



上源环保

NEEQ:871690

福建上源环保股份有限公司

Fujian Sunyuan E.P. Co., Ltd.



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

2019 年 4 月，经福州市政府批准，连坂厂提标后污水处理单价调整（含物价上涨因素）正式完成，并追溯至 2015 年 1 月 1 日起实施。2019 年 5 月，公司收到连坂厂前期补价款 5168.53 万元。

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	16
第五节 股本变动及股东情况.....	22
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节 财务报告	29
第八节 财务报表附注	41

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、挂牌公司	指	福建上源环保股份有限公司
创源同方	指	福州创源同方水务有限公司
澳星同方	指	福州澳星同方净水业有限公司
连坂厂	指	福州市连坂污水处理厂，为公司子公司创源同方下属污水处理厂
金山厂	指	福州市金山污水处理厂，为公司子公司创源同方下属污水处理厂
大学城厂	指	闽侯县大学城污水处理厂，为公司子公司澳星同方下属污水处理厂
主办券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《福建上源环保股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
帆创投资	指	福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）
福州市城乡建设委员会	指	原福州市建设局
闽侯县住房和城乡建设局	指	原闽侯县建设局
大学城厂	指	福州地区大学城污水处理厂
金山厂	指	福州市金山污水处理厂
连坂厂	指	福州市连坂污水处理厂
福建东源	指	福建东源房地产有限公司（原福州东泰房地产有限公司）
BOT 模式	指	Build-Operate-Transfer（建设-经营-移交）的英文缩写，是指：政府与项目公司商签订特许权协议，特许项目公司承担污水处理项目的投资、建设、经营与维护，在协议规定的期限内，项目公司向政府定期收取污水处理费，以此来回收该项目的投资、融资、建造、经营和维护成本并获取合理回报，特许期结束，项目公司将污水处理项目的资产无偿移交给客户。
TOT 模式	指	Transfer -Operate-Transfer（移交-经营-移交）的英文缩写，是指：政府将建设好的污水处理项目的一定期限的产权及经营权有偿转让给项目公司，由其进行运营管理；项目公司在约定的期限内通过经营收回全部投资并得到合理的回报，双方合约期满之后，项目公司再将该项目无偿交还政府。
特许经营	指	县级以上城市人民政府根据《市政公用事业特许经营管理办法》的有关规定，将一定区域、一定期限的供水、污水处理等公共环境服务的投资经营权，授予给合格的专业化的运营（投资）主体的公用事业经营模式。

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。

公司负责人胡尧光、主管会计工作负责人刘丽娟及会计机构负责人（会计主管人员）赵一莉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	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建上源环保股份有限公司
英文名称及缩写	FujianSunyuan E.P. Co., Ltd.
证券简称	上源环保
证券代码	871690
法定代表人	胡尧光
办公地址	福州市仓山区上渡街道联建村金山污水处理厂

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	胡秀兰
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0591-83770930
传真	0591-83847842
电子邮箱	1176985501@qq.com
公司网址	www.sunyuanep.com
联系地址及邮政编码	福州市仓山区上渡街道联建村金山污水处理厂 350008
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	公司董事会秘书办公室

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	2009年4月21日
挂牌时间	2017年7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- 46 水的生产和供应业-4620 污水处理及其再生利用
主要产品与服务项目	城市生活污水处理服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	胡尧光
实际控制人及其一致行动人	胡尧光、福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）

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	913501006875346810	否
注册地址	福州市鼓楼区杨桥路宏杨新城 4 号楼 11 层 A	否
注册资本（元）	60,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	东兴证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号（新盛大厦）12、15 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

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	59,190,534.03	33,887,819.36	74.67%
毛利率%	42.71%	0.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,533,920.42	-8,218,524.25	325.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,231,529.58	-8,424,377.89	316.41%
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）	15.55%	-8.05%	-
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）	15.29%	-8.25%	-
基本每股收益	0.309	-0.14	320.64%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	625,687,446.68	656,062,698.88	-4.63%
负债总计	494,936,717.49	543,563,845.62	-8.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	128,480,827.68	109,946,907.26	16.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.14	1.83	16.94%
资产负债率%（母公司）	39.02%	40.95%	-
资产负债率%（合并）	79.10%	82.85%	-
流动比率	0.43	0.53	-
利息保障倍数	3.82	1.83	-

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	57,910,093.33	7,612,943.00	660.68%
应收账款周转率	1.15	2.94	-
存货周转率	182.20	374.72	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-4.63%	9.89%	-
营业收入增长率%	74.67%	71.37%	-
净利润增长率%	325.20%	-49.39%	-

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	60,000,000	60,000,000	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
非流动性资产处置损益	0.00
计入当期损益的政府补助	417,852.12
营业外支出	-54,204.35
非经常性损益合计	363,647.77
所得税影响数	54,547.17
少数股东权益影响额（税后）	6,709.76
非经常性损益净额	302,390.84

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 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所属行业为水的生产及供应业，主营业务为污水处理厂运营与管理。目前，公司通过两家子公司共建设和运营三家污水处理厂。根据福州市城乡建设委员会授予的特许经营权，子公司福州创源同方水务有限公司在福州市仓山区运营和管理金山污水处理厂和连坂污水处理厂，持续提供城市生活污水处理服务；根据闽侯县住房和城乡建设局授予的特许经营权，子公司福州澳星同方净水业有限公司在闽侯县运营和管理大学城污水处理厂，持续提供城市生活污水处理服务。三个厂的总设计污水处理量为 30 万立方米/日，占福州市现有生活污水处理总规模的 30%，是福州地区最大的民营生活污水处理企业。

公司的盈利模式为通过与政府部门签订特许经营协议，获取特许经营权。公司与政府部门在特许经营协议中约定服务期限、收费和调价等事项，通过持续提供污水处理服务获取相应的收益。公司以投标项目为单位设立子公司，子公司负责对具体污水处理厂的运营进行管理和维护。该经营模式有利于公司在污水处理业务的市场中实现业务扩展，也便于项目运营过程中实现快速和有效决策。公司凭借在污水处理领域多年积累的业务知识、管理团队、专业人员和专业技术，以可靠的技术与良好的服务巩固和拓展客户，已经形成了一套高效的商业模式。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司业务规模呈现加速增长态势，金山厂、连坂厂、大学城厂完成提标改造后运行良好，出水水质稳定达到一级 A 排放标准；实际处理水量持续上升，接近满负荷运营；连坂厂调价工作顺利完 成，并收到前期补价收入，现金流状况大大改善；大学城厂三期扩建工作提上地方政府议事日程，公司后续业务拓展稳定可期。

（一）财务状况

报告期末，公司资产总额 62,568.75 万元，较期初减少-4.63%；负债总额 49,493.67 元，较期初减少-8.95%，资产负债率由期初的 82.85%下降到 79.10%，主要是由于本期现金流充裕，公司清偿了大量应付账款、银行贷款及外部借款，公司资产结构得到改善。

（二）经营成果

报告期内，公司营业收入 5,919.05 元，较上年同期增加 2530.27 万元，增幅 74.67%；其中主营业

务收入 5908.58 万元，较上年同期增加 2947.63 万元，增幅 99.55%；其他业务收入 10.47 万元，较上年同期减少 417.36 万元，降幅 97.55%。本期净利润 1825.19 万元，较上期增加 325.20%；其中归属于挂牌公司股东的净利润 1853.39 万元，较上期增加 325.51%。

主营业务收入增加一是由于随着福州市区污水管网不断完善，金山厂、连坂厂处理水量持续上升，接近满负荷运营；二是由于连坂污水厂提标改造后调价工作顺利完成，实现收入提升；三是由于金山厂自 2018 年 8 月 8 日提标改造项目投入商业试运营，水价按照体标暂行价结算，收入增加；四是根据与福州市城乡建设局签订的 BOT 协议约定，2019 年连坂厂保底水量由 2018 年的 12 万吨/天提高至 14 万吨/天。

其他业务收入减少主要是由于 2018 年公司子公司创源同方与福州市城乡建设委员会签订补充协议，约定以“代建”方式建设金山厂加盖除臭技改（含设备提升）工程，福州市城乡建设委员会根据工程进度向创源同方支付工程款；创源同方将该部分收入计入“其他业务收入”，并向福州市城乡建设委员开具发票。该项目已于 2018 年建成，并收到大部分代建款，报告期内无新的收入产生。

净利润增加主要是由于报告期内各厂营业收入均大幅提高。

（三）现金流量

本期现金及现金等价物增加 203.49 万元，其中经营活动产生的现金流量净额 5791.00 万元，较上年同期增加 660.68 万元，一是由于本期营业收入增长，现金流入增加；二是因连坂厂水价调价完成，收到自 2015 年 1 月 1 日以来的补价收入 5168.53 万元。投资活动产生的现金流量净额-2552.73 万元，较上年同期减少 532.39 万元，主要是支付金山厂提标改造工程、大学城厂提标改造工程的未付款项，以及连坂厂新建“污泥浓缩机及堆棚二期工程”款项；筹资活动产生的现金流量净额-2955.51 万元，较上年同期减少 4550.03 万元，由于报告期内现金充裕，偿还了部分银行贷款以及外部借款。

（四）各厂污水处理价格调整工作推进情况

各厂提标改造项目建成投产后，公司积极推进污水处理价格调整工作，截至目前，连坂厂水价调整已经获得福州市政府正式批准实施,并收到前期补价收入。大学城厂水价调整经过相关政府部门审核，仍需等待政府最后审批；金山污水处理厂提标改造项目经福州市政府同意，目前已按暂行价格实行，率先实现收入，报告期内按要求已向政府报送正式调价报告。

（五）新项目推进情况

由于大学城厂实际污水处理量已经接近设计处理能力，闽侯县政府计划开展大学城厂三期扩建工作，目前公司已经着手开展项目的前期准备工作。

三、 风险与价值

1. 服务价格受政府管制

污水处理服务价格直接影响到公司业务的毛利率及盈利水平，不同地区价格直接受国家和地方政府的管制，公司按照特许经营权只有要求进行价格调整的权利，但供排水价格调整最终由政府决定。根据国家发展改革委《关于制定和调整污水处理收费标准等有关问题的通知》（发改价格[2015]119号）的规定，污水处理收费标准应按照“污染付费、公平负担、补偿成本、合理盈利”的原则，综合考虑本地区水污染防治形势和经济社会承受能力等因素制定和调整。收费标准要补偿污水处理和污泥处置设施的运营成本并合理盈利。2016年底，设市城市污水处理收费标准原则上每吨应调整至居民不低于0.95元，非居民不低于1.4元；县城、重点建制镇原则上每吨应调整至居民不低于0.85元，非居民不低于1.2元。但是目前由于种种原因，地区污水处理收费标准偏低。

应对措施：针对以上风险，公司一方面在新建项目中不断改进污水处理工艺，引进自动化设备，进一步降低污水处理运营成本，增强公司抵抗价格波动影响利润风险的能力；另一方面按照BOT协议约定，根据社会物价上涨水平、出水水质标准提高等情况，及时向政府主管部门提出价格调整申请，使污水处理单价保持保证在合理盈利的水平。

2. 市场分割的限制

我国长期以来，由于污水处理业务的自然地域性，污水处理企业主要采取各地政府委托国有企业直接建设、经营、管理的模式，使得污水处理业务受到地域限制，跨地区开拓市场存在一定难度，制约了我国水务行业的市场化程度和发展速度。

应对措施：针对以上风险，公司通过在项目地注册项目公司建设运营当地污水处理项目，实现项目本土化经营，进而扩大污水处理规模。

3. 大额的利息支出费用化导致的利润下降的风险

项目前期投建支出较大，银行借款较多，截至2019年6月30日，公司账面银行借款25549.58万元，高额的利息支出加重了公司财务负担、影响公司盈利能力。

应对措施：针对以上风险，公司将加强新建项目基建管理工作，合理有序的推进新建项目建设投入，高效利用公司的闲置资金，不断降低财务费用对公司经营的影响。

4. 税收优惠政策变化的风险

根据财政部、国家税务总局《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》（财税[2015]78号），自2015年7月1日起，污水处理劳务享受退税比例为70%的增值税即征即退税收优惠。如果税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，实际税负的提高将对公司经营产生一定影响。

应对措施：针对税收优惠政策变化带来的风险，公司将不断加强技术研发，增强公司污水处理服务的市场竞争力，进而提高公司的营业利润，降低税收优惠对公司的影响。同时，当税收政策优惠发生变化时，公司将积极向地方住建、财政部门申请，对公司因增值税政策变化增加的成本予以补贴。目前，福州市政府已明确金山厂、连坂厂缴纳的增值税及其附加由市财政审核后予以全额补贴；大学城厂新增增值税相关成本将在新一轮价格调整时申请纳入水价。

5. 污水处理收费权、应收账款质押的风险

公司的子公司福州创源同方水务有限公司为获取银行贷款，与金融机构签订质（抵）押合同，将公司主要运营资产、截至特许经营期满的全部污水处理费账款和特许经营权全部质押给银行。

截至 2019 年 6 月 30 日，相关质押未解除。如上述两家子公司无法按时向银行归还到期借款本金及利息，银行实现质权将对公司经营产生重大不利影响。

应对措施：针对以上风险，公司将加强对营运资金的管理，按照贷款合同约定支付本金及利息的时间提前做好资金的用途，按时归还银行借款本金及利息。

6. 持续获取 BOT 项目的不确定性带来的风险

公司前期利用自身服务优势、营销优势及技术优势，积极参与 BOT 污水处理项目招标，先后获取了三个 BOT 模式污水处理项目特许经营权，三个污水处理项目的管理运营成为了公司当前主要业务。公司未来将继续加大扩展城市污水处理的能力，但采取招标形式的 BOT 污水处理项目公司投标后最终能否中标取决于多方面的因素，公司后续能否持续获得此类项目尚存在不确定性。

应对措施：针对以上风险，公司将积极提升自身污水处理工艺及技术水平，增强自身竞争力。同时发挥自身优势，积极参与竞争，争取获得更多优质 BOT 项目。

7. 公司治理的风险

公司整体变更为股份公司后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展的内部控制体系，并陆续推出各项内部控制制度及相关细则。但是，由于部分管理制度的执行尚未经过实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善，并且，随着公司的快速发展，经营规模的不断扩大，对公司治理结构的要求将会越来越高。若公司未能逐步完善治理结构，提升内部管理水平，可能在未来经营中因内部管理跟不上公司发展而影响公司的持续稳定发展。

应对措施：针对以上风险，公司将大力加强内控制度执行的力度，充分发挥监事会的监督作用，严格按照各项管理、控制制度规范运行，保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行。

8. 实际控制人不当控制的风险

公司的第一大股东胡尧光先生直接和间接持有公司股份共计 5,040 万股，持股比例已达 84%，胡尧

光先生之女胡秀兰在公司担任董事和财务总监、董事会秘书，是公司的高级管理人员。胡尧光先生自股份公司成立以后担任董事长兼总经理，能够对公司经营和财务决策产生重大影响。若本公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会导致公司的实际控制人对公司的人事任免、生产经营决策等进行不当控制，从而损害公司及公司中小股东的利益。

应对措施：针对以上风险，1、公司建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》中明确规定了董事会、监事会、股东大会的各项议事制度；公司股东大会审议并通过了“三会”议事规则、《对外担保管理办法》、《投融资管理制度》以及《关联交易管理制度》。公司严格按照《公司法》等法律法规要求规范操作，并认真贯彻落实“三会”议事规则、《对外担保管理办法》、《投融资管理制度》以及《关联交易管理制度》，避免公司控股股东、实际控制人不当控制的风险；2、公司成立了监事会，从决策、监督层面加强了对控股股东的制衡，以防范控股股东侵害公司及其他股东利益。

9. 业务量达不到预期和大额的资产摊销导致的利润下降风险

连坂厂的二期扩建及提标改造工程 2017 年建成并投产，公司的污水处理能力从 10 万立方米/日提高到 20 万立方米/日，增长幅度为 50%。同时，金山厂、大学城厂提标改造工程也已开始建设。新项目建成投产后，资产摊销刚性成本将大幅度增加。如果后续的业务量不能达到预期，公司无法实现预期的营业收入，增加的资产摊销支出会加重公司运营成本，虽不影响公司的正常运行，但可能影响到公司的盈利水平。

应对措施：随着各厂覆盖区域内常住人口的不断增长，以及地方政府全力推动污水管网建设，各厂的污水处理量不断攀升，2019 年 3-6 月，金山厂、连坂厂、大学城厂的日均污水处理量分别达到 4.76 万立方米/天、20.19 万立方米/天和 5.00 万立方米/天，基本已满负荷运行。此外，各厂在提标改造工程建成投产后，公司按照 BOT 合同的相关条款，积极向政府相关部门提出申请上调污水价格，目前连坂厂价格调整已完成，金山厂通过实行暂行价格已实现收入增长，大学城厂调价已进入最后审批阶段。

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

公司作为福州地区规模最大的民营污水处理企业，将“美化环境、造福民众”的理念贯穿生产经营全过程，采取有理措施确保全年出水水质全面稳定达标，全力保证服务区域内居民的污水处理需求，持续创造社会效益和生态效益，为福州市水环境质量不断改善贡献重要力量。公司作为福州市多所高校的

生产实习基地，每年接收各高校学生到厂实习，为环保行业培养后备人才。组织各界人士到厂参观学习，积极向社会各界宣传水资源保护理念，努力营造良好的环境保护社会氛围。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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.(四)
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

(一) 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	48,000	24,000
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
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）	9,250,000	5,125,000
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	9,298,000	5,149,000

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要	临时公告披露	临时公告编号
-----	------	------	--------	--------	--------

			决策程序	时间	
胡尧光	关联方借款	3,800,000	已事前及时履行	2019年2月19日	2019-003
陈学松	关联方借款	1,325,000	已事前及时履行	2019年2月19日	2019-003

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

以上关联交易为公司经营筹集了必要流动资金，有利于公司业务的持续稳定开展，对公司经营具有积极影响。

(三) 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	2017/7/20		挂牌	同业竞争承诺	承诺本人或本人控制的其他企业将不直接或间接经营任何与上源环保经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与上源环保生产的产品或经营的业务构成竞争或其他公司、企业或其他组织、机构等。	正在履行中
其他股东	2017/7/20		挂牌	同业竞争承诺	承诺本人/本企业或本人/本企业控制的其他企业将不直接或间接经营任何与上源环保经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与上源环保生产的产品或经营的业务构成竞争或其他公司、企业或其他	正在履行中

					组织、机构	
董监高	2017/7/20		挂牌	同业竞争承诺	承诺本人或本人控制的其他企业将不直接或间接经营任何与上源环保经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与上源环保生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/20		挂牌	其他承诺（关于避免和规范关联交易的承诺）	承诺本人将尽量避免与上源环保之间产生关联交易事项，对于不可避免的关联业务往来，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价的原则进行，交易价格按照市场公认的合理价格确定；本人/本企业将严格遵守公司章程等文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的交易均按照规定履行合法程序，并及时进行信息披露；承诺本人/本企业不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的利益。	正在履行中

其他股东	2017/7/20		挂牌	其他承诺 (关于避免和规范关联交易的承诺)	承诺本人/本企业将尽量避免与上源环保之间产生关联交易事项,对于不可避免的关联业务往来,将在平等、自愿的基础上,按照公平、公允和等价的原则进行,交易价格按照市场公认的合理价格确定;本人/本企业将严格遵守公司章程等文件中关于关联交易事项的回避规定,所涉及的交易均按照规定履行合法程序,并及时进行信息披露;承诺本人/本企业不会利用关联交易转移、输送利润,不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的利益	正在履行中
董监高	2017/7/20		挂牌	其他承诺 (关于避免和规范关联交易的承诺)	承诺本人将尽量避免与上源环保之间产生关联交易事项,对于不可避免的关联业务往来,将在平等、自愿的基础上,按照公平、公允和等价的原则进行,交易价格按照市场公认的合理价格确定;本人/本企业将严格遵守公司章程等文件中关	正在履行中

					于关联交易事项的回避规定，所涉及的交易均按照规定履行合法程序，并及时进行信息披露；承诺本人/本企业不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的利益	
实际控制人或控股股东	2016/6/2		挂牌	资金占用承诺	承诺自不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司资金，且将严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投融资管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》等制度的规定，避免与公司发生与正常生产经营无关的资金往来和占用行为。若公司因在历史存续期间发生的借款往来行为而被政府主管部门处罚的，本人对公司因此受到的处罚所产生的经济损失予以全额补偿	正在履行中
实际控制人	2017/7/20		挂牌	其他承诺	如应有权部门要	正在履行中

或控股股东				(其他承诺)	求或决定, 公司需要为公司员工补缴社保、住房公积金或因未缴纳社保、住房公积金而承担罚款或损失, 本人不可撤销地承诺无条件代公司承担上述所有补缴金额、承担任何相关罚款或损失的赔偿责任, 保证公司不因此受到损失	
-------	--	--	--	--------	---	--

承诺事项详细情况:

本期发生或持续到本期的已披露的承诺如下:

1. 公司全体股东、董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》, 承诺本人/本企业或本人/本企业控制的其他企业将不直接或间接经营任何与上源环保经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务, 也不参与投资任何与上源环保生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构等。

2. 公司全体股东、公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免和规范关联交易的承诺函》, 承诺本人/本企业将尽量避免与上源环保之间产生关联交易事项, 对于不可避免的关联业务往来, 将在平等、自愿的基础上, 按照公平、公允和等价的原则进行, 交易价格按照市场公认的合理价格确定; 本人/本企业将严格遵守公司章程等文件中关于关联交易事项的回避规定, 所涉及的交易均按照规定履行合法程序, 并及时进行信息披露; 承诺本人/本企业不会利用关联交易转移、输送利润, 不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的利益。

3. 实际控制人出具了《关于防范控股股东、实际控制人及关联方资金占用的承诺函》, 承诺自 2016 年 6 月 1 日起, 不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司资金, 且将严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投融资管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》等制度的规定, 避免与公司发生与正常生产经营无关的资金往来和占用行为。若公司因在历史存续期间发生的借款往来行为而被政府主管部门处罚的, 本人对公司因此受到的处罚所产生的经济损失予以全额补偿。

4. 公司实际控制人出具了《承诺函》, 如应有权部门要求或决定, 公司需要为公司员工补缴社保、

住房公积金或因未缴纳社保、住房公积金而承担罚款或损失，本人不可撤销地承诺无条件代公司承担上述所有补缴金额、承担任何相关罚款或损失的赔偿责任，保证公司不因此受到损失。

报告期内，以上承诺人均严格遵守承诺内容，不存在违反承诺的情况。

(四) 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
金山污水处理厂设备	抵押	36,046,790.70	5.49%	为取得银行长期贷款提供担保
连坂污水处理厂一、二期及提标工程设备	抵押	148,857,325.36	22.69%	为取得银行长期贷款提供担保
大学城污水处理厂设备	抵押	21,533,043.12	3.28%	为取得银行长期贷款提供担保
大学城污水处理厂一、二房屋	抵押	5,236,589.62	0.8%	为取得银行长期贷款提供担保
大学城污水处理厂一、二期土地	抵押	2,107,241.00	0.32%	为取得银行长期贷款提供担保
金山污水处理厂项目日处理污水能力5万立方米和连坂污水处理厂项目日处理污水能力20万立方米的污水处理服务费收费权	质押			为取得银行长期贷款提供担保
连坂污水处理厂BOT(含金山污水处理厂TOT)项目特许经营权	质押	-	-	为取得银行长期贷款提供担保
大学城污水处理厂收费权	质押	-	-	为取得银行长期贷款提供担保
合计	-	213,780,989.80	32.58%	-

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	17,500,000	29.17%	0	17,500,000	29.17%
	其中：控股股东、实际控制人	11,250,000	18.75%	0	11,250,000	18.75%
	董事、监事、高管	2,250,000	3.75%	0	2,250,000	3.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	42,500,000	70.83%	0	42,500,000	70.83%
	其中：控股股东、实际控制人	33,750,000	56.25%	0	33,750,000	56.25%
	董事、监事、高管	6,750,000	11.25%	0	6,750,000	11.25%
	核心员工					
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数						3

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%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	胡尧光	45,000,000	0	45,000,000	75%	33,750,000	11,250,000
2	陈学松	9,000,000	0	9,000,000	15%	6,750,000	2,250,000
3	福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）	6,000,000	0	6,000,000	10%	2,000,000	4,000,000
合计		60,000,000	0	60,000,000	100%	42,500,000	17,500,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东之间，胡尧光系福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，具有关联关系。除上述披露的情况外，公司股东之间不存在其他关联关系

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

公司控股股东胡尧光先生直接持有公司 75%股份，通过福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）控制公司 10%股份的表决权，合计控制公司 85%股份表决权。报告期内一直担任公司的董事长，为公司的法定代表人，对所有重大经营管理事项拥有实际上的最终决定权。

胡尧光，男，1951 年 1 月出生，中国籍，拥有澳门特别行政区永久居留权，身份证号：35012219510118****，高中学历。1967 年 9 月至 1970 年 12 月任连江敖江建筑队小工；1971 年 1 月至 1974 年 12 月任连江敖江建筑队队长；1975 年 1 月至 1985 年 12 月先后任连江敖江建筑公司管理员、副总经理；1986 年 1 月至 1990 年 12 月任福州第一建筑有限公司第六分公司总经理；1988 年 1 月至 1993 年 12 月任福州闽发房地产有限公司总经理；1995 年 3 月至 1998 年 3 月任福建东昇建筑工程有限公司董事长；1998 年 3 月至 2003 年 3 月任福建东昇建筑工程有限公司经理、董事；2003 年 3 月至 2006 年 3 月任福建东昇建筑工程有限公司监事；1994 年 9 月至 2002 年 12 月任福建东源房地产有限公司副董事长；2002 年 12 月至 2007 年 12 月任福建东源房地产有限公司董事长；2007 年 12 月至 2013 年 5 月任福建东源房地产有限公司董事；2013 年 5 月至 2015 年 12 月任福建东源房地产有限公司董事长；2009 年 7 月至 2015 年 12 月任福建凤翔集团有限公司董事长；2003 年 9 月至今任福州澳星同方净水业有限公司董事长；2009 年 9 月至今任福州创源同方水务有限公司董事长；2015 年 11 月至今任福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2009 年 5 月至 2016 年 7 月 11 日任福建同方水务有限公司董事长；2016 年 7 月 12 日至今任福建上源环保股份有限公司董事长、总经理兼法定代表人。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

控股股东胡尧光先生直接持有公司 75%股份，通过福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）控制公司 10%股份的表决权，合计控制公司 85%股份表决权，为公司的实际控制人。详见控股股东情况。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

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
胡尧光	董事长兼总经理	男	1951年1月	高中	(2016年7月12日至2019年7月11日)	是
陈学松	董事兼副总经理	男	1963年3月	本科	(2016年7月12日至2019年7月11日)	是
胡秀兰	董事兼财务总监兼董事会秘书	女	1978年6月	研究生	(2016年7月12日至2019年7月11日)	是
胡荣凯	董事	男	1985年11月	本科	(2016年7月12日至2019年7月11日)	是
王振彪	董事	男	1962年8月	本科	(2016年7月12日至2019年7月11日)	是
黄应杰	监事	男	1980年8月	本科	(2016年7月12日至2019年7月11日)	是
黄忠亮	监事	男	1982年12月	本科	(2016年7月12日至2019年7月11日)	是
毛剑波	监事	男	1963年4月	本科	(2016年7月12日至2019年7月11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:

董事胡荣凯先生、董事兼财务总监兼董事会秘书胡秀兰女士为公司实际控制人胡尧光先生的子女。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间，及其与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
胡尧光	董事长兼总经	45,000,000	0	45,000,000	75%	0

	理					
陈学松	董事兼副经理	9,000,000	0	9,000,000	15%	0
合计	-	54,000,000	0	54,000,000	90%	0

本期期初至本期期末，胡尧光通过福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司普通股 540 万股，间接持股比例 9%。福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）由胡尧光及其女胡秀兰共同出资设立，持有本公司普通股 600 万股，持股比例 10%。胡尧光担任福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，持有其 90% 合伙份额；胡秀兰持有其 10% 合伙份额。

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
刘丽娟	董事会秘书	离任	无	根据公司工作安排
胡秀兰	财务总监及董事	新任	董事会秘书兼财务总监及董事	根据公司工作安排

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

胡秀兰，女，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。出生于 1978 年 6 月，硕士学历。2005 年 8 月至 2006 年 3 月任中信银行福州分行国际贸易部门业务经办员，2006 年 8 月至 2015 年 9 月就职于兴业银行股份有限公司总行企业金融部产品经理岗，2015 年 10 月至今担任福建上源环保股份有限公司（原福建同方水务有限公司）财务总监，2016 年 7 月至 2018 年 11 月兼任福建上源环保股份有限公司董事会秘书兼财务总监。

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	36	36
财务人员	6	6
生产人员	52	63
技术人员	31	31
员工总计	125	136

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	15	19
专科	29	29
专科以下	78	85
员工总计	125	136

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. 薪酬制度

公司薪酬制度遵循绩效导向、按劳分配、惠及全员和可持续发展的指导思想。公司实行岗位工资制，贯彻“按需设岗，因岗定薪”原则，以岗位职责为内容，以工作强度、能力、条件等基本劳动要素评价为基础，按员工在岗实际业绩贡献定劳动报酬的工资制度。员工薪酬由基本工资、岗位工资、绩效工资、各类津补贴和职工福利等部分构成。工资分配遵循以下原则：

(1) 公平性原则：薪酬以体现员工收入的外部公平、内部公平和个人公平为导向。

(2) 竞争性原则：薪酬以提高公司市场竞争力和对人才的吸引力为导向。

(3) 激励性原则：薪酬以增强工资的激励性为导向，通过各类激励性工资单元的设计激发员工工作积极性。

(4) 经济性原则：薪酬水平须与公司的经济效益和承受能力保持一致。薪酬增长幅度不得超过企业经营收入、利润等主要业绩指标的增长。

2. 培训计划

公司不断完善员工培训体系，根据企业发展需要，制订长远人才培养规划；采用内训与外训相结合的方式，广泛深入地开展全员教育培训，促进员工岗位技能和业务水平的不断提高；建立奖励机制，鼓励员工自我进修；组织业务骨干，与同行业企业开展技术交流活动。

3. 需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，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

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	3	3

核心人员的变动情况：

报告期内公司核心人员未发生变动。

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	(五) 1	14,624,409.93	12,580,801.25
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	(五) 2	35,730,845.32	61,862,405.44
其中：应收票据			
应收账款		35,730,845.32	61,862,405.44
应收款项融资			
预付款项	(五) 3	3,368,032.50	121,656.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五) 4	5,540,825.73	1,414.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五) 5	173,683.89	198,548.50
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	(五) 6	1,942,643.53	3,324,262.04
流动资产合计		61,380,440.90	78,089,087.59
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		0	0
持有至到期投资		-	

长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	(五) 7	1,537,447.89	1,441,989.31
在建工程	(五) 8	4,788,424.57	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(五) 9	546,055,209.87	562,469,719.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(五) 10	2,708,999.80	3,009,999.82
递延所得税资产	(五) 11	9,216,923.65	10,734,162.52
其他非流动资产	(五) 12		317,740.00
非流动资产合计		564,307,005.78	577,973,611.29
资产总计		625,687,446.68	656,062,698.88
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	(五) 13	10,864,391.26	26,098,675.28
其中: 应付票据			
应付账款		10,864,391.26	26,098,675.28
预收款项	(五) 14	110,000.02	120,000.00
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	(五) 15	744,159.36	2,199,605.95
应交税费	(五) 16	1,138,901.31	6,946,573.50
其他应付款	(五) 17	90,409,238.59	102,163,418.66
其中: 应付利息			
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	(五) 18	38,004,201.76	8,504,201.76
其他流动负债			
流动负债合计		141,270,892.30	146,032,475.15
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	(五) 19	217,491,596.48	258,243,697.36
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(五) 20	122,314,013.50	125,009,605.78
递延收益	(五) 21	13,860,215.21	14,278,067.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		353,665,825.19	397,531,370.47
负债合计		494,936,717.49	543,563,845.62
所有者权益(或股东权益):			
股本	(五) 22	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(五) 23	60,000,000.00	60,000,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	(五) 24	8,480,827.68	-10,053,092.74
归属于母公司所有者权益合计		128,480,827.68	109,946,907.26
少数股东权益		2,269,901.51	2,551,946.00
所有者权益合计		130,750,729.19	112,498,853.26
负债和所有者权益总计		625,687,446.68	656,062,698.88

法定代表人: 胡尧光 主管会计工作负责人: 刘丽娟 会计机构负责人: 赵一莉

(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		145,317.14	957,561.45

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		800,000.00	800,000.00
应收款项融资			
预付款项		40,000.00	
其他应收款		32,499,720.00	37,849,720.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		33,485,037.14	39,607,281.45
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		160,405,000.00	160,405,000.00
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		494,121.07	528,436.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		160,899,121.07	160,933,436.35
资产总计		194,384,158.21	200,540,717.80
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			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		78,046.09	287,396.52
应交税费		42,982.03	75,525.17
其他应付款		75,733,423.75	81,761,966.48
其中：应付利息			
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			
流动负债合计		75,854,451.87	82,124,888.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
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			
负债合计		75,854,451.87	82,124,888.17
所有者权益：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		60,000,000.00	60,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			

未分配利润		-1,470,293.66	-1,584,170.37
所有者权益合计		118,529,706.34	118,415,829.63
负债和所有者权益合计		194,384,158.21	200,540,717.80

法定代表人：胡尧光

主管会计工作负责人：刘丽娟

会计机构负责人：赵一莉

(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		59,190,534.03	33,887,819.36
其中：营业收入	(五) 25	59,190,534.03	33,887,819.36
利息收入			0
已赚保费			0
手续费及佣金收入			0
二、营业总成本		45,912,215.36	45,431,996.67
其中：营业成本	(五) 25	33,909,715.96	33,843,662.53
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	(五) 26	1,464,207.74	568,511.79
销售费用			0
管理费用	(五) 27	2,487,967.30	2,817,615.26
研发费用	(五) 28	2,410,680.01	1,394,755.20
财务费用	(五) 29	7,014,989.62	6,510,231.07
其中：利息费用		7,021,868.35	6,507,519.86
利息收入		22,246.49	11,584.79
信用减值损失			
资产减值损失	(五) 30	-1,375,345.27	297,220.82
加：其他收益	(五) 31	6,545,000.48	422,632.16
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）		19,823,319.15	-11,121,545.15
加：营业外收入	（五）32		11,000.00
减：营业外支出	（五）33	54,204.35	3,717.94
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		19,769,114.80	-11,114,263.09
减：所得税费用	（五）34	1,517,238.87	-3,009,546.42
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		18,251,875.93	-8,104,716.67
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）			-8,104,716.67
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-282,044.49	113,807.58
2.归属于母公司所有者的净利润		18,533,920.42	-8,218,524.25
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		18,251,875.93	-8,104,716.67
归属于母公司所有者的综合收益总额		18,533,920.42	-8,218,524.25
归属于少数股东的综合收益总额		-282,044.49	113,807.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.309	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）			-0.14

法定代表人：胡尧光主管会计工作负责人：刘丽娟会计机构负责人：赵一莉

(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		754,716.96	0
减：营业成本			0
税金及附加		4,390.34	23.99
销售费用			0
管理费用		600,073.05	811,040.26
研发费用			1,121.74
财务费用		2,061.58	
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
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）			
资产减值损失（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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		148,191.99	-812,185.99
加：营业外收入			0
减：营业外支出			0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		148,191.99	-812,185.99
减：所得税费用		34,315.28	-194,784.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		113,876.71	-617,401.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-617,401.51
（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			0
2. 其他债权投资公允价值变动			0
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	0
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			0
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	0
6. 其他债权投资信用减值准备			0
7. 现金流量套期储备			0
8. 外币财务报表折算差额			0
9. 其他			0
六、综合收益总额			-617,401.51
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			-0.01

法定代表人：胡尧光

主管会计工作负责人：刘丽娟

会计机构负责人：赵一莉

(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		95,620,816.95	32,889,721.49
客户存款和同业存放款项净增加额			0
向中央银行借款净增加额			0
收到原保险合同保费取得的现金			0
收到再保险业务现金净额			0
保户储金及投资款净增加额			0
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		-	0
收取利息、手续费及佣金的现金			0
拆入资金净增加额			0
回购业务资金净增加额			0
代理买卖证券收到的现金净额			0
收到的税费返还		725,649.16	216,614.29
收到其他与经营活动有关的现金	(五) 35	619,371.76	8,613,576.29
经营活动现金流入小计		96,965,837.87	41,719,912.07
购买商品、接受劳务支付的现金		19,285,525.63	17,882,173.48
客户贷款及垫款净增加额			0

存放中央银行和同业款项净增加额			0
支付原保险合同赔付款项的现金			0
为交易目的而持有的金融资产净增加额			0
拆出资金净增加额			0
支付利息、手续费及佣金的现金			0
支付保单红利的现金			0
支付给职工以及为职工支付的现金		7,388,832.13	6,873,725.27
支付的各项税费		10,616,988.85	733,856.62
支付其他与经营活动有关的现金	(五) 35	1,764,397.93	8,617,213.70
经营活动现金流出小计		39,055,744.54	34,106,969.07
经营活动产生的现金流量净额		57,910,093.33	7,612,943.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			0
取得投资收益收到的现金			0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0
收到其他与投资活动有关的现金			0
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		25,629,942.65	52,018,420.12
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		25,629,942.65	52,018,420.12
投资活动产生的现金流量净额		-25,629,942.65	-52,018,420.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			0
取得借款收到的现金		14,862,134.68	50,459,736.38
发行债券收到的现金			0
收到其他与筹资活动有关的现金			5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		14,862,134.68	55,459,736.38
偿还债务支付的现金		38,149,191.19	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,958,611.72	6,507,519.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			0
支付其他与筹资活动有关的现金			0
筹资活动现金流出小计		45,107,802.91	13,507,519.86
筹资活动产生的现金流量净额		-30,245,668.23	41,952,216.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0
五、现金及现金等价物净增加额		2,034,482.45	-2,453,260.60
加：期初现金及现金等价物余额		6,565,787.87	5,630,422.34

六、期末现金及现金等价物余额		8,600,270.32	3,177,161.74
----------------	--	--------------	--------------

法定代表人：胡尧光 主管会计工作负责人：刘丽娟 会计机构负责人：赵一莉

(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		800,000.00	0
收到的税费返还			0
收到其他与经营活动有关的现金		563.56	52,508.59
经营活动现金流入小计		800,563.56	52,508.59
购买商品、接受劳务支付的现金		281,712.65	0
支付给职工以及为职工支付的现金		636,910.79	453,364.95
支付的各项税费		106,183.11	80,718.39
支付其他与经营活动有关的现金		3,636.00	444,009.99
经营活动现金流出小计		1,028,442.55	978,093.33
经营活动产生的现金流量净额		-227,878.99	-925,584.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			450,000
取得投资收益收到的现金			0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0
收到其他与投资活动有关的现金			0
投资活动现金流入小计			450,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			0
投资支付的现金			0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0
支付其他与投资活动有关的现金			11,370,000
投资活动现金流出小计			11,370,000
投资活动产生的现金流量净额			-10,920,000
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			0
取得借款收到的现金		12,282,134.68	9,459,736.38
发行债券收到的现金			0
收到其他与筹资活动有关的现金			0
筹资活动现金流入小计		12,282,134.68	9,459,736.38
偿还债务支付的现金		12,866,500.00	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			0

支付其他与筹资活动有关的现金			0
筹资活动现金流出小计		12,866,500.00	0
筹资活动产生的现金流量净额		-584,365.32	9,459,736.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0
五、现金及现金等价物净增加额		-812,244.31	-2,385,848.36
加：期初现金及现金等价物余额		957,561.45	2,676,746.58
六、期末现金及现金等价物余额		145,317.14	290,898.22

法定代表人：胡尧光

主管会计工作负责人：刘丽娟

会计机构负责人：赵一莉

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	√是 □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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	√是 □否	(二). 2

(二) 附注事项详情

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，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按相关规定要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

2、 预计负债

特许经营权合同约定了特许经营的污水处理厂经营中需要达到指定可提供服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。每个资产负债表日，对已确认的预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对原账面金额进行调整。对于其他日常维护、维修或大修支出则在发生当期计入损益。

二、 报表项目注释

一、公司基本情况

1、公司概况

福建上源环保股份有限公司(以下简称“本公司”)系由胡尧光、陈学松、王振彪于 2009 年 4 月 21 日共同出资设立, 历经多次股权变更, 截止 2019 年 6 月 30 日, 本公司注册资本为人民币 6,000 万元, 其中: 胡尧光出资 4,500 万元, 占注册资本的 75%, 陈学松出资 900 万元, 占注册资本的 15%, 福建帆创股权投资管理合伙企业(有限合伙)出资 600 万元, 占注册资本的 10%。

本公司统一社会信用代码为 913501006875346810, 注册地址为福州市鼓楼区杨桥路宏杨新城 4 号楼 11 层 A, 法定代表人: 胡尧光。

本公司经营范围为: 环保水处理、污水处理、饮用水处理系统工程设计、咨询及服务; 废气、废水、固废处理、污泥处理(地址另设), 对节能减排项目进行投资, 节能环保技术的研发、转让及咨询服务; 环保设备、智能节能监测设备的研发、制造(地址另设)和销售及售后服务; 污水处理技术、污水资源化技术、水资源管理技术、水处理技术的开发、推广、转让与咨询; 对城市供热业、水污染治理业、节能及资源综合利用业的投资、技术开发、技术服务; 环境污染治理工程设计与施工; 城市垃圾、工业固体废物及危险废弃物处置回收利用相关设施设计; 环境能源监测技术、节能技术的研发、咨询与服务; 环境能源工程设计、施工及运营维护。(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)

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第二次会议于 2019 年 8 月 29 日批准。

2、合并财务报表范围

报告期内纳入合并范围的子公司共 2 家, 报告期合并财务报表范围及其变化情况, 详见本附注“六、合并范围的变动”、“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外, 本公司还参照中国证监会《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)披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度上半年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本申报财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的年初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类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：

本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债分类和计量

本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

(4) 金融工具的公允价值

不更新

(5) 金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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债权投资；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已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。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团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金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。

9、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：年末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

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以下信用风险组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
销售货款及其他	账龄状态	账龄分析法
押金、备用金、应收补贴款、关联方欠款及代扣代缴款	款项性质	不计提

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价。

(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

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

本公司长期股权投资为母公司对子公司的权益性投资。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、16。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	3-5	3-5	19.00-32.33
电子及办公设备	3-5	3-5	19.00-32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司与特许经营权项目相关的在建工程在达到预定可使用状态时转入无形资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、16。

15、无形资产

本公司无形资产包括特许经营权、土地使用权及软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。其中，列入

无形资产的特许经营权是指特许经营合同中约定公司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。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
特许经营权	特许经营期限	直线法	无净残值
土地使用权	实际使用年限	直线法	无净残值
专利权	20 年	直线法	无净残值
软件	10 年	直线法	无净残值

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

16、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的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。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能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。

20、收入

(1) 一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

②特许经营权项目相关收入的确认

a、特许经营权

本公司的 BOT（建设—经营—移交）特许经营权项目是通过与政府部门或其授权单位签订特许经营权合同，许可公司融资、建设、运营及维护公共污水处理服务设施，在特定时期内依据相关《特许经营协议》、《污水处理服务协议》运营污水处理设施并提供特许经营服务，通过向公共服务设施的使用者收取费用收回全部投资并取得收益，并在特许权期限结束时将公共服务设施无偿移交给特许经营权授予单位。

本公司的 TOT（即移交—经营—移交）特许经营权项目是通过有偿转让的方式，从政府部门或其授权单位取得已建成的污水处理服务设施经营权，在特定时期内，由公司进行运营管理，通过向公共服务设施的使用者收取费用来收回全部投资并取得收益，并在特许经营期满后公共服务设施再无偿移交给特许经营权授予单位。

特许经营权服务相关协议中约定了特许经营服务的执行标准以及价格调整条款等。

b、确认和计量

特许经营权服务协议属于《企业会计准则解释第 2 号》规定核算的范围，特许经营的资产

可列作金融资产或无形资产。依据相关《特许经营协议》、《污水处理服务协议》，如果项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向服务的对象收取确定金额的货币资金，该权利构成一项无条件收取货币资金的权利，根据项目实际情况确认金融资产，列入长期应收款核算，并按照实际利率法确定各期的回收成本以及摊余成本。

如果项目公司在有关基础设施建成后，有权利向服务的对象收取费用，但收取的费用金额是不确定的，并不构成一项无条件收取货币资金的权利，公司应当根据项目实际情况确认为无形资产，并根据特许经营期限以直线摊销法按照合同约定的特许经营期限平均摊销。

c、后续设备更新支出

特许经营权合同约定了特许经营的污水处理厂经营中需要达到指定可提供服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。

每个资产负债表日，对已确认的预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对原账面金额进行调整。对于其他日常维护、维修或大修支出则在发生当期计入损益。

③提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

④让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

本公司的让渡资产使用权收入主要为房产出租收入。

(2) 收入确认的具体方法

本公司污水处理服务费收入确认的具体方法如下：公司按照特许经营协议的约定，向政府部门收取污水处理费。

各子公司与所在地政府授权机构签署 BOT、TOT 等特许经营协议，按照协议约定在提供了合格污水处理服务后，按照协议约定收取污水处理服务费，并由当地财政部门足额支付给各子公司。

根据 BOT、TOT 等特许经营协议约定“污水处理单价原则上每三年可以调整一次，但如果出现由于国家要求的出水水质标准提高的造成增加重大投资、或物价年定基指数变化幅度超过 10%等特殊情况，可予以适时调整。”本公司及各子公司于收到所在地政府授权机构的调整污水处理单价确认函时，确认调价收入。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对年末有确凿证据表明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时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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。

22、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23、经营租赁

(1) 本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

24、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产确认

本公司根据经营情况预判，制定年度经营收入、成本和费用目标，由此来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，以决定应确认的递延所得税资产的金额。在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	5、6、11、10、 16、17
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	15、25

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

①根据财政部、国家税务总局《关于资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税[2015]78号），自2015年7月1日起对污水处理劳务按即征即退增值税退税70%比例优惠。

②根据2018年4月4日颁布的《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》财税〔2018〕32号规定，“纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%”。本通知自2018年5月1日起执行。

③不动产租赁收入适用增值税，销项税率为5%，其余零星商品销售收入适用增值税，销项税率为6%。

(2) 企业所得税

①本公司的子公司福州澳星同方净水业有限公司是高新技术企业，于2018年11月30日取得高新技术企业证书，编号：GR201835000364，有效期：3年。澳星公司2018年适用企业所得税税率为15%。

②本公司的子公司福州创源同方水务有限公司是高新技术企业，于2018年11月31日取得高新技术企业证书，编号：GR201835000464，有效期：3年。创源公司2018年适用企业所得税税率为15%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	9,503.88	40,854.90
银行存款	8,590,766.44	6,524,932.97
其他货币资金	6,024,139.61	6,015,013.38
合计	14,624,409.93	12,580,801.25

期末，除其他货币资金外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。其他货币资金系履约保函保证金，因其使用权受到限制，不作为现金流量表中的现金或现金等价物。

2、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收账款	35,730,845.32	61,862,405.44

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末数
----	-----

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	37,611,416.13	100.00	1,880,570.81	5.00	35,730,845.32
组合小计	37,611,416.13	100.00	1,880,570.81	5.00	35,730,845.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	37,611,416.13	100.00	1,880,570.81	5.00	35,730,845.32

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	65,118,321.52	100.00	3,255,916.08	5.00	61,862,405.44
组合小计	65,118,321.52	100.00	3,255,916.08	5.00	61,862,405.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	65,118,321.52	100.00	3,255,916.08	5.00	61,862,405.44

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	37,611,416.13	100.00	1,880,570.81	5.00	35,730,845.32

续

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	65,118,321.52	100.00	3,255,916.08	5.00	61,862,405.44

(2) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 37,611,416.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,880,570.81 元。

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
福州市城乡建设委员会	35,196,823.75	93.58	1,759,841.19
闽侯县住房和城乡建设局	2,414,592.38	6.42	120,729.62
合计	37,611,416.13	100.00	-1,880,570.81

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,368,032.50	100.00	121,656.15	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余 额合计数的比例%
国网福建省电力有限公司福州供电公司	1,492,720.00	32.76
福建闽测检测技术有限公司	72,000.00	1.58
亿昇（天津）科技有限公司	980,000.00	21.51
福建省傲秦建筑工程有限公司	512,510.00	11.25
苏尔寿泵业（昆山）有限公司	102,700.00	2.25
合计	3,159,930.00	69.36

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	5,540,825.73	1,414.21

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款		
按组合计提坏账准备的其他应收款		
其中：账龄组合		
押金、备用金、应收补贴款、关联方欠款	5,540,825.73	100.00
组合小计	5,540,825.73	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		
合计	5,540,825.73	100.00

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
押金、备用金、应收补贴款、关联方欠款	1,414.21	100.00			
组合小计	1,414.21	100.00			
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,414.21	100.00			

(2) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
项目备用金	63,000.00	
押金	500.00	500.00
应收补贴款	5,477,325.73	
代扣代缴		914.21
合计	5,540,825.73	1,414.21

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

应收退税款	应收补贴款	5,477,325.73	1年内	98.85
黄津	备用金	20,000.00	1年内	0.36
林海滨	备用金	15,000.00	1年内	0.27
林邨	备用金	10,000.00	1年内	0.18
张锦云	备用金	8,000.00	1年内	0.14
合计		5,530,325.73		99.81

5、存货

存货种类	期末数			期初数		
	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	173,683.89		173,683.89	198,548.50		198,548.50

6、其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税额		3,248,435.51
预缴所得税		75,826.53
待认证进项税额	166,420.37	
留抵进项税额	1,776,223.16	
合计	1,942,643.53	3,324,262.04

7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	1,537,447.89	1,441,989.31

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	2,683,488.54	1,309,068.63	3,992,557.17
2.本期增加金额	304,277.18	38,794.90	343,072.08
(1) 购置	304,277.18	38,794.90	343,072.08
3.本期减少金额	181,416.30	4,739.00	186,155.30
(1) 处置或报废	181,416.30	4,739.00	186,155.30
4.期末余额	2,806,349.42	1,343,124.53	4,149,473.95

二、累计折旧

1.期初余额	1,652,535.69	898,032.17	2,550,567.86
2.本期增加金额	121,050.01	68,294.54	189,344.55
(1) 计提	121,050.01	68,294.54	189,344.55
3.本期减少金额	120,248.90	7,637.45	127,886.35
(1) 处置或报废	120,248.90	7,637.45	127,886.35
4.期末余额	1,653,336.80	958,689.26	2,612,026.06

三、减值准备

四、账面价值

1.期末账面价值	1,153,012.62	384,435.27	1,537,447.89
2.期初账面价值	1,030,952.85	411,036.46	1,441,989.31

8、在建工程

项目	期末数	期初数
在建工程	4,788,424.57	0

(1) 在建工程明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
金山厂加盖除臭技改工程	337,852.90		337,852.90			
连坂厂污泥浓缩机及堆棚二期工程	4,450,571.67		4,450,571.67			
合计	4,788,424.57		4,788,424.57			

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入无形资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末数
	A	B	C	D				E=A+B-C-D
大学城厂提标改造项目								
金山厂加盖除臭技改工程		337,852.90						337,852.90

金山厂提标工程改造	37,279.95	37,279.95	
连坂厂污泥浓缩机及堆棚二期工程	4,450,571.67		4,450,571.67
合计	4,825,704.52	37,279.95	4,788,424.57

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占		工程进度	资金来源
		预算比例%			
连坂厂污泥浓缩机及堆棚二期工程	7,813,266.00	41.76	46.08		自有资金
金山厂加盖除臭技改工程	25,000,000.00	67.64	100		自有资金
金山厂提标工程改造	49,571,400.00	0.00	100		"自有资金

9、无形资产

项目	特许经营权-连坂污水处理项目	特许经营权-大学城污水处理项目	特许经营权-金山污水处理项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	449,300,428.02	132,436,011.03	122,917,080.25	3,726,477.00	24,003.42	27,784.90	708,431,784.62
2. 本期增加金额			37,279.95				37,279.95
(1) 购置							
(2) 在建工程转入			37,279.95				37,279.95
(3) 计提预计负债增加							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	449,300,428.02	132,436,011.03	122,954,360.20	3,726,477.00	24,003.42	27,784.90	708,469,064.57
二、累计摊销							
1. 期初余额	76,466,393.52	40,482,682.03	27,392,995.31	1,608,027.38	8,430.43	3,536.31	145,962,064.98
2. 本期增加金额	10,703,369.40	2,934,680.70	2,744,572.62	67,252.35	1,156.85	757.80	16,451,789.72
(1) 计提	10,703,369.40	2,934,680.70	2,744,572.62	67,252.35	1,156.85	757.80	16,451,789.72
3. 本期减少金额							
4. 期末余额	87,169,762.92	43,417,362.73	30,137,567.93	1,675,279.73	9,587.28	4,294.11	162,413,854.70
三、减值准备							

1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	362,130,665.10	89,018,648.30	92,816,792.27	2,051,197.27	14,416.14	23,490.79	546,055,209.87
2. 期初账面价值	372,834,034.47	91,953,329.00	95,524,084.97	2,118,449.62	15,572.99	24,248.59	562,469,719.64

10、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
金山厂区翻新修缮	3,009,999.82		301,000.02		2,708,999.80

11、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	1,880,570.80	282,085.62	3,255,916.08	488,387.41
可抵扣亏损	11,545,457.74	2,581,842.65	24,275,800.16	3,852,744.56
预计负债	33,323,148.00	4,998,472.20	33,323,148.01	4,998,472.20
递延收益	9,030,154.53	1,354,523.18	9,297,055.68	1,394,558.35
合计	55,779,331.07	9,216,923.65	70,151,919.93	10,734,162.52

12、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程款		
预付设备款		317,740
合计		317,740

13、应付票据及应付账款

项目	期末数	期初数
应付账款	10,864,391.26	26,098,675.28

(1) 应付账款

项目	期末数	期初数
工程款	3,307,124.00	20,799,882.27
材料款	4,442,879.96	2,275,399.14
监理费		730,610.31
设备款	74,112.50	72,255.00
污泥处置费	450,479.81	570,043.12
设计费	981,698.10	
委外研发费	1,504,854.37	1,650,485.44
其他	103,242.52	
合计	10,864,391.26	26,098,675.28

14、预收款项

项目	期末数	期初数
房租	110,000.02	120,000.00

15、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,199,605.95	5,060,229.55	6,515,676.14	744,159.36
离职后福利-设定提存计划		316,525.25	316,525.25	
合计	2,199,605.95	5,376,754.80	6,832,201.39	744,159.36

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,095,038.40	4,058,603.31	5,396,949.28	756,692.43
职工福利费	82,672.77	577,923.96	696,496.25	-35,899.52
社会保险费		227,566.31	227,566.31	
其中：1. 医疗保险费		204,832.80	204,832.80	
2. 工伤保险费		7,225.91	7,225.91	
3. 生育保险费		15,507.60	15,507.60	
住房公积金		88,197.00	88,197.00	

工会经费和职工教育经费	21,894.78	107,938.97	106,467.30	23,366.45
合计	2,199,605.95	5,060,229.55	6,515,676.14	744,159.36

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利		316,525.25	316,525.25	
其中：1. 基本养老保险费		307,901.00	307,901.00	
2. 失业保险费		8,624.25	8,624.25	
合计		316,525.25	316,525.25	

16、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	915,679.35	6,605,456.62
企业所得税		
个人所得税	10,021.56	6,733.73
城市维护建设税	64,080.09	5,244.34
教育费附加	45,783.96	3,960.72
印花税	3,605.96	30,416.70
房产税	6,812.98	7,149.95
城镇土地使用税	92,917.41	287,611.44
合计	1,138,901.31	6,946,573.50

17、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		37,333.68
其他应付款	90,409,238.59	102,126,084.98
合计	90,409,238.59	102,163,418.66

(1) 应付利息

项目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息		37,333.68

(2) 其他应付款

项目	期末数	期初数
押金	47,724.50	40,000.00
质保金	9,275.00	16,999.50
往来款	89,653,000.00	101,644,500.00
运输费	618,803.13	307,119.00
其他	80,435.96	117,466.48
合计	90,409,238.59	102,126,084.98

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	38,004,201.76	8,504,201.76

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末数	期初数
质押保证借款	20,254,201.76	3,000,000.00
抵押质押保证借款	17,750,000.00	5,504,201.76
合计	38,004,201.76	8,504,201.76

说明：相关抵押及质押事项详见附注五、19 长期借款说明。

19、长期借款

项目	期末数	期初数
质押保证借款	193,495,798.24	176,000,000.00
抵押质押保证借款	62,000,000.00	90,747,899.12
小计	255,495,798.24	266,747,899.12
减：一年内到期的长期借款	38,004,201.76	8,504,201.76
合计	217,491,596.48	258,243,697.36

说明：

(1) 2010年2月，本公司的子公司福州创源同方水务有限公司向中国银行股份有限公司闽侯支行借款 11,800 万元，用于金山污水处理厂 TOT 和福州市连坂污水处理厂 BOT 一期的项目建设，由福州创源同方水务有限公司将金山污水处理厂和连坂污水处理厂的污水处理服务费收费权进行质押担保，将评估价值 3,868.44 万元的设备进行抵押担保，同时由胡尧光、胡玉珠、陈学松、林玲、王振彪、刘坚滨、福建东源房地产有限公司、福建东昇建筑工程

有限公司及本公司为其提供保证担保。借款期限 15 年，截至 2019 年 6 月 30 日止，尚余 6,200 万元未归还。

(2) 2015 年 11 月，本公司的子公司福州创源同方水务有限公司向中国银行股份有限公司闽侯支行借款 19,700 万元，用于福州市连坂污水处理厂厂区二期工程项目建设，由福州创源同方水务有限公司将金山污水处理厂和连坂污水处理厂的污水处理服务费收费权进行质押担保，同时由胡尧光、胡玉珠、陈学松、林玲、福建东源房地产有限公司、福建东昇建筑工程有限公司、福州澳星同方净水业有限公司及本公司为其提供保证担保。借款期限 13 年，截至 2019 年 6 月 30 日止，尚余 17,100 万元未归还。

(3) 2018 年 4 月，本公司的子公司福州澳星同方净水业有限公司向兴业银行股份有限公司福州分行借款 2,500 万元，用于闽侯县大学城污水处理厂提标改造工程项目建设，由福州澳星同方净水业有限公司将大学城污水处理厂的污水处理服务费收费权进行质押担保，将该公司所属的房产、设备进行抵押担保，同时由陈学松、林玲、胡尧光、福州创源同方水务有限公司及本公司为其提供保证担保。借款期限 10 年，截至 2019 年 6 月 30 日止，尚余 22,495,798.24 元未归还。

20、预计负债

项目	期末数	期初数
大学城BOT污水处理项目	20,173,447.13	20,470,353.39
连坂 BOT 污水处理项目	65,898,393.48	66,812,012.05
金山厂 TOT 污水处理项目	36,242,172.89	37,727,240.34
合计	122,314,013.50	125,009,605.78

说明：本公司根据机器设备的更新和维护情况，预计至经营期限结束前发生的设备维护更新费用。

21、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	14,278,067.33		417,852.12	13,860,215.21	与资产相关

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
连坂污水处理 厂深度脱水工 艺升级土建及 设备补偿费	9,297,055.68		266,901.12		9030154.56	与资产相关
大学城提标改 造项目财政补 偿款	2,480,824.74		79,175.28		2401,649.46	与资产相关

金山厂提标改造项目财政补偿款	2,500,186.91	71,775.72	2,428,411.19	与资产相关
合计	14,278,067.33	417,852.12	13,860,215.21	

22、股本

股东名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
胡尧光	45,000,000.00	75.00			45,000,000.00	75.00
陈学松	9,000,000.00	15.00			9,000,000.00	15.00
福建帆创股权投资管理合伙企业(有限合伙)	6,000,000.00	10.00			6,000,000.00	10.00
合计	60,000,000.00	100.00			60,000,000.00	100.00

23、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	60,000,000.00			60,000,000.00

24、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
期初未分配利润	-10,053,092.74	-13,738,102.29	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,533,920.42	-8,218,524.25	--
减：以前年度损益调整	0	8,615.08	
期末未分配利润	8,480,827.68	-21,965,241.62	

25、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,085,772.17	33,909,715.96	29,609,493.90	29,670,098.93
其他业务	104,761.86		4,278,325.46	4,173,563.60
合计	59,190,534.03	33,909,715.96	33,887,819.36	33,843,662.53

主营业务（分业务）

业务名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
污水处理	59,085,772.17	33,909,715.96	29,609,493.90	29,670,095.93

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	678,992.96	11,581.11
教育费附加	485,635.43	11,581.13
房产税	40,877.88	43,109.23
土地使用税	228,282.71	491,106.36
印花税	30,418.76	11,133.96
合计	1,464,207.74	568,511.79

说明：各项主要税种的计缴标准详见附注四、税项。

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	1,017,242.31	1,084,137.91
差旅交通费	14,656.60	28,103.03
折旧	179,434.17	168,708.69
税费	10,227.20	9,555.53
长期待摊费用摊销	301,000.02	301,000.02
办公费	242,715.66	523,231.58
无形资产摊销	78,000.14	78,035.07
车辆使用费	117,337.52	57,524.87
业务招待费	140,539.70	234,967.92
管理咨询费	316,040.66	237,050.06
其他	70,773.32	95,300.58
合计	2,487,967.30	2,817,615.26

28、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,578,064.87	1,120,782.65
直接投入费用	447,265.34	68,157.28
折旧费用与长期待摊费用	378,553.68	6,755.10
委托外部研发费用	-	190,789.88

其他费用	6,796.12	8,270.29
合计	2,410,680.01	1,394,755.20

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,021,868.35	6,596,128.19
减：利息资本化	-	88,608.33
利息收入	-22,246.49	11,584.79
手续费及其他	15,367.76	14,296.00
合计	7,014,989.62	6,510,231.07

30、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,375,345.27	297,220.82

31、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
连坂污水处理厂深度脱水工艺升级工程建设费、利息补偿	0	266,901.12	资产相关
增值税即征即退	6,127,148.36	155,731.04	收益相关
大学城提标改造项目递延收益摊销	79,175.28		资产相关
连坂厂板框车间土建及设备补偿收益	266,901.12		资产相关
金山厂提标改造项目财政补偿收益	71,775.72		资产相关
合计	6,545,000.48	422,632.16	

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
其他	0	11,000.00	0

33、营业外支出

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
其他	54,204.35	3,717.94	
合计	54,204.35	3,717.94	

34、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		75,826.53
递延所得税费用	1,517,238.87	-3,085,372.95
合计	1,517,238.87	-3,009,546.42

35、现金流量表项目注释

(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
政府补助款		3,460,000.00
往来款	606,251.50	4,461,991.50
利息收入	13,120.26	11,584.79
收回履约保证金		680,000.00
合计	619,371.76	8,613,576.29

(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
管理费用付现	1,674,152.97	1,264,025.71
其他往来	74,860.00	658,891.99
退回投标保证金		680,000.00
履约保证		6,000,000.00
手续费	15,384.96	14,296.00
合计	1,764,397.93	8,617,213.70

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

1、将净利润调节为经营活动现金流量：

净利润	18,251,875.93	-8,104,716.67
加：资产减值准备	-1,375,345.27	297,220.82
固定资产折旧	189,344.55	175,463.79
无形资产摊销	16,451,789.72	13,937,382.25
长期待摊费用摊销	301,000.02	301,000.02
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）	54,204.35	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	7,021,868.35	6,507,519.86
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）	1,517,238.87	-3,085,372.95
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）	24,864.61	71,886.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	18,721,117.52	-7,085,249.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,247,865.32	4,597,809.53
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	57,910,093.33	7,612,943.00

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	8,600,270.32	3,177,161.74
减：现金的期初余额	6,565,787.87	5,630,422.34
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	2,034,482.45	-2,453,260.60

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	8,600,270.32	6,565,787.87
其中：库存现金	9,503.88	40,854.90

可随时用于支付的银行存款	8,590,766.44	6,524,932.97
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	8,600,270.32	6,565,787.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

37、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产	207,551,135.31	用于质押、抵押借款
其他货币资金	6,024,139.61	履约保函保证金
应收账款	35,730,845.32	用于质押借款

六、合并范围的变动

本期报告期内合并范围未发生变动。

七、在其他主体中的权益

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	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
福州创源同方水务有限公司	福州	福州	水污染治理	100.00		投资设立
福州澳星同方净水业有限公司	福州	福州	水污染治理	90.00		同一控制下的企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福州澳星同方净水业有限公司	10.00	-282,044.49		2,269,901.51

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福州澳星同方净水业有限公司	5,461,640.24	93,420,011.57	98,881,651.81	34,623,518.36	42,566,693.07	77,190,211.43

续（1）：

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福州澳星同方净水业有限公司	5,998,100.83	96,023,866.68	102,021,967.51	33,315,206.76	44,194,875.49	77,510,082.25

续（2）：

子公司名称	本期数				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
福州澳星同方净水业有限公司	6,465,727.44	-3,277,822.16	-3,277,822.16	196,646.53	

续（3）：

子公司名称	上期数				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
福州澳星同方净水业有限公司	5,838,774.32	1,138,075.75	1,138,075.75	5,928,184.38	

八、金融工具及风险管理

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、其它大中型上市银行及声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 100.00%（2017 年：100.00%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100%（2017 年：78.97%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措营运资金。于 2019 年 6 月 30 日，本公司无尚未使用的银行借款额度。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、

发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 79.10%（2018 年 12 月 31 日：82.85%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

本公司上述不以公允价值计量的金融资产和金融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

1、本公司情况

本公司实际控制人为胡尧光。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建东源房地产有限公司	同一实际控制人
福建东昇建筑工程有限公司	同一实际控制人
福建凤翔集团有限公司	同一实际控制人
福州保税区东源贸易有限公司	同一实际控制人
福建闽吉工贸有限公司	同一实际控制人
胡玉珠	实际控制人之密切家庭成员
胡秀英	实际控制人之密切家庭成员
徐宇星	实际控制人之密切家庭成员
胡荣凯	实际控制人之密切家庭成员
胡秀兰	实际控制人之密切家庭成员

陈学松	本公司股东
福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东
林玲	本公司股东陈学松之密切家庭成员
王振彪	子公司的少数股东
刘坚滨	关联方王振彪之密切家庭成员
董事、监事、高管	关键管理人员

4、关联交易情况

（1）关联租赁情况

①公司承租

出租方名称	租赁资产种类	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
福建东昇建筑工程有限公司	房产	市场定价	22,857.12	22,857.12

（2）关联担保情况

①2010年2月，本公司的子公司福州创源同方水务有限公司向中国银行股份有限公司闽侯支行借款11,800万元，关联方胡尧光、胡玉珠、陈学松、林玲、王振彪、刘坚滨、福建东源房地产有限公司、福建东昇建筑工程有限公司为其提供保证担保。借款期限15年，截至2019年6月30日止，担保尚未履行完毕。

②2015年11月，本公司的子公司福州创源同方水务有限公司向中国银行股份有限公司闽侯支行借款19,700万元，关联方胡尧光、胡玉珠、陈学松、林玲、福建东源房地产有限公司、福建东昇建筑工程有限公司为其提供保证担保。借款期限13年，截至2019年6月30日止，担保尚未履行完毕。

③2018年4月，本公司的子公司福州澳星同方净水业有限公司向兴业银行股份有限公司福州分行借款2,500万元，关联方陈学松、林玲、胡尧光为其提供保证担保。借款期限10年，截至2019年6月30日止，担保尚未履行完毕。

（3）关联方资金拆借情况

项目名称	关联方名称	期初数	归还累计		拆入累计		期末数
			累计金额	累计次数	累计金额	累计次数	
其他应付款	胡尧光	55,055,000.00	300,000.00	1	3,800,000.00	4	58,555,000.00
其他应付款	陈学松	12,680,000.00	500,000.00	1	1,325,000.00	8	13,505,000.00
其他应付款	福建凤翔集团有限公司	28,000,000.00	16,000,000.00	4			12,000,000.00

其他应付款	福建帆创股权投资管理合伙企业(有限合伙)	3,450,000.00	3,450,000.00
-------	----------------------	--------------	--------------

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本年度关键管理人员 9 人，上年度关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期	上期
关键管理人员薪酬	857,212.22	832,977.64

5、关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	胡尧光	58,555,000.00	55,055,000.00
其他应付款	陈学松	13,505,000.00	12,680,000.00
其他应付款	福建凤翔集团有限公司	12,000,000.00	28,000,000.00
其他应付款	福建帆创股权投资管理合伙企业(有限合伙)	3,450,000.00	3,450,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
福州创源同方水务有限公司	长期借款担保	6,200 万元	15 年	
福州创源同方水务有限公司	长期借款担保	17,100 万元	13 年	
福州澳星同方净水业有限公司	长期借款担保	2,249.58 万元	10 年	

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合					
关联方往来	800,000.00	100.00			800,000.00
组合小计	800,000.00	100.00			800,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	800,000.00	100.00			800,000.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
押金、备用金、应收补贴款、关联方欠款	32,499,720.00	100.00			32,499,720.00
组合小计	32,499,720.00	100.00			32,499,720.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	32,499,720.00	100.00			32,499,720.00

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数
----	-----

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
押金、备用金、应收补贴款、关联方欠款	37,849,720.00	100.00			37,849,720.00
组合小计	37,849,720.00	100.00			37,849,720.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	37,849,720.00	100.00			37,849,720.00

(2) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
关联方往来	32,499,720.00	37,849,720.00

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福州创源同方水务有限公司	往来款	17,070,000.00	一年以内	52.52	
福州澳星同方净水业有限公司	往来款	15,429,720.00	一年以内	47.48	
合计		32,499,720.00		100.00	

3、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	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	160,405,000.00		160,405,000.00	160,405,000.00		160,405,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	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
福州创源同方水务有限公司	144,205,000.00			144,205,000.00		

福州澳星同 方净水业有 限公司	16,200,000.00	16,200,000.00
合计	160,405,000.00	160,405,000.00

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	754,716.96			

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	0	
计入当期损益的政府补助	417,852.12	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-54,204.35	
非经常性损益总额	363,647.77	
减：非经常性损益的所得税影响数	54,547.17	
非经常性损益净额	309,100.60	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	6,709.76	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	302,390.84	

2、净资产收益率和每股收益

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	15.55%	0.3089	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.29%	0.3039	

福建上源环保股份有限公司

2019年8月29日