

福建微水环保股份有限公司
二〇一五年度
审计报告

致同会计师
骑

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



审计报告

致同审字(2016)第 351ZB0031 号

福建微水环保股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的福建微水环保股份有限公司（以下简称微水环保公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是微水环保公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，微水环保公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了微水环保公司 2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年四月二十八日

合并及公司资产负债表

2015年12月31日

编制单位：福建微水环保股份有限公司

单位：元

会合01表

币种：人民币

项 目	附注	期末余额		年初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	1	49,691,080.47	49,523,040.39	2,832,956.41	2,822,578.87
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	2	3,200,000.00	3,200,000.00	300,000.00	300,000.00
应收账款	3	18,269,366.07	20,784,696.05	1,092,200.00	1,092,200.00
预付款项	4	2,034,157.04	1,936,149.53	5,210,252.92	5,210,252.92
应收利息					
应收股利					
其他应收款	5	15,800,626.30	15,841,887.49	41,527,299.24	41,747,201.24
存货	6	9,427,346.87	9,384,996.87	8,369,639.24	8,369,639.24
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		3,632.49		202,974.93	202,974.93
流动资产合计		98,426,209.24	100,670,770.33	59,535,322.74	59,744,847.20
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
设定受益计划净资产					
长期股权投资			3,665,000.00		1,630,000.00
投资性房地产					
固定资产	8	4,452,835.74	4,418,506.29	3,856,288.45	3,856,288.45
在建工程	9	14,376,177.33	13,739,591.03	6,953,284.92	6,953,284.92
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	10	23,342,330.74	5,113,362.76	20,529,622.00	5,121,984.00
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	11	259,130.87	259,130.87	438,832.51	438,832.51
递延所得税资产	12	419,142.04	220,952.60	229,116.50	198,804.88
其他非流动资产	13	873,490.90	873,490.90	2,805,958.75	2,805,958.75
非流动资产合计		43,723,107.62	28,290,034.45	34,813,103.13	21,005,153.51
资产总计		142,149,316.86	128,960,804.78	94,348,425.87	80,750,000.71

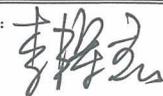
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并及公司资产负债表（续）

2015年12月31日

会合01表

编制单位：福建徽水环保股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	期末余额		年初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
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					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	14	21,940,936.87	7,275,520.87	15,650,742.96	775,504.96
预收款项	15	831,050.00	831,050.00	8,390,030.00	8,390,030.00
应付职工薪酬	16	637,098.49	570,692.71	-23.40	-23.40
应交税费	17	1,586,005.11	1,543,761.26	128,138.22	112,134.22
应付利息					
应付股利					
其他应付款	18	253,411.28	1,224,923.71	16,433,158.02	17,634,329.35
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		25,248,501.75	11,445,948.55	40,602,045.80	26,911,975.13
非流动负债：					
长期借款					
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					
专项应付款					
预计负债					
递延收益	19			400,000.00	400,000.00
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计				400,000.00	400,000.00
负债合计		25,248,501.75	11,445,948.55	41,002,045.80	27,311,975.13
股东（或所有者）权益：					
股本	20	66,125,400.00	66,125,400.00	25,112,500.00	25,112,500.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	21	50,626,009.02	50,626,009.02	24,977,500.00	24,977,500.00
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	22	76,344.72	76,344.72	133,441.30	133,441.30
一般风险准备					
未分配利润	23	73,061.37	687,102.49	3,122,938.77	3,214,584.28
归属于母公司股东权益合计		116,900,815.11	117,514,856.23	53,346,380.07	53,438,025.58
少数股东权益					
所有者权益合计		116,900,815.11	117,514,856.23	53,346,380.07	53,438,025.58
负债和所有者权益总计		142,149,316.86	128,960,804.78	94,348,425.87	80,750,000.71

法定代表人：

马海峰

主管会计工作负责人：

徐宝昌

会计机构负责人：

李海云

合并及公司利润表

2015年度

会合02表

编制单位：福建微水环保股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	24	47,940,639.38	47,873,962.46	12,690,530.82	12,690,530.82
减：营业成本	24	27,175,667.33	26,964,799.98	6,317,311.92	6,317,311.92
营业税金及附加	25	741,332.12	740,257.53	49,293.13	49,293.13
销售费用	26	984,846.57	982,194.57	218,562.62	218,562.62
管理费用	27	9,063,641.17	8,523,702.01	6,031,378.47	5,976,206.27
财务费用	28	-627,759.46	-629,131.62	444,359.57	445,031.32
资产减值损失	29	148,696.54	147,651.45	193,141.65	193,141.65
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,454,215.11	11,144,488.54	-563,516.54	-509,016.09
加：营业外收入	30	400,000.00	400,000.00	500,000.00	500,000.00
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	31	38.85	38.85	7,630.52	6,518.24
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,854,176.26	11,544,449.69	-71,147.06	-15,534.33
减：所得税费用	32	1,299,741.22	1,467,619.04	-42,696.77	-28,971.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,554,435.04	10,076,830.65	-28,450.29	13,436.92
其中：同一控制下企业合并的被合并方在合并前实现的净利润					
归属于母公司股东的净利润		9,554,435.04		-28,450.29	
少数股东损益					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）以后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负债或净资产的变动					
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
3、其他					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益					
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
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、现金流量套期损益的有效部分					
5、外币财务报表折算差额					
6、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
7、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
8、其他					
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		9,554,435.04	10,076,830.65	-28,450.29	13,436.92
归属于母公司股东的综合收益总额		9,554,435.04		-28,450.29	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		0.1445			
（二）稀释每股收益					

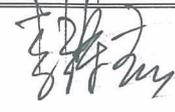
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并及公司现金流量表

2015年度

会合03表

编制单位：福建微水环保股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		15,057,699.20	16,782,687.20	15,971,843.94	15,971,843.94
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		1,970,485.99	1,820,694.15	5,355,998.03	5,355,998.03
经营活动现金流入小计		17,028,185.19	18,603,381.35	21,327,841.97	21,327,841.97
购买商品、接受劳务支付的现金		13,723,530.96	13,692,280.96	7,555,320.96	7,555,320.96
支付给职工以及为职工支付的现金		7,519,999.88	7,153,577.35	4,599,882.04	4,079,562.37
支付的各项税费		2,711,737.45	2,643,845.38	394,218.20	394,218.20
支付其他与经营活动有关的现金		4,763,504.84	4,134,144.29	4,994,594.55	3,407,504.16
经营活动现金流出小计		28,718,773.13	27,623,847.98	17,544,015.75	15,436,605.69
经营活动产生的现金流量净额		-11,690,587.94	-9,020,466.63	3,783,826.22	5,891,236.28
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金		27,352,400.00	27,352,400.00	21,700,000.00	21,700,000.00
投资活动现金流入小计		27,352,400.00	27,352,400.00	21,700,000.00	21,700,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,133,766.24	4,123,550.09	16,569,936.29	16,569,936.29
投资支付的现金			2,035,000.00		1,630,000.00
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		1,000,000.00	1,000,000.00	16,500,000.00	16,500,000.00
投资活动现金流出小计		6,133,766.24	7,158,550.09	33,069,936.29	34,699,936.29
投资活动产生的现金流量净额		21,218,633.76	20,193,849.91	-11,369,936.29	-12,999,936.29
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		54,000,000.00	54,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金				15,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金		5,300,000.00	5,300,000.00	16,545,223.41	16,545,223.41
筹资活动现金流入小计		59,300,000.00	59,300,000.00	31,545,223.41	31,545,223.41
偿还债务支付的现金				25,000,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				1,430,000.00	1,430,000.00
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金		21,969,921.76	21,969,921.76		
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		21,969,921.76	21,969,921.76	26,430,000.00	26,430,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		37,330,078.24	37,330,078.24	5,115,223.41	5,115,223.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		46,858,124.06	48,503,461.52	-2,470,886.66	-1,993,476.60
加：期初现金及现金等价物余额		1,029,956.41	1,019,578.87	3,500,843.07	3,013,055.47
六、期末现金及现金等价物余额		47,888,080.47	49,523,040.39	1,029,956.41	1,019,578.87

法定代表人：

张新院

主管会计工作负责人：

徐军马

会计机构负责人：

李辉

合并股东权益变动表 (续)

2015年度

会计04表

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 福建徽水环保股份有限公司

项	上期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东(或所有 者) 权益合计
一、上年年末余额	25,112,500.00				24,977,500.00				132,097.61		3,152,732.75		53,374,830.36
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	25,112,500.00				24,977,500.00				132,097.61		3,152,732.75		53,374,830.36
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,343.69		-29,793.98		-28,450.29
(一) 综合收益总额													
(二) 股东(或所有者)投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									1,343.69		-1,343.69		
2. 提取一般风险准备									1,343.69		-1,343.69		
3. 对股东(或所有者)的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本(或资本)													
2. 盈余公积转增股本(或资本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用(以负号填列)													
(六) 其他													
四、本年年末余额	25,112,500.00				24,977,500.00				133,441.30		3,122,938.77		53,346,380.07

主管会计工作负责人:

徐年昌

会计机构负责人:

李辉云



公司股东（或所有者）权益变动表

2015年度

会企01表

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建徽水环保股份有限公司



项目	本期金额				股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东（或所有者）权益合计
	优先股	永续债	其他	其他												
一、上年年末余额	25,112,500.00				25,112,500.00				24,977,500.00				133,441.30		3,214,584.28	53,438,025.58
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	25,112,500.00				25,112,500.00				24,977,500.00				133,441.30		3,214,584.28	53,438,025.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,012,900.00				41,012,900.00				25,648,509.02				-57,096.58		-2,527,481.79	64,076,830.65
（一）综合收益总额																
（二）股东（或所有者）投入和减少资本					6,970,600.00				47,029,400.00							10,076,830.65
1. 股东投入的普通股					6,970,600.00				47,029,400.00							54,000,000.00
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																54,000,000.00
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东（或所有者）的分配																
4. 其他																
（四）股东权益内部结转					34,042,300.00				-21,380,850.98							
1. 资本公积转增股本（或资本）					34,042,300.00				-34,042,300.00							
2. 盈余公积转增股本（或资本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 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																
5. 其他																
（五）专项储备									12,661,409.02							
1. 本期提取																
2. 本期使用（以负号填列）																
（六）其他																
四、本年年末余额	66,125,400.00				66,125,400.00				50,626,009.02				76,344.72		687,102.49	117,514,856.23

法定代表人：张华

主管会计工作负责人：徐军

会计机构负责人：李玲

公司股东权益变动表 (续)

2015年度

会企01表

编制单位: 福建福永环保股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东(或所有者)权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	25,112,500.00				24,977,500.00				132,097.61		3,202,491.05	53,424,588.66
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	25,112,500.00				24,977,500.00				132,097.61		3,202,491.05	53,424,588.66
三、本年年增减变动金额(减少以“一”号填列)									1,343.69		12,093.23	13,436.92
(一) 综合收益总额												
(二) 股东(或所有者)投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									1,343.69		-1,343.69	
2. 提取一般风险准备									1,343.69		-1,343.69	
3. 对股东(或所有者)的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本(或资本)												
2. 盈余公积转增股本(或资本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用(以负号填列)												
(六) 其他												
四、本年年末余额	25,112,500.00				24,977,500.00				133,441.30		3,214,584.28	53,438,025.58

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

福建微水环保股份有限公司（以下简称微水环保、公司或者本公司）系由福建微水环保技术有限公司整体变更成立的股份有限公司，由孙辉跃、徐军富、福建红桥新能源发展创业投资有限公司、舒建峰、龚清华、厦门人心齐股权投资合伙企业（有限合伙）、厦门捌大流域壹号股权投资合伙企业（有限合伙）共同发起设立，并经福州市工商行政管理局核准登记，企业法人统一社会信用代码：913501007775112217。

福建微水环保技术有限公司（以下简称微水有限）原名福州安邦软件有限公司，于2005年7月12日成立，由孙辉跃、叶斌和朱祖厚共同出资设立，初始注册资本人民币50万元。后经多次增资及股权转让，截止2015年9月30日（改制基准日），微水有限注册资本为人民币2,795.77万元。

根据本公司发起人协议及公司章程规定，本公司采取发起方式设立，由发起人（股东）以其拥有的微水有限截止2015年9月30日的净资产折股投入，股本总额为6,200万股，每股面值1元，净资产超过股本部分计入资本公积。

根据增资协议书、本公司2015年第一次临时股东大会决议和章程修正案规定，公司增加注册资本人民币412.54万元，由福建华兴新兴创业投资有限公司、福建省华科创业投资有限公司认缴。变更后本公司注册资本为人民币6,612.54万元。

本公司法定代表人：孙辉跃，注册地位于福州市鼓楼区软件大道89号福州软件园C区42号楼。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设立技术中心、工程中心、财务中心等部门，拥有1家分公司和2家全资子公司。

本公司及其子公司业务性质和主要经营范围包括：环保工程设计、施工、设施运营；污水处理工程（以资质证书为准）；污水处理技术开发及技术服务；环保设备的研究、批发、代购代销；环保药剂的研究；固体废物处理、危险废物处理（另设分支机构经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注业经本公司第一届董事会第三次会议于2016年4月28日批准。

2、合并财务报表范围

本公司纳入合并范围的子公司及合并范围变动情况详见“本附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益。”

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称

“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2015年12月31日的合并及公司财务状况以及2015年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。本公司的金融资产为应收款项。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注二、9）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。本公司的金融负债为其他金融负债。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大和单项金额不重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应

收款项为单项金额重大的应收款项。

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

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
其他组合	关联方往来以及保证金、押金等有明显证据证明无收回风险的款项	不计提

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1-2 年	30%	30%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、工程施工等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分在存货中列示为“建造合同形成的已

完工未结算资产”；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分在预收款项中列示为“建造合同形成的已结算尚未完工款”。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。本公司长期股权投资为对被投资单位实施控制的权益性投资。

（1）投资成本确定

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

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司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。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，本公司计提资产减值的方法见附注二、16。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	5.00	5.00	19.00
其他设备	5.00	5.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注二、16。

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

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

（5）大修理费用

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

13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工

程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注二、16。

14、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、BOT项目等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
BOT项目	30年	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注二、16。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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，自该项目达到预定可使用

状态之日转为无形资产。

16、资产减值

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

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

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

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

销售收入的实现。

②提供劳务

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

劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

③让渡资产使用权

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

④建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

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

（二）收入确认的具体原则：

污水处理工程劳务收入：按建造合同的相关规定确认收入，合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定，并经客户书面确认。

污水处理技术服务费收入：根据提供劳务交易的结果能否可靠估计按合同规定劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定，并经客户书面确认。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债。

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

23、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。本公司均为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

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

(2) 本公司作为承租人

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

24、重大会计判断和估计

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

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

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

建造合同

本公司根据建筑工程个别合同的完工百分比确认收益。管理层根据总预算成本中所涉实际成本估计建筑工程完工百分比，亦估计有关合同收益。鉴于建筑合同中所进行活动性质，进行活动之日及活动完成之日通常会归入不同的会计期间。本公司会随着合同进程检讨并修订预算（若实际合同收益小于预计或实际合同成本，则计提合同预计损失准备）中的合同收益及合同成本估计。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策是否变更：否

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更：否

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17.00、6.00

营业税	应税收入	5.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、15.00

本公司及子公司适用的企业所得税税率分别为：

纳税主体名称	所得税税率%
福建微水环保技术有限公司	15.00
漳州微水固体废物处置有限公司	25.00
辛集市微水水处理有限公司	25.00

2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，本公司被认定为高新技术企业，本公司2013年度-2015年度享受15%的企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	82,925.32	18,284.81
银行存款	47,805,155.15	1,011,671.60
其他货币资金	1,803,000.00	1,803,000.00
合 计	49,691,080.47	2,832,956.41

期末，其他货币资金1,803,000.00元系保函保证金存款，因使用受限，本公司不将其作为现金或现金等价物。除此以外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,200,000.00	300,000.00
合 计	3,200,000.00	300,000.00

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,406,000.00	

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

福建微水环保股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	19,720,122.18	100.00	1,450,756.11	7.36	18,269,366.07
组合小计	19,720,122.18	100.00	1,450,756.11	7.36	18,269,366.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	19,720,122.18	100.00	1,450,756.11	7.36	18,269,366.07

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	1,561,000.00	100.00	468,800.00	30.03	1,092,200.00
组合小计	1,561,000.00	100.00	468,800.00	30.03	1,092,200.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,561,000.00	100.00	468,800.00	30.03	1,092,200.00

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	18,809,122.18	95.38	940,456.11	5.00	17,868,666.07
1至2年	126,000.00	0.64	37,800.00	30.00	88,200.00
2至3年	625,000.00	3.17	312,500.00	50.00	312,500.00
3年以上	160,000.00	0.81	160,000.00	100.00	
合计	19,720,122.18	100.00	1,450,756.11	7.36	18,269,366.07

（续表）

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	126,000.00	8.07	6,300.00	5.00	119,700.00
1至2年	1,275,000.00	81.68	382,500.00	30.00	892,500.00
2至3年	160,000.00	10.25	80,000.00	50.00	80,000.00
3年以上					
合计	1,561,000.00	100.00	468,800.00	30.03	1,092,200.00

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 981,956.11 元。

（3）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
机科发展科技股份 有限公司	12,927,586.18	65.56	646,379.31
华东医药(杭州)百令 生物科技有限公司	2,704,500.00	13.71	135,225.00
焦作隆丰皮草企业 有限公司	2,128,000.00	10.79	106,400.00
漳州富洋皮业有限 公司	975,000.00	4.94	330,000.00
福建三钢闽光股份 有限公司	607,536.00	3.08	30,376.80
合计	19,342,622.18	98.08	1,248,381.11

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,815,231.04	89.24	5,025,971.92	96.46
1至2年	218,926.00	10.76	184,281.00	3.54
合计	2,034,157.04	100.00	5,210,252.92	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
内蒙古利民建筑有限公司	524,512.00	25.79

福建微水环保股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

石家庄碧辉环保科技有限公司	306,700.00	15.08
无锡市金马合环设备厂	197,501.80	9.71
浙江凯琪水业有限公司	147,600.00	7.26
浙江尚禹环保有限公司	129,900.00	6.39
合 计	1,306,213.80	64.23

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	139,055.88	0.88	23,306.29	16.76	115,749.59
其他组合	15,684,876.71	99.12			15,684,876.71
组合小计	15,823,932.59	100.00	23,306.29	0.15	15,800,126.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	15,823,932.59	100.00	23,806.29	0.15	15,800,126.30

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	3,810,581.71	8.99	856,565.86	22.48	2,954,015.85
其他组合	38,573,283.39	91.01			38,573,283.39
组合小计	42,383,865.10	100.00	856,565.86	2.02	41,527,299.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	42,383,865.10	100.00	856,565.86	2.02	41,527,299.24

说明：

① 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	83,241.88	59.86	4,162.09	5.00	79,079.79
1至2年	43,814.00	31.51	13,144.20	30.00	30,669.80
2至3年	12,000.00	8.63	6,000.00	50.00	6,000.00
3年以上					
合计	139,055.88	100.00	23,306.29	16.76	115,749.59

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,270,434.62	59.58	113,521.73	5.00	2,156,912.89
1至2年	260,147.09	6.83	78,044.13	30.00	182,102.96
2至3年	1,230,000.00	32.28	615,000.00	50.00	615,000.00
3年以上	50,000.00	1.31	50,000.00	100.00	0.00
合计	3,810,581.71	100.00	856,565.86	22.48	2,954,015.85

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-833,259.57元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
备用金	89,000.00	2,486,067.71
保证金	15,674,876.71	23,456,164.39
往来款		16,367,119.00
其他	60,055.88	74,514.00
合计	15,823,932.59	42,383,865.10

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

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

福建微水环保股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

机科发展科技股份有限公司	代垫项目保证金及利息	14,592,876.71	一年以内 13,653,698.62元，1到2年 939,178.09元	92.22	
泉州市泉港石化工业区建设发展有限公司	保证金	800,000.00	一年以内	5.06	
山东泛球生物科技有限公司	保证金	200,000.00	一年以内	1.26	
福建三钢闽光股份有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	0.32	
黄秀娣	备用金	40,000.00	一年以内	0.25	2,000.00
合计	--	15,682,876.71	--	99.11	2,000.00

6、存货

存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,350.00		42,350.00	42,000.00		42,000.00
库存商品				1,370,909.82		1,370,909.82
工程施工	9,384,996.87		9,384,996.87	6,956,729.42		6,956,729.42
合计	9,427,346.87		9,427,346.87	8,369,639.24		8,369,639.24

7、其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴企业所得税		202,974.93

8、固定资产

固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	2,834,521.35	761,246.60	986,923.28	191,145.49	4,773,836.72
2.本期增加金额	1,036,588.35		132,864.35		1,169,452.7
(1) 购置	74,779.79		132,864.35		207,644.14
(2) 在建工程转入	961,808.56				961,808.56
3.本期减少金额					

福建微水环保股份有限公司

财务报表附注

2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4.期末余额	3,871,109.70	761,246.60	1,119,787.63	191,145.49	5,943,289.42
二、累计折旧					
1.期初余额	290,226.65	196,731.66	340,563.18	90,026.78	917,548.27
2.本期增加金额					
(1) 计提	297,151.53	79,894.06	160,978.61	34,881.21	572,905.41
3.本期减少金额					
4.期末余额	587,378.18	276,625.72	501,541.79	124,907.99	1,490,453.68
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,283,731.52	484,620.88	618,245.84	66,237.50	4,452,835.74
2.期初账面价值	2,544,294.70	564,514.94	646,360.10	101,118.71	3,856,288.45

9、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
漳浦固废处置及资源化利用项目	14,376,177.33		14,376,177.33	6,953,284.92		6,953,284.92

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率%	期末数
	A	B	C	D				E=A+B-C-D
漳浦固废处 置及资源化 利用项目	6,953,284.92	8,384,700.97	961,808.56					14,376,177.33

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
漳浦固废处置及资 源化利用项目	55,087,400.76	27.84	27.84%	自筹

10、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	辛集市清洁化工 园区污水处理厂 BOT项目（在建）	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	5,191,200.00	15,407,638.00		20,598,838.00
2.本期增加金额				
(1) 购置		2,821,329.98	98,000.00	2,919,329.98
3.本期减少金额				
4.期末余额	5,191,200.00	18,228,967.98	98,000.00	23,518,167.98
二、累计摊销				
1.期初余额	69,216.00			69,216.00
2.本期增加金额				
(1) 计提	104,171.24		2,450.00	106,621.24
3.本期减少金额				
4.期末余额	173,387.24		2,450.00	175,837.24
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	5,017,812.76	18,228,967.98	95,550.00	23,342,330.74
2.期初账面价值	5,121,984.00	15,407,638.00		20,529,622.00

11、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
办公室装修	438,832.51		179,701.64		259,130.87

12、递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,474,062.40	221,213.87	1,325,365.86	198,804.88
可抵扣亏损	791,712.67	197,928.17	121,246.48	30,311.62

福建微水环保股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小计	2,265,775.07	419,142.04	1,446,612.34	229,116.50
----	--------------	------------	--------------	------------

13、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程设备款	873,490.90	2,805,958.75

14、应付账款

项目	期末数	期初数
购买资产款	14,657,638.00	14,657,638.00
货款	5,735,827.87	775,504.96
工程款	1,547,471.00	217,600.00
合计	21,940,936.87	15,650,742.96

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
辛集市清洁化工园区管理委员会	14,657,638.00	辛集市清洁化工园区污水处理厂项目开始运营并收取污水处理服务费后支付
宜兴市晟博环保科技有限公司	2,257,088.69	未结算
合计	16,914,726.69	

15、预收款项

项目	期末数	期初数
工程款	831,050.00	8,390,030.00

说明：期末本公司不存在账龄超过1年的重要预收款项。

16、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	-23.40	8,001,515.17	7,366,812.25	634,679.52
离职后福利-设定提存计划		272,188.47	269,769.50	2,418.97
合计	-23.40	8,273,703.64	7,636,581.75	637,098.49

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	-23.40	7,747,535.89	7,131,035.13	616,477.36

福建微水环保股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

职工福利费	44,666.40	44,666.40	
社会保险费	188,386.68	189,381.52	-994.84
其中：1. 医疗保险费	169,630.04	170,498.99	-868.95
2. 工伤保险费	9,428.04	9,428.04	
3. 生育保险费	9,328.60	9,454.49	-125.89
住房公积金	20,926.20	1,729.20	19,197.00
合 计	-23.40	8,001,515.17	7,366,812.25
			634,679.52

(2) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		251,099.87	248,585.45	2,514.42
2. 失业保险费		21,088.60	21,184.05	-95.45
合 计		272,188.47	269,769.50	2,418.97

17、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	190,647.61	19,451.95
营业税	299,840.16	69,808.22
企业所得税	887,748.74	
个人所得税	62,937.43	6,843.43
城市维护建设税	32,398.24	1,361.63
教育费附加	14,714.71	972.60
土地使用税	14,868.02	16,004.00
地方教育费附加	8,088.78	
印花税	28,488.23	4,367.84
江海堤防维护费	46,273.19	9,328.55
合 计	1,586,005.11	128,138.22

18、其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	130,964.88	16,375,423.41

其他	122,446.40	57,734.61
合计	253,411.28	16,433,158.02

说明：期末本公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

19、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	400,000.00		400,000.00		

说明：

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
利用复合微生物 高效处理制 革废水项	200,000.00		200,000.00			与收益相关
微生物高效处 理制革废水新 技术	166,666.67		166,666.67			与收益相关
高效制革废水 处理技术研发 及应用	33,333.33		33,333.33			与收益相关
合计	400,000.00		400,000.00			

20、股本

股东名称	期初		本期增加	本期减少	期末	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
孙辉跃	11,451,300.00	45.60	22,297,100.00		33,748,400.00	51.04
徐军富	5,625,200.00	22.40	5,368,800.00	1,216,000.00	9,778,000.00	14.79
福建红桥新能源 发展创业投资有 限公司	5,022,500.00	20.00	1,528,900.00	3,766,900.00	2,784,500.00	4.21
舒建峰	2,009,000.00	8.00	1,917,400.00	434,300.00	3,492,100.00	5.28
龚清华	1,004,500.00	4.00	958,800.00	217,100.00	1,746,200.00	2.64
厦门人心齐股权 投资合伙企业（有 限合伙）			4,141,200.00		4,141,200.00	6.26
福建华兴新兴创 业投资有限公司			3,094,100.00		3,094,100.00	4.68

福建省华科创业投资有限公司	1,031,300.00		1,031,300.00	1.56
厦门捌大流域壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	6,309,600.00		6,309,600.00	9.45
合计	25,112,500.00	100.00	46,647,200.00	5,634,300.00
			66,125,400.00	100.00

说明：

（1）2015年8月22日，经股东大会决议批准，同意徐军富、舒建峰、龚清华分别转让部分股权给新股东厦门人心齐股权投资合伙企业（有限合伙），同时新增注册资本人民币284.52万元，由厦门捌大流域壹号股权投资合伙企业（有限合伙）以人民币3,400万元认缴，本次增资事项经厦门欣安华会计师事务所有限公司2015年9月9日出具“厦欣会验字（2015）第Y101号”《验资报告》予以验证。

（2）2015年12月9日，根据公司发起人协议书、章程的规定，公司发起人将福建微水环保技术有限公司整体变更为股份有限公司。申请登记的注册资本为6,200万元，股本总额为6200万股，每股面值1元，由各发起人以其各自拥有的福建微水环保技术有限公司截止2015年9月30日止经审计的账面资产9,675.14万元折股投入，其中6,200万元折合为股本，3,475.14万元转为资本公积。本次变更事项经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年12月5日出具“致同验字（2015）第351ZB0030号”验资报告予以验证。

（3）2015年12月30日，根据公司第一次临时股东大会决议和章程修正案规定，公司申请增加注册资本412.54万元，由福建华兴新兴创业投资有限公司、福建省华科创业投资有限公司以人民币2,000万元认缴。本次增资事项经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年1月11日出具“致同验字（2016）第351ZB0001号”验资报告予以验证。

21、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	24,977,500.00	81,780,809.02	56,132,300.00	50,626,009.02

（1）本期资本公积增加详见本附注20、实收资本说明之（1）（2）（3）。

（2）本期资本公积减少系2015年12月9日本公司整体变更为股份有限公司时净资产整体折股转出所致。

22、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	133,441.30	76,344.72	133,441.30	76,344.72

说明：（1）本公司盈余公积增加系按母公司折股后净利润的10%计提的法定盈余公积。

(2)本期减少系2015年12月9日本公司整体变更为股份有限公司时净资产整体折股转出计入资本公积所致。

23、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例
调整前 上期末未分配利润	3,122,938.77	3,152,732.75	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后 期初未分配利润	3,122,938.77	3,152,732.75	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,554,435.04	-28,450.29	--
减：提取法定盈余公积	76,344.72	1,343.69	10%
转作股本的普通股股利	12,527,967.72		
期末未分配利润	73,061.37	3,122,938.77	

说明：转作股本的普通股股利本期发生额 12,527,967.72 元，系 2015 年 12 月 9 日本公司整体变更为股份有限公司时净资产整体折股转出计入资本公积所致。

24、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,940,639.38	27,175,667.33	12,690,530.82	6,317,311.92

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程劳务	37,908,502.47	24,349,806.35	8,953,159.18	4,688,397.59
其他	6,267,619.56	1,069,262.20		
技术服务费	3,764,517.35	1,756,598.78	3,737,371.64	1,628,914.33
合 计	47,940,639.38	27,175,667.33	12,690,530.82	6,317,311.92

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
省内	7,773,468.54	3,052,182.18	1,260,956.61	806,455.85
省外	40,167,170.84	24,123,485.15	11,429,574.21	5,510,856.07
合 计	47,940,639.38	27,175,667.33	12,690,530.82	6,317,311.92

25、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	451,370.49	46,958.90
城市维护建设税	169,777.57	1,361.63
教育费附加	77,833.82	583.56
地方教育费附加	42,350.24	389.04
合 计	741,332.12	49,293.13

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	210,725.76	97,295.20
业务招待费	161,895.00	32,758.00
薪酬福利	1,325.00	530.00
修理费	16,866.00	
交通费	1,092.00	1,409.30
办公费	21,149.55	7,749.10
广告宣传费	9,352.00	50,281.02
工资	508,548.84	
其他	53,892.42	28,540.00
合 计	984,846.57	218,562.62

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	4,179,479.70	2,743,230.34
职工薪酬	2,506,617.24	2,232,708.77
折旧摊销	322,729.23	317,787.90
办公租赁费	581,843.17	172,505.77
中介费	476,424.61	101,377.36
税费	267,975.91	100,185.75
差旅费	89,133.54	74,024.87
业务招待费	10,789.00	8,616.00
交通费	33,094.00	82,954.90
其他	595,554.77	197,986.81

福建微水环保股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	9,063,641.17	6,031,378.47
----	--------------	--------------

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	639,228.91	1,430,000.00
减：利息收入	1,306,417.74	999,804.88
手续费及其他	39,429.37	14,164.45
合计	-627,759.46	444,359.57

29、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	148,696.54	193,141.65

30、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	400,000.00	500,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
奖励认定高新技术企业		100,000.00	与收益相关
利用复合微生物高效处理制革废水项	200,000.00	200,000.00	与收益相关
微生物高效处理制革废水新技术	166,666.67	166,666.67	与收益相关
高效制革废水处理技术研发及应用	33,333.33	33,333.33	与收益相关
合计	400,000.00	500,000.00	

说明：上述营业外收入项目全部计入非经常性损益。

31、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	38.85	7,630.52

说明：上述营业外支出项目全部计入非经常性损益。

32、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,489,766.76	
递延所得税费用	-190,025.54	-42,696.77
合 计	1,299,741.22	-42,696.77

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2015年度
利润总额	10,854,176.26
按法定税率计算的所得税费用	1,628,126.44
某些子公司适用不同税率的影响	
对以前期间当期所得税的调整	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
无须纳税的收入（以“-”填列）	-60,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失	37,811.57
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-306,196.78
其他	
所得税费用	1,299,741.22

33、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		100,000.00
利息收入	109,515.49	58,863.00
其他往来	1,860,970.50	5,197,135.03
合 计	1,970,485.99	5,355,998.03

福建微水环保股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
日常经营费用	3,845,066.93	3,391,594.55
其他往来款	918,437.91	
保证金		1,603,000.00
合 计	4,763,504.84	4,994,594.55

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回关联方借款	27,352,400.00	21,700,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
借出关联方往来款	1,000,000.00	16,500,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
借入关联方资金往来款	5,300,000.00	16,545,223.41

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方资金往来款	21,969,921.76	

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,554,435.04	-28,450.29
加：资产减值准备	148,696.54	193,141.65
固定资产折旧	572,905.41	468,012.92
无形资产摊销	106,621.24	69,216.00
长期待摊费用摊销	179,701.64	96,131.64
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）		

福建微水环保股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		431,958.91
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-190,025.54	-42,696.77
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）	-1,057,707.63	-3,531,445.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,024,945.19	-515,115.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-30,030,159.83	6,643,073.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,690,587.94	3,783,826.22

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	47,888,080.47	1,029,956.41
减：现金的期初余额	1,029,956.41	3,500,843.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	46,858,124.06	-2,470,886.66

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	47,888,080.47	1,029,956.41
其中：库存现金	82,925.32	18,284.81
可随时用于支付的银行存款	47,805,155.15	1,011,671.60
三、期末现金及现金等价物余额	47,888,080.47	1,029,956.41

35、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,803,000.00	保函保证金存款

六、合并范围的变动

通过设立方式取得的子公司

(1) 2015年度通过设立方式取得的子公司

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
漳州微水固体废物处置有限公司	全资	有限公司	漳州	孙辉跃	固体废物处置、危险废物处置	2500万

续 1:

子公司名称	组织机构代码	经营范围	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
漳州微水固体废物处置有限公司	05232055-9	固体废物处置、危险废物处置；环保工程设计、施工、设施运营；污水处理工程等	100%	100%	是

续 2:

子公司名称	年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
漳州微水固体废物处置有限公司	161.50 万元			

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
辛集市微水水处理有限公司	辛集市	辛集市	城市基础设施建设运营	100.00		设立
漳州微水固体废物处置有限公司	漳州市	漳州市	固体废物处置、危险废物处置	100.00		设立

八、金融工具及风险管理

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

1、风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动性风险。

（1）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

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

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 98.08%（2014年：100.00%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.11%（2014年：89.31%）。

（2）流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及其他借款来筹措营运资金。于2015年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币0.00万元（2014年12月31日：人民币0.00万元）。

期末本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	期末数			合 计
	一年以内	一至五年	五年以上	
应付账款	21,940,936.87			21,940,936.87
其他应付款	253,411.28			253,411.28
表外担保	11,800,000.00			11,800,000.00
负债合计	33,994,348.15			33,994,348.15

期初本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	期初数			合 计
	一年以内	一至五年	五年以上	
应付账款	15,650,742.96			15,650,742.96
其他应付款	16,433,158.02			16,433,158.02
表外担保	15,000,000.00			15,000,000.00
负债合计	47,083,900.98			47,083,900.98

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2015年12月31日，本公司的资产负债率为17.67%（2014年12月31日：43.46%）。

九、关联方及关联交易

1、本公司控股股东及实际控制人情况

本公司控股股东及实际控制人为孙辉跃，持有本公司51.04%股权。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
兴业皮革科技股份有限公司	本公司控股股东孙辉跃是该公司董事长吴华春之妻弟
福建安邦科技有限公司	受同一实际控制人控制
泉州市安邦通信设备有限公司	受同一实际控制人控制
新余润亨投资有限公司	受同一实际控制人控制
厦门信驰互动科技有限公司	受同一实际控制人控制
福州阿尔泰科技有限公司	受同一实际控制人之配偶姐姐和弟弟控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书 徐军富	关键管理人员 持有本公司14.79%股权
深圳市安邦通信设备有限公司	受同一实际控制人控制

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
兴业皮革科技股份有限公司	技术服务及污泥处理费	363,997.00	775,107.56

（2）关联租赁情况

①公司承租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
厦门信驰互动科技有限公司	办公场所	136,128.00	

（3）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
泉州市安邦通信设备有限公司	15,000,000.00	2012/11/21	2015/12/16	是
厦门信驰互动科技有限公司	11,800,000.00	2015/8/25	2016/1/19	否

（4）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
厦门信驰互动科技有限公司	4,500,000.00	2015/08	2015/09	
新余润亨投资有限公司	17,455,890.41	2014/11	2015/07	
拆出				
福建安邦科技有限公司	10,000,000.00	2013/02	2015/07	

说明：以上拆借金额为累计发生额，起始日为第一笔借款借出或者借入日期，到期日为最后一笔借款偿还或者收回日期

（5）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 10 人，上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	859,628.26	749,134.00

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	孙辉跃			13,889,000.00	
其他应收款	福建安邦科技有限公司			662,900.00	
其他应收款	深圳市安邦通信设备有限公司			470,000.00	
其他应收款	福州阿尔泰科技有限公司			209,500.00	
其他应收款	徐军富	10,000.00		10,000.00	
其他应收款	舒建峰			44,691.00	
预付账款	厦门信驰互动科技有限公司	136,128.00			

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	新余润亨投资有限公司		16,375,423.41

十、承诺及或有事项

- 截至2015年12月31日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。
- 截至2015年12月31日，本公司对外担保事项详见附注九、4(3)。除此以外，本公司不存在应披露的未决诉讼等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

福建微水环保股份有限公司向全国中小企业股份转让系统申请新三板挂牌，全国中小企业股份转让系统于2016年1月28日正式受理，2016年3月27日完成挂牌申请文件的第一次反馈意见，2016年4月22日完成挂牌申请文件的第二次反馈意见。

截至本报告日，本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2015年12月31日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类			期末数		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	19,720,122.18	88.69	1,450,756.11	7.36	18,269,366.07
其他组合	2,515,329.98	11.31			2,515,329.98
组合小计	22,235,452.16	100.00	1,450,756.11	6.52	22,235,452.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	22,235,452.16	100.00	1,450,756.11	6.52	20,784,696.05

福建微水环保股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中：账龄组合	1,561,000.00	100.00	468,800.00	30.03	1,092,200.00
其他组合					
组合小计	1,561,000.00	100.00	468,800.00	30.03	1,092,200.00
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,561,000.00	100.00	468,800.00	30.03	1,092,200.00

说明：

① 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	18,809,122.18	95.38	940,456.11	5.00	17,868,666.07
1至2年	126,000.00	0.64	37,800.00	30.00	88,200.00
2至3年	625,000.00	3.17	312,500.00	50.00	312,500.00
3年以上	160,000.00	0.81	160,000.00	100.00	
合 计	19,720,122.18	100.00	1,450,756.11	7.36	18,269,366.07

（续表）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	126,000.00	8.07	6,300.00	5.00	119,700.00
1至2年	1,275,000.00	81.68	382,500.00	30.00	892,500.00
2至3年	160,000.00	10.25	80,000.00	50.00	80,000.00
合 计	1,561,000.00	100.00	468,800.00	30.03	1,092,200.00

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 981,956.11 元。

（3）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

福建微水环保股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
机科发展科技股份有限公司	12,927,586.18	58.14	646,379.31
华东医药(杭州)百令生物科技有限公司	2,704,500.00	12.16	135,225.00
辛集微水水处理有限公司	2,515,329.98	11.31	
焦作隆丰皮草企业有限公司	2,128,000.00	9.57	106,400.00
漳州富洋皮业有限公司	975,000.00	4.38	330,000.00
合计	21,250,416.16	95.56	1,218,004.31

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类			期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：账龄组合	118,154.00	0.74	22,261.20	18.84	95,892.80
其他组合	15,745,994.69	99.26			
组合小计	15,864,148.69	100.00	22,261.20	0.14	15,745,994.69
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款					
合 计	15,864,148.69	100.00	22,261.20	0.14	15,841,887.49

其他应收款按种类披露（续）

种 类			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：账龄组合	3,810,581.71	8.94	856,565.86	22.48	2,954,015.85
其他组合	38,793,185.39	91.06			38,793,185.39
组合小计	42,603,767.10	100.00	856,565.86	22.48	41,747,201.24
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款					
合 计	42,603,767.10	100.00	856,565.86	22.48	41,747,201.24

说明：

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	62,340.00	52.76	3,117.00	5.00	59,223.00
1至2年	43,814.00	37.08	13,144.20	30.00	30,669.80
2至3年	12,000.00	10.16	6,000.00	50.00	6,000.00
合计	118,154.00	100.00	22,261.20	18.84	95,892.80

（续表）

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,270,434.62	59.58%	113,521.73	5.00	2,156,912.89
1至2年	260,147.09	6.83%	78,044.13	30.00	182,102.96
2至3年	1,230,000.00	32.28%	615,000.00	50.00	615,000.00
3年以上	50,000.00	1.31%	50,000.00	100.00	0.00
合计	3,810,581.71	100.00%	856,565.86	22.48	2,954,015.85

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-834,304.66元。

（3）其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
备用金	89,000.00	2,486,067.71
保证金及保证金利息	15,674,876.71	23,456,164.39
往来款	61,117.98	16,587,021.00
其他	39,154.00	74,514.00
合计	15,864,148.69	42,603,767.10

（4）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

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

机科发展科技股份有限公司	代垫项目保证金及利息	14,592,876.71	一年以内 13,653,698.62元，1到2年 939,178.09元	91.99	
泉州市泉港石化工业区建设发展有限公司	保证金	800,000.00	一年以内	5.04	
山东泛球生物科技有限公司	保证金	200,000.00	一年以内	1.26	
福建三钢闽光股份有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	0.32	
黄秀娣	备用金	40,000.00	一年以内	0.25	2,000.00
合 计	--	15,682,876.71	--	98.86	2,000.00

3、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,873,962.46	26,964,799.98	12,690,530.82	6,317,311.92

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	400,000.00	
对非金融企业收取的资金占用费	1,196,712.32	
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		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债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	-38.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	1,596,673.47
减：非经常性损益的所得税影响数	179,501.02
非经常性损益净额	1,417,172.45
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,417,172.45

2、净资产收益率和每股收益

2015年度

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.76	0.1445	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.72	0.1231	

说明：本报告期本公司不存在股票稀释情形。


 福建微水环保股份有限公司
 2016年4月28日



www.grantthornton.cn

© 2012 致同会计师事务所（特殊普通合伙）。版权所有。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）是致同国际有限公司（致同国际）在中国的成员所。Grant Thornton（致同）作为各成员所运作的统一品牌，在上下文中指某家或多家成员所。致同国际与各成员所并非全球合伙企业关系。各项服务系各成员所独立提供。各成员所不为其他成员所的服务及行为承担任何责任。致同国际不以自身名义直接向客户提供服务。