年度报告

第十一章 独立校验和报告

PIPC 2025-06-30 [illegible]

第十一章 独立校数加权法

重要的概念

我们已经知道这些概念是在本期进行的。我们在这里将下面的重要概念和本期的概念进行了。

我们在这里，我们的概念是在这里的。

独立性

我们的概念是在这里的。我们的概念是在这里的。

概念的概念

我们的概念是在这里的。我们的概念是在这里的。

第十一章　独立核数师报告

国建置计量项（续）

我们在审计中识别的国建置计量项目如下：

国建置计量项目	我们在审计中如何应对该事项
国建置计量项目的会计政策及披露请参阅财务报表附注二（十四）、附注四（重要会计估计及判断）、附注五（重要会计政策及会计估计变更）、附注六（国建置计量）及附注十（国建置计量）。	我们评估了管理层对国建置计量项目的会计政策及披露是否符合企业会计准则的规定。
截至2017年12月31日，国建置计量项目的账面价值为人民币2,417百万元，人民币5,941百万元，其中国建置计量项目的减值准备为人民币3,524百万元。国建置计量项目的减值准备计提的会计政策及披露请参阅财务报表附注二（十四）、附注四（重要会计估计及判断）、附注五（重要会计政策及会计估计变更）、附注六（国建置计量）及附注十（国建置计量）。	我们评估了管理层对国建置计量项目减值准备计提的会计政策及披露是否符合企业会计准则的规定。
由于国建置计量项目的减值准备计提的会计政策及披露是否符合企业会计准则的规定的判断，涉及重大管理层作出判断。	我们通过了解管理层对国建置计量项目减值准备计提的会计政策及披露是否符合企业会计准则的规定的判断，评估管理层作出判断的合理性。
我们将国建置计量项目的减值准备计提的会计政策及披露是否符合企业会计准则的规定的判断确定为关键审计事项。	我们确定了关键审计事项及其所涉及的财务报表附注的披露是否充分。

第十一章 独立核数师报告

其他信息

董事会对董事会报告及其他信息负责。其他信息包括年报内所有信息，但不包括综合财务报表及本核数师报告。

我们对综合财务报表发表的意见不涵盖其他信息，我们亦不对该等其他信息发表任何形式的鉴证结论。

就综合财务报表进行审核方面，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综合财务报表或我们在审核过程中所了解的情况存在重大抵触或者似乎存在重大错误陈述的情况。

基于我们已执行的工作，如果我们认为其他信息存在重大错误陈述，我们需要报告事实。对此方面，我们无有任何报告。

董事及管治责任人士就综合财务报表应承担的责任

董事对根据香港财务报告准则及香港公司条例编制真实及公允反映的综合财务报表负责，并对董事认为就编制综合财务报表而言属必要的内部控制负责。

在编制综合财务报表时，董事负责评估本集团持续经营的能力，在适用情况下披露与持续经营有关的事项，以及使用持续经营会计基础，除非董事计划清算本集团或停止经营，或别无其他现实的替代方案。

管治责任人士负责监督本集团的财务报告过程。

核数师就审计综合财务报表承担的责任

我们的目标是就综合财务报表是否不存在因欺诈或错误而导致的重大错误陈述取得合理保证，并发出载有我们意见的核数师报告。合理保证是高度保证，但并非保证按香港审计准则进行的审核必然会发现重大错误陈述。错误陈述可由欺诈或错误引起，倘个别或总体而言，可合理预期会影响使用者根据综合财务报表作出的经济决定，则被视为重大。

根据香港审计准则进行审核工作，我们运用专业判断，并在整个审核过程中保持专业怀疑态度。我们亦：

第十一章　獨立核數師報告

致香港聯合交易所有限公司董事會列位董事的意見（續）

在根據國際會計準則進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對集團內部控制的有效性發表意見。
- 評估董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對董事採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，就可能導致對集團持續經營能力產生重大疑慮的事件或情況是否存在重大不確定性，得出結論。倘我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請大家注意綜合財務報表中的相關披露。倘該等披露不足，則我們應當發表非無保留意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致集團不能繼續持續經營。
- 評估綜合財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映交易和事項。
- 就一名或多名實體或業務活動的財務信息獲取充足、適當的審計憑證，以對綜合財務報表發表意見。我們負責集團審計的方向、監督和執行。我們為審計意見承擔全部責任。

除其他事項外，我們與審計委員會溝通了計劃的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

我們還向審計委員會提交聲明，說明我們已符合有關獨立性的相關專業道德要求，並與彼等溝通一切可能合理地被認為會影響我們獨立性的所有關係和其他事項，以及在適用的情況下，相關的防範措施。

第十一章 独立核数师报告

致新世界发展有限公司股东及董事会（续）

[illegible]

[illegible]

德勤•关黎佐会计师行
执业会计师
香港，2010年3月20日

第十二章 财务报表

合併資產負債表

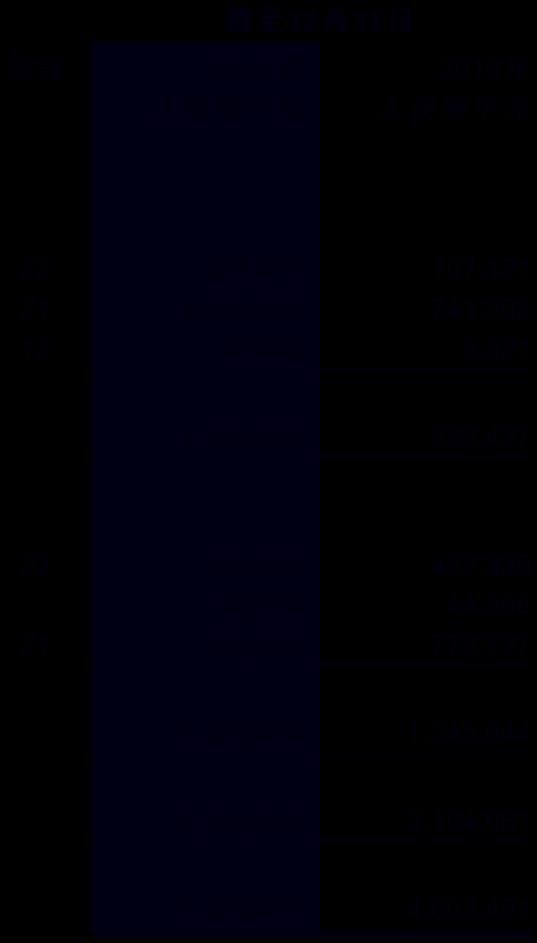
截至2017年12月31日

	附註	截至12月31日	
		2016年	
		人民幣千元	
資產			
非流動資產			
土地使用權	6		433,484
長期預付款	7		450,000
不動產、工廠及設備	8		2,400,000
應收合營企業款項第一期應收款項	9		441,444
應收合營企業款項	10		35,572
應收聯營公司款項	11		70,107
應收少數股東款項	12		16,101
遞延所得稅資產	13		70,050
			26,097
			3,824,055
流動資產			
應收合營企業款項第一期應收款項	9		5,172
存貨	14		10,000
應收合營企業款項	15		5,716
可供出售金融資產	16		406,405
應收聯營公司款項	17		445,441
應收少數股東款項	18		7,000
預付款項、按金及其他應收款	19		740,400
現金及現金等價物	20		4,000,401
			5,620,135
權益			
歸屬於本公司權益持有人的資本及儲備			
股本	21		720,000
其他儲備	22		400,000
留存收益	23		1,077,400
			2,400,400
非控制權益總額			5,100
			2,405,500

第十二章 附录

合并资产负债表

2017年12月31日



第十二章 財務報表
合併綜合收益表

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

	附註	截至12月31日止年度	
		2018年	
		人民幣千元	
收入	5	314,325	
銷售成本	29	(180,344)	
毛利		425,451	
銷售費用	29	(110,000)	
行政費用	29	(97,504)	
研發費用	29	(7,595)	
其他收入	29	82,010	
其他虧損－淨額	29	(4,572)	
經營利潤		390,021	
財務收入		15,570	
財務成本		(80,280)	
財務成本－淨額	29	(65,520)	
聯營公司權益法確認的份額	24	(224)	
所得稅前利潤		324,277	
所得稅費用	30	(61,105)	
年度利潤		263,172	
利潤歸屬：			
－本公司權益持有人		274,305	
－非控制性權益		(11,133)	
		263,172	
其他綜合收益			
年度綜合收益總額		263,172	
歸屬於：			
－本公司權益持有人		274,305	
－非控制性權益		(11,133)	
		263,172	
歸屬於本公司權益持有人的年度利潤的每股收益			
(以每股人民幣計)			
－基本及稀釋每股收益	37	0.35	

上述合併綜合收益表應與隨附之附註一併閱讀。

第十二章　財務報表
合併權益變動表

編製單位：2017年12月31日止年度

項目	歸屬於本公司權益持有人的權益之調整數					
	股本	資本公積	保留盈餘	總額	非控制權益	權益總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2016年1月1日	720,000	888,001	630,264	2,238,315	—	2,238,315
綜合收益：						
本期淨利			274,093	274,093	485	274,578
與所有者的交易：						
股份支付酬金					4,417	4,417
分配：						
提取法定盈餘	0(7)	—	(27,493)	(27,493)	—	—
於2016年12月31日	720,000	888,543	1,077,705	2,484,408	4,902	2,489,310

第十二章 財務報告
財務報告附註

1. 公司資料

[illegible]

2. 重大會計政策概要

[illegible]

2.1 編製基準

(a) 遵守國際財務報告準則和香港公司條例

[illegible]

第十二章　財務報表
財務報表附註

1. 截至 2017 年 12 月 31 日止年度

2. 重大會計政策概要 (續)

   2.1　編製基準 (續)

      (b)　歷史成本法

      以下所述會計政策概要的本集團所採用的會計政策，是以本集團所採用的所有會計政策的基準。

      (c)　本集團所採用的新訂及經修訂準則

      在自 2017 年 1 月 1 日起年度報告期間內，本集團首次採用了以下準則的經修訂準則：

      - 關於要求與會計政策的變動有關的會計政策的重大會計判斷之修訂，以及
      - 關於會計政策的變動有關的會計政策的重大會計判斷之修訂。

      採用該等修訂對於會計期間的會計政策的任何影響，並對修訂的會計政策的重大會計判斷之修訂。

      在自 2017 年 1 月 1 日起年度報告期間內，本集團首次採用了以下準則的經修訂準則：

2 重大會計政策摘要(續)

2.1 編製基準(續)

(d) *未被採用的新準則和準則詮釋*

若干新會計準則及詮釋已頒佈，且並未於截至2017年12月31日止報告期間強制生效，而本集團尚未提早採納該等準則及詮釋。本集團評估此等新準則及詮釋的影響載列如下：

		於以下日期或之後開始的年度期間生效
國際財務報告準則第9號金融工具及相關的其他準則的修訂	國際財務報告準則第9號取代國際會計準則第39號金融工具(單一模式的確認及計量，其最初僅有兩項分類類別：攤銷成本和公允價值)的多樣分類及計量模式。	2018年1月1日
國際財務報告準則第15號與客戶之間的合同產生的收入及相關的其他準則的修訂	國際會計準則委員會已公佈收入確認的新準則。該準則將取代涉及貨物及服務合同的國際會計準則第18號以及涉及建築施工合同的國際會計準則第11號。新準則的原則為貨物或服務的控制權轉移至客戶時收入得到確認－即控制權的概念代替了風險及回報的概念。	2018年1月1日
國際財務報告準則第16號「租賃」	國際財務報告準則第16號將主要影響承租人會計方法，並將造成資產負債表上幾乎所有租賃的確認。該準則刪除了目前經營租賃及融資租賃的區別，並要求幾乎所有租賃合同資產(使用租賃項目的權利)及金融負債租金的確認。短期低價值租賃可予豁免。	2019年1月1日 僅當國際財務報告準則第15號獲採納，本準方可同時提前獲採納

本集團不打算提前採納以上任何準則。對於這些尚未生效的新訂準則，本集團已評估其影響並預期不會對本集團的經營業績或財務狀況產生重大影響。

第十一章　財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

2　重大會計政策摘要（續）

2.2　子公司

2.2.1 合併編目

子公司係本集團所控制之實體。當本集團因參與被投資公司之相關活動而面臨或有權享有其變動報酬率，並有能力透過其對被投資公司之權力影響此等回報時，本集團即控制該主體。子公司之財務報表自控制權開始至失去控制之日起合併入帳。子公司之財務報表之會計政策已依需要調整以與本集團之會計政策一致。

(a)　非共同控制下的企業合併

本集團利用購買法將非共同控制下的企業合併入帳。購買一子公司所轉讓的對價，為所轉讓資產、對被收購方的前所有人產生的負債、及本集團發行的股本權益的公平價值。所轉讓對價包含被收購方資產或負債之任何或部份調整的公平價值。所產生的商譽於減損測試基礎，進行年度減損測試時分配至預期將從合併之協同效益中獲益之現金產生單位。商譽之減損損失於發生時立即認列，後續期間不得迴轉。當收購日前本集團持有被收購方之權益，於收購日重新衡量至公平價值，所產生之利益或損失於損益表中認列。當收購日前本集團持有被收購方之權益，於收購日重新衡量至公平價值，所產生之利益或損失於損益表中認列。當收購日前本集團持有被收購方之權益，於收購日重新衡量至公平價值，所產生之利益或損失於損益表中認列。

關於集團所產生之重大關係交易與餘額已於合併時予以沖銷。

關於集團合併分錄與進行一次購買之初從產生商譽方所有權產生收購日期間價值，按收購日期的公平價值重新計量，產生外幣交易收益或損失於合併綜合損益表中認列。

第十二章 财务报表附注

截至2017年12月31日止年度

2 重大会计政策摘要(续)

2.2 子公司(续)

2.2.1 合併項目(續)

(a) 非共同控制下的企業合併(續)

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

第十二章　財務報表
財務報表附註

1　2017年12月31日止年度

2　重大會計政策概要（續）

2.2　子公司（續）

2.2.1 合併賬目（續）

(b)　共同控制下的業務合併

[illegible]

(c)　不導致失去控制權的子公司權益變動

[illegible]

第十二节 财务报表
财务报表附注

截至2017年12月31日止年度

2 重大会计政策和重要(续)

2.2 子公司(续)

2.2.1 合併原則(续)

(d) 出售子公司

倘本集團不再持有合併附屬，在本期內出售附屬的收益或虧損是指(i)出售所得款項總額及(ii)該附屬的資產及負債的賬面值，以及該附屬的任何商譽及任何累計外幣換算差額的總和。其餘所持權益的賬面值，此外，之前在其權益內確認的任何金額按就該附屬直接出售資產及負債所需的方式入賬。倘本集團失去附屬的控制權，但保留其前附屬的權益，則該權益按其於失去控制權當日的公平值計量。

2.2.2 獨立財務報表

子公司投資按成本減累計減值列賬。成本亦包括投資直接應佔成本。子公司的業績由本公司按已收及應收股息入賬。

倘收購日後產生的股息超過於子公司投資期內宣派的總全收益，則收購後獲得的股息乃於損益表內確認。倘投資的賬面值超過投資對象的淨資產於綜合財務報表內的賬面值(包括商譽的賬面值)，則必須對子公司投資作減值測試。

第十二章 財務報告
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

2 重大會計政策概要(續)

2.4 分部報告

[illegible]

2.5 外幣折算

(a) 功能和列報貨幣

[illegible]

(b) 交易及結餘

[illegible]

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

2　重大會計政策摘要 (續)

2.5　外幣折算 (續)

(c)　集團公司

- 以與呈報貨幣不同貨幣作為業務交易的外幣交易，按交易日期之現行匯率換算為呈報貨幣。

- 海外業務的資產及負債按於結算日的收盤匯率換算為呈報貨幣。收入及開支按期內平均匯率換算，惟倘匯率於期內大幅波動，則採用交易日期的匯率。產生的匯兑差額於其他全面收益內確認。

-

第十二章 財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

2 重大會計政策概要(續)

2.7 土地使用權

所有土地使用權均按預付租賃款項呈列，預付人民幣土地使用權付款，本集團要於土地使用權生效開始時在損益表列支。土地使用權生效開始後，本集團在其土地使用權生效期間內按直線法攤銷土地使用權。**重要遠海資產**，於年內，本集團對其土地使用權作出減值檢討，當發現有跡象顯示資產減值時，本集團會估計土地使用權之可收回金額。當土地使用權的賬面值超過其可收回金額，則會作出減值撥備，以將其賬面值減至其可收回金額。

2.8 無形資產

(i) 特許經營權

根據協議，所有建造服務收費權均按收到或應收代價之公平值，在與收費權相關之服務交易期間內，於建造期間內確認為收入。本集團在建造期內確認收入及成本，參照完成建造服務之階段，按照合約總成本預計總成本之比例計算。本集團在建造期內確認收入及成本，並參照完成建造服務之階段，按照合約總成本預計總成本之比例計算。本集團在建造期內確認收入及成本，並參照完成建造服務之階段，按照合約總成本預計總成本之比例計算。

本集團將收費權之建造服務交由分包商進行，作為履行合約義務之代價，本集團會支付建造服務之代價。本集團在建造期內確認收入及成本，並參照完成建造服務之階段，按照合約總成本預計總成本之比例計算。本集團在建造期內確認收入及成本，並參照完成建造服務之階段，按照合約總成本預計總成本之比例計算。本集團在建造期內確認收入及成本，並參照完成建造服務之階段，按照合約總成本預計總成本之比例計算。因此，本集團將特許經營權建造服務之成本視作為收入成本。本集團將收費權之建造服務交由分包商進行，本集團會支付建造服務之代價。本集團在建造期內確認收入及成本，並參照完成建造服務之階段，按照合約總成本預計總成本之比例計算。本集團在建造期內確認收入及成本，並參照完成建造服務之階段，按照合約總成本預計總成本之比例計算。本集團在建造期內確認收入及成本，並參照完成建造服務之階段，按照合約總成本預計總成本之比例計算。

(ii) 外購計算機軟件

外購計算機軟件按預期使用壽命攤銷。當期間或會計估計有重大改變，則會作出調整。

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

2　重大會計政策概要(續)

2.9　待許經營權協議

本集團投資於通用公路的**建造方**以許可方式向政府授予的許可經營權的協議，許可經營權協議的條款與第一類服務特許安排(BOT)投資相類似。根據第一類服務特許安排(TOT)投資，建造BOT項目，本集團自建造承包商收取建造服務的現金流量，本集團在建造期內以**應收款項**(不含現金流量的長期應收款項)的金融資產的形式確認。應收款項以合約金額計量，扣除本集團在建造期內收取的現金流量。應收款項的利息收入根據實際利率法按攤銷成本基礎確認。本集團選擇將建造期內產生的所有借款成本資本化，以作為建造服務的成本的部份。TOT協議與BOT協議類似。

(a)　建造方行出的對價

本集團通過向政府方提供建造服務獲得對價。當本集團履行合同義務，即在建造服務的控制權轉移給客戶時，本集團確認收入。當本集團履行合同義務時，本集團在客戶同時取得及消耗本集團履行義務所提供的利益的情況下，本集團履行義務的進度隨時間確認。否則，本集團在某一時點確認收入。履行義務的進度按投入法計量，根據本集團為履行義務所發生的成本佔總預計成本的比例確定。當預計成本超過總合同收入時，本集團將預計的虧損全額計入當期損益。

本集團選擇用公允價值確認客戶提供的建造服務的對價。當該對價的公允價值因時間的流逝而發生變動，而公允價值的變動金額不構成融資成分的情況下，本集團按照交易日的公允價值計量對價。當該對價的公允價值因時間的流逝而發生變動，而公允價值的變動金額構成融資成分的情況下，本集團按照交易日的公允價值計量對價。

本集團選擇將建造期內建造服務獲得的對價的融資成分的影響進行資本化，並將其作為建造服務的成本的部份。本集團在建造期內收取的現金流量，本集團在建造期內以應收款項(不含現金流量的長期應收款項)的金融資產的形式確認。應收款項以合約金額計量，扣除本集團在建造期內收取的現金流量。應收款項的利息收入根據實際利率法按攤銷成本基礎確認。本集團選擇將建造期內產生的所有借款成本資本化，以作為建造服務的成本的部份。本集團在建造期內收取的現金流量，本集團在建造期內以應收款項(不含現金流量的長期應收款項)的金融資產的形式確認。應收款項以合約金額計量，扣除本集團在建造期內收取的現金流量。應收款項的利息收入根據實際利率法按攤銷成本基礎確認。本集團選擇將建造期內產生的所有借款成本資本化，以作為建造服務的成本的部份。

第十一章　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

2　重大會計政策摘要 (續)

2.9　特許經營權協議 (續)

(b)　建造和升級改造服務

[illegible]

(c)　營運服務

[illegible]

(d)　將設施重置到特定可使用狀態的合同規定義務

[illegible]

2.10　非金融資產減值

[illegible]

第十二章　财务报表
财务报表附注

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

2　重大会计政策概要（续）

2.11　金融资产

2.11.1 分类

本集团将其金融资产分类为以下项目：以公允值计量且其变动计入损益、贷款及应收款项，以及可供出售金融资产。分类视乎购入金融资产之目的。管理层在初始确认时确定金融资产的分类。

本集团在初始分为「贷款及应收款项」的金融资产：

贷款及应收款项为有固定或可确定付款额且没有在活跃市场上报价的非衍生金融资产。此类项目包括在流动资产内，但到期日在报告期末起计超过12个月后的款项，则分类为非流动资产。本集团的贷款及应收款项包括在贷款及应收款项」和「现金及现金等价物」组成。

如果没有固定到期日和固定或可确定支付金额，或本集团有打算在报告期末后12个月内出售，则将其界定为可供出售金融资产。其他类别的金融资产（以公平值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款及应收款项、持至到期投资）亦被分类为供出售类别。此类资产列入非流动资产，除非管理层有意在报告期末后十二个月内出售该等投资，否则金融资产应被列作流动资产。

2.11.2 确认和计量

常规购买及出售的金融资产在交易日确认——交易日指本集团承诺买卖该资产的日期。投资初步以公允值加交易成本列账。金融资产在从投资收取现金流量的权利已经到期或已转让，而本集团已实际转移有关所有权的绝大部分风险及回报时，即终止确认。贷款及应收款项和持至到期投资其后以实际利率法按摊销成本列账。

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

2　重大會計政策概要（續）

2.14　建造合同

在建造開始前計提可預見虧損的撥備（建造合同）的政策。建造合同指一項特別就建造一項資產而協議的合同。本集團的建造合同指建造一輛車（BT）合同。在BT合同下，本集團建造未來建造及未來指定期間建造並與建造完成後維護建造合同的設計。

當一項建造合同的結果能可靠估算，而該合同很可能帶到利潤，則將合同收入參照完成階段合同期確認。合同成本按報告期末合同活動的完成階段確認為費用。若總合同成本很可能會超過總合同收入，預期虧損即被確認為費用。

當一項建造合同的結果未能可靠估算，則合同收入只對有可能收回的已產生合同成本的範圍確認。

合同工程、索賠和獎勵金的變動在客戶接受並能可靠地計量收回的範圍內入合同收入內。

本集團採用「完工百分比法」確定在某段期間內應記賬的適當金額。完成階段按已合同產生成本佔本已產生的合同成本、估算合同的總成本之百分比計算。在建工完成階段時，在年度的建造合同未來活動的成本，不包括在合同成本內。

在合同結果合併表上，未開票款項為合同活動現金總額超過已開票的成本加已確認的利潤（減已確認虧損）超過進度付款時。應收客戶建造合同款項為一項資產，而在相反情況下（進度付款與建造合同成本超過），就負債入賬。

第十一章 財務報表

財務報表附註

[illegible]

[illegible]

[illegible]

第十二章 財務報表
財務報表附註

[illegible]

2 重大會計政策概要(續)

2.20 借款

[illegible]

2.21 借款成本

[illegible]

2.22 當期及遞延所得稅

[illegible]

第十二章 财务报表
财务报表附注

截至2017年12月31日止年度

2 重大会计政策概要(续)

2.22 当期及递延所得税(续)

(a) 当期所得税

当期所得税支出根据本公司附属公司经营及产生应课税收入的地区的现行税务法例、诠释及惯例计算。董事就适用税务法例须作诠释之情况定期评估报税表所持立场，并在适用情况下根据预期向税务机关缴付税项之金额作出拨备。

(b) 递延所得税

内部基差差异

递延所得税资产及负债之确认基于资产及负债的账面值及其税基间的暂时差异。递延所得税资产及负债按预期变现资产或清偿负债期间适用之税率计算，惟于报告期末已颁布或实质颁布之税率为准。递延所得税资产及负债之计量反映本集团预期于报告期末收回或清偿其资产及负债之账面值之税务后果。递延所得税资产及负债不贴现计算。

递延所得税资产之确认以本集团很可能有未来应课税溢利用以抵销暂时差异之情况为限。

外部基差差异

对于公司、共同控制主体和联营公司投资所产生之应课税暂时差异，递延所得税资产及负债乃按本集团预期于该暂时差异预期将会转回之时间内，按于报告期末已颁布或实质颁布之税率计算。递延所得税资产及负债之计量反映本集团预期于报告期末收回或清偿其资产及负债之账面值之税务后果。递延所得税资产及负债不贴现计算。

第十二章 財務報表
財務報表附註

[illegible]

2 重大會計政策概要(續)

2.22 當期及遞延所得稅(續)

(c) 概要

[illegible]

2.23 職工福利

(a) 退休金義務

[illegible]

(b) 住房公積金、醫療保險和其他社會保險

[illegible]

(c) 獎金權利

[illegible]

第十二章　财务报表
财务报表附注

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

2　重大会计政策概要（续）

2.24　租赁

出租人保留所有权的大部分重大风险及回报的不动产、工厂及设备之租赁均列为经营租赁。租赁预收款项按租赁期内以直线法在合并综合收益表确认。

本集团已经选择在资产负债表上分别列示符合投资物业定义的投资物业，并对其采用公允价值模式进行后续计量。选择公允价值模式进行后续计量的投资物业，其公允价值变动产生的利得或损失计入产生当期的损益。

2.25　重要会计判断

如果本集团有已经生效的事件或法定或推定义务，且可能要求经济利益流出，及金额可被可靠估计时，本集团就会计提拨备。拨备按本集团对清偿义务所需支出的最佳估计，并考虑义务的风险及不确定因素后，以税前利率折现预计未来现金流量的现值计量。

倘出现多项相似义务，是否会在清偿时要求流出的可能性乃考虑义务整体类别而厘定。即使在同一义务类别所包含的任何一个项目相关的经济流出的可能性很低，仍会确认拨备。

若预计拨备的部分或全部费用将由第三方偿还，则应收款项在几乎确定能够收到偿还款项，且应收款项金额能够可靠计量时确认。拨备费用按扣除任何偿还款项后的金额列报。

或有负债是指已发生的事项所形成的潜在义务，其存在须通过未来一项或多项不确定事项的发生或不发生予以证实，或是指由于未很可能要求流出经济利益以清偿义务，或义务金额不能可靠计量而未确认的现时义务。或有负债一般不予确认，但会在财务报表中予以披露。若经济利益流出的可能性变化，即很有可能出现导致流出时，有关负债将被确认为拨备。

第十二號 財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

2 重大會計政策概要(續)

2.26 收入確認

收入按已收或應收對價的公平價值計量，正常營商過程中就商品或服務收取款項，扣除折扣、退貨及銷售稅後列賬。當收入的金額能夠可靠計量，當未來經濟利益很可能流入本集團，及當本集團每項活動均符合下述條件時，本集團確認收入。本集團根據歷史結果，考慮客戶類別、交易類型和每項安排的特點，估計其預期退貨水平。本集團僅當收入確認條件滿足後，方確認收入。

(a) 提供污水處理和其他服務

提供污水處理和其他服務收取的收入，於提供服務時入賬。

(b) 供水服務

當本集團主導向客戶供水，客戶已接收水，且相關應收款項的收回能夠確保合理保障，確認供水服務收入。

(c) 建造合同收入

正如附註2.14最初所述，當合同成為作為收益一方的履約，確定了履約進度，合同收入。

(d) 利息收入

利息收益按時間基礎根據實際利率法確認。倘金融資產的預期使用期限較短，本集團確認金融資產的預期信用損失撥備(就受上述限制的金融資產而言)，並確認金融資產賬面金額減預期信用損失撥備後的利息收入。

(e) 股利收入

股利收入在收取股東權利的權利確定時確認。

第十二章　财务报表附注

截至2017年12月31日止年度

3　财务风险管理

3.1　财务风险因素

本集团的主要经营活动面临财务风险：市场风险（包括外汇风险、现金流量及公允价值利率风险）、信用风险及流动性风险。本集团的整体风险管理计划着重于金融市场的不可预测性，旨在尽量减少对本集团财务表现的潜在不利影响。本集团目前没有利用任何衍生金融工具以对冲潜在不利影响。

(a)　市场风险

(i)　外汇风险

本集团的主要经营活动在境内进行，因此本集团主要外汇风险来源于以人民币以外的货币计价的未来商业交易和确认资产及负债。

(ii)　现金流量及公允价值利率风险

利率风险是指金融工具的现金流量或公允价值因市场利率变化而波动的风险。本集团的利率风险主要来自于以浮动利率计息的银行存款。本集团现金流量利率风险主要与银行存款有关。本集团管理层定期监控利率风险。

本集团未来现金流量及公允价值利率风险的变动程度，取决于当时的市场利率。管理层认为本集团面临的公允价值利率风险不重大。本集团目前并没有对现金流量利率风险及公允价值利率风险制定对冲政策。

信用风险是指交易对方不履行义务导致本集团财务损失的风险。

第十一章 財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

3. 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(a) 市場風險(續)

(ii) 現金流量及公允價值利率風險(續)

於2017年12月31日，如果銀行借款的利息上升／下降0.5%，則本集團股本項目的預計損益會產生變化，主要因為浮動利率借款的利息費用上升／下降所致。其敏感度如下：

	截至12月31日止年度	
	2017年	2016年
	人民幣千元	人民幣千元
浮動利率(減少)／增加		
一年期以內	(245)	(245)
一年期以內	245	245

(b) 信用風險

所有銀行存款均存放於信譽良好的金融機構。管理層認為銀行存款的信用風險較低，因為該等金融機構均為國有銀行或其他大型上市銀行。本集團的信用風險主要源自應收關聯方款項、其他應收款項及應收貿易款項。本集團的應收關聯方款項、其他應收款項及應收貿易款項的賬面金額代表其最大信用風險。

所有的現金及現金等價物及應收關聯方款項及其他應收款項的信用風險主要集中於本公司董事認為信用風險較低。

第十二章 財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

3. 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(b) 信用風險(續)

應付應收關聯方及其他應收款、租賃及應收關聯方的信用風險有限。本公司定期根據應付和應收關聯方的信用風險。於2017年12月31日與應收關聯方的信用風險相關的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。

(c) 流動資金風險

本公司的目標是通過在現有的資金和經營的現金流量的基礎上，使用現金和銀行存款的資金來保持資金的持續。本公司定期根據應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。

本公司定期根據應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。應付及其他應收款中的關聯方的信用風險。

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

3　財務風險管理 (續)

3.1　財務風險因素 (續)

(c)　流動資金風險 (續)

下列於報告期末金融負債的合約期限及本集團用於管理流動性風險的合約期限分析，是根據合約未貼現現金流量（包括按合約利率或（倘浮息）按報告期末的現行利率計算的利息付款）及本集團可被要求償還的最早日期而編製。

	1年以內	1至2年	2至5年	5年以上	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2017年12月31日					
貿易	[redacted]				
計入其他應付款項及其他應付款項的金融負債					
應付關聯方款項					
應付股東款項					
銀行及其他借款					
租賃負債					
於2016年12月31日					
貿易	234,007	718,272	291,200		1,243,479
計入其他應付款項及其他應付款項的金融負債					
應付關聯方款項	280,007				280,007
應付股東款項					
銀行及其他借款					
租賃負債					
	514,014	718,272	291,200		1,523,486

上述應付款項的金額為合約未貼現現金流量，因此與本集團在資產負債表中的應付款項的賬面金額不同。應付款項的賬面金額在合約期限屆滿時會接近其公平價值。

第十二章 财务报表
财务报表附註

截至2017年12月31日止年度

3 财务风险管理(续)

3.2 资本风险管理

本集团的资本管理政策是保障集团能持续经营的，以为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付予股东的股息的数额、向股东退回资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以债务资本比率一致的方式监控资本。此比率按债务净额除以总资本计算。债务净额为银行及其他借款减现金及现金等价物。总资本为「权益」项目加债务净额。

于2017年12月31日，资本比率如下：

	截至12月31日	
	[illegible]	[illegible]
银行及其他借款	[illegible]	[illegible]
减：现金及现金等价物	[illegible]	[illegible]
债务净额	[illegible]	[illegible]
权益总额	[illegible]	[illegible]
资本及债务总额	[illegible]	[illegible]
资本比率	[illegible]	[illegible]

第十一章　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

3.3　公允價值估計

- 本集團於在財務報告中所要求的公允價值計量作為其工作的一部份。本集團的財務報告準則部門於此方面的工作中，將會分析金融資產及金融負債的公允價值的變動。

- 本集團的財務報告準則部門於每年度的財務報告中，將會分析金融資產及金融負債的公允價值的變動。

- 本集團的財務報告準則部門於每年度的財務報告中，將會分析金融資產及金融負債的公允價值的變動。

第十二章 财务报表
财务报表附註

截至2017年12月31日止年度

3 财务风险管理(续)

3.3 公允價值估計(续)

(b) 按價值层次计量的金融工具和非金融资产的公允價值

以下金融资产和负债的公允價值披露按公允價值层次分类如下：

- 投资性物业及其他投资性物业(详见附注9)；
- 持有待售资产按账面价值与公允價值减去处置成本孰低；
- 衍生金融工具(详见附注8)；
- 同期报告日报告以上的重估物业；
- 投资性物业及其他投资性物业(详见附注9)、持有待售资产、衍生金融工具和以公允價值计量且变动计入当期损益的金融资产；
- 其他。

以公允價值计量的金融工具和非金融资产，根据公允價值计量的重要性程度分为三个层次，分别是：第一层次的公允價值计量是指在计量日能够取得相同资产或负债在活跃市场上的报价；第二层次的公允價值计量是指除第一层次输入值外，直接或间接地可观察到资产或负债的输入值；第三层次的公允價值计量是指用不可观察输入值进行价值评估。

4 关键会计估计及判断

本集团对未来做出估计和假设，所形成的会计估计将很少等于相关的实际结果。下面将对可能导致下期资产和负债的账面价值发生重大调整的估计和假设进行讨论。

本集团对未来作出估计和假设，所形成的会计估计将很少等于相关的实际结果。下面将对可能导致下期资产和负债的账面价值发生重大调整的估计和假设进行讨论。

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

4.　重要會計估計及判斷(續)

(a)　就部分污水處理設施應用國際財務報告詮釋委員會第12號的範疇

截至污水處理設施是否屬於國際財務報告詮釋委員會第12號(「服務特許權安排」)範圍內，本集團應用了重大會計判斷。考慮的因素包括本集團是否有權向使用該設施的公眾收取服務費，以及本集團是否有權向政府收取服務費，以及本集團是否可通過行使其權利收取服務費的方式和條件。(b)　估計不確定性的主要來源

(b)　不動產、工廠及設備的預計可使用年限和殘值

本集團管理層根據過去本集團類似資產的經驗，估計不動產、工廠及設備的預計可使用年限、殘值和折舊費用。管理層將在資產的預計可使用年限和殘值與以前估計的不同時，修改折舊費用，或將被報廢或出售的技術上過時或非戰略性資產的賬面淨值撇銷。管理層定期審閱可能不同於估計可使用年限、殘值和折舊費用的會計估計。管理層會根據現有經驗作出判斷，及考慮預期技術變化及競爭對本集團目前產品的影響。

(c)　應收賬款及其他應收款以及特許經營權協議下的應收款項的減值

本集團以管理層對應收賬款及其他應收款、以及特許經營權協議下的應收款項的可回收程度、應收賬款及應收款項的賬齡分析、一般商業經驗及前瞻性資料作出的判斷為基礎，計提減值撥備。當事件或情況變動表明賬面金額可能不可收回時，則會作出減值撥備。減值評估需要對未來現金流量的估計及假設作出判斷。相關差異將對有關估計產生影響，應收款項賬面價值及減值撥備於該期間之應收款項賬面價值及減值撥備於該期間。

第十二章 財務報表
財務報表附註

[illegible]

4. 關鍵會計估計及判斷(續)

(d) 當期及遞延所得稅

本集團需要在中國不同地區繳納所得稅。在確定各個司法區域所得稅的金額及其他稅項的應付稅項時，本集團需要進行重大的估計。在日常經營過程中，有關稅項的最終確定的交易及事項的數量，並非經營過程中的交易及事項的數量。本集團根據其對於稅項的最終確定的交易及事項的數量，確定其應付稅項的負債。

當實際稅項結果與最初的估計數量不同，則該項稅項的差異將會影響於該項稅項的產生期間。本集團根據其對於稅項的最終確定的交易及事項的數量，確定其應付稅項的負債。當實際稅項的所得稅的金額與其他稅項的數量不同，則該項稅項的差異將會影響於該項稅項的產生期間。

(e) 建設完工百分比及服務合同

本集團根據個別建設完工百分比及服務合同的完工百分比，確定其應付稅項的金額。本集團需要重新推算服務合同的總收入，並將其他稅項的數量，以及其他稅項的數量，以及其他稅項的數量，以及其他稅項的數量。

(f) 特許經營權協議

如果本集團需要建設完工百分比及服務合同的總收入，並將其他稅項的數量，以及其他稅項的數量，以及其他稅項的數量。

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

4　關鍵會計估計及判斷(續)

(i)　特許經營權攤銷(續)

當在特許期間內收到款項時，本集團將其分別在(i)收建合同應收款(如有)、現金及(ii)合併資產負債表中金融應收款的賬面值值。(iii)將在合併綜合收益表中確認為收入的利息收入，以及(iv)合併綜合收益表中經營和維護水處理工程產生的收入。

初始確認後，資產自產成本計量，包括資本化借款成本減累計攤銷和減值損失。特許經營權攤銷中就污水處理的估計可使用年限是指，自本集團開始向公眾收取污水處理費起至特許期間結束的期間。

於2017年12月31日的合併財產負債表所列示於獲准經營下的特許經營權的賬面值為人民幣110,898,000元(2016年12月31日：人民幣49,901,000元)，而特許經營權攤銷下的應收款項則為人民幣643,744,000元(2016年12月31日：人民幣261,624,000元)。

(ii)　確認政府補助

於2017年12月31日，本集團已經確認遞延收益政府補助人民幣68,894,000元(2016年12月31日：人民幣63,560,000元)(附註24)。確認遞延收益政府補助和相關費用的時間取決於本集團滿足政府補助附帶條件的時間。當本集團確認政府補助的相關費用期間或將費用確認為抵銷時，遞延收益確認為其他收入。當本集團確認資產折舊費用時，遞延收益確認為其他收入。倘本集團未能滿足政府補助的附帶條件，則政府補助可能須予退還。倘出現這種情況，本集團將在該估計變更的當期

第十二章　财务报表附注

截至2017年12月31日止年度

5　分部信息

自原企业会计准则实施起始本公司执行重组、股份制改造本公司执行重组重整计划，因此公司管理层评估发现的报告分部已经发生变化。

本公司执行重组重整程序期间的主要经营业务。

本集团的报告分部如下：

- 污水处理；
- 水供应；
- 其他，主要包括废物处理业务。

本公司执行重组重整期间入驻园区主要利用外商投资企业的资产。

本分部报告包括直接归属分部的项目以及可以合理分配给分部的项目。

本公司主要业务主地是中国，不同产品及服务的销售收入的信息。

第十一章　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

5　分部信息（續）

(a)　所有服務的收入

本集團的營業收入如下：

	截至12月31日止年度	
	2016年	
	人民幣千元	
汽車運輸		
客運服務-TOO模式下	766,016	
客運服務-TOT、BOT模式下	307,122	
客運服務-DT模式下	26,122	
客運服務-DOT模式下	9,761	
貨運服務	22,426	
附屬收入	14,275	
自主水供應及自來水銷售	82,360	
自主水供應及自來水銷售-TOO模式下	6,514	
自來水供應及自來水銷售-TOT、BOT模式下	3,802	
自來水銷售-DT模式下	11,721	
自來水銷售-DOT模式下	30,261	
附屬收入	1,042	
其他	30,563	
客運服務	76,941	
貨運服務	2,414	
其他	7,208	
	944,925	

第十二章 財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

5 分部信息(續)

(b) 分部信息

截至2017年12月31日止年度，本集團所有業務均在中國內地進行，並將該地區的分部信息報告如下：

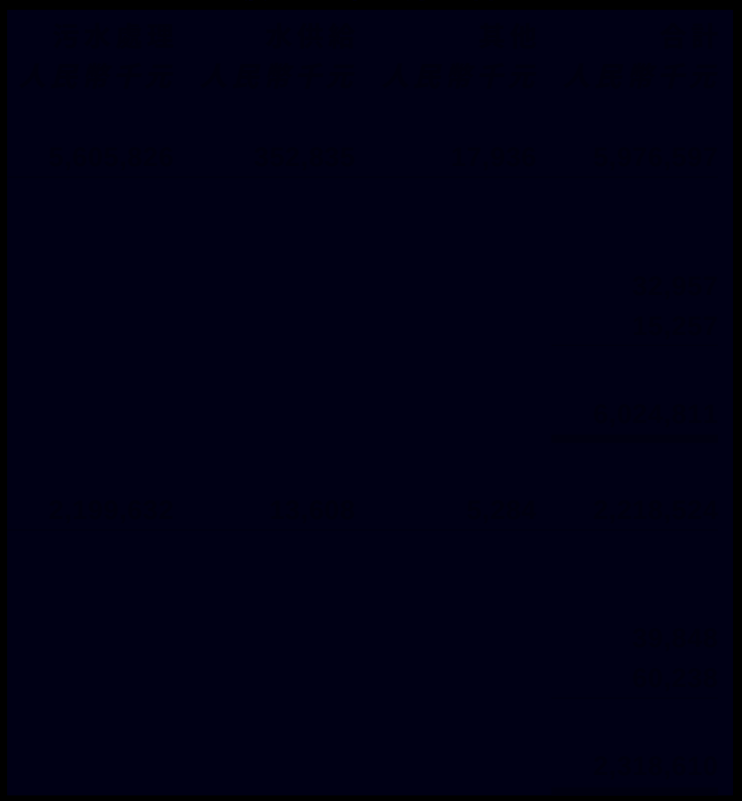
	截至2017年12月31日止年度
業務分類	[illegible]
外部客戶收入	[illegible]
分部利潤	[illegible]

第十二章 財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

5 分部信息(續)

(b) 分部信息(續)



	於2017年12月31日
業務分部	[redacted]
分部資產	
未分配的	
遞延所得稅資產	
銀行及現金	
資產總額	
分部負債	
未分配的	
遞延所得稅負債	
遞延所得稅負債	
負債總額	

第十二章 財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

5. 分部信息(續)

(b) 分部信息(續)

截至2016年12月31日止年度，本集團的業務劃分為三個分部，有關於分部信息的資料如下：

	截至2016年12月31日止年度			
業務分類	一次性產品	一次性產品	一次性產品	一次性產品
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部客戶收入	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
分部支出	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
分部利潤	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
財務收入				1,000,000
財務成本				1,000,000
財務公司應收款項				1,000,000
所得稅前利潤				1,000,000
其他資料				
資本開支	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
未收款項	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
未收款項	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
未收款項	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
資本開支	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000

第十二章　財務報表
財務報表附註

[illegible]

5　分部信息(續)

(b)　分部信息(續)

	截至2016年12月31日			
業務分部	三大業務	中國業務	其他	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部資產	4,220,160	3,511,904	1,162,025	8,894,089
未分配的				
遞延所得稅資產				20,607
銀行存款				1,615,101
資產總額				10,529,797
分部負債	2,106,266	6,404	1,342	2,114,012
未分配的				
遞延所得稅負債				9,321
銀行存款				1,000,000
負債總額				3,123,333

(c)　地理信息

本年度內，所有業務均在中國開展，因此，並未列出地理分部信息。

第十二章 財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

5 分類信息(續)

(d) 主要客戶信息

本集團的主要客戶為一名外部客戶，其外部客戶的收入佔本集團收入總額的10%或以上，列示如下：

本集團的客戶數目較為集中，但本公司董事認為集團的業績並不一定會因與客戶A或客戶B或客戶C的交易終止而受重大不利影響，因集團在業內建立的良好關係，管理層認為集團與該三名客戶的合作關係，會繼續在未來產生收益。

6 土地使用權

本集團土地使用權賬面淨值於中國境內土地使用權租賃期屆滿時的賬面淨值分析如下：

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

6　土地使用權(附註)

(a)　土地使用權的賬面淨值合併綜合收益表支銷，如下：

	截至12月31日止年度	
	2017年	2016年
	人民幣千元	人民幣千元
銷售成本(附註26)	8,048	[illegible]

7　長期預付

本公司向昆明滇池投資支付預付款，用於建設2017年12月31日止年度內撥資四批次於滇池流域的污水處理設施。按照合約約定，這些污水處理設施的所有權在昆明滇池投資完成施工並通過驗收後方可轉移到本公司。於2016年1月，昆明滇池投資已完成其中三批污水處理設施的施工並將這些資產的所有權(賬面人民幣413,950,006元)轉移至本公司。

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

8　不動產、工廠和設備

	樓宇及設備 人民幣千元	機器及設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	車輛 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	合計 人民幣千元
截至2016年12月31日止年度						
年初賬面淨值	1,068,126	480,085	40,195	14,074	389,027	1,991,507
添加	345,862	76,114	30,779	1,422	115,600	569,777
收購	66,740	1,926	1,147	2,225	(69,444)	2,594
處置子公司	(5,000)	(3,206)	(165)	(350)	(6)	(8,727)
處置	(6,349)	(14)		(127)		(6,490)
折舊(附註20)	(72,890)	(79,429)	(12,782)	(4,295)		(169,396)
年末賬面淨值	1,397,490	475,476	59,442	13,752	435,177	2,381,337
於2016年12月31日						
成本	1,788,248	874,145	114,487	22,402	435,177	3,234,459
累計折舊	(390,758)	(398,669)	(55,045)	(8,650)		(853,122)
賬面淨值	1,397,490	475,476	59,442	13,752	435,177	2,381,337
截至2017年12月31日止年度						
年初賬面淨值	1,397,490	475,476	59,442	13,752	435,177	2,381,337
添加	1,111,111	111,111	11,111	1,111	111,111	1,345,555
收購	111,111	11,111	1,111	1,111	(111,111)	13,445
處置子公司(附註29)	(111,111)	(111,111)	(11,111)	(1,111)		(234,444)
處置	(11,111)	(1,111)		(1,111)		(13,333)
折舊(附註20)	(111,111)	(111,111)	(11,111)	(1,111)		(234,444)
年末賬面淨值	2,375,489	459,475	49,442	13,752	435,177	3,333,335
於2017年12月31日						
成本	2,888,888	888,888	111,111	22,222	435,177	4,346,386
累計折舊	(513,399)	(429,413)	(61,669)	(8,470)		(1,012,951)
賬面淨值	2,375,489	459,475	49,442	13,752	435,177	3,333,335

第十一章　財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

6　不動產、工廠和設備(續)

(a)　作為本集團在收購後初步確認被視為不動產、工廠及設備之投資物業包括在內的下列

	於12月31日	
	2016年	
	人民幣千元	
樓宇及設備		
樓宇及設備	300,400	
	147,722	
	450,427	

(b)　不動產、工廠和設備和折舊及合併綜合收益表(附註20)支出，如下：

	於12月31日	
	2016年	
	人民幣千元	
銷售成本		
行政費用	108,400	
	3,074	
	111,474	

(c)　於2017年12月31日，本集團仍在為某些樓宇申請所有權證，這些樓宇的賬面值為樓宇的人民幣46,400,000元(2016年12月31日：人民幣50,400,000元)。

(d)　截至2017年12月31日止年度期間，本集團相關資產重估盈餘之變化載於綜合收益表及其他綜合收益表。重估盈餘之後一項遞延稅項負債的賬面值於2017年12月31日，人民幣零元(2016年：人民幣零元)。截至2017年12月31日止年度期間，遞延稅項負債之變化載於綜合收益表。

第十二章　财政部关于印发《财政部关于推广运用政府和社会资本合作模式有关问题的通知》的通知

财综〔2017〕94号 发布日期：2017年11月10日 生效日期：

一、 特许经营模式下的债权债务

在推行化中国已有污水处理以及供水项目（**建设移交**），将TOT或BOT模式用于政府投资项目，以吸引社会资本参与建设运营作为重要切入点。对TOT模式下的项目，应用政府会计（简称BOT模式下的项目，建设期投资），以(1)关于特许经营期政府会计应以“实际支付时间（**特许经营期**）为确定应收款项发生时点，在建设期内实际支付时，本金部

第十一章　财务报表
财务报表附注

截至2017年12月31日止年度

6　持有待售资产及与持有待售资产直接相关的负债

就本集团和本公司的持有待售资产而言，本集团及本公司分别在资产负债表中的流动资产项下列示。

持有待售资产及与持有待售资产直接相关的负债		
流动部分		
非流动部分		

就本集团和本公司的持有待售资产而言，本集团及本公司预计在一个周期内变现的资产，属于持有待售的资产。本集团及本公司预计在一个周期内结转的负债，以及直接与持有待售资产相关的负债。

持有待售资产及与持有待售资产直接相关的负债，按照账面价值与公允价值减去处置费用孰低计量。本集团及本公司于资产负债表日对持有待售资产进行减值测试，在减值迹象存在时，计提减值准备。减值准备计提金额大于或等于资产的账面价值时，则将其全额计提减值准备。

本公司于截至2017年12月31日止年度内，没有持有待售资产及与持有待售资产直接相关的负债。

第十一章　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

10　應收賬款

	計量應收賬款	強制按公允價值計量	指定為公允價值計量	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2018年12月31日止年度				
年初賬面淨值	15,826	44,774	3,144	63,744
增加	1,061	–	2,022	3,173
處置子公司		0.100	–	0.100
處置(附註28)	(2,746)	1,000	–	

第十二章 財務報表
財務報表附註

(a) 本月底至期間於合併綜合收益表(附註20)中之相關

(b) 減值評估

(i) 持許經營權

本期間及期間之間的資本及其他權益的變化與合併綜合收益表(附註20)中之相關

(ii) 購買成本

本期間及期間之間的資本及其他權益的變化與合併綜合收益表(附註20)中之相關

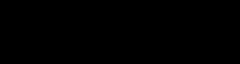
第十二章　财务报表附注

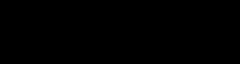
截至2017年12月31日止年度

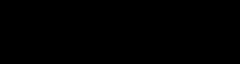
11　联营投资

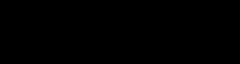
联营企业和合营企业指本集团和本公司持有的联营企业和合营企业，其详细情况如下：

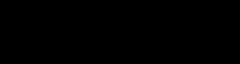
				截至12月31日止年度	
					2016年
					人民币千元
在子公司投资收益的变动					(15,200)
联营企业和合营企业累计投资收益					(12,1)
汇兑差					(1,410)

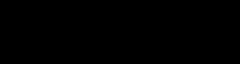


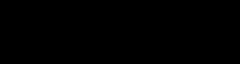


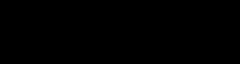


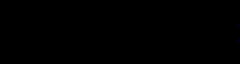


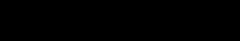












本集团在截至2017年12月31日止年度期间的联营企业和合营企业的主要财务信息，列示如下：

公司名称	注册成立地	注册资本	在合营期间应享有本集团的股本权益比例		主要业务
	及日期		截至12月31日		
			2016年		
昆明高地医学检验有限公司（简称高地医学）	中国昆明，2012年4月14日	2,500	40%		医学检验服务
昆明高地医学检验科技有限公司（简称高地科技）	中国昆明，2010年4月12日	11,000	40%		医学检验服务
昆明高地医学检验实验动物有限公司（简称高地实验动物）	中国昆明，2010年4月12日	6,000	25%		实验动物服务

第十一章　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

11. 應收賬款（續）

本集團應收賬款以及應收賬款本集團的部分應收賬款情況如下：

	賬面		賬面		收入	利潤/(虧損)	應收賬款
	人民幣千元		人民幣千元		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2017年12月31日止年度							
截至2016年12月31日止年度	3,305		3,102		720	(121)	3,140

注明的本集團重大的應收賬款金額。

12. 遞延所得稅資產和負債

	截至12月31日	
	2016年	
	人民幣千元	
遞延所得稅資產：		
一年內12個月內變回	1,400	
一年內12個月後變回	22,225	
	23,625	
遞延所得稅負債：		
一年內12個月內變回	140	
一年內12個月後變回	2,775	
	2,915	

第十一節　財務報表附註揭露事項

截至2017年12月31日止年度

12　遞延所得稅資產及負債（續）

截至2017年12月31日止年度期間遞延所得稅資產及負債（沒有考慮抵銷項目之同一課稅主體內遞延所得稅資產與負債）如下：

	遞延所得稅資產		遞延所得稅負債		
	虧損(附註6)	政府補助	(附註6)	外匯損益	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		人民幣千元
於2016年1月1日	1,805	16,000	7,630		25,435
於合併損益表收益					
內確定	(300)	(524)	(474)		(1,298)
於2016年12月31日	1,505	16,000	7,030		24,404
於合併損益表收益					
內確定	(61)	2,607	(774)	2,774	4,550
於2017年12月31日	[illegible]				

第十一節　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

12　遞延所得稅資產和負債(續)

	收購子公司產生的公允價值調整	預期信貸損失撥備	產生的資產	其他	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2016年1月1日	2,305	1,908	416	144	5,773
收購子公司	434	–	–	–	434
於合併綜合收益表內確認	(142)	3,318	200	(134)	3,242
於2016年12月31日	2,597	5,726	616	10	10,949
收購子公司(附註30)	27,483	–	–	–	27,483
於合併綜合收益表內確認	(367)	3,483	(616)	118	2,618
於2017年12月31日					

13　存貨

	截至12月31日	
	2016年	
	人民幣千元	
在收益表及其他綜合收益表的分析		
銷售成本	4,445	
撥備	2,100	
	10,545	

截至2017年12月31日止年度，已確認為銷售成本的存貨成本為人民幣2,010,000元（2016年：人民幣2,710,000元）（附註26）。

截至2017年12月31日止年度，已確認為銷售成本的合營公司產生人民幣37,083,000元（2016年12月31日：人民幣42,710,000元）（附註26）。

第十一章　财务报表附注及其他

截至2017年12月31日止年度

14　应收客户建造合同款

已发生成本加确认的利润减确认的损失

	截至12月31日	
	2016年	人民币千元
已发生成本加确认的利润减确认的损失		
减：进度款		
非流动部分		
	4,280	

15　可供出售金融资产

	截至12月31日	
	2016年	人民币千元
流动资产		
按摊余成本		

于2017年12月31日止年度，本集团及本公司并无任何已逾期或减值的可供出售金融资产。

第十一章　財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

16　應收關聯方及其他應收款

	於12月31日	
	2016年	
	人民幣千元	
應收關聯方(附註(a))：		
－貿易方	241	
－關聯方(附註(b))	30,978	
－非貿易應收	10,381	
應收關聯方－淨額	120,300	
其他應收款：		
－貿易方	6,300	
－河南天瑞矽材料有限責任公司(濟源水廠)(附註(c))	41,725	
－河南中瑞矽材料有限公司(鞏義水廠)(附註(c))	3,744	
－關聯方(附註(b))	2,270	
－非貿易應收	10,472	
其他應收款－淨額	64,511	
預付款：		
－非貿易預付	145,346	
－其他	20,345	
預付款－淨額	165,691	
應收關聯方及其他應收款－淨額	350,502	

第十二章 财务报表
财务报表附注

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

16 应收账款及其他应收款（续）

於 2017 年 12 月 31 日，除不属於金融资产的预付款外，本集团一年内到期的应收账款及其他应收款的公允价值，均与其账面价值相近。

於 2017 年 12 月 31 日，应收账款及其他应收款的账面价值以人民币为单位。

(a) 於各资产负债表日，按提供服务发票的应收账款净额之账龄分析如下：

	於 12 月 31 日	
	2017 年	2016 年
	人民币千元	人民币千元
1 年以内	125,542	120,000
1 至 2 年	458	
	126,000	

应收账款在信用期内，公司概无就逾期应收款项提列减值拨备，因为客户主要为长期合作伙伴，及有部门及时跟进后续付款事宜，而此，获考虑逾期的应收账款是能够全数回收。

本集团应收账款在作出减值前作为信贷

(b) 自自被本港子水商，向提水商及子子水商人民币417,000元、人民币3,744,000元及人民币2,278,000元，该自以上三家公司於2017年1月提本公司收购。

第十一章　財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

17　現金及現金等價物

	截至12月31日	
	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價物	440,400	

(a)　現金及現金等價物以如下貨幣計值：

	截至12月31日	
	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元
人民幣	440,400	
港元		
美元		
	440,400	

(b)　所有銀行存款及定期存款均存放於國內銀行。截至2017年12月31日止年度期間，本集團的0.35%到1.54%之間的年期銀行存款利率獲取自市場收益(2016年：0.35%至1.54%)。

18　股本

	截至12月31日	
	2016年	2017年
已發行、發行及繳足		
股份數目(千股)	720,000	
股本(人民幣千元)	720,000	

第十一章　財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

18　股本(續)

(a)　本公司於2010年12月23日成立，初始註冊資本為人民幣500,000,000元，由註冊資本人民幣1,000元分為500,000,000股，已向註冊資本繳足人民幣344,340,000股股份的股東發行，其中人民幣1,000,000元，通過資本公積轉增人民幣143,000元，以現金形式繳足，餘下人民幣342,196,000元以及土地使用權人民幣146,201,000元，其公司註冊資本人民幣為344,000元，以及人民幣500,000,000元所組成。自成立日起，註冊資本已經由下列會計師事務所審驗：[illegible]。[illegible]。[illegible]。[illegible]人民幣500,000,000元，差額為人民幣310,340,000元。

[illegible]。[illegible]人民幣1,200,000,000元，[illegible]。[illegible]人民幣900,000,000元。[illegible]。[illegible]人民幣200,000,000元。

(b)　於2016年10月12日，[illegible]。[illegible]人民幣200,000,000元的[illegible]。

(c)　2017年4月6日，[illegible]。[illegible]人民幣1,070,000,000元。[illegible]。[illegible]人民幣1,070,000,000元。[illegible]。[illegible]。

第十一節　財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

19　其他儲備

	股本溢價	法定儲備	資本儲備		
	(附註19(b))	*(附註19(a))*	*(附註19(b))*	*折算儲備*	*合計*
	人民幣千元	*人民幣千元*	*人民幣千元*	*人民幣千元*	*人民幣千元*
於2016年1月1日	595,191	121,761	(47,700)	–	669,161
提取法定儲備	–	27,452	–	–	27,452
於2016年12月31日	595,191	149,213	(47,700)	–	696,604
提取法定儲備	–	30,922	–	–	30,922
折算外幣	–	–	–	(1,847)	(1,847)
於行使股份期權之發行股份	690,346	–	–	–	690,346
於2017年12月31日	1,285,537	180,135	(47,700)	(1,847)	1,415,125

(a)　法定儲備

根據中華人民共和國公司法及本集團附屬公司之組織章程細則，附屬公司須於其法定財務報表中確認的溢利轉入法定儲備，除非該法定儲備已達到註冊資本的50%。提取法定儲備須於股東大會批准後方可進行。法定儲備轉入資本前須經股東大會批准，並僅可用於彌補虧損及增加資本。

(b)　資本儲備

資本儲備主要包括本集團收購附屬公司權益與收購代價之公允價值差額及其他權益交易。資本儲備亦包括本集團於二零一零年十月十日（「上市日期」）前就收購附屬公司權益所支付之代價與該附屬公司於收購日期資產淨值之差額。

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

20　財務概要

	本集團	
	人民幣千元	
	2016年	2017年
	經重新呈報	
於2016年1月1日		
年度利潤	1,000,000	1,000,000
提取法定儲備(附注10)	100,000	100,000
於2016年12月31日		
年度利潤	1,000,000	1,000,000
提取法定儲備(附注10)	100,000	100,000
向本公司股東宣派及支付股息(附注32)	1,000,000	1,000,000
於2017年12月31日		

第十一章　財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

21. 借款（續）

(b) 於2017年12月31日，借款按到期日分析如下：

	於12月31日	
	2016年	
	人民幣千元	
借款須：		
於到期	1,192,000	

(c) 若借款自於截至2016年12月31日止年度，本公司於2016年12月31日及2017年12月31日分別擁有人民幣700,000,000元、擁有人民幣1,000,000元及1,000,000元的未動用銀行融資，可自由提取，受限於通常商業條款及條件的公司承諾。

(d) 本集團所擁有的借款利率及合同重新定價日期以及到期日以下載列：

	6個月或以下	6至12個月	1至5年	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2017年12月31日				
浮息工具	317,085	510,000	693,635	1,520,720
於2016年12月31日				
浮息工具	317,085	510,000	693,635	1,520,720

(e) 借款的賬面值如下：

	於12月31日	
	2016年	
	人民幣千元	
賬面值1年以內		
1至2年	317,085	
2至5年	510,000	
5年以上	693,635	
	1,520,720	

21 借款(續)

(i) 於各資產負債表日，借款的加權平均實際利率如下：

	於12月31日	
	2017年	2016年
借款	4.58%	4.78%

第十一節　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

22　遞延收益

本集團和本公司的遞延收益包括政府補助和本集團或本公司達成合同條件，而收取政府補助以及開展研發工作而獲得的政府補助。

政府補助在財務狀況表中列入流動負債或非流動負債之遞延收益，並按其預期在合併綜合收益表中確認。

	於12月31日	
		2016年
		人民幣千元
遞延政府補助：		
一年內到期，並列入流動負債		35,335
一年後方到期		11,186
		107,121

截至2017年12月31日止年度遞延政府補助之變動如下：

	截至12月31日止年度	
		2016年
		人民幣千元
年初結餘金額		146,642
增加		32,250
減少(附註(a))		(22,300)
轉撥(附註20)		(41,750)
年末結餘金額		114,842

(a)　因公司不再是外資企業，根據目前適用的法律法規，自開始於或於本公司於2016年內申請並獲批准，人民幣22,000,000元的補貼政府補助不以退還，並考慮目前未確認遞延收入金額。

第十二章 财务报表附注

截至2017年12月31日止年度

23 银行借款及其他应付款

	截至12月31日	
		2016年
		人民币千元
银行借款		
其他应付款，流动		
– 关联方 (附注30)		2,063
– 第三方		63,176
		65,239
减：银行借款及其他应付款的流动部分		65,239
银行借款非流动部分		2,063
其他应付款，非流动		
– 关联方 (附注30)		9,250
– 第三方		2,200
		11,450
减：银行借款及其他应付款的流动部分		65,239
– 关联方 (附注30)		9,250
– 第三方		63,176
		137,665
减：银行借款及其他应付款的流动部分 (附注30)		65,239
银行借款		2,063
其他应付款非流动部分的账面价值		65,239
		2,063

(a) 截至2017年12月31日，本集团所有银行借款及其他应付款之合同条款，所有人民币借款均按固定利率计息，银行借款之实际利率为及其他应付款的实际利率为年利率。银行借款及其他应付款的账面价值与其公允价值接近及按合同条款计算。

(b) 截至2017年12月31日止年度所有银行借款，本集团所有银行借款及其他应付款均以人民币计值。

第十一章　財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

23　應付票據及其他應付款（續）

(b)　於報告期末應付票據之日，應付票據之賬齡分析如下：

	於12月31日	
	2018年	人民幣千元
一年以內		2,000
一至二年		
		2,000

24　其他收入

	截至12月31日止年度	
	2018年	人民幣千元
政府補助		76,310
一般補助及獎勵		5,951
一與研發活動有關		2,901
一與特定活動有關(附註(a))		67,458
淨金及外幣衍生工具公平價值變動利息收入		2,172
銀行存款及其他利息收入		2,349
其他		32,010

(a)　根據相關政府機關發佈之通知，本集團於截至二零一八年十二月三十一日止年度收到與研發活動有關之補助金人民幣67,458千元（二零一七年：人民幣2,901千元）。

25　其他收益及虧損淨額

第十二章 财務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

25 其他經營（淨額）

截至12月31日止年度

	2016年 人民幣千元
投資不動產、工廠及設備的經營（淨額）	3,210
投資土地使用權的利得（淨額）	(2,420)
捐贈支出	473
其他	1,272

26 按性質分類的費用

第十一章　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

27　建工程利息開支(包括重新分類為發展中物業的款項)

	截至12月31日止年度	
	2016年	
	人民幣千元	
工資、薪金和津貼	72,400	
退休金計劃供款(附註(b))	12,410	
股份支付開支，扣除被沒收金額計入資產(附註(c))	12,545	
	37,445	

(b)　根據中國適用法規的規定，本集團為其中國境內合資企業的員工參加的定額供款退休金計劃作出供款。本集團於上述年度期間收入的唯一退休金計劃為中國政府營運的退休金計劃。本集團沒有義務支付退休福利以外的退休後福利。國家退休計劃負責所有應付退休福利的責任。

(c)　本集團於截至2016年12月31日止年度期間授出股份支付開支，本集團沒有於截至2017年12月31日止年度期間授出股份支付開支。所有獲授予股份支付開支的僱員均為一家工程公司的員工，該公司為本集團的合資企業。

(d)　本集團在中國的僱員加入國有企業的中國公司退休金計劃。該國有企業承諾退休後支付退休金的全部責任。本集團每月需按工資總額的25.0%向該退休金計劃作出一定比例的供款，該供款於作出時開支。本集團除每月供款外，並無進一步退休後福利責任。

(e)　截至2017年12月31日止年度，並無重要沒收供款可用於減少未來年度應付的僱主供款，截至本年度的僱主供款並無沒收供款。

第十二部　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

28　董事及最高管理層薪酬

(a)　董事及最高行政人員薪酬

截至2017年12月31日止年度董事及最高行政人員薪酬載列如下：

	董事袍金					
	袍金	工資	酌情花紅	住房	退休	合計
	人民幣千元	*人民幣千元*	*人民幣千元*	*人民幣千元*	*人民幣千元*	*人民幣千元*
截至2017年12月31日止年度						
執行董事						
孫宏斌						
郭英成(附註(i))						
馮巨善(附註(ii))						
非執行董事						
管理層主席(附註(iii))						
孫宏斌(附註(iii))						
獨立非執行董事						
管理層主席(附註(iv))						
孫宏斌(附註(iv))						
周國富(附註(iv))						
監事						
張宏達(附註(v))						
孫宏斌(附註(v))						
郭英成(附註(v))						
最高行政人員						
馮巨善(附註(vi))						
郭英成(附註(vi))						
孫宏斌(附註(vi))						

第十二部　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

28　董事及最高管理層薪酬(續)

(a)　董事及最高行政人員薪酬(續)

截至2016年12月31日止年度董事及最高行政人員薪酬如下列：

	董事袍金	工資	酌定花紅	退休計劃供款	其他福利及實物利益的估值
				僱主	
				退休計劃	
	袍金	工資	酌定花紅	供款	其他福利及實物利益的估值

第十二章 財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

28. 董事及最高管理層薪酬(續)

(a) 董事及最高行政人員薪酬(續)

(i) 郭文福先生於2017年1月董事任務未及司期內董事，於2016年4月董事任務未及司董事。

(ii) 董事先生於2016年6月董事任務未及司期內董事，於2016年6月董事任務未及司董事。

(iii) 董事先生於2017年1月董事任務未及司期內董事。

(iv) 吳桂文先生於2016年6月董事任務未及司期內董事。

(v) 董事先生於2016年6月董事任務未及司期內董事。

(vi) 吳桂文先生於2016年6月董事任務未及司期內董事。

(vii) 吳桂文先生於2017年1月董事任務未及司期內董事。

(viii) 吳桂文先生於2017年1月董事任務未及司期內董事。

(ix) 吳桂文先生於2016年6月董事任務未及司期內董事。

(x) 吳桂文先生於2016年6月董事任務未及司期內董事。

(xi) 吳桂文先生於2016年6月董事任務未及司期內董事。

(xii) 吳桂文先生於2016年6月董事任務未及司期內董事。

(xiii) 吳桂文先生於2016年6月董事任務未及司期內董事。

第十二章 財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

28. 董事及高級管理層薪酬(續)

(b) 董事的退休福利

本集團的定額福利退休金計劃於現行董事會議決定的福利。

(c) 董事離職福利

本集團並未提供離職福利。

(d) 就提供董事服務而向第三方支付的對價

在截至2017年12月31日止年度期間，就提供提供董事服務而向第三方支付的對價(2016年：零)。

(e) 有關以董事、董事控制的法團及董事的關連實體為受益人的貸款、準貸款及其他交易的資料

在截至2017年12月31日止年度期間，關於以董事、董事控制的法團及董事的關連實體為受益人的貸款、準貸款及其他交易的資料(2016年：零)。

(f) 董事於交易、安排或合約中的重大權益

本集團本年度或在截至2017年12月31日止年度期間的任何時間，並不曾有關於本集團的重大權益的重要交易，安排或合約(2016年：零)。

(g) 五位最高薪酬人士

截至2017年12月31日止年度，本集團最高薪酬的五位人士當中有兩位董事，一位董事的薪酬在最高薪酬人士(2016年：零)。

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

29　財務成本－淨額

	截至12月31日止年度	
	2016年	
	人民幣千元	
財務收入：		
一自關聯方收取的利息收入(附註30)		(4,800)
一建造合同產生的利息收入		(1,800)
一其他		(6)
		(6,606)
財務成本：		
一來自保險款利息支出		(46,410)
一公司債券利息支出		(67,300)
一應付利息支出		(12,514)
一借款利息開支總額		(106,720)
一減：資本化計入不動產、工廠及設備的借款成本(附註6(d))		(9,564)
		(96,156)
一利息費用－淨額		(102,762)
一匯兌虧損		(10)
		(102,772)
財務成本－淨額		(109,378)

第十一章　财务报表附注

截至2017年12月31日止年度

30　所得税费用

综合收益表中变现应所得税费用金额包括：

截至2017年12月31日止年度期间，本集团未确认递延税项资产的应税亏损，或确认税项资产的可抵扣亏损。

根据中国人民共和国企业所得税法（**企业所得税法**）及企业所得税法实施条例，自2008年1月1日起，中国子公司的税率为25%。截至2017年12月31日止年度期间，该税率适用于本集团在中国境内经营子公司的应税所得。本集团在中国境外经营子公司的应税所得适用2%的所得税率。方案如下：

(a)　中国境内税务机关对本集团中国境内经营的子公司所作税务评估，其结果尚未收到。管理层基于目前正在进行的税务评估的结果作出一项估计**税务风险拨备**。截至2017年12月31日止年度，本公司及部分子公司在中国境内所得税税务申报表，从2011年1月，截至2016年12月31日止年度（2016年度税务申报表）。

(b)　特定期间发现数，本公司开始合并报表企业（直接），截至截至2017年12月31日止年度年度期间的企业所得税税率(2016年：16%)。

第十二章 财务报表
财务报表附注

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

30 所得税费用(续)

(c) 部分新外投资水处理设施满足合资格节能企业所得税优惠目录的公共基础设施项目目录中的标准，并对本集团在此新项目产生的相关应纳税收入，在连续享受三免三减半的企业所得税税收优惠。

(d) 部分子公司被认定为合格节能企业所得税优惠目录的设备制造项目目录中规定的设备作为主要原材料，子公司 10%的收入根据税法企业所得税

截至 12 月 31 日止年度

	2016 年 人民币千元
所得税前利润	320,827
按适用的中国企业所得税税率计算的税项	80,207
税项影响：	
不可抵扣的费用(附注(2))	26,710
本公司及若干子公司的设备税率(附注(c)及(d))	(60,653)
毋需缴纳所得税的收入(附注(e))	(159)
附属公司超过成员价差	13,195
其他	5,900
所得税费用	65,200

(e) 不可抵扣的费用主要为若干附属公司就其若干股权的相应费用，根据税法，所得税不能由相应合作伙伴的相关计税基础一次性全额扣除，而仅可在相关股权出售或处置时方可扣减。

第十一章 财务报表
财务报表附注

截至2017年12月31日止年度

31. 基本每股收益

(a) 基本每股收益根据母公司普通股股东应占溢利和流通在外普通股的加权平均数已计算。

	截至12月31日止年度	
	2016年	
母公司普通股股东应占溢利	274,095	
已发行普通股的加权平均数(千股)	720,000	
基本每股收益(人民币)	0.38	

(b) 在截至2017年12月31日止年度内不存在潜在普通股的情况，故呈列基本每股收益金额即可。

32. 股利

	截至12月31日止年度	
	2016年	
	人民币千元	
已宣派的股利	108,000	

(a) 截至2016年12月31日止年度股东股利

董事会建议不派发2016年度股东股利。

(b) 报告期后股东股息的股利

除上述股利，董事会建议分派2017年度股东股利合计人民币0.1元(2016年：人民币0.1元)。上述建议股利将在截至2017年12月31日止年度财务报表中确认为股东权益的单独组成部分。股利在2018年支付，股利的金额将以港元计值。(附注30)

(c) 董事会建议2017年末已宣派股息，本公司董事会2018年3月26日宣派的末期股息的股利将在截至2018年12月31日止年度的财务报表中确认。

第十二節　財務報表附註續附註

截至2017年12月31日止年度

33　現金流信息

(a)　經營產生的現金

	截至12月31日止年度	
		2016年
		人民幣千元
年度所得稅前利潤		2,915,671
調整項目：		
一 不動產、工廠及設備的折舊		102,300
一 土地使用權攤銷		3,640
一 無形資產攤銷		2,915
一 聯營公司權益法確認的收益		(1,[illegible])
一 財務成本－淨額		(3,[illegible])
一 處置或報廢產生的利潤及收入		
一 處置不動產、工廠及設備及投資物業的政府補助攤銷		(2,40[illegible])
一 處置子公司產生的收益		(2,[illegible])
一 處置土地使用權的利潤		(2,[illegible])
		(60,[illegible])
營運資金變動：		
一 應收賬款及其他應收款項的減少		(3,[illegible])
一 存貨的減少（增加）		2,[illegible]
一 應付賬款及其他應付款項的增加		2,[illegible]
一 預付款項及其他流動資產的減少（增加）		(3,[illegible])
一 應付關聯方款項的淨變動及其他長期資產的減少（增加）		2,[illegible]
一 應付職工薪酬及其他應付款的減少		(2,[illegible])
一 遞延收入的增加		2,[illegible]
經營產生的現金		2,[illegible]

第十二章　財務報表
財務報表附註

2017年12月31日止年度

33　現金流量表（續）

(b)　在合併現金流量表內，出售不動產、工廠及設備所得款包括：

	截至12月31日止年度	
	2017年	2016年
	人民幣千元	人民幣千元
賬面淨值（附註6）	2,384	2,384
出售不動產、工廠及設備的收益（附註5）	1,000	1,000
出售所得款	3,384	3,384

(c)　在合併現金流量表內，出售土地使用權所得款包括：

	截至12月31日止年度	
	2017年	2016年
	人民幣千元	人民幣千元
賬面淨值（附註6）	4,444	4,444
出售土地使用權的收益（附註5）	2,400	2,400
出售所得款	6,844	6,844

第十二節　財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

33　現金流量表(續)

(d)　債務淨額調節

本列載於債務淨額及其變動分析如下：

債務淨額	截至12月31日止年度	
	2017年	2016年
	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價物	[illegible]	[illegible]
非期權衍生		
借款－1年以內到期(包括逾期)	[illegible]	[illegible]
借款－1年後到期	[illegible]	[illegible]
債務淨額	[illegible]	[illegible]
現金及流動投資	[illegible]	[illegible]
債務淨額－固定利率	[illegible]	[illegible]
債務淨額－浮動利率		
債務淨額	[illegible]	[illegible]

	其他資產		債務淨額負債來自融資活動		
	現金		一年內	一年後	
	銀行借款	浮動利息	到期借款	到期借款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2016年1月1日淨債務					
淨額	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
現金流	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
其他非現金變動			[illegible]	[illegible]	[illegible]
於2016年12月31日淨債務	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
現金流	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
其他非現金變動					
於2017年12月31日淨債務	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

第十一章　財務報表
財務報表附註

一、 2017年12月31日止年度

二、 通過

(a)　資本性承諾

(1)　於本年度及前年度財務報表內所列之財務報表之所有資本性承諾如下：

第十一章　财务报表附注

截至2017年12月31日止年度

35　重要合营

截至2017年12月31日止年度期间，本集团在重要合营企业投资的变动如下：

(1)　于2017年1月1日，本集团与交易对方永恒投资有限公司（**重庆永嘉**）100%股权转让协议，转让价为人民币5,000,000元，截至此，重庆永嘉成为本公司全资附属子公司。

重庆永嘉的主营业务为白水泥熟料、混合材销售，该公司截至重庆永嘉成为本公司子公司的当年的一部分收入的百分比相同属于市场价格的合理的公平价值确定的。

	于2017年12月31日止
资产：	
非流动资产	
可辨认的资产和承担债务的账面金额：	
现金及现金等价物	
土地使用权	
其它资产	
应付款项、工资及奖金	
应付增值税及其他税项款项	
应付股东及关联方款项	
递延收益及递延税项负债	
可辨认净资产总额	
本集团于截至人民币5,000,000元的现金及现金等价物支出	
减：现金及现金等价物的现金及现金等价物收入	
现金及现金等价物的现金及现金等价物收入（现金及现金等价物）	

第十一章 財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

35 重要合併 (續)

(iii) 於 2017 年 1 月 1 日，本集團獲得 [illegible] 公司 (「[illegible]」) 100% 股權，

第十二章 财务报表
财务报表附注

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

35 重要合并（续）

(iii) 于 2017 年 1 月 1 日，本集团通过其全资子公司云水建设与顶百公司（净源水务）100%股权，新增收入人民币57,000,000元，增值税，并通过净源水务成为本公司直接拥有的子公司。

净源水务的主营业务为水处理。该公司被本集团收入成为行政构成的一部分。收入的资产和负债日而非收购日确认的公允值如下：

	于 2017 年 1 月 1 日
附注：	
现金结存	
可辨认的收入资产和承担债务的确认金额：	
现金及现金等值物	
指定为按公允值计入损益的金融资产	
应收客户贸易合同款（附注 a）	
土地使用权	
不动产、工厂及设备	
递延税项及其他资产	
存货	
应付账款及其他应付款	
递延税项负债	
可辨认净资产总额	

在截至日到2017年12月31日，本集团合并综合收益表中净源水务所作的收入约为人民币14,311,000元，同期，净源水务亦录得净利润约人民币3,368,000元。

第十一章 财务报表
财务报表附注

截至2017年10月31日止年度

35. 重要合营企业

(iv) 于2017年10月1日，本集团与独立第三方宁夏有限公司（**宁夏水务**）100%股权，转让价人民币230,000,000元。随后，宁夏水务成为本公司直接持有的全资

宁夏水务的主营业务为水处理。该公司基本集团投入资本与其净资产均一致入为，因

入的重要利润属于而产生的重估价之差额在合并报表

	截至2017年10月31日
现金	
现金及现金等价物	
上期应付款	
其他应收款	
预付款项、其他应收款	
存货	
流动资产合计	
应付款项及其他应付款	
应付款项及其他应付款	
流动负债合计	
净资产	
减：少数股东权益	
净资产中本集团享有的份额	

于本集团于2017年10月1日取得控制权时，本集团应收宁夏水务款项的公允价值为人民币

230,000,000元。同时，宁夏水务应收本集团的人民币230,000,000元

于本集团于2017年10月1日取得控制权时，本集团的应收宁夏水务款项的公允价值为人民

币230,000,000元。本集团确认的人民币220,000,000元

35 業務合併(續)

(v) 下表匯總了截至2017年12月31日止年度收購子公司的現金流量和相關成本：

	於2017年 12月31日 人民幣千元
現金對價總額	[illegible]
減：收購子公司應付對價變動(附註23)	[illegible]
自子公司獲取的現金及現金等價物	[illegible]
預付款變動	[illegible]
收購子公司的現金流出	[illegible]

36 關聯方交易

如一方有能力直接或間接控制另一方或在作出財務及營運決策時對另一方施加重大影響，則雙方被視為有所關聯。如果雙方共同受其他方控制，也被視為關聯方。

本公司受昆明滇池投資控制，其為昆明市國資委在中國成立的一家政府關聯公司。根據國際會計師公會頒佈的國際會計準則第24條(經修訂)「關聯方披露」的規定，政府關聯方實體以及受中國政府直接或間接控制、聯合控制或重大影響的子公司被視為本集團關聯方。基於上述標準，關聯方包括昆明滇池投資及其子公司(本集團除外)、由昆明市國資委控制的實體、其他本集團能夠控制或施加重大影響的實體和公司以及本公司關鍵管理人員和其家族成員。本集團與中國政府、其他受中國政府控制、聯合控制或施加重大影響的實體間的重大交易及往來餘額主要包括購買資產、提供財務資助、銀行存款和借款以及相關應收賬款和其他應收款、應付賬款及其他應付款、借款、原期限為3個月以上的定期存款，以及現金及現金等價物。本公司董事認為合併財務報表已經充分披露了對報表使用者有意義的關聯方交易。

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

36　關聯方交易(續)

以下為截至2017年12月31日止各年本集團與其關聯方在一般業務過程中所進行重大交易的詳情，以及於2017年12月31日關聯方交易產生的結餘：

(a)　名稱和與關聯方關係

關聯方名稱	關係性質
昆明滇池投資	本公司的控股股東
昆明市國資委控制的企業	受昆明市國資委控制，本公司少數投資
昆明市國資委控制的企業	受昆明市國資委控制，本公司少數投資
昆明市國資委控制的企業	受昆明市國資委控制，本公司少數投資
昆明市國資委控制的企業	受昆明市國資委控制
昆明市國資委控制的企業	受昆明市國資委控制
昆明市國資委控制的企業	受昆明市國資委控制
昆明滇池水務股份有限公司	受昆明滇池投資控制

第十二節　財務報表附註續

截至2017年12月31日止年度

36　關聯方交易(續)

(b)　與關聯方的交易

除本附註其他部分所披露者外，截至2017年12月31日止年度，本集團與關聯方的重大交易如下：

(i)　續租不動產、土地及設備：

	截至12月31日止年度	
		2016年
		人民幣千元
關聯方收取		4,619

(ii)　續租土地使用權：

	截至12月31日止年度	
		2016年
		人民幣千元
關聯方收取		10,000
物業投資		5,000
		15,000

(iii)　貸款予關聯方：

	截至12月31日止年度	
		2016年
		人民幣千元
關聯公司		
關聯實體附屬		10,000
物業投資		7,000
		10,000

截至報告期間結束之貸款於報告期結束時的交易以外，其他應收關聯方款項詳情載於：

截至報告期間結束之貸款於報告期結束時的交易以外，其他應付關聯方款項詳情載於：

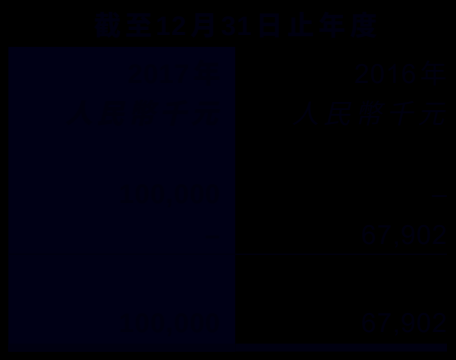
第十二章　財務報表
財務報表附註

[illegible]

[illegible]

(b)　與關聯方交易(續)

(iv)　關聯方報表負責人



	2016年	2017年
主要管理人員	[illegible]	[illegible]
主要管理人員	[illegible]	[illegible]
主要管理人員	[illegible]	[illegible]

(v)　關聯方利息收入

	2016年	2017年
主要管理人員	[illegible]	[illegible]
主要管理人員	[illegible]	[illegible]
主要管理人員	[illegible]	[illegible]

(vi)　關聯方利息收入

	2016年	2017年
主要管理人員	[illegible]	[illegible]
主要管理人員	[illegible]	[illegible]
主要管理人員	[illegible]	[illegible]

第十二章 財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

36 關聯方交易(續)

(b) 與關聯方交易(續)

(vi) 長期應付關聯方款項的條款

(vii) 交易於關聯方的未清算

(viii) 關聯方交易之次

(ix) 關聯方交易之次

(c) 關鍵管理人員薪酬

關鍵管理人員包括董事(請有效率的)、監事及中國人民政府的人員。對於關聯方交易之次數，本報告期內已經有效率的薪酬如下：

(x) 關聯方交易之次

(xi) 關聯方交易之次

(xii) 關聯方交易之次

第十二章 財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

36. 關聯方交易(續)

(d) 與關聯方交易的餘額

(i) 應收關聯方貸款及其他應收款：

	於12月31日	
	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元
長期貸款及墊款		20,677
短期貸款		24,242
應收火險自保業務		18,295
應收資產管理業務		6,340
		69,554

其他應收款包括應收關聯方之款項餘額，有關本集團的披露於附註25。

(ii) 應付關聯方貸款及其他應付款：

	於12月31日	
	2016年	2017年
	人民幣千元	人民幣千元
應付不動產一工程及設備		
應付資產管理業務		17,720
應付投資		16,340
應付工業投資基金		
應付資產管理業務		27,700
應付投資		21,000
應付		
應付資產管理業務		16,000
應付火險自保業務		11,000
應付資產管理業務		6,170
		105,930

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

36　關聯方交易(續)

(d)　與關聯方交易的餘額(續)

(iii)　應收關聯方非流動款項：

	於12月31日	
		2016年
		人民幣千元
長明產業投資		0
其他應收款項可能發生之外的款項，扣除累計減值後的金額合計		
其他應收款項可能發生之外的款項，扣除累計減值後的金額合計		

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

37　主要子公司(續)

公司名稱	註冊成立的國家或地點及日期	已發行及繳足股本或註冊資本	本集團實際控股% 12月31日 2017年	本集團實際控股% 12月31日 2016年	直接或間接控制	主要業務
尋甸滇池水務有限公司（「尋甸污水處理」）	中國，2009年4月30日	24,200	100%	100%	直接控制	污水處理
施甸滇池水務有限公司（「施甸水務」）	中國，2014年7月21日	23,300	100%	100%	直接控制	污水處理
彝良滇池水務有限公司（「彝良水務」）	中國，2015年6月4日	21,000	100%	100%	直接控制	污水處理
馬龍滇池水務有限公司（「馬龍水務」）	中國，2015年8月13日	62,059	100%	100%	直接控制	污水處理和自來水供給
繁昌縣滇池水務有限公司（「繁昌水務」）	中國，2014年5月6日	39,800	100%	100%	直接控制	污水處理
諸暨滇池水務有限公司（「諸暨水務」）	中國，2015年11月30日	25,000	100%	100%	直接控制	污水處理
綏江滇池水務有限公司（「綏江水務」）	中國，2015年12月9日	22,000	100%	100%	直接控制	污水處理
紫雲縣滇池水務有限公司（「紫雲水務」）	中國，2016年1月12日	12,000	100%	100%	直接控制	污水處理
貴州八方水務尋有限公司（「八方水務」）	中國，2011年1月5日	10,000	100%	100%	直接控制	污水處理
昆明和而泰環保工貿有限責任公司（「和而泰環保」）	中國，2002年2月7日	10,000	51%	51%	直接控制	化學產品生產及銷售

第十二章 财务报表
财务报表附注

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

公司名称	注册地点	注册资本	业务性质	2017年12月31日实际出资额	直接或间接持股比例	表决权比例	主要经营地
北京百度网讯科技有限公司（百度网讯）	中国，2010年10月12日	人民币10,000万元	技术开发、技术服务	人民币10,000万元	100%	直接或间接	北京/中国
北京百度世纪软件技术有限公司	中国，2005年6月22日	人民币270万元	技术开发、技术服务	人民币270万元	不适用	直接或间接	北京/中国
北京百度在线网络技术有限公司（百度在线）	中国，2007年1月16日	人民币5,000万元	技术开发、技术服务	人民币5,000万元	不适用	直接或间接	北京/中国
北京百度网域信息技术有限公司	中国，2017年1月16日	人民币10,000万元	技术开发、技术服务	人民币0元	不适用	直接或间接	北京/中国
北京百度视频技术有限公司	中国，2017年1月16日	人民币750万元	技术开发、技术服务	人民币0元	不适用	直接或间接	北京/中国

第十二章 財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

38. 期後事項

除下文以及上述財務報表附註其他地方所載者外，本公司並未發現於 2017 年 12 月 31 日後並須提供其他重大期後事項。

(a) 購買資產／子公司

本期內，本公司以現金收購收購資產及附屬公司，其中收購資產及附屬公司已於 2018 年 1 月 31 日前完成，其中收購資產及附屬公司已於 2018 年 1 月 31 日前完成。

於 2018 年 1 月 31 日，本公司已於 2017 年 12 月 31 日前完成，其中收購資產及附屬公司已於 2018 年 1 月 31 日前完成。

於 2018 年 1 月 31 日，本公司已於 2017 年 12 月 31 日前完成，其中收購資產及附屬公司已於 2018 年 1 月 31 日前完成。

於 2018 年 1 月 31 日，本公司已於 2017 年 12 月 31 日前完成，其中收購資產及附屬公司已於 2018 年 1 月 31 日前完成。

(b) 撤銷

本期內，本公司已於 2017 年 12 月 31 日前完成，其中收購資產及附屬公司已於 2018 年 1 月 31 日前完成。

(c) 向展明產業提供審訂貸款

本公司於 2018 年 1 月 31 日前完成，其中收購資產及附屬公司已於 2018 年 1 月 31 日前完成。

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

39　本公司資產負債表及權益變動

	於12月31日
	2016年 人民幣千元
資產	
非流動資產	
土地使用權	464,940
長期預付款	460,000
不動產、工廠及設備	2,303,100
投資物業使用權下的使用資產	125,400
應收客戶建造合同款	36,870
商譽	29,211
投資於子公司	27,160
投資於聯營公司	47,650
投資於合營公司	79,050
遞延所得稅資產	4,260
	3,579,177
流動資產	
存貨	3,200
應收客戶建造合同款	67,710
應收賬款及其他應收款	322,750
現金及現金等價物	402,300
	795,960
資產總額	4,375,137

第十一章　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

39　本公司資產負債表及損益表如下：

	截至12月31日	
		2016年
		人民幣千元
現金		
庫存現金		720,000
銀行存款		740,784
其他貨幣資金(a)		1,960,944
其他應收款		2,311,000
合計		
非流動負債		
遞延收益		107,000
借款		741,000
遞延所得稅負債		340,001
流動負債		
應付賬款及其他應付款		201,000
遞延所得稅負債		42,000
借款		770,707
其他應付款		1,165,000
其他應收款		
應收關聯方款項		2,002,000
應收關聯方款項		4,516,707

第十二章　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

39　本公司資產負債表及儲備變動(續)

(a)　本公司儲備變動

本公司

	其他儲備			
	資本金額	法定儲備	合計	資本收益
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2016年1月1日	505,001	1,201,473	1,715,004	1,034,024
本年利潤				2,000,000
提取法定儲備		25,180	25,180	25,180
於2016年12月31日	505,001	1,226,713	1,740,714	1,059,024
本年利潤				
提取法定儲備				
於1月份提取股東法定儲備				
向本公司股東自行分配				
股利				
於2017年12月31日				