

# 兴源环境科技股份有限公司

自 2019 年 1 月 1 日  
至 2019 年 12 月 31 日止年度财务报表

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话: ( 028 ) 85560449

传真: ( 028 ) 85592480

邮编: 610041

电邮: schxcpa@163.net

---

兴源环境科技股份有限公司

2019 年度审计报告

川华信审(2020)第 0028 号

目录:

- 1、审计报告正文
- 2、财务报表
- 3、财务报表附注

# 审计报告

川华信审(2020)第0028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“贵公司”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019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,我们独立于贵公司,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。我们在审计中识别出的关键事项如下：

<b>(一) 工程施工收入确认</b>	
请参阅财务报表附注“三、(二十五)收入”以及“五、38营业收入和营业成本”	
<b>关键审计事项</b>	<b>在审计中如何应对该事项</b>
<p>贵公司 2019 年度工程业务收入为人民币 163,926.28 万元，占合并财务报表营业收入总额的比例为 79.05%。</p> <p>贵公司对于所提供的工程施工服务，在工程施工合同的结果能够可靠估计时，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入与成本。管理层在项目开始时预估合同总收入及合同总成本，并于合同履行过程中持续复核和修订因工程变更等事项带来的财务影响。预计合同总收入、预计合同总成本以及完工进度的确定涉及管理层的重要会计估计和判断，并对工程施工收入与成本确认的金额及时间有重大影响。基于上述原因，我们将工程施工收入确认认定为关键审计事项。</p>	<p>针对工程施工收入确认执行的主要审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、测试和评价工程施工合同预算总成本编制及收入确认的关键内部控制的有效性；</li> <li>2、获取工程施工合同清单及收入成本台账，并与收入成本明细账进行核对；</li> <li>3、选取主要工程项目，执行如下测试： <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 检查合同金额、结算条款及成本预算资料，评价管理层对预计总收入、预计总成本的估计的适当性；</li> <li>2) 检查已完成工作量、已完成产值所依据的工程进度确认单等资料，并向业主方、监理单位函证；</li> <li>3) 对本年度发生的工程施工成本进行测试，复核工程施工成本累计发生额；</li> <li>4) 现场察看工程项目形象进度，与工程管理部门讨论确认完工进度，并与账务记录进行比较，评估完工进度的合理性；</li> <li>5) 根据预计总工作量、已完成工作量以及预计总成本、已发生成本计算完工百分比，检查以完工百分比为基础确认的工程施工收入计算的准确性。</li> </ol> </li> </ol> <p>我们执行上述程序获取的相关证据能够支持管理层针对工程施工收入确认的重要会计估计和判断。</p>

<b>(二) 商誉减值</b>	
请参阅财务报表附注“三、(二十一)长期资产减值”以及“附注五、17商誉”	
<b>关键审计事项</b>	<b>在审计中如何应对该事项</b>
<p>于 2019 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中商誉账面原值为人民币 135,342.35 万元，商誉减值准备为人民币 93,187.48 万元，其中 2019 年度计提商誉减值准备人民币 4,202.24 万元。</p> <p>由于商誉减值测试结果对财务报表具有重要影响，且预计资产组或资产组组合未来现金流量现值相关的收入增长率、毛利率、税前折现率等关键参数的确定涉及管理层的重要会计估计和判断，因此我们将商誉减值认定为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值执行的主要审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、测试和评价与商誉减值相关的关键内部控制的有效性；</li> <li>2、与管理层沟通商誉减值测试方法与估值模型的适当性；</li> <li>3、与管理层聘请的外部评估机构进行沟通，评价评估机构的独立性、专业胜任能力以及客观性；</li> <li>4、复核商誉相关资产组或资产组组合确定的合理性以及与商誉初始计量、以前年度商誉减值测试时资产组确定口径的一致性；</li> <li>5、复核管理层预测未来现金流量现值采用的重要假设、基础数据及关键参数等，并评价其合理性；</li> <li>6、复核商誉减值计提数的准确性。</li> </ol> <p>我们执行上述程序获取的相关证据能够支持管理层针对商誉减值的重要会计估计和判断。</p>

#### 四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

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

(6) 就贵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。

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·成都

中国注册会计师:  
(项目合伙人)

中国注册会计师:

二〇二〇年四月二十八日

## 兴源环境科技股份有限公司

## 合并资产负债表

2019年12月31日

(金额单位：人民币元)

资产	附注	2019年	2018年
流动资产：			
货币资金	五、1	795,682,796.71	616,400,273.36
交易性金融资产	五、2	37,501,811.79	-
应收票据	五、3	4,509,030.21	2,273,490.00
应收账款	五、4	1,356,095,578.99	1,470,237,558.51
预付款项	五、5	30,678,783.80	27,450,002.60
其他应收款	五、6	329,069,759.54	397,947,706.18
存货	五、7	5,537,259,561.76	4,311,876,027.41
一年内到期的非流动资产	五、8	136,789,423.57	161,181.94
其他流动资产	五、9	187,582,497.27	132,724,304.53
流动资产合计		8,415,169,243.64	6,959,070,544.53
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、10	-	97,250,000.00
长期应收款	五、11	516,595,090.63	727,264,295.01
长期股权投资	五、12	146,513,551.94	150,262,541.14
其他权益工具投资	五、13	93,500,000.00	-
投资性房地产	五、14	82,603,164.34	84,538,291.15
固定资产	五、15	316,323,076.73	366,628,702.05
无形资产	五、16	544,749,600.65	390,959,856.46
商誉	五、17	421,548,713.27	463,571,114.67
长期待摊费用	五、18	5,047,563.60	6,587,855.55
递延所得税资产	五、19	93,736,135.29	83,073,330.53
其他非流动资产		-	20,508,831.63
非流动资产合计		2,220,616,896.45	2,390,644,818.19
资产合计		10,635,786,140.09	9,349,715,362.72

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司  
合并资产负债表 (续)  
2019 年 12 月 31 日  
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款	五、20	1,535,210,000.00	1,393,810,000.00
应付账款	五、21	2,827,009,297.44	2,579,610,400.10
预收款项	五、22	66,305,260.51	160,305,602.65
应付职工薪酬	五、23	34,006,934.20	35,141,416.12
应交税费	五、24	28,499,358.09	78,824,410.76
其他应付款	五、25	886,603,859.81	347,955,739.34
一年内到期的非流动负债	五、26	326,812,500.00	99,805,000.00
其他流动负债	五、27	101,373,061.16	410,022,635.67
流动负债合计		<u>5,805,820,271.21</u>	<u>5,105,475,204.64</u>
非流动负债：			
长期借款	五、28	1,466,405,920.00	969,325,000.00
长期应付款	五、29	171,127,379.88	307,405,432.85
递延收益	五、30	17,293,875.35	18,321,107.19
递延所得税负债	五、19	25,877,258.30	28,768,015.32
其他非流动负债	五、31	334,223,462.36	148,429,618.29
非流动负债合计		<u>2,014,927,895.89</u>	<u>1,472,249,173.65</u>
负债合计		<u>7,820,748,167.10</u>	<u>6,577,724,378.29</u>

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司

合并资产负债表 (续)

2019 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
负债和股东权益 (续)			
股东权益：			
股本	五、32	1,564,431,057.00	1,564,431,057.00
资本公积	五、33	1,379,869,141.90	1,379,869,141.90
其他综合收益	五、34	-237,000,000.00	-
专项储备	五、35	4,093,072.05	4,989,040.79
盈余公积	五、36	41,362,383.28	41,362,383.28
未分配利润	五、37	-247,674,369.72	-520,116,752.20
归属于母公司股东权益合计		2,505,081,284.51	2,470,534,870.77
少数股东权益		309,956,688.48	301,456,113.66
股东权益合计		<u>2,815,037,972.99</u>	<u>2,771,990,984.43</u>
负债和股东权益合计		<u>10,635,786,140.09</u>	<u>9,349,715,362.72</u>

此财务报表已于 2020 年 4 月 28 日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
李建雄

法定代表人

\_\_\_\_\_  
伏俊敏

主管会计工作负责人

\_\_\_\_\_  
杨怀玉

会计机构负责人

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司

母公司资产负债表

2019年12月31日

(金额单位：人民币元)

资产	附注	2019年	2018年
流动资产：			
货币资金		147,587,448.64	65,942,566.16
交易性金融资产		37,501,811.79	-
应收账款	十四、1	10,945,635.03	9,758,194.71
预付款项		212,076.50	196,483.30
其他应收款	十四、2	295,042,325.69	187,967,922.18
一年内到期的非流动资产		16,000,000.00	-
其他流动资产		8,212,904.75	9,171,804.91
流动资产合计		515,502,202.40	273,036,971.26
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	93,750,000.00
长期股权投资	十四、3	3,690,344,903.97	4,246,011,211.52
其他权益工具投资		90,000,000.00	-
投资性房地产		7,155,281.40	7,852,946.17
固定资产		149,248,919.78	163,015,126.09
在建工程		-	159,453,472.53
无形资产		53,192,627.59	54,502,325.47
其他非流动资产		-	17,886,390.75
非流动资产合计		3,989,941,732.74	4,742,471,472.53
资产合计		4,505,443,935.14	5,015,508,443.79

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司  
 母公司资产负债表 (续)  
 2019 年 12 月 31 日  
 (金额单位：人民币元)

	附注	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款		550,000,000.00	415,700,000.00
应付账款		55,886,121.79	74,217,970.48
预收款项		3,976,686.64	9,519,619.63
应付职工薪酬		2,435,755.86	1,532,606.52
应交税费		1,068,034.58	1,929,184.77
其他应付款		1,209,235,473.74	672,830,708.26
一年内到期的非流动负债		115,000,000.00	-
其他流动负债		-	319,953,709.59
流动负债合计		<u>1,937,602,072.61</u>	<u>1,495,683,799.25</u>
非流动负债：			
长期应付款		<u>165,863,333.33</u>	<u>300,900,000.00</u>
非流动负债合计		<u>165,863,333.33</u>	<u>300,900,000.00</u>
负债合计		<u>2,103,465,405.94</u>	<u>1,796,583,799.25</u>

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司  
 母公司资产负债表 (续)  
 2019 年 12 月 31 日  
 (金额单位：人民币元)

	附注	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
负债和股东权益 (续)			
股东权益：			
股本		1,564,431,057.00	1,564,431,057.00
资本公积		1,412,344,321.58	1,412,344,321.58
其他综合收益		-237,000,000.00	-
盈余公积		41,362,383.28	41,362,383.28
未分配利润		-379,159,232.66	200,786,882.68
股东权益合计		<u>2,401,978,529.20</u>	<u>3,218,924,644.54</u>
负债和股东权益合计		<u>4,505,443,935.14</u>	<u>5,015,508,443.79</u>

此财务报表已于 2020 年 4 月 28 日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
 李建雄  
 法定代表人

\_\_\_\_\_  
 伏俊敏  
 主管会计工作负责人

\_\_\_\_\_  
 杨怀玉  
 会计机构负责人

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司

合并利润表

2019 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	五、38	2,073,582,091.26	2,316,193,015.10
二、减：营业成本	五、38	1,647,373,174.25	1,934,309,783.97
税金及附加	五、39	8,376,816.17	9,866,988.34
销售费用	五、40	47,682,001.88	62,427,723.65
管理费用	五、41	116,635,634.38	132,236,024.26
研发费用	五、42	83,890,402.06	112,210,707.43
财务费用	五、43	112,813,705.24	105,177,561.27
其中：利息费用		149,997,242.59	133,058,633.48
利息收入		41,256,995.73	32,548,696.80
加：其他收益	五、44	10,479,185.38	17,126,032.77
投资收益	五、45	5,460,806.60	6,724,760.65
其中：对联营企业和合营企业投资收益		-6,748,989.20	5,648,975.84
公允价值变动收益	五、46	37,501,811.79	1,277,407.55
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	五、47	-10,477,946.35	-
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	五、48	-46,185,890.66	-1,245,657,651.62
资产处置收益	五、49	12,232,159.99	2,212,876.12
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		65,820,484.03	-1,258,352,348.35
加：营业外收入	五、50	919,277.44	1,586,193.49
减：营业外支出	五、51	1,448,196.55	2,316,192.30
四、利润总额(亏损以“-”号填列)		65,291,564.92	-1,259,082,347.16
减：所得税费用	五、52	30,792,443.16	12,537,196.19
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		34,499,121.76	-1,271,619,543.35

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司  
合并利润表(续)  
2019 年度  
(金额单位：人民币元)

	附注	2019 年	2018 年
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,499,121.76	-1,271,619,543.35
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润 （净亏损以“-”号填列）		34,499,121.76	-1,271,619,543.35
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润 （净亏损以“-”号填列）		35,442,382.48	-1,268,399,416.73
少数股东损益 （净亏损以“-”号填列）		-943,260.72	-3,220,126.62
六、其他综合收益的税后净额	五、34	-	-
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		34,499,121.76	-1,271,619,543.35
归属于母公司股东的综合收益总额		35,442,382.48	-1,268,399,416.73
归属于少数股东的综合收益总额		-943,260.72	-3,220,126.62
八、每股收益			
（一）基本每股收益	十五、2	0.02	-0.81
（二）稀释每股收益	十五、2	0.02	-0.81

此财务报表已于 2020 年 4 月 28 日获董事会批准。

李建雄	伏俊敏	杨怀玉	(公司盖章)
法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人	

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司

母公司利润表

2019 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十四、4	52,507,294.10	16,748,143.87
二、减：营业成本	十四、4	41,253,584.38	20,918,768.91
税金及附加		994,464.38	2,804,700.58
销售费用		-	1,720,852.88
管理费用		21,070,173.84	29,476,038.88
研发费用		1,638,691.33	-
财务费用		74,926,291.06	82,779,553.58
其中：利息费用		83,808,666.54	85,528,064.32
利息收入		10,882,976.22	7,167,236.13
加：其他收益		2,143,600.00	996,948.66
投资收益	十四、5	556,395.63	291,781,825.84
其中：对联营企业和合营企业投资收益		-6,743,189.20	5,648,975.84
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		37,501,811.79	1,277,407.55
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-10,541,781.29	-
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-759,734,907.93	-253,276,874.38
资产处置收益		408,894.39	17,393.60
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-817,041,898.30	-80,155,069.69
加：营业外收入		95,782.96	12,530.91
减：营业外支出		-	250,091.70
四、利润总额(亏损以“-”号填列)		-816,946,115.34	-80,392,630.48
减：所得税费用		-	1,485,231.14
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-816,946,115.34	-81,877,861.62

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司  
 母公司利润表(续)  
 2019 年度  
 (金额单位：人民币元)

	附注	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-816,946,115.34	-81,877,861.62
持续经营净利润 （净亏损以“-”号填列）		-816,946,115.34	-81,877,861.62
六、其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-816,946,115.34	-81,877,861.62

此财务报表已于 2020 年 4 月 28 日获董事会批准。

李建雄	伏俊敏	杨怀玉	
法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人	(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

## 兴源环境科技股份有限公司

## 合并现金流量表

2019 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2019 年	2018 年
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		1,207,898,405.92	1,462,804,280.42
收到的税费返还		10,010,760.77	3,981,764.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、53(1)	260,191,483.02	295,707,333.19
经营活动现金流入小计		1,478,100,649.71	1,762,493,377.81
购买商品、接受劳务支付的现金		617,522,039.73	1,233,941,740.62
支付给职工及为职工支付的现金		210,181,894.04	239,756,678.49
支付的各项税费		68,939,477.43	129,525,007.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、53(2)	485,111,653.73	347,471,220.16
经营活动现金流出小计		1,381,755,064.93	1,950,694,646.84
经营活动产生的现金流量净额	五、54(1)	96,345,584.78	-188,201,269.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,750,000.00	576,514,000.00
取得投资收益收到的现金		-	625,117.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,233,853.00	3,805,161.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、54(2)	13,576,446.30	353,495.16
收到其他与投资活动有关的现金	五、53(3)	142,456,495.68	116,382,890.94
投资活动现金流入小计		174,016,794.98	697,680,665.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,091,377,442.69	837,294,204.68
投资支付的现金		-	622,079,500.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、53(4)	-	12,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,091,377,442.69	1,471,373,704.68
投资活动产生的现金流量净额		-917,360,647.71	-773,693,039.00

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司  
合并现金流量表(续)  
2019 年度  
(金额单位：人民币元)

	附注	2019 年	2018 年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,484,729.00	120,139,008.10
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,484,729.00	120,139,008.10
取得借款及发行债券收到的现金		3,916,553,150.31	2,578,120,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53(5)	287,779,134.07	399,194,524.25
筹资活动现金流入小计		<u>4,224,817,013.38</u>	<u>3,097,453,532.35</u>
偿还债务支付的现金		2,979,485,674.95	1,837,380,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		190,564,218.09	161,803,357.79
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53(6)	106,267,419.05	154,396,414.77
筹资活动现金流出小计		<u>3,276,317,312.09</u>	<u>2,153,579,772.56</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>948,499,701.29</u>	<u>943,873,759.79</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>-25,026.58</u>	<u>19,411.41</u>
五、现金及现金等价物净增加额 (净减少以“-”号填列)		127,459,611.78	-18,001,136.83
加：年初现金及现金等价物余额		<u>559,677,003.64</u>	<u>577,678,140.47</u>
六、年末现金及现金等价物余额		<u>687,136,615.42</u>	<u>559,677,003.64</u>

此财务报表已于 2020 年 4 月 28 日获董事会批准。

李建雄	伏俊敏	杨怀玉	
法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人	(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司

母公司现金流量表

2019 年度

(金额单位：人民币元)

	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
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	24,876,345.33	21,394,275.17
收到其他与经营活动有关的现金	568,997,473.30	94,312,333.61
经营活动现金流入小计	<u>593,873,818.63</u>	<u>115,706,608.78</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	9,962,978.90	2,307,986.55
支付给职工及为职工支付的现金	9,450,519.74	16,009,357.00
支付的各项税费	2,934,945.57	7,731,740.17
支付其他与经营活动有关的现金	239,586,981.65	63,858,694.06
经营活动现金流出小计	<u>261,935,425.86</u>	<u>89,907,777.78</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>331,938,392.77</u>	<u>25,798,831.00</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	21,850,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额	823,800.00	27,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	-	185,240,781.25
投资活动现金流入小计	<u>22,673,800.00</u>	<u>185,267,781.25</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金	59,996.00	63,421,119.08
投资支付的现金	227,725,814.00	751,295,500.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	192,270,000.00
投资活动现金流出小计	<u>227,785,810.00</u>	<u>1,006,986,619.08</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>-205,112,010.00</u>	<u>-821,718,837.83</u>

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司  
 母公司现金流量表(续)  
 2019 年度  
 (金额单位：人民币元)

	附注	2019 年	2018 年
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款及发行债券收到的现金		949,975,294.31	1,055,060,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	1,174,100,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>949,975,294.31</u>	<u>2,229,160,000.00</u>
偿还债务支付的现金		940,000,000.00	860,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,467,148.14	83,114,976.71
支付其他与筹资活动有关的现金		27,000,000.00	656,500,562.49
筹资活动现金流出小计		<u>1,053,467,148.14</u>	<u>1,599,615,539.20</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>-103,491,853.83</u>	<u>629,544,460.80</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额 (净减少以“-”号填列)			
		23,334,528.94	-166,375,546.03
加：年初现金及现金等价物余额		<u>28,167,198.48</u>	<u>194,542,744.51</u>
六、年末现金及现金等价物余额			
		<u>51,501,727.42</u>	<u>28,167,198.48</u>

此财务报表已于 2020 年 4 月 28 日获董事会批准。

李建雄	伏俊敏	杨怀玉	
法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人	(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2019 年度  
(金额单位：人民币元)

附注	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	1,564,431,057.00	1,379,869,141.90	-	4,989,040.79	41,362,383.28	-520,116,752.20	2,470,534,870.77	301,456,113.66	2,771,990,984.43
加：会计政策变更 三、(三十五)	-	-	-237,000,000.00	-	-	237,000,000.00	-	-	-
二、本年年初余额	1,564,431,057.00	1,379,869,141.90	-237,000,000.00	4,989,040.79	41,362,383.28	-283,116,752.20	2,470,534,870.77	301,456,113.66	2,771,990,984.43
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-895,968.74	-	35,442,382.48	34,546,413.74	8,500,574.82	43,046,988.56
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	35,442,382.48	35,442,382.48	-943,260.72	34,499,121.76
(二) 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	9,447,570.69	9,447,570.69
1. 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	20,484,729.00	20,484,729.00
2. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-11,037,158.31	-11,037,158.31
(三) 专项储备	-	-	-	-895,968.74	-	-	-895,968.74	-3,735.15	-899,703.89
1. 本年提取	-	-	-	14,792,280.92	-	-	14,792,280.92	398,716.31	15,190,997.23
2. 本年使用	-	-	-	15,688,249.66	-	-	15,688,249.66	402,451.46	16,090,701.12
四、本年年末余额	1,564,431,057.00	1,379,869,141.90	-237,000,000.00	4,093,072.05	41,362,383.28	-247,674,369.72	2,505,081,284.51	309,956,688.48	2,815,037,972.99

此财务报表已于 2020 年 4 月 28 日获董事会批准。

李建雄  
法定代表人

伏俊敏  
主管会计工作负责人

杨怀玉  
会计机构负责人

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2018 年度  
(金额单位：人民币元)

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、本年年初余额	1,042,954,038.00	1,901,346,160.90	5,870,047.10	41,362,383.28	779,571,285.67	3,771,103,914.95	151,289,384.18	3,922,393,299.13
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	521,477,019.00	-521,477,019.00	-881,006.31	-	-1,299,688,037.87	-1,300,569,044.18	150,166,729.48	-1,150,402,314.70
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-1,268,399,416.73	-1,268,399,416.73	-3,220,126.62	-1,271,619,543.35
(二) 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	157,283,443.11	157,283,443.11
1. 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	157,339,008.10	157,339,008.10
2. 其他	-	-	-	-	-	-	-55,564.99	-55,564.99
(三) 利润分配	-	-	-	-	-31,288,621.14	-31,288,621.14	-3,867,150.00	-35,155,771.14
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-31,288,621.14	-31,288,621.14	-3,867,150.00	-35,155,771.14
(四) 股东权益内部结转	521,477,019.00	-521,477,019.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	521,477,019.00	-521,477,019.00	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-881,006.31	-	-	-881,006.31	-29,437.01	-910,443.32
1. 本年提取	-	-	19,570,287.68	-	-	19,570,287.68	340,537.39	19,910,825.07
2. 本年使用	-	-	20,451,293.99	-	-	20,451,293.99	369,974.40	20,821,268.39
三、本年年末余额	1,564,431,057.00	1,379,869,141.90	4,989,040.79	41,362,383.28	-520,116,752.20	2,470,534,870.77	301,456,113.66	2,771,990,984.43

此财务报表已于 2020 年 4 月 28 日获董事会批准。

李建雄  
法定代表人

伏俊敏  
主管会计工作负责人

杨怀玉  
会计机构负责人

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司  
 母公司股东权益变动表  
 2019 年度  
 (金额单位：人民币元)

	附注	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额		1,564,431,057.00	1,412,344,321.58	-	41,362,383.28	200,786,882.68	3,218,924,644.54
加：会计政策变更	三、(三十五)	-	-	-237,000,000.00	-	237,000,000.00	-
二、本年年初余额		1,564,431,057.00	1,412,344,321.58	-237,000,000.00	41,362,383.28	437,786,882.68	3,218,924,644.54
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-	-	-	-	-816,946,115.34	-816,946,115.34
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	-816,946,115.34	-816,946,115.34
四、本年年末余额		<u>1,564,431,057.00</u>	<u>1,412,344,321.58</u>	<u>-237,000,000.00</u>	<u>41,362,383.28</u>	<u>-379,159,232.66</u>	<u>2,401,978,529.20</u>

此财务报表已于 2020 年 4 月 28 日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
 李建雄  
 法定代表人

\_\_\_\_\_  
 伏俊敏  
 主管会计工作负责人

\_\_\_\_\_  
 杨怀玉  
 会计机构负责人

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

兴源环境科技股份有限公司  
 母公司股东权益变动表  
 2018 年度  
 (金额单位：人民币元)

	<u>股本</u>	<u>资本公积</u>	<u>盈余公积</u>	<u>未分配利润</u>	<u>股东权益合计</u>
一、本年年初余额	1,042,954,038.00	1,933,821,340.58	41,362,383.28	313,953,365.44	3,332,091,127.30
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	521,477,019.00	-521,477,019.00	-	-113,166,482.76	-113,166,482.76
(一) 综合收益总额	-	-	-	-81,877,861.62	-81,877,861.62
(二) 利润分配	-	-	-	-31,288,621.14	-31,288,621.14
1.对股东的分配	-	-	-	-31,288,621.14	-31,288,621.14
(三) 股东权益内部结转	521,477,019.00	-521,477,019.00	-	-	-
1.资本公积转增股本	521,477,019.00	-521,477,019.00	-	-	-
三、本年年末余额	<u>1,564,431,057.00</u>	<u>1,412,344,321.58</u>	<u>41,362,383.28</u>	<u>200,786,882.68</u>	<u>3,218,924,644.54</u>

此财务报表已于 2020 年 4 月 28 日获董事会批准。

\_\_\_\_\_  
 李建雄  
 法定代表人

\_\_\_\_\_  
 伏俊敏  
 主管会计工作负责人

\_\_\_\_\_  
 杨怀玉  
 会计机构负责人

(公司盖章)

刊载于第 19 页至第 138 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

# 兴源环境科技股份有限公司

## 财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 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“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。本公司股票于 2011 年 9 月 27 日在深圳证券交易所挂牌交易，首次公开发行时注册资本为人民币 5,600 万元，总股本为 5,600 万股，每股面值人民币 1 元。

经 2011 年度股东大会审议通过，2012 年 4 月 20 日本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股；经 2012 年度股东大会审议通过，2013 年 5 月 9 日本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股；经 2013 年第三次临时股东大会审议通过，本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 2013 年度股东大会审议通过，2014 年 5 月 15 日本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股；经 2014 年第二次临时股东大会通过，本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 2014 年度股东大会审议通过，2015 年 5 月 26 日本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股；经 2015 年第二次临时股东大会决议通过，本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 股；经 2015 年度股东大会审议通过，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股；经 2016 年度股东大会审议通过，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股；经 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，本公司发行股份购买资产，于 2017 年 10 月新增有限售条件股份 25,833,718 股；经 2017 年度股东大会审议通过，本公司于 2018 年 4 月 26 日以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后总股本增加至 1,564,431,057 股。

本公司统一社会信用代码：91330000609124409H；法定代表人：李建雄；注册地址：浙江省杭州市余杭区杭州余杭经济技术开发区望梅路 1588 号。

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、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会。

本公司经营范围为：一般项目：水污染治理；污水处理及其再生利用；水土流失防治服务；水环境污染防治服务；生态恢复及生态保护服务；自然生态系统保护管理；水资源管理；防洪除涝设施管理；大气环境污染防治服务；大气污染治理；土壤环境污染防治服务；土壤污染治理与修复服务；土地整治服务；农业面源和重金属污染防治技术服务；固体废物治理；节能管理服务；园林绿化工程施工；城市公园管理；城市绿化管理；市政设施管理；土石方工程施工；对外承包工程；污泥处理装备制造；环境保护专用设备制造；水资源专用机械制造；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；通用设备制造（不含特种设备制造）；金属结构制造；通用零部件制造；机械零件、零部件加工；产业用纺织制成品制造；工业控制计算机及系统制造；工业自动控制系统装置制造；环境监测专用仪器仪表制造；智能控制系统集成；信息系统集成服务；智能水务系统开发；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；环保咨询服务；水利相关咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；企业管理；规划设计管理；工程管理服务；花卉种植；礼品花卉销售；林产品采集；林业产品销售；建筑材料销售；医护人员防护用品批发；医用口罩批发；日用口罩（非医用）销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；机械设备销售；销售代理；国内贸易代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；各类工程建设活动；建设工程设计；货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)属环保行业，主要业务包括环保装备制造、江河湖库的疏浚及治理、市政污水及工业废水治理、农村污水治理、园林景观建设及生态环境修复等。

本公司之母公司系新希望投资集团有限公司（以下简称“新投集团”），实际控制人系刘永好先生。

本财务报表及财务报表附注已于 2020 年 4 月 28 日获董事会批准。

## (二) 合并财务报表的范围

与上年末相比，本年合并范围新增子公司 4 家，本年不再纳入合并范围的子公司 7 家，具体情况详见“附注六、合并范围的变更”；截至 2019 年 12 月 31 日，本集团纳入合并财务报表范围内的子公司共 53 家，合并范围内的子公司如下：

序号	子公司名称	定义简称	序号	子公司名称	定义简称
1	浙江省疏浚工程有限公司	浙江疏浚	28	南水北调中线丹江口旅游发展有限公司	丹江口旅游
2	杭州兴源节能环保科技有限公司	兴源节能	29	敖汉兴敖环境发展有限公司	敖汉兴源
3	兴源环境科技湖州有限公司	兴源湖州	30	交口县新型城市建设有限公司	交口城建
4	浙江兴源生态环境科技有限公司	兴源生态	31	交口县城镇生态治理有限公司	交口生态
5	临海市兴源水务有限公司	临海兴源	32	长兴县蓝阳城镇建设有限公司	长兴蓝阳
6	杭州中艺生态环境工程有限公司	中艺生态	33	梧州兴源水美水务有限公司	梧州兴源
7	湖州利阳农业科技有限公司	利阳农业	34	南平市兴源水务有限公司	南平兴源
8	湖州中卉生态环境工程有限公司	湖州中卉	35	漳平市源泽水利投资有限公司	漳平水利
9	台州中卉生态环境工程有限公司	台州中卉	36	巴东兴东水务有限公司	兴东水务
10	新昌县鼓山建设有限公司	鼓山建设	37	嘉兴兴禾水利开发建设有限公司	嘉兴水利
11	温州市东沙建设有限公司	东沙建设	38	贵州源黔水务有限公司	贵州源黔
12	嘉祥县中瑞旅游开发有限公司	中瑞旅游	39	温宿稻香城项目投资管理有限公司	温宿稻香城
13	新疆佳士得保洁服务有限公司	佳士得	40	杭州兴源环保设备有限公司	兴源设备
14	宁国市山水融城建设有限公司	山水融城	41	遵义杭兴源环保科技发展有限公司	遵义杭兴源
15	盐城市大丰区中艺旅游发展有限公司	中艺旅游	42	遵义杭播源环保科技发展有限公司	遵义杭播源
16	上海三乘三备环保工程有限公司	三乘三备	43	浙江水美环保工程有限公司	水美环保
17	琼中鑫三源水务投资管理有限公司	鑫三源	44	杞县水美久安水务有限公司	杞县水美
18	大悟县兴源水务有限公司	大悟兴源	45	青田水美水务有限公司	青田水美
19	漳州兴源水务有限公司	漳州兴源	46	温宿县兴源环境科技有限公司	温宿兴源
20	九江柘林湖生态投资发展有限公司	柘林湖生态	47	浙江源林水务科技有限公司	源林水务
21	诏安西溪生态投资发展有限公司	西溪生态	48	杭州北部湾环境科技有限公司	北部湾环境
22	广西玉林市兴源环境科技有限公司	玉林兴源	49	杭州三师环境工程有限公司	三师环境
23	浙江源态环保科技服务有限公司	源态环保	50	夏津兴源环境科技有限公司	夏津兴源
24	上海创韬自控科技有限公司	上海创韬	51	伊春兴源绿色产业发展有限公司	伊春兴源
25	宁夏原生态环保科技有限公司	宁夏原生态	52	兴源农业生态科技有限公司	兴源农科
26	山东源邦环保科技有限公司	源邦环保	53	宁波兴望农业生态科技有限公司	宁波兴望
27	青岛易兴源环保科技有限公司	青岛易兴源			

## 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编制财务报表。

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年度修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等新金融工具准则，参见附注三、(三十五)1、(2)。

本集团未提前执行财政部分别于 2017 年度和 2018 年度修订的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 21 号——租赁》。

### (二) 持续经营能力评价

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

## 三、 重要会计政策和会计估计

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销以及收入确认、建造合同完工百分比确定等相关会计政策是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况、2019 年度的合并及母公司经营成果、合并及母公司现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表会计期间为自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

本集团将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作为正常营业周期。本集团主要业务的营业周期通常小于 12 个月，并以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准；对于部分营业周期大于 12 个月的工程项目，以其营业周期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，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

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。

合并方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。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

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。

购买方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。

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、其他权益变动转为购买日当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 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，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团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。

### 2、 合并报表的编制方法

编制合并财务报表时，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，反映本集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表编制时，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、合并股东权益变动表的影响。

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集团的合并范围，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，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股东权益项目下、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股东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

本集团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（股本溢价），资本公积（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

处置子公司时，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，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（参见附注三、（十二）或附注三、（十））。

### 5、 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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”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)且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，合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照附注三、(十二)3、(2)中所述的会计政策处理。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按份额确认共同承担的负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或者出售资产的情况，本集团全额确认损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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) 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。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。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、除长期股权投资（参见附注三、(十二)）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照附注三、(二十五)的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## 2、 金融资产的分类和后续计量

### (1) 本集团金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，不得指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## (2) 本集团金融资产的后续计量

### - 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### - 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### - 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### - 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

#### - 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

#### - 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 4、抵销

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

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

### 5、金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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；
- 该金融资产已转移，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## 6、 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。
- 租赁应收款

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款和长期应收款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款和长期应收款外，本集团对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

(4) 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(5) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(6) 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 7、 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

本集团的存货主要包括建造合同-已完工未结算资产以及原材料、在产品、半成品、产成品、发出商品、周转材料等。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括建造成本、采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。可直接归属于符合资本化条件的存货生产的借款费用，亦计入存货成本。

建造合同的成本包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（或亏损）与在建合同已办理结算的价款金额在资产负债表中以抵销后的差额反映。在建合同累计已发生的成本和已确认的毛利（或亏损）大于已结算的价款金额，其差额在存货中列示；在建合同已结算的价款大于在建合同累计已发生的成本和已确认的毛利（或亏损），其差额在预收款项中列示。

### 2、 发出存货的计价方法

原材料、在产品、半成品、产成品的发出采用月末一次加权平均法；低值易耗品和包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

### 3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，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。

### 4、 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

## (十二) 长期股权投资

长期股权投资是指对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，包括对子公司、联营企业及合营企业的投资。

#### 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。本集团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，被投资单位为本集团的合营企业。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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团的联营企业。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确定

### (1) 同一控制下企业合并取得的长期股权投资

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对价账面价值之间的差额调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

### (2) 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资

购买方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。对于合并协议所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。

### (3) 其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 长期股权投资后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

在本公司个别财务报表中，采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件(参见附注三、(三十))。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但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除外。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、(六)进行处理。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件(参见附注三、(三十))。

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本集团不一致的，按照本集团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的其他权益变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。本集团与联营企业、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。

在确认应分担被投资单位发生亏损时，冲减长期股权投资的账面价值，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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### 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权益变动而确认的股东权益，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权益变动而确认的股东权益，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权益变动按比例结转当期损益。

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；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。

### (十三) 投资性房地产

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)。

本集团采用成本模式计量投资性房地产。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。按成本模式计量的投资性房地产，本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销，除非投资性房地产符合持有待售的条件(参见附注三、(三十))。投资性房地产折旧或摊销政策与固定资产中的房屋及建筑物或无形资产中的土地使用权相同。

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。自用房地产或者存货的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起将固定资产、无形资产或存货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。

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。

### (十四) 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

固定资产是指本集团为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、(十五)确定初始成本。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

## 2、 固定资产分类及折旧方法

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提供经济利益，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	5-40	3/5	2.38-19.40
机器设备(包括工程船舶)	平均年限法	5-10	3/5/10	9.00-19.40
运输工具及其他	平均年限法	5	3/5/10	18.00-19.40

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

## 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法详见附注三、(二十九)3。

## 4、 固定资产处置

固定资产处于处置状态或者该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益时，本集团对该固定资产予以终止确认。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

## (十五) 在建工程

在建工程于同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量时予以确认。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，包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注三、(十六)）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

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并于次月起开始计提折旧，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。

## (十六) 借款费用

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

本集团发生的借款费用，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

当同时满足下列条件时开始资本化：

- 资产支出已经发生；
- 借款费用已经发生；
- 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。

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。

## (十七) 生物资产

### 1、 生物资产的确认标准

本集团的生物资产主要系用于园林景观绿化工程的林木类消耗性生物资产。生物资产的确认需同时满足下列条件的：

- 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- 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；
- 该生物资产的成本能够可靠地计量。

### 2、 生物资产的计量

本集团按成本模式计量生物资产。林木资产在郁闭前发生的实际费用构成其成本，郁闭后发生的后续支出计入当期损益。

林木资产在达到以下情形之一，即视为已达到郁闭：

- 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。按以往经验及本集团对苗木质量的要求，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。
- 用特定容器培育的苗木，视为已达到郁闭。

收获或出售林木资产时采用月末一次加权平均法结转成本。

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、病虫害或市场需求变化等原因，使林木资产的可变现净值低于其账面价值的，按照低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。购建无形资产的成本，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集团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。自行建造房屋及建筑物，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本集团带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，本集团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。各项无形资产的摊销年限为：

项目	摊销期限(年)	预计使用寿命依据
软件	5	预计受益期限
非专利技术	10	预计受益期限
土地使用权	43.5-50	土地使用权证登记使用年限
专利权	7.5	预计受益期限
BOT特许经营权	24-30	特许经营期限

对于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。

本集团于每年年度终了，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，否则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。

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 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；
- 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；
- 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。

## (十九) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

## (二十) 长期待摊费用

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：

- 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。

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。

## (二十一)长期资产减值

对于长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产（不含金融资产），存在下列迹象则表明资产可能发生了减值：

- 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；
- 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，从而产生不利影响；
- 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；
- 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- 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；
- 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表日存在减值迹象的，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附注三、(二十二)；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中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或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)公允价值的计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团对于以公允价值计量的相关资产或负债，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，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)是本集团在计量日能够进入的交易市场。

本集团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，本集团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。

## (二十三)职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬

本集团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计提的医疗保险费、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

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，本集团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。

本集团所参与的设定提存计划是按照有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险和失业保险等。基本养老保险和失业保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益，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：

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理，本集团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

本集团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)预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十五)收入

### 1、收入确认的总体原则

#### (1) 销售商品

同时满足下列条件时，本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额：

- 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- 既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 收入的金额能够可靠地计量；
- 相关的经济利益很可能流入企业；
- 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

#### (2) 提供劳务

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

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，按照出借资金的时间和约定利率计算确定；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

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。

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。

根据不同工程业务类型，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或者按累计已完成合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。

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。

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、 本集团不同类型业务的收入确认

### (1) 销售商品

本集团主要通过以下三种方式销售环保设备产品：不提供“安装、调试指导及安装、调试服务”的销售；提供“安装、调试指导”的销售；负责“安装、调试服务”的销售。

#### - 不提供“安装、调试指导及安装、调试服务”的销售

本集团按订单组织生产，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，本集团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，本集团按合同金额全额确认收入。

#### - 提供“安装、调试指导”的销售

安装及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，由本集团对供应的产品提供现场技术指导或技术培训。本集团按订单组织生产，产品完工后，由本集团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，本集团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，本集团按合同金额全额确认收入。

#### - 负责“安装、调试服务”的销售

本集团按订单组织生产，产品完工经检测合格后，发至客户指定现场，并负责安装完毕。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，本集团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，即本集团于完成安装调试并经客户验收确认后按合同金额全额确认收入。

此外，对于出口商品，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达目的地口岸且取得收款权利时确认收入。

(2) 水利疏浚业务

本集团提供水下疏浚、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，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，按附注三、(二十五)1、(2)进行会计处理。

(3) 园林绿化及市政环保工程业务

本集团的园林绿化工程主要包括生态市政建设、园林景观建设及设计、生态环境修复等景观绿化类工程。市政环保工程业务主要包括市政污水及工业废水治理、农村污水治理工程以及相关的物联网管控及信息处理云平台的开发及搭建等项目。

园林绿化工程及市政环保工程的收入确认及相关会计处理均适用建造合同准则。

在园林绿化工程及市政环保工程业务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，其中：园林绿化工程的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；市政环保工程的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。

如园林绿化工程及市政环保工程业务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。当建造合同结果不能可靠估计的不确定因素消除时，则按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

(4) 政府基建合作项目业务

- 建设 - 转移(以下称“BT”)业务模式

本集团对于建造期间所提供的建造服务按照附注三、(二十五)1、(4)所述的会计政策确认相关合同收入和合同费用，建造服务收入按应收取对价的公允价值计量；如本集团未提供实际建造服务，将基建项目发包给外部其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑 BT 项目合同规定，确认长期应收款并采用实际利率法以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通常保持不变。

- 建设 - 经营 - 转移(以下称“BOT”)业务模式

本集团对于建造期间所提供的建造服务按照附注三、(二十五)1、(4)所述的会计政策确认相关合同收入和合同费用，建造服务收入按应收取对价的公允价值计量；项目建成运营阶段，按照一般收入确认原则确认与后续经营服务相关的收入。如本集团未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给外部其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑 BOT 项目合同规定，分别确认长期应收款或无形资产；确认的长期应收款采用实际利率法以摊余成本计量并按期确认利息收入，确认的无形资产在特许运营期内摊销。

(5) 运营维护服务收入确认的具体方法

本集团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。

**(二十六)政府补助**

1、 政府补助的分类

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

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

本集团在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

- 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。
- 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。
- 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：如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；如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

本集团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：

- 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；
- 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；
- 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；
- 根据本集团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。

本集团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，用于补偿本集团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。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益；与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

本集团对于取得的政策性优惠贷款贴息，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况进行会计处理。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本集团，则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：

- 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值(例如直接拨付的财政贴息初始确认时冲减了相关资产的资本化利息费用)；
- 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；
- 属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### (二十七)专项储备

本集团按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。

本集团使用专项储备时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，待相关资产达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团对于资产负债日资产、负债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。除因企业合并和直接计入股东权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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，本集团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：

- 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；
- 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。

对于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：

- 商誉的初始确认，或者不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- 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。

当期所得税是按本年度应纳税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。资产负债表日，如果本集团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，则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。

## (二十九) 租赁

### 1、 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### 2、 经营租赁的会计处理

#### - 出租人

本集团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。本集团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。本集团承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，则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。

#### - 承租人

本集团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。本集团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本集团承担的与租赁相关的费用时，则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

本集团在租赁期开始日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

本集团在租赁期开始日将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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。

融资租赁租入资产按附注三、(十四)2 所述的折旧政策计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的，租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (三十) 持有待售和终止经营

#### 1、 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产)或处置组进行初始计量和后续计量,账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失,计入当期损益。

## 2、 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营:

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团对于当期列报的终止经营,在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益,并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### (三十一)股利分配

资产负债表日后,经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润,不确认为资产负债表日的负债,在附注中单独披露。

### (三十二)关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成关联方。

此外,本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

### (三十三)分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的,可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

### (三十四)重要会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团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集团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。本集团对前述判断、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，本集团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、 工程承包合同

本集团对于工程承包合同结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认合同收入及合同费用。当工程承包合同的结果不能可靠估计时，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；合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则将预计损失确认为当期费用。由于工程承包合同的业务性质，签订合同的日期与工程完工的日期、工程审价完成的日期通常属于不同的会计期间。在合同执行过程中，本集团管理层会定期复核各项合同的合同预计总收入、合同预计总成本、完工进度及合同相应发生的成本，并需要对于各项合同所编制的预算进行持续评估和修订，该等修订将影响修订期间的收入、利润及其他与工程承包相关的项目。

#### 2、 应收款项信用损失准备

本集团基于资产负债表日可获得的合理且有依据的信息、历史信用损失情况并考虑前瞻性信息等，对应收款项计提预期信用损失。预期信用损失的确定涉及管理层的估计和判断，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收款项的账面价值。

#### 3、 商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### 4、 金融工具公允价值

本集团采用公允价值计量的金融工具主要系与非同一控制下企业合并相关的或有对价及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性投资，由于相关金融资产不存在活跃交易市场，本集团需要运用适当的估值技术进行估值，或聘用第三方有资质的评估机构进行估值并对其估值结果进行复核。估值或估值复核时，需对行业状况、被投资经营状况、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或复核，并评价所选择折现率的合理性。这些相关假设具有的不确定性将对相关金融资产的估值产生影响。

#### 5、 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

#### 6、 所得税及递延所得税资产

本集团在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理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，则该差异将对最终认定期间的所得税产生影响。

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，本集团就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

### (三十五)重要会计政策和会计估计变更

#### 1、 会计政策变更的内容及原因

本集团于 2019 年 1 月 1 日执行财政部于近年颁布的以下企业会计准则修订：

- 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 (修订) 》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移 (修订) 》、《企业会计准则第 24 号——套期会计 (修订) 》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报 (修订) 》(统称“新金融工具准则”)
- 《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会 [2019] 6 号)
- 《关于修订印发合并财务报表格式 (2019 版) 的通知》(财会 [2019] 16 号)
- 《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换 (修订) 》(“准则 7 号 (2019)”) )
- 《企业会计准则第 12 号——债务重组 (修订) 》(“准则 12 号 (2019)”) )

#### (1) 财会 [2019] 6 号及财会 [2019] 16 号

本集团根据财会 [2019] 6 号规定的财务报表格式编制 2019 年财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整不影响比较期间的合并利润表和母公司利润表项目。

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表项目：

	本集团		
	调整前	调整数	调整后
应收票据及应收账款	1,472,511,048.51	-1,472,511,048.51	-
应收票据	-	2,273,490.00	2,273,490.00
应收账款	-	1,470,237,558.51	1,470,237,558.51
应付票据及应付账款	2,579,610,400.10	-2,579,610,400.10	-
应付账款	-	2,579,610,400.10	2,579,610,400.10
合计		-	

  

	本公司		
	调整前	调整数	调整后
应收票据及应收账款	9,758,194.71	-9,758,194.71	-
应收账款	-	9,758,194.71	9,758,194.71
应付票据及应付账款	74,217,970.48	-74,217,970.48	-
应付账款	-	74,217,970.48	74,217,970.48
合计		-	

(2) 新金融工具准则

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（统称“原金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

本集团按照新金融工具准则的衔接规定，对新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）未终止确认的金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。本集团未调整比较财务报表数据，将金融工具的原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。

以按照财会[2019]6号规定追溯调整后的2018年12月31日财务报表为基础，执行新金融工具准则对2019年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的调整影响汇总如下：

	本集团			本公司		
	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
<b>资产</b>						
<b>流动资产：</b>						
货币资金	616,400,273.36	616,400,273.36	-	65,942,566.16	65,942,566.16	-
应收票据	2,273,490.00	2,273,490.00	-	-	-	-
应收账款	1,470,237,558.51	1,470,237,558.51	-	9,758,194.71	9,758,194.71	-
预付款项	27,450,002.60	27,450,002.60	-	196,483.30	196,483.30	-
其他应收款	397,947,706.18	397,947,706.18	-	187,967,922.18	187,967,922.18	-
存货	4,311,876,027.41	4,311,876,027.41	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	161,181.94	161,181.94	-	-	-	-
其他流动资产	132,724,304.53	132,724,304.53	-	9,171,804.91	9,171,804.91	-
<b>流动资产合计</b>	<b>6,959,070,544.53</b>	<b>6,959,070,544.53</b>	<b>-</b>	<b>273,036,971.26</b>	<b>273,036,971.26</b>	<b>-</b>
<b>非流动资产：</b>						
可供出售金融资产	97,250,000.00	-	-97,250,000.00	93,750,000.00	-	-93,750,000.00
长期应收款	727,264,295.01	727,264,295.01	-	-	-	-
长期股权投资	150,262,541.14	150,262,541.14	-	4,246,011,211.52	4,246,011,211.52	-
其他权益工具投资	-	97,250,000.00	97,250,000.00	-	93,750,000.00	93,750,000.00
投资性房地产	84,538,291.15	84,538,291.15	-	7,852,946.17	7,852,946.17	-
固定资产	366,628,702.05	366,628,702.05	-	163,015,126.09	163,015,126.09	-
在建工程	-	-	-	159,453,472.53	159,453,472.53	-
无形资产	390,959,856.46	390,959,856.46	-	54,502,325.47	54,502,325.47	-
商誉	463,571,114.67	463,571,114.67	-	-	-	-
长期待摊费用	6,587,855.55	6,587,855.55	-	-	-	-
递延所得税资产	83,073,330.53	83,073,330.53	-	-	-	-
其他非流动资产	20,508,831.63	20,508,831.63	-	17,886,390.75	17,886,390.75	-
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,390,644,818.19</b>	<b>2,390,644,818.19</b>	<b>-</b>	<b>4,742,471,472.53</b>	<b>4,742,471,472.53</b>	<b>-</b>
<b>资产总计</b>	<b>9,349,715,362.72</b>	<b>9,349,715,362.72</b>	<b>-</b>	<b>5,015,508,443.79</b>	<b>5,015,508,443.79</b>	<b>-</b>

以按照财会[2019]6号规定追溯调整后的2018年12月31日财务报表为基础，执行新金融工具准则对2019年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的调整影响汇总如下（续）：

	本集团			本公司		
	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
<b>负债和股东权益</b>						
<b>流动负债：</b>						
短期借款	1,393,810,000.00	1,393,810,000.00	-	415,700,000.00	415,700,000.00	-
应付账款	2,579,610,400.10	2,579,610,400.10	-	74,217,970.48	74,217,970.48	-
预收款项	160,305,602.65	160,305,602.65	-	9,519,619.63	9,519,619.63	-
应付职工薪酬	35,141,416.12	35,141,416.12	-	1,532,606.52	1,532,606.52	-
应交税费	78,824,410.76	78,824,410.76	-	1,929,184.77	1,929,184.77	-
其他应付款	347,955,739.34	347,955,739.34	-	672,830,708.26	672,830,708.26	-
一年内到期的非流动负债	99,805,000.00	99,805,000.00	-	-	-	-
其他流动负债	410,022,635.67	410,022,635.67	-	319,953,709.59	319,953,709.59	-
<b>流动负债合计</b>	<b>5,105,475,204.64</b>	<b>5,105,475,204.64</b>	<b>-</b>	<b>1,495,683,799.25</b>	<b>1,495,683,799.25</b>	<b>-</b>
<b>非流动负债：</b>						
长期借款	969,325,000.00	969,325,000.00	-	-	-	-
长期应付款	307,405,432.85	307,405,432.85	-	300,900,000.00	300,900,000.00	-
递延收益	18,321,107.19	18,321,107.19	-	-	-	-
递延所得税负债	28,768,015.32	28,768,015.32	-	-	-	-
其他非流动负债	148,429,618.29	148,429,618.29	-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,472,249,173.65</b>	<b>1,472,249,173.65</b>	<b>-</b>	<b>300,900,000.00</b>	<b>300,900,000.00</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>	<b>6,577,724,378.29</b>	<b>6,577,724,378.29</b>	<b>-</b>	<b>1,796,583,799.25</b>	<b>1,796,583,799.25</b>	<b>-</b>

以按照财会 [2019] 6 号规定追溯调整后的 2018 年 12 月 31 日财务报表为基础，执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的调整影响汇总如下（续）：

	本集团			本公司		
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
负债和股东权益（续）						
股东权益：						
股本	1,564,431,057.00	1,564,431,057.00	-	1,564,431,057.00	1,564,431,057.00	-
资本公积	1,379,869,141.90	1,379,869,141.90	-	1,412,344,321.58	1,412,344,321.58	-
其他综合收益	-	-237,000,000.00	-237,000,000.00	-	-237,000,000.00	-237,000,000.00
专项储备	4,989,040.79	4,989,040.79	-	-	-	-
盈余公积	41,362,383.28	41,362,383.28	-	41,362,383.28	41,362,383.28	-
未分配利润	-520,116,752.20	-283,116,752.20	237,000,000.00	200,786,882.68	437,786,882.68	237,000,000.00
归属于母公司股东权益合计	2,470,534,870.77	2,470,534,870.77	-	3,218,924,644.54	3,218,924,644.54	-
少数股东权益	301,456,113.66	301,456,113.66	-	-	-	-
股东权益合计	2,771,990,984.43	2,771,990,984.43	-	3,218,924,644.54	3,218,924,644.54	-
负债和股东权益总计	9,349,715,362.72	9,349,715,362.72	-	5,015,508,443.79	5,015,508,443.79	-

(a) 金融工具的分类影响

于 2018 年 12 月 31 日，本集团持有的以成本计量的非上市股权投资，账面余额为人民币 334,250,000.00 元，累计计提减值准备人民币 237,000,000.00 元。于 2019 年 1 月 1 日，本集团选择将该等股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在其他权益工具投资项目下列报。相应地，本集团将累计计提的减值准备人民币 237,000,000.00 元从年初留存收益转入年初其他综合收益。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的以成本计量的非上市股权投资，账面余额为人民币 330,750,000.00 元，累计计提减值准备人民币 237,000,000.00 元。于 2019 年 1 月 1 日，本公司选择将该等股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在其他权益工具投资项目下列报。相应地，本公司将累计计提的减值准备人民币 237,000,000.00 元从年初留存收益转入年初其他综合收益。

2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

以按照财会 [2019] 6 号规定追溯调整后的 2018 年 12 月 31 日财务报表为基础，将金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

本集团

原金融工具准则(2018 年 12 月 31 日)			新金融工具准则(2019 年 1 月 1 日)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	616,400,273.36	货币资金	摊余成本	616,400,273.36
应收票据	摊余成本(贷款和应收款项)	2,273,490.00	应收票据	摊余成本	2,273,490.00
应收账款	摊余成本(贷款和应收款项)	1,470,237,558.51	应收账款	摊余成本	1,470,237,558.51
其他应收款	摊余成本(贷款和应收款项)	397,947,706.18	其他应收款	摊余成本	397,947,706.18
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	97,250,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	97,250,000.00
长期应收款	摊余成本(贷款和应收款项)	727,264,295.01	长期应收款	摊余成本	727,264,295.01

本公司

原金融工具准则(2018 年 12 月 31 日)			新金融工具准则(2019 年 1 月 1 日)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	65,942,566.16	货币资金	摊余成本	65,942,566.16
应收账款	摊余成本(贷款和应收款项)	9,758,194.71	应收账款	摊余成本	9,758,194.71
其他应收款	摊余成本(贷款和应收款项)	187,967,922.18	其他应收款	摊余成本	187,967,922.18
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	93,750,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	93,750,000.00

以按照财会 [2019] 6 号规定追溯调整后的 2018 年 12 月 31 日财务报表为基础，将原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节如下：

	本集团			本公司				
	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019 年 1 月 1 日)	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019 年 1 月 1 日)
<b>摊余成本</b>								
货币资金								
按原金融工具准则列示的余额和 按新金融工具准则列示的余额	616,400,273.36	-	-	616,400,273.36	65,942,566.16	-	-	65,942,566.16
应收款项								
按原金融工具准则列示的余额和 按新金融工具准则列示的余额	2,597,723,049.70	-	-	2,597,723,049.70	197,726,116.89	-	-	197,726,116.89
<b>以摊余成本计量的总金融资产</b>	<b>3,214,123,323.06</b>			<b>3,214,123,323.06</b>	<b>263,668,683.05</b>			<b>263,668,683.05</b>
<b>以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益</b>								
可供出售金融资产								
按原金融工具准则列示的余额	97,250,000.00				93,750,000.00			
减：转出至指定为以公允价值计 量且其变动计入其他综合 收益（新金融工具准则）		97,250,000.00	-			93,750,000.00	-	
按新金融工具准则列示的余额				-				-
其他权益工具投资								
按原金融工具准则列示的余额								
加：自可供出售金融资产 （原金融工具准则）转入		97,250,000.00	-			93,750,000.00	-	
按新金融工具准则列示的余额				97,250,000.00				93,750,000.00
<b>以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的总金融资产</b>	<b>97,250,000.00</b>			<b>97,250,000.00</b>	<b>93,750,000.00</b>			<b>93,750,000.00</b>

(b) 采用“预期信用损失”模型的影响

“预期信用损失”模型适用于本集团下列项目：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 租赁应收款；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

“预期信用损失”模型不适用于权益工具投资。

以按照财会[2019]6号规定追溯调整后的2018年12月31日财务报表为基础，将原金融工具减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节如下：

	本集团			按新金融工具准则计提损失准备 (2019年1月1日)
	按原金融工具准则 计提损失准备 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	
<b>贷款和应收款项(原金融工具准则)/以摊余成本计量的金融资产(新金融工具准则)</b>				
应收账款	217,014,457.78	-	-	217,014,457.78
其他应收款	30,414,629.74	-	-	30,414,629.74
长期应收款	7,930,219.88			7,930,219.88
<b>总计</b>	<b>255,359,307.40</b>			<b>255,359,307.40</b>
<b>可供出售金融资产(原金融工具准则)</b>				
可供出售金融资产	237,000,000.00	-237,000,000.00	-	-
<b>总计</b>	<b>237,000,000.00</b>			<b>-</b>
		本公司		
	按原金融工具准则 计提损失准备 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 (2019年1月1日)
<b>贷款和应收款项(原金融工具准则)/以摊余成本计量的金融资产(新金融工具准则)</b>				
应收账款	7,095,543.17	-	-	7,095,543.17
其他应收款	11,082,360.42	-	-	11,082,360.42
<b>总计</b>	<b>18,177,903.59</b>			<b>18,177,903.59</b>
<b>可供出售金融资产(原金融工具准则)</b>				
可供出售金融资产	237,000,000.00	-237,000,000.00	-	-
<b>总计</b>	<b>237,000,000.00</b>			<b>-</b>

(3) 准则 7 号 (2019)

准则 7 号 (2019) 细化了非货币性资产交换准则的适用范围,明确了换入资产的确认时点和换出资产的终止确认时点并规定了两个时点不一致时的会计处理方法,修订了以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中同时换入或换出多项资产时的计量原则,此外新增了对非货币资产交换是否具有商业实质及其原因的披露要求。

准则 7 号 (2019) 自 2019 年 6 月 10 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据该准则规定进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不再进行追溯调整。采用该准则未对本集团的财务状况和经营成果产生影响。

(4) 准则 12 号 (2019)

准则 12 号 (2019) 修改了债务重组的定义,明确了该准则的适用范围,并规定债务重组中涉及的金融工具的确认、计量和列报适用金融工具相关准则的规定。对于以资产清偿债务方式进行债务重组的,准则 12 号 (2019) 修改了债权人受让非金融资产初始确认时的计量原则,并对于债务人在债务重组中产生的利得和损失不再区分资产转让损益和债务重组损益两项损益进行列报。对于将债务转为权益工具方式进行债务重组的,准则 12 号 (2019) 修改了债权人初始确认享有股份的计量原则,并对于债务人初始确认权益工具的计量原则增加了指引。

准则 12 号 (2019) 自 2019 年 6 月 17 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至准则施行日之间发生的债务重组根据该准则规定进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不再进行追溯调整。采用该准则未对本集团的财务状况和经营成果产生影响。

2、 会计估计变更说明

本年无会计估计变更事项。

#### 四、 税项

##### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以应税收入为基础计算销项税额，按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	17%/16%/13% 11%/10%/9% 6%、5%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

##### 1、 增值税

根据财政部、税务总局发布的《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号)，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%。根据财政部、税务总局、海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，自 2019 年 4 月 1 日起，税率分别调整为 13%、9%。

截止 2019 年 12 月 31 日，本集团内一般纳税人的环保设备生产销售及有形动产租赁业务的增值税适用税率为 13%、建筑服务收入的增值税适用税率为 9%、运维业务及建筑设计等其他服务收入的增值税适用税率为 6%；选择简易计税办法的建筑服务工程项目及房屋租赁所适用的征收率分别为 3%、5%；本集团内小规模纳税人的增值税适用税率为 3%。

## 2、 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 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、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为 GR201733001968 的高新技术企业证书, 2017-2019 年度减按 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、源态环保、水美环保被认定为高新技术企业, 2016-2018 年度减按 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 2019 年高新技术企业备案的复函》(国科火字[2020]32 号), 中艺生态、源态环保、水美环保 2019 年重新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、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号分别为 GR201933002271、GR201933004938、GR201933003221 的高新技术企业证书, 2019-2021 年度减按 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《关于上海市 2018 年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字[2019]51 号), 三乘三备被认定为高新技术企业, 并取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市水务局联合颁发的编号为 GR201831002002 的高新技术企业证书, 2018-2020 年度减按 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》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; 遵义杭播源 2019-2021 年度免缴企业所得税, 2022-2024 年度减半征收企业所得税。

除上述企业的所得税优惠以及部分子公司按规定享受小微企业所得税优惠以外, 本公司及其余子公司企业所得税适用税率均为 25%。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2019 年	2018 年
库存现金	44,715.15	120,374.10
银行存款	712,344,481.34	563,455,834.10
其他货币资金	83,293,600.22	52,824,065.16
合计	<u>795,682,796.71</u>	<u>616,400,273.36</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外的款项（2018 年 12 月 31 日：无）

于 2019 年 12 月 31 日，本集团使用受限的货币资金为 108,546,181.29 元（2018 年 12 月 31 日：56,723,269.72 元），主要包括保函保证金以及质押存单等。

### 2、交易性金融资产

项目	2019 年
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	
- 非同一控制下合并子公司原股东业绩补偿 *	37,501,811.79
合计	<u>37,501,811.79</u>

\* 本公司 2017 年发行股份购买源态环保 100% 股权，并与经纬中耀控股集团有限公司等 12 名交易对方签署盈利预测补偿协议，交易对方承诺源态环保 2017 年度、2018 年度、2019 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于人民币 3,800 万元、4,700 万元、5,700 万元，合计 14,200.00 万元。源态环保 2017 年度、2018 年度、2019 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润合计 10,306.97 万元，未能完成业绩承诺。根据盈利预测补偿协议，本公司应以 1 元价格回购交易对方持有的本公司 10,623,743 股股票（计算补偿股份数时已考虑 2017 年度利润分配以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股的影响），应补偿股票按 2019 年末二级市场收盘价计算的价值为 37,289,337.93 元，交易对方另应返还现金分红 212,474.86 元，本公司计提业绩承诺补偿收益 37,501,811.79 元。

3、 应收票据

(1) 明细情况

<u>项目</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
银行承兑汇票	<u>4,509,030.21</u>	<u>2,273,490.00</u>

(2) 年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

<u>项目</u>	<u>年末终止确认金额</u>	<u>年末未终止确认金额</u>
银行承兑汇票	<u>54,392,091.01</u>	<u>-</u>

4、 应收账款

(1) 明细情况

类别	注	2019 年					2018 年				
		账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	(2)	323,712,007.62	20.62	29,279,703.39	9.04	294,432,304.23	22,152,531.33	1.31	22,152,531.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	(3)	1,246,216,208.50	79.38	184,552,933.74	14.81	1,061,663,274.76	1,665,099,484.96	98.69	194,861,926.45	11.70	1,470,237,558.51
合计		<u>1,569,928,216.12</u>	<u>100.00</u>	<u>213,832,637.13</u>		<u>1,356,095,578.99</u>	<u>1,687,252,016.29</u>	<u>100.00</u>	<u>217,014,457.78</u>		<u>1,470,237,558.51</u>

(2) 按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(%)	计提理由
单位 1	60,031,087.01	-	-	预期全额收回
单位 2	36,200,588.31	3,229,954.11	8.92	可收回金额低于账面价值
单位 3	33,696,786.46	1,453,769.32	4.31	可收回金额低于账面价值
单位 4	32,452,425.00	1,186,827.20	3.66	可收回金额低于账面价值
单位 5	31,759,185.00	1,153,321.65	3.63	可收回金额低于账面价值
单位 6	28,755,183.00	837,759.15	2.91	可收回金额低于账面价值
单位 7	27,568,000.00	533,904.00	1.94	可收回金额低于账面价值
单位 8	17,282,012.87	1,065,754.04	6.17	可收回金额低于账面价值
单位 9	12,467,471.27	18,583.33	0.15	可收回金额低于账面价值
单位 10	11,134,683.00	-	-	预期全额收回
其他	32,364,585.70	19,799,830.59	61.18	可收回金额低于账面价值
合计	<u>323,712,007.62</u>	<u>29,279,703.39</u>		

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款：

类别	2019 年		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
工程类款项	1,028,249,757.83	151,435,156.12	14.73
其他类款项	217,966,450.67	33,117,777.62	15.19
合计	<u>1,246,216,208.50</u>	<u>184,552,933.74</u>	

本集团根据业务类型以工程类和其他类两类应收账款组合评估信用减值损失。

(4) 按账龄披露

账龄	2019 年	2018 年
1年以内(含1年)	625,278,011.73	868,354,057.69
1-2年(含2年)	493,782,042.50	492,485,563.91
2-3年(含3年)	275,890,449.49	140,585,611.32
3-4年(含4年)	78,367,602.42	102,813,846.76
4-5年(含5年)	60,103,422.84	33,224,624.44
5年以上	36,506,687.14	49,788,312.17
合计	<u>1,569,928,216.12</u>	<u>1,687,252,016.29</u>

(5) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
年初余额	217,014,457.78	180,504,149.21
本年计提或转回	-1,497,443.74	50,781,297.62
本年核销	1,391,042.66	14,270,989.05
合并范围影响	-293,334.25	-
年末余额	213,832,637.13	217,014,457.78

(6) 本年实际核销的应收账款情况

<u>单位名称</u>	<u>核销金额</u>
单位 1	1,292,000.00
其他	99,042.66
合计	1,391,042.66

(7) 年末应收账款金额前五名情况

<u>单位名称</u>	<u>年末余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>占应收账款年末余额合计数的比例(%)</u>
第一名	219,250,400.00	10,962,520.00	13.97
第二名	60,031,087.01	-	3.82
第三名	56,299,368.23	5,629,936.82	3.59
第四名	54,493,028.91	10,898,605.78	3.47
第五名	51,275,687.04	8,141,724.37	3.27
合计	441,349,571.19	35,632,786.97	28.12

(8) 年末外币应收账款情况详见本附注五、56 “外币货币性项目” 之说明。

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示如下：

账龄	2019年		2018年	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	27,807,611.01	90.64	25,557,622.42	93.11
1至2年(含2年)	1,418,074.91	4.62	1,457,471.99	5.31
2至3年(含3年)	1,055,625.35	3.44	329,577.76	1.20
3年以上	397,472.53	1.30	105,330.43	0.38
合计	30,678,783.80	100.00	27,450,002.60	100.00

于2019年12月31日，本集团无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本集团年末余额前五名的预付款项合计 16,415,319.55 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 53.51%。

6、 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年	2018年
押金、保证金	171,597,171.41	177,329,180.92
往来款	173,182,619.30	227,858,169.32
备用金	12,341,788.08	10,824,471.24
其他	13,826,729.75	12,350,514.44
小计	370,948,308.54	428,362,335.92
减：坏账准备	41,878,549.00	30,414,629.74
合计	329,069,759.54	397,947,706.18

(2) 按账龄披露

账龄	2019年	2018年
1年以内(含1年)	62,554,458.98	152,502,794.84
1-2年(含2年)	67,733,567.28	185,097,296.15
2-3年(含3年)	169,270,609.46	54,355,739.89
3-4年(含4年)	48,446,462.89	7,262,530.15
4-5年(含5年)	5,806,765.04	16,659,439.56
5年以上	17,136,444.89	12,484,535.33
合计	370,948,308.54	428,362,335.92

(3) 按组合计提坏账准备的其他应收款：

类别	2019年		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金、保证金及 备用金性质款项	183,938,959.49	-	-
工程类款项	118,011,127.57	19,620,748.74	16.63
其他类款项	68,998,221.48	22,257,800.26	32.26
合计	370,948,308.54	41,878,549.00	

(4) 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	2019年			合计	2018年
	第一阶段	第二阶段	第三阶段		
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 -未发生信用减值	整个存续期 预期信用损失 -已发生信用减值		
年初余额	22,503,629.74	-	7,911,000.00	30,414,629.74	12,577,077.69
本年计提	12,014,610.87	-	284,727.28	12,299,338.15	21,837,752.05
本年核销	-	-	-	-	4,000,000.00
合并范围影响	-835,418.89	-	-	-835,418.89	-200.00
年末余额	33,682,821.72	-	8,195,727.28	41,878,549.00	30,414,629.74

自2019年1月1日起,本集团执行新金融工具准则,按照三个阶段划分其他应收款坏账准备。本集团其他应收款坏账准备年初和年末余额均来自于第一阶段和第三阶段。

(5) 年末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收账款 年末余额合计数 的比例(%)	坏账准备
第一名	往来款	92,583,333.34	3年以内	24.96	23,258,333.33
第二名	保证金	49,550,000.00	2-3年	13.36	-
第三名	保证金	29,338,795.00	3-4年	7.91	-
第四名	往来款	17,000,000.00	1-2年	4.58	1,700,000.00
第五名	往来款	10,000,000.00	1年以内	2.70	-
合计		<u>198,472,128.34</u>		53.51	<u>24,958,333.33</u>

7、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2019年			2018年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,462,400.44	252,136.76	22,210,263.68	28,486,270.55	-	28,486,270.55
在产品、自制半 成品及未完成 劳务	44,522,074.40	-	44,522,074.40	75,117,206.73	-	75,117,206.73
库存商品及发出 商品	33,208,362.87	-	33,208,362.87	40,297,936.03	358,534.14	39,939,401.89
消耗性生物资产	5,893,563.94	-	5,893,563.94	5,663,146.52	-	5,663,146.52
建造合同形成 的资产	5,468,105,132.20	36,843,741.46	5,431,261,390.74	4,198,557,077.16	36,128,398.35	4,162,428,678.81
周转材料	163,906.13	-	163,906.13	241,322.91	-	241,322.91
合计	<u>5,574,355,439.98</u>	<u>37,095,878.22</u>	<u>5,537,259,561.76</u>	<u>4,348,362,959.90</u>	<u>36,486,932.49</u>	<u>4,311,876,027.41</u>

(2) 存货跌价准备

(a) 增减变动情况

存货种类	年初余额	本年 计提增加	本年减少金额		年末余额
			转销	核销	
原材料	-	252,136.76	-	-	252,136.76
库存商品	358,534.14	-	358,534.14	-	-
建造合同形 成的资产	36,128,398.35	3,911,352.50	-	3,196,009.39	36,843,741.46
合计	<u>36,486,932.49</u>	<u>4,163,489.26</u>	<u>358,534.14</u>	<u>3,196,009.39</u>	<u>37,095,878.22</u>

(b) 本年计提、转回情况说明

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因	本年核销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面价值	——	——	——
库存商品	库龄较长致可变现净值低于账面成本	——	本期已销售	——
建造合同形成的资产	预计可回收额低于账面价值的部分	——	——	项目已停工且不再续建

(3) 存货年末余额中含有的借款费用资本化金额

存货种类	年末余额	其中：借款费用资本化金额
建造合同形成的资产	5,468,105,132.20	81,057,616.32

(4) 年末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	7,886,177,597.00
累计已确认毛利	1,510,145,360.71
减：预计损失	36,843,741.46
已办理结算的金额	3,928,217,825.51
建造合同形成的已完工未结算资产	5,431,261,390.74

8、 一年内到期的非流动资产

项目	2019年	2018年
长期应收款 - BT项目应收款	120,789,423.57	-
长期应收款 - 其他	16,000,000.00	-
其他	-	161,181.94
合计	136,789,423.57	161,181.94

一年内到期的非流动资产的具体情况，参见附注五、11所述。

9、 其他流动资产

项目	2019年	2018年
待抵扣和待认证进项税	180,612,124.14	105,965,270.24
预缴税费	6,970,373.13	26,759,034.29
合计	<u>187,582,497.27</u>	<u>132,724,304.53</u>

10、 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2018年		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
- 按成本计量的	334,250,000.00	237,000,000.00	97,250,000.00
合计	<u>334,250,000.00</u>	<u>237,000,000.00</u>	<u>97,250,000.00</u>

(2) 2018年年末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额								减值准备				金额单位：万元	
	2018年		2018年		2018年		2018年		2018年		2018年		在被投资 单位持股 比例 (%)	2018年 现金红利
	1月1日	2018年 增加	2018年 减少	12月31日	1月1日	2018年 增加	2018年 减少	12月31日						
杭州兴源聚金投资管理合伙企业 (有限合伙)	375.00	-	-	375.00	-	-	-	-	-	1.88	-			
杭州兴源礼瀚投资管理合伙企业 (有限合伙)	30,000.00	-	-	30,000.00	-	23,700.00	-	23,700.00	99.99967	-				
浙江裕腾百诺环保科技股份有限公司	-	2,700.00	-	2,700.00	-	-	-	-	-	15.00	-			
福建水投集团南平建阳水美城市项目管理有限公司	-	350.00	-	350.00	-	-	-	-	-	7.00	-			
合计	<u>30,375.00</u>	<u>3,050.00</u>	<u>-</u>	<u>33,425.00</u>	<u>-</u>	<u>23,700.00</u>	<u>-</u>	<u>23,700.00</u>						

## 11、 长期应收款

### (1) 明细情况

项目	2019 年			2018 年		
	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	641,812,905.87	7,606,271.82	634,206,634.05	732,114,118.12	7,930,219.88	724,183,898.24
分期收款销售商品	3,177,880.15	-	3,177,880.15	3,080,396.77	-	3,080,396.77
其他 *	16,000,000.00	-	16,000,000.00	-	-	-
小计	660,990,786.02	7,606,271.82	653,384,514.20	735,194,514.89	7,930,219.88	727,264,295.01
减：一年内到期部分	136,789,423.57	-	136,789,423.57	-	-	-
合计	524,201,362.45	7,606,271.82	516,595,090.63	735,194,514.89	7,930,219.88	727,264,295.01

\* 本公司于 2018 年底与耿伟签订股权转让协议，将本公司持有的河北鸿海环保科技股份有限公司（以下简称“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 1,200 万元，2019 年 12 月 31 日前，耿伟需向本公司支付 1,200 万元，2020 年 12 月 31 日前，耿伟需向本公司支付 1,600 万元。本公司将应收股权转让款列示在长期应收款，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司已收到股权转让款 2,400 万元，剩余 1,600 万元预计 2020 年 12 月 31 日前收到，因此列示为一年内到期的非流动资产。

### (2) 坏账准备变动情况如下：

坏账准备	2019 年			合计	2018 年
	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 -未发生信用减值	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 -已发生信用减值		
年初余额	-	7,930,219.88	-	7,930,219.88	-
本年计提或转回	-	-323,948.06	-	-323,948.06	7,930,219.88
年末余额	-	7,606,271.82	-	7,606,271.82	7,930,219.88

自 2019 年 1 月 1 日起，本集团执行新金融工具准则，对于由《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成的长期应收款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团本期末发生三个阶段间转入或转回的情形。

## 12、 长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类如下：

项目	2019 年	2018 年
对联营企业的投资	146,688,379.29	150,437,368.49
减：减值准备-联营企业	174,827.35	174,827.35
合计	146,513,551.94	150,262,541.14

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下：

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	年末 持股比 例 (%)	
		追加投资	减少投资	权益法 下确认的 投资收益	其他 综合收益	其他 权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备				其他
联营企业												
浙江华仕管道科技有限公司	47,959,482.87	-	-	3,151,052.62	-	-	-	-	-	51,110,535.49	-	30.69
上海昊沧系统控制技术有限责 任公司	45,149,604.47	-	-	-10,718,496.48	-	-	-	-	-	34,431,107.99	-	32.32
杭州银江环保科技有限公司	29,536,905.62	-	-	1,119,792.05	-	-	-	-	-	30,656,697.67	-	29.00
福建水投集团浦城县水美城市 项目管理有限公司	13,615,326.00	-	-	-	-	-	-	-	-	13,615,326.00	-	36.00
华永环境新能源有限公司	12,551,222.18	-	-	-533,158.63	-	-	-	-	-	12,018,063.55	-	31.58
浙江管迈环境科技有限公司 *	-	-	-	237,621.24	-	-	-	-	3,000,000.00	3,237,621.24	-	30.00
山西水投艺源水务有限公司	1,450,000.00	-	-	-5,800.00	-	-	-	-	-	1,444,200.00	-	29.00
海湾环境建设有限公司	174,827.35	-	-	-	-	-	-	-	-	174,827.35	174,827.35	49.00
合计	150,437,368.49	-	-	-6,748,989.20	-	-	-	-	3,000,000.00	146,688,379.29	174,827.35	

\* 浙江管迈环境科技有限公司（以下简称“管迈环境”）原为本公司之子公司，本公司原持股比例为 51%，本期处置 21% 股权且失去控制权，由子公司转为联营企业并按权益法核算。

13、 其他权益工具投资

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
杭州兴源礼瀚投资管理合伙企业（有限合伙）	63,000,000.00	63,000,000.00
浙江裕腾百诺环保科技股份有限公司	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
杭州兴源聚金投资管理合伙企业（有限合伙）	-	3,750,000.00
合计	93,500,000.00	97,250,000.00

其他权益工具投资的情况：

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本年确认的股利收入	计入其他综合收益的累计利得或损失(损失以“-”号填列)	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
杭州兴源礼瀚投资管理合伙企业（有限合伙）	非交易性权益工具投资	-	-237,000,000.00	-	-
浙江裕腾百诺环保科技股份有限公司	非交易性权益工具投资	-	-	-	-
福建水投集团南平建阳水美城市项目管理有限公司	非交易性权益工具投资	-	-	-	-
合计		-	-237,000,000.00	-	

本集团在新金融工具准则首次执行日将上述非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关情况参见附注三、(三十五)。

于2019年12月31日，本集团将其他权益工具投资作为融资之质押的情况参见附注五、29及附注五、55。

14、 投资性房地产

项目	<u>房屋及建筑物</u>
<b>原值</b>	
年初余额	116,767,301.82
本年增加	3,051,859.36
-固定资产转入	3,051,859.36
本年减少	-
年末余额	<u>119,819,161.18</u>
<b>累计折旧</b>	
年初余额	32,229,010.67
本年增加	4,986,986.17
-计提增加	4,714,485.14
-固定资产转入	272,501.03
本年减少	-
年末余额	<u>37,215,996.84</u>
<b>账面价值</b>	
年末账面价值	<u>82,603,164.34</u>
年初账面价值	<u>84,538,291.15</u>

年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。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团将投资性房地产向银行抵押作为取得借款之担保的情况参见附注五、20 及附注五、55。

15、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具及其他	合计
<b>原值</b>				
年初余额	264,113,476.96	344,565,363.83	48,831,840.91	657,510,681.70
本年增加	-	2,532,415.46	694,350.34	3,226,765.80
-购置	-	2,532,415.46	694,350.34	3,226,765.80
本年减少	3,063,658.36	3,371,827.03	7,285,273.68	13,720,759.07
-本年处置或报废	11,799.00	3,073,058.77	5,927,593.43	9,012,451.20
-合并范围减少	-	298,768.26	1,357,680.25	1,656,448.51
-转入投资性房地产	3,051,859.36	-	-	3,051,859.36
年末余额	261,049,818.60	343,725,952.26	42,240,917.57	647,016,688.43
<b>累计折旧</b>				
年初余额	68,161,504.02	186,663,989.27	36,056,486.36	290,881,979.65
本年增加	15,149,067.50	26,586,414.44	6,305,947.55	48,041,429.49
-计提增加	15,149,067.50	26,586,414.44	6,305,947.55	48,041,429.49
本年减少	283,946.06	2,592,085.77	5,353,765.61	8,229,797.44
-本年处置或报废	11,445.03	2,552,664.92	4,778,400.81	7,342,510.76
-合并范围减少	-	39,420.85	575,364.80	614,785.65
-转入投资性房地产	272,501.03	-	-	272,501.03
年末余额	83,026,625.46	210,658,317.94	37,008,668.30	330,693,611.70
<b>账面价值</b>				
年末账面价值	178,023,193.14	133,067,634.32	5,232,249.27	316,323,076.73
年初账面价值	195,951,972.94	157,901,374.56	12,775,354.55	366,628,702.05

(2) 年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) 年末无暂时闲置的固定资产。

(4) 年末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	1,558,472.41
机器设备	593,041.80
合计	2,151,514.21

(6) 于2019年12月31日，本集团将部分固定资产向银行抵押作为取得借款之担保的情况参见附注五、55。

## 16、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	BOT项目	合计
<b>账面原值</b>						
年初余额	89,313,365.94	71,982,176.35	2,174,666.67	4,778,595.01	286,520,600.73	454,769,404.70
本年增加	-	-	-	-	186,685,000.82	186,685,000.82
-购置	-	-	-	-	186,685,000.82	186,685,000.82
本年减少	-	1,634,396.07	-	84,712.81	-	1,719,108.88
-处置	-	-	-	73,182.90	-	73,182.90
-合并范围减少	-	1,634,396.07	-	11,529.91	-	1,645,925.98
年末余额	89,313,365.94	70,347,780.28	2,174,666.67	4,693,882.20	473,205,601.55	639,735,296.64
<b>累计摊销</b>						
年初余额	12,800,240.82	29,252,490.44	660,166.67	3,573,217.68	15,957,136.41	62,243,252.02
本年增加	2,084,972.42	10,618,574.59	233,000.15	571,380.37	19,387,329.10	32,895,256.63
-计提增加	2,084,972.42	10,618,574.59	233,000.15	571,380.37	19,387,329.10	32,895,256.63
本年减少	-	68,099.85	-	84,712.81	-	152,812.66
-处置	-	-	-	73,182.90	-	73,182.90
-合并范围减少	-	68,099.85	-	11,529.91	-	79,629.76
年末余额	14,885,213.24	39,802,965.18	893,166.82	4,059,885.24	35,344,465.51	94,985,695.99
<b>减值准备</b>						
年初余额	-	1,566,296.22	-	-	-	1,566,296.22
本年增加	-	-	-	-	-	-
本年减少	-	1,566,296.22	-	-	-	1,566,296.22
-合并范围减少	-	1,566,296.22	-	-	-	1,566,296.22
年末余额	-	-	-	-	-	-
<b>账面价值</b>						
年末账面价值	74,428,152.70	30,544,815.10	1,281,499.85	633,996.96	437,861,136.04	544,749,600.65
年初账面价值	76,513,125.12	41,163,389.69	1,514,500.00	1,205,377.33	270,563,464.32	390,959,856.46

(2) 于2019年12月31日，本集团将部分无形资产向银行抵押或质押作为借款之担保的情况参见附注五、55。

17、 商誉

(1) 商誉明细情况

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年处置\减少	年末余额
账面原值				
浙江疏浚	124,212,382.58	-	-	124,212,382.58
中艺生态	753,207,394.49	-	-	753,207,394.49
源态环保	476,003,699.60	-	-	476,003,699.60
管迈环境	213,459.13	-	213,459.13	-
鸿海环保	7,488,473.26	-	7,488,473.26	-
小计	<u>1,361,125,409.06</u>			<u>1,353,423,476.67</u>
减值准备				
浙江疏浚	81,359,415.72	-	-	81,359,415.72
中艺生态	753,207,394.49	-	-	753,207,394.49
源态环保	55,285,551.79	42,022,401.40	-	97,307,953.19
管迈环境	213,459.13	-	213,459.13	-
鸿海环保	7,488,473.26	-	7,488,473.26	-
小计	<u>897,554,294.39</u>			<u>931,874,763.40</u>
账面价值	<u><u>463,571,114.67</u></u>			<u><u>421,548,713.27</u></u>

本年处置子公司鸿海环保和管迈环境，与之相关的商誉于以前年度已全额计提减值准备，该等商誉的原值和减值准备因此减少。

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

浙江疏浚、源态环保的相关经营业务均能产生独立的现金流，故分别认定为单独的资产组或资产组组合，与商誉相关的资产组或资产组组合的构成包括长期资产与营运资金，不含非经营性资产、溢余资产、非经营性负债及付息债务；该等资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(3) 商誉减值测试情况

(a) 商誉减值计算过程：

项目	序号	浙江疏浚	源态环保
商誉账面余额	1	124,212,382.58	476,003,699.60
商誉减值准备余额	2	81,359,415.72	55,285,551.79
商誉的账面价值	3=1-2	42,852,966.86	420,718,147.81
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	4	2,212,725.49	-
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	5=4+3	45,065,692.35	420,718,147.81
资产组的账面价值	6	386,994,610.74	201,804,253.59
包含整体商誉的资产组的账面价值	7=5+6	432,060,303.09	622,522,401.40
资产组或资产组组合可收回金额	8	534,900,000.00	580,500,000.00
商誉减值损失	9=7-8	-	42,022,401.40
归属于本公司的商誉减值损失	10	-	42,022,401.40

(b) 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责任公司于 2020 年 4 月 26 日出具的天源评报字〔2020〕第 0168 号《兴源环境科技股份有限公司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》，可收回金额系按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责任公司于 2020 年 4 月 26 日出具的天源评报字〔2020〕第 0166 号《兴源环境科技股份有限公司对合并浙江源态环保科技服务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》，可收回金额系按预计未来现金流量的现值确定。

(c) 主要假设及依据

假设上述资产组主体合法经营，相关业务资质能顺利延期，经营管理班子尽职尽责，核心专业人员稳定，并按照现有经营模式保持其持续经营状态；

假设相关产业政策、税收政策、融资环境及宏观经济环境保持相对稳定，利率、汇率、税费基准及税费率无重大变化，且无其他不可预测和不可抗力因素造成重大不利影响；

假设资产组业务所有与营运相关的现金流都将在相关的收入、成本、费用发生的同一年度内均匀产生，且未来经营期的主营业务、收入与成本的构成以及经营策略等保持近年状态，而不发生较大变化。

(d) 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	2020-2024 年 (后续为稳定期)	(i)	-	根据预测的收入、 成本、费用等计算	13.60% (i)
源态环保	同上	(ii)	-	同上	13.44%(ii)

- (i) 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、利润等进行预测。浙江疏浚主要业务为水利疏浚，其 2020 年至 2024 年预计销售收入增长率分别为 22.85%、-10.52%、-14.17%、-13.47%、4.52%。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。
- (ii) 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、利润等进行预测。源态环保主要业务为智慧环保集成业务，源态环保 2020 年至 2024 年预计销售收入增长率分别为 246.79%、13.32%、-59.98%、15.91%、8.57%。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。

(4) 业绩承诺完成情况及其对商誉减值测试的影响

子公司源态环保业绩承诺期为 2017-2019 年度，源态环保 2017-2019 年度累计实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润合计数为 10,306.97 万元，与 2017-2019 年度的业绩承诺合计数 14,200.00 万元相比，未实现业绩承诺的累计金额为 3,893.03 万元，累计业绩完成率为 72.58%，商誉存在减值迹象。本公司聘请外部评估机构对源态环保相关资产组可收回金额进行评估并据以进行减值测试，测试结果表明包含分摊商誉的资产组可收回金额低于其账面价值，故本年计提商誉减值准备 4,202.24 万元（累计计提商誉减值准备 9,730.80 万元）。

18、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
长期待摊费用	6,587,855.55	516,180.35	1,351,939.32	704,532.98	5,047,563.60

长期待摊费用主要包括土地使用费、装修费等；其他减少主要系合并范围减少的影响。

19、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2019 年		2018 年	
	可抵扣或应 纳税暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣或应 纳税暂时性差异	递延所得税 资产/负债
递延所得税资产：				
计提资产减值准备 影响所得税	235,751,167.86	40,427,469.36	237,712,159.86	43,497,902.50
可抵扣亏损	111,668,116.59	21,014,695.87	73,980,254.59	11,821,131.44
内部交易未实现利润	110,974,074.17	27,743,285.08	111,018,120.24	27,754,296.59
预提费用影响所得税	92,840,919.56	13,926,137.93	-	-
小计	<u>551,234,278.18</u>	<u>103,111,588.24</u>	<u>422,710,534.69</u>	<u>83,073,330.53</u>
互抵金额		9,375,452.95		-
互抵后的金额		<u>93,736,135.29</u>		<u>83,073,330.53</u>
递延所得税负债：				
交易性金融资产 公允价值变动	37,501,811.79	9,375,452.95	-	-
非同一控制企业合并 资产评估增值等	122,053,211.83	25,877,258.30	130,855,837.81	28,768,015.32
小计	<u>159,555,023.62</u>	<u>35,252,711.25</u>	<u>130,855,837.81</u>	<u>28,768,015.32</u>
互抵金额		9,375,452.95		-
互抵后的金额		<u>25,877,258.30</u>		<u>28,768,015.32</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019 年	2018 年
可抵扣暂时性差异	334,611,399.88	291,134,080.03
可抵扣亏损	<u>229,157,095.49</u>	<u>179,804,143.78</u>
合计	<u>563,768,495.37</u>	<u>470,938,223.81</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

项目	2019 年	2018 年
2020 年度	446,715.64	446,715.64
2021 年度	1,205,933.31	1,205,933.31
2022 年度	5,205,932.40	10,907,334.76
2023 年度	167,995,003.36	167,244,160.07
2024 年度	54,303,510.78	-
合计	<u>229,157,095.49</u>	<u>179,804,143.78</u>

20、 短期借款

(1) 短期借款分类如下：

项目	注	2019 年	2018 年
抵押借款	(2)	70,000,000.00	98,000,000.00
保证借款	(3)	663,210,000.00	687,810,000.00
信用借款		475,000,000.00	415,700,000.00
抵押+保证借款	(4)	305,000,000.00	192,300,000.00
质押借款	(5)	22,000,000.00	-
合计		<u>1,535,210,000.00</u>	<u>1,393,810,000.00</u>

- (2) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团 7,000.00 万元抵押借款系以账面价值合计约 6,838.08 万元的投资性房地产、固定资产及无形资产作为抵押（2018 年 12 月 31 日：本集团 9,800.00 万元抵押借款系以账面价值合计约 2,864.41 万元的投资性房地产、固定资产及无形资产作为抵押）。
- (3) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团保证借款 66,321.00 万元，其中由兴源控股提供担保的借款 18,000.00 万元、由杭州余杭政策性融资担保有限公司提供担保的借款 1,000.00 万元、原关键管理人员提供担保的借款 2,690.00 万元，其余保证借款均系本公司与子公司之间、子公司与子公司之间提供的保证担保(2018 年 12 月 31 日：本集团保证借款 68,781.00 万元，其中由关键管理人员提供担保的借款 4,000.00 万元，其余保证借款均系本公司与子公司之间、子公司与子公司之间提供的保证担保)。
- (4) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团 30,500.00 万元抵押+保证借款系以账面价值合计约 26,557.90 万元的投资性房地产、固定资产及无形资产作为抵押，子公司系借款人，由本公司提供保证担保（2018 年 12 月 31 日：本集团 19,230.00 万元抵押+保证借款系以账面价值合计约 20,945.26 万元的投资性房地产、固定资产及无形资产作为抵押，子公司系借款人，由本公司提供保证担保）。
- (5) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团 2,200.00 万元质押借款系以账面价值为 2,500.00 万元的定期存单作为质押（2018 年 12 月 31 日：无）。

21、 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2019年	2018年
1年以内(含1年)	1,173,960,552.11	1,316,697,024.19
1-2年(含2年)	713,157,205.39	814,391,436.48
2-3年(含3年)	772,654,631.37	297,556,185.10
3年以上	167,236,908.57	150,965,754.33
合计	<u>2,827,009,297.44</u>	<u>2,579,610,400.10</u>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还的原因
单位1	80,256,249.71	未结算
单位2	77,675,978.58	未结算
单位3	62,546,067.19	未结算
单位4	45,866,948.98	未结算
单位5	40,116,507.00	未结算
其他	104,182,026.71	未结算
合计	<u>410,643,778.17</u>	

22、 预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	2019年	2018年
1年以内(含1年)	52,699,691.37	104,235,752.59
1-2年(含2年)	5,729,550.52	40,075,763.07
2-3年(含3年)	3,825,350.31	13,000,355.99
3年以上	4,050,668.31	2,993,731.00
合计	<u>66,305,260.51</u>	<u>160,305,602.65</u>

于2019年12月31日，本集团无账龄超过1年且金额重要的预收款项。

(2) 年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	362,156,793.63
累计已确认毛利	46,022,019.38
减：预计损失	-
已办理结算的金额	417,919,479.03
建造合同形成的已结算未完工项目	<u>-9,740,666.02</u>

23、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	注	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	(2)	34,276,694.01	196,110,083.87	197,081,306.96	33,305,470.92
离职后福利					
-设定提存计划	(3)	864,722.11	12,048,083.78	12,211,342.61	701,463.28
辞退福利		-	28,309.01	28,309.01	-
合计		<u>35,141,416.12</u>	<u>208,186,476.66</u>	<u>209,320,958.58</u>	<u>34,006,934.20</u>

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	33,227,276.09	170,984,430.78	172,305,782.43	31,905,924.44
职工福利费	-	7,546,047.52	7,546,047.52	-
社会保险费	742,014.22	8,341,355.84	8,498,744.29	584,625.77
-医疗保险费	648,873.44	7,096,682.91	7,247,662.58	497,893.77
-工伤保险费	26,024.15	417,510.18	421,121.72	22,412.61
-生育保险费	67,116.63	827,162.75	829,959.99	64,319.39
住房公积金	23,002.20	6,357,242.00	6,354,664.00	25,580.20
工会经费和职工教育经费	284,401.50	2,881,007.73	2,376,068.72	789,340.51
合计	<u>34,276,694.01</u>	<u>196,110,083.87</u>	<u>197,081,306.96</u>	<u>33,305,470.92</u>

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	834,790.27	11,245,104.76	11,403,049.25	676,845.78
失业保险费	29,931.84	405,961.44	411,275.78	24,617.50
综合保险	-	397,017.58	397,017.58	-
合计	<u>864,722.11</u>	<u>12,048,083.78</u>	<u>12,211,342.61</u>	<u>701,463.28</u>

24、 应交税费

项目	2019年	2018年
企业所得税	20,505,914.64	12,849,642.36
增值税	3,342,848.67	26,201,649.69
个人所得税	1,582,079.02	36,193,952.46
其他	3,068,515.76	3,579,166.25
合计	<u>28,499,358.09</u>	<u>78,824,410.76</u>

25、 其他应付款

	注	2019年	2018年
应付利息	(1)	9,515,286.83	22,349,437.20
应付股利	(2)	3,867,150.00	3,867,150.00
其他	(3)	873,221,422.98	321,739,152.14
合计		<u>886,603,859.81</u>	<u>347,955,739.34</u>

(1) 应付利息

项目	2019年	2018年
短期借款应付利息	6,811,923.54	2,348,966.46
分期付息到期还本的长期借款利息	2,703,363.29	1,024,032.38
企业债券利息	-	18,976,438.36
合计	<u>9,515,286.83</u>	<u>22,349,437.20</u>

(2) 应付股利

项目	2019年	2018年
子公司应付少数股东的股利	<u>3,867,150.00</u>	<u>3,867,150.00</u>

(3) 其他应付款

项目	2019 年	2018 年
押金保证金	38,248,347.81	15,439,481.44
暂借款 *	691,154,173.70	96,758,273.96
往来款	122,568,039.61	192,348,997.25
其他	21,250,861.86	17,192,399.49
合计	<u>873,221,422.98</u>	<u>321,739,152.14</u>

\* 年末暂借款主要为关联方借款，参见附注十、6、(2)。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项目	2019 年	2018 年
一年内到期的长期借款	211,812,500.00	99,805,000.00
一年内到期的长期应付款	115,000,000.00	-
合计	<u>326,812,500.00</u>	<u>99,805,000.00</u>

一年内到期的非流动负债的具体情况，参见附注五、28 及附注五、29 所述。

27、其他流动负债

(1) 明细情况

项目	2019 年	2018 年
增值税待转销项税	101,373,061.16	90,068,926.08
非公开定向债务融资工具	-	319,953,709.59
合计	<u>101,373,061.16</u>	<u>410,022,635.67</u>

(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	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
非公开定向 债务融资 工具	320,000,000.00	2018/02/02	1 年	320,000,000.00	319,953,709.59	-	-	46,290.41	320,000,000.00	-

28、 长期借款

(1) 长期借款分类如下：

项目	注	2019 年	2018 年
保证借款	( 2 )	284,650,000.00	424,150,000.00
质押+保证借款	( 3 )	1,278,084,420.00	644,980,000.00
抵押+保证借款	( 4 )	115,484,000.00	-
小计		1,678,218,420.00	1,069,130,000.00
减：一年内到期的长期借款	五、27	211,812,500.00	99,805,000.00
合计		<u>1,466,405,920.00</u>	<u>969,325,000.00</u>

(2) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团保证借款 28,465.00 万元，均系本公司与子公司之间、子公司与子公司之间提供的保证担保（2018 年 12 月 31 日 本集团保证借款 42,415.00 万元，均系本公司与子公司之间、子公司与子公司之间提供的保证担保）。

(3) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团 127,808.44 万元质押+保证借款系以 PPP 项目下的应收账款(未来收款权)或收益权作为质押，借款人均系子公司，由本公司或关联方新投集团或其他子公司提供保证担保（2018 年 12 月 31 日：本集团 64,498.00 万元长期借款系以 PPP 项目下的应收账款（未来收款权）或收益权作为质押，借款人均系子公司，由本公司或其他子公司提供保证担保）。

(4) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团 11,548.40 万元抵押+保证借款系以固定资产（注）及账面价值约 2,217.54 万元的无形资产作为抵押，子公司系借款人，由本公司或关联方新投集团提供保证担保（2018 年 12 月 31 日：无）。

注：本公司之子公司向华夏金融租赁有限公司出售若干固定资产（机器设备），并在之后租赁期内每年支付租金将设备租回。本公司之子公司可选择于租赁期结束时以人民币一元购回该等设备，即优惠购买选择权。该项交易由本公司及关联方新投集团提供保证担保（2018 年 12 月 31 日：无）。该项交易的实质是用相关的资产抵押进行现金借贷，并在租赁期中分期还款。于 2019 年 12 月 31 日，上述所提及的对华夏金融租赁有限公司抵押的相关固定资产的账面价值约为人民币 4,570.10 万元，其对应的长期借款为人民币 4,478.40 万元（2018 年 12 月 31 日：无）。

(5) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团长期借款的利率区间为 4.55%-6.27%（2018 年 12 月 31 日：4.55%-5.88%）。

29、 长期应付款

项目	2019 年	2018 年
礼瀚投资股权回购款 *	280,863,333.33	300,900,000.00
离退休人员提留费用	5,264,046.55	6,505,432.85
小计	286,127,379.88	307,405,432.85
减：一年内到期的长期应付款	115,000,000.00	-
合计	171,127,379.88	307,405,432.85

\* 根据本公司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》、《合伙企业财产份额回购协议》以及《合伙企业财产份额回购协议之补充协议》，本公司将持有的礼瀚投资的 28,500.00 万元出资额以 30,000.00 万元的价格转让给华安未来并办理了工商变更登记，同时本公司应于 2019 年至 2022 年之间分期回购，回购本金合计 30,000.00 万元，份额维持费率 6%/年，份额维持费按季支付。于 2019 年 12 月 31 日，未偿还本金为人民币 28,000.00 万元。

前述安排实质系以合伙企业财产份额作为质押物的融资事项，本公司根据实质重于形式的原则进行会计处理，未终止确认对礼瀚投资的股权投资（年末列报于其他权益工具投资）并确认长期应付款。

30、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	7,660,225.43	-	1,027,231.84	6,632,993.59
利息补偿	10,660,881.76	-	-	10,660,881.76
合计	18,321,107.19	-	1,027,231.84	17,293,875.35

涉及政府补助的项目

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益 金额	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
房屋拆迁补偿款	3,862,125.43	-	280,881.84	3,581,243.59	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)	1,360,000.00	-	340,000.00	1,020,000.00	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	2,438,100.00	-	406,350.00	2,031,750.00	与资产相关
合计	7,660,225.43	-	1,027,231.84	6,632,993.59	

政府补助的具体情况参见附注五、57。

31、 其他非流动负债

<u>项目</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
PPP项目政府投入 *	<u>334,223,462.36</u>	<u>148,429,618.29</u>

\* 按照PPP项目合同的约定，PPP项目政府投入资金属于政府对PPP项目的投入，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。

32、 股本

	<u>年初余额</u>	<u>本次变动增减(+、-)</u>					<u>年末余额</u>
		<u>发行新股</u>	<u>送股</u>	<u>公积金转股</u>	<u>其他</u>	<u>小计</u>	
股份总数	<u>1,564,431,057</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,564,431,057</u>

33、 资本公积

<u>项目</u>	<u>年初余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末余额</u>
股本溢价	<u>1,379,869,141.90</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,379,869,141.90</u>

### 34、 其他综合收益

项目	归属于母 公司所有者的 其他综合收益 上年年末余额	会计政策 变更调整	归属于母 公司所有者的 其他综合收益 年初余额	本年发生额					归属于母公司 所有者的其 他综合收益 年末余额
				本年所得 税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后 归属于 母公司	税后 归属于 少数股东	
不能重分类进损益的其他 综合收益									
其中：其他权益工具投资 公允价值变动	-	-237,000,000.00	-237,000,000.00	-	-	-	-	-	-237,000,000.00
合计	-	-237,000,000.00	-237,000,000.00	-	-	-	-	-	-237,000,000.00

于 2019 年 1 月 1 日，本集团执行新金融工具准则，将原按成本法计量的可供出售金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在其他权益工具投资项目下列示。原可供出售金融资产减值准备 237,000,000.00 元调减 2019 年年年初其他综合收益（参见附注三、（三十五））。

### 35、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,989,040.79	14,792,280.92	15,688,249.66	4,093,072.05

### 36、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	41,362,383.28	-	-	41,362,383.28

### 37、 未分配利润

项目	2019 年	2018 年
调整前上年年末未分配利润	-520,116,752.20	779,571,285.67
会计政策变更调整 *	237,000,000.00	-
年初未分配利润	-283,116,752.20	779,571,285.67
加：本年归属于母公司股东的净利润	35,442,382.48	-1,268,399,416.73
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	31,288,621.14
年末未分配利润	-247,674,369.72	-520,116,752.20

\* 本集团执行新金融工具准则对会计政策进行变更，调增 2019 年年初未分配利润的金额为人民币 237,000,000.00 元（参见附注三、（三十五））。

38、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本列示

项目	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,026,090,310.20	1,615,171,894.05	2,117,554,536.98	1,712,116,161.03
其他业务	47,491,781.06	32,201,280.20	198,638,478.12	222,193,622.94
合计	<u>2,073,582,091.26</u>	<u>1,647,373,174.25</u>	<u>2,316,193,015.10</u>	<u>1,934,309,783.97</u>

(2) 主营业务分行业

项目	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
设备销售	386,827,536.83	275,538,103.67	388,666,861.98	278,076,732.74
水利和港口 工程建筑业	515,516,994.94	426,377,328.50	440,576,491.80	403,549,427.40
环保市政、园林 工程及其他	1,123,745,778.43	913,256,461.88	1,288,311,183.20	1,030,490,000.89
合计	<u>2,026,090,310.20</u>	<u>1,615,171,894.05</u>	<u>2,117,554,536.98</u>	<u>1,712,116,161.03</u>

(3) 主营业务分地区

项目	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
内销	1,946,811,270.42	1,562,956,913.38	2,099,219,670.06	1,702,695,082.94
外销	79,279,039.78	52,214,980.67	18,334,866.92	9,421,078.09
合计	<u>2,026,090,310.20</u>	<u>1,615,171,894.05</u>	<u>2,117,554,536.98</u>	<u>1,712,116,161.03</u>

(4) 前五名客户的营业收入情况

项目	2019年	2018年
前五名客户的营业收入总额	821,272,867.27	645,119,783.74
占当年营业收入比例(%)	39.61	27.85

39、 税金及附加

项目	2019 年	2018 年
城市维护建设税	2,093,904.93	1,771,700.03
教育费附加 / 地方教育费附加	1,630,078.50	1,432,720.34
房产税	1,493,102.67	2,981,428.38
印花税	1,052,038.47	1,080,201.68
土地使用税	872,584.93	1,090,970.19
其他	1,235,106.67	1,509,967.72
合计	<u>8,376,816.17</u>	<u>9,866,988.34</u>

40、 销售费用

项目	2019 年	2018 年
职工薪酬	25,487,424.47	26,448,150.69
运输费	6,044,566.61	8,106,309.52
售后服务费用	6,034,668.61	11,471,583.13
差旅费	2,590,680.60	3,173,972.02
招投标费用	1,853,160.20	3,044,790.83
业务招待费	1,407,192.64	2,868,250.41
业务宣传费	1,008,100.43	2,176,920.90
办公费	799,486.97	2,275,692.42
其他	2,456,721.35	2,862,053.73
合计	<u>47,682,001.88</u>	<u>62,427,723.65</u>

41、 管理费用

项目	2019 年	2018 年
职工薪酬	54,814,380.02	61,873,735.63
折旧与摊销	24,152,310.90	24,930,382.24
办公费	12,187,305.90	15,557,660.56
中介机构费	8,290,296.05	12,443,209.46
差旅费	6,369,731.71	7,489,638.30
业务招待费	4,209,175.03	6,319,009.35
其他	6,612,434.77	3,622,388.72
合计	<u>116,635,634.38</u>	<u>132,236,024.26</u>

42、 研发费用

项目	2019年	2018年
职工薪酬	34,393,282.16	48,066,669.36
直接材料	34,307,266.83	41,508,036.59
折旧与摊销	5,454,213.42	4,999,692.40
委托开发费用	2,137,400.00	2,317,729.61
其他	7,598,239.65	15,318,579.47
合计	<u>83,890,402.06</u>	<u>112,210,707.43</u>

43、 财务费用

项目	2019年	2018年
利息支出	149,997,242.59	133,058,633.48
减：利息收入	41,256,995.73	32,548,696.80
其中：未实现融资收益摊销	38,864,625.88	18,004,444.06
净汇兑损失（收益以“-”号列示）	230,640.91	-503,080.65
其他财务费用	3,842,817.47	5,170,705.24
合计	<u>112,813,705.24</u>	<u>105,177,561.27</u>

44、 其他收益

项目	2019年	2018年
政府补助	10,205,228.51	17,066,562.04
个税手续费返还	273,956.87	59,470.73
合计	<u>10,479,185.38</u>	<u>17,126,032.77</u>

45、 投资收益

项目	2019年	2018年
权益法核算的长期股权投资收益 （损失以“-”填列）	-6,748,989.20	5,648,975.84
处置长期股权投资产生的投资收益	12,209,795.80	452,167.06
其他	-	623,617.75
合计	<u>5,460,806.60</u>	<u>6,724,760.65</u>

46、 公允价值变动收益

项目	2019年	2018年
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-	1,277,407.55
交易性金融资产 *	37,501,811.79	-
合计	37,501,811.79	1,277,407.55

\* 本年交易性金融资产的公允价值变动收益系非同一控制下合并子公司原股东业绩补偿款，详情参见附注五、2。

47、 信用减值损失（损失以“-”填列）

项目	2019年
坏账损失	-10,477,946.35

48、 资产减值损失（损失以“-”填列）

项目	2019年	2018年
坏账损失	-	-80,549,269.55
存货跌价损失	-4,163,489.26	-36,476,264.72
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	-42,022,401.40	-890,065,821.13
合计	-46,185,890.66	-1,245,657,651.62

49、 资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	2019年	2018年
固定资产处置收益	234,653.99	2,212,876.12
拆迁补偿收益 *	11,997,506.00	-
合计	12,232,159.99	2,212,876.12

\* 本年收到的拆迁补偿收益系湖州市房屋征收补偿管理中心环城北路道路拓宽及沿河景观改造工程项目房屋征收补偿资金。

50、 营业外收入

项目	2019 年	2018 年	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	133,784.33	32,309.19	133,784.33
政府补助	-	293,681.85	-
罚没收入	97,145.85	96,370.29	97,145.85
无法支付的应付款项	500,656.81	906,255.81	500,656.81
其他	187,690.45	257,576.35	187,690.45
合计	<u>919,277.44</u>	<u>1,586,193.49</u>	<u>919,277.44</u>

51、 营业外支出

项目	2019 年	2018 年	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废	43,505.41	175,011.57	43,505.41
对外捐赠	247,000.00	205,096.49	247,000.00
罚没支出	774,055.96	217,950.00	774,055.96
赔偿金 / 违约金	141,181.01	1,643,439.35	141,181.01
其他	242,454.17	74,694.89	242,454.17
合计	<u>1,448,196.55</u>	<u>2,316,192.30</u>	<u>1,448,196.55</u>

52、 所得税费用

项目	2019 年	2018 年
按税法及相关规定计算的当期所得税	44,366,686.06	21,074,531.39
递延所得税	-13,574,242.90	-8,537,335.20
合计	<u>30,792,443.16</u>	<u>12,537,196.19</u>

所得税费用与会计利润的关系如下：

项目	2019 年
税前利润	65,291,564.92
按税率 25%计算的预期所得税	16,322,891.23
子公司适用不同税率的影响	-5,618,736.05
调整以前年度所得税的影响	686,236.40
权益法核算的合营企业和联营企业损益	1,686,667.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	867,217.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-318,834.67
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	26,445,226.98
研发费用加计扣除的影响	-9,278,225.52
本年所得税费用	<u>30,792,443.16</u>

53、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
收到的各类补助	9,451,953.54	16,392,482.77
收到往来款	110,698,593.43	38,275,571.49
收到各类保证金	126,175,487.89	230,605,069.77
其他	13,865,448.16	10,434,209.16
合计	<u>260,191,483.02</u>	<u>295,707,333.19</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
现付期间费用	105,136,285.30	124,872,813.29
支付往来款	231,633,546.22	75,972,266.98
支付各类保证金往来	137,201,852.66	139,588,074.78
支付手续费及其他	11,139,969.55	7,038,065.11
合计	<u>485,111,653.73</u>	<u>347,471,220.16</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
收到 PPP 项目款	142,456,495.68	101,607,890.94
收到往来款	-	6,775,000.00
收到股权转让款	-	8,000,000.00
合计	<u>142,456,495.68</u>	<u>116,382,890.94</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
支付的其他借款及利息	-	12,000,000.00
合计	<u>-</u>	<u>12,000,000.00</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
收到的其他借款	101,985,290.00	249,764,905.96
收到票据贴现款	-	1,000,000.00
收到 PPP 项目政府投入	185,793,844.07	148,429,618.29
合计	<u>287,779,134.07</u>	<u>399,194,524.25</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
归还其他借款及利息	78,051,419.05	154,396,414.77
融资用途的质押存单	25,000,000.00	-
融资性售后回租支付的租赁手续费	3,216,000.00	-
合计	<u>106,267,419.05</u>	<u>154,396,414.77</u>

54、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	2019年	2018年
净利润	34,499,121.76	-1,271,619,543.35
加：信用减值损失、资产减值损失	56,663,837.01	1,245,657,651.62
固定资产及投资性房地产折旧	52,755,914.63	47,485,598.82
无形资产摊销	32,895,256.63	21,280,770.89
长期待摊费用摊销	1,351,939.32	5,234,273.18
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）	-12,232,159.99	-2,212,876.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-90,278.92	175,011.57
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-37,501,811.79	-1,277,407.55
财务费用	111,363,257.62	105,605,073.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,460,806.60	-6,724,760.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,683,485.88	-5,004,233.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,890,757.02	-3,533,101.54
存货的减少（增加以“-”号填列）	98,947,786.59	-355,283,623.77
经营性应收项目的减少	68,338,015.53	839,416,895.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-291,610,244.11	-810,877,531.10
其他	-	3,476,534.14
经营活动产生的现金流量净额	<u>96,345,584.78</u>	<u>-188,201,269.03</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况：

项目	2019年	2018年
现金的年末余额	687,136,615.42	559,677,003.64
减：现金的年初余额	559,677,003.64	577,678,140.47
现金及现金等价物净增加额	<u>127,459,611.78</u>	<u>-18,001,136.83</u>

(2) 本年取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

取得子公司及其他营业单位的有关信息：无

处置子公司及其他营业单位的有关信息：

<u>项目</u>	<u>2019年</u>
本年处置子公司及其他营业单位于本年收到的现金和现金等价物	18,100,000.00
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	4,523,553.70
加：以前年度处置子公司及其他营业单位于本年收到的现金或现金等价物	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u>13,576,446.30</u>

(3) 现金和现金等价物的构成

<u>项目</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
库存现金	44,715.15	120,374.10
可随时用于支付的银行存款	687,091,900.27	558,296,743.94
可随时用于支付的其他货币资金	-	1,259,885.60
年末现金及现金等价物余额	<u>687,136,615.42</u>	<u>559,677,003.64</u>
因使用受限制而未作为现金及现金等价物的货币资金	<u>108,546,181.29</u>	<u>56,723,269.72</u>

55、 所有权或使用权受到限制的资产

<u>项目</u>	<u>年末账面价值</u>	<u>受限原因</u>
货币资金	108,546,181.29	保函保证金及质押存单等
其他权益工具投资	59,850,000.00	长期应付款质押
投资性房地产	80,585,552.42	银行借款抵押
固定资产	218,453,868.89	银行借款抵押
无形资产	88,690,879.55	银行借款抵押
合计	<u>556,126,482.15</u>	

56、 外币货币性项目

项目	2019年12月31日 外币余额	折算汇率	折算人民币余额
<b>货币资金</b>			
其中：美元	128,653.81	6.9762	897,514.71
货币资金合计			897,514.71
<b>应收账款</b>			
其中：美元	627,165.22	6.9762	4,375,230.01
应收账款合计			4,375,230.01

57、 政府补助

政府补助的基本情况

种类	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金额
房屋拆迁补偿款	5,617,636.95	递延收益	其他收益	280,881.84
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
余杭区2013年上半年度工业投资项目财政补助资金	4,063,500.00	递延收益	其他收益	406,350.00
浙财科教(2018)47号2019年省科技发 展专项资金补助	1,800,000.00	其他收益	其他收益	1,800,000.00
税收返还	1,622,900.00	其他收益	其他收益	1,622,900.00
社保补贴返还款	1,577,536.14	其他收益	其他收益	1,577,536.14
科技型企业专项奖励	687,900.00	其他收益	其他收益	687,900.00
2018年度一企一策财政补助	593,686.58	其他收益	其他收益	593,686.58
产业扶持资金	1,232,400.00	其他收益	其他收益	1,232,400.00
研发经费补助	1,146,000.00	其他收益	其他收益	1,146,000.00
其他	517,573.95	其他收益	其他收益	517,573.95

## 六、 合并范围的变更

### 1、 非同一控制下企业合并

无

### 2、 同一控制下企业合并

无

### 3、 处置子公司

#### 单次处置对子公司投资即丧失控制权

金额单位：万元

单位名称	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	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 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	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 资收益的金额
河北鸿海环保科技 股份有限公司	4,000.00	51%	转让	2019/03/31	控制权 实际转移	1,090.18	-	-	-	-	-	-
浙江管迈环境科技 有限公司	210.00	21%	转让	2019/01/12	控制权 实际转移	130.75	30%	300.00	300.00	-	参考交易价格	-

4、 其他原因引起的合并范围的变动

(1) 本年新设子公司情况

本年新设 4 家子公司，包括夏津兴源环境科技有限公司、伊春兴源绿色产业发展有限公司、兴源农业生态科技有限公司、宁波兴望农业生态科技有限公司，该等子公司年末净资产汇总数 100,000.00 元，本年净利润汇总数 0。

(2) 本年注销子公司情况

本年注销 5 家子公司，包括安徽源态环保科技有限公司、河南源态环保科技有限公司、浙江陕美建设有限公司、福建兴源环境科技有限公司、浙江兴湖旅游开发有限公司，该等子公司均无业务且股东尚未实际出资，该等子公司于注销日的净资产汇总金额为 -1,040.00 元，年初至注销日净利润汇总金额为 0。

## 七、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	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	-	96.13	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	40.00	-	40.00	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	-	100.00	设立
兴源生态	一级	浙江杭州	浙江杭州	生态环境管理	51.00	-	51.00	设立
临海兴源	一级	浙江台州	浙江台州	水环境处理	100.00	-	100.00	设立
中艺生态	一级	浙江杭州	浙江杭州	园林绿化工程	100.00	-	100.00	非同一控制下合并
利阳农业	二级	浙江湖州	浙江湖州	园林业	-	100.00	100.00	非同一控制下合并
湖州中卉	二级	浙江湖州	浙江湖州	园林工程	-	100.00	100.00	非同一控制下合并
台州中卉	二级	浙江台州	浙江台州	园林设计	-	90.00	90.00	非同一控制下合并
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	90.00	非同一控制下合并
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	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	100.00	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	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	90.00	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	100.00	设立
三乘三备	一级	上海	上海	环保工程	55.56	-	55.56	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	-	90.00	90.00	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	-	90.00	设立
漳州兴源	一级	福建漳州	福建漳州	环保工程	100.00	-	100.00	设立
柘林湖生态	一级	江西九江	江西九江	环保工程	95.00	-	95.00	设立
西溪生态	一级	福建诏安	福建诏安	环保工程	60.00	-	60.00	设立
玉林兴源	一级	广西玉林	广西玉林	环保工程	70.00	-	70.00	设立
源态环保	一级	浙江杭州	浙江杭州	污水净化技术	100.00	-	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	100.00	非同一控制下合并

(1) 企业集团的构成 (续)

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
宁夏原生态	二级	宁夏灵武	宁夏灵武	污水净化技术	-	100.00	100.00	非同一控制下合并
源邦环保	二级	山东潍坊	山东潍坊	污水净化技术	-	100.00	100.00	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	-	60.00	设立
丹江口旅游	一级	湖北丹江口	湖北丹江口	环保工程	70.00	-	70.00	设立
敖汉兴源	一级	内蒙古赤峰	内蒙古赤峰	环保工程	90.00	-	90.00	设立
交口城建	一级	山西吕梁	山西吕梁	环保工程	95.00	-	95.00	设立
交口生态	一级	山西吕梁	山西吕梁	环保工程	95.05	-	95.05	设立
长兴蓝阳	一级	浙江湖州	浙江湖州	环保工程	75.00	-	75.00	设立
梧州兴源	一级	广西梧州	广西梧州	环保工程	90.00	-	90.00	设立
南平兴源	一级	福建南平	福建南平	环保工程	97.00	1.00	98.00	设立
漳平水利	一级	福建漳平	福建漳平	环保工程	84.00	1.00	85.00	设立
兴东水务	一级	湖北巴东	湖北巴东	环保工程	89.00	1.00	90.00	设立
嘉兴水利	一级	浙江嘉兴	浙江嘉兴	环保工程	82.36	4.33	86.69	设立
贵州源黔	一级	贵州黔西	贵州黔西	环保工程	55.00	35.00	90.00	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	80.00	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	-	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	100.00	设立
遵义杭播源	二级	贵州遵义	贵州遵义	环保工程	5.00	93.50	98.50	设立
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	-	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	100.00	同一控制下合并
青田水美	二级	浙江青田	浙江青田	水污染治理	-	100.00	100.00	设立
温宿兴源	一级	新疆温宿	新疆温宿	环保工程	100.00	-	100.00	设立
源林水务	一级	浙江杭州	浙江杭州	环保工程	51.00	-	51.00	设立
北部湾环境	一级	浙江杭州	浙江杭州	环保工程	51.00	-	51.00	非同一控制下合并
三师环境	一级	浙江杭州	浙江杭州	环保工程	55.00	-	55.00	同一控制下合并
夏津兴源	一级	山东夏津	山东夏津	环保工程	100.00	-	100.00	设立
伊春兴源	一级	黑龙江伊春	黑龙江伊春	环保工程	100.00	-	100.00	设立
兴源农科	一级	浙江宁波	浙江宁波	环保技术开发	100.00	-	100.00	设立
宁波兴望	一级	浙江宁波	浙江宁波	环保技术开发	100.00	-	100.00	设立

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%股权，系兴源节能的第一大股东，且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。

(2) 本年无持有半数以上表决权但不控制被该主体的情况。

(3) 重要的非全资子公司

金额单位：万元

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
西溪生态	40%	-0.01	-	8,950.93

(4) 重要非全资子公司的主要财务信息

下表列示的子公司主要财务信息是集团内部交易及内部往来抵销前的金额：

金额单位：万元

	西溪生态	
	2019年	2018年
流动资产	30,340.00	28,159.06
非流动资产	12.08	18.72
资产合计	30,352.08	28,177.78
流动负债	6,908.66	4,734.34
非流动负债	1,066.09	1,066.09
负债合计	7,974.75	5,800.43
营业收入	-	-
净利润	-0.01	-
综合收益总额	-0.01	-
经营活动现金流量	59.24	-105.98

2、 在合营安排或联营企业中的权益

项目	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
联营企业		
- 重要的联营企业	-	-
- 不重要的联营企业	<u>146,688,379.29</u>	<u>150,437,368.49</u>
小计	146,688,379.29	150,437,368.49
减：减值准备	<u>174,827.35</u>	<u>174,827.35</u>
合计	<u><u>146,513,551.94</u></u>	<u><u>150,262,541.14</u></u>

不重要联营企业的汇总财务信息如下：

	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
联营企业：		
投资账面价值合计	146,513,551.94	150,262,541.14
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	-6,748,989.20	5,648,975.84
- 其他综合收益	-	-
- 综合收益总额	-6,748,989.20	5,648,975.84

## 八、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临着各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险，本集团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。这些风险的形成原因以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

### 1、风险管理目标和政策

本集团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，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是辨别和分析本集团所面临的风险，设立适当的风险可接受水平并进行风险管理，以监控本集团的风险水平。本集团会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集团经营活动的改变。

### 2、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集团发生财务损失的风险。本集团信用风险主要产生于货币资金和应收款项等。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于国有银行和其它大中型上市银行等信用良好的金融机构，本集团认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，本集团没有提供任何可能令本集团承受信用风险的对外担保。

### 3、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、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。本集团的主要经营位于中国境内，除出口业务（目前出口业务金额较小）以美元结算以外，主要业务均以人民币结算，因此本集团所承担的汇率变动风险不重大。

#### (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。固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，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。本集团主要面临浮动利率金融负债带来的现金流量利率风险。

(a) 本集团于 12 月 31 日持有的浮动利率金融负债如下：

项目	2019 年		2018 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融负债				
-短期借款	4.35%-8.50%	1,535,210,000.00	4.35%-6.96%	1,393,810,000.00
-长期借款 (含一年内到期)	4.55%-6.27%	1,678,218,420.00	4.55%-5.88%	1,069,130,000.00
合计		<u>3,213,428,420.00</u>		<u>2,462,940,000.00</u>

#### (b) 敏感性分析

于 2019 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上浮 25 个基点，将会导致本集团净利润以及股东权益减少人民币 6,025,178.29 元（2018 年减少人民币 4,618,012.50 元）。

对于资产负债表日持有的使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及所有者权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用的税后影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

(3) 其他价格风险

本集团管理层认为与金融工具相关的其他价格风险对本集团无重大影响。

4、 流动性风险

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。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率<如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率>计算的利息）的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

项目	2019 年末折现的合同现金流量					合计	资产负债表日 账面价值
	1 年内或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上			
短期借款	1,562,804,252.69	-	-	-	1,562,804,252.69	1,535,210,000.00	
应付账款	2,827,009,297.44	-	-	-	2,827,009,297.44	2,827,009,297.44	
其他应付款(不含应付利息和应付股利)	873,221,422.98	-	-	-	873,221,422.98	873,221,422.98	
长期借款	77,663,326.09	231,892,667.41	836,086,570.15	736,235,490.72	1,881,878,054.37	1,466,405,920.00	
长期应付款	10,257,500.00	85,037,500.00	100,739,046.55	-	196,034,046.55	171,127,379.88	
一年内到期的非流动负债	342,201,231.60	-	-	-	342,201,231.60	326,812,500.00	
合计	5,693,157,030.80	316,930,167.41	936,825,616.70	736,235,490.72	7,683,148,305.63	7,199,786,520.30	

项目	2018 年末折现的合同现金流量					合计	资产负债表日 账面价值
	1 年内或实时偿还	1 年至 2 年	2 年至 5 年	5 年以上			
短期借款	1,412,165,792.09	-	-	-	1,412,165,792.09	1,393,810,000.00	
应付账款	2,579,610,400.10	-	-	-	2,579,610,400.10	2,579,610,400.10	
其他应付款(不含应付利息和应付股利)	321,739,152.14	-	-	-	321,739,152.14	321,739,152.14	
长期借款	48,622,693.47	223,200,955.39	415,887,715.49	563,660,294.38	1,251,371,658.73	969,325,000.00	
长期应付款	18,600,000.00	148,725,000.00	187,017,932.85	-	354,342,932.85	307,405,432.85	
一年内到期的非流动负债	103,575,242.77	-	-	-	103,575,242.77	99,805,000.00	
其他流动负债(短期应付债券)	340,800,000.00	-	-	-	340,800,000.00	319,953,709.59	
合计	4,825,113,280.57	371,925,955.39	602,905,648.34	563,660,294.38	6,363,605,178.68	5,991,648,694.68	

## 5、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团通常考虑的因素包括未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、增加新的借款、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减少负债。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 73.53%（2018 年 12 月 31 日：70.35%）。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	附注	2019 年 12 月 31 日			合计
		第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量					
交易性金融资产	五、2	37,501,811.79	-	-	37,501,811.79
其中：非同一控制下 合并子公司 原股东业绩 补偿		37,501,811.79	-	-	37,501,811.79
其他权益工具投资	五、13	-	-	93,500,000.00	93,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		<u>37,501,811.79</u>	<u>-</u>	<u>93,500,000.00</u>	<u>131,001,811.79</u>

#### (1) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

于 2019 年 12 月 31 日，对于非同一控制下合并子公司原股东按照盈利预测补偿协议应补偿股份的公允价值计量，采用 2019 年末二级市场股票收盘价作为确定依据。

#### (2) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团对照新金融工具准则等相关规定，持续关注非交易性权益工具投资公允价值变化情况；于 2019 年 12 月 31 日，管理层经复核认为该等非交易性权益工具投资公允价值计量所依据的信息或数据在本年度内未发生重要变化，或认为该等非交易性权益工具投资的投资成本一定程度上代表了对公允价值的最佳估计，故本年度未对其他权益工具投资的公允价值进行调整。

### 2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团年末各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

## 十、 关联方关系及其交易

### 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
新希望投资集团有限公司	拉萨	投资管理	70,000.00	23.60%	23.60%	刘永好

### 2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、1。

### 3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营和联营企业详见附注五、12及附注七、2。

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
新希望六和股份有限公司及其子公司	实际控制人控制的企业
新希望(天津)商业保理有限公司	实际控制人控制的企业
浙江前程石化股份有限公司	同受母公司控制的企业
宁波联合燕华化工股份有限公司	同受母公司控制的企业
兴源控股集团有限公司	本公司之股东
杭州橄榄树投资管理有限公司	兴源控股控制的企业
浙江裕腾百诺环保科技股份有限公司	本公司持股 15%的企业
吴劼、双兴棋	原关键管理人员

### 5、 关联交易情况

#### (1) 销售商品 / 提供劳务

关联方	关联交易内容	2019年	2018年
杭州橄榄树投资管理有限公司	绿化工程	-	630,630.63
浙江裕腾百诺环保科技股份有限公司	软件开发	-	364,150.94
合计		-	994,781.57

(2) 采购商品 / 接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019年	2018年
浙江前程石化股份有限公司	采购货物	13,167,338.45	-
浙江华仕管道科技有限公司	接受劳务	6,603,773.61	-
宁波联合燕华化工股份有限公司	采购货物	5,899,659.68	-
合计		25,670,771.74	-

(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
新投集团	遵义杭播源	24,117.00	2019/11/29	2038/11/28	否
新投集团	兴源设备	4,478.40	2019/11/22	2022/11/19	否
吴劫、双兴棋	中艺生态	2,690.00	2019/01/07	2020/01/06	否
兴源控股 *	兴源环境	14,000.00	2017/12/12	2021/01/17	否
兴源控股 *	兴源环境	45,000.00	2018/05/09	2021/05/10	否
兴源控股	兴源环境	10,000.00	2019/01/29	2020/01/31	否
兴源控股	兴源环境	8,000.00	2019/03/21	2022/03/20	否
合计		108,285.40			

\* 该等担保为兴源控股为本公司提供的履约保函担保。

(4) 关联方资金拆借

本年收到新投集团资金拆借本金 48,000.00 万元，本年偿还 2,000.00 万元，年末应付新投集团资金拆借本金 46,000.00 万元。

本年收到新希望(天津)商业保理有限公司资金拆借本金 53,327.02 万元，本年偿还 41,327.08 万元，年末应付新希望(天津)商业保理有限公司资金拆借本金 11,999.94 万元。

年初应付兴源控股资金拆借本金 500.00 万元，本年新增 17,067.53 万元，本年偿还 11,500.00 万元，年末应付兴源控股资金拆本金 6,067.53 万元。

年初应付浙江华仕管道科技有限公司资金拆借本金 200.00 万元，本年已偿清。

(5) 关键管理人员薪酬

项目	2019年	2018年
关键管理人员薪酬(万元)	<u>466.89</u>	<u>431.77</u>

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019年		2018年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	杭州橄榄树投资管理有限公司	1,200,017.00	60,000.85	15,000.00	750.00
应收账款	浙江裕腾百诺环保科技股份有限公司	-	-	386,000.00	19,300.00
小计		<u>1,200,017.00</u>	<u>60,000.85</u>	<u>401,000.00</u>	<u>20,050.00</u>
其他应收款	新希望六和股份有限公司及其子公司	5,600,000.00	-	-	-
其他应收款	浙江华仕管道科技有限公司	48,091.00	2,404.55	-	-
小计		<u>5,648,091.00</u>	<u>2,404.55</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019年	2018年
应付账款	浙江华仕管道科技有限公司	16,605,811.76	9,605,811.76
应付账款	浙江前程石化股份有限公司	2,985,530.00	-
应付账款	杭州银江环保科技有限公司	1,423,228.40	1,423,228.40
应付账款	宁波联合燕华化工股份有限公司	913,740.00	-
小计		<u>21,928,310.16</u>	<u>11,029,040.16</u>
其他应付款	新希望投资集团有限公司	465,561,958.34	-
其他应付款	新希望(天津)商业保理有限公司	124,708,661.21	-
其他应付款	兴源控股集团有限公司	61,912,490.63	5,002,416.67
其他应付款	浙江华仕管道科技有限公司	-	2,018,125.00
其他应付款	杭州银江环保科技有限公司	-	115,411.10
小计		<u>652,183,110.18</u>	<u>7,135,952.77</u>

## 十一、 承诺及或有事项

### 1、 重要承诺事项

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无应披露的重要承诺事项。

### 2、 或有事项

#### (1) 未决诉讼

于 2019 年 12 月 31 日，本集团没有需要披露的重要未决诉讼或仲裁事项。

本公司及个别子公司是某些法律诉讼中的被告，也是在日常业务中出现的其他诉讼中的原告，尽管现时无法确定这些或有事项、法律诉讼或仲裁的结果，本集团相信任何因此引致的负债不会对本集团的财务状况或经营业绩构成重要的负面影响。

#### (2) 对外提供担保

于 2019 年 12 月 31 日，本公司为子公司提供担保的汇总金额为 199,058.09 万元。本公司及浙江疏浚为《嘉兴市北部湖荡整治及河湖连通工程（秀洲片）PPP 项目》向阳光财产保险股份有限公司嘉兴中心支公司提供反担保 5,600.00 万元。

除上述担保事项及子公司为本公司和子公司相互之间提供担保外，本集团无对外提供担保的情况。

## 十二、 资产负债表日后非调整事项

于2020年4月13日，本公司第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于子公司向关联方转让部分债权和债务暨关联交易的议案》，该关联交易事项尚需提交股东大会审议。

根据各方签订的《债权债务转让框架协议》及《资产转让协议》，子公司中艺生态、水美环保拟向关联方兴源控股之子公司杭州良博投资管理有限公司（以下简称“良博投资”）转让截至2020年3月31日部分存量项目下的债权和债务（以下简称“标的资产”）。本次拟转让标的资产账面余额为29,989.14万元（包括应收款项及合同资产64,544.79万元、应付账款34,555.65万元），评估值为29,989.14万元（天源评报字〔2020〕第0089号评估报告），转让价款为29,989.14万元。转让价款由良博投资分期支付，良博投资应于2020年4月24日前一次性支付保证金6,000.00万元，协议生效后前述保证金自动转为首期款，剩余的转让价款在协议生效之日起12个月内支付完毕，付款期限届满未支付完毕的，经书面同意后可相应延期，但不得晚于2022年12月31日或协商一致的其他时间。若存在与中艺生态、水美环保的存量项目相关的其他债务，由兴源控股负责处理。

为确保良博投资履行转让协议相关义务，兴源控股将其持有的本公司2,400万股股票向中艺生态、水美环保提供质押担保（担保限额为人民币9,000万元），同时兴源控股将其持有的良博投资100%股权向中艺生态、水美环保提供质押担保，且良博投资以标的资产中的全部债权为中艺生态、水美环保提供质押担保。

于2020年4月23日，中艺生态、水美环保已收到良博投资支付的保证金6,000.00万元。

## 十三、 其他重要事项

### 分部信息

本集团依据附注三、(三十三)关于划分经营分部的要求进行了评估：本集团营业收入主要来源于生态环保产业，基于运营决策、资源配置及业绩评价之目的，管理层认为无需进行分部评价，因此并未呈列分部报告。本集团营业收入分地区及主要客户的情况参见附注五、38。

#### 十四、 母公司财务报表重要项目注释

##### 1、 应收账款

##### (1) 明细情况

类别	注	2019年				2018年					
		账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	(2)	5,762,445.00	32.05	5,762,445.00	100.00	-	5,762,445.00	34.19	5,762,445.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	(3)	12,218,253.11	67.95	1,272,618.08	10.42	10,945,635.03	11,091,292.88	65.81	1,333,098.17	12.02	9,758,194.71
合计		17,980,698.11	100.00	7,035,063.08		10,945,635.03	16,853,737.88	100.00	7,095,543.17		9,758,194.71

(2) 按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(%)	计提理由
单位 1	5,762,445.00	5,762,445.00	100.00	预计难以收回
合计	5,762,445.00	5,762,445.00		

(3) 按组合计提坏账准备的应收账款：

类别	2019 年		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方及子公司款项	6,523,630.00	-	-
其他类款项	5,694,623.11	1,272,618.08	22.35%
合计	12,218,253.11	1,272,618.08	

按账龄披露

账龄	2019 年	2018 年
1年以内(含1年)	9,000,263.95	5,297,313.69
1-2年(含2年)	245,108.93	3,281,856.32
2-3年(含3年)	1,810,823.11	1,604,122.87
3-4年(含4年)	1,162,057.12	6,670,445.00
4-5年(含5年)	5,762,445.00	-
合计	17,980,698.11	16,853,737.88

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

	2019 年	2018 年
年初余额	7,095,543.17	1,873,564.62
本年计提或转回	-60,480.09	5,245,976.55
本年核销	-	23,998.00
年末余额	7,035,063.08	7,095,543.17

(5) 年末应收账款金额前五名情况

单位名称	年末余额	坏账准备	占应收账款年末余额合计数的比例(%)
水美环保	6,522,670.00	-	36.28
第二名	5,762,445.00	5,762,445.00	32.05
第三名	1,685,349.08	84,267.45	9.37
第四名	558,000.00	167,400.00	3.10
第五名	549,700.00	274,850.00	3.06
合计	<u>15,078,164.08</u>	<u>6,288,962.45</u>	83.86

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年	2018年
往来款	303,638,799.21	185,412,865.72
押金、保证金	12,260,450.00	13,443,230.00
备用金	165,567.68	-
其他	662,130.60	194,186.88
小计	<u>316,726,947.49</u>	<u>199,050,282.60</u>
减：坏账准备	<u>21,684,621.80</u>	<u>11,082,360.42</u>
合计	<u>295,042,325.69</u>	<u>187,967,922.18</u>

(2) 按账龄披露

账龄	2019年	2018年
1年以内(含1年)	247,212,597.82	142,989,425.84
1-2年(含2年)	13,471,752.67	56,055,378.25
2-3年(含3年)	56,042,337.00	560.00
3-4年(含4年)	260.00	4,918.51
合计	<u>316,726,947.49</u>	<u>199,050,282.60</u>

(3) 按组合计提坏账准备的其他应收款：

类别	2019 年		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金、保证金及备用金性质款项	12,426,017.68	-	-
关联方及子公司款项	236,913,821.54	-	-
其他类款项	67,387,108.27	21,684,621.80	32.18
合计	316,726,947.49	21,684,621.80	

(4) 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	2019 年			合计	2018 年
	第一阶段	第二阶段	第三阶段		
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 -未发生信用减值	整个存续期 预期信用损失 -已发生信用减值		
年初余额	5,082,360.42	-	6,000,000.00	11,082,360.42	4,051,462.59
本年计提	10,562,261.38	-	40,000.00	10,602,261.38	11,030,897.83
本年核销	-	-	-	-	4,000,000.00
年末余额	15,644,621.80	-	6,040,000.00	21,684,621.80	11,082,360.42

自 2019 年 1 月 1 日起，本公司执行新金融工具准则，按照三个阶段划分其他应收款坏账准备。本公司其他应收款坏账准备年初和年末余额均来自于第一阶段和第三个阶段。本公司本年未发生三个阶段间转入或转回的情形。

(5) 年末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收账款 年末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
兴源设备	子公司往来款	77,968,806.93	1年以内	24.62	-
交口生态	子公司往来款	58,529,635.71	1年以内	18.48	-
第三名	往来款	51,291,666.67	1-3年	16.19	15,129,166.67
三乘三备	子公司往来款	23,580,136.08	1年以内	7.44	-
鑫三源	子公司往来款	22,328,214.24	1年以内	7.05	-
合计		233,698,459.63		73.78	15,129,166.67

### 3、 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项目	2019年			2018年		
	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	4,305,010,459.96	759,734,907.93	3,545,275,552.03	4,097,198,670.38	-	4,097,198,670.38
对联营、合营企业投资	145,069,351.94	-	145,069,351.94	148,812,541.14	-	148,812,541.14
合计	<u>4,450,079,811.90</u>	<u>759,734,907.93</u>	<u>3,690,344,903.97</u>	<u>4,246,011,211.52</u>	<u>-</u>	<u>4,246,011,211.52</u>

#### (2) 子公司情况

单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
浙江疏浚	453,611,838.12	-	-	453,611,838.12	-	-
兴源节能	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
兴源湖州	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
兴源生态	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00	-	-
临海兴源	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
中艺生态	1,692,000,000.00	-	-	1,692,000,000.00	739,410,207.93	739,410,207.93
鸿海环保	14,814,024.42	-	14,814,024.42	-	-	-
三乘三备	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
大悟兴源	67,500,000.00	-	-	67,500,000.00	-	-
漳州兴源	10,000,000.00	4,200,000.00	-	14,200,000.00	-	-
柘林湖生态	25,086,800.00	-	-	25,086,800.00	-	-
西溪生态	134,264,160.00	-	-	134,264,160.00	-	-
玉林兴源	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
源态环保	570,000,000.00	20,500,000.00	-	590,500,000.00	20,324,700.00	20,324,700.00
管迈环境	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-	-	-
青岛易兴源	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
丹江口旅游	86,800,000.00	-	-	86,800,000.00	-	-
敖汉兴源	90,000,000.00	20,000,000.00	-	110,000,000.00	-	-
交口城建	110,600,000.00	-	-	110,600,000.00	-	-
交口生态	47,440,000.00	44,539,000.00	-	91,979,000.00	-	-
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	45,961,814.00	-	62,761,814.00	-	-
兴东水务	88,810,000.00	50,000,000.00	-	138,810,000.00	-	-
嘉兴水利	80,000,000.00	30,000,000.00	-	110,000,000.00	-	-
贵州源黔	275,000.00	-	-	275,000.00	-	-
温宿稻香城	39,750,000.00	-	-	39,750,000.00	-	-
兴源设备	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00	-	-
遵义杭播源	-	12,425,000.00	-	12,425,000.00	-	-
水美环保	151,441,847.84	-	-	151,441,847.84	-	-
夏津兴源	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-
合计	<u>4,097,198,670.38</u>	<u>227,725,814.00</u>	<u>19,914,024.42</u>	<u>4,305,010,459.96</u>	<u>759,734,907.93</u>	<u>759,734,907.93</u>

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额	年末 持股比 例 (%)	
		追加投资	减少投资	权益法 下确认的 投资收益	其他 综合收益	其他 权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他				
联营企业													
浙江华仕管道科技有限公司	47,959,482.87	-	-	3,151,052.62	-	-	-	-	-	-	51,110,535.49	-	30.69
上海昊沧系统控制技术有限 责任公司	45,149,604.47	-	-	-10,718,496.48	-	-	-	-	-	-	34,431,107.99	-	32.32
杭州银江环保科技有限公司	29,536,905.62	-	-	1,119,792.05	-	-	-	-	-	-	30,656,697.67	-	29.00
福建水投集团浦城县水美城 市项目管理有限公司	13,615,326.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,615,326.00	-	36.00
华永环境新能源有限公司	12,551,222.18	-	-	-533,158.63	-	-	-	-	-	-	12,018,063.55	-	31.58
浙江管迈环境科技有限公司	-	-	-	237,621.24	-	-	-	-	3,000,000.00	3,237,621.24	-	-	30.00
合计	148,812,541.14	-	-	-6,743,189.20	-	-	-	-	3,000,000.00	145,069,351.94	-	-	

4、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本列示

项目	2019 年		2018 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务 *	243,164.60	272,413.79	5,750,868.39	5,749,991.61
其他业务	52,264,129.50	40,981,170.59	10,997,275.48	15,168,777.30
合计	52,507,294.10	41,253,584.38	16,748,143.87	20,918,768.91

\* 本年主营业务收入/主营业务成本均为设备销售业务，且均为内销。

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

项目	2019 年	2018 年
前五名客户的营业收入总额	48,099,468.93	14,009,992.60
占当年营业收入比例(%)	91.61	83.65

5、 投资收益

项目	2019 年	2018 年
成本法核算的长期股权投资收益	-	286,132,850.00
权益法核算的长期股权投资收益 (损失以“-”填列)	-6,743,189.20	5,648,975.84
处置长期股权投资产生的投资收益	7,299,584.83	-
合计	556,395.63	291,781,825.84

## 十五、 补充资料

### 1、 非经常性损益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）确认的非经常性损益明细情况如下：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	24,441,955.79	
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）	10,479,185.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,138,768.43	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	37,501,811.79	业绩补偿
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-528,919.11	
小计	73,032,802.28	
减：所得税影响额	13,815,940.63	
少数股东权益影响额	446,491.49	
合计	<u>58,770,370.16</u>	

### 2、 净资产收益率和每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均 净资产收益率	基本每股 收益(元/股)	稀释每股 收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.42%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.94%	-0.01	-0.01