



合 源 水 务

NEEQ : 839370

湖南合源水务环境科技股份有限公司

Hunan Heyuan Water Environment Technology Co., Ltd.

半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

公司于 2019 年 5 月 16 日成立了怀化市城东污水处理有限责任公司，随着怀化市城东污水处理公司项目的完工运营，公司的产能将得到进一步提升。

2019 年 5 月 6 日，公司经 2018 年年度股东大会审议通过，完成了董事会换届选举工作。公司第二届董事会由杨秀和、陈世武、唐鸣、李承强、郭敏组成。

2019 年 5 月 6 日，公司经 2018 年年度股东大会审议通过，完成了监事会换届选举工作。公司第二届监事会由邓爱国、袁梅花、唐晓迪组成，其中唐晓迪为职工监事。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	36

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、合源水务	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司
辰溪县污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司辰溪县分公司
溆浦县污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司溆浦县分公司
麻阳污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司麻阳分公司
芷江县污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司芷江县分公司
洪江市污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司洪江市分公司
洪江区污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司洪江区分公司
会同县污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司会同县分公司
靖州县污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司靖州县分公司
通道污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司通道分公司
通道恭城	指	通道恭城污水处理有限责任公司
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
BOT	指	BOT 是英文 Build-Operate-Transfer 的缩写 BOT 实质上是基础设施投资、建设和经营的一种方式,以政府和私人机构之间达成协议为前提,由政府向私人机构颁布特许,允许其在一定时期内筹集资金建设某一基础设施并管理和经营该设施及其相应的产品与服务。政府对该机构提供的公共产品或服务的数量和价格可以有所限制,但保证私人资本具有获取利润的机会。整个过程中的风险由政府 and 私人机构分担。当特许期限结束时,私人机构按约定将该设施移交给政府部门,转由政府指定部门经营和管理。

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王学斌、主管会计工作负责人舒小春及会计机构负责人（会计主管人员）谢岚保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	湖南合源水务环境科技股份有限公司 2019 年半年度报告

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南合源水务环境科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Heyuan Water Environment Technology Co., Ltd.
证券简称	合源水务
证券代码	839370
法定代表人	陈世武
办公地址	怀化市鹤城区红星路 130 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	舒小春
是否具备全国股转系统董事会秘书 任职资格	否
电话	0745-2370522
传真	0745-2293011
电子邮箱	316873228@qq.com
公司网址	http://www.hnhywater.com/
联系地址及邮政编码	地址:怀化市鹤城区红星路 130 号, 邮编:418000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 3 月 13 日
挂牌时间	2016 年 10 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	D 电力、热力、燃气及水生产和供应业-D46 水的生产和供应业 -D462 污水处理及其再生利用-D4620 污水处理及其再生利用
主要产品与服务项目	城市污水处理
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	怀化市水业投资总公司
实际控制人及其一致行动人	怀化市国有资产监督管理委员会

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91431200591046405K	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	怀化市鹤城区红星路 130 号	否
注册资本（元）	50,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	20,772,426.81	12,888,043.02	61.18%
毛利率%	33.04%	18.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,049,153.59	224,303.22	813.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,786,795.06	-458,237.77	489.93%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.04%	0.23%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.78%	-0.46%	-
基本每股收益	0.04	0	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	316,832,813.35	230,237,669.39	37.61%
负债总计	215,316,308.23	130,770,317.86	64.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	101,516,505.12	99,467,351.53	2.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.03	1.99	2.06%
资产负债率%（母公司）	67.65%	56.71%	-
资产负债率%（合并）	67.96%	56.80%	-
流动比率	1.36	0.88	-
利息保障倍数	1.95	1.04	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,264,896.70	-2,310,996.65	1.99%
应收账款周转率	0.98	0.56	-
存货周转率	23.73	25.68	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	37.61%	-0.43%	-

营业收入增长率%	61.18%	-29.52%	-
净利润增长率%	813.56%	114.90%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	50,000,000	50,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	339,837.04
计入当期损益的政府补助	10,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25.67
非经常性损益合计	349,811.37
所得税影响数	87,452.84
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	262,358.53

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因（空） 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

1、所处行业

公司主要经营城市污水处理、污水处理的管理、工业污水处理、中水回用处理、自来水生产、污泥处理、垃圾处理、焚烧发电处理、固废处理、城市综合管廊建设、水体治理、环境综合整治、建筑材料、机器加工材料、机械设备制造、加工、安装与销售、净水机销售、租赁、环保技术与工程管理咨询等业务。

2、商业模式

目前，公司城市污水处理主要采用 BOT 模式，与政府客户签订污水处理 BOT 合同，由公司按照政府的污水处理要求出资建造污水处理公司并自行运营，政府客户以授予特许经营权的方式授予公司收取污水处理费的权利，特许经营期满后污水处理厂所有权由公司移交政府。

报告期末，公司下辖芷江县、洪江市、洪江区、会同县、靖州县、通道、溆浦县、麻阳、辰溪县分公司（九家污水处理厂），通道恭城污水处理有限责任公司、怀化市城东污水处理有限责任公司（两家子公司），怀化市太平溪污水一体化应急处理站、怀化市潭口溪泵站（两个泵站），日处理污水量 18.3 万吨。在怀化市污水处理厂第三方运营领域，公司拥有较高的市场占用率。在后续的业务发展中，公司将通过新建、扩建和提标改造污水处理项目，拓展机械设备制造、安装与销售及净水机销售等业务扩大生产运营规模，寻求新的利润增长点。

3、采购模式

公司日常运营过程中采购的产品主要为污水处理所需的药剂、电力能源及项目建设过程中所需的电气设备、仪表、自控设备、风机、水泵和其他零部件等。日常运营中所需的物资公司根据采购计划，每季度进行一次集中采购，其他产品根据具体需求进行采购。由于公司所使用水处理工艺比较成熟，已经形成了比较完备的环保行业产业链，公司所需的原材料和设备均市场供应充足。目前公司全部按市场化原则进行采购，即在询价或招标的基础上，综合考虑产品质量、售后服务、业主需求、供应商声誉和历史合作情况等因素，由采购部门和财务部门共同确定最后的供应商名单。公司对供应商进行了严格考察和认真筛选，能够和一批优质的供应商保持长期稳定的合作关系，确保了产品质量并有效地控制了采购成本。

4、销售模式

公司的主营业务为向城市居民提供生活污水处理，通过与县政府签订特许经营权合同，保障公司基本运营收入，并通过拓展机械设备制造、安装与销售、净水机销售、建材销售等业务，扩大公司收入规模。

5、盈利模式

公司通过管理运营生活污水处理厂，收取污水运营服务费获取稳定收益。公司根据客户委托，对污水处理公司的日常运行进行管理，在协议规定的期限内，公司向客户定期收取管理费用，并确保企业经处理后的排水符合环保部门的排放标准以及企业环保设施的正常运行。协议期间，政府拥有污水处理厂的资产所有权，公司拥有协议期间的生产运行管理权。主要承担污水处理厂运营管理维护费和人员的人工费用。此外，公司将通过拓展机械设备制造、安装与销售、净水机销售、建材销售等业务，寻求新的利润增长点。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至本报告披露日，以上商业模式未发生改变。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2019年上半年，公司生产经营情况良好，各项工作有序推进，具体情况如下：

1、公司经营业绩情况

报告期内，实现营业收入 20,772,426.81 元，同比增长 61.18%；营业总成本 19,780,583.53 元，同比上升 37.52%；净利润 2,049,153.59 元，同比增长 813.56%。营业收入和净利润大幅增长主要原因是公司污水处理改扩建项目完工及新增委托运营，致使污水处理收入持续增长。截至 2019 年 6 月 30 日，公司总资产为 316,832,813.35 元，较初期增加 37.61%；总负债 215,316,308.23 元，较初期增加 64.65%；净资产 101,516,505.12 元，较初期增长 2.06%。

2、公司管理情况

报告期内，公司加强内部管理工作，以管理出效益，以管理促发展，持续降低行政、生产费用，修订完善了各项公司管理制度，优化了信息化管理工具，提升了管理效率；启动了 2 次公开招聘工作，开展了多次技能培训，大力开展绩效考核工作，以有效的绩效考核制度，激发员工的工作热情，有力地增强了企业的凝聚力和战斗力。

3、生产管理情况

公司一直倡导精细化管理，压实安全环保工作责任主体，严格落实“党政同责、一岗双责”的安全生产责任制，安全事故发生率为零，隐患整治率为 100%。另外公司严守水质底线，积极着手污水处理的规范化管理和出水达标的稳定经营，对水质监测设备及时进行更换和升级改造，确保出水稳定达标，不遗余力的做好污水处理的各项工作，包括应急演练，加强隐患排查工作等。2019 年上半年公司污水处理量为 2,227.93 万吨，日均处理污水量为 12.3 万吨。

4、项目建设情况

2019 年上半年，公司各个项目有序推进，通过提高出水水质和污水处理量，全面强化原有污水处理厂的收入能力和盈利能力。目前麻阳县污水处理厂二期改扩建项目已通水运行，会同县污水处理厂二期改扩建项目已完成主体工程；通道县污水处理厂二期改扩建项目、麻阳锦和镇和通道县溪镇污水处理厂正在建设中；辰溪、靖州县、洪江市污水处理厂已经开启改扩建前期工作，随着项目的陆续完工，公司的产能将大幅度提升，规模效益将不断显现。

三、 风险与价值

1、政策风险

近年来，国家和社会各界的环保意识不断加强，政府推出一系列产业政策支持环保行业健康发展，水污染防治及水体生态修复行业具有广阔的发展空间。如果未来相关产业政策、行业管理法律法规发生不利变化，公司可能面临政策风险。

应对措施：首先公司将加强对当前所处行业国家产业政策的理解与认识，及时观察分析政策变化情况，争取掌握主动权。其次公司将做好政策风险预测工作，在预测的基础上作出合理的安排与应对，降低政策风险的发生对公司产生的影响。

2、市场需求风险

公司业务主要集中于水污染防治及水体生态修复项目的技术服务（咨询、设计）、施工及运营，客户包括政府部门、企事业单位等，客户支付能力、投资意愿、环保意识以及国家环保政策等因素影响着该行业的市场容量，若宏观经济或者周期性波动对下游企事业单位产生消极影响，公司可能面临市场需求萎缩的风险。

应对措施：公司将加强对市场变化的预测和应对，及时准确的把握市场走向，拓宽经营领域，多渠道多方位的发展业务，增加企业盈利能力，从而降低风险。

3、市场竞争风险

公司所处行业具有良好的发展前景,行业内企业得益于其在技术或资金等方面的优势,能获得较高的盈利水平,对潜在的进入者吸引力较大。虽然该行业在技术、资质、资金、品牌、业绩等方面具有较高的进入壁垒,公司亦在各方面建立起一定的竞争优势,但仍可能面临市场竞争加剧带来的技术优势减弱、市场份额减少、盈利能力下降的风险。

应对措施:一方面公司利用在当地覆盖率的优势,加快建设、升级改造污水处理设施,全面提升污水处理运营规模;另一方面公司将通过加强内部管理,总结节能试点经验,推进节能降耗技术,完善生产工艺,提高生产效率,降低生产成本。

4、技术被超越的风险

先进的水污染防治及污水处理是该行业企业的核心竞争力,现公司所依赖技术在该行业未处于领先地位,如公司无法继续加大研发投入,在现有核心技术的基础上创新、拓宽、延伸技术的适用性,公司可能面临核心技术被竞争对手超越的风险。

应对措施:首先公司将加强对内部专业人才的培养,注重日常经验数据的收集与分析,通过多次实验建立有效的运行参数,从而实现节能降耗、稳定排水的运行机制;其次利用股东的先进技术优势,加大研发投入,从而实现技术创新。

5、公司业务成长性风险

目前公司规模较小,客户高度集中,且研发力量较为薄弱,公司结合自身的业务特点和行业发展趋势,审慎制定了未来的发展规划,以期保持一定的业务及项目开发能力。虽然公司未来业务市场有较大的发展前景,但由于公司资金以及研发实力较弱,公司经营面临着项目持续发展风险,市场竞争层次也在不断提高,公司可能无法实现预期的经营目标,难以保持经营业绩持续增长,面临成长性风险。

应对措施:(1)随着当地县市污水排放量的逐年增加,公司未来将充分利用自身优势,在原有污水处理厂基础上,加快污水处理能力的升级改造,建设污水处理厂二期工程,届时,公司的污水处理能力将得到全面提升;(2)寻找新的发展目标,着眼“怀化污水处理的主力军、美丽乡村建设的参与者、水环境治理的试验田”三个层面思考和实化。

6、无法持续取得特许经营权的风险

公司下属辰溪县、通道、会同县、溆浦县、麻阳、靖州县、洪江区、洪江市、芷江县等九家分公司拥有污水处理特许经营权,在各自的特许期限内可以进行污水处理及排水业务。虽然根据各自与政府的协议,特许经营期满后,各公司可报请市政府延长特许经营期限,但是公司及下属分公司仍然存在上述特许经营期限届满后,无法继续取得特许经营权的风险。

应对措施:公司是一家国资背景污水处理企业,与当地政府一直保持着良好的合作关系,在未来生产经营中,公司将持续与当地保持友好联系,以求公司的各项发展得到政府的支持与理解。

7、质量控制风险

供排水事关人民生产和生活安全,公司历来十分重视污水处理后排水水质的质量控制。以前年度公司污水处理排水水质基本符合国家城镇污水处理厂污染物排放标准。在污水处理过程中如果进厂水水质未达到污水处理厂设计进水水质标准(排污企业超标排放)或遇突发灾害性气候,会影响污水处理的排水水质。

应对措施:(1)公司制订了应对突发灾害性天气的预案,并且在日常生产中主动与政府监管部门协作,加强对污水处理厂进、出口水质的监控,不断完善质量控制体系,完善生产工艺;(2)通过对比运行数据,建立2个及以上运行条件相似的节能新试点,在保障出水稳定的基础上,逐步推行三周期及低泥量节能技术应用。根据近年进水异常成功调试案例,建立行之有效的处理方案并推广至各分公司,从而达到提高异常进水处理能力,保证出水稳定达标。

8、产品价格和服务收费的限制

公司及分公司污水处理服务政府采购结算价格须由政府核定,公司有权要求进行价格调整,但是应当依照法定程序由市政府批准执行,因此,存在产品价格和服务结算价格限制对公司经营成果和财

务状况产生负面影响的风险。

应对措施：一方面公司在前期与政府签订 BOT 合同时明确调价的各种触发条件；另一方面公司在日常生产中加强与政府的沟通，按月提交生产经营费用至政府监管部门，以求调整价格时得到各部门的支持与批准；其次在调价时公司将搜取各种政策支持文件以及参考案例，争取实现产品价格和服务收费的成功调整。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司履行社会责任工作情况如下：

- 1、公司诚信经营，照章纳税，积极吸纳就业和保障员工合法权益，良好履行企业的社会责任。
- 2、公司在生产经营过程中注重节能减排和环保工作，把节能减排和保护环境作为企业生存和发展的重要任务，在生产和经济发展的同时，保护生态环境。
3. 公司积极践行扶贫社会责任，参与溆浦县大江口镇白岩头村脱贫致富工作，为白岩头村脱贫致富贡献一份力量。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	5,000,000.00	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	32,000,000.00	4,985,602.75
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	79,741,000.00	77,312,562.86
总计	116,741,000.00	82,298,165.61

(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	-	2019/4/12	-	怀化市城东污水处理有限责任公司	300,000	股权	-	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

根据公司战略发展需要,经第一届董事会第八次会议、2018 年年度股东大会审议通过,公司投资设立怀化市城东污水处理有限责任公司,注册地址为湖南省怀化市鹤城区坨院街道办事处犀牛村境内(环城东路与湘黔铁路交叉口东北角),注册资本为 30 万元人民币,公司出资 30 万元人民币,占注册资本的 100.00%,经营范围为城市及乡镇生活污水处理;工业废水处理;垃圾处理;净水器租赁及销售;环境污水处理技术及工程咨询服务。根据市场经济发展情况,设立全资子公司符合公司业务发展和长远规划需要,有利于公司在该地区的业务开展和竞争力提升,对公司长远发展有着积极的正面影响,怀化市城东污水处理有限责任公司成立后,公司严格执行各项管理制度,合法合规开展各项经营业务,不存在损害公司股东合法权益的行为。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/6/24	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
其他股东	2016/6/24	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司在申请挂牌时,为避免今后出现同业竞争情形,公司控股股东出具了《避免同业竞争承诺函》,具体内容如下:

“目前未从事或参与与公司存在同业竞争的活动。

将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动,或拥有与公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益,或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权,或在该经营实体、机构、经济组织中委任高级管理人员或核心技术人员。

若违反上述承诺,本公司将对由此给公司造成的经济损失承担赔偿责任。”

公司在申请挂牌时,为避免今后出现同业竞争情形,持股 5%以上的其他法人股东碧水源出具了《关于规范和避免同业竞争的承诺函》,具体内容如下:

“本公司作为湖南合源水务环境科技股份有限公司(以下简称“合源公司”)的股东,目前在湖南省内存在本公司及本公司直接或间接控制的其他公司与合源公司存在同业竞争的情形。为规范在湖

南省内与合源公司已经存在的同业竞争、避免与合源公司产生新的或潜在的同业竞争，本公司承诺如下：

1、由于股东构成以及合源公司自身经济能力等客观原因，现阶段尚不具备整合条件，短期内无法消除同业竞争的现象。本公司承诺在本公司持有合源公司股份期间：监督上述公司独立自主运作，不会利用股东地位损害合源公司的合法权益；积极推动资源整合，结合合源实际情况以及所处行业特点与发展状况等，运用资产重组、股权置换、业务调整等多种方式，逐步解决湖南省内同业竞争的问题，即在怀化地区范围内，不再投资或新设与合源公司经营相同或近似业务的公司，湖南范围内已有的与合源公司存在同业竞争的公司，本公司承诺在5年内协助合源公司将其并购。

2、对于合源公司现有及将来新增的经营范围、业务，包括但不限于污水处理、机械设备制造、加工、安装与销售；净水机销售等，本公司承诺，优先把湖南省内的相关商业机会提供给合源公司，监督并保证本公司及本公司直接、间接控制的公司不在怀化地区范围内参与竞争或实际经营与合源公司现有及将来新增的业务相同或相近似的业务，包括但不限于：不在怀化地区范围内销售合源公司生产、销售的同类产品、不参与相关项目的招投标等。若有违反，本公司及本公司从直接、间接控制的公司获得的相关收益归合源公司所有。

3、本公司委派至合源公司担任董事、监事等相关人员，不得在上述与合源公司存在同业竞争的企业担任除董事之外的其他职务杜绝其违反《公司法》的规定，利用职务便利为自己或者他人谋取属于合源公司的商业机会，自营或者为他人经营与合源公司同类的业务。

4、本公司承诺：本公司将来不再在怀化地区范围内直接或间接从事或参与任何在商业上对合源公司构成竞争的业务及活动。

5、本公司在持有合源公司股份期间，本承诺持续有效。

6、若违反上述承诺，本公司/本人将对由此给合源公司造成的经济损失承担赔偿责任。”

承诺履行情况：报告期内，公司控股股东、持股5%以上的其他法人股东均能在承诺履行期内严格遵守承诺，没有发生违反承诺的情况发生，也不存在超过期限未完成的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
麻阳污水处理厂收费权	质押	0.00	0.00%	银行贷款
洪江区污水处理厂收费权	质押	0.00	0.00%	银行贷款
洪江市污水处理厂收费权	质押	0.00	0.00%	银行贷款
通道污水处理厂收费权	质押	0.00	0.00%	银行贷款
会同县污水处理厂收费权	质押	0.00	0.00%	银行贷款
总计	-	0.00	0.00%	-

1、公司向中国邮政储蓄银行怀化市分行申请金额为2600万元的质押贷款，用于麻阳污水处理厂改扩建项目，贷款期限为10年，贷款利率以中国人民银行公布的同期同档次贷款利率为基准上浮10%，以麻阳污水处理厂收费权提供质押，公司于2017年3月3日就该贷款与中国邮政储蓄银行怀化市分行签订了质押合同，2017年3月10日对该质押合同进行了公证，截至2019年6月30日，该质押合同下银行贷款余额16,585,696.01元。

2、公司向交通银行股份有限公司怀化市分行申请金额为900万元的质押贷款，用于补充日常经营流动资金，贷款期限为2年，贷款利率为5.7%，以洪江区污水处理厂和洪江市污水处理厂收费权提供质押，公司于2018年9月11日就该贷款与交通银行股份有限公司怀化市分行签订了质押合同，截至2019年6月30日，该质押合同下银行贷款余额5,400,000.00元。

3、公司向中国工商银行股份有限公司怀化怀兴支行申请金额为4300万元的质押贷款，用于通道污

水处理厂改扩建项目，贷款期限为 15 年，贷款利率为 5.145%，以通道污水处理厂收费权提供质押，公司于 2019 年 1 月 7 日就该贷款与中国工商银行股份有限公司怀化怀兴支行签订了质押合同，截至 2019 年 6 月 30 日，该质押合同下银行贷款余额 43,000,000.00 元。

4、公司向中国农业银行股份有限公司怀化分行申请金额为 3580 万元的质押贷款，用于会同县污水处理厂改扩建项目，贷款期限为 15 年，贷款利率为 5.39%，以会同县污水处理厂收费权提供质押，公司于 2019 年 3 月 25 日就该贷款与中国农业银行股份有限公司怀化分行签订了质押合同，截至 2019 年 6 月 30 日，该质押合同下银行贷款余额 35,800,000.00 元。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	33,000,000	66.00%	0	33,000,000	66.00%
	其中：控股股东、实际控制人	8,500,000	17.00%	-	8,500,000	17.00%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	17,000,000	34.00%	0	17,000,000	34.00%
	其中：控股股东、实际控制人	17,000,000	34.00%	-	17,000,000	34.00%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		50,000,000	100.00%	0	50,000,000	100.00%
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	怀化市水业投资总公司	25,500,000	0	25,500,000	51.00%	17,000,000	8,500,000
2	北京碧水源科技股份有限公司	24,500,000	0	24,500,000	49.00%	-	24,500,000
合计		50,000,000	0	50,000,000	100.00%	17,000,000	33,000,000
前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明： 股东之间不存在关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

怀化市水业投资总公司持有公司 2,550 万股股份，占公司股份总数的 51%，为公司控股股东。该公司基本情况如下：

公司名称：怀化市水业投资总公司

成立时间：1982 年 9 月 30 日

法定代表人：曾红卫（被双开，已被立案侦查，法定代表人变更正在办理中）

注册资本：20,000 万元

企业类型：全民所有制

社会统一信用代码：91431200188924239W

住所：怀化市鹤城区红星路 130 号

经营范围：水业投资及经营管理；城镇抽水、供水管理；城市污水处理、城市污水处理管理；水电开发管理；管道安装；水暖器材、水表销售；给排水工程的设计、施工及咨询；水业投资咨询及中介服务；凭本企业资质从事房地产开发。管道安装；水暖器材、水表销售。

公司控股股东怀化市水业投资总公司系国有独资企业，怀化市国有资产监督管理委员会持有其 20,000 万股股份，占股份总数的 100%。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

怀化市水业投资总公司持有公司 2,550 万股股份，占公司股份总数的 51%，为股份公司第一大股东及控股股东。怀化市水业投资总公司系由怀化市国有资产监督管理委员会（以下简称“怀化市国资委”）履行出资人职责的全民所有制企业，怀化市国资委持有怀化市水业投资总公司 100% 的股权，并通过怀化市水业投资总公司间接持有公司 51% 的股份，怀化市国资委能够通过怀化市水业投资总公司对公司的发展战略、财务政策、人事任免、对外担保、对外投资等重大事项实施控制，实际支配公司行为。因此，怀化市国资委是公司的实际控制人。根据《中共怀化市委、怀化市人民政府关于印发〈怀化市人民政府机构改革方案的实施意见〉的通知》（怀发[2004]6 号），设立怀化市人民政府国有资产监督管理委员会，代表国家履行出资人职责，怀化市国资委的监督管理范围是市属经营性国有资产及企业。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
陈世武	董事长	男	1970年1月	本科	2016年4月6日 -2019年4月5日	否
陈世武	董事	男	1970年1月	本科	2019年5月6日 -2022年5月5日	否
杨秀和	董事	男	1967年7月	在职研究生	2019年5月6日 -2022年5月5日	否
唐鸣	董事	男	1970年5月	中专	2019年5月6日 -2022年5月5日	否
李承强	董事	男	1974年1月	硕士	2019年5月6日 -2022年5月5日	否
郭敏	董事	男	1984年1月	本科	2019年5月6日 -2022年5月5日	否
邓爱国	监事	男	1973年5月	本科	2019年5月6日 -2022年5月5日	否
袁梅花	监事	女	1978年10月	本科	2019年5月6日 -2022年5月5日	否
唐晓迪	职工监事	男	1988年3月	本科	2019年5月6日 -2022年5月5日	是
王学斌	总经理	男	1968年12月	本科	2016年12月13日 -2019年4月5日	是
向虹霖	副总经理	女	1970年10月	本科	2016年4月6日 -2019年4月5日	是
舒小春	副总经理、董事会 秘书、财务总监	女	1978年3月	本科	2016年4月6日 -2019年4月5日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长陈世武、董事杨秀和分别担任怀化市水务投资集团有限公司的副总经理、总经理及分别担任怀化市水业投资总公司的副总经理、副总经理。除上述关联关系外，董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人不存在其他关联关系。

注：公司第一届董事长、监事会主席及高级管理人员的任期于2019年4月5日届满，公司正在积极筹备换届选举相关工作。为保证公司治理及经营运作相关工作的连续性、稳定性，公司新一届董事长、监事会主席选举工作将延期举行，同时高级管理人员的任期也将相应顺延。详见公司于2019年7月10

日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于董事长、监事会主席及高级管理人员延期换届的公告（补发）》（公告编号：2019-021）。公司将根据相关工作进展情况尽快推进换届选举工作，并履行相应的信息披露义务。在换届选举工作完成之前，公司第一届董事长及高级管理人员将依照法律法规和《公司章程》的相关规定，继续履行董事长及高级管理人员的义务与职责。在选举新监事会主席之前，半数以上监事共同推荐一名监事履行监事会主席的义务与职责。董事长、监事会主席及高级管理人员延期换届不会影响公司正常运营。

（二） 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陈世武	董事长	0	0	0	0.00%	0
杨秀和	董事	0	0	0	0.00%	0
唐鸣	董事	0	0	0	0.00%	0
李承强	董事	0	0	0	0.00%	0
郭敏	董事	0	0	0	0.00%	0
邓爱国	监事	0	0	0	0.00%	0
袁梅花	监事	0	0	0	0.00%	0
唐晓迪	监事	0	0	0	0.00%	0
王学斌	总经理	0	0	0	0.00%	0
向虹霖	副总经理	0	0	0	0.00%	0
舒小春	副总经理、董事会秘书、财务总监	0	0	0	0.00%	0
合计	-	0	0	0	0.00%	0

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
唐鸣	无	新任	董事	新任
李承强	无	新任	董事	新任
郭敏	无	新任	董事	新任
邓爱国	无	新任	监事	新任
袁梅花	无	新任	监事	新任
刘振国	董事	离任	无	离任
何愿平	董事	离任	无	离任

徐少华	监事会主席	离任	无	离任
王鹏	监事	离任	无	离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

李承强，男，1974年1月出生，中国国籍，北京清华大学环境工程系环境工程专业学士、中国科学院生态环境研究中心环境科学专业硕士，中共党员，高级工程师，2000年至2003年在清华紫光股份有限公司任项目经理、环境工程师；2003年至2004年在北京首创股份有限公司任市场部投资经理；2004年至2013年在中环保水务投资有限公司任投资部副总经理兼任深圳中环水务有限公司副总经理，温州中环水务有限公司董事；2013年至今在北京碧水源科技股份有限公司任商务总监，市场一部集团总经理助理，市场一部市场总监。

郭敏，男，1984年1月出生，中国国籍，2007年毕业于中国人民大学培训学院商务管理专业。2007年7月至2008年12月在北润投资集团任投资部投资助理；2009年1月至2011年7月就职于广发银行北京分行任个金部客户经理；2011年8月至2017年7月在碧水源子公司内蒙古东源水务科技公司先后担任过财务部出纳、副总经理、办公室副主任、总经理；2017年4月至今兼任内蒙古碧水源水务有限公司法人、董事、总经理；2018年1月至2018年11月任湖南国开碧水源生态环境科技有限公司总经理；2018年12月至今任湖南碧水源环保科技有限公司总经理。

唐鸣，男，1970年5月出生，中国国籍，1991年毕业于怀化地区农机化学校企业管理专业，1991年8月至2010年6月在怀化市自来水公司营业所、监察队、人事科、办公室工作；2010年6月至2013年3月在怀化市供水总公司任工会主席；2013年3月至2016年6月在怀化市水务二次供水有限公司任副总经理；2016年6月至2018年4月在怀化市水务投资集团有限公司任安监办副主任。

袁梅花，女，1978年10月25日，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于江西理工大学会计系，高级会计师，2000年6月至2001年12月在湖南水口山有色金属有限责任公司铅锌矿财务科任成本会计；2001年12月至2002年3月在湖南水口山有色金属集团有限责任公司铅锌矿财务科任副科长，2002年3月至2006年3月在湖南水口山有色金属集团有限责任公司康家湾矿财务部任财务负责人；2006年3月至2006年11月在湖南水口山有色金属集团有限责任公司财务部任集团核算中心主任；2006年11月至2014年8月在湖南水口山国际贸易有限公司、香港山水金属有限公司、水口山有色金属有限责任公司进出口部任财务负责人；2014年9月至2015年6月在湖南有色光电科技有限公司任财务负责人；2015年6月至2016年6月在湘能楚天电力集团有限公司任财务负责人；2016年12月至今在湖南国开碧水源生态环境科技有限公司、湖南碧水源环保科技有限公司任财务总监及北京碧水源湖南区域财务经理。

邓爱国，男，1973年5月出生，中国国籍，毕业于湘潭大学机械化工设备及机械专业，中级工程师，1994年7月至2012年11月在怀化市自来水有限公司任第二安装队队员、第二安装队副队长、水厂副厂长、水厂厂长、营业所所长、供应科科长；2012年11月至2018年12月在怀化市自来水有限公司任副总经理、党总支委员；2018年12月至今在怀化市水务投资集团有限公司任纪检监察室主任。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	17	19
生产人员	105	116
销售人员	2	2
技术人员	9	9
财务人员	4	5
员工总计	137	151

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	28	31
专科	32	39
专科以下	77	81
员工总计	137	151

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、培训情况

2019年上半年公司针对性的开展了一系列培训，包括专业技术知识培训，2019年企业薪酬调查工作培训，《关于举办2019基本建设财务管理、EPC工程总承包费用、PPP项目会计核算与税收最新政策解读暨建设项目审计培训班》培训，钉钉数字化管理培训，2019年半年报披露培训等，全面实施人才培养战略，注重强化专业人才。

2、薪酬政策

公司总经理及普通员工执行董事会审议通过的薪酬政策，薪酬总额由“职位工资+工龄工资+绩效工资+年终目标奖金”组成，总经理实行经营管理目标年度考核制度，普通员工采用公司建立的绩效考核体系，按月进行考核。另两位高管（副总经理）执行怀化市水务投资集团有限公司薪酬政策，薪酬总额由“岗位工资+技能薪级工资+绩效工资+年终目标奖金”组成，年终目标奖金按经营管理目标考核结果兑现。

3、公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	41,330,431.55	16,525,506.16
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	注释 2	25,296,207.56	17,109,995.40
其中：应收票据	-	-	-
应收账款	注释 2	25,296,207.56	17,109,995.40
应收款项融资	-	-	-
预付款项	注释 3	136,037.73	96,837.73
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	注释 4	6,250,317.44	5,439,043.47
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	注释 5	892,721.95	858,291.54
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	注释 6	7,454,567.41	4,183,995.99
流动资产合计	-	81,360,283.64	44,213,670.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-

债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	注释 7	701,876.79	732,081.70
在建工程	注释 8	96,581,805.68	41,277,895.23
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	注释 9	133,611,411.19	139,390,943.22
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	注释 10	53,936.05	99,578.95
其他非流动资产	注释 11	4,523,500.00	4,523,500.00
非流动资产合计	-	235,472,529.71	186,023,999.10
资产总计	-	316,832,813.35	230,237,669.39
流动负债：			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	注释 12	30,388,475.05	19,585,651.00
其中：应付票据	-	-	-
应付账款	-	30,388,475.05	19,585,651.00
预收款项	注释 13	8,547.01	8,547.01
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	注释 14	0	1,408,652.00
应交税费	注释 15	400,997.36	482,751.12
其他应付款	注释 16	23,732,592.80	25,895,799.99
其中：应付利息	注释 16	1,908,750.00	4,031,761.11
应付股利	-	-	-

应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
合同负债	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释 17	5,400,000.00	2,828,332.78
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	59,930,612.22	50,209,733.90
非流动负债：			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	注释 18	95,385,696.01	20,560,583.96
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	注释 19	60,000,000.00	60,000,000.00
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	155,385,696.01	80,560,583.96
负债合计	-	215,316,308.23	130,770,317.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 20	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	注释 21	46,851,838.02	46,851,838.02
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	注释 22	261,551.35	261,551.35
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	注释 23	4,403,115.75	2,353,962.16
归属于母公司所有者权益合计	-	101,516,505.12	99,467,351.53
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	101,516,505.12	99,467,351.53
负债和所有者权益总计	-	316,832,813.35	230,237,669.39

法定代表人：陈世武

主管会计工作负责人：舒小春

会计机构负责人：谢岚

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	-	40,493,206.12	15,062,912.46
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	注释 1	23,736,207.56	17,109,995.40
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	136,037.73	96,837.73
其他应收款	注释 2	11,402,351.04	6,197,610.49
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	892,721.95	858,291.54
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	7,454,567.41	3,868,467.77
流动资产合计	-	84,115,091.81	43,194,115.39
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	注释 3	6,300,000.00	5,500,000.00
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	694,866.27	723,573.88
在建工程	-	83,053,632.96	36,362,458.11
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	133,611,411.19	139,390,943.22
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-

递延所得税资产	-	53,921.05	99,578.95
其他非流动资产	-	4,523,500.00	4,523,500.00
非流动资产合计	-	228,237,331.47	186,600,054.16
资产总计	-	312,352,423.28	229,794,169.55
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	25,937,459.22	19,149,717.76
预收款项	-	8,547.01	8,547.01
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	0	1,408,652.00
应交税费	-	839,205.60	475,184.52
其他应付款	-	23,720,131.58	25,895,799.99
其中：应付利息	-	1,908,750.00	4,031,761.11
应付股利	-	-	-
合同负债	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	5,400,000.00	2,828,332.78
流动负债合计	-	55,905,343.41	49,766,234.06
非流动负债：			
长期借款	-	95,385,696.01	20,560,583.96
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	60,000,000.00	60,000,000.00
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	155,385,696.01	80,560,583.96
负债合计	-	211,291,039.42	130,326,818.02
所有者权益：			
股本	-	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-

资本公积	-	46,851,838.02	46,851,838.02
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	261,551.35	261,551.35
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	3,947,994.49	2,353,962.16
所有者权益合计	-	101,061,383.86	99,467,351.53
负债和所有者权益合计	-	312,352,423.28	229,794,169.55

法定代表人：陈世武

主管会计工作负责人：舒小春

会计机构负责人：谢岚

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释 24	20,772,426.81	12,888,043.02
其中：营业收入	注释 24	20,772,426.81	12,888,043.02
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	19,780,583.53	14,384,306.28
其中：营业成本	注释 24	13,909,406.46	10,457,893.21
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	注释 25	679,155.99	634,221.99
销售费用	-	-	78,151.93
管理费用	注释 26	3,105,136.49	1,663,082.00
研发费用	-	-	-
财务费用	注释 27	2,269,456.19	1,534,355.61
其中：利息费用	注释 27	2,315,364.03	1,567,500.00
利息收入	注释 27	60,861.40	47,164.15
信用减值损失	注释 28	-182,571.60	-
资产减值损失	注释 29	-	16,601.54
加：其他收益	注释 30	1,198,309.10	1,790,873.38
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	2,190,152.38	294,610.12
加：营业外收入	注释 32	10,000.00	10,000.00
减：营业外支出	注释 33	25.67	4,131.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	2,200,126.71	300,478.22
减：所得税费用	注释 34	150,973.12	76,175.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,049,153.59	224,303.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,049,153.59	224,303.22
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.少数股东损益	-	-	-
2.归属于母公司所有者的净利润	-	2,049,153.59	224,303.22
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5.其他	-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2.其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
6.其他债权投资信用减值准备	-	-	-
7.现金流量套期储备	-	-	-
8.外币财务报表折算差额	-	-	-
9.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	2,049,153.59	224,303.22
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	2,049,153.59	224,303.22

归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	-	0.04	0
（二）稀释每股收益（元/股）	-	0.04	0

法定代表人：陈世武

主管会计工作负责人：舒小春

会计机构负责人：谢岚

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	19,391,895.76	12,888,043.02
减：营业成本	注释 4	12,880,279.36	10,457,893.21
税金及附加	-	657,619.71	634,221.99
销售费用	-	-	78,151.93
管理费用	-	3,105,136.49	1,663,082.00
研发费用	-	-	-
财务费用	-	2,269,126.51	1,534,609.63
其中：利息费用	-	2,315,364.03	1,567,500.00
利息收入	-	60,861.40	47,164.15
加：其他收益	-	1,072,680.83	1,790,873.38
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	182,631.60	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-16,601.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	1,735,046.12	294,356.10
加：营业外收入	-	10,000.00	10,000.00
减：营业外支出	-	25.67	4,131.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	1,745,020.45	300,224.20
减：所得税费用	-	150,988.12	76,175.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,594,032.33	224,049.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,594,032.33	224,049.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-

1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
7. 现金流量套期储备	-	-	-
8. 外币财务报表折算差额	-	-	-
9. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	1,594,032.33	224,049.20
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.04	0
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.04	0

法定代表人：陈世武

主管会计工作负责人：舒小春

会计机构负责人：谢岚

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	15,645,775.30	14,568,493.46
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
代理买卖证券收到的现金净额	-	-	-
收到的税费返还	-	1,037,784.40	1,765,559.25
收到其他与经营活动有关的现金	注释 35	977,170.55	151,185.43

经营活动现金流入小计	-	17,660,730.25	16,485,238.14
购买商品、接受劳务支付的现金	-	8,900,818.51	4,592,866.64
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额	-	-	-
拆出资金净增加额	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,352,736.04	4,396,688.65
支付的各项税费	-	2,251,351.63	3,423,818.14
支付其他与经营活动有关的现金	注释 35	3,420,720.77	6,382,861.36
经营活动现金流出小计	-	19,925,626.95	18,796,234.79
经营活动产生的现金流量净额	-	-2,264,896.70	-2,310,996.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	48,011,593.15	3,379,967.23
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	48,011,593.15	3,379,967.23
投资活动产生的现金流量净额	-	-48,011,593.15	-3,379,967.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	78,800,000.00	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	78,800,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	1,403,220.73	72,308.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,315,364.03	1,975,320.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	50,000,000.00
筹资活动现金流出小计	-	3,718,584.76	52,047,629.26
筹资活动产生的现金流量净额	-	75,081,415.24	-2,047,629.26

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	24,804,925.39	-7,738,593.14
加：期初现金及现金等价物余额	-	16,525,506.16	15,750,565.14
六、期末现金及现金等价物余额	-	41,330,431.55	8,011,972.00

法定代表人：陈世武

主管会计工作负责人：舒小春

会计机构负责人：谢岚

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	15,645,775.30	14,568,493.46
收到的税费返还	-	1,037,784.40	1,765,559.25
收到其他与经营活动有关的现金	-	970,739.07	281,361.08
经营活动现金流入小计	-	17,654,298.77	16,615,413.79
购买商品、接受劳务支付的现金	-	8,890,678.51	4,592,866.64
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,246,344.29	4,396,688.65
支付的各项税费	-	2,244,285.03	3,423,818.14
支付其他与经营活动有关的现金	-	8,412,758.37	6,513,291.03
经营活动现金流出小计	-	24,794,066.20	18,926,664.46
经营活动产生的现金流量净额	-	-7,139,767.43	-2,311,250.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	42,511,354.15	3,245,378.23
投资支付的现金	-	-	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	42,511,354.15	4,245,378.23
投资活动产生的现金流量净额	-	-42,511,354.15	-4,245,378.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	78,800,000.00	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	78,800,000.00	50,000,000.00

偿还债务支付的现金	-	1,403,220.73	72,308.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,315,364.03	1,975,320.53
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	50,000,000.00
筹资活动现金流出小计	-	3,718,584.76	52,047,629.26
筹资活动产生的现金流量净额	-	75,081,415.24	-2,047,629.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	25,430,293.66	-8,604,258.16
加：期初现金及现金等价物余额	-	15,062,912.46	15,750,565.14
六、期末现金及现金等价物余额	-	40,493,206.12	7,146,306.98

法定代表人：陈世武

主管会计工作负责人：舒小春

会计机构负责人：谢岚

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求,挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求,公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则,依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求,公司对上年同期比较报表不进行追溯调整,本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

2、合并报表的合并范围

本公司本期合并范围与上年同期相比，增加 1 户，系本公司新设子公司，设立于 2019 年 5 月 16 日，公司名称：怀化市城东污水处理有限责任公司，注册资本：30.00 万元人民币，统一社会信用代码：91431200MA4QGDWT12，法定代表人：王学斌，经营范围：城市及乡镇生活污水处理、工业废水处理、垃圾处理。净水器租赁、销售、环境污水处理技术及工程咨询服务。

二、 报表项目注释

湖南合源水务环境科技股份有限公司

2019 年 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖南合源水务环境科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为怀化市水务环境发展有限公司，于 2012 年 3 月 13 日成立，成立时注册资本为 1,000.00 万元。公司的统一社会信用代码为：91431200591046405K，2016 年 10 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2019 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 5,000.00 万股，注册资本为 5,000.00 万元，注册地址：怀化市鹤城区红星路 130 号，总部地址：怀化市鹤城区红星路 130 号。母公司为怀化市水业投资总公司，最终控制方为怀化市国有资产监督管理委员会。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司主要从事城市污水处理；污水处理的管理。公司以城市居民的生活用水处理为主，在前期预估污水处理量与政府以约定协商的单价结算。后续逐步加入机械设备制造、加工、安装与销售、净水机销售等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 5 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
通道恭城污水处理有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
怀化市城东污水处理有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终

控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资

成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

-
- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
 - B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
 - C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
 - D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入

初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进

行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，

作为利润分配处理。

(八) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：200 万

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的所有关联方应收款
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门及所属机构的款项、员工工资社保扣款、保证金押金、备用金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	3.00	3.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③采用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项并应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现

金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 长期应收款

公司将合同约定收款期限在 1 年以上的分期收款销售商品、1 年以上的 BT 项目、确认为金融资产的 BOT、TOT 项目特许经营权等应收款项在长期应收款核算。

合同约定收款期限内分期收款销售商品、BT 项目和确认为金融资产的 BOT、TOT 项目特许经营权的长期应收款不计提坏账准备。合同约定的收款期日为账龄计算的起始日，长期应收款应转入应收账款，按应收账款的减值方法计提坏账准备。

5. 应收票据、预付款项

本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失计提坏账准备。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、包装物、周转材料、库存商品等大类。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法、个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十二） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；

已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20.00-30.00	0-5.00	3.17-5.00
机器设备	直线法	10.00	0-5.00	9.50-10.00
电子及办公设备	直线法	3.00-5.00	0-5.00	19.00-33.33
运输设备	直线法	4.00-5.00	0-5.00	19.00-25.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十三） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十四） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的按每月月末平均资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十五) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、特许经营权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40 年	土地使用权证期限
特许经营权	特许经营期	BOT、TOT 合同

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 特许经营权

列入无形资产的特许经营权是指本公司采用建设经营移交方式(BOT)（包括自建的和收购的）参与公共基础设施业务，项目公司从政府部门获取公共基础设施项目的特许经营权，

在经营期内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，确认为无形资产。

确认为无形资产的 BOT 项目基础设施资产根据固定资产类别按公司折旧政策的折旧年限与特许经营权的授予年限孰低的原则以直线法进行摊销。

收购 BOT 项目过程中单独确认的除 BOT 项目基础设施资产以外的特许经营权，按照该特许经营权剩余年限以直线法进行摊销。

公司将为使有关基础设施保持一定的服务能力或者在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态而预计将发生的更新改造支出，确认为预计负债。

本公司采用移交经营移交方式(TOT)参与公共基础设施业务，参照 BOT 方式进行核算。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十七） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

（十八） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(十九) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司按照与客户签订的合同发货,不需安装的,商品在移交给客户经对方签收后确认收入;需安装的,在安装后经客户验收确认后,确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- (1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- (1) 收入的金额能够可靠地计量;
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业;
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定;

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时,与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法,是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照实际测定的完工进度确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- 1) 合同总收入能够可靠地计量;
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日,按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额,确认为当期合同收入;同时,按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额,确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的,分别下列情况处理:

1) 合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十二) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十二) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期存在会计政策变更，根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	污水处理项目运营收入、设备销售收入、技术咨询收入	16%、13%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实缴流转税税额	5%

税种	计税依据	税率
房产税	房产原值（扣除 20%）	1.2%
土地使用税	土地面积	3 元/m ² 、4 元/m ² 、6 元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	25%

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告〔2019〕39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

（二） 税收优惠政策及依据

（1） 增值税

根据财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，本公司污水处理运营收入，自 2015 年 7 月 1 日开始，享受增值税即征即退政策，退税比例为 70%。

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	41,330,431.55	16,525,506.16
其他货币资金		
合计	41,330,431.55	16,525,506.16
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	25,296,207.56	17,109,995.40
合计	25,296,207.56	17,109,995.40

（一） 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,511,321.76	100.00	215,114.20		25,296,207.56
其中：无风险组合	14,101,845.16	55.28			14,101,845.16
关联方组合	8,001,526.60	31.36			8,001,526.60
账龄分析法组合	3,407,950.00	13.36	215,114.20	6.31	3,192,835.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	25,511,321.76	100.00			25,296,207.56

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,507,821.20	100.00	397,825.80		17,109,995.40
其中：无风险组合	7,706,094.60	44.02			7,706,094.60
关联方组合	4,366,726.60	24.94			4,366,726.60
账龄分析法组合	5,435,000.00	31.04	397,825.80	7.32	5,037,174.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,507,821.20	100.00	397,825.80		17,109,995.40

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,795,440.00	53,863.20	3.00
1—2年	1,612,510.00	161,251.00	10.00
合计	3,407,950.00	215,114.20	

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	14,101,845.16		
关联方组合	8,001,526.60		
合计	22,103,371.76		

确定该组合依据的说明：

无风险组合：来源于政府的应收污水处理费，该部分回收无风险不计提坏账准备。

关联方组合：除资不抵债、严重亏损以外的所有关联方应收款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 182,711.60 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
麻阳县财政局	7,123,445.16	27.92	
北京碧水源科技股份有限公司	3,977,677.60	15.59	
怀化市水务投资集团有限公司	3,634,800.00	14.25	
湖南国祯环保科技有限责任公司	1,862,710.00	7.30	86,731.00
芷江县财政局	1,708,000.00	6.70	
合计	18,306,632.76	71.76	86,731.00

5. 应收账款的其他说明：

截至2019年6月30日，北京碧水源科技股份有限公司占本公司表决权股份比例49.00%，为本公司的第二大股东，对其应收账款余额为3,977,677.60元，占期末余额的比例为15.59%。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	76,460.37	56.21	36,460.37	37.65
1至2年	59,577.36	43.79	60,377.36	62.35
2至3年				
3年以上				
合计	136,037.73	100.00	96,837.73	100.00

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,250,317.44	5,439,043.47
合计	6,250,317.44	5,439,043.47

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,250,947.44	100.00	630.00		6,250,317.44
其中：无风险组合	6,236,947.44	45.98			6,236,947.44
账龄分析法组合	14,000.00	1.86	630.00	4.50	13,370.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,250,947.44	100.00	630.00		6,250,317.44

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,439,533.47	100.00	490.00		5,439,043.47
其中：无风险组合	5,432,533.47	99.87			5,432,533.47
账龄分析法组合	7,000.00	0.13	490.00	7.00	6,510.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,439,533.47	100.00	490.00		5,439,043.47

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,000.00	330.00	3.00
1—2年	3,000.00	300.00	10.00
合计	14,000.00	630.00	

(2) 组合中，不计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	6,236,947.44		
合计	6,236,947.44		

确定该组合依据的说明：

本公司根据业务性质，认定无风险组合：本期主要包括应返还的增值税、员工社保公积金代缴款、三方监管的专项工程资金、保证金、备用金等。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 140.00 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
返还增值税	343,173.41	185,424.77
员工社保公积金代缴款	375,849.92	49,828.59
三方监管的专项工程资金	483,160.11	1,083,160.11
保证金	4,396,764.00	4,111,900.00
备用金	638,000.00	9,220.00
其他	14,000.00	
合计	6,250,947.44	5,439,533.47

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
麻阳苗族自治县住房和城乡建设局	招商履约保证金	2,000,000.00	1-2 年	32.00	
通道侗族自治县人力资源社会保障局	农民工工资保证金	1,100,000.00	1-2 年	17.60	
麻阳苗族自治县人力资源和社会保障局	农民工保障金	484,864.00	1 年以内	7.76	
湖南奉天建设集团有限公司	专项工程资金	483,160.11	1-2 年	7.73	
增值税退税	税收返还	343,173.41	1 年以内	5.49	
合计		4,411,197.52		70.58	

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	414,570.45		414,570.45	362,706.72		362,706.72
库存商品	478,151.50		478,151.50	495,584.82		495,584.82
合计	892,721.95		892,721.95	858,291.54		858,291.54

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税可抵扣税额	7,454,567.41	4,183,680.68

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税		315.31
合计	7,454,567.41	4,183,995.99

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	701,876.79	732,081.70
合计	701,876.79	732,081.70

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额			1,116,009.86	1,576,313.72	2,692,323.58
2. 本期增加金额			69,982.76	13,055.68	83,038.44
购置			69,982.76	13,055.68	83,038.44
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额			1,185,992.62	1,589,369.40	2,775,362.02
二. 累计折旧					
1. 期初余额			598,104.13	1,362,137.75	1,960,241.88
2. 本期增加金额			26,413.32	86,830.03	113,243.35
计提			26,413.32	86,830.03	113,243.35
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额			624,517.45	1,448,967.78	2,073,485.23
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值			561,475.17	140,401.62	701,876.79
2. 期初账面价值			517,905.73	214,175.97	732,081.70

注释8. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
在建工程	96,581,805.68	41,277,895.23
工程物资		
合计	96,581,805.68	41,277,895.23

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
会同 BOT 项目扩容	34,282,816.81		34,282,816.81	24,151,923.38		24,151,923.38
通道县溪镇 BOT 项目	14,270,724.61		14,270,724.61	4,915,437.12		4,915,437.12
通道 BOT 项目扩容	47,330,854.54		47,330,854.54	11,931,350.78		11,931,350.78
锦和 BOT 项目	697,409.72	-	697,409.72	279,183.95		279,183.95
合计	96,581,805.68		96,581,805.68	41,277,895.23		41,277,895.23

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入无形资产	本期其他减少	期末余额
会同 BOT 项目扩容	24,151,923.38	10,130,893.43			34,282,816.81
通道县溪镇 BOT 项目	4,915,437.12	9,355,287.49			14,270,724.61
通道 BOT 项目扩容	11,931,350.78	35,399,503.76			47,330,854.54
锦和 BOT 项目	279,183.95	418,225.77			697,409.72
合计	41,277,895.23	55,303,910.45			96,581,805.68

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	特许经营权	BOT 基础设施-房屋构筑物	BOT 基础设施-设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	22,261,811.06	129,799,822.66	44,665,325.21	196,726,958.93
2. 本期增加金额			26,548.67	26,548.67
购置			26,548.67	26,548.67
在建工程转入				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	22,261,811.06	129,799,822.66	44,691,873.88	196,753,507.60
二. 累计摊销				

项 目	特许经营权	BOT 基础设施-房屋构筑物	BOT 基础设施-设备	合计
1. 期初余额	4,947,069.00	25,223,365.35	27,165,581.36	57,336,015.71
2. 本期增加金额	412,255.74	2,003,639.64	3,390,185.32	5,806,080.70
计提	412,255.74	2,003,639.64	3,390,185.32	5,806,080.70
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	5,359,324.74	27,227,004.99	30,555,766.68	63,142,096.41
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	16,902,486.32	102,572,817.67	14,136,107.20	133,611,411.19
2. 期初账面价值	17,314,742.06	104,576,457.31	17,499,743.85	139,390,943.22

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	215,744.20	53,936.05	398,315.80	99,578.95
合计	215,744.20	53,936.05	398,315.80	99,578.95

注释11. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
对外提供借款	3,500,000.00	3,500,000.00
预付设备款	1,023,500.00	1,023,500.00
合计	4,523,500.00	4,523,500.00

注释12. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	30,388,475.05	19,585,651.00
合计	30,388,475.05	19,585,651.00

(一) 应付账款

1. 应付账款的列示

项目	期末余额	期初余额
应付贸易物资款	4,574,936.54	4,574,936.54
应付工程、设备款	23,881,903.63	13,808,576.13
应付材料款	1,931,634.88	1,202,138.33
合计	30,388,475.05	19,585,651.00

2. 按应付对象归集的期末余额前五名

单位名称	期末余额	
	期末余额	占应付账款末余额的比例(%)
湖南建峰工程有限公司	6,510,849.82	21.43
湖南承运环境建设集团有限公司	5,449,135.21	17.93
湖南国祯环保科技有限公司	4,950,243.90	16.29
湖南奉天建设集团有限公司	3,890,999.70	12.80
靖州苗族侗族自治县建筑工程公司	3,551,015.83	11.69
合计	24,352,244.46	80.14

注释13. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,547.01	8,547.01
合计	8,547.01	8,547.01

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,408,652.00	3,944,084.04	5,352,736.04	-
离职后福利-设定提存计划				
合计	1,408,652.00	3,944,084.04	5,352,736.04	-

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,408,652.00	3,099,611.06	4,508,263.06	-
职工福利费		196,042.44	196,042.44	
社会保险费		255,968.12	255,968.12	
其中：基本医疗保险费		219,379.19	219,379.19	
工伤保险费		32,361.70	32,361.70	
生育保险费		4,227.23	4,227.23	
住房公积金		225,707.00	225,707.00	

工会经费和职工教育经费		166,755.42	166,755.42	
合计	1,408,652.00	3,944,084.04	5,352,736.04	-

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		429,400.10	429,400.10	
失业保险费		17,020.30	17,020.30	
合计		446,420.40	446,420.40	

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	360,212.13	340,458.85
企业所得税		67,698.05
个人所得税	2,072.76	2,295.01
城市维护建设税	21,584.59	19,945.14
教育费附加	17,127.88	16,219.17
印花税		36,134.90
合计	400,997.36	482,751.12

注释16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,908,750.00	4,031,761.11
应付股利		
其他应付款	21,823,842.80	21,864,038.88
合计	23,732,592.80	25,895,799.99

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款应付利息	1,908,750.00	4,031,761.11
其中：怀化市水务投资集团有限公司	1,908,750.00	3,220,650.00
怀化市水业投资总公司		811,111.11
合计	1,908,750.00	4,031,761.11

应付利息说明：

本公司向非金融机构借款情况详见附注十、（四）关联方交易。

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金	15,000,000.00	15,109,200.00
财政专项资金	5,000,000.00	5,000,000.00
往来款	1,144,060.27	1,144,060.27
押金		77,487.04
代扣代缴款	111,587.56	101,329.86
其他	568,194.97	431,961.71
合计	21,823,842.80	21,864,038.88

2. 按应付对象归集的期末余额前五名

单位名称	期末余额	占其他应付款期末余额的比例(%)
怀化市水务投资集团有限公司	15,000,000.00	68.73
通道县财政局	5,000,000.00	22.91
诸暨菲达宏宇环境发展有限公司	1,144,060.27	5.24
专项补偿款项	325,256.61	1.49
湖南省会同县建筑工程公司	62,979.15	0.29
合计	21,532,296.03	98.66

3. 其他应付款说明

截至2019年6月30日，其他应付款余额中无欠付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

截至2019年6月30日，其他应付款余额中有欠付关联方款项，具体详情见附注十、（四）关联方交易。

注释17. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	5,400,000.00	2,828,332.78
合计	5,400,000.00	2,828,332.78

注释18. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	100,785,696.01	23,388,916.74
减：一年内到期的长期借款	5,400,000.00	2,828,332.78
合计	95,385,696.01	20,560,583.96

长期借款说明：

（1）2017年3月3日，本公司与中国邮政储蓄银行怀化市分行签订了编号为43000163100117010002的《小企业授信额度合同》，授信额度2,600万元，担保方式为质押

担保，质押合同编号为 43000163100517010002，出质人为本公司，质权人为中国邮政储蓄银行怀化市分行，质押财产为湖南合源水务环境科技股份有限公司麻阳分公司的污水处理收费权；被担保的债权之最高本金余额为人民币 2,600 万元整；质押期限自 2017 年 3 月 3 日至 2031 年 3 月 2 日。

同日，本公司与中国邮政储蓄银行怀化市分行签订了编号为 43000163100217010002 的单笔借款合同，借款金额人民币 2,600 万元；借款期限不超过 120 个月（具体期限以《小企业贷款（手工）借据》的约定为准）；贷款利率以中国人民银行公布的同期同档次贷款利率为基准利率上浮 10%；该笔借款用于湖南合源水务环境科技股份有限公司麻阳分公司二期工程建设、一期水质提升及设备采购。截止 2019 年 6 月 30 日，借款余额为 16,585,696.01 元。

(2) 2018 年 9 月 11 日，本公司与交通银行股份有限公司怀化市分行签订了编号为 Z1808LN15667446 的《流动资金借款合同》和 Z1808LN15667446-01 的《绿色信贷补充协议》，约定交通银行在 2018 年 9 月 11 日至 2020 年 6 月 8 日期间为本公司提供授信额度 900.00 万元，担保方式为质押担保，质押合同编号 C180911PL5958049，出质人为本公司，质权人为交通银行股份有限公司怀化分行，质押财产为湖南合源水务环境科技股份有限公司洪江区分公司、洪江市分公司的城市污水处理收费权；被担保的债权之最高本金为人民币 1,067 万元；质押期限自 2018 年 9 月 1 日至 2020 年 12 月 8 日。

2018 年 9 月 30 日，公司取得交通银行的第一笔借款 300.00 万元，借款期限自 2018 年 9 月 30 日至 2020 年 9 月 11 日；2018 年 12 月 18 日，公司取得交通银行的第二笔借款 300.00 万元，借款期限由 2018 年 12 月 18 日至 2020 年 9 月 11 日；贷款利率为 5.7%。

(3) 2019 年 1 月 7 日，本公司与中国工商银行股份有限公司怀化怀兴支行签订了编号为 0191400006-2019 年（质）字 00004 号的《质押合同》，担保方式为质押担保，出质人为本公司，质权人为中国工商银行股份有限公司怀化怀兴支行，质押财产为湖南合源水务环境科技股份有限公司通道分公司的污水处理收费权；被担保的债权之最高本金余额为人民币 7,600 万元整。

同日，本公司与中国工商银行股份有限公司怀化怀兴支行签订了编号为 0191400006-2019 年（怀兴）字 00004 号的《固定资产借款合同》，借款金额人民币 4,300 万元；借款期限为 180 个月；贷款利率为 5.145%；该笔借款用于湖南合源水务环境科技股份有限公司通道分公司二期工程建设。截止 2019 年 6 月 30 日，借款余额为 43,000,000.00 元。

(4) 2019 年 3 月 25 日，本公司与中国农业银行股份有限公司怀化分行签订了编号为 43100720190000032 号的《权利质押合同》，担保方式为质押担保，出质人为本公司，质权人为中国农业银行股份有限公司怀化分行，质押财产为湖南合源水务环境科技股份有限公司会同县分公司的污水处理收费权；被担保的债权之最高本金余额为人民币 4,833 万元整，质

押年限自 2019 年 3 月 19 日起至 2034 年 3 月 18 日止。

2019 年 3 月 27 日，本公司与中国农业银行股份有限公司怀化分行签订了编号为 43010420190000083 号的《固定资产借款合同》，借款金额人民币 400 万元；借款期限为 180 个月；贷款利率为 5.39%；该笔借款用于湖南合源水务环境科技股份有限公司会同县分公司二期工程建设。

2019 年 3 月 29 日，本公司与中国农业银行股份有限公司怀化分行签订了编号为 43010420190000096 号的《固定资产借款合同》，借款金额人民币 3,180 万元；借款期限为 180 个月；贷款利率为 5.39%；该笔借款用于湖南合源水务环境科技股份有限公司会同县分公司二期工程建设。截止 2019 年 6 月 30 日，借款余额为 35,800,000.00 元。

注释19. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	60,000,000.00	60,000,000.00
专项应付款		
合计	60,000,000.00	60,000,000.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	60,000,000.00	60,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款		
合计	60,000,000.00	60,000,000.00

2. 长期应付款的说明

详见附注十、（四）关联方交易。

注释20. 股本

1. 报告期内各期末股本情况如下

股东名称	期末余额	期初余额
怀化市水业投资总公司	25,500,000.00	25,500,000.00
北京碧水源科技股份有限公司	24,500,000.00	24,500,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

2. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		新增资本	公积金转增	其他	小计	

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		新增资本	公积金转增	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00					50,000,000.00

注释21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	46,851,838.02			46,851,838.02
合计	46,851,838.02			46,851,838.02

注释22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	261,551.35			261,551.35
合计	261,551.35			261,551.35

注释23. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	2,353,962.16	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	2,353,962.16	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,049,153.59	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	4,403,115.75	

注释24. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,772,426.81	13,909,406.46	12,888,043.02	10,457,893.21
合计	20,772,426.81	13,909,406.46	12,888,043.02	10,457,893.21

2. 主营业务 (分项目)

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
污水处理运营	20,733,935.71	13,891,973.14	12,784,385.46	10,405,192.36
设备物资销售	38,491.10	17,433.32	103,657.56	52,700.85
合 计	20,772,426.81	13,909,406.46	12,888,043.02	10,457,893.21

注释25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	88,101.75	69,643.36
教育费附加	73,472.80	63,334.77
土地使用税	284,624.78	284,624.78
房产税	177,826.66	177,826.66
车船使用税	1,706.14	1,583.64
水利建设基金	8,690.02	28,975.92
残疾人就业保障基金	44,733.84	8,232.86
合计	679,155.99	634,221.99

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,426,794.77	1,004,240.48
办公费用	69,435.39	64,613.94
差旅费	77,651.50	65,399.23
业务招待费	19,616.00	27,297.00
折旧费	469,564.38	48,474.64
中介机构服务费	700,265.49	56,659.17
安全生产经费	1,053.00	204,239.98
租金	94,512.72	31,537.71
其他	246,243.24	160,619.85
合计	3,105,136.49	1,663,082.00

注释27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,315,364.03	1,567,500.00
减：利息收入	60,861.40	47,164.15
银行手续费	14,953.56	14,019.76
合计	2,269,456.19	1,534,355.61

注释28. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-182,571.60	
合计	-182,571.60	

注释29. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		16,601.54
合计		16,601.54

注释30. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税返还	855,696.00	886,686.83
房产税、土地使用税返还	339,837.04	904,186.55
个人所得税返还	2,776.06	
合计	1,198,309.10	1,790,873.38

2. 其他收益说明

根据 2015 年 6 月 12 日财政部、国家税务总局财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，污水处理劳务自 2015 年 7 月 1 日开征增值税，并按照 70%予以退税，公司 2019 年 1-6 月确认增值税退税 855,696.00 元。。

根据 2013 年第 19 次《怀化市人民政府专题会议》，公司 2019 年 1-6 月收到返还的土地使用税、房产税 339,837.04 元。

注释31. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	1,198,309.10	1,198,309.10	详见附注六注释 29
计入营业外收入的政府补助	10,000.00	10,000.00	详见附注六注释 31
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	1,208,309.10	1,208,309.10	

注释32. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	10,000.00	10,000.00	10,000.00
其他			
合计	10,000.00	10,000.00	10,000.00

注释33. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	25.67	4,131.90	25.67
合计	25.67	4,131.90	25.67

注释34. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	105,330.22	76,175.00
递延所得税费用	45,642.90	
合计	150,973.12	76,175.00

注释35. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	60,861.40	47,164.15
政府补助	10,000.00	10,000.00
收到的往来和其他	906,309.15	94,021.28
合计	977,170.55	151,185.43

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	1,208,777.34	956,798.27
支付的往来和其他	2,211,943.43	5,426,063.09
合计	3,420,720.77	6,382,861.36

注释36. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,049,153.59	224,303.22
加：资产减值准备	-182,571.60	16,601.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	113,243.35	80,350.92
无形资产摊销	5,806,080.70	4,845,117.46
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,315,364.03	1,567,500.00

项目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	45,642.90	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-34,430.41	-69,351.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,485,476.25	-6,101,023.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,108,096.99	-2,874,495.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,264,896.70	-2,310,996.65
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
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变动情况		
现金的期末余额	41,330,431.55	8,011,972.00
减：现金的期初余额	16,525,506.16	15,750,565.14
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	24,804,925.39	-7,738,593.14

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	41,330,431.55	8,011,972.00
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	41,330,431.55	8,011,972.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	41,330,431.55	8,011,972.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册	业务	持股比例(%)	取得方式
-------	-------	----	----	---------	------

		地	性质	直接	间接	
通道恭城污水处理有限责任公司	怀化市通道县	怀化市通道县	城市及乡镇生活污水处理;工业废水处理;垃圾处理;净水器租赁、销售;污水处理技术及工程咨询服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00		投资设立
怀化市城东污水处理有限责任公司	怀化市	怀化市	城市及乡镇生活污水处理;工业废水处理;垃圾处理;净水器租赁、销售;环境污水处理技术及工程咨询服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00		投资设立

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动产生损失的风险。本公司无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

九、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、长期应付款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的股东情况

股东名称	注册地	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
怀化市水业投资总公司	怀化市	200,000,000.00	51.00	51.00
北京碧水源科技股份有限公司	北京市	3,103,688,129.00	49.00	49.00

本公司最终控制方是怀化市国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

序号	关联方名称	与本公司关系
1	怀化湘源电力股份有限公司	控股股东怀化市水业投资总公司持有其 95% 的股份
2	怀化市水务投资集团有限公司	公司董事长陈世武任董事、副总经理
3	怀化市源圆物资贸易有限公司	控股股东怀化市水业投资总公司持有其 51.81% 的股权
4	北京碧水源净水科技有限公司	股东北京碧水源科技股份有限公司持有其 38.68% 的股权

(四) 关联方交易

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京碧水源净水科技有限公司	净水器		142,705.00
合计			142,705.00

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
怀化市水务投资集团有限公司	污水处理	4,985,602.75	
合计		4,985,602.75	

关联交易说明：

本公司于 2018 年 7 月与怀化市水务投资集团有限公司签订《怀化市太平溪污水一体化应急处理工程运营托管协议》，由本公司负责怀化市太平溪污水一体化应急处理工程项目运营及管理，自 2018 年 7 月 10 日计算，期限暂定 1 年。该工程规模为 3 万吨/天，双方协议暂定价格 0.76 元/吨，本期确认污水处理收入 3,605,071.70 元。

本公司于 2019 年 6 月与怀化市水务投资集团有限公司签订《怀化市城东污水处理厂及潭口溪提升泵站运营托管框架协议》，由本公司负责怀化市城东污水处理厂及潭口溪提升泵站运营及维护，运营期自 2019 年 6 月 1 日起计算，至正式托管运营协议签订为止。该工程规模为 4 万吨/天，双方协议暂定价格 1.30 元/吨，待正式协议签订后多退少补，本期确认污水处理收入 1,380,531.05 元。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
怀化湘源电力股份有限公司	房屋	22,062.86	69,776.64
合计		22,062.86	69,776.64

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
怀化市水务投资集团有限公司	60,000,000.00	2018 年 11 月 27 日	2023 年 11 月 26 日	年利率 5.635%
怀化市水务投资集团有限公司	15,000,000.00	2018 年 8 月 1 日	2020 年 7 月 31 日	年利率 8%

关联方拆入资金说明：

本公司于 2018 年 11 月 27 日与怀化市水务投资集团有限公司签订借款协议，年利率 5.635%，截至 2019 年 6 月 30 日，借款余额为 60,000,000.00 元。

本公司于 2018 年 8 月 1 日与怀化市水务投资集团有限公司签订借款协议，年利率 8%，截至 2019 年 6 月 30 日，借款余额为 15,000,000.00 元。

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京碧水源科技股份有限公司	3,977,677.60		3,977,677.60	
	怀化市水务投资集团有限公司	3,634,800.00			
	怀化市源圆物资贸易有限公司	389,049.00		389,049.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	北京碧水源净水科技有限公司	186,235.00	416,235.00
其他应付款			
	怀化市水务投资集团有限公司	15,000,000.00	15,109,200.00
长期应付款			
	怀化市水务投资集团有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
应付利息			
	怀化市水务投资集团有限公司	1,908,750.00	3,220,650.00
	怀化市水业投资总公司		811,111.11

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	23,736,207.56	17,109,995.40
合计	23,736,207.56	17,109,995.40

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,951,321.76	100.00	215,114.20		23,736,207.56
其中：无风险组合	14,101,845.16	58.88			14,101,845.16
关联方组合	6,441,526.60	26.89			6,441,526.60
账龄分析法组合	3,407,950.00	14.23	215,114.20	6.31	3,192,835.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	23,951,321.76	100			23,736,207.56

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,507,821.20	100.00	397,825.80		17,109,995.40
其中：无风险组合	7,706,094.60	44.02			7,706,094.60
关联方组合	4,366,726.60	24.94			4,366,726.60
账龄分析法组合	5,435,000.00	31.04	397,825.80	7.32	5,037,174.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,507,821.20	100.00	397,825.80		17,109,995.40

2. 应收账款分类说明

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,795,440.00	53,863.20	3
1—2年	1,612,510.00	161,251.00	10
合计	3,407,950.00	215,114.20	

（2）组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	14,101,845.16		

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	6,441,526.60		
合计	20,543,371.76		

确定该组合依据的说明：

无风险组合：来源于政府的应收污水处理费，该部分回收无风险不计提坏账准备。

关联方组合：除资不抵债、严重亏损以外的所有关联方应收款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 182,711.60 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
麻阳县财政局	7,123,445.16	29.74	
北京碧水源科技股份有限公司	3,977,677.60	16.61	
怀化市水务投资集团有限公司	2,074,800.00	8.67	
湖南国祯环保科技有限责任公司	1,862,710.00	7.78	86,731.00
芷江县财政局	1,708,000.00	7.13	
合计	16,746,632.76	69.93	86,731.00

5. 应收账款的其他说明：

截止 2019 年 6 月 30 日，北京碧水源科技股份有限公司占本公司表决权股份比例 49.00%，为本公司的第二大股东，对其应收账款余额为 3,977,677.60 元，占期末余额的比例为 16.61%。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,402,351.04	6,197,610.49
合计	11,402,351.04	6,197,610.49

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,402,921.04	100			11,402,351.04
其中：无风险组合	5,443,147.72	45.98			5,443,147.72
账龄分析法组合	12,000.00	1.86	570.00	5.00	11,430.00
合并范围内关联方组合	5,947,773.32	52.16			5,947,773.32
合并范围内关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,402,921.04	100			11,402,351.04

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,198,100.49	100.00	490.00		6,197,610.49
其中：无风险组合	4,872,533.47	78.62			4,872,533.47
账龄分析法组合	7,000.00	0.11	490.00	7.00	6,510.00
合并范围内关联方组合	1,318,567.02	21.27			1,318,567.02
合并范围内关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,198,100.49	100.00	490.00		6,197,610.49

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,000.00	270.00	3
1—2年	3,000.00	300.00	10
合计	12,000.00	570.00	

(2) 组合中，不计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	5,443,147.72		
合并范围内关联方组合	5,947,773.32		
合计	11,390,921.04		

确定无风险组合依据的说明：

本公司根据业务性质，认定无风险组合：本期主要包括应返还的增值税、员工社保公积金代缴款、三方监管的专项工程资金、备用金等。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提 坏账准备金额 80.00 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	5,947,773.32	1,318,567.02
返还增值税	217,545.14	185,424.77
员工社保公积金代缴款	67,678.47	49,828.59
三方监管的专项工程资金	483,160.11	1,083,160.11
保证金	4,036,764.00	3,551,900.00
备用金	638,000.00	
其他	12,000.00	9,220.00
合计	11,402,921.04	6,198,100.49

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
通道恭城污水处理有限责任公司	往来款	5,947,773.32	1 年以内	52.16	
麻阳苗族自治县住房和城乡建设局	招商履约保证金	2,000,000.00	1-2 年	17.54	
通道侗族自治县人力资源社会保障局	农民工工资保证金	1,100,000.00	1-2 年	9.65	
湖南奉天建设集团有限公司	专项工程资金	483,160.11	1-2 年	4.23	
增值税退税	税收返还	217,545.14	1 年以内	1.91	
合计		9,748,478.57		85.49	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,300,000.00		6,300,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	6,300,000.00		6,300,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
通道恭城污水处理有限责任公司		5,500,000.00	500,000.00		6,000,000.00		
怀化市城东污水处理有限责任公司			300,000.00		300,000.00		
合计			800,000.00		6,300,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,391,895.76	12,880,279.36	12,888,043.02	10,457,893.21
合计	19,391,895.76	12,880,279.36	12,888,043.02	10,457,893.21

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	339,837.04	土地使用税、房产税返还
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当		

项目	金额	说明
期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	87,452.84	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	262,358.53	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.04	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.78	0.04	0.04

湖南合源水务环境科技股份有限公司

（公章）

二〇一九年八月五日