券	998,000,000.00	995,000,000.00
合 计	998,000,000.00	995,000,000.00

说明:

①经中国证券监督管理委员会证监许可【2016】1851号《关于核准广西绿城水务股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》核准，本公司于2016年9月12日发行票面金额为100元的五年期公司债券10,000,000.00份，发行金额为人民币1,000,000,000.00元。公司债券票面利率为3.09%，每年9月12日付息，到期一次还本及支付最后一年利息。

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
公司债券	1,000,000,000.00	2016-9-12	5年	1,000,000,000.00	995,000,000.00
减：一年内到期部分年末余额（附注六、19）					
合 计				1,000,000,000.00	995,000,000.00

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	承销费用	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
公司债券			3,000,000.00			998,000,000.00
减：一年内到期部分年末余额（附注六、19）						
合 计			3,000,000.00			998,000,000.00

(2) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明：无。

(3) 划分为金融负债的其他金融工具说明：无。

## 23、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	565,339,795.01	189,435,183.82
合 计	565,339,795.01	189,435,183.82

## (1) 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
以奖代补	38,869,795.37	-	-	38,869,795.37	
中央国债	34,969,640.00	3,075,017.00	-	38,044,657.00	



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
专项资金	58,148,228.32	329,288,116.77	-	387,436,345.09	
其他	14,504,648.52	13,635,321.33	2,500,000.00	25,639,969.85	
拆迁补偿款	42,942,871.61	32,406,156.09	-	75,349,027.70	
合计	189,435,183.82	378,404,611.19	2,500,000.00	565,339,795.01	—

注 1：以奖代补。为支持城镇污水处理设施建设，提高城镇污水处理能力，中央财政设立城镇污水处理设施配套管网建设以奖代补专项资金。该资金专项用于城镇污水处理设施配套管网建设，待相关资产完工并验收通过后转入递延收益，在资产折旧期限内平均转入其他收益。

注 2：中央国债。中央国债是中央预算内专项资金，是列入中央预算支出，用于中央项目和地方项目建设补助的资金。截至财务报告批准报出日，政府尚未就上述补助资金的权属作出规定。

注 3：专项资金。是指：

①中央城镇污水处理配套管网专项资金及污水处理设施专项资金。该资金专项用于城镇污水处理设施及配套管网建设，待相关资产完工并验收通过后转入递延收益，在资产折旧期限内平均转入其他收益。

②海绵城市建设试点中央专项资金。该资金专项用于海绵城市建设试点城市的专项工程支出。截至本次报告日，政府尚未就上述补助资金的权属作出规定。

注 4：其他。是指南宁市财政局拨付的财政资金。

注 5：拆迁补偿款。具体补偿事项如下：

①根据云桂铁路建设的需要，河南水厂邕江取水口迁移建设，根据市重点办南重点办纪要【2016】40 号《关于协调关联铁路项目建设有关问题专题会议纪要》相关会议精神，由生源作为南宁市河南取水泵站取水部上移工程项目业主依法规组织实施，市政府负责协调并将南宁市河南取水泵站取水头部上移工程建设费用以货币形式补偿给本公司子公司生源公司 74,706,156.09 元。2016 年收到该项补偿款 11,800,000.00 元，2017 年收到该项补偿款 30,500,000.00 元，本年收到该项补偿款 32,406,156.09 元，尚未转销。

②2016 年收到八鲤工业园永乐路拆迁补偿款 908,100.00 元，本年转销 0.00 元，累计转销 265,228.39 元。

## 24、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
项目扶持资金	2,500,000.00	递延收益	2,108,800.07
以奖代补			943,391.16

中央财政拨款			812,986.08
消火栓维护费	500,000.00	其他收益	485,436.90
建造工程劳保调剂金	4,310,000.00	其他收益	4,184,466.03
污水处理业务增值税即征即退税额	37,494,508.46	其他收益	37,494,508.46
企业稳岗补贴	1,490,118.00	递延收益	765,906.40
2017 年度经济发展贡献奖统计员奖励金（江府发[2018]18 号、江府规[2017]4 号）	151,200.00	递延收益	
南湖补水取水泵站清淤补偿款	67,500.00	递延收益	
市直部门及企事业单位“大行动”专项考评奖励经费	60,000.00	递延收益	
其他	15,340.00	其他收益、递延收益	15,340.00
合计	46,588,666.46		46,810,835.10

## (2) 政府补助退回情况

无

## 25、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
项目扶持资金	60,972,583.30	2,500,000.00	2,108,800.07	61,363,783.23	
以奖代补资金	29,001,747.89		943,391.16	28,058,356.73	
中央财政拨款	20,897,949.23		812,986.08	20,084,963.15	
其他		1,770,818.00	767,906.40	1,002,911.60	
合计	110,872,280.42	4,270,818.00	4,633,083.71	110,510,014.71	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
项目扶持资金	60,972,583.30	2,500,000.00		2,108,800.07		61,363,783.23	与资产相关
以奖代补资金	29,001,747.89			943,391.16		28,058,356.73	与资产相关
中央财政拨款	20,897,949.23			812,986.08		20,084,963.15	与资产相关
稳岗补贴		1,490,118.00		765,906.40		724,211.60	与收益相关
2017 年度经济发展		151,200.00				151,200.00	与收益



补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
贡献奖统计员奖励金							与资产/收益相关
南湖补水取水泵站清淤补偿款		67,500.00				67,500.00	与收益相关
统计建设补助经费		2,000.00		2,000.00		-	与收益相关
市直部门及企事业单位“大行动”专项考评奖励经费		60,000.00				60,000.00	与收益相关
合计	110,872,280.42	4,270,818.00		4,633,083.71		110,510,014.71	

注1：项目扶持资金。为本公司取得宾阳县财政局、武鸣县财政局、横县财政局、马山县财政局、上林县财政局及广西-东盟经济技术开发区管理委员会拨付的项目建设扶持资金，用于补助相关项目的建设，本公司将该金额作为递延收益处理，将在相关资产使用年限内平均转入其他收益。

注2：以奖代补资金。为支持城镇污水处理设施建设，提高城镇污水处理能力，中央财政设立城镇污水处理设施配套管网建设以奖代补专项资金。该资金专项用于城镇污水处理设施配套管网建设，待相关资产完工并验收通过后转入递延收益，在资产折旧期限内平均转入其他收益。

注3：中央财政拨款。为本公司取得的用于补助本公司相关项目建设的专项资金。根据《南宁市财政局关于将部分公益性国债项目转贷资金转为拨款的通知》（南财经[2012]218号）的规定，南宁市财政局将中央财政转贷给本公司用于公益性项目的国债资金本金，扣除按国债转贷协议计算至2012年3月15日到期累计应归还本金后的余额人民币10,454,438元，全部转为中央财政拨款用于补助相关项目的建设，因相关工程已完工验收，本公司将该余额由长期借款转入递延收益；于2012年10月，本公司从南宁市财政局取得中央财政拨款人民币15,000,000元用于陈村二期水厂的建设，因相关工程已验收，本公司将该金额作为递延收益处理。对于上述款项，本公司在相关资产使用年限内平均转入其他收益。

本公司取得与收益相关的政府补助参见财务报表附注六、37。

## 26、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	735,810,898.00						735,810,898.00

## 27、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	907,620,256.38			907,620,256.38
同一控制下企业合并	-7,059,667.16			-7,059,667.16
其他	9,626,995.52			9,626,995.52
合计	910,187,584.74			910,187,584.74

## 28、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		4,809,022.29	4,809,022.29	

说明：

自 2012 年 2 月 14 日起，本公司依据财政部、国家安全生产监督管理总局制定的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)的规定按建造安装工程造价的 1.5%提取安全生产费用，并按其规定使用。

## 29、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	207,270,215.32	28,088,566.29	-	235,358,781.61
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	207,270,215.32	28,088,566.29	-	235,358,781.61

盈余公积说明：

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 30、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,215,228,081.71	988,968,480.31
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	1,215,228,081.71	988,968,480.31
加：本年归属于母公司股东的净利润	279,267,367.49	349,051,242.76



项目	本年	上年
减：提取法定盈余公积	28,088,566.29	35,230,144.18
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	105,220,958.47	87,561,497.18
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,361,185,924.44	1,215,228,081.71

**31、营业收入和营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,329,101,629.79	755,149,632.91	1,238,544,504.91	682,523,788.65
其他业务	7,427,099.26	621,547.51	5,413,099.42	120,481.93
合计	1,336,528,729.05	755,771,180.42	1,243,957,604.33	682,644,270.58

**32、税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,531,172.37	7,074,686.05
教育费附加	2,905,014.42	3,156,270.78
地方教育费附加	1,936,676.17	2,104,180.49
房产税	3,868,155.07	3,266,737.32
土地使用税	6,849,384.89	6,672,511.44
其他	691,481.89	1,417,803.10
合计	22,781,884.81	23,692,189.18

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**33、销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及福利	25,249,408.73	25,311,263.57
修理费	6,407,479.78	7,006,751.53
业务费	240,873.45	368,566.00
折旧费	1,343,813.33	763,182.85
其他	1,015,586.03	1,370,234.22
合计	34,257,161.32	34,819,998.17

**34、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及福利	69,440,660.15	63,979,937.75
中介机构费用	1,431,740.50	1,550,007.12
折旧及摊销	2,757,193.82	2,633,189.38
办公费	2,136,915.89	1,977,157.47
业务招待费	41,643.70	44,667.20
财产保险费	1,461,995.54	1,492,124.44
修理费	527,399.38	1,173,011.11
租赁费	3,798,395.98	4,228,461.71
其他	5,169,463.85	6,296,119.17
合计	86,765,408.81	83,374,675.35

**35、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	168,780,806.50	144,140,174.86
减：利息资本化金额	45,624,156.30	42,178,639.39
减：利息收入	5,913,753.07	6,582,054.91
汇兑损失	36,186,544.78	-30,539,611.53
减：汇兑损益资本化金额	1,820,631.40	-773,152.99
其他	1,272,364.52	740,377.62
合计	152,881,175.03	66,353,399.64

**36、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	-572,547.44	-843,072.03
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		



项目	本年发生额	上年发生额
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	-572,547.44	-843,072.03

**37、其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
项目扶持资金	2,108,800.07	2,102,502.84	2,108,800.07
以奖代补	943,391.16	943,391.16	943,391.16
中央财政拨款	812,986.08	812,986.08	812,986.08
消防栓维护费	485,436.90	485,436.90	485,436.90
建造工程劳保调剂金	4,184,466.03	5,242,718.52	4,184,466.03
污水处理业务增值税即征即退税额	37,494,508.46	49,767,616.76	
企业稳岗补贴	765,906.40	145,942.00	765,906.40
发行公司债券资金补助		1,000,000.00	
拆迁补偿款		11,822,120.33	
其他	15,340.00	15,820.00	15,340.00
合计	46,810,835.10	72,338,534.59	9,316,326.64

**38、资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-2,572,180.11	-10,807,069.19	-2,572,180.11
无形资产处置利得	795,640.17	-991,153.22	795,640.17
在建工程处置利得			
合计	-1,776,539.94	-11,798,222.41	-1,776,539.94

**39、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计		5,593.18	

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产毁损报废利得		5,593.18	
政府补助		300,000.00	
赔偿费收入	1,223,508.46	1,082,307.25	1,223,508.46
水费违约金	1,107,051.06	1,158,263.36	1,107,051.06
其他	41,654.54	23,267.85	41,654.54
合计	2,372,214.06	2,569,431.64	2,372,214.06

## 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
污水管网一期工程房屋受损赔偿款				300,000.00			与收益相关
项目扶持资金		2,108,800.07			2,102,502.84		与资产相关
以奖代补		943,391.16			943,391.16		与资产相关
中央财政拨款		812,986.08			812,986.08		与资产相关
消防栓维护费		485,436.90			485,436.90		与收益相关
建造工程劳保调剂金		4,184,466.03			5,242,718.52		与收益相关
污水处理业务增值税即征即退税额		37,494,508.46			49,767,616.76		与收益相关
企业稳岗补贴		765,906.40			145,942.00		与收益相关
发行公司债券资金补助					1,000,000.00		
拆迁补偿款					11,822,120.33		
其他		15,340.00			15,820.00		与收益相关
合计		46,810,835.10		300,000.00	72,338,534.59		

## 40、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计			
赔偿金		311,052.00	
扶贫支出	729,868.00	99,890.00	729,868.00
其他	181,648.80	114,175.92	181,648.80



项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	911,516.80	525,117.92	911,516.80

#### 41、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	106,720,038.63	76,246,074.95
递延所得税费用	-54,847,947.60	-8,796,548.37
合计	51,872,091.03	67,449,526.58

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本年发生数
利润总额	331,139,458.52
按适用税率计算的所得税费用	49,670,918.78
子公司适用不同税率的影响	931,176.21
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,269,996.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	-
投资收益的影响	
所得税费用	51,872,091.03

#### 42、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
水费违约金	1,107,163.28	1,158,263.36
利息收入	5,858,225.00	6,577,492.94
赔偿费收入	2,005,833.15	1,033,995.25
与收益相关的政府补助款	6,594,158.00	7,363,416.37
与资产相关的政府补助款	378,359,611.19	69,590,737.34
代收用户污水处理费	495,310,826.57	472,780,493.19
三供一业供水设施维修改造工程款	135,455,022.93	

项目	本年发生额	上年发生额
收到材料采购及工程投标、履约、挖掘保证金	2,202,738.96	4,172,527.93
其他	6,559,803.41	13,512,150.59
合计	1,033,453,382.49	576,189,076.97

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
维修、测漏费	4,331,699.61	4,130,928.43
办公费	1,908,892.49	1,996,543.07
业务招待费	39,651.62	48,073.73
运输费	496,591.53	628,162.56
咨询费	932,076.00	642,157.40
中介机构费用	1,537,948.59	1,758,198.96
保险费	532,156.83	1,574,994.75
支付代收用户污水处理费	493,770,684.58	468,983,008.89
支付三供一业供水设施维修改造工程款	20,545,663.20	
往来款	61,431,600.00	
其他	20,884,902.32	16,427,241.39
合计	606,411,866.77	496,189,309.18

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
预收户表改造工程款	4,441,924.67	1,871,952.62
迁改工程款	2,331,256.20	17,771,697.76
合计	6,773,180.87	19,643,650.38

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
中期票据手续费		1,350,000.00
国外借款手续费及承诺费		609,264.08
合计		1,959,264.08

## 43、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料



项目	本年发生额	上年发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动的现金流量:</b>		
净利润	279,267,367.49	349,051,242.76
加: 资产减值准备	-572,547.44	-843,072.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	217,462,617.59	192,542,948.63
无形资产摊销	8,806,281.08	7,843,387.62
长期待摊费用摊销	844,939.89	649,016.28
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)	1,776,539.94	11,789,043.19
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	3,586.04
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	157,522,563.58	72,195,076.93
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-54,847,947.60	-8,796,548.37
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	752,746.22	-8,048,627.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-51,001,348.41	12,458,565.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	598,419,039.80	35,275,700.38
其他	-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,158,430,252.14</b>	<b>664,120,319.91</b>
<b>2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:</b>	<b>×</b>	<b>×</b>
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净增加情况:</b>		<b>×</b>
现金的年末余额	1,116,115,309.46	1,173,848,968.96
减:现金的年初余额	1,173,848,968.96	1,055,762,828.57
现金等价物的年末余额		
减:现金等价物的年初余额		

项目	本年发生额	上年发生额
现金及现金等价物净增加额	-57,733,659.50	118,086,140.39

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,116,115,309.46	1,173,848,968.96
其中：库存现金	4,164.84	1,492.29
可随时用于支付的银行存款	1,116,111,144.62	1,173,847,476.67
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	1,116,115,309.46	1,173,848,968.96
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 44、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,818,016.03	6.86	12,477,407.62
长期借款			
其中：美元	50,619,578.68	6.86	347,412,292.42
欧元	1,098,984.39	7.85	8,624,060.21
日元	4,185,022,706.04	0.06	258,998,500.22
一年内到期的长期借款			
其中：美元	3,265,779.27	6.86	22,413,696.28
欧元	72,876.72	7.85	571,885.48
日元	237,222,242.81	0.06	14,680,972.94
应付利息			
其中：美元	351,913.73	6.86	2,415,254.30
欧元	3,679.50	7.85	28,874.13
日元	13,530,020.68	0.06	837,332.39

## 七、合并范围的变更

本报告期合并范围未发生变化。



## 八、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	
南宁市水建工程有限公司	南宁市	南宁市	建筑业	100.00		同一控制下企业合并取得
南宁市生源供水有限公司	南宁市	南宁市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并取得

## 九、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具分类

金融资产	贷款和应收款项	
	2018年12月31日	2017年12月31日
货币资金	1,116,115,309.46	1,173,848,968.96
应收账款	143,815,928.56	184,004,950.72
其他应收款	99,902,896.13	31,671,958.6
长期应收款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	1,361,834,134.15	1,391,525,878.28
金融负债	其他金融负债	
	2018年12月31日	2017年12月31日
应付账款	166,556,834.75	111,282,398.28
其他应付款	708,359,581.48	521,400,892.76
应付利息	16,250,751.07	37,045,277.50
一年内到期的非流动负债	468,586,554.70	756,572,147.23
长期借款	2,772,554,852.85	2,162,690,650.23
应付债券	998,000,000.00	995,000,000.00
合计	5,130,308,574.85	4,583,991,366.00

### 2、金融工具风险

本公司的主要金融工具包括银行借款、其他计息借款、应付债券、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本公司对此的风险管理政策概述如下。

#### (1) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款和长期应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。由于2018年1月1日至2018年12月31日期间，本公司之营业收入主要来自于向南宁市中心城区提供自来水和污水处理业务以及供排水工程建造业务，基于其业务特殊性质，本公司的客户具有多样性及广泛性之特点，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中的情况。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见财务报表附注六、2及附注六、4。

于12月31日，认为单独或组合均未发生减值的金融资产期限分析如下：

2018年12月31日

项目	金额	未逾期未减值	已逾期未减值		
			1个月以内	1至3个月	3个月以上
应收账款	143,815,928.56	138,687,838.40	2,376,401.30	1,767,158.74	984,530.12
其他应收款	99,902,896.13	99,902,896.13			
长期应收款	2,000,000.00	2,000,000.00			
合计	245,718,824.69	240,590,734.53	2,376,401.30	1,767,158.74	984,530.12

2017年12月31日

项目	金额	未逾期未减值	已逾期未减值		
			1个月以内	1至3个月	3个月以上
应收账款	184,004,950.72	180,200,820.82	1,689,628.81	1,627,725.65	486,775.44
其他应收款	31,671,958.60	31,671,958.60			
长期应收款	2,000,000.00	2,000,000.00			
合计	217,676,909.32	213,872,779.42	1,689,628.81	1,627,725.65	486,775.44

于2018年12月31日，尚未逾期和发生减值的应收账款、其他应收款和长期应收款与本公司关联方以及大量与本公司有良好交易记录的独立客户和其他第三方有关。根



据以往经验,由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回,本公司认为无需对其计提减值准备。本公司对这些余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### (2) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日,也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、其他计息借款及债券以保持融资的持续性与灵活性之间的平衡。本公司的政策是,根据财务报表中反映的借款及债券的账面价值,不超过40%的借款及债券于12个月内到期。于2018年12月31日,本公司11.37%(2017年:19.33%)的债务在不足1年内到期。下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析:

2018年12月31日

项目	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上	合计
应付账款	166,556,834.75				166,556,834.75
其他应付款	708,359,581.48				708,359,581.48
应付利息	16,250,751.07				16,250,751.07
一年内到期的非流动负债	468,586,554.70				468,586,554.70
长期借款		1,237,263,229.95	595,931,738.78	1,286,546,876.60	3,119,741,845.33
应付债券	23,111,506.85	30,900,000.00	1,030,900,000.00		1,084,911,506.85
合计	1,382,865,228.85	1,268,163,229.95	1,626,831,738.78	1,286,546,876.60	5,564,407,074.18

2017年12月31日

项目	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上	合计
应付账款	111,282,398.28				111,282,398.28
其他应付款	521,400,892.76				521,400,892.76
应付利息	37,045,277.50				37,045,277.50
一年内到期的非流动负债	756,572,147.23				756,572,147.23
长期借款		438,407,215.75	922,645,125.86	1,071,965,582.70	2,433,017,924.31
应付债券	23,720,301.33	30,900,000.00	30,900,000.00	1,030,900,000.00	1,116,420,301.33
合计	1,450,021,017.10	469,307,215.75	953,545,125.86	2,102,865,582.70	4,975,738,941.41

### (3) 市场风险

#### ① 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期借款有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。本公司的政策是确保 25%至 50%的计息借款以固定利率计息。于 2018 年 12 月 31 日，本公司约 20%的（2017 年：27%）计息借款按固定利率计息。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)产生的影响。

明细	基准点	净利润
	增加/(减少)	增加/(减少)
2018 年		
人民币	25	-6,284,650.43
人民币	-25	6,284,650.43
2017 年		
人民币	25	-4,234,059.84
人民币	-25	-4,234,059.84

## ② 汇率风险

本公司面临的汇率风险，主要是由于借入记账本位币以外货币的借款所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，美元、欧元及日元汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润产生的影响。

明细	美元汇率	净利润
	增加/(减少)	增加/(减少)
2018 年		
人民币对美元贬值	5%	-15,289,963.00
人民币对美元升值	-5%	15,289,963.00
2017 年		
人民币对美元贬值	5%	-15,950,952.39
人民币对美元升值	-5%	15,950,952.39
	欧元汇率	净利润
	增加/(减少)	增加/(减少)



明细	美元汇率	净利润
	增加/(减少)	增加/(减少)
2018年		
人民币对欧元贬值	5%	-384,012.79
人民币对欧元升值	-5%	384,012.79
2017年		
人民币对欧元贬值	5%	-414,018.64
人民币对欧元升值	-5%	414,018.64
	日元汇率	净利润
	增加/减少	增加/(减少)
2018年		
人民币对日元贬值	5%	-10,839,008.07
人民币对日元升值	-5%	10,839,008.07
2017年		
人民币对日元贬值	5%	-10,551,952.79
人民币对日元升值	-5%	10,551,952.79

### 3、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2018年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用资产负债率来管理资本，资产负债率是总负债和总资产的比率。本公司的政策是将使资产负债率保持合理水平。本公司于资产负债表日的资产负债率如下：

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
资产总额	9,298,718,845.70	8,130,936,328.93

负债总额	6,056,175,656.91	5,062,439,549.16
资产负债率	65.13%	62.26%

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值披露的资产和负债的年末公允价值

2018 年 12 月 31 日

项目	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入 值(第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
长期应收款			1,834,862.39	1,834,862.39
长期借款			2,685,331,128.37	2,685,331,128.37
应付债券			958,335,297.82	958,335,297.82

2017 年 12 月 31 日

项目	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
长期应收款			1,683,359.99	1,683,359.99
长期借款			2,087,206,722.32	2,087,206,722.32
应付债券			941,626,932.91	941,626,932.91

说明:应付债券为公司债券,2018 年 12 月 31 日公司债券账面值为 998,000,000.00 元,公允价为 958,335,297.82 元。

### 2、公允价值估值

#### 金融工具公允价值

以下是本公司除账面价值与公允价值相差很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值:

项目	账面价值		公允价值	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
金融资产				
长期应收款	2,000,000.00	2,000,000.00	1,834,862.39	1,683,359.99
金融负债				



项目	账面价值		公允价值	
	2018年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
长期借款	2,772,554,852.85	2,162,690,650.23	2,685,331,128.37	2,087,206,722.32
应付债券	998,000,000.00	995,000,000.00	958,335,297.82	941,626,932.91

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、应付利息、短期借款、一年内到期的非流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本公司的财务部门由财务部部长领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务部部长直接向总会计师和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经总会计师审核批准。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应收款、长期借款、应付债券，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2018年12月31日，针对长期借款及应付债券自身不履约风险评估为不重大。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	南宁市	水务行业投资；房屋、机械设备租赁	60,000.00	58.12	58.12

#### 本企业的母公司情况的说明

“南宁建宁水务集团有限责任公司”于2008年12月更名为“南宁建宁水务投资集团有限责任公司”。本公司成立时，建宁集团占本公司股本总额的比例为86.83%，于2009年9月，由于上海神亚对本公司进行增资，建宁集团占本公司的股本总额的比例由86.83%稀释为75%。2015年5月21日，本公司经中国证券监督管理委员会《关于核准广西绿城水务股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2015]950号）核准，同意公司公开发行人民币普通股14,700万股，面值为每股人民币1.00元。根据《财政部、国资委、证监会、社保基金会关于印发〈境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法〉的通知》（财企[2009]94号）和广西壮族自治区国资委出具的《关于广西绿城水务股份

有限公司A股首发上市涉及国有股转持有关问题的批复》（桂国资复[2010]210号），本次发行后，我公司国有股东将占本次发行股份数量10%的股份即1,470万股转由全国社会保障基金理事会持有。建宁集团的持股数量减少1,470万股。变动后，建宁集团占本公司的股本总额的比例为58.02%。

建宁水务于2016年3月15日—3月16日通过上海证券交易所交易系统增持公司股份740,000股，增持均价为13.13元/股，增持总金额为972.14万元。截至2018年12月31日，建宁水务对本公司的持股比例为58.12%。

本企业最终控制方是南宁建宁水务投资集团有限责任公司。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

## 3、其他关联方情况

企业名称	关联方关系
南宁市排水有限责任公司	母公司控制的公司
南宁市三好物业服务有限公司	母公司控制的公司
南宁市流量仪表检测有限责任公司	母公司控制的公司
南宁市凉元帅工贸有限公司	母公司控制的公司
广西金水建设开发有限公司	母公司控制的公司
南宁水城旅游开发有限公司	母公司控制的公司
广西万丰房地产开发有限公司	母公司控制的公司
南宁市荣嘉商务服务有限公司	母公司控制的公司
南宁步云房地产开发有限责任公司	母公司控制的公司
南宁武鸣万丰房地产开发有限公司	母公司控制的公司
南宁万丰建安房地产开发有限公司	母公司控制的公司
南宁市武鸣供水有限责任公司	母公司控制的公司
南宁开通塑管有限公司	母公司的合营企业

## 4、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南宁市武鸣供水有限责任公司	购买自来水	4,384,637.76	4,563,297.68
南宁市流量仪表检测有限责任公司	购买仪器仪表检定维护	1,770,881.72	1,594,201.33



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
	等服务		
合计		6,155,519.48	6,157,499.01

## 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	水表安装服务	125,521.37	261,443.62
广西万丰房地产开发有限公司	水表安装服务	9,713.55	
广西金水建设开发有限公司	水表安装服务	177,950.14	100,129.96
广西金水建设开发有限公司	垃圾渗沥液处理服务	4,764,301.70	4,871,895.44
广西金水建设开发有限公司	泥水处理服务	615,921.84	6,816,745.66
南宁市武鸣供水有限责任公司	工程施工服务	3,945.43	
合计		5,697,354.03	12,050,214.68

## 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明:

(a)本年度, 本公司以市场价格向南宁市武鸣供水有限责任公司购入自来水人民币 4,384,637.76 元 (2017 年: 4,563,297.68 元)。

(b)本年度, 本公司以市场价格向南宁市流量仪表检测有限责任公司购入仪器仪表检定维护等服务人民币 1,770,881.72 元 (2017 年: 1,594,201.33 元)。

(c)本年度, 本公司以市场价格向建宁水务提供水表安装服务人民币 125,521.37 元 (2017 年: 人民币 261,443.62 元)。

(d) 本年度, 本公司以市场价格向广西万丰房地产开发有限公司提供水表安装服务人民币 9,713.55 元。

(e)本年度, 本公司以市场价格向广西金水建设开发有限公司提供水表安装服务人民币 177,950.14 元 (2017 年: 100,129.96 元)、垃圾渗沥液处理服务人民币 4,764,301.70 元 (2017 年: 4,871,895.44) 和泥水处理服务人民币 615,921.84 元 (2017 年: 6,816,745.66 元)。

(f)本年度, 本公司以市场价格向南宁市武鸣供水有限责任公司提供工程施工服务人民币 3,945.43 元, 系南宁市武鸣供水有限责任公司划转到南宁建宁水务投资集团有限责任公司之前年度承接的工程。

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方:

出租人	租赁资产种类	2018 年租赁费	2017 年租赁费
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	房屋	3,370,088.96	3,700,172.11
南宁市三好物业服务有限公司	房屋	230,175.00	

合计		3,600,263.96	3,700,172.11
----	--	--------------	--------------

## 关联租赁情况说明：

本年度，本公司向建宁水务及其下属子公司租入房屋，根据租赁合同发生租赁费用人民币 3,600,263.96 元（2017 年：人民币 3,700,172.11 元）。

## (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
建宁水务	9,007,782.82	1997-09-24	2033-09-24	否

## 关联担保情况说明：

本年度，建宁水务无偿为本公司的借款提供担保，担保金额为人民币 9,007,782.82 元（2017 年：人民币 9,524,734.11 元）。

## (4) 关联方资金往来

关联方	核算的会计科目	期末往来资金余额	期初往来资金余额
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	应收账款	442,868.01	442,868.01
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	其他应收款	61,431,600.00	
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	其他应收款	218,600.00	218,600.00
广西金水建设开发有限公司	应收账款	526,450.56	1,989,315.78

## (5) 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	购买土地使用权	152,882,900.00	

## 资产转让说明：

本年度，本公司以市场价格向建宁水务购入南宁市江南区亭江路 59 号 3 宗土地使用权（宗地号：051977、0510984、450105002006GB00016）、购入大学东路 79 号 0108095 号土地使用权人民币 152,882,900.00 元。

## (6) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,108,318.84	2,213,978.80



说明：关键管理人员薪酬主要采用货币形式。

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	442,868.01		442,868.01	
广西金水建设开发有限公司	526,450.56		1,989,315.78	
小计	969,318.57		2,432,183.79	
其他应收款：				
南宁建宁水务投资集团有限责任公司（注）	61,650,200.00		218,600.00	
小计	61,650,200.00		218,600.00	
预付款项：				
南宁开通塑管有限公司				
小计				
合计	62,619,518.57		2,650,783.79	

注：主要系本期新增与建宁集团往来款 6143.16 万元，具体情况为：公司在履行与建宁集团签署的江南污水处理厂水质提标及三期工程建设用地《土地使用权转让合同》的过程中，使用银行贷款向建宁集团支付了第一期土地转让款 6,143.16 万元。因上述贷款约定用途为工程项目，贷款银行对支付土地款是否属于工程项目款提出异议要求整改。2018 年底支付第二期土地款时，公司与建宁集团协商，在向建宁集团支付第二期土地款时一次性支付该项目土地转让价款总额 12,286.32 万元，由建宁集团退回 6,143.16 万元至原付款账户。建宁集团办理完成内部审批手续后，于 2019 年 1 月 15 日完成退款程序。

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
南宁开通塑管有限公司		736,997.20
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	728,644.44	728,644.44
南宁市武鸣供水有限责任公司	211,573.76	181,471.18

项目名称	年末余额	年初余额
小计	940,218.20	1,647,112.82
其他应付款:		
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	1,173,740.00	2,814,577.99
南宁市三好物业服务有限公司	411,700.00	411,700.00
广西万丰房地产开发有限公司	86,446.28	
小计	1,671,886.28	3,226,277.99
预收款项:		
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	634,136.48	80,446.82
广西万丰房地产开发有限公司	412,936.29	
小计	1,047,072.77	80,446.82
合计	3,659,177.25	4,953,837.63

## 6、关联方承诺

(1) 本公司与建宁水务签订协议，向其租赁房屋及土地用于办公及生产经营，预计未来期间的不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

经营租赁	最低租赁付款额	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	3,052,202.65	2,910,044.00
1 年至 2 年(含 2 年)	2,344,431.13	
合计	5,396,633.78	2,910,044.00

(2) 本公司与南宁市三好物业服务有限公司签订协议，向其租赁房屋作为供水加压站，预计未来期间的不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

经营租赁	最低租赁付款额	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	306,900.00	
1 年至 2 年(含 2 年)	306,900.00	
2 年至 3 年(含 3 年)	76,725.00	
合计	690,525.00	

## 十二、承诺及或有事项



## 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

资本承诺	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
已签约但未拨备	1,318,151,099.97	1,548,320,032.43

于 2018 年 12 月 31 日，本公司无已经董事会批准但未签约的承诺事项。

## 2、或有事项

于 2018 年 12 月 31 日，本公司并无须作披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

拟分配的利润或股利	83,882,443.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

### 2、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

## 十四、其他重要事项

### 1、年金计划

自 2010 年 1 月 1 日，本公司开始实施设定提存福利退休计划，由本公司和签订劳动合同的在职员工共同缴纳，其中，本公司按照上年度职工工资总额的 4% 且不超过本公司上年度利润总额的 5% 确定缴费金额。

## 2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策：

出于管理目的，本公司根据产品和服务划分成业务单元，本公司有如下三个报告分部：

- ①供水业务分部主要从事自来水的生产和销售；
- ②污水处理业务分部主要从事城市污水处理；
- ③工程施工业务分部从事市政管道工程、排水工程和给水工程等的施工。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对利润总额进行调整后的指标。分部资产不包括递延所得税资产，分部负债不包括应交税费之企业所得税，原因在于这些资产和负债均由本公司统一管理。

分部间的交易按市场价进行。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	供水业务	污水处理业务	工程施工业务	分部间抵销	合计
主营业务收入：					
对外交易收入	662,702,778.05	604,343,566.57	62,055,285.17		1,329,101,629.79
分部间交易收入	3,214,549.88		177,360,720.62	180,575,270.50	
小计：	665,917,327.93	604,343,566.57	239,416,005.79	180,575,270.50	1,329,101,629.79
主营业务成本：					
对外交易成本	392,183,704.85	309,035,577.18	53,930,350.88		755,149,632.91
分部间交易成本		3,214,549.88	163,293,741.38	166,508,291.26	
小计：	392,183,704.85	312,250,127.06	217,224,092.26	166,508,291.26	755,149,632.91
资产总额：					
分部资产	4,079,069,909.94	5,161,934,058.76	333,897,683.14	391,484,048.23	9,183,417,603.61
未分配资产				-115,301,242.09	115,301,242.09
小计：	4,079,069,909.94	5,161,934,058.76	333,897,683.14	276,182,806.14	9,298,718,845.70
负债总额：					
分部负债	3,383,618,626.04	2,596,759,193.16	240,968,084.10	236,570,553.30	5,984,775,350.00
未分配负债				-71,400,306.91	71,400,306.91
小计：	3,383,618,626.04	2,596,759,193.16	240,968,084.10	165,170,246.39	6,056,175,656.91



## 十五、公司财务报表主要项目注释

## 1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	132,242,107.86	178,932,276.21
合计	132,242,107.86	178,932,276.21

## (1) 应收账款

## ①应收账款分类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	4,995,286.09	3.53	4,879,242.24	97.68	116,043.85
单项金额重大不计提坏账准备的应收款项	80,129,357.01	56.62			80,129,357.01
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	49,020,791.00	34.64	4,403,876.37	8.98	44,616,914.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大不计提坏账准备的应收款项	7,379,792.37	5.21			7,379,792.37
合计	141,525,226.47	100.00	9,283,118.61		132,242,107.86

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	5,314,510.14	2.81	4,921,936.99	92.61	392,573.15
单项金额重大不计提坏账准备的应收款项	133,435,475.70	70.65			133,435,475.70
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	43,300,366.37	22.92	5,027,129.17	11.61	38,273,237.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

单项金额不重大不计提坏账准备的应 收款项	6,830,990.16	3.62		6,830,990.16
合计	188,881,342.37	100.00	9,949,066.16	178,932,276.21

## A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
南宁市江南区龙潭水厂	4,995,286.09	4,879,242.24	97.68%	账龄大于 6 个月

## B、年末单项金额重大不计提坏账准备的应收账款：

单位名称	年末余额
南宁市城乡建设委员会	51,899,941.17
广西—东盟经济技术开发区财政局	25,421,793.84
南宁市武鸣区财政局	2,807,622.00
合计	80,129,357.01

## C、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：			
组合一：供水及污水处理 6 个月以内（含 6 个月）	44,616,914.63	-	
供水及污水处理业务 6 个月以上	637,205.25	637,205.25	100.00%
1 年以内小计	45,254,119.88	637,205.25	
1 至 2 年			
其中：			
组合一：供水及污水处理 1 至 2 年	789,149.01	789,149.01	100.00%
1 至 2 年小计	789,149.01	789,149.01	
2 至 3 年			
其中：			
组合一：供水及污水处理业务 2 至 3 年	879,044.29	879,044.29	100%



账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
2至3年小计	879,044.29	879,044.29	
3年以上			
其中:			
组合一: 供水及污水处理业务3年以上	2,098,477.82	2,098,477.82	100%
3年以上小计	2,098,477.82	2,098,477.82	
合计	49,020,791.00	4,403,876.37	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况:

本年计提坏账准备金额 0.00 元; 本年收回或转回坏账准备金额 665,947.55 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
南宁市城乡建设委员会	第三方	污水处理服务费	51,899,941.17	1年以内	36.67	
广西—东盟经济技术开发区财政局	第三方	污水处理服务费	25,421,793.84	1年以内	17.96	
南宁市江南区龙潭水厂	第三方	水费	116,043.85	6个月以内	3.53	4,879,242.24
			76,788.55	1-2年		
			4,802,453.69	3年以上		
南宁市武鸣区财政局	第三方	污水处理服务费	2,807,622.00	1年以内	1.98	
宾阳县财政局	第三方	污水处理服务费	1,622,916.79	1年以内	1.15	
合计			86,747,559.89		61.29	4,879,242.24

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	5,180,000.00	3,180,000.00
其他应收款	97,904,949.29	29,394,832.99

项 目	年末余额	年初余额
合 计	103,084,949.29	32,574,832.99

## (1) 应收股利

项目	年末余额	年初余额
南宁市水建工程有限公司	5,180,000.00	3,180,000.00
合 计	5,180,000.00	3,180,000.00

## (2) 其他应收款

## ①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额重大但不单独计提坏账准备的其他应收款	61,650,200.00	62.97			61,650,200.00
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大不计提坏账准备的其他应收款	36,254,749.29	37.03			36,254,749.29
合 计	97,904,949.29	100.00			97,904,949.29

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额重大但不单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大不计提坏账准备的其他应收款	29,394,832.99	100.00			29,394,832.99



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	29,394,832.99	100.00			29,394,832.99

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本年实际核销的其他应收款情况：无。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	25,644,049.66	21,670,323.79
其他	72,260,899.63	7,724,509.20
合计	97,904,949.29	29,394,832.99

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
南宁建宁水务投资集团有限责任公司	母公司	往来款	61,431,600.00	1 年以内	62.97
		履约保证金	218,600.00	2-3 年	
南宁市城乡建设委员会	第三方	其他	2,726,392.28	1 年以内	2.78
广西电网有限责任公司	第三方	电费	2,105,040.00	1 年以内	2.16
			14,000.00	3-4 年	
南宁高新技术产业开发区管理委员会	第三方	押金及保证金	180,000.00	3-4 年	1.75
			21,300.00	4-5 年	
			1,513,450.00	5 年以上	
南宁市财政局	第三方	押金及保证金	1,262,397.50	5 年以上	1.29
合计			69,472,779.78		70.95

### 3、长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	96,818,575.31		96,818,575.31	96,818,575.31		96,818,575.31
对联营、合营						

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
企业投资						
合计	96,818,575.31		96,818,575.31	96,818,575.31		96,818,575.31

## 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
南宁市生源供水有限公司	34,243,685.23			34,243,685.23		
南宁市水建工程有限公司	62,574,890.08			62,574,890.08		
合计	96,818,575.31			96,818,575.31		

## 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,267,046,344.62	709,365,902.48	1,190,612,385.76	647,457,235.86
其他业务	7,969,777.91	621,547.51	5,369,769.64	120,481.93
合计	1,275,016,122.53	709,987,449.99	1,195,982,155.40	647,577,717.79

## 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00



## 十六、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,776,539.94	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,316,326.64	
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年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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	1,460,697.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	9,000,483.96	

项目	金额	说明
所得税影响额	-1,780,961.65	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	7,219,522.31	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 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	8.87	0.3795	不适用
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.65	0.3697	不适用





证书序号: 000417

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月 五日  
证书有效期至: 二〇二〇年七月 五日

证书序号:0000146

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称：瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：刘贵彬

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010130

批准执业文号：京财会许可[2011]0022号

批准执业日期：2011年02月14日





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



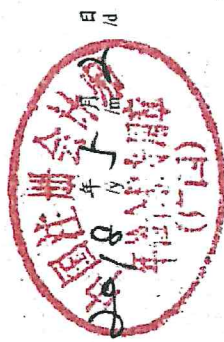
姓名 傅虹  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1969-02-02  
Date of birth  
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)-广西分所  
Working unit  
身份证号码 420106196902020828  
Identity card No.



450100010624  
广西壮族自治区注册会计师协会  
始发 2000 02 15  
换发 2018 04 27

批准注册 Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance





姓名: 虞华英  
 性别: 女  
 出生日期: 1988-06-16  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所  
 身份证号码: 450323198806160929  
 Identity card No.

证书编号: 110101301319  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广西壮族会计师事务所  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2017 11 01  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.





编号: I 05411938



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派) 荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 13日

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