

财务报告

沈阳特种环保设备制造股份有限公司

2003 年中期会计报表

沈阳特种环保设备制造股份有限公司
资产负债表
2003 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

资 产	2003-6-30		2002 年 12 月 31 日	
	合并	公司	合并	公司
流动资产：				
货币资金	3,503,599.99	2,558,777.23	24,789,480.52	23,440,181.26
短期投资	-	-	-	-
应收票据	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
应收利息	-	-	-	-
应收账款	389,522,806.94	369,738,377.26	393,237,395.02	370,239,817.26
其他应收款	539,721,712.00	579,021,084.70	241,909,203.87	283,111,961.45
预付账款	1,120,620.00	28,400.00	1,202,800.00	28,400.00
应收补贴款	31,260,000.00	31,260,000.00	31,260,000.00	31,260,000.00
存货	87,378,970.65	24,889,667.18	87,304,508.08	24,819,112.17
待处理流动资产净损失	303,327.99	303,327.99	303,327.99	303,327.99
待摊费用	17,640.32	4,205.05	69,044.91	23,227.42
一年内到期的长期债权投资	-	-	-	-
其他流动资产	-	-	-	-
流动资产合计	1,052,828,677.89	1,007,803,839.41	780,075,760.39	733,226,027.55
长期投资：				
长期股权投资	28,537,488.16	113,420,982.99	308,537,488.16	396,626,958.14
长期债权投资	10,095.49	10,095.49	10,095.49	10,095.49
长期投资合计	28,547,583.65	113,431,078.48	308,547,583.65	396,637,053.63
其中：合并价差	-	-	-	-
固定资产：				
固定资产原价	182,630,494.16	114,430,581.14	183,104,809.16	115,219,504.14
减：累计折旧	48,272,323.75	20,238,510.26	44,484,957.27	18,747,832.43
固定资产净值	134,358,170.41	94,192,070.88	138,619,851.89	96,471,671.71
减：固定资产减值准备	-	-	-	-
固定资产净额	134,358,170.41	94,192,070.88	138,619,851.89	96,471,671.71
工程物资	-	-	-	-
在建工程	56,402,380.26	56,402,380.26	56,398,776.26	56,398,776.26
固定资产清理	-	-	-	-
固定资产合计	190,760,550.67	150,594,451.14	195,018,628.15	152,870,447.97
无形资产及其他资产：				
无形资产	15,924,385.67	14,127,005.67	16,605,664.77	14,518,384.77
长期待摊费用	-	-	-	-

其他长期资产	-	-	-	-
无形资产及其他资产合计	15,924,385.67	14,127,005.67	16,605,664.77	14,518,384.77
递延税项：				
递延税款借项	-	-	-	-
资产总计	1,288,061,197.88	1,285,956,374.70	1,300,247,636.96	1,297,251,913.92

沈阳特种环保设备制造股份有限公司
资产负债表（续）
2003 年 6 月 30 日

负债及所有者权益	金额单位：人民币元			
	2003-6-30		2002 年 12 月 31 日	
	合并	公司	合并	公司
流动负债：				
短期借款	279,121,774.00	271,021,774.00	288,031,745.12	279,931,745.12
应付票据	-	-	-	-
应付账款	46,081,604.08	34,527,460.42	48,585,838.29	34,827,460.42
预收账款	1,014,811.92	839,367.38	1,008,929.48	839,367.38
应付工资	-43,996.18	53,580.40	19,796.94	53,580.40
应付福利费	2,261,015.79	399,754.96	2,084,032.32	372,781.45
应付股利	-	-	-	-
应交税金	36,725,671.90	38,322,675.89	36,620,631.22	38,339,095.40
其他应交款	908,340.55	908,631.70	902,954.15	903,245.30
其他应付款	66,535,375.00	117,951,640.47	57,903,711.36	118,914,948.94
预提费用	18,739,860.91	18,485,727.16	9,731,825.65	9,731,825.65
预计负债	-	-	-	-
一年内到期的长期负债	56,500,000.00	56,500,000.00	56,500,000.00	56,500,000.00
其他流动负债	-	-	-	-
流动负债合计	507,844,457.97	539,010,612.38	501,389,464.53	540,414,050.06
长期负债：				
长期借款	168,068,554.00	168,068,554.00	168,068,554.00	161,273,554.00
应付债券	-	-	-	-
长期应付款	85,000,000.00	85,000,000.00	85,000,000.00	85,000,000.00
专项应付款	-	-	-	-
其他长期负债	-	-	-	-
长期负债合计	253,068,554.00	253,068,554.00	253,068,554.00	246,273,554.00
递延税项：				
递延税款贷项	-	-	-	-
负债合计	760,913,011.97	792,079,166.38	754,458,018.53	786,687,604.06
少数股东权益	33,270,977.59	-	35,225,308.57	-
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	565,985,134.50	565,985,134.50	565,985,134.50	565,985,134.50

减：已归还投资	-	-	-	-
实收资本（或股本）净额	565,985,134.50	565,985,134.50	565,985,134.50	565,985,134.50
资本公积	78,277,036.60	78,277,036.60	78,277,036.60	78,277,036.60
盈余公积	126,857,474.81	126,857,474.81	126,857,474.81	126,857,474.81
其中：法定公益金	41,121,603.30	41,121,603.30	41,121,603.30	41,121,603.30
未分配利润	-277,242,437.59	-277,242,437.59	-260,555,336.05	-260,555,336.05
外币报表折算差额	-	-	-	-
所有者权益（或股东权益）合计	493,877,208.32	493,877,208.32	510,564,309.86	510,564,309.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,288,061,197.88	1,285,956,374.70	1,300,247,636.96	1,297,251,913.92

企业负责人：王亮

财务负责人：关心宇

沈阳特种环保设备制造股份有限公司
利润及利润分配表
2003 年 1-6 月

金额单位：人民币元

项目	2003 年 1-6 月		2002 年 1-6 月	
	合并	公司	合并	公司
一、主营业务收入	2,728,783.69	852,170.94	19,167,008.84	13,416,683.72
减：主营业务成本	3,944,237.73	300,316.44	13,645,215.71	8,789,692.14
主营业务税金及附加	14,870.96	14,812.59	18,321.02	8,762.86
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	-1,230,325.00	537,041.91	5,503,472.11	4,618,228.72
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	4,143.59	-	18,958.82	-
减：营业费用	216,306.19	-	627,803.39	-
管理费用	9,079,776.40	5,183,174.25	8,505,718.97	4,364,686.33
财务费用	9,129,057.52	8,879,617.87	9,607,668.44	9,309,732.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-19,651,321.52	-13,525,750.21	-13,218,759.87	-9,056,190.47
加：投资收益（损失以“-”号填列）	-	-4,587,754.27	23,358,903.37	20,738,322.12
补贴收入	44,673.83	44,673.83	31,115.34	31,115.34
营业外收入	111,882.96	-	11,300.00	-
减：营业外支出	528,446.90	50.00	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-20,023,211.63	-18,068,880.65	10,182,558.84	11,713,246.99
减：所得税	-	-	1,536,515.39	1,492,540.03
减：少数股东损益	-1,954,330.98	-	-1,574,663.51	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-18,068,880.65	-18,068,880.65	10,220,706.96	10,220,706.96
加：年初未分配利润	-259,173,556.94	-259,173,556.94	-166,819,904.63	-166,819,904.63
其他转入	-	-	-	-
六、可供分配的利润	-277,242,437.59	-277,242,437.59	-156,599,197.67	-156,599,197.67
减：提取法定盈余公积	-	-	-	-
提取法定公益金	-	-	-	-

提取职工奖励及福利基金	-	-	-	-
提取储备基金	-	-	-	-
提取企业发展基金	-	-	-	-
利润归还投资	-	-	-	-
七、可供投资者分配的利润	-277,242,437.59	-277,242,437.59	-156,599,197.67	-156,599,197.67
减：应付优先股股利	-	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-	-
转作资本（或股本）的普通股股利	-	-	-	-
八、未分配利润	-277,242,437.59	-277,242,437.59	-156,599,197.67	-156,599,197.67

补充资料:				
1.出售、处置部门或被投资单位所得收益				
2.自然灾害发生的损失				
3.会计政策变更增加（或减少）利润总额				
4.会计估计变更增加（或减少）利润总额				
5.债务重组损失				
6.其他				

企业负责人：王亮

财务负责人：关心宇

沈阳特种环保设备制造股份有限公司

现金流量表

2003 年 1-6 月

金额单位：人民币元

项目	2003 年 1-6 月	
	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	5,903,645.30	1,353,610.94
收到的税费返还	1,198,259.69	120,635.45
收到的其他与经营活动有关的现金	25,264,578.96	17,978,698.43
经营活动产生的现金流入小计	32,366,483.95	19,452,944.82
购买商品、接受劳务支付的现金	1,803,866.61	670,871.45
支付给职工以及为职工支付的现金	4,362,904.73	2,618,560.64
支付的各项税费	41,634.10	31,232.10
支付的其他与经营活动有关的现金	33,779,103.21	23,398,783.48
经营活动产生的现金流出小计	39,987,508.65	26,719,447.67
经营活动产生的现金流量净额	-7,621,024.70	-7,266,502.85
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动产生的现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		
投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
投资活动产生的现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		
借款所收到的现金	5,090,028.88	5,090,028.88
收到的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动产生的现金流入小计	5,090,028.88	5,090,028.88
偿还债务所支付的现金	14,000,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	4,754,884.71	4,704,930.06
支付的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动产生的现金流出小计	18,754,884.71	18,704,930.06
筹资活动产生的现金流量净额	-13,664,855.83	-13,614,901.18
四、汇率变动对现金的影响		

五、现金及现金等价物净增加额

-21,285,880.53	-20,881,404.03
----------------	----------------

沈阳特种环保设备制造股份有限公司

现金流量表

2003 年 1-6 月

金额单位：人民币元

项 目	2003 年 1-6 月	
	合并	公司
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-18,068,880.65	-18,068,880.65
加：计提的资产减值准备		
固定资产折旧	3,787,366.48	1,490,677.83
无形资产摊销	681,279.10	391,379.10
长期待摊费用摊销		
待摊费用减少（减：增加）		
预提费用增加（减：减少）		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		
固定资产报废损失		-
财务费用	9,129,057.52	8,879,617.87
投资损失（减：收益）		4,587,754.27
递延税款贷项（减：借项）		
存货的减少（减：增加）	-74,462.57	-70,555.01
经营性应收项目的减少（减：增加）	3,796,768.08	501,440.00
经营性应付项目的增加（减：减少）	-2,704,978.96	-268,767.90
其他	-2,212,842.72	-4,709,168.36
少数股东本期收益	-1,954,330.98	-
经营活动产生的现金流量净额	-7,621,024.70	-7,266,502.85
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	3,503,599.99	2,558,777.23
减：现金的期初余额	24,789,480.52	23,440,181.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-21,285,880.53	-20,881,404.03

企业负责人：王亮

财务负责人：关心宇

会计报表附注

2003 年中期

金额单位：人民币元

一、公司简介

沈阳特种环保设备制造股份有限公司（以下简称“本公司”）是系经沈阳市体制改革委员会沈体发[1993]50 号文件批准，由沈阳特种环保设备总厂、沈阳市噪声控制设备厂和沈阳利环特种电材厂共同发起，并向内部职工定向募集设立的股份有限公司。本公司于 1993 年 5 月 18 日正式成立，领取了 2101001101014（1-1）号企业法人营业执照，法定代表人为刘桂琴（女士）。设立时总股本为 89,999,495.11 股，每股面值为一元人民币。

1997 年 4 月 18 日经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]157 号文件批复同意本公司向社会公开发行人民币普通股 3,300 万股，并于 5 月 22 日在深圳证券交易所上市。截止 2003 年 6 月 30 日，本公司总股本为 565,985,134.50 股，其中法人股 372,057,534.50 股，社会公众流通 A 股 193,927,500 股。

2003 年 3 月 23 日，本公司第四届董事会第七次会议选举王亮担任公司董事长，相应的法定代表人变更登记手续尚在办理之中。2003 年 5 月 12 日经董事会审议通过聘任佟锰为公司总经理。

本公司的经营范围为环保系列设备、电线制造、环保设备调试；承建环保工程。

二、公司及附属子公司的主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1. 会计制度

执行中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则》、《企业会计制度》及其补充规定。

2. 会计年度

以 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 记账本位币

以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础，资产以历史成本为计价原则。其后如果发生减值，则按规定计提减值准备。

5.外币业务核算方法

会计年度内涉及的外币经营性业务，按年初中国人民银行公布的汇率折合为人民币入账。期末货币性项目中的非记账本位币余额按期末中国人民银行公布的汇率进行调整。由此产生的折算差额除筹建期间及固定资产购建期间有关借款发生的汇兑差额资本化外，作为汇兑损益记入当年度财务费用。

6.外币会计报表的折算方法

以外币为本位币的子公司，本期编制折合人民币会计报告时，所有资产、负债类项目按照合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的市场汇率折算为母公司本位币。损益类项目和利润分配表中的有关发生额项目按合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币。对现金流量表中的有关收入、费用各项目，以及有关长期负债、长期投资、固定资产、长期待摊费用、无形资产的增减项目，按合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币。有关资本的净增加额项目按照发生时的汇率折算为母公司记账本位币。由于折算汇率不同产生的折算差额，在折合人民币资产负债表所有者权益类设外币报表折算差额项目反映。

7.现金等价物的确定标准

将持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资视为现金等价物。

8.坏账核算方法

坏账确认标准

- a. 债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- b. 债务人逾期未履行偿债义务超过三年而且有明显特征表明无法收回的应收款项。

坏账准备的计提方法和标准

对坏账核算采用备抵法。本公司于期末按照应收款项余额（包括应收账款和其他应收款），分账龄按比例提取一般性坏账准备。对账龄为一年以内的提取比例为 3%，一至两年的为 5%，二至三年的为 10%，三至四年的为 40%，四至五年的为 50%，五年以上的为 100%；对有确凿证据表明

不能收回或挂账时间太长的应收款项采用个别认定法计提特别坏账准备，计提的坏账准备计入当年度管理费用。

9. 存货核算方法

存货分为原材料（包括辅助材料）、包装物、低值易耗品、在产品、产成品及库存商品、房地产企业中在建开发成本等 6 大类。存货按实际成本计价，发出原材料和商品采用加权平均法计价，生产领用的包装物直接计入成本费用，领用的低值易耗品按一次摊销法摊销。

存货盘存制度采用永续盘存法。购入、自制的存货以实际成本入账，发出按加权平均法（或先进先出法、后进后法和个别认定法）计价，低值易耗品和包装物领用时一次摊销。

期末，对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，预计其成本不可回收的部分，提取存货跌价准备，提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额确定。

10. 短期投资核算方法

短期投资在取得时以实际成本计价。持有期间所获得的现金股利或利息，除取得时已记入应收账项的现金股利或利息外，以实际收到时作为投资成本的回收，冲减短期投资的账面价值。期末按成本与市价孰低法计价，依投资总体（投资类别或单项投资）对市价低于成本的差额提取短期投资跌价准备，并计入当年度损益类账项。出售投资的损益于出售日按投资账面值与收入的差额确认。

（如某项投资超过整个短期投资的 10%，该项投资需单独计提跌价准备）

11. 长期投资核算方法

长期股权投资

a. 长期股权投资的计价

长期股权投资的初始投资成本按投资时实际支付的价款或确定的价值计价。

b. 股权投资差额

采用权益法核算的长期股权投资，对长期投资取得时的初始投资成本与在被投资单位所有者权益中所占的份额有差额，以及对长期股权投资由成本法改为权益法时，投资成本与享有被投资单位所有者权益份额的差额，设置“股权投资差额”明细科目核算。期末时，对借方差额按 10 年的期限平均摊销，贷方差额按 5 年的期限平均摊销。

c. 收益确认方法

对占投资单位有表决权资本总额 20%以下或虽占投资单位有表决权资本总额 20%（含 20%）以上,但不具有重大影响的长期投资采用成本法核算;对占投资单位有表决权资本总额 20%(含 20%)以上或虽占投资单位有表决权资本总额不足 20%，但具有重大影响的长期投资采用权益法核算。

采用成本法核算的，在被投资单位宣告发放现金股利时确认投资收益，但该投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的被投资单位宣告分派的现金股利超过上述数额的部分，作为初始投资成本的冲回冲减投资的账面价值；采用权益法核算的，以取得被投资单位股权后发生的净损益为基础，在各会计期末按应分享或应分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认投资收益，并调整长期股权投资的账面价值。处置股权投资时，将投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资收益。

长期债权投资

a.长期债权投资的计价

长期债权投资按取得时的实际成本计价。

b.长期债权投资溢折价的摊销

长期债权投资的实际成本与债券票面价值的差额，作为溢价或折价，债券的溢价或折价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时摊销。摊销方法采用直线法。

c.长期债权投资收益确认方法

债券投资根据票面价值与票面利率按期计算确认利息收入，经调整债券投资溢价或折价摊销后的金额确认当期收益。其他债权投资按期计算的应收利息，确认为当期投资收益，处置长期债权投资时，按实际取得的价款与长期债权投资账面价值的差额,作为当期投资损益。

长期投资减值准备

期末对长期投资逐项进行检查，如果长期投资的市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，则对可收回金额低于长期投资账面价值的部分计提长期投资减值准备，首先冲抵该项投资的资本公积准备项目，不足冲抵的差额部分确认为当期损失。对已确认损失的长期投资的价值又得以恢复的，则在原已确认的投资损失的数额内转回。

12.固定资产计价及其折旧方法

固定资产指使用期限在一年以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等，以及不属于生产、经营主要设备的，单位价值在人民币 2000 元以上

并且使用年限在两年以上的资产。

固定资产以实际成本或重估价值为原价入账。固定资产的折旧采用平均年限法计算，预计净残值为 5%（中外合资企业为 10%）。各类固定资产的预计使用年限及折旧率如下：

资产类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	20-40 年	2.375%-4.5%
机器设备	10-13 年	7%-9.4%
运输工具	5-10 年	9.5%-16.8%
其他设备	5-10 年	9.5%-16.8%

固定资产减值准备

期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价，对由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。

13.在建工程核算方法

在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及于兴建、安装及测试期间的有关借款利息支出及外汇汇兑损益。在建工程在达到预定可使用状态时，确认固定资产，并截止利息资本化。

在建工程减值准备

期末对在建工程进行全面检查，若在建工程长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工，所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性，或其他足以证明在建工程已经发生减值的，按可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。

14.无形资产计价和摊销方法

无形资产按取得时的实际成本计价，并按其预计受益年限平均摊销。具体摊销年限如下：

类 别	摊销年限
土地使用权	30-50 年
深床过滤器	10 年
浮选净化机专利	10 年

无形资产减值准备

期末检查各项无形资产预计给本公司带来未来经济利益的能力，当存在 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响； 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复； 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值； 其他足以证明某项无形资产实质上已发生了减值准备情形的情况下，预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

15．其他资产核算方法

其他资产按实际发生额入账。

a.开办费：在公司开始生产经营当月一次计入开始生产经营当月损益；

b.长期待摊费：自受益日起分 3-5 年平均摊销；(有明确受益期的，按受益期平均摊销)

不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

16．借款费用

(1)借款费用资本化的确认条件

借款费用包括借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

a.资产支出已经发生；

b.借款费用已经发生；

c.为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在发生当期确认费用。

(2)资本化金额的确定

至当期止购建固定资产资本化利息的资本化金额，等于累计支出加权平均数乘以资本化率，资本化率按以下原则确定：

a.为购建固定资产只借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；

b.为购入固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

(3)暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且时间连续超过 3 个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(4)停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认费用。

17.预计负债的确认原则

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- a.该义务是企业承担的现时义务；
- b.该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- c.该义务的金额能够可靠地计量。

确认负债的金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- a.或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- b.或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

18.收入确认原则

商品销售

已将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入可以收到，并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

提供劳务(不包括长期合同)

在交易的结果能够可靠地估计（即劳务总收入及总成本能够可靠地计量，劳务的完成程度能够可靠地确定，相关的价款能够流入）时，于决算日按完工百分比法确认收入的实现。

当交易的结果不能可靠地确定估计时，于决算日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并将已经发生的成本记入当年损益类账户。

利息收入和使用费收入

在相关的收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益可以收到时，按资金使用时间和约定的利率确认利息收入，按协议中约定的时间和计算方法确认使用费收入。

建造合同

在建造合同的结果能够可靠地估计（即合同的总收入及已经发生的成本能够可靠地计量，合同

完工进度及预计尚需发生的成本能够可靠地确定，相关的经济利益可以收到）时，于决算日按完工百分比法确认收入的实现。合同完工进度按累计发生的成本占预计总成本的比例确定。

当建造合同的结果不能可靠地估计时，于决算日按已经发生并预计能够收回的成本金额确认收入，并将已经发生的成本记入当年度损益类账项。

如果预计合同总成本将超出合同总收入，将预计的损失立即记入当年度损益类账项。

19. 所得税的会计处理方法

所得税会计处理采用应付税款法。

20. 合并会计报表的编制方法

合并会计报表原则

对持有被投资单位有表决权资本总额 50%以上，或虽不超过 50%但具有实际控制权的长期投资单位合并其会计报表。

编制方法

以母公司及纳入合并范围的各子公司的会计报表为合并依据，合并时将母公司与各子公司相互间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益。

三、税项

1、税率

税 项	计 税 基 础	税 率
增值税	销售收入，加工及修理修配劳务收入以及进口货物金额	17%
营业税	工程收入及相关服务收入	3%
营业税	房地产开发企业销房收入	5%
城市维护建设税	应纳增值税及营业税额	7%
教育费附加	应纳增值税及营业税额	4%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠政策

(1) 本公司噪声控制设备厂为社会福利企业，按沈国税[1994]03 号和沈国税[1994]155 号文件批复免征增值税。

(2)企业所得税

依据辽宁省科学技术委员会和辽宁省国家税务局文件，沈阳特种环保设备制造股份有限公司是高新技术企业享受 15%税率的所得税收优惠。

沈阳市环美净水设备制造有限公司为生产型外商投资企业，享受“免二减三”的税收优惠政策，1997 年度为第一个获利年度，2003 年上半年企业亏损不纳企业所得税。

沈阳火炬特种环保设备制造有限公司为生产型外商投资企业，享受“免二减三”的税收优惠政策，1996 年度为第一个获利年度，2003 年上半年企业亏损不纳企业所得税。

沈阳发达线材有限公司为生产型外商投资企业，享受“免二减三”的税收优惠政策，1995 年度为第一个获利年度，2003 年上半年企业亏损不纳企业所得税。

四、控股子公司及合营企业、联营企业有关情况

公司名称	注册地	注册资本 (万元)	拥有股权		投资额 (万元)	主营业务	是否 合并
			直接	间接			
沈阳特环房屋开发有限公司	沈阳	1060 万元	100%	--	1060 万元	房屋开发与销售	是
沈阳火炬特种环保设备制造有限公司	沈阳	6842 万元	60%	--	4105 万元	废水处理设备及清洗剂制造	是
沈阳环美净水设备制造有限公司	沈阳	美元 75 万元	70%	--	435.75 万元	净水设备、纯净水机的生产及销售	是
沈阳发达特种线材有限公司	沈阳	180 万元	67%	--	120 万元	电线制造	是
沈阳环美企业发展有限公司	沈阳	1000 万元	95%	--	950 万元	环保设备的销售	是
沈阳利环设备制造有限公司	沈阳	1713 万元	99%	--	495 万元	环保设备的制造	是
沈阳中环置地房地产开发有限公司	沈阳	12300 万元		17.50%	2155 万元	房地产开发、经营、出租、出售、 物业管理及相应配套设施建设	否
来客福超市	沈阳	889.80 万元		25%	222.45 万元	食品、日用杂品（不含烟花爆竹）、 针织品、钟表、家具、百货、书刊、 五金、家用电器及配件批发零售； 烟酒零售；快餐；食品、服装加工； 彩扩	否

本公司 2003 年 4 月 2 日召开的第四届董事会第八次会议决议 取消对新干线网络资源管理有限公司的 2.8 亿元的投资，同时本公司与新干线网络资源管理有限公司签订还款协议，在经本公司股东大会决议通过后 3 个月内收回已投出的现金，本公司股东大会于 2003 年 6 月 20 日通过该协议。故本期本公司对其投资调整为其他应收款进行核算。

五、合并会计报表主要项目注释

1.货币资金

项 目	2003-6-30			2002-12-31	
	币种	原 币	折合人民币	原 币	折合人民币
现 金	RMB	77,026.67	77,026.67	25,863.06	25,863.06
	USD	183.00	1,514.75	183.00	1,514.75
小 计			78,541.42		27,377.81
银行存款	RMB	3,423,045.54	3,423,045.54	24,658,816.22	24,658,816.22
	USD	278.28	2,013.03	14,278.28	103,286.49
小 计			3,425,058.57		24,762,102.71
合 计			3,503,599.99		24,789,480.52

2.应收账款

账 龄	2003-06-30			
	金 额	比例%	坏账准备	净 额
1 年以内	--	--	356,139.94	--
1-2 年	--	--	5,658,594.99	--
2-3 年	--	--	19,481,535.28	--
3-4 年	--	--	58,433,953.96	--
4-5 年	--	--	20,319,084.75	--
5 年以上	--	--	29,360,170.50	--
合 计	523,132,286.36	100%	133,609,479.42	389,522,806.94

依据《企业会计准则》和《交易规则》本公司采用按年度计提坏帐准备的方式，每年的年底进行坏帐的计提。因本公司的应收帐款期末余额较上期有所下降，同时有 84.54%的应收款是应收沈阳市城乡建设委员会的承建南部污水工程的工程款，是经过会计差错调整的，所以秉着谨慎的原则公司在 2003 年 6 月没有进行应收帐款的帐龄分析。

账 龄	2002-12-31			
	金 额	比例%	坏账准备	净 额

1 年以内	8,826,798.04	1.68%	356,139.94	8,470,658.10
1-2 年	107,121,498.68	20.33%	5,658,594.99	101,462,903.69
2-3 年	194,815,352.82	36.98%	19,481,535.28	175,333,817.54
3-4 年	146,084,884.91	27.73%	58,433,953.96	87,650,930.95
4-5 年	40,638,169.49	7.71%	20,319,084.75	20,319,084.74
5 年以上	29,360,170.50	5.57%	29,360,170.50	--
合 计	526,846,874.44	100%	133,609,479.42	393,237,395.02

(1) 于 2003 年 06 月 30 日前五名欠款单位情况如下：

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款内容
沈阳市城乡建设委员会*	442,263,227.48	99-2002 年	工程款
辽河鑫丰经济技术开发所	10,298,000.00	1997 年	货款
沈阳特种环保制造集团有限公司	10,553,664.00	1999 年	货款
辽河油田技术经济研究所	9,792,000.00	1999 年	货款
本溪光明建筑安装有限公司	7,600,000.00	1997 年	货款

(2) 应收账款期末余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位欠款。

*该款系本公司承接沈阳城乡建设委员会(以下简称:城建委)发包的沈阳南部污水处理示范厂、沈阳南部凌空污水处理厂两大污水处理厂工程,按照完工百分比确认工程施工收入而向城建委计收的款项。由于以前年度沈阳市政府部门变动等特殊原因,城建委自 2000 年起未再支付工程欠款及进度款。目前本公司正与政府部门就该两项工程及应收工程款事宜的解决进行磋商。

3.其他应收款

2003-06-30				
账 龄	金额	比例	坏账准备	净额
1 年以内	297,812,508.13	50.75%	5,490,211.69	292,322,296.44
1-2 年	183,007,046.51	31.19%	1,653,362.85	181,353,683.66
2-3 年	41,057,168.23	7.00%	22,312,141.65	18,745,026.58

3-4 年	38,351,416.50	6.53%	5,638,903.45	32,712,513.05
4-5 年	14,097,258.62	2.40%	490,933.65	13,606,324.97
5 年以上	<u>12,506,235.93</u>	<u>2.13%</u>	<u>11,524,368.63</u>	<u>981,867.30</u>
合 计	<u>586,831,633.92</u>	<u>100%</u>	<u>47,109,921.92</u>	<u>539,721,712.00</u>

依据《会计准则》和《交易规则》本公司采用按年度计提坏帐准备的方式，每年的年底进行坏帐的计提。

2002-12-31				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	183,007,046.51	63.32%	5,490,211.69	177,516,834.82
1-2 年	41,057,168.23	14.21%	1,653,362.85	39,403,805.38
2-3 年	38,351,416.50	13.27%	22,312,141.65	16,039,274.85
3-4 年	14,097,258.62	4.88%	5,638,903.45	8,458,355.17
4-5 年	981,867.30	0.34%	490,933.65	490,933.65
5 年以上	<u>11,524,368.63</u>	<u>3.98%</u>	<u>11,524,368.63</u>	<u>--</u>
合 计	<u>289,019,125.79</u>	<u>100%</u>	<u>47,109,921.92</u>	<u>241,909,203.87</u>

(1) 于 2002 年 12 月 31 日前五名的欠款单位情况如下：

单位名称	所欠金额	欠款时间	欠款原因
新干线网络资源管理有限公司*1	280,000,000.00	2003 年	取消投资款
沈阳中环科技投资有限公司*2	49,000,000.00	2002 年	往来款
上海特环水务投资管理公司*3	48,000,000.00	2002 年	合作开发
沈阳中环置地房地产开发公司*4	35,200,000.00	2002 年	往来款
沈阳特环城市污水处理有限责任公司	22,770,989.28	2000-2002 年	代垫污水示范厂运营费用

*1、本公司 2003 年 6 月 20 日召开的股东大会审议通过取消对新干线网络资源管理有限公司的 2.8 亿元的投资，与新干线网络资源管理有限公司签订还款协议，在经股东大会决议通过后 3 个月内收回已投出的现金。故本期本公司对其投资调整为其他应收款进行核算。

*2、系本公司根据于 2002 年 11 月 28 日与沈阳中环科技投资有限公司签订的《企业战略投资合作协议书》,借给该公司共同开发位于沈阳国家农业高新技术产业开发区的中环国际高科技农业生态园项目的款项,借款利率为 5%/月。

*3、系本公司根据于 2002 年 11 月 26 日与上海特环水务投资管理有限公司签订的《企业战略投资合作协议书》,借给该公司进行污水处理项目前期投资的款项,借款利率为 5%/月。

*4、系本公司根据于 2002 年 11 月 24 日与沈阳中环置地房地产开发公司签订的《关于沈阳“长安国际”房地产项目借款合同书》,借给其作为房地产开发流动资金的款项。

(2) 其他应收款期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

(3) 其他应收款期末余额比上年增加 297,812,508.13 元,增加了 103%,主要是本期取消对新干线网络资源管理有限公司的投资,增加了对该公司的 2.8 亿元应收款所致。

4. 预付账款

预付账款期末余额 1,120,620.00 元,无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

5. 应收补贴款

项 目	2003-06-30	2002-12-31
应收沈阳市财政局补贴	31,260,000.00	31,260,000.00
合 计	31,260,000.00	31,260,000.00

系根据沈阳市政府办公厅办综五字[1998]53 号会议纪要及沈阳市建委[1997]232 号文件,本公司因承建沈阳南部污水处理示范厂、沈阳南部凌空污水处理厂而由沈阳市政府给予的排污费补贴,总额为 16,364 万元,期末余额为 3,126 万元。

6. 存货及存货跌价准备

项 目	2003-06-30			2002-12-31		
	金 额	跌价准备	净 额	金 额	跌价准备	净 额
原材料	19,809,737.61	302,772.53	19,506,965.08	17,016,376.71	302,772.53	16,713,604.18
在产品	28,660,979.22	2,212,743.36	26,448,235.86	30,318,055.23	2,212,743.36	28,105,311.87
产成品及库存商品	43,307,026.90	1,910,437.55	41,396,589.35	44,365,672.01	1,910,437.55	42,455,234.46
其他	27,180.36	--	27,180.36	30,357.57	--	30,357.57

合计	91,804,924.09	4,425,953.44	87,378,970.65	91,730,461.52	4,425,953.44	87,304,508.08
----	---------------	--------------	---------------	---------------	--------------	---------------

存货跌价准备：

项 目	2002-12-31	本期增加	本期转回	2003-06-30
原材料	302,772.53	--	--	302,772.53
在产品	2,212,743.36	--	--	2,212,743.36
产成品及库存商品	1,910,437.55	--	--	1,910,437.55
合 计	4,425,953.44	--	--	4,425,953.44

7.长期投资

(1)长期投资列示如下：

项 目	2002-12-31	本期增加	本期减少	2003-06-30
长期股权投资	308,537,488.16	--	280,000,000.00	28,537,488.16
减：减值准备	--	--	--	--
长期股权投资净额	308,537,488.16	--	280,000,000.00	28,537,488.16
长期债权投资	10,095.49	--	--	10,095.49
减：减值准备	--	--	--	--
长期债权投资净额	10,095.49	--	--	10,095.49
合 计	308,547,583.65	--	280,000,000.00	28,547,583.65

(2)长期股权投资

a.其他股权投资

被投资单位	股份性质	股数	股权比例	初始投资额	2002-12-31	本期权益调整	现金红利	本期增(减)	2003-06-30
一、权益法核算单位									
沈阳来客福超市			25%	2,224,300.00	1,787,488.16	--	--	--	1,787,488.16
小计				2,224,300.00	1,787,488.16	--	--	--	1,787,488.16
二、成本法核算单位									
新干线网络资源管理有限公司*			61%	280,000,000.00	280,000,000.00			(280,000,000.00)	--
沈阳商业银行				5,000,000.00	5,000,000.00	--	--	--	5,000,000.00
沈阳火炬信用社				100,000.00	100,000.00	--	--	--	100,000.00

		100,000.00	100,000.00	--	--	--	100,000.00
沈阳中环置地房地产开发有限公司	17.50%	21,550,000.00	21,550,000.00	-		--	21,550,000.00
				-			
小计		<u>306,750,000.00</u>	<u>306,750,000.00</u>	--	--	<u>(280,000,000.00)</u>	<u>26,750,000.00</u>
合计		<u>326,104,810.06</u>	<u>308,537,488.16</u>	--	--	<u>(280,000,000.00)</u>	<u>28,537,488.16</u>

本公司 2003 年 4 月 2 日召开的第四届董事会第八次会议决议，取消对新干线网络资源管理有限公司的 2.8 亿元的投资，同时本公司与新干线网络资源管理有限公司签订还款协议，在经本公司股东大会决议通过后 3 个月内收回已投出的现金，本公司股东大会于 2003 年 6 月 20 日通过该协议。故本期本公司取消对其投资并调整为其他应收款进行核算。

(3)长期股权投资

a.债券投资

债券种类	2002-12-31	本期	累计	2003-06-30	减值准备	备注
		应计利息	应收利息			
沈河电力债券	10,095.49	--	--	10,095.49	--	

8.固定资产及累计折旧

类 别	2002-12-31	本期增加	本期减少	2003-06-30
固定资产原值				
房屋建筑物	130,496,258.32	--	--	130,496,258.32
机械设备	43,448,349.58	--	--	43,448,349.58
运输工具	8,347,624.60	--	474,315.00	7,873,309.60
其他设备	<u>812,576.66</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>812,576.66</u>
合 计	<u>183,104,809.16</u>		<u>474,315.00</u>	<u>183,104,809.16</u>

累计折旧：

房屋建筑物	20,609,124.23	1,754,622.49	--	22,363,746.72
机械设备	18,923,997.33	1,611,153.92	--	20,535,151.25

运输工具	4,453,978.57	379,203.45	--	4,833,182.02
其他设备	497,857.14	42,386.63	--	540,243.77
合 计	44,484,957.27	3,787,366.48	--	48,272,323.75
净 值	138,619,851.89			134,358,170.41

本期公司将账面价值为 3457 万元的 1 号厂房和 2 号厂房抵押给工商银行沈阳分行五爱支行，取得 23,000,000.00 元的长期借款。有关固定资产抵押情况详见附注十。本期没有从在建工程转入固定资产。

本公司固定资产参考现行市价不存在减值情况，故不计提减值准备。

9. 在建工程

工程项目名称	预算数	实际支付					项目	
		2002.12.31	本期增加	本期转入固定资产	其他减少	2003.06.30	资金来源	进度
环保基地工程		124,433,203.76	3,604.00	--	--	124,436,807.76	自筹	
(其中:利息资本化金额)		2,549,027.25	--	--	--	2,549,027.25		
城市污水处理成套设备	71,250,000.00	25,394,649.02	--	--	--	25,394,649.02	国债、自筹	
(其中:利息资本化金额)		1,095,653.66	--	--	--	1,095,653.66		
减：在建工程减值准备	-	93,429,076.52	--	--	--	93,429,076.52		
合 计		56,398,776.26	3,064.00	--	--	56,402,380.26		

在建工程减值准备：

类别	2002-12-31	本期增加	本期转回	2003-06-30
环保基地工程	93,429,076.52	--	--	93,429,076.52

本公司于 2003 年 4 月 3 日与沈阳中广北方影视城有限公司签订《资产转让协议》，拟将环保基地工程按账面余额 124,433,203.76 元扣除减值准备 93,429,076.52 元后的价值 31,004,127.24 元转让给沈阳中广北方影视城有限公司。

10 无形资产

类 别	取得方式	原始金额	2002-12-31	本期增加(转出)	本期摊销	2003-06-30	剩余摊销年限
土地使用权*1	购入	32,654,721.60	14,518,384.77	--	333,399.10	14,184,985.67	21 年
土地使用权*2	投入	657,600.00	197,280.00	--	32,880.00	164,400.00	3 年
深床过滤器*3	投入	1,800,000.00	540,000.00	--	90,000.00	450,000.00	3 年

浮选机专利*4	投入	4,500,000.00	1,350,000.00	--	225,000.00	1,125,000.00	3 年
合 计		236,628,066.84	16,605,664.77		681,279.10	15,924,385.67	

(1)*1 系本公司于 1994 年 5 月购入的土地使用权，已取得沈阳市第 191 号土地使用权证。该地块为位于沈阳市东陵区长白乡西街四号 48,602 平方米的工业用地，地号 071409013，使用期限自 1993 年 3 月 10 日至 2023 年 3 月 10 日。本公司按 30 年平均摊销。

(2)*2 系本公司成立时由发起人之一沈阳特种环保设备总厂股份管理委员会投入；按 10 年平均摊销。

(3)*3、*4 此两项专有技术系沈阳特种环保设备总厂自行研究开发，已获得中华人民共和国专利局颁发的实用新型专利证书，专利号分别为 NO.182467、N.55490。本公司成立时由发起人之一沈阳特种环保设备总厂股份管理委员会投入。本公司按 10 年平均摊销。

11.短期借款

借款类别	2003-06-30		2002-12-31	
	原 币	折合人民币	原 币	折合人民币
银行借款				
其中：抵押	115,909,971.12	115,909,971.12	129,909,971.12	129,909,971.12
担保	163,211,802.88	163,211,802.88	158,121,774.00	158,121,774.00
合计	279,121,774.00	279,121,774.00	288,031,745.12	288,031,745.12

上述借款已逾期未偿还情况：

贷款单位	贷款金额	到期日	利率	未按期偿还原因	预计还款期
交通银行城内支行	20,000,000.00	2002.10.31	5.3625‰		
交通银行城内支行	20,000,000.00	2002.10.8	5.7525‰		
交通银行城内支行	20,000,000.00	2002.10.8	5.7525‰		
商业银行火炬支行	1,200,000.00	2001.12.12	7.605%		
光大银行沈阳支行	80,000,000.00	2003.04.30	5.31%		
工商银行五爱支行	22,400,000.00	2003.03.10	4.8675‰		
工商银行五爱支行	5,000,000.00	2003.03.10	5.3625‰		
工商银行五爱支行	35,000,000.00	2003.06.23	5.3625‰		

工商银行五爱支行	6,000,000.00	2003.06.23	5.3625‰
----------	--------------	------------	---------

合计	<u>209,600,000.00</u>
----	-----------------------

12.一年内到期的长期负债

贷款单位	2002-12-31				2001-12-31	
	金 额	到期日	年利率	借款条件	金 额	借款条件
中国工商银行沈阳	20,000,000.00	2003.1.10	5.5275‰	担保		
分行五爱支行	3,000,000.00	2003.4.10	5.6925‰	担保		
	9,000,000.00	2003.3.10	5.5275%	担保		
	23,000,000.00	2003.6.15	5.5275%	抵押		
沈阳市建行信托投资公司	<u>1,500,000.00</u>	2002.8.22	4.74‰	担保	<u>1,500,000.00</u>	担保
合 计	<u>56,500,000.00</u>				<u>1,500,000.00</u>	

本科目贷款已全部逾期但尚未偿还。

13.应付账款

截止 2003 年 06 月 30 日预收账款余额为 46,081,604.08 元，较上年有所下降。期末余额中无欠持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项。

14.预收账款

截止 2002 年 12 月 31 日预收账款余额为 1,014,811.92 元，主要系预收噪声控制等环保设备款项。期末余额中无欠持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项。

15.应交税金

税 种	2003-06-30	2002-12-31
营业税	21,608,300.86	23,054,839.57
增值税	(7,684,965.91)	(8,061,863.30)
企业所得税	21,222,331.86	20,047,485.77

城市维护建设税	1,580,005.09	1,580,169.18
合 计	36,725,671.90	36,620,631.22

增值税红字余额主要系进项税大于销项税及以前年度多缴纳所致；营业税、企业所得税、城市维护建设税起初欠缴金额大部分系本公司承建的政府发包的污水处理工程确认收入形成，因政府部门未能及时支付工程款导致本公司现金流量紧张，因而形成较大金额欠税。

16.其他应付款

截止 2002 年 06 月 30 日其他应付款余额为 66,535,375.00 元，较上年增加 8,631,663.64 元，上升 14.91%，期末余额无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位的款项。

17.预提费用

项 目	2003-06-30	2002-12-31
利息	18,739,860.91	9,731,825.65
合 计	18,739,860.91	9,731,825.65

系本公司预提的银行借款利息，由于本公司资金紧张，一直未能支付。

18.长期借款

贷款单位	2003-06-30				2002-12-31	
	金 额	期限	年利率	借款条件	金 额	借款条件
中国工商银行	29,800,000.00	2001.5.30-2004.4.15	5.6925‰	担保	29,800,000.00	担保
沈阳分行五爱支行	29,800,000.00	2001.6.11-2004.5.15	5.6925‰	担保	29,800,000.00	担保
	--	--	--	--	20,000,000.00	担保
	--	--	--	--	3,000,000.00	担保
	--	--	--	--	23,000,000.00	抵押
	--	--	--	--	9,000,000.00	担保
财政局基建城建处*	108,468,554.00	1999.2.10-2005.2.10	2.25-5.5%	信用	101,673,554.00	信用

合 计	<u>168,068,554.00</u>	<u>216,273,554.00</u>
-----	-----------------------	-----------------------

*该借款余额中 95,000,000.00 元为本金，13,468,554.00 元为借款利息。

19.长期应付款

项 目	2002-12-31	本期增加	本期减少	2003-06-30
国债专项补助资金（免息）	85,000,000.00	--	--	85,000,000.00
合 计	<u>85,000,000.00</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>85,000,000.00</u>

20.股本

	本期增（减）变动						
	2002-12-31	配股	送股	公积金转股	其他	小计	2003-06-30
一、期末未上市流通股份(股)							
1.发起人股份	372,057,634.50	--	--	--	--	--	372,057,634.50
其中:							
境内法人持有股份	372,057,634.50	--	--	--	--	--	372,057,634.50
2.非发起人股份	594,360.00	--	--	--	--	--	594,360.00
其中:							
内部职工股	594,360.00	--	--	--	--	--	594,360.00
未上市流通股份（股）合计	372,651,994.50	--	--	--	--	--	372,651,994.50
二、已上市流通股份(股)							
1.人民币普通股	193,333,140.00	--	--	--	--	--	193,333,140.00
已上市流通股份合计	193,333,140.00	--	--	--	--	--	193,333,140.00
三、股份总数（股）	565,985,134.50	--	--	--	--	--	565,985,134.50

以上股本业经天健会计师事务所有限公司天健（2000）验字第 001 号验资报告验证在案。

21.资本公积

项 目	2003-06-30	2002-12-31
股本溢价	54,116,079.81	54,116,079.81

关联交易差价	23,358,903.37	23,358,903.37
其他资本公积	<u>802,053.42</u>	<u>802,053.42</u>
合 计	<u><u>78,277,036.60</u></u>	<u><u>78,277,036.60</u></u>

22. 盈余公积

项 目	2003-06-30	2002-12-31
法定盈余公积	41,121,603.31	41,121,603.31
法定公益金	41,121,603.31	41,121,603.31
任意盈余公积	<u>44,614,268.20</u>	<u>44,614,268.20</u>
合 计	<u><u>126,857,474.81</u></u>	<u><u>126,857,474.81</u></u>

23. 未分配利润

项 目	2002-12-31	本期增加	本期减少	2003-06-30
未分配利润	(260,555,336.05)	(16,687,101.54)	--	(277,242,437.59)

24. 主营业务收入及成本

行业	主营业务收入		主营业务成本		主营业务毛利	
	2003 年 1-6 月	2002 年 1-6 月	2003 年 1-6 月	2002 年 1-6 月	2003 年 1-6 月	2002 年 1-6 月
建筑施工业		12,844,323.21		8,638,727.68		4,205,595.53
制造业	<u>2,728,783.69</u>	<u>6,322,685.63</u>	<u>3,944,237.73</u>	<u>5,006,488.03</u>	<u>(1,215,454.04)</u>	<u>1,316,197.60</u>
合 计	<u><u>2,728,783.69</u></u>	<u><u>19,167,008.84</u></u>	<u><u>3,944,237.73</u></u>	<u><u>13,645,215.71</u></u>	<u><u>(1,215,454.04)</u></u>	<u><u>5,521,793.13</u></u>

本期内，冬季主营业务受北方区域特点影响，购买力较其他季节偏低；进入春季后，受“非典”影响，产品生产和销售能力降低，所以主营业务较同期下降较大。同时，受同业竞争加剧的影响，产品价格普遍偏低，盈利能力较同期、上期大幅度下降。

六、母公司会计报表主要项目注释

1. 应收账款

2003-06-30				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	--	--	301,780.56	--
1-2 年	--	--	5,503,068.55	--
2-3 年	--	--	17,685,239.75	--
3-4 年	--	--	57,394,090.81	--
4-5 年	--	--	19,760,583.68	--
5 年以上	--	--	1,721,395.66	--
合 计	472,104,536.27	--	102,366,159.01	369,738,377.26

2002-12-31				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	7,014,819.00	1.48%	301,780.56	6,713,038.44
1-2 年	104,010,969.74	22.01%	5,503,068.55	98,507,901.19
2-3 年	176,852,397.49	37.42%	17,685,239.75	159,167,157.74
3-4 年	143,485,227.02	30.36%	57,394,090.81	86,091,136.21
4-5 年	39,521,167.36	8.36%	19,760,583.68	19,760,583.68
5 年以上	1,721,395.66	0.37%	1,721,395.66	--
合 计	472,605,976.27	100%	102,366,159.01	370,239,817.26

依据《企业会计准则》和《交易规则》本公司采用按年度计提坏帐准备的方式，每年的年底进行坏帐的计提。因本公司的应收帐款期末余额较上期有所下降，同时有 84.54%的应收款是应收沈阳市城乡建设委员会的承建南部污水工程的工程款，是经过会计差错调整的，所以秉着谨慎的原则公司在 2003 年 6 月没有进行应收帐款的帐龄分析。

2. 主营业务收入及成本

行业	主营业务收入		主营业务成本		主营业务毛利	
	2003 年 1-6 月	2002 年 1-6 月	2003 年 1-6 月	2002 年 1-6 月	2003 年 1-6 月	2002 年 1-6 月

建筑施工业		12,844,323.21		8,638,727.68		4,205,595.53
制造业	852,170.94	572,360.51	300,316.44	150,964.46	551,854.50	421,396.05
合计	852,170.94	13,416,683.72	300,316.44	8,789,692.14	551,854.50	4,626,991.58

七、关联方关系及交易

(一)关联方概况

1.存在控制关系的关联方。

实际控制人

企业名称	注册地址	拥有本公司		与本公司			
		注册资本	股份比例	主 营 业 务	关系	经济性质	法定代表人
中广媒体传播有限公司	北京市海淀区知春里 28 号 开源商务写字 楼 1508 室	50,000,000.00		网络媒体文化的交流 ; 有线电 视网络信息点播的技术支持 ; 有 提供信息源服务。(未经专项 审批的项目除外)	对本 公 司 拥 有 实 际 控 制 权	有限公司	辜勤华

存在控制关系的关联方的注册资本及其变化.

企业名称	2001-12-31	本期增加(减少)	2002-12-31
中广媒体传播有限公司	50,000,000.00	--	50,000,000.00
合 计	50,000,000.00	--	50,000,000.00

2.不存在控制关系但有交易往来的关联方

企 业 名 称	与 本 公 司 的 关 系
中环置地房地产开发公司	本公司合营公司
中环科技投资有限公司	受本公司关键管理人员控制
中环实业投资有限公司	受本公司关键管理人员控制
沈阳市养鸡厂	受本公司关键管理人员控制

沈阳市来客福超市

本公司合营公司

沈阳市环保设备制造集团有限公司

受本公司关键管理人员控制

(二)关联方交易事项

1.采购货物

本公司本期无向关联方采购货物。

2.销售货物

本公司本期无向关联方销售货物。

3 担保事项

截至 2002 年 12 月 31 日止，关联方为本公司银行借款提供担保事项如下：

关联方名称	金 额	期 限
沈阳环保设备制造集团公司	40,000,000.00	2002.6.28-2002.10.8
沈阳环保设备制造集团公司	19,900,000.00	2002.3.22-2003.1.26
沈阳环保设备制造集团公司	5,000,000.00	2002.12.23-2003.3.10
沈阳环保设备制造集团公司	35,000,000.00	2002.11.29-2003.6.23
沈阳环保设备制造集团公司	20,000,000.00	2001.9.10-2003.1.10
沈阳环保设备制造集团公司	3,000,000.00	2001.12.10-2003.4.10
沈阳环保设备制造集团公司	29,800,000.00	2001.5.30-2004.4.15
沈阳环保设备制造集团公司	29,800,000.00	2001.6.11-2004.5.14
沈阳环保设备制造集团公司	15,000,000.00	2002.3.21-2003.3.21
沈阳环保设备制造集团公司	9,000,000.00	2000.3.14-2003.6.15
沈阳环保设备制造集团公司	1,900,000.00	2002.7.31-2003.1.20
沈阳环保设备制造集团公司	22,400,000.00	2002.7.10-2003.3.10
合 计	230,800,000.00	

(三)关联方应收应付款项余额

关联方名称	金 额		占各项目款项余额比例	
	2003-06-30	2002-12-31	2003-06-30	2002-12-31
应收账款：	10,553,664.00	10,553,664.00	2.02%	2.00%
沈阳环保设备制造集团公司	10,553,664.00	10,553,664.00		

其他应收款：	114,398,422.57	111,178,522.57	19.49%	71.32%
中环置地房地产开发公司	35,215,103.91	35,215,103.91		
中环科技投资有限公司	49,000,000.00	49,000,000.00		
中环实业投资有限公司	39,810.00	39,810.00		
沈阳市养鸡厂	267,090.41	207,690.41		
沈阳环保设备制造集团公司	18,805,168.05	18,805,168.05		
沈阳来客福超市	1,1071,250.20	7,910,750.20		
其他应付款：	13,692,038.50	15,346,438.50	20.58%	23.71%
中广媒体传播有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00		
沈阳环保设备制造集团公司	5,552,178.50	7,206,578.50		
沈阳来客福超市	139,860.00	139,860.00		

八、或有事项

截止 2003 年 6 月 30 日，我对上海国嘉实业股份有限公司的 1,161,000 美元贷款，沈阳加美加科技有限公司 1000 万元人民币贷款提供连带担保。

九、承诺事项

截止 2003 年 06 月 30 日，本公司无未披露的任何财务承诺。

十、资产抵押情况

截至 2003 年 06 月 30 日止，本公司的资产抵押情况如下：

抵押物	账面金额	取得贷款的金额
一号厂房	21,450,000.00	
二号厂房	13,120,000.00	23,000,000.00

十一、资产减值准备明细表

项 目	2002-12-31	本期增加数	本期转回数	2003-06-30
一、坏账准备	180,719,401.34	--	--	180,719,401.34
其中：应收账款	133,609,479.42	--	--	133,609,479.42

其他应收款	47,109,921.92	--	--	47,109,921.92
二、存货跌价准备	4,425,953.44	--	--	4,425,953.44
其中：原材料	302,772.53	--	--	302,772.53
在产品	2,212,743.36	--	--	2,212,743.36
产成品及库存商品	1,910,437.55	--	--	1,910,437.55
三、无形资产减值准备	--	--	--	--
四、在建工程减值准备	93,429,076.52	--	--	93,429,076.52
合 计	278,574,431.30	--	--	278,574,431.30

十二、影响财务报告的重大事项

我公司于 1998 年起承建沈阳南部污水处理厂项目，迄今已经成为公司的资产的重要组成部分，自 2002 年起为尽快完成该项目，我公司和沈阳市环保局共同组建工程指挥部，由公司负责项目的建设实施、市环保局行使监督、协调职能，总指挥为环保局副局长孟虹、副总指挥为代表本公司行使企业职权的公司副总经理高立强。

但是，自 2003 年 6 月起，该指挥部拒绝向我公司出具任何有关该项目的财务资料以及相应的会议纪要。

为了保护广大投资者的合法权益、保证公司中期报告的完整和准确，同时也是公司领导班子正常调整的需要，公司曾于 2003 年 8 月 11 日做出调整凌空污水处理厂相关负责人，即公司副总经理高立强和项目现财务负责人李屹巍的决定，并要求提供中期报告所需的财务资料，但是沈阳市环保局于 2003 年 8 月 12 日以文件的形式（沈环保[2003]245 号文件，关于凌空污水厂建设有关问题的函）函告我公司，直接参与我公司内部事务，并提出目前不适宜对该项目有关人员进行调整的论断。2003 年 8 月 19 日下午，公司总经理佟锰、副总经常明远、董事会秘书惠岱和该项目原财务负责人韩冰等人到凌空污水处理厂工地现场检查工作，并提取该项目的财务资料，遭到市环保局指派的沈阳铁西保安公司的保安人员阻拦，最终未能进入，该事件由北京隆安律师事务所钟宇律师随同见证。截止本报告出具之日，我公司仍未收到沈阳市环保局或政府相关部门关于接管凌空污水厂项目资产的具有法律效力的书面文件或口头通知，我认为市环保局的这种行为已经严重侵害了公司的合法权益和全部投资者的切身利益，因为该项资产是构成公司总资产极为重要的部分，是广大投资者最为重要的权益体现，相关财务资料是我公司年度（中期）财务报告中最为关键的部分，公司本着为广大投资者负责的态度和宗旨，在经过努力协调后，截止本报告出具之日，上述关键的财务资料和项目真实进展状况仍得不到确认。

发生此事件后，公司本着积极配合政府相关部门和行业主管部门工作的态度和实事求是的精神，围绕该项目建设开展各项工作，并且已经形成文件拟向沈阳市政府汇报此事和由此可能产生对我公司的影响，但是，公司在递交文件的过程中又遇到了沈阳市、区政府相关部门间的推脱行为，没有任何部门接收和受理我公司递交的文件，或表明对该事件负责，导致我公司无法就此事与沈阳市政府相关部门进行进一步沟通与解决。

基于上述原因，公司就上述资产相关的财务数据和工程进展实际状况无法为全体股东提供全面、真实、准确的

报告。受其影响，公司无法保证在利润表中的主营业务收入，主营业务成本 and 产品销售税金及附加科目，以及主营业务利润，营业利润，利润总额，净利润，可供分配利润，可供投资者分配利润和未分配利润科目的全面、真实、准确。

十三、相关指标计算表

1. 本公司 2003 年度中期净资产收益率和每股收益有关指标如下：

报告期利润	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	-0.0025	-0.0025	-0.0022	-0.0022
营业利润	-0.0398	-0.0392	-0.0347	-0.0347
净利润	-0.0366	-0.0360	-0.0319	-0.0319
扣除非经营性损益后的利润	-0.0357	-0.0352	-0.0312	-0.0312

2. 计算方法

(1) 全面摊薄净资产收益率和每股收益的计算公式如下：

全面摊薄净资产收益率 = 报告期利润 ÷ 期末净资产

全面摊薄每股收益 = 报告期利润 ÷ 期末股份总数

(2) 加权平均净资产收益率(ROE)的计算公式如下：

$$ROE = \frac{P}{E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0}$$

其中：P 为报告期利润；NP 为报告期净利润；E₀ 为期初净资产；E_i 为当期发行新股或债转股等新增净资产；E_j 为当期回购或现金分红等减少净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份至报告期期末的月份数；M_j 为自减少净资产下一月份至报告期期末的月份数。

(3) 加权平均每股收益（EPS）的计算公式如下：

$$EPS = \frac{P}{S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0}$$

其中：P 为报告期利润；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为当期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为当期因回购或缩股等减少股份数；M₀ 为报告期月份数；M_i 为自增加股份下一月份至报告期期末的月份数；M_j 为自减少股份下一月份至报告期期末的月份数。

上述 2001 年度公司及合并会计报表和有关附注，系我们按照《企业会计准则》和《企业会计制度》及有关补充规定编制

单位负责人_____

财务负责人_____

日 期_____

日 期_____

