

(上接 D30 页)
2017 年末、2018 年末、公司按照账龄分析法计提坏账准备的应收账款账龄情况如下:

账龄结构	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	金额	比例	坏账	金额	比例	坏账
1 年以内	74,122.82	80.38%	-	59,313.59	86.73%	-
1 至 2 年	10,795.59	11.70%	539.78	3,960.59	5.79%	198.02
2 至 3 年	2,982.96	3.23%	149.15	434.40	0.64%	212.13
3 至 4 年	410.35	0.44%	82.07	1,070.71	1.57%	214.14
4 至 5 年	703.78	0.76%	160.76	763.96	1.12%	152.79
5 年以上	3,219.81	3.49%	3,219.81	2,842.10	4.16%	2,842.10
合计	92,235.31	100.00%	4,131.56	68,385.35	100.00%	4,348.79

根据《企业会计准则》相关规定,2019 年首份报告以预期信用损失为基础对应收账款坏账准备进行计提。公司主要根据应收账款业务特点,结合应收账款账龄,评估信用风险并确定对应收账款的预期损失,在组合基础上计算预期信用损失。其中,确定组合的依据包括零售业务、房地产业、工程业务、其他业务。

2019 年末、2020 年 6 月末公司应收账款构成与坏账准备情况如下:

类别	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	金额	比例	坏账	金额	比例	坏账
账龄 1 年以内	822.34	0.17%	922.34	1,047.34	0.27%	1,036.87
其中:零售类合计	822.34	0.17%	922.34	1,047.34	0.27%	1,036.87
账龄 2 至 3 年	472,940.45	99.83%	10,838.35	388,335.27	99.73%	11,274.47
其中:零售类合计	57,026.12	11.88%	5,477.43	62,433.76	16.03%	5,688.05
房地产业	329,726.38	69.59%	2,010.35	282,456.50	64.84%	1,874.88
工业业务	69,411.90	14.60%	3,156.78	60,020.42	15.41%	3,473.50
其他业务	16,955.88	3.46%	1,933.80	13,422.58	3.45%	237.64
合计	474,722.79	100.00%	11,660.69	389,382.63	100.00%	12,311.34

其中,零售业和房地产业主要采用账龄分析法计提坏账准备;零售业和房地产业主要采用账龄分析法计提坏账准备,并辅以个别认定法;房地产业主要采用账龄分析法计提坏账准备,并辅以个别认定法;工业业务主要采用账龄分析法计提坏账准备,并辅以个别认定法;其他业务主要采用账龄分析法计提坏账准备,并辅以个别认定法。

2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末发行人应收账款前五名如下表:

序号	客户名称	账面余额	占应收账款余额的比例
1	环境部资源环境产品处理基金	51,886.26	10.95%
2	呼和浩特市水务局	12,548.22	2.65%
3	铁岭市水务局	15,970.16	3.37%
4	开平市水务局	13,142.79	2.77%
5	承德市住房和城乡建设局	9,366.80	1.98%
合计		102,914.23	21.72%

序号	客户名称	账面余额	占应收账款余额的比例
1	环境部资源环境产品处理基金	57,763.21	14.83%
2	铁岭市水务局	14,862.67	3.82%
3	铁岭市水务局	12,823.81	3.38%
4	呼和浩特市水务局	10,653.49	2.85%
5	中土上海工程集团有限公司	10,037.73	2.68%
合计		105,120.91	27.06%

序号	客户名称	账面余额	占应收账款余额的比例
1	环境部资源环境产品处理基金	38,311.17	13.03%
2	三河市污水处理公司	18,027.86	6.13%
3	铁岭市水务局	12,756.31	4.34%
4	南宁市人民政府	12,650.35	4.30%
5	开平市水务局	11,309.48	3.85%
合计		93,055.18	31.64%

序号	客户名称	账面余额	占应收账款余额的比例
1	环境部资源环境产品处理基金	44,883.25	19.23%
2	铁岭市水务局	9,559.77	4.10%
3	开平市水务局	8,782.72	3.76%
4	中国水利水电八工程局有限公司	8,176.80	3.50%
5	贵州锦屏水电开发城市环境建设投资有限公司	8,158.68	3.40%
合计		79,562.12	34.00%

报告期内,公司应收账款前五名客户主要为公司运营类项目所在地政府授权机构、财政部门或事业单位,其业务性质稳定,坏账风险较低,且应收账款前五名客户与公司主营业务相关性低。

(3) 预付款项
报告期各期末,公司预付款项账龄列示如下:

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	29,337.15	93.57%	18,209.52	93.08%	6,208.54	71.85%	9,979.30	72.56%
1 至 2 年	1,694.66	5.41%	896.20	4.58%	22,588.28	84.78%	31,142.10	23.15%
2 至 3 年	58.42	0.19%	270.06	1.38%	20,001.23	290.34%	2,913.16	2.15%
3 年以上	260.38	0.83%	1,934.29	9.95%	20,387.36	2,293.15%	16,828.76	12.48%
合计	31,350.61	100.00%	19,569.01	100.00%	6,828.29	100.00%	13,615.83	100.00%

截至 2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,公司预付账款余额分别为 13,615.83 万元、8,638.29 万元、19,569.01 万元和 31,350.61 万元,占流动资产的比例分别为 1.46%、0.62%、1.45%和 1.01%。

(4) 其他应收款
除应收利息、应收股利之外,发行人其他应收款主要为保证金、股权转让价款及往来款等。2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,发行人其他应收款余额分别为 119,118.50 万元、169,461.36 万元、156,625.52 万元和 154,251.02 万元,占流动资产的比例分别为 12.76%、12.19%、11.63%和 9.40%。

2018 年末发行人其他应收款账面价值较 2017 年末增加 50,899.51 万元,增幅为 42.73%,主要原因系 2018 年末完成成都锦屏山水务有限公司的股权收购并增加合并报表范围外的其他应收款所致。

(5) 其他应付款
截至 2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,发行人其他应付款前五名如下表:

序号	客户名称	账面余额	占其他应付款余额的比例
1	成都锦屏山水务有限公司	31,532.03	19.09%
2	成都锦江汇金资本管理有限公司	30,241.89	18.31%
3	锦屏山水务汇金股权投资(有限合伙)	24,422.10	14.79%
4	深圳广环环保科技有限公司	5,212.12	3.16%
5	凤凰县住房和城乡建设服务中心	1,600.00	0.97%
合计		93,008.04	56.26%

序号	客户名称	账面余额	占其他应付款余额的比例
1	成都锦屏山水务有限公司	30,302.48	17.94%
2	成都锦江汇金资本管理有限公司	29,364.68	17.39%
3	锦屏山水务汇金股权投资(有限合伙)	26,135.26	15.47%
4	成都市建设投资集团有限公司	5,275.42	3.39%
5	深圳广环环保科技有限公司	5,212.12	3.09%
合计		96,739.96	57.28%

序号	客户名称	账面余额	占其他应付款余额的比例
1	成都锦屏山水务有限公司	39,319.09	22.15%
2	锦屏山水务汇金股权投资(有限合伙)	35,750.79	20.14%
3	成都锦屏山水务有限公司	28,057.85	15.80%
4	龙山县住房和城乡建设局设计核算中心	10,000.00	5.63%
5	成都锦江汇金资本管理有限公司	7,900.00	4.45%
合计		121,027.73	68.17%

序号	客户名称	账面余额	占其他应付款余额的比例
1	锦屏山水务汇金股权投资(有限合伙)	35,912.23	28.18%
2	成都锦屏山水务有限公司	6,600.00	5.18%
3	开平市住房和城乡建设局项目决算中心	6,497.00	5.10%
4	应收账款行中心工程款	4,992.72	3.92%
5	应收账款坏账准备转销数	4,026.12	3.16%
合计		58,028.07	45.54%

其中,截止一期其他应收款前五名中成都锦屏山水务有限公司、成都锦江汇金资本管理有限公司的应收账款主要系股权转让价款,成都锦屏山水务有限公司的股权收购价款,成都锦屏山水务有限公司的股权收购价款,成都锦屏山水务有限公司的股权收购价款,成都锦屏山水务有限公司的股权收购价款。

报告期各期末,发行人存货账面余额的构成情况如下:

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
原材料	13,790.89	16.93%	12,900.02	11.47%	9,831.38	12.54%	9,433.09	14.47%
在产品	10,351.87	12.71%	9,642.45	8.57%	3,995.33	5.10%	1,382.45	2.12%
库存商品	4,789.01	5.88%	12,161.54	10.81%	8,726.91	11.13%	6,531.71	10.05%
合同履约成本	52,375.57	64.31%	77,699.49	69.06%	55,725.24	71.09%	47,664.33	73.10%
物料用品	92.82	0.11%	93.07	0.08%	99.94	0.13%	155.66	0.24%
低值易耗品	41.65	0.05%	19.74	0.02%	5.90	0.01%	18.58	0.03%
合计	81,441.82	100.00%	112,571.31	100.00%	78,384.69	100.00%	65,205.81	100.00%

报告期各期末,发行人计提的存货跌价准备余额如下:

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
存货跌价准备	25.16	25.16	23.43	42.48
期末存货余额	81,441.82	112,571.31	78,384.69	65,205.81
占期末存货余额比例	0.03%	0.02%	0.03%	0.06%

发行人大部分存货均存在减值迹象并相应计提存货跌价准备,报告期各期末公司存货跌价准备占期末存货余额的比例分别为 0.07%、0.03%、0.02%和 0.06%,占比较小。

2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,发行人无形资产账面价值分别为 65,133.33 万元、78,361.26 万元、112,492.14 万元和 81,416.65 万元,占流动资产的比例分别为 6.98%、5.64%、8.35%和 4.96%。

2019 年末,发行人无形资产账面价值较 2018 年末增加 34,172.69 万元,增幅为 43.55%,主要是发行人环保工程投入导致无形资产增加所致。

2020 年 6 月末,公司无形资产的账面价值较 2019 年末减少 31,075.49 万元,降幅为 27.62%,主要是由于公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则,并将符合条件部分合同履约成本通过“合同资产”科目核算。

(6) 其他流动资产
2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,公司其他流动资产账面价值分别为 88,397.21 万元、146,159.73 万元、220,325.18 万元和 269,237.90 万元,占流动资产的比例分别为 9.47%、10.52%、16.35%和 16.40%。公司其他流动资产主要为理财产品、待摊费用和预付款项。

2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,发行人其他流动资产构成如下:

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
理财产品	172,840.73	144,996.00	275,592.47	358,866.63
预缴所得税	207.68	611.67	2,237.54	1,860.02
待认证进项税额	6,468.70	5,408.58	3,342.27	5,601.23
待抵扣进项税额	-	-	58,103.41	1,561.89
多交增值税留抵税额	742.96	406.26	233.43	528.43
待转销项	83,000.00	68,900.00	24,500.00	46,700.00
其他	77.00	0.67	34.65	-
合计	269,237.90	220,325.18	346,191.73	883,921.21

2019 年末发行人其他流动资产较 2018 年末增加 50.74%,增幅为 57.25%,主要是由于于建设期项目的公司较多导致理财产品增加所致,进项税额留抵的余额增加。

2020 年 6 月末,公司其他流动资产较 2019 年末减少 51,087.28 万元,降幅为 23.22%,主要是由于公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则,并将符合条件部分合同履约成本通过“合同资产”科目核算。

(7) 长期股权投资
2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,公司其他流动资产账面价值分别为 88,397.21 万元、146,159.73 万元、220,325.18 万元和 269,237.90 万元,占流动资产的比例分别为 9.47%、10.52%、16.35%和 16.40%。公司其他流动资产主要为理财产品、待摊费用和预付款项。

2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,发行人其他流动资产构成如下:

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
可供出售金融资产	-	-	-	-	11,793.45	0.21%	20,689.26	0.50%
长期股权投资	710,357.91	100.00%	565,940.72	8.52%	422,005.99	7.66%	234,683.69	5.39%
其他权益工具投资	375,912.84	3.90%	269,337.40	4.05%	58,073.01	4.68%	241,756.56	5.87%
其他流动资产	5,034.66	0.07%	5,494.92	0.08%	-	-	-	-
固定资产	15,648.14	1.04%	73,688.14	1.11%	73,604.25	1.34%	-	-
无形资产	571,894.78	8.10%	581,021.27	8.76%	531,242.10	9.64%	489,776.49	11.70%
在建工程	1,960,803.88	27.77%	2,015,547.52	30.35%	1,643,620.92	29.31%	1,090,230.49	26.26%
开发支出	3,033,011.32	42.95%	2,659,620.04	40.57%	2,241,580.00	40.67%	1,725,986.48	41.43%
商誉	498.82	0.01%	498.82	0.01%	438.18	0.01%	406.19	0.01%
递延所得税资产	292,976.99	4.15%	296,570.54	4.47%	290,247.40	5.27%	285,433.63	6.85%
长期待摊费用	11,014.14	0.16%	12,176.64	0.18%	6,102.94	0.11%	2,512.06	0.06%
递延所得税负债	1,683.14	0.02%	1,985.76	0.30%	15,455.71	0.29%	14,830.02	0.35%
其他流动资产	10,161.63	1.49%	10,635.49	1.60%	13,678.51	0.79%	66,862.14	1.60%
合计	7,261,389.14	100.00%	6,639,969.49	100.00%	5,399,116.11	100.00%	4,435,860.11	100.00%

(1) 长期股权投资
2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,发行人长期股权投资账面价值分别为 224,683.69 万元、422,005.99 万元、565,940.72 万元和 710,357.91 万元,占非流动资产的比例分别为 5.39%、7.66%、8.52%和 10.06%。

发行人长期股权投资主要是对全资子公司 BCG 的股权投资。2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,公司长期股权投资账面价值分别为 194,109.37 万元、232,878.67 万元、177,969.83 万元和 214,900.00 万元,占非流动资产的比例分别为 4.49%、3.11%、3.11%和 2.45%。2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,发行人一年内到期的非流动负债余额分别为 467,474.60 万元、205,033.52 万元、291,516.00 万元和 301,699.59 万元,占非流动资产的比例分别为 25.45%、11.90%、16.05%和 14.19%。

2018 年末,发行人一年内到期的非流动负债的余额较 2017 年末增加 262,441.00 万元,增幅为 56.14%,主要原因系对非全资子公司 BCG 的股权投资增加所致。2018 年 12 月 31 日,发行人对 BCG 的股权投资账面价值为 194,109.37 万元,占非流动资产的比例分别为 4.49%。

(2) 其他流动资产
2017 年末、2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,发行人其他流动资产的余额分别为 54,402.13 万元、104,947.08 万元、73,544.70 万元和 111,083.73 万元,占非流动资产的比例分别为 1.25%、2.36%、1.37%和 1.59%。2018 年末、2019 年末和 2020 年 6 月末,发行人其他流动资产余额分别为 104,947.08 万元、73,544.70 万元和 111,083.73 万元,占非流动资产的比例分别为 2.36%、1.37%和 1.59%。

3. 非流动负债
报告期各期末,公司非流动负债构成如下:

项目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
长期借款	2,595,338.74	65.26%	2,207,983.29	65.93%	1,835,658.80	65.61%	1,084,066.10	69.97%
应付债券	930,871.54	23.41%	780,040.43	21.74%	846,672.57	29.96%	165,240.00	10.62%
其他非流动负债	110,226.10	3.02%	124,547.32	3.12%	125,951.68	4.50%	112,1	