



合源水务
Heyuan Water

合源水务

NEEQ : 839370

湖南合源水务环境科技股份有限公司
Hunan Heyuan Water Environment
Technology Co., Ltd.

年度报告

2019

公司年度大事记

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

公司于2019年5月16日成立了怀化市城东污水处理有限责任公司，负责对怀化市水务集团有限公司建成的日处理量4万吨污水处理项目进行日常运营管理，该项目的实施，提升了公司的运营规模。

2019年11月6日，公司下辖靖州县污水处理分公司二期提标扩容工程完成EPC招标工作，12月8日正式开工建设，该项目的实施，意味着公司的产能、效能又往前迈了一步。

目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析.....	11
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	26
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、合源水务	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司
城东污水处理厂	指	怀化市城东污水处理有限责任公司，本公司子公司
辰溪县污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司辰溪县分公司
溆浦县污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司溆浦县分公司
麻阳污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司麻阳分公司
芷江县污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司芷江县分公司
洪江市污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司洪江市分公司
洪江区污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司洪江区分公司
会同县污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司会同县分公司
靖州县污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司靖州县分公司
通道污水处理厂	指	湖南合源水务环境科技股份有限公司通道分公司
通道恭城	指	通道恭城污水处理有限责任公司，本公司子公司
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
会计师事务所、中勤万信	指	中勤万信会计师事务所（普通特殊合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2019年1月1日至2019年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
BOT	指	BOT 是英文 Build-Operate-Transfer 的缩写 BOT 实质上是基础设施投资、建设和经营的一种方式,以政府和私人机构之间达成协议为前提,由政府向私人机构颁布特许,允许其在一定时期内筹集资金建设某一基础设施并管理和经营该设施及其相应的产品与服务。政府对该机构提供的公共产品或服务的数量和价格可以有所限制,但保证私人资本具有获取利润的机会。整个过程中的风险由政府 and 私人机构分担。当特许期限结束时,私人机构按约定将该设施移交给政府部门,转由政府指定部门经营和管理。

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

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

中勤万信会计师事务所（普通特殊合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
政策风险	近年来,国家和社会各界的环保意识不断加强,政府推出一系列产业政策支持环保行业健康发展,水污染防治及水体生态修复行业具有广阔的发展空间。如果未来相关产业政策、行业管理法律法规发生不利变化,公司可能面临行业风险。
市场需求风险	公司业务主要集中于水污染防治及水体生态修复项目的技术服务(咨询、设计)、施工及运营,客户包括政府部门、企事业单位等,客户支付能力、投资意愿、环保意识以及国家环保政策等因素影响着该行业的市场容量,若宏观经济或者周期性波动对下游企事业单位产生消极影响,公司可能面临市场需求萎缩的风险。
市场竞争风险	公司所处行业具有良好的发展前景,行业内企业得益于其在技术或资金等方面的优势,能获得较高的盈利水平,对潜在的进入者吸引力较大。虽然该行业在技术、资质、资金、品牌、业绩等方面具有较高的进入壁垒,公司亦在各方面建立起一定的竞争优势,但仍可能面临市场竞争加剧带来的技术优势减弱、市场份额减少、盈利能力下降的风险。
技术被超越的风险	先进的水污染防治及污水处理是该行业企业的核心竞争力,现公司所依赖技术在该行业未处于领先地位,如公司无法继续加大研发投入,在现有核心技术的基础上创新、拓宽、延伸技术的适用

	性,公司可能面临核心技术被竞争对手超越的风险。
公司业务成长性风险	目前公司规模较小,客户高度集中,且研发力量较为薄弱,公司结合自身的业务特点和行业发展趋势,审慎制定了未来的发展规划,以期保持一定的业务及项目开发能力。虽然公司未来业务市场有较大的发展前景,但由于公司资金以及研发实力较弱,公司经营面临着项目持续发展风险,市场竞争层次也在不断提高,公司可能无法实现预期的经营目标,难以保持经营业绩持续增长,面临成长性风险。
无法持续取得特许经营权的风险	公司下属辰溪县、通道、会同县、溆浦县、麻阳、靖州县、洪江区、洪江市、芷江县、麻阳锦和等十家分公司和通道恭城一家子公司等拥有污水处理特许经营权在各自的特许期限内可以进行污水处理及排水业务。虽然根据各自与政府的协议,特许经营期满后,各公司可报请当地政府延长特许经营期限,但是公司及下属分公司仍然存在上述特许经营期限届满后,无法继续取得特许经营权的风险。
质量控制风险	供排水事关人民生产和生活安全,公司历来十分重视污水处理后排水水质的质量控制。以前年度公司污水处理排水水质基本符合国家城镇污水处理厂污染物排放标准。在污水处理过程中如果进厂水水质未达到污水处理厂设计进水水质标准(排污企业超标排放)或遇突发灾害性气候,会影响污水处理的排水水质不达标及环保处罚的风险。
产品价格和服务收费的限制	公司及分公司污水处理服务政府采购结算价格须由政府核定,公司有权要求进行价格调整,但是应当依照法定程序由政府批准执行,因此,存在产品价格和服务结算价格限制对公司经营成果和财务状况产生负面影响的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	是

本期消除了“公司业绩下滑带来的持续经营风险”,随着二期改扩建、新建项目的完工投产,公司的运营规模不断扩大,营业收入及利润也稳步提升。

第二节 公司概况

一、 基本信息

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

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	舒小春
职务	副总经理、财务总监、董事会秘书
电话	0745-2370522
传真	0745-2293011
电子邮箱	316873228@qq.com
公司网址	http://www.hnhywater.com/
联系地址及邮政编码	地址:怀化市鹤城区红星路 130 号, 邮编:418000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

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

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91431200591046405K	否
注册地址	怀化市鹤城区红星路 130 号	否
注册资本	50,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中勤万信会计师事务所（普通特殊合伙）
签字注册会计师姓名	李军、贡云静
会计师事务所办公地址	北京西城区西直门外大街 110 号中糖大厦 10 层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

湖南奉天建设集团有限公司（以下简称“奉天公司”）与本公司因工程承包范围、合同工期、质量标准、合同价款等问题产生争议，奉天公司要求本公司向其给付工程款 25,191,644.61 元；拖欠 2,240,306.00 元的违约金（算止 2019 年 12 月底）按同期银行贷款利率（2019 年度一年以上的利率为年 4.75%，逾期 56 天后，按 2 倍计算）付至工程款付清止。

奉天公司于 2020 年 1 月 13 日向湖南省麻阳苗族自治县人民法院提起诉讼。本公司于 2020 年 1 月 22 日向湖南省麻阳苗族自治县人民法院提出管辖权异议申请，2020 年 3 月 20 日，公司收到湖南省麻阳苗族自治县人民法院民事裁定书（2020）湘 1226 民初 111 号，裁定驳回本公司对本案管辖权异议。2020 年 4 月 9 号收到湖南省怀化市中级人民法院的民事裁定书，就公司提出的管辖权异议上诉请求不予支持，裁定驳回上诉，维持原裁定。目前该案件尚未开庭审理，暂时无法预计本次诉讼对公司经营方面产生的影响。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	45,086,507.07	34,250,440.72	31.64%
毛利率%	30.81%	25.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,792,855.39	81,671.93	4,544.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,427,274.21	-599,835.40	671.37%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	3.74%	0.08%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	3.38%	-0.60%	-
基本每股收益	0.08	0.00	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	333,576,023.26	230,237,669.39	44.88%
负债总计	230,315,816.34	130,770,317.86	76.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	103,260,206.92	99,467,351.53	3.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.07	1.99	4.02%
资产负债率%(母公司)	68.46%	56.71%	-
资产负债率%(合并)	69.04%	56.80%	-
流动比率	1.0354	0.8806	-
利息保障倍数	0.88	1.04	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	14,086,485.65	20,291,967.46	-30.58%
应收账款周转率	2.16	1.72	-
存货周转率	50.11	51.68	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	44.88%	16.40%	-
营业收入增长率%	31.64%	-16.38%	-
净利润增长率%	4,544.01%	-95.98%	-

五、 股本情况

单位：股

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

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	539,388.96
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-61,947.39
非经常性损益合计	487,441.57
所得税影响数	121,860.39
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	365,581.18

七、 补充财务指标适用 不适用**八、 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 (空) 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

1、所处行业

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

2、商业模式

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

报告期末，公司下辖芷江县、洪江市、洪江区、会同县、靖州县、通道、溆浦县、麻阳、辰溪县、麻阳锦和镇十家分公司（十家污水处理厂），通道恭城污水处理有限责任公司、怀化市城东污水处理有限责任公司（两家子公司），怀化市太平溪污水一体化应急处理站、怀化市潭口溪泵站（两个泵站），日处理污水量 18.3 万吨。在怀化市污水处理厂第三方运营领域，公司拥有较高的市场占用率。在后续的业务发展中，公司将通过新建、扩建和提标改造污水处理项目，拓展机械设备制造、安装与销售及净水机销售等业务扩大生产运营规模，寻求新的利润增长点。

3、采购模式

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

4、销售模式

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

5、盈利模式

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

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至本报告披露日，以上商业模式未发生改变。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2019年，公司生产经营情况良好，各项工作有序推进，具体情况如下：

1、公司经营业绩情况

报告期内，实现营业收入4508.65万元，同比增长31.64%；营业成本3119.74万元，同比增长22.25%；净利润379.29万元，同比增长4,544.01%。营业收入和净利润大幅增长主要原因系公司污水处理改扩建项目完工投产及新增委托污水处理运营项目，随着改扩建项目的投产运营，公司运营规模不断扩大，主营业务收入及利润持续稳定增长。

2、公司管理情况

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

3、生产管理情况

公司一直倡导精细化管理，压实安全环保工作责任主体，严格落实“党政同责、一岗双责”的安全生产责任制，安全事故发生率为零，隐患整治率为100%。另外公司严守水质底线，积极着手污水处理的规范化管理和出水达标的稳定经营，对水质监测设备及时进行更换和升级改造，确保出水稳定达标，不遗余力的做好污水处理的各项工作，包括应急演练，加强隐患排查工作等。进一步提高企业效益，改善人民生活环境，提升区域生态效益。

4、项目建设情况

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

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	32,533,658.83	9.75%	16,525,506.16	7.18%	96.87%
应收票据					
应收账款	24,597,191.03	7.37%	17,109,995.40	7.43%	43.76%
存货	941,074.42	0.28%	858,291.54	0.37%	9.65%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,061,797.92	0.32%	732,081.70	0.32%	45.04%
在建工程	125,307,303.29	37.56%	41,277,895.23	17.93%	203.57%
短期借款					
长期借款	100,100,683.96	30.01%	20,560,583.96	8.93%	386.86%

--	--	--	--	--	--

资产负债项目重大变动原因：

- 1、在建工程较上期增加8402.94万元，主要原因是报告期内会同、通道改扩建项目及通道恭城新建项目、锦和新建项目工程完工建设进度增加。
- 2、长期借款较上期增加7954.01万元，主要是报告期内新增工商银行通道项目贷款4300万元，农业银行会同项目贷款3580万元，邮储银行通道恭城项目贷款554.01万元，交通银行流动贷款300万元。

2. 营业情况分析**(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	45,086,507.07	-	34,250,440.72	-	31.64%
营业成本	31,197,445.11	69.19%	25,520,195.44	74.51%	22.25%
毛利率	30.81%	-	25.49%	-	-
销售费用	308,157.26	0.68%	2,397.44	0.01%	12,753.60%
管理费用	5,691,761.09	12.62%	4,852,114.88	14.17%	17.30%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	4,595,537.64	10.19%	4,802,800.87	14.02%	-4.32%
信用减值损失	-106,322.90	-0.24%	-	-	-
资产减值损失	-	-	-204,012.90	-0.60%	-
其他收益	2,038,414.02	4.52%	2,649,545.69	7.74%	-23.07%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	3,818,222.05	8.47%	170,051.87	0.50%	2,145.33%
营业外收入	38,078.28	0.08%	25,621.79	0.07%	48.62%
营业外支出	90,025.67	0.20%	21,131.90	0.06%	326.02%
净利润	3,792,855.39	8.41%	81,671.93	0.24%	4,544.01%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上期增长31.64%，增加1083.61万元，主要是(1)根据《财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号》文件规定，增值税税率16%下调至13%，由于公司污水处理收入单价不变，税率的调整会影响不含税收入，此因素的影响较上年同期增加收入37.55万元；(2)麻阳分公司提标改造项目于2018年8月份整体验收合格通水试运行，较上年同期增加384.99万元收入；(3)公司太平溪污水一体化应急处理项目自2018年7月10日起受托运营，较上年同期增加290.23万元收入；(4)城东污水处理厂于2019年6月开始受托运营较上年同期新增收入689.35万元；(5)2019年相较上年同期减少设备销售收入及技术咨询收入316.88万元。
- 2、营业成本较上期增长22.25%，增加567.72万元，主要原因系麻阳改扩建项目完工运行和新增城东污水处理厂委托运营业务，污水处理业务规模的增大导致成本的上升。
- 3、销售费用较上期增长12753.60%，增加30.58万元，主要原因系今年增加了净水器的仓库租赁费5.71万元，销售门面装修费用24.79万元。
- 4、其他收益较上期降低23.07%，减少61.11万元，主要原因系报告期内公司项目建设产生了大量的进项税额，导致公司应缴增值税减少，增值税即征即退也减少。

5、净利润较上年增长4544.01%，增加371.12万元，主要是由于污水处理运营规模扩大，收入大幅度增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	45,086,507.07	34,250,440.72	31.64%
其他业务收入	-		
主营业务成本	31,197,445.11	25,520,195.44	22.25%
其他业务成本	-		

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
污水处理运营收入	44,904,943.11	99.60%	30,883,777.24	90.17%	45.40%
设备物资销售收入	181,563.96	0.40%	1,249,399.33	3.65%	-85.47%
技术咨询服务收入			2,117,264.15	6.18%	-100%
合计	45,086,507.07	100%	34,250,440.72	100%	31.64%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

污水处理运营收入较上年同期增加1402.12万元，增长45.4%，主要原因系公司各县二期改扩建项目的投产运营及增加太平溪、城东污水处理厂的委托运营业务；设备物资销售及其他收入的较上年同期的大幅度减少，主要原因系公司集中精力投入各乡镇、县市区污水处理新建、提标扩建等项目建设中，从而导致了报告期内对外贸易业务的大幅下滑。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	怀化市水务投资集团有限公司	13,235,426.06	29.36%	是
2	麻阳苗族自治县财政局	7,949,492.62	17.63%	否
3	溆浦住房和城乡建设局	5,135,184.61	11.39%	否
4	靖州县污水处理监督管理办公室	3,851,388.47	8.54%	否
5	辰溪县城市污水处理监督管理站	2,567,592.32	5.69%	否
	合计	32,739,084.08	72.61%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	国网湖南省电力有限公司怀化供电分	1,461,622.24	4.69%	否

	公司(鹤城区)			
2	国网湖南省电力有限公司怀化供电分公司(麻阳县)	1,046,461.72	3.35%	否
3	国网湖南省电力有限公司怀化供电分公司(溆浦县)	946,896.40	3.04%	否
4	国网湖南省电力有限公司怀化供电分公司(靖州县)	905,751.80	2.90%	否
5	国网湖南省电力有限公司怀化供电分公司(通道县)	669,614.50	2.15%	否
	合计	5,030,346.66	16.13%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	14,086,485.65	20,291,967.46	-30.58%
投资活动产生的现金流量净额	-66,898,601.11	-38,135,497.94	75.42%
筹资活动产生的现金流量净额	68,820,268.13	18,618,471.50	269.63%

现金流量分析：

(1) 2019 年度经营活动产生的现金流量净额同比较上年减少 30.58%，主要是由于污水处理收入回收较慢，没有及时收回。

(2) 2019 年度投资活动产生的现金流量净额同比较上年增长 75.42%，主要是报告期内公司根据项目进度，支付了会同、通道、通道县溪、麻阳锦和等项目的工程款。

(3) 2019 年度筹资活动产生的现金流量净额同比较上年增加 269.63%，主要是本年新增工商银行通道项目贷款 4300 万元，农业银行会同项目贷款 3580 万元，邮储银行通道恭城项目贷款 554.01 万元，交通银行流动贷款 300 万元及偿还借款本金、利息。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

2017 年 7 月 31 日，本公司新设全资子公司通道恭城污水处理有限责任公司，注册资本 600 万元，经营范围：城市及乡镇生活污水处理；工业废水处理；垃圾处理；净水器租赁、销售；污水处理技术及工程咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。截止 2019 年 12 月 31 日，公司已经对恭城出资 600 万元；通道恭城尚未发生业务。

2019 年 5 月 16 日，本公司新设全资子公司怀化市城东污水处理有限责任公司，注册资本 30 万元，经营范围：城市及乡镇生活污水处理；工业废水处理；垃圾处理；净水器租赁及销售；环境污水处理技术及工程咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）城东污水处理厂项目设计总规模 10 万吨/日，按照“统一规划、一次征拆、分期建设”的方式，2019 年完成一期建设规模 4 万吨/日，出水水质达到国家《城镇污水处理厂污染物排放标准》一级 A 标准。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1) 会计政策变更

本公司根据财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

（2）报告期内，公司无会计估计变更或重大会计差错更正事项。

三、 持续经营评价

随着中国经济的持续快速发展，城市化进程和工业化进程的不断推进，环境污染日益严重，国家对环保的重视程度持续提升。由于国家加大了环保基础设施的建设投资，同时发布了一系列相关利好政策，有力拉动了相关产业的市场需求，环保产业总体规模迅速扩大。污水处理行业目前正处于高速成长阶段，其在国民经济中地位越来越重要。随着城镇化的推进，城镇污水排放量及处理量均呈现稳定增长态势。

公司下属的 10 家污水处理分公司，2 家子公司，2 个泵站，随着当地县市污水排放量的逐年增加，原有污水处理厂的设计污水处理能力，难以满足快速增长的污水处理需求。公司会同、通道分公司提质改扩建项目及通道恭城新建项目报告期内正逐步完成，随着其他分公司提标扩建工程的启动和城东污水处理厂的投产运营，公司日处理污水能力将得到迅速增长，公司收入和利润规模也相应迅速增加。公司从事污水处理业务，收入来源主要为污水处理收入，公司作为 BOT 模式中的签约方，与当地政府合作为居民生活用水提供污水处理服务，公司拥有特许经营权，享有在特许经营期限和特许经营区域提供了充分、连续、合格污水处理服务的条件下向当地政府收取合理服务费用的权利，污水处理费价格稳定，公司收入和利润持续保持在稳定的水平。公司通过加强内部管理、推行 6S 管理理念，倡导责任意识，推进节能降耗工作，在确保出水水质稳定达标的前提下，调整和优化工艺，降低运营费用，提升公司的整体运营效益。同时通过拓宽经营领域，多渠道多方位的发展业务，增加企业盈利能力。

综上所述，公司具备持续经营能力。

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

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

应对措施：首先提高政策风险的认识，及时观察分析掌握主动权，其次对政策风险进行预测和决策，在预测的基础上进行合理的安排与应对，采取各种措施减少风险的发生。

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

公司可能面临市场需求萎缩的风险。

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

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

应对措施：一方面利用公司在当地覆盖率的的优势，加快建设污水处理能力的升级改造，全面提升污水处理运营规模；另一方面通过加强内部管理，总结节能试点经验，推进节能降耗技术，完善生产工艺，提高生产效率，降低生产成本。

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

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

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

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

6、无法持续取得特许经营权的的风险：公司下属辰溪县、通道、会同县、溆浦县、麻阳、靖州县、洪江区、洪江市、芷江县、麻阳锦和等十家分公司和通道恭城一家子公司拥有污水处理特许经营权，在各自的特许期限内可以进行污水处理及排水业务。虽然根据各自与政府的协议，特许经营期满后，各公司可报请市政府延长特许经营期限，但是公司及下属分公司仍然存在上述特许经营期限届满后，无法继续取得特许经营权的风险。

应对措施：公司是一家有国资背景的污水处理企业，与当地政府一直保持着良好的政企关系，公司今后将持续与当地保持友好联系，以求公司的各项发展得到政府的支持与理解。

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

应对措施：1) 公司制订了应对突发灾害性天气的预案，并且在日常生产中主动与政府监管部门协作，加强对进厂水水质的监控，不断完善质量控制体系，完善生产工艺；2) 加强设备日常运行维护管理，保障每道工序的设备处于正常的运行状态；3) 结合进出水水质的特点和现场实际情况，通过合理运行设备，保障各项工艺参数满足生产要求，稳定保持生化系统的正常运行，确保每天出水水质达到国家排放标准。通过对比运行数据，建立2个以上运行条件相似的节能新试点，在保障出水稳定基础上，逐步推行三周期及低泥量节能技术应用，根据近年进水异常成功调试案例，建立行之有效的处理方案并推广至各分公司，从而达到提高异常进水处理能力，保证出水稳定达标。

8、产品价格和服务收费的限制：公司及分公司污水处理服务政府采购结算价格须由政府核定，公司有权要求进行价格调整，但是应当依照法定程序由市政府批准执行，因此，存在产品价格和服务结算价格限制对公司经营成果和财务状况产生负面影响的风险。

应对措施：一方面在前期与政府签订BOT合同时明确调价的各种触发条件；另一方面公司在日常生产中加强与政府的沟通，按月提交生产经营费用至政府监管部门，以求调整价格时得到各部门的理解与支持；其次在调价时搜取各种政策支持文件以及参考案例。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2018年2月向湖南奉天建设集团有限公司提供本金为350万元的借款。该借款用于湖南奉天建设集团有限公司支付春节期间农民工工资和部分材料款，此部分借款从今后的麻阳分公司二期扩建项目工程结算款中扣回，到期偿还本金，无需支付利息。该借款已经第一届董事会第六次会议及2017年年度股东大会审议通过，截至2019年12月31日，麻阳分公司二期改扩建项目尚未最终结算，借款尚未从工程款中抵扣。

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	5,000,000	65,641.59
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	32,000,000	13,235,426.06
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	79,741,000	79,682,268.58

(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

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

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

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

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年6月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年6月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年6月24日		挂牌	其他承诺	见下方承诺事项	正在履行中

承诺事项详细情况：

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

“目前未从事或参与与公司存在同业竞争的活动。

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

若违反上述承诺,本公司将对由此给公司造成的经济损失承担赔偿责任。”

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

“本公司作为湖南合源水务环境科技股份有限公司(以下简称“合源公司”)的股东,目前在湖南省内存在本公司及本公司直接或间接控制的其他公司与合源公司存在同业竞争的情形。为规范在湖南省内与合源公司已经存在的同业竞争、避免与合源公司产生新的或潜在的同业竞争,本公司承诺如下:

1、由于股东构成以及合源公司自身经济能力等客观原因,现阶段尚不具备整合条件,短期内无法消除同业竞争的现象。本公司承诺在本公司持有合源公司股份期间:监督上述公司独立自主运作,不会利用股东地位损害合源公司的合法权益;积极推动资源整合,结合合源实际情况以及所处行业特点与发展状况等,运用资产重组、股权置换、业务调整等多种方式,逐步解决湖南省内同业竞争的问题,即在

怀化地区范围内，不再投资或新设与合源公司经营相同或近似业务的公司，湖南范围内已有的与合源公司存在同业竞争的公司，本公司承诺在 5 年内协助合源公司将其并购。

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

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

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

5、本公司在持有合源公司股份期间，本承诺持续有效。

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

在履行挂牌公司职责时董监高承诺：

1、遵守并促使本公司和本人的授权人遵守国家法律、行政法规和部门规章等有关规定，履行忠实、勤勉尽责的义务；

2、遵守并促使本公司和本人的授权人遵守中国证监会发布的部门规章、规范性文件的有关规定；

3、遵守并促使本公司和本人的授权人遵守《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和全国股份转让系统公司发布的其他业务规则、细则、指引和通知及公司章程等。

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

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
麻阳污水处理厂收费权		质押	0	0.00%	银行贷款
洪江区污水处理厂收费权		质押	0	0.00%	银行贷款
洪江市污水处理厂收费权		质押	0	0.00%	银行贷款
通道污水处理厂收费权		质押	0	0.00%	银行贷款
会同县污水处理厂收费权		质押	0	0.00%	银行贷款
通道恭城污水处理厂收费权		质押	0	0.00%	银行贷款
总计	-	-	0	0.00%	-

1、公司向中国邮政储蓄银行怀化市分行申请金额为 2600 万元的质押贷款，用于麻阳污水处理厂改扩建项目，贷款期限为 10 年，贷款利率以中国人民银行公布的同期同档次贷款利率为基准上浮 10%，以麻阳污水处理厂收费权提供质押，公司于 2017 年 3 月 3 日就该贷款与中国邮政储蓄银行怀化市分行签订了质押合同，2017 年 3 月 10 日对该质押合同进行了公证，截止 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 15,760,583.96 元。

2、公司向交通银行股份有限公司怀化市分行申请金额为 900 万元的质押贷款，用于补充日常经营流动资金，贷款期限为 2 年，贷款利率为 5.7%，以洪江区污水处理厂和洪江市污水处理厂收费权提供质押，公司于 2018 年 9 月 11 日就该贷款与交通银行股份有限公司怀化市分行签订了质押合同，截至 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 7,300,000.00 元。

3、公司向中国工商银行股份有限公司怀化怀兴支行申请金额为 4300 万元的质押贷款，用于通道污水处理厂改扩建项目，贷款期限为 15 年，贷款利率为 5.145%，以通道污水处理厂收费权提供质押，公司于 2019 年 1 月 7 日就该贷款与中国工商银行股份有限公司怀化怀兴支行签订了质押合同，截至 2019 年 12 月 31 日，该质押合同下银行贷款余额 43,000,000.00 元。

4、公司向中国农业银行股份有限公司怀化分行申请金额为 3580 万元的质押贷款，用于会同县污水处理厂改扩建项目，贷款期限为 15 年，贷款利率为 5.39%，以会同县污水处理厂收费权提供质押，公司于 2019 年 3 月 25 日就该贷款与中国农业银行股份有限公司怀化分行签订了质押合同，截至 2019 年 12 月 31 日，该质押合同下银行贷款余额 35,800,000.00 元。

5、公司向邮政储蓄银行股份有限公司怀化市分行申请金额为 1300 万元的质押贷款，用于通道恭城污水处理厂项目建设，贷款期限为 10 年，贷款利率为 5.39%，以通道恭城污水处理厂收费权提供质押，公司于 2019 年 7 月 11 日就该贷款与邮政储蓄银行股份有限公司怀化市分行签订了质押合同，截至 2019 年 12 月 31 日，该质押合同下银行贷款余额 5,540,100.00 元。

(六) 自愿披露其他重要事项

湖南奉天建设集团有限公司（以下简称“奉天公司”）与本公司因工程承包范围、合同工期、质量标准、合同价款等问题产生争议，奉天公司要求本公司向其给付工程款 25,191,644.61 元；拖欠 2,240,306.00 元的违约金（算止 2019 年 12 月底）按同期银行贷款利率（2019 年度一年以上的利率为年 4.75%，逾期 56 天后，按 2 倍计算）付至工程款付清止。

奉天公司于 2020 年 1 月 13 日向湖南省麻阳苗族自治县人民法院提起诉讼。本公司于 2020 年 1 月 22 日向湖南省麻阳苗族自治县人民法院提出管辖权异议申请，2020 年 3 月 20 日，公司收到湖南省麻阳苗族自治县人民法院民事裁定书（2020）湘 1226 民初 111 号，裁定驳回本公司对本案管辖权异议。2020 年 4 月 9 号收到湖南省怀化市中级人民法院的民事裁定书，就公司提出的管辖权异议上诉请求不予支持，裁定驳回上诉，维持原裁定。目前该案件尚未开庭审理，暂时无法预计本次诉讼对公司经营方面产生的影响。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	33,000,000	66.00%	17,000,000	50,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	8,500,000	17.00%	17,000,000	25,500,000	51.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	17,000,000	34.00%	-17,000,000	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	17,000,000	34.00%	-17,000,000	0	0.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	怀化市水业投资总公司	25,500,000	0	25,500,000	51.00%	0	25,500,000
2	北京碧水源科技股份有限公司	24,500,000	0	24,500,000	49.00%	0	24,500,000
合计		50,000,000	0	50,000,000	100%	0	50,000,000

普通股前十名股东间相互关系说明：
股东之间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

(一) 控股股东情况

怀化市水业投资总公司持有公司 2550 万股股份，占公司股份总数的 51%，为公司控股股东。该公司基本情况如下：

怀化市水业投资总公司
 成立时间：1982年9月30日
 法定代表人：杨秀和
 注册资本：20,000万元
 企业类型：全民所有制
 社会统一信用代码：91431200188924239W
 住所：怀化市鹤城区红星路130号

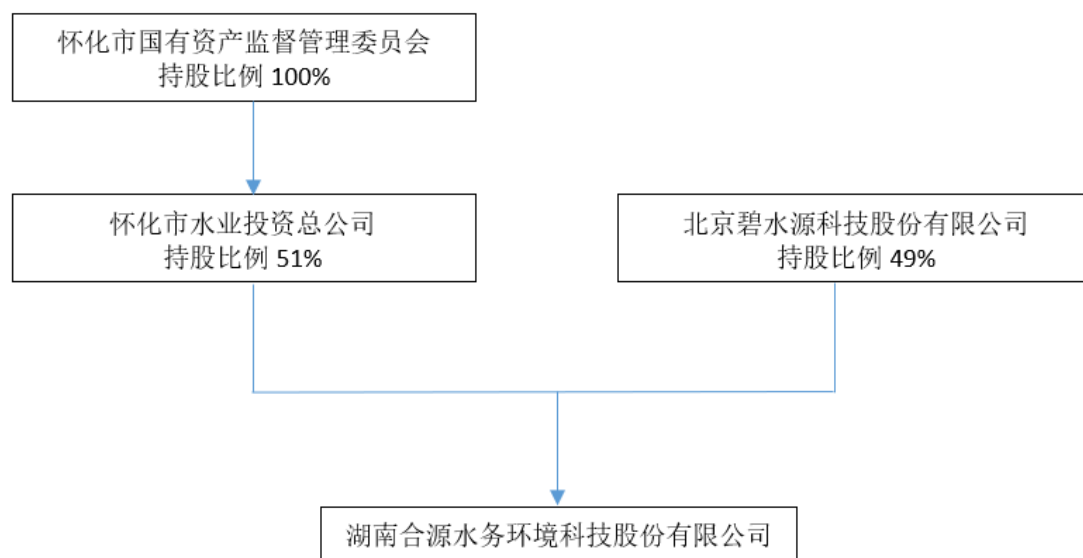
宗旨和业务范围：水业投资及经营管理；城镇抽水、供水管理；城市污水处理、城市污水处理管理；水电开发管理；管道安装；水暖器材、水表销售；给排水工程的设计、施工及咨询；水业投资咨询及中介服务；凭本企业资质从事房地产开发。管道安装；水暖器材、水表销售。

属国有独资企业，怀化市国有资产监督管理委员会持有20,000万股股份，占股份总数的100%。报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

怀化市水业投资总公司持有公司2550万股股份，占公司股份总数的51%，为股份公司第一大股东及控股股东。怀化市水业投资总公司系由怀化市国资委履行出资人职责的全民所有制企业，怀化市国资委持有水业投资总公司100%的股权，并通过怀化市水业投资总公司间接持有公司51%的股份，怀化市国资委能够通过怀化市水业投资总公司对公司的发展战略、财务政策、人事任免、对外担保、对外投资等重大事项实施控制，实际支配公司行为。因此，怀化市国资委是公司的实际控制人。根据《中共怀化市委、怀化市人民政府关于印发〈怀化市人民政府机构改革方案的实施意见〉的通知》（怀发[2004]6号），设立怀化市人民政府国有资产监督管理委员会，代表国家履行出资人职责，怀化市人民政府的监督管理范围是市属经营性国有资产及企业。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。



第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	质押借款	中国邮政储蓄银行怀化市分行	银行	15,760,583.96	2017年4月21日	2027年12月23日	5.39%
2	质押借款	交通银行股份有限公司怀化市分行	银行	7,300,000.00	2018年8月29日	2020年9月1日	5.7%
3	质押借款	中国工商银行股份有限公司怀化怀兴支行	银行	43,000,000.00	2019年1月10日	2033年12月20日	5.1450%
4	质押借款	中国农业银行股份有限公司怀化分行	银行	35,800,000.00	2019年3月19日	2034年3月18日	5.39%
5	质押借款	邮政储蓄银行股份有限公司怀化市分行	银行	5,540,100.00	2019年9月4日	2029年10月23日	5.39%
6	借款	怀化市水务投资集团有限公司	关联企业	60,000,000.00	2018年11月27日	2023年11月26日	5.635%
7	借款	怀化市水务投资集团有限公司	关联企业	15,000,000.00	2018年8月1日	2020年7月31日	8%
合计	-	-	-	182,400,683.96	-	-	-

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二）权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
杨秀和	董事长	男	1967年7月	在职研究生	2020年3月30日	2022年5月5日	否
陈世武	董事	男	1970年1月	本科	2019年5月6日	2022年5月5日	否
杨秀和	董事	男	1967年7月	在职研究生	2019年5月6日	2022年5月5日	否
唐鸣	董事	男	1970年5月	中专	2019年5月6日	2022年5月5日	否
李承强	董事	男	1974年1月	硕士	2019年5月6日	2022年5月5日	否
谢倬夫	董事	男	1990年6月	本科	2020年4月15日	2022年5月5日	否
邓爱国	监事会主席	男	1973年5月	本科	2020年3月30日	2022年5月5日	否
邓爱国	监事	男	1973年5月	本科	2019年5月6日	2022年5月5日	否
袁梅花	监事	女	1978年10月	本科	2019年5月6日	2022年5月5日	否
唐晓迪	职工监事	男	1988年3月	本科	2019年5月6日	2022年5月5日	是
王学斌	总经理	男	1968年12月	本科	2016年12月13日	2022年5月5日	是
向虹霖	副总经理	女	1970年10月	本科	2016年4月6日	2020年3月29日	是
舒小春	副总经理、财务总监、董事会秘书	女	1978年3月	本科	2016年4月6日	2022年5月5日	是
向云	副总经理	男	1982年4月	大专	2020年3月30日	2022年5月5日	是
李明	副总经理	男	1987年6月	本科	2020年3月30日	2022年5月5日	是
刘振国	董事	男	1965年2月	本科	2016年4月6日	2019年5月6日	否

何愿平	董事	男	1966年9月	硕士	2016年4月6日	2019年5月6日	否
郭敏	董事	男	1984年1月	本科	2019年5月6日	2020年4月15日	否
徐少华	监事会主席	男	1964年10月	本科	2016年4月6日	2019年5月6日	否
王鹏	监事	男	1985年12月	本科	2018年12月8日	2019年5月6日	否
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长杨秀和、董事陈世武分别担任怀化市水务投资集团有限公司的总经理、副总经理及分别担任怀化市水业投资总公司的总经理、副总经理。公司监事邓爱国担任怀化市水务投资集团有限公司纪检监察室纪检监察室主任，公司董事唐鸣担任怀化市水务投资集团有限公司经营管理部副部长。除上述关联关系外，董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

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

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
----	------	----------------	------	------

唐鸣	无	新任	董事	新任
李承强	无	新任	董事	新任
郭敏	无	新任	董事	新任
邓爱国	无	新任	监事	新任
袁梅花	无	新任	监事	新任
刘振国	董事	离任	无	离任
何愿平	董事	离任	无	离任
徐少华	监事会主席	离任	无	离任
王鹏	监事	离任	无	离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

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

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

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

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

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

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	105	131
技术人员	9	12

销售人员	2	3
行政管理人员	17	21
财务人员	4	4
员工总计	137	171

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	28	32
专科	32	44
专科以下	77	95
员工总计	137	171

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司在 2020 年 3 月 30 日召开了第二届董事会第四次会议，选举了第二届董事会董事长杨秀和，聘任了高级管理人员总经理王学斌，副总经理、财务总监、董事会秘书舒小春，副总经理向云，副总经理李明。2020 年 3 月 30 日召开了第二届监事会第二次会议，选举了第二届监事会主席邓爱国。公司于 2020 年 3 月 25 日收到董事郭敏的辞职报告，2020 年 4 月 15 日召开了 2020 年第二次临时股东大会，补选谢倬夫为公司董事。

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》、全国中小企业股份转让系统的相关规定以及其他法律法规及规范性文件的要求，设立了股东大会，董事会和监事会；制定了“三会”议事规则、对外投资、对外担保、关联交易等管理制度，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求。公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员均根据《公司法》《公司章程》行使职权和履行义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够按照《公司章程》及相关治理制度规范运行，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策等均按照《公司章程》的程序和规则进行，没有损害股东、债权人以及第三人合法利益的情况。公司根据法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统的规定，认真履行信息披露义务，确保公司信息披露的及时性、准确性、真实性和完整性，能够给所有股东提供合适的保护以及保证股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司对监事、高级管理人员的人事变动能够严格按照《公司法》和《公司章程》及相关要求进行变动，公司重要的对外投资、融资、关联交易等重大决策均按照《公司法》、《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行，履行了相应法律程序。截至报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	1、2019年4月12日在公司会议室召开第一届董事会第八次会议，审议并通过：《关于公司2018年度监事会工作报告的议案》；《关于公司2018年度报告及摘要的议案》；《关于公司2018年度审计报告的议案》；《关于公司2018年度财务决算报告的议案》；《关于公司2018年度利润分配的议案》；《关于公司2019年财务预

		<p>算报告的议案》；《关于预计公司 2019 年日常性关联交易的议案》；《关于追认公司关联交易的议案》；《关于提名公司第二届监事会股东代表监事暨监事会换届选举的议案》九项议案。</p> <p>2、2019 年 6 月 25 日在公司会议室召开第二届董事会第一次会议，审议并通过：《关于公司对全资子公司提供担保的议案》；《关于提议召开公司 2019 年第二次临时股东大会的议案》；二项议案。</p> <p>3、2019 年 8 月 5 日在公司会议室召开第一届董事会第八次会议，审议并通过：《关于公司<2019 年半年度报告>的议案》一项议案。</p>
监事会	2	<p>1、2019 年 4 月 12 日在公司会议室召开了第一届监事会第八次会议，审议通过：《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》；《关于公司 2018 年度报告及摘要的议案》；《关于公司 2018 年度审计报告的议案》；《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》；《关于公司 2018 年度利润分配的议案》；《关于公司 2019 年财务预算报告的议案》；《关于预计公司 2019 年日常性关联交易的议案》；《关于追认公司关联交易的议案》；《关于提名公司第二届监事会股东代表监事暨监事会换届选举的议案》九项议案。</p> <p>2、2019 年 8 月 5 日在公司会议室召开了第二届监事会第一次会议，审议通过：《关于公司<2019 年半年度报告>的议案》一项议案。</p>
股东大会	3	<p>1、2019 年 1 月 4 日在公司会议室召开 2019 年第一次临时股东大会,审议并通过：《关于免去杨奇乐公司监事职务的议案》；《关于推荐选举王鹏担任公司监事职务的议案》二项议案。</p> <p>2、2019 年 5 月 6 日在公司会议室召开 2018 年年度股东大会,审议并通过：《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》；《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》；《关于公司 2018 年度报告及摘要的议案》；《关于公司 2018 年度审计报告的议案》；《关于公司 2018 年度财务决算报告的议案》；《关于公司 2018 年度利润分配的议案》；《关于公司 2019 年财务预算报告的议案》；《关于预计公司 2019 年日常性关联交易的议案》；《关于公司改扩建项目、新建项目向银行申请不超过人民币 2.28 亿元贷款的议案》；《关于追认公司关联交易的议案》；《关于承建改扩建项目的议案》；《关于提名公司第二届董事会成员暨董事会换届选举的议案》；《关于提名公司第二届监事会成员暨监事会换届选举的议案》十三项议案。</p> <p>3、2019 年 7 月 10 日，在公司会议室召开 2019 年第二次临时股东大会,审议并通过：《关于公司对全资子公司提供担保的议案》一项议案。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》及三会议事规则的规定召集、召开三会，授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

1、资产独立情况公司系有限责任公司整体变更而来，拥有进行生产经营所需的资产。公司不存在被控股股东、实际控制人及其关联方占用资金、资产和其他资源的情况；亦不存在以其资产、权益等为控股股东、实际控制人及其关联方的债务提供担保的情形。公司资产权属明确，对所有资产具有控制权。

2、人员独立情况根据股份公司《公司章程》和高级管理人员出具的《承诺书》，股份公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员均为专职，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。股份公司董事会成员、非职工代表监事均由股份公司股东大会选举产生；职工代表监事由股份公司职工大会选举产生；高级管理人员均由股份公司董事会聘任或者辞退。公司与员工签订了劳动合同，公司员工的人事、工资、社保等均由公司独立管理。

3、财务独立情况公司设立独立的财务部门，建立独立的会计核算体系和财务管理制度，配备独立的财务人员，独立做出财务决策。公司独立开设银行账户并依法纳税，不存在与控股股东、实际控制人及控制的其他企业共用银行账户的情形。

4、机构独立情况公司设有股东大会、董事会、监事会以及各级管理部门，独立行使经营管理职权；同时，根据自身的生产经营需要设置了较为完善的组织机构，拥有完整的研发、设计、施工及服务系统，不受控股股东和实际控制人的干预；与控股股东、实际控制人及控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

5、业务独立情况 根据公司的《企业法人营业执照》及《公司章程》的记载，公司的经营范围为城市污水处理；污水处理的管理；机械设备制造、加工、安装与销售；净水机销售。（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），公司实际从事经营范围内的业务，并已获得必要的经营许可。经公司确认，不存在持股 5% 以上的主要股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司生产经营的情形。公司拥有独立的经营决策权和实施权，业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系；公司拥有独立的决策和执行机构，公司独立对外签署合同，独立处理业务，具有独立完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够满足公司当前发展需要。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	勤信审字【2020】第 0889 号
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（普通特殊合伙）
审计机构地址	北京西城区西直门外大街 110 号中糖大厦 10 层
审计报告日期	2020 年 4 月 28 日
注册会计师姓名	李军、贡云静
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1
会计师事务所审计报酬	120,000

审计报告正文：

审 计 报 告

勤信审字【2020】第 0889 号

湖南合源水务环境科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南合源水务环境科技股份有限公司（以下简称“合源水务”）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、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了合源水务 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，我们独立于合源水务，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、 其他信息

合源水务管理层对其他信息负责，其他信息包括合源水务 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

合源水务管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估合源水务的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算合源水务、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督合源水务的财务报告过程。

五、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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）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，就可能导致对合源水务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合源水务不能持续经营。

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

（六）就合源水务中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李军

二〇二〇年四月二十八日

中国注册会计师：贡云静

二、 财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	32,533,658.83	16,525,506.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	24,597,191.03	17,109,995.40
应收款项融资			
预付款项	六、3	135,947.91	96,837.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	5,049,284.34	5,439,043.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	941,074.42	858,291.54
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	9,442,605.69	4,183,995.99
流动资产合计		72,699,762.22	44,213,670.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	1,061,797.92	732,081.70
在建工程	六、8	125,307,303.29	41,277,895.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	130,702,500.15	139,390,943.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	126,159.68	99,578.95
其他非流动资产	六、11	3,678,500.00	4,523,500.00
非流动资产合计		260,876,261.04	186,023,999.10
资产总计		333,576,023.26	230,237,669.39
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	31,218,203.10	19,585,651.00
预收款项	六、13		8,547.01
合同负债			
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	六、14	1,601,781.93	1,408,652.00
应交税费	六、15	104,433.53	482,751.12
其他应付款	六、16	29,990,713.82	25,895,799.99
其中：应付利息		2,609,794.35	4,031,761.11

应付股利			
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	六、17	7,300,000.00	2,828,332.78
其他流动负债			
流动负债合计		70,215,132.38	50,209,733.90
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、18	100,100,683.96	20,560,583.96
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、19	60,000,000.00	60,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		160,100,683.96	80,560,583.96
负债合计		230,315,816.34	130,770,317.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	46,851,838.02	46,851,838.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	261,551.35	261,551.35
一般风险准备			
未分配利润	六、23	6,146,817.55	2,353,962.16
归属于母公司所有者权益合计		103,260,206.92	99,467,351.53
少数股东权益			
所有者权益合计		103,260,206.92	99,467,351.53
负债和所有者权益总计		333,576,023.26	230,237,669.39

法定代表人：杨秀和

主管会计工作负责人：舒小春

会计机构负责人：王炜茜

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		29,229,003.67	15,062,912.46
交易性金融资产			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	23,151,591.03	17,109,995.40
应收款项融资			
预付款项		101,947.91	96,837.73
其他应收款	十三、2	6,796,800.31	6,197,610.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		797,386.72	858,291.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,217,879.80	3,868,467.77
流动资产合计		68,294,609.44	43,194,115.39
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	6,300,000.00	5,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		607,089.47	723,573.88
在建工程		104,585,051.79	36,362,458.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		130,702,500.15	139,390,943.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		126,159.68	99,578.95
其他非流动资产		3,678,500.00	4,523,500.00
非流动资产合计		245,999,301.09	186,600,054.16
资产总计		314,293,910.53	229,794,169.55
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,718,835.09	19,149,717.76
预收款项			8,547.01

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,480,931.97	1,408,652.00
应交税费		104,433.53	475,184.52
其他应付款		25,015,828.03	25,895,799.99
其中：应付利息		2,600,670.11	4,031,761.11
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,300,000.00	2,828,332.78
其他流动负债			
流动负债合计		60,620,028.62	49,766,234.06
非流动负债：			
长期借款		94,560,583.96	20,560,583.96
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		60,000,000.00	60,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		154,560,583.96	80,560,583.96
负债合计		215,180,612.58	130,326,818.02
所有者权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		46,851,838.02	46,851,838.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		261,551.35	261,551.35
一般风险准备			
未分配利润		1,999,908.58	2,353,962.16
所有者权益合计		99,113,297.95	99,467,351.53
负债和所有者权益合计		314,293,910.53	229,794,169.55

法定代表人：杨秀和

主管会计工作负责人：舒小春

会计机构负责人：王炜茜

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		45,086,507.07	34,250,440.72
其中：营业收入	六、24	45,086,507.07	34,250,440.72
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		43,200,376.14	36,525,921.64
其中：营业成本	六、24	31,197,445.11	25,520,195.44
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	六、25	1,407,475.04	1,348,413.01
销售费用	六、26	308,157.26	2,397.44
管理费用	六、27	5,691,761.09	4,852,114.88
研发费用			
财务费用	六、28	4,595,537.64	4,802,800.87
其中：利息费用		4,683,869.58	4,850,017.66
利息收入		118,652.38	75,389.43
加：其他收益	六、29	2,038,414.02	2,649,545.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、30	-106,322.90	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、31		-204,012.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,818,222.05	170,051.87
加：营业外收入	六、32	38,078.28	25,621.79
减：营业外支出	六、33	90,025.67	21,131.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,766,274.66	174,541.76
减：所得税费用	六、34	-26,580.73	92,869.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,792,855.39	81,671.93
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,792,855.39	81,671.93
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,792,855.39	81,671.93
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益			-
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			-
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 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		3,792,855.39	81,671.93
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,792,855.39	81,671.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十四、2	0.08	0.00
(二) 稀释每股收益（元/股）	十四、2	0.08	0.00

法定代表人：杨秀和 主管会计工作负责人：舒小春 会计机构负责人：王炜茜

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	十三、4	38,193,055.37	34,250,440.72
减：营业成本	十三、4	28,651,999.95	25,520,195.44
税金及附加		1,290,992.65	1,348,413.01
销售费用		308,157.26	2,397.44
管理费用		5,511,667.57	4,852,114.88
研发费用			
财务费用		4,475,603.14	4,802,800.87
其中：利息费用		4,683,869.58	4,850,017.66
利息收入		236,889.88	75,389.43
加：其他收益		1,823,001.18	2,649,545.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-106,322.90	

资产减值损失（损失以“-”号填列）			-204,012.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-328,686.92	170,051.87
加：营业外收入		38,078.28	25,621.79
减：营业外支出		90,025.67	21,131.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-380,634.31	174,541.76
减：所得税费用		-26,580.73	92,869.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-354,053.58	81,671.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-354,053.58	81,671.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-354,053.58	81,671.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：杨秀和

主管会计工作负责人：舒小春

会计机构负责人：王炜茜

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		43,626,020.71	44,739,610.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			

拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,038,414.02	2,617,010.70
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	5,617,512.18	5,708,187.29
经营活动现金流入小计		51,281,946.91	53,064,808.13
购买商品、接受劳务支付的现金		17,153,877.38	11,834,412.18
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,465,000.84	9,578,571.47
支付的各项税费		5,441,197.39	5,748,580.59
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	3,135,385.65	5,611,276.43
经营活动现金流出小计		37,195,461.26	32,772,840.67
经营活动产生的现金流量净额		14,086,485.65	20,291,967.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,898,601.11	38,118,497.94
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、35		17,000.00
投资活动现金流出小计		66,898,601.11	38,135,497.94
投资活动产生的现金流量净额		-66,898,601.11	-38,135,497.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		87,340,100.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、35		125,000,000.00
筹资活动现金流入小计		87,340,100.00	131,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,328,332.78	591,083.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,825,599.09	1,790,445.24
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	六、35	5,365,900.00	110,000,000.00
筹资活动现金流出小计		18,519,831.87	112,381,528.50
筹资活动产生的现金流量净额		68,820,268.13	18,618,471.50
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	六. 36	16,008,152.67	774,941.02
加：期初现金及现金等价物余额	六. 36	16,525,506.16	15,750,565.14
六、期末现金及现金等价物余额	六. 36	32,533,658.83	16,525,506.16

法定代表人：杨秀和 主管会计工作负责人：舒小春 会计机构负责人：王炜茜

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		37,282,020.29	44,739,610.14
收到的税费返还		1,823,001.18	2,617,010.70
收到其他与经营活动有关的现金		8,536,114.01	5,708,187.29
经营活动现金流入小计		47,641,135.48	53,064,808.13
购买商品、接受劳务支付的现金		15,620,176.31	11,834,412.18
支付给职工以及为职工支付的现金		10,371,031.75	9,578,571.47
支付的各项税费		4,323,703.60	5,748,580.59
支付其他与经营活动有关的现金		7,201,370.12	6,369,843.45
经营活动现金流出小计		37,516,281.78	33,531,407.69
经营活动产生的现金流量净额		10,124,853.70	19,533,400.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,512,215.13	33,322,524.62
投资支付的现金		800,000.00	5,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			17,000.00
投资活动现金流出小计		59,312,215.13	38,839,524.62
投资活动产生的现金流量净额		-59,312,215.13	-38,839,524.62
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		81,800,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			125,000,000.00
筹资活动现金流入小计		81,800,000.00	131,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,328,332.78	591,083.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,752,314.58	1,790,445.24
支付其他与筹资活动有关的现金		5,365,900.00	110,000,000.00
筹资活动现金流出小计		18,446,547.36	112,381,528.50
筹资活动产生的现金流量净额		63,353,452.64	18,618,471.50
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		14,166,091.21	-687,652.68
加：期初现金及现金等价物余额		15,062,912.46	15,750,565.14
六、期末现金及现金等价物余额		29,229,003.67	15,062,912.46

法定代表人：杨秀和 主管会计工作负责人：舒小春 会计机构负责人：王炜茜

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000				46,851,838.02				261,551.35		2,353,962.16		99,467,351.53
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000				46,851,838.02				261,551.35		2,353,962.16		99,467,351.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,792,855.39		3,792,855.39
（一）综合收益总额											3,792,855.39		3,792,855.39
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

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、本年期末余额	50,000,000.00				46,851,838.02			261,551.35		6,146,817.55		103,260,206.92	

项目	2018 年											
	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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,000,000				46,851,838.02			253,384.16		2,280,457.42		99,385,679.60
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、本年期初余额	50,000,000				46,851,838.02			253,384.16		2,280,457.42		99,385,679.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								8,167.19		73,504.74		81,671.93
（一）综合收益总额										81,671.93		81,671.93
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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								8,167.19		-8,167.19		
1. 提取盈余公积								8,167.19		-8,167.19		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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、本年期末余额	50,000,000				46,851,838.			261,551.3		2,353,962.		99,467,351.53

					02				5		16	
--	--	--	--	--	----	--	--	--	---	--	----	--

法定代表人：杨秀和 主管会计工作负责人：舒小春 会计机构负责人：王炜茜

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000				46,851,838.02				261,551.35		2,353,962.16	99,467,351.53
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				46,851,838.02				261,551.35		2,353,962.16	99,467,351.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-354,053.58	-354,053.58
（一）综合收益总额											-354,053.58	-354,053.58
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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、本年期末余额	50,000,000.00				46,851,838.02				261,551.35		1,999,908.58	99,113,297.95

项目	2018年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000				46,851,838.02				253,384.16		2,280,457.42	99,385,679.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000				46,851,838.02				253,384.16		2,280,457.42	99,385,679.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								8,167.19			73,504.74	81,671.93
（一）综合收益总额											81,671.93	81,671.93
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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								8,167.19			-8,167.19	
1. 提取盈余公积								8,167.19			-8,167.19	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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、本年期末余额	50,000,000				46,851,838. 02				261,551.3 5		2,353,962. 16	99,467,351. 53

法定代表人：杨秀和

主管会计工作负责人：舒小春

会计机构负责人：王炜茜

湖南合源水务环境科技股份有限公司

2019年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2019年12月31日,本公司累计发行股本总数5,000.00万股,注册资本为5,000.00万元,注册地址:怀化市鹤城区红星路130号,总部地址:怀化市鹤城区红星路130号。母公司为怀化市水业投资总公司,最终控制方为怀化市人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 公司业务性质和主要经营活动

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

3. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2020年4月28日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2019年12月31日,纳入合并范围的子公司共2户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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(2014年修订)》的披露规定编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生

的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价

确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收账款、其他应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊

情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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
组合 1-账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2-关联方组合	本组合为关联方的应收款项。
组合 3-无风险组合	本组合为认定无信用风险，主要包括应收政府部门及所属机构的款项。

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	3
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

②其他应收款

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，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1-账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2-关联方组合	本组合为关联方的应收款项。
组合 3-无风险组合	本组合为认定无信用风险，主要包括员工社保、保证金押金等

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	3
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

9、长期应收款

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

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

10、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、周转材料、产成品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变

现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的

权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进

行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

12、固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个

会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用直线法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-30	0-5	3.17-5.00
机器设备	直线法	10	0-5	9.50-10.00
电子及办公设备	直线法	3-5	0-5	19.00-33.33
运输设备	直线法	4-5	0-5	19.00-25.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。建工程以项目分类核算。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产

活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

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

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并

按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

列入无形资产的特许经营权是指本公司采用建设经营移交方式(BOT)（包括自建的和收购的）参与公共基础设施业务，项目公司从政府部门获取公共基础设施项目的特许经营权，在经营期内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，确认为无形资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行

减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度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。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

②财政部于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日分别颁布了《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)，此项会计政策变更采用追溯调整法。对 2018 年度的财务报表列报项目进行追溯调整如下：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据及应收账款	17,109,995.40	应收票据	
		应收账款	17,109,995.40
应付票据及应付账款	19,585,651.00	应付票据	

		应付账款	19,585,651.00
资产减值损失	204,012.90	资产减值损失(损失以“-”号填列)	-204,012.90

(2) 会计估计变更

无。

23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（3） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4） 递延所得税资产

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，以确认本公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

对于在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用以抵扣具有较大的不确定性，或损失获得税务局批复的可能性较低，故该些公司亦未对该等递延所得税资产予以确认。如果该等公司未来应纳税所得额多于或少于目前预期，或损失获得税务局批准，本公司将需进一步确认或者转回递延所得税资产。

（5） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于2019年1~3月期间的适用税率为

16%根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%。

2、税收优惠及批文

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

政部、国家税务总局、国家发改委《关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条相关规定，及财的通知》（财税[2009]166号）的相关规定，符合相关条件的企业的环境保护、节能节水项目，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。其中：子公司怀化市城东污水处理有限责任公司于2019年5月16日成立，其污水处理项目2019年至2021年免征企业所得税，2022年至2024年减半征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018年12月31日，“本年”指2019年度，“上年”指2018年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	32,533,658.83	16,525,506.16
其他货币资金		
合计	32,533,658.83	16,525,506.16
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止2019年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	16,712,628.53
1至2年	2,368,599.60
2至3年	2,041,704.00
3至4年	3,977,677.60
4年以上	

账龄	年末余额
小计	25,100,609.73
减：坏账准备	503,418.70
合计	24,597,191.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：					
账龄组合	3,446,800.00	13.73	503,418.70	14.61	2,943,381.30
关联方组合	6,807,426.60	27.12			6,807,426.60
无风险组合	14,846,383.13	59.15			14,846,383.13
合计	25,100,609.73	—	503,418.70	—	24,597,191.03

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应 收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款					
其中：					
账龄组合	5,435,000.00	31.04	397,825.80	7.32	5,037,174.20
关联方组合	4,366,726.60	24.94			4,366,726.60
无风险组合	7,706,094.60	44.02			7,706,094.60
合计	17,507,821.20	—	397,825.80	—	17,109,995.40

①按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	93,240.00	2,797.20	3.00
1-2年	1,700,905.00	170,090.50	10.00
2-3年	1,652,655.00	330,531.00	20.00
合计	3,446,800.00	503,418.70	—

②按关联方组合、无风险组合计提预期信用损失的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	6,807,426.60		
无风险组合	14,846,383.13		
合计	21,653,809.73		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	397,825.80	105,592.90				503,418.70
合计	397,825.80	105,592.90				503,418.70

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
麻阳苗族自治县城镇污水处理监督管理局	9,703,983.13	38.66	
北京碧水源科技股份有限公司	3,977,677.60	15.85	
怀化市水务投资集团有限公司	2,440,700.00	9.72	
芷江侗族自治县财政局	2,020,000.00	8.05	
湖南国祯环保科技有限责任公司	1,862,710.00	7.42	230,342.00
合计	20,005,070.73	79.70	230,342.00

注：截至2019年12月31日，北京碧水源科技股份有限公司占本公司表决权股份比例49.00%，为本公司的第二大股东，对其应收账款余额为3,977,677.60元，占期末余额的比例为15.85%。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	74,120.12	54.52	36,460.37	37.65
1-2年	11,827.79	8.70	60,377.36	62.35
2-3年	50,000.00	36.78		
3年以上				
合计	135,947.91	100.00	96,837.73	100.00

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,049,284.34	5,439,043.47
合计	5,049,284.34	5,439,043.47

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	744,948.54
1至2年	4,301,555.80
2至3年	4,000.00
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小计	5,050,504.34
减：坏账准备	1,220.00
合计	5,049,284.34

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	4,268,514.00	4,111,900.00
三方监管的专项工程资金	483,160.11	1,083,160.11
员工社保公积金代缴款	99,654.30	49,828.59
返还增值税	89,175.93	185,424.77
其他	110,000.00	9,220.00
小计	5,050,504.34	5,439,533.47
减：坏账准备	1,220.00	490.00
合计	5,049,284.34	5,439,043.47

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）	
2019年1月1日余额	490.00			490.00
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	730.00			730.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	1,220.00			1,220.00

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	490.00	730.00				1,220.00
合计	490.00	730.00				1,220.00

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
麻阳苗族自治县住房和城乡建设局	保证金	1,853,750.00	1-2年	36.70	
通道侗族自治县非税收入管理局	保证金	1,460,000.00	1-2年	28.91	
麻阳苗族自治县劳动监督大队	保证金	484,864.00	1年以内	9.60	
湖南奉天建设集团有限公司	第三方监管户资金	483,160.11	1-2年	9.57	
会同县人力资源和社会保障局	保证金	318,200.00	1-2年	6.30	
合计	——	4,599,974.11	——	91.08	

⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄
怀化市芷江县税务局	增值税退税	26,835.45	1年以内
怀化市溆浦县税务局	增值税退税	25,790.39	1年以内
怀化市洪江市税务局	增值税退税	18,138.21	1年以内
怀化市洪江区税务局	增值税退税	17,642.32	1年以内
怀化市靖州县税务局	增值税退税	769.56	1年以内
合计	—	89,175.93	—

5、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	463,357.59		463,357.59
库存商品	477,716.83		477,716.83
合计	941,074.42		941,074.42

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	362,706.72		362,706.72
库存商品	495,584.82		495,584.82
合计	858,291.54		858,291.54

6、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵扣额	8,879,896.76	3,418,712.48
增值税待抵扣进项税额		764,968.20
待认证进项税		315.31
预交企业所得税	562,708.93	
合计	9,442,605.69	4,183,995.99

7、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,061,797.92	732,081.70
固定资产清理		
合计	1,061,797.92	732,081.70

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计

一、账面原值				
1、年初余额		1,116,009.86	1,576,313.72	2,692,323.58
2、本年增加金额	58,765.53	69,982.76	444,059.84	572,808.13
(1) 购置	58,765.53	69,982.76	444,059.84	572,808.13
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	58,765.53	1,185,992.62	2,020,373.56	3,265,131.71
二、累计折旧				
1、年初余额		598,104.13	1,362,137.75	1,960,241.88
2、本年增加金额	1,283.06	143,573.70	98,235.15	243,091.91
(1) 计提	1,283.06	143,573.70	98,235.15	243,091.91
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	1,283.06	741,677.83	1,460,372.90	2,203,333.79
三、减值准备				
四、账面价值				
1、年末账面价值	57,482.47	444,314.79	560,000.66	1,061,797.92
2、年初账面价值		517,905.73	214,175.97	732,081.70

8、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	125,307,303.29	41,277,895.23
工程物资		
合计	125,307,303.29	41,277,895.23

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
会同 BOT 项目扩容	43,458,675.31		43,458,675.31	24,151,923.38		24,151,923.38
通道县溪镇 BOT 项目	20,722,251.50		20,722,251.50	4,915,437.12		4,915,437.12
通道 BOT 项目扩容	46,982,091.89		46,982,091.89	11,931,350.78		11,931,350.78
锦和 BOT 项目	11,748,205.03		11,748,205.03	279,183.95		279,183.95
靖州 BOT 项目	1,650,028.43		1,650,028.43			
辰溪 BOT 项目	718,255.13		718,255.13			
洪江市 BOT 项目	27,796.00		27,796.00			
合计	125,307,303.29		125,307,303.29	41,277,895.23		41,277,895.23

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本年增加金额	本年转入无形资产金额	本年其他减少金额	年末余额
会同 BOT 项目扩容	5,128.00	24,151,923.38	19,306,751.93			43,458,675.31
通道县溪镇 BOT 项目	2,137.00	4,915,437.12	15,806,814.38			20,722,251.50
通道 BOT 项目扩容	5,636.00	11,931,350.78	35,050,741.11			46,982,091.89
锦和 BOT 项目	2,520.46	279,183.95	11,469,021.08			11,748,205.03
靖州 BOT 项目	11,095.55		1,650,028.43			1,650,028.43
合计	26,517.01	41,277,895.23	83,283,356.93			124,561,252.16

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
会同 BOT 项目扩容	84.75	1,723,699.61	1,466,918.45	8.00、5.3900	自筹及借款
通道县溪镇 BOT 项目	96.97				自筹
通道 BOT 项目扩容	83.36	2,253,915.30	2,187,795.74	8.00、5.1450	自筹及借款
锦和 BOT 项目	46.61				自筹
靖州 BOT 项目	1.49				自筹
合计	——	3,977,614.91	3,654,714.19	——	——

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	特许经营权	BOT 基础设施-房屋构筑物	BOT 基础设施-设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	22,261,811.06	129,799,822.66	44,665,325.21	196,726,958.93
2. 本期增加金额			1,575,542.44	1,575,542.44
购置			1,575,542.44	1,575,542.44
在建工程转入				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	22,261,811.06	129,799,822.66	46,240,867.65	198,302,501.37
二. 累计摊销				
1. 期初余额	4,947,069.00	25,223,365.35	27,165,581.36	57,336,015.71
2. 本期增加金额	824,511.48	4,727,667.60	4,711,806.43	10,263,985.51
计提	824,511.48	4,727,667.60	4,711,806.43	10,263,985.51
3. 本期减少金额				
处置				

项目	特许经营权	BOT 基础设施-房屋构筑物	BOT 基础设施-设备	合计
4. 期末余额	5,771,580.48	29,951,032.95	31,877,387.79	67,600,001.22
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	16,490,230.58	99,848,789.71	14,363,479.86	130,702,500.15
2. 期初账面价值	17,314,742.06	104,576,457.31	17,499,743.85	139,390,943.22

10、 未经抵销的递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	504,638.70	126,159.68	398,315.80	99,578.95
合计	504,638.70	126,159.68	398,315.80	99,578.95

11、 其他非流动资产

类别及内容	年末余额	年初余额
对外提供借款	3,500,000.00	3,500,000.00
预付设备款	178,500.00	1,023,500.00
合计	3,678,500.00	4,523,500.00

注：2018年2月本公司向湖南奉天建设集团有限公司提供3,500,000.00元的无息借款。湖南奉天建设集团有限公司系本公司麻阳分公司二期改扩建项目的施工单位，由于施工成本上涨，又尚未达到工程款支付条件，导致施工单位在施工过程中垫资较多，为保证农民工工资和部分材料款的支付以及春节期间的稳定，本公司向其提供该借款，该借款从今后的麻阳分公司二期扩建项目工程结算款中扣回。截至2019年12月31日，麻阳分公司二期改扩建项目尚未最终结算，借款尚未从工程款中抵扣。

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付贸易物资款	384,542.17	4,574,936.54
应付工程、设备款	30,628,703.33	13,808,576.13

应付材料款	204,957.60	1,202,138.33
合计	31,218,203.10	19,585,651.00

13、 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收货款-净水器		8,547.01
合计		8,547.01

14、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,408,652.00	11,436,618.89	11,243,488.96	1,601,781.93
二、离职后福利-设定提存计划		1,040,835.76	1,040,835.76	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,408,652.00	12,477,454.65	12,284,324.72	1,601,781.93

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,408,652.00	8,582,292.88	8,389,162.95	1,601,781.93
2、职工福利费		1,423,714.66	1,423,714.66	
3、社会保险费		636,538.96	636,538.96	
其中：医疗保险费		532,991.48	532,991.48	
工伤保险费		71,699.50	71,699.50	
生育保险费		31,847.98	31,847.98	
4、住房公积金		499,477.00	499,477.00	
5、工会经费和职工教育经费		294,595.39	294,595.39	
合计	1,408,652.00	11,436,618.89	11,243,488.96	1,601,781.93

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		998,015.45	998,015.45	
2、失业保险费		42,820.31	42,820.31	
合计		1,040,835.76	1,040,835.76	

15、 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	91,600.10	340,458.85

税费项目	年末余额	年初余额
企业所得税		67,698.05
个人所得税	5,591.94	2,295.01
城市维护建设税	3,767.67	19,945.14
教育费附加	3,473.82	16,219.17
印花税		36,134.90
合计	104,433.53	482,751.12

16、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	2,609,794.35	4,031,761.11
其他应付款	27,380,919.47	21,864,038.88
合计	29,990,713.82	25,895,799.99

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	174,044.35	
非金融机构借款应付利息	2,435,750.00	4,031,761.11
其中：怀化市水务投资集团有限公司	2,435,750.00	3,220,650.00
怀化市水业投资总公司		811,111.11
合计	2,609,794.35	4,031,761.11

注：本公司向非金融机构借款情况详见附注九、（4）关联方交易。

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
关联方资金	15,000,000.00	15,109,200.00
财政专项资金	9,950,000.00	5,000,000.00
往来款	1,144,060.27	1,144,060.27
技术服务费	520,800.00	
押金	165,614.00	77,487.04
员工代扣代缴款	159,712.45	101,329.86
其他	440,732.75	431,961.71
合计	27,380,919.47	21,864,038.88

17、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	7,300,000.00	2,828,332.78
合计	7,300,000.00	2,828,332.78

18、 长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	101,860,583.96	23,388,916.74
质押借款、保证借款	5,540,100.00	
减：一年内到期的长期借款	7,300,000.00	2,828,332.78
合计	100,100,683.96	20,560,583.96

注：①2017年3月3日，本公司与中国邮政储蓄银行怀化市分行签订了编号为43000163100117010002的《小企业授信额度合同》，授信额度26,000,000.00元，担保方式为质押担保，质押合同编号为43000163100517010002，出质人为本公司，质权人为中国邮政储蓄银行怀化市分行，质押财产为湖南合源水务环境科技股份有限公司麻阳分公司的污水处理收费权；被担保的债权之最高本金余额为人民币26,000,000.00元整；质押期限自2017年3月3日至2031年3月2日。

同日，本公司与中国邮政储蓄银行怀化市分行签订了编号为43000163100217010002的单笔借款合同，借款金额人民币26,000,000.00元；借款期限不超过120个月（具体期限以《小企业贷款（手工）借据》的约定为准）；贷款利率以中国人民银行公布的同时同档次贷款利率为基准利率上浮10%；该笔借款用于湖南合源水务环境科技股份有限公司麻阳分公司二期工程建设、一期水质提升及设备采购。截止2019年12月31日，借款余额为15,760,583.96元。

②2018年9月11日，本公司与交通银行股份有限公司怀化市分行签订了编号为Z1808LN15667446的《流动资金借款合同》和Z1808LN15667446-01的《绿色信贷补充协议》，约定交通银行在2018年9月11日至2020年6月8日期间为本公司提供授信额度9,000,000.00元，担保方式为质押担保，质押合同编号C180911PL5958049，出质人为本公司，质权人为交通银行股份有限公司怀化分行，质押财产为湖南合源水务环境科技股份有限公司洪江区分公司、洪江市分公司的城市污水处理收费权；被担保的债权之最高本金为人民币10,670,000.00元；质押期限自2018年9月1日至2020年12月8日。

自2018年9月30日本公司取得交通银行的第一笔借款止2019年12月31日，借款余额为7,300,000.00元，贷款利率为5.7%。

③2019年1月7日，本公司与中国工商银行股份有限公司怀化怀兴支行签订了编号为0191400006-2019年（怀兴）字00004号的《固定资产借款合同》，约定工商银行在2019年1月7日至2019年3月30日期间为本公司提供借款43,000,000.00元，用于通道县污水处理厂扩建提标改造工程项目建设，担保方式为质押担保，质押合同编号为0191400006-2019年（质）字00004号，出质人为公司，质权人为中国工商银行股份有限公司怀化怀兴支行，质押财产为污水处理收费权。2019年1月10日，公司取得工商银行

的全部借款 43,000,000.00 元，贷款利率为 5.1450%。

④2019 年 3 月 20 日，本公司与中国农业股份有限公司怀化分行签订了编号为 43010420190000083 的《固定资产借款合同》，约定农业银行在 2019 年 3 月 19 日至 2019 年 3 月 31 日期间为本公司提供借款 4,000,000.00 元，该笔借款用于会同县污水处理厂扩建提标改造项目，担保方式为质押担保，质押合同编号为 43100720190000032，出质人为公司，质权人为中国农业股份有限公司怀化分行，质押财产为湖南合源水务环境科技股份有限公司会同分公司特许经营预期收益。2019 年 3 月 29 日，公司与中国农业股份有限公司怀化分行签订了编号为 43010420190000096 的《固定资产借款合同》，约定农业银行在 2019 年 3 月 29 日至 2019 年 4 月 28 日期间为本公司提供借款 31,800,000.00 元，该笔借款用于会同县污水处理厂扩建提标改造项目，担保方式为质押担保，质押合同编号为 43100720190000032，出质人为公司，质权人为中国农业股份有限公司怀化分行，质押财产为湖南合源水务环境科技股份有限公司会同分公司特许经营预期收益。2019 年 3 月 29 日，公司取得农业银行的第一笔借款 10,000,000.00 元，2019 年 4 月 4 日取得农业银行的第二笔借款 25,800,000.00 元，贷款利率以中国人民银行公布的同期同档次贷款利率为基准利率上浮 10%，截止 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 35,800,000.00 元。

⑤2019 年 7 月 11 日，子公司通道恭城污水处理有限责任公司（以下简称“恭城公司”）与邮政储蓄银行股份有限公司怀化市分行签订了编号为 43000163100219050001 的《小企业固定资产借款合同》，约定中国邮政储蓄银行股份有限公司怀化市分行为恭城公司提供借款 13,000,000.00 元，借款用途为通道恭城（县溪镇）污水处理厂项目建设，单笔贷款期限最长不超过 120 个月，贷款利率不低于中国人民银行公布的同期同档次基准利率上浮 10%。同日双方签订了编号为 43000163100119050001 的《小企业授信额度合同》自 2019 年 05 月 13 日至 2034 年 5 月 12 日期间为恭城公司提供授信额度 13,000,000.00 元。担保方式为质押担保和保证。同日双方签订合同编号：43000163100519050001 《小企业最高额质押合同》，出质人为通道恭城污水处理有限责任公司，质权人为中国邮政储蓄银行股份有限公司怀化市分行，质押财产为通道恭城污水处理有限责任公司（县溪项目）污水处理收费权；所担保的债权之最高本金为人民币 13,000,000.00 元；质押期限自 2019 年 7 月 1 日至 2037 年 2 月 12 日。2019 年 7 月 11 日双方签订合同编号：43000163100619050001 《小企业最高额保证合同》，保证人湖南合源水务环境科技股份有限公司，所担保债权之最高本金余额为人民币 13,000,000.00 元。截止 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 5,540,100.00 元。

19、 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	60,000,000.00	60,000,000.00
专项应付款		

项目	年末余额	年初余额
合计	60,000,000.00	60,000,000.00

注：详见附注九、（4）关联方交易。

20、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

21、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	46,851,838.02			46,851,838.02
合计	46,851,838.02			46,851,838.02

22、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	261,551.35			261,551.35
合计	261,551.35			261,551.35

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

23、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	2,353,962.16	2,280,457.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,353,962.16	2,280,457.42
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,792,855.39	81,671.93
减：提取法定盈余公积		8,167.19
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
年末未分配利润	6,146,817.55	2,353,962.16

24、 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本分类列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,086,507.07	31,197,445.11	34,250,440.72	25,520,195.44
其他业务				
合计	45,086,507.07	31,197,445.11	34,250,440.72	25,520,195.44

(2) 主营业务（分项目）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
污水处理运营	44,904,943.11	31,119,666.28	30,883,777.24	24,740,667.21
设备物资销售	181,563.96	77,778.83	1,249,399.33	690,767.23
技术咨询服务			2,117,264.15	88,761.00
合计	45,086,507.07	31,197,445.11	34,250,440.72	25,520,195.44

25、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	569,249.56	569,249.56
房产税	355,653.32	355,653.32
城市维护建设税	206,426.09	178,324.80
教育费附加	166,280.16	154,025.45
残疾人就业保障基金	89,932.90	72,439.80
水利建设基金	17,658.61	15,189.64
车船使用税	2,274.40	1,834.24
印花税		1,696.20
合计	1,407,475.04	1,348,413.01

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
装修费	247,855.61	
租赁费	57,142.86	
运输费	1,886.79	
其他	1,272.00	2,397.44
合计	308,157.26	2,397.44

27、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,215,922.32	3,618,187.23

项目	本年发生额	上年发生额
中介机构服务费	552,348.39	382,541.87
折旧费	114,024.48	115,676.22
办公费	103,253.74	92,677.73
差旅费	88,213.68	108,321.73
租金	59,432.72	66,453.94
安全生产经费	59,351.69	94,401.19
业务招待费	30,634.00	58,844.00
其他	468,580.07	315,010.97
合计	5,691,761.09	4,852,114.88

28、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,683,869.58	4,850,017.66
减：利息收入	118,652.38	75,389.43
汇兑损益		
手续费	30,320.44	28,172.64
合计	4,595,537.64	4,802,800.87

29、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
增值税返还	1,499,025.06	1,745,359.14
房产税、土地使用税返还	536,770.04	904,186.55
代扣个税手续费返还	2,618.92	
合计	2,038,414.02	2,649,545.69

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

根据 2013 年第 19 次《怀化市人民政府专题会议》，公司享受土地使用税、房产税返还。

30、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-105,592.90	—
其他应收款坏账损失	-730.00	
合计	-106,322.90	—

31、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	—	-204,012.90
合计	—	-204,012.90

32、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	10,000.00	25,621.79	10,000.00
其他	28,078.28		28,078.28
合计	38,078.28	25,621.79	38,078.28

33、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠支出	80,000.00	17,000.00	80,000.00
非流动资产毁损报废损失			
滞纳金	25.67	4,131.90	25.67
罚款支出	10,000.00		10,000.00
合计	90,025.67	21,131.90	90,025.67

34、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		143,873.05
递延所得税费用	-26,580.73	-51,003.22
合计	-26,580.73	92,869.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	3,766,274.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	941,568.67
子公司适用不同税率的影响	-1,066,850.16
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	61,632.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	37,068.27

税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	-26,580.73

35、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入	118,652.38	63,878.18
政府补助	10,000.00	25,621.79
财政专项资金	4,950,000.00	5,000,000.00
往来款收现及其他	538,859.80	618,687.32
合计	5,617,512.18	5,708,187.29

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	1,669,971.55	1,152,953.18
往来款中付现支出及其他	1,465,414.10	4,458,323.25
合计	3,135,385.65	5,611,276.43

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
对外捐赠		17,000.00
合计		17,000.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
借入关联方款项		125,000,000.00
合计		125,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还关联方款项	5,365,900.00	110,000,000.00
合计	5,365,900.00	110,000,000.00

36、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,792,855.39	81,671.93

补充资料	本年金额	上年金额
加：资产减值准备	—	204,012.90
信用减值损失	106,322.90	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	243,091.91	183,308.20
无形资产摊销	10,263,985.51	10,310,110.82
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	4,683,869.58	4,850,017.66
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-26,580.73	-51,003.22
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-82,782.88	-391,163.32
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-6,404,875.64	1,888,685.59
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,510,599.61	3,216,326.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,086,485.65	20,291,967.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	32,533,658.83	16,525,506.16
减：现金的年初余额	16,525,506.16	15,750,565.14
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,008,152.67	774,941.02

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	32,533,658.83	16,525,506.16
其中：库存现金		

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	32,533,658.83	16,525,506.16
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、年末现金及现金等价物余额	32,533,658.83	16,525,506.16
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		

注：现金和现金等价物不含母公司及子公司使用受限制的现金和现金等价物。

37、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税返还	1,499,025.06	其他收益	1,499,025.06
房产税、土地使用税返还	536,770.04	其他收益	536,770.04
代扣个税手续费返还	2,618.92	其他收益	2,618.92
与企业日常活动无关的政府补助	10,000.00	营业外收入	10,000.00
合计	2,048,414.02		2,048,414.02

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
通道恭城污水处理有限责任公司	怀化市通道县	怀化市通道县	水的生产和供应业	100.00		投资设立
怀化市城东污水处理有限责任公司	怀化市	怀化市	水的生产和供应业	100.00		投资设立

注：子公司怀化市城东污水处理有限责任公司于 2019 年 5 月 16 日成立，注册资本 300,000.00 元。

(2) 重要的全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

子公司名称	年末余额				
	怀化市城东污水处理有限责任公司	4,331,840.71	449,195.23	4,781,035.94	213,635.31

(续)

子公司名称	本年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
怀化市城东污水处理有限责任公司	6,893,451.70	4,267,400.63	4,267,400.63

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资

产和负债的公允价值变化。

2、信用风险

2019年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

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

九、关联方及关联交易

1、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	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 (%)
怀化市水业投资总公司	怀化市	水的生产和供应业	200,000,000.00	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方是怀化市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
怀化湘源电力股份有限公司	控股股东怀化市水业投资总公司持有其 100.00%的股份
怀化市水务投资集团有限公司	公司董事长杨秀和任董事、总经理
怀化市源圆物资贸易有限公司	控股股东怀化市水业投资总公司持有其 100.00%的股权
北京碧水源净水科技有限公司	股东北京碧水源科技股份有限公司持有其 38.68%的股权

4、关联方交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京碧水源净水科技有限公司	净水器	60,641.59	122,052.30
合计		60,641.59	122,052.30

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
怀化市水务投资集团有限公司	净水器及滤芯		4,924.14
怀化市水务投资集团有限公司	污水处理	13,235,426.06	3,439,655.15
合计		13,235,426.06	3,444,579.29

注：①本公司于 2018 年 7 月与怀化市水务投资集团有限公司（简称“水务集团公司”）签订《怀化市太平溪污水一体化应急处理工程运营托管协议》，由本公司负责怀化市太平溪污水一体化应急处理工程项目运营及管理，自 2018 年 7 月 10 日计算。该工程规模为 3 万吨/天，自 2019 年 7 月 11 日协议暂定价格由 0.76 元/吨调整为 0.55 元/吨。本期确认污水处理收入 6,341,974.36 元。②本公司于 2019 年 6 月与怀化市水务投资集团有限公司签订《怀化市城东污水处理厂及潭口溪提升泵站运营托管协议》，由本公司负责负责怀化市城东污水处理厂及潭口溪提升泵站的运营及管理，该工程规模为 4 万吨/天，协议暂定价格 0.91 元/吨，本期确认污水处理收入 6,893,451.70 元。

关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
怀化湘源电力股份有限公司	房屋	101,268.58	66,453.94

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起至日	说明
怀化市水务投资集团有限公司	60,000,000.00	2018/11/27-2023/11/26	年利率 5.635%
怀化市水务投资集团有限公司	15,000,000.00	2018/08/01-2020/07/31	年利率 8.00%

注：本公司于 2018 年 11 月 27 日与怀化市水务投资集团有限公司签订借款协议，年利率 5.635%，截至 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 60,000,000.00 元；本期利息 3,381,000.00 元。

本公司于 2018 年 08 月 01 日与怀化市水务投资集团有限公司签订借款协议，年利率 8.00%，截至 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 15,000,000.00 元；本期利息 1,200,000.00 元。

5、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：北京碧水源科技股份有限公司	3,977,677.60		3,977,677.60	
应收账款：怀化市水务投资集团有限公司	2,440,700.00			
应收账款：怀化市源圆物资贸易有限公司	389,049.00		389,049.00	
其他应收款：北京碧水源净水科技有限公司	5,000.00			
合计	6,812,426.60		4,366,726.60	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：北京碧水源净水科技有限公司		416,235.00
其他应付款：怀化市水务投资集团有限公司	15,000,000.00	15,109,200.00
长期应付款：怀化市水务投资集团有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00
应付利息：怀化市水务投资集团有限公司	2,435,750.00	3,220,650.00
应付利息：怀化市水业投资总公司		811,111.11
合计	77,435,750.00	79,557,196.11

十、 承诺及或有事项

无。

十一、 资产负债表日后事项

湖南奉天建设集团有限公司（以下简称“奉天公司”）与本公司因工程承包范围、合同工期、质量标准、合同价款等问题产生争议，奉天公司要求本公司向其给付工程款25,191,644.61元；拖欠2,240,306.00元的违约金（算止2019年12月底）按同期银行贷款利率（2019年度一年以上的利率为年4.75%，逾期56天后，按2倍计算）付至工程款付清止。

奉天公司于2020年1月13日向湖南省麻阳苗族自治县人民法院提起诉讼。本公司于2020年1月22日向湖南省麻阳苗族自治县人民法院提出管辖权异议申请，2020年3月20日，公司收到湖南省麻阳苗族自治县人民法院民事裁定书(2020)湘1226民初111号，裁定驳回本公司对本案管辖权异议。2020年4月9号收到湖南省怀化市中级人民法院的民事裁定书，就公司提出的管辖权异议上诉请求不予支持，裁定驳回上诉，维持原裁定。暂时无法预计本次诉讼对公司经营方面产生的影响。

十二、 其他重要事项

无。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	15,267,028.53
1 至 2 年	2,368,599.60
2 至 3 年	2,041,704.00
3 至 4 年	3,977,677.60
4 年以上	
小计	23,655,009.73
减：坏账准备	503,418.70
合计	23,151,591.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	3,446,800.00	14.57	503,418.70	14.61	2,943,381.30
关联方组合	5,361,826.60	22.67			5,361,826.60
无风险组合	14,846,383.13	62.76			14,846,383.13
合计	23,655,009.73	—	503,418.70	—	23,151,591.03

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	5,435,000.00	31.04	397,825.80	7.32	5,037,174.20
关联方组合	4,366,726.60	24.94			4,366,726.60
无风险组合	7,706,094.60	44.02			7,706,094.60
合计	17,507,821.20	—	397,825.80	—	17,109,995.40

①按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	93,240.00	2,797.20	3.00
1-2年	1,700,905.00	170,090.50	10.00
2-3年	1,652,655.00	330,531.00	20.00
合计	3,446,800.00	503,418.70	—

②按关联方组合、无风险组合计提预期信用损失的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	5,361,826.60		
无风险组合	14,846,383.13		
合计	20,208,209.73		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	397,825.80	105,592.90				503,418.70
合计	397,825.80	105,592.90				503,418.70

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
麻阳苗族自治县城镇污水处理监督管理局	9,703,983.13	41.02	
北京碧水源科技股份有限公司	3,977,677.60	16.82	
芷江侗族自治县财政局	2,020,000.00	8.54	
湖南国祯环保科技有限责任公司	1,862,710.00	7.87	230,342.00
常德人和建设有限公司	1,171,800.00	4.95	234,360.00
合计	18,736,170.73	79.20	464,702.00

注：截止 2019 年 12 月 31 日，北京碧水源科技股份有限公司占本公司表决权股份比例 49.00%，为本公司的第二大股东，对其应收账款余额为 3,977,677.60 元，占期末余额的比例为 16.82%。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
应收利息	30,716.67	
应收股利		
其他应收款	6,766,083.64	6,197,610.49
合计	6,796,800.31	6,197,610.49

(1) 应收利息

①应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
对子公司借款应收利息	30,716.67	
小计	30,716.67	
减：坏账准备		
合计	30,716.67	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	2,008,796.82
1至2年	4,754,506.82
2至3年	4,000.00
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小计	6,767,303.64
减：坏账准备	1,220.00
合计	6,766,083.64

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方往来	2,077,616.27	1,318,567.02
保证金	3,908,514.00	3,551,900.00
三方监管的专项工程资金	483,160.11	1,083,160.11
员工社保公积金代缴款	98,837.33	49,828.59
返还增值税	89,175.93	185,424.77
其他	110,000.00	9,220.00
小计	6,767,303.64	6,198,100.49
减：坏账准备	1,220.00	490.00
合计	6,766,083.64	6,197,610.49

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）	
2019年1月1日余额	490.00			490.00
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	730.00			730.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	1,220.00			1,220.00

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	490.00	730.00				1,220.00
合计	490.00	730.00				1,220.00

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
通道恭城污水处理有限责任公司	往来款、借款	2,077,616.27	1年以内、1-2年	30.70	
麻阳苗族自治县住房和城乡建设局	保证金	1,853,750.00	1-2年	27.39	
通道侗族自治县非税收入管理局	保证金	1,100,000.00	1-2年	16.25	
麻阳苗族自治县劳动监督大队	保证金	484,864.00	1年以内	7.16	
湖南奉天建设集团有限公司	第三方监管户资金	483,160.11	1-2年	7.14	
合计	——	5,999,390.38	——	88.64	

⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄
怀化市芷江县税务局	增值税退税	26,835.45	1年以内
怀化市溆浦县税务局	增值税退税	25,790.39	1年以内
怀化市洪江市税务局	增值税退税	18,138.21	1年以内
怀化市洪江区税务局	增值税退税	17,642.32	1年以内
怀化市靖州县税务局	增值税退税	769.56	1年以内
合计	——	89,175.93	——

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,300,000.00		6,300,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00
合计	6,300,000.00		6,300,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
通道恭城污水处理有限责任公司	5,500,000.00	500,000.00		6,000,000.00		
怀化市城东污水处理有限责任公司		300,000.00		300,000.00		
合计	5,500,000.00	800,000.00		6,300,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,193,055.37	28,651,999.95	34,250,440.72	25,520,195.44
其他业务				
合计	38,193,055.37	28,651,999.95	34,250,440.72	25,520,195.44

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	539,388.96	房产税、土地使用税返还。

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		
与本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、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-61,947.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	487,441.57	
所得税影响额	121,860.39	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	365,581.18	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.74	0.08	0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.38	0.07	0.07

湖南合源水务环境科技股份有限公司

2020年4月28日

附：

备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- （三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室

