第十一章　獨立核數師報告

意見的基礎

我們已根據國際審計準則進行審計。我們在該等準則下承擔的責任在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中作進一步闡述。

我們相信，我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

獨立性

根據國際會計師專業操守理事會頒佈的《專業會計師道德守則》(以下簡稱「道德守則」)，我們必須獨立於 貴集團，並已履行道德守則中的其他專業道德責任。

關鍵審計事項

關鍵審計事項是根據我們的專業判斷，認為對本期綜合財務報表的審計最為重要的事項。這些事項是在我們審計整體綜合財務報表及出具意見時進行處理的。我們不會就這些事項提供單獨的意見。

第十一章　獨立核數師報告

關鍵審計事項(續)

我們在審計中識別的關鍵審計事項概述如下：

應收賬款及特許經營權下的應收款項的可回收性

應收賬款及特許經營權之附註21(特許經營權應收賬款)及附註16(應收賬款及其他應收款)。

於2017年12月31日，應收賬款及特許經營權下的應收款項的賬面總值分別為人民幣247百萬元及人民幣544百萬元，其中應收關聯人民幣140百萬元及特許經營權下的所有應收款項合計人民幣690百萬元的非流動應收款項。

我們識別了及評估了管理層特定應收賬款及特許經營權下的應收款項的可回收性之控制措施。

為了評估特許經營權及相關金額，我們已評估特許經營權下的應收款項之所有相關合同。

我們識別了應收賬款的賬龄超過一定賬龄以外的應收款項。

我們識別了及評估了管理層特定應收賬款及特許經營權下的應收款項的可回收性之控制措施

第十一章　獨立核數師報告

其他信息

貴公司董事須對其他信息負責。其他信息包括年報內的所有信息，但不包括綜合財務報表及我們的核數師報告。

我們對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他信息，我們亦不對該等其他信息發表任何形式的鑒證結論。

結合我們對綜合財務報表的審計，我們的責任是閱讀其他信息，在此過程中，考慮其他信息是否與綜合財務報表或我們在審計過程中所了解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述的情況。

基於我們已執行的工作，如果我們認為其他信息存在重大錯誤陳述，我們需要報告該事實。在這方面，我們沒有任何報告。

董事及審計委員會就綜合財務報表須承擔的責任

貴公司董事須負責按國際財務報告準則及香港公司條例的披露規定編製真實而公平的綜合財務報表，並對董事認為編製綜合財務報表所必要的內部控制負責，以使綜合財務報表不存在因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

在編製綜合財務報表時，董事負責評估 貴集團持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營會計基礎，除非董事有意將 貴集團清盤或停止營運，或別無其他實際的替代方案。

審計委員會負責監督 貴集團的財務報告過程。

核數師就審計綜合財務報表須承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包括我們意見的核數師報告。本報告僅向全體股東報告，除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。合理保證是高水平的保證，但不能保證按照香港審計準則進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們個別或整體可影響綜合財務報表使用者依賴財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述被視為重大。

第十一章　獨立核數師報告

致香港聯合交易所有限公司股東的獨立核數師報告

我們已審計列載於第[頁]至[頁]的[公司名稱]及其附屬公司（以下統稱「貴集團」）的綜合財務報表，包括於[日期]的綜合資產負債表與截至該日止年度的綜合收益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及主要會計政策概要和其他解釋性資料。

我們認為，貴集團的綜合財務報表已根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則真實而公平地反映了貴集團於[日期]的綜合財務狀況及其截至該日止年度的綜合財務表現及綜合現金流量，並已遵照香港公司條例的披露要求妥為編製。

意見的基礎

我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審計。我們在該等準則下的責任已在本報告的「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中作進一步闡述。我們相信，我們所獲得的審計憑證能充分及適當地為我們的審計意見提供基礎。

關鍵審計事項

關鍵審計事項是指根據我們的專業判斷，對本期綜合財務報表的審計最為重要的事項。這些事項是在我們對綜合財務報表整體進行審計並形成意見的背景下處理的，我們不對這些事項單獨發表意見。

[關鍵審計事項一]

[描述該事項為何被認定為關鍵審計事項，以及我們在審計中如何處理該事項。]

[關鍵審計事項二]

[描述該事項為何被認定為關鍵審計事項，以及我們在審計中如何處理該事項。]

其他信息

貴公司董事對其他信息負責。其他信息包括年報內除綜合財務報表及我們的核數師報告以外的所有信息。

我們對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他信息，我們也不對該等其他信息發表任何形式的鑒證結論。

就我們對綜合財務報表的審計而言，我們的責任是閱讀其他信息，在此過程中，考慮其他信息是否與綜合財務報表或我們在審計過程中所瞭解的情況存在重大不一致，或者似乎存在重大錯誤陳述。基於我們已執行的工作，如果我們認為其他信息存在重大錯誤陳述，我們需要報告該事實。我們在這方面沒有任何報告。

董事就綜合財務報表承擔的責任

貴公司董事須負責根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則及香港公司條例的披露要求編製真實而公平的綜合財務報表，並對董事認為為使綜合財務報表的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必要的內部控制負責。

在編製綜合財務報表時，董事負責評估貴集團持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營會計基礎，除非董事有意將貴集團清盤或停止營運，或別無其他現實的選擇。

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

我們的目標是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並發出包含我們意見的核數師報告。我們僅向整體股東報告，除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

合理保證是高水平的保證，但不能保證按照香港審計準則進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果個別或匯總起來，可以合理預期它們將影響綜合財務報表使用者根據這些綜合財務報表所作出的經濟決定，則通常會被視為重大錯誤陳述。

在根據香港審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。我們也：

- 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，以及獲取充分和適當的審計憑證，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，因此未能發現由於欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於由於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，但目的不是為對公司內部控制的有效性發表意見。
- 評價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，就可能導致對貴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。如果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使用者注意綜合財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，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前所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致貴集團不能持續經營。
- 評價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公平反映交易和事項。
- 就貴集團內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。我們負責貴集團審計的方向、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，並與他們溝通所有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　獨立核數師報告

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任(續)

於委聘本核數師的條款中，我們被委聘以本核數師報告中僅向 閣下作出的報告，而不作其他用途。我們概不就本核數師報告的內容，對任何其他人士負責或承擔責任，惟我們已在本核數師報告中明確指出的情況除外。我們未曾獲悉任何人士(除本公司及本公司股東外)就本核數師報告的內容採取任何行動或作出任何聲明，而我們亦不會就此負責。

出具本獨立核數師報告的審計項目合夥人是林兆基。

德永成永道會計師事務所
執業會計師
香港，2018年3月26日

第十二章　財務報表

合併資產負債表

2017年12月31日

編製單位：　　單位：新臺幣千元

代碼	資產	附註	2016年12月31日金額
	非流動資產		
1600	不動產、廠及設備	六、七	$ 433,284
1760	投資性不動產淨額	六、八	450,000
1780	無形資產	六	2,369,199
1840	遞延所得稅資產	六、二十	201,044
1900	其他非流動資產	六	35,573
1915	預付設備款	六	75,127
	非流動資產合計		15,101
	資產總計		79,050
			23,697
			3,824,035
	流動負債		
2100	短期借款	六	97,279
2130	合約負債－流動	六、二十	19,000
2150	應付票據－關係人	六、七	5,716
2170	應付帳款	六	408,005
2200	其他應付款	六、七	445,000
2230	本期所得稅負債	六	472,162
2300	其他流動負債	六	4,018,167
	流動負債合計		
	非流動負債		
2530	應付公司債	六	420,000
2570	遞延所得稅負債	六、二十	606,000
2600	其他非流動負債	六	1,072,745
	非流動負債總計		2,098,000
	負債總計		6,116,167
	權益		
	歸屬於本公司權益持有人的資本及儲備		
3100	股本	六	2,000,000
3200	其他權益	六	606,000
3300	保留盈餘	六	1,072,745
	非控制權益總額		2,098,000
	權益總額		6,116,167
			2,098,000

第十二章　財務報表
合併資產負債表

2017年12月31日

	附註	2016年1月1日 (未經審計)
資產		
非流動資產		
物業、廠房及設備	22	107,412
投資物業	23	74,000
遞延所得稅資產	12	9,823
		850,457
流動資產		
應收賬款及其他應收款	25	422,553
當期所得稅資產		44,560
存貨	24	278,762
		2,453,642
資產總額		2,104,098
權益及負債總額		2,000,245

上述合併資產負債表應與隨附之附註一併閱讀。

第103頁至第208頁上的未合併財務報表於2018年3月26日獲董事會批准並授權發佈，並由下述董事代表簽署：

張玉梅
董事

趙敏
董事

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	
		2017年	2016年
		人民幣千元	人民幣千元
收入	5	914,028	814,028
銷售成本	28	(489,344)	(489,344)
毛利		426,684	426,684
銷售費用	28	(110,005)	(110,005)
行政費用	28	(97,604)	(97,604)
研發費用	28	(7,698)	(7,698)
其他收入	27	832,019	832,019
其他虧損－淨額	29	(11,724)	(11,724)
經營利潤		306,021	306,021
財務收入		16,670	16,670
財務成本		(80,259)	(80,259)
財務成本－淨額	29	(63,589)	(63,589)
應佔公司經營成果份額	17	1,121	1,121
所得稅前利潤		243,553	243,553
所得稅費用	30	(61,199)	(61,199)
年度利潤		276,075	276,075
利潤歸屬：			
－本公司權益持有人		274,954	274,954
－非控制性權益		1,121	1,121
		276,075	276,075
其他綜合虧損			
年度綜合收益總額		276,075	276,075
歸屬於：			
－本公司權益持有人		274,954	274,954
－非控制性權益		1,121	1,121
		276,075	276,075
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	32	0.69	0.69

上述合併綜合收益表應與隨附附註一併閱讀。

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	其他	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
本　年　度	720,000	888,001	680,264	2,249,315	—	2,249,315
綜合損益：						
本期淨利			274,093	274,093	485	274,578
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額					4,447	4,447
本期綜合損益總額			274,093	274,093	4,932	279,025
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	0%	—	27,409	(27,409)	—	—
本　年　度	720,000	888,001	1,077,766	2,496,000	4,932	2,500,932

第十二章　財務報表
合併現金流量表

自民國106年1月1日至6月30日

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

一、公司基本情況

昆明滇池水務股份有限公司(以下簡稱「本公司」)是根據中華人民共和國(「中國」)公司法於2010年12月29日在中國註冊成立的股份有限公司。本公司的H股已於[香港聯合交易所有限公司]主板上市。

本公司及其子公司(統稱「本集團」)在中國主要從事水務投資和水務環境治理的相關業務,包括污水處理、自來水生產。

除非另有說明,合併財務報表以人民幣(「人民幣」)呈列。本合併財務報表於2018年3月26日經董事會批准予以刊發。

報告期內,本集團財務狀況受2017年4月6日的首次公開發售(附註1)影響。

二、重大會計政策和會計估計

編製本財務報表採用的主要會計政策載於下文。除另有說明外,此等政策在報告期內所呈述的所有年度均貫徹應用。

(一)編製基準

遵守國際財務報告準則的聲明

本公司的合併財務報表乃根據國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)以及[本公司組織章程細則]的披露規定編製。

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

重大會計政策概要（續）

編製基準（續）

歷史成本法

財務報表按照歷史成本基準編製，惟以公允值計量的可供出售金融資產除外。

本集團所採用的新訂及經修訂準則

自 2017 年 1 月 1 日起年度報告的會計期間，本集團首次採用下列由香港會計師公會頒佈的新訂準則及準則之修訂，以及

- 於香港財務報告準則第 12 號之修訂，作為香港財務報告準則 2014 年至 2016 年週期之年度改進之一部分；及
- 於香港會計準則第 7 號之修訂。

採用該等修訂對過往期間確認金額無任何影響，亦預期不會對當期或未來期間造成影響。

於香港會計準則第 7 號之修訂要求披露融資活動產生的負債變化，其中包括

第十二節　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

重大會計政策摘要（續）

編製基準（續）

未採用的新準則和準則修訂

若干新會計準則及準則已頒佈，其於本年度呈報期間尚未生效，而本集團尚未提早採納其應用。本集團預期此等準則及詮釋將於下列日期開始之會計期間生效：

	於以下日期或之後開始的會計期間生效

國際財務報告準則 國際財務報告準則第9號 2018年1月1日
金融工具

國際財務報告準則 國際財務報告準則第15號 2018年1月1日
來自客戶合同收入

國際財務報告準則 國際會計準則第28號（修訂本） 待釐定
投資者與其聯營公司或合營公司之間的資產出售或注入

國際財務報告準則 國際財務報告準則第16號 2019年1月1日
租賃

國際財務報告準則 國際會計準則第40號（修訂本） 2018年1月1日
投資物業轉讓

國際財務報告準則 國際財務報告準則第2號（修訂本） 2018年1月1日
以股份為基礎的付款交易的分類及計量

國際財務報告準則 國際財務報告準則第4號（修訂本） 2018年1月1日
與國際財務報告準則第4號保險合同一併應用國際財務報告準則第9號金融工具

國際財務報告準則 國際財務報告準則2014年至2016年週期的年度改進 2017年1月1日
第1號及國際會計準則第28號（修訂本）

本集團正於初步評估採納該等準則之影響。到目前為止，本集團認為採納該等準則不會對綜合財務報表構成重大影響。

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

重大會計政策概要(續)

子公司

合併基礎

子公司指本集團對其具有合控制權的主體(包括結構性主體)。當本集團因參與主體而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權利，並有能力透過對該主體的權力影響此等回報時，本集團即控制該主體。子公司在控制權轉移至本集團之日起合併入賬。子公司在控制權終止之日起停止合併入賬。

(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業務合併入賬。購回一子公司所轉讓的購買代價，是按購買日期收購人士的資產、發行股權及產生的負債，及本集團進行的或本集團的公平值值。所購買的可識別資產及所承擔的負債，主要是按購買日的公平值值。本集團先前持有被收購方的任何股權，是按購買日的公平值重新計量，而產生的收益或虧損，是在收購方的收購前儲備或損益(倘適用)中確認。本集團可就每項收購，選擇是否按公平值或按被收購方可識別資產淨值的應佔比例計量，非控股權益的所有其他組成部分按收購日期的公平值計量，除非國際財務報告準則規定須以其他計量基準計量。

購買相關成本在產生時予以支銷。

如業務合併分階段進行，收購方之前在被收購方持有權益按收購日期的現值值重新計量，收購日期的公平值盈虧計入損益。收購方可能在收購日期前在其他全面收益中確認被收購方權益的價值變動，該等金額按照倘該權益已出售所規定的基準重新分類。

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

重大会计政策描要（续）

子公司（续）

合并基础（续）

(a) 非共同控制下的企业合并（续）

本集团将被购买方在购买日前的公允价值计量，视作为获得该子公司自取得共同控制权之日起的对价的组成部分，因此产生的商誉或计入合并综合收益表中确认为损益的任何差额，均在合并综合收益表中确认。

所转让对价、被收购方的任何非控制性权益金额，及在被收购子公司中以前持有的股权在收购日期的公允价值，超过收入可辨认净资产公允价值的部分，确认为商誉。如所转让对价、确认的任何非控制性权益及之前持有的股权计量，低于收购入账子公司净资产的公允价值，则将差额计入合并综合收益表中确认。

集团内公司之间的交易、结余及交易的未变现利得予以对销。未变现亏损也将对销，除非交易提供所转让资产减值的证据，在此情况下，亏损将根据资产政策确认。必要时会对附属公司的会计政策进行调整，以确保与本集团采用的政策一致。

直接和子公司权益中的非控制性权益，在合并财务状况表、财务状况表和权益变动表内分别列示。

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

重大會計政策概要（續）

子公司（續）

合併賬目（續）

(d)　出售子公司

當本集團不再持有控制權，若干權益在附屬會成為合營企業、聯營公司或金融資產，則計算出售全部權益，賬面值的變動於合併綜合收益表中予以確認。保留投資被視作初始公司，其賬面值公司或合營企業之成本值。此外，之前在其他綜合收益中確認與該公司相關的金額按猶如本集團已直接出售相關資產和負債的方式入賬。這可能意味著之前在其他綜合收益中確認的金額重新分類至合併綜合收益表。

獨立財務報表

子公司投資按成本扣除減值列賬。成本亦經投資的直接歸屬成本。子公司的業績由本公司按已收及應收股利入賬。

如股利超過宣派期間本子公司全面收益總額，或如在獨立財務報表中投資賬面值超過被投資公司資產淨值（包括商譽）的賬面值，則必須對子公司投資作減值測試。

第十二節　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

重大會計政策概要（續）

分部報告

經營分部按與向首席經營決策者提供的內部報告貫徹一致的方式報告。首席經營決策者被確定為作出策略決定的本公司執行董事。負責分配經營分部資源及評估其表現。

外幣折算

功能和列報貨幣

本集團旗下各主要財務報表所列入之項目均以該主體經營所在主要經濟環境的貨幣（*功能貨幣*）計量。合併財務報表以人民幣（人民幣）列報，人民幣為本公司的功能及列報貨幣。

交易及結餘

外幣交易乃按交易日期之現行匯率換算為功能貨幣。因上述交易結算而產生的匯兌損益，以及因按年終匯率換算以外幣列值的貨幣資產及負債而產生的匯兌損益，一般於損益內確認。若該等盈虧直接計入其他全面收益，則該等盈虧計入其他全面收益。與借款有關的匯兌盈虧呈報於融資成本內。所有其他匯兌盈虧均呈報於其他收益內。

按公平值計量的外幣計值非貨幣項目，採用釐定公平值當日的匯率換算。以公平值列賬並計入損益的非貨幣資產及負債的換算差額，呈報為公平值盈虧的一部分。非貨幣資產及負債（如分類為可供出售權益）的換算差額計入其他全面收益。

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

重大會計政策概要（續）

外幣折算（續）

處置公司

功能貨幣與列報貨幣不同的境外業務（或其中含有境外經營的業務）的業績及財務狀況應按以下方式折算為列報貨幣：

- 每份呈報的資產負債表內的資產及負債按資產負債表日之收市匯率折算；
- 每份損益表內的收支按平均匯率折算（除非此平均數不合理反映交易日期的累計影響，在此情況下，收支項目按交易日期的匯率折算），及
-

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

重大會計政策概要（續）

土地使用權

所有土地在中國的產權或使用權所有，即個人擁有土地使用權存在。本集團獲准在其土地的使用權屆滿時續期。土地使用權按成本減累計攤銷列賬。為此等權利支付的額外款項作為該土地的部分成本計入土地使用權。土地使用權按成本減累計攤銷及減值損失（如有）入賬。土地使用權攤銷自獲授50年期間內撥出。

高形資產

持作經營使

如附註20所述，本集團與政府部門進行合作，在特定期間內（特許經營期間）內，進行污水處理廠的投資、建設、運營和維護（特許經營服務）。本集團在特許經營期內對污水處理廠行使特許經營權。

本集團根據特許經營權安排中的相關權利作為無形資產確認。特許經營權初步以成本計量，即為建造污水處理廠的無形資產以獲取的收費權利的公允價值。特許經營權隨後在特許經營期內以直線法攤銷。建造期間產生的借款利息資本化為特許經營權的部分。因此，本集團將特許經營權分為兩個部分：一個部分與建造污水處理廠有關，而另一個部分與營運污水處理廠有關。

外購計算機軟件

外購計算機軟件按照購買該軟件產生的成本予以資本化。該等成本按預計使用年限攤銷。

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

重大會計政策概要（續）

特許經營權協議

本集團與政府部門（「**授予方**」）訂立了若干特許經營權協議，特許經營權協議通常授予本集團一段特定期間（「**特許經營權期間**」）以建設一條收費公路或一條橋樑（「**特許經營權基建項目**」），並在特許經營權期間內經營及維護特許經營權基建項目。本集團在特許經營權期間內收取車輛通行費（「**特許經營權費用**」）的權利或在特許經營權期間內收取特許經營權基建項目的使用者付費的權利，構成特許經營權基建項目的代價。特許經營權基建項目在特許經營權期間內可供本集團營運，而本集團須負責維修及保養特許經營權基建項目，以確保特許經營權基建項目在特許經營權期間內維持在指定的狀況。本集團亦須在特許經營權期間結束時將特許經營權基建項目移交授予方，除本集團選擇於特許經營權期間結束時支付額外代價外，TOT協議或BOT協議概無。

授予方付出的對價

本集團對在特許經營權協議中提供的建造服務收取的代價按收取或應收代價的公平值確認。代價可以是金融資產、無形資產或兩者的組合，視乎本集團在特許經營權期間內收取現金的無條件權利是否僅取決於本集團使基建項目符合指定的質量或效率規定而定。倘本集團僅在使用者使用基建項目的情況下才有權收取付款，則代價為無形資產。倘本集團有權收取特定或可確定金額，即使收取款項須視乎本集團能否確保基建項目符合指定的質量或效率規定而定，代價為金融資產。

本集團提供建造或升級服務的合約包含多項履約責任。與建造或升級服務有關的合約代價按個別售價基準分配至各項履約責任。倘個別售價無法直接觀察，則本集團會根據預期成本加適當利潤率估計個別售價。

本集團提供建造或升級服務的合約代價的公平值包括預期將收取的可變代價，僅以很可能不會發生重大收入撥回的金額為限。

本集團提供建造和升級服務（視為BOT協議的一部分）之合約，通常包含向客戶提供重大融資部分，原因為本集團通常在提供建造或升級服務後的一段長時間內收取款項。

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

重大會計政策概要(續)

特許經營權攤銷(續)

建造和升級改造服務

與建造和升級改造服務相關的收入及成本根據附註2.26(c)就列的政策予以入賬。

營運服務

在特許經營權期間的營運期間內，收取的不附退還權方收取費用部分在產生現金流量時確認為收入，並參照附註2.26(a)就列的政策予以入賬。營運服務的成本在產生時確認為費用。

將投資直接到特定可使用狀態的合同規定義務

作為特許經營權的一個條件，本集團有義務的合同義務包括一份將所要求的基礎設施在一個特定的可使用狀態以及一定的特許經營權期間內運營該基礎設施予以維護的協議。該義務不確認為撥備，因為它是與未來經營有關的義務。合同約定的基礎設施的建造或重建的義務，即使合同約定的建造活動的完成可能需要一段時間才能完成，本公司都會將其視為一項單獨的履約責任，因為建造或重建基礎設施的義務是一個特定的可使用狀態的合同義務的一部分，並且與營運義務相互獨立。

非金融資產減值

使用壽命不確定的資產無論是否出現減值跡象，均每年進行減值測試。其他資產在出現減值跡象或需要對以前確認的減值進行撥回時進行減值測試。減值損失的確認金額為資產賬面值超過其可收回金額的差額。可收回金額以資產的公平值減出售成本或使用價值兩者之間較高者為準。為評估減值，資產按可分開識別現金流量的最低層次組合，或現金產生單位(「現金產生單位」)進行組合。已遭受減值的非金融資產(商譽除外)在每個報告日期均會就減值撥回進行評估。

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

重大会计政策概要（续）

金融资产

分类

本公司将其金融资产分类为下列计量类别：以公允值计量且其变动计入损益；持有至到期投资；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厘定金融资产的分类。

本公司在初始确认时将收及应收款项的金融资产。

收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。此类别包括在活动资产内。应收贸易及其他款项在初始确认时以公允值计量，即为提供货物或服务的代价的公允值。其后使用实际利率法按摊销成本减减值拨备计量。减值拨备于有客观证据显示本公司将无法根据应收款项的原有条款收回所有款项时作出。债务人的财务困难、债务人可能破产或进行财务重组以及拖欠或未能支付款项（超过原定信贷期）均被视为应收款项减值的指标。拨备金额为资产的账面值与按原实际利率贴现的估计未来现金流量现值之间的差额。资产的账面值通过使用拨备账减少，而减值亏损则于综合全面收益表内确认。当应收款项被视为不可收回时，则于拨备账内撇销。其后收回过往已撇销的款项计入综合全面收益表。

确认和计量

常规购买及出售的金融资产在交易日确认，交易日指本公司承诺买入或出售资产之日。金融资产最初按公允值加收购资产应占的交易成本确认，惟按公允值计入损益的资产除外。交易成本指收购金融资产直接产生的成本。当从投资收取现金流量的权利已届满，而本公司已转移所有权的绝大部分风险及回报时，即终止确认金融资产。当本公司既不转让亦不保留所有权的绝大部分风险及回报，并继续控制已转让资产时，本公司确认其在资产中保留的权益及可能须支付的相关款项。倘本公司保留已转让金融资产所有权的绝大部分风险及回报，本公司继续确认金融资产，亦确认已收所得款项的有抵押借款。

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

重大会计政策概要（续）

建造合同

在建筑服务开始前就可以可靠估计建造合同的结果，建造合同按一项特别议定建造一项资产而签订的合同。本集团的建造合同指建造一幢建筑物、土木工程、建筑服务或设计及建造及与此有关的服务的建造合同或建造完成某项资产所必要的相互关联服务的合同。

当一项建造合同的结果能可靠估算，而该合同很可能带到利润，则将合同收入按完成阶段法确认为合同期间溢利。合同成本按报告期末合同活动的完成阶段确认为费用。若成本很可能超过总合同收入，预期损失随即确认为费用。

当一项建造合同的结果未能可靠估算，则合同收入只以有可能收回的已产生合同成本的范围内确认。

合同工程、索偿和奖励金的变动只在业主已同意或客户很可能接受能够可靠地计量所产生的合同收入时计入合同收入内。

本集团采用「完工百分比法」确定在某段期间内应确认的适当建造收入。完工百分比乃按合同截至报告期末已产生的合同成本，佔预计合同总成本之百分比计算，但此比率不能反映进度时，则作别论。合同工程的变动、索偿和奖励金仅在协定金额时计入合同收入内。

在合同结果不能可靠估算时，本集团只确认可能收回的合同成本范围内的合同收入。合同成本于产生期间确认为开支。预计合同成本总额超过合同收入总额时，预计亏损即确认为开支。

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

重大會計政策概要

第十二節　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

重大會計政策概要（續）

借款

借款按公平值扣除所產生的交易成本初始確認。借款後續按攤銷成本列賬；所得款項（扣除交易成本）與贖回價值的任何差額利用實際利率法於借款期間內在損益中確認。

除非本集團可無條件將償付負債的結算遞延至報告期後最少12個月，否則借款分類為流動負債。

借款成本

直接歸因於收購、興建或生產合資格資產（指必須經一段長時間處理以作其擬定用途或銷售的資產）的一般及特別借款成本，加入該等資產的成本內，直至該等資產大致上可供作其擬定用途或銷售為止。

就特別借款，因尚未合資格資產的支出而暫時投資賺取的投資收入，自合資格資本化的借款成本中扣除。

所有其他借款成本在產生期內於綜合收益表中確認。

當期及遞延所得稅

本期間的稅項支出包括當期和遞延稅項。稅項在綜合收益表中確認，惟倘與於其他綜合收益或直接於權益內確認的項目有關則除外，在此情況下，稅項分別於其他綜合收益或直接於權益中確認。

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

重大會計政策概要(續)

當期及遞延所得稅(續)

當期所得稅

當期所得稅支出根據本公司的子公司經營及產生應課稅收入的地區於資產負債表日已頒佈或實質上已頒佈的稅務法例計算。管理層就適用稅務法例規定所規限的情況定期評估報稅表的狀況，並在適用情況下根據預期須向稅務機關支付的稅款進行計提。

遞延所得稅

內部基差差異

遞延所得稅利用負債法就資產及負債的稅基與資產及負債在財務報表的賬面值間的暫時差異而全數撥備。然而，若遞延所得稅自商譽或首次確認(業務合併以外)某項資產或負債的初始確認，而在交易時不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損，則不作記賬。遞延所得稅以在資產負債表日已頒佈或大致上已頒佈，而在有關的遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債清償時預期將會適用的稅率(及法例)而釐定。

遞延所得稅資產僅在很可能有未來應課稅溢利而可使用暫時差異或遞延所得稅資產產生的虧損抵銷的情況下確認。

內部基本差異

附屬公司、共同控制主體和聯營投資主的投資在暫時差異撥回的時間可以控制，且暫時差異在可預見未來很可能不會撥回的情況下，不確認為遞延所得稅負債。

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

重大会计政策概要 (续)

雇员及退休后福利 (续)

退休金 (续)

若合资格可获行使权利的雇员没有行使该权利而导致没收有关供款，则该没收供款将由本集团用以减少当期供款及由同一计划的其他雇员行使权利而导致没收的未归属供款。倘本集团对计划作出追溯改善，则有关部分将于损益中确认。

雇工福利

退休金责任

本集团在中国的全资附属公司参与当地政府组织的定额供款退休金计划。根据该计划，该等附属公司按合资格雇员月薪的某个百分比向该计划供款，以为退休福利提供资金。本集团在中国的唯一责任是向该计划作出所需供款。根据该计划，本集团向该计划作出的供款于产生时支销，而没收供款则用于减少该供款水平。

除上述按强制性退休金计划外，本集团亦为一名雇员参与一项额外雇工退休金计划，该计划于 2014 年 7 月 1 日起生效。根据该计划，所有缴款均由雇员全部承担，而本集团则向一名独立受托人支付固定金额。倘该计划之资产不足以向所有雇员支付当前及过往服务福利，本集团并无法定或推定责任作出进一步供款。

应计公积金、雇员假期和其他长期雇员福利

本公司在中国的员工有权按个人的基本薪金的某一百分比享有公积金供款，最高供款额为当地政府规定的金额。本集团向公积金计划作出的供款于产生时支销。倘雇员在悉数归属供款前离开计划，则没收供款将用于减少本集团的现有供款水平。

基金储存

基金储存指为向本集团雇员提供退休后福利而设立的基金。基金资产与本集团资产分开持有，并由独立受托人管理。

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

重大会计政策概要（续）

租赁

出租人保留所有权的大部分重大风险和报酬的不动产、工厂及设备之租赁均列为经营租赁。倘本集团是出租人，本集团的经营租赁所得租金在租赁期内以直线法在损益表中入账。倘本集团是承租人，经营租赁的应付租金在租赁期内以直线法在损益表中扣除。

本集团已就租赁若干土地及若干物业的租赁权益支付一笔过预付款项。预付款项初步按成本列账，其后按租赁期以直线法确认。倘租赁物业在建或开发以作生产、供应或行政用途，则预付土地租赁款项将于在建物业开始兴建期间资本化为该物业成本的一部分。

存货及可变现净值

存货乃按成本与可变现净值的较低者列账。成本乃按先进先出法厘定，包括所有采购成本、加工成本及将存货运至现有地点及达致现有状况所产生的其他成本。可变现净值乃根据日常业务过程中的估计售价减估计完成成本及作出销售所需的估计成本后厘定。

现金及现金等价物

就综合现金流量表而言，现金及现金等价物包括手头现金及活期存款，以及可随时转换为已知金额现金且价值变动风险不大的短期高流动性投资，该等投资自收购起计三个月内到期，并减去须按要求偿还且构成本集团现金管理不可或缺一部分的银行透支。就综合财务状况表而言，现金及现金等价物包括用途不受限制的手头现金及银行现金，以及具有类似现金性质的资产。

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

重大會計政策概要 (續)

收入確認

收入按已收或應收對價的公允值計量，正指客戶就提供的服務應收的金額，扣除折扣、退貨和與銷售相關的稅項。當收入的金額能夠可靠地計量，未來經濟利益很可能流入本集團，及本集團每項活動已符合具體條件（如下文所述）時，本集團確認收入。本集團根據其過往業績，並經考慮客戶類別、交易類型和每項安排的特點後作出估計。

提供污水處理和其他服務

提供污水處理和其他服務所得的收入在提供服務時予以確認。

供水服務

供水量按生產自客戶供水、客戶已接收水、且相關應收款項的收回能夠合理保證時，確認供水服務收入。

建造合同收入

正如附註 2(a) 所列的會計政策作出的進一步披露，當建造合同的結果能夠可靠地估計時，合同收入和成本參照於報告期末合同活動的完成階段，按已產生的合同成本佔估計總成本的比例確認，但完成階段不包括與未來活動有關的成本。變更工程、索賠和獎勵款項僅在協定客戶接受金額時計入合同收入。當合同成本很可能超過合同收入時，預期虧損即時確認為費用。

利息收入

利息收入採用實際利率法確認，即採用將金融資產在預計可使用年期或較短期間（如適用）內的估計未來現金收入準確貼現至該資產賬面淨值的利率。

股利收入

股利收入在收取款項的權利確定時確認。

第十二節　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

重大會計政策概要(續)

政府補助

當能合理地保證政府補助將可收取，而本集團將會符合所有附帶條件時，政府提供的補助按其公允值確認入賬。

與成本有關之政府補助遞延入賬，並按擬補償之成本配合其所需期間在合併綜合收益表中確認。

政府作為本集團之收益補助列入非流動負債作為遞延收入，並按有關資產之預計使用年期以直線法計入合併綜合收益表的損益。

研究與開發

研究開發的支出，於發生時確認為開支。

當項目進入到開發階段，未來經濟利益明確，潛在資本化條件的項目開發支出(指開發計劃及測試新產品或改良產品)予以資本化為無形資產，並自有生產以來攤銷。其他不滿足資本化條件的開發開支，於發生時確認為開支。

前期已確認為開支的開發支出不在以後期間確認為資產。資本化的開發支出於產品可供使用狀態時起在預計的使用年限內以直線法進行攤銷。

股利分配

向本公司股東分配的股利在股利由本公司股東批准的期間內於本公司和本集團的合併財務報表內列為負債。

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

财务风险管理

财务风险因素

本集团的活动面临多种财务风险：市场风险(包括外汇风险、现金流量及公允价值利率风险)、信用风险及流动资金风险。本集团的整体风险管理政策着重于金融市场的不可预见性，并寻求最小化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若干风险。

市场风险

(i) 外汇风险

本集团的主要经营实体以人民币计值及结算。因为本集团主要在中国经营，且人民币为其经营的主要货币，故外汇风险极低。

(ii) 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而使金融工具公允价值或未来现金流量发生波动的风险。本集团承受因市场利率变化所致的风险主要与银行借款有关。

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面临公允价值利率风险。本集团决定固定与浮动利率借款比例时，会参照当时的市场利率。

借款利率及还款期在附注21中披露。

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

財務風險管理（續）

財務風險因素（續）

市場風險（續）

(i)　現金流量及公允價值利率風險（續）

於2017年12月31日，如浮動利率借款的利息上升／下降0.5%，則本集團該年度的淨利潤將減少／增加。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　月　日止年度
	2016年 人民幣千元
淨利潤（減少）／增加	
－增加0.5%	(625)
－減少0.5%	625

信用風險

財務資產中已存的現金及現金等價物、貿易應收及票據、其他應收款項及其他流動資產，以及指定為通過損益列賬的金融資產的賬面值代表本集團就金融資產最大信用風險，不考慮任何抵押品或其他信用增級的影響。本集團的現金及現金等價物及已抵押存款存放於中國的主要金融機構，本公司董事認為其信用質素高。

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

財務風險管理 (續)

財務風險因素 (續)

信用風險 (續)

對於應收賬款及其他應收款，財務部管理層根據過往的經驗及現時的市場狀況，並計及前瞻性資訊後作出評估，於 2017 年 12 月 31 日的虧損撥備釐定如下。截至 2017 年 12 月 31 日，總收入最高客戶佔總銷售額 30%，五大客戶佔總銷售額 70%，信用風險集中。因為客戶主要為地方政府部門且信用狀況良好，故管理層認為信用風險低。此外，於 2017 年 12 月 31 日，董事認為本集團應收款項的信用風險已大幅降低，因為客戶主要為地方政府部門且信用狀況良好，並無逾期超過一年的款項，因此，並無計提減值撥備。

流動資金風險

本集團的目標是通過使用銀行貸款維持充足的現金和現金等價物，並通過結合預計和實際現金流量的日常監控，以及對市場狀況的預測，管理長短期資金需求。董事會監控本集團的流動資金需求(包括未提取的銀行融資)的滾動預測以確保本集團有足夠的現金及可隨時變現的證券以滿足營運需要，所有借款均遵守相關契約(如有)。本集團的財務政策旨在確保有足夠的流動資金以滿足其短期及長期資金需求，並遵守借款契約的條款。

下表按本集團相關到期組別，根據由報表日至合約到期日的剩餘期間進行分析。表內披露的金額為合約性未貼現現金流量。

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

財務風險管理 (續)

財務風險因素 (續)

流動資金風險 (續)

各附屬公司管理流動資金風險的基準為確保在正常及壓力情況下，有足夠流動資金應付其到期負債，而不會產生不可接受的虧損或損害本集團聲譽。管理層監察銀行借貸的動用情況，並確保遵守貸款契約。有關本集團銀行借貸的進一步詳情，載於綜合財務報表附註 21。

下表詳列本集團非衍生金融負債的餘下合約到期情況，乃根據合約未貼現現金流量(包括使用合約利率或(倘為浮息)根據報告期末當時利率計算的利息付款)及本集團可被要求付款的最早日期編製：

	一年以內	一至二年	二至五年	五年以上	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
於二零一七年十二月三十一日					
貿易及其他應付款項及應計費用	324,087	79,773	791,350	—	1,195,210
銀行借貸	283,937	—	—	—	283,937
	608,024	79,773	791,350	—	1,479,147
於二零一六年十二月三十一日					
貿易及其他應付款項及應計費用	1,119,204	79,773	791,350	—	1,990,327

上述到期日分析乃基於合約未貼現現金流量而編製，而本集團須於報告期末後最早到期日期間償還其金融負債。

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

財務報表附註（續）

資本風險管理

本集團的資本管理政策是保障本集團能持續經營，以為股東提供回報和為其他利益相關者提供利益，同時維持最佳的資本結構以減低資本成本。

為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東的股利數額、向股東退還資本、發行新股或出售資產以減低債務。

與業內其他公司一樣，本集團利用資產負債比率監察其資本。此比率按債務淨額除以總資本計算。債務淨額為總借款減去現金及現金等值物。總資本為「權益」（如合併財務狀況表所列）加債務淨額。

於 2017 年 12 月 31 日，淨負債與總比率如下：

	附註	2017 年 人民幣千元	2016 年 人民幣千元 （經重列）
流動借款			
非流動借款			
現金及現金等值物			
淨負債			
總權益			
總資本			
資產負債比率			

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

財務風險管理(續)

公允價值估計

(c)　本集團就在合併資產負債表中以公允價值計量的金融工具採用國際財務報告準則第7號(修訂本)，須按以下公允價值計量等級披露公允價值計量方法：

- 相同資產或負債在活躍市場的報價(未經調整)(第1層)；
- 除報價外，就資產或負債的可觀察的其他輸入值，可為直接(即例如價格)或間接(即源自價格)(第2層)；及
- 資產或負債並非按據可觀察市場數據之輸入值(即不可觀察輸入值)(第3層)。

下表呈列於2017年

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

財務風險管理（續）

公允價值估計（續）

(b)　非按經常本計量的金融資產和金債的公允價值

以下金融資產和債的公允價值近似於賬面值：

- 應收賬款及其他應收賬（預付款除外）；
- 持有至到期投資；
- 現金及現金等價物；
- 期間超過3個月以上的定期存款；
- 應付賬款及其他應付款（預收款項、應付職工薪酬和以及應付稅項外的應付稅款除外）；及
- 借款。

管理層評估定期存款和非即期應收款項、應收客戶墊款合同資產和非即期應收款項的公允價值與其賬面值相若，本公司可贖回的優先股主要根據未來現金流量進行折現計算。

關鍵會計估計及判斷

估計及判斷會持續地估，並根據過往經驗和其他因素進行評估，包括在有關情況下相信對未來事件合理的預期。

本集團對未來作出估計和假設。所得會計估計會定義，很其定義後，很少會同於相關的實際結果。有重大風險導致在下個財政年度內對資產及負債賬面值作出重大調整的估計及假設討論如下：

第十二節　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

關鍵會計估計及判斷(續)

就部分污水處理設施應用國際財務報告詮釋委員會第　號的範疇

決定污水處理設施是否屬於國際財務報告詮釋委員會第12號(服務特許經營安排)的範疇時，本集團應用了多項會計判斷。包括(i)出讓人是否控制或可規管建設服務的使用方式及對象；(ii)出讓人分期償還建設的控制權是否可通過所持期間末收購重設服務的權益的剩餘價值；(iii)出讓人是否控制對服務收取的剩餘權益。有關不同標準下污水處理設施的是否會計設為屬於的詳之七、之七及之九。

不動產、工廠及設備的預計可使用年限和殘值

本集團管理層決定考本集團經營使用類似資產的預計期間及確定不動產、工廠及設備的預計可使用年限、殘值和相關折舊費用。當使用資產的方式出現不同時，管理層將修改折舊費用，或將已棄置或出售而技術過時或非戰略性資產的計提減值。實際經濟年期可能不同於估計可使用年限，實際殘值也可能不同於估計殘值。定期檢查可折舊年限、殘值可能會因經濟狀況以及資產未來期間的預期用途變化。

應收賬款及其他應收款以及特許經營權確認下的應收款項的減值

本集團以管理層定時的應收賬款及其他應收款、以及特許經營權確認下的應收款項的可回收程度。減值收款減值準備，一旦事件發生或情況表明可能無法回收時，即會作出減值。減值評估需要使用判斷和估計。倘預期產生的現金流量少於預計，有關差額將計入特定資產的賬面值及減值虧損或撥備。

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

四、重要会计估计及判断（续）

递延及退还所得税

本集团需要在中国不同地区缴纳所得税。在确定各项司法权区的所得税拨备时需作出判断。在日常业务过程中存在最终税项确定的交易及计算未确定的一些项目。如果这些事项的最终结果不同于最初记录的金额，这些差异将影响决定期内所得税及递延所得税。

当管理层认为未来很可能有应税利润抵扣暂时性差异或税务损失，则确认递延所得税资产及就所有可抵扣暂时性差异确认递延所得税负债。当预期结果与原先估计不同时，这些差异将影响递延所得税资产及负债的确认及在估计变动期间的损益表。

建造完工百分比及服务合同

本集团按照个别建造或服务合同的完工百分比确定建造工程和服务合同的收入。本集团管理层根据服务成本中发生的直接成本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。当就建造和服务合同作出估计时，不同的估计的日期或达到完成的日期通常属于不同的会计期间。在建造或提供个别服务时，是建造合同和服务合同确认的特点，并视双方合同收入和合同成本的估计。

特许经营权协议

如果本集团根据建造及改造分成服务（经营下的建设）协议取得公共基础设施项目收费之权利或现金（在TOT协议下），该协议部分视为金融资产，部分视为无形资产。如果协议的有关成本或收入（例如建造及改造分成服务（经营下的建设）协议的建造成本）将会确认，则本集团将根据建造、改造分成服务（经营下的建设）协议的建造成本确认金融资产和无形资产。在初始确认时，在无法单独区分金融资产和无形资产的公共基础设施项目的情况下，整个协议将作为无形资产入账。

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

關鍵會計估計及判斷(續)

特許經營權攤銷(續)

當在特許期間內收到款項時，本集團將其分配(收建造服務(如有)，現於其合併全面收益表中全部確收款的能面值值，(ii)將在合併綜合收益表中確認為收入的利息收入，以及(iii)合併綜合收益表中經營特許經營水廠及工廠產生的收入。

初始確認後，當形成資產成本計量，包括資本化借款成本減累計攤銷和減值損失。特許經營權開始作出形成的估計可使用年限攤銷，自本集團開始向公眾收取建造活動使用特許經營期間結束的期間。

於2017年12月31日的合併財產負債表呈列於獲取建造下的特許經營權的賬面淨值為人民幣110,908,000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261,824,000元)。

確認政府補助

於2017年12月31日，本集團已確認遞延計提確收政府補助人民幣68,894,000元(2016年12月31日：人民幣43,560,000元)(附註24)。確認遞延收入金額時，本集團會考慮管理層對本集團是否將遵守政府補助所附帶條件及補助將獲收取的合理保證。倘管理層的評估有變，有關變動將影響未來期間的損益，並將在該估計變更的當期

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

分部信息

首席营运决策者被确定为本公司执行董事。首席营运决策者为评估各分部的表现及决定向分部分配资源而定期审阅本公司执行董事报告的内部报告。

本公司执行董事从产品和服务的角度考虑业务。

本集团的报告分部如下：

- 污水处理；
- 水供给；及
- 其他，包括管理服务及建筑业务。

本公司执行董事根据收入计量和毛利评估经营分部的表现。

未分配资产包括遗留所得税资产和服役投资。未分配负债包括遗留所得税负债和应付所得税负债。

资本开支主要包括土地使用权、不动产、工厂及设备和服务特许权的增加。

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

分部信息（續）

所有服務的收入

本集團的客戶合約收入如下：

	截至 12 月 31 日止年度	
	2017年	
	人民幣千元	
污水處理	765,006	
建造服務－TOO模式下	697,722	
建造服務－TOT、BOT模式下	28,122	
建造服務－BT模式下	3,261	
建造服務－BOT模式下	22,426	
財務收入	14,275	
自來水供應及自來水供應	62,306	
自來水供應建造服務－TOO模式下	6,514	
自來水供應建造服務－TOT、BOT模式下	3,008	
建造服務－BT模式下	41,217	
建造服務－BOT模式下	26,291	
財務收入	1,012	
其他	40,023	
自建服務	25,141	
建造服務	2,114	
其他	7,768	
	914,925	

第十二章
财务报表附

截至 2017 年 12 月 3

分部信息(续)

分部信息

截至2017年12月31日止年度，本集团向高级执行管理层提供的分部资料如下：

	截至 年 月 日止年度	
报告分部		
外部客户收入		
分部毛利		

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

分部信息（續）

分部信息（續）

單位：千元

報告分部								
分部資產								
未分配的：								
遞延所得稅資產								
其他資產								
資產總額								
分部負債								
未分配的：								
遞延所得稅負債								
當期所得稅負債								
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

分部信息 (续)

分部信息 (续)

截至2016年12月31日止年度，本集团向高级管行管理层提供的分部报告如下：

截至　　年　　月　　日止年度				
报告分部	公司业务	个人银行	其他	合计
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
外部客户收入	766,806	62,366	86,853	914,025
分部支出	366,936	3,292	35,287	425,46
分部利润（亏损）	399,220	(468)	35,860	300,62
财务收入				16,67
财务成本				(60,299
联营公司和合营公司投资收益				(1,25
所得税前利润				320,57
其他信息				
不动产、工厂及设备的折旧	197,011	4,642	709	102,36
无形资产的摊销	8,946	2	2	8,94
资产减值损失	5,827			5,82
资本开支	651,030	17,044	62	668,13

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

分部信息（續）

分部信息（續）

截至分部	污水處理	供水	其他	已分部
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部營業	4,220,160	331,504	13,029	4,564,693
未分配的：				
遞延所得稅資產				23,097
其他資產				215,101
資產總額				4,802,491
分部負債	2,036,766	9,494	3,942	2,050,202
未分配的：				
遞延所得稅負債				9,221
應計所得稅負債				244,568
負債總額				2,304,091

地理信息

本集團絕大部分業務均在中國開展。因此，未呈報單獨地理分部信息。

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

分部信息（续）

主要客户信息

本集团的主要客户指（其中交易单独金额占本集团收入总额的10%或10%以上）如下：

截至　月　日止年度

2016年
人民币千元

客户A
客户B

2017,000
1,011,000

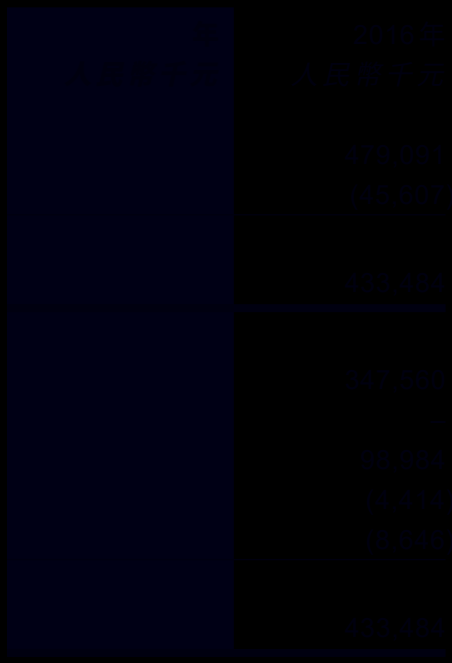
27,812

本集团客户群体较为集中，因本行业的现金状况一致，如客户A或客户B发生重大信用风险，可能会对本集团经营产生不利影响。

主地使用权

本集团土地使用权是指各中国境内土地使用者对所占用、使用该幅土地的权利，其详细分析如下：

截至　月　日止年度



成本
累计摊销
账面净值

2016年
人民币千元

2017,000
(12,000)
1,988

2,000
(1,000)
1,000

2017 年年报全文

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

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	
	2016年	
	人民幣千元	
銷售成本(附註26)	8,048	

長期預付

本公司向昆明滇池投資有限責任公司(「昆明滇池投資」)及其附屬公司(統稱「昆明滇池集團」)收購若干污水處理設施。根據合約約定，這些污水處理設施的所有權在昆明滇池集團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設施的所有權(賬面淨值為人民幣413,950,000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

不動產、工廠和設備

	歸入使用權資產					
	電子及設備	傢俬及裝修	電子設備	車輛	在建工程	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　年　月　日止年度						
於期間開始時	1,166,126	480,085	40,185	14,074	800,027	1,980,497
添加	345,862	78,141	30,778	1,422	115,000	482,304
收入	96,740	1,926	1,147	2,225	(100,444)	
收購子公司	5,000	3,206	165	350	32	8,753
處置	(6,419)	(14)		(27)		(6,460)
折舊(附註20)	(72,890)	(79,429)	(12,782)	(4,295)		(169,396)
於期間結束時	1,497,500	487,206	59,493	13,752	800,029	2,869,980
於　年　月　日						
成本	1,783,248	874,145	114,487	22,402	800,029	3,594,311
累計折舊	(285,748)	(386,939)	(54,994)	(8,650)		(724,331)
賬面淨值	1,497,500	487,206	59,493	13,752	800,029	2,869,980
截至　年　月　日止年度						
於期間開始時						
添加						
收購子公司(附註39)						
收入						
折舊(附註20)						
於期間結束時						
於　年　月　日						
成本						
累計折舊						
賬面淨值						

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

不動產、工廠和設備(續)

(a)　作為本集團借款(附註21)質押擔保物的不動產、工廠及設備在各個報告日的賬面淨值如下：

	於　月　日	
	2016年 人民幣千元	
樓宇及建築	208,708	
機器及設備	107,722	
	436,127	

(b)　不動產、工廠和設備的折舊於綜合收益表(附註20)支出，如下：

	於　月　日	
	2016年 人民幣千元	
銷售成本	158,368	
行政費用	3,274	
	161,642	

(c)　於2017年12月31日，本集團仍在為其擁有申請所有權證書的樓宇(賬面淨值為人民幣48,403,000元(2016年12月31日：人民幣59,456,000元))。

(d)　截至2017年12月31日止年度期間，本集團的若干樓宇已重估增值人民幣零元(2016年12月31日：人民幣零元)。截至2017年12月31日止年度期間，倘現金流量一般借款的加權平均利率增加/減少1%，本集團的資本化利息將減少/增加人民幣零元(2016年：人民幣零元)。

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

特許經營權協議下的應收款項

本集團在中國自來水廠污水處理以及供水服務（建設服務）、按 TOT 或 BOT 模式開發的污水處理廠（建設服務）、按 TOT 或 BOT 模式開發的供水廠（建設服務）及污水處理廠（建設服務）的特許經營權協議中，本集團向特許經營權授予方（即政府機構）提供建設服務，並收取代價。(i)對於 BOT 模式下的業務，建造服務完成後，及(ii)代表相關政府機構行使的特許經營期間（特許經營期間），向經營基礎設施提供服務。建造服務代價於特許經營期間按直線法確認為收入，原因是本集團在特許經營期間無法取得對基礎設施的控制權。本集團通常有權收取建造服務

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

持有经营租赁组合下的应收款项（续）

就本集团作为本公司的持有经营租赁组合而言，金融资产部分（持有经营租赁组合下的应收款项）的成熟情况如下：

	于　月　日
	2016年 人民币千元
即期部分	9,670
非即期部分	241,044
	250,714

就本集团作为本公司的持有经营租赁组合下的应收款项而言，本集团公司会对合同的信用风险，即关于租赁的地点、客切需要持有经营租赁组合下的应收款项的收取，以最大程度减少信用风险。没有提供任何信用风险。

应收经营下的应收款项表示已开具发票的未收款项。我们预计没有对未收款项的持有经营租赁组合而言，应收作为给予万的中国政府的补助。本公司没有承诺，因此没有资产减值损失确认，而有的是次的应收为已到收回，所以我们的此前提供减值准备。

本公司董事认为，截至2017年12月31日，据已识别减值的持有经营租赁组合下的应收款项。

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

確定福利計劃

	計劃資產的公平值	得到確認的負債	限制資產	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至 2016 年 1 月 1 日止年度				
於年初的結餘	15,825	44,778	6,044	66,647
利息收入	1,361	–	2,822	4,183
管理費用	–	(1,100)	–	(1,100)
重新計量收益	(2,748)	(1,086)	–	

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

一、基本信息（续）

执行企业会计准则合并财务报表（附注28）中关键如下：

项　目	日比年度
	2016年
人民币元	
销售成本	1,050
行政费用	2,240
	3,212

重要评估

持有待售资产

自市场未可用定价有待售资产的可收回金额乃基於收购现金流量预测的使用值评估而厘定。该预测需乃基於管理层过往的回报预测及管理层对市场发展的预测。此现金流以6.6至8.2年的税前贴现率贴现，税率介乎15%至18%。此为预测比较率至后期有期待资产的估值。

商誉减值

可收回金额乃基於使用价值或公平值减销售成本而厘定。该预测乃基於管理层过往的成本前的财务预测及管理层对成本前方法。现金流以2.6年期间按税前贴现率贴现，税率介乎15%至18%。此为预测比较率至后期有期待资产的估值。

第十二節　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

附屬公司

按照會次計劃的投資是指由本集團和本公司持有的附屬公司，其詳細資料如下：

本集團

本集團在截至2017年12月31日止年度期間的財務報表的年度報告，資料如下：

公司名稱	註冊成立的國家／地點及日期	實繳資本	在有關期間結束於本集團的股本權益截至　月　日	主要業務
			2016年	
昆明滇池投資有限責任公司（滇池投資）	中國昆明，2012年6月14日	2,500	40%	投資管理和投資諮詢
昆明滇池置業有限責任公司（滇池置業）	中國昆明，2012年4月19日	11,000	40%	投資管理和投資諮詢
昆明滇池度假生物科技有限公司（昆明滇池）	中國昆明，2010年4月12日	6,000	25%	投資管理和投資諮詢

第十二節　財務報表
財務報表附註

截至2017年12月31日止年度

綜合現金流量表附註

本集團的融資活動以及現存本集團的部分附屬公司的融資負債如下：

	貸款	負債	收入	利潤／(虧損)	淨資產
	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	8,335	3,192	725	(121)	6,143

此前財務報告重大的查詢問題披露。

遞延所得稅資產和負債

截至　月　日

	2016年 人民幣千元
遞延所得稅資產：	
預期12個月內收回	1,500
預期12個月後收回	22,000
	23,500
遞延所得稅負債：	
預期12個月內收回	140
預期12個月後收回	2,200
	2,340

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

退休所得福利義務和負債（續）

在截至 2017 年 12 月 31 日止年度期間的退休所得福利義務和負債（沒有考慮淨額可在同一設施內行抵銷）的變動如下：

退休所得福利義務	設施的福利義務 現值（附註 ）	計劃資產的公平值 政府補助	其他福利義務 （附註 ）	外匯折算	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		人民幣千元
於 年 月 日	1,805	16,555	7,512		25,720
於合併現金流量表內確認	(300)	(529)	(472)		(1,256)
於 年 月 日	1,305	16,060	7,030		24,462
收購子公司(附註36)	76				76
於合併現金流量表內確認	(617)	2,857	(774)	2,757	4,223
於 年 月 日	[redacted]				

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

遞延所得稅資產和負債(續)

	附屬子公司	聯營權益法			
	產生的公允	投資產生	應收合同		
遞延所得稅負債	值調整	的差異	產生的差異	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　年　月　日	3,306	1,908	416	144	5,772
附屬子公司	434	–	–	–	434
於合併綜合收益表					
內確認	(142)	3,510	250	(134)	3,484
於　年　月　日	3,597	5,728	666	10	10,029
附屬子公司(附註36)	27,493	–	–	–	27,493
於合併綜合收益表					
內確認	(357)	3,483	(695)	119	2,550

	截至　月　日
	2016年
	人民幣千元
年初遞延及未收給股息的材料	4,245
年內作	6,784
	11,029

年度至2017年12月31日止年度期間未對收購或撥備(2016年：無)。

年至2017年12月31日止年度，合併收入中的稅前金額(包括本年的金額)為人民幣37,005,000元(2016年12月31日：人民幣42,710,000元)(附註26)。

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

應收客戶建造合同款

已發生成本加確認的利潤減確認的虧損：

已發生成本加確認的利潤減確認的虧損

流動部分

非流動部分

可供出售金融資產

遞動資產

遞延代表款

年內，其他合併實體股東向他收入（即出售該目標實體合併實體所產生的收益）人民幣7,515,000元（2016年：無）。

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

應收賬款及其他應收款

	於　月　日
	2016年 人民幣千元
應收賬款(附註　)：	
－關連方	247
－關聯方(附註30)	39,678
－第三方(附	88,381
應收賬款　淨額	128,306
其他應收款：	
－關連方	2,259
－浙江天地污水處理有限責任公司(「浙江水務」)(附註d)	41,725
－海安南通污水處理有限公司(「南通水務」)(附註d)	3,744
－海安安匯污水處理有限公司(「安匯水務」)(附註d)	2,229
－關聯方(附註30)	29,472
－第三方(附	51,500
其他應收款　淨額	130,929
預付款：	
－工程支付	23,043
－其他	2,500
預付款　淨額	25,543
應收賬款及其他應收款　淨額	284,778

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

应收账款及其他应收款（续）

於 2017 年 12 月 31 日，除下面应收金额总额的百分比外，本集团一年内到期的应收账款及其他应收款均为公共事业，均具有相当的信用评级。

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

(a) 於各资产负债表日，根据销售发票的应收账款净额之账龄分析如下：

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

应收账款的减值准备变动的资料披露在附注 5(1)(b)。公司管理层认为应收账款的账龄与收入确认时点相近，因此，账龄分析按收入确认日期列示。

本集团重要的非全资子公司的非控制性权益

(a) 合营子洋水务、国能水务及东源水务个别非控制性权益分别为 417,200,000 元、人民币 374,400,000 元及人民币 2,278,000 元。该等以上三家公司於 2017 年 1 月成为公司收购

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

現金及現金等價物

	於　月　日	
		2016 年 人民幣千元
現金及現金等價物		446,000

(a)　現金及現金等價物以如下貨幣計值：

	於　月　日	
		2016 年 人民幣千元
人民幣		442,000
港元		
美元		4,000
		446,000

(b)　所有銀行存款原來到期日都在 3 個月以下。存款於 2017 年 12 月 31 日止年度期間，本集團按 0.30% 到 1.54% 之間的浮動銀行存款利率獲取存款收益 (2016 年：0.30% 至 1.54%)。

股本

	於　月　日	
		2016 年
已註冊、發行及繳足 (2017 年 1 月 1 日：)		720,000
股本(人民幣千元)		720,000

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

一、股本（续）

(b) 本公司于2016年12月23日成立，初始注册股本为人民币360,000,000元，每股股份面值人民币1.00元，分为360,000,000股。已向巨明产业投资发行344,040,000股股份以收购6.62%股权，共计人民币1,200,091,000元，差额为人民币816,148,000元，以及收购TOC余下的不动产、工厂及设备以及土地使用权计人民币1,183,227,000元。本公司注册资本人民币6,012,000元，以及人民币65,000,000元的现金，向巨能4期投资有限合伙企业（**昆明巨能投资管理有限**），昆明巨能同创投资有限公司（**昆明巨能投资**），昆明市国有资产经营有限责任公司（**昆明国有资产经营**），昆明市国有资产经营有限责任公司（**昆明国有资产经营**）及云南新能源投资有限公司（**新能源**）发行剩余15,057,000股股份或4.18%股权。注册资本人民币55,000,000元，差额为人民币39,043,000元。

为反映合并实体成立，本公司成立时已收到注册资本人民币1,208,341,000元，截至2017年12月31日止年度，收到第二期注册资本人民币105,250,000元。本公司收到的注册资本的总金额为人民币965,091,000元，计入股本溢价。2016年，本公司股本溢价增加股本金额为人民币360,000,000元。

(c) 于2016年10月12日，股本公司股东批准，本公司通过发行360,000,000股每股人民币1.00元的普通股增加其股本，发行普通股的新增注入人民币360,000,000元的资本公积资本化予以资本。

(d) 2017年4月6日，本公司在股东批准本财年内，以每股股份3.91港元发行410,672,000股每股人民币1.00元的H股，入账增加所得款合计1,605,227,000港元(相当于人民币1,370,421,000元)。股东在2017年5月10日，在行使超额配股权之后以每股股份3.91港元额外发行53,600,000股每股人民币1.00元的H股，收到所得款合计209,576,000港元(相当于人民币179,000,000元)。本公司收到人民币907,400,000元的注册资本和股本溢价(扣除发行费用)，其中人民币205,421,000元计入股本中普通股，而剩余人民币701,979,000元计入股本溢价账。

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

其他備備

	股本溢價 (附註　)	法定儲備 (附註　)	資本儲備 (附註　)	匯兑儲備	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　年　月　日	595,091	121,783	(47,793)	–	669,081
提取法定儲備	–	27,459	–	–	27,459
於　年　月　日	595,091	149,215	(47,793)	–	696,513
提取法定儲備	–	30,922	–	–	30,922
自身折算差額	–	–	–	(1,847)	(1,847)
按个折股時股本溢價					
增加	688,349	–	–	–	688,349
於　年　月　日	1,283,440	180,137	(47,793)	(1,847)	1,413,937

法定儲備

按照《中華人民共和國公司法》及本公司章程，本公司各附屬公司（中國公司）須按年度法定財務報表中淨利潤的10%（如有）提取法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積達到各中國公司註冊資本的50%。在中國公司股東會或董事會分別批准後，中國公司可以自行酌情按照中國會計準則將部分法定盈餘公積轉為資本。法定盈餘公積可用於彌補中國公司的虧損，如有）部分法定盈餘公積可資本化為各中國公司的股本，惟資本化後該法定盈餘公積餘額不得少於各中國公司註冊資本的25%。

資本儲備

資本儲備主要產生於本集團收購附屬公司額外權益或出售附屬公司部分權益（而並無導致喪失控制權）時，已付或已收代價與相關應佔已收購或已出售附屬公司資產淨值賬面值之間的差額。根據2010年以股本為基礎的一般合約（「2010計劃」）向僱員授予的購股權的公允值（參閱本公司及本集團財務報表附註）亦計入資本儲備。

第十二節　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

1. 營業收益

	本集團
	人民幣千元
於　年　月　日	[illegible]
年度初數	274,857
提取法定盈餘公積(附註 2)	[illegible]
於　年　月　日	[illegible]
年度初數	[illegible]
提取法定盈餘公積(附註 2)	[illegible]
向本公司股東宣派及支付股利(附註 32)	[illegible]
於　年　月　日	[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

借款(續)

(b)　於2017年12月31日，有擔保的借款分析如下：

	於　月　日
	2016年 人民幣千元
銀行貸款：	
不動產、工廠及設備(附註)	107,093

(c)　經國家發改委2015年11月25日批准，本公司於2016年12月25日發行面值為人民幣700,000,000元、期限為7年的公司債券，年利率為4.30%。於第5年末，本公司可調整為下面年度的利率(或維持3.00%至3.00%)，債券持有不同意對利率的調整，可提前要求按面值提前償回未償還的公司債券。

(d)　本集團所面臨的借款利率變動風險及合同重新定價日期或到期日(以較早者為準)如下：

	一年內或即期		第二年		第三至五年	
	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2017年12月31日						
銀行貸款	317,093	310,000	655,038	1,620,732		
於2016年12月31日						
銀行貸款						

(e)　借款到期日如下：

	於　月　日
	2016年 人民幣千元
即期或1年以內	427,093
1至2年	410,000
2至5年	655,038
5年以上	1,620,732

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

遞延收益

本集團和本公司的遞延收益包括與本集團或本公司建造各項設施、污水處理設施以及開展研發工作而獲得的政府補助。

與資產有關之、工商和發展有限之政府補助被有關資產之預計年期以直線法在合併全面收益表內確認。

與研發活動有關之政府補助被確認之成本配合其所產期間在合併綜合收益表中確認。

於　月　日

	2017年
人民幣千元	
指明政府補助：	
一物業、工廠及設備	95,205
一研發活動	41,960
	137,165

截至2017年12月31日止年度期間政府補助之變動如下：

截至　月　日止年度

	2017年
人民幣千元	
年初結餘淨值	137,165
增加	52,000
減少(附註a)	(22,000)
撥入(附註b)	(41,165)
年末結餘淨值	126,000

(a)　由於若干項目修正，政府已解除該項收取若干款項。因此減少被確認本公司於2017年的遞延收益，人民幣22,000,000元的相關政府補助予以退還，該等項目亦未能正式完成，故確認遞延收入減少。

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

应付账款及其他应付款

单位：千元	2016年	2017年
应付账款	2,053	2,053
其他应付款，流动	63,173	63,173
– 关联方（附注 36）	20,883	20,883
– 第三方	42,290	42,290
就购买公司股东的应付款项（附注 38）	16,447	16,447
应付施工工资和福利	25,865	25,865
应收款项	24,177	24,177
– 关联方（附注 36）	9,870	9,870
– 第三方	14,307	14,307
预提不动产、工厂及设备的应付款，流动	10,135	10,135
– 关联方（附注 36）	29,765	29,765
– 第三方	122,165	122,165
向关联方租赁土地使用权的应付款项（附注 36）	69,194	69,194
递延收益	1,310	1,310
应付职工薪酬	20,324	20,324
	373,508	373,508

(a) 于 2017 年 12 月 31 日，本集团所有应付账款及其他应付款项预计将于一年内偿还或按要求偿还。应付账款及其他应付款项的账面值与其公允值相若。

(b) 于截至 2017 年 12 月 31 日止年度期间内，本集团的应付账款及其他应付款项以人民币计值。

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

應付賬款及其他應付款（續）

(c)　於各資產負債表日，應付第三方賬齡賬齡分析如下：

	於　月　日
	2016 年
	人民幣千元
一年以內	2,000
一至二年	
	2,000

其他收入

	截至　月　日止年度
	2015 年
	人民幣千元
政府補助	7,512
出租不動產、工廠和設備有關	5,001
出租無形資產有關	3,001
與銷售投資性房地產(附註)	4,501
符合及可供享受增值稅退還的租賃收入	3,000
能源儲存系統產生的租賃收入	1,501
其他	2,501
	26,016

(a)　這些銷售相關的收入確認於相關產品的所有權轉移給客戶時，即產品已交付至客戶指定地點（交貨）且客戶已接受產品（客戶驗收）或有客觀證據表明所有驗收標準已獲滿足（客戶驗收條款失效）時。一般信用期為交貨後 30 天至 90 天。部分銷售合同包含客戶驗收條款，允許客戶在一定時間內（通常為 30 天至 90 天）檢查產品。

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

其他资产　净额

截至　月　日止年度	
	2016年
	人民币千元
投资不动产、工厂及设备的租赁－净额	3,210
投资土地使用权的利得－净额	(2,420)
捐赠支出	1,473
其他	1,272

按性质分类的费用

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

職工福利費用(包括董事及高級管理層薪酬)

	截至12月31日止年度	
	2017年	2016年
	人民幣千元	人民幣千元
工資、獎金和津貼	72,000	62,000
退休金計劃供款(附註(a))	12,000	10,000
住房公積金、醫療保險和其他社會保險費(附註(b))	13,000	12,000
	97,000	84,000

(a) 按照中國有關法規的規定，本集團為其中國職工向國家管理的退休金計劃供款。本集團職工按月領取的收入(包括工資、獎金、津貼及基金(不超過一定上限)的按照上年度月均收入計算的收入)的20%(2016年：20%)向社保局(不超過一定上限)。本集團沒有義務支付供款以外的退休後福利。國家管理的退休金計劃負責向現有及未來退休職工的退休後福利負責。

除上述於2014年1月1日起生效的向香港的職工提供退休金計劃外，本集團按香港強制性公積金計劃條例為其香港職工作出強制性公積金供款。根據強積金計劃，僱主及其僱員各自須按僱員相關收入的5%作出供款，惟每月最高相關收入為30,000港元(約合人民幣26,000元)。供款即時歸屬。

(b) 本集團在中國的職工和人的住房定額年度公積金、醫療保險和其他社會保險費支出，本集團每月按職工薪金的20%至30%向國家基金供款(不超過一定上限)，超過該人均金額之一定數額的部分，本集團無須支付供款。

於截至2017年12月31日止年度，並無本集團沒有沒收供款可減少現有供款水平或減少未來供款水平，亦無本集團的退休金計劃可動用的沒收供款。

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

董事及高級管理層薪酬

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列如下：

	袍金	工資	酌情花紅	退休	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	人民幣千元
截至　年　月　日止年度						
執行董事：						
姓名甲(a)						
姓名乙(b)						
非執行董事：						
姓名丙(c)						
姓名丁(d)						
獨立非執行董事：						
姓名戊(e)						
姓名己(f)						
姓名庚(g)						
監事：						
姓名辛(h)						
姓名壬(i)						
姓名癸(j)						

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

董事及高級管理層薪酬(續)

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載列如下：

	袍金	工資	退休計劃供款	總計

第十二節　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

董事及高級管理層薪酬（續）

董事及最高行政人員薪酬（續）

(i) 梁志堅先生於2017年1月獲委任為本公司執行董事，於2018年6月獲委任為本公司董事長。

(ii) 梁國先生於2016年6月獲委任為本公司執行董事，梁先生於2013年6月至2016年1月曾任本公司執行董事，並自2016年1月起委任本公司副董事長。

(iii) 梁浩先生於2011年1月獲委任為本公司非執行董事。

(iv) 張旭文先生於2016年6月獲委任為本公司非執行董事。

(v) 梁文善先生於2016年6月獲委任為獨立非執行董事。

(vi) 李國永先生於2016年6月獲委任為獨立非執行董事。

(vii) 何劍雄先生於2016年6月獲委任為獨立非執行董事。

(viii) 張志雄先生於2017年1月獲委任為監事主席及職工代表監事。

(ix) 林建華先生於2011年1月獲委任為本公司職工代表監事。

(x) 梁偉先生於2016年5月獲委任為監事。

(xi) 梁浩立先生於2015年1月獲委任本公司副總裁，梁浩立先生於獲委任為本公司董事前為本公司及其他被投資公司之僱員並收取薪酬。

(xii) 梁偉先生於2016年1月獲委任為本公司財務總監。

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

董事及高級管理層薪酬(續)

董事的退休福利

本集團的定額福利退休金計劃並無向董事提供退休福利。

董事離職福利

本集團並無提供董事離職福利。

就提供董事服務而向第三方支付的對價

於截至2017年12月31日止年度期間，概無就提供董事服務而向第三方支付任何酬金(2016年：無)。

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

於截至2017年12月31日止年度期間，概無以董事、董事控制的法團及董事的關連實體為受益人而訂立貸款、準貸款及其他交易安排(2016年：無)。

董事於交易、安排或合約中的重大權益

本年度年結時或在截至2017年12月31日止年度期間的任何時間，本公司概無訂立任何為及未經董事務而本公司董事直接或間接在其中擁有重大權益的重要交易、安排或合約(2016年：無)。

五位最高薪僱人士

截至2017年12月31日止年度，本集團最高薪酬的五位人士均為董事，一名董事的薪酬詳情載列於上文(2016年：五位董事)。

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

財務成本　淨額

截至　月　日止年度

	2016年 人民幣千元
財務收入：	
– 向關聯方收取的利息收入(附註36)	4,653
– 應收合同產生的利息收入	1,622
– 其他	52
	6,327
財務成本：	
– 未償還借款利息支出	(48,107)
– 公司債券利息支出	(2,356)
– 應付債券利息支出	(12,514)
– 借款利息撥予出	60,780
– 減：資本化計入不動產、工廠及設備的借款成本(附註12(2))	3,542
– 利息費用－淨額	(50,255)
– 匯兌虧損	(52)
– 其他	(2,295)
財務成本　淨額	(46,275)

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

所得稅費用

綜合財務合收益表中支銷的所得稅費用金額是指：

當期所得稅
遞延所得稅(附註12)

所得稅費用

於截至2017年12月31日止年度期間，本集團未從香港獲得或產生任何利得，故無須就香港利得稅作出撥備。

根據中華人民共和國企業所得稅法(**企業所得稅法**)及企業所得稅法實施條例，自2008年1月1日起，中國子公司的稅率為25%。於截至2017年12月31日止年度期間，根據稅務局批准享受優惠稅率或優惠所得稅率的部分子公司外，本集團在中國的所有子公司均適用25%的所得稅率，詳情如下：

(a)　中國高新技術企業是指根據科技部、財政部及國家稅務總局聯合頒佈的《高新技術企業認定管理辦法》及《高新技術企業認定管理工作指引》在中國境內成立的企業。高新技術企業有權享受15%的優惠企業所得稅稅率(**優惠稅率**)，前提是其每三年重新申請並獲得認可。截至2017年12月31日止年度，本公司及部分子公司根據中國高新技術企業相關稅務法規，於2014年1月1日至2020年12月31日期間享受15%的優惠企業所得稅稅率。

(b)　根據相關稅務規定，本公司及符合條件的企業子公司有資格於截至2017年12月31日止年度享受10%的企業所得稅預提稅率(2016年：10%)。

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

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，计划本集团在此新项目产生的相关收入，在连续享受三免三减半的企业所得税优惠。

(d) 部分子公司被认定为高新技术企业所得税优惠税率的适用条件为在中国境内（不包括港澳台地区）拥有核心自主知识产权，子公司 100%的收入来源于符合条件的产品（服务）。

截至 12 月 31 日止年度

	2016年 人民币千元	2017年 人民币千元
所得税前利润	320,807	317,107
按适用的中国企业所得税税率计算的税项	80,202	79,277
税项影响：		
不可抵扣的费用(附注(i))	2,638	2,653
本公司及若干子公司的适用税率(附注(ii)及(iv))	(60,963)	(59,457)
高新技术所得税的收入(附注(iii))	(1,959)	(1,959)
附属公司超过或更低税率	10	4
其他	1,072	1,192
所得税费用	21,000	21,710

(i) 不可抵扣的费用主要为在日常经营活动中发生的不可抵扣费用，如业务招待费和捐赠支出。

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

每股收益

(a)　基本每股收益根據歸屬於本公司普通股東的利潤，除以年內已發行普通股的加權平均數目計算。

	截至12月31日止年度	
	2017年	2016年
歸屬於本公司普通股東的利潤（人民幣千元）	274,000	220,000
已發行普通股的加權平均數（千股）		
基本每股收益（人民幣元）	0.20	

(b)　在截至2017年12月31日止年度內不存在潛在攤薄普通股，故稀釋每股收益與基本每股收益相同。

股利

	截至12月31日止年度	
	2017年	2016年
	人民幣千元	

(a)　截至2016年12月31日止年度期末股利

向股東派發2016年末期股利人民幣0.1元（2016年：截至12月31日止年度：人民幣0.1元）

(b)　結束於報告期末後建議的股利

除上述股利，董事建議派發2017年度期末股利每股人民幣0.2元（2016年：人民幣0.1元），上述建議股利將於截至2017年12月31日止年度的資產負債表內作為保留盈利的分配列示，惟須於2018年5月31日舉行的年度股東大會上獲得股東批准。

(c)　根據本公司於2017年6月28日的股東決議，本公司將截至2016年12月31日止年度的資本公積轉增股本，以截至2016年12月31日止年度末的總股本1,100,000,000股為基數，每10股轉增5股，合計轉增550,000,000股，轉增後總股本增加至1,650,000,000股。

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

现金流量表

经营产生的现金

项目	附注	2017 年	2016 年
净利润		306,871	306,871
调整项目：			
不动产、工厂及设备的折旧		102,356	102,356
土地使用权摊销		6,646	6,646
处置资产损益		3,612	3,612
联营之利益份额减股息		(2)	(2)
财务成本之净额		63,865	63,865
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动		(3,461)	(3,461)
利息收入		(2,271)	(2,271)
股息收入		(3,429)	(3,429)
股份支付费用		5,612	5,612
营运资金变动：			
应收账款及其他应收款的增加		(102,162)	(102,162)
存货的减少（增加）		(2,355)	(2,355)
应收关联公司款项的增加		(1,453)	(1,453)
特许经营协议下的应收款项的增加		(105,519)	(105,519)
应付账款及票据的增加（减少）		2,055	2,055
应付关联公司款项的减少		(2,618)	(2,618)
经营产生的现金		247,755	247,755

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

現金流量表（附註）

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　月　日止年度
	2016 年
	人民幣千元
賬面淨值（附註 8）	3,384
出售不動產、工廠及設備的損失（附註 25）	(3,210)
出售所得款	174

在合併現金流量表內，出售土地使用權所得款包括：

	截至　月　日止年度
	2015 年
	人民幣千元
賬面淨值（附註 9）	4,414
出售土地使用權的利得（附註 25）	2,320
出售所得款	6,734

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

现金流量表（续）

现金及现金等价物

现金及现金等价物及其财务报表调节如下：

现金及现金等价物	2016 年 人民币千元	2015 年 人民币千元
现金及现金等价物	446,830	1,073,902
减：原到期日为三个月以上的定期存款	(778,737)	(1,073,902)
加：原到期日为三个月以内的定期存款	778,737	-
现金及现金等价物	446,830	-

现金及现金等价物

现金及现金等价物
现金
银行存款
其他货币资金

	2016 年 人民币千元	2015 年 人民币千元
现金及现金等价物	446,830	1,073,902
减：原到期日为三个月以上的定期存款	(778,737)	(1,073,902)
加：原到期日为三个月以内的定期存款	778,737	-
现金及现金等价物	446,830	-

现金及现金等价物

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

承前

資本性承擔

(i)　於各資產負債表日已訂約但尚未產生的資本性支出如下：

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

1 重要合併

在截至2017年12月31日止年度期間，本集團收購直接或間接擁有本公司若干附屬公司的額外股權。該等附屬公司的詳情如下：

(i) 於2017年1月1日，本集團與獨立第三方訂立協議，以收購永嘉（100%股權，總現金代價為5,000,000元（「該交易」）。該等附屬公司主要從事在中國開發永嘉的主要資產之污水處理。該公司被本集團收購入成為行使內部報告的一部分，收購入的資產和因購買而承擔的負債的公允價值詳情如下：

	於收購日確認的公允價值

附註：
現金對價

可辨認的購入資產和承擔債務的確認金額：
現金及現金等價物
土地使用權
物業、廠房及設備
應收賬款及其他應收款
應付賬款及其他應付款
遞延税項負債

可辨認淨資產總額

按購買日確認入賬為5,612,000元的物業、廠房及設備。

於收購日的2017年12月31日，本集團確認的合併收入及收益為零元。2017年1月1日至收購入賬日為止，收購入賬公司為本集團貢獻的收入為零元。

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

重要合併(續)

(d)　於2017年1月3日，本集團通過百洁安全建污水處理有限公司(「孝感水務」)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

1 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深圳市公司(「净源水务」)100%权益，现金代价人民币57,000,000元。紧接收购后，净源水务成为本公司直接拥有的子公司。

净源水务的主要业务为水处理。该公司被本集团收购以作为行业内横向扩张的一部分。收购人的资产和负债以及产生的商誉的公允值总计详列下：

	于收购日
现金	
现金总值	
可辨认的购入资产和承担债务的确认金额：	
现金及现金等值物	
指定按公允值计入损益的金融资产	
应收客户合同款(附注 9)	
土地使用权	
不动产、土厂及设备	
应收账款及其他应收款	
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2017年12月31日，本集团合并综合收益表中净源水务所作出的收入为人民币14,511,000元，同期，净源水务亦产生净利润为人民币3,368,000元。

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

重要合併(续)

(b)　于2017年10月1日，本集团通过收购福建宏宇水务有限公司(「宏宇水务」)100%股权，现金代价人民币126,000,000元，随即收购，宏宇水务成为本公司直接拥有的子公司。

宏宇水务的主要业务为水处理。该公司被本集团收购以为其为处理废水提供一部分。收购日的资产和负债的公允值如下：

	公允值
	人民币
现金	1,000,000
物业、厂房及设备	125,000,000
预付款项	1,000,000
应付款项	(1,000,000)
递延税项负债	(250,000)
可辨认资产净值	125,750,000
收购产生的商誉	250,000
现金代价	126,000,000

附注：
现金流量

已收购的收入及业绩对本集团营业的贡献金额

现金及现金等值物
土地使用权
物业、厂房及设备
无形资产
递延所得税资产
应收账款及其他应收款
应付账款及其他应付款
递延税项负债

已收购业务产生商誉

收购宏宇水务产生商誉人民币250,000元的确认乃因合并成本包含控制权溢价。

此外，合并成本亦包括预期协同效益及收购业务的未来市场发展所带来的收入增长。预期这些利益不会确认为商誉，因为它们不符合可单独确认无形资产的标准。

预期宏宇水务在2017年1月1日起合并入账，其本集团的年化备用收入及溢利分别为人民币8,179,000元及人民币1,226,000元。

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

1 重要合併(续)

(c) 下表提供了截至2017年12月31日止年度收購子公司的現金流量和現金成本：

[redacted]

現金对價總額

減：收購子公司應付對價遞動(附註20)

自子公司獲取的現金及現金等價物

收購現金淨額

收購子公司的現金流出

2 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經營決策時施加另一方重大影響，則被視為關聯方。如兩方共同受控制方控制，也被視為關聯方。

本公司董事認為此按百慕達，其會員國為百慕達或其中國附屬公司，按照國際公司會計師公會的國際會計準則第24條(經修訂)關聯方披露的規定，按照此方面以及基中國財務報告披露關聯關係。關聯方交易為本公司與其關聯方之間的轉移資源、服務或義務，而不論是否收取價格。關聯方可為個人或其他實體，其他實體能夠控制或施加重大影響於本公司及本公司財務決策，或在本公司施加重大影響下運作。本公司董事中國的控制、共同控制或重大影響的關聯方交易及主要管理層薪酬，其他關聯方交易及主要管理層薪酬，其他關聯方交易及主要管理層薪酬，其他

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

關聯方交易(續)

以下為截至2017年12月31日止各年未是與其他關聯方在一般業務過程中所進行重大交易的詳情，以及在2017年12月31日與關聯方交易產生的結餘：

(a)與其他關聯方關係

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	受昆明市國資委控制，本公司少數股東
昆明市自來水集團有限公司	受昆明市國資委控制，本公司少數股東
昆明市國資委	受昆明市國資委控制，本公司少數股東
昆明昆都投資有限公司（昆都投資）	受昆明市國資委控制
昆明公交集團有限責任公司（昆明公交）	受昆明市國資委控制
昆明通用水務自來水有限公司（通用水務自來水）	受昆明市國資委控制
昆明滇源自來水有限責任公司（昆明滇源自來水）	受昆明市國資委控制
昆明空港物流綜合港建有限公司（昆明空港）	受昆明滇池投資控制

第十二節　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

關聯方交易（續）

與關聯方的交易

除本報告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)　購買不動產、工廠及設備：

截至　月　日止年度

	2016年 人民幣千元
昆明產地投資	44,854

(ii)　購買土地使用權：

截至　月　日止年度

	2016年 人民幣千元
昆明產地投資	67,850
新創投資	44,000
	111,850

(iii)　支付予關聯方：

截至　月　日止年度

	2016年 人民幣千元
昆明公交	67,850
昆明產地投資	44,000
新創投資	111,850

本集團與關聯方之間的租賃協議下的支付以人民幣支付和結算，並按雙方協商的價值。

本集團與關聯方的銀行存款和銀行貸款詳情分別載於附註 [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

關聯方交易 (續)

與關聯方交易 (續)

(iv)　關聯方信貸資款：

(v)　關聯方利息收入：

(vi)　向關聯方提供的逾期服務：

第十二節　財務報表
財務報表附註

截至 2017 年 12 月 31 日止年度

關聯方交易 (續)

與關聯方交易 (續)

(viii) 向關聯方提供的服務：

截至　月　日止年度

向關連公司

(viii) 支付給關聯方的手續費：

截至　月　日止年度

向關連公司

關鍵管理人員薪酬

關鍵管理人員包括董事（執行及非執行）、監事及若干附屬公司的管理人員。向關鍵管理人員支付的薪酬如下：

截至　月　日止年度

工資、獎金和津貼

退休金計劃供款

住房公積金、醫療保險和其他社會保險

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

關聯方交易（續）

與關聯方交易的餘額

(i)　應收關聯方賬款及其他應收賬：

	於　月　日	
	2016年 人民幣千元	
昆明滇池投資 新能投資 通用水務自來水 昆明滇源自來水	20,077 24,252 18,295 8,049	
	70,650	

其他應收款為應收賬款之外的款項，按照本集團的要求償還。

(ii)　應付關聯方賬款及其他應付賬：

	於　月　日	
	2016年 人民幣千元	
購買不動產、工廠及設備 昆明滇池投資 新能投資	17,224 16,000	
購買土地使用權 昆明滇池投資 新能投資	27,000 27,000	
其他 昆明滇池投資 通用水務自來水 昆明滇源自來水	19,000 17,000 173	
	103,397	

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

关联方交易（续）

关联方交易的影响（续）

(iii)　接收关联方服务情况：

单位：人民币元

	2017 年	2016 年
昆明通业投资	[illegible]	[illegible]

其他应付款为应付账款之外的款项，按照双方的要求结算。

其他应收款为应收账款之外的款项，按照本集团的要求结算。

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

1. 本集團子公司（續）

公司名稱	註冊成立地點及日期	已繳付及繳足股本／註冊資本詳情	本集團應佔股權	主要業務
北京京城機電控股有限公司（「京城控股」）	中國，2008 年 1 月 30 日	人民幣 [redacted]	[redacted]	投資控股
北京京城機電投資有限公司（「京城投資」）	中國，2014 年 7 月 21 日	人民幣 [redacted]	[redacted]	投資控股
北京京城機電國際貿易有限公司（「京城貿易」）	中國，2016 年 3 月 4 日	人民幣 [redacted]	[redacted]	投資控股
北京京城機電財務有限公司（「京城財務」）	中國，2016 年 3 月 10 日	人民幣 [redacted]	[redacted]	金融服務業務
北京京城機電融資租賃有限公司（「京城租賃」）	中國，2016 年 3 月 10 日	人民幣 [redacted]	[redacted]	融資租賃
北京京城機電保險經紀有限公司（「京城保險」）	中國，2016 年 3 月 10 日	人民幣 [redacted]	[redacted]	保險經紀
北京京城機電資產管理有限公司（「京城資產」）	中國，2016 年 3 月 10 日	人民幣 [redacted]	[redacted]	資產管理
北京京城機電國際工程有限公司（「京城工程」）	中國，2016 年 3 月 10 日	人民幣 [redacted]	[redacted]	工程承包
北京京城機電物業管理有限公司（「京城物業」）	中國，2016 年 3 月 10 日	人民幣 [redacted]	[redacted]	物業管理
北京京城機電汽車銷售有限公司（「京城汽車」）	中國，2016 年 3 月 10 日	人民幣 [redacted]	[redacted]	汽車銷售
北京京城機電工程有限公司（「京城機電工程」）	中國，2002 年 7 月 19 日	人民幣 [redacted]	[redacted]	工程承包及設備製造

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	业务性质	已发行及缴足股本/注册资本	本集团应占股权百分比	直接/间接	主要营业地点
广州市XX有限公司（简称XX）	中国，2010年6月2日	人民币10,000,000元	100%	直接投资	广州市XX区
深圳市XX科技有限公司	中国，2015年8月22日	人民币5,000,000元	70%	直接投资	深圳市XX区
北京XX投资管理有限公司（简称XX）	中国，2016年3月1日	人民币50,000,000元	51%	间接投资	北京市XX区
上海XX贸易有限公司	中国，2017年1月15日	人民币2,000,000元	100%	直接投资	上海市XX区
杭州XX网络科技有限公司	中国，2017年7月1日	人民币1,000,000元	60%	直接投资	杭州市XX区

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

或然事項

除下文以及上述財務報表附註其他地方所披露者外，本公司或本集團於2017年12月31日及於現行其他重大期後事項：

購買資產／子公司

昆明市第十三水處理廠相關資產包期收購交易收購日於2018年1月年底，最終收購對價為人民幣67,323,000元。所有相關資產已於2018年1月底移交本公司(附註7)。

根據本公司日期為2017年9月20日的董事會決議案以及協議，本集團計劃收購六水處理廠，包括相關資產、設計資料及經營權(相關資產)。六水處理廠為昆明市第六水務有限公司直接及間接持有的昆明水務有限公司的100%股權。該收購已於2018年1月完成。收購對價為人民幣80,200,000元。

根據本公司日期為2017年12月19日的董事會決議案以及協議，本集團計劃收購六水處理廠，包括由昆六水務集團有限公司和昆明市昆建城投天有限公司直接共有的昆明市第六水處污水處理有限公司的100%股權。該收購已於2018年1月完成。收購對價為人民幣85,326,000元。

股利

建議截自期為2018年3月26日的決議案批准，本公司現派發股利每股人民幣0.1527元，合計人民幣167,145,000元。該擬議股息須經股東大會批准。

向昆明產投提供委託貸款

本公司於2018年3月16日與昆明產投及交通運力簽訂委託貸款合同，據本公司董事會通過合同昆明產投提供人民幣300,000,000元的貸款，年利率為4%。

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

本公司资产负债表及利润表附注

单位：人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原值				
其中：房屋建筑物				
土地使用权				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
累计折旧				
其中：房屋建筑物				
土地使用权				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
减值准备				
其中：房屋建筑物				
土地使用权				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
账面价值				
其中：房屋建筑物				
土地使用权				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				

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

本公司資產負債表及損益表（部分）

	12 月 31 日
	2016 年 人民幣千元
資產	
現金	720,000
銀行存款	749,784
貨幣資金	1,469,784
應收賬款	2,511,000
存貨	
非流動負債	
遞延收益	107,000
借款	241,095
	348,095
流動負債	
應付賬款及其他應付款	2,011,000
應繳所得稅負債	42,736
借款	778,707
	1,832,443
資產總額	3,979,784
權益及負債總額	4,511,000

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

本公司重要會計政策及關係重點（續）

本公司關係重點

本公司

	其他權益			
	股本溢價	法定盈餘	合計	累積虧損
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於　年　月　日	595,091	120,513	715,604	824,024
年度利潤				252,010
提取法定盈餘		25,190	25,190	(25,190)
於　年　月　日	595,091	145,703	740,794	1,050,824

年度利潤
提取法定盈餘
現行有效的股本溢價用
日本公司股東應佔及支付
股利

於　年　月　日