

圣元环保股份有限公司

审阅报告

大华核字[2020]006453 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 圣元环保股份有限公司

## 审阅报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-104

# 审 阅 报 告

大华核字[2020]006453号

圣元环保股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的圣元环保股份有限公司(以下简称圣元环保公司)财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-6 月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相关财务报表附注。这些财务报表的编制是圣元环保公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映圣元环保公司的 2020 年 6 月 30 日的财务状况以及 2020 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

本页无正文,为《大华会计师事务所(特殊普通合伙)关于大华核字[2020]006453号圣元环保股份有限公司的审阅报告》之签署页

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

张朝钺

中国注册会计师:

刘国平

二〇二〇年七月十七日



## 合并资产负债表

编制单位：五元环保股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	2020/6/30	2020/1/1	2019/12/31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	111,695,791.78	50,106,922.66	50,106,922.66
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释2	375,868,813.63	264,531,086.25	264,531,086.25
应收款项融资		-	-	-
预付款项	注释3	4,580,188.88	4,728,205.85	4,728,205.85
其他应收款	注释4	8,995,487.68	8,483,339.32	8,483,339.32
存货	注释5	20,186,644.02	17,068,751.59	17,068,751.59
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	注释6	121,311,990.66	88,485,199.25	88,485,199.25
<b>流动资产合计</b>		<b>642,638,916.65</b>	<b>433,403,504.92</b>	<b>433,403,504.92</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释7	25,647,068.46	22,460,839.25	22,460,839.25
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释8	449,995,582.01	450,540,438.17	450,540,438.17
在建工程	注释9	800,809,460.59	657,515,577.97	657,515,577.97
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释10	2,822,570,567.22	2,401,576,014.74	2,401,576,014.74
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释11	65,572,268.79	66,923,754.83	66,923,754.83
递延所得税资产	注释12	23,751,706.59	21,600,520.81	21,600,520.81
其他非流动资产	注释13	250,538,016.50	153,662,482.63	153,662,482.63
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,438,884,670.16</b>	<b>3,774,279,628.40</b>	<b>3,774,279,628.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,081,523,586.81</b>	<b>4,207,683,133.32</b>	<b>4,207,683,133.32</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

编制单位：北元环保股份有限公司

	附注六	2020/6/30	2020/1/1	2019/12/31
<b>负债和股东权益</b>				
<b>流动负债：</b>				
短期借款		-	-	-
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		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	注释14	518,145,647.60	473,175,377.01	473,175,377.01
预收款项	注释15	-	-	52,762.27
合同负债	注释16	9,968.24	52,762.27	-
应付职工薪酬	注释17	8,524,294.22	14,989,398.72	14,989,398.72
应交税费	注释18	26,235,234.19	16,948,518.26	16,948,518.26
其他应付款	注释19	7,670,703.30	7,545,090.36	7,545,090.36
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释20	367,227,933.96	316,187,999.05	316,187,999.05
其他流动负债		-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>927,813,781.51</b>	<b>828,899,145.67</b>	<b>828,899,145.67</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	注释21	2,384,268,447.30	1,855,942,743.61	1,855,942,743.61
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款	注释22	184,538,472.60	157,776,496.49	157,776,496.49
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债	注释23	236,851,667.59	134,500,604.42	134,500,604.42
递延收益	注释24	25,298,958.02	26,100,266.24	26,100,266.24
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,830,957,545.51</b>	<b>2,174,320,110.76</b>	<b>2,174,320,110.76</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,758,771,327.02</b>	<b>3,003,219,256.43</b>	<b>3,003,219,256.43</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	注释25	203,741,053.00	203,741,053.00	203,741,053.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释26	250,821,091.43	250,821,091.43	250,821,091.43
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释27	11,436,414.78	11,436,414.78	11,436,414.78
未分配利润	注释28	856,753,700.58	738,465,317.68	738,465,317.68
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,322,752,259.79</b>	<b>1,204,463,876.89</b>	<b>1,204,463,876.89</b>
少数股东权益		-	-	-
<b>股东权益合计</b>		<b>1,322,752,259.79</b>	<b>1,204,463,876.89</b>	<b>1,204,463,876.89</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,081,523,586.81</b>	<b>4,207,683,133.32</b>	<b>4,207,683,133.32</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

编制单位：圣元环保股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入	注释29	453,315,092.52	434,768,355.94
减：营业成本	注释29	225,904,116.72	237,643,890.23
税金及附加	注释30	7,093,999.40	6,437,403.91
销售费用		-	-
管理费用	注释31	25,713,112.35	29,734,662.87
研发费用	注释32	5,905,616.81	4,758,436.20
财务费用	注释33	71,507,184.32	67,240,794.42
其中：利息费用		71,565,951.56	67,304,233.72
利息收入		184,715.36	201,568.82
加：其他收益	注释34	28,061,436.16	23,951,531.25
投资收益	注释36	3,186,229.21	3,639,343.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释36	3,186,229.21	3,639,343.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失	注释37	-6,926,530.94	-3,897,385.70
资产减值损失		-	-
资产处置收益		-	-
二、营业利润		141,512,197.35	112,646,657.25
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	注释38	1,190,462.99	286,303.00
三、利润总额		140,321,734.36	112,360,354.25
减：所得税费用	注释39	22,033,351.46	9,008,090.73
四、净利润		118,288,382.90	103,352,263.52
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一) 按经营持续性分类		-	-
持续经营净利润		118,288,382.90	103,352,263.52
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类		-	-
归属于母公司所有者的净利润		118,288,382.90	103,611,126.03
少数股东损益		-	-258,862.51
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
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		-	-
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 现金流量套期储备		-	-
7. 外币财务报表折算差额		-	-
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		118,288,382.90	103,352,263.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		118,288,382.90	103,611,126.03
归属于少数股东的综合收益总额		-	-258,862.51
七、每股收益：		-	-
(一) 基本每股收益		0.5806	0.5085
(二) 稀释每股收益		0.5806	0.5085

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

编制单位：圣元环保股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		395,401,648.93	424,140,983.01
收到的税费返还		26,945,053.88	23,425,778.43
收到其他与经营活动有关的现金	注释40	3,041,800.15	9,885,233.97
经营活动现金流入小计		425,388,502.96	457,451,995.41
购买商品、接受劳务支付的现金		148,812,971.71	151,140,930.65
支付给职工以及为职工支付的现金		48,527,004.02	55,915,237.23
支付的各项税费		57,890,114.35	53,682,341.00
支付其他与经营活动有关的现金	注释40	16,786,733.57	24,821,893.18
经营活动现金流出小计		272,016,823.65	285,560,402.06
经营活动产生的现金流量净额		153,371,679.31	171,891,593.35
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	800,000.00
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		-	800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		622,330,579.47	230,974,502.79
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		622,330,579.47	230,974,502.79
投资活动产生的现金流量净额		-622,330,579.47	-230,174,502.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		644,981,000.00	173,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释40	89,087,800.00	-
筹资活动现金流入小计		734,068,800.00	173,000,000.00
偿还债务支付的现金		88,752,702.15	54,220,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,806,665.63	60,482,781.35
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	注释40	58,961,662.94	53,456,413.04
筹资活动现金流出小计		203,521,030.72	168,159,194.39
筹资活动产生的现金流量净额		530,547,769.28	4,840,805.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	注释41	61,588,869.12	-53,442,103.83
加：年初现金及现金等价物余额	注释41	40,196,921.66	135,238,709.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	注释41	101,785,790.78	81,796,605.97

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

		2020年1-6月									
		归属于母公司股东权益									
	项目	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、	上年年末余额	203,741,053.00	-	250,821,091.43	-	-	-	11,436,414.78	738,465,317.88	-	1,204,463,876.89
二、	本年增减变动金额	203,741,053.00	-	250,821,091.43	-	-	-	11,436,414.78	738,465,317.88	-	1,204,463,876.89
(一)	综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	118,288,382.90	-	118,288,382.90
(二)	股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)	利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)	股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	203,741,053.00	-	250,821,091.43	-	-	-	11,436,414.78	856,753,700.58	-	1,322,752,259.79

(本财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2019年度

附注六

项目	归属于母公司股东权益									
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	203,741,053.00	-	251,091,731.15	-	-	-	11,154,846.00	607,029,973.97	4,246,050.18	1,077,265,654.30
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-85,678,566.94	-	-85,678,566.94
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	203,741,053.00	-	251,091,731.15	-	-	-	11,154,846.00	521,351,407.03	4,246,050.18	991,587,087.36
三、本年增减变动金额	-	-	-270,639.72	-	-	-	281,568.78	217,113,910.65	-4,246,050.18	212,876,789.53
(一) 综合收益总额	-	-	-270,639.72	-	-	-	-	217,395,479.43	-216,689.90	217,176,789.53
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-270,639.72	-	-	-	-	-	-4,029,360.28	-4,300,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-270,639.72	-	-	-	-	-	-4,029,360.28	-4,300,000.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	281,568.78	-281,568.78	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	281,568.78	-281,568.78	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	203,741,053.00	-	250,821,091.43	-	-	-	11,436,414.78	738,465,317.68	-	1,204,463,876.89

(本财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



编制单位：圣元环保股份有限公司

## 母公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	2020/6/30	2020/1/1	2019/12/31
<b>流动资产：</b>				
货币资金		12,997,337.32	18,961,764.90	18,961,764.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款		-	-	-
应收款项融资		-	-	-
预付款项		32,294.00	-	-
其他应收款	注释1	97,087,720.49	40,839,218.46	40,839,218.46
存货		-	-	-
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		1,493,610.59	1,396,328.06	1,396,328.06
<b>流动资产合计</b>		<b>111,610,962.40</b>	<b>61,197,311.42</b>	<b>61,197,311.42</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释2	1,613,032,968.46	1,475,246,739.25	1,475,246,739.25
投资性房地产		-	-	-
固定资产		7,840.62	19,202.46	19,202.46
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		-	-	-
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		67,499.99	-	-
递延所得税资产		15,698.20	9,107.85	9,107.85
其他非流动资产		-	-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,613,124,007.27</b>	<b>1,475,275,049.56</b>	<b>1,475,275,049.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,724,734,969.67</b>	<b>1,536,472,360.98</b>	<b>1,536,472,360.98</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司资产负债表（续）

编制单位：圣元环保股份有限公司

负债和股东权益	附注十三	2020/6/30	2020/1/1	2019/12/31
<b>流动负债：</b>				
短期借款		-	-	-
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		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		265,934.70	225,428.87	225,428.87
预收款项		-	-	-
合同负债		-	-	-
应付职工薪酬		170,327.51	343,686.39	343,686.39
应交税费		28,079.88	35,350.82	35,350.82
其他应付款		994,690,658.21	812,877,147.19	812,877,147.19
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		9,100,000.00	9,100,000.00	9,100,000.00
其他流动负债		-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>1,004,255,000.30</b>	<b>822,581,613.27</b>	<b>822,581,613.27</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		158,850,000.00	153,500,000.00	153,500,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>158,850,000.00</b>	<b>153,500,000.00</b>	<b>153,500,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,163,105,000.30</b>	<b>976,081,613.27</b>	<b>976,081,613.27</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		203,741,053.00	203,741,053.00	203,741,053.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		242,285,547.00	242,285,547.00	242,285,547.00
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		11,436,414.78	11,436,414.78	11,436,414.78
未分配利润		104,166,954.59	102,927,732.93	102,927,732.93
<b>股东权益合计</b>		<b>561,629,969.37</b>	<b>560,390,747.71</b>	<b>560,390,747.71</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,724,734,969.67</b>	<b>1,536,472,360.98</b>	<b>1,536,472,360.98</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司利润表

编制单位：圣元环保股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本		-	-
税金及附加		397.50	235.00
销售费用		-	-
管理费用		1,962,042.26	1,545,534.18
研发费用		-	-
财务费用		-80,007.70	-79,751.99
其中：利息费用		-	-
利息收入		97,315.28	91,038.34
加：其他收益		10,165.56	-
投资收益	注释3	3,186,229.21	3,639,343.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,186,229.21	3,639,343.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失		-26,361.40	-25,680.70
资产减值损失		-	-
资产处置收益		-	-
<b>二、营业利润</b>		<b>1,287,601.31</b>	<b>2,147,645.50</b>
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		54,970.00	-
<b>三、利润总额</b>		<b>1,232,631.31</b>	<b>2,147,645.50</b>
减：所得税费用		-6,590.35	-6,420.18
<b>四、净利润</b>		<b>1,239,221.66</b>	<b>2,154,065.68</b>
(一) 持续经营净利润		1,239,221.66	2,154,065.68
(二) 终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>(一) 不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
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		-	-
<b>(二) 将重分类进损益的其他综合收益</b>			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 其他债权投资公允价值变动		-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
6. 现金流量套期储备		-	-
7. 外币财务报表折算差额		-	-
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,239,221.66</b>	<b>2,154,065.68</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

编制单位：圣元环保股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,083,656.20	8,233,745.26
经营活动现金流入小计		1,083,656.20	8,233,745.26
购买商品、接受劳务支付的现金		-	221,439.36
支付给职工以及为职工支付的现金		2,102,044.22	2,087,263.94
支付的各项税费		118,724.92	206,302.26
支付其他与经营活动有关的现金		3,671,015.69	8,049,348.11
经营活动现金流出小计		5,891,784.83	10,564,353.67
经营活动产生的现金流量净额		-4,808,128.63	-2,330,608.41
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	800,000.00
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		-	800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		134,600,000.00	51,740,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		134,600,000.00	51,740,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-134,600,000.00	-50,940,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		9,900,000.00	12,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		791,287,458.76	473,290,676.00
筹资活动现金流入小计		801,187,458.76	485,990,676.00
偿还债务支付的现金		4,550,000.00	1,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,755,588.79	4,009,952.44
支付其他与筹资活动有关的现金		658,438,168.92	426,788,273.26
筹资活动现金流出小计		667,743,757.71	432,648,225.70
筹资活动产生的现金流量净额		133,443,701.05	53,342,450.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-5,964,427.58	71,841.89
加：年初现金及现金等价物余额		11,451,764.90	1,271,338.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		5,487,337.32	1,343,180.84

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

附注十三

2020年1-6月

	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	203,741,053.00	-	242,285,547.00	-	-	-	11,436,414.78	102,927,732.93	560,390,747.71
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	203,741,053.00	-	242,285,547.00	-	-	-	11,436,414.78	102,927,732.93	560,390,747.71
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	1,239,221.66	1,239,221.66
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	1,239,221.66	1,239,221.66
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	203,741,053.00	-	242,285,547.00	-	-	-	11,436,414.78	104,166,954.59	561,629,969.37

(本附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 母公司股东权益变动表

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2019年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	203,741,053.00	-	242,285,547.00	-	-	-	11,154,846.00	100,393,613.96	557,575,059.96
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	203,741,053.00	-	242,285,547.00	-	-	-	11,154,846.00	100,393,613.96	557,575,059.96
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	281,568.78	2,534,118.97	2,815,687.75
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	2,815,687.75	2,815,687.75
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-281,568.78	-281,568.78
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-281,568.78	-281,568.78
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	203,741,053.00	-	242,285,547.00	-	-	-	11,436,414.78	102,927,732.93	560,390,747.71

(五) 附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 圣元环保股份有限公司

## 2020年1月1日至2020年6月30日止

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

###### 1. 历史沿革

圣元环保股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为福建海恒股份有限公司，系由朱煜灿、甘朝志、陈秀华、朱惠华、林申于1997年10月共同出资组建。组建时注册资本共人民币5,000.00万元，其中：朱煜灿出资1,500.00万元，占注册资本的30%；甘朝志出资1,000.00万元，占注册资本的20%；陈秀华出资1,000.00万元，占注册资本的20%；朱惠华出资750.00万元，占注册资本的15%；林申出资750.00万元，占注册资本的15%。上述出资已于1997年9月17日经福州青商会会计师事务所（97）榕青会资字127号验资报告验证。公司于1997年10月9日领取了福建省工商行政管理局核发的工商登记注册号为3500002000431的企业法人营业执照。

2002年5月11日，经公司股东大会决议通过，公司名称变更为福建圣元股份有限公司。

2006年9月31日，经公司股东大会决议通过，同意泉州和盛实业有限公司、漳州恒闽工贸有限公司、厦门市华尔都环保工程有限公司对公司增资5,068.00万股，公司总股本增至10,068.00万股。

2011年10月20日，经公司股东大会决议通过，同意深圳创新投资集团有限公司、浙江红土创业投资有限公司、泉州红土创业投资有限公司、厦门红土创业投资有限公司、深圳创赛一号创业投资有限公司、深圳七匹狼晟联股权投资基金有限公司、建银睿信（厦门）投资合伙企业（有限合伙）、何晓虹对公司增资2,267.00万股，公司总股本增至12,335.00万股。

2012年6月6日，经公司股东大会决议通过，同意以资本公积转增股本6,755.63万股，公司总股本由12,335.00万股增加为19,090.63万股；同意公司名称变更为圣元环保股份有限公司。

2017年12月22日，经公司股东大会决议通过，同意前海股权投资基金（有限合伙）、厦门市金创现代服务业创业投资合伙企业（有限合伙）、洪伟华、南昌红土创新资本创业投资有限公司、江西红土创业投资有限公司、济南创新创业投资有限公司、威海创新投资有限公司、晋江市恒隆建材有限公司对公司增资1,283.47万股，公司总股本增至20,374.11万

股。

## 2. 注册地和总部地址

截至2020年6月30日止,本公司注册资本为20,374.11万元,股本为20,374.11万元;公司持有统一社会信用代码证为91350000158176890E号的营业执照;公司注册地址:福建省厦门市湖里区湖里大道6号北方商务大厦519;公司实际控制人为自然人朱煜煊、朱恒冰父子。

## (二) 公司经营范围

本公司经营范围主要包括:固体废物治理;水污染治理;环保产品技术推广服务;城市污水处理;城市垃圾焚烧发电业务;工业固体废弃物的处置回收利用及相关配套设施设计;建设项目投资、运营管理、技术咨询。(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)。

## (三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属生态保护和环境治理行业,从事城市固液废专业化处理,主要经营城市垃圾焚烧发电、城市污水综合处理等业务,主要产品为公用事业服务、电力等。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共21户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
泉州市圣泽环境工程有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
安溪安晟环境工程有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
福建圣泽龙海水务有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
南安市圣元环保电力有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
莆田市圣元环保电力有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江苏圣元环保电力有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
漳州市圣元环保电力有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
山东郓城圣元环保电力有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
山东曹县圣元环保电力有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
庆阳圣元环保电力有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
泉州市安晟环保科技有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
鄞城圣元环保电力有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
金湖县圣元保洁服务有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
泉州圣元华绿环保科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
汶上县圣元环保电力有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
山东郓圣工程设计有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
梁山县圣元环保电力有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
安徽圣元环保电力有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
圣元环保科技开发有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
泉州市圣元环保电力有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
巨野县圣元环保电力有限公司	控股子公司	一级	90.00	90.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加1户,其中:

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
巨野县圣元环保电力有限公司	2020年新设立子公司

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

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

#### (二) 持续经营

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

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本报告期为2020年1月1日至2020年6月30日。

#### (三) 营业周期

公司营业周期为12个月,并按该标准判断资产、负债的流动性。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

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

### **2. 同一控制下的企业合并**

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

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

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

### **3. 非同一控制下的企业合并**

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

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

的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

### (六) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

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

## 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

调整留存收益。

## **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同



经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **(九) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **(十) 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

##### **1. 金融工具分类和计量**

本公司根据所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下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （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。

(3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资产列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类

为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；



6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

### (十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	预期信用损失会计估计政策
账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征
特殊风险组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生预期信用损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：政府部门保证金、租赁保证金等。

## (十二)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	预期信用损失会计估计政策
账龄组合	以其他应收账款账龄作为信用风险特征，账龄计提比例与应收账款计提比例相同
特殊风险组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：政府部门保证金、租赁保证金等。

## (十三)存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、备品备件等。

### 2. 存货的计价方法

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

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存

货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

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

### **(十四) 持有待售**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

#### **2. 持有待售核算方法**

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

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

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

### **(十五) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

### （4）成本法转权益法

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

### （5）成本法转公允价值计量

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

## 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工

具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

## (十六) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (十七) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定



资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

本公司子公司山东鄒城圣元环保电力有限公司使用的房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子及其他设备，达到预定可使用状态后确认为固定资产，采用年限平均法在折旧年限内计提折旧。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5.00	2.71
机器设备	年限平均法	10-30	5.00	3.17 - 9.50
运输工具	年限平均法	10	5.00	9.50
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **(十八) 在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

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

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

BOT 项目在建工程结转无形资产、固定资产时点详见附注四 / (二十) 无形资产与开发支出、附注四 / (十七) 固定资产。

## **(十九) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (二十)无形资产与开发支出

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

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后继计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	30-50	特许经营权协议和土地使用权年限
特许经营权	20-30	特许经营权协议

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

公司在项目达到可使用状态前，与项目建设相关的工程支出、设备支出、人工支出、利息支出及其他间接费用等归集至在建工程科目，试运营期间的收入冲减在建工程成本，在项目达预定可使用状态时结转至无形资产开始摊销。摊销期为特许经营期，摊销方法是直线法。

根据特许经营权合同的约定，为使有关BOT项目基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司需要在特许经营权期限内按照机器设备的可使

用年限预计重置成本支出，并选择适当的折现率计算预计支出的现金流量现值，确认预计负债，并于项目达预定可使用状态时与项目建造成本一起转入无形资产的特许经营权进行摊销。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

### 5. BOT 特许经营权

根据《企业会计准则解释第2号》关于BOT项目核算的相关规定：项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入，应当按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。基础设施建成后，项目公司应当按照《企业会计准则第14号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应当在确认

收入的同时确认无形资产。

由于公司不提供实际建造服务，因此在建设过程中不确认建造服务收入。按照公司的BOT合同对收费金额的约定，公司的后续运营收费金额不确定，不构成一项无条件收入现金的权利，因此公司的BOT项目在有关基础设施建成后确认为无形资产。

公司在项目达到可使用状态前，与项目建设相关的工程支出、设备支出、人工支出、利息支出及其他间接费用等归集至在建工程科目，试运营期间的收入冲减在建工程成本，在项目达预定可使用状态时结转至无形资产开始摊销。摊销期为特许经营期，摊销方法是直线法。

根据特许经营权合同的约定，为使有关BOT项目基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司需要在特许经营权期限内按照机器设备的可使用年限预计重置成本支出，并选择适当的折现率计算预计支出的现金流量现值，确认预计负债，并于项目达预定可使用状态时与项目建造成本一起转入无形资产的特许经营权进行摊销。

根据公司下属项目公司特许经营权协议约定的收费条款，虽然部分协议中约定了保底的垃圾处理量和污水处理量，但这并不代表项目公司可以从合同授予方或指定回款方收取不低于某一固定金额的款项，因此收费金额不确定，不符合确认为金融资产的条件。除郓城圣元项目外，公司已投入运营的特许经营权均确认为无形资产核算。

由于公司未确认金融资产，因此不涉及与金融资产相关的实际利率及确定方法，不涉及与金融资产相关的日常经营成本及毛利的测算依据。

## 6. 无形资产的减值测试方式

根据《企业会计准则第8号-资产减值》的相关规定，资产减值是指资产的可收回金额低于其账面价值。本准则中的资产，除了特别规定外，包括单项资产和资产组。资产组，是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或资产组产生的现金流入。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

公司各项目公司根据不同的特许经营权协议单独运营不同的特许经营权，公司将各项目公司整体视为最小的资产组合进行减值测试，以此预计各个最小资产组的可收回金额。由于各项目公司整体资产并无公开市场报价，也无类似活跃市场，相关资产组的公允价值难以估计，公司在减值测试时考虑采用各个项目公司的未来现金流量现值作为可收回金额。在特许经营权正常履行的期间，项目公司预计未来现金流现值按照各项目公司在持续经营过程中所产生的预计未来现金流量，再选择适当的折现率进行折现的金额加以确定。影响各个项目公司预计未来现金流现值的因素包括：（1）垃圾焚烧发电业务的影响因素有垃圾入场量、发电量、上网电量、上网电价、垃圾处理费单价、垃圾处理成本、特许经营权摊销成本以及折

现率等；（2）污水处理业务的影响因素有污水处理量、污水处理成本、特许经营权摊销成本、污水处理费单价以及折现率等。

### （二十一）长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

### （二十二）长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）
BOT项目后续支出	剩余受益期限

公司项目技术提升改造工程与设备主要为BOT项目建设完成后为了适应环保和实际运营需要进行的技术和设备上的更新改造支出。

### （二十三）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

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

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## (二十四) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。



最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### 3. 预计负债的计量方法

按照合同规定，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营权期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认预计负债，预计负债原值与现金流量现值的差额确认为未确认融资费用。

后续计量时，未确认融资费用在特许经营期内按实际利率法摊销，并确认财务费用。实际发生重置支出的当期，按采购金额冲减预计负债原值。

根据《企业会计准则第13号——或有事项》（财政部财会[2006]3号），第十二条：企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核；有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

对于其他零星维修或大修支出则在发生当期计入损益。折现率参考公司贷款资金成本确定。

## （二十五）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### (二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

#### 1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自

身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

## 2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

## 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### (二十七) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

#### BOT 项目运营收入

##### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，

公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 特定交易的收入处理原则

### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

### (5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购

作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

**3. 收入确认的具体方法**

报告期内，公司主营业务收入主要包括垃圾焚烧发电业务收入和污水处理业务收入，垃圾焚烧发电业务收入再细分为售电收入和垃圾处理费收入，污水处理业务收入再细分为生活污水收入和处理收入；各收入类别收入确认时点、依据和计算方法如下：

(1) 生活垃圾焚烧发电业务

项目	销售流程	收入确认时点	收入确认依据	计算方法	
垃圾焚烧发电	售电收入	公司在上网出线端装有电表计量装置，每月固定时间电力公司对公司的当月上网电量进行抄表记录→电力公司与公司双方核对无误→财务部门确认当月售电收入	从项目公司发电机组发电并将电力输送至电网开始，根据与电网公司确定的上网电量确认收入。	<p>a、上网电价结算依据： ①根据国家发改委2012年3月28日发布《国家发展改革委关于完善垃圾焚烧发电价格政策的通知》（发改价格〔2012〕801号），规定指出全国统一垃圾发电标杆电价每千瓦时0.65元，其余上网电量执行当地同类燃煤发电机组上网电价；垃圾焚烧发电电价高出当地脱硫燃煤机组标杆上网电价的部分实行两级分摊。其中，当地省级电网负担每千瓦时0.1元，其余部分纳入全国征收的可再生能源电价附加解决；通知自2012年4月1日起执行，2006年1月1日后核准的垃圾焚烧发电项目均按该规定执行。 ②BOT协议</p> <p>b、上网电量计量依据： 由公司在上网出线端装有电表计量装置，每月固定时间由当地电力公司对公司的当月上网电量进行抄表记录，所录数据经双方审核无误后，作为公司确认上网电量的依据。</p> <p>c、国补电价部分对应的收入，待项目纳入国补目录或者补贴清单之后开始确认，同时将开始运营到正式纳入国补目录或补贴清单期间的累计国补收入一次性予以确认</p>	售电收入=上网电量×上网电价
	垃圾处理费收入（除莆田圣元外）	公司按月报送月垃圾进厂量汇总表→财务部门暂估确认当月垃圾处理费收入→报市政管理部门审核确认结算	垃圾进场时开始，并以地磅计量的进厂垃圾重量，在次月汇总当月的垃圾进厂量并根据垃圾入库汇总表确认当月收入。次月同时报市政管理部门审核，若审核结果与暂估有差异，调整当月的收入。	<p>a、垃圾处理价格依据： ①BOT协议</p> <p>b、垃圾进厂量计量依据： ①由市政管理部门运送的生活垃圾在进入各项目厂区前，先经过地磅站称重计量并打印入库底单；每月度根据地磅称重记录编制并经审核的垃圾入库汇总表。当垃圾供应量（进厂量）不超过月保底总量时，按月保底总量计算垃圾处理量，当垃圾供应量超过约定月保底总量时按实际计算。</p>	垃圾处理收入=垃圾进厂量×垃圾处理费用，当垃圾供应量不超过月保底总量时，按月保底总量计算垃圾处理量，当垃圾供应量超过约定月保底总量时按实际计算。

项目	销售流程	收入确认时点	收入确认依据	计算方法
垃圾处理费收入 (莆田圣元)	公司在上网出线端装有电表计量装置,每月固定时间电力公司对公司的当月上网电量进行抄表记录→电力公司与公司双方核对无误→财务部门暂估确认当月垃圾处理费收入→报市政管理部门审核确认结算	根据电力公司审核的上网电量暂估确认当月收入。次月同时报市政管理部门确认,若审核结果与暂估有差异,调整当月的收入	a、垃圾处理补贴依据: ①BOT协议约定以垃圾焚烧发电产生的上网电量作为垃圾处理补贴依据。 b、上网电量计量依据: ①由公司在上网出线端装有电表计量装置,每月固定时间由当地电力公司对公司的当月上网电量进行抄表记录,所录数据经电力公司及市政管理部门审核无误后,作为公司上网电量的依据。	垃圾处理收入=上网电量×垃圾处理补贴。

(2) 生活污水处理业务

项目	销售流程	收入确认时点	收入确认依据	计算方法
污水处理	生活污水处理收入	公司在每个项目的污水处理厂污水入口或排放口装有流量计量装置,对污水的实际处理量进行计量,按月报送月污水处理量汇总表→财务部门确认当月污水处理费收入→市政管理部门审核确认结算	污水处理厂入口或排放口装有流量计量装置,对污水的实际处理量进行计量,按月报送月污水处理量汇总表暂估确认收入。次月同时报市政管理部门审核,若审核结果与暂估有差异,调整当月的收入	a、污水处理费价格依据: ①BOT协议 b、污水处理量计量依据: ①在每个项目污水处理厂污水入口或排放口装有流量计计量装置,对污水的实际处理量进行计量;每月度根据流量计的计量记录编制并经审核的污水处理汇总表为污水处理量和收入确认依据。 公司生活污水处理业务系通过提供生活污水处理厂运营管理服务收取污水处理费,污水处理收入=污水处理量×污水处理费,当污水处理量不超过月底进水水量时,按月月底进水水量计算污水处理量,当污水处理量超过约定月底进水水量时按实际计算。

项目	销售流程	收入确认时点	收入确认依据	计算方法
渗滤液处理收入	公司在每个项目的渗滤液处理厂渗滤液入口或排放口装有渗滤液流量计量装置，对渗滤液的实际处理量进行计量，按月报送月渗滤液处理量汇总表→财务部门确认当月渗滤液处理费收入→市政管理部门审核确认结算	渗滤液处理厂入口或排放口装有流量计量装置，对渗滤液的实际处理量进行计量，按月报送月渗滤液处理量汇总表暂估确认收入。次月同时报市政管理部门审核确认，若审核结果与暂估有差异，调整当月的收入。	a、渗滤液处理费价格依据： ①ROT 协议 b、渗滤液处理量计量依据： ①在每个项目渗滤液处理厂污水入口或排放口装有流量计计量装置，对渗滤液的实际处理量进行计量；每月度根据流量计的计量记录编制并经审核的渗滤液处理汇总表为渗滤液处理量和收入确认依据。	公司渗滤液处理业务系通过提供渗滤液处理站运营管理服务收取渗滤液处理费，当污水处理量超过约定月保底进水水量时，渗滤液处理收入=渗滤液实际处理量×渗滤液处理费；当渗滤液处理量低于保底水量时，渗滤液处理收入=渗滤处理单价×渗滤液保底处理量-扣除成本费；扣除成本费=(渗滤液基本处理量-渗滤液实际处理量)×(上月平均处理每立方渗滤液电耗成本+上月平均处理每立方渗滤液药耗成本)。

## (二十八) 政府补助

### 1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

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

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

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。



项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除收到与政策性优惠贷款贴息之外的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用

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

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

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

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

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

## (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

### 2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

### (三十) 租赁

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

#### 1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

#### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现

值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### 3. 售后回租会计处理

售后租回交易，是指资产卖主（承租人）将资产出售后再从买主（出租人）租回的交易。无论是承租人还是出租人，均按照租赁准则的规定，将售后租回交易认定为融资租赁或经营租赁。

在形成融资租赁的售后租回交易方式下，卖主（承租人）出售资产的售价高于或低于出售前资产的账面价值，所发生的收益或损失都不确认为当期损益，将其作为未实现售后租回损益递延并按资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。未实现售后租回损益在其他非流动资产或递延收益中列报。

#### (三十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

#### (三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
执行新收入准则	业经第八届董事会 2020 年第一次会议审议通过	---

会计政策变更说明：

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或2020年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019年12月31日	累积影响金额			2020年1月1日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	52,762.27	-52,762.27		-52,762.27	
合同负债		52,762.27		52,762.27	52,762.27

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%、6%、9%、10%、13%、16%	注1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	---
教育费附加	实缴流转税税额	3%	---
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	---
房产税	以房产原值的70%-75%为纳税基础	1.2%	---
土地使用税	以土地使用面积为纳税基础	1.6-8元/m <sup>2</sup>	---
环境保护税	应税污染物排放量、排放量折合污染当量、分贝数为计税依据	大气污染物每污染当量1.2元至12元 水污染物每污染当量1.4元至14元	---
水资源税(试点地区)	以实际取水量为纳税基础	0.4元/m <sup>3</sup> 、1.5元/m <sup>3</sup>	注2
企业所得税	按应纳税所得额计算	0%、12.5%、20%、25%	注3

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

根据国家税务总局《关于明确二手车经销等若干增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告2020年第9号）的规定，本公司自2020年5月1日起受托对垃圾、污水等废弃物进行专业化处理后未产生货物的，属于提供《销售服务、无形资产、不动产注释》（财税〔2016〕36号文件印发）“现代服务”中的“专业技术服务”，收取的处理费用适用6%的增值税税率。

圣元环保科技开发有限公司为小规模纳税人，执行3%增值税税率。

注2：根据财税〔2017〕80号 财政部 国家税务总局 水利部关于印发《扩大水资源税改革试点实施办法》的通知，自2017年12月1日起在北京、天津、山西、内蒙古、山东、河南、四川、陕西、宁夏等9个省（自治区、直辖市）扩大水资源税改革试点。

注3：报告期内公司及各子公司享受税收优惠后的实际税率如下：

单位名称	2019年度	2020年1-6月
圣元环保股份有限公司	25%	25%
泉州市圣泽环境工程有限公司	宝洲污水处理厂	25%
	北峰污水处理厂	25%
安溪安晟环境工程有限公司	25%	25%
福建圣泽龙海水务有限公司	25%	25%
南安市圣元环保电力有限公司	一期工程	25%
	二期工程	12.5%
	三期工程	12.5%
莆田市圣元环保电力有限公司	一期工程	25%
	二期工程	25%
	三期工程	免税
江苏圣元环保电力有限公司	一期工程	12.5%
	二期工程	免税
漳州市圣元环保电力有限公司	一期工程	12.5%
	二期工程	免税
	旧镇污水厂	免税
山东郓城圣元环保电力有限公司	一期工程	12.5%
	二期工程	免税
山东曹县圣元环保电力有限公司	免税	免税
庆阳圣元环保电力有限公司	25%	免税
泉州市安晟环保科技有限公司	25%	25%
郟城圣元环保电力有限公司	25%	25%
金湖县圣元保洁服务有限公司	25%	25%
泉州圣元华绿环保科技有限公司	免税	免税
汶上县圣元环保电力有限公司	25%	25%
山东郓圣工程设计有限公司	25%	25%
梁山县圣元环保电力有限公司	25%	25%
安徽圣元环保电力有限公司	25%	25%
圣元环保科技开发有限公司	25%	25%
泉州市圣元环保电力有限公司	25%	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

### 1. 增值税

自2015年7月1日起,根据《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税[2015]78号)的规定,《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》(财税[2008]156号)、《财政部 国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增

增值税政策的补充的通知》（财税〔2009〕163号）、《财政部 国家税务总局关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税〔2011〕115号）、《财政部 国家税务总局关于享受资源综合利用增值税优惠政策的纳税人执行污染物排放标准的通知》（财税〔2013〕23号）同时废止。从事资源综合利用行业相关的增值税税收优惠根据《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的相关规定执行。根据上述规定，本公司子公司南安市圣元环保电力有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司、江苏圣元环保电力有限公司、漳州市圣元环保电力有限公司、山东郓城圣元环保电力有限公司、山东曹县圣元环保电力有限公司享受垃圾处理收入增值税即征即退优惠，退税比例70%，垃圾焚烧发电收入增值税即征即退优惠，退税比例100%；子公司安溪安晟环境工程有限公司、泉州市圣泽环境工程有限公司、福建圣泽龙海水务有限公司、泉州圣元华绿环保科技有限公司、漳州市圣元环保电力有限公司享受污水处理收入增值税即征即退优惠，退税比例70%。

## 2. 企业所得税

根据企业所得税法相关规定，企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自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。

泉州圣元华绿环保科技有限公司2018-2020年度可免征企业所得税，2021-2023年度减半征收企业所得税。

南安市圣元环保电力有限公司税收优惠分为三期，其中一期项目按规定2010-2012年可免征企业所得税，2013-2015年减半征收企业所得税；二期项目按规定2014-2016年可免征企业所得税，2017-2019年减半征收企业所得税；三期项目按规定2016-2018可免征企业所得税，2019-2021年减半征收企业所得税。

莆田市圣元环保电力有限公司税收优惠分为三期，其中一期按规定自2011-2013年可免征企业所得税，2014-2016年减半征收企业所得税；二期按规定2013-2015年可免征企业所得税，2016-2018年减半征收企业所得税；三期按规定2017-2019年可免征企业所得税，2020-2022年减半征收企业所得税。

山东郓城圣元环保电力有限公司根据郓国税通[2017]1864号文规定，一期项目2016-2018年可免征企业所得税，2019-2021年减半征收企业所得税。二期项目2019-2021年可免征企业所得税，2022-2024年减半征收企业所得税。

山东曹县圣元环保电力有限公司一期项目2018-2020年可免征企业所得税，2021-2023年减半征收企业所得税。

江苏圣元环保电力有限公司税收优惠分为二期，一期项目2015-2017年可免征企业所得税，2018-2020年减半征收企业所得税；二期项目2017-2019可免征企业所得税，2020-2022

年减半征收企业所得税。

漳州市圣元环保电力有限公司税收优惠分为二期，一期项目 2015-2017 年可免征企业所得税，2018-2020 年减半征收企业所得税；二期项目 2017-2019 可免征企业所得税，2020-2022 年减半征收企业所得税；旧镇污水厂 2017-2019 可免征企业所得税，2020-2022 年减半征收企业所得税。

财政部、税务总局发布《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号，以下简称《通知》），进一步加大企业所得税优惠力度，放宽小型微利企业标准。《通知》规定，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，本公司子公司泉州市安晟环保科技有限公司按上述规定享受小型微利企业所得税优惠。

### 3. 环境保护税

根据《中华人民共和国环境保护税法》第三章第十二条规定，依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的暂予免征环境保护税。本公司各子公司均按上述规定享受环境保护税免征优惠。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
库存现金	---	---
银行存款	101,785,790.78	40,196,921.66
其他货币资金	9,910,001.00	9,910,001.00
合计	111,695,791.78	50,106,922.66
其中：存放在境外的款项总额	---	---

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
定期存款	7,500,000.00	7,500,000.00
保证金	2,410,001.00	2,410,001.00
冻结资金	---	---
合计	9,910,001.00	9,910,001.00

### 注释2. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	366,617,259.19	272,070,658.43
1—2年	30,496,314.06	6,809,324.04
2—3年	---	---
3—4年	272,204.10	272,204.10
4—5年	---	---
5年以上	---	---
小计	397,385,777.35	279,152,186.57
减：坏账准备	21,516,963.72	14,621,100.32
合计	375,868,813.63	264,531,086.25

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	397,385,777.35	100.00	21,516,963.72	5.41	375,868,813.63
合计	397,385,777.35	100.00	21,516,963.72	5.41	375,868,813.63

续：

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	279,152,186.57	100.00	14,621,100.32	5.24	264,531,086.25
合计	279,152,186.57	100.00	14,621,100.32	5.24	264,531,086.25

### 3. 应收账款分类说明

账龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	366,617,259.19	18,330,495.66	5.00
1—2年	30,496,314.06	3,050,366.01	10.00
2—3年	---	---	---
3—4年	272,204.10	136,102.05	50.00
4—5年	---	---	---



账龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	---	---	---
合计	397,385,777.35	21,516,963.72	5.41

续:

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	272,070,658.43	13,804,065.87	5.00
1—2年	6,809,324.04	680,932.40	10.00
2—3年	---	---	---
3—4年	272,204.10	136,102.05	50.00
4—5年	---	---	---
5年以上	---	---	---
合计	279,152,186.57	14,621,100.32	5.24

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020年1-6月计提坏账准备金额6,895,863.40元。

类别	2019年 12月31日	本期变动情况				2020年 6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用 损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用 损失的应收账款	14,621,100.32	6,895,863.40	---	---	---	21,516,963.72
合计	14,621,100.32	6,895,863.40	---	---	---	21,516,963.72

#### 5. 本报告期无实际核销的应收账款。

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2020年6月30日		
	期末余额	占应收账款期 末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
国网福建省电力有限公司莆田供电公司	59,718,571.79	15.03	3,246,201.17
泉州市城市管理局	58,273,501.84	14.66	2,913,675.09
曹县住房和城乡建设局	34,970,267.04	8.80	2,517,951.80
国网福建省电力有限公司漳州供电公司	31,348,759.30	7.89	1,803,227.14
莆田市生物质处理产业化管理处	27,793,844.42	6.99	1,389,692.22
合计	212,104,944.39	53.37	11,870,747.42

#### 7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的情况。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,580,188.88	100.00	4,728,205.85	100.00
1至2年	---	---	---	---
2至3年	---	---	---	---
3年以上	---	---	---	---
合计	4,580,188.88	100.00	4,728,205.85	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2020年6月30日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国石化销售股份有限公司山东菏泽石油分公司	678,000.00	14.80	1年以内	预付油费
济南联盛锅炉有限公司	375,730.09	8.20	1年以内	材料款
中国石化销售有限公司江苏淮安石油分公司	259,514.85	5.67	1年以内	预付油费
河北华顺化工有限公司	206,476.30	4.51	1年以内	材料款
国网甘肃省电力公司庆阳供电公司	149,804.05	3.27	1年以内	预付电费
合计	1,669,525.29	36.45	---	---

注释4. 其他应收款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息	314,441.74	235,148.66
应收股利	---	---
其他应收款	8,681,045.94	8,248,190.66
合计	8,995,487.68	8,483,339.32

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
定期存款	314,441.74	235,148.66
合计	314,441.74	235,148.66

2. 本报告期无重要逾期利息。

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	2,475,748.78	2,016,225.96
1—2年	1,414,276.00	1,477,290.00
2—3年	68,814.00	2,800.00
3—4年	1,450.00	1,750.00
4—5年	2,300.00	1,000.00
5年以上	5,144,470.00	5,144,470.00
小计	9,107,058.78	8,643,535.96
减：坏账准备	426,012.84	395,345.30
合计	8,681,045.94	8,248,190.66

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
BOT项目保证金	5,000,000.00	5,000,000.00
其他保证金	2,743,076.00	2,243,076.00
往来款	1,261,678.99	1,306,225.96
备用金	12,369.79	1,800.00
押金	88,634.00	91,134.00
其他	1,300.00	1,300.00
合计	9,107,058.78	8,643,535.96

## 3. 坏账准备计提方法分类披露

类别	2020年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,107,058.78	100.00	426,012.84	4.68	8,681,045.94
其中：账龄组合	4,107,058.78	45.10	426,012.84	10.37	3,681,045.94
特殊风险组合	5,000,000.00	54.90	---	---	5,000,000.00
合计	9,107,058.78	100.00	426,012.84	4.68	8,681,045.94

续：

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,643,535.96	100.00	395,345.30	4.57	8,248,190.66
其中：账龄组合	3,643,535.96	42.15	395,345.30	10.85	3,248,190.66
特殊风险组合	5,000,000.00	57.85	---	---	5,000,000.00

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	8,643,535.96	100.00	395,345.30	4.57	8,248,190.66

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	2020年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,475,748.78	123,787.44	5.00
1—2年	1,414,276.00	141,427.60	10.00
2—3年	68,814.00	13,762.80	20.00
3—4年	1,450.00	725.00	50.00
4—5年	2,300.00	1,840.00	80.00
5年以上	144,470.00	144,470.00	100.00
合计	4,107,058.78	426,012.84	10.37

续:

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,016,225.96	100,911.30	5.00
1—2年	1,477,290.00	147,729.00	10.00
2—3年	2,800.00	560.00	20.00
3—4年	1,750.00	875.00	50.00
4—5年	1,000.00	800.00	80.00
5年以上	144,470.00	144,470.00	100.00
合计	3,643,535.96	395,345.30	10.85

##### (2) 特殊风险组合

名称	2020年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
BOT项目保证金	5,000,000.00	---	---
合计	5,000,000.00	---	---

续:

名称	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
BOT项目保证金	5,000,000.00	---	---

名称	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
合计	5,000,000.00	---	---

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	2020年1-6月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
期初余额		395,345.30		395,345.30
期初余额在本期		395,345.30		395,345.30
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		30,667.54		30,667.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		426,012.84		426,012.84

#### 6. 本报告期无实际核销的其他应收款。

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
曹县会计核算中心	BOT 保证金	5,000,000.00	5年以上	54.90	---
庆阳市西峰区劳动监察中队	其他保证金	1,403,076.00	1至2年	15.41	140,307.60
泉港区域管局	往来款-飞灰处置费用、运费	1,157,196.99	1年以内	12.71	57,859.85
顺平县公共资源交易中心	其他保证金	700,000.00	1年以内	7.69	35,000.00
巨野县公共资源交易中心	其他保证金	500,000.00	1年以内	5.49	25,000.00
合计	---	8,760,272.99	---	96.20	258,167.45

#### 8. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

#### 9. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

#### 10. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的情况。

#### 注释5. 存货

##### 1. 存货分类

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	589,539.91	---	589,539.91	546,584.07	---	546,584.07
备品备件	19,597,104.11	---	19,597,104.11	16,522,167.52	---	16,522,167.52
合计	20,186,644.02	---	20,186,644.02	17,068,751.59	---	17,068,751.59

## 2. 存货跌价准备

存货跌价准备说明：

本报告期内无可变现价值低于账面价值需计提存货跌价准备的情况。

3. 存货报告期末余额无含有借款费用资本化金额的情况。

## 注释6. 其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
上市中介支出	7,010,377.36	3,010,405.17
增值税留抵扣额	114,301,613.30	85,474,794.08
合计	121,311,990.66	88,485,199.25

## 注释7. 长期股权投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业	---	---	---	---	---
泉州圣元星绿环境工程有限公司	7,275,800.28	---	---	1,817,998.18	---
泉州市圣元东大环保有限公司	6,829,672.30	---	---	547,732.52	---
漳州圣元星绿环保有限公司	5,857,564.02	---	---	658,867.07	---
漳州佳盛环保科技有限公司	2,497,802.65	---	---	161,631.44	---
合计	22,460,839.25	---	---	3,186,229.21	---

续：

被投资单位	本期增减变动				2020年6月30日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业	---	---	---	---	---	---
泉州圣元星绿环境工程有限公司	---	---	---	---	9,093,798.46	---
泉州市圣元东大环保有限公司	---	---	---	---	7,377,404.82	---
漳州圣元星绿环保有限公司	---	---	---	---	6,516,431.09	---
漳州佳盛环保科技有限公司	---	---	---	---	2,659,434.09	---
合计	---	---	---	---	25,647,068.46	---

## 注释8. 固定资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产原值及折旧	449,995,582.01	450,540,438.17
固定资产清理	---	---
合计	449,995,582.01	450,540,438.17

### (一) 固定资产原值及累计折旧

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值	---	---	---	---	---
1. 2019年12月31日	225,976,579.85	249,286,040.36	12,373,413.64	13,808,076.74	501,444,110.59
2. 本期增加金额	5,683,253.11	1,481,805.93	1,672,178.25	682,645.18	9,519,882.47
购置	---	---	1,672,178.25	682,645.18	2,354,823.43
在建工程转入	5,683,253.11	1,481,805.93	---	---	7,165,059.04
3. 本期减少金额	---	---	10,008.85	4,950.00	14,958.85
处置或报废	---	---	10,008.85	4,950.00	14,958.85
4. 2020年6月30日	231,659,832.96	250,767,846.29	14,035,583.04	14,485,771.92	510,949,034.21
二. 累计折旧	---	---	---	---	---
1. 2019年12月31日	15,684,123.19	23,655,545.32	3,775,867.36	7,788,136.55	50,903,672.42
2. 本期增加金额	3,129,800.85	5,269,648.37	652,718.36	1,001,868.48	10,054,036.06
本期计提	3,129,800.85	5,269,648.37	652,718.36	1,001,868.48	10,054,036.06
3. 本期减少金额	---	---	---	4,256.28	4,256.28
处置或报废	---	---	---	4,256.28	4,256.28
4. 2020年6月30日	18,813,924.04	28,925,193.69	4,428,585.72	8,785,748.75	60,953,452.20
三. 减值准备	---	---	---	---	---
1. 2019年12月31日	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 2020年6月30日	---	---	---	---	---
四. 账面价值	---	---	---	---	---
1. 2020年6月30日	212,845,908.92	221,842,652.60	9,606,997.32	5,700,023.17	449,995,582.01
2. 2019年12月31日	210,292,456.66	225,630,495.04	8,597,546.28	6,019,940.19	450,540,438.17

- 截至2020年6月30日止无暂时闲置的固定资产。
- 截至2020年6月30日止无通过融资租赁租入的固定资产。
- 截至2020年6月30日止无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 截至2020年6月30日止无尚未办理产权证书的房屋及建筑物。

6. 截至2020年6月30日用于借款抵押担保的固定资产，详见附注六注释21长期借款说明。

#### 注释9. 在建工程

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
在建工程	800,809,460.59	657,515,577.97
工程物资	---	---
合计	800,809,460.59	657,515,577.97

#### (一) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东省曹县生活垃圾焚烧发电厂一期工程	---	---	---	1,026,053.67	---	1,026,053.67
山东省曹县生活垃圾焚烧发电厂二期工程	11,735,853.47	---	11,735,853.47	---	---	---
福建省南安市飞灰填埋场工程	857,339.97	---	857,339.97	485,084.15	---	485,084.15
甘肃省庆阳市生活垃圾焚烧发电厂一期工程	---	---	---	277,697,421.69	---	277,697,421.69
山东省汶上县生活垃圾焚烧发电厂一期工程	98,426,986.11	---	98,426,986.11	20,692,694.22	---	20,692,694.22
山东省鄄城县生活垃圾焚烧发电厂一期工程	305,255,862.84	---	305,255,862.84	192,396,890.65	---	192,396,890.65
山东省梁山县生活垃圾焚烧发电厂一期工程	122,227,155.54	---	122,227,155.54	37,190,531.92	---	37,190,531.92
安徽省天长市垃圾焚烧厂一期工程	54,627,937.14	---	54,627,937.14	10,983,443.94	---	10,983,443.94
江苏省盱眙县飞灰填埋场工程	---	---	---	7,961,476.82	---	7,961,476.82
江苏省盱眙县垃圾焚烧炉项目渗滤液站工程	---	---	---	5,060,521.16	---	5,060,521.16
福建省莆田市垃圾焚烧发电厂三期新建宿舍楼工程	---	---	---	5,737,364.64	---	5,737,364.64
福建省莆田市大湖垃圾填埋场扩容工程二期工程	24,257,936.88	---	24,257,936.88	12,137,795.33	---	12,137,795.33
福建省南安市生活垃圾焚烧发电厂提级改造工程	87,676,768.13	---	87,676,768.13	23,909,144.52	---	23,909,144.52
福建省南安市餐厨垃圾处理厂工程	26,447,772.72	---	26,447,772.72	3,795,541.53	---	3,795,541.53



项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
郓城县生活垃圾焚烧厂二期渗滤液站工程	46,194,892.83	---	46,194,892.83	21,631,772.54	---	21,631,772.54
福建省漳浦县生活垃圾焚烧厂渗滤液站工程(公用)项目	---	---	---	20,068,923.80	---	20,068,923.80
福建省漳浦县生活垃圾焚烧厂引水改造工程	5,594,889.76	---	5,594,889.76	3,756,651.71	---	3,756,651.71
福建省漳浦县生活垃圾焚烧厂垃圾坑屋面工程款	5,027,599.26	---	5,027,599.26	3,274,336.28	---	3,274,336.28
福建省漳浦县生活垃圾焚烧厂飞灰填埋场扩容工程	1,148,496.54	---	1,148,496.54	713,501.83	---	713,501.83
巨野生活垃圾焚烧厂一期工程	1,334,660.49	---	1,334,660.49	---	---	---
其他	9,995,308.91	---	9,995,308.91	8,996,427.57	---	8,996,427.57
合计	800,809,460.59	---	800,809,460.59	657,515,577.97	---	657,515,577.97

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2019年12月31日	本期增加	本期转入其他长期资产	本期其他减少	2020年6月30日
山东省曹县生活垃圾焚烧发电厂二期工程	---	11,735,853.47	---	---	11,735,853.47
甘肃省庆阳市生活垃圾焚烧发电厂一期工程	277,697,421.69	52,531,351.14	330,228,772.83	---	---
山东省汶上县生活垃圾焚烧发电厂一期工程	20,692,694.22	77,734,291.89	---	---	98,426,986.11
山东省鄄城县生活垃圾焚烧发电厂一期工程	192,396,890.65	112,858,972.19	---	---	305,255,862.84
山东省梁山县生活垃圾焚烧发电厂一期工程	37,190,531.92	85,036,623.62	---	---	122,227,155.54
安徽省天长市垃圾焚烧厂一期工程	10,983,443.94	43,644,493.20	---	---	54,627,937.14
江苏省盱眙县飞灰填埋场工程	7,961,476.82	2,426,589.13	10,388,065.95	---	---
江苏省盱眙县垃圾焚烧炉项目渗滤液站工程	5,060,521.16	284,403.67	5,344,924.83	---	---
福建省莆田市垃圾焚烧发电厂三期新建宿舍楼工程	5,737,364.64	17,961.17	5,755,325.81	---	---
福建省莆田市大湖垃圾填埋场扩容工程二期工程	12,137,795.33	12,120,141.55	---	---	24,257,936.88
福建省南安市生活垃圾焚烧发电厂提级改造工程	23,909,144.52	63,767,623.61	---	---	87,676,768.13

工程项目名称	2019年12月31日	本期增加	本期转入其他长期资产	本期其他减少	2020年6月30日
福建省南安市餐厨垃圾处理厂工程	3,795,541.53	22,652,231.19	---	---	26,447,772.72
郓城县生活垃圾焚烧厂二期渗滤液站工程	21,631,772.54	31,630,808.28	7,067,687.99	---	46,194,892.83
福建省漳浦县生活垃圾焚烧厂渗滤液站工程(公用)项目	20,068,923.80	717,240.63	20,786,164.43	---	---
福建省漳浦县生活垃圾焚烧厂引水改造工程	3,756,651.71	1,838,238.05	---	---	5,594,889.76
合计	643,020,174.47	518,996,822.79	379,570,941.84	---	782,446,055.42

续:

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:2020年1-6月利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
山东省曹县生活垃圾焚烧发电厂二期工程	22,255.00	5.27	建设初期	---	---	---	自有资金
甘肃省庆阳市生活垃圾焚烧发电厂一期工程	31,965.00	103.31	已完工	9,372,632.62	3,048,229.84	4.9	自有资金/ 银行借款
山东省汶上县生活垃圾焚烧发电厂一期工程	45,057.58	21.84	建设初期	---	---	---	自有资金
山东省鄄城县生活垃圾焚烧发电厂一期工程	37,000.00	82.50	建设中期	1,186,480.55	1,186,480.55	5.635	自有资金/ 银行借款
山东省梁山县生活垃圾焚烧发电厂一期工程	35,865.73	34.08	建设初期	---	---	---	自有资金
安徽省天长市垃圾焚烧厂一期工程	42,620.00	12.82	建设初期	---	---	---	自有资金
江苏省盱眙县飞灰填埋场工程	1,163.88	89.25	已完工	---	---	---	自有资金
江苏省盱眙县垃圾焚烧炉项目渗滤液站工程	591.78	90.32	已完工	---	---	---	自有资金
福建省莆田市垃圾焚烧发电厂三期新建宿舍楼工程	599.58	95.99	已完工	---	---	---	自有资金
福建省莆田市大湖垃圾填埋场扩容工程二期工程	6,814.07	35.60	建设初期	---	---	---	自有资金
福建省南安市生活垃圾焚烧发电厂提级改造工程	81,976.36	10.70	建设初期	---	---	---	自有资金
福建省南安市餐厨垃圾处理厂工程	11,973.62	22.09	建设初期	7,234,577.78	7,234,577.78	5.39	自有资金/ 银行借款

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中：2020 年1-6月利息 资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
郓城县生活垃圾焚烧厂 二期渗滤液站工程	3,529.47	130.88	建设后期	---	---	---	自有资金
福建省漳浦县生活垃圾 焚烧厂渗滤液站工程 (公用)项目	2,316.00	89.75	已完工	---	---	---	自有资金
福建省漳浦县生活垃圾 焚烧厂引水改造工程	708.61	78.96	建设中期	---	---	---	自有资金
合计	---	---	---	17,793,690.95	11,469,288.17	---	---

## 注释10. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	特许经营权	土地使用权	合计
一. 账面原值	---	---	---
1. 2019年12月31日	2,759,529,325.94	76,004,634.96	2,835,533,960.90
2. 本期增加金额	478,291,530.92	1,749,366.60	480,040,897.52
购置	---	1,749,366.60	1,749,366.60
BOT项目在建工程转入	478,291,530.92	---	478,291,530.92
BOT项目预计设备更新支 出变动	---	---	---
融资租赁转入	---	---	---
预计负债增加	---	---	---
3. 本期减少金额	554,353.80	---	554,353.80
处置	554,353.80	---	554,353.80
融资租赁转出	---	---	---
预计负债减少	---	---	---
其他原因减少	---	---	---
4. 2020年6月30日	3,237,266,503.06	77,754,001.56	3,315,020,504.62
二. 累计摊销	---	---	---
1. 2019年12月31日	423,139,353.39	10,818,592.77	433,957,946.16
2. 本期增加金额	59,190,290.60	945,949.19	60,136,239.79
本期计提	59,024,098.34	945,949.19	59,970,047.53
融资租赁转入	166,192.26	---	166,192.26
其他原因增加	---	---	---
3. 本期减少金额	1,644,248.55	---	1,644,248.55
处置	---	---	---
融资租赁转出	1,644,248.55	---	1,644,248.55
其他原因减少	---	---	---

项目	特许经营权	土地使用权	合计
4. 2020年6月30日	480,685,395.44	11,764,541.96	492,449,937.40
三.减值准备	---	---	---
1. 2019年12月31日	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
本期计提	---	---	---
其他原因增加	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
处置	---	---	---
其他原因减少	---	---	---
4. 2020年6月30日	---	---	---
四.账面价值	---	---	---
1. 2020年6月30日	2,756,581,107.62	65,989,459.60	2,822,570,567.22
2. 2019年12月31日	2,336,389,972.55	65,186,042.19	2,401,576,014.74

## 2. 无形资产说明

- (1) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。
- (2) 期末无形资产特许经营权账面价值中通过融资租赁租入的无形资产情况见本附注十二(二)租赁。
- (3) 期末无形资产土地使用权账面价值中用于银行借款抵押的金额为 22,612,960.81 元。
- (4) 期末用于借款抵押担保的资产，详见附注六注释 21 长期借款说明。

## 3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
福建省龙海市城市污水处理厂	3,603,735.29	尚待办理
合计	3,603,735.29	---

## 注释11. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020年6月30日
BOT项目后续支出	66,923,754.83	7,084,773.66	8,436,259.70	---	65,572,268.79
合计	66,923,754.83	7,084,773.66	8,436,259.70	---	65,572,268.79

## 注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	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
预期信用损失	21,942,976.56	4,158,596.92	15,016,445.62	3,120,903.15

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	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
未弥补亏损	1,975,822.71	493,955.68	2,710,133.20	677,533.30
政府补助相关的递延收益	12,889,936.48	3,222,484.13	13,358,860.18	3,339,715.05
计提预计负债确认的递延所得税资产	63,506,679.43	15,876,669.86	57,849,477.25	14,462,369.31
合计	100,315,415.18	23,751,706.59	88,934,916.25	21,600,520.81

## 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
可抵扣亏损	1,764,520.18	4,257,570.30
合计	1,764,520.18	4,257,570.30

## 3. 期末无未经抵销的递延所得税负债。

### 注释13. 其他非流动资产

类别及内容	2020年6月30日	2019年12月31日
预付设备、工程及土地款	165,498,139.18	67,326,656.76
未实现售后租回损益	58,676,577.32	60,320,825.87
融资租赁保证金	26,363,300.00	26,015,000.00
合计	250,538,016.50	153,662,482.63

### 注释14. 应付账款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付 BOT 项目建设款	426,021,250.90	379,280,093.52
应付经营活动款项	92,124,396.70	93,895,283.49
合计	518,145,647.60	473,175,377.01

### 注释15. 预收款项

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收炉渣收入款项	---	43,035.20
预收处理费	---	9,727.07
合计	---	52,762.27

### 注释16. 合同负债

项目	2020年6月30日	2020年1月1日
预收炉渣收入款项	---	43,035.20
预收处理费	9,968.24	9,727.07
合计	9,968.24	52,762.27

## 注释17. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
短期薪酬	14,989,398.72	58,103,449.70	64,568,900.70	8,523,947.72
离职后福利-设定提存计划	---	572,314.34	571,967.84	346.50
合计	14,989,398.72	58,675,764.04	65,140,868.54	8,524,294.22

### 2. 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	14,896,757.77	51,757,966.16	58,267,371.83	8,387,352.10
职工福利费	---	3,319,821.16	3,316,821.16	3,000.00
社会保险费	5,127.70	1,535,241.01	1,506,196.27	34,172.44
其中：基本医疗保险费	2,119.05	1,431,067.06	1,406,373.80	26,812.31
工伤保险费	2,587.75	24,037.22	24,224.87	2,400.10
生育保险费	420.90	80,136.73	75,597.60	4,960.03
住房公积金	450.00	1,218,100.00	1,200,916.00	17,634.00
工会经费和职工教育经费	87,063.25	272,321.37	277,595.44	81,789.18
合计	14,989,398.72	58,103,449.70	64,568,900.70	8,523,947.72

### 3. 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
基本养老保险	---	551,535.02	551,199.02	336.00
失业保险费	---	20,779.32	20,768.82	10.50
合计	---	572,314.34	571,967.84	346.50

## 注释18. 应交税费

税费项目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	4,749,995.09	3,015,427.72
企业所得税	19,609,926.52	11,895,639.80
个人所得税	61,150.49	59,155.17
城市维护建设税	151,092.81	218,401.02
房产税	803,710.48	833,493.16
土地使用税	588,320.34	608,924.60
教育费附加	136,543.01	194,550.44
印花税	38,768.43	36,791.20
资源税	95,210.30	86,135.15
其他	516.72	---
合计	26,235,234.19	16,948,518.26

### 注释19. 其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息	3,960,442.72	3,803,003.81
其他应付款	3,710,260.58	3,742,086.55
合计	7,670,703.30	7,545,090.36

#### (一) 应付利息

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
银行借款利息	3,960,442.72	3,803,003.81
合计	3,960,442.72	3,803,003.81

#### (二) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
押金及保证金	2,388,500.00	2,542,500.00
股权转让款	1,000,000.00	1,000,000.00
其他	321,760.58	199,586.55
合计	3,710,260.58	3,742,086.55

##### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2020年6月30日	未偿还或结转的原因
广东绿富域资源再生科技有限公司	1,000,000.00	合同未终止
合计	1,000,000.00	---

##### 3. 期末余额较大的其他应付款情况

单位名称	2020年6月30日	性质或内容
昆山市鸿峰环卫物业管理有限公司	1,080,000.00	保证金
广东绿富域资源再生科技有限公司	1,000,000.00	保证金
广州市华绿环保科技有限公司	1,000,000.00	股权转让款
上海标升机电设备有限公司	56,100.00	保证金
南安市绿电新型建材有限公司	50,000.00	保证金
合计	3,186,100.00	---

### 注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款	261,949,600.00	226,559,000.00
一年内到期的长期应付款	105,278,333.96	89,628,999.05
合计	367,227,933.96	316,187,999.05

一年内到期的非流动负债说明：

1. 一年内到期的长期借款说明见本附注六注释 21 长期借款。
2. 一年内到期的长期应付款说明见本附注六注释 22 长期应付款。

**注释21. 长期借款**

借款类别	2020年6月30日	2019年12月31日
银行借款	2,646,218,047.30	2,082,501,743.61
减：一年内到期的长期借款	261,949,600.00	226,559,000.00
合计	2,384,268,447.30	1,855,942,743.61



长期借款分类的说明：

借款行	用途	2020年6月30日 余额	一年内到期的非流 动负债余额	借入日期	到期日期	担保说明	抵押说明	质押说明
中国农业银行股份 有限公司曹县 支行	山东曹县垃圾焚烧项 目融资	111,860,000.00	7,140,000.00	2017/06/28	2030/6/22	朱恒冰、朱煜焯、圣元环保 股份有限公司、江苏圣元环 保电力有限公司、漳州市圣 元环保电力有限公司	山东曹县垃 圾焚烧项目 土地抵押	山东曹县垃圾 焚烧发电售电 及垃圾处理费 收费权
		82,699,398.98	5,460,000.00	2017/08/15				
交通银行股份有 限公司泉州分行	置换原中行项目贷款	4,000,000.00	2,000,000.00	2018/7/20	2022/6/20	陈秀华、吴晶晶、莆田市圣 元环保电力有限公司、圣元 环保股份有限公司、朱恒 冰、朱煜焯	泉州市圣泽 环境工程有 限公司安溪 县土地抵押	安溪污水处理 厂二期项目污 水处理综合成 本费的收费权
交通银行股份有 限公司泉州分行	安溪县城市污水处理 厂提标改造项目建设	12,960,000.00	1,020,000.00	2018/6/20	2029/6/14	莆田市圣元环保电力有限 公司、圣元环保股份有限公 司、朱恒冰、吴晶晶、朱煜 焯、陈秀华	---	安溪污水处理 厂提标改造工 程污水处理综 合成本费的收 费权
江苏盱眙农村商 业银行股份有限 公司	购买机器设备	24,000,000.00	24,000,000.00	2017/12/14	2020/11/30	圣元环保股份有限公司、朱 恒冰、朱煜焯、陈文钰	---	---
		20,000,000.00	20,000,000.00	2018/02/09	2021/02/08			
江苏银行股份有 限公司淮安分行	支付工程款	163,995,500.00	25,999,600.00	2017/12/22	2027/12/3	朱恒冰、朱煜焯、陈秀华、 吴晶晶、圣元环保股份有限 公司	---	江苏圣元环保 电力有限公司 收入质押
兴业银行股份有 限公司济宁分行	梁山环保发电项目建 设	97,261,000.00	---	2020/4/15	2032/4/25	圣元环保股份有限公司、莆 田市圣元环保电力有限公 司、朱恒冰、朱煜焯	---	梁山县圣元环 保电力有限公 司应收账款质 押
		50,000,000.00	---	2020/6/24	2032/4/25			
中国建设银行股 份有限公司南安 支行	用于南安市城市生活 垃圾焚烧发电厂三期 项目建设	61,500,000.00	9,500,000.00	2015/07/07	2025/7/7	圣元环保股份有限公司、朱 煜焯、陈秀华、朱恒冰、吴 晶晶	---	南安市城市生 活垃圾焚烧发 电厂一、二、三 期项目全部收 费权质押
		45,000,000.00	5,500,000.00	2016/06/17				
		33,608,865.56	3,500,000.00	2016/02/04				

借款行	用途	2020年6月30日 余额	一年内到期的非流 动负债余额	借入日期	到期日期	担保说明	抵押说明	质押说明
中国建设银行股份 有限公司莆田分 行	莆田市城市生活垃圾 焚烧发电厂二期工程 项目建设	790,000.00	790,000.00	2012/10/23	2020/10/23	圣元环保股份有限公司、泉 州市圣泽环境工程有限公 司、朱煜煊、陈秀华	莆田市生活 垃圾焚烧发 电厂二期项 目部分机器 设备抵押	莆田市生活垃 圾焚烧发电 厂二期项目 收费权质押
中国银行股份有 限公司莆田分行	用于莆田市生活垃圾 焚烧发电厂三期(前阶 段)扩建项目建设	265,000,000.00	35,000,000.00	2016/6/13	2025/12/21	圣元环保股份有限公司、朱 煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴 晶晶	莆田市生活 垃圾焚烧发 电厂三期(前 阶段)扩建项 目机器设备 满足抵押条 件后,提供 莆田市生活 垃圾焚烧发 电厂三期(前 阶段)扩建项 目机器设备 抵押担保	莆田市生活垃 圾焚烧发电 厂三期扩建 项目工程 BOT 特 许经营权质 押、莆田 市城市生活 垃圾焚烧发 电厂三期(前 阶段)扩建 项目收费 权质押
中国银行股份有 限公司莆田分行	用于莆田市生活垃圾 焚烧发电厂三期(后阶 段)扩建项目建设	108,246,277.58	12,500,000.00	2017/11/21	2026/12/21	圣元环保股份有限公司、朱 煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴 晶晶	莆田市生活 垃圾焚烧发 电厂三期 (后阶段) 扩建项目 机器设备 满足抵押 条件后, 提供莆田 市生活垃 圾焚烧发 电厂三期 (后阶段) 扩建项 目机器设 备抵押担 保	莆田市生活垃 圾焚烧发电 厂三期扩 建项目工 程 BOT 特 许经营权 质押、莆 田市生活 垃圾焚烧 发电厂三 期(后阶 段)扩 建项目 收费权 质押

借款行	用途	2020年6月30日 余额	一年内到期的非流 动负债余额	借入日期	到期日期	担保说明	抵押说明	质押说明
中国建设银行股份 有限公司庆阳分 行	用于庆阳生活垃圾焚 烧发电项目一期项目 固定资产投资	176,108,169.62	7,000,000.00	2019/1/25	2033/5/20	莆田市圣元环保电力有限 公司、圣元环保股份有限公 司、漳州市圣元环保电力有 限公司、南安市圣元环保电 力有限公司、朱恒冰、朱煜 煊、陈秀华、吴晶晶	庆阳生活垃 圾焚烧发电 厂投产后提 供设备抵押 担保	庆阳生活垃圾 焚烧发电厂投 产后提供收费 权质押担保
中国银行股份有 限公司泉州分行	用于室仔前垃圾填埋 场渗滤液处理系统改 扩建工程 ROT 项目建 设	3,864,200.00	6,300,000.00	2017/11/10	2026/10/31	朱恒冰、朱煜煊、圣元环保 股份有限公司、广州市华绿 环保科技有限公司	---	ROT 特许经营 协议下的服务 费收费权和应 收账款、保证金 质押
		5,000,000.00		2017/12/06				
		11,000,000.00		2018/01/02				
		15,000,000.00		2018/02/07				
		3,950,000.00		2018/03/07				
		6,500,000.00		2018/05/07				
中国邮政储蓄银 行股份有限公司 泉州市支行	用于归还股东借款、更 新设备	23,000,000.00	6,000,000.00	2017/4/26	2025/4/25	圣元环保股份有限公司、朱 煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴 晶晶	---	宝洲污水厂一 期收费权
交通银行股份有 限公司泉州分行	宝洲污水处理厂提标 改造项目建设	160,260,000.00	20,090,000.00	2018/5/30	2025/7/20	朱恒冰、陈秀华、朱煜煊、 吴晶晶、圣元环保股份有限 公司、莆田市圣元环保电力 有限公司	---	宝洲污水处理 厂提标改造工 程的特许经营 权项下污水处 理综合成本费 的收费权
交通银行股份有 限公司泉州分行	北峰污水处理厂提标 改造项目建设	39,900,000.00	5,050,000.00	2018/6/19	2028/5/20	朱恒冰、陈秀华、朱煜煊、 吴晶晶、圣元环保股份有限 公司、莆田市圣元环保电力 有限公司	---	北峰污水处理 厂提标改造工 程的特许经营 权项下污水处 理综合成本费 的收费权

借款行	用途	2020年6月30日 余额	一年内到期的非流 动负债余额	借入日期	到期日期	担保说明	抵押说明	质押说明
中国建设银行股份有限公司郓城支行	郓城县生活垃圾焚烧发电项目建设	226,158,135.56	40,000,000.00	2016/6/21	2026/6/20	圣元环保股份有限公司、南京市圣元环保电力有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司、江苏圣元环保电力有限公司、漳州市圣元环保电力有限公司、福建圣泽龙海水务有限公司、朱煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴晶晶	山东郓城圣元环保电力有限公司土地使用权及设备	山东省郓城县生活垃圾焚烧发电厂项目垃圾处理补贴费和上网电费收费权
兴业银行股份有限公司菏泽分行	郓城县生活垃圾焚烧发电建设期项目	52,000,000.00	6,000,000.00	2019/7/25	2032/7/22	圣元环保股份有限公司、朱煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴晶晶		山东省郓城县生活垃圾焚烧发电厂项目应收账款收费权
		28,000,000.00		2019/7/31				
		5,200,000.00		2019/8/21				
		2,800,000.00		2019/8/21				
		23,794,225.00		2019/12/20				
		12,812,275.00		2019/12/20				
国家开发银行股份有限公司	福建省漳浦县垃圾焚烧发电厂项目一期工程	111,000,000.00	10,000,000.00	2014/2/11	2029/2/10	圣元环保股份有限公司、朱煜煊、陈秀华、朱恒冰	福建省漳浦县垃圾焚烧发电厂项目一期工程部分设备资产	福建省漳浦县生活垃圾焚烧发电厂一期电费收取权、垃圾处理费权及其项下全部收益
国家开发银行股份有限公司	福建省漳浦县垃圾焚烧发电厂项目新增一台规模525吨/日逆推式机械炉排炉生产线	91,000,000.00	4,000,000.00	2018/4/28	2033/4/27	朱煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴晶晶、莆田市圣元环保电力有限公司	漳浦县生活垃圾焚烧发电项目二期工程机器设备	漳浦县生活垃圾焚烧发电厂项目二期工程特许经营权收费权及项下全部收益
兴业银行股份有	支付货款	7,700,000.00	200,000.00	2018/9/13	2021/9/13	莆田市圣元环保电力有限	---	---

圣元环保股份有限公司  
2020年1月1日至2020年6月30日止  
财务报表附注

借款行	用途	2020年6月30日 余额	一年内到期的非流 动负债余额	借入日期	到期日期	担保说明	抵押说明	质押说明
有限公司厦门分行		6,700,000.00	200,000.00	2018/10/17	2021/10/16	公司、南安市圣元环保电力有限公司、朱煜煊、朱恒冰		
		4,850,000.00	100,000.00	2018/11/16	2021/11/15			
		9,500,000.00	200,000.00	2018/12/5	2021/12/4			
		7,800,000.00	200,000.00	2019/1/8	2022/1/7			
		4,600,000.00	100,000.00	2019/3/19	2022/3/18			
		7,900,000.00	100,000.00	2019/9/12	2022/9/11			
招商银行股份有限公司厦门分行	集团内子公司日常生产经营	4,500,000.00	1,000,000.00	2019/9/30	2021/9/29	莆田市圣元环保电力有限公司、南安市圣元环保电力有限公司、朱煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴晶晶	---	---
		8,910,000.00	1,980,000.00	2019/10/18	2021/9/1			
		4,590,000.00	1,020,000.00	2019/11/15	2021/10/27			
		9,900,000.00	---	2020/6/29	2021/9/29			
中国农业银行鄞城县支行	垃圾焚烧项目工程建设	70,000,000.00	---	2020/3/25	2032/3/16	朱恒冰、朱煜煊、圣元环保股份有限公司、山东郓城圣元环保电力有限公司	鲁(2019)鄞城县不动产权第0005133号工业用地	垃圾发电、垃圾处理费组合收费权
		30,000,000.00	---	2020/6/13	2032/3/23			
		30,000,000.00	---	2020/6/23	2032/3/23			
交通银行泉州支行	南安市生活垃圾焚烧发电厂提级改造过程项目建设	79,000,000.00	---	2020/1/10	2033/1/9	圣元环保股份有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司、朱煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴晶晶	---	未来13年对泉州市财政局、泉州供电局的应收账款收费权
		79,000,000.00	---	2020/1/13	2033/1/9			
		42,000,000.00	---	2020/1/13	2033/1/9			
		79,000,000.00	---	2020/2/19	2033/1/9			
交通银行泉州支行	南安市餐厨垃圾资源化处理厂项目建设	30,000,000.00	---	2020/4/30	2032/1/9	圣元环保股份有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司、朱煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴晶晶	---	未来12年对泉州市财政局、泉州供电局的应收账款收费权
		52,000,000.00	---	2020/5/29	2032/1/9			
合计		2,646,218,047.30	261,949,600.00	---	---	---	---	---

圣元环保股份有限公司  
2020年1月1日至2020年6月30日止  
财务报表附注

续：

借款行	用途	2019年12月31日 余额	一年内到期的非 流动负债余额	借入日期	到期日期	担保说明	抵押说明	质押说明
中国农业银行股份有限公司曹县支行	山东曹县垃圾焚烧项目融资	115,430,000.00	7,140,000.00	2017/06/28	2030/6/22	朱恒冰、朱煜煊、圣元环保股份有限公司、江苏圣元环保电力有限公司、漳州市圣元环保电力有限公司	山东曹县垃圾焚烧项目土地抵押	山东曹县垃圾焚烧发电售电及垃圾处理费收费权
		86,915,758.84	5,460,000.00	2017/08/15				
交通银行股份有限公司泉州分行	置换原中行项目贷款	5,000,000.00	2,000,000.00	2018/7/20	2022/6/20	陈秀华、吴晶晶、莆田市圣元环保电力有限公司、圣元环保股份有限公司、朱恒冰、朱煜煊	泉州市圣泽环境工程有限公司安溪土地抵押	安溪污水处理厂二期项目污水处理综合成本费的收费权
交通银行股份有限公司泉州分行	安溪城市污水处理厂提标改造项目建设	13,470,000.00	1,020,000.00	2018/6/20	2029/6/14	莆田市圣元环保电力有限公司、圣元环保股份有限公司、朱恒冰、吴晶晶、朱煜煊、陈秀华	---	安溪污水处理厂提标改造工程污水处理综合成本费的收费权
江苏盱眙农村商业银行股份有限公司	购买机器设备	30,000,000.00	30,000,000.00	2017/12/14	2020/11/30	圣元环保股份有限公司、朱恒冰、朱煜煊、陈文钰	---	---
		20,000,000.00	---	2018/02/09	2021/02/08			
江苏银行股份有限公司淮安分行	支付工程款	176,000,000.00	24,009,000.00	2017/12/22	2027/12/3	朱恒冰、朱煜煊、陈秀华、吴晶晶、圣元环保股份有限公司	---	江苏圣元环保电力有限公司收入质押
中国建设银行股份有限公司南安支行	用于南安市城市生活垃圾焚烧发电厂三期项目建设	66,000,000.00	9,000,000.00	2015/07/07	2025/7/7	圣元环保股份有限公司、朱煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴晶晶	---	南安市城市生活垃圾焚烧发电厂一、二、三期项目全部收费权质押
		47,000,000.00	4,000,000.00	2016/06/17				
		34,553,653.06	2,000,000.00	2016/02/04				

借款行	用途	2019年12月31日 余额	一年内到期的非 流动负债余额	借入日期	到期日期	担保说明	抵押说明	质押说明
中国建设银行股份有限公司莆田分行	莆田市城市生活垃圾焚烧发电厂二期工程项目建设	1,580,000.00	1,580,000.00	2012/10/23	2020/10/23	圣元环保股份有限公司、泉州市圣泽环境工程有限公司、朱煜煊、陈秀华	莆田市生活垃圾焚烧发电厂二期项目部分机器设备抵押	莆田市生活垃圾焚烧发电厂二期项目收费权质押
中国银行股份有限公司莆田分行	用于莆田市生活垃圾焚烧发电厂三期(前阶段)扩建项目建设	270,000,000.00	35,000,000.00	2016/6/13	2025/12/21	圣元环保股份有限公司、朱煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴晶晶	莆田市生活垃圾焚烧发电厂三期(前阶段)扩建项目机器设备满足抵押条件后,提供莆田市生活垃圾焚烧发电厂三期(前阶段)扩建项目机器设备抵押担保	莆田市生活垃圾焚烧发电厂三期扩建项目工程 BOT 特许经营权质押、莆田市城市生活垃圾焚烧发电厂三期(前阶段)扩建项目收费权质押
中国银行股份有限公司莆田分行	用于莆田市生活垃圾焚烧发电厂三期(后阶段)扩建项目建设	112,434,750.70	10,000,000.00	2017/11/21	2026/12/21	圣元环保股份有限公司、朱煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴晶晶	莆田市生活垃圾焚烧发电厂三期(后阶段)扩建项目机器设备满足抵押条件后,提供莆田市生活垃圾焚烧发电厂三期(后阶段)扩建项目机器设备抵押担保	莆田市生活垃圾焚烧发电厂三期扩建项目工程 BOT 特许经营权质押、莆田市生活垃圾焚烧发电厂三期(后阶段)扩建项目收费权质押
中国建设银行股份有限公司庆阳分行	用于庆阳生活垃圾焚烧发电项目一期项目固定资产投资	179,055,738.16	6,000,000.00	2019/1/25	2033/5/20	莆田市圣元环保电力有限公司、圣元环保股份有限公司、漳州市圣元环保电力有限公司、南安市圣元环保电力有限公司、朱恒冰、朱煜煊、陈秀华、吴晶晶	庆阳生活垃圾焚烧发电厂投产后提供设备抵押担保	庆阳生活垃圾焚烧发电厂投产后提供收费权质押担保

圣元环保股份有限公司  
2020年1月1日至2020年6月30日止  
财务报表附注

借款行	用途	2019年12月31日余额	一年内到期的非流动负债余额	借入日期	到期日期	担保说明	抵押说明	质押说明
中国银行股份有限公司泉州分行	用于室仔前垃圾填埋场渗滤液处理系统改扩建工程 ROT 项目建设	1,014,200.00	6,300,000.00	2017/10/31	2026/10/31	朱恒冰、朱煜煊、圣元环保股份有限公司、广州市华绿环保科技有限公司	---	ROT 特许经营协议下的服务费收费权和应收账款、保证金质押
		6,000,000.00		2017/11/10				
		5,000,000.00		2017/12/06				
		11,000,000.00		2018/01/02				
		15,000,000.00		2018/02/07				
		3,950,000.00		2018/03/07				
		6,500,000.00		2018/05/07				
中国邮政储蓄银行股份有限公司泉州市支行	用于归还股东借款、更新设备	25,000,000.00	5,000,000.00	2017/4/26	2025/4/25	圣元环保股份有限公司、朱煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴晶晶	---	宝洲污水厂一期收费权
交通银行股份有限公司泉州分行	宝洲污水处理厂提标改造项目建设	170,300,000.00	20,090,000.00	2018/5/30	2025/7/20	朱恒冰、陈秀华、朱煜煊、吴晶晶、圣元环保股份有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司	---	宝洲污水处理厂提标改造工程的特许经营权项下污水处理综合成本费的收费权
交通银行股份有限公司泉州分行	北峰污水处理厂提标改造项目建设	41,380,000.00	3,860,000.00	2018/6/19	2028/5/20	朱恒冰、陈秀华、朱煜煊、吴晶晶、圣元环保股份有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司	---	北峰污水处理厂提标改造工程的特许经营权项下污水处理综合成本费的收费权



借款行	用途	2019年12月31日 余额	一年内到期的非 流动负债余额	借入日期	到期日期	担保说明	抵押说明	质押说明
中国建设银行 股份有限公司 郓城支行	郓城县生活垃圾焚烧发电项目建设	236,711,142.85	35,000,000.00	2016/6/21	2026/6/20	圣元环保股份有限公司、 南安市圣元环保电力有限 公司、莆田市圣元环保电 力有限公司、江苏圣元环 保电力有限公司、漳州市 圣元环保电力有限公司、 福建圣泽龙海水务有限公 司、朱煜煊、陈秀华、朱 恒冰、吴晶晶	山东郓城圣元环 保电力有限公司 土地使用权及设 备	山东省郓城县生 活垃圾焚烧发电 厂项目垃圾处理 补贴费和上网电 费收费权
兴业银行股 份有限公司 菏泽分行	郓城县生活 垃圾焚烧发 电建设期项 目	52,000,000.00	---	2019/7/25	2032/7/22	圣元环保股份有限公司、 朱煜煊、陈秀华、朱恒冰、 吴晶晶	---	山东省郓城县生 活垃圾焚烧发电 厂项目应收账款 收费权
		28,000,000.00	---	2019/7/31				
		5,200,000.00	---	2019/8/21				
		2,800,000.00	---	2019/8/21				
		23,794,225.00	---	2019/12/20				
		12,812,275.00	---	2019/12/20				
国家开发银 行股份有限 公司	福建省漳浦 县垃圾焚烧 发电厂项目 一期工程	116,000,000.00	10,000,000.00	2014/2/11	2029/2/10	圣元环保股份有限公司、 朱煜煊、陈秀华、朱恒冰	福建省漳浦县垃 圾焚烧发电厂项 目一期工程部分 设备资产	福建省漳浦县生 活垃圾焚烧发电 厂一期电费收取 权、垃圾处理费权 及其项下全部收 益

圣元环保股份有限公司  
2020年1月1日至2020年6月30日止  
财务报表附注

借款行	用途	2019年12月31日 余额	一年内到期的非 流动负债余额	借入日期	到期日期	担保说明	抵押说明	质押说明
国家开发银行 股份有限公司	福建省漳浦 县垃圾焚烧 发电厂项目 新增一台规 模 525 吨/日 逆推式机械 炉排炉生产 线	93,000,000.00	4,000,000.00	2018/4/28	2033/4/27	朱煜焯、陈秀华、朱恒冰、 吴晶晶、莆田市圣元环保 电力有限公司	漳浦县生活垃圾 焚烧发电厂项目二 期工程机器设备	漳浦县生活垃圾 焚烧发电厂项目 二期工程特许经 营权收费权及项 下全部收益
兴业银行股 份有限公司 厦门分行	支付货款	7,800,000.00	200,000.00	2018/9/13	2021/9/13	莆田市圣元环保电力有限 公司、南安市圣元环保电 力有限公司、朱煜焯、朱 恒冰	---	---
		6,800,000.00	200,000.00	2018/10/17	2021/10/16			
		4,900,000.00	100,000.00	2018/11/16	2021/11/15			
		9,600,000.00	200,000.00	2018/12/5	2021/12/4			
		7,900,000.00	200,000.00	2019/1/8	2022/1/7			
		4,650,000.00	100,000.00	2019/3/19	2022/3/18			
招商银行股 份有限公司 厦门分行	集团内子公 司日常生产 经营	5,000,000.00	1,000,000.00	2019/9/30	2021/9/29	莆田市圣元环保电力有限 公司、南安市圣元环保电 力有限公司、朱煜焯、陈 秀华、朱恒冰、吴晶晶	---	---
		9,900,000.00	1,980,000.00	2019/10/18	2021/9/1			
		5,100,000.00	1,020,000.00	2019/11/15	2021/10/27			
合计		2,082,501,743.61	226,559,000.00	---	---	---	---	---

## 注释22. 长期应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
长期应付款	184,538,472.60	157,776,496.49
专项应付款	---	---
合计	184,538,472.60	157,776,496.49

### (一) 长期应付款

#### 1. 长期应付款分类

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
应付融资租赁款	289,816,806.56	247,405,495.54
减：一年内到期的长期应付款	105,278,333.96	89,628,999.05
合计	184,538,472.60	157,776,496.49

#### 2. 长期应付款的说明

(1) 本公司融资租赁事项详见本附注十二（二）。

(2) 具体应付融资租赁款具体明细如下：

单位	出租方	2020年6月30日			
		应付金额	未确认的融资费用	长期应付款余额	一年到期金额
莆田市圣元环保电力有限公司	浙江浙银金融租赁股份有限公司	52,070,216.32	8,212,610.27	43,857,606.05	8,429,479.48
	广东绿金融融资租赁有限公司	57,963,078.46	9,891,154.40	48,071,924.06	9,198,708.22
南安市圣元环保电力有限公司	浙江浙银金融租赁股份有限公司	33,703,580.12	3,199,352.15	30,504,227.97	12,169,258.34
	远东国际融资租赁有限公司	79,949,277.30	11,030,076.62	68,919,200.68	16,441,711.36
江苏圣元环保电力有限公司	民生金融租赁股份有限公司	73,655,058.27	4,385,999.42	69,269,058.85	40,357,592.91
山东郓城圣元环保电力有限公司	东风汽车财务有限公司	1,015,752.00	12,558.72	1,003,193.28	1,003,193.28
漳州市圣元环保电力有限公司	国旺国际融资租赁有限公司	5,855,000.00	148,319.98	5,706,680.02	5,706,680.02
福建圣泽龙海水务有限公司	长江联合金融租赁有限公司	24,197,911.78	1,712,996.13	22,484,915.65	11,971,710.35
合计		328,409,874.25	38,593,067.69	289,816,806.56	105,278,333.96

## 注释23. 预计负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
特许经营权项目后续更新支出	236,851,667.59	134,500,604.42
合计	236,851,667.59	134,500,604.42

预计负债说明：

根据《企业会计准则解释2号》对BOT项目会计处理的规定，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出，按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定处理。公司对特许经营权期限内设备更新支出的预计未来现金开支进行了估计，选择适当折现率计算其现金流量的现值，计入无形资产和预计负债。同时考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算财务费用。

截止2020年6月30日，本公司预计负债未确认融资费用余额为646,017,211.69元，具体明细如下：

单位	明细	2020年06月30日	
		原值	未确认融资费用
南安市圣元环保电力有限公司	一期	14,725,679.68	6,539,152.24
	二期	15,853,752.62	7,480,801.59
	三期	22,135,277.85	13,578,897.87
莆田市圣元环保电力有限公司	一期	38,698,853.60	17,675,687.85
	二期	16,915,382.93	8,169,418.10
	三期	57,588,115.00	34,712,081.65
泉州市圣泽环境工程有限公司	宝洲一期	1,202,237.21	332,496.61
	宝洲二期	1,946,620.40	162,398.57
	北峰一期	1,661,530.37	389,163.52
	北峰提标改造	1,991,330.36	1,019,240.17
福建圣泽龙海水务有限公司	一期	4,250,718.25	1,626,130.56
	提标改造	1,038,029.06	580,806.66
安溪安晟环境工程有限公司	一期	2,208,015.89	887,560.94
	二期	549,248.16	241,049.76
	二期二组	289,861.30	148,362.27
	提标改造	845,456.71	432,737.56
江苏圣元环保电力有限公司	一期	34,996,213.04	21,822,171.74
	二期	10,053,360.65	6,823,576.51
漳州市圣元环保电力有限公司	一期	47,101,208.31	29,453,777.40
	二期	12,059,861.44	7,856,484.16
	污水处理一期	1,269,761.90	777,387.53
曹县圣元环保电力有限公司	一期	31,109,400.63	20,460,962.77
泉州圣元华绿环保科技有限公司	一期	1,195,153.01	640,757.27
庆阳圣元环保电力有限公司	一期	563,183,810.91	464,206,108.39
合计		882,868,879.28	646,017,211.69

#### 注释24. 递延收益

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	形成原因
与资产相关政府补助	13,358,860.18	---	468,923.70	12,889,936.48	详见表1
未实现售后租回损益	12,741,406.06	---	332,384.52	12,409,021.54	售后租回融资租赁产生
合计	26,100,266.24	---	801,308.22	25,298,958.02	---

### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2019年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2020年6月30日	与资产相关/与收益相关
福建省财政厅福建省住房和城乡建设厅2018年污水处理厂提标改造补助资金（第一批）	4,967,215.15	---	213,113.94	---	4,754,101.21	与资产相关
福建省财政厅福建省住房和城乡建设厅2018年污水处理厂提标改造补助资金（第二批）	1,146,892.30	---	49,243.08	---	1,097,649.22	与资产相关
福建县住房和城乡建设厅、福建省发展和改革委员会2018年市县生活污水处理厂提标改造补助计划	2,907,989.05	---	124,804.38	---	2,783,184.67	与资产相关
南安市财政局 南安市经济和信息化局2017年省工业和信息化发展专项资金（第二批）	483,720.88	---	9,069.78	---	474,651.10	与资产相关
南安市环境保护局2016年危险废物处置项目省级“以奖代补”资金	1,119,018.42	---	11,464.80	---	1,107,553.62	与资产相关
南安市发展与改革局2019年第一批省级预算内投资计划专项补助	2,139,753.86	---	40,246.14	---	2,099,507.72	与资产相关
漳浦县2017年度危险废物治理省级“以奖代补”专项资金	594,270.52	---	20,981.58	---	573,288.94	与资产相关
合计	13,358,860.18	---	468,923.70	---	12,889,936.48	---

### 2. 递延收益的其他说明

因售后租回融资租赁产生的未实现售后租回损益说明见附注十二（二）租赁。

#### 注释25. 股本

##### 1. 报告期内各期末股本情况如下

股东名称	2020年6月30日	2019年12月31日
朱煜煊	33,161,946.00	33,161,946.00
王长能	4,643,040.00	4,643,040.00
徐赛文	3,421,340.00	3,421,340.00

圣元环保股份有限公司  
2020年1月1日至2020年6月30日止  
财务报表附注

股东名称	2020年6月30日	2019年12月31日
朱煜灿	2,321,520.00	2,321,520.00
朱惠华	3,559,664.00	3,559,664.00
朱恒冰	67,943,152.00	67,943,152.00
连金来	1,547,680.00	1,547,680.00
陈文钰	1,547,680.00	1,547,680.00
朱萍华	7,428,864.00	7,428,864.00
郑玉英	773,840.00	773,840.00
游永铭	3,095,360.00	3,095,360.00
许锦清	9,110,031.00	9,110,031.00
何晓虹	6,778,033.00	6,778,033.00
曾丽贤	928,608.00	928,608.00
陈铁林	3,095,360.00	3,095,360.00
叶青松	100,000.00	100,000.00
方文雁	650,000.00	650,000.00
孙龙明	2,321,520.00	2,321,520.00
翁文琦	50,000.00	50,000.00
钟帅	6,000,000.00	6,000,000.00
朱宗安	3,121,184.00	3,121,184.00
林建民	1,960,000.00	1,960,000.00
吴华峰	1,047,680.00	1,047,680.00
叶勇	500,000.00	500,000.00
深圳市创新投资集团有限公司	7,119,328.00	7,119,328.00
深圳市创赛一号创业投资股份有限公司	1,733,402.00	1,733,402.00
浙江红土创业投资有限公司	6,887,176.00	6,887,176.00
深圳七匹狼晟联股权投资基金有限公司	1,547,680.00	1,547,680.00
泉州市红土创业投资有限公司	6,190,720.00	6,190,720.00
厦门红土创业投资有限公司	2,321,520.00	2,321,520.00
前海股权投资基金（有限合伙）	7,095,159.00	7,095,159.00
厦门市金创现代服务业创业投资合伙企业（有限合伙）	250,417.00	250,417.00
洪伟华	166,945.00	166,945.00
南昌红土创新资本创业投资有限公司	1,147,746.00	1,147,746.00
江西红土创业投资有限公司	835,559.00	835,559.00
济南创新创业投资有限公司	834,725.00	834,725.00
威海创新投资有限公司	834,725.00	834,725.00
晋江市恒隆建材有限公司	---	---

股东名称	2020年6月30日	2019年12月31日
泉州七匹狼晟联股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	1,669,449.00	1,669,449.00
合计	203,741,053.00	203,741,053.00

## 2. 股本变动情况

项目	2019年12月31日	本期变动增(+)减(-)					2020年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	203,741,053.00	---	---	---	---	---	203,741,053.00

## 注释26. 资本公积

### 1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
股本溢价	249,883,952.29	249,883,952.29
其他资本公积	937,139.14	937,139.14
合计	250,821,091.43	250,821,091.43

### 2. 资本公积变动情况

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年6月30日
股本溢价	249,883,952.29	---	---	249,883,952.29
其他资本公积	937,139.14	---	---	937,139.14
合计	250,821,091.43	---	---	250,821,091.43

## 注释27. 盈余公积

### 1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
法定盈余公积	11,436,414.78	11,436,414.78
合计	11,436,414.78	11,436,414.78

### 2. 盈余公积变动情况

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期减少额	2020年6月30日
法定盈余公积	11,436,414.78	---	---	11,436,414.78
合计	11,436,414.78	---	---	11,436,414.78

## 注释28. 未分配利润

项目	2020年1-6月	2019年度
上期期末未分配利润	738,465,317.68	607,029,973.97
追溯调整金额	---	-85,678,566.94
本期期初未分配利润	738,465,317.68	521,351,407.03

项目	2020年1-6月	2019年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	118,288,382.90	217,395,479.43
减：提取法定盈余公积	---	281,568.78
提取任意盈余公积		---
提取储备基金		---
提取企业发展基金		---
利润归还投资		---
提取职工奖福基金		---
提取一般风险准备		---
应付普通股股利		---
转为股本的普通股股利		---
优先股股利		---
对股东的其他分配		---
利润归还投资		---
其他利润分配		---
加：盈余公积弥补亏损		---
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	---	---
所有者权益其他内部结转	---	---
期末未分配利润	856,753,700.58	738,465,317.68

## 注释29. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	431,474,684.87	208,952,294.86	411,656,529.29	220,650,369.55
其他业务	21,840,407.65	16,951,821.86	23,111,826.65	16,993,520.68
合计	453,315,092.52	225,904,116.72	434,768,355.94	237,643,890.23

### 2. 主营业务按产品类别列示如下

产品名称	2020年1-6月		2019年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
污水处理收入	70,811,536.92	45,018,314.71	80,785,951.99	52,356,216.90
垃圾焚烧收入	360,663,147.95	163,933,980.15	330,870,577.30	168,294,152.65
合计	431,474,684.87	208,952,294.86	411,656,529.29	220,650,369.55

### 3. 公司前五名客户营业收入情况



客户名称	2020年1-6月	
	金额	比例(%)
国网福建省电力有限公司莆田供电公司	82,942,200.81	18.30
国网山东省电力公司菏泽供电公司	63,733,370.77	14.06
泉州市城市管理局	47,152,529.64	10.40
国网福建省电力有限公司泉州供电公司	37,731,056.31	8.32
莆田市生物质处理产业化管理处	36,875,008.37	8.13
合计	268,434,165.90	59.21

### 注释30. 税金及附加

税种	2020年1-6月	2019年1-6月
城市维护建设税	1,778,571.20	1,530,613.22
教育费附加	1,597,843.97	1,427,943.84
土地使用税	1,321,991.93	1,375,925.34
房产税	1,767,819.41	1,684,591.19
车船税	4,679.15	6,192.73
印花税	300,370.43	244,598.17
资源税	105,728.80	105,728.80
其他	216,994.51	61,810.62
合计	7,093,999.40	6,437,403.91

### 注释31. 管理费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
工资及福利	15,039,108.88	15,842,138.93
办公费用	2,135,436.33	3,258,011.12
差旅交通费用	1,054,013.40	1,365,732.75
通讯及邮寄费	368,395.38	377,820.04
中介服务费	1,433,333.03	1,579,336.70
业务招待费	3,071,856.40	4,198,036.87
折旧及摊销	2,586,269.67	2,962,296.15
其他	24,699.26	151,290.31
合计	25,713,112.35	29,734,662.87

### 注释32. 研发费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	4,306,991.76	3,593,014.61
折旧及摊销	1,181,928.26	859,219.87
物料消耗	416,696.79	306,201.72
合计	5,905,616.81	4,758,436.20

### 注释33. 财务费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息支出	71,565,951.56	67,304,233.72
其中：设备更新利息支出	3,764,356.98	3,831,113.36
减：利息收入	184,715.36	201,568.82
银行手续费及其他	125,948.12	138,129.52
合计	71,507,184.32	67,240,794.42

### 注释34. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
增值税退税	26,945,053.88	23,425,778.43
政府补助	1,116,382.28	525,752.82
合计	28,061,436.16	23,951,531.25

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
莆田市秀屿区纳税奖励	---	30,000.00	与收益相关政府补助
春节期间连续生产企业一次性稳定就业补助	---	8,200.00	与收益相关政府补助
人社局稳定就业奖补资金	---	40,800.00	与收益相关政府补助
个税手续费返还	34,769.40	---	与收益相关政府补助
实行两部制的污水处理企业用电免收需量（容量）电费退补	231,212.06	---	与收益相关政府补助
稳岗补贴	159,631.54	11,092.00	与收益相关政府补助
泉州市级节能与循环经济专项资金	---	28,000.00	与资产相关政府补助
2018年污水处理厂提标改造补助资金（第一批）	213,113.94	213,113.94	与资产相关政府补助
2018年污水处理厂提标改造补助资金（第二批）	49,243.08	49,243.08	与资产相关政府补助
2018年市县生活污水处理厂提标改造补助计划	124,804.38	124,804.38	与资产相关政府补助
2017年省工业和信息化发展专项资金（第二批）	9,069.78	9,069.78	与资产相关政府补助
2017年度危险废物治理省级“以奖代补”专项资金	20,981.58	11,429.64	与资产相关政府补助
2016年危险废物处置项目省级“以奖代补”资金	11,464.80	---	与资产相关政府补助
南安市发展与改革局2019年第一批省级预算内投资计划专项补助	40,246.14	---	与资产相关政府补助
一次性稳定就业奖补	178,000.00	---	与收益相关政府补助

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
高校毕业生第二批安居补助	10,600.00	---	与收益相关政府补助
失业保险补贴	15,803.40	---	与收益相关政府补助
医保退费	13,455.42	---	与收益相关政府补助
小微企业退残保金	3,986.76	---	与收益相关政府补助
合计	1,116,382.28	525,752.82	---

### 注释35. 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	2020年1-6月	2019年1-6月
计入递延收益的政府补助（与资产相关）	468,923.70	435,660.82
计入其他收益的政府补助（与收益相关）	647,458.58	90,092.00
计入营业外收入的政府补助	---	---
冲减相关资产账面价值的政府补助	---	---
冲减成本费用的政府补助	---	---
减：退回的政府补助	---	---
合计	1,116,382.28	525,752.82

### 注释36. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2020年1-6月	2019年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	3,186,229.21	3,639,343.39
合计	3,186,229.21	3,639,343.39

### 注释37. 信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
坏账损失	-6,926,530.94	-3,897,385.70
合计	-6,926,530.94	-3,897,385.70

### 注释38. 营业外支出

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
对外捐赠	953,630.80	286,303.00
报废损失	233,522.32	---
其他	3,309.87	---
合计	1,190,462.99	286,303.00

### 注释39. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
当期所得税费用	24,184,537.24	12,894,283.18
递延所得税费用	-2,151,185.78	-3,886,192.45
合计	22,033,351.46	9,008,090.73

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利润总额	140,321,734.36	112,360,354.25
按法定税率计算的所得税费用	35,080,433.59	28,090,088.56
子公司适用不同税率的影响	-16,559,252.12	-20,961,943.99
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、费用和损失影响	412,553.38	1,111,606.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---	---
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,099,616.61	768,339.41
所得税费用	22,033,351.46	9,008,090.73

## 注释40. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
收到的银行存款利息	104,204.67	122,275.72
收到的往来款	2,515,145.99	9,525,866.25
收到补贴款	422,449.49	90,092.00
解除受限资金	---	147,000.00
合计	3,041,800.15	9,885,233.97

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
付现费用	14,591,733.57	14,892,708.04
支付的往来款	2,195,000.00	9,778,661.94
受限资金款项	---	150,523.20
合计	16,786,733.57	24,821,893.18

### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
收到的融资租赁款	89,087,800.00	---
合计	89,087,800.00	---

#### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
支付的保证金	2,593,300.00	---
融资租赁支付的租金	54,693,562.94	51,855,413.04
支付的中介费用	1,674,800.00	1,601,000.00
合计	58,961,662.94	53,456,413.04

#### 注释41. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-6月	2019年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	---	---
净利润	118,288,382.90	103,352,263.52
加: 资产减值准备	---	---
信用减值损失	6,926,530.94	3,897,385.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,054,036.06	9,012,395.88
无形资产摊销	59,970,047.53	57,143,297.98
长期待摊费用摊销	8,436,259.70	6,515,781.73
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)	233,522.32	---
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	---	---
财务费用(收益以“—”号填列)	71,565,951.56	67,304,233.72
投资损失(收益以“—”号填列)	-3,186,229.21	-3,639,343.39
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,151,185.78	-3,606,624.98
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)	-3,117,892.43	-1,060,819.75
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-118,776,406.68	-81,491,814.71
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	5,128,662.40	14,464,837.65
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	153,371,679.31	171,891,593.35
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	---	---
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3.现金及现金等价物净变动情况:	---	---
现金的期末余额	101,785,790.78	81,796,605.97
减: 现金的年初余额	40,196,921.66	135,238,709.80
加: 现金等价物的期末余额	---	---

补充资料	2020年1-6月	2019年1-6月
减：现金等价物的年初余额		---
现金及现金等价物净增加额	61,588,869.12	-53,442,103.83

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2020年6月30日	2019年6月30日
一、现金	101,785,790.78	81,796,605.97
其中：库存现金	---	---
可随时用于支付的银行存款	101,785,790.78	81,796,605.97
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	101,785,790.78	81,796,605.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

## 注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

### 1. 受限的货币资金：

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	受限原因
定期存款	7,500,000.00	7,500,000.00	定期存单质押
保证金	2,410,001.00	2,410,001.00	受限的保证金
合计	9,910,001.00	9,910,001.00	---

### 2. 受限的应收账款和无形资产、固定资产

与取得借款相关的应收账款 BOT 收费权质押情况以及无形资产、固定资产抵押情况详见附注六注释 21 长期借款。

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

1. 本期未发生非同一控制下企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

1. 本期未发生同一控制下企业合并。

### (三) 本期发生的反向购买

1. 本期未发生反向购买。

### (四) 处置子公司

1. 本期未发生处置对子公司投资并丧失控制权的情况。

### (五) 其他原因的合并范围变动

名称	变更原因
巨野县圣元环保电力有限公司	2020年新设立子公司

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
泉州市圣泽环境工程有限公司	泉州	泉州	污水处理	100.00	---	投资设立
安溪安晟环境工程有限公司	安溪	安溪	污水处理	---	100.00	投资设立
福建圣泽龙海水务有限公司	龙海	龙海	污水处理	100.00	---	投资设立
南安市圣元环保电力有限公司	南安	南安	垃圾处理	100.00	---	投资设立
莆田市圣元环保电力有限公司	莆田	莆田	垃圾处理	100.00	---	投资设立
江苏圣元环保电力有限公司	淮安	淮安	垃圾处理	100.00	---	投资设立
漳州市圣元环保电力有限公司	漳州	漳州	垃圾处理	100.00	---	投资设立
山东郓城圣元环保电力有限公司	郓城	郓城	垃圾处理	100.00	---	投资设立
山东曹县圣元环保电力有限公司	曹县	曹县	垃圾处理	100.00	---	投资设立
庆阳圣元环保电力有限公司	庆阳	庆阳	垃圾处理	100.00	---	投资设立
泉州市安晟环保科技有限公司	泉州	泉州	渗滤液处理	---	100.00	投资设立
鄄城圣元环保电力有限公司	鄄城	鄄城	垃圾处理	100.00	---	投资设立
金湖县圣元保洁服务有限公司	金湖	金湖	垃圾清理	---	100.00	投资设立
泉州圣元华绿环保科技有限公司	泉州	泉州	渗滤液处理	100.00	---	投资设立
汶上县圣元环保电力有限公司	汶上	汶上	垃圾处理	100.00	---	投资设立
山东郓圣工程设计有限公司	郓城	郓城	工程设计	100.00	---	投资设立
梁山县圣元环保电力有限公司	梁山	梁山	垃圾处理	100.00	---	投资设立
安徽圣元环保电力有限公司	天长	天长	垃圾处理	100.00	---	投资设立
圣元环保科技开发有限公司	泉州	泉州	环保技术推广	100.00	---	投资设立
泉州市圣元环保电力有限公司	南安	泉州	垃圾处理	100.00	---	投资设立
巨野县圣元环保电力有限公司	巨野	巨野	垃圾处理	90.00	---	投资设立

### (二)在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
泉州圣元星绿环境工程有限公司	泉州	泉州	保洁、运输服务	40.00	---	权益法
泉州市圣元东大环保有限公司	泉州	泉州	保洁、运输服务	40.00	---	权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
漳州圣元星绿环保有限公司	漳州	漳州	保洁、运输服务	40.00	---	权益法
漳州佳盛环保科技有限公司	漳州	漳州	保洁、运输服务	40.00	---	权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2020年6月30日/2020年1-6月			
	泉州圣元星绿环境工程有限公司	泉州市圣元东大环保有限公司	漳州圣元星绿环保有限公司	漳州佳盛环保科技有限公司
流动资产	21,670,420.79	15,320,196.79	8,138,410.95	13,080,789.09
非流动资产	11,104,914.09	10,827,570.86	9,078,867.63	3,194,115.37
资产合计	32,775,334.88	26,147,767.65	17,217,278.58	16,274,904.46
流动负债	9,012,296.07	7,622,749.59	979,988.14	9,626,319.25
非流动负债	1,263,103.79	81,506.03	---	---
负债合计	10,275,399.86	7,704,255.62	979,988.14	9,626,319.25
少数股东权益	---	---	---	---
归属于母公司股东权益	22,499,935.02	18,443,512.03	16,237,290.44	6,648,585.21
按持股比例计算的净资产份额	9,093,798.46	7,377,404.82	6,516,431.09	2,659,434.09
调整事项	---	---	---	---
—商誉	---	---	---	---
—内部交易未实现利润	---	---	---	---
—其他	---	---	---	---
对联营企业权益投资的账面价值	9,093,798.46	7,377,404.82	6,516,431.09	2,659,434.09
存在公开报价的权益投资的公允价值	---	---	---	---
营业收入	18,377,259.30	10,424,755.78	4,996,511.69	7,826,051.46
净利润	4,544,995.44	1,369,331.31	1,647,167.68	404,078.59
终止经营的净利润	---	---	--+	---
其他综合收益	---	---	---	---
综合收益总额	4,544,995.44	1,369,331.31	1,647,167.68	404,078.59
企业本期收到的来自联营企业的股利	---	---	---	---

续：

项目	2019年6月30日/2019年1-6月			
	泉州圣元星绿环境工程有限公司	泉州市圣元东大环保有限公司	漳州圣元星绿环保有限公司	漳州佳盛环保科技有限公司
流动资产	11,206,083.53	9,202,889.42	4,855,232.71	9,198,508.62
非流动资产	9,992,711.50	8,578,836.32	10,144,135.23	2,098,733.09



项目	2019年6月30日/2019年1-6月			
	泉州圣元星绿环境工程有限公司	泉州市圣元东大环保有限公司	漳州圣元星绿环保有限公司	漳州佳盛环保科技有限公司
资产合计	21,198,795.03	17,781,725.74	14,999,367.94	11,297,241.71
流动负债	3,136,188.74	2,497,823.55	694,405.61	5,283,774.15
非流动负债	1,283,550.60	1,777,183.81	852,860.50	
负债合计	4,419,739.34	4,275,007.36	1,547,266.11	5,283,774.15
少数股东权益	---	---	---	---
归属于母公司股东权益	16,779,055.69	13,506,718.38	13,452,101.83	6,013,467.56
按持股比例计算的净资产份额	6,818,761.08	5,402,687.36	5,402,355.65	2,405,387.03
调整事项	---	---	---	---
—商誉	---	---	---	---
—内部交易未实现利润	---	---	---	---
—其他	---	---	---	---
对联营企业权益投资的账面价值	6,818,761.08	5,402,687.36	5,402,355.65	2,405,387.03
存在公开报价的权益投资的公允价值	---	---	---	---
营业收入	12,777,891.64	16,298,646.03	3,949,309.70	8,064,939.10
净利润	2,424,239.47	4,840,821.70	1,306,929.86	526,367.44
终止经营的净利润	---	---	---	---
其他综合收益	---	---	---	---
综合收益总额	2,424,239.47	4,840,821.70	1,306,929.86	526,367.44
企业本期收到的来自联营企业的股利	---	---	---	---

## 九、与金融工具相关的风险披露

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

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款和交易性金融资产。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司主要客户为国家电网地方分公司和市政公用事业部门，本公司会根据 BOT 协议约定的信用政策及时

提交结算申请单、书面催款函的方法以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止2020年6月30日,本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额45.72%。

公司投资的银行理财产品,交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好,本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注六/注释21长期借款、附注十二/(二)租赁所载本公司作出的财务担保外,本公司没有提供其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## (二) 流动性风险

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

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

本公司各项金融资产及金融负债按到期日列示如下:

项目	2020年6月30日			
	账面净值	账面余额	1年以内	1年以上
货币资金	111,695,791.78	111,695,791.78	111,695,791.78	---
应收账款	375,868,813.63	397,385,777.35	397,385,777.35	---
金融资产小计	487,564,605.41	509,081,569.13	509,081,569.13	---
短期借款	---	---	---	---
应付账款	518,145,647.60	518,145,647.60	518,145,647.60	---
长期借款	2,646,218,047.30	2,646,218,047.30	261,949,600.00	2,384,268,447.30
长期应付款	289,816,806.56	328,409,874.25	105,278,333.96	184,538,472.60
金融负债小计	3,454,180,501.46	3,492,773,569.15	885,373,581.56	2,568,806,919.90

## (三) 市场风险

### 1. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 本公司长期带息债务余额如下

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
长期借款	2,646,218,047.30	2,082,501,743.61
长期应付款	289,816,806.56	247,405,495.54

详见附注六/注释 20 一年内到期的非流动负债、21 长期借款、22 长期应付款说明。

## 十、关联方及关联交易

### (一)本企业的实际控制人情况

1. 本公司最终控制方是自然人朱煜焯、朱恒冰父子。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
厦门兴信裕建筑工程有限公司	实际控制人控制公司（2018年12月5日注销）
漳州市兴信裕建筑工程有限公司	实际控制人控制公司（2018年6月6日注销）
厦门大学海洋与环境学院圣泽环保技术研究中心	公司参股的社团法人
福建省泉州市九九财税咨询有限公司	报告期内原董事连金来之子连晓旻持股 100%，其配偶肖欣怡担任执行董事兼总经理的公司
泉州莱农哥农产品贸易有限公司	报告期内原董事连金来之儿媳肖欣怡持股 100%并担任执行董事兼经理的公司
莆田市鲤元环保服务有限公司	报告期内原董事连金来之子连晓波持股 40%并担任执行董事的公司
福建东环环保有限公司	报告期内原董事连金来之儿媳叶春玲持股 10%并担任经理的公司
福建省集泉农业开发有限公司	钟帅持股 80%并担任执行董事兼总经理，何晓虹持股 20%的公司
厦门市协同兴机械制造有限公司	何晓虹之配偶钟长民持股 50%的公司
泉州市丰泽区安顺达电子器材有限公司	钟天来之配偶王丽飞任执行董事、总经理的公司
广州市林岳科技有限公司	徐晓东之妹徐香玲持股 50%并担任执行董事兼经理，其配偶王家俭持股 50%并担任监事的公司
深圳市中磊资本管理有限公司	邓鹏之弟媳冷灵芝持股 90%并担任监事的公司
深圳市视博威科技有限公司	邓鹏之弟媳冷灵芝担任董事的公司
惠安房建投资有限公司	林文峰配偶之内兄王伟阳担任董事的公司
惠安县资产管理有限公司	林文峰配偶之内兄王伟阳担任董事的公司
杭州格讯科技有限公司	尹於舜配偶之姐彭文英担任董事的公司
贝莱福网络科技（昆山）有限公司	李先旺配偶之弟叶军任持股 50%的公司
深圳市君诺投资顾问有限公司	报告期内原独立董事王寿群持股 60%并任执行（常务）董事、总经理兼法定代表人的公司
华塑控股股份有限公司	报告期内原独立董事王寿群担任独立董事的公司
黑龙江省龙粤投资管理有限公司	报告期内原独立董事王寿群担任董事长、总经理的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市长方集团股份有限公司	报告期内原独立董事王寿群担任董事的公司
深圳市缔梦科技有限公司	报告期内原独立董事王寿群持股 33.33%并担任董事、高级管理人员的公司
广东华商（前海）律师事务所	报告期内原独立董事王寿群担任执行合伙人律师的公司
漳州市恒超建材有限公司	朱煜灿控制及任董事的公司（2017年3月31日注销）
广州天绎智能科技股份有限公司	余庆担任董事的公司
信太科技（集团）股份有限公司	余庆担任董事的公司
宏东渔业股份有限公司	余庆担任董事的公司
深圳市龙岗创新投资管理有限公司	余庆担任董事的公司
好事达（福建）股份有限公司	余庆担任董事的公司
厦门百穗行科技股份有限公司	余庆担任董事的公司
南通江山农药化工股份有限公司	徐晓东担任董事的公司
上海交大产业投资管理（集团）有限公司	徐晓东担任董事的公司
新湖中宝股份有限公司	徐晓东担任董事的公司
齐鲁银行股份有限公司	徐晓东担任董事的公司
浙江浙矿重工股份有限公司	徐晓东担任董事的公司
若宇检具股份有限公司	徐晓东担任董事的公司
佛塑科技集团股份有限公司	邓鹏担任董事的公司
深圳市爱施德股份有限公司	邓鹏担任董事的公司
武汉明德生物科技股份有限公司	邓鹏担任董事的公司
湖南湘达律师事务所	邓鹏任主任的律师事务所
武汉东衍环境工程技术有限公司	李先旺担任高级管理人员的公司
武汉致衡环境安全工程技术有限公司	李先旺控制、担任董事、高级管理人员的公司
山东驰盛新能源设备有限公司	李先旺控制的公司
山东金霄特种干燥工程技术有限公司	李先旺控制的公司
杭州捷蓝信息技术有限公司	尹於舜担任董事的公司
杭州红土创业投资有限公司	尹於舜任董事、高级管理人员的公司
云南曲靖信宇创业投资有限公司	尹於舜曾任高级管理人员企业的公司
杭州米趣网络科技有限公司	尹於舜担任董事的公司
上海中加飞机机载设备维修股份有限公司	尹於舜担任董事的公司
苏州米粒影视文化传播有限公司	尹於舜担任董事的公司
上海红土创业投资有限公司	尹於舜担任董事的公司
云南丽都花卉发展有限公司	尹於舜担任董事的公司
上海旅游网旅行服务有限公司	尹於舜担任董事的公司
浙江开元光电照明科技有限公司	尹於舜担任董事的公司
福建华威股份有限公司	尹於舜担任董事的公司
上海丰汇医学科技股份有限公司	尹於舜担任董事的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
苏州国发创新资本投资有限公司	尹於舜担任董事的公司
上海红土创业投资管理有限公司	尹於舜担任董事的公司
浙江红土创业投资管理有限公司	尹於舜任董事、高级管理人员的公司
浙江长兴红土创业投资有限公司	尹於舜任董事、高级管理人员的公司
上海创新投资管理有限公司	尹於舜任高级管理人员的公司
浙江长兴红土创业投资管理有限公司	尹於舜任董事、高级管理人员的公司
江苏欧飞电子商务有限公司	尹於舜曾担任董事的公司
爱侣健康科技股份有限公司	尹於舜担任董事的公司
杭州红土浙兴创业投资有限公司	尹於舜任董事、高级管理人员的公司
宁波红土东华创业投资管理有限公司	尹於舜任董事、高级管理人员的公司
诚邦生态环境股份有限公司	尹於舜担任董事的公司
厦门百穗行科技股份有限公司	尹於舜担任监事、余庆担任董事的公司
鹰潭红土瑞华创业投资管理有限合伙企业	尹於舜为执行事务合伙人的合伙企业
长沙秋旺财务咨询有限责任公司	邓鹏之妻子蔡婵娟持股 30% 并任执行董事的公司
内港通(深圳)跨境投资有限公司	前独立董事王寿群持股 40% 的公司
内港通(深圳)产业投资合伙企业(有限合伙)	前独立董事王寿群持有 39% 合伙份额的企业
陈文钰	公司董事、董事会秘书、副总经理
林文峰	公司董事、副总经理
余庆	公司董事
朱煜灿	公司董事
李先旺	公司独立董事
徐晓东	公司独立董事
邓鹏	公司独立董事
苏阳明	公司监事
尹於舜	公司监事
洪育彬	公司监事
黄宇	公司财务总监
汪云保	公司副总经理
阎爱周	公司总工程师
连金来	报告期内，公司原董事
王宪	报告期内，公司原独立董事
王寿群	报告期内，公司原独立董事
陈秀华	实际控制人朱煜焯配偶
吴晶晶	实际控制人朱恒冰配偶

## (五) 关联方交易

### 1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司

司交易已作抵销。

## 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-6月	2019年1-6月
泉州市圣元东大环保有限公司	转运服务	6,242,718.33	8,255,965.87
泉州圣元星绿环境工程有限公司	转运服务	7,214,173.72	6,119,848.39
漳州圣元星绿环保有限公司	转运服务	43,524.25	--
合计	--	13,500,416.30	14,375,814.26

## 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-6月	2019年1-6月
漳州市佳盛环保科技有限公司	垃圾处理	953,596.98	1,716,080.26
漳州圣元星绿环保有限公司	垃圾处理	455,004.31	--
合计	--	1,408,601.29	1,716,080.26

## 4. 关联托管情况

报告期内无关联托管情况。

## 5. 本公司受托承包情况

报告期内无关联承包情况。

## 6. 关联租赁情况

报告期内无关联承包情况。

## 7. 关联担保情况

报告期内关联方为公司提供担保情况：详见本注释六 21 长期借款说明、注释 22 长期应付款说明。

## 8. 关联方资金拆借

报告期内无关联方资金拆借情况。

## 9. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

## 10. 关键管理人员薪酬

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
关键管理人员薪酬	1,848,334.04	1,699,204.51

## 11. 关联方应收应付款项

### (1) 应收账款

关联方名称	2020年6月30日		2019年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备

关联方名称	2020年6月30日		2019年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
漳州圣元星绿环保有限公司	593,122.50	29,656.13	89,371.87	4,468.59
漳州市佳盛环保科技有限公司	3,474,100.80	173,705.04	2,406,959.01	120,347.95

## (2) 应付账款

关联方名称	2020年6月30日	2019年12月31日
泉州市圣元东大环保有限公司	8,553,314.16	7,436,499.86
泉州圣元星绿环境工程有限公司	9,353,701.77	3,953,938.09
漳州圣元星绿环保有限公司	43,524.25	---

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、其他重要事项说明

### (一) 前期会计差错

垃圾焚烧发电上网电价的支付方式分为基础电价、省补及国补。国补部分需该项目纳入可再生能源电价附加补助目录或补贴清单（以下简称“国补目录”或“补贴清单”）后由财政部等统一拨款支付，因此公司基于会计谨慎性原则，重新考虑了国补部分的收入确认时点。公司未纳入国补目录的南安圣元三期、莆田圣元三期、郓城圣元一期、二期、曹县圣元一期的国补电价收入确认更正为进入补贴清单之前不计提相应收入，进入补贴清单后开始确认国补相应收入，自运营以来到补贴清单确认之间的国补收入在进入补贴清单时一次性确认。

经发行人2020年5月6日召开的第八届董事会2020年第三次会议决议进行前期会计差错调整。更正调整明细如下：

2019年12月31日/2019年度			
会计科目	更正前	更正数	更正后
应收账款	439,083,508.18	-174,552,421.93	264,531,086.25
其他流动资产	63,313,278.66	25,171,920.59	88,485,199.25
递延所得税资产	24,759,861.31	-3,159,340.50	21,600,520.81
应交税费	17,221,253.19	-272,734.93	16,948,518.26
未分配利润	890,732,424.59	-152,267,106.91	738,465,317.68
营业收入	967,821,180.69	-79,481,999.94	888,339,180.75
信用减值损失	-16,605,187.17	11,171,024.10	-5,434,163.07

2019年12月31日/2019年度			
会计科目	更正前	更正数	更正后
所得税费用	23,486,932.36	-1,722,435.87	21,764,496.49

## (二) 租赁

1. 截止2020年6月30日，本公司未确认融资费用余额为38,593,067.69元，与融资租赁有关的信息如下：

### (1) 融资租入无形资产的原值、累计摊销额、减值准备累计金额

资产类别	2020年6月30日			无形资产账面价值
	无形资产原值	累计摊销	减值准备累计金额	
无形资产特许经营权	570,110,000.00	13,898,581.45	---	556,211,418.55
合计	570,110,000.00	13,898,581.45	---	556,211,418.55

续：

资产类别	2019年12月31日			无形资产账面价值
	无形资产原值	累计摊销	减值准备累计金额	
无形资产特许经营权	499,000,000.00	10,632,766.13	---	488,367,233.87
合计	499,000,000.00	10,632,766.13	---	488,367,233.87

(2) 长期待摊费用中融资租赁租入的设备截止2020年6月30日账面价值为14,300,792.58元，截止2019年12月31日账面价值为16,732,193.87元。

### (3) 以后年度将支付的最低租赁付款额

剩余租赁期	最低租赁付款额	
	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	124,784,211.77	105,759,413.80
1年以上2年以内(含2年)	106,518,545.81	91,589,509.80
2年以上3年以内(含3年)	46,072,227.59	43,613,250.77
3年以上	51,034,889.08	39,553,773.24
合计	328,409,874.25	280,515,947.61

## 2. 本公司售后租回情况说明

子公司莆田市圣元环保电力有限公司作为承租人，与安吉租赁有限公司签订融资租赁合同，将垃圾处理相关设备以售后租回方式，向安吉租赁有限公司融资人民币9,000.00万元；租赁利率按9.56%计算，租赁期限：自起租日起算，共计5年(60个月)；由朱恒冰、圣元环保股份有限公司、南安市圣元环保电力有限公司提供担保。

子公司南安市圣元环保电力有限公司作为承租人，与海尔融资租赁(中国)有限公司签订融资租赁合同，将垃圾处理相关设备以售后租回方式，向海尔融资租赁(中国)有限公司



融资人民币 6,000.00 万元；租赁利率按 6.87% 计算，租赁期限：自起租日起算，共计 5 年（60 个月）；由圣元环保股份有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司、江苏圣元环保电力有限公司、漳州市圣元环保电力有限公司、泉州市圣泽环境工程有限公司、福建圣泽龙海水务有限公司、安溪安晟环境工程有限公司、朱煜焯、朱恒冰提供担保。

子公司南安市圣元环保电力有限公司作为承租人，与浙江浙银金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，将垃圾处理相关设备以售后租回方式，向浙江浙银金融租赁股份有限公司融资人民币 2,000.00 万元。租赁利率按同期人民银行贷款基准利率上浮 22.1052%，租赁期限：自起租日起算，共计 5 年（60 个月）；由圣元环保股份有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司、朱煜焯、朱恒冰提供担保。

子公司南安市圣元环保电力有限公司作为承租人，与浙江浙银金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，将垃圾处理相关设备以售后租回方式，向浙江浙银金融租赁股份有限公司融资人民币 4,200.00 万元。租赁利率按同期人民银行贷款基准利率上浮 22.1052%，租赁期限：自起租日起算，共计 5 年（60 个月）；由圣元环保股份有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司、朱煜焯、朱恒冰提供担保。

子公司南安市圣元环保电力有限公司作为承租人，与远东国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，将垃圾处理相关设备以售后租回方式，向远东国际融资租赁有限公司融资人民币 2,000.00 万元。租赁利息按 6.4% 计算，租赁期限：自起租日起算，共计 5 年（60 个月）；由圣元环保股份有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司、漳州市圣元环保电力有限公司、泉州市圣泽环境工程有限公司、陈秀华、吴晶晶、朱煜焯、朱恒冰提供担保。

子公司南安市圣元环保电力有限公司作为承租人，与远东国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，将垃圾处理相关设备以售后租回方式，向远东国际融资租赁有限公司融资人民币 2,111.00 万元。租赁利息按 6.65% 计算，租赁期限：自起租日起算，共计 5 年（60 个月）；由圣元环保股份有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司、漳州市圣元环保电力有限公司、泉州市圣泽环境工程有限公司、陈秀华、吴晶晶、朱煜焯、朱恒冰提供担保。

子公司南安市圣元环保电力有限公司作为承租人，与远东国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，将垃圾处理相关设备以售后租回方式，向远东国际融资租赁有限公司融资人民币 3,000.00 万元。租赁利息按 6.65% 计算，租赁期限：自起租日起算，共计 5 年（60 个月）；由圣元环保股份有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司、漳州市圣元环保电力有限公司、泉州市圣泽环境工程有限公司、陈秀华、吴晶晶、朱煜焯、朱恒冰提供担保。

子公司江苏圣元环保电力有限公司作为承租人，与民生金融租赁股份有限公司签订融资租赁合同，将垃圾处理相关设备以售后租回方式，向民生金融租赁股份有限公司融资人民币 22,000 万元；租赁利率按同期人民银行五年以上贷款基准利率上浮 25% 计算，租赁期限：自

起租日起算，共计6年（72个月）；由圣元环保股份有限公司、朱煜煊、陈秀华、朱恒冰、吴晶晶进行担保。由江苏圣元环保电力有限公司享有的债权应收账款和圣元环保股份有限公司持有的江苏圣元环保电力有限公司股权质押担保。

子公司泉州市圣泽环境工程有限公司作为承租人，与海尔融资租赁（中国）有限公司签订融资租赁合同，将一批宝洲厂及北峰厂的水处理设备以售后租回方式，向海尔融资租赁（中国）有限公司融资人民币4,000万元；租赁利率按7.00%计算，租赁期限：自起租日起算，共计3年（36个月）；以龙海市城市污水处理厂BOT特许经营权下的应收款项作为质押，由圣元环保股份有限公司、安溪安晟环境工程有限公司、福建圣泽龙海水务有限公司、南安市圣元环保电力有限公司、莆田市圣元环保电力有限公司、漳州市圣元环保电力有限公司、江苏圣元环保电力有限公司、朱煜煊、朱恒冰提供担保。

子公司漳州市圣元环保电力有限公司作为承租人，与国旺国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，将垃圾处理相关设备以售后租回方式，向国旺国际融资租赁有限公司融资人民币5,700万元；租赁利率按6.12%计算，租赁期限：自起租日起算，共计5年（60个月）；由本公司、南安市圣元环保电力有限公司、朱煜煊、朱恒冰提供担保。

子公司福建圣泽龙海水务有限公司作为承租人，与长江联合金融租赁有限公司签订融资租赁合同，将污水处理相关设备以售后租回方式，向长江联合金融租赁有限公司融资人民币1,500.00万元；租赁利率按7.55%计算，租赁期限：自起租日起算，共计5年（60个月）；由圣元环保股份有限公司、朱煜煊、朱恒冰提供担保。

子公司福建圣泽龙海水务有限公司作为承租人，与长江联合金融租赁有限公司签订融资租赁合同，将污水处理相关设备以售后租回方式，向长江联合金融租赁有限公司融资人民币4,000.00万元。租赁利率按7.55%计算，租赁期限：自起租日起算，共计5年（60个月）；由圣元环保股份有限公司、朱煜煊、朱恒冰提供担保。

子公司莆田市圣元环保电力有限公司作为承租人，与浙江浙银金融租赁股份有限公司（以下简称浙银租赁）签订融资租赁合同，将垃圾处理相关设备（莆田一期）以售后回租方式，向浙银租赁融资5,000万元人民币；租赁利率按5.65%计算，租赁期限：自起租日起算，共计5年（60个月）；由本公司、圣元环保股份有限公司、南安市圣元环保电力有限公司、朱煜煊、朱恒冰提供担保。

子公司莆田市圣元环保电力有限公司作为承租人，与广东绿金融资租赁有限公司（以下简称绿金融资）签订融资租赁合同，将垃圾处理相关设备（莆田二期）以售后回租方式，向绿金融资融资人民币5,500万元；租赁利率按6.175%计算，租赁期限：自起租日计算，共计5年（60个月）；由圣元环保股份有限公司、漳州市圣元环保电力有限公司、朱煜煊、朱恒冰提供担保。

公司按售后租回形成融资租赁会计准则进行处理,对售后租回交易中售价与资产账面价值的差额在其他非流动资产和递延收益中核算。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 注释1. 其他应收款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息	314,441.74	235,148.66
其他应收款	96,773,278.75	40,604,069.80
合计	97,087,720.49	40,839,218.46

#### (一) 应收利息

##### 1. 应收利息分类

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
定期存款	314,441.74	235,148.66
合计	314,441.74	235,148.66

#### (二) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	96,836,071.55	100.00	62,792.80	0.06	96,773,278.75
其中: 账龄组合	1,213,684.00	1.25	62,792.80	5.17	1,150,891.20
特殊风险组合	95,622,387.55	98.75	---	---	95,622,387.55
合计	96,836,071.55	100.00	62,792.80	0.06	96,773,278.75

续:

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	40,640,501.20	100.00	36,431.40	0.09	40,604,069.80
其中: 账龄组合	713,684.00	1.76	36,431.40	5.10	677,252.60
特殊风险组合	39,926,817.20	98.24	---	---	39,926,817.20
合计	40,640,501.20	100.00	36,431.40	0.09	40,604,069.80

##### 2. 其他应收款分类说明

1) 账龄组合

账龄	2020年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,200,000.00	60,000.00	5.00
1-2年	---	---	---
2-3年	13,614.00	2,722.80	20.00
3-4年	---	---	---
4-5年	---	---	---
5年以上	70.00	70.00	100.00
合计	1,213,684.00	62,792.80	5.17

续:

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	700,000.00	35,000.00	5.00
1-2年	13,614.00	1,361.40	10.00
2-3年	---	---	---
3-4年	---	---	---
4-5年	---	---	---
5年以上	70.00	70.00	100.00
合计	713,684.00	36,431.40	5.10

2) 特殊风险组合

组合名称	2020年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
BOT项目保证金	5,000,000.00	---	---
合并范围内的其他应收款	90,622,387.55	---	---
合计	95,622,387.55	---	---

续:

组合名称	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
BOT项目保证金	5,000,000.00	---	---
合并范围内的其他应收款	34,926,817.20	---	---
合计	39,926,817.20	---	---

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	2020年1-6月			
	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)	
期初余额		36,431.40		36,431.40
期初余额在本期		36,431.40		36,431.40
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		26,361.40		26,361.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		62,792.80		62,792.80

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
BOT项目保证金	5,000,000.00	5,000,000.00
其他保证金	1,200,000.00	700,000.00
押金	13,684.00	13,684.00
关联方往来款	90,622,387.55	34,926,817.20
合计	96,836,071.55	40,640,501.20

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
南安市圣元环保电力有限公司	关联方往来款	53,698,301.00	1年以内	55.45	---
庆阳圣元环保电力有限公司	关联方往来款	13,550,000.00	1年以内	13.99	---
鄞城圣元环保电力有限公司	关联方往来款	8,360,056.51	1年以内	8.63	---
泉州圣元华绿环保科技有限公司	关联方往来款	8,114,030.04	1年以内、1至2年	8.38	---
福建圣泽龙海水务有限公司	关联方往来款	6,700,000.00	1年以内	6.92	---
合计	---	90,422,387.55	---	93.37	---

7. 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

9. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的情况。

注释2. 长期股权投资

款项性质	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,587,385,900.00	---	1,587,385,900.00	1,452,785,900.00	---	1,452,785,900.00
对联营、合营企业投资	25,647,068.46	---	25,647,068.46	22,460,839.25	---	22,460,839.25
合计	1,613,032,968.46	---	1,613,032,968.46	1,475,246,739.25	---	1,475,246,739.25

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
泉州市圣泽环境工程有限公司	209,490,900.00	209,490,900.00	---	---	209,490,900.00	---	---
福建圣泽龙海水务有限公司	26,625,000.00	26,625,000.00	---	---	26,625,000.00	---	---
南安市圣元环保电力有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00	---	---	90,000,000.00	---	---
莆田市圣元环保股份有限公司	207,140,000.00	207,140,000.00	---	---	207,140,000.00	---	---
江苏圣元环保电力有限公司	105,000,000.00	105,000,000.00	---	---	105,000,000.00	---	---
漳州市圣元环保电力有限公司	147,260,000.00	147,260,000.00	---	---	147,260,000.00	---	---
山东郓城圣元环保电力有限公司	218,000,000.00	218,000,000.00	---	---	218,000,000.00	---	---
泉州市圣元华绿环保科技有限公司	31,300,000.00	31,300,000.00	---	---	31,300,000.00	---	---
鄞城圣元环保电力有限公司	108,000,000.00	108,000,000.00	---	---	108,000,000.00	---	---
汶上县圣元环保电力有限公司	56,420,000.00	56,420,000.00	29,570,000.00	---	85,990,000.00	---	---
庆阳圣元环保电力有限公司	90,000,000.00	90,000,000.00	---	---	90,000,000.00	---	---
山东曹县圣元环保电力有限公司	102,000,000.00	102,000,000.00	---	---	102,000,000.00	---	---
安徽圣元环保电力有限公司	3,250,000.00	3,250,000.00	45,480,000.00	---	48,730,000.00	---	---
梁山县圣元环保电力有限公司	54,900,000.00	54,900,000.00	57,600,000.00	---	112,500,000.00	---	---
山东郓圣工程设计有限公司	2,350,000.00	2,350,000.00	800,000.00	---	3,150,000.00	---	---
圣元环保科技开发有限公司	1,050,000.00	1,050,000.00	100,000.00	---	1,150,000.00	---	---
巨野县圣元环保电力有限公司	1,050,000.00	---	1,050,000.00	---	1,050,000.00	---	---
合计	1,453,835,900.00	1,452,785,900.00	134,600,000.00	---	1,587,385,900.00	---	---

### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业	---	----	---	---	---
泉州圣元星绿环境工程有限公司	7,275,800.28	---	---	1,817,998.18	---
泉州市圣元东大环保有限公司	6,829,672.30	---	---	547,732.52	---
漳州圣元星绿环保有限公司	5,857,564.02	---	---	658,867.07	---
漳州佳盛环保科技有限公司	2,497,802.65	---	---	161,631.44	---
合计	22,460,839.25	---	---	3,186,229.21	---

续:

被投资单位	本期增减变动				2020年6月30日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业	---	---	---	---	---	---
泉州圣元星绿环境工程有限公司	---	---	---	---	9,093,798.46	---
泉州市圣元东大环保有限公司	---	---	---	---	7,377,404.82	---
漳州圣元星绿环保有限公司	---	---	---	---	6,516,431.09	---
漳州佳盛环保科技有限公司	---	---	---	---	2,659,434.09	---
合计	---	---	---	---	25,647,068.46	---

### 注释3. 投资收益

产生投资收益的来源	2020年1-6月	2019年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	3,186,229.21	3,639,343.39
成本法核算的长期股权投资收益	---	---
合计	3,186,229.21	3,639,343.39

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
非流动资产处置损益	---	---
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	---
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,116,382.28	525,752.82
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	---
非货币性资产交换损益	---	---
委托他人投资或管理资产的损益	---	---
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	---
债务重组损益	---	---

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	---	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---
对外委托贷款取得的损益	---	---
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	---
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	---
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	-1,190,462.99	-286,303.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
减：所得税影响额	-18,520.18	59,862.45
少数股东权益影响额（税后）	---	---
合计	-55,560.53	179,587.37

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2020年1-6月		
	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	9.36	0.5806	0.5806
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.37	0.5809	0.5809

续：

报告期利润	2019年1-6月		
	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	9.21	0.5085	0.5085
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.20	0.5077	0.5077







# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨健

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**

登记机关



2020年04月08日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

### 说明

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



发证机关:

二〇一七年 十月 七日

中华人民共和国财政部制

# 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

证书序号：000398

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 梁春

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

证书号：01

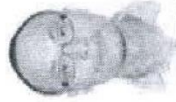
发证时间：二〇二〇年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年九月十日





姓名: 张朝晖  
 Full name: 张朝晖  
 No. 1983-070001  
 Date of birth: 1983-07-01  
 Working unit: 深圳普华永道会计师事务所有限公司  
 Identity card No. 440301198307010001



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
 / /

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



张朝晖  
 110001610229  
 深圳市注册会计师协会

日  
 /  
 月



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



刘国平

110101480329

深圳市注册会计师协会

年 月 日  
年 月 日