

**河北华冠环保科技有限公司**

**2016年12月31日**

**专项审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

专项审计报告	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并所有者权益变动表	4
合并财务报表附注	5-32

## 专项审计报告

致同专字(2017)第 110ZC0791 号

### 河北华冠环保科技有限公司：

我们审计了后附的河北华冠环保科技有限公司（以下简称华冠公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2016 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2015 年度、2016 年度的合并利润表、合并所有者权益变动表和合并财务报表附注。

#### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是华冠公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。



Grant Thornton  
致同

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、审计意见

我们认为，华冠公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华冠公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日财务状况以及 2015 年度、2016 年度的经营成果。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一七年二月三日



# 合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：河北华冠环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	21,584,077.83	63,705,626.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	-	3,129,683.00
预付款项	六、3	5,897,700.00	3,972,645.39
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	40,547,432.80	26,104,078.02
存货	六、5		9,400.00
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>68,029,210.63</b>	<b>96,921,432.99</b>
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	六、6	105,591,804.10	130,148,102.14
长期股权投资		-	-
投资性房地产			
固定资产	六、7	550,955.94	373,097.17
在建工程	六、8	788,601,514.19	1,823,926,562.42
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	六、9	114,453,518.33	112,925,005.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,009,197,792.56</b>	<b>2,067,372,767.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,077,227,003.19</b>	<b>2,164,294,200.23</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

王赛



陈超



陈超

# 合并资产负债表 (续)

2016年12月31日

编制单位: 河北华冠环保科技有限公司

项目	附注	2015年12月31日	2016年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	六、10	28,000,000.00	
应付账款	六、11	246,534,173.02	473,373,992.94
预收款项			
应付职工薪酬	六、12		586,588.12
应交税费	六、13	1,292.50	212,284.49
应付利息	六、14		536,200.40
应付股利			
其他应付款	六、15	366,521,026.86	663,598,728.33
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、16	34,500,000.00	71,350,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>675,556,492.38</b>	<b>1,209,657,794.28</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	六、17	308,000,000.00	900,150,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六、18	50,630,000.00	50,630,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>358,630,000.00</b>	<b>950,780,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,034,186,492.38</b>	<b>2,160,437,794.28</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本	六、19		1,500,000.00
资本公积			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、20	-13,293,968.32	-14,999,760.66
归属于母公司所有者权益合计		-13,293,968.32	-13,499,760.66
少数股东权益		56,334,479.13	17,356,166.61
<b>所有者权益合计</b>		<b>43,040,510.81</b>	<b>3,856,405.95</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,077,227,003.19</b>	<b>2,164,294,200.23</b>

公司法定代表人:

王赛



主管会计工作的公司负责人:

2



公司会计机构负责人:

陈超



陈超



## 合并利润表

2016年12月31日

编制单位: 河北华冠环保科技有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2015年	2016年
一、营业收入	六、21	5,825,242.80	7,978,543.70
减: 营业成本	六、21	4,374,752.87	5,476,767.73
营业税金及附加	六、22	17,393.73	23,935.64
销售费用			
管理费用	六、23	2,817,276.66	5,907,019.92
财务费用	六、24	-4,532,707.97	1,878,622.61
资产减值损失	六、25	10,740,000.00	-3,223,697.34
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(损失以“-”号填列)		-7,591,472.49	-2,084,104.86
加: 营业外收入	六、26	820.00	
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出			
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额(损失以“-”号填列)		-7,590,652.49	-2,084,104.86
减: 所得税费用			
四、净利润(损失以“-”号填列)		-7,590,652.49	-2,084,104.86
归属于母公司股东的净利润		-6,632,521.54	-1,705,792.34
少数股东损益		-958,130.95	-378,312.52
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-7,590,652.49	-2,084,104.86
归属于母公司股东的综合收益总额		-6,632,521.54	-1,705,792.34
归属于少数股东的综合收益总额		-958,130.95	-378,312.52

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



王赛



陈超



陈超

### 合并所有者权益变动表

2016年12月31日

编制单位：河北华冠环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							少数股东 权益	所有者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益						未分配利润		
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-13,293,968.32	56,334,479.13	43,040,510.81	
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-13,293,968.32	56,334,479.13	43,040,510.81	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,500,000.00	-	-	-	-	-1,705,792.34	-38,978,312.52	-39,184,104.86	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-1,705,792.34	-378,312.52	-2,084,104.86	
（二）所有者投入和减少资本	1,500,000.00	-	-	-	-	-	-38,600,000.00	-37,100,000.00	
1. 所有者投入资本	1,500,000.00	-	-	-	-	-	-	1,500,000.00	
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-38,600,000.00	-38,600,000.00	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	1,500,000.00	-	-	-	-	-14,999,760.66	17,356,166.61	3,856,405.95	

公司法定代表人：



王赛

主管会计工作的公司负责人：



陈超

公司会计机构负责人：



陈超



## 合并所有者权益变动表

2016年12月31日

编制单位：河北华冠环保科技有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益						未分配利润		
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额						-6,661,446.78	98,692,610.08	92,031,163.30	
加：会计政策变更								-	
前期差错更正								-	
其他								-	
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-6,661,446.78	98,692,610.08	92,031,163.30	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-6,632,521.54	-42,358,130.95	-48,990,652.49	
（一）综合收益总额						-6,632,521.54	-958,130.95	-7,590,652.49	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-41,400,000.00	-41,400,000.00	
1. 所有者投入资本								-	
2. 股份支付计入所有者权益的金额								-	
3. 其他							-41,400,000.00	-41,400,000.00	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积								-	
2. 对所有者的分配								-	
3. 其他								-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增实收资本								-	
2. 盈余公积转增实收资本								-	
3. 盈余公积弥补亏损								-	
4. 其他								-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取								-	
2. 本期使用（以负号填列）								-	
（六）其他								-	
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-13,293,968.32	56,334,479.13	43,040,510.81	

公司法定代表人：



王赛

主管会计工作的公司负责人：



陈强

公司会计机构负责人：



陈强

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

河北华冠环保科技有限公司（以下简称华冠公司）是由中明置业有限公司和天津中流环保科技有限公司于2016年12月26日经保定市工商行政管理局批准设立的有限责任公司。华冠公司注册资本3000万元，中明置业有限公司认缴注册资本2,833.20万元，持股比例94.44%，天津中流环保科技有限公司认缴注册资本166.80万元，持股比例5.56%。

截至2016年12月31日中明置业有限公司实缴资本0.00万元，天津中流环保科技有限公司实缴资本150万元，合计实缴150万元，占应交注册资本5.00%。

截至2017年1月5日中明置业有限公司实缴资本2550万元，天津中流环保科技有限公司实缴资本150万元，合计实缴2700万元，占应交注册资本90.00%。

法定代表人：王赛；注册资本：人民币3000万元；企业类型：其他有限责任公司；企业法人统一社会信用代码：91130600MA083EL7XC。

企业注册地址：保定市竞秀区西二环生态园北腾龙检测线院内

华冠公司经营范围：环保技术、设备的研发。自来水生产和供应，污水处理及再生利用（限分支机构经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

华冠公司及各子公司主要从事对给水、中水、污水、垃圾处理业项目投资的投资，自来水生产、供应，污水处理及其再利用。

### 二、财务报表的编制基础

华冠公司财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

华冠公司财务报表以持续经营为基础列报。

华冠公司会计核算以权责发生制为基础。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。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

华冠公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了华冠公司2015年12月31日、2016年12月31日的财务状况以及2015年度以及2016年度利润表的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

华冠公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

华冠公司的营业周期为12个月。

### 4、记账本位币

华冠公司及境内子公司以人民币为记账本位币。华冠公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指华冠公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指华冠公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被华冠公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以华冠公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由华冠公司编制。在编制合并财务报表时，华冠公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入华冠公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于华冠公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

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

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，华冠公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价

款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 8、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

华冠公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。华冠公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

华冠公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且华冠公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

### (3) 金融负债分类和计量

华冠公司的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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### (4) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，华冠公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

## 9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

华冠公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，华冠公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是华冠公司在计量日能够进入的交易市场。华冠公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，华冠公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，华冠公司采用估值技术确定其公允价值。

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

## 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

### (2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

### (3) 按组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额不重大，以账龄为信用风险特征组合的的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的以下比例计提坏账准备：

账龄	计提比例%
1年以内（含1年）	0%
1年至3年（含3年）	5%
3年至5年（含5年）	20%
5年以上	100%

## 11、存货

### (1) 存货的分类

华冠公司存货分为原材料、低值易耗品。

### (2) 发出存货的计价方法

华冠公司存货取得时按实际成本计价。原材料、低值易耗品。等发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法



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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。华冠公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

华冠公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品摊销方法

华冠公司低值易耗品领用时采用五五摊销法摊销。

### 12、长期股权投资

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

#### （1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

华冠公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照华冠公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

华冠公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于华冠公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但华冠公司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。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当华冠公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；华冠公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### 13、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

华冠公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。华冠公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

华冠公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，华冠公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限	残值率	年折旧率
机器设备	5-10年	5%	19.00%-9.50%
其他设备	4-8年	1%-5%	24.75%-11.88%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

#### （3）每年年度终了，华冠公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### （4）大修理费用

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

### 14、在建工程

华冠公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

## 15、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；② 借款费用已经发生；③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

华冠公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

## 16、无形资产

无形资产为特许经营权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

华冠公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 17、资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产、（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产

减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，华冠公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。华冠公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，华冠公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （4）辞退福利

华冠公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：华冠公司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；华冠公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

## 19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，华冠公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。华冠公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 20、收入

### （1）销售商品

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

### （2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，华冠公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

### （3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，华冠公司确认收入。

## 21、采用建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务

华冠公司采用建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，将基础设施建造发包给其他方但未提供实际建造服务的，华冠公司不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，确认金融资产或无形资产。

合同规定华冠公司在有关基础设施建成后，在从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，如收费金额确定的，确认为金融资产；如收费金额不确定的，确认为无形资产。

按照合同规定，华冠公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出，按照《企业会计准则第13号—或有事项》的规定确认预计负债。

某些情况下，华冠公司为了服务协议目的建造或从第三方购买的基础设施，或合同授予方基于服务协议目的提供给华冠公司经营的现有基础设施，也比照 BOT 业务的处理原则。

华冠公司对于相关服务协议规定的，属于提供日常维护管理费的，直接计入提供服务期间的损益。如果确定可收到或收到政府对相关维护管理费补偿时，在提供服务时计入营业收入，与相关的费用配比。

## 22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指华冠公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 23、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

华冠公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

### 24、重要会计政策、会计估计的变更

华冠公司报告期内主要会计政策和会计估计未存在变更的情形。

## 四、合并审计范围

序号	公司名称	出资比例 (%)	注册资本	实收资本	简称
1	定州市中洲水业有限公司	80.00	45,000,000.00	45,000,000.00	定州
2	宁晋县中洲水业有限公司	100.00	5,000,000.00	5,000,000.00	宁晋
3	威县中洲水业有限公司	100.00	10,000,000.00	10,000,000.00	威县
4	邢台市大曹庄管理区中洲自来水供应有限公司	100.00	1,000,000.00	1,000,000.00	大曹庄
5	保定市中诚自来水供应有限公司	100.00	30,000,000.00	30,000,000.00	徐水
6	安国市中洲水业有限公司	100.00	5,000,000.00	5,000,000.00	安国
7	冀州市中洲环保科技有限公司	100.00	15,000,000.00	15,000,000.00	冀州
8	安新县中洲水业有限公司	100.00	16,600,000.00	16,600,000.00	安新
9	容城县中洲水业有限公司	100.00	21,200,000.00	21,200,000.00	容城
10	蠡县中洲水业有限公司	100.00	1,000,000.00	1,000,000.00	蠡县
11	保定市中洲自来水供应有限公司	100.00	1,000,000.00	1,000,000.00	保定中洲
12	高阳县中洲水业有限公司	100.00	20,000,000.00	20,000,000.00	高阳
13	涿州市中洲水业有限公司	70.00	160,000,000.00	112,000,000.00	涿州市
14	定州市中洲环保科技有限公司	40.00	1,000,000.00	--	定州环保
15	大城县中洲水业有限公司	100.00	300,000.00	--	大城

注：定州市中洲环保科技有限公司、大城县中洲水业有限公司未设立账簿。



## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	2、3
企业所得税	应纳税所得额	25

### 2、优惠税负及批文

华冠公司下属河北中州公司之子公司威县中洲水业有限公司于2016年3月30日取得了威县国家税务局批准的备案表，从而享受所得税“三免三减半”的税收优惠政策

## 六、财务报表主要项目注释

本财务报表的报告期为2016年12月31日，附注中期末数特指2016年12月31日，本期特指2016年度，期初数指2015年12月31日，上期特指2015年度。

### 1、货币资金

项目	期末数	期初数
现金	--	1,453.98
银行存款	63,705,626.58	21,582,623.85
<b>合计</b>	<b>63,705,626.58</b>	<b>21,584,077.83</b>

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

种类	期末数		期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按账龄分析法计提坏账准备	3,129,683.00	100.00	-	--	3,129,683.00
按其他方法计提坏账准备	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>3,129,683.00</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,129,683.00</b>

#### 应收账款按种类披露（续）

河北华冠环保科技有限公司

财务报表附注

2016年12月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类			期初数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按账龄分析法计提坏账准备	--	--	--	--	--
按其他方法计提坏账准备	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄			期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	3,129,683.00	100.00	--	--	3,129,683.00
1至2年	--	--	--	--	--
2至3年	--	--	--	--	--
3至4年	--	--	--	--	--
4至5年	--	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>3,129,683.00</b>	<b>100.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3,129,683.00</b>

账龄			期初数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	--	--	--	--	--
1至2年	--	--	--	--	--
2至3年	--	--	--	--	--
3至4年	--	--	--	--	--
4至5年	--	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元，本期无收回或转回坏账准备金额。

## 3、预付款项

账龄分析及百分比

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	3,972,645.39	100.00	5,897,700.00	100.00
1至2年	--	--	--	--
2至3年	--	--	--	--
3年以上	--	--	--	--
合计	<b>3,972,645.39</b>	<b>100.00</b>	<b>5,897,700.00</b>	<b>100.00</b>

说明：期末无账龄超过1年的重要预付账款。

## 4、其他应收款

其他应收款按种类披露

种类	期末数		坏账准备	计提比例%	净额
	金额	比例%			
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按账龄分析法计提坏账准备	27,210,380.68	75.83	1,106,302.66	4.07	26,104,078.02
按其他方法计提坏账准备	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,674,900.00	24.17	8,674,900.00	100.00	-
合计	<b>35,885,280.68</b>	<b>100.00</b>	<b>9,781,202.66</b>		<b>26,104,078.02</b>

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数		坏账准备	计提比例%	净额
	金额	比例%			
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按账龄分析法计提坏账准备	41,377,432.80	77.27	830,000.00	2.01	40,547,432.80
按其他方法计提坏账准备	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	12,174,900.00	22.73	12,174,900.00	100.00	--
合计	<b>53,552,332.80</b>	<b>100.00</b>	<b>13,004,900.00</b>	--	<b>40,547,432.80</b>

说明：

① 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	10,484,327.46	38.53	-	-	10,484,327.46
1至2年	126,053.22	0.46	6,302.66	5.00	119,750.56
2至3年	14,800,000.00	54.39	740,000.00	5.00	14,060,000.00
3至4年	1,800,000.00	6.62	360,000.00	20.00	1,440,000.00
4至5年	--	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>27,210,380.68</b>	<b>100.00</b>	<b>1,106,302.66</b>	<b>--</b>	<b>26,104,078.02</b>

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	24,777,432.80	59.88	--	--	24,777,432.80
1至2年	14,800,000.00	35.77	740,000.00	5.00%	14,060,000.00
2至3年	1,800,000.00	4.35	90,000.00	5.00%	1,710,000.00
3至4年	--	--	--	--	--
4至5年	--	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>41,377,432.80</b>	<b>100.00</b>	<b>830,000.00</b>	<b>--</b>	<b>40,547,432.80</b>

## 5、存货

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,400.00	--	9,400.00	--	--	--

## 6、长期应收款

项目	期末数			期初数			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
威县管网回购款	130,148,102.14	--	130,148,102.14	105,591,804.10	--	105,591,804.10	4.35%
减：1年内到期的长期应收款	--	--	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>130,148,102.14</b>	<b>--</b>	<b>130,148,102.14</b>	<b>105,591,804.10</b>	<b>--</b>	<b>105,591,804.10</b>	<b>--</b>

## 7、固定资产

项目	其他
一、账面原值	--
1.期初余额	1,219,282.00
2.本期增加金额	19,348.00
(1) 购置	19,348.00
3.本期减少金额	--
(1) 处置或报废	--
4.期末余额	1,238,630.00
二、累计折旧	--
1.期初余额	668,326.06
2.本期增加金额	197,206.77
(1) 计提	197,206.77
3.本期减少金额	--
(1) 处置或报废	--
4.期末余额	865,532.83
三、减值准备	--
1.期初余额	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	--
四、账面价值	--
1.期末账面价值	373,097.17
2.期初账面价值	550,955.94

说明：期末无抵押、担保的固定资产

#### 8、在建工程

项目名称	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
定州市中洲水业有限公司	305,704,202.91	--	305,704,202.91	286,631,652.42	--	286,631,652.42
宁晋县中洲水业有限公司	97,929,920.65	--	97,929,920.65	89,253,177.24	--	89,253,177.24
威县中洲水业有限公司	--	--	--	--	--	--
邢台市大曹庄管理区中洲自来水供应有限公司	20,005,083.28	--	20,005,083.28	18,240,239.17	--	18,240,239.17
保定市中诚自来水供应有限公司	201,936,413.20	--	201,936,413.20	154,564,587.91	--	154,564,587.91

河北华冠环保科技有限公司

财务报表附注

2016年12月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

安国市中洲水业有限公司	72,724,619.17	--	72,724,619.17	69,572,061.36	--	69,572,061.36
冀州市中洲环保科技有限公司	90,192,229.79	--	90,192,229.79	60,556,734.35	--	60,556,734.35
安新县中洲水业有限公司	55,212,735.52	--	55,212,735.52	46,335,361.47	--	46,335,361.47
容城县中洲水业有限公司	51,174,579.47	--	51,174,579.47	46,548,033.57	--	46,548,033.57
蠡县中洲水业有限公司	75,138,756.00	--	75,138,756.00	--	--	--
保定市中洲自来水供应有限公司	86,774,115.99	--	86,774,115.99	16,899,666.70	--	16,899,666.70
高阳县中洲水业有限公司	139,440,471.00	--	139,440,471.00	--	--	--
涿州市中洲水业有限公司	627,693,435.44	--	627,693,435.44	--	--	--
<b>合计</b>	<b>1,823,926,562.42</b>	<b>--</b>	<b>1,823,926,562.42</b>	<b>788,601,514.19</b>	<b>--</b>	<b>788,601,514.19</b>

9、无形资产

项目	特许经营权
一、账面原值	--
1.期初余额	117,574,306.13
2.本期增加金额	2,091,868.31
3.本期减少金额	--
4.期末余额	119,666,174.44
二、累计摊销	--
1.期初余额	3,120,787.80
2.本期增加金额	3,620,381.13
(1) 计提	3,620,381.13
3.本期减少金额	--
4.期末余额	6,741,168.93
三、减值准备	--
1.期初余额	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4.期末余额	--
四、账面价值	--
1.期末账面价值	112,925,005.51
2.期初账面价值	114,453,518.33

## 10、应付票据

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	--	28,000,000.00

## 11、应付账款

项目	期末数	期初数
货款	43,897,236.53	--
工程款	429,476,756.41	208,067,723.88
工程前期费	--	38,466,449.14
<b>合计</b>	<b>473,373,992.94</b>	<b>246,534,173.02</b>

## 12、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	--	3,299,709.76	2,713,121.64	586,588.12
离职后福利-设定提存计划	--	315,291.75	315,291.75	--
辞退福利	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>3,615,001.51</b>	<b>3,028,413.39</b>	<b>586,588.12</b>

## (1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	--	2,990,198.35	2,403,610.23	586,588.12
职工福利费	--	59,262.80	59,262.80	--
社会保险费	--	118,219.09	118,219.09	--
其中：1. 医疗保险费	--	83,090.19	83,090.19	--
2. 工伤保险费	--	30,016.82	30,016.82	--
3. 生育保险费	--	5,112.08	5,112.08	--
4. 补充医疗保险费	--	--	--	--
住房公积金	--	123,372.49	123,372.49	--
工会经费和职工教育经费	--	8,657.03	8,657.03	--
短期带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润分享计划	--	--	--	--
非货币性福利	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>3,299,709.76</b>	<b>2,713,121.64</b>	<b>586,588.12</b>

## (2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	--	--	--	--
其中：1. 基本养老保险费	--	290,440.18	290,440.18	--
2. 失业保险费	--	24,851.57	24,851.57	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>315,291.75</b>	<b>315,291.75</b>	<b>--</b>

## 13、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	189,841.76	-0.05
企业所得税	--	--
教育费附加	10,511.51	--
个人所得税	1,419.71	1,292.55
城市维护建设税	10,511.51	--
<b>合计</b>	<b>212,284.49</b>	<b>1,292.50</b>

## 14、应付利息

税项	期末数	期初数
应付股银行利息	536,200.40	--

## 15、其他应付款

项目	期末数	期初数
质保金	500,000.00	500,000.00
往来款	661,611,290.22	365,552,427.18
其他零星往来款	19,943.29	844.8
预提土地使用税	1,467,494.82	467,754.88
<b>合计</b>	<b>663,598,728.33</b>	<b>366,521,026.86</b>

## 16、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	71,350,000.00	34,500,000.00

## 17、长期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	971,500,000.00	342,500,000.00
减：一年内到期的长期借款	71,350,000.00	34,500,000.00
<b>合计</b>	<b>900,150,000.00</b>	<b>308,000,000.00</b>



说明：2015年8月19日，华冠公司之子公司安国市中洲水业有限公司与中国建设银行股份有限公司保定五四西路支行签订了63,000,000.00元借款合同，借款期限为2015年8月19日至2023年11月21日，同时签订了保证合同，保证人为河北建设集团有限公司；2015年12月22日，华冠公司之子公司安新县中洲水业有限公司与中国建设银行股份有限公司保定五四西路支行签订了38,000,000.00元借款合同，借款期限为2015年12月23日至2023年6月21日，同时签订了保证合同，保证人为河北建设集团有限公司；2014年11月17日，华冠公司之子公司保定市中诚自来水供应有限公司与中国建设银行股份有限公司保定五四西路支行签订了98,000,000.00元借款合同，借款期限为2014年11月17日至2021年12月16日，同时签订了保证合同，保证人为河北建设集团有限公司；2016年3月24日，华冠公司之子公司保定市中洲自来水供应有限公司与中国建设银行股份有限公司保定五四西路支行签订了72,000,000.00元借款合同，借款期限为2016年3月24日至2023年12月21日，同时签订了保证合同，保证人为河北建设集团有限公司；2014年6月13日，华冠公司之子公司定州市中洲水业有限公司与中国建设银行股份有限公司保定五四西路支行签订了188,000,000.00元借款合同，借款期限为2014年6月13日至2022年4月12日，同时签订了保证合同，保证人为河北建设集团有限公司；2016年2月22日，华冠公司之子公司冀州市中洲环保科技有限公司与中国农业银行股份有限公司冀州支行签订了60,000,000.00元借款合同，借款期限为2016年2月22日至2024年2月21日，同时签订了保证合同，保证人为河北建设集团有限公司；2016年7月25日，华冠公司之子公司宁晋县中洲水业有限公司与北京银行股份有限公司保定分行签订了55,000,000.00元借款合同，借款期限为2016年7月29日至2026年7月28日，同时签订了保证合同，保证人为河北建设集团有限公司；2016年1月29日，华冠公司之子公司容城县中洲水业有限公司与中国建设银行股份有限公司保定五四西路支行签订了48,000,000.00元借款合同，借款期限为2016年1月29日至2023年11月21日，同时签订了保证合同，保证人为河北建设集团有限公司；2016年7月25日，华冠公司之子公司威县中洲水业有限公司与北京银行股份有限公司保定分行签订了110,000,000.00元借款合同，借款期限为2016年7月29日至2026年7月28日，同时签订了保证合同，保证人为河北建设集团有限公司；2016年12月31日，华冠公司之子公司涿州市中洲水业有限公司与交通银行股份有限公司保定分行签订了291,000,000.00元借款合同，借款期限为2016年11月16日至2017年11月16日，同时签订了保证合同，保证人为河北建设集团有限公司，同时签订了最高额质押合同，质押资产为涿州市南水北调地表水厂及配套管网PPP项目特许经营权及其收益权。

## 18、预计负债

项目	期末数	期初数
预提更新改造费用	50,630,000.00	50,630,000.00

## 19、实收资本

投资方名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
中明置业有限公司	--	--	--	--
天津中流环保科技有限公司	--	1,500,000.00	--	1,500,000.00
合计	--	1,500,000.00	--	1,500,000.00

## 20、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-13,293,968.32	-6,661,446.78	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	--
调整后 期初未分配利润	-13,293,968.32	-6,661,446.78	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,705,792.34	-6,632,521.54	--
减：提取法定盈余公积	--	--	--
期末未分配利润	-14,999,760.66	-13,293,968.32	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	--	--	--

## 21、营业收入及成本

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,978,543.70	5,476,767.73	5,825,242.80	4,374,752.87

## 主营业务

业务名称	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自来水生产销售	7,978,543.70	5,476,767.73	5,825,242.80	4,374,752.87

## 22、营业税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
城建税	11,967.82	8,696.86
教育费附加	11,967.82	8,696.87
合计	<b>23,935.64</b>	<b>17,393.73</b>

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 23、管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用	3,099,416.75	1,648,527.93
折旧与摊销	3,744.72	--
税金	204,634.07	--
日常办公费用	2,599,224.38	1,168,748.73
合计	<b>5,907,019.92</b>	<b>2,817,276.66</b>

## 24、财务费用

项目	2016年度	2015年度
利息支出	2,991,712.69	476,695.32
减：利息收入	1,130,190.77	5,019,068.90
汇兑损失	--	--
减：汇兑收益	--	--
手续费	17,100.69	9,665.61
合计	1,878,622.61	-4,532,707.97

## 25、资产减值损失

项目	2016年度	2015年度
坏账准备损失	-3,223,697.34	10,740,000.00

## 26、营业外收入

项目	2016年度	2015年度
政府补助	--	820.00

## 七、关联方关系及其交易

## 1、华冠公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对华冠公司持股比例%	母公司对华冠公司表决权比例%
中明置业有限公司	保定市竞秀区五四西路139号	其他有限责任公司	80,000.00	94.44	94.44

华冠公司最终控制方是：河北建设集团有限公司。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

母公司名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
中明置业有限公司	800,000,000.00	-	-	800,000,000.00

## 2、华冠公司的其他关联方情况

关联方名称	与华冠公司关系
河北建设集团天辰建筑工程有限公司	同受母公司控制
河北建设集团有限公司	华冠公司最终控制方
中为建筑工程有限公司	同受母公司控制
河北建设集团安装工程有限公司	同受母公司控制

## 3、关联交易情况

## (1) 关联担保情况

担保方	担保内容	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
河北建设集团有限公司	长期借款	61,100,000.00	2015/8/19	2025/11/21	否
河北建设集团有限公司	长期借款	36,400,000.00	2015/12/23	2025/6/21	否
河北建设集团有限公司	长期借款	90,000,000.00	2014/11/17	2023/12/16	否
河北建设集团有限公司	长期借款	72,000,000.00	2016/3/24	2025/12/21	否
河北建设集团有限公司	长期借款	148,500,000.00	2014/6/13	2024/4/12	否
河北建设集团有限公司	长期借款	60,000,000.00	2016/2/22	2026/2/21	否
河北建设集团有限公司	长期借款	55,000,000.00	2016/7/29	2028/7/28	否
河北建设集团有限公司	长期借款	47,500,000.00	2016/1/29	2025/11/21	否
河北建设集团有限公司	长期借款	110,000,000.00	2016/7/29	2028/7/28	否
河北建设集团有限公司	长期借款	291,000,000.00	2016/11/16	2029/11/16	否

说明：河北建设集团有限公司担保内容均为银行借款。

## (2) 利息费用

项目名称	关联方	本期数
利息费用	河北建设集团有限公司	615,908.07

## 4、关联方应收应付款项

## 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数
其他应付款	河北建设集团天辰建筑工程有限公司	121,273,900.00
其他应付款	河北建设集团有限公司三分公司	21,876,700.00
其他应付款	河北建设集团安装工程有限公司	183,730,000.00
其他应付款	中为建筑工程有限公司	114,804,000.00
其他应付款	河北建设集团有限公司给水项目部	160,000,000.00

其他应付款	河北建设集团天辰建筑工程有限公司	1,749,231.00
其他应付款	河北建设集团有限公司总承包部	31,177,459.22
应付账款	中为建筑工程有限公司本部	8,578,800.00
应付账款	河北建设集团有限公司	221,800,500.00
应付账款	河北建设集团有限公司	54,028,856.41
应付账款	河北建设集团有限公司	12,741,100.00
应付账款	河北建设集团有限公司三分公司	118,361,000.00
应付账款	河北建设集团安装工程有限公司	13,966,500.00

## 八、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截至2016年12月31日，华冠公司不存在应披露的其他承诺事项。

### 2、或有事项

截至2016年12月31日，华冠公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

华冠公司的股东方中明置业有限公司于2017年1月5日将认缴的注册资本25,500,000.00元实际投入。

截至2017年2月3日，华冠公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。



河北华冠环保科技有限公司

2017年2月3日