

广东联泰环保股份有限公司
审计报告及财务报表
二〇一九年度
信会师报字[2020]第 ZI10171 号



广东联泰环保股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-5
二、 财务报表	
合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
合并利润表和母公司利润表	5-6
合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
财务报表附注	1-102
三、 事务所执业资质证明	



审计报告

信会师报字[2020]第 ZI10171 号

广东联泰环保股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东联泰环保股份有限公司（以下简称联泰环保）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联泰环保 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于联泰环保，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 特许经营权会计核算	
<p>公司根据特许经营权合同约定，将特许经营权核算为无形资产和金融资产-长期应收款。2019年12月31日无形资产-特许经营权的账面价值为143,259.88万元，长期应收款-特许经营权（含一年内到期非流动资产）的账面价值为210,120.79万元，合计353,380.68万元，占公司总资产65.53%。2019年度无形资产-特许经营权摊销金额为6,425.83万元，长期应收款本期确认的未确认融资收益为15,200.42万元。无形资产-特许经营权摊销系按照工作量，以设计能力的日污水处理量进行分摊；金融资产特许经营权系按照未来固定收益以及初始投资金额计算实际利率，并按照实际利率法确认未确认融资收益。上述会计处理需要管理层做出重大会计估计，且对报表业绩影响重大，故我们将特许经营权会计处理作为关键审计事项。关于特许经营权的会计政策见附注三之（十）、（十七）；关于特许经营权见附注五之（六）、（九）、（十四）。</p>	<p>我们针对特许经营权会计核算执行了以下主要程序：（1）查看特许经营权合同，复核管理层对特许经营权会计核算为无形资产或金融资产是否正确；（2）根据特许经营权合同约定，对比同行业上市公司关于无形资产特许经营权摊销政策，确认管理层确定的摊销政策是否合理，复核摊销金额是否正确；（3）复核金融资产-长期应收款实际利率是否合理，未确认融资收益计算是否正确。</p>
(二) 预计负债	
<p>2019年12月31日，预计负债的余额为18,614.29万元，系公司预计的各污水处理运营项目设备重置费用和设备大修理支出现值。</p>	<p>我们针对预计负债执行了以下主要程序：（1）根据企业会计准则的相关规定，比较同行业上市公司，确认关于特许经营权及预</p>

管理层于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核调整以反映当前最佳估计数，因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。该项计算需要做出重大判断和假设，故我们将预计负债作为关键审计事项。关于预计负债的会计政策见附注三、（二十一），关于预计负债见附注 五、（二十七）。

计负债的会计处理是否符合准则规定及行业特点；（2）对比分析预计大修支出、大修理实际支出、预计重置支出和实际支出，确认是否及时核算预计负债与实际支出的差异；（3）复核管理层预计各污水处理运营项目设备重置费用和设备大修理支出所运用的假设、主要参数及其依据的合理性以及预计负债现值测算的准确性；（4）获取银信资产评估有限公司出具的关于预计负债未来现金流量现值评估咨询报告，与评估师讨论所采用的假设、主要参数及其依据的合理性，以及复核其预计负债现值测算的准确性。

四、 其他信息

联泰环保管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括联泰环保 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估联泰环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联泰环保的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对联泰环保持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致联泰环保不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就联泰环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

2020年4月22日



广东联泰环保股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	287,727,095.41	310,730,213.67
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			
应收账款	(二)	56,547,942.76	33,232,802.40
应收款项融资			
预付款项	(三)	2,935,243.82	2,872,947.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	18,346,766.08	32,773,040.12
买入返售金融资产			
存货	(五)	5,461,405.79	4,190,722.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(六)	57,047,228.67	17,146,331.69
其他流动资产	(七)	97,410,616.60	41,399,252.82
流动资产合计		525,476,299.13	442,345,310.50
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	(八)		1,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	(九)	2,044,160,715.30	447,839,083.13
长期股权投资	(十)	25,984,729.39	23,712,945.00
其他权益工具投资	(十一)	457,551.69	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十二)	9,920,533.42	8,993,297.71
在建工程	(十三)	1,333,454,496.95	1,495,069,535.26
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十四)	1,432,623,286.05	1,339,328,518.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	535,774.96	1,018,677.97
递延所得税资产	(十六)	8,899,242.83	8,652,371.22
其他非流动资产	(十七)	11,362,787.29	22,339,227.63
非流动资产合计		4,867,399,117.88	3,347,953,656.33
资产总计		5,392,875,417.01	3,790,298,966.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东联泰环保股份有限公司

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十八)	100,000,000.00	210,000,000.00
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			
应付账款	(十九)	667,054,290.59	178,233,980.10
预收款项			
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	(二十)	2,838,274.07	10,830.12
应交税费	(二十一)	7,904,605.63	8,835,496.84
其他应付款	(二十二)	12,385,316.13	7,533,261.57
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	262,337,803.21	157,973,896.36
其他流动负债	(二十四)	6,479,705.45	4,044,827.04
流动负债合计		1,058,999,995.08	566,632,292.03
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十五)	2,403,963,366.39	1,964,737,434.31
应付债券	(二十六)	164,147,883.30	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十七)	186,142,928.54	108,588,798.77
递延收益			
递延所得税负债	(十六)	21,023,701.34	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,775,277,879.57	2,073,326,233.08
负债合计		3,834,277,874.65	2,639,958,525.11
所有者权益：			
股本	(二十八)	318,771,826.00	213,340,000.00
其他权益工具	(二十九)	41,167,234.54	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十)	579,236,224.47	487,722,420.58
减：库存股			
其他综合收益	(三十一)	-542,448.31	
专项储备			
盈余公积	(三十二)	20,859,418.85	18,824,069.38
一般风险准备			
未分配利润	(三十三)	482,964,216.02	352,774,501.76
归属于母公司所有者权益合计		1,442,456,471.57	1,072,660,991.72
少数股东权益		116,141,070.79	77,679,450.00
所有者权益合计		1,558,597,542.36	1,150,340,441.72
负债和所有者权益总计		5,392,875,417.01	3,790,298,966.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东联泰环保股份有限公司

母公司资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		77,243,116.98	26,325,086.24
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	(一)	12,062,275.84	12,076,459.00
应收款项融资			
预付款项		756,722.08	38,017.40
其他应收款	(二)	292,722,472.91	123,124,163.63
存货		2,552,226.26	2,544,237.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		220,800.00	1,132,768.14
流动资产合计		385,557,614.07	165,240,732.12
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			1,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,150,993,168.84	1,081,421,384.45
其他权益工具投资		457,551.69	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,327,589.76	4,051,544.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		525,684,937.91	562,093,562.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		495,574.96	737,277.97
递延所得税资产		5,384,383.91	5,031,769.22
其他非流动资产		6,463,727.13	401,006.24
非流动资产合计		1,692,806,934.20	1,654,736,545.32
资产总计		2,078,364,548.27	1,819,977,277.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东联泰环保股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		100,000,000.00	210,000,000.00
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		23,154,196.77	23,842,557.85
预收款项			
应付职工薪酬		965,840.40	
应交税费		5,362,396.65	2,301,746.21
其他应付款		348,031,176.79	319,150,181.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		104,178,571.44	54,178,571.44
其他流动负债		1,388,389.61	1,677,894.20
流动负债合计		583,080,571.66	611,150,951.67
非流动负债：			
长期借款		234,508,928.54	338,687,499.98
应付债券		164,147,883.30	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		41,925,696.68	41,469,804.23
递延收益			
递延所得税负债		11,644,615.47	
其他非流动负债			
非流动负债合计		452,227,123.99	380,157,304.21
负债合计		1,035,307,695.65	991,308,255.88
所有者权益：			
股本		318,771,826.00	213,340,000.00
其他权益工具		41,167,234.54	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		572,725,398.70	481,211,594.81
减：库存股			
其他综合收益		-542,448.31	
专项储备			
盈余公积		20,859,418.85	18,824,069.38
未分配利润		90,075,422.84	115,293,357.37
所有者权益合计		1,043,056,852.62	828,669,021.56
负债和所有者权益总计		2,078,364,548.27	1,819,977,277.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东联泰环保股份有限公司

合并利润表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		488,150,182.97	251,477,386.93
其中: 营业收入	(三十四)	488,150,182.97	251,477,386.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		301,041,768.36	195,770,480.99
其中: 营业成本	(三十四)	145,288,867.74	106,234,987.54
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	(三十五)	7,430,005.74	7,519,714.38
销售费用			
管理费用	(三十六)	29,039,038.06	24,624,007.79
研发费用	(三十七)	1,019,571.00	942,905.11
财务费用	(三十八)	118,264,285.82	56,448,866.17
其中: 利息费用		120,296,685.48	57,254,371.20
利息收入		2,404,745.18	834,726.39
加: 其他收益	(三十九)	23,294,438.97	40,033,404.88
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十)	2,271,784.39	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		2,271,784.39	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(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)	(四十一)	-864,299.83	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十二)		-13,563.33
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十三)		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		211,810,338.14	95,726,747.49
加: 营业外收入	(四十四)	101,878.31	292,159.00
减: 营业外支出	(四十五)	2,037,601.78	2,006,706.32
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		209,874,614.67	94,012,200.17
减: 所得税费用	(四十六)	34,162,118.11	20,483,380.20
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		175,712,496.56	73,528,819.97
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		175,712,496.56	73,528,819.97
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. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		175,964,625.30	73,528,819.97
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-252,128.74	
六、其他综合收益的税后净额		-218,696.96	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-218,696.96	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-218,696.96	
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		-218,696.96	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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(现金流量套期损益的有效部分)			
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		175,493,799.60	73,528,819.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		175,745,928.34	73,528,819.97
归属于少数股东的综合收益总额		-252,128.74	
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.58	0.25
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.51	0.25

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东联泰环保股份有限公司

母公司利润表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

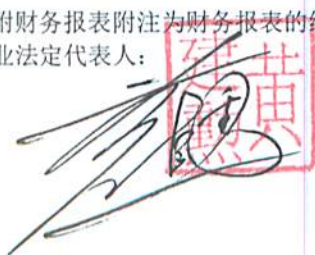
项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	121,855,775.16	119,827,956.27
减: 营业成本	(四)	56,884,208.92	57,487,145.68
税金及附加		2,709,227.76	2,890,789.72
销售费用			
管理费用		14,590,068.82	13,491,914.68
研发费用		1,019,571.00	724,405.11
财务费用		41,270,688.46	26,796,942.36
其中: 利息费用		42,219,168.44	27,353,529.31
利息收入		1,278,873.68	557,795.60
加: 其他收益		15,156,154.79	16,953,139.67
投资收益 (损失以“-”号填列)		2,271,784.39	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		2,271,784.39	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)		15,017.34	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			-1,813.33
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		22,824,966.72	35,388,085.06
加: 营业外收入		25,717.31	57,035.00
减: 营业外支出		2,002,604.24	2,006,706.32
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		20,848,079.79	33,438,413.74
减: 所得税费用		494,585.02	5,101,269.86
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		20,353,494.77	28,337,143.88
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		20,353,494.77	28,337,143.88
(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		-218,696.96	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-218,696.96	
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		-218,696.96	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		20,134,797.81	28,337,143.88
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.07	0.09
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.09	0.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





广东联泰环保股份有限公司

合并现金流量表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	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		534,239,765.64	296,806,165.32
收到的税费返还		19,819,442.31	15,514,338.79
收到其他与经营活动有关的现金	(四十七、1)	36,503,917.35	44,263,979.60
经营活动现金流入小计		590,563,125.30	356,584,483.71
购买商品、接受劳务支付的现金		62,685,038.19	45,385,757.04
支付给职工以及为职工支付的现金		34,840,931.01	25,226,365.62
支付的各项税费		61,640,716.97	57,610,012.59
支付其他与经营活动有关的现金	(四十七、2)	17,114,951.68	21,966,738.35
经营活动现金流出小计		176,281,637.85	150,188,873.60
经营活动产生的现金流量净额		414,281,487.45	206,395,610.11
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		1,500.00	
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		49,236,129.14	
投资活动现金流入小计		49,237,629.14	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,152,209,831.97	787,739,826.22
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		20,762,649.49	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,172,972,481.46	787,739,826.22
投资活动产生的现金流量净额		-1,123,734,852.32	-787,739,826.22
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		19,532,380.00	77,179,450.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		19,532,380.00	77,179,450.00
取得借款收到的现金		1,205,500,000.00	1,402,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,225,032,380.00	1,479,829,450.00
偿还债务支付的现金		387,973,896.36	615,429,253.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		150,188,237.03	122,570,132.63
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		420,000.00	220,000.00
筹资活动现金流出小计		538,582,133.39	738,219,386.13
筹资活动产生的现金流量净额		686,450,246.61	741,610,063.87
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		-23,003,118.26	160,265,847.76
加: 期初现金及现金等价物余额		310,730,213.67	150,464,365.91
六、期末现金及现金等价物余额		287,727,095.41	310,730,213.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东联泰环保股份有限公司

母公司现金流量表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	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		141,344,066.00	135,820,000.00
收到的税费返还		14,735,337.70	3,791,054.02
收到其他与经营活动有关的现金		10,671,893.36	560,563,256.06
经营活动现金流入小计		166,751,297.06	700,174,310.08
购买商品、接受劳务支付的现金		17,265,101.90	19,828,398.48
支付给职工以及为职工支付的现金		14,002,147.35	11,288,469.38
支付的各项税费		15,806,433.35	24,229,536.64
支付其他与经营活动有关的现金		161,252,844.89	16,848,571.15
经营活动现金流出小计		208,326,527.49	72,194,975.65
经营活动产生的现金流量净额		-41,575,230.43	627,979,334.43
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		1,500.00	
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		1,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,753,821.61	6,616,817.21
投资支付的现金		67,300,000.00	650,173,350.00
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		77,053,821.61	656,790,167.21
投资活动产生的现金流量净额		-77,052,321.61	-656,790,167.21
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		502,000,000.00	260,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		502,000,000.00	260,000,000.00
偿还债务支付的现金		284,178,571.44	173,133,928.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,855,845.78	51,219,158.85
支付其他与筹资活动有关的现金		420,000.00	220,000.00
筹资活动现金流出小计		332,454,417.22	224,573,087.43
筹资活动产生的现金流量净额		169,545,582.78	35,426,912.57
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		50,918,030.74	6,616,079.79
加: 期初现金及现金等价物余额		26,325,086.24	19,709,006.45
六、期末现金及现金等价物余额		77,243,116.98	26,325,086.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东联泰环保股份有限公司

合并所有者权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

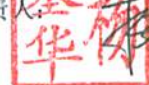
项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	213,340,000.00				487,722,420.58				18,824,069.38		352,774,501.76	1,072,660,991.72	77,679,450.00	1,150,340,441.72
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	213,340,000.00				487,722,420.58				18,824,069.38		352,556,300.19	1,072,119,038.80	77,676,359.05	1,149,795,397.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	105,431,826.00			41,167,234.54	91,513,803.89				2,035,349.47		130,407,915.83	370,337,432.77	38,464,711.74	408,802,144.51
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本	20,095,826.00			41,167,234.54	155,515,803.89									
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本	20,095,826.00			41,167,234.54	155,515,803.89									
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配	21,334,000.00								2,035,349.47		-45,556,709.47	-22,187,360.00		-22,187,360.00
1. 提取盈余公积									2,035,349.47		-2,035,349.47			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配	21,334,000.00													
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	64,002,000.00				-64,002,000.00									
1. 资本公积转增资本(或股本)	64,002,000.00				-64,002,000.00									
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	318,771,826.00			41,167,234.54	579,236,224.47				20,859,418.85		482,964,216.02	1,442,456,471.57	116,141,070.79	1,558,597,542.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

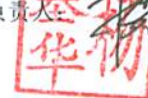
企业法定代表人:




主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

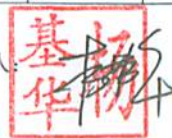
广东联泰环保股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2019年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	上期金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	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			小计
		优先股	永续债	其他										
上年年末余额	213,340,000.00				487,722,420.58				15,990,354.99		303,413,396.18	1,020,466,171.75	500,000.00	1,020,966,171.75
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	213,340,000.00				487,722,420.58				15,990,354.99		303,413,396.18	1,020,466,171.75	500,000.00	1,020,966,171.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,833,714.39		49,361,105.58	52,194,819.97	77,179,450.00	129,374,269.97	
（一）综合收益总额										73,528,819.97	73,528,819.97		73,528,819.97	
（二）所有者投入和减少资本													77,179,450.00	77,179,450.00
1.所有者投入的普通股													77,179,450.00	77,179,450.00
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配								2,833,714.39		-24,167,714.39	-21,334,000.00			-21,334,000.00
1.提取盈余公积								2,833,714.39		-2,833,714.39				
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											-21,334,000.00	-21,334,000.00		-21,334,000.00
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	213,340,000.00				487,722,420.58				18,824,069.38		352,774,501.76	1,072,660,991.72	77,679,450.00	1,150,340,441.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




广东联泰环保股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			本期金额							
		优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	213,340,000.00				481,211,594.81				18,824,069.38	115,293,357.37	828,669,021.56	
加: 会计政策变更												
前期差错更正										-14,719.83	-338,471.18	
其他												
二、本年初余额	213,340,000.00				481,211,594.81				18,824,069.38	115,278,637.54	828,330,550.38	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	105,431,826.00			41,167,234.54	91,513,803.89				2,035,349.47	-25,203,214.70	214,726,302.24	
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本	20,095,826.00			41,167,234.54	155,515,803.89					20,353,494.77	20,134,797.81	
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	20,095,826.00			41,167,234.54	155,515,803.89							
3. 股份支付计入所有者权益的金额											216,778,864.43	
4. 其他												
(三) 利润分配	21,334,000.00											
1. 提取盈余公积									2,035,349.47	-45,556,709.47	-22,187,360.00	
2. 对所有者(或股东)的分配	21,334,000.00								2,035,349.47	-2,035,349.47		
3. 其他										-43,521,360.00	-22,187,360.00	
(四) 所有者权益内部结转	64,002,000.00				-64,002,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	64,002,000.00				-64,002,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	318,771,826.00			41,167,234.54	572,725,398.70				-542,448.31	20,859,418.85	90,075,422.84	1,043,056,852.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:


建 黄
勳 炎

主管会计工作负责人:


基 华

会计机构负责人:


基 华



广东联泰环保股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2019 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	213,340,000.00				481,211,594.81				15,990,354.99	111,123,927.88	821,665,877.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	213,340,000.00				481,211,594.81				15,990,354.99	111,123,927.88	821,665,877.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,833,714.39	4,169,429.49	7,003,143.88
（一）综合收益总额										28,337,143.88	28,337,143.88
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									2,833,714.39	-24,167,714.39	-21,334,000.00
1. 提取盈余公积									2,833,714.39	-2,833,714.39	
2. 对所有者（或股东）的分配										-21,334,000.00	-21,334,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	213,340,000.00				481,211,594.81				18,824,069.38	115,293,357.37	828,669,021.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
 企业法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




广东联泰环保股份有限公司 二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司的行业性质、经营范围及主要产品

公司名称: 广东联泰环保股份有限公司

注册地址: 汕头市中山路黄厝围龙珠水质净化厂

注册资本: 人民币 31,877.1826 万元

法定代表人: 黄建勳

统一社会信用代码: 91440500787917532B

公司行业性质: 水污染治理

公司经营范围: 市政给水、污水处理项目、生态环境治理工程的投资及运营; 再生资源回收利用加工与销售; 环境污染防治专用设备的生产和销售、技术咨询及配套服务; 高科技产品开发。(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)。

(二) 公司历史沿革

广东联泰环保股份有限公司(以下简称本公司)于2006年4月14日经广东省汕头市濠江区工商行政管理局批准注册成立, 领取注册号为4405061010105的《企业法人营业执照》, 注册资本人民币5,000万元。其中, 股东广东省联泰集团有限公司出资人民币2,550万元, 占注册资本51%; 深圳市联泰投资集团有限公司出资人民币2,450万元, 占注册资本49%, 出资方式均为货币资金。本次股东出资业经汕头市立真会计师事务所有限公司汕立真师验字(2006)13号验资报告验证。

2009年10月13日, 根据公司股东会决议以及修改后的公司章程的规定, 公司注册资本由人民币5,000万元增至人民币10,000万元, 所增注册资本人民币5,000万元由广东省联泰集团有限公司以货币方式出资。本次增资后公司股东出资情况为: 广东省联泰集团有限公司出资人民币7,550万元, 占注册资本75.50%; 深圳市联泰投资集团有限公司出资人民币2,450万元, 占注册资本24.50%。本次股东出资业经汕头市立真会计师事务所有限公司汕立真师验字(2009)41号验资报告验证, 本次增资于2009年10月22日办理了工商变更登记手续并换发了注册号为440506000002993的《企业法人营业执照》。

2011年3月22日,根据公司董事会决议以及修改后的公司章程的规定,公司注册资本由人民币10,000万元增至人民币10,750万元,所增注册资本人民币750万元由深圳鼎航投资有限公司以货币方式出资。本次增资后公司股东出资情况为:广东省联泰集团有限公司出资人民币7,550万元,占注册资本70.23%;深圳市联泰投资集团有限公司出资人民币2,450万元,占注册资本22.79%;深圳鼎航投资有限公司出资人民币750万元,占注册资本6.98%。本次增资业经中审国际会计师事务所有限公司深圳分所中审国际验字【2011】09030018号验资报告验证。本次增资于2011年3月30日办理了工商变更登记手续。

2011年4月30日,经公司董事会决议及各发起人签署的发起人协议,将汕头联泰水质净化有限公司整体变更为广东联泰环保股份有限公司,以汕头联泰水质净化有限公司截至2011年3月31日止经审计的净资产人民币415,114,408.93元中的160,000,000.00元折成股份有限公司股份计160,000,000股,其余255,114,408.93元转入资本公积,变更后的公司股本为16,000万元,其中广东省联泰集团有限公司出资额为人民币11,236.8万元,占70.23%;深圳市联泰投资集团有限公司出资额为人民币3,646.4万元,占22.79%;深圳鼎航投资有限公司出资额为人民币1,116.8万元,占6.98%,本次变更业经中审国际会计师事务所有限公司中审国际验字【2011】01030105号验资报告验证。本次变更于2011年9月29日办理了工商变更登记手续。

根据公司2014年3月6日召开的第一届董事会第十三次会议决议、2014年7月4日召开的第一届董事会第十四次会议决议、2016年7月4日召开的第二届董事会第十次会议决议、2014年3月26日召开的2013年年度股东大会会议决议、2014年7月19日召开的2014年第一次临时股东大会决议、2016年7月19日召开的2016年第二次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2017]370号《关于核准广东联泰环保股份有限公司首次公开发行股票的批复》,公司向社会公众发行人民币普通股53,340,000股,发行价为每股5.96元。公开发行后公司总股本为213,340,000股。本次增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)信会师报字[2017]第ZI10269号验资报告验证。

2019年5月16日,公司召开了2018年年度股东大会并审议通过了《广东联泰环保股份有限公司2018年度利润分配和资本公积金转增股本的预案》。公司以现有总股本数21,334.00万股为基数向股权登记日登记在册的全体股东每10股派现金红利1.04元(含税),每10股送红股1股(含税);同时,以资本公积向全体股东每10股转增3股,剩余未分配利润结转以后年度分配。共计派发现金红利

22,187,360 元，派送红股 21,334,000 股，转增 64,002,000 股。在本次送红股和转增股本完成后，公司的总股本将变更至 29,867.60 万股。公司就上述变更事项在得汕头市市场监督管理局办理了工商变更登记手续，增资完成后公司注册资本为 31,327.831 万元，股本 29,867.60 万元。

公司于 2019 年 1 月 23 日公开发行了 390 万张可转换公司债券，每张面值人民币 100 元，发行总额人民币 39,000 万元，期限 6 年。2019 年 2 月 18 日起在上海证券交易所挂牌交易，债券简称“联泰转债”，债券代码“113526”。可转债转股自 2019 年 7 月 29 日起可转换为公司 A 股普通股，至 2025 年 1 月 22 日止，初始转股价格为 12.31 元/股。公司于 2019 年 5 月 30 日实施了 2018 年年度权益分派，联泰转债的转股价格调整为 8.72 元/股。截至 2019 年 12 月 31 日，累计共有 175,240,000 元“联泰转债”已转换成公司股票，累计转股数为 20,095,826 股，转股后公司股本为 31,877.1826 万元。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 22 日批准报出。

(三) 合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
长沙市联泰水质净化有限公司
邵阳联泰水质净化有限公司
邵阳联泰江北水务有限公司
岳阳联泰水务有限公司
汕头市联泰苏南水务有限公司
汕头市联泰苏北水务有限公司
汕头市联泰新溪水务有限公司
汕头市泰捷机电装备有限公司
汕头市联泰潮海水务有限公司
汕头市联泰澄海水务有限公司
汕头市联泰潮英水务有限公司
深圳市联泰环境科技有限公司
湖南联泰嘉禾环境科技有限公司
常德联泰水务有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、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”），以及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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(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) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

非同一控制下企业合并：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

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。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。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。

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

（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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按

照上述原则进行会计处理。

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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规

定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的,分类为以摊余成本计量的金融资产;业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的,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(债务工具);除此之外的其他金融资产,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。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其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(权益工具)。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成

分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(7) 特许经营权

公司主要采用 BOT、TOT 和 PPP 方式参与公共基础设施运营业务，公司从国家行政部门获取公共基础设施项目的特许经营权，参与项目的建设和运营。在特许经营权期满后，公司需要将有关基础设施移交还国家行政部门。公司项目特许经营权确认和计量为金融资产的会计处理如下：

合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，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；

项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款以及根据合同约定为使相关基础设施保持一定服务能力、或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态预计发生支出等，确认为金融资产。

项目公司为使相关基础设施保持一定服务能力，或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，将预计发生支出的现值确认为预计负债。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其

现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 特许经营权

公司主要采用 BOT、TOT 和 PPP 方式参与公共基础设施运营业务，公司从国家行政部门获取公共基础设施项目的特许经营权，参与项目的建设和运营。在特许经营权期满后，公司需要将有关基础设施移交还国家行政部门。公司项目特许经营权确认和计量为金融资产的会计处理如下：

合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，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；

项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款以及根据合同约定为使相关基础设施保持一定服务能力、或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态预计发生支出等，确认为金融资产。

项目公司为使相关基础设施保持一定服务能力，或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，将预计发生支出的现值确认为预计负债。

(6) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产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(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
 - (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司对于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务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失

于每个资产负债表日，本公司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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
政府客户组合	应收政府客户的污水处理及相关服务费
其他客户组合	应收其他客户的运营服务费

(4) 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，以组合为基础进行评估。当单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款进行分组并以组合为基础计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收项目保证金或政府单位代垫款
其他应收款组合 2	应收政府单位税费补助款
其他应收款组合 3	应收其他款项

(5) 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于包含重大融资成分的长期应收款，本公司选择采用始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于其他长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的一般方式详见附注“三（十）金融工具”计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以

转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备:

① 单项金额重大并单独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

单项金额重大的应收账款是指期末余额 200 万元及以上的应收账款，单项金额重大的其它应收款是指期末余额 200 万元及以上的其它应收款。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:

对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。如无客观证据表明其发生了减值的，则并入组合计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
无信用风险组合	主要包括向政府收取的账龄在 1 年以内的污水处理费和应收合并范围内关联方款项、保证金等可以确定收回的应收款项。
正常信用风险组合	主要包括除上述无信用风险组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项。
按组合计提坏账准备的计提方法	
无信用风险组合	如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备
正常信用风险组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

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	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。

坏账准备的计提方法:对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

坏账损失确认标准: A、债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产依法清偿后，仍然不能收回的款项。B、债务人逾期未履行偿债义务，并且具有明显特征表明确实不能收回的款项。

(3) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、周转材料、库存商品、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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

低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (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且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(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。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司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；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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附

注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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。

(3) 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的差额，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。因被投资单位除净损益、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，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
仪器仪表	年限平均法	5-8	5	11.88-19
办公设备	年限平均法	3-8	5	11.88-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十五) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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的各部分分别完工，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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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、专有技术及计算机软件、项目特许经营权等。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

公司主要采用BOT、TOT和PPP方式参与公共基础设施运营业务，公司从国家行政部门获取公共基础设施项目的特许经营权，参与项目的建设和运营。在特许经营权期满后，公司需要将有关基础设施移交还国家行政部门。公司BOT、TOT和PPP形式下的项目特许经营权确认和计量：

公司取得基础设施项目特许经营权，并据以在提供经营服务期间，向合同授予方收取服务费用（服务费取决于各期处理水量以及出水质量），收费金额不固定，以获取特许经营权而实际支付的价款和相关支出确认为无形资产。

项目基础设施建设由公司自建或发包给其他方，如公司未提供项目实际建造服务，按照建造过程中支付的工程价款以及相关建设费用，确认无形资产。

公司为使相关基础设施保持一定服务能力，或在移交给合同授予方之前保持一

定的使用状态，将预计发生支出的现值确认为无形资产。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该无形资产有关经济利益的预期实现方式一致的方法摊销，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摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
特许经营权	25-30 年	特许经营权合同
专利权	10-20 年	公司惯例
软件	3 年	公司惯例

每年度终了，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。经复核，本年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。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余

确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(二十) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项、污水处理设备重置大修等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务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。

2、 各类预计负债的计量方法

按照合同规定，本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，预计将发生的支出，在符合上述条件下，确认为预计负债。

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。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

(二十二) 收入

1、 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：

- ① 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 提供劳务

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。

本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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。

3、 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

4、 建造合同收入

建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。建造合同在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：与合同相

关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及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。

按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同的完工进度。

资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

5、 公司确认收入的具体原则

公司的主营业务为污水处理运营服务，具体的收入确认原则如下：

①金融资产核算模式收入确认

i、固定污水处理服务费部分

依据相关特许经营合同，对于确认为金融资产的特许经营权合同项目，公司每期收取的固定的污水处理服务费中包括了项目投资本金的回收、投资本金的利息回报，公司根据实际利率法计算项目投资本金的回收和投资本金的利息回报，并将投资本金的利息回报确认为营业收入。

ii、变动污水处理服务费部分

公司根据相关特许经营权合同约定，按照实际发生情况结算，按照污水处理量，以及合同约定的价格计算并确认收入。

②无形资产核算模式收入确认

确认为无形资产的特许经营权合同项目按照实际发生情况结算，按照污水处理量，以及合同约定的价格计算并确认收入。

(二十三) 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。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、 确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政补贴政策规定的相关条件且预计能够收到财政补贴的，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。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 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) 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，确认为租赁相关收入。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相关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。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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(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。

(二十六) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》
财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	第三届董事会第十八次会议	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0 元，“应收账款”上年年末余额 33,232,802.40 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0 元，“应付账款”上年年末余额 178,233,980.10 元。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0 元，“应收账款”上年年末余额 12,076,459.00 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0 元，“应付账款”上年年末余额 23,842,557.85 元。

(2) 执行《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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 非交易性的可供出售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”。	第三届董事会第十八次会议	可供出售金融资产：减少 1,000,000.00 元，其他权益工具投资：增加 676,248.65 元。	可供出售金融资产：减少 1,000,000.00 元，其他权益工具投资：增加 676,248.65 元。
(2) 对“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（债务工具）”计提预期信用损失准备。	第三届董事会第十八次会议	留存收益：减少 218,201.57 元， 应收票据：减少 0 元， 应收账款：减少 18,681.40 元， 其他应收款：减少 42,269.58 元， 其他综合收益：减少 323,751.35 元， 长期应收款：减少 223,919.54 元， 一年内到期的非流动资产：减少 8,573.17 元， 递延所得税资产：增加 72,151.17 元。	留存收益：减少 14,719.83 元， 应收票据：减少 0 元， 应收账款：减少 6,038.23 元， 其他应收款：减少 12,881.82 元， 其他综合收益：减少 323,751.35 元， 递延所得税资产：增加 4,200.22 元。

以按照财会（2019）6 号和财会（2019）16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认
计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

列报项目	原金融工具准则		新金融工具准则		账面价值
	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	
应收账款	摊余成本	33,232,802.40	应收账款	摊余成本	33,214,121.00
其他应收款	摊余成本	32,773,040.12	其他应收款	摊余成本	32,730,770.54
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资	摊余成本	
			(含其他流动资产)		
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)		其他债权投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
			(含其他流动资产)		
长期应收款	摊余成本	447,839,083.13	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	676,248.65
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入当期损益	

母公司

列报项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别 账面价值
应收账款	摊余成本	12,076,459.00	应收账款	摊余成本 12,070,420.77
其他应收款	摊余成本	123,124,163.63	其他应收款	摊余成本 123,111,281.81
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)		其他债权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
	以成本计量(权益工具)	1,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 676,248.65
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	310,730,213.67	310,730,213.67			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	33,232,802.40	33,214,121.00		-18,681.40	-18,681.40
应收款项融资	不适用				
预付款项	2,872,947.22	2,872,947.22			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	32,773,040.12	32,730,770.54		-42,269.58	-42,269.58
买入返售金融资产					
存货	4,190,722.58	4,190,722.58			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	17,146,331.69	17,137,758.52		-8,573.17	-8,573.17
其他流动资产	41,399,252.82	41,399,252.82			
流动资产合计	442,345,310.50	442,275,786.35		-69,524.15	-69,524.15
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	1,000,000.00	不适用		-1,000,000.00	-1,000,000.00
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款	447,839,083.13	447,615,163.59		-223,919.54	-223,919.54
长期股权投资	23,712,945.00	23,712,945.00			
其他权益工具投资	不适用	676,248.65		676,248.65	676,248.65

广东联泰环保股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	8,993,297.71	8,993,297.71			
在建工程	1,495,069,535.26	1,495,069,535.26			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	1,339,328,518.41	1,339,328,518.41			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	1,018,677.97	1,018,677.97			
递延所得税资产	8,652,371.22	8,724,522.39		72,151.17	72,151.17
其他非流动资产	22,339,227.63	22,339,227.63			
非流动资产合计	3,347,953,656.33	3,347,478,136.61		-475,519.72	-475,519.72
资产总计	3,790,298,966.83	3,789,753,922.96		-545,043.87	-545,043.87
流动负债：					
短期借款	210,000,000.00	210,000,000.00			
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	178,233,980.10	178,233,980.10			
预收款项					
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	10,830.12	10,830.12			
应交税费	8,835,496.84	8,835,496.84			
其他应付款	7,533,261.57	7,533,261.57			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	157,973,896.36	157,973,896.36			
其他流动负债	4,044,827.04	4,044,827.04			
流动负债合计	566,632,292.03	566,632,292.03			

广东联泰环保股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	1,964,737,434.31	1,964,737,434.31			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	108,588,798.77	108,588,798.77			
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	2,073,326,233.08	2,073,326,233.08			
负债合计	2,639,958,525.11	2,639,958,525.11			
所有者权益：					
股本	213,340,000.00	213,340,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	487,722,420.58	487,722,420.58			
减：库存股					
其他综合收益		-323,751.35		-323,751.35	-323,751.35
专项储备					
盈余公积	18,824,069.38	18,824,069.38			
一般风险准备					
未分配利润	352,774,501.76	352,556,300.19		-218,201.57	-218,201.57
归属于母公司所有者权益合计	1,072,660,991.72	1,072,119,038.80		-541,952.92	-541,952.92
少数股东权益	77,679,450.00	77,676,359.05		-3,090.95	-3,090.95
所有者权益合计	1,150,340,441.72	1,149,795,397.85		-545,043.87	-545,043.87
负债和所有者权益总计	3,790,298,966.83	3,789,753,922.96		-545,043.87	-545,043.87

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	26,325,086.24	26,325,086.24			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	12,076,459.00	12,070,420.77		-6,038.23	-6,038.23
应收款项融资	不适用				
预付款项	38,017.40	38,017.40			
其他应收款	123,124,163.63	123,111,281.81		-12,881.82	-12,881.82
存货	2,544,237.71	2,544,237.71			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	1,132,768.14	1,132,768.14			
流动资产合计	165,240,732.12	165,221,812.07		-18,920.05	-18,920.05
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	1,000,000.00	不适用		-1,000,000.00	-1,000,000.00
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	1,081,421,384.45	1,081,421,384.45			
其他权益工具投资	不适用	676,248.65		676,248.65	676,248.65
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	4,051,544.96	4,051,544.96			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	562,093,562.48	562,093,562.48			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	737,277.97	737,277.97			
递延所得税资产	5,031,769.22	5,035,969.44		4,200.22	4,200.22
其他非流动资产	401,006.24	401,006.24			
非流动资产合计	1,654,736,545.32	1,654,416,994.19		-319,551.13	-319,551.13

广东联泰环保股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
资产总计	1,819,977,277.44	1,819,638,806.26		-338,471.18	-338,471.18
流动负债：					
短期借款	210,000,000.00	210,000,000.00			
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	23,842,557.85	23,842,557.85			
预收款项					
应付职工薪酬					
应交税费	2,301,746.21	2,301,746.21			
其他应付款	319,150,181.97	319,150,181.97			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	54,178,571.44	54,178,571.44			
其他流动负债	1,677,894.20	1,677,894.20			
流动负债合计	611,150,951.67	611,150,951.67			
非流动负债：					
长期借款	338,687,499.98	338,687,499.98			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	41,469,804.23	41,469,804.23			
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	380,157,304.21	380,157,304.21			
负债合计	991,308,255.88	991,308,255.88			
所有者权益：					
股本	213,340,000.00	213,340,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	481,211,594.81	481,211,594.81			
减：库存股					
其他综合收益		-323,751.35		-323,751.35	-323,751.35

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
专项储备					
盈余公积	18,824,069.38	18,824,069.38			
未分配利润	115,293,357.37	115,278,637.54		-14,719.83	-14,719.83
所有者权益合计	828,669,021.56	828,330,550.38		-338,471.18	-338,471.18
负债和所有者权益总计	1,819,977,277.44	1,819,638,806.26		-338,471.18	-338,471.18

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	应缴纳增值税金额	3%
地方教育费附加	应缴纳增值税金额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%、12.5%、0%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东联泰环保股份有限公司	25%、0%
长沙市联泰水质净化有限公司	15%
邵阳联泰水质净化有限公司	25%
邵阳联泰江北水务有限公司	12.5%
岳阳联泰水务有限公司	0%
汕头市联泰苏南水务有限公司	0%
汕头市联泰苏北水务有限公司	0%
汕头市联泰新溪水务有限公司	25%
汕头市泰捷机电装备有限公司	25%
汕头市联泰潮海水务有限公司	25%
汕头市联泰澄海水务有限公司	25%
汕头市联泰潮英水务有限公司	25%
深圳市联泰环境科技有限公司	25%
湖南联泰嘉禾环境科技有限公司	25%
常德联泰水务有限公司	0%

(二) 税收优惠

根据财税[2015]78号《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》的规定，2015年7月1日起，公司及下属子公司提供资源综合利用劳务（污水处理劳务），可享受增值税即征即退政策，退税比例为70%。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司之子公司邵阳联泰江北水务有限公司于2015年12月9日获得邵阳市双清区国家税务局批准，自2015年1月1日起至2017年12月31日免征企业所得税，2018年、2019年、2020年减半征收企业所得税。本年实际执行的企业所得税率为12.5%。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司之子公司岳阳联泰水务有限公司，自2018年1月1日起至2020年12月31日免征企业所得税，2021年、2022年、2023年减半征收企业所得税。本年实际执行的企业所得税率为0%。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司之子公司汕头市联泰苏南水务有限公司，自2018年1月1日起至2020年12月31日免征企业所得税，2021年、2022年、2023年减半征收企业所得税。本年实际执行的企业所得税率为0%。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司之子公司汕头市联泰苏北水务有限公司，自2018年1月1日起至2020年12月31日免征企业所得税，2021年、2022年、2023年减半征收企业所得税。本年实际执行的企业所得税率为0%。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司新溪污水处理厂一期工程（厂区）项目，自2018年1月1日起至2020年12月31日免征企业所得税，2021年、2022年、2023年减半征收企业所得税。本年实际执行的企业所得税率为0%。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司之子公司常德联泰水务有限公司，自2019年1月1日起至2021年12月31日免征企业所得税，2022年、2023年、2024年减半征收企业所得税。本年实际执行的企业所得税率为0%。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部公告2019年第60号《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》，对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司之子公司长沙市联泰水质净化有限公司符合相关条件，本年实际执行的企业所得税率为15%。

五、 合并财务报表项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	192,167.33	185,055.95
银行存款	287,534,928.08	310,545,157.72
其他货币资金		
合计	287,727,095.41	310,730,213.67
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司货币资金不存在抵押、质押、冻结等变现限制。

(二) 应收账款

1、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按组合计提坏账准备	56,627,796.37	100.00	79,853.61	0.14	56,547,942.76
其中：					
政府客户	55,586,590.36	98.16	27,793.31	0.05	55,558,797.05
其他客户	1,041,206.01	1.84	52,060.30	5.00	989,145.71
合计	56,627,796.37	100.00	79,853.61	0.14	56,547,942.76

类别	上年年末余额				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	33,232,802.40	100.00			33,232,802.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	33,232,802.40	100.00			33,232,802.40

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期:			
政府客户	55,586,590.36	27,793.31	0.05
其他客户	1,041,206.01	52,060.30	5.00
合计	56,627,796.37	79,853.61	0.14

2、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	56,627,796.37	33,232,802.40
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	56,627,796.37	33,232,802.40
减: 坏账准备	79,853.61	
合计	56,547,942.76	33,232,802.40

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 61,172.21 元; 本期转回坏账准备金额 0 元。

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
长沙市住房和城乡建设局	29,221,887.00	51.60	14,610.94
汕头市城市管理和综合执法局	16,284,143.00	28.76	8,142.07
邵阳市城市管理和综合执法局	3,669,500.00	6.48	1,834.75
汕头市澄海区莲下镇人民政府	2,576,585.27	4.55	1,288.29
常德高新技术产业开发区建设管理局	2,295,050.00	4.05	1,147.53
合计	54,047,165.27	95.44	27,023.58

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	2,932,768.10	99.92	2,866,747.22	99.78
1至2年	2,475.72	0.08		
2至3年				
3年以上			6,200.00	0.22
合计	2,935,243.82	100.00	2,872,947.22	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
国网湖南省电力公司长沙供电分公司	1,301,014.85	44.32
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	500,000.00	17.03
国网湖南省电力公司邵阳供电分公司	390,000.00	13.29
国网湖南省电力有限公司常德供电分公司	119,472.41	4.07
长沙供水有限公司	82,475.72	2.81
合计	2,392,962.98	81.52

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	18,346,766.08	32,773,040.12
合计	18,346,766.08	32,773,040.12

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	12,341,687.10	25,286,347.33
1至2年	5,743,971.54	6,278,702.13
2至3年	333,554.04	453,676.89
3年以上	500,000.00	1,300,000.00
小计	18,919,212.68	33,318,726.35
减：坏账准备	572,446.60	545,686.23
合计	18,346,766.08	32,773,040.12

(2) 按分类披露

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 (%)	
按组合计提坏账准备	18,919,212.68	100.00	572,446.60	3.03	18,346,766.08
其中:					
应收项目保证金或政府单位代垫款	2,518,113.05	13.31	1,259.06	0.05	2,516,853.99
应收政府单位税费补助款	14,623,584.92	77.29	7,311.80	0.05	14,616,273.12
应收其他款项	1,777,514.71	9.40	563,875.74	31.72	1,213,638.97
合计	18,919,212.68	100.00	572,446.60	3.03	18,346,766.08

类别	上年年末余额				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项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	33,318,726.35	100.00	545,686.23	1.64	32,773,040.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	33,318,726.35	100.00	545,686.23	1.64	32,773,040.12

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
应收项目保证金或政府单位代垫款	2,518,113.05	1,259.06	0.05
应收政府单位税费补助款	14,623,584.92	7,311.80	0.05
应收其他款项	1,777,514.71	563,875.74	31.72
合计	18,919,212.68	572,446.60	3.03

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	87,955.81		500,000.00	587,955.81
年初余额在本期				
--转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-15,509.21			-15,509.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	72,446.60		500,000.00	572,446.60

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	32,818,726.35		500,000.00	33,318,726.35
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-14,399,513.67			-14,399,513.67
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	18,419,212.68		500,000.00	18,919,212.68

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-15,509.21 元；本期转回坏账准备金额 0 元。

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	1,280,000.00	1,217,900.00
可转债发行费用		688,679.22
望城坡泵站托管运营代垫款	1,238,113.05	1,934,388.58
备用金	1,238,000.00	833,850.00
工程项目代垫款	500,000.00	500,000.00
与收益相关的政府补助	14,623,584.92	27,950,275.69
其他	39,514.71	193,632.86
合计	18,919,212.68	33,318,726.35

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
与收益相关的政府补助	补贴款	9,631,467.92	1年以内	0.51	7,311.79
		4,658,562.96	1-2年	0.25	
		333,554.04	2-3年	0.02	
望城坡泵站托管运营费	代垫费	152,704.47	1年以内	0.01	619.06
		1,085,408.58	1-2年	0.06	
岳阳市云溪区劳动和社会保障监察大队	保证金	970,000.00	1年以内	0.05	485.00
长沙市岳麓污水处理厂建设融资招标领导小组办公室	代垫款	500,000.00	3年以上	0.03	500,000.00
广东平正招标采购服务有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	0.02	150.00
合计		17,631,697.97		0.93	508,565.85

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额
国家税务总局汕头市龙湖区税务局	增值税退税	1,122,398.92	1年以内	预计2020年收回
国家税务总局邵阳市双清区税务局	增值税退税	685,613.44	1年以内	预计2020年收回
国家税务总局汕头市龙湖区税务局珠池税务分局	增值税退税	540,218.16	1年以内	预计2020年收回
国家税务总局汕头市澄海区税务局莲下税务分局	增值税退税	360,014.62	1年以内	预计2020年收回
国家税务总局邵阳市北塔区税务局	增值税退税	356,088.61	1年以内	预计2020年收回
国家税务总局长沙市望城区税务局	增值税退税	68,369.19	1年以内	预计2020年收回
		13,965.60	1-2年	预计2020年收回
汕头市城市管理和综合执法局	专项补贴	4,089,935.20	1年以内	预计2020年收回
长沙市住房和城乡建设局	专项补贴	23,098.02	1年以内	预计2020年收回
		4,273,384.24	1-2年	预计2020年收回

广东联泰环保股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额
		333,554.04	2-3年	预计2020年收回
邵阳市城市管理和综合执法局	专项补贴	1,721,139.04	1年以内	预计2020年收回
		255,451.13	1-2年	预计2020年收回
邵阳市城市管理和综合执法局	专项补贴	664,592.72	1年以内	预计2020年收回
		115,761.99	1-2年	预计2020年收回
合计		14,623,584.92		

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,453,388.90		5,453,388.90	4,179,947.10		4,179,947.10
低值易耗品	8,016.89		8,016.89	10,775.48		10,775.48
合计	5,461,405.79		5,461,405.79	4,190,722.58		4,190,722.58

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
长沙市岳麓污水处理厂项目						
长期应收款原值	179,019,756.64	89,509.88	178,930,246.76	51,080,793.10		51,080,793.10
减：未实现融资收益	134,202,440.22	67,101.22	134,135,339.00	33,934,461.41		33,934,461.41
汕头市新溪污水处理厂厂外管网						
长期应收款原值	46,481,128.30	23,240.56	46,457,887.74			
减：未实现融资收益	34,222,678.17	17,111.34	34,205,566.83			
合计	57,075,766.55	28,537.88	57,047,228.67	17,146,331.69	-	17,146,331.69

一年内到期的长期应收款参照附注五、(九)进行披露。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	91,322,190.94	41,399,252.82
预交所得税	6,069,654.06	
其他	18,771.60	
合计	97,410,616.60	41,399,252.82

(八) 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	1,000,000.00		1,000,000.00
其中：按公允价值计量			
按成本计量	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00

(九) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
长沙市岳麓污水处理厂项目							7.97%
长期应收款原值	3,303,715,568.37	1,651,857.78	3,302,063,710.59	1,021,615,862.02		1,021,615,862.02	
减：未实现融资收益	1,664,332,810.86	832,166.40	1,663,500,644.46	573,776,778.89		573,776,778.89	
汕头市新溪污水处理厂厂外管网							8.04%
长期应收款原值	724,330,916.03	362,165.46	723,968,750.57				
减：未实现融资收益	318,530,366.58	159,265.18	318,371,101.40				
合计	2,045,183,306.96	1,022,591.66	2,044,160,715.30	447,839,083.13		447,839,083.13	

2、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
长期应收款		232,492.71	790,098.95			1,022,591.66
合计		232,492.71	790,098.95			1,022,591.66

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						减值准备期末余额			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他	
2. 联营企业											
江门航业环保科技有限公司	23,712,945.00			2,271,784.39							25,984,729.39
小计	23,712,945.00			2,271,784.39							25,984,729.39
合计	23,712,945.00			2,271,784.39							25,984,729.39

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额
广州民营投资股份有限公司	457,551.69
合计	457,551.69

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广州民营投资股份有限公司			542,448.31		非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售	

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	9,920,533.42	8,993,297.71
固定资产清理		
合计	9,920,533.42	8,993,297.71

2、 固定资产情况

项目	机器设备	仪器仪表	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	2,851,221.28	603,865.39	13,919,628.66	997,507.44	18,372,222.77
(2) 本期增加金额	301,532.44	389,741.54	2,417,328.13	33,935.18	3,142,537.29
— 购置	301,532.44	389,741.54	2,417,328.13	33,935.18	3,142,537.29
— 在建工程转入					
(3) 本期减少金额	14,200.00		32,215.05	334,603.60	381,018.65
— 处置或报废	14,200.00		32,215.05	334,603.60	381,018.65
(4) 期末余额	3,138,553.72	993,606.93	16,304,741.74	696,839.02	21,133,741.41
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	1,385,318.15	138,940.10	7,201,758.43	652,908.38	9,378,925.06
(2) 本期增加金额	380,883.97	94,207.98	1,554,073.55	41,075.12	2,070,240.62
— 计提	380,883.97	94,207.98	1,554,073.55	41,075.12	2,070,240.62
(3) 本期减少金额	13,197.12		27,528.29	195,232.28	235,957.69
— 处置或报废	13,197.12		27,528.29	195,232.28	235,957.69
(4) 期末余额	1,753,005.00	233,148.08	8,728,303.69	498,751.22	11,213,207.99
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(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					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	1,385,548.72	760,458.85	7,576,438.05	198,087.80	9,920,533.42
(2) 上年年末账面价值	1,465,903.13	464,925.29	6,717,870.23	344,599.06	8,993,297.71

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,333,454,496.95	1,495,069,535.26
工程物资		
合计	1,333,454,496.95	1,495,069,535.26

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
汕头市澄海区全区污水管网及污水处理设施建设 PPP 项目	500,553,769.83		500,553,769.83	28,576,456.78		28,576,456.78
汕头市潮阳区全区生活污水处理设施捆绑 PPP 模式实施项目	278,574,736.15		278,574,736.15	122,968,870.50		122,968,870.50
汕头市潮南区农村分散村居生活污水处理 PPP 项目	275,620,357.41		275,620,357.41	14,130,071.66		14,130,071.66
岳麓污水处理厂污泥深度脱水设施建设项目	120,703,695.46		120,703,695.46			
嘉禾县黑臭水体整治及配套设施建设 PPP 项目	93,593,643.73		93,593,643.73			
湖南城陵矶临港产业新区污水处理厂（一期）提标改造工程项目	54,532,218.04		54,532,218.04	227,488.87		227,488.87
岳麓三期扩容工程项目	9,795,124.93		9,795,124.93			
岳麓污水处理厂提标改造及扩建工程项目				978,899,777.71		978,899,777.71
汕头市新溪污水处理厂厂外管网 PPP 项目				350,167,298.22		350,167,298.22
其他项目	80,951.40		80,951.40	99,571.52		99,571.52
合计	1,333,454,496.95		1,333,454,496.95	1,495,069,535.26		1,495,069,535.26

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入无形资产或长期应收款金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	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(%)	资金来源
汕头市澄海区全区污水管网及污水处理设施建设PPP项目	2,771,010,000.00	28,576,456.78	471,977,313.05			500,553,769.83	18.06	18.06%	8,054,089.70	8,054,089.70	4.66	银行贷款/自有资金
汕头市潮阳区全区生活污水处理设施捆绑PPP模式实施项目	803,296,300.00	122,968,870.50	155,605,865.65			278,574,736.15	34.68	34.68%	1,032,030.43	1,032,030.43	4.55	银行贷款/自有资金
汕头市潮南区农村分散村居生活污水处理PPP项目	444,994,800.00	14,130,071.66	261,490,285.75			275,620,357.41	61.94	61.94%	3,002,611.23	3,002,611.23	4.55	银行贷款/自有资金
岳麓污水处理厂污泥深度脱水设施建设项目	164,987,100.00	9,433.96	120,694,261.50			120,703,695.46	73.16	73.16%				自有资金
嘉禾县黑臭水体整治及配套设施建设PPP项目	1,869,000,000.00		93,593,643.73			93,593,643.73	5.01	5.01%				自有资金
湖南城陵矶临港产业新区污水处理厂(一期)提升改造工程	76,260,000.00	227,488.87	54,304,729.17			54,532,218.04	71.51	71.51%				自有资金
岳麓三期扩容工程	414,801,000.00	90,137.56	9,704,987.37			9,795,124.93	2.36	2.36%				自有资金

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入无形资产或长期应收款金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	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(%)	资金来源
岳麓污水处理厂提标改造及扩建工程项目	1,399,379,726.00	978,899,777.71	220,653,821.20	1,199,553,598.91	-	-	100.00	100.00%	69,473,732.16	9,902,351.39	5.16	银行贷款/自有资金
汕头市新溪污水处理厂厂外管网PPP项目	469,060,000.00	350,167,298.22	71,665,524.87	421,852,823.09			100.00	100.00%	14,815,519.19	6,234,758.72	4.90	银行贷款/自有资金
常德高新技术产业开发区污水处理厂及配套建设工程PPP项目	161,831,100.00		147,065,124.26	147,065,124.26								银行贷款/自有资金
合计		1,495,069,535.26	1,606,755,556.55	1,768,451,546.26		1,333,373,545.55			96,377,982.71	28,225,841.47		

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	特许经营权	软件费	专利权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	1,689,147,994.65	59,290.00	44,513.30	1,689,251,797.95
(2) 本期增加金额	157,554,537.59		3,500.00	157,558,037.59
—购置			3,500.00	3,500.00
—在建工程转入	147,430,723.32			147,430,723.32
—预计负债变动	10,123,814.27			10,123,814.27
—合并增值				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—预计负债变动				
—其他				
(4) 期末余额	1,846,702,532.24	59,290.00	48,013.30	1,846,809,835.54
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	349,845,448.67	59,290.00	18,540.87	349,923,279.54
(2) 本期增加金额	64,258,275.52		4,994.43	64,263,269.95
—计提	64,258,275.52		4,994.43	64,263,269.95
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	414,103,724.19	59,290.00	23,535.30	414,186,549.49
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	1,432,598,808.05		24,478.00	1,432,623,286.05
(2) 上年年末账面价值	1,339,302,545.98		25,972.43	1,339,328,518.41

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	737,277.97		241,703.01		495,574.96
生物池清淤修复工程	281,400.00		241,200.00		40,200.00
合计	1,018,677.97		482,903.01		535,774.96

(十六) 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		上年年末余额	
	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	1,688,729.88	421,927.06	539,386.23	134,646.56
可抵扣亏损	521,977.80	130,494.45	1,572,467.79	216,482.68
合计	2,210,707.68	552,421.51	2,111,854.02	351,129.24

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可转债权益成分形成的递延所得税负债	46,578,461.88	11,644,615.47		
合计	46,578,461.88	11,644,615.47		

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	37,292,894.30	8,346,821.32	18,537,082.44	8,301,241.98
其中：以金融资产核算项目的预计负债	21,208,056.45		5,179,064.94	
以无形资产核算项目的预计负债	16,084,837.85		13,358,017.50	
递延所得税负债	38,325,158.85	9,379,085.87	10,235,840.46	
其中：以金融资产核算项目的损益调整	30,587,142.32		4,429,197.94	
以无形资产核算项目的资产净额	7,738,016.53		5,806,642.52	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产相关的款项	11,362,787.29		11,362,787.29	22,339,227.63		22,339,227.63
合计	11,362,787.29		11,362,787.29	22,339,227.63		22,339,227.63

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	60,000,000.00	130,000,000.00
信用借款	40,000,000.00	80,000,000.00
合计	100,000,000.00	210,000,000.00

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	608,734,112.82	111,073,706.05
1-2年	2,265,153.72	39,068,728.57
2-3年	37,003,237.23	25,209,149.60
3年以上	19,051,786.82	2,882,395.88
合计	667,054,290.59	178,233,980.10

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	其中：一年以上的余额	未偿还或结转的原因
达濠市政建设有限公司	409,272,461.11	48,948,774.75	待支付的工程款
合计	409,272,461.11		

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,830.12	41,406,439.46	38,578,995.51	2,838,274.07
离职后福利-设定提存计划		3,168,096.48	3,168,096.48	
辞退福利		6,700.00	6,700.00	
合计	10,830.12	44,581,235.94	41,753,791.99	2,838,274.07

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		37,906,475.63	35,103,859.18	2,802,616.45
(2) 职工福利费		211,607.17	211,607.17	
(3) 社会保险费		1,708,071.80	1,707,694.16	377.64
其中：医疗保险费		1,419,186.79	1,418,999.23	187.56
工伤保险费		128,361.65	128,171.57	190.08
生育保险费		160,523.36	160,523.36	
(4) 住房公积金	1,893.00	1,312,630.45	1,309,003.45	5,520.00
(5) 工会经费和职工教育经费	8,937.12	267,654.41	246,831.55	29,759.98
合计	10,830.12	41,406,439.46	38,578,995.51	2,838,274.07

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,039,731.62	3,039,731.62	
失业保险费		128,364.86	128,364.86	
合计		3,168,096.48	3,168,096.48	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,806,082.74	2,194,230.26
城市维护建设税	254,579.92	330,126.20
教育费及地方教育费附加	181,842.76	235,804.38
企业所得税	5,562,792.44	6,008,934.08
个人所得税	56,926.90	49,200.48
水利建设基金	17,440.90	6,624.15
残疾人就业保障金	24,343.37	10,577.29
印花税	596.60	
合计	7,904,605.63	8,835,496.84

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	4,972,412.87	3,524,244.57
应付股利		
其他应付款项	7,412,903.26	4,009,017.00
合计	12,385,316.13	7,533,261.57

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	4,191,444.00	3,197,668.32
企业债券利息	644,280.00	
短期借款应付利息	136,688.87	326,576.25
合计	4,972,412.87	3,524,244.57

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
单位保证金	174,607.23	274,754.91
岗位履职金	1,269,150.00	1,090,100.00
其他	5,969,146.03	2,644,162.09
合计	7,412,903.26	4,009,017.00

(2) 本报告期无账龄超过一年的重要其他应付账款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

1、 一年内到期的非流动负债明细

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	262,337,803.21	157,973,896.36
合计	262,337,803.21	157,973,896.36

2、 一年内到期的长期借款

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押/保证借款	262,337,803.21	157,973,896.36
合计	262,337,803.21	157,973,896.36

(2) 一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	期末余额	年初余额
中国建设银行长沙铁银支行	2006/10/31	2020/12/31	RMB	基准利率下调 10%	33,000,000.00	32,000,000.00
中国建设银行长沙铁银支行	2015/6/16	2020/12/31	RMB	基准利率	5,000,000.00	5,000,000.00
招商银行长沙德思勤支行	2010/8/24	2020/12/31	RMB	基准利率下调 10%	8,000,000.00	8,000,000.00
中国工商银行汕头分行	2015/12/11	2020/12/31	RMB	基准利率	14,311,818.32	14,311,818.32
中国工商银行汕头分行	2015/12/11	2020/12/31	RMB	基准利率	11,483,506.60	11,483,506.60
招商银行长沙德思勤支行	2013/6/24	2020/12/31	RMB	5.90%	8,000,000.00	8,000,000.00
中国工商银行汕头分行	2016/8/10	2020/12/31	RMB	基准利率	100,000,000.00	50,000,000.00
广发银行汕头分行营业部	2017/9/12	2020/12/31	RMB	基准利率	15,000,000.00	15,000,000.00
中国工商银行汕头分行	2017/2/20	2020/12/31	RMB	基准利率	4,178,571.44	4,178,571.44
中国工商银行长沙岳麓山支行	2018/4/27	2020/12/31	RMB	基础利率加 0.845%	50,000,000.00	10,000,000.00
兴业银行汕头分行	2018/7/6	2020/12/31	RMB	基准利率	12,097,768.00	-
中国建设银行常德桥南支行	2019/8/27	2020/12/31	RMB	基准利率	1,266,138.85	-
合计					262,337,803.21	157,973,896.36

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
需于以后期间确认为销项税额的增值税额	6,479,705.45	4,044,827.04
合计	6,479,705.45	4,044,827.04

(二十五) 长期借款

1、 长期借款分类:

项目	期末余额	上年年末余额
质押/保证借款	2,403,963,366.39	1,964,737,434.31
合计	2,403,963,366.39	1,964,737,434.31

2、 长期借款期末余额情况

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	期末余额	年初余额
中国建设银行长沙铁银支行	2006/10/31	2023/10/30	RMB	基准利率下调 10%	95,000,000.00	128,000,000.00
中国建设银行长沙铁银支行	2015/6/16	2025/6/16	RMB	基准利率	22,500,000.00	27,500,000.00
招商银行长沙德思勤支行	2010/8/24	2024/8/24	RMB	基准利率下调 10%	28,000,000.00	36,000,000.00
中国工商银行汕头分行	2015/12/11	2030/12/8	RMB	基准利率	143,748,603.35	158,060,421.67
中国工商银行汕头分行	2015/12/11	2030/12/8	RMB	基准利率	115,556,006.06	127,039,512.66
招商银行长沙德思勤支行	2013/6/24	2025/12/31	RMB	5.90%	44,000,000.00	52,000,000.00
中国工商银行汕头分行	2016/8/10	2021/8/10	RMB	基准利率	187,500,000.00	287,500,000.00
广发银行汕头分行营业部	2017/9/12	2032/8/11	RMB	基准利率	87,800,000.00	102,800,000.00

广东联泰环保股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	期末余额	年初余额
中国工商银行汕头分行	2017/2/20	2032/2/19	RMB	基准利率	47,008,928.54	51,187,499.98
中国工商银行长沙岳麓山支行	2018/4/27	2031/6/20	RMB	基础利率加 0.845%	852,100,000.00	902,100,000.00
兴业银行汕头分行	2018/7/6	2032/7/6	RMB	基准利率	144,452,232.00	92,550,000.00
农业发展银行汕头潮阳支行	2019/6/20	2039/6/19	RMB	4.545%	70,000,000.00	-
农业发展银行汕头潮阳支行	2019/4/25	2039/4/24	RMB	4.545%	190,000,000.00	-
中国建设银行常德桥南支行	2019/8/27	2034/8/27	RMB	基准利率	96,297,596.44	-
中国建设银行汕头市分行	2019/2/28	2040/12/27	RMB	基准利率下调 5%	280,000,000.00	-
合计					2,403,963,366.39	1,964,737,434.31

(二十六) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券	164,147,883.30	
合计	164,147,883.30	

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末余额
联泰转债	100.00	2019.1.23	6年	390,000,000.00		281,689,390.56	644,280.00	57,698,492.74	175,240,000.00	164,147,883.30
合计				390,000,000.00		281,689,390.56	644,280.00	57,698,492.74	175,240,000.00	164,147,883.30

3、 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

联泰环保于 2019 年 1 月 23 日公开发行了 390 万张 A 股可转换公司债券。该可转换公司债券于 2019 年 2 月 18 日起在上海证券交易所挂牌交易，债券简称“联泰转债”，债券代码“113526”。此次公开发行的 A 股可转换公司债券募集资金总额为人民币 39,000.00 万元，扣除发行费用 8,632.075.44 元，募集资金净额为人民币 381,367,924.56 元。

本次可转换公司债券存续期限为 6 年，即自 2019 年 1 月 23 日至 2025 年 1 月 22 日。票面利率为：第一年 0.3%，第二年 0.5%，第三年 1.0%，第四年 1.5%，第五年 1.8%，第六年 2.0%；本次可转换债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和支付最后一年利息；转股期为 2019 年 7 月 29 日至 2025 年 1 月 22 日，初始转股价格为 12.31 元/股，转换价格可因包括但不限于以下各项予以调整：派送红股、转增股本、增发新股（不包括因本次发行的可转债转股而增加的股本）、配股以及派发现金股利。

本次发行的可转债期满后五个交易日内，公司将按债券面值的 106%（含最后一期利息）的价格向投资者赎回未转股的可转债。在本次发行的可转债存续期间，当公司股票在任意连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价低于当期转股价格的 90%时，公司董事会有权提出转股价格向下修正方案并提交公司股东大会表决；修正后的转股价格应不低于本次股东大会召开日前二十个交易日公司股票交易均价和前一交易日股票交易均价之间的较高者。

2019 年 5 月 16 日，公司召开了 2018 年年度股东大会并审议通过了《广东联泰环保股份有限公司 2018 年度利润分配和资本公积金转增股本的预案》。公司以现有总股本数 21,334.00 万股为基数向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股派现金红利 1.04 元（含税），每 10 股送红股 1 股（含税）；同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，剩余未分配利润结转以后年度分配。“联泰转债”的转股

价格由 12.31 元/股调整为 8.72 元/股。调整后的转股价格自 2019 年 5 月 30 日（除权除息日）起生效。

截止 2019.12.31，“联泰转债”因转股减少 175,240,000.00 元人民币（即 1,752,400 张），共计转换成“联泰环保”股票 20,095,826 股；截止 2019 年 12 月 31 日，“联泰转债”余额为 214,760,000.00 元人民币（即 2,147,600 张）。

(二十七) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
重置及大修费现值	108,588,798.77	79,240,950.08	1,686,820.31	186,142,928.54	
合计	108,588,798.77	79,240,950.08	1,686,820.31	186,142,928.54	

截止 2019 年 12 月 31 日，预计负债期末余额人民币 186,142,928.54 元系本公司预计应承担的设备重置费用和设备大修理支出现值。

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	可转债转股	小计	
股份总额	213,340,000.00		21,334,000.00	64,002,000.00	20,095,826.00	105,431,826.00	318,771,826.00

2019 年 5 月 16 日，公司召开了 2018 年年度股东大会并审议通过了《广东 联泰环保股份有限公司 2018 年度利润分配和资本公积金转增股本的预案》。公司以现有总股本数 21,334.00 万股为基数向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股派现金红利 1.04 元（含税），每 10 股送红股 1 股（含税）；同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，剩余未分配利润结转以后年度分配。派送红股 2,133.40 万股，资本公积转增股本 6,400.20 万股。

截止 2019.12.31，本公司发行的可转换债券“联泰转债”因转股减少 175,240,000 元人民币（即 1,752,400 张），共计转换成“联泰环保”股票 20,095,826 股。

(二十九) 其他权益工具

1、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券权益成分			3,900,000.00	74,758,900.50	1,752,400.00	33,591,665.96	2,147,600.00	41,167,234.54
合计			3,900,000.00	74,758,900.50	1,752,400.00	33,591,665.96	2,147,600.00	41,167,234.54

本公司发行的可转换债券为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行可转换债券发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。公司于2019年1月23日公开发行了390万张A股可转换公司债券，债券面值人民币100元，共计发行面值390,000,000.00元，其中发行费用8,632,075.44元，考虑发行费用后负债成分金额为281,689,390.56元，权益成分金额为99,678,534.00元，权益成分按照母公司的税率计提递延所得税负债24,919,633.50元。公司发行的可转换债券“联泰转债”因转股减少175,240,000元人民币（即1,752,400张），减少的权益成分共计33,591,665.96元。

(三十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)				
(1) 投资者投入的资本	449,597,185.88		64,002,000.00	385,595,185.88
(2) 收购子公司少数股权	2,545,915.22			2,545,915.22
(3) 变更股份公司折股影响	35,579,319.48			35,579,319.48
(4) 可转债转股影响		155,515,803.89		155,515,803.89
合计	487,722,420.58	155,515,803.89	64,002,000.00	579,236,224.47

2019年5月16日,公司召开了2018年年度股东大会并审议通过了《广东联泰环保股份有限公司2018年度利润分配和资本公积金转增股本的预案》。公司以现有总股本数21,334.00万股为基数向股权登记日登记在册的全体股东每10股派现金红利1.04元(含税),每10股送红股1股(含税);同时,以资本公积向全体股东每10股转增3股,剩余未分配利润结转以后年度分配。资本公积转增股本6,400.20万股。

本期公司发行的可转换债券“联泰转债”因转股增加资本公积(股本溢价)155,515,803.89元。

(三十一) 其他综合收益

项目	上年年末余额	年初余额	本期金额				税后归属于少数股东	期末余额
			本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-323,751.35	-218,696.96				-542,448.31	
其中:重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动		-323,751.35	-218,696.96				-542,448.31	

项目	上年年末 余额	年初余额	本期金额					期末余额	
			本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司		税后归属 于少数股 东
企业自身信用风险公允价值变动									
2. 将重分类进损益的其他综合收益									
其中：权益法下可转损益的其他综合收益									
其他债权投资公允价值变动									
可供出售金融资产公允价值变动损益									
金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益									
其他债权投资信用减值准备									
现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)									
外币财务报表折算差额									
其他综合收益合计		-323,751.35	-218,696.96					-218,696.96	-542,448.31

2017年4月，公司出资人民币100万元投资广州民营投资股份有限公司，按成本模式计量计入报表项目“可供出售金融资产”，2019年1月1日由成本模式计量转为公允价值模式，相应报表项目由“可供出售金融资产”重分类到“其他权益工具投资”，产生的公允价值变动金额-323,751.35元计入其他综合收益。

(三十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,824,069.38	2,035,349.47		20,859,418.85
合计	18,824,069.38	2,035,349.47		20,859,418.85

本期增加数为根据当期母公司净利润的 10%计提的法定盈余公积。

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	352,774,501.76	303,413,396.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-218,201.57	
调整后年初未分配利润	352,556,300.19	303,413,396.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	175,964,625.30	73,528,819.97
减：提取法定盈余公积	2,035,349.47	2,833,714.39
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	22,187,360.00	21,334,000.00
转作股本的普通股股利	21,334,000.00	
期末未分配利润	482,964,216.02	352,774,501.76

2019 年 5 月 16 日，公司召开了 2018 年年度股东大会并审议通过了《广东 联泰环保股份有限公司 2018 年度利润分配和资本公积金转增股本的预案》。公司以现有总股本数 21,334.00 万股为基数向股权登记日登记在册的全体股东每 10 股派现金红利 1.04 元（含税），每 10 股送红股 1 股（含税）；同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，剩余未分配利润结转以后年度分配。

(三十四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	488,150,182.97	145,288,867.74	251,477,386.93	106,234,987.54
其他业务				
合计	488,150,182.97	145,288,867.74	251,477,386.93	106,234,987.54

(三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,262,941.22	1,988,551.42
教育费附加	541,260.53	852,236.29
地方教育费附加	360,840.37	568,157.56
房产税	1,124,494.67	1,048,792.75

广东联泰环保股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	3,807,899.28	2,799,370.45
车船使用税	14,609.44	13,745.47
印花税	116,151.90	163,215.90
水利建设基金、堤围防护费	201,808.33	85,644.54
合计	7,430,005.74	7,519,714.38

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,880,361.36	11,907,971.41
办公费	879,180.10	1,035,302.28
差旅费	889,056.21	1,047,601.33
业务招待费	3,527,879.04	2,662,467.71
车辆使用费	1,308,845.60	1,343,030.70
中介服务费	1,644,988.65	2,108,735.81
折旧、摊销	1,392,603.39	1,301,890.63
其他	3,516,123.71	3,217,007.92
合计	29,039,038.06	24,624,007.79

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	924,091.22	913,373.74
其他	95,479.78	29,531.37
合计	1,019,571.00	942,905.11

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	120,296,685.48	57,254,371.20
减：利息收入	2,404,745.18	834,726.39
其他	372,345.52	29,221.36
合计	118,264,285.82	56,448,866.17

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
增值税即征即退 70%部分*1	12,443,382.57	19,794,344.42
增值税 30%部分及附加税等*2	8,975,467.40	13,181,150.80
汕头龙珠水质净化厂项目所得税超约定税率部分补贴	1,875,589.00	2,920,500.00

项目	本期金额	上期金额
湖南城陵矶新港区管理委员会补偿		4,082,058.19
其他		55,351.47
合计	23,294,438.97	40,033,404.88

1、根据财税[2015]78号《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》的规定，2015年7月1日起，公司及下属子公司提供资源综合利用劳务（污水处理劳务），可享受增值税即征即退政策，退税比例为70%。

2、根据国发（2015）25号《国务院关于税收等优惠政策相关事项的通知》的规定以及相关的特许经营权合同等，公司及下属子公司实际缴纳的增值税扣除退税70%部分的税款以及相关附加税等由政府给予补贴。

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,271,784.39	
合计	2,271,784.39	

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	61,172.21
其他应收款坏账损失	-15,509.21
长期应收款坏账损失	818,636.83
合计	864,299.83

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		13,563.33
合计		13,563.33

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	1,456.31		1,456.31
政府补助	99,922.00	287,035.00	99,922.00
其他	500.00	5,124.00	500.00
合计	101,878.31	292,159.00	101,878.31

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2017年企业税收奖励金		230,000.00	与收益相关
2018年企业税收奖励金	30,000.00		与收益相关
其他	69,922.00	57,035.00	与收益相关
合计	99,922.00	287,035.00	

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	2,011,600.00	2,000,000.00	2,011,600.00
非流动资产毁损报废损失	9,167.30	6,674.03	9,167.30
其他	16,834.48	32.29	16,834.48
合计	2,037,601.78	2,006,706.32	2,037,601.78

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	28,197,197.77	19,890,734.15
递延所得税费用	5,964,920.34	592,646.05
合计	34,162,118.11	20,483,380.20

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	209,874,614.67
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	52,468,653.67
子公司适用不同税率的影响	-21,932,309.00
调整以前期间所得税的影响	196.24
非应税收入的影响	-568,181.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	830,070.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
计算递延所得税费用的所得税率与当期所得税费用的税率差的影响	3,363,689.00
所得税费用	34,162,118.11

(四十六) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	3,458,446.88	2,336,507.86
往来款	1,731,200.00	1,324,800.00
保证金	800,000.00	13,760,000.00
政府补助	29,559,279.70	25,827,733.97
其他	954,990.77	1,014,937.77
合计	36,503,917.35	44,263,979.60

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
三项费用	12,186,602.43	10,556,041.60
支付往来款	1,533,800.00	1,386,050.00
保证金	1,280,000.00	7,933,000.00
其他	2,114,549.25	2,091,646.75
合计	17,114,951.68	21,966,738.35

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
特许经营权项目（长期应收款）的本金收回款	49,236,129.14	
合计	49,236,129.14	

4、 取得借款收到的现金

项目	本期金额	上期金额
取得银行借款收到的现金	823,500,000.00	1,402,650,000.00
发行可转债收到的现金	382,000,000.00	
合计	1,205,500,000.00	1,402,650,000.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
与发行可转债相关费用	420,000.00	220,000.00
合计	420,000.00	220,000.00

(四十七) 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	175,712,496.56	73,528,819.97
加：信用减值损失	864,299.83	
资产减值准备		13,563.33
固定资产折旧	1,743,470.75	1,537,887.13
无形资产摊销	64,263,269.95	56,090,035.56
长期待摊费用摊销	482,903.01	480,663.76
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）	9,167.30	6,674.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	120,296,685.48	57,254,371.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,271,784.39	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-174,720.44	592,646.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	6,139,640.78	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,270,683.21	489,197.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,273,417.90	170,430.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	53,760,159.73	16,231,320.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	414,281,487.45	206,395,610.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	20,095,826.00	
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	287,727,095.41	310,730,213.67
减：现金的期初余额	310,730,213.67	150,464,365.91
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	-23,003,118.26	160,265,847.76

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	20,800,000.00
其中：常德联泰水务有限公司	20,800,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	37,350.51

	金额
其中：常德联泰水务有限公司	37,350.51
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	20,762,649.49

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	287,727,095.41	310,730,213.67
其中：库存现金	192,167.33	185,055.95
可随时用于支付的银行存款	287,534,928.08	310,545,157.72
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	287,727,095.41	310,730,213.67
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		

(四十八) 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
应收账款	56,547,942.76	质押
长期应收款	2,044,160,715.30	质押
一年内到期的非流动资产	57,047,228.67	质押
合计	2,157,755,886.73	

资产向银行质押情况，详见附注十二、(二)。

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
常德联泰水务有限公司	2019年2月28日	20,800,000.00	52.00	以支付现金取得的长期股权投资	2019年2月28日	已经支付的全部股权转让款	3,805,353.98	-592,106.79

2、 合并成本及商誉

常德联泰水务有限公司	
合并成本	
—现金	20,800,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	20,800,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	20,800,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

常德联泰水务有限公司		
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	103,863,941.09	103,831,567.09
货币资金	10,537,350.51	10,537,350.51
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
在建工程	92,390,203.63	92,357,829.63
其他应收款	24,000.00	24,000.00
其他流动资产	840,914.36	840,914.36
其他非流动资产	71,472.59	71,472.59
负债：	63,863,941.09	63,863,941.09
借款		
应付款项	52,785,650.33	52,785,650.33
递延所得税负债		
应付职工薪酬	94,888.84	94,888.84
应交税费	202.05	202.05
其他应付款	10,983,199.87	10,983,199.87
净资产	40,000,000.00	39,967,626.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	40,000,000.00	39,967,626.00

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

本公司采用项目未来固定年限收益法来确定常德水务的在建工程于购买日的公允价值。评估方法所涉及的重要假设包括未来污水处理服务收入、毛利率、项目融资利率以及项目折现率等。

上述可辨认负债按照应付金额或应付金额的现值作为其公允价值。

(二) 其他原因的合并范围变动

新设子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	年末余额 实际投资额	实质上构成对 子公司净投资 的其他项目余 额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合 并报表
湖南联泰嘉禾环境科技有限公司	控股子公司	郴州市	水污染治理	373,800,000.00	污水处理、黑臭水体和河道治理、海绵城市、土壤修复、重金属污染治理等环境综合治理、生态修复和环境保护项目的投资和运营管理;嘉禾县黑臭水体整治及配套设施建设 PPP 项目的投资、建设和运营管理。(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)	25,500,000.00		51.00	51.00	是

注 1:2019 年 3 月 25 日,湖南联泰嘉禾环境科技有限公司取得嘉禾县市场监督管理局颁发的营业执照(统一社会信用代码:91431024MA4Q9G5U84),注册资本为 37,380.00 万元,由广东联泰环保股份有限公司、达濠市政建设有限公司、嘉禾铸都发展集团有限公司、湖南省建筑设计院有限公司分别出资 51%、38.99%、10%、0.01%,出资方式均为货币资金出资。截止 2019 年 12 月 31 日,本公司出资 2,550.00 万元。

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	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长沙市联泰水质净化有限公司	长沙	长沙	水污染治理	100.00		同一控制下企业合并
邵阳联泰水质净化有限公司	邵阳	邵阳	水污染治理	100.00		设立或投资
邵阳联泰江北水务有限公司	邵阳	邵阳	水污染治理	100.00		设立或投资
岳阳联泰水务有限公司	岳阳	岳阳	水污染治理	100.00		设立或投资
汕头市联泰苏南水务有限公司	汕头	汕头	水污染治理	100.00		设立或投资
汕头市联泰苏北水务有限公司	汕头	汕头	水污染治理	100.00		设立或投资
汕头市联泰新溪水务有限公司	汕头	汕头	管道投资、运营	99.50		设立或投资
汕头市泰捷机电装备有限公司	汕头	汕头	设备生产销售	100.00		设立或投资
汕头市联泰潮海水务有限公司	汕头	汕头	水污染治理	75.00		设立或投资
汕头市联泰澄海水务有限公司	汕头	汕头	水污染治理	75.00		设立或投资
汕头市联泰潮英水务有限公司	汕头	汕头	水污染治理	75.00		设立或投资
深圳市联泰环境科技有限公司	深圳	深圳	环境治理	55.00		设立或投资
湖南联泰嘉禾环境科技有限公司	郴州	郴州市	水污染治理	51.00		设立或投资
常德联泰水务有限公司	常德	常德	水污染治理	52.00		非同一控制下企业合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
江门航业环保科技有限公司	台山市	台山市	污水处理	25.00		权益法	是

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	江门航业环保科技有限公司	江门航业环保科技有限公司
流动资产	27,828,596.28	20,651,027.19
非流动资产	253,251,401.97	257,043,267.64
资产合计	281,079,998.25	277,694,294.83
流动负债	40,824,521.88	112,737,828.02
非流动负债	136,316,558.81	70,104,686.81

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	江门航业环保科技有限公司	江门航业环保科技有限公司
负债合计	177,141,080.69	182,842,514.83
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	103,938,917.56	94,851,780.00
按持股比例计算的净资产份额	25,984,729.39	23,712,945.00
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	25,984,729.39	23,712,945.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	25,241,620.09	
净利润	9,087,137.56	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	9,087,137.56	
本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司及下属控股子公司在特许经营期限和特许经营区域内连续、合格提供相关合同所规定的污水处理服务条件下，各特许经营区域政府做为区域内唯一购买方，向公司或下属子公司采购污水处理服务，并按照相关合同规定的价格结算方式向公司或下属子公司支付污水处理服务费。公司及下属控股子公司每月与政府进行污水处理量的核对及污水处理服务费款项的结算，其存在的信用风险较低。

(二) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

截止 2019 年 12 月 31 日公司银行借款余额为 276,630.12 万元，具体明细如下：

科目核算	核算主体	期末借款余额	贷款利率	备注
短期借款	广东联泰环保股份有限公司	20,000,000.00	基础利率加 0.585%	
短期借款	广东联泰环保股份有限公司	20,000,000.00	基础利率加 0.635%	
短期借款	广东联泰环保股份有限公司	20,000,000.00	央行 3 个月存款利率加 3.25%	
短期借款	广东联泰环保股份有限公司	20,000,000.00	4.7850%	
短期借款	广东联泰环保股份有限公司	20,000,000.00	4.7850%	
长期借款	广东联泰环保股份有限公司	187,500,000.00	基准利率	
一年内到期的非流动负债	广东联泰环保股份有限公司	100,000,000.00	基准利率	
长期借款	广东联泰环保股份有限公司	47,008,928.54	基准利率	
一年内到期的非流动负债	广东联泰环保股份有限公司	4,178,571.44	基准利率	
长期借款	长沙市联泰水质净化有限公司	95,000,000.00	基准利率下调 10%	
一年内到期的非流动负债	长沙市联泰水质净化有限公司	33,000,000.00	基准利率下调 10%	
长期借款	长沙市联泰水质净化有限公司	852,100,000.00	基础利率加 0.845%	
一年内到期的非流动负债	长沙市联泰水质净化有限公司	50,000,000.00	基础利率加 0.845%	
长期借款	邵阳联泰水质净化有限公司	28,000,000.00	基准利率下调 10%	
一年内到期的非流动负债	邵阳联泰水质净化有限公司	8,000,000.00	基准利率下调 10%	
长期借款	邵阳联泰江北水务有限公司	44,000,000.00	5.90%	
一年内到期的非流动负债	邵阳联泰江北水务有限公司	8,000,000.00	5.90%	
长期借款	岳阳联泰水务有限公司	22,500,000.00	基准利率	
一年内到期的非流动负债	岳阳联泰水务有限公司	5,000,000.00	基准利率	
长期借款	汕头市联泰苏南水务有限公司	143,748,603.35	基准利率	
一年内到期的非流动负债	汕头市联泰苏南水务有限公司	14,311,818.32	基准利率	
长期借款	汕头市联泰苏北水务有限公司	115,556,006.06	基准利率	
一年内到期的非流动负债	汕头市联泰苏北水务有限公司	11,483,506.60	基准利率	
长期借款	汕头市联泰新溪水务有限公司	87,800,000.00	基准利率	
一年内到期的非流动负债	汕头市联泰新溪水务有限公司	15,000,000.00	基准利率	
长期借款	汕头市联泰新溪水务有限公司	144,452,232.00	基准利率	
一年内到期的非流动负债	汕头市联泰新溪水务有限公司	12,097,768.00	基准利率	
长期借款	汕头市联泰潮海水务有限公司	70,000,000.00	抵押补充贷款 (PSL) 利率	
长期借款	汕头市联泰潮英水务有限公司	190,000,000.00	抵押补充贷款 (PSL) 利率	
长期借款	常德联泰水务有限公司	96,297,596.44	基准利率	
一年内到期的非流动负债	常德联泰水务有限公司	1,266,138.85	基准利率	
长期借款	汕头市联泰澄海水务有限公司	280,000,000.00	基准利率下调 5%	
合计		2,766,301,169.60		

截止 2019 年 12 月 31 日，公司固定利率借款余额为 92,000,000.00 元，占总借款余额 3.33%，此部分风险可控；公司浮动利率借款余额为 2,674,301,169.60 元，占总借

款余额 96.67%，若在其他变量保持不变的情况下，如果此部分借款基准利率上升或下降 100 个基点，则该部分借款考虑利息资本化后，本公司年度净利润将减少或增加 15,810,636.70 元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 公司不存在外汇风险及其他价格风险。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	100,000,000.00			100,000,000.00
应付票据及应付账款	667,054,290.59			667,054,290.59
其他应付款	12,385,316.13			12,385,316.13
一年内到期的非流动负债	262,337,803.21			262,337,803.21
长期借款		1,072,322,942.56	1,331,640,423.83	2,403,963,366.39
应付债券		164,147,883.30		164,147,883.30
合计	1,041,777,409.93	1,236,470,825.86	1,331,640,423.83	3,609,888,659.62

公司于 2019 年 1 月 23 日发行面值总额为 390,000,000.00 元的可转换公司债券，期限 6 年，根据《广东联泰环保股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》，债券票面利率第一年为 0.3%，第二年为 0.5%，第三年为 1.0%，第四年为 1.5%，第五年为 1.8%，第六年为 2.0%。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持 股比例(%)	母公司对本公司的表 决权比例(%)
广东省联泰集团有限公司	汕头	建筑行业	100,000.00	49.35	49.35

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
达濠市政建设有限公司	本公司实际控制人控制的公司
黄建勳	董事长
张荣	总经理,董事
陈健中	副董事长
陈国雄	副总经理
陈乐荣	副总经理
李全明	副总经理
林锦顺	副总经理,董秘
余朝蓬	副总经理
黄婉茹	董事
陈小卫	独立董事
吴必胜	独立董事
郑慕强	独立董事
杨魁俊	监事会主席
林界雄	股东代表监事
张腾耀	职工代表监事
杨基华	财务总监
刘仲阳	总工程师

(五) 关联交易情况

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

2、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
达濠市政建设有限公司	工程建设	1,020,085,396.67	168,270,767.57

3、 关联担保情况

(1) 借款相关担保

被担保方	担保金额	截至 2019 年 12 月 31 日余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邵阳联泰水质净化有限公司	120,000,000.00	36,000,000.00	2010/8/12	借款、垫款或其他债务履行期届满之日起另加 2 年	否
岳阳联泰水务有限公司	40,000,000.00	27,500,000.00	2015/6/16	债务履行期限届满之日后两年	否
汕头市联泰苏南水务有限公司	200,000,000.00	158,060,421.67	2015/12/11	借款期限届满之次日起两年或借款提前到期日之次日起两年	否
汕头市联泰苏北水务有限公司	160,000,000.00	127,039,512.66	2015/12/11	借款期限届满之次日起两年或借款提前到期日之次日起两年	否
邵阳联泰江北水务有限公司	80,000,000.00	52,000,000.00	2013/6/24	借款、垫款或其他债务履行期届满之日起另加 2 年	否
广东联泰环保股份有限公司	450,000,000.00	287,500,000.00	2016/8/10	借款期限届满之次日起两年或借款提前到期日之次日起两年	否
广东联泰环保股份有限公司	165,000,000.00	51,187,499.98	2017/2/20	借款期限届满之次日起两年或借款提前到期日之次日起两年	否
汕头市联泰新溪水务有限公司	225,000,000.00	102,800,000.00	2017/9/12	借款期限届满之日起两年或借款提前到期日之日起两年	否
广东联泰环保股份有限公司	100,000,000.00	40,000,000.00	2017/11/9	借款期限届满之次日起两年或借款提前到期日之次日起两年	否
广东联泰环保股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	2019/6/18	借款期限届满之日起两年或借款提前到期日之日起两年	否
长沙市联泰水质净化有限公司	1,000,000,000.00	902,100,000.00	2018/4/27	借款期限届满之次日起两年或借款提前到期日之次日起两年	否
汕头市联泰新溪水务有限公司	195,000,000.00	156,550,000.00	2018/7/6	借款期限届满之日起两年或借款提前到期日之日起两年	否
汕头市联泰澄海水务有限公司	2,175,000,000.00	280,000,000.00	2019/3/8	借款期限届满之次日起两年或借款提前到期日之次日起三年	否
汕头市联泰潮海水务有限公司	560,000,000.00	70,000,000.00	2019/8/30	借款期限届满之次日起两年或债权人向债务人或保证人发出通知确定的到期日之次日起两年	否
汕头市联泰潮英水务有限公司	340,000,000.00	190,000,000.00	2019/4/29	借款期限届满之次日起两年或债权人向债务人或保证人发出通知确定的到期日之次日起两年	否

(2) 公开发行可转换公司债券相关担保

公司于 2019 年 1 月 23 日公开发行可转换公司债券,公司控股股东广东省联泰集团有限公司为本次发行可转债提供保证担保,承担连带保证责任。本次保证

范围为经中国证监会核准发行的可转债总额的 100% 本金及利息、违约金、损害赔偿金、实现债权的合理费用；本次担保自 2019 年 1 月 23 日起生效，至债券存续期届满之日起 2 年到期。本次发行可转债情况详见附注五、(二十六)。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,402,083.22	1,789,700.00

5、 其他关联交易

本公司和达濠市政建设有限公司作为联合体与政府合作：

2017 年 10 月，公司（牵头方）与汕头市瑞康投资有限公司、达濠市政建设有限公司组成联合体，中标汕头市潮阳区全区生活污水处理设施捆绑 PPP 模式实施项目，由达濠市政负责项目的勘察设计、施工总承包、设备和材料采购等工作。公司与汕头市瑞康投资有限公司、达濠市政建设有限公司共同出资设立项目公司—汕头市联泰潮海水务有限公司运行该项目。2018 年 1 月 4 日，项目公司完成工商注册登记。其中：公司出资占比 75%，汕头市瑞康投资有限公司出资占比 24%，达濠市政建设有限公司出资占比 1%。

公司（主体方）与中国市政工程中南设计研究总院有限公司、达濠市政建设有限公司组成联合体，于 2017 年 12 月 25 日中标澄海区全区污水管网及污水处理设施建设 PPP 项目，由达濠市政建设有限公司负责项目的施工总承包。公司与达濠市政建设有限公司共同出资设立项目公司—汕头市联泰澄海水务有限公司运行该项目。2018 年 1 月 23 日，项目公司完成工商注册登记。其中：公司出资占比 75%，达濠市政建设有限公司出资占比 25%。

公司（牵头人）与达濠市政建设有限公司、中机三勘岩土工程有限公司组成竞标联合体，于 2018 年 8 月 6 日中标潮南区农村分散村居生活污水处理 PPP 项目，由达濠市政建设有限公司负责项目的工程设计、施工总承包、设备和材料采购等服务。公司与达濠市政建设有限公司、中机三勘岩土工程有限公司共同出资设立项目公司—汕头市联泰潮英水务有限公司运行该项目。2018 年 9 月 27 日，项目公司完成工商注册登记。其中：公司出资占比 75%，达濠市政建设有限公司出资占比 24.95%，中机三勘岩土工程有限公司出资占比 0.05%。

公司与达濠市政建设有限公司、湖南省建筑设计院有限公司组成竞标联合体，于 2018 年 12 月 27 日中标“嘉禾县黑臭水体整治及配套设施建设 PPP 项目(第二次)”，由达濠市政建设有限公司负责项目的施工及采购，由达濠市政建设有

限公司与湖南省建筑设计院有限公司共同承接项目的设计工作。根据项目招标文件和联合体投标文件的约定，公司与嘉禾铸都发展集团有限公司（政府委托出资方）、达濠市政建设有限公司、湖南省建筑设计院有限公司共同出资设立项目公司—湖南联泰嘉禾环境科技有限公司运行该项目。2019年2月22日，项目公司完成工商注册登记。其中：公司出资占比51%，达濠市政建设有限公司出资占比38.99%，嘉禾铸都发展集团有限公司出资占比10.00%，湖南省建筑设计院有限公司出资占比0.01%。

（六）关联方应收应付款项

1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	达濠市政建设有限公司	409,272,461.11	99,835,419.19

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二） 或有事项

1、 与税费相关的补贴

（1）长沙市岳麓污水处理厂一期提标改造及扩建工程
公司子公司长沙市联泰水质净化有限公司与长沙市住房和城乡建设委员会签订的长沙市岳麓污水处理厂《关于经营污水处理业务的特许经营合同》之修正合同约定：本合同的污水处理服务费不包括且无需乙方承担的项目如下（1）国家征收污水处理环节的增值税。本合同的污水处理服务费是按包含了所有项目增值税进项税额约定的，但依据财政部国税总局财税[2015]78号文件规定，污水处理劳务“增值税税率17%，即征即退70%”，即乙方不承担而应由甲方承担本环节征收增值税的30%。乙方必须按税收管理规定取得增值税进项抵扣发票。财政部国税总局对污水处理劳务78号文件有细化措施后，按新的规定执行；（2）城市建设维护税、教育费附加、地方教育附加；（3）水利建设基金、房产税、土地使用税(或土地使用费或土地出让金)；（4）望城坡泵站的电费、自来水费。

（2）汕头市澄海区莲下污水处理厂PPP项目
公司子公司汕头市联泰苏南水务有限公司与汕头市澄海区莲下镇人民政府签订的《莲下污水处理厂项目合同》约定：“根据《国家税务总局关于污水处理费不征收营业税的批复》（国税函[2004]1366号）、《财政部、国家税务总局关

于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》(财税[2008] 156 号)和《关于享受资源综合利用增值税优惠政策的纳税人执行污染物排放标准的通知》(财税[2013]23 号)的规定不征收流转税(包括营业税和增值税)及其附加税费。除本合同另有规定外,自乙方开始本项目试运行、收取污水处理服务费之日起,如届时适用的法律法规与投标时发生变更,乙方应缴纳流转税及其附加、应纳税税率发生调整,则就增加或减少的税款,经甲方核实乙方提交的纳税凭证后在第二个月支付污水处理服务费时给予全额补偿或作相应扣减。”

(3) 汕头市澄海区东里污水处理厂 PPP 项目

公司子公司汕头市联泰苏北水务有限公司与汕头市澄海区东里镇人民政府签订的《东里污水处理厂项目合同》约定:“根据《国家税务总局关于污水处理费不征收营业税的批复》(国税函[2004]1366 号)、《财政部、国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》(财税[2008] 156 号)和《关于享受资源综合利用增值税优惠政策的纳税人执行污染物排放标准的通知》(财税[2013]23 号)的规定不征收流转税(包括营业税和增值税)及其附加税费。除本合同另有规定外,自乙方开始本项目试运行、收取污水处理服务费之日起,如届时适用的法律法规与投标时发生变更,乙方应缴纳流转税及其附加、应纳税税率发生调整,则就增加或较少的税款,经甲方核实乙方提交的纳税凭证后在第二个月支付污水处理服务费时给予全额补偿或作相应扣减。”

(4) 汕头市新溪污水处理厂一期工程(厂区)BOT 项目

根据公司与汕头市环境保护局签订的《汕头市龙珠水质净化厂项目投资主体招标总合同补充协议之七》约定,公司应按照国家法律和法规的规定缴纳所有税金及收费,并依法享受国家优惠政策。污水处理服务费不包含运营期乙方应缴纳的流转税及附加、土地使用税和房产税。如公司实际缴纳流转税及附加、土地使用税和房产税,则每月由汕头市环境保护局核实后在第二个月支付污水处理服务费时给予全额补贴。

上述项目,公司按照合同约定可以享受相关税费的全额补贴,其中公司在报告当期已享受增值税即征即退 70%补贴,其他部分税费补贴待政府部门审批后享受。

十一、资产负债表日后事项

(一) 成立子公司情况

广东联泰环保股份有限公司与达濠市政建设有限公司、中国市政工程中南设计研究总院有限公司组成联合体,中标了汕头市城市管理和综合执法局汕头市西区污水处

理厂及配套管网 PPP 项目。项目公司汕头市联泰城西水务有限公司于 2020 年 1 月 14 日经广东省汕头市工商行政管理局批准注册成立，领取注册号为 91440500MA54AAXK5J 的《企业法人营业执照》，注册资本人民币 10,000 万元。其中，股东广东联泰环保股份有限公司认缴出资人民币 7,500 万元，占注册资本 75%；达濠市政建设有限公司认缴出资人民币 2,490 万元，占注册资本 24.9%，中国市政工程中南设计研究总院有限公司认缴出资人民币 10 万元，占注册资本 0.1%。项目公司于 2020 年 2 月 27 日与汕头市城市管理和综合执法局签订了《汕头市西区污水处理厂及配套管网 PPP 项目特许经营协议》。

(二) 利润分配情况

经 2020 年 4 月 22 日公司第三届董事会第二十八次会议(2019 年年度董事会会议)审议，公司拟以实施利润分配方案时股权登记日的总股本数为基数，向股权登记日登记在册的全体股东合计派发现金红利 52,800,000.00 元（含税），以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股。本议案尚需年度股东大会审议。

十二、其他重要事项

(一) 主要项目运营模式和运营年限

项目名称	地点	运营模式	运营年限	是否完成政府审计
汕头龙珠水质净化厂(一期工程项目、一期技改工程项目、二期一阶段工程项目)	汕头	TOT、BOT	27 年	不适用
新溪污水处理厂一期工程(厂区)项目	汕头	BOT	截止 2034 年 7 月 31 日	否
长沙市岳麓污水处理厂(一期工程项目、提标改造及扩建工程项目)	长沙	BOT	30 年	不适用
邵阳市洋溪桥污水处理厂	邵阳	TOT	30 年	不适用
邵阳市江北污水处理厂	邵阳	BOT	28.5 年	不适用
湖南城陵矶临港产业新区污水处理厂	岳阳	BOT	25 年	不适用
汕头市澄海区莲下污水处理厂	汕头	PPP	30 年	否
汕头市澄海区东里污水处理厂	汕头	PPP	30 年	否
汕头市新溪污水处理厂厂外管网	汕头	PPP	17 年	否
汕头市潮阳区全区生活污水处理设施	汕头	PPP	30 年(含建设期)	项目未完成
汕头市澄海区全区污水管网及污水处理设施	汕头	PPP	27 年	项目未完成
汕头市潮南区农村分散村居生活污水处理设施	汕头	PPP	29 年	项目未完成
嘉禾县黑臭水体整治及配套设施建设 PPP 项目	嘉禾	PPP	黑臭水体整治工程 15 年(含建设期)、城乡污水处理工程 30 年(含建设期)	项目未完成
常德高新技术产业开发区污水处理厂及配套建设工程 PPP 项目	常德	PPP	29 年(含建设期)	不适用

- 1、 汕头龙珠水质净化厂一期为 TOT 模式，一期技改和二期为 BOT 模式。
- 2、 汕头市潮阳区全区生活污水处理设施目前正在建设中。

- 3、 汕头市澄海区全区污水管网及污水处理设施目前正在建设中。
- 4、 汕头市潮南区农村分散村居生活污水处理设施目前正在建设中。
- 5、 嘉禾县黑臭水体整治及配套设施目前正在建设中。

(二) 收费权质押情况说明

公司于 2016 年 8 月 8 日与中国工商银行股份有限公司汕头分行签订质押合同，将汕头龙珠水质净化厂项目污水处理服务费收费权（收费期至 2034 年 8 月）进行质押并取得该银行人民币 4.5 亿元长期借款。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 28,750.00 万元尚未偿还。

公司之子公司长沙市联泰水质净化有限公司于 2006 年 10 月 27 日与中国建设银行股份有限公司长沙铁银支行签订质押合同，将长沙市岳麓污水处理一期工程 BOT 项目污水处理服务费收费权进行质押并取得该银行人民币 3.8 亿元长期借款。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 12,800.00 万元尚未偿还。

公司之子公司邵阳联泰水质净化有限公司于 2010 年 8 月 17 日与招商银行股份有限公司长沙分行签订质押合同，将邵阳市洋溪桥污水处理厂项目污水处理服务费收费权进行质押并取得该银行人民币 1.2 亿元长期借款。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 3,600.00 万元尚未偿还。

公司之子公司邵阳联泰江北水务有限公司于 2013 年 3 月 5 日与招商银行股份有限公司长沙分行签订质押合同，将邵阳市江北污水处理厂 BOT 项目污水处理服务费收费权进行质押并取得该银行人民币 8,000 万元长期借款。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 5,200.00 万元尚未偿还。

公司之子公司岳阳联泰水务有限公司于 2015 年 6 月 16 日与中国建设银行股份有限公司长沙铁银支行签订质押合同，将城陵矶临港产业新区污水处理服务收费权进行质押并取得该银行人民币 4,000 万长期借款。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 2,750.00 万元尚未偿还。

公司之子公司汕头市联泰苏南水务有限公司于 2015 年 12 月 11 日与中国工商银行股份有限公司汕头分行签订质押合同，将汕头澄海莲下污水处理服务费权进行质押并取得该银行人民币 2.0 亿元长期借款。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 15,806.04 万元尚未偿还。

公司之子公司汕头市联泰苏北水务有限公司于 2015 年 12 月 11 日与中国工商银行股份有限公司汕头分行签订质押合同，将汕头澄海东里污水处理服务费权进行质押并取得该银行人民币 1.6 亿元长期借款。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 12,703.95 万元尚未偿还。

公司于 2017 年 2 月 14 日与中国工商银行股份有限公司汕头分行签订质押合同，将

汕头市新溪污水处理厂一期项目污水处理费收费权进行质押并取得该银行人民币 1.6 亿元长期借款额度。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 5,118.75 万元尚未偿还。

公司之子公司汕头市联泰新溪水务有限公司于 2017 年 8 月 11 日与广发银行股份有限公司汕头分行签订质押合同，将汕头市新溪污水处理厂厂外管网 PPP 项目特许经营权项下收费权 50% 份额进行质押并取得该银行人民币 1.95 亿元长期借款额度。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 10,280.00 万元尚未偿还。

公司之子公司长沙市联泰水质净化有限公司于 2018 年 4 月 16 日与中国工商银行股份有限公司长沙岳麓山支行签订质押合同，将长沙市岳麓污水处理厂提标改造及扩建工程项目污水处理费收费权进行质押并取得该银行人民币 10.0 亿元长期借款额度。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 90,210.00 万元尚未偿还。

公司之子公司汕头市联泰新溪水务有限公司于 2018 年 7 月 5 日与兴业银行股份有限公司汕头分行签订质押合同，将汕头市新溪污水处理厂厂外管网 PPP 项目特许经营权及项下收费权 50% 份额进行质押并取得该银行人民币 1.95 亿元长期借款额度。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 15,655.00 万元尚未偿还。

公司之子公司汕头市联泰潮海水务有限公司于 2019 年 06 月 20 日与中国农业发展银行汕头市潮阳支行签订质押合同，将《潮阳区全区生活污水处理设施捆绑 PPP 模式实施项目 PPP 项目合同》项下应收账款进行质押并取得该银行人民币 5.6 亿元长期借款。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 7,000.00 万未偿还。

公司之子公司汕头市联泰潮英水务有限公司于 2019 年 04 月 25 日与中国农业发展银行汕头市潮阳支行签订质押合同，将《潮南区农村分散村居生活污水处理 PPP 项目合同》项下应收账款进行质押并取得该银行人民币 3.4 亿元长期借款。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 19,000.00 万未偿还。

公司之子公司常德联泰水务有限公司于 2019 年 08 月 30 日与中国建设银行常德桥南支行签订质押合同，将《常德高新技术产业开发区污水处理厂及配套建设工程 PPP 项目》项下应收账款进行质押并取得该银行人民币 1.2 亿元长期借款。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 9,800.00 万未偿还。

公司之子公司汕头市澄海水务有限公司于 2019 年 02 月 28 日与中国建设银行汕头市分行签订质押合同，将《澄海区全区污水管网及污水处理设施建设 PPP 项目合同》项下应收账款进行质押并取得该银行人民币 21.75 亿元长期借款。截止 2019 年 12 月 31 日，该长期借款尚有 28,000.00 万未偿还。

(三) 投资衡南县湘建泓泰环保有限责任公司

广东联泰环保股份有限公司于 2019 年 7 月 30 日与湖南省第二工程有限公司、湖南省建筑科学研究院有限责任公司、湖南子宏生态科技股份有限公司签订联合体协议，共同参与衡南县住房和城乡建设局衡南县城乡污水处理一体化 PPP 项目投标。项目公司衡南县湘建泓泰环保有限责任公司于 2019 年 12 月 3 日经湖南省衡南县市场监督管理局批准注册成立，领取注册号为 91430422MA4R18NQ5E 的《企业法人营业执照》，注册资本人民币 10,898 万元。其中，湖南省第二工程有限公司认缴出资人民币 8,827.38 万元，占注册资本 81%；衡南县城乡建设发展投资有限公司认缴出资人民币 1,089.8 万元，占注册资本 10%；广东联泰环保股份有限公司认缴出资人民币 980.82 万元，占注册资本 9%，截止 2019 年 12 月 31 日，各股东均未实缴出资。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,068,310.00	12,076,459.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	12,068,310.00	12,076,459.00
减：坏账准备	6,034.16	
合计	12,062,275.84	12,076,459.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按组合计提坏账准备	12,068,310.00	100.00	6,034.16	0.05	12,062,275.84
其中：					
政府客户	12,068,310.00	100.00	6,034.16	0.05	12,062,275.84
其他客户		-		-	
合计	12,068,310.00	100.00	6,034.16	0.05	12,062,275.84

类别	上年年末余额				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	12,076,459.00	100.00			12,076,459.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	12,076,459.00	100.00			12,076,459.00

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
政府客户	12,068,310.00	6,034.16	0.05
其他客户			-
合计	12,068,310.00	6,034.16	0.05

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-4.07元; 本期转回坏账准备金额0元。

4、 本期无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
汕头市城市管理和综合执法局	12,068,310.00	100.00	6,034.16
合计	12,068,310.00	100.00	6,034.16

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	292,722,472.91	123,124,163.63
合计	292,722,472.91	123,124,163.63

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	199,561,764.27	97,440,814.53
1至2年	68,620,905.13	19,429,574.19
2至3年	19,086,569.09	5,478,811.14
3年以上	5,476,139.20	800,000.00
小计	292,745,377.69	123,149,199.86
减：坏账准备	22,904.78	25,036.23
合计	292,722,472.91	123,124,163.63

(2) 按分类披露

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(%)	
按组合计提坏账准备	292,745,377.69	100.00	22,904.78	0.01	292,722,472.91
其中：					
应收项目保证金或政府单位代垫款	310,000.00	0.11	155.00	0.05	309,845.00
应收政府单位税费补助款	5,752,552.28	1.97	2,876.28	0.05	5,749,676.00
应收其他款项	397,470.00	0.14	19,873.50	5.00	377,596.50
合并范围内单位往来	286,285,355.41	97.79			286,285,355.41
合计	292,745,377.69	100.00	22,904.78	0.01	292,722,472.91

类别	上年年末余额				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项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	123,149,199.86	100.00	25,036.23	0.02	123,124,163.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	123,149,199.86	100.00	25,036.23	0.02	123,124,163.63

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
应收项目保证金或政府单位代垫款	310,000.00	155.00	0.05
应收政府单位税费补助款	5,752,552.28	2,876.28	0.05
应收其他款项	397,470.00	19,873.50	5.00

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内单位往来	286,285,355.41	-	
合计	292,745,377.69	22,904.78	0.01

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	37,918.05			37,918.05
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-15,013.27			-15,013.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	22,904.78			22,904.78

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	123,149,199.86			123,149,199.86
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	169,596,177.83			169,596,177.83
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	292,745,377.69			292,745,377.69

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-15,013.27元; 本期转回坏账准备金额0元。

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	310,000.00	800,000.00
可转债发行费用		688,679.22
合并范围内单位往来	286,285,355.41	108,146,902.59
与收益相关的政府补助	5,752,552.28	12,899,135.19
备用金	390,000.00	420,850.00
其他	7,470.00	193,632.86
合计	292,745,377.69	123,149,199.86

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
岳阳联泰水务有限公司	内部往来	65,437,079.26	1年以内	22.35	
		9,612,721.49	1-2年	3.28	
		10,263,368.09	2-3年	3.51	
		5,476,139.20	3年以上	1.87	
湖南联泰嘉禾环境科技有限公司	内部往来	76,616,487.46	1年以内	26.17	
邵阳联泰江北水务有限公司	内部往来	20,656.57	1年以内	0.01	
		49,907,951.64	1-2年	17.05	
汕头市联泰新溪水务有限公司	内部往来	14,100,232.00	1年以内	4.82	
		9,100,232.00	1-2年	3.11	
		8,823,201.00	2-3年	3.01	
汕头市联泰澄海水务有限公司	内部往来	19,107,749.48	1年以内	6.53	
合计		268,465,818.19		91.71	

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额
国家税务总局汕头市龙湖区税务局	增值税退税	1,122,398.92	1年以内	预计2020年收回1,122,398.92元
国家税务总局汕头市龙湖区税务局珠池税务分局	增值税退税	540,218.16	1年以内	预计2020年收回540,218.16元
国家税务总局汕头市龙湖区税务局	专项补贴	4,089,935.20	1年以内	预计2020年收回4,089,935.2元
合计		5,752,552.28		

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,125,008,439.45		1,125,008,439.45	1,057,708,439.45		1,057,708,439.45
对联营、合营企业投资	25,984,729.39		25,984,729.39	23,712,945.00		23,712,945.00
合计	1,150,993,168.84		1,150,993,168.84	1,081,421,384.45		1,081,421,384.45

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
邵阳联泰水质净化有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
长沙市联泰水质净化有限公司	536,035,089.45			536,035,089.45		
邵阳联泰江北水务有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
岳阳联泰水务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
汕头市联泰苏南水务有限公司	71,000,000.00			71,000,000.00		
汕头市联泰苏北水务有限公司	57,000,000.00			57,000,000.00		
汕头市联泰新溪水务有限公司	99,500,000.00			99,500,000.00		
汕头市泰捷机电装备有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
汕头市联泰潮海水务有限公司	89,173,350.00			89,173,350.00		
汕头市联泰澄海水务有限公司	75,000,000.00			75,000,000.00		
汕头市联泰潮英水务有限公司	20,000,000.00	21,000,000.00		41,000,000.00		
常德联泰水务有限公司		20,800,000.00		20,800,000.00		
湖南联泰嘉禾环境科技有限公司		25,500,000.00		25,500,000.00		
合计	1,057,708,439.45	67,300,000.00		1,125,008,439.45		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						减值准备期末余额			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他	
2. 联营企业											
江门航业环保科技有限公司	23,712,945.00			2,271,784.39							25,984,729.39
小计	23,712,945.00			2,271,784.39							25,984,729.39
合计	23,712,945.00			2,271,784.39							25,984,729.39

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,855,775.16	56,884,208.92	119,827,956.27	57,487,145.68
其他业务				
合计	121,855,775.16	56,884,208.92	119,827,956.27	57,487,145.68

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,271,784.39	
合计	2,271,784.39	

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	-7,710.99	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	1,975,511.00	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		

项目	金额	说明
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	-2,027,934.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-60,134.47	
所得税影响额	20,352.31	
少数股东权益影响额（税后）	-6.23	
合计	-39,788.39	

(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（元）	
		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	13.97%	0.58	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.98%	0.58	0.51

(三) 会计政策变更相关补充资料

本公司根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的上年年初、上年年末合并资产负债表如下：

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
流动资产：			
货币资金	150,464,365.91	310,730,213.67	287,727,095.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用	不适用	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			不适用
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	16,704,835.00	33,232,802.40	56,547,942.76
应收款项融资	不适用	不适用	
预付款项	1,010,419.21	2,872,947.22	2,935,243.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

广东联泰环保股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
其他应收款	35,807,723.93	32,773,040.12	18,346,766.08
买入返售金融资产			
存货	4,679,920.09	4,190,722.58	5,461,405.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	15,976,520.92	17,146,331.69	57,047,228.67
其他流动资产	14,811,459.60	41,399,252.82	97,410,616.60
流动资产合计	239,455,244.66	442,345,310.50	525,476,299.13
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用	不适用	
可供出售金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00	不适用
其他债权投资	不适用	不适用	
持有至到期投资			不适用
长期应收款	464,206,326.95	447,839,083.13	2,044,160,715.30
长期股权投资	23,712,945.00	23,712,945.00	25,984,729.39
其他权益工具投资	不适用	不适用	457,551.69
其他非流动金融资产	不适用	不适用	
投资性房地产			
固定资产	8,789,967.75	8,993,297.71	9,920,533.42
在建工程	1,366,604,098.38	1,495,069,535.26	1,333,454,496.95
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	711,266,439.92	1,339,328,518.41	1,432,623,286.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,338,341.73	1,018,677.97	535,774.96
递延所得税资产	9,245,017.27	8,652,371.22	8,899,242.83
其他非流动资产	4,539,974.53	22,339,227.63	11,362,787.29
非流动资产合计	2,590,703,111.53	3,347,953,656.33	4,867,399,117.88
资产总计	2,830,158,356.19	3,790,298,966.83	5,392,875,417.01
流动负债：			
短期借款	70,000,000.00	210,000,000.00	100,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	不适用	不适用	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			不适用
衍生金融负债			
应付票据			

广东联泰环保股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
应付账款	174,980,449.77	178,233,980.10	667,054,290.59
预收款项			
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	28,161.26	10,830.12	2,838,274.07
应交税费	10,627,426.73	8,835,496.84	7,904,605.63
其他应付款	3,666,499.07	7,533,261.57	12,385,316.13
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	393,429,253.50	157,973,896.36	262,337,803.21
其他流动负债	2,859,922.28	4,044,827.04	6,479,705.45
流动负债合计	655,591,712.61	566,632,292.03	1,058,999,995.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	1,082,061,330.67	1,964,737,434.31	2,403,963,366.39
应付债券			164,147,883.30
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	71,539,141.16	108,588,798.77	186,142,928.54
递延收益			
递延所得税负债			21,023,701.34
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,153,600,471.83	2,073,326,233.08	2,775,277,879.57
负债合计	1,809,192,184.44	2,639,958,525.11	3,834,277,874.65
所有者权益：			
股本	213,340,000.00	213,340,000.00	318,771,826.00
其他权益工具			41,167,234.54
其中：优先股			
永续债			
资本公积	487,722,420.58	487,722,420.58	579,236,224.47
减：库存股			
其他综合收益			-542,448.31
专项储备			

广东联泰环保股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
盈余公积	15,990,354.99	18,824,069.38	20,859,418.85
一般风险准备			
未分配利润	303,413,396.18	352,774,501.76	482,964,216.02
归属于母公司所有者权益合计	1,020,466,171.75	1,072,660,991.72	1,442,456,471.57
少数股东权益	500,000.00	77,679,450.00	116,141,070.79
所有者权益合计	1,020,966,171.75	1,150,340,441.72	1,558,597,542.36
负债和所有者权益总计	2,830,158,356.19	3,790,298,966.83	5,392,875,417.01

广东联泰环保股份有限公司

(加盖公章)

2020年4月22日



姓 名 何志伟
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1971-11-03
Date of birth
工 作 单 位 黑龙江城源会计师事务所有限公司
Working unit
身 份 证 号 码 232125197111033315
Identity card No.



姓名	何岚
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1975-01-26
Date of birth	_____
工作单位	深圳南方民和会计师事务所
Working unit	_____
身份证号码	430403750126202
Identity card No.	_____



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011

扫描二维码
即可查询企业
信用信息
国家企业信用信息公示系统



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 会计师事务所(普通合伙)

执行事务合伙人 朱建荣、陈志洪

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关验资、基本建设资金审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、其他会计业务。

【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】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2020年02月10日

市场主体的年度报告于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001247

说明

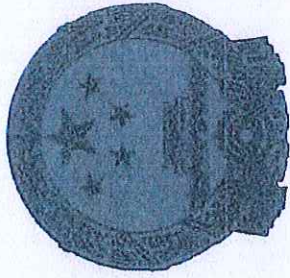
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

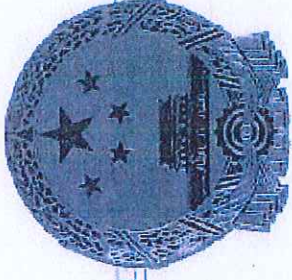
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



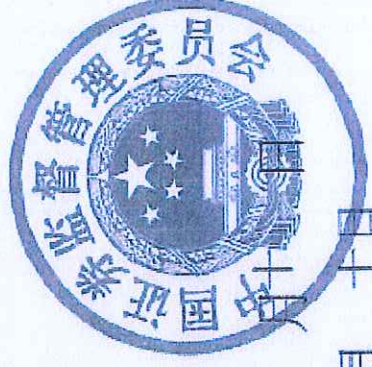
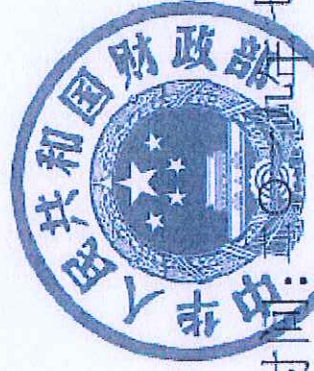
证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一〇年七月十七日

证书有效期至: 二〇一一年七月十七日