

# 审计报告

中汇会审[2019]2516号

兴源环境科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了兴源环境科技股份有限公司(以下简称兴源环境公司)财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了兴源环境公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于兴源环境公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

## （一）园林工程业务收入的确认

### 1. 事项描述

如财务报告附注五(三十六)2 所述, 2018年度兴源环境公司园林工程业务收入为5.64亿元, 如财务报告附注三(二十四)2(3)所述, 园林工程施工的收入确认适用建造合同, 在建造合同的结果能够可靠估计时, 按照完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。管理层需要根据工程管理部门提供的产值统计资料确认已完成的工作量, 合同完工进度按已完成的工作量占预计总工作量的比例确定, 需要在合同进展过程中, 持续复核及修订合同预算中的成本和费用, 并对合同完工进度进行复核, 涉及管理层的重大会计估计, 因此我们将其认定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们执行的主要程序包括:

(1)测试与建造合同预算编制和收入确认相关的内部控制;

(2)获取主要建造合同样本, 检查预计总收入, 评价管理层对预计总收入的估计是否充分;

(3)选取建造合同样本, 检查预计总工作量、已完成工作量所依据相关资料, 对甲方或第三方进行函证, 对合同进度进行复核;

(4)抽取相关建造合同样本, 对工程形象进度进行现场查看, 与工程管理部门讨论确认工程的完工程度, 并与账面记录进行比较, 对异常偏差执行进一步的检查程序;

(5)选取样本, 复核累计工程施工成本发生额, 并对本年度发生的工程施工成本进行测试。

## （二）环保工程业务收入的确认

如财务报告附注五(三十六)2 所述, 2018年度兴源环境公司环保工程业务收入为7.24亿元, 如财务报告附注三(二十四)2(4)所述, 环保工程施工的收入确认适用建造合同, 在建造合同的结果能够可靠估计时, 按照完工百分比法在资产负

债表日确认合同收入和费用。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或工作量法确定。管理层需要在合同进展过程中，持续复核及修订合同预算中的成本和费用，并对合同完工进度进行复核，涉及管理层的重大会计估计，因此我们将其认定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们执行的主要程序包括：

- (1) 测试与建造合同预算编制和收入确认相关的内部控制；
- (2) 获取主要建造合同样本，检查预计总收入，评价管理层对预计总收入的估计是否充分；
- (3) 抽样检查相关文件验证已发生的合同成本；
- (4) 执行截止性测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；
- (5) 评价管理层在确定预计合同总成本时所采用的判断和估计以及完工百分比方法确认的合同收入，根据已发生成本和预计合同总成本重新计算完工百分比；
- (6) 选取建造合同样本，结合结算资料、与甲方的函证，对合同进度进行复核；
- (7) 抽取相关建造合同样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程的完工程度，并与账面记录进行比较，对异常偏差执行进一步的检查程序；
- (8) 选取样本，复核累计工程施工成本发生额，并对本年度发生的工程施工成本进行测试。

## (三) 商誉减值的计量

### 1. 事项描述

如财务报表“附注五(十五)”所述，截至2018年12月31日，兴源环境公司合并资产负债表中商誉账面余额为人民币13.61亿元，商誉减值准备为人民币8.98亿元。商誉资产金额以及减值金额重大，商誉为兴源环境公司历次收购子公司形成，如果商誉有发生任何减值的情况，对兴源环境公司财务报表可能产生重

大影响。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是对相关资产组的未来收入、毛利率、经营费用的预测和对折现率的选用等涉及管理层的重大判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们执行的主要程序包括：

(1)评价和测试了与商誉减值测试相关的关键内部控制；并复核公司对商誉减值迹象分析的判断；

(2)与管理层讨论商誉减值测试方法，包括与商誉相关的资产组或者资产组组合，每个资产组或者资产组组合的未来收益预测、现金流折现率等关键假设的合理性；

(3)利用管理层聘请的外部专家的工作，充分关注外部专家的独立性和专业胜任能力以及外部专家工作的恰当性；

(4)复核公司管理层及外部专家确定的商誉减值测试方法与模型的恰当性；

(5)复核公司管理层及外部专家商誉减值测试所依据的基础数据的准确性、所选取的关键参数的恰当性，评价其所采用的关键假设、所作出的重大估计和判断、所选取的价值类型的合理性；

(6)计算复核商誉减值计提的计算过程。

## 四、其他信息

兴源环境公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2018年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估兴源环境公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兴源环境公司、终止运营或别无其他现实的选择。

兴源环境公司治理层(以下简称治理层)负责监督兴源环境公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对兴源环境公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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兴源环境公司不能持续经营。

(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) 就兴源环境公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2019年4月29日

合并资产负债表

2018年12月31日

会合01表

编制单位：兴源环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五(一)	1	616,400,273.36	625,325,179.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2		
衍生金融资产		3		
应收票据及应收账款	五(二)	4	1,472,511,048.51	1,406,463,468.12
其中：应收票据		5	2,273,490.00	45,603,499.88
应收账款		6	1,470,237,558.51	1,360,859,968.24
预付款项	五(三)	7	27,450,002.60	25,501,978.06
其他应收款	五(四)	8	397,947,706.18	504,708,996.17
其中：应收利息		9		24,189.58
应收股利		10		
存货	五(五)	11	4,311,876,027.41	3,985,912,085.24
持有待售资产		12	-	-
一年内到期的非流动资产	五(六)	13	161,181.94	151,989.04
其他流动资产	五(七)	14	132,724,304.53	80,737,649.50
流动资产合计		15	6,959,070,544.53	6,628,801,345.57
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产	五(八)	16	97,250,000.00	303,750,000.00
持有至到期投资		17		
长期应收款	五(九)	18	727,264,295.01	247,448,233.86
长期股权投资	五(十)	19	150,262,541.14	129,548,065.30
投资性房地产	五(十一)	20	84,538,291.15	59,613,687.29
固定资产	五(十二)	21	366,628,702.05	411,341,999.38
在建工程	五(十三)	22	-	27,643,671.52
生产性生物资产		23	-	-
油气资产		24	-	-
无形资产	五(十四)	25	390,959,856.46	198,140,439.14
开发支出		26	-	-
商誉	五(十五)	27	463,571,114.67	1,353,636,935.80
长期待摊费用	五(十六)	28	6,587,855.55	7,902,432.74
递延所得税资产	五(十七)	29	83,073,330.53	78,069,096.87
其他非流动资产	五(十八)	30	20,508,831.63	32,041,529.45
非流动资产合计		31	2,390,644,818.19	2,849,136,091.35
<b>资产总计</b>		32	9,349,715,362.72	9,477,937,436.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表(续)

2018年12月31日

会合01表

编制单位: 兴源环境科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动负债:</b>				
短期借款	五(十九)	33	1,393,810,000.00	1,042,810,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		34		
衍生金融负债		35		
应付票据及应付账款	五(二十)	36	2,579,610,400.10	2,487,915,249.23
预收款项	五(二十一)	37	160,305,602.65	357,787,294.08
应付职工薪酬	五(二十二)	38	35,141,416.12	31,442,542.06
应交税费	五(二十三)	39	78,824,410.76	118,590,837.63
其他应付款	五(二十四)	40	347,955,739.34	101,515,875.94
其中: 应付利息		41	22,349,437.20	4,963,748.87
应付股利		42	3,867,150.00	
持有待售负债		43		
一年内到期的非流动负债	五(二十五)	44	99,805,000.00	120,800,000.00
其他流动负债	五(二十六)	45	410,022,635.67	244,219,020.59
流动负债合计		46	5,105,475,204.64	4,505,080,819.53
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	五(二十七)	47	969,325,000.00	697,950,000.00
应付债券		48		
其中: 优先股		49		
永续债		50		
长期应付款	五(二十八)	51	307,405,432.85	308,656,753.63
长期应付职工薪酬		52		
预计负债		53		
递延收益	五(二十九)	54	18,321,107.19	11,555,447.77
递延所得税负债	五(二十七)	55	28,768,015.32	32,301,116.86
其他非流动负债	五(三十)	56	148,429,618.29	
非流动负债合计		57	1,472,249,173.65	1,050,463,318.26
负债合计		58	6,577,724,378.29	5,555,544,137.79
<b>所有者权益:</b>				
股本	五(三十一)	59	1,564,431,057.00	1,042,954,038.00
其他权益工具		60		
其中: 优先股		61		
永续债		62		
资本公积	五(三十二)	63	1,379,869,141.90	1,901,346,160.90
减: 库存股		64		
其他综合收益		65		
专项储备	五(三十三)	66	4,989,040.79	5,870,047.10
盈余公积	五(三十四)	67	41,362,383.28	41,362,383.28
未分配利润	五(三十五)	68	520,116,752.20	779,571,285.67
归属于母公司所有者权益合计		69	2,470,534,870.77	3,771,103,914.95
少数股东权益		70	301,456,113.66	151,289,384.18
所有者权益合计		71	2,771,990,984.43	3,922,393,299.13
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>72</b>	<b>9,349,715,362.72</b>	<b>9,477,937,436.92</b>

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

会合02表

编制单位：兴源环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	五(三十六)	1	2,316,193,015.10	3,031,815,602.68
减：营业成本	五(三十六)	2	1,934,309,783.97	2,348,119,389.64
税金及附加	五(三十七)	3	9,866,988.34	13,089,905.49
销售费用	五(三十八)	4	62,427,723.65	44,354,107.94
管理费用	五(三十九)	5	132,236,024.26	111,059,673.04
研发费用	五(四十)	6	112,210,707.43	136,997,468.18
财务费用	五(四十一)	7	105,177,561.27	58,138,901.10
其中：利息费用		8	133,058,633.48	68,371,037.72
利息收入		9	14,544,252.74	4,574,211.97
资产减值损失	五(四十二)	10	1,245,657,651.62	33,559,786.30
加：其他收益	五(四十三)	11	17,126,032.77	4,096,580.50
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十四)	12	6,724,760.65	97,783,762.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	5,648,975.84	6,145,371.57
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十五)	14	1,277,407.55	7,718,755.05
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十六)	15	2,212,876.12	-242,771.91
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16	-1,258,352,348.35	395,852,697.01
加：营业外收入	五(四十七)	17	1,586,193.49	14,105,410.29
减：营业外支出	五(四十八)	18	2,316,192.30	1,319,702.83
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19	-1,259,082,347.16	408,638,404.47
减：所得税费用	五(四十九)	20	12,537,196.19	47,761,655.19
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21	-1,271,619,543.35	360,876,749.28
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		22	-1,271,619,543.35	360,876,749.28
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23		
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		24	-1,268,399,416.73	361,615,726.22
2. 少数股东损益		25	-3,220,126.62	-738,976.94
五、其他综合收益的税后净额		26		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		27		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28		
1. 重新计量设定受益计划变动额		29		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		31		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		32		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		33		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		34		
4. 现金流量套期损益的有效部分		35		
5. 外币财务报表折算差额		36		
6. 其他		37		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		38		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		39	-1,271,619,543.35	360,876,749.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		40	-1,268,399,416.73	361,615,726.22
归属于少数股东的综合收益总额		41	-3,220,126.62	-738,976.94
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		42	-0.81	0.23
(二) 稀释每股收益(元/股)		43	-0.81	0.23

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

会合 03 表

编制单位：兴源环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	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	1,462,804,280.42	1,559,255,082.08
收到的税费返还		2	3,981,764.20	3,264,741.00
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十)1	3	295,707,333.19	272,157,109.60
经营活动现金流入小计		4	1,762,493,377.81	1,834,676,932.68
购买商品、接受劳务支付的现金		5	1,233,941,740.62	1,668,110,010.62
支付给职工以及为职工支付的现金		6	239,756,678.49	186,977,242.10
支付的各项税费		7	129,525,007.57	179,801,638.01
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十)2	8	347,471,220.16	704,544,655.62
经营活动现金流出小计		9	1,950,694,646.84	2,739,433,546.35
经营活动产生的现金流量净额		10	-188,201,269.03	-904,756,613.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		11	576,514,000.00	571,500,000.00
取得投资收益收到的现金		12	625,117.67	388,390.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	3,805,161.91	33,396,927.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	353,495.16	
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十)3	15	116,382,890.94	23,000,000.00
投资活动现金流入小计		16	697,680,665.68	628,285,318.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	837,294,204.68	421,938,589.03
投资支付的现金		18	622,079,500.00	508,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		337,622,775.71
支付其他与投资活动有关的现金	五(五十)4	20	12,000,000.00	
投资活动现金流出小计		21	1,471,373,704.68	1,268,461,364.74
投资活动产生的现金流量净额		22	-773,693,039.00	-640,176,046.58
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		23	120,139,008.10	51,786,900.90
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	120,139,008.10	51,786,900.90
取得借款收到的现金		25	2,258,760,000.00	2,156,370,000.00
发行债券收到的现金		26	319,360,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十)5	27	399,194,524.25	310,579,372.20
筹资活动现金流入小计		28	3,097,453,532.35	2,518,736,273.10
偿还债务支付的现金		29	1,837,380,000.00	1,130,470,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	161,803,357.79	103,937,833.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31		
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十)6	32	154,396,414.77	4,222,997.20
筹资活动现金流出小计		33	2,153,579,772.56	1,238,630,831.04
筹资活动产生的现金流量净额		34	943,873,759.79	1,280,105,442.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35	19,411.41	-403,894.16
五、现金及现金等价物净增加额		36	-18,001,136.83	-265,231,112.35
加：期初现金及现金等价物余额		37	577,678,140.47	842,909,252.82
六、期末现金及现金等价物余额		38	559,677,003.64	577,678,140.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2018年度

编制单位：兴源环境科技股份有限公司

会合04表-1

金额单位：人民币元

项 目	行 次	本期数											
		归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计		
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	1,042,954,038.00				1,901,346,160.90			5,870,047.10	41,362,383.28	779,571,285.67	151,289,384.18	3,922,393,299.13
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本期期初余额	6	1,042,954,038.00				1,901,346,160.90			5,870,047.10	41,362,383.28	779,571,285.67	151,289,384.18	3,922,393,299.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	521,477,019.00				-521,477,019.00			-881,006.31		-1,299,688,037.87	150,166,729.48	-1,150,402,314.70
(一) 综合收益总额	8										-1,268,399,416.73	-3,220,126.62	-1,271,619,543.35
(二) 所有者投入和减少资本	9											157,283,443.11	157,283,443.11
1. 股东投入的普通股	10											157,339,008.10	157,339,008.10
2. 其他权益工具持有者投入资本	11												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12												
4. 其他	13											-55,564.99	-55,564.99
(三) 利润分配	14										-31,288,621.14	-3,867,150.00	-35,155,771.14
1. 提取盈余公积	15												
2. 对所有者的分配	16										-31,288,621.14	-3,867,150.00	-35,155,771.14
3. 其他	17												
(四) 所有者权益内部结转	18	521,477,019.00				-521,477,019.00							
1. 资本公积转增资本	19	521,477,019.00				-521,477,019.00							
2. 盈余公积转增资本	20												
3. 盈余公积弥补亏损	21												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22												
5. 其他	23												
(五) 专项储备	24								-881,006.31			-29,437.01	-910,443.32
1. 本期提取	25								19,570,287.68			340,537.39	19,910,825.07
2. 本期使用	26								20,451,293.99			369,974.40	20,821,268.39
(六) 其他	27												
四、本期期末余额	28	1,564,431,057.00				1,379,869,141.90			4,989,040.79	41,362,383.28	-520,116,752.20	301,456,113.66	2,771,990,984.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

2018年度

编制单位: 兴源环境科技股份有限公司

会合 04 表-2

金额单位: 人民币元

项 目	行 次	上年数											
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减: 库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
优先股	永续债		其他										
一、上期期末余额	1	508,560,160.00				1,886,314,117.78			7,596,881.23	22,919,457.17	461,826,493.56	99,747,219.84	2,986,964,329.58
加: 会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本年期初余额	6	508,560,160.00				1,886,314,117.78			7,596,881.23	22,919,457.17	461,826,493.56	99,747,219.84	2,986,964,329.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	534,393,878.00				15,032,043.12			-1,726,834.13	18,442,926.11	317,744,792.11	51,542,164.34	935,428,969.55
(一) 综合收益总额	8										361,615,726.22	-738,976.94	360,876,749.28
(二) 所有者投入和减少资本	9	25,833,718.00				523,592,203.12						52,162,932.62	601,588,853.74
1. 股东投入的普通股	10	25,833,718.00				523,886,282.00						51,786,900.89	601,506,900.89
2. 其他权益工具持有者投入资本	11												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12												
4. 其他	13					-294,078.88						376,031.73	81,952.85
(三) 利润分配	14									18,442,926.11	-43,870,934.11		-25,428,008.00
1. 提取盈余公积	15									18,442,926.11	-18,442,926.11		
2. 对所有者的分配	16										-25,428,008.00		-25,428,008.00
3. 其他	17												
(四) 所有者权益内部结转	18	508,560,160.00				-508,560,160.00							
1. 资本公积转增资本	19	508,560,160.00				-508,560,160.00							
2. 盈余公积转增资本	20												
3. 盈余公积弥补亏损	21												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22												
5. 其他	23												
(五) 专项储备	24								-1,726,834.13			118,208.66	-1,608,625.47
1. 本期提取	25								11,193,311.36			118,208.66	11,311,520.02
2. 本期使用	26								12,920,145.49				12,920,145.49
(六) 其他	27												
四、本期末余额	28	1,042,954,038.00				1,901,346,160.90			5,870,047.10	41,362,383.28	779,571,285.67	151,289,384.18	3,922,393,299.13

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2018年12月31日

会企01表

编制单位：兴源环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>				
货币资金		1	65,942,566.16	203,625,791.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2		
衍生金融资产		3		
应收票据及应收账款	十四(一)	4	9,758,194.71	19,581,919.82
其中：应收票据		5		
应收账款		6	9,758,194.71	19,581,919.82
预付款项		7	196,483.30	3,403,835.68
其他应收款	十四(二)	8	187,967,922.18	172,460,040.05
其中：应收利息		9		24,189.58
应收股利		10		
存货		11		64,692,216.08
持有待售资产		12		
一年内到期的非流动资产		13		
其他流动资产		14	9,171,804.91	8,283,404.24
流动资产合计		15	273,036,971.26	472,047,206.94
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		16	93,750,000.00	303,750,000.00
持有至到期投资		17		
长期应收款		18		
长期股权投资	十四(三)	19	4,246,011,211.52	3,516,066,735.68
投资性房地产		20	7,852,946.17	8,558,520.02
固定资产		21	163,015,126.09	175,903,172.27
在建工程		22	159,453,472.53	
生产性生物资产		23		
油气资产		24		
无形资产		25	54,502,325.47	55,812,023.35
开发支出		26		
商誉		27		
长期待摊费用		28		2,190,009.63
递延所得税资产		29		1,481,256.81
其他非流动资产		30	17,886,390.75	22,608,983.20
非流动资产合计		31	4,742,471,472.53	4,086,370,700.96
<b>资产总计</b>		32	5,015,508,443.79	4,558,417,907.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2018年12月31日

会企01表

编制单位：兴源环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动负债：</b>				
短期借款		33	415,700,000.00	360,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		34		
衍生金融负债		35		
应付票据及应付账款		36	74,217,970.48	38,679,480.99
预收款项		37	9,519,619.63	181,553,535.50
应付职工薪酬		38	1,532,606.52	3,280,060.69
应交税费		39	1,929,184.77	5,578,466.71
其他应付款		40	672,830,708.26	156,335,236.71
其中：应付利息		41	19,715,148.08	3,087,534.73
应付股利		42		
持有待售负债		43		
一年内到期的非流动负债		44		
其他流动负债		45	319,953,709.59	180,000,000.00
流动负债合计		46	1,495,683,799.25	925,426,780.60
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		47		
应付债券		48		
其中：优先股		49		
永续债		50		
长期应付款		51	300,900,000.00	300,900,000.00
长期应付职工薪酬		52		
预计负债		53		
递延收益		54		
递延所得税负债		55		
其他非流动负债		56		
非流动负债合计		57	300,900,000.00	300,900,000.00
负债合计		58	1,796,583,799.25	1,226,326,780.60
<b>所有者权益：</b>				
股本		59	1,564,431,057.00	1,042,954,038.00
其他权益工具		60		
其中：优先股		61		
永续债		62		
资本公积		63	1,412,344,321.58	1,933,821,340.58
减：库存股		64		
其他综合收益		65		
专项储备		66		
盈余公积		67	41,362,383.28	41,362,383.28
未分配利润		68	200,786,882.68	313,953,365.44
所有者权益合计		69	3,218,924,644.54	3,332,091,127.30
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>70</b>	<b>5,015,508,443.79</b>	<b>4,558,417,907.90</b>

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

会企 02 表

编制单位：兴源环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	十四(四)	1	16,748,143.87	34,927,130.25
减：营业成本	十四(四)	2	20,918,768.91	37,847,249.86
税金及附加		3	2,804,700.58	3,503,189.61
销售费用		4	1,720,852.88	1,717,918.55
管理费用		5	29,476,038.88	34,291,908.85
研发费用		6		
财务费用		7	82,779,553.58	22,464,036.58
其中：利息费用		8	85,528,064.32	29,224,012.36
利息收入		9	7,167,236.13	7,120,904.87
资产减值损失		10	253,276,874.38	4,514,723.62
加：其他收益		11	996,948.66	1,540,166.28
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	12	291,781,825.84	247,395,371.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	5,648,975.84	6,145,371.57
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14	1,277,407.55	7,718,755.05
资产处置收益(损失以“-”号填列)		15	17,393.60	106,412.23
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16	-80,155,069.69	187,348,808.31
加：营业外收入		17	12,530.91	2,266,383.11
减：营业外支出		18	250,091.70	242,292.38
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19	-80,392,630.48	189,372,899.04
减：所得税费用		20	1,485,231.14	4,943,637.98
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21	-81,877,861.62	184,429,261.06
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		22	-81,877,861.62	184,429,261.06
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23		
五、其他综合收益的税后净额		24		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		25		
1.重新计量设定受益计划变动额		26		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		27		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		28		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		29		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		30		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		31		
4.现金流量套期损益的有效部分		32		
5.外币财务报表折算差额		33		
6.其他		34		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		35	-81,877,861.62	184,429,261.06
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		36		
(二)稀释每股收益(元/股)		37		

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

会企03表

编制单位：兴源环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	21,394,275.17	145,372,857.27
收到的税费返还		2		
收到其他与经营活动有关的现金		3	94,312,333.61	9,380,606.20
经营活动现金流入小计		4	115,706,608.78	154,753,463.47
购买商品、接受劳务支付的现金		5	2,307,986.55	2,877,985.43
支付给职工以及为职工支付的现金		6	16,009,357.00	11,344,741.33
支付的各项税费		7	7,731,740.17	12,481,491.49
支付其他与经营活动有关的现金		8	63,858,694.06	179,741,006.20
经营活动现金流出小计		9	89,907,777.78	206,445,224.45
经营活动产生的现金流量净额		10	25,798,831.00	-51,691,760.98
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11		
取得投资收益收到的现金		12		150,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	27,000.00	164,888.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15	185,240,781.25	
投资活动现金流入小计		16	185,267,781.25	150,164,888.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	63,421,119.08	5,492,903.86
投资支付的现金		18	751,295,500.00	905,068,675.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20	192,270,000.00	
投资活动现金流出小计		21	1,006,986,619.08	910,561,578.86
投资活动产生的现金流量净额		22	-821,718,837.83	-760,396,690.51
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		
取得借款收到的现金		24	735,700,000.00	640,000,000.00
发行债券取得的现金		25	319,360,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		26	1,174,100,000.00	610,376,368.06
筹资活动现金流入小计		27	2,229,160,000.00	1,250,376,368.06
偿还债务支付的现金		28	860,000,000.00	600,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	83,114,976.71	51,899,132.19
支付其他与筹资活动有关的现金		30	656,500,562.49	9,270,358.38
筹资活动现金流出小计		31	1,599,615,539.20	661,169,490.57
筹资活动产生的现金流量净额		32	629,544,460.80	589,206,877.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33		
五、现金及现金等价物净增加额		34	-166,375,546.03	-222,881,574.00
加：期初现金及现金等价物余额		35	194,542,744.51	417,424,318.51
六、期末现金及现金等价物余额		36	28,167,198.48	194,542,744.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2018年度

会企04表-1

编制单位：兴源环境科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期数										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	1,042,954,038.00				1,933,821,340.58				41,362,383.28	313,953,365.44	3,332,091,127.30
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期期初余额	5	1,042,954,038.00				1,933,821,340.58				41,362,383.28	313,953,365.44	3,332,091,127.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	521,477,019.00				-521,477,019.00					-113,166,482.76	-113,166,482.76
(一) 综合收益总额	7										-81,877,861.62	-81,877,861.62
(二) 所有者投入和减少资本	8											
1. 股东投入的普通股	9											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
(三) 利润分配	13										-31,288,621.14	-31,288,621.14
1. 提取盈余公积	14											
2. 对所有者的分配	15										-31,288,621.14	-31,288,621.14
3. 其他	16											
(四) 所有者权益内部结转	17	521,477,019.00				-521,477,019.00						
1. 资本公积转增资本	18	521,477,019.00				-521,477,019.00						
2. 盈余公积转增资本	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21											
5. 其他	22											
(五) 专项储备	23											
1. 本期提取	24											
2. 本期使用	25											
(六) 其他	26											
四、本期期末余额	27	1,564,431,057.00				1,412,344,321.58				41,362,383.28	200,786,882.68	3,218,924,644.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)  
2018年度

会企04表-2  
金额单位:人民币元

编制单位:兴源环境科技股份有限公司

项 目	行次	上年数										
		股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	508,560,160.00				1,918,495,218.58				22,919,457.17	173,395,038.49	2,623,369,874.24
加:会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期期初余额	5	508,560,160.00				1,918,495,218.58				22,919,457.17	173,395,038.49	2,623,369,874.24
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	534,393,878.00				15,326,122.00				18,442,926.11	140,558,326.95	708,721,253.06
(一)综合收益总额	7										184,429,261.06	184,429,261.06
(二)所有者投入和减少资本	8	25,833,718.00				523,886,282.00						549,720,000.00
1.股东投入的普通股	9	25,833,718.00				523,886,282.00						549,720,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
(三)利润分配	13									18,442,926.11	-43,870,934.11	-25,428,008.00
1.提取盈余公积	14									18,442,926.11	-18,442,926.11	
2.对所有者的分配	15										-25,428,008.00	
3.其他	16											
(四)所有者权益内部结转	17	508,560,160.00				-508,560,160.00						
1.资本公积转增资本	18	508,560,160.00				-508,560,160.00						
2.盈余公积转增资本	19											
3.盈余公积弥补亏损	20											
4.设定受益计划变动额结转留存收益	21											
5.其他	22											
(五)专项储备	23											
1.本期提取	24											
2.本期使用	25											
(六)其他	26											
四、本期期末余额	27	1,042,954,038.00				1,933,821,340.58				41,362,383.28	313,953,365.44	3,332,091,127.30

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 兴源环境科技股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

兴源环境科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在杭州兴源过滤机有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,由兴源控股集团有限公司(以下简称兴源控股)、浙江省创业投资集团有限公司、浙江美林创业投资有限公司和韩肖芳等7名自然人股东作为发起人,于2009年6月26日在杭州市工商行政管理局登记注册,取得统一社会信用代码为91330000609124409H的《营业执照》。公司注册地:杭州市余杭区良渚镇良渚路10号。法定代表人:樊昌源。公司股票于2011年9月27日在深圳证券交易所挂牌交易,首次公开发行时,公司注册资本为人民币5,600.00万元,总股本为5,600.00万股,每股面值人民币1元。

经公司2011年度股东大会审议通过,2012年4月20日公司以资本公积金向全体股东每10股转增6股;经公司2012年度股东大会审议通过,2013年5月9日公司以资本公积金向全体股东每10股转增3股;经公司2013年第三次临时股东大会审议通过,公司以现金及发行股份购买资产,新增有限售条件股份23,299,937股,新增股份于2014年4月4日在深圳证券交易所上市;经公司2013年度股东大会审议通过,2014年5月15日公司以资本公积金向全体股东每10股转增1股;经公司2014年第二次临时股东大会通过,公司以现金及发行股份购买资产,新增有限售条件股份11,371,232股,定向发行新增有限售条件股份475,737股,新增股份于2015年1月28日在深圳证券交易所上市;经公司2014年度股东大会审议通过,2015年5月26日公司以资本公积金向全体股东每10股转增15股。经公司2015年第二次临时股东大会决议通过,公司以现金及发行股份方式购买资产,新增有限售条件股份48,315,172.00股;经公司2015年度股东大会审议通过,公司以资本公积金转增股本,向全体股东每10股转增1股。经公司2016年度股东大会审议通过,公司以资本公积金转增股本,向全体股东每10股转增10股,合计转增508,560,160股。

经公司2017年第一次临时股东大会决议通过,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1794号文核准,公司发行股份方式收购浙江源态环保科技有限公司(以下简称源态环保)100%股权,2017年10月,公司发行有限售条件股份25,833,718.00股;上述变更后,

公司总股本为1,042,954,038.00股,注册资本为1,042,954,038.00元。

经公司2017年度股东大会审议通过,2018年4月26日以公司现有总股本 1,042,954,038 股为基数,以资本公积金转增股本,向全体股东每 10 股转增 5 股,合计转增 521,477,019 股,转增后公司总股本增加至1,564,431,057 股;向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.3 元(含税),共计派发现金股利 31,288,621.14 元。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬绩效委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设综合事务部、人力资源部、投资事业部市场投资中心、技术管理中心、项目管理中心、财务管理中心、人力资源中心、行政管理中心等主要职能部门。

本公司属环保行业。经营范围为:水处理设施及工程、环境治理设施及工程、市政设施及工程的设计、规划、投资、建设及运营管理,江河湖库疏浚、堤坝修筑及加固,流域治理,生态湿地修复、环境污染防治工程、生态工程、工业节能工程的施工,土壤修复;生态修复技术的研发、咨询及推广应用,过滤器及其配件的制造,环保设备系统集成,技术开发,机电安装,自动化控制系统、智能控制系统、环保监测系统集成,从事进出口业务,商务信息咨询,投资咨询,企业管理咨询,建筑设计咨询。

本财务报表及财务报表附注已于2019年4月29日经公司第三届董事会第三十一次会议批准。

## (二) 合并范围

本公司2018年度纳入合并范围的子公司(包含孙公司)共56家:

公司名称	定义简称
浙江水美环保工程有限公司	水美环保
杞县水美久安水务有限公司	杞县水美
青田水美水务有限公司	青田水美
浙江陕美建设有限公司	浙江陕美
杭州中艺生态环境工程有限公司	中艺生态
湖州利阳农业科技有限公司	利阳农业
湖州中卉生态环境工程有限公司	湖州中卉

温州市东沙建设有限公司	东沙建设
嘉祥县中瑞旅游开发有限公司	中瑞旅游
台州中卉生态环境工程有限公司	台州中卉
新昌县鼓山建设有限公司	鼓山建设
新疆佳士得保洁服务有限公司	佳士得
宁国市山水融城建设有限公司	山水融城
盐城市大丰区中艺旅游发展有限公司	中艺旅游
杭州兴源环保设备有限公司	兴源设备
遵义杭兴源环保科技发展有限公司	遵义杭兴源
遵义杭播源环保科技发展有限公司	遵义杭播
浙江源态环保科技服务有限公司	源态环保
上海创韬自控科技有限公司	上海创韬
安徽源态环保科技有限公司	安徽源态
宁夏原生态环保科技有限公司	宁夏原生态
河南源态环保科技有限公司	河南源态
山东源邦环保科技有限公司	源邦环保
浙江省疏浚工程有限公司	浙江疏浚
兴源环境科技湖州有限公司	兴源湖州
临海市兴源水务有限公司	临海兴源
漳州兴源水务有限公司	漳州兴源
浙江兴源生态环境科技有限公司	兴源生态
河北鸿海环保科技有限公司	鸿海环保
九江市柘林湖生态投资发展有限公司	柘林湖生态
大悟县兴源水务有限公司	大悟兴源
诏安西溪生态投资发展有限公司	西溪生态
杭州兴源节能环保科技有限公司	兴源节能
广西玉林市兴源环境科技有限公司	玉林兴源
上海三乘三备环保工程有限公司	三乘三备

琼中鑫三源水务投资管理有限公司	鑫三源
浙江管迈环境科技有限公司	管迈环境
青岛易兴源环保科技有限公司	青岛易兴源
南水北调中线丹江口旅游发展有限公司	丹江口旅游
敖汉兴敖环境发展有限公司	敖汉兴源
交口县新型城市建设有限公司	交口城建
交口县城镇生态治理有限公司	交口生态
长兴县蓝阳城镇建设有限公司	长兴蓝阳
梧州兴源水美水务有限公司	梧州兴源
温宿县兴源环境科技有限公司	温宿兴源
浙江源林水务科技有限公司	源林水务
福建兴源环境科技有限公司	福建兴源
南平市兴源水务有限公司	南平兴源
漳平市源泽水利投资有限公司	漳平水利
巴东兴东水务有限公司	兴东水务
嘉兴兴禾水利开发建设有限公司	嘉兴水利
贵州源黔水务有限公司	贵州源黔
温宿稻香城项目投资管理有限公司	温宿稻香城
浙江兴湖旅游开发有限公司	兴湖旅游
杭州三师环境工程有限公司	三师环境
杭州北部湾环境科技有限公司	北部湾环境

与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 11 家，注销和转让 4 家，详见附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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)的披露规定编制财务报表。

## **(二) 持续经营能力评价**

公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、主要会计政策和会计估计**

本公司及各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、建造合同完工百分比确定、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(二十四)、附注三(十六)和附注三(二十)等相关说明。

### **(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **(三) 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。

### **(四) 记账本位币**

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。



## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

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

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的

信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

## 2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

## 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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，详见本附注三（十四）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（十）“金融工具的确认和计量”。

#### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的

投资采用权益法核算,按照本附注三(十四)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

1. 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
2. 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
5. 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况,本公司全额确认损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时,将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

#### **(九) 外币业务折算和外币报表的折算**

##### **1. 外币交易业务**

对发生的外币业务,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折合记账本位币记账。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. 外币货币性项目和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)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)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，计入当期损益。

## (十) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，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：1)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；2)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取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。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

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。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。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

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。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。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

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。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权



益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

### 3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照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。

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

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

或者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

## 5. 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。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

## 6. 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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

#### 7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

#### 8. 金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### (1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

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

## 9. 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。

## (十一) 公允价值

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，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，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，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## (十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——余额列前五位的应收账款或占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款——金额 500 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项；	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
其他组合	各类保证金、质保金、押金和职工备用金形成的其他应收款项。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

#### (1) 工程类业务

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5	5
1—2 年	10	10

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2—3年	20	20
3—4年	30	30
4—5年	40	40
5—6年	50	50
6—7年	70	70
7年以上	100	100

## (2) 公司其他业务

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5	5
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3—4年	50	50
4—5年	50	50
5年以上	100	100

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等),根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 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。

## (十三) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货]成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的

存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (十四) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

##### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

##### 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资



本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综

合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他

综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的

差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### **(十五) 投资性房地产的确认和计量**

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，

终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## (十六) 固定资产的确认和计量

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	3/5	4.75-4.85
机器设备(包括工程船舶)	平均年限法	5-10	3/5/10	9.00-19.40
运输工具	平均年限法	5	3/5/10	18.00-19.40
电子及其他设备	平均年限法	5	3/5	18.00-19.40

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### 5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## **(十七) 在建工程的确认和计量**

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

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

## **(十八) 借款费用的确认和计量**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入

银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### (十九) 生物资产的确认和计量

#### 1. 生物资产的确认标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(1)企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；(2)与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；(3)该生物资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 生物资产按照成本计量。

3. 消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。苗木在达到以下一种状态，即视为已达到郁闭：

(1)在确定苗木大田种植的株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。按以往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

(2)用特定容器培育的苗木，视为已达到郁闭。

#### 4. 收获或出售消耗性生物资产时采用月末一次加权平均法结转成本。

#### 5. 生物资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照单个消耗性生物资产/消耗性生物资产类别的可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备。



## (二十) 无形资产的确认和计量

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5
非专利技术	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	43.5-50
专利权	预计受益期限	7.5
BOT 项目	预计受益期限	30

使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销,但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核,并进行减值测试。

本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,与以前估计不同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理;预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,可证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的,于发生时计入当期损益;无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二十一) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## （二十二）长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

## （二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十四) 收入确认原则

### 1. 收入的总确认原则

#### (1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

#### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务收入,并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权

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

### (4) 建造合同

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

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

3) 确定合同完工进度的方法根据业务类型为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或工作量法。

4) 当期未完成的建造合同,按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入,确认当期合同收入;按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用,确认当期合同费用。当期完成的建造合同,按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入,确认为当期合同收入;按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用,确认当期合同费用。

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

## 2. 本公司收入的具体确认原则

### (1)销售商品

公司主要通过以下三种方式销售产品:公司不提供“安装、调试指导及安装、调试服务”的销售;公司提供“安装、调试指导”的销售;公司负责“安装、调试服务”的销售。

各销售方式下的收入确认方式如下:

#### 1)公司不提供“安装、调试指导及安装、调试服务”的销售

公司按订单组织生产,产品完工经检测合格后发出产品。产品到达客户指定现场,经客户签收后,本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制,并且能够可靠计量收入金额及成本,相关的经济利益能够流入公司,此时即可按合同金额全额确认收入。

#### 2)公司提供“安装、调试指导”的销售

“安装、调试指导”是指在客户对全部配套设备进行整体安装、调试过程中,由公司对供应的产品提供现场技术指导或技术培训。公司按订单组织生产,产品完工后,由公司对产品质量和性能进行试验、检测(客户认为必要时,由其或其指派的第三方在产品出厂前驻厂检验),检验合格后出具检验报告,检验报告随产品一同提交给客户。经客户签收后,本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制,并且能够可靠计量收入金额及成本,相关的经济利益能够流入公司,此时即可按合同金额全额确认收入。

#### 3)公司负责“安装、调试服务”的销售

公司按订单组织生产,产品完工经检测合格后,发至客户指定现场,并安装完毕。按合同约定,产品经客户试运行达到技术性能指标并经验收合格,取得其书面验收合格文件时,本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制,并且能够可靠计量收入金额及成本,相关的经济利益能够流入公司,此时即可按合同金额全额确认收入。

此外,对出口商品,在报关手续办理完毕、按合同或协议约定出口货物越过船舷或到目的地口岸之后,同时取得收款权利时确认收入。

### (2)水利疏浚工程业务

公司提供水下疏浚、淤泥固化等劳务，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完成疏浚、淤泥固化工作量的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (3) 园林绿化工程业务

在园林绿化工程业务收入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。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

园林绿化工程业务收入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。

如园林绿化工程业务收入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。

### (4) 环保工程业务

环保工程业务包括污水治理工程、物联网管控及信息处理云平台的开发及搭建项目等。

在环保工程业务收入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或工作量法确定。按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。



环保工程业务收入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。

如环保工程业务收入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。

#### (5) 政府基建合作项目业务

对于承接 BT 模式的项目，公司同时提供建造服务的，建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量；公司未提供建造服务的，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，确认长期应收款。其中，长期应收款应采用摊余成本计量并按期确认利息收入，实际利率在长期应收款存续期间内一般保持不变。

#### (6) 运营维护服务收入确认的具体方法

公司为客户提供运营维护服务，根据合同约定的服务期间确认各期收入。

### (二十五) 政府补助的确认和计量

#### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关

成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## **(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 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。

## **(二十七) 租赁业务的确认和计量**

### **1. 租赁的分类**

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十六)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

### **2. 经营租赁的会计处理**

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法

进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (二十八) 重大会计判断和估计说明

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. 租赁的分类

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。

#### 2. 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。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值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。

#### 3. 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。

#### 4. 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。

#### 5. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### 6. 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。

#### 7. 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。

#### 8. 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。

#### 9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

### (二十九) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 会计政策变更

(1)因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

##### 1)执行《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影 响为增加“研发费用”136,997,468.18 元，减少“管理费用”136,997,468.18 元；未对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目产生影响。

#### 2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影 响为增加“其他收益”1,466.28 元，减少“营业外收入”1,466.28 元；未对 2017 年度合并现金流量表产生影响。对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影 响为增加“其他收益”1,466.28 元，减少“营业外收入”1,466.28 元；未对 2017 年度母公司现金流量表产生影响。

#### (2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

#### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税[注1]	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%/6%/11%/10%/17%/16%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税[注2]	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%



税 种	计税依据	税 率
地方教育附加[注3]	应缴流转税税额	2%、1%
企业所得税[注4]	应纳税所得额	15%、25%

[注 1]浙江疏浚零星销售货物或提供应税劳务应缴增值税按小规模纳税人缴纳；根据财税〔2018〕32 号文件，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，自 2018 年 5 月 1 日起，税率分别调整为 16%、10%。

[注 2]浙江疏浚、水美环保、中艺生态城市维护建设税根据工程所属当地计缴标准缴纳。

[注 3]浙江疏浚、水美环保、中艺生态地方教育附加根据工程所属当地计缴标准缴纳。

[注 4]中艺生态、水美环保、兴源设备、源态环保、鸿海环保税率为 15%，本公司及其余子公司税率均为 25%。

## （二）税收优惠及批文

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2017]201 号），兴源设备被认定为高新技术企业，并取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局联合颁发的编号为 GR201633000387 的高新技术企业证书，兴源设备自 2017 年 1 月 1 日起 3 年内减按 15%的税率计缴企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2016]149 号），水美环保被认定为高新技术企业，并取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局联合颁发的编号为 GR201633001432 的高新技术企业证书，水美环保自 2016 年 1 月 1 日起 3 年内减按 15%的税率计缴企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2016]149 号），中艺生态被认定为高新技术企业，并取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局联合颁发的编号为 GR201633000387 的高新技术企业证书，中艺生态自 2016 年 1 月 1 日起 3 年内减按 15%的税率计缴企业所得税。

根据河北省高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公布 2016 年第二批新认定高新技术企业的通知》（国科火字[2016]150 号），鸿海环保被认定为高新技术企业，并取得河北

省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局和河北省地方税务局联合颁发的编号为GR201613000690的高新技术企业证书，鸿海环保自2016年1月1日起3年内减按15%的税率计缴企业所得税。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省2016年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2016]149号），源态环保被认定为高新技术企业，并取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局联合颁发的编号为GR201633001307的高新技术企业证书，源态环保自2016年1月1日起3年内减按15%的税率计缴企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十七条第三款，从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得定期减免征收企业所得税，本公司部分子公司按规享受此项税收优惠，其中：杞县水美、青田水美2016-2018年度免缴企业所得税，2019-2021年度减半征收企业所得税；遵义杭兴源2017-2019年度免缴企业所得税，2020-2022年度减半征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2018年1月1日，期末系指2018年12月31日；本期系指2018年度，上年系指2017年度。金额单位为人民币元。

### （一）货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	120,374.10	460,162.91
银行存款	563,455,834.10	583,488,130.15
其他货币资金	52,824,065.16	41,376,886.38
合 计	616,400,273.36	625,325,179.44
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 期末银行存款包括离退休专户资金5,159,090.16元，其他货币资金包括开立保函的保证金存款51,058,695.71元，工资保证金存款1,765,369.45元。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五（五十三）“外币货币性项目”之说明。

## (二) 应收票据及应收账款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	2,273,490.00	-	2,273,490.00	45,603,499.88	-	45,603,499.88
应收账款	1,687,252,016.29	217,014,457.78	1,470,237,558.51	1,541,364,117.45	180,504,149.21	1,360,859,968.24
合 计	1,689,525,506.29	217,014,457.78	1,472,511,048.51	1,586,967,617.33	180,504,149.21	1,406,463,468.12

### 2. 应收票据

#### (1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,273,490.00	41,523,099.88
商业承兑汇票	-	4,080,400.00
小 计	2,273,490.00	45,603,499.88

#### (2) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	56,044,455.86	-
商业承兑汇票	3,570,473.53	-
小 计	59,614,929.39	-

### 3. 应收账款

#### (1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,665,099,484.96	98.69	194,861,926.45	11.70	1,470,237,558.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	22,152,531.33	1.31	22,152,531.33	100.00	-
小 计	1,687,252,016.29	100.00	217,014,457.78	12.86	1,470,237,558.51

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,522,181,459.91	98.76	163,646,151.67	10.75	1,358,535,308.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	19,182,657.54	1.24	16,857,997.54	87.88	2,324,660.00
小计	1,541,364,117.45	100.00	180,504,149.21	11.71	1,360,859,968.24

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

① 工程类

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	694,744,930.77	34,737,246.53	5.00
1-2 年	400,324,567.32	40,032,456.74	10.00
2-3 年	128,670,789.10	25,734,157.82	20.00
3-4 年	88,541,971.08	26,562,591.32	30.00
4-5 年	28,943,934.53	11,577,573.81	40.00
5-6 年	7,587,884.40	3,793,942.20	50.00
6-7 年	10,250,964.34	7,175,675.04	70.00
7 年以上	12,102,062.50	12,102,062.50	100.00
小计	1,371,167,104.04	161,715,705.96	11.79

② 其他类

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	172,534,601.70	8,626,730.07	5.00
1-2 年	91,979,488.59	9,197,948.87	10.00
2-3 年	11,414,257.56	3,424,277.27	30.00
3-4 年	8,509,430.68	4,254,715.34	50.00
4-5 年	3,704,106.91	1,852,053.46	50.00
5 年以上	5,790,495.48	5,790,495.48	100.00
小计	293,932,380.92	33,146,220.49	11.28

2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
杭州市余杭区河道建设管理中心	5,762,445.00	5,762,445.00	100.00	预计难以收回
赛得利(福建)纤维有限公司	2,324,660.00	2,324,660.00	100.00	预计难以收回
安徽山鹰纸业股份有限公司	2,040,590.11	2,040,590.11	100.00	预计难以收回
宁波冠中印染有限公司	1,590,800.00	1,590,800.00	100.00	预计难以收回
天津合生珠江房地产开发有限公司	1,359,128.50	1,359,128.50	100.00	预计难以收回
中节能水务工程有限公司	1,292,000.00	1,292,000.00	100.00	预计难以收回
河南四铃啤酒有限公司	1,210,000.00	1,210,000.00	100.00	预计难以收回
象山产业区投资建设有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计难以收回
杭州鑿合机械设备有限公司	874,525.22	874,525.22	100.00	预计难以收回
北京城建集团有限责任公司	669,870.00	669,870.00	100.00	预计难以收回
印尼 Pelita Cengkareng 纸业公司	583,365.14	583,365.14	100.00	预计难以收回
杭州金源房地产开发有限公司	496,583.00	496,583.00	100.00	预计难以收回
上海隆达建设工程有限公司	408,037.00	408,037.00	100.00	预计难以收回
谱赛科(江西)生物技术有限公司	381,598.27	381,598.27	100.00	预计难以收回
中欧地产集团永嘉房地产开发有限公司	381,508.00	381,508.00	100.00	预计难以收回
四川上能环保节能科技有限公司	360,000.00	360,000.00	100.00	预计难以收回
杭州市余杭区人民政府良渚街道办事处	208,000.00	208,000.00	100.00	预计难以收回
杭州科创环境工程有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00	预计难以收回
九江庐山啤酒有限公司	146,000.00	146,000.00	100.00	预计难以收回
肇庆科伦纸业有限公司	138,200.00	138,200.00	100.00	预计难以收回
开封亚太啤酒有限公司	137,500.00	137,500.00	100.00	预计难以收回
永丰余造纸(扬州)有限公司	121,150.00	121,150.00	100.00	预计难以收回
中国市政工程西北设计研究院有限公司	93,313.00	93,313.00	100.00	预计难以收回
大庆市城市管理委员会	92,500.00	92,500.00	100.00	预计难以收回
绍兴赞成房地产开发有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计难以收回
江苏理文造纸有限公司	16,979.72	16,979.72	100.00	预计难以收回
中国二十冶建设有限公司浦东分公司(日月新工程)	3,606.80	3,606.80	100.00	预计难以收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
杭州亨德利实业有限公司	171.57	171.57	100.00	预计难以收回
小 计	22,152,531.33	22,152,531.33	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 50,781,297.62 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
赛得利(福建)纤维有限公司	9,298,640.02
浙江平湖绿色环保技术发展有限公司	1,940,000.00
泰顺县农村生活污水处理领导小组办公室	803,000.00
浙江平湖绿色环保技术发展有限公司	640,000.00
安徽天力纸业业有限公司	556,000.00
德利(越南)有限公司	259,773.73
宁波申洲针织有限公司	141,000.00
乳源瑶族自治县东阳光化成箔有限公司	125,700.00
平顶山天安煤业股份有限公司	108,260.00
亚太森博(广东)纸业业有限公司	81,061.41
安徽天力纸业业有限公司	60,000.00
广东新大禹环境科技股份有限公司	38,650.00
平湖市独山港区环保科技有限公司	30,000.00
宁波市浙东表面处理有限公司	28,000.00
江山市坞里山生活垃圾处理有限公司	25,200.00
新冶高科技集团有限公司	22,500.00
广东灿灿投资有限公司	16,923.00
江西晶安高科技股份有限公司	13,381.38
鞍钢集团朝阳鞍凌钢铁有限公司	11,100.00
常山县城乡生活垃圾处理有限公司	10,061.00
其他	61,738.51
小 计	14,270,989.05

#### (5) 期末应收账款金额前 5 名情况

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 401,762,014.97 元,占应收账款年末余额合计数的比例为 23.81%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 39,821,269.18 元。

(6) 期末外币应收账款情况详见本附注五(五十三)“外币货币性项目”之说明。

### (三) 预付款项

#### 1. 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	25,557,622.42	93.11	23,552,644.31	92.36
1-2年	1,457,471.99	5.31	1,728,754.67	6.78
2-3年	329,577.76	1.20	220,579.08	0.86
3年以上	105,330.43	0.38	-	-
合 计	27,450,002.60	100.00	25,501,978.06	100.00

#### 2. 预付款项金额前 5 名情况

本公司本年按供应商归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 12,994,889.25 元,占预付款项年末余额合计数的比例为 47.34%。

### (四) 其他应收款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	24,189.58	-	24,189.58
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	428,362,335.92	30,414,629.74	397,947,706.18	517,261,884.28	12,577,077.69	504,684,806.59
合 计	428,362,335.92	30,414,629.74	397,947,706.18	517,286,073.86	12,577,077.69	504,708,996.17

#### 2. 应收利息

项目	期末数	期初数
保证金利息	-	24,189.58

### 3. 其他应收款

#### (1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	6,000,000.00	1.40	6,000,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	420,451,335.92	98.15	22,503,629.74	5.35	397,947,706.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1,911,000.00	0.45	1,911,000.00	100.00	-
小计	428,362,335.92	100.00	30,414,629.74	7.10	397,947,706.18

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	513,261,884.28	99.23	8,577,077.69	1.67	504,684,806.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	4,000,000.00	0.77	4,000,000.00	100.00	-
小计	517,261,884.28	100.00	12,577,077.69	2.43	504,684,806.59

#### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
李茗	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	预计无法收回

##### 2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

###### ① 工程类

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	31,373,285.54	1,568,664.28	5.00
1-2年	110,643,977.38	11,064,397.74	10.00
2-3年	5,838,057.87	1,167,611.57	20.00



账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	1,058,688.40	317,606.52	30.00
4-5年	1,035,390.78	414,156.31	40.00
5-6年	1,042,791.12	521,395.56	50.00
6-7年	1,079,791.26	755,853.88	70.00
7年以上	126,860.00	126,860.00	100.00
小计	152,198,842.35	15,936,545.86	10.47

### ②其他类

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,789,993.67	1,539,499.69	5.00
1-2年	50,221,569.23	5,022,156.93	10.00
2-3年	560.00	168.00	30.00
3-4年	4,918.51	2,459.26	50.00
5年以上	2,800.00	2,800.00	100.00
小计	81,019,841.41	6,567,083.88	8.11

### ③其他组合

组合	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
押金、保证金及备用金等	187,232,652.16	-	-

### 3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
王学刚	990,000.00	990,000.00	100.00	预计无法收回
温亚楠	821,000.00	821,000.00	100.00	预计无法收回
赛得利(福建)纤维有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
小计	1,911,000.00	1,911,000.00	-	-

#### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 21,837,752.05 元, 本期处置北京源态环保科技有限公司(以下简称北京源态)减少坏账准备金额 200.00 元。

#### (4) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
李茗	4,000,000.00

(5)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	177,329,180.92	365,856,411.96
往来款	227,858,169.32	127,429,723.11
备用金	10,824,471.24	12,729,483.48
其他	12,350,514.44	11,246,265.73
小 计	428,362,335.92	517,261,884.28

(6)期末其他应收款金额前5名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 241,744,630.34 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 56.43%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 14,629,166.67 元。

(五) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	46,153.85	-	46,153.85	260,387.67	-	260,387.67
原材料	28,486,270.55	-	28,486,270.55	24,860,217.24	-	24,860,217.24
在产品	26,454,537.53	-	26,454,537.53	41,429,701.33	-	41,429,701.33
自制半成品	26,173,471.93	-	26,173,471.93	24,021,952.58	-	24,021,952.58
库存商品	24,328,757.81	358,534.14	23,970,223.67	33,251,746.40	469,117.40	32,782,629.00
未完成劳务	22,489,197.27	-	22,489,197.27	27,222,436.72	-	27,222,436.72
农产品	-	-	-	2,097,175.46	-	2,097,175.46
发出商品	15,923,024.37	-	15,923,024.37	12,245,639.81	-	12,245,639.81
委托加工物资	-	-	-	6,040.92	-	6,040.92
其他周转材料	241,322.91	-	241,322.91	137,406.02	-	137,406.02
消耗性生物资产	5,663,146.52	-	5,663,146.52	5,297,604.94	-	5,297,604.94

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的资产	4,198,557,077.16	36,128,398.35	4,162,428,678.81	3,815,550,893.55	-	3,815,550,893.55
合 计	4,348,362,959.90	36,486,932.49	4,311,876,027.41	3,986,381,202.64	469,117.40	3,985,912,085.24

## 2. 存货跌价准备

### (1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
库存商品	469,117.40	347,866.37	-	458,449.63	358,534.14
建造合同形成的资产	-	36,128,398.35	-	-	36,128,398.35
小 计	469,117.40	36,476,264.72	-	458,449.63	36,486,932.49

### (2) 本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	库龄较长致可变现净值低于账面成本	-	-
建造合同形成的资产	预计可回收额低于账面价值的部分	-	-

## 3. 期末存货余额中借款费用资本化金额

存货项目名称	期末余额	其中借款费用资本化金额
建造合同形成的资产	4,198,557,077.16	20,883,702.91

## 4. 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	期末余额
累计已发生成本	6,451,946,469.84
累计已确认毛利	1,396,015,642.88
减：预计损失	36,128,398.35
已办理结算的金额	3,649,405,035.56
建造合同形成的已完工未结算资产	4,162,428,678.81

## (六) 一年内到期的非流动资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期待摊费用	161,181.94	-	161,181.94	151,989.04	-	151,989.04

2. 期末未发现一年内到期的非流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (七) 其他流动资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣和待认证进项税	105,965,270.24	65,728,365.70
预缴企业所得税	26,759,034.29	15,009,283.80
合 计	132,724,304.53	80,737,649.50

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (八) 可供出售金融资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的可供出售权益工具	334,250,000.00	237,000,000.00	97,250,000.00	303,750,000.00	-	303,750,000.00

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
杭州兴源聚金投资管理合伙企业（有限合伙）	3,750,000.00			3,750,000.00
杭州兴源礼瀚投资管理合伙企业（有限合伙）	300,000,000.00			300,000,000.00
浙江裕腾百诺环保科技有限公司		27,000,000.00		27,000,000.00
福建水投集团南平建阳水美城市项目管理有限公司		3,500,000.00		3,500,000.00
小 计	303,750,000.00	30,500,000.00	-	334,250,000.00

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
杭州兴源聚金投资管理合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	1.88	-
杭州兴源礼瀚投资管理合伙企业(有限合伙)	-	237,000,000.00	-	237,000,000.00	99.99967	-
浙江裕腾百诺环保科技有限公司	-	-	-	-	15.00	-
福建水投集团南平建阳水美城市项目管理有限公司	-	-	-	-	7.00	-
小计	-	237,000,000.00	-	237,000,000.00	-	-

上述被投资单位杭州兴源聚金投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称兴源聚金)为非上市公司,目前不存在活跃的权益交易市场,同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性,公允价值无法可靠计量,此类金融资产按成本法计量;本公司未向兴源聚金委派高级管理人员,不参与公司日常管理,因此不构成重大影响,故将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。

上述被投资单位杭州兴源礼瀚投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称礼瀚投资)为非上市公司,目前不存在活跃的权益交易市场,同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性,公允价值无法可靠计量,此类金融资产按成本法计量;本公司未向礼瀚投资委派高级管理人员,不参与公司日常管理,因此不构成重大影响,且公司实际系通过礼瀚投资投资于相关实体,股权占比为9.375%,故将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。由于该项投资涉及的最终投资标的不能按计划被并购重组,且最终投资标的亦未完成预计的相关盈利目标,该项投资存在减值风险,故按谨慎性原则预计了可回收额,对投资成本高于预计可回收额计提了减值准备。

上述被投资单位浙江裕腾百诺环保科技有限公司(以下简称裕腾百诺)为非上市公司,目前不存在活跃的权益交易市场,同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性,公允价值无法可靠计量,此类金融资产按成本法计量;本公司未向裕腾百诺委派高级管理人员,不参与公司日常管理,因此不构成重大影响,故将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。

上述被投资单位福建水投集团南平建阳水美城市项目管理有限公司为非上市公司,目前不存在活跃的权益交易市场,同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性,公允价值无法可靠计量,此类金融资产按成本法计量;本公司未向福建水投集团南平建阳水

美城市项目管理有限公司委派高级管理人员，不参与公司日常管理，因此不构成重大影响，故将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。

## (九) 长期应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
BT 项目应收款	732,114,118.12	7,930,219.88	724,183,898.24	243,590,464.92	-	243,590,464.92	-
分期收款销售款	3,080,396.77	-	3,080,396.77	3,857,768.94	-	3,857,768.94	-
合 计	735,194,514.89	7,930,219.88	727,264,295.01	247,448,233.86	-	247,448,233.86	-

### 2. 长期应收款减值准备计提原因及依据说明

期末长期应收款计提减值的项目包括：大丰市斗龙港生态公园建设工程一期项目 5,151,797.94 元和临沂市龙湖公园一标段绿化景观工程（老龙沟环境综合治理改造工程）2,778,421.94 元。大丰市斗龙港生态公园建设工程一期项目期末长期应收款余额为 103,035,958.87 元，若按照合同约定的付款进度计算，该款项出现逾期，经单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。临沂市龙湖公园一标段绿化景观工程（老龙沟环境综合治理改造工程）期末长期应收款余额为 55,568,438.78 元，若按照合同约定的付款进度计算，该款项出现逾期，经单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### 3. 其他说明

(1) 公司以 BT 方式承建大丰市斗龙港生态公园建设工程一期项目，回购期限为 3 年（不含建设期），由对方分期付款。根据项目累计造价及回购支付安排，期末应收大丰市斗龙港生态公园建设工程款 103,035,958.87 元。截止 2018 年 12 月 31 日，若按照合同约定的付款进度计算，长期应收款中逾期 1-2 年金额为 90,493,655.45 元，逾期 2-3 年金额为 12,542,303.42 元。截止资产负债表日，该项目工程决算价款尚未经工程审价确定，期末账面价值系根据合同约定金额计算确定。

(2) 公司以 BT 方式承建郑东新区四港联动大道生态廊道工程项目，回购期限为 5 年（不含建设期），由对方分期付款。根据工程累计造价及回购支付安排，期末应收郑东新区四港联动大道生态廊道工程款 1,191,661.00 元。截止 2018 年 12 月 31 日，若按照合同约定的付

款进度计算，逾期 2-3 年金额为 1,191,661.00 元。截止资产负债表日，该项目工程决算价已确定，期末账面价值系根据工程决算金额计算确定。

(3) 公司以 BT 方式承建滨湖大道(南太湖大道交叉口-莘七线)、318 国道(高速连接线-西环三路段)南侧绿化景观提升工程项目，租赁期限为 3 年，回购期限为 3 年(不含建设期)，由对方分期付款。根据项目累计造价及回购支付安排，期末应收滨湖大道(南太湖大道交叉口-莘七线)、318 国道(高速连接线-西环三路段)南侧绿化景观提升工程项目建设工程款 144,080,505.73 元及未确认融资收益 24,589,613.79 元，共计 119,490,891.94 元。截止 2018 年 12 月 31 日，若按照合同约定的付款进度计算，长期应收款中逾期 1 年以内金额为 6,367,953.69 元。截止资产负债表日，该项目工程决算价款尚未经工程审价确定，期末账面价值系根据合同约定金额计算确定。

(4) 公司以 BT 方式承建新昌县鼓山公园 PPP 项目，回购期限为 8 年(不含建设期)，由对方分期付款。根据项目累计造价及回购支付安排，期末应收新昌县鼓山公园 PPP 项目建设工程款 523,760,874.06 元及未确认融资收益 126,597,806.17 元，共计 397,163,067.89 元。截止 2018 年 12 月 31 日，若按照合同约定的付款进度计算，长期应收款未发生逾期情况。截止资产负债表日，该项目工程决算价款尚未经工程审价确定，期末账面价值系根据合同约定金额计算确定。

(5) 公司以 BT 方式承建临沂市龙湖公园一标段绿化景观工程(老龙沟环境综合治理改造工程)，回购期限为 3 年(不含建设期)，由对方分期付款。根据项目累计造价及回购支付安排，期末应收临沂市龙湖公园一标段绿化景观工程(老龙沟环境综合治理改造工程)建设工程款 55,568,438.78 元。截止 2018 年 12 月 31 日，若按照合同约定的付款进度计算，长期应收款中逾期 1 年以内金额为 55,568,438.78 元。截止资产负债表日，该项目工程决算价已确定，期末账面价值系根据工程决算金额计算确定。

(6) 公司以 BT 方式承建吴兴区东部新城污水管网提升机管网维护一期工程，租赁期限为 5 年，回购期限为 5 年，由对方分期付款。根据项目累计造价及回购支付安排，期末应收吴兴区东部新城污水管网提升机管网维护一期工程 70,871,800.91 元及未确认融资收益 15,207,701.27 元，共计 55,664,099.64 元。截止 2018 年 12 月 31 日，若按照合同约定的付款进度计算，长期应收款未发生逾期情况。截止资产负债表日，该项目工程决算价款尚未经工程审价确定，期末账面价值系根据合同约定金额计算确定。

## (十) 长期股权投资

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	150,437,368.49	174,827.35	150,262,541.14	129,722,892.65	174,827.35	129,548,065.30

### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
杭州银江环保科技有限公司[注1]	26,236,520.91	28,647,177.67	-	-	889,727.95	-
上海昊沧系统控制技术有限责任公司[注2]	44,231,539.24	46,342,619.31	-	-	-1,193,014.84	-
华永环境新能源有限公司[注3]	9,000,000.00	13,199,288.91	-	-	-648,066.73	-
浙江华仕管道科技有限公司[注4]	36,824,515.00	41,358,979.41	-	-	6,600,503.46	-
海湾环境建设有限公司[注5]	174,827.35	174,827.35	-	-	-	-
福建水投集团浦城县水美城市项目管理有限公司[注6]	13,615,500.00	-	13,615,500.00	-	-174.00	-
山西水投艺源水务有限公司[注7]	1,450,000.00	-	1,450,000.00	-	-	-
合 计	131,532,902.50	129,722,892.65	15,065,500.00	-	5,648,975.84	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
杭州银江环保科技有限公司[注1]	-	-	-	-	29,536,905.62	-
上海昊沧系统控制技术有限责任公司[注2]	-	-	-	-	45,149,604.47	-
华永环境新能源有限公司[注3]	-	-	-	-	12,551,222.18	-
浙江华仕管道科技有限公司[注4]	-	-	-	-	47,959,482.87	-
海湾环境建设有限公司[注5]	-	-	-	-	174,827.35	174,827.35
福建水投集团浦城县水美城市项目管理有限公司[注6]	-	-	-	-	13,615,326.00	-
山西水投艺源水务有限公司[注7]	-	-	-	-	1,450,000.00	-
合 计	-	-	-	-	150,437,368.49	174,827.35

[注1] 本公司直接持有杭州银江环保科技有限公司（以下简称银江环保）29.00%的股份。



[注 2]本公司直接持有上海昊沧系统控制技术有限公司（以下简称上海昊沧）32.32%的股份。

[注 3]本公司直接持有华永环境新能源有限公司（以下简称华永环境）31.60%的股份。

[注 4]本公司直接持有杭州华仕管道工程有限公司（以下简称华仕管道）38.51%的股份。

[注 5]本公司间接持有海湾环境建设有限公司（以下简称海湾环境）49.00%的股份。

[注 6]本公司直接持有福建水投集团浦城县水美城市项目管理有限公司（以下简称福建水投）29.00%的股份。

[注 7]本公司间接持有山西水投艺源水务有限公司（以下简称山西水投）29.00%的股份。

### 3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

海湾环境因经营困难，连续亏损，资产的可收回金额低于其账面价值，已全额计提减值准备。

## (十一) 投资性房地产

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		外购	固定资产转入	企业合并增加	处置	其他转出	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	81,711,632.46	-	33,113,606.73	-	-	-	114,825,239.19
土地使用权	1,942,062.63	-	-	-	-	-	1,942,062.63
合 计	83,653,695.09	-	33,113,606.73	-	-	-	116,767,301.82
(2)累计折旧/ 摊销		计提/摊销					
房屋及建筑物	23,400,094.40	4,312,895.29	3,831,462.42	-	-	-	31,544,452.11
土地使用权	639,913.40	44,645.16	-	-	-	-	684,558.56
合 计	24,040,007.80	4,357,540.45	3,831,462.42	-	-	-	32,229,010.67
(3)账面价值							
房屋及建筑物	58,311,538.06	-	-	-	-	-	83,280,787.08
土地使用权	1,302,149.23	-	-	-	-	-	1,257,504.07
合 计	59,613,687.29	-	-	-	-	-	84,538,291.15

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末投资性房地产中已有 10,766,042.14 元用于抵押，详见本财务报表附注五(五十三)之说明。

## (十二) 固定资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	366,628,702.05	411,341,999.38
固定资产清理	-	-
合 计	366,628,702.05	411,341,999.38

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	298,799,983.69	-	-	1,572,900.00	33,113,606.73	264,113,476.96
机器设备	315,501,566.42	3,018,983.85	26,428,083.56	383,270.00	-	344,565,363.83
运输工具	26,758,831.81	2,680,057.16	-	1,145,023.91	-	28,293,865.06
电子及其他设备	19,084,826.04	1,716,031.38	-	262,881.57	-	20,537,975.85
小 计	660,145,207.96	7,415,072.39	26,428,083.56	3,364,075.48	33,113,606.73	657,510,681.70
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	57,615,558.11	14,506,816.07	-	129,407.74	3,831,462.42	68,161,504.02
机器设备	161,511,069.01	25,489,200.89	-	336,280.63	-	186,663,989.27
运输工具	14,051,409.03	4,468,852.19	-	1,075,354.60	-	17,444,906.62
电子及其他设备	15,625,172.43	3,210,354.08	-	223,946.77	-	18,611,579.74
小 计	248,803,208.58	47,675,223.23	-	1,764,989.74	3,831,462.42	290,881,979.65
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	241,184,425.58	-	-	-	-	195,951,972.94
机器设备	153,990,497.41	-	-	-	-	157,901,374.56
运输工具	12,707,422.78	-	-	-	-	10,848,958.44
电子及其他设备	3,459,653.61	-	-	-	-	1,926,396.11
小 计	411,341,999.38	-	-	-	-	366,628,702.05

[注]本期折旧额 47,675,223.23 元，本期增加中由在建工程中转入的固定资产原值 26,428,083.56 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 87,240,798.20 元。本期其他减少系转入投资性房地产。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 经营租赁租出的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	40,010,598.14	35,636,374.35	-	4,374,223.79

(6) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(7) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五(五十三)之说明。

### (十三) 在建工程

#### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	-	-	-	27,643,671.52	-	27,643,671.52
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	27,643,671.52	-	27,643,671.52

#### 2. 在建工程

##### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
进口挖泥船	-	-	-	26,770,791.52	-	26,770,791.52
厂区更新改造工程	-	-	-	872,880.00	-	872,880.00
小计	-	-	-	27,643,671.52	-	27,643,671.52

##### (2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
进口挖泥船	26,770,791.52	-	26,428,083.56	342,707.96	-

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### (十四) 无形资产

##### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	89,313,365.94	-	-	-	-	89,313,365.94
软件	4,734,215.70	44,379.31	-	-	-	4,778,595.01
专利权	71,982,176.35	-	-	-	-	71,982,176.35
非专利技术	2,174,666.67	-	-	-	-	2,174,666.67
BOT 项目	70,898,495.61	214,921,477.62	700,627.50	-	-	286,520,600.73
合 计	239,102,920.27	214,965,856.93	700,627.50	-	-	454,769,404.70
(2) 累计摊销		计提		处置	其他	
土地使用权	10,983,778.22	1,816,462.60	-	-	-	12,800,240.82
软件	2,889,440.30	683,777.38	-	-	-	3,573,217.68
专利权	18,633,916.07	10,618,574.37	-	-	-	29,252,490.44
非专利技术	427,166.67	233,000.00	-	-	-	660,166.67
BOT 项目	8,028,179.87	7,928,956.54	-	-	-	15,957,136.41
合 计	40,962,481.13	21,280,770.89	-	-	-	62,243,252.02
(3) 减值准备		计提		处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-	-
专利权	-	1,566,296.22	-	-	-	1,566,296.22
非专利技术	-	-	-	-	-	-
BOT 项目	-	-	-	-	-	-
合 计	-	1,566,296.22	-	-	-	1,566,296.22
(4) 账面价值						
土地使用权	78,329,587.72	-	-	-	-	76,513,125.12
软件	1,844,775.40	-	-	-	-	1,205,377.33
专利权	53,348,260.28	-	-	-	-	41,163,389.69

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置	其他转出	
非专利技术	1,747,500.00	-	-	-	-	1,514,500.00
BOT 项目	62,870,315.74	-	-	-	-	270,563,464.32
合 计	198,140,439.14	-	-	-	-	390,959,856.46

[注]本期摊销额 21,280,770.89 元。

## 2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

鸿海环保账面价值 1,566,296.22 元的专利权预期不能给企业带来经济效益，按账面价值全额计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注五(五十三)之说明。

## (十五) 商誉

### 1. 明细情况

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合 并形成	其他	处置	其他	
非同一控制下合并浙江疏浚	124,212,382.58	-	-	-	-	124,212,382.58
非同一控制下合并中艺生态	753,207,394.49	-	-	-	-	753,207,394.49
非同一控制下合并鸿海环保	7,488,473.26	-	-	-	-	7,488,473.26
非同一控制下合并管迈环境	213,459.13	-	-	-	-	213,459.13
非同一控制下合并源态环保	476,003,699.60	-	-	-	-	476,003,699.60
合 计	1,361,125,409.06	-	-	-	-	1,361,125,409.06

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉 的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下合并浙江疏浚	-	81,359,415.72	-	-	-	81,359,415.72
非同一控制下合并中艺生态	-	753,207,394.49	-	-	-	753,207,394.49
非同一控制下合并鸿海环保	7,488,473.26	-	-	-	-	7,488,473.26
非同一控制下合并管迈环境	-	213,459.13	-	-	-	213,459.13
非同一控制下合并源态环保	-	55,285,551.79	-	-	-	55,285,551.79
小 计	7,488,473.26	890,065,821.13	-	-	-	897,554,294.39

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

#### (1) 浙江疏浚

项目	浙江疏浚
资产组或资产组组合的构成	浙江疏浚长期资产与营运资金
资产组或资产组组合的账面价值	432,334,307.65 元
资产组或资产组组合的确定方法	浙江疏浚从事的工程业务可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

#### (2) 中艺生态

项目	中艺生态
资产组或资产组组合的构成	中艺生态长期资产与营运资金
资产组或资产组组合的账面价值	1,337,413,867.73 元
资产组或资产组组合的确定方法	中艺生态从事的工程业务可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

#### (3) 鸿海环保

项目	鸿海环保
资产组或资产组组合的构成	鸿海环保长期资产与营运资金
资产组或资产组组合的账面价值	20,283,918.11 元
资产组或资产组组合的确定方法	鸿海环保生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

#### (4) 管迈环境

项目	管迈环境
资产组或资产组组合的构成	管迈环境长期资产与营运资金
资产组或资产组组合的账面价值	3,871,039.04 元
资产组或资产组组合的确定方法	管迈环境从事的工程业务可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

#### (5) 源态环保

项目	源态环保
资产组或资产组组合的构成	源态环保长期资产与营运资金
资产组或资产组组合的账面价值	176,881,852.19 元
资产组或资产组组合的确定方法	源态环保生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

#### 4. 商誉减值测试及减值准备计提方法

##### (1) 商誉减值测试情况：

项目	浙江疏浚	中艺生态	源态环保
商誉账面余额①	124,212,382.58	753,207,394.49	476,003,699.60
商誉减值准备余额②	-	-	-
商誉的账面价值③=①-②	124,212,382.58	753,207,394.49	476,003,699.60
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	6,413,742.75	-	-
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	130,626,125.33	753,207,394.49	476,003,699.60
资产组的账面价值⑥	432,334,307.65	1,337,413,867.73	176,881,852.19
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	562,960,432.98	2,090,621,262.22	652,885,551.79
资产组或资产组组合可收回金额⑧	477,400,000.00	1,329,000,000.00	597,600,000.00
商誉减值损失(⑩大于0时)⑨=⑦-⑧	85,560,432.98	753,207,394.49	55,285,551.79
归属于本公司的商誉减值损失	81,359,415.72	753,207,394.49	55,285,551.79

##### (2) 可收回金额的确定方法及依据

浙江疏浚资产组的可收回金额参考利用天源资产评估有限公司出具的天源评报字(2019)第0146号《兴源环境科技股份有限公司拟对合并浙江省疏浚工程有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组(包含商誉)预计未来现金流量的现值资产评估报告》评估报告，按其预计未来现金流量的现值确定。

中艺生态资产组的可收回金额参考利用天源资产评估有限公司出具的天源评报字(2019)第0148号《兴源环境科技股份有限公司拟对合并杭州中艺生态环境工程有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组(包含商誉)预计未来现金流量的现值资产评估报告》评估报告，按其预计未来现金流量的现值确定。

源态环保资产组的可收回金额参考利用天源资产评估有限公司出具的天源评报字(2019)第0147号《兴源环境科技股份有限公司拟对合并浙江源态环保科技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组(包含商誉)预计未来现金流量的现值资产评估报告》评估报告,按其预计未来现金流量的现值确定。

1)重要假设及依据

①持续经营假设:假设上述资产组作为经营主体,在所处的外部环境下,按照经营目标,持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任;资产组合法经营,并能够获取适当利润,以维持持续经营能力。

②国家现行的有关法律、法规及政策,国家宏观经济形势无重大变化;本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化;无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

③假设上述资产组经营者是负责的,且管理层有能力担当其职务;管理团队在预测期内能保持稳定。

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率,政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上,经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

2)关键参数

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
浙江疏浚	2019年-2023年(后续为稳定期)	[注 1]	-	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.79%[注 1]
中艺生态		[注 2]	-		11.93%[注 2]
源态环保		[注 3]	-		14.52%[注 3]

[注1]根据浙江疏浚已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析,对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。浙江疏浚主要业务为水利疏浚,浙江疏浚2019年至2023年预计销售收入增长率分别为0.10%、-11.41%、-15.67%、4.01%、3.24%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

[注2]根据中艺生态已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析,对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、



费用、利润忽略经营的波动性进行预测。中艺生态主要业务为园林绿化，中艺生态2019年至2023年预计销售收入增长率分别为36.40%、6.00%、5.00%、4.00%、3.00%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

[注3]根据源态环保已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。源态环保主要业务为污水处理，源态环保2019年至2023年预计销售收入增长率分别为39.12%、-20.09%、9.91%、7.94%、5.96%。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

(3)因鸿海环保连续处于亏损状态，同时未来五年财务预测的现金流存在较大不确定性，公司基于财务报表谨慎性考虑，对收购鸿海环保形成的商誉已在2016年度全额计提商誉减值准备。

(4)因浙江管迈连续处于亏损状态，同时未来五年财务预测的现金流存在较大不确定性，公司基于财务报表谨慎性考虑，对收购浙江管迈形成的商誉在2018年度全额计提商誉减值准备。

#### (十六) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
车位费	3,047,499.79	-	98,571.48	-	2,948,928.31	-
装修费	3,501,759.95	3,641,502.89	3,629,833.80	-	3,513,429.04	-
房租费	57,061.07	289,119.62	209,755.97	10,926.52	125,498.20	重分类
运行投入摊销	1,197,649.57	-	1,197,649.57	-	-	-
在线监控运营费	98,462.36	-	98,462.36	-	-	-
合计	7,902,432.74	3,930,622.51	5,234,273.18	10,926.52	6,587,855.55	-

#### (十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	228,755,866.01	42,154,458.42	192,800,727.97	36,297,003.15

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	8,956,293.85	1,343,444.08	469,117.40	70,367.61
未抵扣亏损	73,980,254.59	11,821,131.44	33,529,787.19	5,380,293.94
内部交易未实现利润	111,018,120.24	27,754,296.59	145,286,662.54	36,321,432.17
合 计	422,710,534.69	83,073,330.53	372,086,295.10	78,069,096.87

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	130,855,837.81	28,768,015.32	160,014,634.83	32,301,116.86

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	291,134,080.03	92,444.23
可抵扣亏损	173,712,015.67	10,627,074.34
小 计	464,846,095.70	10,719,518.57

## (十八) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
鸿海补偿款[注]	17,886,390.75	22,608,983.20
预付工程设备款	717,350.18	59,500.00
出租的低值易耗品	1,905,090.70	9,373,046.25
合 计	20,508,831.63	32,041,529.45

[注]根据公司收购鸿海环保公司股权时与鸿海环保原控股股东李茗签订的《关于河北鸿海环保科技股份有限公司之增资扩股协议之补充协议》的约定，当鸿海环保各期间未完成约定的利润时，需按约定赔偿。按照投资时实际情况判断，该等业绩约定完成的可能性较小，故按各期可回收金额并考虑资金时间价值计算。

### (十九) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	98,000,000.00	170,000,000.00
保证借款	687,810,000.00	512,810,000.00
信用借款	415,700,000.00	360,000,000.00
抵押+保证借款	192,300,000.00	-
合计	1,393,810,000.00	1,042,810,000.00

### (二十) 应付票据及应付账款

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付票据	-	38,810,630.60
应付账款	2,579,610,400.10	2,449,104,618.63
合计	2,579,610,400.10	2,487,915,249.23

#### 2. 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	38,810,630.60

#### 3. 应付账款

##### (1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	1,316,697,024.19	1,663,408,931.71
1-2年	814,391,436.48	544,335,488.85
2-3年	297,556,185.10	204,931,330.17
3年以上	150,965,754.33	36,428,867.90
小计	2,579,610,400.10	2,449,104,618.63

##### (2) 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
杭州星凯土石方工程有限公司	63,842,861.00	未结算
山东光磊钢结构工程有限公司	54,041,032.30	未结算

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
宁波锦泰生态建设有限公司	52,851,068.76	未结算
遂昌恒泰石业有限公司	48,085,424.24	未结算
杭州赢天下建筑劳务有限公司	42,517,915.01	未结算
杭州晨诚土石方有限公司	37,950,385.79	未结算
杭州东鼎建筑劳务有限公司	36,329,804.82	未结算
青海洁神环境能源产业有限公司	34,000,000.00	未结算
杭州恒典建筑劳务有限公司	33,668,265.56	未结算
安吉县天树苗圃	33,578,880.20	未结算
小 计	436,865,637.68	

## (二十一) 预收款项

### 1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	104,235,752.59	328,006,721.62
1-2年	40,075,763.07	26,082,214.80
2-3年	13,000,355.99	1,797,465.56
3年以上	2,993,731.00	1,900,892.10
合 计	160,305,602.65	357,787,294.08

### 2. 账龄超过1年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
庐山西海风景名胜区财政局	33,386,600.00	按合同预收款项
昆明市滇池治理底泥疏浚三期工程建设指挥部	12,241,205.25	按合同预收款项
小 计	45,627,805.25	-

### 3. 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

项 目	金 额
累计已发生成本	41,279,589.24
累计已确认毛利	8,939,539.36
减：预计损失	-

项 目	金 额
已办理结算的金额	64,641,511.36
建造合同形成的已完工未结算项目	-14,422,382.76

## (二十二) 应付职工薪酬

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	30,829,874.44	227,497,280.15	224,050,460.58	34,276,694.01
(2) 离职后福利—设定提存计划	612,667.62	15,489,659.15	15,237,604.66	864,722.11
(3) 辞退福利	-	8,200.00	8,200.00	-
合 计	31,442,542.06	242,995,139.30	239,296,265.24	35,141,416.12

### 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	30,011,472.85	199,788,332.11	196,572,528.87	33,227,276.09
(2) 职工福利费	-	8,362,585.76	8,362,585.76	-
(3) 社会保险费	497,455.49	10,987,402.12	10,742,843.39	742,014.22
其中：医疗保险费	431,607.24	9,341,030.17	9,123,763.97	648,873.44
工伤保险费	26,555.09	714,825.25	715,356.19	26,024.15
生育保险费	39,293.16	931,546.70	903,723.23	67,116.63
(4) 住房公积金	24,259.20	5,712,305.00	5,713,562.00	23,002.20
(5) 工会经费和职工教育经费	296,686.90	2,646,655.16	2,658,940.56	284,401.50
小 计	30,829,874.44	227,497,280.15	224,050,460.58	34,276,694.01

### 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	591,541.56	14,890,170.05	14,646,921.34	834,790.27
(2) 失业保险费	21,126.06	597,289.15	588,483.37	29,931.84
(3) 企业年金缴费	-	2,199.95	2,199.95	-
小 计	612,667.62	15,489,659.15	15,237,604.66	864,722.11

### (二十三) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	26,201,649.69	24,601,886.18
城市维护建设税	550,725.69	1,301,801.60
企业所得税	12,849,642.36	56,116,420.67
房产税	1,763,632.89	2,006,626.14
印花税	123,971.48	475,898.87
土地使用税	405,820.07	341,874.71
教育费附加	348,489.39	758,614.07
地方教育附加	194,663.88	382,980.04
环境保护税	177,448.88	-
代扣代缴个人所得税	36,193,952.46	32,603,516.61
其他	14,413.97	1,218.74
合 计	78,824,410.76	118,590,837.63

### (二十四) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	22,349,437.20	4,963,748.87
应付股利	3,867,150.00	-
其他应付款	321,739,152.14	96,552,127.07
合 计	347,955,739.34	101,515,875.94

#### 2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	2,348,966.46	1,175,668.43
分期付息到期还本的长期借款利息	902,723.90	988,629.19
企业债券利息	18,976,438.36	2,430,000.00
一年内到期的非流动负债应付利息	121,308.48	369,451.25
小 计	22,349,437.20	4,963,748.87

### 3. 应付股利

项目	期末数	期初数	超过 1 年未支付原因
子公司应付少数股东的股利	3,867,150.00	-	-

### 4. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	15,439,481.44	22,814,394.59
暂借款	96,758,273.96	17,470,000.00
应付暂收款	192,348,997.25	40,113,441.23
其他	17,192,399.49	16,154,291.25
小计	321,739,152.14	96,552,127.07

#### (2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
风险准备金	2,050,226.89	风险准备金
徐建良	2,000,000.00	中艺生态项目经理贷款
周子凯	1,985,770.61	中艺生态项目经理支付项目代垫款
叶信晓	1,420,805.03	中艺生态项目经理支付项目代垫款
浙江疏浚原股东个人	1,299,000.00	财政局给股东个人的个税缴纳奖励款待全部取得后一次性支付
何志祥	1,018,691.45	中艺生态项目经理支付项目代垫款
小计	9,774,493.98	-

#### (3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
温宿县国有资产经营投资有限责任公司	157,000,000.00	政府先行垫付的工程款
盛国祥	14,363,966.66	中艺生态总经理借款
兴源控股	5,002,416.67	母公司借款
风险准备金	2,050,226.89	风险准备金
徐建良	2,000,000.00	中艺生态项目经理贷款
周子凯	1,985,770.61	中艺生态项目经理支付项目代垫款
叶信晓	1,703,445.25	中艺生态项目经理支付项目代垫款

单位名称	期末数	款项性质或内容
原股东个人	1,299,000.00	财政局给予股东个人个税缴纳奖励款
何志祥	1,018,691.45	中艺生态项目经理支付项目代垫款
小 计	186,423,517.53	

## (二十五) 一年内到期的非流动负债

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	99,805,000.00	120,800,000.00

### 2. 一年内到期的长期借款

#### (1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	68,800,000.00	106,000,000.00
质押+保证借款	31,005,000.00	5,000,000.00
抵押+保证借款	-	9,800,000.00
小 计	99,805,000.00	120,800,000.00

#### (2) 金额前 5 名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年利率(%)	期末数	
					原币金额	人民币金额
华夏银行杭州解放支行	2016/12/7	2019/6/21	RMB	5.880	-	20,700,000.00
农发行琼中县支行	2018/6/29	2019/12/13	RMB	4.445	-	18,125,000.00
工商银行新昌支行	2018/4/13	2019/12/20	RMB	4.900	-	10,100,000.00
交通银行临海支行	2017/4/10	2019/11/30	RMB	5.000	-	9,900,000.00
工商银行新昌支行	2018/5/9	2019/6/20	RMB	4.900	-	6,400,000.00
小 计	-	-	-	-	-	65,225,000.00

## (二十六) 其他流动负债

### 1. 明细情况



项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	90,068,926.08	64,219,020.59
非公开定向债务融资工具	319,953,709.59	180,000,000.00
合 计	410,022,635.67	244,219,020.59

## 2. 短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
非公开定向债务融资工具	100	2018/2/2	1年	320,000,000.00	-	320,000,000.00	-	-46,290.41	-	319,953,709.59
	100	2017/10/11	1年	180,000,000.00	180,000,000.00	-	-	-	180,000,000.00	-
小 计	-	-	-	500,000,000.00	180,000,000.00	320,000,000.00	-	-46,290.41	180,000,000.00	319,953,709.59

## (二十七) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	355,350,000.00	282,350,000.00
质押+保证借款	613,975,000.00	335,000,000.00
抵押+保证借款	-	80,600,000.00
合 计	969,325,000.00	697,950,000.00

## (二十八) 长期应付款

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	307,405,432.85	308,656,753.63
专项应付款	-	-
合 计	307,405,432.85	308,656,753.63

### 2. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
礼瀚投资回购股权款[注]	300,900,000.00	300,900,000.00
离退休人员提留费用	6,505,432.85	7,756,753.63
小 计	307,405,432.85	308,656,753.63

[注]根据公司 2018 年与华安未来资产管理(上海)有限公司(以下简称华安未来)签订的

《合伙企业财产份额转让协议》，公司将其持有的礼瀚投资的 28,500.00 万元出资额出让给华安未来，转让价款人民币 30,000.00 万元。

同时，公司与华安未来签订了《合伙企业财产份额回购协议》，约定公司未来 5 年内分期回购华安未来持有的礼瀚投资出资额。回购时，公司需支付的回购价款包括回购本金及份额维持费：

1. 回购本金

回购本金支付日	回购本金金额(万元)
2018 年 12 月 21 日[注]	3,000.00
2019 年 12 月 21 日	4,500.00
2020 年 12 月 21 日	6,000.00
2021 年 12 月 21 日	7,500.00
2022 年 12 月 21 日	9,000.00
合 计	30,000.00

2. 份额维持费=按当日回购价款本金余额\*份额维持费（6%/年）

[注]2018 年公司与华安未来签订了《合伙企业财产份额回购协议之补充协议》，约定应在 2018 年 12 月 21 日支付的 3,000.00 万元本金推迟至 2019 年 12 月 21 日进行支付，2018 年支付给华安未来份额维持费 1,825.00 万元。

上述事项，根据企业会计准则的规定应视同公司以礼瀚投资的出资额为质押获取 5 年期长期应付款进行会计处理，根据协议的规定，经计算，期末礼瀚投资回购股权款中包含长期应付款 347,487,500.00 元及长期应付款抵减项-未确认融资费用 46,587,500.00 元。

**(二十九) 递延收益**

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	8,687,457.28	-	1,027,231.85	7,660,225.43	-
利息补偿	2,867,990.49	7,792,891.27	-	10,660,881.76	-
合 计	11,555,447.77	7,792,891.27	1,027,231.85	18,321,107.19	-

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相关/与 收益相关
			转入项目	金额			
房屋拆迁补偿款	4,143,007.28	-	其他收益	280,881.85		3,862,125.43	与资产相关
年产 800 台大中型 隔膜压滤机及技术 研发中心建设项目 (一期)	1,700,000.00	-	其他收益	340,000.00	-	1,360,000.00	与资产相关
余杭区 2013 年上半 年度工业投资项目 财政资助资金	2,844,450.00	-	其他收益	406,350.00	-	2,438,100.00	与资产相关
小 计	8,687,457.28	-	-	1,027,231.85	-	7,660,225.43	-

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(五十四)“政府补助”之说明。

### (三十) 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
PPP 项目政府投入[注]	148,429,618.29	-

[注]本期鑫三源收到 PPP 项目政府资金 62,429,618.29 元,嘉兴水利收到 PPP 项目政府资金 56,000,000.00 元,兴东水务收到 PPP 项目政府资金 30,000,000.00 元;该类政府资金按照 PPP 项目合同的约定,属于国家对 PPP 项目的政府投入,收到后,不计入社会资本方对 PPP 项目的投资资金,不计算社会投资方的投资回报。

### (三十一) 股本

#### 1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,042,954,038.00	-	-	521,477,019.00	-	-	1,564,431,057.00

2. 本期股权变动情况详见本财务附注一(一)之说明。

### (三十二) 资本公积

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,901,346,160.90		521,477,019.00	1,379,869,141.90

## 2. 资本公积增减变动原因及依据说明

经公司 2017 年度股东大会审议通过，2018 年 4 月 25 日公司董事会第三届第二十一次会议通过 2017 年度利润分配及资本公积转增股本预案，以公司现有总股本 1,042,954,038 股为基数，以资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 5 股，减少资本公积 521,477,019.00 元。

### (三十三) 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	5,870,047.10	19,570,287.68	20,451,293.99	4,989,040.79

### (三十四) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	41,362,383.28	-	-	41,362,383.28

### (三十五) 未分配利润

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	779,571,285.67	461,826,493.56
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	779,571,285.67	461,826,493.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,268,399,416.73	361,615,726.22
减：提取法定盈余公积		18,442,926.11
应付普通股股利	31,288,621.14	25,428,008.00
期末未分配利润	-520,116,752.20	779,571,285.67

#### 2. 利润分配情况说明

根据公司2018年5月16日2017年度股东大会通过的2017年度利润分配方案，以2017年12月31日的总股本1,042,954,038股为基数，每10股派发现金股利0.30元(含税)，合计派发现

金股利31,288,621.14元。

### (三十六) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	2,117,554,536.98	1,712,116,161.03	2,978,808,137.54	2,312,127,805.43
其他业务	198,638,478.12	222,193,622.94	53,007,465.14	35,991,584.21
合 计	2,316,193,015.10	1,934,309,783.97	3,031,815,602.68	2,348,119,389.64

#### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
设备销售	388,666,861.98	278,076,732.74	476,636,055.97	362,443,979.19
水利和港口工程建筑业	440,576,491.80	403,549,427.40	351,221,886.29	271,912,605.04
环保工程及其他	724,148,284.15	543,086,143.55	471,219,094.04	347,652,221.44
园林工程	564,162,899.05	487,403,857.34	1,679,731,101.24	1,330,118,999.76
小 计	2,117,554,536.98	1,712,116,161.03	2,978,808,137.54	2,312,127,805.43

#### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内销	2,099,219,670.06	1,702,695,082.94	2,961,329,089.62	2,302,829,223.29
外销	18,334,866.92	9,421,078.09	17,479,047.92	9,298,582.14
小 计	2,117,554,536.98	1,712,116,161.03	2,978,808,137.54	2,312,127,805.43

#### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期数	上年数
前五名客户的营业收入总额	645,119,783.74	646,667,603.73
占当年营业收入比例(%)	27.85	21.33

### (三十七) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	1,771,700.03	3,551,996.86
房产税	2,981,428.38	3,010,246.96
印花税	1,080,201.68	1,899,978.80
教育费附加	805,582.72	1,736,112.41
土地使用税	1,090,970.19	1,219,243.14
地方教育附加	627,137.62	1,172,226.20
车船税	52,928.70	46,588.90
残疾人保障金	944,647.54	143,595.66
其他	512,391.48	309,916.56
合 计	9,866,988.34	13,089,905.49

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (三十八) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	26,448,150.69	18,160,829.68
运输费	8,106,309.52	7,928,202.24
售后服务费用	11,471,583.13	7,504,911.47
差旅费	3,173,972.02	3,097,069.06
业务招待费	2,868,250.41	1,468,827.44
招投标费用	3,044,790.83	1,396,982.15
办公费	2,275,692.42	1,213,240.08
业务宣传费	2,176,920.90	1,065,251.65
其 他	2,862,053.73	2,518,794.17
合 计	62,427,723.65	44,354,107.94

### (三十九) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	61,873,735.63	46,858,419.51
折旧与摊销	24,930,382.24	22,738,436.88
中介机构费	12,443,209.46	14,883,271.90
办公费	15,557,660.56	11,623,627.34
差旅费	7,489,638.30	4,987,120.62
业务招待费	6,319,009.35	5,849,195.23
其 他	3,622,388.72	4,119,601.56
合 计	132,236,024.26	111,059,673.04

### (四十) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	48,066,669.36	36,593,618.93
直接材料	41,508,036.59	69,884,396.81
折旧与摊销	4,999,692.40	7,153,933.16
委托开发费用	2,317,729.61	1,626,223.00
其他费用	15,318,579.47	21,739,296.28
合 计	112,210,707.43	136,997,468.18

### (四十一) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	133,058,633.48	68,371,037.72
减：利息收入	14,544,252.74	4,574,211.97
汇兑损失	346,390.21	1,009,872.63
减：汇兑收益	849,470.86	-
未确认融资收益	-18,004,444.06	-8,753,721.15
手续费支出	5,170,705.24	2,085,923.87
合 计	105,177,561.27	58,138,901.10

#### (四十二) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	80,549,269.55	33,524,456.51
存货跌价损失	36,476,264.72	35,329.79
可供出售金融资产减值损失	237,000,000.00	-
无形资产减值损失	1,566,296.22	-
商誉减值损失	890,065,821.13	-
合 计	1,245,657,651.62	33,559,786.30

#### (四十三) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	17,066,562.04	4,095,114.22	与收益相关	17,066,562.04
个税手续费返回	59,470.73	1,466.28	与收益相关	59,470.73
合 计	17,126,032.77	4,096,580.50	-	17,126,032.77

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十四)“政府补助”之说明。

#### (四十四) 投资收益

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	-	91,250,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	5,648,975.84	6,145,371.57
处置长期股权投资产生的投资收益	452,167.06	-
理财产品投资收益	623,617.75	388,390.81
合 计	6,724,760.65	97,783,762.38

##### 2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
银江环保	889,727.95	647,971.39	被投资单位利润变动
上海昊沧	-1,193,014.84	1,763,646.86	被投资单位利润变动
华永环境	-648,066.73	-800,711.09	被投资单位利润变动



被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
华仕管道	6,600,503.46	4,534,464.41	被投资单位利润变动
福建水投	-174.00		被投资单位利润变动
小计	5,648,975.84	6,145,371.57	-

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

#### (四十五) 公允价值变动收益

项目	本期数	上年数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,277,407.55	1,423,007.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		6,295,747.43
合计	1,277,407.55	7,718,755.05

#### (四十六) 资产处置收益

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	2,212,876.12	-242,771.91	2,212,876.12
其中：固定资产	2,212,876.12	-242,771.91	2,212,876.12

#### (四十七) 营业外收入

##### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	293,681.85	9,910,900.79	293,681.85
罚没及违约金收入	96,370.29	152,576.41	96,370.29
无法支付的应付款	906,255.81	110,259.72	906,255.81
其他	257,576.35	3,931,673.37	257,576.35
非流动资产毁损报废利得	32,309.19		32,309.19
合计	1,586,193.49	14,105,410.29	1,586,193.49

##### 2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	发放原因	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期数	与资产相关/与收益相关
房屋拆迁补偿款	补助	是	否	280,881.85	与资产相关

补助项目	发放原因	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期数	与资产相关/ 与收益相关
财政专项扶持	补助	是	否	8,800.00	与收益相关
再就业专项资金补助	补助	是	否	4,000.00	与收益相关
小 计	-	-	-	293,681.85	-

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(五十四)“政府补助”之说明。

#### (四十八) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益 的金额
对外捐赠	205,096.49	60,680.00	205,096.49
资产报废、毁损损失	175,011.57	601.00	175,011.57
罚款支出	217,950.00	171,668.01	217,950.00
赔偿金、违约金	1,621,812.50	256,512.00	1,621,812.50
税收滞纳金	21,626.85	528,256.10	21,626.85
水利建设基金	17,983.07	15,865.19	-
其他	56,711.82	286,120.53	56,711.82
合 计	2,316,192.30	1,319,702.83	2,298,209.23

#### (四十九) 所得税费用

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	21,074,531.39	100,083,818.23
递延所得税费用	-8,537,335.20	-52,322,163.04
合 计	12,537,196.19	47,761,655.19

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-1,259,082,347.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-314,770,586.78
子公司适用不同税率的影响	-1,765,864.01
调整以前期间所得税的影响	1,641,782.27

项 目	本期数
非应税收入的影响	-1,799,420.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,552,757.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,621,928.62
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	114,048,876.51
研发费用加计扣除	-11,194,654.72
递延收益的影响	-70,220.46
商誉减值的影响	222,516,455.28
所得税费用	12,537,196.19

### (五十) 合并现金流量表主要项目注释

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到的各类补助	16,392,482.77	11,570,264.22
收到往来款	38,275,571.49	87,069,317.63
收到各类保证金往来	230,605,069.77	164,864,864.35
收到利息收入及其他	10,434,209.16	8,652,663.40
合 计	295,707,333.19	272,157,109.60

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
现付期间费用	124,872,813.29	148,885,282.71
支付往来款	75,972,266.98	201,107,067.15
支付各类保证金往来	139,588,074.78	324,786,525.34
支付手续费及其他	7,038,065.11	5,142,646.76
代付股权转让涉及的个人所得税	-	24,623,133.66
合 计	347,471,220.16	704,544,655.62

#### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
PPP 项目款回款	101,607,890.94	23,000,000.00

项 目	本期数	上年数
收到的非金融机构借款及利息	6,775,000.00	-
收到鸿海股权部分转让款	8,000,000.00	
合 计	116,382,890.94	23,000,000.00

#### 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的非金融机构借款及利息	12,000,000.00	-

#### 5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到礼瀚投资回购款	-	300,000,000.00
收到的非金融机构借款及利息	249,764,905.96	10,579,372.20
收到票据贴现款	1,000,000.00	-
收到PPP项目政府投入	148,429,618.29	
合 计	399,194,524.25	310,579,372.20

#### 6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的非金融机构借款及利息	154,396,414.77	4,222,997.20

### (五十一) 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,271,619,543.35	360,876,749.28
加: 资产减值准备	1,245,657,651.62	33,559,786.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,485,598.82	47,530,892.83
无形资产摊销	21,280,770.89	15,072,976.83
长期待摊费用摊销	5,234,273.18	962,457.21
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)	-2,212,876.12	242,771.91
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	175,011.57	601.00

项 目	本期数	上年数
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,277,407.55	-7,718,755.05
财务费用(收益以“-”号填列)	105,605,073.01	68,774,931.88
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,724,760.65	-97,783,762.38
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,004,233.66	-53,680,353.79
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-3,533,101.54	1,358,190.75
存货的减少(增加以“-”号填列)	-355,283,623.77	-2,198,215,913.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	839,416,895.48	-1,925,343,221.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-810,877,531.10	2,850,567,198.87
其他	3,476,534.14	-961,164.18
经营活动产生的现金流量净额	-188,201,269.03	-904,756,613.67
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		-
现金的期末余额	559,677,003.64	577,678,140.47
减:现金的期初余额	577,678,140.47	842,909,252.82
加:现金等价物的期末余额	-	-
减:现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-18,001,136.83	-265,231,112.35

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
其中:北京源态	510,000.00
减:丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-
其中:北京源态	156,504.84
处置子公司收到的现金净额	353,495.16

## 3. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	559,677,003.64	577,678,140.47
其中：库存现金	120,374.10	460,162.91
可随时用于支付的银行存款	558,296,743.94	577,217,977.56
可随时用于支付的其他货币资金	1,259,885.60	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	559,677,003.64	577,678,140.47

[注]现金流量表补充资料的说明：

2018 年度现金流量表中现金期末数为 559,677,003.64 元，2018 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 616,400,273.36 元，差额-56,723,269.72 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的离退休资金 5,159,090.16 元，保函保证金 49,798,810.11 元，工资保证金 1,765,369.45 元。

2017 年度现金流量表中现金期末数为 577,678,140.47 元，2017 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 625,325,179.44 元，差额-47,647,038.97 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的离退休资金 6,270,152.59 元，银行承兑汇票保证金 12,925,096.78 元，保函保证金 27,897,233.98 元，工资保证金 554,555.62 元。

#### (五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	56,723,269.72	[注]
投资性房地产	10,766,042.14	借款抵押
固定资产	168,514,676.26	借款抵押
无形资产	58,815,954.50	借款抵押
合 计	294,819,942.62	

[注]受限货币资金包含货币资金保函保证金 49,798,810.11 元，离退休资金 5,159,090.16 元和工资保证金 1,765,369.45 元。

1. 截止2018年12月31日，公司投资性房地产、固定资产及土地使用权用于借款抵押情况(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
浙江疏浚	湖州银行开发区支行	[注 1]	336.69	2,500.00	2019/9/6	-
浙江疏浚	建设银行湖州分行	总部用地	162.67	6,000.00	[注 2]	-
浙江疏浚	建设银行湖州分行	培训中心-稠州银行	930.07			-
浙江疏浚	建设银行湖州分行	职工培训中心主楼及辅助楼	44.73			-
浙江疏浚	建设银行湖州分行	培训中心商贸楼	5.17			-
源态环保	中国农业银行富阳支行	[注 3]	1,385.08			1,300.00
兴源设备	浙商银行余杭支行	[注 5]	15,674.38	19,230.00	2019/9/25	本公司
兴源设备	浙商银行余杭支行		5,270.88			本公司
合计	-	-	23,809.67	29,030.00	-	-

上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为23,809.67万元，其中投资性房地产1,076.60万元、固定资产16,851.47万元、无形资产5,881.60万元。

[注1]抵押标的物为船厂用地、起重车间、木工车间、辅助用房、铸工车间、传达室、铆焊车间、机钳车间、金工车间、电工车间、仓库、船棚、锻工车间、办公室、职工宿舍、食堂和3#仓库。

[注2]6,000.00万元借款中，其中3,500万元借款到期日为2019年6月23日，1,500万元借款到期日为2019年12月24日，1,000.00万元借款到期日为2019年12月20日。

[注3]抵押物的产权编号：富房权证初字第208018号、富房权证初字第208019号、富房权证初字第208020号、富房权证初字第208021号；土地使用权编号：富国用(2015)第008878号。

[注4]1,300.00万元借款中，其中600.00万元借款到期日为2019年5月30日，700.00万元借款到期日为2019年5月17日。

[注5]杭州市余杭区杭州余杭经济技术开发区望梅路1588号1-8幢及其土地。

## 2. 截止2018年12月31日，公司部分PPP项目用于借款质押情况(单位：万元)

被担保单位	质押权人	质押物	质押借款金额	借款日期	借款到期日	保证担保人
大悟兴源	中国工商银行大悟支行	大悟县污水处理设施PPP项目特许经营权	8,000.00	2017/12/27	2037/12/26	本公司
大悟兴源	中国工商银行大悟支行	大悟县污水处理设施PPP项目特许经营权	7,000.00	2018/1/3	2038/1/2	本公司
鑫三源	中国农业发展银行琼中县支行	《琼中黎族苗族自治县富美乡村水环境治理	29,498.00	2017/6/16	2027/6/15	本公司

被担保单位	质押权人	质押物	质押借款金额	借款日期	借款到期日	保证担保人
	行	理项目（PPP）模式项目《合同》项下的36,102.00万元应收账款				
温宿稻香城	新疆温宿农村商业银行股份有限公司	《温宿县托甫汗镇特色小镇建设项目（PPP）项目合同》项下的41,191.10万元应收账款	7,000.00	2018/12/26	2030/12/25	中艺生态
温宿稻香城	泽普县农村信用合作联社		2,000.00			
温宿稻香城	新和县农村信用合作联社		2,500.00			
温宿稻香城	和静县农村信用合作联社		2,500.00			
温宿稻香城	乌什县农村信用合作联社		3,000.00			
温宿稻香城	库车县农村信用合作联社		3,000.00			
合计	-	-	64,498.00	-	-	-

### （五十三）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	577,393.04	6.8632	3,962,763.91
应收票据及应收账款			-
其中：美元	1,005,713.10	6.8632	6,902,410.15

### （五十四）政府补助

补助项目	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金额
2017年瞪羚企业资助资金	5,313,300.00	其他收益	其他收益	5,313,300.00
收财政补贴款	5,302,000.00	其他收益	其他收益	5,302,000.00
2017年财政资助	1,532,200.00	其他收益	其他收益	1,532,200.00
2018年杭州市中小微企业研发费用投入补助资金	1,000,000.00	其他收益	其他收益	1,000,000.00
嘉祥县武氏祠景区开发建设项目补助款	800,000.00	其他收益	其他收益	800,000.00
省级院士专家工作站建设补助	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
总部大楼交易税收补助	495,568.00	其他收益	其他收益	495,568.00



补助项目	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金 额
年产 800 台大中型隔膜压滤机及技术研发中心建设项目	4,063,500.00	递延收益	其他收益	406,350.00
年产 800 台大中型隔膜压滤机及技术研发中心建设项目(一期)	3,400,000.00	递延收益	其他收益	340,000.00
房屋拆迁补偿款	5,617,636.95	递延收益	营业外收入	280,881.85
优秀骨干企业奖励费	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
稳岗补贴	150,250.17	其他收益	其他收益	150,250.17
收滨江区财政局款	140,000.00	其他收益	其他收益	140,000.00
2017 年国家重点支持领域高新技术企业奖励资金	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2018 年杭州市第十八届中国专利奖兑现资助款	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2017 年度标准化、质量、品牌、建设等项目奖励资金	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
农业奖励金	70,000.00	其他收益	其他收益	70,000.00
2015 年至 2016 年 8 月授权发明专利省级财政补助资金	51,000.00	其他收益	其他收益	51,000.00
2018 年农业科研和社会发展科研竞争性分配资金	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
优秀骨干企业奖励	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
博士后补助经费	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
博士后科研工作站建设资助	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
专利资助费	42,000.00	其他收益	其他收益	42,000.00
杭州市余杭区科学技术局专利资助费	41,000.00	其他收益	其他收益	41,000.00
石家庄高新区区级科技扶持资金	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
2016 年入选杭州市 131 培养人选资助	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
杭州市“131”培养人选资助经费	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
2018 年第一批余杭区专利授权奖励款	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
2017 年第二批余杭区专利授权奖励	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
失业金补助	19,084.87	其他收益	其他收益	19,084.87
2017 年人才激励费	13,259.00	其他收益	其他收益	13,259.00
2017 年省重点项目奖励	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
专利奖励金	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00

补助项目	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金 额
发明专利资助和维持费	9,360.00	其他收益	其他收益	9,360.00
财政专项扶持	8,800.00	营业外收入	营业外收入	8,800.00
就业再就业专项资金补助	4,000.00	营业外收入	营业外收入	4,000.00
促进就业补助费	3,915.00	其他收益	其他收益	3,915.00
专利补助	2,775.00	其他收益	其他收益	2,775.00
杭州市专利专项资金补助	2,500.00	其他收益	其他收益	2,500.00
专利专项补助金	2,000.00	其他收益	其他收益	2,000.00
合 计	-			17,360,243.89

(1) 根据杭州高新技术产业开发区发展改革和经济局、杭州市滨江区发展改革和经济局、杭州高新技术产业开发区财政局、杭州市滨江区财政局文件《关于下达 2017 年瞪羚企业资助资金的通知》，公司 2018 年度收到政府补贴 5,313,300.00 元，系与收益相关的政府补助，与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(2) 根据上海市青浦区政府文件《关于公布财政扶持经济发展的实施意见的通知》，公司 2018 年度收到政府补贴 5,302,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(3) 根据杭州市江干区科技经济园开发管理办公室下发的杭钱智管协字[2016]015 号《关于表彰 2017 年度各类优秀企业的通报》，公司 2018 年度收到财政补贴 1,532,200.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入 2018 营业外收入。

(4) 根据杭州市科学技术委员会、杭州市财政局下发的杭科计[2018]152 号、杭财教会[2018]152 号《关于下达 2018 年第一批中小微企业研发费用投入补助资金的通知》，公司 2018 年度收到财政补贴 1,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 其他收益。

(5) 根据济宁市财政局下发的济财建指[2017]48 号《关于下达国家补助 2017 年度 PPP 项目前期工作中央基建投资预算指标的通知》，公司 2018 年度收到补贴 800,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 其他收益。

(6)根据杭州市余杭区科学技术局 余科(2018)40号文件《关于下达2018年第一批余杭区专利授权财政奖励资金的通知》，公司2018年度收到政府补贴500,000.00元，系与收益相关的补助，且与日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

(7)根据吴兴区人民政府专题纪要[2016]7号《吴兴区人民政府第56次常务会议纪要》、[2017]126号《关于抓紧做好总部自由港8幢大楼收购移交等相关工作的专题会议纪要》、三届86号《中共湖州市吴兴区委常委会会议纪要》，公司2018年度收到税收补贴495,568.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018其他收益。

(8)根据余杭区经济和信息化局下发的余经信[2015]17号农信良支《关于下达余杭区2013年上半年工业投资项目财政资助资金的通知》，公司2015年度收到补助资金4,063,500.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，2017年度其他收益计入406,350.00元。

(9)根据余杭区经济发展局文件-余发改[2010]158号《关于转发国家发展和改革委员会 工业和信息化部，关于下达重点产业振兴和技术改造(第三批)，2010年中央预算内投资计划的通知》，公司2013年收到该项目补助共计3,400,000.00元，系与资产相关的政府补助，本期应摊销340,000.00元，已计入2018年其他收益。

(10)按照湖州市政府要求，公司城北水闸东侧和木排头浙疏修船厂两处原职工培训基地于2009年底开始拆迁。公司累计收到与资产相关的拆迁补偿款7,320,623.00元，其中支付员工拆迁补偿款1,334,507.80元，同时结转拆迁的固定资产处置损失368,478.15元，剩余拆迁补偿款5,617,636.95元用于公司培训中心二期的建造。公司按培训中心二期预计使用年限分期确认收益，本期摊销280,881.85元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2018营业外收入。

(11)根据杭州市江干区人民政府、中共杭州市江干区委下发的江委[2018]19号《关于2017年度江干区优秀企业的通报》，公司2018年度收到财政奖励200,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018其他收益。

(12)公司于2018年度收到稳岗补贴150,250.17元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018其他收益。

(13)公司2018年度收到杭州滨江财政局发放的财政补贴款140,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018其他收益。

(14)根据杭州市余杭区科技局、财政局下发的余科[2018]21号《关于下达2017年国家重点支持领域高新技术企业奖励资金的通知》，公司于2018年度收到高新技术企业奖励资金100,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018其他收益。

(15)根据杭州市科学技术委员会 杭州市知识产权局 杭州财政局 杭财教会(2018)41号文件《关于下达2018年杭州市第十八届中国专利奖、国家知识产权示范优势企业、企业贯标、企业数据库政策兑现资助的通知 杭科知(2018)63号》，公司2018年度收到政府补贴100,000.00元，系与收益相关的补助，且与日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

(16)根据杭州市余杭区市场监管局 杭州市余杭区财政局 余市监(2018)112号《关于下达2017年度标准化、质量、品牌建设等项目奖励资金的通知》，公司2018年度收到政府补贴100,000.00元，系与收益相关的补助，且与日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

(17)公司2018年度收到由杭州市江干区人民政府、中共杭州市江干区委发放的农业奖励金70,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018其他收益。

(18)根据杭州市余杭区科学技术局 杭州市余杭区财政局 余科(2017)55号《关于下达2015年至2016年8月授权发明专利省级财政补助资金的通知》，公司2018年度收到政府补贴51,000.00元，系与收益相关的补助，且与日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

(19)根据杭州高新技术产业开发区科学技术局、杭州市滨江区科学技术局、杭州高新技术产业开发区财政局、杭州市滨江区财政局文件《关于下达2018年杭州市农业科研和社会发展科研竞争性分配资金的通知》，公司2018年度收到政府补贴50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

(20)根据杭州钱塘智慧城管理委员会下发的杭钱智管[2018]15号《关于表彰2017年度各类优秀企业的通报》，公司2018年度收到财政奖励50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018其他收益。

(21)根据杭州市余杭区人力资源和社会保障局 杭州市余杭区财政局 余人社(2018)34号文件《关于核拨部分人才项目区级资助资金的通知》，公司2018年度收到政府补贴

50,000.00 元，系与收益相关的补助，且与日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(22)根据杭州市财政局 杭州市人力资源和社会保障局 杭财行（2017）37 号 《关于核拨杭州市博士后科研工作站建站资助和博士后研究人员一次性科研补助经费的通知》，公司 2018 年度收到政府补贴 50,000.00 元，系与收益相关的补助，且与日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(23)公司 2018 年度收到由杭州市江干区科学技术局发放的专利资助费 42,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 其他收益。

(24)根据杭州市人民政府办公厅 杭政办函（2015）141 号 《关于印发杭州市专利专项资金管理办法的通知》，公司 2018 年度收到政府补贴 41,000.00 元，系与收益相关的补助，且与日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(25)根据石家庄高新区科学技术局文件《关于下达拨付 2017 年度石家庄高新区区级科技扶持资金的通知》，公司 2018 年度收到政府补贴 30,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(26)根据杭州市余杭区人力资源和社会保障局 杭州市余杭区财政局 余人社（2018）2 号 文件《关于核拨部分人才项目区级资助资金的通知》，公司 2018 年度收到政府补贴 20,000.00 元，系与收益相关的补助，且与日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(27)根据杭州市人力资源和社会保障局 杭财行（2017）11 号文件《关于核拨杭州市“131”培养人选资助经费的通知》，公司 2018 年度收到政府补贴 20,000.00 元，系与收益相关的补助，且与日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(28)根据浙江省财政厅 浙财科教（2017）30 号文件《关于提前下达 2018 年科学普及和学术智力活动专项扶持资金的通知》，公司 2018 年度收到政府补贴 20,000.00 元，系与收益相关的补助，且与日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(29)根据杭州市余杭科学技术局 余科（2018）40 号 《关于下达 2018 年第一批余杭区专利授权财政奖励资金的通知》，公司 2018 年度收到政府补贴 20,000.00 元，系与收益相关的补助，且与日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(30)公司 2018 年度收到杭州市就业管理局发放的失业金 19,084.87 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 其他收益。

(31)根据中共杭州高新区（滨江）党委人才工作领导小组办公室、杭州高新技术产业开发区（滨江）科技局、杭州高新技术产业开发区（滨江）财政局文件《关于下达 2017 年度人才激励专项资金的通知》，公司 2018 年度收到政府补贴 13,259.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(32)根据琼中黎族苗族自治县发展和改革委员会通知，公司 2018 年度收到政府补贴 10,000.00 元，系与收益相关的补助，且与日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(33)公司 2018 年度收到由杭州市江干区人民政府、中共杭州市江干区委发放的专利奖励金 10,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 其他收益。

(34)根据杭州市江干区科学技术局下发的杭科计[2018]62 号、杭财教会[2018]34 号《关于发放 2016 年-2017 年 6 月授权发明专利资助及维持费省级资助资金的通知》，公司 2018 年度收到财政补贴 9,360.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 其他收益。

(35)根据上海市青浦区科技孵化服务中心下发编号 2017-100201-1158 号文件《2017 年度财政专项扶持合同书》，公司 2018 年度收到财政专项扶持 8,800.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入 2018 年营业外收入。

(36)根据湖州市人力资源和社会保障局下发的湖人社发[2018]4 号《关于印发“高校大学生在湖实训管理暂行办法”的通知》，公司 2018 年度收到就业再就业专项资金 4,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入 2018 营业外收入。

(37)根据杭州市人力资源和社会保障局、杭州市财政局下发的杭人社发[2016]25 号《关于印发市区促进就业创业补助和社保补贴办法》，公司收到促进就业补助费 3,915.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(38)公司 2018 年度收到上海市知识产权局发放的专利补助 2,775.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 其他收益。

(39)根据杭州市余杭区科技局下发的杭政办函 2015[141]号《杭州市专利专项资金管理办法》，公司于 2018 年度收到专利资助款 2,500.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 其他收益。

(40)根据杭州市富阳区科学技术局、杭州市富阳区财政局下发的富科[2018]55 号、富

财企[2018]1103号《关于下达杭州市富阳区2018年专利专项资助经费的通知》，公司2018年度收到专利专项补助金2,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年其他收益。

## **六、合并范围的变更**

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### **(一) 非同一控制下企业合并**

2017年12月，本公司与杭州通远塑业有限公司签订《股权转让协议》，受让其持有的北部湾环境51%的股权，拥有对北部湾环境的实际控制权。于转让时点，因北部湾环境的注册资本尚未完成实缴，故股权购买款1,530.00万元实际系本公司需要对北部湾环境的新增实缴资本，股权转让完成后，本公司需要对北部湾环境新增实缴资本1,530.00万元。自北部湾环境完成工商变更起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，北部湾环境尚未开始生产经营。

2018年10月，浙江水美与西安洋润市政基础工程建设有限公司签订《股权转让协议》，以0对价受让其持有的浙江陕美100.00%的股权。该公司于2018年10月完成工商变更登记，注册资本5,100.00万元人民币（转让时，实际出资为0元），受让后浙江水美拥有对其的实质控制权，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，浙江陕美尚未开始生产经营。

### **(二) 同一控制下企业合并**

2017年12月，本公司与兴源控股签订《股权转让协议》，受让其持有的三师环境55%的股权，拥有对三师环境的实际控制权。由于转让时点，三师环境的注册资本尚未完成实缴，故股权购买款594.00万元实际系本公司需要对三师环境的新增实缴资本，股权转让完成后，本公司需要对三师环境新增实缴资本594.00万元。自三师环境完成工商变更起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，三师环境的尚未开始生产经营。

### **(二) 处置子公司**

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
北京源态	51.00	51.00	转让	2018年9月30日	[注1]

续上表:

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额	丧失控制权之日剩余股权的公允价值
北京源态	[注2]	-	-	-

续上表:

子公司名称	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京源态	-	-	-

[注1]因股权转让款于2018年9月25日全额收到,北京源态于当月办妥了工商变更登记手续。为便于核算,根据重要性原则,确定丧失控制权的日期为2018年9月30日。

[注2]根据公司与王辉、魏彬和邓文娟于2018年9月18日签订的《股权转让协议》,公司将持有北京源态51%的股权以51.00万元的价格转让给王辉、魏彬和邓文娟,与按所处置股权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57,832.94元之间的差额452,167.06元,计入投资收益。

出售股权而减少子公司的情况说明:

根据本公司与王辉、魏彬和邓文娟于2018年9月18日签订的《股权转让协议》,同意公司将所持有的北京源态51%股权以510,000.00元转让给王辉、魏彬和邓文娟,股权转让基准日为2018年9月30日。公司已于2018年9月21日收到王辉股权转让款26.00万元,于2018年9月22日收到魏彬股权转让款19.00万元,于2018年9月25日收到邓文娟股权转让款6.00万元。本公司自2018年9月30日起,不再将其纳入合并财务报表范围。

### (三) 其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

2018年6月,兴源设备出资设立遵义杭播。该公司于2018年06月14日完成工商设立登记,注册资本18,280.00万元人民币,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳



入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，遵义杭播的净资产为62,199,351.75元，成立日至期末的净利润为-648.25元。

2018年1月，本公司出资设立南平兴源。该公司于2018年01月24日完成工商设立登记，注册资本3,000.00万元人民币，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，南平兴源的净资产为350,329.04元，成立日至期末的净利润为-449,670.96元。

2018年3月，本公司出资设立漳平水利。该公司于2018年03月30日完成工商设立登记，注册资本2,000.00万元人民币，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，漳平水利的净资产为19,800,000.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2018年1月，本公司出资设立兴东水务。该公司于2018年01月25日完成工商设立登记，注册资本33,000.00万元人民币，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，兴东水务的净资产为124,960,000.00元，成立日至期末的净利润为-150,000.00元。

2018年5月，本公司出资设立嘉兴水利。该公司于2018年05月17日完成工商设立登记，注册资本22,547.20万元人民币，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，嘉兴水利的净资产为116,500,000.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2018年8月，本公司出资设立贵州源黔。该公司于2018年08月21日完成工商设立登记，注册资本27,500.00万元人民币，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，贵州源黔的净资产为450,000.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2018年11月，本公司出资设立温宿稻香城。该公司于2018年11月29日完成工商设立登记，注册资本5,000.00万元人民币，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，温宿稻香城的净资产为50,000,000.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

2018年8月，本公司出资设立兴湖旅游。该公司于2018年08月17日完成工商设立登记，注册资本10,800.00万元人民币，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，兴湖旅游尚未开始生产经营。

2. 因其他原因减少子公司的情况(指因破产、歇业、到期解散等原因而注销减少的子公司)

琼中环保由于业务开发未达到预期, 该公司已于2018年12月25日清算完毕, 并于2018年12月25日办妥注销手续。故自该公司注销时起, 不再将其纳入合并财务报表范围。

浙江科沃由于项目开发停滞, 该公司已于2018年7月23日清算完毕, 并于2018年7月23日办妥注销手续。故自该公司注销时起, 不再将其纳入合并财务报表范围。

海南兴源态由于项目开发停滞, 该公司已于2018年12月20日清算完毕, 并于2018年12月20日办妥注销手续。故自该公司注销时起, 不再将其纳入合并财务报表范围。

3. 本期未发生吸收合并的情况。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币万元。

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江疏浚	一级	浙江湖州	浙江湖州	水利疏浚	96.13		非同一控制下合并
水美环保	一级	浙江杭州	浙江杭州	环保器材销售环保工程施工	100.00		同一控制下合并
杞县水美	二级	河南杞县	河南杞县	水污染治理		100.00	设立
青田水美	二级	浙江青田	浙江青田	水污染治理		100.00	设立
浙江陕美	二级	浙江杭州	浙江杭州	建筑业		100.00	非同一控制下合并
兴源节能	一级	浙江杭州	浙江杭州	废气、废液的综合处理	48.05[注 1]		设立
兴源湖州	一级	浙江湖州	浙江湖州	污水处理系统投资建设	100.00		设立
兴源生态	一级	浙江杭州	浙江杭州	生态环境工程管理	95.00[注 2]		设立
临海兴源	一级	浙江杭州	浙江杭州	水环境处理	100.00		设立
兴源设备	一级	浙江杭州	浙江杭州	压滤机设备制造与销售	100.00		设立
遵义杭兴源	二级	贵州遵义	贵州遵义	环保工程		100.00	设立
遵义杭播	二级	贵州遵义	贵州遵义	环保工程	5.00%	93.50%	设立
中艺生态	一级	浙江杭州	浙江杭州	园林绿化工程	100.00		非同一控制下合并

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
利阳农业	二级	浙江湖州	浙江湖州	园林业		100.00	设立
湖州中卉	二级	浙江湖州	浙江湖州	园林工程		100.00	设立
台州中卉	二级	浙江台州	浙江台州	园林设计		90.00[注2]	设立
鼓山建设	二级	浙江新昌	浙江新昌	环境工程、园林绿化工程		90.00	设立
东沙建设	二级	浙江温州	浙江温州	环境工程、园林绿化工程		100.00	设立
中瑞旅游	二级	山东济宁	山东济宁	旅游景区管理服务		100.00[注2]	设立
佳士得	二级	新疆阜康	新疆阜康	城市生活垃圾清扫、收集、运输		100.00	设立
山水融城	二级	安徽宁国	安徽宁国	环境工程、园林绿化工程		90.00[注2]	设立
中艺旅游	二级	江苏盐城	江苏盐城	旅游项目开发、旅游景区管理		100.00[注2]	设立
鸿海环保	一级	河北石家庄	河北石家庄	环保设备制造与销售	51.00		非同一控制下合并
三乘三备	一级	上海	上海	环保工程	56.00		非同一控制下合并
鑫三源	二级	海南琼中	海南琼中	环保工程		56.00	非同一控制下合并
大悟兴源	一级	湖北大悟	湖北大悟	环保工程	90.00		设立
漳州兴源	一级	福建漳州	福建漳州	环保工程	100.00[注2]		设立
柘林湖生态	一级	江西九江	江西九江	环保工程	95.00[注2]		设立
西溪生态	一级	福建诏安	福建诏安	环保工程	60.00[注2]		设立
玉林兴源	一级	广西玉林	广西玉林	环保工程	70.00[注2]		设立
源态环保	一级	浙江杭州	浙江杭州	污水净化技术	100.00		非同一控制下合并
上海创韬	二级	上海	上海	自动化控制系统		100.00	非同一控制下合并
安徽源态	二级	安徽宣城	安徽宣城	污水净化技术		100.00	设立
宁夏原生态	二级	宁夏灵武	宁夏灵武	污水净化技术		100.00	设立
河南源态	二级	河南郑州	河南郑州	环保工程		51.00	设立
源邦环保	二级	山东潍坊	山东潍坊	污水净化技术		100.00	设立
管迈环境	一级	浙江杭州	浙江杭州	环保技术	51.00		非同一控制下合并
青岛易兴源	一级	山东青岛	山东青岛	环保工程	60.00[注2]		设立
丹江口旅游	一级	湖北丹江口	湖北丹江口	环保工程	95.00		设立
敖汉兴源	一级	内蒙古赤峰	内蒙古赤峰	环保工程	90.00		设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
交口城建	一级	山西吕梁	山西吕梁	环保工程	95.00[注 2]		设立
交口生态	一级	山西吕梁	山西吕梁	环保工程	95.05[注 2]		设立
长兴蓝阳	一级	浙江湖州	浙江湖州	环保工程	75.00		设立
梧州兴源	一级	广西梧州	广西梧州	环保工程	90.00		设立
温宿兴源	一级	新疆温宿	新疆温宿	环保工程	100.00[注 2]		设立
源林水务	一级	浙江杭州	浙江杭州	环保工程	51.00[注 2]		设立
福建兴源	一级	福建厦门	福建厦门	环保工程	70.00[注 2]		设立
南平兴源	一级	福建南平	福建南平	环保工程	97.00[注 2]	1.00	设立
漳平水利	一级	福建漳平	福建漳平	环保工程	84.00	1.00	设立
兴东水务	一级	湖北巴东	湖北巴东	环保工程	89.00[注 2]	1.00	设立
嘉兴水利	一级	浙江嘉兴	浙江嘉兴	环保工程	82.36[注 2]	4.33	设立
贵州源黔	一级	贵州黔西	贵州黔西	环保工程	55.00[注 2]	35.00	设立
温宿稻香城	一级	新疆温宿	新疆温宿	环保工程	79.50	0.50	设立
兴湖旅游	一级	浙江湖州	浙江湖州	旅游开发	100.00		设立
三师环境	一级	浙江杭州	浙江杭州	环保工程	55.00		同一控制下合并
北部湾环境	一级	浙江杭州	浙江杭州	环保工程	51.00		非同一控制下合并

[注 1] 公司同自然人吕进归、钱峰学共同投资设立兴源节能，其中：公司出资 400 万元，占注册资本 40%。2018 年度，兴源节能增资至 2,000 万元，其中本公司出资 800 万元，占注册资本的 40%。截至 2018 年 12 月 31 日，公司已出资 800 万元，钱峰学出资 765 万元，吕进归出资 100 万元，因此根据章程规定，本期按照实际出资比例计算本公司应享有的权益。

[注 2] 兴源生态、台州中卉、中艺旅游、山水融城、中瑞旅游、漳州兴源、柘林湖生态、西溪生态、玉林兴源、青岛易兴源、交口城建、交口生态、南平兴源、兴东水务、嘉兴水利、贵州源黔、温宿兴源、源林水务、福建兴源尚未出资到位，期末按照实际出资比例计算本公司应享有的权益。

#### (1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司持有兴源节能 40%（认缴注册为 40%，本期按照实际出资比例为 48.05%）的股权，为该公司的第一大股东，并在董事会中占有多数成员，对其具有实质控制权，故将其纳入合

并财务报表范围。根据公司章程，本公司在兴源节能董事会拥有半数以上表决权，截至 2018 年 12 月 31 日，公司已出资 800 万元，钱峰学出资 765 万元，吕进归出资 100 万元，公司对其具有实质控制权，因此纳入合并范围，本期按照实际出资比例计算本公司应享有的权益。

(2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
浙江疏浚	3.87	40.57	386.72	1,827.69

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江疏浚	78,651.39	18,942.60	97,593.99	50,495.11	2,943.68	53,438.79

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江疏浚	62,340.92	19,974.11	82,315.03	25,876.90	3,255.98	29,132.88

续上表:

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江疏浚	47,697.24	1,049.17	1,049.17	7,968.89	39,851.03	4,423.09	4,423.09	-6,780.11

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
银江环保	杭州	杭州	水污染治理	29.00		权益法
上海昊沧	上海	上海	建筑业	32.32		权益法
华永环境	北京	北京	风力发电	31.60		权益法
华仕管道	杭州	杭州	管道疏通	38.51		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海湾环境	卡塔尔	多哈	环境治理、绿化		49.00	权益法
福建水投	福建浦城	福建浦城	水利、环境和公共设施管理	29.00	-	权益法
山西水投	山西大同市	山西大同市	土木工程建筑业		29.00	权益法

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。/本公司的主要经营位于中国境内、香港，国内业务以人民币结算、出口

业务主要以美元、港币结算，境外经营公司以美元、港币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(五十三)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。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借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

## 3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

## (三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详细见本部分(四)流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担

保。

#### （四）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

#### （五）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 70.35% (2017 年 12 月 31 日：58.62%)。

### 九、公允价值的披露

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

#### （一）关联方关系

##### 1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比 (%)
兴源控股	租赁和商务服务业	杭州余杭	5,625.00	33.70%	33.70%

兴源控股系由自然人周立武、韩肖芳夫妇投资设立的有限责任公司，其中周立武持股 90.00%，韩肖芳持股 10.00 %。截止本资产负债表日，本公司最终控制方为周立武夫妇。

##### 2. 本公司的子公司情况



本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
杭州橄榄树投资管理有限公司	本公司控股股东控制的公司
裕腾百诺	本公司持股 15% 的公司
杭州壹舟易安投资管理合伙企业(有限合伙)	本公司控股股东控制的公司
张子刚	三乘三备之少数股东

## (二) 关联交易情况

### 1. 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年数
杭州橄榄树投资管理有限公司	绿化工程	市场价	630,630.63	-	-	11,981,981.98
裕腾百诺	软件开发	市场价	364,150.94	-	-	-

### 2. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
华仕管道	经营租赁	41,309.91	-

### 3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
兴源环境、吴劫、双兴棋	中艺生态	5,000.00	2018/7/23	2019/7/23	否
兴源环境、吴劫、双兴棋	中艺生态	3,000.00	2018/7/18	2019/7/18	否

### 4. 关联方资金拆借

(1) 本公司 2018 年度收到兴源控股资金拆借款 35,000,000.00 元, 本期归还 30,000,000.00 元, 截止 2018 年 12 月 31 日尚有 5,000,000.00 元拆借款未归还。

(2) 本公司 2018 年度收到华仕管道资金拆借款 2,000,000.00 元, 截止 2018 年 12 月 31 日尚有 2,000,000.00 元拆借款未归还。

(3) 本公司 2018 年度陆续收到张子刚资金拆借款 17,520,000.00 元, 本期陆续归还

7,000,000.00元，截止2018年12月31日尚有10,520,000.00元拆借款未归还。

#### 5. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	17	16
在本公司领取报酬人数	14	14
报酬总额(万元)	431.77	445.64

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款	裕腾百诺	386,000.00	19,300.00	-	-
	杭州橄榄树投资管理有限公司	15,000.00	750.00	355,000.00	17,750.00
	华仕管道	-	-	210,000.00	10,500.00
(2) 其他应收款	华仕管道	-	-	3,000,000.00	150,000.00

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款	银江环保	1,209,000.00	559,228.40
	华仕管道	9,605,811.76	19,605,811.76
(2) 其他应付款	银江环保	115,411.10	115,411.10
	张子刚	11,615,705.96	
	华仕管道	2,018,125.00	
	兴源控股	5,002,416.67	

### (四) 其他

2017年12月28日，本公司与厉炯慧签订了《股权转让协议》，协议约定厉炯慧将其持有的裕腾百诺30%的840万元出资额以5,400万元的价格转让兴源环境。2017年12月28日，杭州市余杭区市场监督管理局受理了上述工商变更登记申请，公司于2018年3月14日向厉炯慧支付部分转让款计2,700万元。2018年5月20日，本公司与杭州壹舟易安投资管理合伙企业（有

限合伙) (以下简称壹舟易安投资) 签订了《股权转让协议》, 兴源环境将其未支付对价的裕腾百诺15%股权(420万元出资额) 以2,700万元价格转让给壹舟易安投资, 即由壹舟易安投资直接向厉炯慧履行剩余股权转让款2,700.00万元。2018年6月11日, 杭州市余杭区市场监督管理局受理了上述工商变更登记申请。

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

1. 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况, 详见本财务报表附注十一(二)1“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

2. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期 日
浙江疏浚	湖州银行开发区支行	[注 1]	1,005.27	336.69	2,500.00	2019/9/6
浙江疏浚	建设银行湖州分行	总部用地	244.66	162.67	6,000.00	[注 2]
浙江疏浚	建设银行湖州分行	培训中心-稠州银行	1,331.06	930.07		
浙江疏浚	建设银行湖州分行	职工培训中心主楼及辅助楼	557.92	44.73		
浙江疏浚	建设银行湖州分行	培训中心商贸楼	63.80	5.17		
源态环保	中国农业银行富阳支行	[注 3]	1,603.97	1,385.08	1,300.00	[注 4]
小 计			4,806.68	2,864.41	9,800.00	

[注 1]抵押标的物为船厂用地、起重车间、木工车间、辅助用房、铸工车间、传达室、铆焊车间、机钳车间、金工车间、电工车间、仓库、船棚、锻工车间、办公室、职工宿舍、食堂和 3#仓库。

[注 2]6,000.00 万元借款中, 其中 3,500 万元借款到期日为 2019 年 6 月 23 日, 1,500 万元借款到期日为 2019 年 12 月 24 日, 1,000.00 万元借款到期日为 2019 年 12 月 20 日。

[注 3] 抵押物的产权编号: 富房权证初字第 208018 号、富房权证初字第 208019 号、富房权证初字第 208020 号、富房权证初字第 208021 号; 土地使用权编号: 富国用(2015)第 008878 号。

[注 4] 1,300.00 万元借款中, 其中 600.00 万元借款到期日为 2019 年 5 月 30 日, 700.00 万元借款到期日为 2019 年 5 月 17 日。

3. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位: 万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款余 额	借款到期日
大悟兴源	中国工商银行 大悟支行	大悟县污水处理设施 PPP 项目特 许经营权	[注 1]	[注 1]	8,000.00	2037/12/26
大悟兴源	中国工商银行 大悟支行	大悟县污水处理设施 PPP 项目特 许经营权	[注 1]	[注 1]	7,000.00	2038/1/2
鑫三源	中国农业发展银行 琼中县支行	《琼中黎族苗族自治县富美乡村 水环境治理项目 (PPP) 模式项目 合同》项下应收账款	[注 2]	[注 2]	29,498.00	2027/6/15
温宿稻香城	新疆温宿农村商业 银行股份有限公司	《温宿县托甫汗镇特色小城镇 建设项目 (PPP) 项目合同》项下 应收账款	[注 3]	[注 3]	7,000.00	2030/12/25
温宿稻香城	泽普县农村信用合 作联社				2,000.00	2030/12/25
温宿稻香城	新和县农村信用合 作联社				2,500.00	2030/12/25
温宿稻香城	和静县农村信用合 作联社				2,500.00	2030/12/25
温宿稻香城	乌什县农村信用合 作联社				3,000.00	2030/12/25
温宿稻香城	库车县农村信用合 作联社				3,000.00	2030/12/25
小 计						-

[注 1] 截止资产负债表日，大悟兴源为自身中国工商银行股份有限公司大悟支行 8,000.00 万元长期借款提供质押担保，质押标的物为《大悟县污水处理设施 PPP 项目特许经营协议》项下特许经营权，担保开始日为 2017 年 12 月 27 日，担保到期日为 2037 年 12 月 26 日。大悟兴源为自身中国工商银行股份有限公司大悟支行 7,000.00 万元长期借款提供质押担保，质押标的物为《大悟县污水处理设施 PPP 项目特许经营协议》项下特许经营权，担保开始日为 2018 年 1 月 3 日，担保到期日为 2038 年 1 月 2 日。《大悟县污水处理设施 PPP 项目特许经营协议》项下的项目尚处于建设期，子公司账面采用在建工程核算，在合并层面调整至存货，尚未形成应收款项。

[注 2] 截止资产负债表日，鑫三源为自身中国农业发展银行琼中县支行 29,498.00 万元长期借款提供质押担保，质押标的物为《琼中黎族苗族自治县富美乡村水环境治理项目 (PPP) 模式项目合同》项下应收账款，担保开始日为 2017 年 6 月 16 日，担保到期日为 2027 年 6 月 15 日。《琼中黎族苗族自治县富美乡村水环境治理项目 (PPP) 模式项目合同》项下的项目尚处于建设期，子公司账面采用在建工程核算，在合并层面调整至存货，尚未形成应收款项。

[注 3] 截止资产负债表日，温宿稻香城为自身新疆温宿农村商业银行股份有限公司、泽普县农村信用合作联社、新和县农村信用合作联社、和静县农村信用合作联社、乌什县农村信用合作联社和库车县农村信用合作联社 20,000.00 万元联合长期借款提供质押担保，质押标的物为《温宿县托甫汗镇特色小城镇建设项目 (PPP) 项目合同》项下应收账款，担保开

始日为2018年12月26日，担保到期日为2030年12月25日。《温宿县托甫汗镇特色小城镇建设项目（PPP）项目合同》项下的项目尚处于建设期，子公司账面采用在建工程核算，在合并层面调整至存货，尚未形成应收款项。

## （二）或有事项

### 1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截止2018年12月31日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	大悟兴源	工商银行大悟支行	8,000.00	2037/12/26	[注1]
本公司	大悟兴源	工商银行大悟支行	7,000.00	2038/1/2	[注1]
本公司	鑫三源	中国农业发展银行琼中县支行	29,498.00	2027/6/15	[注2]
本公司	环保设备	中国银行股份有限公司杭州市余杭支行	12,000.00	2019/2/9	同时提供抵押担保
本公司	环保设备	中国银行股份有限公司杭州市余杭支行	1,400.00	2019/9/10	同时提供抵押担保
本公司	环保设备	中国银行股份有限公司杭州市余杭支行	2,000.00	2019/3/26	同时提供抵押担保
本公司	环保设备	中国银行股份有限公司杭州市余杭支行	3,000.00	2019/3/27	同时提供抵押担保
本公司	环保设备	中国银行股份有限公司杭州市余杭支行	830.00	2019/9/25	同时提供抵押担保
本公司	水美环保	中国银行股份有限公司杭州市余杭支行	7,000.00	2019/2/8	[注3]
本公司	水美环保	中国银行股份有限公司杭州市科技支行	1,000.00	2019/11/10	[注4]
本公司	水美环保	中国银行股份有限公司杭州市科技支行	1,700.00	2019/5/9	[注5]
本公司	水美环保	交通银行丰谭支行	3,000.00	2019/5/22	[注6]
本公司	水美环保	交通银行丰谭支行	4,000.00	2019/3/1	[注6]
本公司	水美环保	交通银行丰谭支行	2,900.00	2019/2/28	[注6]
中艺生态	台州中卉	华夏银行杭州解放支行	4,830.00	2023/12/7	[注7]
中艺生态	新昌鼓山	工商银行新昌支行	5,000.00	2025/12/20	[注8]
中艺生态	新昌鼓山	工商银行新昌支行	15,125.00	2024/6/20	[注9]
本公司、吴劫、双兴棋	中艺生态	中信银行杭州庆春支行	5,000.00	2019/7/23	
本公司	中艺生态	中信银行杭州庆春支行	2,000.00	2019/7/5	
本公司、吴劫、双兴棋	中艺生态	中信银行杭州庆春支行	3,000.00	2019/7/18	

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	中艺生态	浦发银行建国支行	2,000.00	2019/5/16	
本公司	中艺生态	浦发银行建国支行	3,000.00	2019/5/13	
本公司	中艺生态	交通银行杭州丰潭支行	2,000.00	2019/6/11	
本公司	中艺生态	交通银行杭州丰潭支行	3,000.00	2019/6/13	
本公司	中艺生态	交通银行杭州丰潭支行	3,331.00	2019/7/10	
本公司	中艺生态	交通银行杭州丰潭支行	1,000.00	2019/1/23	
本公司	中艺生态	交通银行杭州丰潭支行	1,000.00	2019/1/31	
本公司	中艺生态	交通银行杭州丰潭支行	5,000.00	2019/6/28	
本公司	中艺生态	工商银行杭州开元支行	950.00	2019/1/11	
本公司	中艺生态	工商银行杭州开元支行	1,900.00	2019/11/8	
本公司	中艺生态	中国银行杭州高新技术开发区支行	2,200.00	2019/2/3	
本公司	中艺生态	中国银行杭州高新技术开发区支行	2,800.00	2019/2/1	
本公司	中艺生态	南京银行杭州分行	1,000.00	2019/12/18	
本公司	中艺生态	南京银行杭州分行	1,000.00	2019/1/4	
本公司	中艺生态	南京银行杭州分行	1,000.00	2019/1/4	
本公司	中艺生态	招商银行风起支行	2,000.00	2019/2/28	
本公司	中艺生态	招商银行风起支行	5,000.00	2019/2/11	
本公司	中艺生态	招商银行风起支行	1,000.00	2019/5/7	
本公司	中艺生态	浦发银行建国支行	4,900.00	2020/8/11	[注 10]
本公司	中艺生态	华夏银行解放支行	4,500.00	2020/9/5	[注 11]
中艺生态	温宿稻香城	新疆温宿农村商业银行股份有限公司	7,000.00	2030/12/25	[注 12]
中艺生态	温宿稻香城	泽普县农村信用合作联社	2,000.00	2030/12/25	[注 12]
中艺生态	温宿稻香城	新和县农村信用合作联社	2,500.00	2030/12/25	[注 12]
中艺生态	温宿稻香城	和静县农村信用合作联社	2,500.00	2030/12/25	[注 12]
中艺生态	温宿稻香城	乌什县农村信用合作联社	3,000.00	2030/12/25	[注 12]
中艺生态	温宿稻香城	库车县农村信用合作联社	3,000.00	2030/12/25	[注 12]
本公司	临海兴源	交通银行临海支行	8,060.00	2026/12/31	[注 13]
小 计			194,924.00		

[注 1] 该项借款系长期借款，按协议逐年偿还。

[注 2] 该项借款系长期借款，按协议逐年偿还；本公司与中国农业发展银行琼中县支行签订的《保证合同》，本公司为该授信合同下的债务提供 20,264 万元的保证担保。

[注 3] 根据本公司与中国银行杭州余杭支行签订的《最高额保证合同》，本公司为该授信合同下的债务提供最高额不超过 10,000 万的保证担保。

[注 4] 根据本公司与杭州银行科技支行签订的《最高额保证合同》，本公司为该授信合同下的债务提供最高额不超过 7,700 万的保证担保。

[注 5] 根据本公司与杭州银行科技支行签订的《最高额保证合同》，本公司为该授信合同下的债务提供最高额不超过 6,300 万的保证担保。

[注 6] 根据兴源环境科技股份有限公司与交通银行丰潭分行签订的《最高额保证合同》，兴源环境科技股份有限公司为该授信合同下的债务提供最高额不超过 10,000 万的保证担保。

[注 7] 该项借款系长期借款，按协议逐年偿还。

[注 8] 该项借款系长期借款，按协议逐年偿还。

[注 9] 该项借款系长期借款，按协议逐年偿还。

[注 10] 该项借款系长期借款，按协议逐年偿还。

[注 11] 该项借款系长期借款，按协议逐年偿还。

[注 12] 该项借款系长期借款，按协议逐年偿还；本公司与新疆温宿农村商业银行股份有限公司、泽普县农村信用合作联社、新和县农村信用合作联社、和静县农村信用合作联社、乌什县农村信用合作联社和库车县农村信用合作联社签订保证合同，本公司为该授信合同下的借款本金、利息、损坏赔偿金、违约金以及实现债权费用提供连带担保。

[注 13] 该项借款系长期借款，按协议逐年偿还。

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	兴源设备	中国银行杭州市余杭支行		26,977.23	20,945.26	12,000.00	2019/2/9
本公司	兴源设备	中国银行杭州市余杭支行		26,977.23	20,945.26	1,400.00	2019/9/10
本公司	兴源设备	中国银行杭州市余杭支行	[注]	26,977.23	20,945.26	2,000.00	2019/3/26
本公司	兴源设备	中国银行杭州市余杭支行		26,977.23	20,945.26	3,000.00	2019/3/27
本公司	兴源设备	中国银行杭州市余杭支行		26,977.23	20,945.26	830.00	2019/9/25

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
小计				-	-	19,230.00	

[注]杭州市余杭区杭州余杭经济技术开发区望梅路 1588 号 1-8 幢及其土地。

## 十二、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 租赁

#### 1. 融资租出

以后年度将收到的最低租赁收款额

剩余租赁期	租赁收款额
1 年以内(含 1 年)	800,000.00
1 年以上 2 年以内(含 2 年)	800,000.00
合计	1,600,000.00

#### 2. 经营租出

(1)经营租出固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注五(十二)5“经营租赁租出的固定资产”之说明。

(2)以后年度将收到的租赁收款额

剩余租赁期	租赁收款额
1 年以内(含 1 年)	5,065,000.00

### (二) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

1. 兴源控股与新希望投资集团有限公司（以下简称“新希望投资集团”）于 2019 年 3 月 29 日签署了《兴源控股集团有限公司与新希望投资集团有限公司关于兴源环境科技股份有限公司之股份转让协议》，根据协议约定，兴源控股将其持有的公司股份 369,205,729 股，占公司总股份的 23.60%转让给新希望投资集团。本次股份转让价格为协议生效日前一个交



易日收盘价的 90%（为 3.924 元/股），股份转让总价为人民币 1,448,763,280.60 元。本次股份转让完成后，公司的控股股东由兴源控股变更为新希望投资集团，公司的实际控制人由周立武、韩肖芳变更为刘永好。

本次股份转让前，兴源控股持有上市公司股份 527,210,841 股，持股比例为 33.70%；新希望投资集团未直接或间接持有、委托持有、信托持有，或以其他任何方式持有上市公司的股份或其表决权。本次股份转让后，兴源控股持有上市公司股份 158,005,112 股，持股比例为 10.10%；新希望投资集团持有上市公司股份 369,205,729 股，持股比例为 23.60%。

公司于 2019 年 4 月 18 日收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，本次权益变动涉及的股份已完成过户登记手续，过户日期为 2019 年 4 月 17 日。

2. 公司于 2019 年 4 月 16 日召开第三届董事会第三十次会议，审议通过了《关于公司向新希望投资集团有限公司借款暨关联交易的议案》，具体情况如下：因经营业务及资金周转需要补充流动资金，公司拟向新希望投资集团借款人民币 18,000 万元，借款年利率为 4.35%，借款期限自提供资金日起起算，借款期限为 1 年，公司将于借款期限届满后 1 个工作日内一次性向出借人偿付全部借款本金及利息。

3. 公司于 2019 年 4 月 16 日召开第三届董事会第三十次会议，审议通过了《关于公司向控股股东借款暨关联交易的议案》，具体情况如下：因经营业务及资金周转需要补充流动资金，公司拟向公司控股股东兴源控股借款人民币 9,000 万元，借款年利率为 4.35%。在兴源控股具备出借资金能力的前提下，兴源控股应当于收到借款书面申请后，在不晚于借款协议生效之日起一年的期限内向兴源环境实际提供借款资金，兴源控股向兴源环境实际提供借款资金之日为“提供资金日”。借款期限自提供资金日起起算，借款期限为 1 年，公司将于借款期限届满后 1 个工作日内一次性向出借人偿付全部借款本金及利息。

4. 2017 年度公司经中国证监会证监许可[2017]1794 号文批准，向源态环保发行股份收购源态环保 100%股权。根据公司与源态环保全体股东经纬中耀控股集团有限公司、杨树先、马秀梅、葛秀芳、李艳章、王俊辉、王征宇、张凯申、周萍、北树民、姚水龙、楼华签署了《盈利补偿协议》。利润补偿期间为 2017 年、2018 年、2019 年，源态环保全体股东在利润补偿期间各年度的承诺净利润（扣除非经常性损益后的净利润）为 3,800 万元、4,700 万元、5,700 万元。如源态环保届时实际实现的净利润未达到上述承诺净利润数，则源态环保全体股东应就未达到利润预测的部分对兴源环境进行补偿，补偿方式为：优先采用股份补偿，不足部分采用现金补偿。

2017 年和 2018 年完成的业绩承诺如下：2017 年扣除非经常性损益后净利润 4,004.19 万元，2018 年扣除非经常性损益后净利润 4,596.85 万元。

5. 2018 年 12 月 9 日，本公司与耿伟签订股权转让协议，拟将本公司持有的鸿海环保 51% 的股权作价 4,000 万元转让给耿伟；根据协议约定，股权转让协议生效后三十日内，耿伟需向本公司支付 15.30% 的股权转让款，即人民币 1,200 万元，2019 年 12 月 30 日前，耿伟需向本公司支付 15.30% 的股权转让款，即人民币 1,200 万元，2020 年 12 月 31 日前，耿伟需向本公司支付 20.40% 的股权转让款，即人民币 1,600 万元。截止 2018 年 12 月 31 日，耿伟支付股权转让款 800 万元，并未达到协议约定的 1,200 万元，相关控制并未转移，故在 2018 年度仍将其纳入合并范围。

6. 截至资产负债表日，公司拥有的证号为湖土国用(2014)第 005660 号的土地使用权、证号为湖土国用(2014)第 001986 号的土地使用权，两宗土地尚未进行开发建设。

#### 7. 公司持股 5%以上股东兴源控股质押本公司的股份情况

出质人	质权人	质押开始日期	质押到期日	质押股份数
兴源控股		2017/3/10		21,000,000.00
兴源控股	中国工商银行股份有限公司杭州庆春路支行	2017/9/26	质权人书面同意解除质押之日终止	3,000,000.00
兴源控股		2018/3/7		7,500,000.00
兴源控股		2018/7/10		11,400,000.00
兴源控股	新希望投资集团	2019/4/18	质权人书面同意解除质押之日终止	46,705,112.00
兴源控股		2019/4/25		59,400,000.00
小计	-	-	-	149,005,112.00

## 十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 应收票据及应收账款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	-	-	-	-	-	-

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	16,853,737.88	7,095,543.17	9,758,194.71	21,455,484.44	1,873,564.62	19,581,919.82
合 计	16,853,737.88	7,095,543.17	9,758,194.71	21,455,484.44	1,873,564.62	19,581,919.82

## 2. 应收账款

### (1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	5,762,445.00	34.19	5,762,445.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	11,091,292.88	65.81	1,333,098.17	12.02	9,758,194.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	16,853,737.88	100.00	7,095,543.17	42.10	9,758,194.71

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,455,484.44	100.00	1,873,564.62	8.73	19,581,919.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	21,455,484.44	100.00	1,873,564.62	8.73	19,581,919.82

### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
杭州市余杭区河道建设管理中心	5,762,445.00	5,762,445.00	100.00	预计难以收回

#### 2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

##### ① 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,393,513.68	69,675.68	5.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	3,281,856.32	328,185.63	10.00
2-3年	1,604,122.87	481,236.86	30.00
3-4年	908,000.00	454,000.00	50.00
小计	7,187,492.87	1,333,098.17	18.55

## ②其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	3,903,800.01	-	-

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,245,976.55 元；。

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
广东灿灿投资有限公司	16,923.00
新疆德安环保工程有限公司	7,075.00
小计	23,998.00

### (5) 期末应收账款金额前 5 名情况

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 11,939,449.90 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 70.84%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,514,095.25 元。

### (6) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
兴源设备	子公司	3,903,800.01	23.16

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	24,189.58	-	24,189.58
应收股利	-	-	-	-	-	-

项 目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
其他应收款	199,050,282.60	11,082,360.42	187,967,922.18	176,487,313.06	4,051,462.59	172,435,850.47
合 计	199,050,282.60	11,082,360.42	187,967,922.18	176,511,502.64	4,051,462.59	172,460,040.05

## 2. 应收利息

项 目	期末数	期初数
保证金利息	-	24,189.58

## 3. 其他应收款

### (1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	6,000,000.00	3.01	6,000,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	193,050,282.60	96.99	5,082,360.42	2.63	187,967,922.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	199,050,282.60	100.00	11,082,360.42	5.57	187,967,922.18

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	172,487,313.06	97.73	51,462.59	0.03	172,435,850.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	4,000,000.00	2.27	4,000,000.00	100.00	-
小 计	176,487,313.06	100.00	4,051,462.59	2.30	172,435,850.47

### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
李茗	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00	预计无法收回

#### 2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,483,906.55	74,195.33	5.00
1-2 年	50,055,378.25	5,005,537.83	10.00
2-3 年	560.00	168.00	30.00
3-4 年	4,918.51	2,459.26	50.00
小 计	51,544,763.31	5,082,360.42	9.86

②其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	128,062,289.29	-	-
其他组合	13,443,230.00	-	-
小 计	141,505,519.29	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,030,897.83 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
李茗	4,000,000.00

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	13,443,230.00	158,391,215.00
往来款	185,412,865.72	17,032,929.84
备用金	-	57,018.51
其他	194,186.88	1,006,149.71
小 计	199,050,282.60	176,487,313.06

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 173,411,119.21 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 87.12%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 11,064,583.33 元。

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
兴源设备	子公司	98,320,819.21	47.93
三乘三备	子公司	11,440,800.00	5.58
中艺生态	子公司	6,357,833.33	3.10
大悟兴源	子公司	3,752,366.73	1.83
临海兴源	子公司	3,681,320.32	1.79
西溪生态	子公司	2,291,581.25	1.12
兴源节能	子公司	1,023,320.82	0.50
青岛易兴源	子公司	510,814.59	0.25
鑫三源	子公司	425,000.00	0.21
漳州兴源	子公司	258,433.04	0.13
小 计	-	128,062,289.29	62.42

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,097,198,670.38	-	4,097,198,670.38	3,386,518,670.38	-	3,386,518,670.38
对联营企业投资	148,812,541.14	-	148,812,541.14	129,548,065.30	-	129,548,065.30
合 计	4,246,011,211.52	-	4,246,011,211.52	3,516,066,735.68	-	3,516,066,735.68

#### 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江疏浚	453,611,838.12	-	-	453,611,838.12	-	-
水美环保	151,441,847.84	-	-	151,441,847.84	-	-
兴源湖州	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
兴源节能	4,000,000.00	4,000,000.00	-	8,000,000.00	-	-
兴源设备	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00	-	-
临海兴源	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
柘林湖生态	25,086,800.00	-	-	25,086,800.00	-	-

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
兴源生态	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00	-	-
中艺生态	1,692,000,000.00	-	-	1,692,000,000.00	-	-
鸿海环保	14,814,024.42	-	-	14,814,024.42	-	-
漳州兴源	4,000,000.00	6,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
三乘三备	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
广西玉林	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
大悟兴源	67,500,000.00	-	-	67,500,000.00	-	-
西溪生态	134,264,160.00	-	-	134,264,160.00	-	-
管迈环境	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-	-
源态环保	570,000,000.00	-	-	570,000,000.00	-	-
敖汉兴源	1,200,000.00	88,800,000.00	-	90,000,000.00	-	-
交口生态	400,000.00	47,040,000.00	-	47,440,000.00	-	-
交口城建	600,000.00	110,000,000.00	-	110,600,000.00	-	-
丹江口旅游	1,000,000.00	85,800,000.00	-	86,800,000.00	-	-
青岛易兴源	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
长兴蓝阳		83,685,000.00		83,685,000.00	-	-
梧州兴源		59,220,000.00		59,220,000.00	-	-
南平兴源		500,000.00		500,000.00	-	-
漳平水利		16,800,000.00		16,800,000.00	-	-
兴东水务	-	88,810,000.00	-	88,810,000.00	-	-
嘉兴水利	-	80,000,000.00	-	80,000,000.00	-	-
贵州源黔	-	275,000.00	-	275,000.00	-	-
温宿稻香城	-	39,750,000.00	-	39,750,000.00	-	-
小 计	3,386,518,670.38	710,680,000.00	-	4,097,198,670.38	-	-

### 3. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
1) 银江环保	26,236,520.91	28,647,177.67	-	-	889,727.95	



被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
2)上海昊沧	44,231,539.24	46,342,619.31	-	-	-1,193,014.84	
3)华永环境	9,000,000.00	13,199,288.91	-	-	-648,066.73	
4)华仕管道	36,824,515.00	41,358,979.41	-	-	6,600,503.46	
5)福建水投	13,615,500.00	-	13,615,500.00	-	-174.00	
小 计	129,908,075.15	129,548,065.30	13,615,500.00	-	5,648,975.84	

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1)银江环保	-	-	-	-	29,135,558.54	-
2)上海昊沧	-	-	-	-	44,950,933.54	-
3)华永环境	-	-	-	-	12,549,728.77	-
4)华仕管道	-	-	-	-	48,560,994.29	-
5)福建水投	-	-	-	-	13,615,326.00	-
小 计	-	-	-	-	148,812,541.14	-

#### (四) 营业收入/营业成本

##### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	5,750,868.39	5,749,991.61	23,389,521.43	22,768,233.08
其他业务	10,997,275.48	15,168,777.30	11,537,608.82	15,079,016.78
合 计	16,748,143.87	20,918,768.91	34,927,130.25	37,847,249.86

##### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
设备销售	5,750,868.39	5,749,991.61	23,389,521.43	22,768,233.08

##### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
内销	5,750,868.39	5,749,991.61	23,389,521.43	22,768,233.08

#### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期数	上年数
前五名客户的营业收入总额	14,009,992.60	15,355,507.93
占当年营业收入比例(%)	83.65	43.96

### (五) 投资收益

#### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	286,132,850.00	241,250,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	5,648,975.84	6,145,371.57
合计	291,781,825.84	247,395,371.57

#### 2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
水美环保	50,000,000.00	50,000,000.00	-
中艺生态	140,000,000.00	100,000,000.00	-
浙江疏浚	96,132,850.00	-	-
兴源聚金		91,250,000.00	
小计	286,132,850.00	241,250,000.00	

#### 3. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
银江环保	889,727.95	1,763,646.86	被投资单位利润变动
上海昊沧	-1,193,014.84	647,971.39	被投资单位利润变动
华永环境	-648,066.73	-800,711.09	被投资单位利润变动
华仕管道	6,600,503.46	4,534,464.41	被投资单位利润变动
福建水投	-174.00	-	被投资单位利润变动
小计	5,648,975.84	6,145,371.57	-

4. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十五、补充资料

### (一) 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	2,070,173.74	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	17,419,714.62	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	12,720,597.51	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
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	-862,995.21	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,353,192.36	-
小 计	33,700,683.02	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	5,082,036.20	-
非经常性损益净额	28,618,646.82	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	27,117,017.71	-
归属于少数股东的非经常性损益	1,501,629.11	-

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-40.68	-0.81	-0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-41.55	-0.83	-0.83

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-1,268,399,416.73
非经常性损益	2	27,117,017.71
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,295,516,434.44
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	3,771,103,914.95
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	31,288,621.14

项 目	序号	本期数
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	7.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-910,443.32
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6.00
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	3,118,212,007.77
加权平均净资产收益率	13=1/12	-40.68%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-41.55%

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-1,268,399,416.73
非经常性损益	2	27,117,017.71
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,295,516,434.44
期初股份总数	4	1,042,954,038.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	521,477,019.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	1,564,431,057.00
基本每股收益	13=1/12	-0.81
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.83

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

### (三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

#### 1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
其他流动资产	增长 64.39%	主要系待抵扣和待认证进项税增加所致。
长期应收款	增长 197.11%	主要系进入回购期 PPP 项目增加所致
投资性房地产	增长 39.58%	主要系办公楼自用转为出租, 固定资产转入投资性房地产所致
在建工程	下降 100.00%	主要系在建工程竣工所致
无形资产	增长 90.20%	主要系无形资产-BOT 项目达到运营状态所致
短期借款	增长 33.66%	主要系本期增加融资所致
应交税费	下降 33.53%	主要系企业所得税大幅减少所致
其他应付款	增长 242.76%	主要系本期资金拆借款增加所致
其他流动负债	增长 67.89%	主要系发行一年期限债券增加所致
长期借款	增长 38.88%	主要系本期增加融资所致

#### 2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
销售费用	增长 40.75%	主要系职工薪酬增加所致
财务费用	增长 80.91%	主要系增加融资产生的利息支出所致
资产减值损失	增长 3611.76%	主要系商誉、可供出售金融资产和存货减值损失增加所致
投资收益	下降 93.12%	主要系上期转让兴源聚金份额产生的收益所致
所得税费用	下降 73.75%	主要系企业业绩下滑所致

兴源环境科技股份有限公司

2019 年 4 月 29 日