

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**Kunming Dianchi Water Treatment Co., Ltd.**

**昆明滇池水務股份有限公司**

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：3768)

## 海外監管公告

本公告乃由昆明滇池水務股份有限公司(「本公司」)根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條作出。

茲載列本公司於中央國債登記結算有限責任公司網站(<http://www.chinabond.com.cn>)及上海證券交易所網站([www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn))刊登的《昆明滇池水務股份有限公司審計報告》。

謹此提醒本公司股東及潛在投資者，於本公告中披露的資料乃根據中國企業會計準則編製，僅供參考。

承董事會命  
昆明滇池水務股份有限公司  
郭玉梅  
董事長

中國，昆明，2020年4月29日

於本公告日期，董事會包括執行董事郭玉梅女士及羅雲先生；非執行董事宋紅女士及趙竹女士；以及獨立非執行董事尹曉冰先生、何錫鋒先生及洗力文先生。

# 昆明滇池水务股份有限公司

## 审计报告

众环审字[2020] 160058号

### 目 录

一、	审计报告 .....	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表 .....	1
2、	合并利润表 .....	3
3、	合并现金流量表 .....	4
4、	合并股东权益变动表 .....	5
5、	资产负债表 .....	7
6、	利润表 .....	9
7、	现金流量表 .....	10
8、	股东权益变动表 .....	11
9、	财务报表附注 .....	13

防伪编号: 0272020040000435141  
报告文号: 众环审字[2020] 160058号  
委托单位: 昆明滇池水务股份有限公司  
事务所名称: 中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
报告日期: 2020-04-20  
报备时间: 2020-04-20 15:39  
业务所在地: 湖北省  
签字注册会计师: 韦军  
杨帆



0272020040000435141

## 昆明滇池水务股份有限公司 审计报告

事务所名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
事务所电话: 13807162140  
传 真: 027-85424329  
通讯地址: 湖北省-武汉市-武昌区东湖路169号  
电 子 邮 件: zhjwh@uppsg.com  
事务所网址:

---

云南省注册会计师协会  
防伪查询电话: 0871-63133563、0871-63138607  
防伪查询网址: <http://www.ynicpa.org>

# 审计报告

众环审字[2020] 160058 号

昆明滇池水务股份有限公司董事会:

## 一、审计意见

我们审计了昆明滇池水务股份有限公司(以下简称“滇池水务公司”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了滇池水务公司2019年12月31日合并及公司的财务状况以及2019年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

滇池水务公司管理层对其他信息负责。其他信息包括滇池水务公司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。



#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

滇池水务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,管理层负责评估滇池水务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滇池水务公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督滇池水务公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对滇池水务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滇池水务公司不能持续经营。



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

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

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



中国注册会计师:

(项目合伙人):



韦军

中国注册会计师:



杨帆

中国·武汉

二〇二〇年四月二十日



# 合并资产负债表(资产)

2019年12月31日

编制单位:昆明滇池水务股份有限公司

单位:人民币元

资产	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产:				
货币资金	6.1	1,358,165,047.12	1,097,630,326.63	1,097,630,326.63
交易性金融资产	6.2	246,326,905.69	170,000,000.00	170,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据	6.3	10,203,242.69	13,163,845.33	13,163,845.33
应收账款	6.4	967,458,347.82	593,367,548.74	593,367,548.74
应收款项融资				
预付款项	6.6	14,425,481.83	13,950,291.71	13,950,291.71
其他应收款	6.5	1,084,321,199.07	121,745,261.29	121,745,261.29
存货	6.7	22,635,916.27	12,921,882.95	12,921,882.95
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		35,126,224.57	31,322,426.21	31,322,426.21
其他流动资产	6.8	32,859,957.25	43,079,450.38	43,079,450.38
流动资产合计		3,771,522,322.31	2,097,181,033.24	2,097,181,033.24
非流动资产:				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	6.9	1,898,261,246.47	1,415,080,778.10	1,415,080,778.10
长期股权投资	6.10	14,832,569.25	15,073,712.11	15,073,712.11
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	6.11	2,376,773,318.23	2,450,515,302.47	2,450,515,302.47
在建工程	6.12	682,127,643.83	603,089,065.58	603,089,065.58
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	6.13	5,147,207.14		
无形资产	6.14	658,454,776.98	643,725,227.66	643,725,227.66
开发支出	6.15		9,958,143.85	9,958,143.85
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	6.16	52,990,061.82	50,195,719.43	50,195,719.43
其他非流动资产	6.17	116,146,852.89	157,244,325.54	157,244,325.54
非流动资产合计		5,804,733,676.61	5,344,882,274.74	5,344,882,274.74
资产总计		9,576,255,998.92	7,442,063,307.98	7,442,063,307.98



载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

# 合并资产负债表(负债及股东权益)

2019年12月31日

编制单位:昆明滇池水务股份有限公司

单位:人民币元

负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款	6.10	615,000,000.00	550,000,000.00	550,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	6.19	101,130,274.41	51,490,557.70	51,490,557.70
预收款项				
合同负债	6.20	7,237,871.12	11,737,173.65	11,737,173.65
应付职工薪酬	6.21	42,285,497.98	46,090,581.23	46,000,581.23
应交税费	6.22	92,657,604.80	125,726,598.88	125,726,598.88
其他应付款	6.23	241,453,374.92	238,006,404.47	238,006,404.47
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	6.24	90,106,088.52	464,505,342.68	464,505,342.68
其他流动负债	6.25	4,585,940.53	2,981,909.83	2,981,909.83
流动负债合计		1,274,464,652.28	1,490,538,568.44	1,490,538,568.44
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	6.26	3,168,417,791.73	1,068,634,720.75	1,068,634,720.75
应付债券	6.27	696,629,211.70	696,064,192.54	696,064,192.54
其中:优先股				
永续债				
租赁负债	6.28	1,495,255.73		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	6.29	266,354,436.06	222,530,260.16	222,530,260.16
递延所得税负债	6.16	74,473,104.39	63,373,815.26	63,373,815.26
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,207,369,799.61	2,050,602,988.71	2,050,602,988.71
负债合计		5,481,834,451.89	3,541,141,557.15	3,541,141,557.15
<b>股东权益:</b>				
股本	6.30	1,029,111,000.00	1,029,111,000.00	1,029,111,000.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	6.31	1,235,646,186.05	1,235,646,186.05	1,235,646,186.05
减:库存股				
其他综合收益	6.32	2,305,856.35	1,434,740.00	1,434,740.00
专项储备				
盈余公积	6.33	231,445,708.95	203,677,290.03	203,677,290.03
一般风险准备				
未分配利润	6.34	1,589,156,849.98	1,424,904,050.58	1,424,904,050.58
归属于母公司股东权益合计		4,087,665,601.33	3,894,773,266.66	3,894,773,266.66
少数股东权益	6.35	6,756,045.70	6,148,484.17	6,148,484.17
股东权益合计		4,094,421,547.03	3,900,921,750.83	3,900,921,750.83
负债和股东权益总计		9,576,255,998.92	7,442,063,307.98	7,442,063,307.98

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

郭梅

主管会计工作负责人:

杨阳

会计机构负责人:



# 合并利润表

2019年度

编制单位:昆明滇池水务股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
营业总收入		1,834,102,852.44	1,432,170,519.75
其中:营业收入	6.36	1,834,102,852.44	1,432,170,519.75
营业总成本	6.36	1,470,971,504.90	1,105,888,687.95
减:营业成本	6.36	1,168,207,728.60	885,874,176.54
税金及附加	6.37	27,409,400.26	37,182,720.82
销售费用	6.38	13,140,275.91	14,174,943.01
管理费用	6.39	126,076,492.49	112,666,524.88
研发费用	6.40	5,719,147.90	4,159,727.57
财务费用	6.41	130,418,459.74	50,810,595.13
其中:利息费用		150,063,973.01	124,719,699.56
利息收入		62,289,447.29	60,432,702.27
加:其他收益	6.42	37,843,577.94	100,435,195.79
投资收益(损失以“-”号填列)	6.43	657,390.24	4,014,512.29
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-241,142.86	-183,604.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	6.44	46,326,905.69	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	6.45	-8,825,612.67	-17,561,598.31
资产减值损失	6.46	-9,574.40	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	6.47	-2,268.98	-80,037.76
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		439,121,765.36	413,089,903.81
加:营业外收入	6.48	65,301.53	4,128,287.45
减:营业外支出	6.49	1,036,547.36	1,996,316.03
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		438,150,519.53	415,221,875.23
减:所得税费用	6.50	68,072,380.84	65,493,782.12
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		370,078,138.69	349,728,093.11
其中:同一控制下企业合并中被合并方合并前净利润			
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		370,078,138.69	349,728,093.11
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:			
归属于母公司股东的净利润		368,410,843.72	348,550,500.40
少数股东损益		1,667,294.97	1,177,592.71
六、其他综合收益的税后净额		871,116.35	1,434,740.00
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		871,116.35	1,434,740.00
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1重新计量设定受益计划变动额			
1.2权益法下不能转损益的其他综合收益			
1.3其他权益工具投资公允价值变动			
1.4企业自身信用风险公允价值变动			
1.5其他			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益		871,116.35	1,434,740.00
2.1权益法下可转损益的其他综合收益			
2.2其他债权投资公允价值变动			
2.3可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.4金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
2.5持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.6其他债权投资信用减值准备			
2.7现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
2.8外币财务报表折算差额		871,116.35	1,434,740.00
2.9自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分			
2.10其他			
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		370,949,255.04	351,162,833.11
归属于母公司股东的综合收益总额		369,281,960.07	349,985,240.40
归属于少数股东的综合收益总额		1,667,294.97	1,177,592.71
八、每股收益:			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

玉梅郭

杨阳

# 合并现金流量表

2019年度

编制单位:昆明滇池水务股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,112,757,800.32	789,804,915.05
收到的税费返还		84,839,902.61	81,776,660.11
收到其他与经营活动有关的现金	6.51	366,799,837.66	90,718,007.70
经营活动现金流入小计		1,564,397,540.59	902,299,582.86
购买商品、接受劳务支付的现金		691,717,951.41	956,972,667.02
支付给职工以及为职工支付的现金		166,425,405.48	133,845,913.12
支付的各项税费		164,192,240.57	277,172,862.45
支付其他与经营活动有关的现金	6.51	388,498,530.19	125,263,879.50
经营活动现金流出小计		1,410,834,127.65	1,493,255,322.09
经营活动产生的现金流量净额	6.51	153,563,412.94	-530,955,739.23
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		170,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		61,408,032.21	29,810,697.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,637.32	12,721,209.52
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	6.51		1,027,845,839.12
投资活动现金流入小计		231,433,669.53	1,070,377,746.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		222,946,883.70	329,294,384.70
投资支付的现金		200,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			148,085,298.02
支付其他与投资活动有关的现金	6.51	1,000,000,000.00	1,070,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,422,946,883.70	1,547,379,682.72
投资活动产生的现金流量净额		-1,191,513,214.17	-477,001,936.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,409,272,300.00	2,095,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6.51	9,950,775.34	
筹资活动现金流入小计		3,419,223,075.34	2,095,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,676,724,757.96	995,792,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		365,043,928.69	316,647,407.32
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6.51	142,863,961.10	
筹资活动现金流出小计		2,184,632,647.75	1,312,439,407.32
筹资活动产生的现金流量净额		1,234,590,427.59	782,560,592.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,844,869.47	13,941,418.59
五、现金及现金等价物净增加额	6.52	210,485,495.83	-211,455,664.10
加:期初现金及现金等价物余额	6.52	1,079,713,897.20	1,291,169,561.30
六、期末现金及现金等价物余额	6.52	1,290,199,393.03	1,079,713,897.20

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

项目	本年金额												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	1,029,111,000.00				1,235,646,186.05		1,434,740.00	203,677,290.03		1,424,904,050.58		6,148,484.17	3,900,921,750.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,029,111,000.00				1,235,646,186.05		1,434,740.00	203,677,290.03		1,424,904,050.58		6,148,484.17	3,900,921,750.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							871,116.35	27,768,418.92		164,252,799.44		607,461.53	193,499,796.20
（一）综合收益总额							871,116.35			363,410,843.72		1,667,294.57	370,949,255.04
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								27,768,418.92		-204,158,044.32		-1,059,833.44	-177,449,458.84
1. 提取盈余公积								27,768,418.92		-27,768,418.92			
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,029,111,000.00				1,235,646,186.05		2,305,856.35	231,445,708.95		1,589,156,949.96		6,755,945.70	4,094,421,547.03

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：  
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2019年度

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位:人民币元

项目	上年金额										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,029,111,000.00		1,235,646,186.05		-1,846,500.00	173,482,599.01		1,263,593,490.90		6,113,810.88	3,706,200,586.84
加:会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	1,029,111,000.00		1,235,646,186.05		-1,846,500.00	173,482,599.01		1,263,593,490.90		6,113,810.88	3,706,200,586.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,281,240.00	30,194,691.02		161,210,559.63		34,673.29	194,721,163.99
(一) 综合收益总额					3,281,240.00			348,550,500.40		1,177,592.71	353,009,333.11
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积						30,194,691.02		-187,333,940.72		-1,142,919.42	-158,288,169.12
2. 提取一般风险准备						30,194,691.02		-30,94,691.02			
3. 对股东的分配								-157,45,249.70		-1,142,919.42	-158,288,169.12
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,029,111,000.00		1,235,646,186.05		1,434,740.00	203,677,290.03		1,424,904,050.58		6,148,484.17	3,900,921,750.83

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:  
法定代表人:

王梅

主管会计工作负责人:

杨阳

会计机构负责人:

# 资产负债表(资产)

2019年12月31日

编制单位:昆明滇池水务股份有限公司

单位:人民币元

资产	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产:				
货币资金		881,955,707.31	1,015,143,360.42	1,015,143,360.42
交易性金融资产		246,326,905.69	170,000,000.00	170,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据		1,740,000.00	6,086,737.94	6,086,737.94
应收账款	15.1	839,462,683.22	511,538,772.83	511,538,772.83
应收款项融资				
预付款项		8,720,433.98	6,955,943.60	6,955,943.60
其他应收款	15.2	1,492,254,844.40	418,008,297.78	418,008,297.78
存货		4,837,656.51	4,556,485.75	4,556,485.75
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		30,089,938.46	15,837,918.73	15,837,918.73
其他流动资产		24,494,445.45	31,729,962.90	31,729,962.90
流动资产合计		3,529,882,615.02	2,179,857,479.95	2,179,857,479.95
非流动资产:				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款		1,130,010,112.72	722,814,340.83	722,814,340.83
长期股权投资	15.3	784,073,020.03	774,257,584.18	774,257,584.18
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		2,146,568,503.62	2,209,766,438.97	2,209,766,438.97
在建工程		646,745,674.33	591,871,967.56	591,871,967.56
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		441,169,878.04	453,143,242.50	453,143,242.50
开发支出			9,958,143.85	9,958,143.85
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		35,523,377.98	39,689,670.17	39,689,670.17
其他非流动资产		46,260,300.57	155,779,622.40	155,779,622.40
非流动资产合计		5,230,350,867.29	4,957,281,010.46	4,957,281,010.46
资产总计		8,760,233,482.31	7,137,138,490.41	7,137,138,490.41

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 资产负债表(负债及股东权益)

2019年12月31日

编制单位:昆明滇池水务股份有限公司

单位:人民币元

负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款		615,000,000.00	550,000,000.00	550,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		135,984,812.38	23,927,057.95	23,927,057.95
预收款项				
合同负债		5,667,240.14	10,065,091.80	10,065,091.80
应付职工薪酬		11,071,514.05	13,652,318.35	13,652,318.35
应交税费		11,429,544.67	104,255,752.06	104,255,752.06
其他应付款		2,163,238,069.71	172,007,267.93	172,007,267.93
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		86,320,144.58	464,505,342.68	464,505,342.68
其他流动负债		68,419,770.41	2,918,179.86	2,918,179.86
<b>流动负债合计</b>		<b>3,157,131,095.94</b>	<b>1,341,421,000.63</b>	<b>1,341,421,000.63</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款		714,914,791.73	1,053,634,720.75	1,053,634,720.75
应付债券		696,629,211.70	696,064,192.54	696,064,192.54
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		264,317,269.57	220,072,026.93	220,072,026.93
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,675,861,273.00</b>	<b>1,969,770,940.22</b>	<b>1,969,770,940.22</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,832,992,368.94</b>	<b>3,311,191,940.85</b>	<b>3,311,191,940.85</b>
<b>股东权益:</b>				
股本		1,029,111,000.00	1,029,111,000.00	1,029,111,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		1,283,440,122.50	1,283,440,122.50	1,283,440,122.50
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		231,445,708.95	203,677,290.03	203,677,290.03
一般风险准备				
未分配利润		1,383,244,281.92	1,309,718,137.03	1,309,718,137.03
<b>股东权益合计</b>		<b>3,927,241,113.37</b>	<b>3,825,946,549.56</b>	<b>3,825,946,549.56</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,760,233,482.31</b>	<b>7,137,138,490.41</b>	<b>7,137,138,490.41</b>

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 利润表

2019年度

编制单位:昆明滇池水务股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	15.4	1,409,803,898.00	1,151,867,031.67
减: 营业成本	15.4	899,989,831.69	704,905,727.73
税金及附加		20,879,535.72	31,715,948.62
销售费用		10,336,452.76	11,575,875.04
管理费用		81,137,709.51	78,307,013.85
研发费用		5,719,147.90	4,159,727.57
财务费用		138,643,698.42	55,819,026.09
其中: 利息费用		172,325,755.01	126,826,535.52
利息收入		74,109,246.13	57,168,747.95
加: 其他收益		30,497,825.71	94,338,478.47
投资收益(损失以“-”号填列)	15.5	1,760,482.18	5,204,081.49
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-241,142.86	-183,604.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		46,326,905.69	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-9,034,006.87	-9,463,294.44
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-1,349.12	-63,634.82
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		323,247,379.59	355,399,343.47
加: 营业外收入		15,971.67	560,841.34
减: 营业外支出		551,096.49	922,925.27
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		322,712,254.77	355,037,259.54
减: 所得税费用		45,028,065.56	53,090,349.34
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		277,684,189.21	301,946,910.20
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		277,684,189.21	301,946,910.20
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1 重新计量设定受益计划变动额			
1.2 权益法下不能转损益的其他综合收益			
1.3 其他权益工具投资公允价值变动			
1.4 企业自身信用风险公允价值变动			
1.5 其他			
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.1 权益法下可转损益的其他综合收益			
2.2 其他债权投资公允价值变动			
2.3 可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.4 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
2.5 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.6 其他债权投资信用减值准备			
2.7 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
2.8 外币财务报表折算差额			
2.9 自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分			
2.10 其他			
六、综合收益总额		277,684,189.21	301,946,910.20
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

杨阳

会计机构负责人:

# 现金流量表

2019年度

编制单位:昆明滇池水务股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品,提供劳务收到的现金		835,821,941.28	410,667,136.39
收到的税费返还		78,847,843.61	83,170,089.39
收到其他与经营活动有关的现金		366,647,694.10	79,188,664.73
经营活动现金流入小计		1,281,317,478.99	573,025,890.51
购买商品,接受劳务支付的现金		616,721,520.66	792,253,350.53
支付给职工以及为职工支付的现金		47,258,669.85	37,388,970.08
支付的各项税费		115,849,576.10	257,371,175.75
支付其他与经营活动有关的现金		349,276,382.99	68,035,432.64
经营活动现金流出小计		1,129,100,149.00	1,155,048,929.00
经营活动产生的现金流量净额		152,211,329.39	-582,023,038.49
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		170,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		62,500,583.82	9,468,127.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,200.00	27,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		15,997,655.92	1,135,215,299.60
投资活动现金流入小计		248,499,439.74	1,144,710,726.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		198,986,392.57	289,870,185.97
投资支付的现金		200,000,000.00	87,622,378.67
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,056,578.71	148,085,298.02
支付其他与投资活动有关的现金		1,125,928,412.29	1,070,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,534,971,383.57	1,595,577,862.66
投资活动产生的现金流量净额		-1,286,471,943.83	-450,867,135.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
借款收到的现金		1,065,000,000.00	2,095,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,921,289,015.73	
筹资活动现金流入小计		2,986,289,015.73	2,095,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,675,297,227.16	995,792,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		308,738,937.74	309,274,379.96
支付其他与筹资活动有关的现金		60,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		2,044,036,164.90	1,305,066,379.96
筹资活动产生的现金流量净额		942,252,850.83	789,933,620.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,770,885.84	13,878,963.70
五、现金及现金等价物净增加额		-183,236,877.77	-229,077,590.47
加:期初现金及现金等价物余额		997,226,930.99	1,226,304,521.46
六、期末现金及现金等价物余额		813,990,053.22	997,226,930.99

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:






# 股东权益变动表

2019年度

已审会计报表  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位:人民币元

编制单位:昆明滇池水务股份有限公司

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,029,111,000.00			1,283,440,122.50			203,677,290.03		1,309,718,137.33		3,825,946,549.56
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,029,111,000.00			1,283,440,122.50			203,677,290.03		1,309,718,137.33		3,825,946,549.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							27,768,418.92		73,526,144.89		101,294,563.81
(一) 综合收益总额									27,584,189.21		27,584,189.21
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积							27,768,418.92		-204,580,044.32		-176,389,625.40
2. 提取一般风险准备							27,768,418.92		-27,768,418.92		
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期计提											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,029,111,000.00			1,283,440,122.50			231,445,708.95		1,383,244,281.92		3,927,241,113.37

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:  
法定代表人:

三管会计工作负责人:

会计机构负责人:

杨阳

杨阳

# 股东权益变动表

2019年度

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

单位:人民币元



项目	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	1,029,111,000.00				1,283,440,122.50			173,482,599.01		1,195,711,167.55		3,681,144,889.06
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,029,111,000.00				1,283,440,122.50			173,482,599.01		1,195,711,167.55		3,681,144,889.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								30,194,691.02		114,606,969.48		144,801,660.50
(一) 综合收益总额										301,546,910.20		301,546,910.20
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								30,194,691.02		-157,339,940.72		-157,145,249.70
2. 提取一般风险准备								30,194,691.02		-30,194,691.02		
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,029,111,000.00				1,283,440,122.50			203,677,290.03		1,309,718,137.03		3,825,946,549.56

载于第13页至第91页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

王梅

主管会计工作负责人:

杨阳

会计机构负责人:

# 昆明滇池水务股份有限公司

## 2019 年度财务报表附注

### 1 公司基本情况

昆明滇池水务股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由昆明滇池投资有限责任公司、昆明发展投资集团有限公司、昆明产业开发投资有限责任公司、昆明市国有资产管理运营有限责任公司以及昆明新都置业有限公司于 2010 年 12 月 23 日共同发起设立的股份有限公司。注册地及总部地址为中华人民共和国云南省昆明市滇池旅游度假区第七、八污水处理厂内。昆明滇池投资为本公司控股公司。本公司设立时总股本为 360,000,000.00 元,每股面值 1 元。

于 2015 年 10 月 12 日,经股东大会批准,本公司以资本公积转增股本 360,000,000.00 元。至此,本公司总股本增至 720,000,000.00 元,每股面值人民币 1.00 元。

于 2017 年 4 月 6 日,本公司通过香港联合交易所有限公司的主板完成其全球首次公开发行 H 股,发行了每股发行价 3.91 港元的 308,572,000 股每股面值为人民币 1.00 元 H 股。此外,本公司于 2017 年 5 月 10 日,遵循超额发售选择权的惯例,额外发行了每股发行价 3.91 港元的 539,000 股每股面值为人民币 1.00 元 H 股。至此,本公司总股本增至 1,029,111,000.00 元。同时,昆明滇池投资等 5 家国有股东向全国社会保障基金转让内资股 30,912,000 股,每股面值人民币 1.00 元,并转换为相同数目的 H 股,由全国社会保障基金持有。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)营业范围主要为从事污水处理和水供给设施的开发、设计、施工、运营和维护。

本公司最终控制方为昆明市人民政府国有资产监督管理委员会。

本年度纳入合并范围的子公司详见附注 10。

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 4 月 20 日批准。

### 2 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 3 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 4 重要会计政策和会计估计

### 4.1 会计期间

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

### 4.2 营业周期

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

### 4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司 Dian Chi Water Treatment (LAOS) Sole Co., Ltd. 的记账本位币为美元。本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 4.14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相

同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

#### 4.5 合并财务报表的编制方法

##### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

##### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注 4.14“长期股权投资”或本附注 4.9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团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，按照本附注 4.14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团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，本集团仅确认因该交易产生的损益中归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出售资产的情况，本集团全额确认该损失；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。

#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

#### 4.8 外币业务和外币报表折算

##### （1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2） 对外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### （3） 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经



营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

#### 4.9 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团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，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收

益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述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金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### (4) 金融负债的终止确认

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）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 4.10 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未

显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
应收票据组合—银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合—商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分
应收账款组合—关联方组合	关联方客户
应收账款组合—其他组合	其他客户
其他应收款组合	押金、保证金和员工备用金等
长期应收款组合	特许经营协议产生的长期应收款项

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### 4.11 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注 4.10 金融资产减值。

#### (2) 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 4.12 存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、煤炭、备品备件等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本主要是采购成本。原材料及煤炭领用和发出时按加权平均法计价；备品备件一次转销法进行摊销。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4.13 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉

外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 4.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注 4.9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产



构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 4.5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

## 4.15 固定资产

### （1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度

的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50 年	3%	1.94%至 4.85%
机器设备	5-18 年	3%	5.30%至 19.40%
办公及其他设备	3-10 年	3%	9.70%至 32.33%
运输设备	8-10 年	3%	9.70%至 32.13%

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.19“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

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

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

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

### 4.16 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.19“长期资产减值”。

### 4.17 借款费用

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

化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

#### 4.18 无形资产

##### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

无形资产包括土地使用权、特许经营权及软件，以成本计量。

##### ①土地使用权

土地使用权按使用年限 48 至 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

##### ②特许经营权

本集团将特许经营权协议中的相关权利作为无形资产或金融资产予以确认。其中从事特许经营期间内有权向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，本集团根据应收取对价的公允价值确认无形资产，通过特许经营权协议获取的特许经营权按相关协议约定的特许经营期限 20 至 30 年平均摊销。

##### ③软件

软件按预计使用年限 5-10 年平均摊销。

##### (2) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (3) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

### (2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.19“长期资产减值”。

### 4.19 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续

使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 4.20 职工薪酬

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划，设定收益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本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）。

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### 4.21 收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

##### (1) 销售收入

本集团自来水及中水销售在购货方验收且签署销售量时确认收入，本集团定期根据业务部门统计的销售数量，按照物价部门核定的销售单价每月计算并确认收入。

##### (2) 提供服务

本集团对外提供污水处理等服务，污水处理服务费采取政府及社会采购的形式。在特许经营期内，公司每月末根据预先核定的污水处理服务结算价格与结算的污水处理量按照相关的特许经营协议确定。公司将特许经营中 BOT、TOT 项目无条件收款部分确认为金融资产；其余部分确认为无形资产。

当在特许期间内收到款项时，本集团将其分配至①偿还金融应收款（如有），用于减少合并财务报表中金融应收款的账面价值，②将在合并利润表中确认利息收入，以及③在合并利润表中确认运营和维护水处理工厂产生的收入。

### （3）建造合同

①本集团提供 BT 及 BOT 项目建造服务，根据已完工的进度在一段时间内确认收入。当建造合同的结果可以可靠地估计时，已完工的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

合同总收入能够可靠地计量；

与合同相关的经济利益很可能流入企业；

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确定。

本集团按照已完工的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为长期应收款；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。

②建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

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计入损益。合同成本不可能收回的，在发生时立即计入损益，不确认合同收入。

③如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即计入损益。

## 4.22 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的

政府补助，计入营业外收支。

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

#### 4.23 递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 当期所得税

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

##### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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



够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 4.24 租赁

### (一) 租赁会计政策

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为土地使用权及租赁物业。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入当期损益。

## (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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。

### ① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 4.25 其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注 4.13“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 4.26 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本集团于 2019 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本集团选择仅对 2019 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2019 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本集团执行新租赁准则于首次执行日（即 2019 年 1 月 1 日）无需要调整事项。

### (2) 财务会计报表的变更

财政部于 2019 年 4 月、9 月分别发布了《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），对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订，本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；E、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；F、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本年和上年度财务报表的部分项目列报内容不同，但对本年和上年度的本集团

净利润和股东权益无影响。对上年度财务报表的影响列示如下：

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目 目名称	影响金额	
		本集团	本公司
资产负债表将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目	应收票据及应收账款	-606,531,394.07	-517,625,510.77
	应收票据	13,163,845.33	6,086,737.94
	应收账款	593,367,548.74	511,538,772.83
资产负债表将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目	应付票据及应付账款	-51,490,557.70	-23,927,057.95
	应付票据		
	应付账款	51,490,557.70	23,927,057.95
列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中	其他应付款	-240,988,314.30	-175,015,437.79
	其他应付款	238,006,404.47	172,097,257.93
	其他流动负债	2,981,909.83	2,918,179.86

### (3) 其他会计政策的变更

①财政部于 2019 年 5 月 9 日颁布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会[2019]8 号），对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整。前述政策变更对本集团无影响。

②财政部于 2019 年 5 月 16 日颁布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会[2019]9 号），对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组不进行追溯调整。前述政策变更对本集团无影响。

#### 4.27 重要会计估计和判断

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) 折旧和摊销

本集团对固定资产、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。

##### (2) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济

下滑的风险、外部市场环境、客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于 2019 年度未发生重大变化。

### (3) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。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不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

根据附注 4.23 所述的会计政策，本集团每年编制盈利预测，对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异，确认相应的递延所得税资产。

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

### (4) 建造合同及完工百分比

本集团根据个别建造或服务工程合同的完工百分比确认建造工程和服务合同的收入。本集团管理层根据总预算成本中发生的实际成本来估计建造或服务工程的完工百分比，并估计相应的合同收入。由于建造和服务合同中承接活动性质的不同，活动开始的日期与活动结束的日期通常归属于不同的会计期间。在建造过程中本集团会复核为各建造合同和服务合同编制的预算，并修改对合同收入和合同成本的估计。

### (5) 特许经营权协议

如果本集团提供建造及改造升级服务（在 BOT 协议下）获得给付或获取向公共服务使用者收费的权利收取现金（在 TOT 协议下），该利益部分由金融资产带来，部分由无形资产带来，则对价的各组成要素分别处理。在确定交易价格及其分配需要做出重大判断。在估值过程中需要使用折现率，以及对未来现金流量和其他因素的估计。预期现金流量的任何变动都将会导致金融应收款账面价值的变化。

当在特许期间内收到款项时，本集团将其分配至(i)偿还金融应收款（如有），用于减少合并财务报表中金融应收款的账面价值，(ii)将在合并利润表中确认利息收入，以及(iii)在合并利润表中确认运营和维护水处理工厂产生的收入。

初始确认后，无形资产按成本计量，包括资本化借款成本减累计摊销和减值损失。特许经营权协议中无形资产的估计可使用年限是指，自本集团开始收取基础设施使用费起至特许期间结束的期

间。

#### (6) 确认政府补助

2019 年度内，本集团因增值税退税确认应收政府补助人民币 17,418,710.28 元作为收入（2018 年：人民币 82,470,853.66 元）（附注 6.42）。根据中国国税总局发布的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》并鉴于我们在 2019 年持续获得补助，管理层认为增值税退税有合理的保证。若预期与原先估计不同，有关差异将影响政府补助确认的时间并将反映在该估计变更的当期。

## 5 税项

本公司适用的主要税种和税率如下：

主要税种	计税依据	税率
1、企业所得税	应纳税所得额	0%、12.5%、15%、25%等
2、增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	16%、13%、10%、9%、6%
3、城市维护建设税	应纳流转税额	7%
4、教育费附加	应纳流转税额	3%
5、地方教育费附加	应纳流转税额	2%

#### 注 1：企业所得税

(1) 中国西部大开发政策是国税总局对在中国西部省份开展业务的，其经营活动属政策鼓励类产业目录规定产业的公司发布的一项税收优惠政策(简称“西部大开发政策”)。相关期间，本公司及部分子公司符合中国西部大开发政策的规定，于 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享受 15% 的优惠所得税税率。

(2) 除西部大开发政策，本公司亦符合高新技术企业资格，于 2017 年 7 月至 2020 年 7 月享受 15% 的企业所得税税率。

(3) 本集团部分子公司拥有的新升级污水处理设施满足享受企业所得税优惠税率的公共基础设施项目目录中的标准。针对本集团从此类新项目产生的相关应税收入，有资格享受三免三减半的企业所得税税收优惠。

(4) 本集团子公司云南中水工业有限公司享受企业所得税优惠税率的资源综合利用项目目录中规定的资源。该子公司 10% 的收入无需缴纳企业所得税。

(5) 本集团部分子公司适用小型微利企业所得税优惠政策，(1) 对于小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。(2) 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

除经各自的地方税务部门批准享受税务减免或优惠所得税率的部分子公司外，本集团其他子公司均适用 25% 的所得税率。

## 注 2：增值税

2019 年 3 月，财政部发布《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），增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

## 6 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年”指 2018 年度，“本年”指 2019 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

### 6.1 货币资金

#### 6.1.1 货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
现金：	45,125.59	163,951.83
-人民币	45,125.59	163,951.83
银行存款：	1,290,154,267.44	1,078,213,399.53
-人民币	1,290,154,267.44	1,078,213,399.53
其他货币资金：	67,965,654.09	19,252,975.27
-人民币	67,965,654.09	19,252,975.27
合计	1,358,165,047.12	1,097,630,326.63

注：其他货币资金中 7,965,654.09 元为本集团与宜良县住房和城乡建设局在银行设立的专项资金监管共管账户；60,000,000.00 元为昭通城市污水处理厂建设的保函保证金。

### 6.2 交易性金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
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	246,326,905.69	170,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	46,326,905.69	
其他	200,000,000.00	170,000,000.00
合计	246,326,905.69	170,000,000.00

注：（1）本报告期末，未偿还交叉货币掉期的名义本金额约为人民币 2,095,191,000 元，衍生工具的到期日为 2021 年 3 月 26 日、2021 年 9 月 27 日及 2022 年 3 月 28 日。本公司订立该等衍生工具

的目的是减轻银行借贷 170,000,000.00 美元及 1,015,000,000.00 港元所产生的货币风险，主要是为在中国注册成立的子公司运营提供资金。该等衍生工具不具备套期会计的资格，其相应的公允价值变动已在损益中确认。本年度内，交叉货币掉期安排的公允价值变动收益合共人民币 46,326,905.69 元已计入损益。公允价值的估值确认采用现金流量折现法。

(2) 2019 年 12 月 27 日，本公司（作为资产委托人）与博时资本（作为资产管理人）及招商银行（作为资产托管人）于 2019 年 12 月 27 日就委托资产之投资及管理订立资产管理合同。据此，本公司同意委托金额最多人民币 4 亿元作为委托资产，用于投资昆明产业开发投资有限责任公司（简称“产业开发投资”）发行的单一资产管理计划。产业开发投资为一家国有独资公司，主要从事企业国有股权整合及管理营运国有资产。其为本公司现有股东，持有 59,000,000 股 H 股及 2,620,449 股内资股，相当于本公司已发行股本总额的 5.99%。单一资产管理计划中的投资包括若干应收账款及从产业开发投资转移的其他非标准化信贷资产。本公司于 2019 年 12 月 30 日已向单一资产管理计划投资人民币 2 亿元。根据资产管理人的报告，单一资产管理计划的公允价值约为报告期末的账面值。

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日止，上期末 170,000,000.00 元结构性存款已于 2019 年 1 月、3 月及 6 月到期并收回。本年度 898,533.10 元的结构性存款投资收益已于损益表确认（2018 年：人民币 4,198,116.43 元）。

### 6.3 应收票据

#### 6.3.1 应收票据情况

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,203,242.69	13,163,845.33
商业承兑汇票		
小计	10,203,242.69	13,163,845.33
减：坏账准备		
合计	10,203,242.69	13,163,845.33

6.3.2 期末公司无已质押的应收票据情况

6.3.3 期末公司无因出票人未履约而将票据转为应收账款的票据

6.3.4 期末公司无已经背书或已贴现但尚未到期的票据情况



## 6.4 应收账款

### 6.4.1 应收账款按客户类别分析如下：

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
第三方组合	860,584,120.44	87.48	16,128,617.79	1.87	844,455,502.65
关联方组合	123,168,491.32	12.52	165,646.15	0.13	123,002,845.17
合计	983,752,611.76	100.00	16,294,263.94	1.66	967,458,347.82

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
第三方组合	485,241,664.08	80.47	8,959,495.57	1.85	476,282,168.51
关联方组合	117,779,880.16	19.53	694,499.93	0.59	117,085,380.23
合计	603,021,544.24	100.00	9,653,995.50	1.60	593,367,548.74

### 6.4.2 应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	935,027,367.61	11,697,671.82	1.25	576,931,691.58	5,336,783.57	0.93
一至二年	37,299,931.64	1,407,261.89	3.77	23,067,123.92	1,294,483.19	5.61
二至以上	11,425,312.51	3,189,330.23	27.91	3,022,728.74	3,022,728.74	100.00
合计	983,752,611.76	16,294,263.94	1.66	603,021,544.24	9,653,995.50	1.60

### 6.4.3 关联方应收账款情况（详见附注“13.5 关联方应收应付款项”）

## 6.5 其他应收款

### 6.5.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,084,321,199.07	121,745,261.29
合计	1,084,321,199.07	121,745,261.29

### 6.5.2 应收利息

本年末无应收利息的情况。

### 6.5.3 应收股利

本年末无应收股利的情况。

## 6.5.4 其他应收款

## 6.5.4.1 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
应收第三方	61,591,216.30	97,605,370.33
其他应收关联方款项	1,026,201,999.01	24,779,910.02
小计	1,087,793,215.31	122,385,280.35
减：坏账准备	3,472,016.24	640,019.06
合计	1,084,321,199.07	121,745,261.29

## 6.5.4.2 其他应收款按账龄分类情况

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	1,065,832,744.93	148,958.29	0.01	104,281,418.09	3,348.31	0.003
一至二年	6,269,699.30	304,047.33	4.85	8,285,907.92	112,578.08	1.36
二年以上	15,690,771.08	3,019,010.62	19.24	9,817,954.34	524,092.67	5.34
合计	1,087,793,215.31	3,472,016.24	0.32	122,385,280.35	640,019.06	0.52

## 6.5.4.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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	640,019.06			640,019.06
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,831,997.18			2,831,997.18
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	3,472,016.24			3,472,016.24

## 6.5.4.4 其他应收款关联方情况（详见附注“13.5 关联方应收应付款项”）

## 6.6 预付款项

## 6.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	11,058,652.13	76.64		11,604,159.34	83.18	
一至二年	2,168,068.82	15.03		921,524.51	6.61	
二至三年	423,369.27	2.93	3,379.80	1,424,607.86	10.21	
三年以上	778,771.41	5.40				
合计	14,428,861.63	100.00	3,379.80	13,950,291.71	100.00	

## 6.6.2 预付款项关联方情况（详见附注“13.5 关联方应收应付款项”）

## 6.7 存货

## 6.7.1 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,947,797.79	6,194.60	4,941,603.19
煤炭	11,427,562.10		11,427,562.10
备品备件	6,266,750.98		6,266,750.98
合计	22,642,110.87	6,194.60	22,635,916.27

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,963,801.43		4,963,801.43
煤炭	4,284,235.57		4,284,235.57
备品备件	3,673,845.95		3,673,845.95
合计	12,921,882.95		12,921,882.95

## 6.8 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣及待认证进项税额	29,221,193.52	39,995,748.65
预缴企业所得税	1,511,251.70	3,056,920.03
其他	2,127,512.03	26,781.70
合计	32,859,957.25	43,079,450.38

## 6.9 长期应收款

## 6.9.1 长期应收款明细情况

项目	年末余额	年初余额
特许经营权应收款项	1,390,030,548.52	1,144,680,282.12
BT 项目应收款项	549,977,853.32	308,990,505.94
原值合计	1,940,008,401.84	1,453,670,788.06
坏账准备	6,620,930.80	7,267,583.75
净值合计	1,933,387,471.04	1,446,403,204.31
减：一年内到期的长期应收款	35,126,224.57	31,322,426.21
合计	1,898,261,246.47	1,415,080,778.10

注：本集团的特许经营权指的是污水处理以及供水服务，按 TOT 或 BOT 等模式同政府部门订立若干协议。在特许经营权协议中，本集团通常作为运营者①针对 TOT 模式下的协议，支付特定金额；②针对 BOT 模式下的协议，建造处理设施；③代表相关政府部门在 20 至 30 年期间（特许经营期间）内经营并维护处理设施，使其达到特定服务水平，本集团将在特许经营期间按定价机制制定的价格收取服务费。本集团通常有权使用处理设施的不动产、工厂及设备，但作为授予方的相关政府部门将控制和监管本集团使用处理设施提供的服务范围，并有权在特许经营期间届满后享有处理设施的剩余权益。实际利率在每年 5.10%至每年 9.23%区间内。

## 6.9.2 长期应收款减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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		7,267,583.75		7,267,583.75
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	501,522.24			501,522.24
本年转回		1,148,175.19		1,148,175.19
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	501,522.24	6,119,408.56		6,620,930.80

## 6.10 长期股权投资

### 6.10.1 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	15,073,712.11		241,142.86	14,832,569.25
小计	15,073,712.11		241,142.86	14,832,569.25
减：长期股权投资减值准备				
合计	15,073,712.11		241,142.86	14,832,569.25

## 6.10.2 长期股权投资变动情况

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
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
联营企业									
云南滇池嘉净环保科技有限公司	6,586,375.20			-240,097.98					6,346,277.22
昆明藻井泉香生物科技有限公司	8,487,336.91			-1,044.88					8,486,292.03
云南滇池信息建设管理有限公司									
合计	15,073,712.11			-241,142.86					14,832,569.25

## 注：(1) 重要联营企业的基础信息：

序号	单位名称	主要经营地	注册地	持股比例
①	云南滇池嘉净环保科技有限公司(简称“嘉净环保”)	云南昆明	云南昆明	40%
②	昆明藻井泉香生物科技(简称“藻井泉香”)	云南昆明	云南昆明	35%
③	云南滇池信息建设管理有限公司(简称“信息建设”)	云南昆明	云南昆明	40%

①本公司对嘉净环保的持股比例为 40%。嘉净环保董事会成员共 5 名，本公司有权派出 2 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 40%；

②本公司对藻井泉香的持股比例为 35%。藻井泉香董事会成员共 5 名，本公司有权派出 2 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 40%；

③本公司对信息建设的持股比例为 40%。信息建设董事会成员共 5 名，本公司有权派出 2 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 40%。

## (2) 联营企业

	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
初始投资成本		按权益法调整的净损益
嘉净环保	8,000,000.00	-240,097.98
藻井泉香	8,938,461.00	-1,344.88
信息建设	1,000,000.00	
合计	17,938,461.00	-241,142.86

## (3) 重要联营企业的主要财务信息:

科目名称	2019 年 12 月 31 日				2018 年 12 月 31 日				
	嘉净环保	藻井泉香	信息建设	嘉净环保	藻井泉香	信息建设	嘉净环保	藻井泉香	信息建设
流动资产	15,815,414.54	2,032,610.69	2,223,035.99	16,415,926.76	3,250,536.04	1,744,546.68			
非流动资产	50,009.24	7,686,340.47	17,561.79	50,009.24	7,716,904.27	177,303.51			
资产合计	15,865,423.78	9,718,951.16	2,240,597.78	16,465,936.00	10,967,440.31	1,921,850.19			
流动负债	-269.28	1,373,761.79	2,750,521.10		2,619,265.58	2,458,090.11			
非流动负债		30,000.00			30,000.00				
负债合计	-269.28	1,403,761.79	2,750,521.10		2,649,265.58	2,458,090.11			
净资产	15,865,693.06	8,315,189.37	-509,923.32	16,465,936.00	8,318,174.73	-536,239.92			
按持股比例计算的净资产份额	6,346,277.22	2,910,316.28	-203,969.33	6,586,375.20	2,911,361.16	-214,495.97			
调整事项		5,575,975.76	203,969.33		5,575,975.76	214,495.97			
对联营企业投资的账面价值	6,346,277.22	8,486,292.04		6,586,375.20	8,487,336.91				

科目名称	2019 年 12 月 31 日				2018 年 12 月 31 日				
	嘉净环保	藻井泉香	信息建设	嘉净环保	藻井泉香	信息建设	嘉净环保	藻井泉香	信息建设
营业收入		1,415,188.93	1,682,207.79			1,059,755.50			
净利润	-600,244.94	-2,985.36	-26,316.60	-347,050.58	-88,144.57	-34,833.44			
其他综合收益									
综合收益总额	-600,244.94	-2,985.36	-26,316.60	-347,050.58	-88,144.57	-34,833.44			

6.11 固定资产	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	项目	年末余额	项目	年初余额
6.11.1 固定资产分类				
固定资产		2,376,773,318.23		2,450,515,302.47
固定资产清理				
合计		2,376,773,318.23		2,450,515,302.47

## 6.11.2 固定资产

## 6.11.2.1 固定资产情况

项目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额	
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计		
一、账面原值											
合计	3,631,902,399.22	33,563,216.31	106,889,528.08	1,166,797.02	141,639,541.91	2,247,438.86			2,247,438.86	3,771,294,502.27	
房屋及建筑物	2,261,128,776.95	8,971,054.36	105,445,929.13	977,838.41	115,394,822.40	1,198,737.36			1,198,737.36	2,375,324,861.99	
机器设备	1,208,872,237.04	19,877,011.79	1,059,327.01	208,958.61	21,145,297.41	1,380.00			1,380.00	1,230,016,154.45	
运输工具	33,466,783.83	1,118,231.54			1,118,231.54	1,047,321.50			1,047,321.50	33,537,693.87	
办公及其他设备	128,434,601.40	3,596,918.52	384,271.94		3,981,190.56					132,415,791.96	
二、累计折旧											
合计	1,181,387,096.75	213,801,275.80	384,271.94	977,838.41	214,779,114.21	1,645,026.92			1,645,026.92	1,394,521,184.04	
房屋及建筑物	507,963,172.75	99,430,029.77		977,838.41	100,407,868.18	623,115.45			623,115.45	607,747,925.48	
机器设备	579,952,288.01	103,632,897.85		-	103,632,897.85	916.92			916.92	683,584,268.94	
运输工具	16,398,566.82	3,352,315.90			3,352,315.90	104,154.23			104,154.23	19,646,728.49	
办公及其他设备	77,073,069.17	7,386,032.28			7,386,032.28	916,840.32			916,840.32	83,542,261.13	
三、减值准备											
合计											
房屋及建筑物											
机器设备											
运输工具											
办公及其他设备											
四、账面价值	账面价值									账面价值	
合计	2,450,515,302.47									2,376,773,318.23	
房屋及建筑物	1,753,155,604.20									1,767,576,936.51	
机器设备	628,919,949.03									545,431,885.51	
运输工具	17,058,217.01									13,890,965.38	
办公及其他设备	51,351,532.23									48,873,530.83	

注：本年折旧额为 213,801,275.80 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 106,889,528.08 元。



## 6.11.3 本年无固定资产清理

## 6.12 在建工程

## 6.12.1 在建工程基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自建工程项目	682,127,643.83		682,127,643.83	603,089,065.58		603,089,065.58
合计	682,127,643.83		682,127,643.83	603,089,065.58		603,089,065.58

## 6.12.2 重大在建工程变动情况

项目名称	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
云南省水质监测中心及污水厂管理配套用房	253,753,354.89	17,216,619.59	89,031,707.58		181,938,266.30
昆明市第三水质净化厂（老厂区）优化运行提升改造	57,774,896.77	47,730,992.28			105,505,889.05
穿金路、次19号再生水管网项目	36,943,170.29	180,377.56			37,123,547.65
2016年再生水管网零星工程项目	23,070,886.53	6,411,341.10			29,482,227.63
昆明市第三水质净化厂、洛龙河水质净化厂及雨水处理厂污泥深度脱水应急处理设施建设项目		28,838,439.14			28,838,439.14
其他项目	231,546,757.10	88,854,009.54	17,857,820.40	3,303,672.58	299,239,274.06
合计	603,089,065.58	189,231,778.51	106,889,528.58	3,303,672.58	682,127,643.83

注：（1）本年在建工程完工转入固定资产金额合计 106,889,528.08 元；

（2）本年年末在建工程不存在减值迹象。

（3）2019年度用于确定借款费用资本化金额的资本化率为年利率 4.86%（2018年度：4.93%）。

## 6.13 使用权资产

项目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额	
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计		
一、账面原值											
合计		8,980,714.59			8,980,714.59						8,980,714.59
租赁物业		8,980,714.59			8,980,714.59						8,980,714.59
二、累计折旧											
合计		3,833,507.45	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计		余额
租赁物业		3,833,507.45			3,833,507.45						3,833,507.45
三、减值准备											
合计			合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计		余额
租赁物业											
四、账面价值											
合计											账面价值
租赁物业											5,147,207.14
											5,147,207.14

注：本年摊销额为 3,833,507.45 元。

## 6.14 无形资产

项目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额	
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计		
一、账面原值											
合计	735,982,924.38	446,601.95	500,000.00	35,580,000.00	36,526,601.95						772,509,526.33
特许经营权	172,219,164.81			35,580,000.00	35,580,000.00						207,799,164.81
土地使用权	534,992,304.51										534,992,304.51
软件	28,771,455.06	446,601.95	500,000.00		946,601.95						29,718,057.01
二、累计摊销											
合计	92,257,696.72	21,797,052.63			21,797,052.63						114,054,749.35
特许经营权	8,883,913.79	7,575,240.43			7,575,240.43						16,459,154.22
土地使用权	65,866,962.14	10,090,133.93			10,090,133.93						75,957,096.07
软件	17,506,820.79	4,131,678.27			4,131,678.27						21,638,499.06
三、减值准备											
合计											
特许经营权											
土地使用权											
软件											
四、账面价值											
合计	643,725,227.66										658,454,776.98
特许经营权	163,335,251.02										191,340,010.59
土地使用权	469,125,342.37										459,035,208.44
软件	11,264,634.27										8,079,557.95

注：本年摊销额为 21,797,052.63 元；

## 6.15 开发支出

项目	年初余额	本年增加		计入当期损益	本年减少		年末余额
		内部开发	其他		确认为无形资产	其他	
污水处理技术实验研究项目	9,458,143.85			9,458,143.85			
资源再利用信息平台	500,000.00				500,000.00		
其他研发项目		5,719,147.90		5,719,147.90			
合计	9,958,143.85	5,719,147.90		15,177,291.75	500,000.00		

## 6.16 递延所得税资产和递延所得税负债

## 6.16.1 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	4,614,416.02	26,362,024.57	3,360,311.77	17,543,790.52
递延收益	39,669,690.43	264,416,602.77	35,556,191.58	237,041,277.22
可抵扣亏损	294,094.79	2,429,446.89	345,237.60	1,552,853.23
固定资产及土地使用权会计和税法的差异	5,083,171.32	33,887,808.82	5,497,039.71	36,646,931.40
其他	3,328,689.26	13,314,757.04	2,663,239.35	10,652,957.40
未实现的汇兑损益			2,773,699.42	18,491,329.43
合计	52,990,061.82	340,410,640.09	50,195,719.43	321,929,139.20

## 6.16.2 已确认的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
金融工具公允价值变动	6,949,035.85	46,326,905.69		
非同一控制下的企业合并资产评估增值	49,934,473.42	208,512,810.13	52,232,556.10	216,780,712.94
特许经营权及 BT 项目会计和税法差异	17,589,595.12	70,224,438.58	11,081,544.13	48,513,838.92
其他			59,715.03	398,100.22
合计	74,473,104.39	325,064,154.40	63,373,815.26	265,692,652.08

## 6.17 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款或其他非流动资产	116,146,852.89	157,244,325.54
合计	116,146,852.89	157,244,325.54

## 6.18 短期借款

## 6.18.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	615,000,000.00	550,000,000.00
合计	615,000,000.00	550,000,000.00

## 6.18.2 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
昆明滇池水务股份有限公司	招商银行昆明世纪城支行	160,000,000.00	2019/3/11	2020/3/11	人民币	4.5675	信用借款
昆明滇池水务股份有限公司	上海浦东发展银行昆明分行	5,000,000.00	2019/4/26	2020/4/26	人民币	4.35	信用借款
昆明滇池水务股份有限公司	建行昆明城南支行	50,000,000.00	2019/12/30	2020/12/29	人民币	4.35	信用借款
昆明滇池水务股份有限公司	兴业银行昆明分行	100,000,000.00	2019/3/15	2020/3/15	人民币	4.5675	信用借款
昆明滇池水务股份有限公司	兴业银行昆明分行	200,000,000.00	2019/4/12	2020/4/12	人民币	4.5675	信用借款
昆明滇池水务股份有限公司	中国邮政储蓄银行昆明春融街支行	100,000,000.00	2019/3/29	2020/3/28	人民币	4.1325	信用借款
合计		615,000,000.00					

注：本年末无已逾期未偿还的短期借款。

## 6.19 应付账款

## 6.19.1 应付账款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款及工程款	181,138,274.41	51,490,557.70
合计	181,138,274.41	51,490,557.70

## 6.19.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
上栗县金山镇边坡煤矿	2,970,069.51	未结算
合计	2,970,069.51	

## 6.20 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	1,570,588.98	1,331,373.70
预收服务款	5,667,282.14	10,405,799.95
合计	7,237,871.12	11,737,173.65

## 6.20.1 合同负债关联方情况（详见附注“13.5 关联方应收应付款项”）。

## 6.21 应付职工薪酬

## 6.21.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	44,406,100.34	144,965,729.74	149,962,464.56	39,409,365.52
二、离职后福利-设定提存计划	1,684,480.89	17,654,592.49	16,462,940.92	2,876,132.46
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	46,090,581.23	162,620,322.23	166,425,405.48	42,285,497.98

## 6.21.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	38,540,010.71	116,998,935.64	122,318,490.28	33,220,456.07
二、职工福利费	676,743.06	8,594,159.13	9,270,902.19	
三、社会保险费	4,451.83	7,361,002.87	7,361,003.04	4,451.66
其中：1.医疗保险费	3,931.59	7,063,686.25	7,063,686.42	3,931.42
2.工伤保险费	274.40	223,718.33	223,718.33	274.40
3.生育保险费	245.84	73,598.29	73,598.29	245.84
四、住房公积金	2,399.00	8,853,645.38	8,853,645.38	2,399.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
五、工会经费和职工教育经费	5,182,495.74	3,157,986.72	2,158,423.67	6,182,058.79
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	44,406,100.34	144,965,729.74	149,962,464.56	39,409,365.52

### 6.21.3 离职后福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费	4,145.96	11,641,672.94	11,641,672.94	4,145.96
二、失业保险费	344.08	354,826.27	354,826.27	344.08
三、企业年金缴费	1,679,990.85	5,658,093.28	4,466,441.71	2,871,642.42
合计	1,684,480.89	17,654,592.49	16,462,940.92	2,876,132.46

## 6.22 应交税费

项目	年末余额	年初余额
应交企业所得税	75,757,839.05	84,588,188.82
应交增值税	2,511,664.24	24,377,852.49
应交城镇土地使用税	12,257,031.62	9,940,173.58
应交房产税	677,132.32	3,044,451.29
应交城市维护建设税	152,012.10	1,052,816.65
应交教育费附加及地方教育费附加	115,776.75	766,743.09
其他	1,186,148.72	1,956,372.96
合计	92,657,604.80	125,726,598.88

## 6.23 其他应付款

### 6.23.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	241,453,374.92	238,006,404.47
合计	241,453,374.92	238,006,404.47

### 6.23.2 应付利息

本年末无应付利息

### 6.23.3 应付股利



本年末无应付股利

#### 6.23.4 其他应付款

##### 6.23.4.1 其他应付款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
应付长期资产购买款	38,807,646.94	32,058,353.69
子公司原股东代垫款项	1,712,279.10	40,550,533.92
应付收购对价款	21,937,412.08	23,620,203.00
应付关联方款项	88,890,551.30	97,323,283.98
其他	90,105,485.50	44,445,029.88
合计	241,453,374.92	238,006,404.47

6.23.4.2 关联方其他应付款情况（详见附注“13.5 关联方应收应付款项”）

#### 6.24 一年内到期的非流动负债

##### 6.24.1 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	86,320,144.58	464,505,342.68
一年内到期的租赁负债	3,785,943.94	
合计	90,106,088.52	464,505,342.68

##### 6.24.2 一年内到期的长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
昆明滇池水务股份有限公司	交银金融租赁有限责任公司	84,843,237.90	2018/3/29	2020/12/31	人民币	4.998	抵押借款
昆明滇池水务股份有限公司	云南云投融资租赁有限公司	1,476,906.68	2018/5/23	2020/12/31	人民币	6.00	抵押借款
合计		86,320,144.58					

#### 6.25 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
银行借款利息	4,585,940.53	2,981,909.83
合计	4,585,940.53	2,981,909.83

## 6.26 长期借款

## 6.26.1 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	461,234,936.31	578,140,063.43
保证借款	2,453,503,000.00	
信用借款	340,000,000.00	955,000,000.00
小计	3,254,737,936.31	1,533,140,063.43
减：一年内到期的长期借款	86,320,144.58	464,505,342.68
合计	3,168,417,791.73	1,068,634,720.75

## 6.26.2 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
滇池国际控股有限公司	中国银行香港分行	358,312,000.00	2019/12/4	2022/12/4	人民币	浮动利率	保证借款
滇池国际控股有限公司	交通银行香港分行	909,237,000.00	2019/3/28	2022/3/28	人民币	浮动利率	保证借款
滇池国际控股有限公司	交通银行香港分行	1,185,954,000.00	2019/3/28	2022/3/28	人民币	浮动利率	保证借款
昆明滇池水务股份有限公司	交通银行云南省营业部	140,000,000.00	2018/2/26	2021/2/12	人民币	4.75	信用借款
昆明滇池水务股份有限公司	中国农业银行昆明市滇池国家旅游度假区支行	200,000,000.00	2019/12/26	2022/12/25	人民币	4.655	信用借款
昆明滇池水务股份有限公司	交银金融租赁有限责任公司	457,757,637.78	2018/3/29	2024/3/29	人民币	4.988	抵押借款
昆明滇池水务股份有限公司	云南云投融资租赁有限公司	3,477,298.53	2018/5/23	2021/5/23	人民币	6.00	抵押借款
小计		3,254,737,936.31					
减：一年内到期的长期借款		86,320,144.58					
合计		3,168,417,791.73					

## 6.26.3 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
交银金融租赁有限责任公司	457,757,637.78	构筑物及设备
云南云投融资租赁有限公司	3,477,298.53	构筑物及设备
小计	461,234,936.31	构筑物及设备
减：一年内到期的长期借款	86,320,144.58	构筑物及设备
合计	374,914,791.73	构筑物及设备

## 6.26.4 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
滇池国际控股有限公司	358,312,000.00	昆明滇池水务股份有限公司
滇池国际控股有限公司	909,237,000.00	昆明滇池水务股份有限公司
滇池国际控股有限公司	1,185,954,000.00	昆明滇池水务股份有限公司
合计	2,453,503,000.00	

## 6.27 应付债券

## 6.27.1 应付债券明细情况

项目	年末余额	年初余额
企业债券	696,629,211.70	696,064,192.54
合计	696,629,211.70	696,064,192.54

## 6.27.2 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
2015 年滇池水务公司债券	700000000	2015/12/25	7 年	700,000,000.00	696,064,192.54			-565,019.13		696,629,211.70
合计					696,064,192.54					696,629,211.70

注：经国家发改委 2015 年 11 月 25 日批准，本公司于 2015 年 12 月 25 日发行 面值为人民币 700,000,000.00 元、期限为 7 年的公司债券，年利率为 4.35%。于第 5 年末，本公司可调整余下两年的利率(区间为 0.00% 至 3.00%)，若投资者不同意对利率的调整，可选择要求按面值提前赎回未偿还的公司债券。

## 6.28 租赁负债

项目	年初余额	新增租赁	本年利息	其他	本年减少	年末余额	到期期限
太古中心租赁物业		780,689.70			446,103.40	334,581.30	2020 年 9 月
太古中心租赁物业 未确认融资费用		-36,252.60	-29,067.72			-7,184.88	
中环中心租赁物业		8,786,346.81			3,635,729.71	5,150,617.10	2021 年 5 月
中环中心租赁物业 未确认融资费用		-550,069.32	-353,255.47			-196,813.85	
小计		8,980,714.59	-382,323.19		4,081,833.11	5,281,199.67	
减：一年内到期的租赁负债				3,785,943.94		3,785,943.94	
合计				-3,785,943.94		1,495,255.73	

注：（1）一年内到期的租赁负债，详见附注“6.24 一年内到期的非流动负债”。

（2）本集团的租赁负债为位于香港的办公室租赁，租赁负债按租赁付款余额的现值计量，于首次应用日期使用承租人增量借款利率进行贴现。于首次应用日期用于租赁负债的加权平均增量借款利率为 4.83%。

## 6.29 递延收益

## 6.29.1 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	222,530,260.16	60,000,000.00	16,175,824.10	266,354,436.06
合计	222,530,260.16	60,000,000.00	16,175,824.10	266,354,436.06

## 6.29.2 涉及政府补助的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本年返还的金额	本年返还的原因
主城及环湖水质净化厂挖潜增效工程	86,500,000.00	20,000,000.00				106,500,000.00	与资产相关		
昆明市主城及环湖重点片区再生水处理站及配套管网工程	37,000,000.00	30,000,000.00				67,000,000.00	与资产相关		
昆明市主城区再生水处理站及配套管网工程项目 2013 年市级补助资金	30,567,957.84			2,170,794.47		28,397,163.37	与资产相关		
滇池流域及牛栏江补水区(昆明段)农村生活污水收集处理设施运行维护项目	12,400,000.00	10,000,000.00				23,400,000.00	与资产相关		
一厂雨季合流高效处理项目省级补助资金	16,240,329.14			5,113,195.11		13,127,134.03	与资产相关		
再生水处理站及配套管网建设工程省级补助资金	11,237,976.49			789,516.57		10,443,459.92	与资产相关		
二厂节能降耗优化运行工程环保局补助资金	12,914,141.42			6,100,000.00		7,814,141.42	与资产相关		
主要污染物减排专项补助资金	5,164,596.67			345,084.75		4,819,513.92	与资产相关		
省级大气污染防治锅炉脱硫设备项目	1,949,999.99			266,666.70		1,683,333.29	与资产相关		
滇池污水处理及资源再生利用物联网信息管理平台研究与应用	1,068,000.00			593,333.33		474,666.67	与资产相关		
其他资产相关	2,302,233.39			463,828.61		1,838,404.78	与资产相关		
重大水专项项目补助资金	1,087,356.56			321,404.56		765,952.00	与收益相关		
其他收益相关	97,666.66			12,000.00		85,666.66	与收益相关		
合计	222,530,260.16	60,000,000.00		16,175,824.10		266,354,436.06			

## 6.30 股本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
未上市流通股份	689,088,000.00	66.96			689,088,000.00	66.96
其他境外上市外资股(H股)持有人	340,023,000.00	33.04			340,023,000.00	33.04
合计	1,029,111,000.00	100.00			1,029,111,000.00	100.00

## 6.31 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本(股本)溢价	1,283,440,122.50			1,283,440,122.50
其他资本公积	-47,793,936.45			-47,793,936.45
合计	1,235,646,186.05			1,235,646,186.05

## 6.32 其他综合收益

项目	本年年初余额	本年发生额	本年年末余额
外币财务报表折算差额	1,434,740.00	871,116.35	2,305,856.35
其他综合收益合计	1,434,740.00	871,116.35	2,305,856.35

## 6.33 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	203,677,290.03	203,677,290.03	27,768,418.92		231,445,708.95
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
合计	203,677,290.03	203,677,290.03	27,768,418.92		231,445,708.95

注：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司 2019 年按净利润的 10% 提取法定盈余公积金 27,768,418.92 元 (2018 年：按净利润的 10% 提取，共 30,194,691.02 元)。

## 6.34 未分配利润

项目	本年金额	上年金额	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	1,424,904,050.58	1,263,693,490.90	
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	1,424,904,050.58	1,263,693,490.90	
加：本期归属于母公司股东的净利润	368,410,843.72	348,550,500.40	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积	27,768,418.92	30,194,691.02	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	176,389,625.40	157,145,249.70	
转作股本的普通股股利			
其他减少			
年末未分配利润	1,589,156,849.98	1,424,904,050.58	

注：根据 2019 年 6 月 21 日股东会决议，本公司向股东分配利润 176,389,625.40 元(2018 年：157,145,249.70 元)。

## 6.35 少数股东权益

项目	年末余额	年初余额
少数股东权益	6,755,945.70	6,148,484.17
合计	6,755,945.70	6,148,484.17

## 6.36 营业收入、营业成本

## 6.36.1 营业收入、营业成本

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
污水处理相关业务	1,213,810,221.26	675,235,711.86	1,159,074,718.86	670,772,242.25
中水及自来水供给相关业务	304,856,815.44	246,997,805.49	115,254,094.26	104,352,520.83
其他业务	315,435,815.74	245,974,211.25	157,841,706.63	111,749,413.46
合计	1,834,102,852.44	1,168,207,728.60	1,432,170,519.75	886,874,176.54

注：具体收入分类详见附注“16.2 分部信息”。



## 6.37 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,841,763.24	8,086,503.74
教育费附加	1,285,398.43	5,835,863.17
地方教育费附加	857,141.27	41,770.50
房产税	3,470,449.82	3,150,770.78
土地使用税	13,621,776.57	13,226,479.15
印花税	804,772.52	778,162.53
车船使用税	110,038.25	106,539.02
地方水利建设基金	4,060,273.58	3,522,721.62
契税		2,061,028.35
其他	357,786.58	372,881.96
合计	27,409,400.26	37,182,720.82

## 6.38 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
污水处理费代收服务费	8,641,533.63	9,638,220.87
职工薪酬	2,937,538.50	3,119,848.88
运输费	1,374,878.88	1,172,218.12
办公费	56,197.27	77,572.57
水电费	4,127.09	2,212.86
其他	126,000.54	164,869.71
合计	13,140,275.91	14,174,943.01

## 6.39 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	62,001,834.72	61,970,264.48
专业机构服务费	17,659,313.26	21,404,183.73
折旧和摊销费用等	18,173,556.25	4,056,449.55
办公费	8,679,961.55	12,248,962.76
审计费	3,301,886.79	3,490,566.00
运输费	1,377,102.95	23,725.94
修理维护费	318,373.88	180,594.61
水电费	21,655.35	7,393.57
其他	14,542,807.74	9,304,384.24
合计	126,076,492.49	112,686,524.88

## 6.40 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
专业机构服务费	2,591,014.85	767,300.16
职工薪酬	1,532,415.87	54,400.00
研发支出材料费	440,443.32	360,646.75
检测费	169,384.80	2,478,398.64
差旅费	76,246.43	207,210.77
水电费	20,658.61	
劳务费	19,000.00	129,164.60
其他	869,184.02	162,606.65
合计	5,719,147.90	4,159,727.57

## 6.41 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	150,063,973.01	124,719,699.56
减：利息收入	62,289,447.29	60,432,762.27
汇兑净损失	41,641,596.88	-13,941,418.59
银行手续费	1,002,337.14	465,076.43
合计	130,418,459.74	50,810,595.13

## 6.42 其他收益

## 6.42.1 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	37,843,577.94	100,435,195.79
合计	37,843,577.94	100,435,195.79

## 6.42.2 计入当期损益的政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
增值税返还	17,418,710.28	82,470,853.66	与收益相关
昆明市主城区再生水处理站及配套管网工程项目 2013 年市级补助资金	2,170,794.47	1,838,405.16	与资产相关
一厂雨季合流高效处理项目省级补助资金	5,113,195.11	3,040,055.30	与资产相关
二厂节能降耗优化运行工程环保局补助资金	6,100,000.00	2,782,828.28	与资产相关
再生水处理站及配套管网建设工程省级补助资金	789,516.57		与资产相关
主要污染物减排专项补助资金	345,084.75	236,867.47	与资产相关
省级大气污染防治锅炉脱硝设备项目	266,666.70	103,589.99	与资产相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
滇池污水处理及资源再生利用物联网信息管理平台研究与应用	593,333.33	356,000.00	与资产相关
其他与资产相关	463,828.61	1,033,850.60	与资产相关
重大水专项项目补助资金	321,404.56	4,169,211.87	与收益相关
其他与收益相关	12,000.00	513,998.72	与收益相关
其他	4,249,043.56	3,889,534.74	
合计	37,843,577.94	100,435,195.79	

### 6.43 投资收益

#### 6.43.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-241,142.86	-183,604.14
结构性存款收益	898,533.10	4,198,116.43
合计	657,390.24	4,014,512.29

### 6.44 公允价值变动收益

#### 6.44.1 公允价值变动收益明细情况

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	46,326,905.69	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	46,326,905.69	
合计	46,326,905.69	

### 6.45 信用减值损失

#### 6.45.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-6,640,268.44	-9,653,995.50
其他应收款坏账损失	-2,831,997.18	-640,019.06
长期应收款坏账损失	646,652.95	-7,267,583.75
合计	-8,825,612.67	-17,561,598.31

## 6.46 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价准备	-6,194.60	
预付账款坏账损失	-3,379.80	
合计	-9,574.40	

## 6.47 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得	-2,268.98	-80,037.76
合计	-2,268.98	-80,037.76

## 6.48 营业外收入

## 6.48.1 营业外收入明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废利得		
其中：固定资产		
无形资产		
接受捐赠		
与企业日常活动无关的政府补助		
其他	65,301.53	4,128,287.45
合计	65,301.53	4,128,287.45

## 6.49 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	577,374.62	
其中：固定资产	577,374.62	
无形资产		
罚款	143,318.63	597,369.71
对外捐赠支出	33,000.00	590,789.00
赔偿支出	35,000.00	329,031.00
其他	247,854.11	479,126.32
合计	1,036,547.36	1,996,316.03

## 6.50 所得税费用

## 6.50.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	59,767,434.10	78,820,605.52
递延所得税费用	8,304,946.74	-13,326,823.40
合计	68,072,380.84	65,493,782.12

## 6.50.2 本年会会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	438,150,519.53
调整事项:	
按法定/适用税率计算的所得税费用	65,722,577.93
子公司适用不同税率的影响	4,474,705.09
调整以前期间所得税的影响	2,114,661.33
非应税收入的影响	-4,835,729.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	248,693.57
本期末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	719,945.95
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	206,125.87
研发加计扣除	-614,770.63
其他	36,171.42
所得税费用	68,072,380.84

## 6.51 现金流量表项目注释

## 6.51.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
政府补助	64,249,043.56	81,015,103.00
利息收入	1,242,665.22	3,507,516.81
其他	1,308,128.88	6,195,387.89
滇投拨付超极限除磷项目代建费	300,000,000.00	
合计	366,799,837.66	90,718,007.70

## 6.51.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
专业机构服务费	17,659,313.26	25,364,416.34
污泥处置费	37,978,898.45	24,718,885.75
修理维护费	21,349,282.61	20,366,566.91
办公费	10,261,259.09	10,980,229.96
运输费	13,272,418.49	9,562,462.07
污水处理费代收服务费	8,641,533.63	9,052,607.91
研发支出	5,719,147.90	4,159,727.57
支付滇投拨付超极限除磷项目代建费	268,743,446.59	
其他	4,873,230.17	21,058,982.99
合计	388,498,530.19	125,263,879.50

## 6.51.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
收回委托贷款		900,000,000.00
其他		127,845,839.12
合计		1,027,845,839.12

## 6.51.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付委托贷款	1,000,000,000.00	900,000,000.00
支付投资款		170,000,000.00
合计	1,000,000,000.00	1,070,000,000.00

## 6.51.5 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
受限制资金撤回	9,950,775.34	
合计	9,950,775.34	

## 6.51.6 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付银团借款承销费	48,468,791.17	
热电厂还原股东借款	30,313,331.82	
偿还租赁负债	4,081,838.11	
保函保证金	60,000,000.00	
合计	142,863,961.10	

## 6.52 现金流量表补充资料

## 6.52.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	370,078,138.69	349,728,093.11
加：资产减值准备	9,574.40	
信用减值损失	8,825,612.67	17,561,598.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	217,634,783.25	195,570,425.39
无形资产摊销	21,797,052.63	20,009,206.85
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	2,268.98	80,037.76
固定资产报废损失	577,374.62	
公允价值变动损失	-46,326,905.69	

财务费用	143,632,540.94	59,454,739.32
投资损失	-657,390.24	-4,014,512.29
递延所得税资产减少	-2,794,342.39	-13,862,858.50
递延所得税负债增加	11,099,289.13	535,255.79
存货的减少	-9,720,227.92	-5,407,377.31
经营性应收项目的减少	-729,568,695.86	-886,023,607.63
经营性应付项目的增加	225,741,244.64	-247,442,405.70
其他	56,766,904.91	17,144,334.33
经营活动产生的现金流量净额	153,563,412.94	-530,955,739.23
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,290,199,393.03	1,079,713,897.20
减: 现金的年初余额	1,079,713,897.20	1,291,169,561.30
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	210,485,495.83	-211,455,664.10

#### 6.52.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	1,290,199,393.03	1,079,713,897.20
其中: 库存现金	45,125.59	163,951.83
可随时用于支付的银行存款	1,290,154,267.44	1,078,213,399.53
可随时用于支付的其他货币资金		1,336,545.84
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3.年末现金及现金等价物余额	1,290,199,393.03	1,079,713,897.20
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**7 所有权或使用权受限制的资产**

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	67,965,654.09	货币资金中 7,965,654.09 元为本集团与宜良县住房和城乡建设局在银行设立的专项资金监管共管账户；60,000,000.00 元为昭通城市污水处理厂建设的保函保证金。
固定资产	390,565,423.05	借款抵押
合 计	458,531,077.14	

**8 外币货币性项目**

项目	年末余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			737,343,307.94
其中：美元	3,276,327.38	6.9762	22,856,315.07
港币	797,596,553.78	0.8958	714,486,992.88

**9 合并范围的变更**

本年本集团新纳入合并范围的子公司为滇池国际控股有限公司、禄劝滇池水务有限公司、昆明滇池固废处置资源化利用有限责任公司、宜良滇池水务有限公司，本年新纳入合并范围的公司均为设立，持股比例均为 100%。



## 10 在其他主体中的权益

## 10.1 在子公司中的权益

## (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	
				直接	间接
云南中水工业有限公司	云南昆明	云南昆明	再生水供给	100%	
昆明滇池水处理职业培训学校	云南昆明	云南昆明	专业培训服务	100%	
昆明滇池物流有限责任公司	云南昆明	云南昆明	物流及租赁服务	100%	
双江滇池水务有限公司	云南临沧	云南临沧	自来水供给	100%	
昆明滇池水务集镇污水处理有限公司	云南昆明	云南昆明	污水处理设施的运营	100%	
寻甸滇池水务有限公司	云南寻甸	云南寻甸	污水处理	100%	
昆明滇池水务环境监测有限公司	云南昆明	云南昆明	水质测试	100%	
昆明城市污水处理运营有限责任公司	云南昆明	云南昆明	污水处理设施的运营	100%	
曲靖滇池水务有限公司	云南曲靖	云南曲靖	污水处理及自来水供给	100%	
宜良滇池水务有限公司	云南宜良	云南宜良	污水处理	100%	
施甸滇池水务有限公司	云南保山	云南保山	污水处理	100%	
绥江滇池水务有限公司	云南昭通	云南昭通	污水处理	100%	
彝良滇池水务有限公司	云南昭通	云南昭通	污水处理	100%	
乐山德贝奥水务有限公司	四川乐山	四川乐山	污水处理	100%	
海安曲塘滇池水务有限公司	江苏海安	江苏海安	污水处理	100%	
洪泽滇池水务有限公司	江苏淮安	江苏淮安	污水处理	100%	
海安李堡滇池水务有限公司	江苏海安	江苏海安	污水处理	100%	
繁昌县滇池水务有限公司	安徽繁昌	安徽繁昌	污水处理	100%	
浏阳滇池水务有限公司	湖南浏阳	湖南浏阳	污水处理	100%	
浏阳市宏宇热电有限公司	湖南浏阳	湖南浏阳	生产热力	100%	
诸暨滇池水务有限公司	浙江诸暨	浙江诸暨	污水处理	100%	
诸暨市东大次坞污水处理有限公司	浙江诸暨	浙江诸暨	污水处理	100%	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	
				直接	间接
仁怀滇池水务有限公司	贵州遵义	贵州遵义	污水处理	100%	
紫云县滇池水务有限公司	贵州安顺	贵州安顺	污水处理	100%	
昆明和而泰环保工贸有限责任公司	云南昆明	云南昆明	化学产品生产及销售	51%	
禄劝滇池水务有限公司	云南禄劝	云南禄劝	污水处理	100%	
昆明滇池固废处置资源化利用有限责任公司	云南昆明	云南昆明	固体废物利用	100%	
滇池国际控股有限公司	中国香港	中国香港	投资控股	100%	
DianChiWaterTreatment(LAOS)SOLE Co.,Ltd	老挝	老挝	污水处理	100%	

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
昆明和而泰环保工贸有限责任公司	51%	1,667,294.97	1,059,833.44	6,755,945.70

## 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
昆明和而泰环保工贸有限责任公司	7,778,877.29	7,574,045.98	15,352,923.27	1,309,559.59		1,309,559.59
(续)						
子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
昆明和而泰环保工贸有限责任公司	6,351,690.40	7,794,440.41	14,146,130.81	1,342,484.55		1,342,484.55

(续)

子公司名称	本年发生额			上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
昆明和而泰环保工贸有限责任公司	22,305,471.00	3,402,642.80	3,402,642.80	17,400,061.23	2,403,250.42	2,403,250.42
			5,100,331.68			2,812,604.24
			经营活动现金流量			经营活动现金流量

#### 10.2 在合营企业或联营企业中的权益

详见附注“6.10 长期股权投资”。

## 11 与金融工具相关的风险

### 11.1 市场风险

#### (1) 外汇风险

本集团由于业务中使用多种货币导致面临外汇风险，涉及的货币主要为港元及美元。外汇风险产生以港元及美元计的现金及现金等价物及借贷。本集团已与一家主要借款银行订立货币掉期协议，以管理与借款有关的货币风险。

2019 年度，在其他参数均不变得情况下，若人民币兑港元及美元计价的现金及现金等价物贬值/增值达 1%，年度净利润会增加/减少约人民币 7,373,433.08 元。若人民币兑港元及美元计价的借款贬值/增值达 1%，年度净利润会减少/增加约人民币 20,951,910.00 元。

#### (2) 现金流量及公允价值利率风险

利率风险是指由于市场利率变化造成的金融工具公允价值或未来现金流量波动的风险。本集团承受因市场利率变化带来的风险主要在于借款。

浮动利率下的借款使本集团承受现金流量利率风险。按固定利率取得的借款则使本集团承受公允价值利率风险。本集团未做任何现金流量对冲或公允价值利率风险对冲。

于 2019 年 12 月 31 日，如浮动利率借款的利息上升/下降 0.5%（2018 年：0.5%），则本集团该年度的净利润将发生变化，主要因为浮动利率借款的利息费用上升/下降所致。具体变化如下：

净利润（减少）/增加	2019 年度	2018 年度
增加 0.5%	-13,767,515.00	-6,452,500.00
减少 0.5%	13,767,515.00	6,452,500.00

### 11.2 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、交易性金融资产和长期应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本集团年末持有的金融投资，由于交易对方为信誉良好的国资企业，因此其兑付的信用风险是有限的。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款和长期应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本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。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

### 11.3 流动性风险

本集团内子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总母公司及子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2019 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 122,500 万元（2018 年 12 月 31 日：90,000 万元）。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2019 年 12 月 31 日					
	一年以内	一至二年	二至五年	五年以上	合计
应付账款	181,138,274.41				181,138,274.41
其他应付款	241,453,374.92				241,453,374.92
租赁负债	3,970,311.01	1,514,887.38			5,485,198.39
借款	896,651,020.11	407,472,199.89	3,710,251,919.12		5,014,376,139.12
合计	1,323,212,980.45	408,987,087.27	3,710,251,919.12		5,442,452,986.84
2018 年 12 月 31 日					
	一年以内	一至二年	二至五年	五年以上	合计
应付账款	51,490,557.70				51,490,557.70
其他应付款	240,988,314.30				240,988,314.30
借款	1,121,922,141.88	648,563,372.48	1,268,769,328.86	61,638,473.57	3,100,893,316.79
合计	1,414,401,013.88	648,563,372.48	1,268,769,328.86	61,638,473.57	3,393,372,188.79

## 12 公允价值的披露

### 12.1 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产		46,326,905.69		46,326,905.69
(4) 其他			200,000,000.00	200,000,000.00
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				

截至 2019 年 12 月 31 日止，第 1 层与第 2 层公允价值计量之间并无转移，亦无转入第 3 层公允价值计量及自第 3 层公允价值计量转出的情况。

注：（1）持续第二层次公允价值计量项目为交叉货币掉期项目，采用现金流量折现法确认；

（2）持续第三层次公允价值计量项目为公司投资的单一资产管理计划，该投资主要包括对某些应收账款和其他非标准化信贷资产的投资，其投资的公允价值是根据投资经理在报告期末向投资者报告的投资资产估算净值。

## 12.2 非以公允价值计量的金融资产和负债的公允价值

本集团其他金融资产的账面值与其于 2019 年 12 月 31 日的公允价值没有重大差异。

## 13 关联方及关联交易

### 13.1 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	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（%）
昆明滇池投资有限责任公司	云南昆明	投资控股	500000 万人民币	64.17	64.17

### 13.2 本公司的子公司情况

详见附注 10.1 在子公司中的权益。

### 13.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
昆明发展投资集团有限公司	受昆明市国资委控制、本公司少数股东
昆明产业开发投资有限责任公司	受昆明市国资委控制、本公司少数股东
昆明新都置业有限公司	受昆明市国资委控制、本公司少数股东
昆明新都投资有限公司	受昆明市国资委控制、本公司少数股东
昆明公交集团有限责任公司	受昆明市国资委控制
昆明通用水务自来水有限公司	受昆明市国资委控制
昆明清源自来水有限责任公司	受昆明市国资委控制
昆明滇池项目管理有限责任公司	母公司之子公司

### 13.4 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明通用水务自来水有限公司	采购货物		257,207.45
昆明通用水务自来水有限公司	污水处理费代收服务	7,652,381.08	7,664,575.15
昆明清源自来水有限责任公司	污水处理费代收服务	989,152.55	1,388,032.76

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明滇池投资有限责任公司	委托运行服务	98,937,055.39	67,998,543.25

## ③关联方利息收入

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明公交集团有限责任公司	利息收入	17,136,210.88	17,106,918.25
昆明产业开发投资有限责任公司	利息收入		14,748,427.68
昆明发展投资集团有限公司	利息收入	17,004,393.88	2,250,289.31
昆明新都投资有限公司	利息收入	26,906,177.31	
合计		61,046,782.07	34,111,635.24

## (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆出:			
昆明公交集团有限责任公司	300,000,000.00	2019年4月4日	2020年1月4日
昆明发展投资集团有限公司	300,000,000.00	2019年4月17日	2020年4月17日
昆明新都投资有限公司	400,000,000.00	2019年1月17日	2019年1月17日

## 13.5 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应收账款:</b>				
昆明通用水务自来水有限公司	22,276,331.49	111,381.66	21,240,866.94	106,204.33
昆明清源自来水有限责任公司	9,975,924.04	49,879.62	9,111,150.36	45,555.75
昆明滇池项目管理有限责任公司	168,328.04	4,384.87		
昆明滇池投资有限责任公司	90,747,907.75		87,427,862.86	542,739.85
合计	123,168,491.32	165,646.15	117,779,880.16	694,499.93
<b>其他应收款—其他应收款</b>				
昆明滇池投资有限责任公司	548,238.66	109,647.73	548,238.66	
昆明新都投资有限公司	424,668,885.98		24,231,671.36	
昆明发展投资集团有限公司	300,457,990.84			
昆明公交集团有限责任公司	300,526,883.53			
合计	1,026,201,999.01	109,647.73	24,779,910.02	
<b>预付款项</b>				
昆明通用水务自来水有限公司			59,950.60	
合计			59,950.60	

**(2) 应付项目**

项目名称	本年末余额	上年年末余额
<b>合同负债:</b>		1,362,203.06
合 计		1,362,203.06
<b>其他应付款:</b>		
昆明滇池投资有限责任公司	40,563,078.24	49,077,390.80
昆明新都投资有限公司	47,040,282.00	47,040,282.00
昆明通用水务自来水有限公司	897,255.51	904,019.32
昆明滇池项目管理有限责任公司	229,341.00	
昆明清源自来水有限责任公司	160,594.55	301,591.86
合 计	88,890,551.30	97,323,283.98

**14 承诺及或有事项****14.1 重大承诺事项**

项 目	本年年末余额	上年年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—固定资产	286,086,000.00	37,073,895.92
—特许经营权和建造项目	4,018,446,300.00	148,787,992.44
—对外投资		865,419.17
合 计	4,304,532,300.00	186,727,307.53

**14.2 或有事项**

本年末不存在或有事项。

**15 资产负债表日后事项****15.1 股利**

经董事会日期为 2020 年 3 月 27 日的决议案批准，本公司拟派发股利每股人民币 0.125 元（含税），合计人民币 128,638,875.00 元（含税）。该议案将提交股东周年大会批准。

**15.2 提供委托贷款**

本公司分别于 2020 年 1 月 23 日及 2020 年 2 月 13 日与昆明公交及交通银行签订第一份委托贷款合同及第二份委托贷款合同，由本公司委托交通银行向昆明公交分别提供贷款人民币 6,000.00 万元及人民币 24,000.00 万元。

**15.3 新型冠状病毒的影响**

2020 年农历新年伊始，新型冠状病毒疫情呈现出快速蔓延的严重态势。在此次疫情中，本公司第一时间成立防疫工作领导小组，研究部署疫情防控工作，及时采购防护物资，加大物资保障投入，



确保生产安全平稳运营及全体员工的健康安全。根据员工岗位性质和职责，采用远程及现场办公相结合的方式，确保了公司的正常运转。同时，本公司进一步加强了工艺管理确保水质达标排放，保障属地居民的用水安全，各个污水处理厂、再生水供应设施及自来水供应设施正常运行，保证了疫情期间污水处理、再生水及自来水供应的质量达到并优于国家出水标准。疫情期间，公司多方协调进行建设工程项目复工申请，工程施工基本保持正常。本公司将持续关注疫情发展状况，适时调整疫情防控、业务开展等相关措施，尽力缓解疫情给本公司带来的不利影响。

## 16 其他重要事项

### 16.1 前期差错更正

本年末本集团不存在前期差错更正的情况。

### 16.2 分部信息

本公司执行董事从产品和服务的角度确定业务。本集团的报告分部如下：

- (1) 污水处理相关业务；
- (2) 水供给相关业务；
- (3) 其他业务。

本集团根据收入计量和营业利润评估经营分部的表现。未分配资产包括递延所得税资产和长期股权投资。未分配负债包括递延所得税负债和应交企业所得税。

资本开支主要包括土地使用权、不动产、工厂及设备 and 无形资产的增加。

16.2.1 2019 年及 2018 度，本集团的营业收入如下：

分部类型	运营模式	2019 年度	2018 年度
<b>污水处理相关业务</b>		<b>1,213,810,221.26</b>	<b>1,159,074,718.86</b>
运营服务	TOO 模式	823,658,516.59	820,400,206.60
运营服务	TOT/BOT 模式	79,395,913.71	65,774,947.81
建造服务	BT 模式	67,117,708.10	42,881,161.73
建造服务	BOT 模式	180,345,332.39	205,460,862.79
财务收入		63,292,750.47	24,557,539.93
<b>水供给相关业务</b>		<b>304,856,815.44</b>	<b>115,254,094.26</b>
运营服务	TOO 模式	18,101,682.59	14,395,220.20
运营服务	TOT/BOT 模式	14,506,602.74	11,683,655.04
建造服务	BT 模式	44,004,612.11	38,322,247.52
建造服务	BOT 模式	184,430,654.97	49,008,646.79

财务收入		43,813,263.03	1,844,324.71
<b>其他业务</b>		<b>315,435,815.74</b>	<b>157,841,706.63</b>
委托管理服务		139,108,317.66	88,976,571.93
运输服务		4,251,977.18	3,649,080.96
建造收入		35,290,528.26	13,881,105.00
供气/供电服务		110,587,473.16	37,276,000.00
其他		26,197,519.48	14,058,948.74
<b>合计</b>		<b>1,834,102,852.44</b>	<b>1,432,170,519.75</b>

16.2.2 2019 年度/截至 2019 年 12 月 31 日，本集团提供的分部数据如下：

(1) 分部利润情况

项目	污水处理相关业务	水供给相关业务	其他业务	合计
外部客户收入	1,213,810,221.26	304,856,815.44	315,435,815.74	1,834,102,852.44
分部毛利	538,574,509.40	57,859,009.95	69,461,604.49	665,895,123.84
分部利润	471,576,490.49	34,589,295.82	63,181,560.83	569,347,347.15
财务收入				62,289,447.29
财务成本				-193,245,132.05
按权益法享有或分担的被投资单位净损益的份额				-241,142.86
所得税前利润				438,160,519.63
<b>其他信息：</b>				
折旧费用	188,247,490.66	5,716,107.89	19,837,677.25	213,801,275.80
无形资产摊销费用	18,876,334.04	2,482,377.62	438,340.97	18,876,334.04
无形资产注销	9,458,143.85			9,458,143.85
资本开支	205,188,004.71	34,039,718.86	25,479,874.72	264,707,598.29

(2) 分部资产情况

项目	污水处理相关业务	水供给相关业务	其他业务	合计
分部资产	6,760,732,088.32	743,269,338.13	2,004,431,941.40	9,508,433,367.85
未分配的：				
递延所得税资产				52,990,061.82
长期股权投资				14,832,569.25
资产总额				9,576,255,998.92
分部负债	3,879,506,458.61	385,147,370.78	1,067,434,137.94	5,332,087,967.33
未分配的：				
递延所得税负债				74,473,104.39
应交企业所得税				75,273,380.17
负债总额				5,481,834,451.89

16.2.3 2018 年度/截至 2018 年 12 月 31 日，本集团提供的分部数据如下：

(1) 分部利润情况

	污水处理相关业务	水供给相关业务	其他业务	合计
外部客户收入	1,159,074,718.86	115,254,094.26	157,841,706.63	1,432,170,519.75
分部毛利	488,302,476.62	10,901,573.43	46,092,293.16	545,296,343.21
分部利润	434,414,946.56	3,591,409.74	28,209,718.20	466,216,074.50
财务收入				60,432,762.27
财务成本				-111,243,357.40
按权益法享有或分担的被投资单位净损益的份额				-183,604.14
所得税前利润				415,221,875.23
<b>其他信息：</b>				
折旧费用	165,986,283.70	8,269,281.69	21,314,860.00	195,570,425.39
无形资产摊销费用	20,009,206.85			20,009,206.85
资本开支	660,983,802.98	34,200,972.21	316,586,429.75	1,011,771,204.94

(2) 分部资产情况

项目	污水处理相关业务	水供给相关业务	其他业务	合计
分部资产	6,246,112,848.14	361,017,726.84	769,663,302.00	7,376,793,876.98
未分配的：				
递延所得税资产				50,195,719.00
长期股权投资				15,073,712.00
资产总额				7,442,063,307.98
分部负债	2,889,297,277.78	132,347,945.96	371,534,371.77	3,393,179,553.21
未分配的：				
递延所得税负债				63,373,815.00
应交企业所得税				84,588,188.94
负债总额				3,541,141,557.15

16.3 其他对投资者决策有影响的重要事项

本年末本公司不存在其他对投资者决策有影响的重要事项

## 17 公司财务报表主要项目注释

### 17.1 应收账款

#### 17.1.1 按组合计提坏账准备的应收账款

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
第三方组合	727,650,746.01	85.52	11,190,907.96	1.54	716,459,838.05
关联方组合	123,168,491.32	14.48	165,646.15	0.13	123,002,845.17
合计	850,819,237.33	100.00	11,356,554.11	1.33	839,462,683.22

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
第三方组合	398,425,629.54	77.18	3,992,757.01	1.00	394,432,872.53
关联方组合	117,800,400.23	22.82	694,499.93	0.59	117,105,900.30
合计	516,226,029.77	100.00	4,687,256.94	0.91	511,538,772.83

#### 17.1.2 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	818,073,137.78	10,454,404.08	1.28	508,170,208.94	2,540,903.84	0.50
一至二年	32,746,099.55	902,150.03	2.75	8,055,820.83	2,146,353.10	26.64
二年以上						
合计	850,819,237.33	11,356,554.11	1.33	516,226,029.77	4,687,256.94	0.91

### 17.2 其他应收款

#### 17.2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,492,254,844.40	418,008,297.78
合计	1,492,254,844.40	418,008,297.78

#### 17.2.2 应收利息

本年末无应收利息

#### 17.2.3 应收股利

本年末无应收股利

#### 17.2.4 其他应收款

##### 17.2.4.1 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
其他应收关联方款项	1,457,754,035.74	338,553,496.02
应收第三方	35,522,147.30	80,094,820.82
小计	1,493,276,183.04	418,648,316.84
减：坏账准备	1,021,338.64	640,019.06
合计	1,492,254,844.40	418,008,297.78

##### 17.2.4.2 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	1,205,831,384.64	318,943,980.39
一至二年	196,715,760.71	20,669,692.84
二至以上	90,729,037.69	79,034,643.61
小计	1,493,276,183.04	418,648,316.84
减：坏账准备	1,021,338.64	640,019.06
合计	1,492,254,844.40	418,008,297.78

##### 17.2.4.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	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	640,019.06			640,019.06
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	381,319.58			381,319.58
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	1,021,338.64			1,021,338.64

## 17.3 长期股权投资

## 17.3.1 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	759,183,872.07	10,056,578.71		769,240,450.78
对合营企业投资				
对联营企业投资	15,073,712.11		241,142.86	14,832,569.25
小计	774,257,584.18	10,056,578.71	241,142.86	784,073,020.03
减：长期股权投资减值准备				
合计	774,257,584.18	10,056,578.71	241,142.86	784,073,020.03

## 17.3.2 长期股权投资变动情况

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	投资成 本	
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	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
子公司												
滇池国际控股有限公司		2,126,578.71									2,126,578.71	
乐山德贝奥水务有限公司	80,230,000.00										80,230,000.00	
禄劝滇池水务有限公司		1,500,000.00									1,500,000.00	
仁怀滇池水务有限公司	9,576,600.00										9,576,600.00	
绥江滇池水务有限公司	22,000,000.00										22,000,000.00	
彝良滇池水务有限公司	21,000,000.00										21,000,000.00	
昆明城市污水处理运营有限责任公司	5,640,632.07										5,640,632.07	
云南中水工业有限公司	9,161,836.92										9,161,836.92	
紫云县滇池水务有限公司	12,000,000.00										12,000,000.00	
诸暨市东大次坞污水处理有限公司	84,460,780.83										84,460,780.83	
繁昌县滇池水务有限公司	39,800,000.00										39,800,000.00	
昆明和而泰环保工贸有限责任公司	4,597,200.00										4,597,200.00	
浏阳市宏宇热电有限公司	41,402,600.00										41,402,600.00	
洪泽天疆污水处理有限责任公司	81,100,000.00										81,100,000.00	
昆明滇池水务集镇污水处理有限公司	1,000,000.00										1,000,000.00	
滇池水务（老挝）独资有限公司	51,411,900.00										51,411,900.00	
海安李堡污水处理有限公司	6,750,000.00										6,750,000.00	
浏阳滇池水务有限公司	126,900,000.00										126,900,000.00	
海安曲塘滇池水务有限公司	5,300,000.00										5,300,000.00	

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	投资成 本	
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	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
寻甸滇池水务有限公司	24,200,000.00									24,200,000.00		
诸暨滇池水务有限公司	25,000,000.00									25,000,000.00		
昆明滇池水务环境监测有限公司	3,000,000.00									3,000,000.00		
昆明滇池物流有限责任公司	9,011,587.74									9,011,587.74		
昆明滇池水处理职业培训学校	281,534.51									281,534.51		
昆明滇池固废处置资源化利用有限责任公司		4,430,000.00								4,430,000.00		
双江滇池水务有限公司	10,000,000.00									10,000,000.00		
宜良滇池水务有限公司		2,000,000.00								2,000,000.00		
施甸滇池水务有限公司	23,300,000.00									23,300,000.00		
曲靖滇池水务有限公司	62,059,200.00									62,059,200.00		
小计	759,183,872.07	10,056,578.71								769,240,450.78		
联营企业												
云南滇池嘉净环保科技有限公司	6,586,375.20			-240,097.98						6,346,277.22		
昆明藻井泉香生物科技有限公司	8,487,336.91			-1,044.88						8,486,292.03		
云南滇池信息建设管理有限公司												
小计	15,073,712.11			-241,142.86						14,832,569.25		
合计	774,257,584.18	10,056,578.71		-241,142.86						784,073,020.03		



## 17.4 营业收入、营业成本

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
污水处理相关业务	1,050,904,632.53	618,986,788.69	1,007,236,994.19	611,972,031.36
水供给服务	209,734,788.90	172,008,640.88	43,934,243.98	42,205,125.34
其他业务	149,164,476.57	108,394,402.12	100,695,793.50	50,728,571.03
合计	1,409,803,898.00	899,389,831.69	1,151,867,031.67	704,905,727.73

## 17.5 投资收益

## 17.5.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-241,142.86	-183,604.14
结构性存款收益	898,533.10	4,198,116.43
子公司分红（和而泰）	1,103,091.94	1,189,569.20
合计	1,760,482.18	5,204,081.49



昆明滇池水务股份有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



二〇二〇年四月二十日



# 营业执照

(副本)

1-5

扫描二维码登录  
'国家企业信用  
信息公示系统'  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。



统一社会信用代码

91420106081978608B

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



名称 中审众环会计师事务所  
类型 特殊普通合伙企

执行事务合伙人 石文先;

**经营范围**  
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报  
告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报  
告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法  
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、  
会计培训。(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)



登记机关

2020 01 19  
年 月 日



# 会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通

主任会计师：

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号

2-9层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鄂财会发〔2013〕26号

批准设立日期：2013年10月28日

证书序号：NO. 026571

## 说明

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

发证机关：



中华人民共和国财政部制

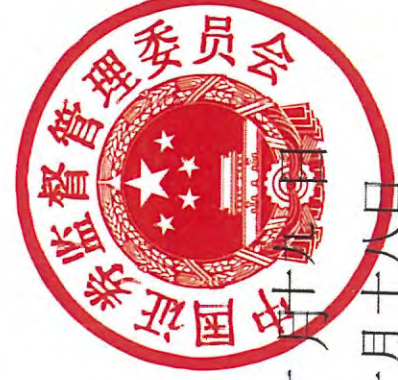


证书序号: 000387

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一二年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一三年十一月十八日



姓名: 韦军  
性别: 女  
出生日期: 1970-11-25  
工作单位: 中审亚太会计师事务所云南分所  
身份证号码: 430202701125404



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

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



韦军(441100030005)  
已通过2019年任职资格检查  
云南省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
事务所 CPAs

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
事务所 CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所  
事务所 CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
事务所 CPAs

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年12月17日  
/y /m /d

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d



姓名 杨帆  
 Full name 杨帆  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1989-01-05  
 Date of birth 1989-01-05  
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所  
 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所  
 身份证号码 452702198901050391  
 Identity card No. 452702198901050391



杨帆(420100050112)  
 您已通过2017年年检  
 云南省注册会计师协会

杨帆(420100050112)  
 您已通过2018年年检  
 云南省注册会计师协会

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 420100050112  
 No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 25 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d



杨帆(420100050112)  
 已通过2019年任职资格检查  
 云南省注册会计师协会

年      月      日  
 /y      /m      /d