

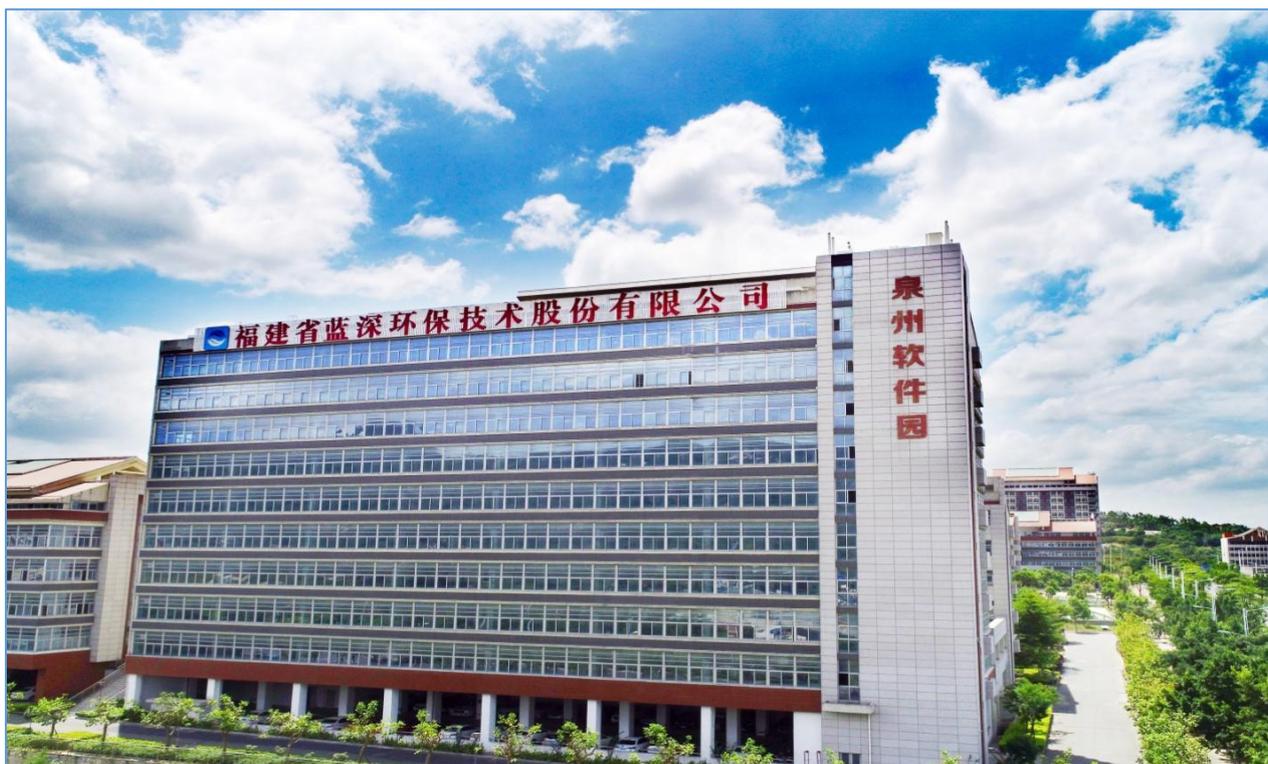


蓝深环保

NEEQ: 874153

福建省蓝深环保技术股份有限公司

Fujian Lanshen Environmental Technology Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人兰强、主管会计工作负责人柳幼红及会计机构负责人（会计主管人员）王青云保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

在披露供应商和客户时，因与供应商和客户签定有保密协议，不对外披露部分客户及供应商的名称。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	148

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、蓝深环保	指	福建省蓝深环保技术股份有限公司
控股股东、海丝环保	指	海丝环保科技有限公司，公司直接控股股东
泉州水务集团、水务集团	指	泉州水务集团有限公司，公司间接控股股东
泉州市国资委	指	泉州市人民政府国有资产监督管理委员会，公司实际控制人
蓝深优势	指	蓝深优势（泉州）股权投资合伙企业（有限合伙），公司股东
蓝联科	指	福建蓝联科供应链有限公司，公司全资子公司
北京蓝深	指	北京蓝深环保技术有限公司，公司全资子公司
海南蓝深	指	海南蓝深环境工程有限公司，公司全资子公司
建阳蓝建	指	南平建阳蓝建水务有限公司，公司全资子公司
兴源新材料	指	泉州兴源新材料科技有限公司，公司控股子公司
蓝深研究院	指	泉州蓝深环保研究院有限公司，公司控股子公司
福建绿地	指	福建绿地水务有限公司，公司控股子公司
永春绿地	指	永春县绿地水务有限公司，公司控股子公司
云霄桑德	指	云霄桑德水务有限公司，公司控股子公司
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
新三板、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建省蓝深环保技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Lanshen Environmental Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	兰强	成立时间	2012年5月10日
控股股东	控股股东为（海丝环保）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（泉州市国资委），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-77 水利、环境和公共设施管理业-772 环境治理业-7721 水污染治理		
主要产品与服务项目	公司致力于村镇领域的分散式生活污水治理，依托长期积累的环保技术和治理经验以及具有自主知识产权的“蓝深大脑”智慧运维平台，重点为村镇地区客户提供污水治理解决方案及运营服务，并销售水污染治理装备、给水排污管材管件等污水治理相关产品。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	蓝深环保	证券代码	874153
挂牌时间	2023年8月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	98,226,018
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路198号财通双冠大厦西楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	张欢	联系地址	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
电话	0595-22886801	电子邮箱	lanshen@chinalanshen.com
传真	0595-22886318		
公司办公地址	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	邮政编码	362008
公司网址	www.chinalanshen.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350100595959244N		
注册地址	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楼		
注册资本（元）	98,226,018	注册情况报告期内是否变更	否

一、 会计数据、经营情况和管理层分析

二、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司致力于村镇领域的分散式生活污水治理，依托长期积累的环保技术和治理经验以及具有自主知识产权的“蓝深大脑”智慧运维平台，重点为村镇地区客户提供污水治理解决方案及运营服务，并销售水污染治理装备、给水排污管材管件等污水治理相关产品。长期以来，公司持续深耕村镇分散式生活污水治理，以实际行动助力国家“乡村振兴”战略的实施，业务范围遍布福建、陕西、海南、江西、广东等 10 多个省份的上千个村镇。

公司坚持自主创新，现已发展成为“工程模块化、设备标准化、运维智能化”的创新型环保企业。在分散式污水治理装备及解决方案领域，公司根据不同的应用需求为污水处理站配置相应的工艺模块，基于 A³O+MBBR 生物增效技术、A²O+MBR 膜工艺及分散式污水处理微生物生态槽技术等自主核心工艺，可灵活实现对不同类型村镇生活污水的定制化、差异化设计处理；通过设备工艺包标准化设定，公司可根据不同项目污水处理规模情况，灵活配置产品规格，通过单体大型设备或多台小型设备组合运行的形式满足客户实际需求；在运营服务领域，公司运用物联网、云计算、大数据等新技术，开发了“蓝深大脑”智慧运维平台，实现了对村镇污水的“分散治理、集中管理”，有效解决了“建管分离”、后期运营成本高等行业痛点。

公司主要采用直销模式，主要客户群体为污水治理、供水等公用事业的政府主管部门（如各区县人民政府、管委会、住房和城乡建设部门、环保部门）、代建业主单位及工程建设单位等，业务获取主要通过招投标、单一来源采购、竞争性谈判、协议采购等方式获取。少部分给水排污管材管件销售会采用经销模式。目前公司的收入来源主要是水污染治理相关产品收入、污水治理解决方案收入、运营服务收入及其他收入。

报告期内，公司商业模式没有发生变化。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

报告期内，公司全年实现营业总收入为 31,949.50 万元，同比下降 26.96%；主要是：（1）23 年承接的装备业务因业主方征地及土建分包商进度延缓等原因无法如期供货导致项目无法按计划完工从而导致水污染治理装备收入大量减少；（2）23 年承接部分重点项目因业主资金紧缺、征地等原因未能按期开工从而导致污水治理解决方案收入大量减少。

报告期内，净利润 126.29 万元，下降 97.24%，主要为较去年营业收入减少 11,790 万元，财务费用增加 1,281 万元，信用减值损失增加计提 414 万元，导致净利润大幅下降。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据《工业和信息化部关于公布第二批专精特新“小巨人”企业名单的通告》（工信部企业函[2020]335号）公司于2020年12月11日被认定为专精特新“小巨人”企业，有效期为2021年1月1日至2023年12月31日。 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号

规定，公司通过高新技术企业审核，于 2023 年 12 月 28 日取得编号为 GR202335000200 的高新技术企业证书，有效期为三年。

三、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	319,495,034.34	437,395,916.63	-26.96%
毛利率%	31.46%	29.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,195,619.53	45,377,294.21	-104.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,357,329.51	36,060,118.12	-112.08%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.59%	12.86%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.16%	10.22%	-
基本每股收益	-0.02	0.46	-104.35%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,421,904,023.46	1,292,491,058.18	10.01%
负债总计	977,083,660.20	851,633,621.12	14.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	373,292,783.08	375,488,402.61	-0.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.80	3.82	-0.58%
资产负债率%（母公司）	68.57%	63.57%	-
资产负债率%（合并）	68.72%	65.89%	-
流动比率	1.54	1.71	-
利息保障倍数	0.78	2.94	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-53,835,294.01	-55,916,816.88	3.72%
应收账款周转率	1.09	1.97	-
存货周转率	3.83	3.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.01%	6.20%	-
营业收入增长率%	-26.96%	7.89%	-
净利润增长率%	-97.24%	51.05%	-

四、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	105,152,625.40	7.40%	77,569,770.27	6.00%	35.56%
应收票据	-	0.00%	100,000.00	0.01%	-100.00%
应收账款	271,393,516.17	19.09%	228,932,736.97	17.71%	18.55%
存货	62,802,850.57	4.42%	51,418,862.12	3.98%	22.14%
合同资产	206,699,799.31	14.54%	145,672,162.88	11.27%	41.89%
一年内到期的非流动资产	10,930,446.82	0.77%	10,128,357.38	0.78%	7.92%
其他流动资产	50,696,521.82	3.57%	50,613,822.19	3.92%	0.16%
长期应收款	624,968,333.16	43.95%	623,132,475.62	48.21%	0.29%
长期股权投资	-	0.00%	3,689,192.23	0.29%	-100.00%
固定资产	31,213,066.53	2.20%	35,606,952.62	2.75%	-12.34%
无形资产	27,513,011.89	1.93%	25,719,872.17	1.99%	6.97%
递延所得税资产	18,219,143.60	1.28%	9,368,541.36	0.72%	94.47%
短期借款	88,614,015.37	6.23%	39,345,164.18	3.04%	125.22%
应付票据	11,786,593.50	0.83%	7,457,116.56	0.58%	58.06%
应付账款	216,562,077.25	15.23%	199,256,030.46	15.42%	8.69%
合同负债	7,247,054.87	0.51%	7,478,431.71	0.58%	-3.09%
应付职工薪酬	10,315,635.73	0.73%	11,172,667.57	0.86%	-7.67%
应交税费	4,424,728.10	0.31%	2,390,419.84	0.18%	85.10%
其他应付款	36,005,328.59	2.53%	36,960,967.70	2.86%	-2.59%
一年内到期的非流动负债	60,942,493.83	4.29%	20,323,744.54	1.57%	199.86%
其他流动负债	27,767,816.71	1.95%	21,018,523.34	1.63%	32.11%
长期借款	485,391,700.00	34.14%	484,736,400.00	37.50%	0.14%
预计负债	24,192,642.10	1.70%	16,444,667.28	1.27%	47.12%

项目重大变动原因:

- 1、报告期末，货币资金较期初增长 35.56%，主要为本年理财产品收回以及借款增加所致。
- 2、报告期末，合同资产较期初增长 41.89%，主要为污水治理解决方案按成本投入进度确认收入，本期新增的待结算进度额大于当期实际结算额所致。
- 3、报告期末，短期借款较期初增长 125.22%，主要为银行授信期内，为补充短期流动资金需求，新增一年期以内的银行借款。
- 4、报告期末，一年内到期的非流动负债较期初增长 199.86%，主要为一年内到期的长期借款较上年增加所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	319,495,034.34	-	437,395,916.63	-	-26.96%
营业成本	218,987,914.33	68.54%	306,887,862.75	70.16%	-28.64%
毛利率%	31.46%	-	29.84%	-	-
销售费用	14,739,419.65	4.61%	16,655,920.74	3.81%	-11.51%
管理费用	27,069,299.11	8.47%	24,926,504.96	5.70%	8.60%
研发费用	19,899,413.57	6.23%	20,219,389.91	4.62%	-1.58%
财务费用	25,010,706.68	7.83%	12,204,173.94	2.79%	104.94%
其他收益	2,892,247.31	0.91%	10,526,596.35	2.41%	-72.52%
投资收益	870,757.92	0.27%	789,484.74	0.18%	10.29%
公允价值变动收益	-203,865.21	-0.06%	143,316.19	0.03%	-242.25%
信用减值损失	-17,628,016.63	-5.52%	-13,488,670.64	-3.08%	-30.69%
资产减值损失	-3,211,980.87	-1.01%	-6,359,125.49	-1.45%	49.49%
资产处置收益	18,402.73	0.01%	4,868.15	0.00%	278.02%
营业利润	-5,297,496.10	-1.66%	46,859,419.59	10.71%	-111.31%
营业外收入	86,862.56	0.03%	83,113.11	0.02%	4.51%
营业外支出	407,364.16	0.13%	11,300.48	0.00%	3,504.84%
净利润	1,262,926.20	0.40%	45,838,159.65	10.48%	-97.24%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，营业收入同比下降 26.96%，主要为：（1）23 年承接的装备业务因业主方征地及土建分包商进度延缓等原因无法如期供货导致项目无法按计划完工从而导致水污染治理装备收入大量减少；（2）23 年承接部分重点项目因业主资金紧缺、征地等原因未能按期开工从而导致污水治理解决方案收入大量减少。
- 2、报告期内，营业成本同比下降 28.64%，主要为公司营业收入下降，导致营业成本同时下降。
- 3、报告期内，财务费用同比增长 104.94%，主要为子公司云霄桑德 PPP 项目大部分转入运营期后，本期建设期利息收入较上年大幅减少以及本年借款增加，相应利息费用增加所致。
- 4、报告期内，其他收益同比下降 72.52%，主要为 2022 年度收到政策性补助资金 728.23 万，本年度无该类补助资金收入。
- 5、报告期内，公允价值变动收益同比下降 242.25%，主要为上年末理财产品赎回，相应公允价值变动转入投资收益。
- 6、报告期内，信用减值损失同比增长 30.69%，主要为部分重点项目应收账款回款延期导致信用减值损失计提数增加。
- 7、报告期内，资产减值损失同比下降 49.49%，主要为上年计提拟报废的固定资产减值准备 263.61 万元所致。
- 8、报告期内，营业利润同比下降 111.31%，主要为营业收入较去年同期减少 11,790 万元,财务费用增加 1,281 万元，信用减值损失增加计提 414 万元，导致营业利润大幅下降。
- 9、报告期内，净利润同比减少下降 97.24%，主要为营业利润同比下降。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	319,132,036.53	437,063,062.44	-26.98%
其他业务收入	362,997.81	332,854.19	9.06%
主营业务成本	218,826,421.94	306,868,839.52	-28.69%
其他业务成本	161,492.39	19,023.23	748.92%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
污水处理相关产品	127,265,359.72	90,466,047.94	28.92%	-39.89%	-37.95%	-2.22%
其中：水污染治理装备	31,208,658.88	19,397,081.13	37.85%	-78.12%	-79.82%	5.25%
给水排污管材管件	96,056,700.84	71,068,966.81	26.01%	39.06%	43.15%	-2.11%
污水处理解决方案	103,042,240.24	87,173,912.44	15.40%	-39.38%	-34.21%	-6.65%
运营服务	80,914,053.29	36,415,312.94	55.00%	48.59%	30.69%	6.16%
其他收入	7,910,383.28	4,771,148.62	39.68%	766.25%	573.85%	17.22%
合计	319,132,036.53	218,826,421.94	31.43%	-26.98%	-28.69%	1.64%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
福建省	306,660,776.60	209,585,062.21	31.66%	-20.31%	-20.11%	-0.17%
江西省	7,021,867.99	6,628,810.19	5.60%	572.25%	710.00%	-16.05%
陕西省	3,544,303.36	3,156,694.78	10.94%	-92.52%	-92.08%	-4.95%
其他地区	1,905,088.58	-544,145.24	128.56%	-50.46%	-114.05%	129.28%
合计	319,132,036.53	218,826,421.94	31.43%	-26.98%	-28.69%	1.64%

收入构成变动的原因：

1、按产品收入类分析：报告期内，产品收入结构未发生重大变化，其中给水排污管材管件销售、运营服务及其他收入同比均增长。污水处理解决方案及水污染治理装备收入同比均下降，主要为 23 年承接的装备业务因业主方征地及土建分包商进度延缓等原因无法如期供货导致项目无法按计划完工从而导致水污染治理装备收入大量减少以及 23 年承接部分重点项目因业主资金紧缺、征地等原因未能按期开

工从而导致污水治理解决方案收入大量减少。

2、按地区分类分析：报告期内，公司主要以福建省内业务为主，其次是江西省及陕西省。江西省及陕西省同比变动较大，江西省主要为本年度增加冈山市刘家坪污水处理厂餐厨垃圾处理系统设备项目，陕西省泾河新城项目按工程进度确收，2022年上半年开始执行，本项目集中在2022年施工，本年度该项目处于收尾结算阶段，因此陕西省收入同期大幅下降。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	K105026927	54,272,883.63	16.99%	否
2	泉州水务工程建设集团有限公司	51,916,884.98	16.25%	是
3	永春桃溪环保有限公司	29,173,423.65	9.13%	是
4	K105029252	18,021,324.01	5.64%	否
5	K000002650	15,575,715.53	4.88%	否
合计		168,960,231.80	52.88%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	G105021820	8,327,682.56	4.11%	否
2	GX010746	5,596,330.27	2.76%	否
3	GX010387	5,519,116.10	2.72%	否
4	GX010823	5,394,675.05	2.66%	否
5	GX010425	5,130,670.37	2.53%	否
合计		29,968,474.35	14.79%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-53,835,294.01	-55,916,816.88	3.72%
投资活动产生的现金流量净额	15,631,297.41	19,787,406.15	-21.00%
筹资活动产生的现金流量净额	64,597,598.02	25,363,615.20	154.69%

现金流量分析：

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额增加 3,923 万元，增长 154.69%，主要系本期借款增加。

五、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
兴源新材料	控股子公司	主要从事给水排污用管材管件的研发、生产和销售，产品用于污水处理项目、污水收集管网及居民住宅区给水管道建设等领域。	128,000,000	201,103,090.86	171,174,644.57	102,620,713.24	9,097,086.55
蓝联科	控股子公司	定位为公司整个集团的采购供应链管理平台。	20,000,000	49,019,575.52	19,461,683.30	80,602,805.78	778,157.50
海南蓝深	控股子公司	污水处理装备、污水处理解决方案等的销售	10,000,000	3,520,071.92	-3,615,959.20	367,886.73	-1,116,966.17
建阳蓝建	控股子公司	污水处理运营服务	1,000,000	1,726,463.14	505,621.32	1,230,466.82	-192,727.83
福建绿地	控股子公司	污水处理运营	10,000,000	24,051,953.27	114,761.43	2,059,451.27	-1,814,604.60

	司	服务					
永春绿地	控股子公司	污水处理运营服务	10,100,000	23,766,483.70	5,579,852.27	2,525,390.42	-21,240.36
云霄桑德	控股子公司	污水处理解决方案及运营服务	250,000,000	717,338,501.58	278,146,611.70	48,101,357.97	20,142,468.36
蓝深研究院	控股子公司	污水处理技术的研发	10,000,000	5,797,751.12	4,194,203.29	1,595,115.10	10,985.37

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	600.01	0	不存在
合计	-	600.01	0	-

报告期内，公司购买结构性存款最高为 20,710,932.21 元。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策变动风险	国家环保产业政策对污水处理行业发展影响。近年来，环境污染事件频频发生，国家和社会各界的环保意识不断加强，政府亦推出一系列产业政策支持环保行业健康发展，污水处理行业面临广

	阔的发展空间。如果未来相关产业政策、行业管理法律法规发生不利变化，公司将面临较大的行业风险。
技术更新换代风险	公司所处污水处理行业为技术和资金密集型行业，污水处理技术是公司生产经营中的核心要素之一。随着人民生活水平的提高，社会对环境保护重视程度逐渐加强，国家对污水处理的标准愈加严格。若公司不能及时把握行业技术发展趋势，及时研究开发新技术、新工艺，将导致经公司处理后的污水水质不能满足市场的需求，从而对公司的经营业绩和长期发展产生不利的影响。
业务区域较为集中的风险	自设立以来，公司立足福建市场，积极向省外市场拓展。报告期内，公司主营业务收入中来源于福建省内的比例为 96.09%，具有市场区域集中的特征。若未来上述区域市场竞争加剧，且公司又未能通过其他区域市场业务进行弥补，使公司未来收入增长出现瓶颈，导致公司出现因业务区域相对集中带来的业绩下滑风险。
应收账款较大的风险	报告期期末，应收账款账面价值为 27,139.35 万元，占流动资产总额的比例为 37.89%。公司应收账款较大，主要系受行业特性的影响，公司客户多为政府机构单位或大型国企，虽然该类客户信用良好、资金实力雄厚，但由于其项目投资、资金预算及支出的审批流程较多，回款周期相对较长。未来，随着公司业务规模的进一步扩大，公司应收账款可能继续增长，如应收账款不能按期收回，或发生坏账损失，将对公司资金周转以及经营业绩造成不利影响。
经营活动现金流量净额为负数的风险	基于污水处理行业的特点，特许经营类项目在建设期（购买期）需要投入大量资金，现金大量流出的建设期（购买期）无现金流入或只有较少现金流入，投资成本及回报需要在未来经营期限内逐年收回，回收周期较长。报告期内，公司经营活动现金流量净额为负数，为-5,383.53 万元。若公司持续承接新的特许经营类项目或不能及时收回运营款项，未来不排除继续存在经营活动现金流量净额为负数的风险。
关联交易占比较高的风险	报告期内，公司向关联方销售金额为 11,943.63 万元，占主营业务收入的比例为 37.38%，关联销售收入占比呈上升趋势。公司已针对关联交易建立了较为完善的公司治理体系，并有能力独立拓展第三方业务。公司在日常经营活动中将尽量避免或减少关联交易，且公司控股股东、5%以上股东、董事、监事、高级管理人员出具了关于规范关联交易事项的承诺函。但若公司未来不能严格执行内部控制制度，公司治理不够规范，关联交易可能会对公司独立性及中小股东利益造成不利影响。
特许经营权相关风险	截至报告期末，公司拥有的特许经营权项目形成长期应收款 62,496.83 万元，占公司总资产的比例为 43.95%。其中，子公司云霄桑德与中国工商银行股份有限公司云霄支行签订了 40,000.00 万元的固定资产借款累计提款授信额度，贷款由公司提供最高额保证，由云霄桑德以云霄 PPP 项目收益权提供质押，用于云霄 PPP 项目的建设。截至报告期末，云霄桑德已使用累计提款额度 28,871.37 万元，其中尚未偿还金额为 25,471.17 万元。若未来特许经营权业主方未按期拨付运营款项或其他原因导致公司无法按期

	偿还相关借款的，中国工商银行股份有限公司云霄支行将有权实现质权，导致公司失去云霄 PPP 项目收益权。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第二节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是否为挂牌	是否履行必要的决策

			责任的金额		起始	终止		公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	程序
1	云霄桑德	400,000,000.00	0	254,711,700.00	2020年9月22日	2038年9月22日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	400,000,000.00	0	254,711,700.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2020年9月22日公司与中国工商银行股份有限公司云霄支行签订了《最高额保证合同》，合同编号：0140900251-2020年云霄(保)字0024号，公司为子公司云霄桑德与中国工商银行股份有限公司云霄支行签订了40,000.00万元的固定资产借款累计提款授信额度、贷款提供最高额保证，由云霄桑德以云霄PPP项目收益权提供质押，用于云霄PPP项目的建设。截至报告期末，云霄桑德已使用累计提款额度28,871.37万元，其中尚未偿还金额为25,471.17万元。报告期内，云霄桑德正常履约还本付息。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	400,000,000.00	254,711,700.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	177,589,818.37	32,301,518.37
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

子公司云霄桑德与中国工商银行股份有限公司云霄支行签订了40,000.00万元的固定资产借款累计提款授信额度，贷款由公司提供最高额保证，由云霄桑德以云霄PPP项目收益权提供质押，用于云霄PPP项目的建设。截至报告期末，云霄桑德已使用累计提款额度28,871.37万元，其中尚未偿还金额为25,471.17万元。报告期内，云霄桑德正常履约还本付息。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	20,000,000.00	5,725,447.76
销售产品、商品，提供劳务	180,000,000.00	119,436,294.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	12,752.13
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	4,150,000.00	4,150,000.00
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受财务资助	30,000,000.00	30,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司与关联方签订的协议均依据市场公允价格公平、合理确定，不存在损害公司和股东利益的行为。本公司与关联企业均为独立法人，独立经营，在资产、财务、人员等方面均独立，不会对本公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
-	对外投资	其他(现金管理)	20,710,932.21	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2023年4月12日召开2022年年度股东大会，审议通过《关于公司及控股子公司使用部分闲置自有资金进行现金管理议案》，授权经营管理层在累计不超过2亿元的额度内使用闲置自有资金进行现金管理，授权期限自2022年年度股东大会通过之日起至2023年年度股东大会召开前有效。公司利用闲置自

有资金理财的目的为提高资金使用效率，未发生亏损，未对公司正常经营产生不利影响。报告期内，公司购买结构性存款最高为 20,710,932.21 元。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023年4月18日		挂牌	同业竞争承诺	其他（承诺避免同业竞争）	正在履行中
董监高	2023年4月18日		挂牌	同业竞争承诺	其他（承诺避免同业竞争）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年4月18日		挂牌	资金占用承诺	其他（承诺避免资金占用的情形）	正在履行中
董监高	2023年4月18日		挂牌	资金占用承诺	其他（承诺避免资金占用的情形）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年4月18日		挂牌	其他承诺（规范和减少关联交易）	其他（承诺规范和减少关联交易）	正在履行中
董监高	2023年4月18日		挂牌	其他承诺（规范和减少关联交易）	其他（承诺规范和减少关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年4月18日		挂牌	其他承诺（房屋租赁）	其他（承诺承担关于房屋租赁的相关费用）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年4月18日		挂牌	其他承诺（五险一金）	其他（承诺承担五险一金相关费用）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	8,246,882.52	0.58%	保函保证金、银行承兑汇票保证金以及车辆 ETC 绑定

PPP 特许经营权应 收款	一年内到期 的非流动资 产	质押	9,427,650.41	0.66%	贷款质押
PPP 特许经营权应 收款	长期应收款	质押	573,795,970.43	40.35%	贷款质押
总计	-	-	591,470,503.36	41.60%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限主要系：子公司云霄桑德向中国工商银行股份有限公司云霄支行申请授信额度，并以云霄 PPP 项目收益权作为质押担保，是基于云霄县农村生活污水处理设施及配套管网 PPP 项目建设和监管部门监管要求的需要，有利于项目建设的正常有序推进，不存在损害公司及股东利益的情形。

第三节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	35,826,018	36.47%	0	35,826,018	36.47%
	其中：控股股东、实际控制人	20,400,000	20.77%	0	20,400,000	20.77%
	董事、监事、高管	7,200,000	7.33%	0	7,200,000	7.33%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	62,400,000	63.53%	0	62,400,000	63.53%
	其中：控股股东、实际控制人	40,800,000	41.54%	0	40,800,000	41.54%
	董事、监事、高管	21,600,000	21.99%	0	21,600,000	21.99%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		98,226,018	-	0	98,226,018	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	海丝环保	61,200,000	0	61,200,000	62.31%	40,800,000	20,400,000	0	0
2	兰强	19,800,000	0	19,800,000	20.16%	14,850,000	4,950,000	0	0
3	林洪全	9,000,000	0	9,000,000	9.16%	6,750,000	2,250,000	0	0
4	蓝深优势	6,911,958	0	6,911,958	7.04%	0	6,911,958	0	0
5	泉州广播电视台	1,314,060	0	1,314,060	1.34%	0	1,314,060	0	0
合计		98,226,018	0	98,226,018	100.00%	62,400,000	35,826,018	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

海丝环保是泉州水务集团的全资子公司，泉州水务集团通过泉州海丝水务投资有限责任公司持有蓝深优势 80.50%的股份。

除上述情况外，股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司名称：海丝环保科技有限公司

法定代表人：黄东胜

成立日期：2017年12月22日

注册资本：20000万元人民币

注册地址：福建省泉州市丰泽区霞贤路300号泉州市软件园研发楼1号楼5F

经营范围：一般项目：资源再生利用技术研发；以自有资金从事投资活动；固体废物治理；固体废物治理（不包括放射性固体废物收集、贮存、处置及环境监测、污染源检查服务）；再生资源回收（除生产性废旧金属）；农村生活垃圾经营性服务；环境卫生管理（不含环境监测，污染源检查，城市生活垃圾、建筑垃圾、餐厨垃圾的处置服务）；大气污染治理；大气环境污染防治服务。（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：危险废物经营；城市生活垃圾经营性服务；城市建筑垃圾处置（清运）。（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）

(二) 实际控制人情况

泉州市国资委通过旗下泉州水务集团分别持有公司控股股东海丝环保100.00%的股权和股东蓝深优势80.50%的股权。

因此，泉州市国资委间接合计持有公司67.97%的股份，同时对公司业务能产生重大影响，能够实际支配公司行为，为公司实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第四节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
黄建洪	董事长	男	1972年3月	2022年11月11日	2024年7月22日	0	0	0	0%
兰强	副董事长、总经理	男	1971年9月	2021年7月23日	2024年7月22日	19,800,000	0	19,800,000	20.16%
林洪全	董事、副总经理	男	1971年9月	2021年7月23日	2024年7月22日	9,000,000	0	9,000,000	9.16%
黄晓辉	董事、副总经理	男	1985年5月	2021年7月23日	2024年7月22日	0	0	0	0%
黄东胜	董事	男	1974年12月	2021年7月23日	2024年7月22日	0	0	0	0%
郑旭晖	监事会主席	男	1981年10月	2021年7月23日	2024年7月22日	0	0	0	0%
杜静云	监事	女	1984年10月	2022年1月7日	2024年7月22日	0	0	0	0%
郑华鋈	职工监事	男	1989年12月	2023年3月16日	2024年7月22日	0	0	0	0%
高德提	副总经理	男	1984年12月	2021年7月23日	2024年7月22日	0	0	0	0%
张金	副总经理	男	1983年11月	2021年7月23日	2024年7月22日	0	0	0	0%
柳幼红	财务负责人	女	1981年8月	2021年7月23日	2024年7月22日	0	0	0	0%

张欢	董 事 会 秘 书	女	1992 年 4 月	2021 年 7 月 23 日	2024 年 7 月 22 日	0	0	0	0%
----	-----------------	---	---------------	--------------------	--------------------	---	---	---	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员除在公司任职外，无其他关联关系。

董事长黄建洪在间接控股股东泉州水务集团担任董事长，董事黄东胜在控股股东海丝环保担任董事长，监事会主席郑旭晖在控股股东海丝环保担任董事、在间接控股股东泉州水务集团担任董事兼投资发展部总经理，监事杜静云在间接控股股东泉州水务集团担任内审部负责人，除以上人员在控股股东、实际控制人处任职外，无其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
何紫薇	职工监事	离任	-	改选
郑华鋆	-	新任	职工监事	改选

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

郑华鋆先生，男。中国国籍，生于 1989 年，无境外永久居留权，本科学历，中级网络工程师。2012 年参加工作，2012 年 7 月至 2013 年 6 月任福建新大陆软件工程有限公司助理开发工程师；2013 年 6 月至 2016 年 1 月任福建顶点软件股份有限公司项目实施、研发工程师；2016 年 2 月至 2019 年 4 月任泉州银行股份有限公司运行服务岗；2019 年 5 月至 2022 年 3 月任泉州市在线科技软件有限公司实施部经理；2022 年 3 月至 2023 年 4 月担任公司信息部副经理，2023 年 4 月至今担任公司信息部经理，2023 年 3 月至今兼任公司监事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	72	15	14	73
生产人员	219	28	40	207
销售人员	65	7	17	55
技术人员	47	1	7	41
员工总计	403	51	78	376

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	163	158
专科	105	79
专科以下	130	134
员工总计	403	376

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》，支付员工薪酬。薪酬会随岗位晋升、公司与个人业绩情况、市场整体薪酬水平提高进行调整与提高。按照相关规定为员工购买社会保险。

2. 培训：公司十分重视员工的培训工作，公司制订了相关培训计划提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感，培训包括：（1）入职培训，让新员工了解公司发展史、经营理念、企业文化、规章制度、安全教育等帮助新员工快速融入公司集体；（2）在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的传帮带，让员工熟悉了解本部门工作职责以及整个部门工作流程规范，以及工作中常见的问题和解决办法等；（3）组织专题培训等。

3. 离退休职工人数：报告期内，公司无离退休职工，无需支付相关费用。

（二）核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

（一）公司治理基本情况

2023年8月3日，公司在全国中小企业股份转让系统即“新三板”正式挂牌。公司严格遵守《公司法》等法律法规和《公司章程》相关规定，认真贯彻执行《证券法》等监管要求、做好挂牌公司信息披露等相关工作，致力于健全公司治理制度，完善公司治理结构，提升公司整体治理水平。

报告期内，公司修订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外投资管理办法》、《关联交易管理办法》及制定了《投资者关系管理制度》等制度文件，全面提升了董事会运作的规范性和有效性，健全科学合理的重大经营事项决策机制。

报告期内，公司共计召开2次股东大会、5次董事会及3次监事会。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》，及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切

实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

1. 机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会、监事会和经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

2. 资产独立

公司由有限公司整体变更设立，资产完整、权属清晰。公司具有开展主营业务所需的独立、完整、必要的经营设施、经营性固定资产及经营场所，拥有独立的法人财产；公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

3. 财务独立

公司在财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业财务完全分开。公司拥有独立的财务部门，设有财务负责人、并配有独立的财务会计人员；公司建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司财务人员专职在公司任职，并领取薪酬；公司拥有独立的银行账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用同一银行账户的情况。公司可以依法独立做出财务决策，不存在实际控制人干预公司资金使用的情况；公司依法独立核算并独立纳税。

4. 业务独立

公司是专业从事村镇分散式生活污水治理的综合服务商，重点为村镇地区客户提供污水治理相关产品、污水治理解决方案和运营服务等产品和服务；公司控股股东海丝环保的主要业务为环保业务投资、固废处理、危险废物经营，公司与控股股东不存在同业竞争的情况。公司拥有独立的产、供、销体系，独立对外签订、执行合同，独立承担风险，自主经营，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其他关联方，不存在对关联方的依赖，具有独立自主的经营能力。

5. 人员独立

公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司按照国家相关法律法规建立了劳动、人事和薪酬等管理制度，设立了人事行政部，独立进行劳动、人事及薪酬管理。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定。公司高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，亦未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套健全、完善的会计核算体系、财务管理制度和风险控制等重大内部管理制度。报告期内，公司内部管理制度得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第五节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	华兴审字[2024] 24002200010 号	
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘见生	郑建辉
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25 万元	

审 计 报 告

华兴审字[2024] 24002200010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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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、 其他信息

蓝深环保公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括蓝深环保公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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。

（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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国福州市

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	105,152,625.40	77,569,770.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	600.01	15,503,865.21
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	-	100,000.00
应收账款	五（四）	271,393,516.17	228,932,736.97
应收款项融资	五（五）	200,000.00	1,161,383.13
预付款项	五（六）	2,650,780.27	1,668,748.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（七）	5,696,453.71	7,196,965.94
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五（八）	62,802,850.57	51,418,862.12
合同资产	五（九）	206,699,799.31	145,672,162.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（十）	10,930,446.82	10,128,357.38
其他流动资产	五（十一）	50,696,521.82	50,613,822.19
流动资产合计		716,223,594.08	589,966,674.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（十二）	624,968,333.16	623,132,475.62
长期股权投资	五（十三）	-	3,689,192.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十四）	31,213,066.53	35,606,952.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十五）	2,529,693.81	3,228,424.19
无形资产	五（十六）	27,513,011.89	25,719,872.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十七）	1,175,809.99	1,694,301.63
递延所得税资产	五（十八）	18,219,143.60	9,368,541.36
其他非流动资产	五（十九）	61,370.40	84,624.04
非流动资产合计		705,680,429.38	702,524,383.86
资产总计		1,421,904,023.46	1,292,491,058.18
流动负债：			
短期借款	五（二十一）	88,614,015.37	39,345,164.18
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十二）	11,786,593.50	7,457,116.56
应付账款	五（二十三）	216,562,077.25	199,256,030.46
预收款项			
合同负债	五（二十四）	7,247,054.87	7,478,431.71
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	五（二十五）	10,315,635.73	11,172,667.57
应交税费	五（二十六）	4,424,728.10	2,390,419.84
其他应付款	五（二十七）	36,005,328.59	36,960,967.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十八）	60,942,493.83	20,323,744.54
其他流动负债	五（二十九）	27,767,816.71	21,018,523.34
流动负债合计		463,665,743.95	345,403,065.90
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（三十）	485,391,700.00	484,736,400.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十一）	930,814.37	1,737,386.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十二）	24,192,642.10	16,444,667.28
递延收益	五（三十三）	121,072.00	-
递延所得税负债	五（十八）	2,781,687.78	3,312,101.66
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		513,417,916.25	506,230,555.22
负债合计		977,083,660.20	851,633,621.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（三十四）	98,226,018.00	98,226,018.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十五）	84,138,122.62	84,138,122.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十六）	16,755,912.72	16,755,912.72
一般风险准备			
未分配利润	五（三十七）	174,172,729.74	176,368,349.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		373,292,783.08	375,488,402.61
少数股东权益		71,527,580.18	65,369,034.45
所有者权益（或股东权益）合计		444,820,363.26	440,857,437.06
负债和所有者权益（或股东权益）		1,421,904,023.46	1,292,491,058.18

总计			
----	--	--	--

法定代表人：兰强

主管会计工作负责人：柳幼红

会计机构负责人：王清云

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		55,277,047.35	56,587,914.24
交易性金融资产		600.01	10,207,417.24
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	十六（一）	269,376,659.28	275,070,755.47
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	1,417,004.59	23,291,463.88
其他应收款	十六（二）	57,056,066.50	77,813,807.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	-	33,291,866.89	27,964,615.02
合同资产	-	201,290,616.50	141,727,156.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	-	317,000.04	303,551.82
其他流动资产	-	12,198,442.19	9,760,745.23
流动资产合计	-	630,225,303.35	622,727,426.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	-	2,685,703.77	3,002,703.81
长期股权投资	十六（三）	361,297,584.00	301,139,225.24
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,999,977.95	6,563,862.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,130,369.95	2,649,430.61
无形资产		1,688,264.17	1,853,233.19
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		1,053,482.71	1,316,504.79
递延所得税资产		13,620,434.78	7,149,462.55
其他非流动资产		7,049.57	52,713.39
非流动资产合计		386,482,866.90	323,727,135.87
资产总计		1,016,708,170.25	946,454,562.63
流动负债：			
短期借款		88,614,015.37	39,345,164.18
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,776,288.49	2,651,371.37
应付账款		189,072,981.58	170,167,786.90
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,336,738.78	7,711,385.32
应交税费		1,632,658.80	277,465.02
其他应付款		72,081,074.03	107,919,132.95
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		6,911,254.14	6,953,999.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		42,731,046.53	2,741,320.69
其他流动负债		27,724,162.62	20,996,337.66
流动负债合计		439,880,220.34	358,763,963.16
非流动负债：			
长期借款		248,030,000.00	233,750,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		76,171.92	1,414,890.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		9,121,828.91	7,366,273.66
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	398,527.18
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		257,228,000.83	242,929,691.35
负债合计		697,108,221.17	601,693,654.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本		98,226,018.00	98,226,018.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		84,138,122.62	84,138,122.62

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,755,912.72	16,755,912.72
一般风险准备			
未分配利润		120,479,895.74	145,640,854.78
所有者权益（或股东权益）合计		319,599,949.08	344,760,908.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,016,708,170.25	946,454,562.63

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五（三十八）	319,495,034.34	437,395,916.63
其中：营业收入	五（三十八）	319,495,034.34	437,395,916.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	-	307,530,075.69	382,152,966.34
其中：营业成本	五（三十八）	218,987,914.33	306,887,862.75
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（三十九）	1,823,322.35	1,259,114.04
销售费用	五（四十）	14,739,419.65	16,655,920.74
管理费用	五（四十一）	27,069,299.11	24,926,504.96
研发费用	五（四十二）	19,899,413.57	20,219,389.91
财务费用	五（四十三）	25,010,706.68	12,204,173.94
其中：利息费用		25,342,947.18	24,257,584.05
利息收入		529,515.59	13,144,210.38
加：其他收益	五（四十四）	2,892,247.31	10,526,596.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十五）	870,757.92	789,484.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		364,602.08	140,440.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-203,865.21	143,316.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十七）	-17,628,016.63	-13,488,670.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十八）	-3,211,980.87	-6,359,125.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十九）	18,402.73	4,868.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,297,496.10	46,859,419.59
加：营业外收入	五（五十）	86,862.56	83,113.11
减：营业外支出	五（五十一）	407,364.16	11,300.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,617,997.70	46,931,232.22
减：所得税费用	五（五十二）	-6,880,923.90	1,093,072.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,262,926.20	45,838,159.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,262,926.20	45,838,159.65
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,458,545.73	460,865.44
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,195,619.53	45,377,294.21
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,262,926.20	45,838,159.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,195,619.53	45,377,294.21
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		3,458,545.73	460,865.44
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	0.46
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.46

法定代表人：兰强

主管会计工作负责人：柳幼红

会计机构负责人：王清云

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六（四）	168,815,508.43	329,717,422.48
减：营业成本	十六（四）	136,530,425.79	246,540,329.10
税金及附加		617,551.90	445,017.16
销售费用		8,502,393.44	11,043,371.58
管理费用		17,230,774.50	15,482,874.83
研发费用		14,098,230.67	13,939,004.81
财务费用		11,324,850.53	9,750,142.26
其中：利息费用		14,913,998.70	13,102,787.61
利息收入		3,675,773.41	3,420,404.77
加：其他收益		2,047,800.66	9,738,566.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	325,604.94	6,552,039.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		222,890.54	132,889.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-7,417.24	7,417.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-11,688,973.56	-10,742,281.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,134,918.97	-3,682,703.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18,402.73	4,868.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-31,928,219.84	34,394,588.46
加：营业外收入		54,120.31	80,404.14
减：营业外支出		85,697.61	0.51

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-31,959,797.14	34,474,992.09
减：所得税费用		-6,798,838.10	2,722,728.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,160,959.04	31,752,263.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,160,959.04	31,752,263.19
（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		-25,160,959.04	31,752,263.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		222,721,401.15	211,485,654.42
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		10,834,491.52	6,156,769.59
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十三）1.	14,820,938.02	41,926,898.34
经营活动现金流入小计		248,376,830.69	259,569,322.35
购买商品、接受劳务支付的现金		209,978,714.24	205,456,482.50
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		50,781,598.15	54,415,455.53
支付的各项税费		15,579,270.42	12,981,236.39
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十三）1.	25,872,541.89	42,632,964.81
经营活动现金流出小计		302,212,124.70	315,486,139.23
经营活动产生的现金流量净额		-53,835,294.01	-55,916,816.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		152,369,350.14	399,533,124.39
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	14,014.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计		152,369,350.14	399,547,138.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,828,052.73	4,887,528.47
投资支付的现金		133,260,000.00	374,872,203.77
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		650,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计		136,738,052.73	379,759,732.24
投资活动产生的现金流量净额		15,631,297.41	19,787,406.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		147,551,208.95	241,660,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十三）2.	-	30,000,000.00

筹资活动现金流入小计		147,551,208.95	271,660,000.00
偿还债务支付的现金		56,892,000.00	216,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,006,198.71	27,640,805.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	4,096,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十三）2.	2,055,412.22	2,255,579.16
筹资活动现金流出小计		82,953,610.93	246,296,384.80
筹资活动产生的现金流量净额		64,597,598.02	25,363,615.20
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		26,393,601.42	-10,765,795.53
加：期初现金及现金等价物余额		70,512,141.46	81,277,936.99
六、期末现金及现金等价物余额		96,905,742.88	70,512,141.46

法定代表人：兰强

主管会计工作负责人：柳幼红

会计机构负责人：王清云

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		111,031,185.61	152,121,092.44
收到的税费返还		10,834,491.52	-
收到其他与经营活动有关的现金		9,707,281.64	62,873,772.24
经营活动现金流入小计		131,572,958.77	214,994,864.68
购买商品、接受劳务支付的现金		96,298,601.50	189,818,578.60
支付给职工以及为职工支付的现金		33,138,419.17	35,628,770.86
支付的各项税费		8,736,472.65	10,179,373.40
支付其他与经营活动有关的现金		18,955,534.68	53,588,936.72
经营活动现金流出小计		157,129,028.00	289,215,659.58
经营活动产生的现金流量净额		-25,556,069.23	-74,220,794.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		53,806,646.17	174,959,229.88
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		44,529,526.79	23,074,173.04
投资活动现金流入小计		98,336,172.96	204,186,916.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,417,175.32	1,965,504.23
投资支付的现金		103,440,000.00	153,472,203.77
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		650,000.00	-

支付其他与投资活动有关的现金		22,750,000.00	38,400,000.00
投资活动现金流出小计		128,257,175.32	193,837,708.00
投资活动产生的现金流量净额		-29,921,002.36	10,349,208.92
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		143,783,508.95	214,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	71,500,000.00
筹资活动现金流入小计		143,783,508.95	286,000,000.00
偿还债务支付的现金		39,860,000.00	194,430,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,550,442.73	10,564,258.89
支付其他与筹资活动有关的现金		37,933,544.41	16,685,019.05
筹资活动现金流出小计		90,343,987.14	221,679,277.94
筹资活动产生的现金流量净额		53,439,521.81	64,320,722.06
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		-2,037,549.78	449,136.08
加：期初现金及现金等价物余额		50,505,170.64	50,056,034.56
六、期末现金及现金等价物余额		48,467,620.86	50,505,170.64

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	98,226,018.00				84,138,122.62				16,755,912.72		176,368,349.27	65,369,034.45	440,857,437.06
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	-	-	-	84,138,122.62	-	-	-	16,755,912.72	-	176,368,349.27	65,369,034.45	440,857,437.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,195,619.53	6,158,545.73	3,962,926.20
(一) 综合收益总额											-2,195,619.53	3,458,545.73	1,262,926.20
(二) 所有者投入和减少资本											-	2,700,000.00	2,700,000.00
1. 股东投入的普通股											-	2,700,000.00	2,700,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	98,226,018.00	-	-	-	84,138,122.62	-	-	-	16,755,912.72	-	174,172,729.74	71,527,580.18	444,820,363.26
----------	---------------	---	---	---	---------------	---	---	---	---------------	---	----------------	---------------	----------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	98,226,018.00	-	-	-	84,138,122.62	-	-	-	13,580,686.40	-	134,166,281.38	69,004,169.01	399,115,277.41
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、本年期初余额	98,226,018.00	-	-	-	84,138,122.62	-	-	-	13,580,686.40	-	134,166,281.38	69,004,169.01	399,115,277.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,175,226.32	-	42,202,067.89	-3,635,134.56	41,742,159.65
（一）综合收益总额									-	-	45,377,294.21	460,865.44	45,838,159.65
（二）所有者投入和减少资本									-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股									-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本									-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权									-	-	-	-	-

益的金额													
4. 其他								-	-	-	-	-	
(三) 利润分配								3,175,226.32	-	-3,175,226.32	-4,096,000.00	-4,096,000.00	
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								-	-	-	-4,096,000.00	-4,096,000.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	98,226,018.00	-	-	-	84,138,122.62	-	-	-	16,755,912.72	-	176,368,349.27	65,369,034.45	440,857,437.06

法定代表人：兰强

主管会计工作负责人：柳幼红

会计机构负责人：王清云

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	98,226,018.00	-	-	-	84,138,122.62	-	-	-	16,755,912.72	-	145,640,854.78	344,760,908.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	98,226,018.00	-	-	-	84,138,122.62	-	-	-	16,755,912.72	-	145,640,854.78	344,760,908.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-25,160,959.04	-25,160,959.04
（一）综合收益总额											-25,160,959.04	-25,160,959.04
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	98,226,018.00	-	-	-	84,138,122.62	-	-	-	16,755,912.72	-	120,479,895.74	319,599,949.08

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	98,226,018.00	-	-	-	84,138,122.62	-	-	-	13,580,686.40	-	117,063,817.91	313,008,644.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	98,226,018.00	-	-	-	84,138,122.62	-	-	-	13,580,686.40	-	117,063,817.91	313,008,644.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,175,226.32	-	28,577,036.87	31,752,263.19
（一）综合收益总额									-	-	31,752,263.19	31,752,263.19
（二）所有者投入和减少资本									-	-	-	-
1. 股东投入的普通股									-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本									-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额									-	-	-	-
4. 其他									-	-	-	-
（三）利润分配									3,175,226.32	-	-3,175,226.32	-
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、本年期末余额	98,226,018.00	-	-	-	84,138,122.62	-	-	-	16,755,912.72	-	145,640,854.78	344,760,908.12

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;注册地及总部地址: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)	实缴出资额(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	100.0 %

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、朗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，蓝深环保已收到新股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

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）公司的主要经营活动

公司主要经营活动：污水治理解决方案及运营服务，销售水污染治理装备、给排水排污管材管件等污水治理相关产品。

（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十六次会议于2024年4月26日批准报出。

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》（2023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） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于500万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上且金额大于500万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于500万元
账龄超过一年的重要预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上且金额大于100万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的30%且金额大于500万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于100万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的30%且金额大于100万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上且金额大于500万元
重要的在建工程	单个项目的预算金额大于500万元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的10%以上且金额大于500万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并净资产5%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的1%以上且金额大于1000万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1000万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并净资产的5%以上且金额大于1000万元，或长期

项目	重要性标准
	股权投资权益法下投资损益占合并净利润的10%以上且金额大于500万元
重要的子公司	子公司净资产占合并净资产5%以上，或子公司净利润占合并净利润的10%以上且金额大于500万元

(六) 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。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

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。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- (1) 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- (2) 对被投资方享有可变回报；
- (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有被投资方半数以上的表决权的；
- (2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- (2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- (3) 其他合同安排产生的权利；
- (4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

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。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和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、负债及或有负债在期末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。

（八）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。

（九） 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。

（十） 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。

(十一) 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价格进行交易进行初始计量。

(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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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	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
未放弃对该金融资产的控制	
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；应收政府机关单位款项；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. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 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。

10. 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。

(十二) 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。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三） 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）的应收账款，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	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

对于划分为一般客户的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四） 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（十一）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。

（十五） 其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	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

组合名称	确定组合的依据
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

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六） 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. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十七） 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。

（十八） 持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（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）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十九) 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(十一)项金融工具的规定。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常运行；(3) 设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

(二十四) 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。

(二十五) 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起,采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法,在预计使用年限内摊销;无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率:

类别	摊销方法	使用寿命(年)	确定依据	残值率(%)
土地使用权	直线法	50	法定年限/土地使用证登记年限	0
软件	直线法	5-10	受益期限/合同规定年限	0
专利权	直线法	13-16	受益期限/合同规定年限	0

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。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产,对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。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. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

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） 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。

（三十一） 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- （1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- （2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- （1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- （2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- （3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括:

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后,再转让给客户;

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务;

(3) 企业自第三方取得商品控制权后,通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时,本公司综合考虑所有相关事实和情况,这些事实和情况包括:

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

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准利率，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准利率，浮动一定的比例作为折现率。

（三十二） 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。

(三十三) 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。

(三十四) 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。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十五） 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。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）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。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 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。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，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。

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。

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。

（2）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。

（3）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。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

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（十一）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。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十一）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。

（三十六）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要要会计政策变更。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11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”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

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.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%
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),该证书的有效期限为三年;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);本公司于2023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GR202335000200)。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,2023-2025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。根据财政部、税务总局关于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2023年第6号），2023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。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2022年度、2023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

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）货币资金

1. 货币资金明细项目列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	13,513.42
银行存款	96,907,997.88	70,490,632.32
其他货币资金	8,244,627.52	7,065,624.53
存放财务公司款项	-	-
合计	105,152,625.40	77,569,770.27
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	600.01	15,503,865.21	——
其中：理财产品	600.01	15,503,865.21	——
合计	600.01	15,503,865.21	——

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	100,000.00
商业承兑汇票	-	-
减：坏账准备	-	-
合计	-	100,000.00

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	-	-	100,000.00
其中：					
银行承兑汇票	100,000.00	100.00	-	-	100,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	100,000.00	100.00	-	-	100,000.00

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

4.期末公司无已质押的应收票据。

5.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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
合计	-	-

6.本期无实际核销的应收票据。

(四) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	156,410,780.44	150,116,777.24
1—2年(含2年)	72,669,597.23	78,801,323.13
2—3年(含3年)	64,017,268.80	14,392,130.71
3—4年(含4年)	11,444,309.27	3,322,959.16
4—5年(含5年)	2,660,691.00	12,231,874.38
5年以上	16,190,052.11	5,122,148.02
减:坏账准备	51,999,182.68	35,054,475.67
合计	271,393,516.17	228,932,736.97

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,448,583.91	1.38	4,448,583.91	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	318,944,114.94	98.62	47,550,598.77	14.91	271,393,516.17
其中:					
账龄组合	318,944,114.94	98.62	47,550,598.77	14.91	271,393,516.17
合计	323,392,698.85	100.00	51,999,182.68	16.08	271,393,516.17

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
账龄组合	260,269,918.89	98.59	31,337,181.92	12.04	228,932,736.97
合计	263,987,212.64	100.00	35,054,475.67	13.28	228,932,736.97

按单项计提坏账准备:

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南大相生态发展有限公司	1,212,921.45	1,212,921.45	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	1,157,508.00	1,157,508.00	100.00	涉诉, 收回可能性较低
福建省三辉建设工程有限公司	-	-	560,435.80	560,435.80	100.00	涉诉, 收回可能性较低
儋州蓬莱实业有限公司	467,540.17	467,540.17	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	189,440.00	189,440.00	100.00	涉诉, 收回可能性较低
泉州东奥管业有限公司	-	-	142,498.76	142,498.76	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	139,910.40	139,910.40	100.00	涉诉, 收回可能性较低
海南海南昌峰建筑工程有限公司	114,000.00	114,000.00	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	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等14家客户	327,893.81	327,893.81	356,249.41	356,249.41	100.00	收回可能性较低
合计	3,717,293.75	3,717,293.75	4,448,583.91	4,448,583.91	100.00	——

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	158,432,749.04	7,921,637.51	5.00
1—2年 (含2年)	70,647,628.63	7,064,762.87	10.00
2—3年 (含3年)	64,017,268.80	12,803,453.76	20.00
3—4年 (含4年)	11,444,309.27	5,722,154.64	50.00
4—5年 (含5年)	1,817,846.04	1,454,276.83	80.00
5年以上	12,584,313.16	12,584,313.16	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	318,944,114.94	47,550,598.77	14.91

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	3,717,293.75	308,717.65	-	-	422,572.51	4,448,583.91
账龄组合	31,337,181.92	16,635,989.36	-	-	-422,572.51	47,550,598.77
合计	35,054,475.67	16,944,707.01	-	-	-	51,999,182.68

本期无坏账准备收回或转回。

4.本期无实际核销的应收账款。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产期末余额
云霄县住房和城乡建设局	101,410,339.20	-	101,410,339.20	18.75	7,419,374.55
泉州水务工程建设集团有限公司	21,675,141.39	24,406,945.89	46,082,087.28	8.52	2,304,104.36
福建北洲建设工程有限公司	40,715,220.12	-	40,715,220.12	7.53	8,143,044.02
连城县连发城市建设有限公司	1,380,000.00	31,717,951.00	33,097,951.00	6.12	2,275,897.55
中国十七冶集团有限公司	5,000,000.00	26,965,908.28	31,965,908.28	5.91	2,246,791.86
合计	170,180,700.71	83,090,805.17	253,271,505.88	46.83	22,389,212.34

（五） 应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	200,000.00	1,161,383.13
合计	200,000.00	1,161,383.13

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的 应收账款	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
其中:					
银行承兑汇票	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
合计	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的 应收账款	1,161,383.13	100.00	-	-	1,161,383.13
其中:					
银行承兑汇票	1,161,383.13	100.00	-	-	1,161,383.13
合计	1,161,383.13	100.00	-	-	1,161,383.13

3. 期末公司无已质押的应收款项融资。

4. 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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	7,538,292.01	-
合计	7,538,292.01	-

5. 本期无实际核销的应收款项融资。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,540,093.62	95.82	1,578,519.68	94.59

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1—2年 (含2年)	104,582.65	3.95	90,228.55	5.41
2—3年 (含3年)	6,104.00	0.23	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	2,650,780.27	100.00	1,668,748.23	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
福建铸腾建材科技有限公司	707,521.32	26.69
晋江市鑫亮荣钢材贸易有限公司	231,662.86	8.74
泉州市卓航智能科技有限公司	147,000.00	5.55
中石化森美 (福建) 石油有限公司泉州分公司	117,065.30	4.42
福州海能环保设备有限公司	106,500.00	4.02
合计	1,309,749.48	49.42

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,696,453.71	7,196,965.94
合计	5,696,453.71	7,196,965.94

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内 (含1年)	3,226,691.35	5,198,225.80
1—2年 (含2年)	2,123,232.18	793,240.54
2—3年 (含3年)	165,125.84	613,709.57
3—4年 (含4年)	444,523.93	2,660,506.47
4—5年 (含5年)	2,655,506.47	114,500.00
5年以上	539,667.70	591,767.70

账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	3,458,293.76	2,774,984.14
合计	5,696,453.71	7,196,965.94

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	6,949,990.08	7,853,047.90
股权转让款	750,000.00	-
代收代付款	442,485.59	984,907.60
其他	1,012,271.80	1,133,994.58
合计	9,154,747.47	9,971,950.08

(3) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	1,940,983.20	-	834,000.94	2,774,984.14
期初余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	683,309.62	-	-	683,309.62
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,624,292.82	-	834,000.94	3,458,293.76

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	834,000.94	-	-	-	-	834,000.94
账龄组合	1,940,983.20	683,309.62	-	-	-	2,624,292.82

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合计	2,774,984.14	683,309.62	-	-	-	3,458,293.76

本期无坏账准备收回或转回。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
连城县人力资源和社会保障局	押金及保证金	1,636,469.00	4-5年	17.88	818,234.50
中国十七冶集团有限公司	押金及保证金	1,087,600.00	1-2年	11.88	108,760.00
海丝环保科技有限公司	股权转让款	750,000.00	1年以内	8.19	37,500.00
深圳市中合银融资担保有限公司	押金及保证金	652,560.00	1-2年	7.13	65,256.00
福建泓硕建设集团有限公司	押金及保证金	469,370.70	4-5年	5.13	234,685.35
合计	——	4,595,999.70	——	50.21	1,264,435.85

(7) 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额。

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	18,794,654.49	-	18,794,654.49	18,651,530.23	-	18,651,530.23
在产品	3,140,922.85	-	3,140,922.85	2,924,421.06	-	2,924,421.06
库存商品	22,845,517.56	-	22,845,517.56	19,125,616.74	-	19,125,616.74
周转材料	827.52	-	827.52	4,458.64	-	4,458.64
在途物资	116,194.69	-	116,194.69	1,806,298.21	-	1,806,298.21
合同履约成本	4,826,293.77	-	4,826,293.77	18,604.82	-	18,604.82
发出商品	13,063,290.22	-	13,063,290.22	8,887,932.42	-	8,887,932.42

项目	期末余额			期初余额		
	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
委托加工物资	15,149.47	-	15,149.47	-	-	-
合计	62,802,850.57	-	62,802,850.57	51,418,862.12	-	51,418,862.12

2. 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	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	191,458,457.77	9,572,922.88	181,885,534.89	138,303,567.96	6,915,178.40	131,388,389.56
质保金	26,120,278.34	1,306,013.92	24,814,264.42	15,035,550.85	751,777.53	14,283,773.32
处于建设期的金融资 产模式的PPP项目	-	-	-	-	-	-
减：列示于其他非流 动资产的合同资产	-	-	-	-	-	-
合计	217,578,736.11	10,878,936.80	206,699,799.31	153,339,118.81	7,666,955.93	145,672,162.88

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
永春桃溪环保有限公司	28,832,738.31	新增已完工未结算项目
南平市建阳区展旺工业区开发投资有限公司	11,811,234.35	新增已完工未结算项目
中铁二十二局集团第三工程有限公司海南分公司	11,647,891.57	新增已完工未结算项目
闽清县净陶环保有限公司	6,406,610.68	新增已完工未结算项目
泉州市泉港区水利水务建设发展有限公司	5,997,331.68	新增已完工未结算项目
泉州白濠水利枢纽工程投资开发有限公司	5,295,755.20	新增已完工未结算项目
泉州官桥水务有限公司	-5,481,260.95	项目结算转为应收账款
合计	64,510,300.84	——

3. 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	217,578,736.11	100.00	10,878,936.80	5.00	206,699,799.31

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
其中:					
账龄组合	-	-	-	-	-
其他组合	217,578,736.11	100.00	10,878,936.80	5.00	206,699,799.31
合计	217,578,736.11	100.00	10,878,936.80	5.00	206,699,799.31

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	153,339,118.81	100.00	7,666,955.93	5.00	145,672,162.88
其中:					
账龄组合	-	-	-	-	-
其他组合	153,339,118.81	100.00	7,666,955.93	5.00	145,672,162.88
合计	153,339,118.81	100.00	7,666,955.93	5.00	145,672,162.88

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 其他

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
已完工未结算资产	197,152,334.41	9,857,616.71	5.00
质保金	20,426,401.70	1,021,320.09	5.00
合计	217,578,736.11	10,878,936.80	5.00

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销或核销	原因
已完工未结算资产	2,657,744.48	-	-	-
质保金	554,236.39	-	-	-
合计	3,211,980.87	-	-	——

本期无坏账准备收回或转回。

5.本期无实际核销的合同资产。

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的BOT、PPP特许经营权应收款	10,930,446.82	10,128,357.38
合计	10,930,446.82	10,128,357.38

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵及未认证进项税额	50,619,257.26	42,630,413.88
预缴企业所得税	77,264.56	7,955,452.68
预缴增值税	-	27,955.63
合计	50,696,521.82	50,613,822.19

(十二) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
特许经营权项目-运营项目	635,898,779.98	-	635,898,779.98	633,260,833.00	-	633,260,833.00	4.34%-7.28%
减：一年内到期的长期应收款	10,930,446.82	-	10,930,446.82	10,128,357.38	-	10,128,357.38	-
合计	624,968,333.16	-	624,968,333.16	623,132,475.62	-	623,132,475.62	——

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	624,968,333.16	100.00	-	-	624,968,333.16
其中：					
账龄组合	-	-	-	-	-
其他组合	624,968,333.16	100.00	-	-	624,968,333.16
合计	624,968,333.16	100.00	-	-	624,968,333.16

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	623,132,475.62	100.00	-	-	623,132,475.62

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
其中:		-			
账龄组合	-	-	-	-	-
其他组合	623,132,475.62	100.00	-	-	623,132,475.62
合计	623,132,475.62	100.00	-	-	623,132,475.62

组合计提项目：其他

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
特许经营权项目-运营项目	624,968,333.16	-	-
合计	624,968,333.16	-	-

3. 本期无计提、收回或转回的坏账准备。

4. 本期无实际核销的长期应收款。

(十三) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动			
			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
一、联营企业						
泉州市水务水质检测有限公司	3,181,641.24	-	-	3,404,531.78	222,890.54	-
泉州市海丝节水科技有限公司	507,550.99	-	250,000.00	899,262.53	141,711.54	-
合计	3,689,192.23	-	250,000.00	4,303,794.31	364,602.08	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
泉州市水务水质检测有限公司	-	-	-	-	-	-
泉州市海丝节水科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	31,213,066.53	35,606,952.62

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	-	-
合计	31,213,066.53	35,606,952.62

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						
1.期初余额	28,909,828.84	107,157,502.67	5,340,635.04	6,562,442.88	839,397.48	148,809,806.91
2.本期增加金额	-	510,095.68	510,324.03	301,674.43	9,868.58	1,331,962.72
(1) 购置	-	510,095.68	510,324.03	301,674.43	9,868.58	1,331,962.72
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率影响	-	-	-	-	-	-
(5) 其他	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	29,280.34	-	-	29,280.34
(1) 处置或报废	-	-	29,280.34	-	-	29,280.34
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	28,909,828.84	107,667,598.35	5,821,678.73	6,864,117.31	849,266.06	150,112,489.29
二、累计折旧						
1.期初余额	22,028,167.16	81,127,089.64	3,284,976.18	3,755,025.78	371,458.51	110,566,717.27
2.本期增加金额	707,678.40	3,387,063.33	889,977.56	597,948.69	141,716.81	5,724,384.79
(1) 计提	707,678.40	3,387,063.33	889,977.56	597,948.69	141,716.81	5,724,384.79
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 汇率影响	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	27,816.32	-	-	27,816.32
(1) 处置或报废	-	-	27,816.32	-	-	27,816.32
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	22,735,845.56	84,514,152.97	4,147,137.42	4,352,974.47	513,175.32	116,263,285.74
三、减值准备						
1.期初余额	-	2,636,137.02	-	-	-	2,636,137.02
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-

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) 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.期末余额	-	2,636,137.02	-	-	-	2,636,137.02
四、账面价值						
1.期末账面价值	6,173,983.28	20,517,308.36	1,674,541.31	2,511,142.84	336,090.74	31,213,066.53
2.期初账面价值	6,881,661.68	23,394,276.01	2,055,658.86	2,807,417.10	467,938.97	35,606,952.62

(2) 报告期不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
车位	107,444.38	工抵车位
合计	107,444.38	——

(5) 固定资产的减值测试情况

报告期末拟进行报废处理的固定资产-机器设备原值为 20,682,168.60 元，账面净值 2,636,137.02 元，可收回金额按减去处置费用后的净额已计提固定资产减值准备 2,636,137.02 元。

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	4,820,399.12	4,820,399.12
2、本期增加金额	1,565,532.91	1,565,532.91
(1) 新增租赁	1,565,532.91	1,565,532.91
(2) 企业合并增加	-	-
(3) 重估调整	-	-
(4) 其他	-	-
3、本期减少金额	846,783.80	846,783.80
(1) 处置	392,598.92	392,598.92
(2) 处置子公司	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 本期租赁到期减少	454,184.88	454,184.88
4、期末余额	5,539,148.23	5,539,148.23
二、累计折旧		
1、期初余额	1,591,974.93	1,591,974.93
2、本期增加金额	1,946,707.97	1,946,707.97
(1) 计提	1,946,707.97	1,946,707.97
(2) 企业合并增加	-	-
(3) 重估调整	-	-
(4) 其他	-	-
3、本期减少金额	529,228.48	529,228.48
(1) 处置	75,043.60	75,043.60
(2) 处置子公司	-	-
(3) 本期租赁到期减少	454,184.88	454,184.88
4、期末余额	3,009,454.42	3,009,454.42
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 企业合并增加	-	-
(3) 重估调整	-	-
(4) 其他	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 处置子公司	-	-
(3) 其他转出	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,529,693.81	2,529,693.81
2、期初账面价值	3,228,424.19	3,228,424.19

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	30,201,997.60	2,749,326.73	-	32,951,324.33
2.本期增加金额	-	288,912.26	2,700,000.00	2,988,912.26
(1) 购置	-	288,912.26	2,700,000.00	2,988,912.26
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
(4) 汇率影响	-	-	-	-
(5) 其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
4.期末余额	30,201,997.60	3,038,238.99	2,700,000.00	35,940,236.59
二、累计摊销				
1.期初余额	6,639,001.89	592,450.27	-	7,231,452.16
2.本期增加金额	745,516.08	294,093.16	156,163.30	1,195,772.54
(1) 计提	745,516.08	294,093.16	156,163.30	1,195,772.54
(2) 企业合并增加	-	-	-	-
(3) 汇率影响	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
4.期末余额	7,384,517.97	886,543.43	156,163.30	8,427,224.70
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
(3) 其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2)失效且终止确认的部分	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	22,817,479.63	2,151,695.56	2,543,836.70	27,513,011.89
2.期初账面价值	23,562,995.71	2,156,876.46	-	25,719,872.17

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2. 本期无未办妥产权证书的土地使用权。

(十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,219,820.18	726,822.09	940,442.75	-	1,006,199.52
其他	474,481.45	-	304,870.98	-	169,610.47
合计	1,694,301.63	726,822.09	1,245,313.73	-	1,175,809.99

(十八) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	49,416,257.81	7,222,609.24	29,823,137.99	4,473,470.69
其他应收款坏账准备	3,403,324.46	510,486.18	2,734,736.76	410,210.51
政府补助	121,072.00	18,160.80	-	-
租赁负债	2,534,967.36	242,489.21	3,516,433.72	472,287.14
可抵扣亏损	29,497,982.94	4,424,697.44	344,741.57	17,237.08
固定资产减值准备	2,636,137.02	395,420.55	2,636,137.02	395,420.55
合同资产减值坏账准备	10,881,156.12	1,632,173.42	7,666,955.93	1,150,043.39
质保金	4,975,646.00	746,346.91	4,440,364.39	666,054.66
更新改造支出	14,719,246.29	3,265,193.29	8,305,633.08	1,783,817.34
合计	118,185,790.00	18,457,577.04	59,468,140.46	9,368,541.36

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
BOT经营权	5,835,813.06	291,790.66	5,217,300.59	260,865.02
收购泉州兴源资产增值	16,592,059.20	2,488,808.88	17,439,519.84	2,615,927.98
交易性金融资产公允价值变动	-	-	162,266.03	8,944.39
使用权资产	2,529,693.81	239,521.68	3,228,424.19	426,364.27
合计	24,957,566.07	3,020,121.22	26,047,510.65	3,312,101.66

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	238,433.44	18,219,143.60	-	9,368,541.36
递延所得税负债	238,433.44	2,781,687.78	-	3,312,101.66

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	7,137,292.56	8,977,613.21
可抵扣亏损	12,047,327.98	11,004,040.73
合计	19,184,620.54	19,981,653.94

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	期末金额	期初金额	备注
2023年	-	1,760,147.92	-
2024年	1,041,669.30	1,187,799.79	-
2025年	1,684,061.85	2,200,072.71	-
2026年	2,095,604.37	2,368,572.92	-
2027年	1,645,811.56	1,306,211.51	-
2028年	3,233,244.45	-	-
2029年	-	-	-
2030年	249,139.58	249,139.58	-

年份	期末金额	期初金额	备注
2031年	654,674.74	654,674.74	-
2032年	1,277,421.56	1,277,421.56	-
2033年	165,700.57	-	-
合计	12,047,327.98	11,004,040.73	—

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	61,370.40	-	61,370.40	84,624.04	-	84,624.04
合计	61,370.40	-	61,370.40	84,624.04	-	84,624.04

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,246,882.52	8,246,882.52	冻结	保函保证金、银行承兑汇票保证金以及车辆ETC绑定	7,057,628.81	7,057,628.81	冻结	保函保证金、银行承兑汇票保证金
一年内到期的非流动资产	45,175,848.42	9,427,650.41	质押	借款质押, 详见说明	44,177,913.69	8,810,286.63	质押	借款质押, 详见说明
长期应收款	1,135,548,171.84	573,795,970.43	质押	借款质押, 详见说明	1,153,679,993.14	578,678,408.20	质押	借款质押, 详见说明
合计	1,188,970,902.78	591,470,503.36	—	—	1,204,915,535.64	594,546,323.64	—	—

说明：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2023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25,471.17万元。

(二十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	88,614,015.37	39,345,164.18
合计	88,614,015.37	39,345,164.18

2. 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,786,593.50	7,457,116.56
合计	11,786,593.50	7,457,116.56

本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	期末余额	期初余额
应付材料及工程款	197,291,705.55	177,828,018.63
应付费账款	16,040,489.64	20,183,741.34
应付长期资产款	3,229,882.06	1,244,270.49
合计	216,562,077.25	199,256,030.46

2. 账龄超过1年或逾期的的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建安正信工程建设有限公司	24,918,299.98	未结算，余款未支付
福建桑格建筑有限公司	10,835,330.08	未结算，余款未支付
福建省鑫海鹏建设发展有限公司	8,313,593.31	未结算，余款未支付
重庆振冉环保技术开发有限公司	5,007,251.41	未结算，余款未支付
合计	49,074,474.78	——

(二十四) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收材料及设备款	6,545,822.42	6,222,361.75
预收工程款	701,232.45	902,296.38
预收服务费	-	353,773.58
合计	7,247,054.87	7,478,431.71

2. 本期末无账龄超过1年的重要合同负债。

3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
福建省水务发展集团东山水务有限公司	1,539,823.01	新增预收款
福建纳川水务有限公司	1,293,001.33	新增预收款
井冈山风景名胜区管理局	-2,592,266.97	结转收入
合计	240,557.37	——

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,172,667.57	46,390,216.51	47,247,248.35	10,315,635.73
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,200,018.93	3,200,018.93	-
三、辞退福利	-	185,532.18	185,532.18	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	11,172,667.57	49,775,767.62	50,632,799.46	10,315,635.73

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	10,897,426.06	39,467,979.02	40,270,190.69	10,095,214.39
2.职工福利费	49,929.00	1,825,505.38	1,828,492.18	46,942.20
3.社会保险费	-	1,926,286.71	1,926,286.71	-
其中：医疗保险费	-	1,590,581.59	1,590,581.59	-
工伤保险费	-	229,665.54	229,665.54	-
生育保险费	-	106,039.58	106,039.58	-
4.住房公积金	49,020.00	2,397,880.00	2,393,456.00	53,444.00
5.工会经费和职工教育经费	176,292.51	772,565.40	828,822.77	120,035.14
合计	11,172,667.57	46,390,216.51	47,247,248.35	10,315,635.73

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	3,103,295.80	3,103,295.80	-
2.失业保险费	-	96,723.13	96,723.13	-
合计	-	3,200,018.93	3,200,018.93	-

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,800,519.13	1,326,086.15
企业所得税	1,259,577.28	807,902.33
城市维护建设税	133,705.62	70,381.39
印花税	32,685.68	51,364.93
教育费附加税	71,182.40	36,029.61
土地使用税	34,223.54	34,223.54
地方教育费附加税	47,454.92	24,019.76
房产税	23,569.99	23,569.99
个人所得税	19,897.19	16,599.85

项目	期末余额	期初余额
其他税费	1,912.35	242.29
合计	4,424,728.10	2,390,419.84

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	36,005,328.59	36,960,967.70
合计	36,005,328.59	36,960,967.70

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联借款及利息	30,031,625.00	30,033,458.33
股权收购款	2,519,899.18	4,193,822.92
保证金及押金	826,150.66	863,945.32
代收代付款	338,571.53	843,121.35
其他	2,289,082.22	1,026,619.78
合计	36,005,328.59	36,960,967.70

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
泉州水务集团有限公司	30,000,000.00	关联方借款期限延长1年
合计	30,000,000.00	—

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	58,630,000.00	17,909,600.00
一年内到期的租赁负债	1,608,020.89	1,786,405.78
一年内到期的借款利息	704,472.94	627,738.76
合计	60,942,493.83	20,323,744.54

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	27,767,816.71	21,018,523.34
合计	27,767,816.71	21,018,523.34

(三十) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	248,030,000.00	233,750,000.00
质押及保证借款	237,361,700.00	250,986,400.00
合计	485,391,700.00	484,736,400.00

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,643,620.26	3,674,217.75
减：未确认融资费用	104,785.00	150,425.69
减：一年内到期的租赁负债	1,608,020.89	1,786,405.78
合计	930,814.37	1,737,386.28

(三十二) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
特许经营权项目后续更新支出	19,215,156.67	12,004,302.89	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
产品质量保证	4,977,485.43	4,440,364.39	特许经营权项目预计更新
合计	24,192,642.10	16,444,667.28	——

(三十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	-	140,000.00	18,928.00	121,072.00	-
合计	-	140,000.00	18,928.00	121,072.00	——

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
泉州市级技术改造专项资金	-	140,000.00	-	18,928.00	-	-	121,072.00	与资产相关
合计	-	140,000.00	-	18,928.00	-	-	121,072.00	——

注：根据泉州市工业和信息化局、泉州市财政局《关于2022年市级技术改造专项资金拟安排情况的公示》，子公司泉州兴源于2023年收到泉州市级技术改造专项资金14万元，该项补助属于与资产相关的政府补助。

(三十四) 股本（或实收资本）

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	98,226,018.00	-	-	-	-	-	98,226,018.00

(三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	84,138,122.62	-	-	84,138,122.62
合计	84,138,122.62	-	-	84,138,122.62

(三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,755,912.72	-	-	16,755,912.72
合计	16,755,912.72	-	-	16,755,912.72

(三十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	176,368,349.27	134,166,281.38
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	176,368,349.27	134,166,281.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,195,619.53	45,377,294.21
减：提取法定盈余公积	-	3,175,226.32
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	174,172,729.74	176,368,349.27

(三十八) 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	319,132,036.53	218,826,421.94	437,063,062.44	306,868,839.52
其他业务	362,997.81	161,492.39	332,854.19	19,023.23
合计	319,495,034.34	218,987,914.33	437,395,916.63	306,887,862.75

2.主营业务分类披露

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
污水处理相关产品	127,265,359.72	90,466,047.94	211,713,892.27	145,788,946.01
其中：水污染治理装备	31,208,658.88	19,397,081.13	142,637,487.91	96,141,903.76
给水排污管材管件	96,056,700.84	71,068,966.81	69,076,404.36	49,647,042.25
污水处理解决方案	103,042,240.24	87,173,912.44	169,982,497.07	132,508,853.26
运营服务	80,914,053.29	36,415,312.94	54,453,501.87	27,862,999.49
其他收入	7,910,383.28	4,771,148.62	913,171.23	708,040.76
合计	319,132,036.53	218,826,421.94	437,063,062.44	306,868,839.52

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	545,370.44	327,018.66
土地使用税	337,282.48	263,971.86
教育费附加	276,294.40	162,645.91
房产税	274,429.96	206,873.71
地方教育费附加	184,201.97	108,430.60
印花税	103,334.14	166,804.28
车船使用税	7,197.44	7,150.68
其他	95,211.52	16,218.34
合计	1,823,322.35	1,259,114.04

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,549,191.25	10,257,900.72
产品质量保证	3,466,174.50	3,565,440.88
招投标费用	1,354,608.70	486,171.23
销售服务费	802,899.23	465,679.20
差旅费	408,657.59	379,480.77
广告宣传费	239,902.89	283,119.63
折旧及摊销	233,846.19	226,515.54

项目	本期发生额	上期发生额
劳务费	199,293.95	296,112.85
租赁费	128,657.04	372,193.60
办公及水电费	83,634.87	115,129.30
其他	272,553.44	208,177.02
合计	14,739,419.65	16,655,920.74

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,317,988.12	14,811,800.83
中介服务费	5,091,462.56	2,655,759.98
折旧及摊销	3,194,505.36	3,011,241.20
办公及水电费	1,333,558.70	1,140,924.29
租赁费	1,057,866.26	1,029,986.88
劳务费	658,166.14	564,981.68
车辆费	360,065.70	323,742.53
差旅费	309,038.84	203,895.46
残保金	219,231.10	323,339.44
招待费	117,316.02	181,711.20
党建经费	86,018.95	293,933.70
安全生产费用	76,058.78	198,518.85
其他	248,022.58	186,668.92
合计	27,069,299.11	24,926,504.96

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料与燃料动力	12,616,079.09	11,887,914.13
职工薪酬	4,542,795.81	5,532,270.22
折旧及摊销	1,463,466.11	1,778,956.81
委外研究费用	530,291.26	28,301.89
其他费用	746,781.30	991,946.86
合计	19,899,413.57	20,219,389.91

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	25,235,570.46	24,163,684.39
减：利息收入	529,515.59	13,144,210.38
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
手续费支出	197,275.09	90,800.27
租赁负债的利息支出	107,376.72	93,899.66
融资承诺费等其他支出	-	1,000,000.00
合计	25,010,706.68	12,204,173.94

(四十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,386,112.80	10,457,185.98
先进制造业增值税加计抵减	463,094.64	-
个税手续费返还	38,414.66	51,963.88
三代手续费	4,625.21	17,446.49
合计	2,892,247.31	10,526,596.35

计入当期损益的政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
技术改造专项资金	18,928.00	-	与资产相关
企业改制上市及场外交易市场挂牌奖励	600,000.00	-	与收益相关
研发补助	541,000.00	651,000.00	与收益相关
减免租金	381,162.16	381,164.16	与收益相关
科技计划项目经费	200,000.00	550,000.00	与收益相关
“科创中国”学会服务站补助	180,000.00	120,000.00	与收益相关
就业补贴	150,000.00	152,395.50	与收益相关
福建省院士专家工作站经费补助	100,000.00	-	与收益相关
省专精特新中小企业复核奖励	50,000.00	-	与收益相关
省级博士后创新实践基地经费补助	50,000.00	-	与收益相关
引进和留住人才补助	50,000.00	-	与收益相关
工会返还	32,215.04	824.82	与收益相关
企业技术中心奖励	30,000.00	-	与收益相关
吸纳脱贫人口跨省就业奖补	2,807.60	-	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税收补助	-	7,298,571.03	与收益相关
技术创新专项奖励资金	-	374,000.00	与收益相关
两化融合（工业数字经济）专项补助资金	-	179,900.00	与收益相关
稳岗补贴	-	296,093.47	与收益相关
明星梯队企业管理咨询项目补助资金	-	147,000.00	与收益相关
工业企业救灾资金	-	24,837.00	与收益相关
《以科技创新助力泉州人居环境提升的研究》课题经费资助	-	10,000.00	与收益相关
一次性扩岗补助	-	10,500.00	与收益相关
留工培训补助	-	60,900.00	与收益相关
“专精特新”中小企业认定奖励	-	200,000.00	与收益相关
合计	2,386,112.80	10,457,185.98	

（四十五） 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	364,602.08	140,440.19
处置长期股权投资产生的投资收益	-153,794.31	-
理财产品投资收益	659,950.15	649,044.55
合计	870,757.92	789,484.74

（四十六） 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产-理财产品	-203,865.21	143,316.19
合计	-203,865.21	143,316.19

（四十七） 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-16,944,707.01	-12,553,205.80
其他应收款坏账损失	-683,309.62	-935,464.84
合计	-17,628,016.63	-13,488,670.64

（四十八） 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-	-2,636,137.02

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-3,211,980.87	-3,722,988.47
合计	-3,211,980.87	-6,359,125.49

(四十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	18,402.73	4,868.15
合计	18,402.73	4,868.15

(五十) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
罚款及赔偿收入	83,200.00	58,203.00	83,200.00
其他	3,662.56	24,910.11	3,662.56
合计	86,862.56	83,113.11	86,862.56

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
滞纳金支出	271,571.72	-	271,571.72
捐赠支出	80,000.00	-	80,000.00
固定资产报废	1,464.02	10,166.42	1,464.02
其他	54,328.42	1,134.06	54,328.42
合计	407,364.16	11,300.48	407,364.16

(五十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,500,092.22	5,462,819.40
递延所得税费用	-9,381,016.12	-4,369,746.83
合计	-6,880,923.90	1,093,072.57

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-5,617,997.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-774,595.39
子公司适用不同税率的影响	2,022,728.36
调整以前期间所得税的影响	1,281,189.34

项目	本期发生额
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	133,185.78
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	-334,323.31
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	211,094.61
研发费用加计扣除的影响	-2,874,073.19
免税收入的影响	-7,215,826.93
其他影响	669,696.83
所得税费用	-6,880,923.90

(五十三) 现金流量表项目

1.与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	385,241.27	825,429.48
政府补助收入	2,126,022.64	10,059,735.79
保证金及押金	10,541,351.37	18,704,108.23
往来款	-	10,000,000.00
代收人才奖励金	1,243,680.00	1,408,520.00
其他	524,642.74	929,104.84
合计	14,820,938.02	41,926,898.34

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用	14,437,650.78	12,373,170.34
银行手续费	197,275.09	90,800.27
押金及保证金	9,601,200.95	18,728,407.26
代付人才奖励金	683,397.00	559,877.00
往来款	-	10,000,000.00
其他	953,018.07	880,709.94
合计	25,872,541.89	42,632,964.81

2.与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	-	30,000,000.00
合计	-	30,000,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金和租赁保证金	2,055,412.22	1,255,579.16
融资费用	-	1,000,000.00
合计	2,055,412.22	2,255,579.16

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	39,345,164.18	88,583,508.95	1,843,772.48	41,158,430.24	-	88,614,015.37
其他应付款	30,033,458.33	-	1,106,708.33	1,108,541.66	-	30,031,625.00
长期借款（含1年内到期的非流动负债）	503,273,738.76	58,967,700.00	21,115,960.99	38,631,226.81	-	544,726,172.94
租赁负债（含1年内到期的非流动负债）	3,523,792.06	-	1,672,909.63	1,940,746.22	717,120.21	2,538,835.26
合计	576,176,153.33	147,551,208.95	25,739,351.43	82,838,944.93	717,120.21	665,910,648.57

（五十四） 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,262,926.20	45,838,159.65
加：资产减值准备	3,211,980.87	6,359,125.49
信用减值损失	17,628,016.63	13,488,670.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,724,384.79	6,897,423.96
使用权资产折旧	1,946,707.97	1,762,759.01
无形资产摊销	1,195,772.54	957,268.03
长期待摊费用摊销	1,245,313.73	1,211,285.04
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）	-18,402.73	-4,868.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,464.02	10,166.42

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	203,865.21	-143,316.19
财务费用（收益以“-”号填列）	25,342,947.18	27,346,801.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-870,757.92	-789,484.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,850,602.24	-4,323,807.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-530,413.88	-45,938.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,383,988.45	58,358,017.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-159,002,190.40	-138,921,060.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	70,125,864.18	-74,676,577.69
其他	-1,068,181.71	758,560.16
经营活动产生的现金流量净额	-53,835,294.01	-55,916,816.88
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	-	-
融资租入资产	-	-
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	96,905,742.88	70,512,141.46
减：现金的期初余额	70,512,141.46	81,277,936.99
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	26,393,601.42	-10,765,795.53

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	650,000.00
其中：福建绿地	650,000.00
取得子公司支付的现金净额	650,000.00

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	96,905,742.88	70,512,141.46
其中：库存现金		13,513.42
可随时用于支付的银行存款	96,903,997.88	70,490,632.32
可随时用于支付的其他货币资金	1,745.00	7,995.72

项目	期末余额	期初余额
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	96,905,742.88	70,512,141.46
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	-	-

4. 本期无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。

5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	1,201,789.39	1,291,390.92	银行承兑汇票保证金
保函保证金	7,041,093.13	5,766,237.89	保函保证金
银行存款ETC绑定冻结	4,000.00	-	ETC 绑定冻结
合计	8,246,882.52	7,057,628.81	——

（五十五） 租赁

1. 本公司作为承租方

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 1,186,523.30 元。

（3）涉及售后租回交易的情况：无。

2. 本公司作为出租方

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
设备租赁	260,005.71	-
合计	260,005.71	

（2）作为出租人的融资租赁：无。

（3）作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益：无。

六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,542,795.81	5,532,270.22
材料与燃料动力	12,616,079.09	11,887,914.13
折旧及摊销	1,463,466.11	1,778,956.81
委外研究费用	530,291.26	28,301.89

其他费用	746,781.30	991,946.86
合计	19,899,413.57	20,219,389.91
其中：费用化研发支出	19,899,413.57	20,219,389.91
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下的企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下的企业合并。

（三）反向购买

本期未发生反向购买。

（四）处置子公司

本期未发生处置子公司

（五）其他原因的合并范围变动

1. 注销子公司情况

子公司北京蓝深环保技术有限公司因未实际开展业务，公司已于2023年5月8日办理了工商注销手续。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	子公司简称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
泉州兴源新材料科技有限公司	泉州兴源	12,800.00	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
云霄桑德水务有限公司	云霄桑德	25,000.00	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
福建绿地水务有限公司	福建绿地	1,000.00	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
永春县绿地水务有限公司	永春绿地	1,010.00	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
海南蓝深环境工程有限公司	海南蓝深	1,000.00	海南海口	海南海口	污水治理解决方案	100.00	-	设立
福建蓝联科供应链有限公司	福州蓝深	2,000.00	福建福州	福建福州	蓝深集团内部的对外采购	100.00	-	设立
泉州蓝深环保研究院有限公司	蓝深研究院	1,000.00	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
南平建阳蓝建水务有限公司	建阳蓝建	100.00	福建建阳	福建建阳	污水治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	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
泉州兴源	40%	3,638,834.62	-	68,469,857.82

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
泉州兴源	152,454,010.32	48,649,080.54	201,103,090.86	27,318,565.41	2,609,880.88	29,928,446.29

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
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)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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	102,620,713.24	9,097,086.55	9,097,086.55	14,448,672.08	72,645,971.34	2,254,247.08	2,254,247.08	9,553,379.90

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本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

本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
本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. 本期末公司不存在合营企业或联营企业。

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
联营企业：		
泉州市水务水质检测有限公司	-	3,181,641.24
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
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	364,602.08	140,440.19
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	364,602.08	140,440.19

(四) 重要的共同经营
本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
本期不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

(六) 其他
无。

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

本期末不存在按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目 或财务报表 项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益 金额	本期其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	-	140,000.00	-	18,928.00	-	121,072.00	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,386,112.80	10,457,185.98

十、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 2023 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。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	-	600.01	-	600.01
（二）应收款项融资	-	-	200,000.00	200,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	600.01	200,000.00	200,600.01
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	-	-	-	-

（二）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。

（三）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。

十二、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）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	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

本公司间接控股股东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

本公司子公司的情况详见八、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

本公司重要的合营或联营企业详见八、在其他主体中的权益附注（三）。

(四) 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
许华诚	担任公司技术总工程师（2023年03月06日起）
黄金顺	报告期内曾任公司董事（2022年11月11日离任）
郑旭晖	担任公司监事会主席
杜静云	担任公司监事
郑华璠	担任公司监事（2023年03月06日起）
何紫薇	曾任公司监事（2021年7月23日至2023年03月06日）
蓝雄	报告期内曾任公司监事（2022年1月7日离任）
高德提	担任公司副总经理
张金	担任公司副总经理
柳幼红	担任公司财务负责人
张欢	担任公司董事会秘书
王清云	报告期内曾任公司财务负责人（2021年12月21日离任）
泉州水务工程建设集团有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
福建省江海工程管理有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
海丝埃睿迪数字科技有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州官桥水务有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州海丝酷爽安全咨询有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州市水利水电工程有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州市武荣净水材料有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州市武荣水务发展有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州市政排水有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州市自来水劳动服务有限公司	与本公司同受间接控股股东控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
泉州市自来水有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州水务园林建筑有限责任公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州水务直饮水科技有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州台商投资区自来水有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州喜师临门技术服务有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
永春桃溪环保有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州市海丝节水科技有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州市水务水质检测有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
泉州海熹教育咨询有限责任公司	与本公司同受间接控股股东控制
永春县自来水有限公司	与本公司同受间接控股股东控制
福建省中海清源科技有限公司	受间接控股股东重大影响的联营公司
泉州金浦供水有限公司	受间接控股股东重大影响的联营公司
泉州白濂水利枢纽工程投资开发有限公司	受间接控股股东重大影响的联营公司
福建省晋江市东石供水有限公司	受间接控股股东重大影响的联营公司
泉州市招标咨询中心有限公司	受间接控股股东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	本期发生额	上期发生额
福建省中海清源科技有限公司	材料采购	-	32,920.35
海丝埃睿迪数字科技有限公司	工程分包费	116,338.28	-
海丝埃睿迪数字科技有限公司	材料采购	4,415.93	-
泉州市武荣净水材料有限公司	材料采购	963,834.07	212,735.16
泉州水务工程建设集团有限公司	工程分包费	2,062,090.62	5,348,990.82
泉州水务园林建筑有限责任公司	工程分包费	62,181.88	-
泉州水务园林建筑有限责任公司	材料采购	6,996.30	-
泉州台商投资区自来水有限公司	工程分包费	15,624.56	376,146.79
泉州海丝酷爽安全咨询有限公司	安全生产费	305,521.18	91,512.65
福建省江海工程管理有限公司	招投标服务费	494,177.28	213,145.55

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泉州水务直饮水科技有限公司	服务费	33,895.11	-
泉州海熹教育咨询有限责任公司	服务费	2,851.49	-
泉州金浦供水有限公司	材料采购	1,000.00	-
泉州市水务水质检测有限公司	服务费	1,200.00	-
泉州市招标咨询中心有限公司	招投标服务费	5,943.40	-
永春县自来水有限公司	材料采购	372.00	-
永春桃溪环保有限公司	工程分包费	1,649,005.66	-
合计	——	5,725,447.76	6,275,451.32

出售商品、提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泉州市政排水有限公司	销售水污染治理装备	6,336,940.84	108,829,445.12
泉州市政排水有限公司	污水治理解决方案	21,694.66	13,736,364.04
泉州市政排水有限公司	运营服务	6,322,133.40	-
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	40,206,416.19	20,714,147.56
泉州水务工程建设集团有限公司	运营服务	2,675,826.92	816,605.34
泉州水务工程建设集团有限公司	销售水污染治理装备	5,688,997.69	572,831.86
泉州水务工程建设集团有限公司	污水治理解决方案	3,345,644.18	4,064,635.06
泉州官桥水务有限公司	污水治理解决方案	3,911.01	21,080,469.80
泉州官桥水务有限公司	其他	-	-
泉州白濑水利枢纽工程投资开发有限公司	销售水污染治理装备	33,628.32	-
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	6,988,983.35	314.54
泉州白濑水利枢纽工程投资开发有限公司	运营服务	43,061.47	-
泉州洛水环保有限公司	污水治理解决方案	4,232,783.53	164,883.26
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	10,522,998.20	4,013,270.91
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	1,635,829.89	1,116,905.16
泉州市自来水有限公司	销售给排水排污管材管件	34,203.56	12,091.22
泉州金浦供水有限公司	销售给排水排污管材管件	587,295.57	1,062,628.38
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	687,813.25	504,364.28
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
泉州水务直饮水科技有限公司	销售给排水排污管材管件	20.95	46,774.56

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
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	812,697.61	6,573.32
泉州市海丝节水科技有限公司	水质检测服务	6,298.12	13,215.10
海丝环保科技有限公司	污水治理解决方案	75,691.73	-
永春桃溪环保有限公司	污水治理解决方案	25,521,899.12	-
永春桃溪环保有限公司	运营服务	3,651,524.53	-
合计		119,436,294.09	176,980,925.28

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期无关联受托管理/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	2,166.59	5,000.04	-	-	-	10,000.00	-	-	-	-
泉州水务园林建筑有限责任公司	复印机	5,631.42	-	-	-	5,631.42	-	-	-	-	-
泉州水务工程建设集团有限公司	房产	4,954.12	-	-	-	4,954.12	-	-	-	-	-

4. 关联担保情况

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	注 1
泉州水务集团有限公司	30,000,000.00	2023.12.12	2024.12.11	

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%。根据双方于2023年12月8日签订的《借款合同补充协议书》，借款期限延长1年,到期日为2024年12月11日，年化利率为3.45%。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泉州市自来水有限公司	转让泉州市水务水质检测有限公司 17% 股权	3,400,000.00	-
海丝环保科技有限公司	转让泉州市海丝节水科技有限公司 10% 股权	750,000.00	-
合计		4,150,000.00	-

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事、监事、高级管理人员	4,435,323.49	4,505,726.11

8. 其他关联交易

报告期无其他关联交易。

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		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	14,864,273.56	756,506.26	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	21,675,141.39	1,083,757.07	12,905,901.82	671,703.31
应收账款	泉州台商投资区自来水有限公司	4,033,635.33	201,681.77	2,953,770.89	147,688.54
应收账款	泉州市武荣水务发展有限公司	203,539.18	20,353.92	601,102.11	47,374.79
应收账款	泉州金浦供水有限公司	205,654.96	10,282.75	190,525.47	9,526.27
应收账款	泉州市自来水劳动服务有限公司	79,697.42	3,984.87	1,316,540.12	68,548.83
应收账款	泉州市自来水有限公司	-	-	192,294.56	36,409.45
应收账款	泉州喜师临门技术服务有限公司	126,177.70	6,308.89	131,628.23	6,581.41
应收账款	泉州水务直饮水科技有限公司	41,773.76	4,176.19	88,559.43	6,213.18
应收账款	福建省晋江市东石供水有限公司	74.57	3.73	-	-
应收账款	泉州市海丝节水科技有限公司	-	-	6,516.00	325.80
应收账款	永春桃溪环保有限公司	276,747.73	13,837.39	-	-
应收账款	泉州官桥水务有限公司	1,696,700.79	84,835.04	-	-
应收账款	泉州白濞水利枢纽工程投资开发有限公司	45,645.16	2,282.26	-	-
其他应收款	泉州市政排水有限公司	-	-	100,000.00	10,000.00
其他应收款	泉州台商投资区自来水有限公司	75,000.00	3,750.00	50,000.00	2,500.00
其他应收款	泉州水务工程建设集团有限公司	445,823.82	30,038.93	201,272.61	16,603.20

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	泉州市自来水劳动服务有限公司	190,000.00	14,000.00	90,000.00	4,500.00
其他应收款	泉州金浦供水有限公司	120,000.00	31,500.00	-	-
其他应收款	福建省江海工程管理有限公司	45,000.00	2,250.00	-	-
其他应收款	海丝环保科技有限公司	750,000.00	37,500.00	-	-
预付款项	北京金蓝企业管理集团有限公司	-	-	2,166.59	-
预付款项	泉州水务直饮水科技有限公司	4,301.84	-	-	-
预付款项	福建省江海工程管理有限公司	2,100.00	-	-	-
预付款项	泉州市招标咨询中心有限公司	66,209.50	-	-	-
合同资产	泉州水务工程建设集团有限公司	24,406,945.89	1,220,347.29	24,144,743.86	1,207,237.19
合同资产	泉州官桥水务有限公司	5,952,331.36	297,616.57	11,433,592.31	571,679.62
合同资产	泉州市政排水有限公司	5,880,838.17	294,041.91	6,592,546.38	329,627.32
合同资产	泉州洛水环保有限公司	4,793,456.78	239,672.84	179,722.75	8,986.14
合同资产	泉州白濑水利枢纽工程投资开发有限公司	5,295,755.20	264,787.76	-	-
合同资产	永春桃溪环保有限公司	28,832,738.31	1,441,636.92	-	-
合同资产	海丝环保科技有限公司	82,503.99	4,125.20	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	泉州海丝酷爽安全咨询有限公司	192,000.00	-
应付账款	泉州市武荣净水材料有限公司	836,459.71	22,296.00
应付账款	泉州水务工程建设集团有限公司	4,659,095.11	5,348,990.82
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	202,540.58	376,146.79
应付账款	泉州金浦供水有限公司	1,000.00	-
应付账款	泉州市水务水质检测有限公司	1,200.00	-
应付账款	永春县自来水有限公司	300.00	-
应付账款	永春桃溪环保有限公司	1,747,946.00	-
应付账款	泉州水务园林建筑有限责任公司	24,496.30	9,000.00
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
合同负债	泉州水务工程建设集团有限公司	149,941.86	-
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

其他流动负债	泉州水务工程建设集团有限公司	19,492.44	-
其他应付款	泉州水务集团有限公司	30,031,625.00	30,033,458.33

(七) 关联方承诺

本期内公司不存在关联方承诺事项。

(八) 其他

本期公司不存在其他关联事项。

十三、 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 2023 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 2023 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 25,471.17 万元。

2. 截至 2023 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。

十四、 资产负债表日后事项

(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。

十五、 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。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	69,136,969.21	202,246,421.70
1—2年（含2年）	151,927,075.64	70,559,480.18
2—3年（含3年）	60,289,396.82	11,983,754.55
3—4年（含4年）	10,581,312.19	2,428,359.95
4—5年（含5年）	1,818,983.39	11,666,334.21
5年以上	13,959,616.76	3,457,252.84
减：坏账准备	38,336,694.73	27,270,847.96
合计	269,376,659.28	275,070,755.47

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,075,649.80	0.67	2,075,649.80	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	305,637,704.21	99.33	36,261,044.93	11.86	269,376,659.28
其中：	-		-		
账龄组合	170,572,641.59	55.44	36,261,044.93	21.26	134,311,596.66
合并范围内关联方组合	135,065,062.62	43.89	-	-	135,065,062.62
合计	307,713,354.01	100.00	38,336,694.73	12.46	269,376,659.28

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	57.50	25,783,989.56	14.83	148,070,464.17
合并范围内关联方组合	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

按单项计提坏账准备:

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	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	1,157,508.00	1,157,508.00	100.00	涉诉, 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	189,440.00	189,440.00	100.00	涉诉, 收回可能性较低
泉州筑材商贸有限公司	139,910.40	139,910.40	139,910.40	139,910.40	100.00	涉诉, 收回可能性较低
福建省三辉建设工程有限公司	-	-	560,435.80	560,435.80	100.00	涉诉, 收回可能性较低
宁德阳光城房地产开发有限公司	-	-	28,355.60	28,355.60	100.00	涉诉, 收回可能性较低
合计	1,486,858.40	1,486,858.40	2,075,649.80	2,075,649.80	100.00	——

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	61,072,197.89	3,053,609.90	5.00
1—2年 (含2年)	26,056,802.14	2,605,680.22	10.00
2—3年 (含3年)	59,159,379.02	11,831,875.80	20.00
3—4年 (含4年)	10,581,312.19	5,290,656.10	50.00
4—5年 (含5年)	1,118,637.19	894,909.75	80.00
5年以上	12,584,313.16	12,584,313.16	100.00
合计	170,572,641.59	36,261,044.93	21.26

组合计提项目: 其他

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方款项	135,065,062.62	-	-
合计	135,065,062.62	-	-

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	1,486,858.40	280,217.90	-	-	308,573.50	2,075,649.80

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	25,783,989.56	10,785,628.87	-	-	-308,573.50	36,261,044.93
合计	27,270,847.96	11,065,846.77	-	-	-	38,336,694.73

本期无坏账准备收回或转回。

4.本期无实际核销的应收账款。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产期末余额
云霄桑德水务有限公司	134,712,121.71	-	134,712,121.71	25.93	-
福建北洲建设工程有限公司	40,715,220.12	-	40,715,220.12	7.84	8,143,044.02
连城县连发城市建设有限公司	1,380,000.00	31,717,951.00	33,097,951.00	6.37	2,275,897.55
中国十七冶集团有限公司	5,000,000.00	26,965,908.28	31,965,908.28	6.15	2,246,791.86
中铁二十二局集团第三工程有限公司	9,981,516.19	20,753,835.53	30,735,351.72	5.92	1,598,295.41
合计	191,788,858.02	79,437,694.81	271,226,552.83	52.21	14,264,028.84

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	57,056,066.50	77,813,807.81
合计	57,056,066.50	77,813,807.81

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	16,448,432.96	41,097,623.88
1—2年(含2年)	6,334,144.13	4,388,697.47
2—3年(含3年)	3,909,522.47	4,349,797.74
3—4年(含4年)	4,343,797.74	29,874,404.58
4—5年(含5年)	28,706,611.85	114,500.00
5年以上	538,667.70	590,767.70
减: 坏账准备	3,225,110.35	2,601,983.56

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	57,056,066.50	77,813,807.81

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	53,352,240.63	72,236,185.99
押金及保证金	5,599,382.62	6,278,015.10
代收代付款	350,587.76	886,313.21
其他	978,965.84	1,015,277.07
合计	60,281,176.85	80,415,791.37

(3) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

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)	
期初余额	1,767,982.62	-	834,000.94	2,601,983.56
期初余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	623,126.79	-	-	623,126.79
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,391,109.41	-	834,000.94	3,225,110.35

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	834,000.94	-	-	-	-	834,000.94
账龄组合	1,767,982.62	623,126.79	-	-	-	2,391,109.41
合计	2,601,983.56	623,126.79	-	-	-	3,225,110.35

本期无坏账准备收回或转回。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建绿地水务有限公司	关联往来款	20,999,741.88	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	34.84	-
永春县绿地水务有限公司	关联往来款	15,376,934.46	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	25.51	-
云霄桑德水务有限公司	关联往来款	11,553,145.00	1年以内	19.17	-
海南蓝深环境工程有限公司	关联往来款	4,680,303.36	1年以内、1-2年、2-3年	7.76	-
连城县人力资源和社会保障局	履约保证金	1,636,469.00	4-5年	2.71	1,309,175.20
合计	—	54,246,593.70	—	89.99	1,309,175.20

(7) 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	361,297,584.00	-	361,297,584.00	297,957,584.00	-	297,957,584.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	3,181,641.24	-	3,181,641.24
合计	361,297,584.00	-	361,297,584.00	301,139,225.24	-	301,139,225.24

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(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	2,000,000.00	-	18,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	-
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	-	44,840,000.00	-	-	-	244,319,710.00	-
泉州蓝深环保研究院有限公司	2,900,000.00	-	-	-	-	-	2,900,000.00	-
南平建阳蓝建水务有限公司	400,000.00	-	600,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(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		
合计	297,957,584.00	-	63,440,000.00	100,000.00	-	-	361,297,584.00	-

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动			
			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
一、联营企业						
泉州市水务水质检测有限公司	3,181,641.24	-	-	3,404,531.78	222,890.54	-
合计	3,181,641.24	-	-	3,404,531.78	222,890.54	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
泉州市水务水质检测有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	168,481,097.23	136,368,716.04	329,679,973.00	246,508,822.50
其他业务	334,411.20	161,709.75	37,449.48	31,506.60
合计	168,815,508.43	136,530,425.79	329,717,422.48	246,540,329.10

2. 主营业务分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
污水治理解决方案	103,042,240.24	90,582,613.31	173,685,776.73	133,049,048.62
污水治理相关产品	30,628,490.37	19,301,328.57	141,576,932.31	96,087,116.47
其中：水污染治理装备	30,628,490.37	19,301,328.57	141,576,932.31	96,087,116.47
运营服务	28,068,602.78	22,047,860.55	13,920,027.98	16,708,804.39

其他收入	6,741,763.84	4,436,913.61	497,235.98	663,853.02
合计	168,481,097.23	136,368,716.04	329,679,973.00	246,508,822.50

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	222,890.54	132,889.20
处置长期股权投资产生的投资收益	-78,908.66	-
理财产品投资收益	181,623.06	275,150.04
成本法核算的长期股权投资收益	-	6,144,000.00
合计	325,604.94	6,552,039.24

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-136,855.60	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,386,112.80	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	456,084.94	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
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	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	

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	-319,037.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	506,134.51	
减：所得税影响额	461,253.13	
减：少数股东权益影响额(税后)	269,475.96	
合计	2,161,709.98	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		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	-0.59	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.16	-0.04	-0.04

福建省蓝深环技术股份有限公司
2024年4月26日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第 16 号明确了对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

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. 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。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-136,855.60
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,386,112.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	456,084.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-319,037.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目	506,134.51
非经常性损益合计	2,892,439.07
减：所得税影响数	461,253.13
少数股东权益影响额（税后）	269,475.96
非经常性损益净额	2,161,709.98

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用