



福建省蓝深环保技术股份有限公司

审 计 报 告

华兴审字[2023]23001970010 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2023]23001970010号

福建省蓝深环保技术股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了福建省蓝深环保技术股份有限公司(以下简称蓝深环保公司)财务报表,包括2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度、2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了蓝深环保公司2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度、2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

在编制财务报表时, 管理层负责评估蓝深环保公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算蓝深环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝深环保公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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

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



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年四月十七日

2022年12月31日

U.S. J.S. 1-17, 053, 829, 19

1.	会计机出为
----	-------

2001

主管会计工作负责人:

法定代表人:

1



合并利润表

2022年度

编制单位：福建蓝盾环境技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入		437,385,916.63	405,491,525.75
其中：营业收入	五（二十七）	437,385,916.63	405,491,525.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业成本		382,152,966.34	375,887,799.28
其中：营业成本	五（三十七）	382,152,966.34	375,887,799.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十八）	1,259,114.04	2,066,797.99
销售费用	五（三十九）	16,655,920.74	16,397,549.38
管理费用	五（四十）	24,926,564.96	30,738,966.24
研发费用	五（四十一）	20,219,389.91	25,303,533.62
财务费用	五（四十二）	12,204,173.94	8,614,536.74
其中：利息费用		24,257,584.05	20,455,939.03
利息收入		13,144,210.38	17,552,070.03
加：其他收益	五（四十三）	10,526,596.35	7,335,998.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	769,484.74	1,078,631.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		140,440.19	52,469.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十五）	143,316.19	54,014.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-13,488,670.64	-7,136,368.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十七）	-6,359,125.49	-113,342.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	4,868.15	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,859,419.59	30,722,560.21
加：营业外收入	五（四十九）	83,113.11	23,384.95
减：营业外支出	五（五十）	11,300.48	35,482.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,931,232.22	30,710,562.82
减：所得税费用	五（五十一）	1,093,072.57	363,707.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,838,159.65	30,346,855.74
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,838,159.65	30,346,855.74
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			0.00
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		45,377,294.21	26,516,650.52
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-460,865.44	3,830,205.22
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		45,838,159.65	30,346,855.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		45,377,294.21	26,516,650.52
归属于少数股东的综合收益总额		-460,865.44	3,830,205.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.46	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		0.46	0.27

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

2022年度

项目	2022年度	2021年度	附注	项目	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量				收回投资收到的现金	399,533,124.39	811,567,310.28
销售商品、提供劳务收到的现金	211,485,654.42	308,019,975.59		取得投资收益收到的现金		
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	14,014.00	8,500.00
收到原保险合同赔付款项的现金				投资活动现金流入小计	359,547,138.39	841,575,810.28
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,887,528.47	6,451,422.85
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金	374,872,303.77	818,830,246.46
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额		
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		475,000.00
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		0.00
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计	379,759,732.24	855,360,539.31
收到的税费返还	6,156,769.59	28,215,321.85		投资活动产生的现金流量净额	19,787,406.15	-13,784,729.03
收到其他与经营活动有关的现金	41,926,898.34	336,235,297.41		三、筹资活动产生的现金流量		
收到其他与经营活动有关的现金	259,569,322.35	335,411,417.83		吸收投资收到的现金		
经营活动现金流入小计	205,456,482.50	335,411,417.83		其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
购买商品、接受劳务支付的现金				取得借款收到的现金	241,660,000.00	361,636,000.00
客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	30,000,000.00	
存放中央银行和同业款项净增加额				筹资活动现金流入小计	271,660,000.00	361,636,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务支付的现金	216,409,000.00	211,700,000.00
拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金	27,640,805.64	19,731,160.97
支付利息、手续费及佣金的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	4,095,006.00	
支付保单红利的现金				支付其他与筹资活动有关的现金	2,255,579.16	6,546,893.69
支付给职工以及为职工支付的现金	54,415,455.53	58,608,975.29		筹资活动现金流出小计	246,296,381.80	247,978,051.57
支付的各项税费	12,981,236.39	17,206,832.49		筹资活动产生的现金流量净额	25,363,618.20	123,657,948.43
支付其他与经营活动有关的现金	42,632,964.81	48,956,096.53		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
支付其他与经营活动有关的现金	315,486,139.23	460,183,322.14		五、现金流量表年初余额		
经营活动现金流出小计	-55,016,816.88	-123,048,024.70		加：期初现金及现金等价物余额	-10,755,795.53	-11,071,828.30
经营活动产生的现金流量净额				六、期末现金及现金等价物余额	81,277,936.99	95,352,765.29
二、投资活动产生的现金流量						

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2022年度

项目	2022年度									
	归集于母公司所有者权益									
	实收资本(或股本)	资本公积	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	其他	所有者权益合计	所有者权益合计
一、上年年末余额	98,226,018.00	81,138,122.52					13,146,281.38	339,111,108.10	69,601,405.00	99,415,277.41
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、本年年初余额	98,226,018.00	81,138,122.52					13,146,281.38	339,111,108.10	69,601,405.00	99,415,277.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							42,492,067.39	43,377,294.21	-3,035,141.56	41,741,159.65
(一) 综合收益总额							42,492,067.39	43,377,294.21	60,887.11	45,535,179.65
(二) 所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三) 利润分配										
1.提取盈余公积							-3,175,226.32		-3,175,226.32	
2.提取一般风险准备										
3.对所有者(或股东)的分配										
4.其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五) 专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	98,226,018.00	81,138,122.52					176,166,349.27	372,488,402.31	66,566,263.44	140,557,137.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

2022年度

项目	2022年度		归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	其他		
一、上年期末余额	98,226,018.00	81,138,122.62				11,289,228.25		109,311,089.01		30,591,177.88	45,173,963.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	98,226,018.00	81,138,122.62				11,289,228.25		109,311,089.01		30,591,177.88	45,173,963.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,291,468.15		24,225,192.37		26,516,650.52	30,116,877.71
（一）综合收益总额								26,516,650.52		26,516,650.52	30,116,877.71
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积						2,291,468.15		-2,291,468.15			
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	98,226,018.00	81,138,122.62				13,580,696.40		134,536,281.38		57,107,828.40	90,715,277.41

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

2022年度

编制单位：福建省蓝润环境技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	备注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四(四)	329,717,422.48	291,357,869.34
减：营业成本	十四(四)	246,540,329.10	209,009,363.03
税金及附加		445,017.16	1,205,911.82
销售费用		11,043,371.58	7,754,023.91
管理费用		15,482,874.83	21,732,180.54
研发费用		13,939,004.81	18,010,363.61
财务费用		9,750,142.26	8,744,905.40
其中：利息费用		13,102,787.61	10,888,996.66
利息收入		3,420,401.77	2,260,376.93
加：其他收益		9,738,566.87	6,364,929.71
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	6,552,039.24	739,313.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		132,889.20	52,469.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		7,417.24	11,875.61
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-10,742,281.96	-7,460,079.21
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-3,682,703.82	54,004.62
资产处置收益(损失以“-”号填列)		4,868.15	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		34,394,588.46	24,611,165.14
加：营业外收入		80,404.14	17,472.53
减：营业外支出		0.51	394.82
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		34,474,992.09	24,628,242.85
减：所得税费用		2,722,728.90	1,713,661.40
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		31,752,263.19	22,914,581.45
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		31,752,263.19	22,914,581.45
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		31,752,263.19	22,914,581.45
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：福建壹壹环保技术股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
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		152,121,092.44	290,778,761.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		62,873,772.24	112,015,780.03
经营活动现金流入小计		214,994,864.68	402,794,541.77
购买商品、接受劳务支付的现金		189,818,578.60	247,398,540.88
支付给职工以及为职工支付的现金		35,628,770.86	38,018,490.75
支付的各项税费		10,179,373.40	12,610,815.41
支付其他与经营活动有关的现金		53,588,936.72	127,318,113.76
经营活动现金流出小计		289,215,659.58	425,345,960.80
经营活动产生的现金流量净额		-74,220,794.90	-22,551,419.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		174,959,229.88	717,727,992.26
取得投资收益收到的现金		6,144,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,514.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		23,074,173.04	6,566,436.55
投资活动现金流入小计		204,186,916.92	724,294,428.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,965,504.23	1,483,444.18
投资支付的现金		153,472,203.77	729,234,236.46
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			375,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		38,400,000.00	20,908,868.13
投资活动现金流出小计		193,837,708.00	752,001,548.77
投资活动产生的现金流量净额		10,349,208.92	-27,707,119.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		214,500,000.00	253,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		71,500,000.00	15,000,000.00
筹资活动现金流入小计		286,000,000.00	268,900,000.00
偿还债务支付的现金		194,430,000.00	208,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,564,258.89	9,127,482.81
支付其他与筹资活动有关的现金		16,685,019.05	17,451,081.27
筹资活动现金流出小计		221,679,277.94	235,078,564.08
筹资活动产生的现金流量净额		64,320,722.06	33,821,435.92
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		449,136.08	-16,437,103.07
加：期初现金及现金等价物余额		50,056,034.56	66,493,137.63
六、期末现金及现金等价物余额		50,505,170.64	50,056,034.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2022年度

	所有者权益（或股本）	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	外币报表折算差额
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	98,226,018.00				84,138,122.62						117,063,817.31	314,008,611.93
加：前期差错更正												
前期差错更正												
其他												
二、本年期末余额	98,226,018.00				84,138,122.62						117,063,817.31	314,008,611.93
三、本期间变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	98,226,018.00				84,138,122.62						117,063,817.31	314,008,611.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

2022年度

项目	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	合计	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	98,226,018.00			84,138,122.62		11,289,228.25		96,430,601.61		290,091,052.48
二、本年期初余额	98,226,018.00			84,138,122.62		11,289,228.25		96,430,601.61		290,091,052.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,291,458.15		29,624,123.20		32,914,581.35
（一）综合收益总额						2,291,458.15		22,914,581.35		25,206,039.50
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配										
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.专项储备										
2.专项储备										
（六）其他										
四、本期期末余额	98,226,018.00			84,138,122.62		13,580,686.40		117,063,824.91		311,008,631.93

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

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 公司概况

福建省蓝深环保技术股份有限公司(以下简称蓝深环保或公司)成立于2012年5月10日,统一社会信用代码号为91350100595959244N。公司注册资本为人民币9,822.6018万元;实收资本为人民币9,822.6018万元;法定代表人:兰强;注册地:福建省泉州市丰泽区北峰街道泉州软件园研发启动区1号楼8、9层;公司类型:股份有限公司。

(二) 历史沿革

1. 2012年5月, 有限责任公司设立

公司前身为福州深蓝环保科技有限公司,系由兰强和林洪全于2012年5月共同投资设立,设立时注册资本100.00万元,兰强和林洪全各出资50.00万元,出资方式为货币。设立时出资事项业经福建天和会计师事务所出具的福天会(2012)验字D202号《验资报告》审验确认。2012年5月10日,闽侯县工商行政管理局核发了注册号为350121100049890的《企业法人营业执照》,核准福州深蓝环保科技有限公司设立。蓝深环保设立时的股权结构如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	兰强	50.00	50.00%
2	林洪全	50.00	50.00%
合计		100.00	100.00%

2. 2015年2月, 有限公司第一次增资、变更公司名称

2015年1月28日,蓝深环保有限公司通过股东会决议:同意公司注册资本由100.00万元人民币增加到1,800.00万元人民币,本次增加注册资本后公司各股东认缴出资情况如下:股东兰强,认缴出资额850.00万元人民币,原实缴出资额50.00万元,占注册资本50%,出资方式货币,出资时间2032年5月9日前;股东林洪全,认缴出资850.00万元人民币,原实缴出资额50.00万元,占注册资本50%,出资方式货币,出资时间2032年5月9日前。同意公司名称由“福州深蓝环保科技有限公司”变更为“福建省蓝深环

保技术有限公司”。2015年2月4日，蓝深环保在闽侯县工商行政管理局办理完毕工商变更手续。

本次增资后，蓝深环保的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
1	兰强	900.00	50.00	50.00%
2	林洪全	900.00	50.00	50.00%
合计		1800.00	100.00	100.00%

3. 2015年4月，有限公司第一次股权转让

2015年4月23日，蓝深环保有限公司股东会作出决议，同意兰强将其持有的公司10.00%股权，认缴出资额180.00万元，以180.00万元的价格转让给新股东西藏莱瑟投资有限公司；同意林洪全将其持有的公司15.00%股权，认缴出资额270.00万元，以270.00万元的价格转让给新股东西藏莱瑟投资有限公司；同意林洪全将其持有的公司15.00%股权，认缴出资额270.00万元，以270.00万元的价格转让给新股东福州市鼓楼区大全投资合伙企业（有限合伙）。同日，上述股权转让方与受让方就上述股权转让分别签署《股权转让协议》。

截至2015年4月28日，蓝深环保已收到股东兰强、林洪全、西藏莱瑟、大全投资缴纳的新增注册资本合计人民币1,700.00万元，全部以货币出资。此次出资事项业经北京乾贞会计师事务所（普通合伙）出具的乾贞审验字（2015）第045号《验资报告》审验确认。2015年4月24日，蓝深环保在闽侯县工商行政管理局办理完毕工商变更手续。

本次股权转让完成后，蓝深环保有限公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实际出资额（万元）	出资比例
1	兰强	720.00	720.00	40.00%
2	林洪全	360.00	360.00	20.00%
3	西藏莱瑟	450.00	450.00	25.00%
4	大全投资合伙企业	270.00	270.00	15.00%
合计		1,800.00	1,800.00	100.00%

4. 2015年6月，公司整体变更为股份公司

2015年5月22日，蓝深环保有限公司股东会作出决议，同意公司整体变更为股份有限公司，以经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的截止2015年4月30日的账面净资产18,396,687.79元为基准，以净资产中的1,800.00万元折合为股本1,800.00万股，每股面值1元，其余计入股份公司资本公积，整体变更为福建省蓝深环保技术股份有限公司。各发起人按照各自在蓝深环保所占注册资本的比例，划分为对股份公司的股权比例。同日，发起人签署《发起人协议》，对发起人认缴股份数额、出资比例、发起人的权利与义务等事项进行约定。2015年6月8日，蓝深环保召开创立大会暨第一次股东大会，同意上述整体变更为股份有限公司方案。2015年6月8日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴财光华审验字（2015）第12030号《验资报告》，对公司整体变更的净资产折股进行验证。2015年6月15日，蓝深环保完成上述事项的工商变更登记手续后，取得了福州市工商行政管理局换发的《营业执照》。

本次整体变更后，蓝深环保的股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
1	兰强	净资产折股	720.00	40.00%
2	林洪全	净资产折股	360.00	20.00%
3	西藏莱瑟	净资产折股	450.00	25.00%
4	大全投资合伙企业	净资产折股	270.00	15.00%
合计		-	1,800.00	100.00%

5. 2015年10月，股份公司在全国股转系统挂牌

2015年8月，蓝深环保向全国股转公司申请于全国股转系统挂牌。2015年8月27日，全国股转公司向蓝深环保下发《受理通知书》。2015年10月22日，全国股转公司向蓝深环保核发【股转系统函【2015】6945号】《关于同意蓝深环保技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，经其审查，同意蓝深环保在全国股转系统挂牌，转让方式为协议转让。2015年11月19日，蓝深环保股票在全国股转系统挂牌公开转让，转让方式为协议转让，证券简称“蓝深环保”，证券代码“834145”。

6. 2015年12月，股份公司第一次增资

2015年12月9日，蓝深环保作出股东会决议，审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》。同意公司定向增发股份200.00万股，每股价格为人民币6.25元，融资额不

超过 1,250.00 万元,其中 200.00 万元用于增加公司注册资本,公司注册资本由 1,800.00 万元增加至 2,000.00 万元,由原股东西藏莱瑟投资有限公司、新股东中融泰(厦门)股权投资基金管理有限公司、西藏若水善帮投资管理有限公司、北京朗净时代环境科技有限公司共同认购。同日,各方就上述定向发行股票事宜签署《福建省蓝深环保技术股份有限公司股份认购协议》。截至 2015 年 12 月 14 日,蓝深环保已收到上述各方认缴款合计人民币 1,250.00 万元,其中增加股本 200.00 万元,增加资本公积 1,050.00 万元,全部以货币出资。本次出资事项业经中兴财光华会计师事务所出具的中兴财光华审验字(2015)第 12081 号《验资报告》审验确认。2016 年 3 月 3 日,蓝深环保在福州市工商行政管理局办理完毕工商变更手续。

本次增资后,蓝深环保的股权结构如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	兰强	720.00	36.00%
2	林洪全	360.00	18.00%
3	西藏莱瑟	470.00	23.50%
4	大全投资合伙企业	270.00	13.50%
5	中融泰	80.00	4.00%
6	若水善帮	80.00	4.00%
7	朗净时代	20.00	1.00%
合计		2,000.00	100.00%

7. 2018年6月,公司在股转系统终止挂牌

2018 年 4 月 2 日,蓝深环保召开董事会,审议并通过了《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》,并提交股东大会审核。

2018 年 5 月 23 日,蓝深环保召开股东大会,审议并通过了《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》,同意公司申请在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

2018 年 6 月 18 日,全国股转公司出具了《关于同意福建省蓝深环保技术股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2018]2108 号),同意公司股票自 2018 年 6 月 21 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

8. 2018年7月，股份公司第二次增资及第一次股权转让

2018年7月25日，经2018年第三次临时股东大会作出决议，同意公司注册资本由2,000.00万元增加至3,000.00万元，由新股东海丝环保科技有限公司以8,900.00万元人民币认缴新增注册资本1,000.00万元，增资价格为8.90元/股；同意股东兰强、林洪全将其各自持有的蓝深环保3.00%的股份转让给新股东海丝环保科技有限公司；同意原股东西藏莱瑟、大全投资合伙企业、中融泰、若水善帮、郎净时代将其各自持有的蓝深环保23.50%、13.50%、4.00%、4.00%、1.00%的股份转让给新股东海丝环保科技有限公司，上述股权转让方与受让方就上述股权转让分别签署《股权转让协议》。股权转让价格为8.90元/股。

截至2018年11月12日，蓝深环保已收到海丝环保科技有限公司缴纳的货币资金合计人民币8,900.00万元，其中：股本1,000.00万元，资本公积7,900.00万元，全部以货币出资。本次增资事项业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具的闽华兴所（2018）验字I-003号《验资报告》审验确认。2018年7月31日，蓝深环保在福州市工商行政管理局办理完毕工商变更手续。本次增资及股权转让完成后，蓝深环保的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	海丝环保科技有限公司	2,040.00	68.00%
2	兰强	660.00	22.00%
3	林洪全	300.00	10.00%
合计		3,000.00	100.00%

9. 2019年1月，股份公司注册地址变更

2018年12月18日，蓝深环保经股东会决议，同意公司地址由“鼓楼区软件大道福州软件园F区1号楼17层”变更为“泉州市丰泽区泉州软件园研发启动区1号楼8、9层”。

2019年1月17日，闽侯县工商行政管理局出具《企业迁移登记注册通知函》（（榕）登记内迁出核字（2019）第1138号），同意核准企业迁移注册地址事项。

10. 2019年6月，股份公司第三次增资

2019年6月1日，蓝深环保召开临时股东大会，审议通过了《关于〈蓝深环保拟资

本公积转增股本>的议案》，同意公司注册资本由 3,000.00 万元增加至 9,000.00 万元，新增注册资本 6,000.00 万元全部由资本公积转增。2019 年 6 月 6 日，蓝深环保在泉州市市场监督管理局办理完毕工商变更手续。本次增资后，蓝深环保的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	海丝环保科技有限公司	6,120.00	68.00%
2	兰强	1,980.00	22.00%
3	林洪全	900.00	10.00%
合计		9,000.00	100.00%

11. 2020年3月，股份公司第四次增资

2020 年 3 月 12 日，蓝深环保作出股东大会决议，同意公司注册资本由 9,000.00 万元增加至 9,131.406 万元，由新股东泉州广播电视台以 1,000.00 万元认缴新增注册资本 131.406 万元，本次增资价格为 7.61 元/注册资本，均以货币方式认缴。截至 2020 年 3 月 16 日，蓝深环保已收到新投东缴纳的货币资金合计人民币 1,000.00 万元，其中：股本 131.4060 万元，资本公积 868.5940 万，全部以货币出资。2020 年 3 月 27 日，蓝深环保在泉州市市场监督管理局办理完毕工商变更手续。本次增资后，蓝深环保的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	海丝环保科技有限公司	6,120.0000	67.02%
2	兰强	1,980.0000	21.68%
3	林洪全	900.0000	9.86%
4	泉州广播电视台	131.4060	1.44%
合计		9,131.4060	100.00%

12. 2020年5月，股份公司第五次增资

2020 年 4 月 30 日，蓝深环保作出股东大会决议，同意公司注册资本由 9,131.406 万元增加至 9,822.6018 万元，由新股东蓝深优势（泉州）股权投资合伙企业（有限合伙）以 5,260.00 万元认缴新增注册资本 691.1958 万元，本次增资价格为 7.61 元/注册资本，均以货币方式认缴。2020 年 5 月 25 日，蓝深环保在泉州市市场监督管理局办理完毕工商变更手续。截至 2020 年 6 月 24 日，蓝深环保已收到新投东缴纳的货币资金合计人民币 5,260.00 万元，其中：股本 691.1958 万元，资本公积 4,568.8042 万元，全部以货币

出资。本次出资事项业经泉州丰泽润祥联合会计师事务所（特殊普通合伙）出具的（2020）闽泉润祥验字第 01-046 号《验资报告》审验确认。本次增资后，蓝深环保的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例
1	海丝环保科技有限公司	6,120.0000	62.3053%
2	兰强	1,980.0000	20.1576%
3	林洪全	900.0000	9.1625%
4	蓝深优势（泉州）股权投资合伙企业（有限合伙）	691.1958	7.0368%
5	泉州广播电视台	131.4060	1.3378%
合计		9,822.6018	100.00%

（三）公司的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：根据《国民经济行业分类》，公司所属行业为水利、环境和公共设施管理业中生态保护和环境治理业（N77）中的水污染治理业（N7721）。

公司经营范围：一般项目：新材料技术研发；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；水污染治理；水环境污染防治服务；污水处理及其再生利用（除环境质量检测、污染源检查服务）；环境应急治理服务；环境卫生公共设施安装服务；普通机械设备安装服务；承接总公司工程建设业务；园林绿化工程施工；水资源管理；市政设施管理（除环境质量监测、污染源检查服务）；信息系统运行维护服务；物联网设备销售；物联网技术服务；物联网应用服务；环保咨询服务；工程和技术研究和试验发展；生态环境材料制造；生态环境材料销售；合成材料销售；土壤污染治理与修复服务；土壤及场地修复装备制造；土壤及场地修复装备销售；固体废物治理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：建设工程设计；建设工程施工；电气安装服务；基础电信业务；第二类增值电信业务；餐厨垃圾处理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。。

公司主要业务：公司主要业务为水污染治理装备的销售、给水排污管材管件的销售、污水治理解决方案、运营服务等。

（四）财务报告批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十一次会议于 2023 年 4 月 17 日批准报出。

（五）合并财务报表范围及变化情况

本公司报告期合并财务报表范围内的子公司如下：

子公司名称	简称	持股比例(%)	是否纳入合并财务报表范围	
			2022年度	2021年度
泉州兴源新材料科技有限公司	泉州兴源	60.00	是	是
云霄桑德水务有限公司	云霄桑德	85.00	是	是
福建绿地水务有限公司	福建绿地	90.00	是	是
永春县绿地水务有限公司	永春绿地	90.00	是	是
海南蓝深环境工程有限公司	海南蓝深	100.00	是	是
福建蓝联科供应链有限公司	福州蓝深	100.00	是	是
北京蓝深环保技术有限公司	北京蓝深	100.00	是	是
泉州蓝深环保研究院有限公司	蓝深研究院	70.00	是	是
南平建阳蓝建水务有限公司	建阳蓝建	100.00	是	不适用

报告期合并财务报表范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变更”、“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、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

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（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. 同一控制下企业合并：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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值

之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司及其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及业务

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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接

处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目

标，且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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风

险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关

金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产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资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对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。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，

发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）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。

9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括

根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据,按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别:

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他款项组合	特殊业务的应收款项

(十三) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第(十)项金融工具中划分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相关处理。

(十四) 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息,确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据,将其他应收款分为不同组别:

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收合并范围内关联公司往来款及其他
其他应收款组合4	员工备用金及代扣款项
其他应收款组合5	风险组合,指合并范围外的其他应收款,以其他应收款的账龄作为信用风险特征

(十五) 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售,或者仍然处在生产过程,或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等,包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品(库存商品)等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

本公司根据信用风险特征，将合同资产分为不同组别：

项目	确定组合的依据
合同资产组合1	未到期质保金
合同资产组合2	处于建设期的合同资产模式的BOT、PPP项目
合同资产组合3	已完工未结算资产

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十七）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

（十八）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

（十九）长期应收款

本公司长期应收款包括特许经营权项目长期应收款及其他长期应收款。

本公司根据信用风险特征，将长期应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
长期应收款组合1	特许经营权项目长期应收款
长期应收款组合2	其他长期应收款

对于划分为组合的长期应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（二十）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按

照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（二十一）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(二十二) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，

在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（二十四）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）发生的初始直接费用；

（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十六)项长期资产减值。

(二十五) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公

司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十六）项长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十六）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十七）长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。公司长期待摊费用的摊销年限如下：

类别	摊销年限
办公室装修	3-5 年
其他	3-10 年

（二十八）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十九）职工薪酬

职工薪酬是指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。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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，将实际发生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. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指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。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：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；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（三十一）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并且补偿金额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。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。

在资产负债表日，公司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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十二）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所

采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

1) 水污染治理装备的销售

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让水污染治理装备的履约义务，按以下两种方式确认污水处理设备销售收入：

不承担安装调试义务：本公司将产品运输到合同约定地点，由客户负责签收，公司依据经客户签收的相关单据，确认销售收入。

承担安装调试义务：本公司产品运抵买方指定地点，安装调试完毕，取得验收单据后确认销售收入。

2) 给水排污管材管件的销售

本公司将给水排污管材管件发货后并运输到合同约定地点，由客户负责签收，公司依据经客户签收的相关单据，确认销售收入。

3) 污水治理解决方案

本公司向客户提供的污水治理解决方案，包含污水治理解决方案工程建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

4) 运营服务

A. 本公司与客户之间的提供服务合同包含提供服务运行维护的履约义务，按照提供服务时合同约定的收费标准和服务量确认运营收入。

B. 对于确认为金融资产的特许经营权项目，公司当期收到的可用性服务费或污水处理费中包括了项目投资本金的回收、投资本金的利息回报，公司根据相应的利率计算投资本金的利息回报，并将当期摊销金额确认为利息收入金额。

5) BOT、PPP 等项目收入确认方法

A. 建设期间的合同收入确认

本公司提供基础设施建设服务或发包给其他方等，按照收入准则确定本公司身份是主要责任人还是代理人，进行会计处理，确认合同资产。由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，且该类项目合同金额较大、建设周期较长，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。本公司将相关 BOT、PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在资产负

债表“无形资产”项目中列报；对于其他在建造期间确认的合同资产根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

B. 运营期间的收入确认

公司取得 BOT、PPP 项目特许经营权后，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。

合同规定本公司在项目运营期间，有权向获取公共产品和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，本公司在 BOT、PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 BOT、PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。

合同规定本公司在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，本公司在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，将相关 BOT、PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项。本公司在 BOT、PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 BOT、PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

本公司特许经营业务均按金融资产模式核算，具体收入确认政策详见 4) B。

C. 更新改造支出

为使 BOT、PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。每个资产负债表日，对已确认的预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对原账面金额进行调整。对于其他零星维修或定期的大修支出则在发生当期计入损益。

D. 利率的选择

A. 按金融资产核算的特许经营权项目实际利率的选择：

如果公司当期收到的可用性服务费中包括了项目投资本金的回收、投资本金的利息回报的，公司根据计算的内含报酬率作为实际利息率；如果公司当期收入的污水处理费包含了本金的回收、投资本金的利息回报的，本公司以各 BOT、PPP 项目开始运营年度的相同或近似期间的国债票面利率的平均值作为各项目的基本利率，再根据各项目所在地政府的信用风险不同，浮动一定的比例作为实际利率。

B. 后续设备更新支出折现率的选择：以资产投入运营年度中国人民银行 5 年及以上贷款基准利率作为各项目的基本利率，浮动一定的比例作为折现率。

（三十三）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值

的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十四）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第(二十四)项使用权资产。

（2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（三十）项租赁负债。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十二）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）2022年度

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
2022年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）

其他说明：

（1）财政部于2021年12月30日发布了解释第15号，本公司自2022年1月1日起施行“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容。

A. 关于试运行销售的会计处理

解释第15号明确了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。该规定自2022年1月1日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售，追溯调整比较财务报表。

B. 关于亏损合同的判断

解释15号明确了企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司采用解释第15号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2)财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号,本公司自发布之日起施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的内容。

A. 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号明确了分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整比较财务报表。

B. 关于现金结算股份支付修改为权益结算股份支付的会计处理

解释 16 号明确了修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目，可比期间信息不予调整。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 2021年度

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2018年12月7日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），并要求其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
2021年1月，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号）（以下简称“解释第14号”），自2021年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（3）

①新租赁准则具体政策详见附注三、（三十六）。

本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，新租赁准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021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。

根据新租赁准则第六十条要求，对于首次执行日前已存在的合同，公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对公司作为承租人的租赁合同，公司选择仅对 2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。

公司对于首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

A. 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

B. 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

C. 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

D. 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

F. 首次执行日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为4.65%。

相关影响如下：

合并资产负债表

项目	2020年12月31日账面价值	重新计量	重分类	2021年1月1日账面价值
预付款项	6,600.00	-6,600.00		-
使用权资产	-	2,668,154.40	-	2,668,154.40
一年内到期的非流动负债	-	-	1,319,126.66	1,319,126.66
租赁负债	-	2,661,554.40	-1,319,126.66	1,342,427.74

母公司资产负债表

项目	2020年12月31日账面 价值	重新计量	重分类	2021年1月1日账面 价值
预付款项	6,600.00	-6,600.00	-	-
使用权资产	-	2,210,811.62	-	2,210,811.62
一年内到期的 非流动负债	-	-	1,039,829.18	1,039,829.18
租赁负债	-	2,204,211.62	-1,039,829.18	1,164,382.44

②本公司自2021年1月1日起执行解释第14号，解释第14号要求首次执行该解释的累积影响数调整首次执行当年年初(即2021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。

执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。

③2021年12月30日，财政部发布了解释第15号，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司2021年12月30日起执行该解释。

解释第15号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的，区分成员单位是归集至集团母公司账户的资金还是未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金，分别明确了成员单位、财务公司及母公司应当在资产负债表列报的项目。并对资金集中管理相关金融资产和金融负债项目是否能进行抵消进行了明确。

本公司自该解释发布之日起执行，对于发布前本公司的财务报表未按照该解释规定列报的，对可比期间的财务报表数据进行相应调整，执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%，20%，15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率
母公司	15%
泉州兴源	15%
云霄桑德	25%
福建绿地	20%
永春绿地	20%
海南蓝深	20%
福州蓝深	20%
北京蓝深	20%
蓝深研究院	20%
建阳蓝建	20%

（二）税收优惠

1. 母公司于2017年获得了福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局和福建省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR201735000392），该证书的有效期为三年。本公司于2020年12月通过了福建省科学技术厅、福建省财政厅和国家税务总局福建省税务局的复审认定，并获得了更新的高新技术企业证书（证书编号为GR202035001878）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2020-2022年度母公司适用的企业所得税税率为15%。

2. 子公司泉州兴源新材料科技有限公司于2021年12月通过了福建省科学技术厅、福建省财政厅和国家税务总局福建省税务局的认定，并获得了高新技术企业证书（证书编号为GR202135002229）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2021-2023年度泉州兴源新材料科技有限公司适用的企业所得税税率为15%。

3. 根据《关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（国税发[2009]80号）和《关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税

优惠政策问题的通知》（财税[2012]10号）规定，企业从事前款规定的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。子公司云霄桑德享受该优惠政策。

4. 根据财政部、国家税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号文），对满足要求的小型微利企业，自2019年1月1日至2021年12月31日，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据财政部、国家税务总局发布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号），2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号文）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税；根据财政部、国家税务总局发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号），2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司福建绿地、永春绿地、海南蓝深、福州蓝深、北京蓝深、蓝深研究院、建阳蓝建2021年度、2022年度符合小型微利企业认定标准。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2022-12-31	2021-12-31
库存现金	13,513.42	8,223.01
银行存款	70,490,632.32	81,269,707.03
其他货币资金	7,065,624.53	7,816,195.92
合计	77,569,770.27	89,094,125.96
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	7,057,628.81	7,816,188.97

注1：其他货币资金主要系公司开具银行承兑汇票保证金及保函保证金。

注2：其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2022-12-31	2021-12-31
银行承兑汇票保证金	1,291,390.92	40,000.00
保函保证金	5,766,237.89	7,776,188.97
合计	7,057,628.81	7,816,188.97

（二）交易性金融资产

项目	2022-12-31	2021-12-31
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	15,503,865.21	41,572,425.09
其中：理财产品	15,503,865.21	41,572,425.09
合计	15,503,865.21	41,572,425.09

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2022-12-31	2021-12-31
银行承兑票据	100,000.00	1,300,000.00
商业承兑票据	-	-
合计	100,000.00	1,300,000.00

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022年度终止确认金额	2022年度未终止确认金额
银行承兑票据	-	-
合计	-	-

（续上表）

项目	2021年度终止确认金额	2021年度未终止确认金额
银行承兑票据	-	700,000.00
合计	-	700,000.00

4. 报告期内公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5. 期末公司无计提坏账准备

6. 报告期内公司无实际核销的应收票据

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2022-12-31	2021-12-31
1 年以内 (含 1 年)	150,116,777.24	137,028,848.95
1—2 年 (含 2 年)	78,801,323.13	19,960,339.93
2—3 年 (含 3 年)	14,392,130.71	4,874,094.01
3—4 年 (含 4 年)	3,322,959.16	12,395,228.38
4—5 年 (含 5 年)	12,231,874.38	6,455,325.62
5 年以上	5,122,148.02	425,302.48
减: 坏账准备	35,054,475.67	22,501,269.87
合计	228,932,736.97	158,637,869.50

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,717,293.75	1.41	3,717,293.75	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	260,269,918.89	98.59	31,337,181.92	12.04	228,932,736.97
其中:					
账龄组合	260,269,918.89	98.59	31,337,181.92	12.04	228,932,736.97
其他组合	—	—	—	—	—
合计	263,987,212.64	100.00	35,054,475.67	13.28	228,932,736.97

续上表

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,404,403.75	1.88	3,404,403.75	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	177,734,735.62	98.12	19,096,866.12	10.74	158,637,869.50
其中:					
账龄组合	177,734,735.62	98.12	19,096,866.12	10.74	158,637,869.50
其他组合	—	—	—	—	—
合计	181,139,139.37	100.00	22,501,269.87	12.42	158,637,869.50

按单项计提坏账准备：

名称	2022-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南大合相生态发展有限公司	1,212,921.45	1,212,921.45	100.00	收回可能性较低
湖南蓝深环保技术有限公司	1,157,508.00	1,157,508.00	100.00	收回可能性较低
儋州蓬莱实业有限公司	467,540.17	467,540.17	100.00	收回可能性较低
福建百益建设集团有限公司	189,440.00	189,440.00	100.00	收回可能性较低
泉州筑材商贸有限公司	139,910.40	139,910.40	100.00	收回可能性较低
海南昌峰建筑工程有限公司	114,000.00	114,000.00	100.00	收回可能性较低
东方市华侨农场	108,079.92	108,079.92	100.00	收回可能性较低
海南泰伯建筑工程有限公司	98,000.00	98,000.00	100.00	收回可能性较低
海南正光自动化科技有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	收回可能性较低
海南琼宝食品有限公司等 12 家客户	169,893.81	169,893.81	100.00	收回可能性较低
合计	3,717,293.75	3,717,293.75	100.00	--

续上表

名称	2021/12/31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南大合相生态发展有限公司	1,212,921.45	1,212,921.45	100	收回可能性较低
湖南蓝深环保技术有限公司	1,157,508.00	1,157,508.00	100	收回可能性较低
儋州蓬莱实业有限公司	467,540.17	467,540.17	100	收回可能性较低
泉州筑材商贸有限公司	139,910.40	139,910.40	100	收回可能性较低
东方市华侨农场	108,079.92	108,079.92	100	收回可能性较低
海南泰伯建筑工程有限公司	98,000.00	98,000.00	100	收回可能性较低
海南正光自动化科技有限公司	60,000.00	60,000.00	100	收回可能性较低
海南琼宝食品有限公司等 12 家客户	160,443.81	160,443.81	100	收回可能性较低
合计	3,404,403.75	3,404,403.75	100	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	150,116,777.24	7,505,838.85	5.00

账龄	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2年 (含2年)	78,801,323.13	7,880,132.33	10.00
2—3年 (含3年)	14,392,130.71	2,878,426.14	20.00
3—4年 (含4年)	3,183,048.76	1,591,524.39	50.00
4—5年 (含5年)	11,476,894.21	9,181,515.37	80.00
5年以上	2,299,744.84	2,299,744.84	100.00
合计	260,269,918.89	31,337,181.92	12.04

续上表

账龄	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	137,028,848.95	6,851,442.46	5.00
1—2年 (含2年)	19,960,339.93	1,996,034.00	10.00
2—3年 (含3年)	4,734,183.61	946,836.72	20.00
3—4年 (含4年)	11,927,688.21	5,963,844.11	50.00
4—5年 (含5年)	3,724,830.44	2,979,864.35	80.00
5年以上	358,844.48	358,844.48	100.00
合计	177,734,735.62	19,096,866.12	10.74

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021-12-31	本期变动金额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	3,404,403.75	312,890.00	-	-	-	3,717,293.75
账龄组合	19,096,866.12	12,240,315.80				31,337,181.92
合计	22,501,269.87	12,553,205.80	-			35,054,475.67

续上表

类别	2020-12-31	本期变动金额				2021-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	3,332,653.35	71,750.40	-	-	-	3,404,403.75
账龄组合	12,596,042.95	6,670,823.17		170,000.00		19,096,866.12
合计	15,928,696.30	6,742,573.57		170,000.00		22,501,269.87

4. 报告期内实际核销的应收账款

项目	2022年核销金额	2021年核销金额
实际核销的应收账款	-	170,000.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022-12-31应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2022-12-31坏账准备余额
云霄县住房和城乡建设局	43,329,621.35	16.41	2,257,669.33
福建北洲建设工程有限公司	40,715,220.12	15.42	4,071,522.01
泉州市政排水有限公司	28,875,465.64	10.94	1,443,773.28
泉州水务工程建设集团有限公司	12,905,901.82	4.89	671,703.29
霞浦县城市建设投资有限公司	10,019,000.00	3.80	5,536,878.03
合计	135,845,208.93	51.46	13,981,545.94

续上表

单位名称	2021年12月31日应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2021年12月31日坏账准备余额
福建北洲建设工程有限公司	40,715,220.12	22.48	2,035,761.01
泉州水务工程建设集团有限公司	12,484,331.45	6.89	624,216.57
漳浦县住房和城乡建设局	12,430,714.90	6.86	621,535.75
霞浦县城市建设投资有限公司	10,019,000.00	5.53	3,362,773.94
中铁二十二局集团第三工程有限公司	9,993,263.84	5.52	499,663.19
合计	85,642,530.31	47.28	7,143,950.46

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	2022-12-31	2021-12-31
银行承兑汇票	1,161,383.13	-
合计	1,161,383.13	-

2. 期末公司不存在已质押的应收款项融资。

3. 期末公司应收款项融资的已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项目	2022年度终止确认金额	2022年度未终止确认金额
银行承兑票据	5,258,300.65	-
合计	5,258,300.65	-

(续上表)

项目	2021年度终止确认金额	2021年度未终止确认金额
银行承兑票据	150,000.00	-
合计	150,000.00	-

4. 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 期末公司不存在坏账计提准备。

6. 报告期内，公司无实际核销的应收款项融资情况。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022-12-31		2021-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,578,519.68	94.59	2,390,652.49	84.96
1—2年 (含2年)	90,228.55	5.41	232,397.00	8.26
2—3年 (含3年)	-	-	157,558.00	5.60
3年以上	-	-	33,157.00	1.18
合计	1,668,748.23	100.00	2,813,764.49	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 截至2022年12月31日，预付款项前五大的欠款单位具体情况如下

单位名称	2022-12-31	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
福建恒杰塑业新材料有限公司	384,000.00	23.01
福建省淞海环保科技有限公司	298,800.00	17.91
福州联合利康环保有限公司	101,800.00	6.10
福州海能环保设备有限公司	99,100.00	5.94
中石化森美 (福建) 石油有限公司泉州分公司	78,648.84	4.71
合计	962,348.84	57.67

(2) 截至2021年12月31日，预付款项前五大的欠款单位具体情况如下

单位名称	2021-12-31	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
江苏天雨环保集团有限公司	287,740.98	10.23
福建腾力电力发展有限公司	236,924.00	8.42
上海威德环保有限公司	175,212.39	6.23

单位名称	2021-12-31	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
福建创投环保科技有限公司	171,000.00	6.08
山东省章丘鼓风机股份有限公司	168,900.00	6.00
合计	1,039,777.37	36.96

(七) 其他应收款

项目	2022-12-31	2021-12-31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,196,965.94	5,269,218.58
合计	7,196,965.94	5,269,218.58

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022-12-31	2021-12-31
1 年以内 (含 1 年)	5,198,225.80	2,377,172.11
1—2 年 (含 2 年)	793,240.54	1,076,005.60
2—3 年 (含 3 年)	613,709.57	2,907,106.47
3—4 年 (含 4 年)	2,660,506.47	156,686.00
4—5 年 (含 5 年)	114,500.00	414,167.70
5 年以上	591,767.70	177,600.00
减: 坏账准备	2,774,984.14	1,839,519.30
合计	7,196,965.94	5,269,218.58

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022-12-31	2021-12-31
押金及保证金	7,853,047.90	5,773,147.15
代收代付款	984,907.60	410,898.83
备用金	90,820.37	30,000.00
其他	1,043,174.21	894,691.90
合计	9,971,950.08	7,108,737.88

(3) 坏账准备计提情况

① 2022-12-31

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	1,005,518.36		834,000.94	1,839,519.30
2022年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	935,464.84			935,464.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	1,940,983.20		834,000.94	2,774,984.14

② 2021-12-31

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	1,065,724.77		380,000.00	1,445,724.77
2021年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-60,206.41		454,000.94	393,794.53
本期转回	-			-
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	1,005,518.36		834,000.94	1,839,519.30

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年本期计提坏账准备情况：

类别	2021-12-31	本期变动金额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄计提	1,005,518.36	935,464.84	-	-	-	1,940,983.20
单独计提	834,000.94	-	-	-	-	834,000.94
合计	1,839,519.30	935,464.84	-	-	-	2,774,984.14

2021年本期计提坏账准备情况：

类别	2020-12-31	本期变动金额				2021-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄计提	1,065,724.77	-60,206.41	-	-	-	1,005,518.36
单独计提	380,000.00	454,000.94	-	-	-	834,000.94
合计	1,445,724.77	393,794.53	-	-	-	1,839,519.30

(5) 报告期内不存在实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至2022年12月31日，其他应收款余额前五名单位情况如下

单位名称	款项的性质	2022-12-31	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
连城县人力资源和社会保障局	押金及保证金	1,636,469.00	3-4年	16.41	818,234.50
中国十七冶集团有限公司	押金及保证金	1,087,600.00	1年以内	10.91	54,380.00
紫金矿业物流(厦门)有限公司	押金及保证金	700,000.00	1年以内	7.02	35,000.00
深圳市中合银融资担保有限公司	押金及保证金	652,560.00	1年以内	6.54	32,628.00
南平市建阳区公共资源交易中心	押金及保证金	500,000.00	1年以内	5.01	25,000.00
合计	--	4,576,629.00	--	45.89	965,242.50

截至2021年12月31日，其他应收款余额前五名单位情况如下

单位名称	款项的性质	2021-12-31	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
连城县人力资源和社会保障局	押金及保证金	1,636,469.00	2-3年	23.02	327,293.80
福建省工业设备安装有限公司	押金及保证金	800,000.00	1年以内	11.25	40,000.00
福建泓硕建设集团有限公司	押金及保证金	469,370.70	2-3年	6.60	93,874.14
泉州水务工程建设集团有限公司	往来款、押金及保证金	417,121.78	1年以内、1-2年	5.87	26,421.23
泉州市新乐安居活动房有限公司	押金及保证金	333,500.00	1年以内	4.69	16,675.00
合计	--	3,656,461.48	--	51.44	504,264.17

(7) 截至各报告期末，其他应收款余额中涉及政府补助的应收款项。

(8) 截至各报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款，也不存在其他转移其他应收款项的情形。

(八) 存货

1. 存货分类

项目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	18,651,530.23	-	18,651,530.23	17,235,917.61	-	17,235,917.61
在产品	2,924,421.06	-	2,924,421.06	420,578.59	-	420,578.59
库存商品	19,125,616.74	-	19,125,616.74	17,646,306.12	-	17,646,306.12
周转材料	4,458.64	-	4,458.64	4,149.65	-	4,149.65
在途物资	1,806,298.21	-	1,806,298.21	4,570,456.42	-	4,570,456.42
合同履约成本	18,604.82	-	18,604.82	7,215.37	-	7,215.37
发出商品	8,887,932.42	-	8,887,932.42	69,892,255.75	-	69,892,255.75
合计	51,418,862.12	-	51,418,862.12	109,776,879.51	-	109,776,879.51

2. 截至各报告期内，不存在存货跌价准备和合同履约成本减值准备。

3. 截至各报告期内，存货期末余额不存在借款费用资本化的情况。

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	138,303,567.96	6,915,178.39	131,388,389.57	67,923,068.92	3,396,153.45	64,526,915.47
质保金	15,035,550.85	751,777.54	14,283,773.31	10,956,280.10	547,814.01	10,408,466.09
处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目	-	-	-	268,730,755.97	-	268,730,755.97
减：列示于其他非流动资产的合同资产	-	-	-	266,773,280.80	-	266,773,280.80
合计	153,339,118.81	7,666,955.93	145,672,162.88	80,836,824.19	3,943,967.46	76,892,856.73

2. 报告期内账面价值未发生重大变动。

3. 报告期合同资产计提减值准备情况

项目	2021-12-31	本期变动金额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
已完工未结算	3,396,153.45	3,519,024.94	-	-	-	6,915,178.39
质保金	547,814.01	203,963.53	-	-	-	751,777.54
合计	3,943,967.46	3,722,988.47	-	-	-	7,666,955.93

(续上表)

项目	2020-12-31	本期变动金额				2021-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
已完工未结算	3,526,657.46	-130,504.01	-	-	-	3,396,153.45
质保金	303,967.34	243,846.67	-	-	-	547,814.01
合计	3,830,624.80	113,342.66	-	-	-	3,943,967.46

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	2022-12-31	2021-12-31
BOT、PPP特许经营权应收款	10,128,357.38	5,270,375.81
合计	10,128,357.38	5,270,375.81

(十一) 其他流动资产

项目	2022-12-31	2021-12-31
待抵扣及未认证进项税额	42,630,413.88	45,396,994.10
预缴所得税	7,955,452.68	11,184,747.83
预缴增值税	27,955.63	-
合计	50,613,822.19	56,581,741.93

(十二) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	2022-12-31			2021-12-31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
特许经营权项目-运营项目	633,260,833.00	-	633,260,833.00	329,382,059.95	-	329,382,059.95	4.34%-7.28%
减：一年内到期的长期应收款	10,128,357.38	-	10,128,357.38	5,270,375.81	-	5,270,375.81	-
合计	623,132,475.62	-	623,132,475.62	324,111,684.14	-	324,111,684.14	-

2. 报告期内无坏账准备计提情况。

3. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

4. 报告期内无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(十三) 长期股权投资

2022 年度长期股权投资情况

被投资单位	2021-12-31	本期增减变动								2022-12-31	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
泉州市水务水质检测有限公司	1,348,752.04	1,700,000.00	-	132,889.20	-	-	-	-	-	3,181,641.24	-
泉州市海丝节水科技有限公司	-	500,000.000	-	7,550.99	-	-	-	-	-	507,550.99	-
小计	1,348,752.04	2,200,000.00	-	140,440.19	-	-	-	-	-	3,689,192.23	-

2021 年度长期股权投资情况

被投资单位	2020-12-31	本期增减变动								2021-12-31	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
泉州市水务水质检测有限公司	1,296,282.55	-	-	52,469.49	-	-	-	-	-	1,348,752.04	-
合计	1,296,282.55	-	-	52,469.49	-	-	-	-	-	1,348,752.04	-

(十四) 固定资产

项目	2022-12-31	2021-12-31
固定资产	35,606,952.62	40,045,579.39
固定资产清理	-	-
合计	35,606,952.62	40,045,579.39

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
1. 2021-12-31	28,909,828.84	103,392,789.02	4,875,210.07	5,903,717.54	760,665.71	143,842,211.18
2. 本期增加金额	-	3,764,713.65	465,424.97	800,212.54	78,731.77	5,109,082.93
(1) 购置	-	1,720,686.90	465,424.97	800,212.54	78,731.77	3,065,056.18
(2) 在建工程转入	-	2,044,026.75	-	-	-	2,044,026.75
3. 本期减少金额	-	-	-	141,487.20	-	141,487.20
(1) 处置或报废	-	-	-	141,487.20	-	141,487.20
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 2022-12-31	28,909,828.84	107,157,502.67	5,340,635.04	6,562,442.88	839,397.48	148,809,806.91
二、累计折旧						-
1. 2021-12-31	20,359,308.95	77,504,575.76	2,330,148.04	3,370,109.03	232,490.01	103,796,631.79
2. 本期增加金额	1,668,858.21	3,622,513.88	954,828.14	512,255.23	138,968.50	6,897,423.96
(1) 计提	1,668,858.21	3,622,513.88	954,828.14	512,255.23	138,968.50	6,897,423.96
3. 本期减少金额	-	-	-	127,338.48	-	127,338.48
(1) 处置或报废	-	-	-	127,338.48	-	127,338.48
4. 2022-12-31	22,028,167.16	81,127,089.64	3,284,976.18	3,755,025.78	371,458.51	110,566,717.27
三、减值准备						-
1. 2021-12-31	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	2,636,137.02	-	-	-	2,636,137.02
(1) 计提	-	2,636,137.02	-	-	-	2,636,137.02
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2022-12-31	-	2,636,137.02	-	-	-	2,636,137.02
四、账面价值						
1. 2022-12-31	6,881,661.68	23,394,276.01	2,055,658.86	2,807,417.10	467,938.97	35,606,952.62
2. 2021-12-31	8,550,519.89	25,888,213.26	2,545,062.03	2,533,608.51	528,175.70	40,045,579.39

续上表

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 2020-12-31	28,909,828.84	97,637,357.55	2,974,873.89	5,073,655.25	528,693.18	135,124,408.71
2. 本期增加金额	-	5,755,431.47	1,921,284.75	1,232,675.29	231,972.53	9,141,364.04
(1) 购置	-	990,003.02	1,921,284.75	1,232,675.29	231,972.53	4,375,935.59

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
(2) 在建工程转入	-	4,765,428.45	-	-	-	4,765,428.45
3. 本期减少金额	-	-	20,948.57	402,613.00	-	423,561.57
(1) 处置或报废	-	-	20,948.57	402,613.00	-	423,561.57
4. 2021-12-31	28,909,828.84	103,392,789.02	4,875,210.07	5,903,717.54	760,665.71	143,842,211.18
二、累计折旧						-
1. 2020-12-31	18,514,600.31	74,260,636.47	1,560,608.80	3,322,000.51	129,047.40	97,786,893.49
2. 本期增加金额	1,844,708.64	3,243,939.29	788,965.83	410,460.22	103,442.61	6,391,516.59
(1) 计提	1,844,708.64	3,243,939.29	788,965.83	410,460.22	103,442.61	6,391,516.59
3. 本期减少金额	-	-	19,426.59	362,351.70	-	381,778.29
(1) 处置或报废	-	-	19,426.59	362,351.70	-	381,778.29
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 2021-12-31	20,359,308.95	77,504,575.76	2,330,148.04	3,370,109.03	232,490.01	103,796,631.79
三、减值准备						-
1. 2020-12-31	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4. 2021-12-31	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						-
1. 2021-12-31	8,550,519.89	25,888,213.26	2,545,062.03	2,533,608.51	528,175.70	40,045,579.39
2. 2020-12-31	10,395,228.53	23,376,721.08	1,414,265.09	1,751,654.74	399,645.78	37,337,515.22

(2) 报告期内不存在暂时闲置的固定资产情况。

(3) 报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 截至报告期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2022-12-31 账面价值	未办妥产权证书的原因
车位	113,713.90	工抵车位
合计	113,713.90	—— ——

(5) 报告期末拟进行处理的固定资产原值为20,682,168.60元，账面净值2,636,137.02元，已计提固定资产减值准备2,636,137.02元。

(十五) 在建工程

项目	2022-12-31	2021-12-31
在建工程	-	710,265.47
工程物资	-	-
合计	-	710,265.47

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
HDPE 给水管 20-630 专用模具	-	-	-	338,938.05	-	338,938.05
撕碎机	-	-	-	203,539.82	-	203,539.82
其他	-	-	-	167,787.60	-	167,787.60
合计	-	-	-	710,265.47	-	710,265.47

(2) 报告期重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2020-12-31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021-12-31	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
废气处理设备	1,643,975.23	1,088,631.87	555,343.36	1,643,975.23	-	-	100.00	100.00				自筹
大口径热态缠绕结构壁管生产线	1,471,681.39	1,471,681.39	-	1,471,681.39	-	-	100.00	100.00				自筹
1600KVA 变压器工程	593,134.68	-	593,134.68	593,134.68	-	-	100.00	100.00				自筹
合计	3,708,791.30	2,560,313.26	1,148,478.04	3,708,791.30	-	-	--	--				--

(续上表)

项目名称	预算数	2021-12-31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022-12-31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
HDPE 给水管 20-630 专用模具	338,938.05	338,938.05	-	338,938.05	-	-	100.00	100.00				自筹
撕碎机	203,539.82	203,539.82	-	203,539.82	-	-	100.00	100.00				自筹
合计	542,477.87	542,477.87	-	542,477.87	-	-	--	--				--

(十六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2021-12-31	3,386,650.09	3,386,650.09
2、本期增加金额	3,182,870.85	3,182,870.85
(1) 新增租赁	3,182,870.85	3,182,870.85
3、本期减少金额	1,749,121.82	1,749,121.82
(1) 处置	349,716.47	349,716.47
(2) 本期租赁到期减少	1,399,405.35	1,399,405.35
4、2022-12-31	4,820,399.12	4,820,399.12
二、累计折旧		-
1、2021-12-31	1,404,461.56	1,404,461.56
2、本期增加金额	1,762,759.01	1,762,759.01
(1) 计提	1,762,759.01	1,762,759.01
3、本期减少金额	1,575,245.64	1,575,245.64
(1) 处置	175,840.29	175,840.29
(2) 本期租赁到期减少	1,399,405.35	1,399,405.35
4、2022-12-31	1,591,974.93	1,591,974.93

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		-
1、2021-12-31	-	-
2、本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4、2022-12-31	-	-
四、账面价值		-
1、2022-12-31	3,228,424.19	3,228,424.19
2、2021-12-31	1,982,188.53	1,982,188.53

续上表

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2021-01-01	2,668,154.40	2,668,154.40
2、本期增加金额	718,495.69	718,495.69
（1）新增租赁	718,495.69	718,495.69
3、本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4、2021-12-31	3,386,650.09	3,386,650.09
二、累计折旧		-
1、2021-01-01	-	-
2、本期增加金额	1,404,461.56	1,404,461.56
（1）计提	1,404,461.56	1,404,461.56
3、本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4、2021-12-31	1,404,461.56	1,404,461.56
三、减值准备		-
1、2021-01-01	-	-
2、本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3、本期减少金额	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置	-	-
4、2021-12-31	-	-
四、账面价值		-
1、2021-12-31	1,982,188.53	1,982,188.53
2、2021-01-01	2,668,154.40	2,668,154.40

(十七) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2021-12-31	30,201,997.60	2,217,991.78	32,419,989.38
2. 本期增加金额	-	531,334.95	531,334.95
(1) 购置	-	531,334.95	531,334.95
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2022-12-31	30,201,997.60	2,749,326.73	32,951,324.33
二、累计摊销			
1. 2021-12-31	5,908,663.89	365,520.24	6,274,184.13
2. 本期增加金额	730,338.00	226,930.03	957,268.03
(1) 计提	730,338.00	226,930.03	957,268.03
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2022-12-31	6,639,001.89	592,450.27	7,231,452.16
三、减值准备			
1. 2021-12-31	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2022-12-31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2022-12-31	23,562,995.71	2,156,876.46	25,719,872.17
2. 2021-12-31	24,293,333.71	1,852,471.54	26,145,805.25

续上表

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2020-12-31	30,201,997.60	2,176,026.52	32,378,024.12
2. 本期增加金额	-	41,965.26	41,965.26
(1) 购置	-	41,965.26	41,965.26
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2021-12-31	30,201,997.60	2,217,991.78	32,419,989.38
二、累计摊销			
1. 2020-12-31	5,178,325.89	150,622.14	5,328,948.03
2. 本期增加金额	730,338.00	214,898.10	945,236.10
(1) 计提	730,338.00	214,898.10	945,236.10
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2021-12-31	5,908,663.89	365,520.24	6,274,184.13
三、减值准备			
1. 2020-12-31	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2021-12-31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2021-12-31	24,293,333.71	1,852,471.54	26,145,805.25
2. 2020-12-31	25,023,671.71	2,025,404.38	27,049,076.09

(十八) 长期待摊费用

项目	2021-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022-12-31	其他减少的原因
装修费	2,110,131.50	-	890,311.32	-	1,219,820.18	-
其他	795,455.17	-	320,973.72	-	474,481.45	-
合计	2,905,586.67	-	1,211,285.04	-	1,694,301.63	——

续上表

项目	2020-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021-12-31	其他减少的原因
装修费	2,326,145.26	662,711.93	878,725.69	-	2,110,131.50	-
其他	1,085,836.29	88,371.86	378,752.98	-	795,455.17	-
合计	3,411,981.55	751,083.79	1,257,478.67	-	2,905,586.67	——

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022-12-31		2021-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	42,860,967.70	6,429,145.14	25,312,498.38	3,796,874.77
租赁负债	3,516,433.72	472,287.14	2,057,043.35	278,173.07
可抵扣亏损	344,741.57	17,237.08	-	-
质保金	4,440,364.39	666,054.66	3,406,492.36	510,973.85
更新改造支出	8,305,633.08	1,783,817.34	2,563,671.42	458,711.78
合计	59,468,140.46	9,368,541.36	33,339,705.51	5,044,733.47

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022-12-31		2021-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
BOT 经营权	5,217,300.59	260,865.02	4,548,519.35	227,425.97
收购泉州兴源资产增值	17,439,519.84	2,615,927.98	19,054,800.72	2,858,220.11
交易性金融资产公允价值变动	162,266.03	8,944.39	36,340.23	5,451.03
使用权资产	3,228,424.19	426,364.27	1,982,188.53	266,943.49
合计	26,047,510.65	3,312,101.66	25,621,848.83	3,358,040.60

3. 本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	2022-12-31	2021-12-31
可抵扣暂时性差异	8,977,613.27	5,958,091.89
可抵扣亏损	10,541,326.66	10,656,249.46
合计	19,518,939.93	16,614,341.35

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022-12-31	2021-12-31	备注
2022年	-	2,117,392.82	
2023年	1,760,147.92	1,763,812.91	-
2024年	1,187,799.79	1,302,583.78	-
2025年	2,449,212.29	2,449,212.29	-
2026年	3,023,247.66	3,023,247.66	-
2027年	2,120,919.00	-	-
合计	10,541,326.66	10,656,249.46	——

(二十) 其他非流动资产

项目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	84,624.04	-	84,624.04	786,695.83	-	786,695.83
PPP项目合同资产	-	-	-	266,773,280.80	-	266,773,280.80
合计	84,624.04	-	84,624.04	267,559,976.63	-	267,559,976.63

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2022-12-31	2021-12-31
信用借款	39,345,164.18	199,552,385.78
合计	39,345,164.18	199,552,385.78

报告期末无逾期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付票据

年度	2022-12-31	2021-12-31
银行承兑汇票	7,457,116.56	200,000.00
合计	7,457,116.56	200,000.00

报告期末无已到期未支付的应付票据。

(二十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2022-12-31	2021-12-31
应付材料及工程款	177,828,018.63	160,088,745.11
应付费账款	20,183,741.34	14,885,680.85

项目	2022-12-31	2021-12-31
应付长期资产款	1,244,270.49	911,660.69
合计	199,256,030.46	175,886,086.65

2. 账龄超过1年的重要应付账款

截至2022年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款情况如下

项目	2022-12-31	未偿还或结转的原因
福建安正信工程建设有限公司	23,500,000.16	未结算，余款未支付
福建省鑫海鹏建设发展有限公司	10,605,103.16	未结算，余款未支付
福建桑格建筑有限公司	8,608,883.15	未结算，余款未支付
福建省九瀛建筑工程有限公司	5,413,520.40	未结算，余款未支付
福建鼎言建工有限公司	2,688,109.51	未结算，余款未支付
绿地环保科技股份有限公司	2,533,256.43	未到合同付款节点
中节能国祯环保科技股份有限公司	2,500,000.00	未结算，余款未支付
福建泰岳建设发展有限公司	2,420,586.00	未到合同付款节点
龙岩市丰企建筑发展有限公司	2,357,584.79	未结算，余款未支付
福建开泰建设发展有限公司	1,915,283.68	未结算，余款未支付
北京桑德环境工程有限公司	1,779,970.00	未到合同付款节点
世纪国建（福建）建设发展有限公司	1,746,261.68	未结算，余款未支付
广东科创智水科技有限公司	1,738,757.58	工程尚未全面验收
广州市新之地环保产业股份有限公司	1,717,545.99	工程尚未全面验收且质保期未到
福建逸通劳务有限公司	1,453,430.87	未结算，余款未支付
福建斯派克环保科技有限公司	1,382,767.01	未到合同付款节点
漳州益朋建设劳务有限公司	1,233,122.41	未结算，余款未支付
坚纳森（青岛）机械有限公司	1,214,159.29	未到合同付款节点
福建省臻荣建设发展有限公司	1,100,271.06	未结算，余款未支付
厦门宏军祥建设工程有限公司	1,029,239.67	未结算，余款未支付
合计	76,937,852.84	

截至2021年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款情况如下

项目	2021-12-31	未偿还或结转的原因
福建省鑫海鹏建设发展有限公司	8,911,071.76	未结算，余款未支付
福建桑格建筑有限公司	4,053,854.12	未结算，余款未支付
绿地环保科技股份有限公司	2,531,795.97	未到合同付款节点

项目	2021-12-31	未偿还或结转的原因
福建开泰建设发展有限公司	1,915,283.68	未结算, 余款未支付
世纪国建(福建)建设发展有限公司	1,711,352.08	未结算, 余款未支付
厦门嘉戎技术股份有限公司	1,641,353.98	未到合同付款节点
厦门宏军祥建设工程有限公司	1,005,708.24	未结算, 余款未支付
合计	21,770,419.83	

(二十四) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2022-12-31	2021-12-31
预收工程款	902,296.35	2,366,323.54
预收服务费	353,773.58	-
预收设备款	6,222,361.78	68,797,936.23
合计	7,478,431.71	71,164,259.77

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	2022年变动金额	变动原因
预收设备款	62,575,574.45	水污染治理装备于2022年验收
合计	62,575,574.45	——

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
一、短期薪酬	13,422,889.85	48,745,634.00	50,995,856.28	11,172,667.57
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,171,683.77	3,171,683.77	-
三、辞退福利	-	222,775.13	222,775.13	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	13,422,889.85	52,140,092.90	54,390,315.18	11,172,667.57

续上表

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
一、短期薪酬	17,176,272.21	51,563,970.88	55,317,353.24	13,422,889.85
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,253,119.50	3,253,119.50	-
三、辞退福利	-	40,500.00	40,500.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	17,176,272.21	54,857,590.38	58,610,972.74	13,422,889.85

2. 短期薪酬列示

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
1. 工资、奖金、津贴和补贴	13,201,935.27	41,547,169.42	43,851,678.63	10,897,426.06
2. 职工福利费	63,301.00	1,960,040.57	1,973,412.57	49,929.00
3. 社会保险费	-	1,776,686.95	1,776,686.95	-
其中：医疗保险费	-	1,566,519.42	1,566,519.42	-
工伤保险费	-	103,810.20	103,810.20	-
生育保险费	-	106,357.33	106,357.33	-
4. 住房公积金	59,400.00	2,441,081.03	2,451,461.03	49,020.00
5. 工会经费和职工教育经费	98,253.58	1,020,656.03	942,617.10	176,292.51
合计	13,422,889.85	48,745,634.00	50,995,856.28	11,172,667.57

续上表

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
1. 工资、奖金、津贴和补贴	16,725,661.07	44,655,680.71	48,179,406.51	13,201,935.27
2. 职工福利费	64,183.00	1,978,948.65	1,979,830.65	63,301.00
3. 社会保险费	-	1,727,566.20	1,727,566.20	-
其中：医疗保险费	-	1,527,426.90	1,527,426.90	-
工伤保险费	-	95,360.99	95,360.99	-
生育保险费	-	104,778.31	104,778.31	-
4. 住房公积金	62,400.00	2,444,023.00	2,447,023.00	59,400.00
5. 工会经费和职工教育经费	324,028.14	757,752.32	983,526.88	98,253.58
合计	17,176,272.21	51,563,970.88	55,317,353.24	13,422,889.85

3. 设定提存计划列示

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
1. 基本养老保险	-	3,081,157.93	3,081,157.93	-
2. 失业保险费	-	90,525.84	90,525.84	-
合计	-	3,171,683.77	3,171,683.77	-

续上表

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
1. 基本养老保险	-	3,196,167.31	3,196,167.31	-
2. 失业保险费	-	56,952.19	56,952.19	-
合计	-	3,253,119.50	3,253,119.50	-

(二十六) 应交税费

项目	2022-12-31	2021-12-31
增值税	1,326,086.15	4,798,351.86
企业所得税	807,902.33	783,245.50
城市维护建设税	70,381.39	328,361.06
印花税	51,364.93	42,168.44
教育费附加税	36,029.61	144,116.60
土地使用税	34,223.54	25,048.54
地方教育费附加税	24,019.76	96,077.73
房产税	23,569.99	22,518.75
个人所得税	16,599.85	63,767.78
其他税费	242.29	100.00
合计	2,390,419.84	6,303,756.26

(二十七) 其他应付款

项目	2022-12-31	2021-12-31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	36,960,967.70	6,977,969.09
合计	36,960,967.70	6,977,969.09

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022-12-31	2021-12-31
关联借款及利息	30,033,458.33	-
股权收购款	4,193,822.92	4,224,685.80
代收代付款	843,121.35	368,205.62
保证金及押金	863,945.32	1,696,368.66
其他	1,026,619.78	688,709.01
合计	36,960,967.70	6,977,969.09

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

截至2022年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款情况如下

项目	2022-12-31	未偿还或结转的原因
绿地环保科技股份有限公司	2,026,232.92	股权收购款
北京桑德环境工程有限公司	2,167,590.00	股权收购款
合计	4,193,822.92	--

截至2021年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款情况如下

项目	2021-12-31	未偿还或结转的原因
绿地环保科技股份有限公司	2,057,095.80	股权收购款
北京桑德环境工程有限公司	2,167,590.00	股权收购款
合计	4,224,685.80	--

（二十八）一年内到期的非流动负债

项目	2022-12-31	2021-12-31
一年内到期的长期借款	17,909,600.00	17,010,000.00
一年内到期的租赁负债	1,786,405.78	1,242,527.47
一年内到期的借款利息	627,738.76	438,180.36
合计	20,323,744.54	18,690,707.83

（二十九）其他流动负债

项目	2022-12-31	2021-12-31
已背书未到期，不终止确认的应收票据	-	700,000.00
待转销项税额	21,018,523.34	11,545,942.53
合计	21,018,523.34	12,245,942.53

（三十）长期借款

长期借款分类

项目	2022-12-31	2021-12-31
质押及保证借款	250,986,400.00	240,816,000.00
信用借款	233,750,000.00	59,560,000.00
合计	484,736,400.00	300,376,000.00

(三十一) 租赁负债

项目	2022-12-31	2021-12-31
租赁付款额	3,674,217.75	2,137,610.87
减：未确认融资费用	150,425.69	67,327.00
减：一年内到期的租赁负债	1,786,405.78	1,242,527.47
合计	1,737,386.28	827,756.40

(三十二) 预计负债

项目	2022-12-31	2021-12-31	形成原因
产品质量保证	4,440,364.39	3,406,492.36	产品质量保证按污水处理整体解决方案及污水处理设备收入的0.5%计提
特许经营权项目后续更新支出	12,004,302.89	5,536,264.66	特许经营权项目预计更新
合计	16,444,667.28	8,942,757.02	--

(三十三) 股本

股东	2021-12-31		本期增加	本期减少	2022-12-31	
	金额	持股比例			金额	持股比例
海丝环保科技有限公司	61,200,000.00	62.3053%	-	-	61,200,000.00	62.3053%
兰强	19,800,000.00	20.1576%	-	-	19,800,000.00	20.1576%
林洪全	9,000,000.00	9.1625%	-	-	9,000,000.00	9.1625%
蓝深优势（泉州）股权投资合伙企业（有限合伙）	6,911,958.00	7.0368%	-	-	6,911,958.00	7.0368%
泉州广播电视台	1,314,060.00	1.3378%	-	-	1,314,060.00	1.3378%
合计	98,226,018.00	100.00%	-	-	98,226,018.00	100.00%

(续上表)

股东	2020-12-31		本期增加	本期减少	2021-12-31	
	金额	持股比例			金额	持股比例
海丝环保科技有限公司	61,200,000.00	62.3053%	-	-	61,200,000.00	62.3053%
兰强	19,800,000.00	20.1576%	-	-	19,800,000.00	20.1576%
林洪全	9,000,000.00	9.1625%	-	-	9,000,000.00	9.1625%
蓝深优势（泉州）股权投资合伙企业（有限合伙）	6,911,958.00	7.0368%	-	-	6,911,958.00	7.0368%
泉州广播电视台	1,314,060.00	1.3378%	-	-	1,314,060.00	1.3378%
合计	98,226,018.00	100.00%	-	-	98,226,018.00	100.00%

(三十四) 资本公积

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
资本溢价（股本溢价）	84,006,047.16	-	-	84,006,047.16
其他资本公积	132,075.46	-	-	132,075.46
合计	84,138,122.62	-	-	84,138,122.62

(续上表)

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
资本溢价（股本溢价）	84,006,047.16	-	-	84,006,047.16
其他资本公积	132,075.46	-	-	132,075.46
合计	84,138,122.62	-	-	84,138,122.62

(三十五) 盈余公积

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
法定盈余公积	13,580,686.40	3,175,226.32	-	16,755,912.72
合计	13,580,686.40	3,175,226.32	-	16,755,912.72

(续上表)

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
法定盈余公积	11,289,228.25	2,291,458.15	-	13,580,686.40
合计	11,289,228.25	2,291,458.15	-	13,580,686.40

(三十六) 未分配利润

项目	2022-12-31	2021-12-31
调整前上期末未分配利润	134,166,281.38	109,941,089.01
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	134,166,281.38	109,941,089.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,377,294.21	26,516,650.52
减：提取法定盈余公积	3,175,226.32	2,291,458.15
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他减少	-	-
期末未分配利润	176,368,349.27	134,166,281.38

(三十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	437,063,062.44	306,868,839.52	404,099,244.89	292,642,153.03
其他业务	332,854.19	19,023.23	1,292,280.89	184,262.28
合计	437,395,916.63	306,887,862.75	405,391,525.78	292,826,415.31

2. 主营业务收入分类

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
污水治理相关产品	211,713,892.27	145,788,946.01	213,564,477.84	148,317,653.74
其中：水污染治理装备	142,637,487.91	96,141,903.76	106,607,861.68	69,022,523.99
给水排污管材管件	69,076,404.36	49,647,042.25	106,956,616.16	79,295,129.75
污水治理解决方案	169,982,497.07	132,508,853.26	177,701,811.88	133,252,811.48
运营服务	54,453,501.87	27,862,999.49	10,203,444.13	10,104,048.62
其他收入	913,171.23	708,040.76	2,629,511.04	967,639.19
合计	437,063,062.44	306,868,839.52	404,099,244.89	292,642,153.03

(三十八) 税金及附加

项目	2022年度	2021年度
城市维护建设税	327,018.66	674,818.56
教育费附加	162,366.35	475,920.11
地方教育费附加	108,710.16	31,819.51
房产税	206,873.71	270,225.00
土地使用税	263,971.86	332,971.24
车船使用税	7,150.68	7,253.88
印花税	166,804.28	208,722.27
其他	16,218.34	5,067.42
合计	1,259,114.04	2,006,797.99

(三十九) 销售费用

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	10,257,900.72	8,426,651.58
产品质量保证	3,565,440.88	3,340,244.90
招投标费用	486,171.23	1,459,134.73
销售服务费	465,679.20	1,557,090.07
差旅费	379,480.77	310,330.58
租赁费	372,193.60	490,975.13
劳务费	296,112.85	71,130.03
广告宣传费	283,119.63	274,412.73
折旧及摊销	226,515.54	138,249.33
办公及水电费	115,129.30	107,664.85
其他	208,177.02	221,665.45
合计	16,655,920.74	16,397,549.38

(四十) 管理费用

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	14,811,800.83	15,588,035.78
折旧及摊销	3,011,241.20	2,898,050.03
中介服务费	2,655,759.98	7,831,983.25
办公及水电费	1,140,924.29	1,183,032.12
租赁费	1,029,986.88	828,386.04
劳务费	564,981.68	179,259.03
残保金	323,339.44	305,007.47
党建经费	293,933.70	316,520.85
差旅费	203,895.46	335,498.05
安全生产费用	198,518.85	44,465.93
车辆费	188,162.30	307,189.72
招待费	181,711.20	200,564.99
物料消耗	135,580.23	221,617.41
其他	186,668.92	499,355.57
合计	24,926,504.96	30,738,966.24

(四十一) 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
材料与燃料动力	11,887,914.13	15,941,591.98
职工薪酬	5,532,270.22	6,766,709.58
折旧及摊销	1,778,956.81	1,521,431.80
委外研究费用	28,301.89	100,000.00
其他	991,946.86	973,800.26
合计	20,219,389.91	25,303,533.62

(四十二) 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	24,257,584.05	20,455,939.03
减：利息收入	13,144,210.38	17,552,070.03
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
手续费支出	90,800.27	143,667.74
融资承诺费	1,000,000.00	5,567,000.00
合计	12,204,173.94	8,614,536.74

注：2021-2022年度，租赁负债的利息费用分别为90,458.24元、93,899.66元。

(四十三) 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	10,457,185.98	7,334,756.07
个税手续费返还	51,963.88	1,242.91
三代手续费	17,446.49	-
合计	10,526,596.35	7,335,998.98

(四十四) 投资收益

项目	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	140,440.19	52,469.49
理财产品投资收益	649,044.55	1,026,161.91
合计	789,484.74	1,078,631.40

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	143,316.19	54,014.09
其中：理财产品公允价值变动收益	143,316.19	54,014.09
合计	143,316.19	54,014.09

(四十六) 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-12,553,205.80	-6,742,573.57
其他应收款坏账损失	-935,464.84	-393,794.53
合计	-13,488,670.64	-7,136,368.10

(四十七) 资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
合同资产减值损失	-3,722,988.47	-113,342.66
固定资产减值损失	-2,636,137.02	-
合计	-6,359,125.49	-113,342.66

(四十八) 资产处置收益

资产处置收益的来源	2022年度	2021年度
使用权资产处置收益	4,868.15	-
合计	4,868.15	-

(四十九) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	2022 年度	2021 年度
罚款及赔偿收入	58,203.00	890.00
其他	24,910.11	22,494.95
合计	83,113.11	23,384.95

2. 报告期内营业外收入全部作为非经常性损益。

(五十) 营业外支出

1. 营业外支出情况

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产报废损失合计	10,166.42	34,261.16
其中：固定资产报废损失	10,166.42	34,261.16
其他	1,134.06	1,221.18
合计	11,300.48	35,482.34

2. 报告期内营业外支出全部作为非经常性损益。

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2022年度	2021年度
当期所得税费用	5,462,819.40	3,913,431.63
递延所得税费用	-4,369,746.83	-3,549,724.55
合计	1,093,072.57	363,707.08

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	46,931,232.22	30,710,562.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,039,684.83	4,606,584.42
子公司适用不同税率的影响	2,394,295.31	542,285.37
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	331,880.24	317,858.17
使用前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	-42,607.16	-26,004.48
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	150,120.37	193,989.60
研发费用加计扣除的影响	-2,496,078.36	-2,989,780.44
免税收入的影响	-6,833,863.80	-510,406.71
税率调整导致期初递延所得税资产/负债的变化	-	-1,793,320.64
其他	549,641.14	22,501.79
所得税费用	1,093,072.57	363,707.08

(五十二) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
往来款	10,000,000.00	-
政府补助	10,059,735.79	6,881,749.58
利息收入	825,429.48	555,062.50
押金及保证金	18,464,108.23	18,916,159.90

项目	2022 年度	2021 年度
备用金	864,255.26	626,759.08
代收人才奖励金	1,008,537.74	1,209,400.00
保函保证金	240,000.00	-
其他	464,831.84	26,190.79
合计	41,926,898.34	28,215,321.85

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付费用	12,373,170.34	22,483,996.91
押金及保证金	18,608,407.26	23,593,213.18
往来款	10,000,000.00	-
备用金	811,888.75	1,697,482.93
代付人才奖励金	559,877.00	756,000.00
保函保证金	120,000.00	240,000.00
银行手续费	96,240.79	148,912.42
其他	63,380.67	36,491.09
合计	42,632,964.81	48,956,096.53

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年度	2021年度
关联方借款	30,000,000.00	-
合计	30,000,000.00	-

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
支付租赁费用	1,255,579.16	979,893.60
融资服务费	1,000,000.00	5,567,000.00
合计	2,255,579.16	6,546,893.60

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	45,838,159.65	30,346,855.74

项目	2022 年度	2021 年度
加：资产减值准备	19,847,796.13	7,249,710.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,897,423.96	6,391,516.59
使用权资产折旧	1,762,759.01	1,404,461.56
无形资产摊销	957,268.03	945,236.10
长期待摊费用摊销	1,211,285.04	1,257,478.67
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）	-4,868.15	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	10,166.42	34,261.16
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-143,316.19	-54,014.09
财务费用（收益以“－”号填列）	27,346,801.34	26,000,243.61
投资损失（收益以“－”号填列）	-789,484.74	-1,078,631.40
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,323,807.89	-1,517,302.73
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-45,938.94	-2,032,421.82
存货的减少（增加以“－”号填列）	58,358,017.39	-4,817,014.36
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-138,921,060.41	-178,517,511.04
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-74,676,577.69	-5,510,369.76
其他	758,560.16	-4,050,523.69
经营活动产生的现金流量净额	-55,916,816.88	-123,948,024.70
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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增加情况：		
现金的期末余额	70,512,141.46	81,277,936.99
减：现金的期初余额	81,277,936.99	95,352,765.29
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	-10,765,795.53	-14,074,828.30

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022-12-31	2021-12-31
一、现金	70,512,141.46	81,277,936.99
其中：库存现金	13,513.42	8,223.01

项目	2022-12-31	2021-12-31
可随时用于支付的银行存款	70,490,632.32	81,269,707.03
可随时用于支付的其他货币资金	7,995.72	6.95
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	70,512,141.46	81,277,936.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022-12-31账面价值	受限原因
货币资金	7,057,628.81	银行承兑汇票保证金、保函保证金
一年内到期的非流动资产	8,810,286.63	说明 1
长期应收款	578,678,408.20	
合计	594,546,323.64	--

说明1：2020年，子公司云霄桑德以“云霄县农村生活污水处理设施及配套管网”PPP项目收益权经营作为质押物，与中国工商银行股份有限公司云霄支行签订《最高额质押合同》，向该行申请人民币4亿元固定资产借款。截至2022年12月31日，在该最高额质押合同项下对应的借款余额为人民币26,797.60万元

(五十五) 政府补助

1. 政府补助基本情况

项目	补助类型	2022 年度	2021 年度	列报项目
税收补助	与收益相关	7,298,571.03	71,842.33	其他收益
企业研发经费补助清算资金	与收益相关	651,000.00	1,668,800.00	其他收益
科技计划项目经费	与收益相关	550,000.00	250,000.00	其他收益
减免租金	与收益相关	381,164.16	381,164.16	其他收益
技术创新专项奖励资金	与收益相关	374,000.00	249,566.50	其他收益
稳岗补贴	与收益相关	296,093.47	57,209.92	其他收益
“专精特新”中小企业认定奖励	与收益相关	200,000.00	128,503.50	其他收益
两化融合（工业数字经济）专项补助资金	与收益相关	179,900.00	230,000.00	其他收益
就业补贴	与收益相关	152,395.50	7,567.80	其他收益
明星梯队企业管理咨询项目补助资金	与收益相关	147,000.00	200,000.00	其他收益
“科创中国”学会服务站补助经费	与收益相关	120,000.00	-	其他收益

项目	补助类型	2022 年度	2021 年度	列报项目
留工培训补助	与收益相关	60,900.00	-	其他收益
工业企业救灾资金	与收益相关	24,837.00	-	其他收益
一次性扩岗补助	与收益相关	10,500.00	-	其他收益
《以科技创新助力泉州人居环境提升的研究》课题经费资助	与收益相关	10,000.00	-	其他收益
工会返回	与收益相关	824.82	4,001.86	其他收益
鼓楼专利授权资助款	与收益相关	-	7,000.00	其他收益
惠企奖励资金	与收益相关	-	100,000.00	其他收益
企业改制上市及场外市场挂牌奖励资金	与收益相关	-	2,399,100.00	其他收益
外地整体迁入高新技术企业奖补资金	与收益相关	-	1,000,000.00	其他收益
知识产权专项资金	与收益相关	-	80,000.00	其他收益
专精特新“小巨人”企业认定省级奖励资金	与收益相关	-	500,000.00	其他收益
合计	--	10,457,185.98	7,334,756.07	--

2. 计入当期损益的政府补助

项目	补助类型	2022 年度	2021 年度	列报项目
税收补助	与收益相关	7,298,571.03	71,842.33	其他收益
企业研发经费补助清算资金	与收益相关	651,000.00	1,668,800.00	其他收益
科技计划项目经费	与收益相关	550,000.00	250,000.00	其他收益
减免租金	与收益相关	381,164.16	381,164.16	其他收益
技术创新专项奖励资金	与收益相关	374,000.00	249,566.50	其他收益
稳岗补贴	与收益相关	296,093.47	57,209.92	其他收益
“专精特新”中小企业认定奖励	与收益相关	200,000.00	128,503.50	其他收益
两化融合（工业数字经济）专项补助资金	与收益相关	179,900.00	230,000.00	其他收益
就业补贴	与收益相关	152,395.50	7,567.80	其他收益
明星梯队企业管理咨询项目补助资金	与收益相关	147,000.00	200,000.00	其他收益
“科创中国”学会服务站补助经费	与收益相关	120,000.00	-	其他收益
留工培训补助	与收益相关	60,900.00	-	其他收益
工业企业救灾资金	与收益相关	24,837.00	-	其他收益
一次性扩岗补助	与收益相关	10,500.00	-	其他收益

项目	补助类型	2022 年度	2021 年度	列报项目
《以科技创新助力泉州人居环境提升的研究》课题经费资助	与收益相关	10,000.00	-	其他收益
工会返回	与收益相关	824.82	4,001.86	其他收益
鼓楼专利授权资助款	与收益相关	-	7,000.00	其他收益
惠企奖励资金	与收益相关	-	100,000.00	其他收益
企业改制上市及场外市场挂牌奖励资金	与收益相关	-	2,399,100.00	其他收益
外地整体迁入高新技术企业奖补资金	与收益相关	-	1,000,000.00	其他收益
知识产权专项资金	与收益相关	-	80,000.00	其他收益
专精特新“小巨人”企业认定省级奖励资金	与收益相关	-	500,000.00	其他收益
合计	--	10,457,185.98	7,334,756.07	--

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本报告未发生非同一控制下的企业合并。

（二）同一控制下企业合并

报告期末发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

报告期末发生反向购买。

（四）处置子公司

报告期末发生处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

1. 2022年新增子公司情况

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	
建阳蓝建	南平建阳	南平建阳	污水处理解决方案及运营服务	100.00	-	新设

2. 2021年未发生其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
泉州兴源	福建泉州	福建泉州	给水排污管材管件生产和销售	60.00	-	非同一控制下企业合并
云霄桑德	福建漳州	福建漳州	PPP 运营服务	85.00	-	非同一控制下企业合并
福建绿地	福建泉州	福建泉州	BOT 运营服务	90.00	-	非同一控制下企业合并
永春绿地	福建泉州	福建泉州	BOT 运营服务	90.00	-	非同一控制下企业合并
海南蓝深	海南海口	海南海口	污水处理解决方案	100.00	-	设立
福州蓝深	福建福州	福建福州	蓝深集团内部的对外采购	100.00	-	设立
北京蓝深	北京	北京	从事环保技术研发和推广服务	100.00	-	设立
蓝深研究院	福建泉州	福建泉州	从事环保技术研发和推广服务	70.00	-	设立
建阳蓝建	福建建阳	福建建阳	污水处理解决方案及运营服务	100.00	-	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	2022年归属于少数股东的损益	2022年向少数股东宣告分派的股利	2022年末少数股东权益余额
泉州兴源	40%	901,698.83	4,096,000.00	64,831,023.20

(续上表)

子公司名称	少数股东持股比例	2021年归属于少数股东的损益	2021年向少数股东宣告分派的股利	2022年末少数股东权益余额
泉州兴源	40%	4,233,311.88	-	68,025,324.37

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
泉州兴源	126,655,784.60	51,910,342.96	178,566,127.56	13,872,507.52	2,616,062.02	16,488,569.54

(续上表)

子公司名称	2021-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
泉州兴源	137,456,066.50	55,955,844.11	193,411,910.61	20,486,709.94	2,861,889.73	23,348,599.67

(续)

子公司名称	2022年度				2021年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泉州兴源	72,645,971.34	2,254,247.08	2,254,247.08	9,553,379.90	109,469,550.05	10,583,279.70	10,583,279.70	15,295,715.76

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

报告期公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

报告期公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期公司不存在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 公司的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
泉州市水务水质检测有限公司	福建泉州	福建泉州	水质检测服务	17.00	-	权益法
泉州市海丝节水科技有限公司	福建泉州	福建泉州	污水处理及再利用	-	10.00	权益法

本公司均向上述联营企业委派1名董事，对其有重大影响，故对上述联营企业采用权益法核算。

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	---	---
泉州市水务水质检测有限公司	3,181,641.24	1,348,752.04
泉州市海丝节水科技有限公司	507,550.99	-
投资账面价值合计	3,689,192.23	1,348,752.04
下列各项按持股比例计算的合计数	---	---
--净利润	140,440.19	52,469.49
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	140,440.19	52,469.49

3. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

报告期合营企业或联营企业未发生超额亏损。

5. 与合营企业投资相关的未确认承诺

报告期不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

6. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

报告期不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

（四）重要的共同经营

报告期不存在重要的共同经营。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

（六）其他

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付账款、短期借款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

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

（一）信用风险

于 2022 年 12 月 31 日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损，具体包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司执行必要的监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收

的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

（二）流动性风险

流动性风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第二层次输入值包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；（4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2022年12月31日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	-	15,503,865.21	-	15,503,865.21

项目	2022年12月31日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(二) 应收款项融资	-	-	1,161,383.13	1,161,383.13
持续以公允价值计量的资产总额	-	15,503,865.21	1,161,383.13	16,665,248.34
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

(续上表)

项目	2021年12月31日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产	-	41,572,425.09	-	41,572,425.09
(二) 应收款项融资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	41,572,425.09	-	41,572,425.09
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产为银行理财产品，公司根据银行提供的理财产品报价作为公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

应收款项融资均为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，公司采用账面价值作为公允价值。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
海丝环保科技有限公司	福建泉州	投资公司	200,000,000.00	62.3053	62.3053

本公司间接控股公司为泉州水务集团有限公司，实际控制人为泉州市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注（三）。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
兰强	担任公司副董事长兼总经理，法定代表人、
黄建洪	担任公司董事长
黄东胜	担任公司董事
林洪全	担任公司董事兼副总经理
黄晓辉	担任公司董事兼副总经理
郑旭晖	担任公司监事会主席
杜静云	担任公司公司监事
何紫薇	担任公司公司监事
高德提	担任公司公司副总经理
张金	担任公司公司副总经理
柳幼红	担任公司公司财务负责人
张欢	担任公司董事会秘书
泉州水务工程建设集团有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
福建省江海工程管理有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
海丝埃睿迪数字科技有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
泉州官桥水务有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
泉州海丝酷爽安全咨询有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
泉州市海西培训中心	与本公司同受最终控股公司控制
泉州市水利水电工程有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
泉州市武荣净水材料有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
泉州市武荣水务发展有限公司	与本公司同受最终控股公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
泉州市政排水有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
泉州市自来水劳动服务有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
泉州市自来水有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
泉州水务园林建筑有限责任公司	与本公司同受最终控股公司控制
泉州水务直饮水科技有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
泉州台商投资区自来水有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
泉州喜师临门技术服务有限公司	与本公司同受最终控股公司控制
福建省晋江市东石供水有限公司	受最终控股公司重大影响的联营公司
福建省中海清源科技有限公司	受最终控股公司重大影响的联营公司
泉州金浦供水有限公司	受最终控股公司重大影响的联营公司
泉州白濑水利枢纽工程投资开发有限公司	受最终控股公司重大影响的联营公司
泉州洛水环保有限公司	海丝环保科技有限公司的副董事长林元新任其董事
北京金蓝企业管理集团有限公司	兰强弟弟蓝雄持有其73.95%的股权

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
福建省中海清源科技有限公司	材料采购	32,920.35	89,058.38
海丝埃睿迪数字科技有限公司	工程分包费	-	415,633.66
泉州市武荣净水材料有限公司	材料采购	212,735.16	94,299.03
泉州市武荣水务发展有限公司	工程分包费	-	2,283.05
泉州水务工程建设集团有限公司	工程分包费	5,348,990.82	17,497.25
泉州水务园林建筑有限责任公司	工程分包费	-	4,196.65
泉州台商投资区自来水有限公司	工程分包费	376,146.79	-
泉州海丝酷爽安全咨询有限公司	安全生产费	91,512.65	45,182.20
福建省江海工程管理有限公司	服务费	213,145.55	235,287.73
合计		6,275,451.32	903,437.95

出售商品、提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
泉州市政排水有限公司	销售水污染治理装备	108,829,445.12	-
泉州官桥水务有限公司	污水治理解决方案	21,080,469.80	39,128,541.32
泉州水务工程建设集团有限公司	销售给排水排污管材管件	20,714,147.56	31,655,073.14

关联方名称	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
泉州市政排水有限公司	污水治理解决方案	13,736,364.04	230,511.02
泉州水务工程建设集团有限公司	污水治理解决方案	4,064,635.06	8,161,185.60
泉州台商投资区自来水有限公司	销售给排水排污管材管件	4,013,270.89	5,391,271.51
泉州市自来水劳动服务有限公司	销售给排水排污管材管件	1,116,905.48	441,897.73
泉州金浦供水有限公司	销售给排水排污管材管件	1,062,628.38	1,736,723.50
泉州水务工程建设集团有限公司	运营服务	816,605.34	549,372.60
泉州水务工程建设集团有限公司	销售水污染治理装备	572,831.86	48,672.56
泉州喜师临门技术服务有限公司	销售给排水排污管材管件	504,364.28	161,532.00
泉州市武荣水务发展有限公司	销售给排水排污管材管件	225,405.77	1,348,499.26
泉州洛水环保有限公司	污水治理解决方案	164,883.26	-
泉州水务直饮水科技有限公司	销售给排水排污管材管件	46,774.56	466,863.62
泉州市海丝节水科技有限公司	水质检测服务	13,215.10	-
泉州市自来水有限公司	销售给排水排污管材管件	12,091.22	-680,077.94
福建省晋江市东石供水有限公司	销售给排水排污管材管件	6,573.32	208,684.52
泉州白濑水利枢纽工程投资开发有限公司	污水治理解决方案	314.54	-
泉州市武荣净水材料有限公司	销售给排水排污管材管件	-	2,860.06
泉州官桥水务有限公司	其他	-	2,610,643.12
合计		176,980,925.58	91,462,253.62

2. 报告期内无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京金蓝企业管理集团有限公司	房产	5,000.04	2,833.37	-	-	10,000.00	-	-	-	-	-

4. 报告期内无关联担保的情况。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
泉州水务集团有限公司	30,000,000.00	2022.12.12	2023.12.11	详见注1

注1：为缓解经营性流动资金短缺问题，公司于2022年12月向最终控股公司泉州水务集团有限公司借入3,000万元用于补充公司流动资金，借款期限为1年，年化利率为3.65%。

6. 报告期内无关联方资产转让、债务重组的情况。

7. 关键管理人员薪酬

项目	2022年度	2021年度
董事、监事、高级管理人员	4,505,726.11	5,395,111.39

8. 报告期内无其他关联交易。

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2022-12-31		2021-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	泉州市政排水有限公司	28,875,465.64	1,443,773.28	-	-
应收账款	泉州水务工程建设集团有限公司	12,905,901.82	671,703.31	12,484,331.45	624,216.57
应收账款	泉州台商投资区自来水有限公司	2,953,770.89	147,688.54	3,330,753.45	166,537.67
应收账款	泉州市武荣水务发展有限公司	601,102.11	47,374.79	1,084,536.31	54,226.82
应收账款	泉州金浦供水有限公司	190,525.47	9,526.27	869,997.76	43,499.89
应收账款	泉州市自来水劳动服务有限公司	1,316,540.12	68,548.83	499,344.19	24,967.21
应收账款	泉州市自来水有限公司	192,294.56	36,409.45	195,366.18	19,536.62
应收账款	泉州喜师临门技术服务有限公司	131,628.23	6,581.41	92,407.86	4,620.39
应收账款	泉州水务直饮水科技有限公司	88,559.43	6,213.18	46,562.36	2,328.12
应收账款	福建省晋江市东石供水有限公司	-	-	13,491.54	674.58
应收账款	泉州市海丝节水科技有限公司	6,516.00	325.80	-	-
其他应收款	泉州市政排水有限公司	100,000.00	10,000.00	100,000.00	5,000.00
其他应收款	泉州市自来水有限公司	-	-	42,294.00	4,229.40
其他应收款	泉州台商投资区自来水有限公司	50,000.00	2,500.00	100,000.00	7,500.00
其他应收款	泉州水务工程建设集团有限公司	201,272.61	16,603.20	417,121.78	26,421.23
其他应收款	泉州市自来水劳动服务有限公司	90,000.00	4,500.00	-	-
预付款项	北京金蓝企业管理集团有限公司	2,166.59	-	-	-
合同资产	泉州水务工程建设集团有限公司	24,144,743.86	1,207,237.19	10,751,616.42	537,580.82
合同资产	泉州官桥水务有限公司	11,433,592.31	571,679.62	4,103,463.10	205,173.16
合同资产	泉州市政排水有限公司	6,592,546.38	329,627.32	251,257.01	12,562.85
合同资产	泉州洛水环保有限公司	179,722.75	8,986.14		

2. 应付项目

项目名称	关联方	2022-12-31	2021-12-31
应付账款	泉州海丝酷爽安全咨询有限公司	-	19,700.00
应付账款	泉州市武荣水务发展有限公司	-	2,305.88
应付账款	泉州市武荣净水材料有限公司	22,296.00	28,400.00
应付账款	泉州水务工程建设集团有限公司	5,348,990.82	-
应付账款	福建省中海清源科技有限公司	-	49,191.29
应付账款	北京金蓝企业管理集团有限公司	-	8,833.37
应付账款	福建省江海工程管理有限公司	84,266.00	-
应付账款	泉州台商投资区自来水有限公司	376,146.79	-
应付账款	泉州水务园林建筑有限责任公司	9,000.00	5,800.00
合同负债	泉州市政排水有限公司		62,323,330.65
合同负债	泉州白濑水利枢纽工程投资开发有限公司	902,296.29	-
其他流动负债	泉州市政排水有限公司	-	8,102,032.99
其他流动负债	泉州白濑水利枢纽工程投资开发有限公司	81,206.66	-
其他应付款	泉州水务集团有限公司	30,033,458.33	-

（七）关联方承诺

报告期内公司不存在关联方承诺事项。

（八）其他

报告期内公司不存在其他关联事项。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 对云霄桑德 15%剩余股权的收购

根据蓝深环保与北京桑德环境工程有限公司签订的《股权转让协议》，在满足云霄县人民政府、常山华侨经济开发区管委会分别作出关于同意北京桑德环境工程有限公司向公司转让标的公司剩余 15%股权批准的前提条件下，北京桑德环境工程有限公司应将持有云霄桑德剩余 15%股权以暂定 216.759 万元转让给蓝深环保。

2. 截至 2022 年 12 月 31 日，除上述事项外，公司不存在需要披露的其他重要承诺事项。

（二）或有事项

1. 为子公司提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

2020 年，公司与中国工商银行股份有限公司云霄支行签订最高额保证合同，约定由公司对子公司云霄桑德向该行借入的固定资产借款提供连带责任保证，最高额保证金额为人民币 4 亿元。截至 2022 年 12 月 31 日，在该最高额保证额度下尚未偿还的长期借款余额为人民币 26,797.60 万元。

2. 截至 2022 年 12 月 31 日，除上述事项外，公司不存在其他需要披露的或有事项。

(三) 其他

公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、资产负债表日后事项

截至报告出具日，公司未发生重要的非调整事项

(一) 重要的非调整事项

截至报告出具日，公司未发生重要的非调整事项

(二) 利润分配情况

截至报告出具日，公司无相关的利润分配事项。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

截至报告出具日，公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

(二) 其他

公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2022-12-31	2021-12-31
1 年以内（含 1 年）	202,246,421.70	208,279,234.78
1—2 年（含 2 年）	70,559,480.18	16,440,820.35

账龄	2022-12-31	2021-12-31
2—3 年（含 3 年）	11,983,754.55	3,968,603.64
3—4 年（含 4 年）	2,428,359.95	11,927,688.21
4—5 年（含 5 年）	11,666,334.21	4,443,730.44
5 年以上	3,457,252.84	319,686.98
减：坏账准备	27,270,847.96	17,409,504.89
合计	275,070,755.47	227,970,259.51

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,486,858.40	0.49	1,486,858.40	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	300,854,745.03	99.51	25,783,989.56	8.57	275,070,755.47
其中：					
账龄组合	173,854,453.73	57.5	25,783,989.56	14.83	148,070,464.17
关联方组合	127,000,291.30	42.01	—	—	127,000,291.30
合计	302,341,603.43	100.00	27,270,847.96	9.02	275,070,755.47

续上表

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,297,418.40	0.53	1,297,418.40	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	244,082,346.00	99.47	16,112,086.49	6.60	227,970,259.51
其中：					
账龄组合	131,598,246.43	53.63	16,112,086.49	12.24	115,486,159.94
关联方组合	112,484,099.57	45.84	—	—	112,484,099.57
合计	245,379,764.40	100.00	17,409,504.89	7.09	227,970,259.51

按单项计提坏账准备：

名称	2022-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湖南蓝深环保技术有限公司	1,157,508.00	1,157,508.00	100.00	收回可能性较低
福建百益建设集团有限公司	189,440.00	189,440.00	100.00	收回可能性较低
泉州筑材商贸有限公司	139,910.40	139,910.40	100.00	收回可能性较低
合计	1,486,858.40	1,486,858.40	100.00	--

续上表

名称	2021-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湖南蓝深环保技术有限公司	1,157,508.00	1,157,508.00	100.00	收回可能性较低
泉州筑材商贸有限公司	139,910.40	139,910.40	100.00	收回可能性较低
合计	1,297,418.40	1,297,418.40	100.00	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	76,376,148.20	3,818,807.41	5.00
1—2 年（含 2 年）	69,429,462.38	6,942,946.25	10.00
2—3 年（含 3 年）	11,983,754.55	2,396,750.91	20.00
3—4 年（含 4 年）	2,288,449.55	1,144,224.78	50.00
4—5 年（含 5 年）	11,476,894.21	9,181,515.37	80.00
5 年以上	2,299,744.84	2,299,744.84	100.00
合计	173,854,453.73	25,783,989.56	14.83

续上表

名称	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	95,795,135.21	4,789,756.76	5.00
1—2 年（含 2 年）	16,440,820.35	1,644,082.04	10.00
2—3 年（含 3 年）	3,828,693.24	765,738.65	20.00
3—4 年（含 4 年）	11,927,688.21	5,963,844.11	50.00

名称	2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4—5 年 (含 5 年)	3,286,222.44	2,628,977.95	80.00
5 年以上	319,686.98	319,686.98	100.00
合计	131,598,246.43	16,112,086.49	12.24

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021-12-31	本期变动金额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,297,418.40	189,440.00	-	-	-	1,486,858.40
按组合计提坏账准备的应收账款	16,112,086.49	9,671,903.07	-	-	-	25,783,989.56
合计	17,409,504.89	9,861,343.07	-	-	-	27,270,847.96

(续上表)

类别	2020-12-31	本期变动金额				2021-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,225,668.00	71,750.40	-	-	-	1,297,418.40
按组合计提坏账准备的应收账款	9,536,915.78	6,745,170.71	-	170,000.00	-	16,112,086.49
合计	10,762,583.78	6,816,921.11	-	170,000.00	-	17,409,504.89

4. 报告期内实际核销的应收账款

项目	2022年核销金额	2021年核销金额
实际核销的应收账款	-	170,000.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022-12-31 应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	2022-12-31 坏账准备余额
云霄桑德水务有限公司	127,000,291.30	42.01	-
福建北洲建设工程有限公司	40,715,220.12	13.47	4,071,522.01
泉州市政排水有限公司	28,875,465.64	9.55	1,443,773.28
霞浦县城市建设投资有限公司	10,019,000.00	3.31	5,536,878.03
漳浦县住房和城乡建设局	9,917,875.84	3.28	505,771.29
合计	216,527,852.90	71.62	11,557,944.61

续上表

单位名称	2021-12-31 应收账款余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	2021-12-31 坏账准备 余额
云霄桑德水务有限公司	112,218,245.55	45.73	-
福建北洲建设工程有限公司	40,715,220.12	16.59	2,035,761.01
漳浦县住房和城乡建设局	12,430,714.90	5.07	621,535.75
霞浦县城市建设投资有限公司	10,019,000.00	4.08	3,362,773.94
中铁二十二局集团第三工程有限公司	9,993,263.84	4.07	499,663.19
合计	185,376,444.41	75.54	6,519,733.89

(二) 其他应收款

项目	2022-12-31	2021-12-31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	77,813,807.81	66,566,498.03
合计	77,813,807.81	66,566,498.03

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022-12-31	2021-12-31
1 年以内 (含 1 年)	41,097,623.88	33,073,961.46
1—2 年 (含 2 年)	4,388,697.47	4,384,860.08
2—3 年 (含 3 年)	4,349,797.74	30,081,267.46
3—4 年 (含 4 年)	29,874,404.58	156,686.00
4—5 年 (含 5 年)	114,500.00	414,167.70
5 年以上	590,767.70	176,600.00
减: 坏账准备	2,601,983.56	1,721,044.67
合计	77,813,807.81	66,566,498.03

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022-12-31 账面余额	2021-12-31 账面余额
往来款	72,236,185.99	62,638,160.22
押金及保证金	6,278,015.10	4,550,881.10
代收代付款	886,313.21	237,049.26
其他	1,015,277.07	861,452.12
合计	80,415,791.37	68,287,542.70

(3) 坏账准备计提情况

① 2022-12-31

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	887,043.73		834,000.94	1,721,044.67
2022年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	880,938.89			880,938.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	1,767,982.62		834,000.94	2,601,983.56

② 2021-12-31

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	697,886.57		380,000.00	1,077,886.57
2021年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	189,157.16		454,000.94	643,158.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	887,043.73		834,000.94	1,721,044.67

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 2022-12-31

类别	2021-12-31	2022年度变动金额				2022-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄计提	887,043.73	880,938.89	-	-	-	1,767,982.62
单项计提	834,000.94	-	-	-	-	834,000.94
合计	1,721,044.67	880,938.89	-	-	-	2,601,983.56

② 2021-12-31

类别	2020-12-31	2021年度变动金额				2021-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄计提	697,886.57	189,157.16	-	-	-	887,043.73
单项计提	380,000.00	454,000.94	-	-	-	834,000.94
合计	1,077,886.57	643,158.10	-	-	-	1,721,044.67

(5) 本期不存在实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

① 2022-12-31

单位名称	款项的性质	2022-12-31	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
云霄桑德水务有限公司	合并关联方往来	32,557,001.49	1年以内	40.49	-
福建绿地水务有限公司	合并关联方往来	19,690,142.74	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年	24.49	-
永春县绿地水务有限公司	合并关联方往来	15,792,694.12	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年	19.64	-
海南蓝深环境工程有限公司	合并关联方往来	4,107,991.36	1年以内	5.11	-
连城县人力资源和社会保障局	履约保证金	1,636,469.00	3-4年	2.04	818,234.50
合计	--	73,784,298.71	--	91.77	818,234.50

② 2021-12-31

单位名称	款项的性质	2021-12-31	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
云霄桑德水务有限公司	合并关联方往来	25,172,495.90	1年以内	36.86	-
福建绿地水务有限公司	合并关联方往来	18,774,108.81	1年以内, 1-2年, 2-3年	27.49	-
永春县绿地水务有限公司	合并关联方往来	15,040,661.05	1年以内, 1-2年, 2-3年	22.03	-
海南蓝深环境工程有限公司	合并关联方往来	2,124,794.47	1年以内	3.11	-
连城县人力资源和社会保障局	履约保证金	1,636,469.00	2-3年	2.40	327,293.80
合计	--	62,748,529.23	--	91.89	327,293.80

(三) 长期股权投资

项目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资						
福建蓝联科供应链有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00	500,000.00	-	500,000.00
海南蓝深环境工程有限公司	3,300,000.00	-	3,300,000.00	3,300,000.00	-	3,300,000.00
北京蓝深环保技术有限公司	100,000.00	-	100,000.00	100,000.00	-	100,000.00
永春县绿地水务有限公司	6,034,248.00	-	6,034,248.00	6,034,248.00	-	6,034,248.00
福建绿地水务有限公司	6,943,626.00	-	6,943,626.00	6,943,626.00	-	6,943,626.00
泉州兴源新材料科技有限公司	76,800,000.00	-	76,800,000.00	76,800,000.00	-	76,800,000.00
云霄桑德水务有限公司	199,479,710.00	-	199,479,710.00	199,479,710.00	-	199,479,710.00
泉州蓝深环保研究院有限公司	2,900,000.00	-	2,900,000.00	1,900,000.00	-	1,900,000.00
南平建阳蓝建水务有限公司	400,000.00	-	400,000.00		-	
对联营、合营企业投资						
泉州市水务水质检测有限公司	3,181,641.24	-	3,181,641.24	1,348,752.04	-	1,348,752.04
合计	301,139,225.24	-	301,139,225.24	296,406,336.04	-	296,406,336.04

1. 对子公司投资

被投资单位	2021-12-31(账面价值)	本期增减变动				2022-12-31(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
福建蓝联科供应链有限公司	500,000.00	1,500,000.00				2,000,000.00	
海南蓝深环境工程有限公司	3,300,000.00					3,300,000.00	
北京蓝深环保技术有限公司	100,000.00					100,000.00	
永春县绿地水务有限公司	6,034,248.00					6,034,248.00	
福建绿地水务有限公司	6,943,626.00					6,943,626.00	
泉州兴源新材料科技有限公司	76,800,000.00					76,800,000.00	
云霄桑德水务有限公司	199,479,710.00					199,479,710.00	
泉州蓝深环保研究院有限公司	1,900,000.00	1,000,000.00				2,900,000.00	
南平建阳蓝建水务有限公司	-	400,000.00				400,000.00	
合计	295,057,584.00	2,900,000.00				297,957,584.00	

续上表

被投资单位	2020-12-31(账面价值)	本期增减变动				2021-12-31(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
福建蓝联科供应链有限公司	500,000.00					500,000.00	
海南蓝深环境工程有限公司	3,300,000.00					3,300,000.00	
北京蓝深环保技术有限公司	100,000.00					100,000.00	
永春县绿地水务有限公司	6,034,248.00					6,034,248.00	
福建绿地水务有限公司	6,943,626.00					6,943,626.00	
泉州兴源新材料科技有限公司	76,800,000.00					76,800,000.00	
云霄桑德水务有限公司	194,479,710.00	5,000,000.00				199,479,710.00	
泉州蓝深环保研究院有限公司	700,000.00	1,200,000.00				1,900,000.00	
合计	288,857,584.00	6,200,000.00				295,057,584.00	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2021-12-31(账面 价值)	本期增减变动								2022-12-31(账 面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其 他		
一、联营企业											
泉州市水务 水质检测有 限公司	1,348,752.04	1,700,000.00		132,889.20						3,181,641.24	
小计	1,348,752.04	1,700,000.00		132,889.20						3,181,641.24	

续上表

被投资单位	2020-12-31(账面 价值)	本期增减变动								2021-12-31(减值准备 账面价值)	期末余额
		追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
泉州市水务水质检测有限公司	1,296,282.55			52,469.49						1,348,752.04	
小计	1,296,282.55			52,469.49						1,348,752.04	

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	329,679,973.00	246,508,822.50	291,319,089.39	209,009,363.03
其他业务	37,449.48	31,506.60	38,779.95	-
合计	329,717,422.48	246,540,329.10	291,357,869.34	209,009,363.03

2. 主营业务分类

合同分类	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
污水治理解决方案	173,685,776.73	133,049,048.62	177,701,811.88	134,205,570.19
污水治理相关产品	141,576,932.31	96,087,116.47	106,235,115.99	68,923,530.56
其中：水污染治理装备	141,576,932.31	96,087,116.47	106,235,115.99	68,923,530.56
运营服务	13,920,027.98	16,708,804.39	4,752,650.48	4,897,850.29
其他收入	497,235.98	663,853.02	2,629,511.04	982,411.99
合计	329,679,973.00	246,508,822.50	291,319,089.39	209,009,363.03

（五）投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	6,144,000.00	-
权益法核算的长期股权投资收益	132,889.20	52,469.49
理财产品投资收益	275,150.04	686,843.89
合计	6,552,039.24	739,313.38

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2022年度	说明
非流动资产处置损益	-5,298.27	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	

项目	2022年度	说明
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）	10,457,185.98	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	792,360.74	
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	81,979.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	69,410.37	
所得税影响额	-1,707,841.75	
少数股东权益影响额(税后)	-370,620.03	
合计	9,317,176.09	--

（续表）

项目	2021年度	说明
非流动资产处置损益	-34,261.16	
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）	7,334,756.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	

项目	2021年度	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,080,176.00	
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	22,163.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,242.91	
所得税影响额	-1,277,351.06	
少数股东权益影响额(税后)	-406,396.78	
合计	6,720,329.75	--

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 2022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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	12.86	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.22	0.37	0.37

2. 2021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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	8.37	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.25	0.20	0.20

法定代表人:



主管会计工作负责人:

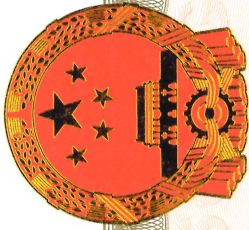


会计机构负责人:



福建省蓝深环保技术股份有限公司





营业执照

统一社会信用代码

91350100084343026U

(副本) 副本编号: 1-1



扫描二维码登录
“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 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年12月09日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月09日至 长期

执行事务合伙人 林宝明

主要经营场所

福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大
厦B座7-9楼

经营范围

审查会计报表、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。（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）

登记机关

2022 年 7 月 15 日





会计师事务所 执业证书

名称:	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人:	林宝明
主任会计师:	福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 楼
组织形式:	特殊普通合伙
执业证书编号:	35010001
批准执业文号:	闽财会（2013）46 号
批准执业日期:	2013 年 11 月 29 日



证书序号:0001939

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》。



中华人民共和国财政部制

方莉



姓 名 **方莉**

Full name **女**

性 别 **女**

Sex **1979-08-13**

出 生 日 期 **1979-08-13**

Date of birth **华兴会计师事务所（特殊普**

工 作 单 位 **通合伙）厦门分所**

Working unit **350202197908130020**

身份证号 码 **350202197908130020**

Identity card No. **350202197908130020**



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.

证书编号: **350100011436**

No. of Certificate

批准注册协会: **福建省注册会计师协会**

Authorized Institute of CPAs

发证日期: **2009 年 09 月 11 日**

Date of Issuance



年 /y
月 /m
日 /d

	姓 名	郑建辉
	Full name	
	性 别	男
	Sex	
	出生日期	1980-01-29
	Date of birth	
工作单位	福建华兴会计师事务所（特	
Working unit	殊普通合伙）厦门分所	
身份证号码		
Identity card No.	350103198001290232	



证书编号: 350100021452 No. of Certificate	
批准注册协会: 福建省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs	
发证日期: 2006 年 04 月 24 日 Date of Issuance	年 /y 月 /m 日 /d

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.

