



# 上源环保

NEEQ : 871690

福建上源环保股份有限公司

Fujian Sunyuan E.P. Co.,Ltd.



## 半年度报告

— 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、公司负责人胡尧光、主管会计工作负责人胡秀兰及会计机构负责人（会计主管人员）赵一莉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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

本报告不存在未按要求进行披露事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	23
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	25
第六节	财务会计报告 .....	27
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	103
附件 II	融资情况 .....	103

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。
	—
	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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、挂牌公司	指	福建上源环保股份有限公司
创源同方	指	福州创源同方水务有限公司
澳星同方	指	福州澳星同方净水业有限公司
连坂厂	指	福州市连坂污水处理厂，为公司子公司创源同方下属污水处理厂
金山厂	指	福州市金山污水处理厂，为公司子公司创源同方下属污水处理厂
大学城厂	指	闽侯县大学城污水处理厂，为公司子公司澳星同方下属污水处理厂
主板券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《福建上源环保股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	中国中小企业股份转让系统有限责任公司
帆创投资	指	福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）
福州市城乡建设委员会	指	原福州市建设局
闽侯县住房和城乡建设局	指	原闽侯县建设局
BOT 模式	指	Build-Operate-Transfer（建设-经营-移交）的英文缩写，是指：政府与项目公司商签订特许权协议，特许项目公司承担污水处理项目的投资、建设、经营与维护，在协议规定的期限内，项目公司向政府定期收取污水处理费，以此来回收该项目的投资、融资、建造、经营和维护成本并获取合理回报，特许期结束，项目公司将污水处理项目的资产无偿移交给客户。
TOT 模式	指	Transfer -Operate-Transfer（移交-经营-移交）的英文缩写，是指：政府将建设好的污水处理项目的一定期限的产权及经营权有偿转让给项目公司，由其进行运营管理；项目公司在约定的期限内通过经营收回全部投资并得到合理的回报，双方合约期满之后，项目公司再将该项目无偿交还政府。
特许经营	指	县级以上城市人民政府根据《市政公用事业特许经营管理办法》的有关规定，将一定区域、一定期限的供水、污水处理等公共环境服务的投资经营权，授予给合格的专业化的运营（投资）主体的公用事业经营模式。
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建上源环保股份有限公司		
英文名称及缩写	FujianSunyuan. E. P. Co., Ltd.		
	Sunyuan. E. P		
法定代表人	胡尧光	成立时间	2009年4月21日
控股股东	控股股东为（胡尧光）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡尧光），一致行动人为（胡秀英、叶丽、胡秀兰、福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	D 电力、热力、燃气及水生产和供应业-46 水的生产和供应业-462 污水处理及其再生利用-4620 污水处理及其再生利用		
主要产品与服务项目	投资、建设、运营城市生活污水处理厂		
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	上源环保	证券代码	871690
挂牌时间	2017年7月20日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	61,350,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号兴业大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴海音	联系地址	闽侯县上街镇马保村大学城污水处理厂
电话	0591-83770930	电子邮箱	172558876@qq.com
传真	0591-83847842		
公司办公地址	闽侯县上街镇马保村大学城污水处理厂	邮政编码	350000
公司网址	www.sunyuanep.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	913501006875346810		
注册地址	福建省福州市鼓楼区杨桥路宏杨新城 4 号楼 11 层 A		
注册资本（元）	61,350,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

公司所属行业为水的生产及供应业，主营业务为污水处理厂运营与管理。目前，公司通过两家子公司共建设和运营三家污水处理厂。根据福州市城乡建设委员会授予的特许经营权，子公司福州创源同方水务有限公司在福州市仓山区运营和管理金山污水处理厂和连坂污水处理厂，持续提供城市生活污水处理服务；根据闽侯县住房和城乡建设局授予的特许经营权，子公司福州澳星同方净水业有限公司在闽侯县运营和管理大学城污水处理厂，持续提供城市生活污水处理服务。三个厂的总设计污水处理量为 35 万立方米/日，占福州市现有生活污水处理总规模已超 30%，是福州地区最大的民营生活污水处理企业。

公司的盈利模式为通过与政府部门签订特许经营协议，获取特许经营权。公司与政府部门在特许经营协议中约定服务期限、收费和调价等事项，通过持续提供污水处理服务获取相应的收益。公司以投标项目为单位设立子公司，子公司负责对具体污水处理厂的运营进行管理和维护。该经营模式有利于公司在污水处理业务的市场中实现业务扩展，也便于项目运营过程中实现快速和有效决策。公司凭借在污水处理领域多年积累的业务知识、管理团队、专业人员和专业技术，以可靠的技术与良好的服务巩固和拓展客户，已经形成了一套高效的商业模式

报告期内、报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

#### (二) 行业情况

随着城市化的深入发展，污水的排放量不断增大，而污水处理及资源化利用的发展又没有相应跟上，给城市发展带来很大挑战。

“十四五”城镇污水处理及资源化利用发展规划的主要内容是：首先，加强污水处理分类治理，进一步完善污水排放管理体制。其次，建设城镇污水处理与资源化利用集成高效处理系统，加快推进污水处理资源化利用技术改造改造。第三，开展污水处理再生水再利用基础设施，加强再生水安全可靠保障，推进再生水节水利用。第四，发展污水处理产业化，完善污水处理设备制造技术。第五，加强社会监督，推进污水排放管理责任体系建设，规范污水处理行业市场秩序。

“十四五”时期，应以建设高质量城镇污水处理体系为主题，从增量建设为主转向系统提质增效与结构调整优化并重，提升存量、做优增量，系统推进城镇污水处理设施高质量建设和运维；有效改善我国城镇水生态环境质量，不断提升人民群众的幸福感和获得感、安全感。水务环境产业整体发展环境积极向好，水务行业发展处于重要的战略机遇期，国家利好政策的持续发布，有利于我国污水处理行业的建设规模和服务范围进一步扩大，是行业整体持续稳步发展的重要动力。

#### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021 年 12 月子公司福州创源同方水务有限公司、子公司福州澳星同方净水业有限公司复评国家高新技术企业。

## 二、 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	86,218,766.70	81,976,359.41	5.18%
毛利率%	28.53%	44.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,745,616.13	23,197,889.51	-62.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,306,866.34	22,823,743.70	-63.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.48%	10.35%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.31%	10.18%	-
基本每股收益	0.1426	0.3823	-62.70%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	771,260,160.08	716,186,164.32	7.69%
负债总计	514,878,968.68	468,480,731.21	9.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	255,469,986.42	246,724,370.29	3.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.16	4.02	3.48%
资产负债率%（母公司）	44.32%	44.89%	-
资产负债率%（合并）	66.76%	65.41%	-
流动比率	0.75	0.61	-
利息保障倍数	2.38	4.54	-
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	41,107,555.71	52,574,632.98	-21.81%
应收账款周转率	0.68	0.83	-
存货周转率	913.55	238.31	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.69%	11.35%	-
营业收入增长率%	5.18%	13.76%	-
净利润增长率%	-62.62%	9.43%	-

## 三、 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	36,427,244.76	4.72%	16,637,540.32	2.32%	118.95%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	123,686,010.33	16.04%	116,352,893.26	16.25%	6.30%
预付账款	1,088,302.91	0.14%	2,552,113.74	0.36%	-57.36%
固定资产	1,602,825.10	0.21%	1,042,206.81	0.15%	53.79%
无形资产	603,523,976.51	78.25%	574,443,272.98	80.21%	5.06%
短期借款	63,000,000.00	8.17%	53,559,232.33	7.48%	17.63%
长期借款	270,588,241.35	35.08%	222,400,000.00	31.05%	21.67%
预计负债	19,827,729.35	2.57%	13,359,285.30	1.87%	48.42%
其他应付款	75,735,488.53	9.82%	74,141,049.01	10.35%	2.15%
应付账款	42,817,554.92	5.55%	44,836,384.66	6.26%	-4.50%
应付职工薪酬	1,004,350.43	0.13%	2,059,020.57	0.29%	-51.22%
应交税费	656,136.17	0.09%	1,620,612.64	0.23%	-59.51%
一年内到期的非流动负债	30,690,114.30	3.98%	45,521,951.41	6.36%	-32.58%
使用权资产	10,762.45	0.00%	21,524.95	0.00%	-50.00%
长期待摊费用	300,999.68	0.04%	601,999.70	0.08%	-50.00%
递延收益	10,517,398.25	1.36%	10,935,250.37	1.53%	-3.82%
其他应收款	53,426.94	0.01%	1,316.82	0.00%	3,957.27%
其他流动资产	7,831.02	0.00%	341.48	0.00%	2,193.26%
租赁负债	0.00	0.00%	3,925.18	0.00%	-100.00%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金同比增加118.95%：报告期内收到金山厂、连坂厂污水处理费。
- 2、预付账款同比减少了57.36%：报告期内收到材料，冲回预付账款146.38万。
- 3、固定资产同比增加53.79%：报告期内新增固定资产56.06万元。
- 4、预计负债同比增加48.42%，报告期内新增当年预计负债计提数。
- 5、应付职工薪酬同比减少51.22%，上年末计提员工年终奖，报告期内支付了上年年终奖。
- 6、应交税费同比减少了59.51%：报告期内企业所得税减少。
- 7、一年内到期的非流动负债同比减少32.58%：报告期一年内到期的银行贷款金额减少。
- 8、使用权资产同比减少50.00%：由于报告期内公司剩余租赁期减少，计入使用权资产的金额相应减少。
- 9、长期待摊费用同比减少50.00%：由于金山厂厂区翻新修缮工程摊销剩余期限减少，长期待摊费用余额相应减少。
- 10、其他应收款同比增加3957.27%：报告期新增员工备用金5万元。
- 11、其他流动资产同比增加2193.26%：报告期内应交税费-增值税留抵税额增加。
- 12、租赁负债同比减少100%：报告期内租赁到期，租赁负债减少。

## (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	86,218,766.70	-	81,976,359.41	-	5.18%
营业成本	61,618,297.78	71.47%	45,902,369.87	55.99%	34.24%
毛利率	28.53%	-	44.01%	-	-
管理费用	3,690,200.48	4.28%	2,904,112.03	3.54%	27.07%
研发费用	3,965,581.16	4.60%	4,278,080.46	5.22%	-7.30%
财务费用	7,260,263.96	8.42%	5,490,027.05	6.70%	32.24%
信用减值损失	-385,953.53	-0.45%	451,014.46	0.55%	-185.57%
其他收益	523,397.56	0.61%	1,283,510.28	1.57%	-59.22%
营业利润	9,460,415.04	10.97%	24,671,844.71	30.10%	-61.66%
营业外支出	4,070.83	0.00%	20,319.20	0.02%	-79.97%
净利润	8,675,758.29	10.06%	23,207,961.57	28.31%	-62.62%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业成本同比增加了34.24%：（1）22年6月连坂厂一二期扩能改造工程投入生产，生产材料及电耗等因素增加。（2）大学城厂2023年5月投产，由于规模效应的存在，生产成本、折旧摊销相应增加。（3）当年预计负债计提数增加。综上所述，报告期内主营业务成本增加1,572.68万元。
- 2、财务费用同比增加了32.24%：（1）大学城厂三期扩建项目新增贷款13,000.00万，并于2023年5月结转无形资产，贷款利息停止资本化，计入财务费用。
- 3、其他收益同比减少59.22%，根据最新的税务政策，22年3月开始污水处理增值税全免，因此报告期内减少了70%即征即退税款返还。
- 4、信用减值损失同比增加185.57%，由于应收账款增加，坏账准备增加。
- 5、营业外支出同比减少了79.97%：主要是上期公益性捐赠2万，本期没有此项支出。
- 6、营业利润同比减少61.66%：（1）由于实际污水处理量增加，主营业务（污水处理）收入较上期增加435.67万，由于规模效应的存在，主营业务成本增加1,571.59万，毛利率较上年同期减少15.47个百分点。（2）由于报告期内应收账款增加，信用减值损失较上期增加了185.57%。（3）报告期内利息费用增加。
- 7、净利润同比减少62.62%：以上各项因素叠加，报告期内净利润比上年减少1,453.22万。

## 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	86,218,766.70	81,862,073.72	5.32%
其他业务收入	0.00	114,285.69	-100.00%
主营业务成本	61,618,297.78	45,902,369.87	34.24%
其他业务成本	0.00	0	0.00%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项	营业收入	营业成本	毛利	营业收入比上	营业成本比上	毛利率比
------	------	------	----	--------	--------	------

目			率%	年同期 增减%	年同期增减%	上年同期 增减
污水收入	86,218,766.70	61,618,297.78	28.53%	5.32%	34.24%	-15.39%

**按区域分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

(1) 其他业务收入同比减少 100.00%：上年同期有房租收入，报告期内没有此项收入。

**(三) 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	41,107,555.71	52,574,632.98	-21.81%
投资活动产生的现金流量净额	-50,260,684.64	-80,188,942.95	37.32%
筹资活动产生的现金流量净额	28,942,833.37	36,963,332.04	-21.70%

**现金流量分析：**

1、投资活动产生的现金流量净额同比增加了 37.32%：由于报告期内新增大学城厂三期扩建建设投入约 5026.07 万元。

**四、 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
福州澳星同方净水有限公司	控股子公司	生活污水处理	73,000,000.00	284,809,489.05	73,895,596.89	13,263,366.70	-5,679,499.34
福州创源同方水务有限公司	控股子公司	生活污水处理	33,000,000.00	521,805,596.47	264,007,652.99	72,955,400.00	13,898,610.92

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

## 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

## 七、 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
服务价格受政府管制	污水处理服务价格直接影响到公司业务的毛利率及盈利水平，不同地区价格直接受国家和地方政府的管制，公司按照特许经营权只有要求进行价格调整的权利，但供排水价格调整最终由政府决定。
市场分割的限制	我国长期以来，由于污水处理业务的自然地域性，污水处理企业主要采取各地政府委托国有企业直接建设、经营、管理的模式，使得污水处理业务受到地域限制，跨地区开拓市场存在一定难度，制约了我国水务行业的市场化程度和发展速度。
大额的利息支出费用化导致的利润下降的风险	公司项目前期投建支出较大，银行借款较多，报告期内产生的利息费用为 687.40 万元，高额的利息支出加重了公司财务负担、影响公司盈利能力。
税收优惠政策变化的风险	根据财政部、国家税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的通知》(财税[2021]40 号)，自 2022 年 3 月 1 日起，污水处理劳务享受免征增值税政策。如果税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，实际税负的提高将对公司经营产生一定影响。
污水处理收费权、应收账款质押的风险	公司的子公司创源同方、澳星同方为获取银行贷款，与金融机构签订质（抵）押合同，将公司主要运营资产、截至特许经营期满的全部污水处理费账款和特许经营权全部质押给银行。如上述两家子公司无法按时向银行归还到期借款本金及利息，银行按实现质权将对公司经营产生重大不利影响。
持续获取 BOT 项目的不确定性带来的风险	公司利用自身服务优势、营销优势及技术优势，积极参与 BOT 污水处理项目招标，先后获取了三个 BOT 模式污水处理项目特许经营权，三个污水处理项目的管理运营成为了公司当前主要业务。公司未来将继续加大扩展城市污水处理的能力，但采取招标形式的 BOT 污水处理项目公司投标后最终能否中标取决于多方面的因素，公司后续能否持续获得此类项目尚存在不确定

	性。
实际控制人不当控制的风险	<p>公司的第一大股东胡尧光先生直接、间接及通过一致行动人，合计持有公司权益共计 5,099.81 万股，占公司股份总数的 83.13%，胡尧光先生之女胡秀兰在公司担任董事、财务总监，是公司的高级管理人员。胡尧光先生自股份公司成立以后担任董事长兼总经理，能够对公司经营和财务决策产生重大影响。若本公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会导致公司的实际控制人对公司的人事任免、生产经营决策等进行不当控制，从而损害公司及公司中小股东的利益。</p>
本期重大风险因素分析	<p><b>1.服务价格受政府管制风险应对措施</b>  针对以上风险，公司将在新建项目中不断改进污水处理工艺，引进自动化设备，进一步降低污水处理运营成本，增强公司抵抗价格波动影响利润风险的能力。同时，根据特许经营协议的约定，当由于政策或者物价上涨因素，运营成本发生大幅度变动时，及时向政府部门提请上调污水处理价格。</p> <p><b>2.市场分割的限制风险应对措施</b>  针对以上风险，公司通过在项目地注册项目公司建设运营当地污水处理项目，实现项目本土化经营，进而扩大污水处理规模。</p> <p><b>3. 大额的利息支出费用化导致的利润下降的风险应对措施</b>  针对以上风险，公司将加强新建项目基建管理工作，合理有序的推进新建项目建设投入，高效利用公司的闲置资金，不断降低财务费用对公司经营的影响。</p> <p><b>4. 税收优惠政策变化的风险应对措施</b>  针对税收优惠政策变化带来的风险，公司将不断加强技术研发，增强公司污水处理服务的市场竞争力，进而提高公司的营业利润，降低税收优惠对公司的影响。同时，当税收政策优惠发生变化时，公司将积极向地方住建、财政部门申请，对公司因增值税政策变化增加的成本，在污水处理价格中予以补贴。</p> <p><b>5. 污水处理收费权、应收账款质押的风险应对措施</b>  针对以上风险，公司将加强对营运资金的管理，按照贷款合同约定支付本金及利息的时间提前规划好资金的用途，按时归还银行借款本金及利息。</p> <p><b>6. 持续获取 BOT 项目的不确定性带来的风险应对措施</b>  针对以上风险，公司将积极提升自身污水处理工艺及技术水平，增强自身竞争力。同时发挥自身优势，积极参与竞争，争取获得更多优质 BOT 项目。</p> <p><b>7. 实际控制人不当控制的风险应对措施</b>  针对以上风险，1、公司建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》中明确规定了董事会、监事会、股东大会的各项议事制度；公司股东大会审议并通过了“三会”议事规则、《对外担保管理办法》、《投融资管理制度》以及《关联交易管理制度》。公司严格按照《公司法》等法律法规要求规范操作，并认真贯</p>

	彻落实“三会”议事规则、《对外担保管理办法》、《投融资管理制度》以及《关联交易管理制度》，避免公司控股股东、实际控制人不当控制的风险；2、公司成立了监事会，从决策、监督层面加强了对控股股东的制衡，以防范控股股东侵害公司及其他股东利益。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 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提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的 企业	
1	福州 创源 同方 水务 有限公司	118,000,000.00		14,000,000.00	2010 年2 月1 日	2026 年12 月20 日	连带	否	已事 前及 时履 行
2	福州 创源 同方 水务 有限公司	197,000,000.00		109,000,000.00	2015 年11 月1 日	2029 年12 月20 日	连带	否	已事 前及 时履 行
3	福州 创源 同方 水务 有限公司	50,000,000.00		47,528,641.35	2022 年1 月27 日	2035 年1 月27 日	连带	否	已事 前及 时履 行
4	福州 创源 同方 水务 有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	2023 年3 月2 日	2024 年3 月1 日	连带	否	已事 前及 时履 行
5	福州 澳星 同方 净水 业有 限公 司	175,000,000.00		130,000,000.00	2022 年8 月19 日	2034 年8 月22 日	连带	否	已事 前及 时履 行
6	福州 澳星 同方 净水 业有 限公 司	10,000,000.00		10,000,000.00	2022 年9 月26 日	2026 年9 月27 日	连带	否	已事 前及 时履 行
总计	-	570,000,000.00		330,528,641.35	-	-	-	-	-

#### 担保合同履行情况



截止报告期末，未有迹象表明有可能承担连带清偿责任和违规担保情况。

### 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）	570,000,000.00	330,528,641.35
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	185,000,000.00	140,000,000.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	441,809,404.30	202,338,045.65
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

#### （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		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方向公司提供财务资助	100,000,000.00	10,000,000.00
关联方为公司提供担保	50,000,000.00	20,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

### 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：

上述关联方为公司贷款提供担保以及为公司提供财务资助的事项，系关联方为支持公司业务发展和生产经营提供的支持，是合理且必要的，不存在损害公司和股东利益的行为。本公司与关联方之间在资

产、财务人员等方面均独立，不会对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。

(五) 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	2017年7月20日		挂牌	同业竞争承诺	承诺本人或本人控制的其他企业将不直接或间接经营任何与上源环保经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与上源环保生产的产品或经营的业务构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构等	正在履行中
其他股东	2017年7月20日		挂牌	同业竞争承诺	承诺本人或本人控制的其他企业将不直接或间接经营任何与上源环保经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与上源环保生产的产品或经营的业务构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。	正在履行中
董监高	2017年7月20日		挂牌	同业竞争承诺	承诺本人或本人控制的其他企业将不直接或间接经营任何与上源环保经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投	正在履行中

					资任何与上源环保生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。	
实际控制人或控股股东	2017年7月20日		挂牌	关于避免和规范关联交易的承诺函	承诺本人将尽量避免与上源环保之间产生关联交易事项，对于不可避免的关联业务往来，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价的原则进行，交易价格按照市场公认的合理价格确定；本人/本企业将严格遵守公司章程等文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的交易均按照规定履行合法程序，并及时进行信息披露；承诺本人/本企业不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的利益。	正在履行中
其他股东	2017年7月20日		挂牌	关于避免和规范关联交易的承诺函	承诺本人将尽量避免与上源环保之间产生关联交易事项，对于不可避免的关联业务往来，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价的原	正在履行中

					<p>则进行，交易价格按照市场公认的合理价格确定；本人/本企业将严格遵守公司章程等文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的交易均按照规定履行合法程序，并及时进行信息披露；承诺本人/本企业不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的利益。</p>	
董监高	2017年7月20日		挂牌	关于避免和规范关联交易的承诺函	<p>承诺本人将尽量避免与上源环保之间产生关联交易事项，对于不可避免的关联业务往来，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价的原则进行，交易价格按照市场公认的合理价格确定；本人/本企业将严格遵守公司章程等文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的交易均按照规定履行合法程序，并及时进行信息披露；承诺本人/本企业不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公</p>	正在履行中

					司的经营决策权 损害公司及其他 股东的利益。	
实际控制人 或控股股东	2017 年 7 月 20 日		挂牌	资金占用 承诺	承诺自不以代垫 费用或其他支 出、直接或间接 借款、代偿债务 等任何方式占用 公司资金，且将 严格遵守《公司 法》、《公司章 程》、《关联交 易管理制度》、 《对外担保管理 制度》、《投融 资管理制度》、 《防止大股东及 关联方占用公司 资金管理制度》 等制度的规定， 避免与公司发生 与正常生产经营 无关的资金往来 和占用行为。若 公司因在历史存 续期间发生的借 款往来行为而被 政府主管部门处 罚的，本人对公 司因此受到的处 罚所产生的经济 损失予以全额补 偿。	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2017 年 7 月 20 日		挂牌	其他承诺 (请自行 填写)	如应有权部门要 求或决定，公司 需要为公司员工 补缴社保、住房 公积金或因未缴 纳社保、住房公 积金而承担罚款 或损失，本人不 可撤销地承诺无 条件代公司承担 上述所有补缴金	正在履行中

					额、承担任何相关罚款或损失的赔偿责任，保证公司不因此受到损失。	
--	--	--	--	--	---------------------------------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

**(六) 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
金山污水处理厂设备	无形资产 特许经营权	抵押	9,325,557.85	1.21%	为取得银行长期贷款提供担保
连坂污水处理厂一二期及提标工程设备	无形资产 特许经营权	抵押	42,304,799.31	5.49%	为取得银行长期贷款提供担保
连坂污水处理厂扩建项目设备	无形资产 特许经营权	抵押	22,228,656.01	2.88%	为取得银行长期贷款提供担保
应收账款	金山污水处理厂项目日处理污水能力5万立方米、连坂污水处理厂项目日处理污水能力25万立方米、大学城污水处理厂项目日处理污水能力8.5万立方米的污水处理服务费收费权	质押	130,195,800.35	16.88%	为取得银行长期贷款提供担保
其他货币资金	履约保证金	质押	1,200,000.00	0.16%	履约保函保证金

总计	-	-	205,254,813.52	26.61%	-
----	---	---	----------------	--------	---

**资产权利受限事项对公司的影响：**

以上资产的抵押、质押主要系用于为取得银行长期贷款提供担保，为公司的项目投资筹集了必要的建设资金，对公司的长期、稳定运营具有积极的影响。



## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	38,764,800	63.19%	0	38,764,800	63.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,327,125	10.31%	0	6,327,125	10.31%	
	董事、监事、高管	1,200,175	1.96%	0	1,200,175	1.96%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,585,200	36.81%	0	22,585,200	36.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,984,375	30.94%	0	18,984,375	30.94%	
	董事、监事、高管	3,600,825	5.87%	0	3,600,825	5.87%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		61,350,000	-	0	61,350,000	-	
普通股股东人数							17

#### 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	胡尧光	25,311,500	0	25,311,500	41.25%	18,984,375	6,327,125	0	0
2	胡秀英	13,850,000	0	13,850,000	22.57%	0	13,850,000	0	0
3	福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）	5,999,000	0	5,999,000	9.78%	0	5,999,000	0	0
4	叶丽	5,837,500	0	5,837,500	9.52%	0	5,837,500	0	0
5	陈学松	4,800,900	0	4,800,900	7.83%	3,600,750	1,200,150	0	0

6	陈孝铨	2,600,000	0	2,600,000	4.24%	0	2,600,000	0	0
7	林玲	1,599,800	0	1,599,800	2.61%	0	1,599,800	0	0
8	胡斌妹	1,000,000	0	1,000,000	1.63%	0	1,000,000	0	0
9	福州长盛建筑技术开发有限公司	300,000	0	300,000	0.49%	0	300,000	0	0
10	林瑶	50,000	0	50,000	0.08%	0	50,000	0	0
	<b>合计</b>	61,348,700	-	61,348,700	100%	22,585,125	38,763,575	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东之间，胡尧光系福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，持有其 90% 合伙份额；胡秀英系胡尧光之女儿、叶丽系胡尧光儿媳，具有关联关系。林玲系股东陈学松配偶，具有关联关系。除上述披露的情况外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用  不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
胡尧光	董事、董事长 兼总经理	男	1951年1月	2022年7月8日	2025年7月7日
陈学松	董事兼副总 经理	男	1963年3月	2022年7月8日	2025年7月7日
胡秀兰	董事兼财务 总监	女	1978年6月	2022年7月8日	2025年7月7日
王振彪	董事	男	1962年8月	2022年7月8日	2025年7月7日
段凯波	董事	男	1983年2月	2022年7月8日	2025年7月7日
黄应杰	监事会主席	男	1980年8月	2022年7月8日	2025年7月7日
黄忠亮	监事	男	1982年12月	2022年7月8日	2025年7月7日
林菡	监事	女	1978年10月	2022年7月8日	2025年7月7日
吴海音	董事会秘书	女	1986年9月	2022年7月8日	2025年7月7日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事兼财务总监胡秀兰女士为公司实际控制人胡尧光先生的子女。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间，及其与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

适用 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
胡尧光	25,311,500	0	25,311,500	41.26%	0	0
陈学松	4,800,900	0	4,800,900	7.83%	0	0
胡秀兰	100	0	100	0.0002%	0	0
合计	30,112,500	-	30,112,500	49.0902%	0	0

#### (三) 变动情况

适用 不适用

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

(四) 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)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	38	11	0	49
管理人员	7	0	0	7
技术人员	47	0	1	46
财务人员	6	0	0	6
行政人员	16	0	0	16
员工总计	114	11	1	124

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况:

报告期内核心员工未发生变动。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	36,427,244.76	16,637,540.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	123,686,010.33	116,352,893.26
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,088,302.91	2,552,113.74
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、4	53,426.94	1,316.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	71,445.26	63,477.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	7,831.02	341.48
<b>流动资产合计</b>		<b>161,334,261.22</b>	<b>135,607,682.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、7	1,602,825.10	1,042,206.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	10,762.45	21,524.95
无形资产	五、9	603,523,976.51	574,443,272.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	300,999.68	601,999.70
递延所得税资产	五、11	4,487,335.12	4,469,477.26
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		609,925,898.86	580,578,481.70
<b>资产总计</b>		771,260,160.08	716,186,164.32
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	63,000,000.00	53,559,232.33
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			
应付账款	五、13	42,817,554.92	44,836,384.66
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	1,004,350.43	2,059,020.57
应交税费	五、15	656,136.17	1,620,612.64
其他应付款	五、16	75,735,488.53	74,141,049.01
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、17	30,690,114.30	45,521,951.41
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		213,903,644.35	221,738,250.62
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、18	270,588,241.35	222,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、19		3,925.18
长期应付款	五、20	41,955.38	44,019.74
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、21	19,827,729.35	13,359,285.30
递延收益	五、22	10,517,398.25	10,935,250.37
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		300,975,324.33	246,742,480.59
<b>负债合计</b>		514,878,968.68	468,480,731.21
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、23	61,350,000.00	61,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	72,279,897.64	72,279,897.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	148,037.03	148,037.03
一般风险准备			
未分配利润	五、26	121,692,051.75	112,946,435.62
归属于母公司所有者权益合计		255,469,986.42	246,724,370.29
少数股东权益		911,204.98	981,062.82
<b>所有者权益合计</b>		256,381,191.40	247,705,433.11
<b>负债和所有者权益合计</b>		771,260,160.08	716,186,164.32

法定代表人：胡尧光

主管会计工作负责人：胡秀兰

会计机构负责人：赵一莉

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	十四、1	976,551.09	2,112,779.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			39,500.00
其他应收款	十四、2	25,200,000.00	25,700,000.00
其中：应收利息			
应收股利			



买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		26,176,551.09	27,852,279.58
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	216,827,000.00	216,827,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,762.45	21,524.95
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		216,837,762.45	216,848,524.95
<b>资产总计</b>		243,014,313.54	244,700,804.53
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		50,000.00	
预收款项		1,000,000.00	
合同负债			1,886,792.45
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		150,231.34	150,237.89
应交税费		20,181.57	546,485.98
其他应付款		106,477,629.01	107,133,359.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			18,501.66
其他流动负债			113,207.55
<b>流动负债合计</b>		107,698,041.92	109,848,584.54
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		11,330.10	3,925.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		11,330.10	3,925.18
<b>负债合计</b>		107,709,372.02	109,852,509.72
<b>所有者权益：</b>			
股本		61,350,000.00	61,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		72,017,924.53	72,017,924.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		148,037.03	148,037.03
一般风险准备			
未分配利润		1,788,979.96	1,332,333.25
<b>所有者权益合计</b>		135,304,941.52	134,848,294.81
<b>负债和所有者权益合计</b>		243,014,313.54	244,700,804.53

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		86,218,766.70	81,976,359.41
其中：营业收入	五、27	86,218,766.70	81,976,359.41
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		76,895,795.69	59,039,039.44
其中：营业成本	五、27	61,618,297.78	45,902,369.87
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、28	361,452.31	464,450.03
销售费用			
管理费用	五、29	3,690,200.48	2,904,112.03
研发费用	五、30	3,965,581.16	4,278,080.46
财务费用	五、31	7,260,263.96	5,490,027.05
其中：利息费用		6,873,998.70	5,645,910.85
利息收入		121,656.04	180,873.20
加：其他收益	五、32	523,397.56	1,283,510.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-385,953.53	451,014.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		9,460,415.04	24,671,844.71
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、34	4,070.83	20,319.20
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		9,456,344.21	24,651,525.51
减：所得税费用	五、35	780,585.92	1,443,563.94
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		8,675,758.29	23,207,961.57
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）		8,675,758.29	23,207,961.57
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）		-69,857.84	10,072.06
2.归属于母公司所有者的净利润		8,745,616.13	23,197,889.51
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		8,675,758.29	23,207,961.57
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,745,616.13	23,197,889.51
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-69,857.84	10,072.06
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1426	0.3823
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：胡尧光

主管会计工作负责人：胡秀兰

会计机构负责人：赵一莉

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	1,572,324.57	1,509,433.88
减：营业成本	十四、4		
税金及附加		13,277.35	8,421.88
销售费用			
管理费用		1,104,079.81	553,655.15
研发费用			
财务费用		1,707.74	208.46
其中：利息费用		331.82	784.21
利息收入		997.36	3,551.45
加：其他收益		3,387.04	5,630.89
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		456,646.71	952,779.28
加：营业外收入			
减：营业外支出			20,003.25
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		456,646.71	932,776.03
减：所得税费用			83,194.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		456,646.71	849,582.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>			
<b>七、每股收益：</b>			
（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1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,567,836.00	92,704,065.36
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		9,440.30	941,365.55
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	10,334,260.79	7,957,354.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>88,911,537.09</b>	<b>101,602,785.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		31,919,670.86	26,756,735.95
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		9,093,434.51	7,763,571.71
支付的各项税费		2,284,899.28	5,867,972.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	4,505,976.73	8,639,871.88
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>47,803,981.38</b>	<b>49,028,152.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>41,107,555.71</b>	<b>52,574,632.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,260,684.64	80,188,942.95
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		50,260,684.64	80,188,942.95
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-50,260,684.64	-80,188,942.95
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			13,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		87,610,000.00	57,355,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		87,610,000.00	70,855,000.00
偿还债务支付的现金		51,281,358.65	27,952,100.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,385,807.98	5,939,567.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		58,667,166.63	33,891,667.96
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		28,942,833.37	36,963,332.04
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		19,789,704.44	9,349,022.07
加：期初现金及现金等价物余额		15,437,540.32	7,390,072.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		35,227,244.76	16,739,094.13

法定代表人：胡尧光

主管会计工作负责人：胡秀兰

会计机构负责人：赵一莉

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		666,664.00	1,700,000.00
收到的税费返还		2,715.68	
收到其他与经营活动有关的现金		7,050,997.36	99,551.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		7,720,377.04	1,799,551.41
购买商品、接受劳务支付的现金		180,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		789,133.99	635,090.34
支付的各项税费		640,058.68	199,431.28
支付其他与经营活动有关的现金		7,247,412.86	288,451.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		8,856,605.53	1,122,973.57
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,136,228.49	676,577.84
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			



处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			38,470,280.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			38,470,280.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-38,470,280.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			13,500,000.00
取得借款收到的现金			25,840,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			39,340,000.00
偿还债务支付的现金			1,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			1,600,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			37,740,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,136,228.49	-53,702.16
加：期初现金及现金等价物余额		2,112,779.58	473,535.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		976,551.09	419,833.54

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、21

#### 附注事项索引说明:

预计负债详见附注五、21。

#### (二) 财务报表项目附注

## 财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司概况

福建上源环保股份有限公司(以下简称本公司或公司)系由胡尧光、陈学松、王振彪于2009年4月21日共同出资设立,历经多次股权变更,截止2023年6月30日,本公司注册资本为人民币6,135.00万元。公司统一社会信用代码为913501006875346810,注册地址为福州市鼓楼区杨桥路宏杨新城4号楼11层A,法定代表人:胡尧光。

本公司经营范围为:环保水处理、污水处理、饮用水处理系统工程设计、咨询及服务;废气、废水、固废处理、污泥处理(地址另设),对节能减排项目进行投资,节能环保技术的

研发、转让及咨询服务；环保设备、智能节能监测设备的研发、制造（地址另设）和销售及服务；污水处理技术、污水资源化技术、水资源管理技术、水处理技术的开发、推广、转让与咨询；对城市供热业、水污染治理业、节能及资源综合利用业的投资、技术开发、技术服务；环境污染治理工程设计与施工；城市垃圾、工业固体废物及危险废弃物处置回收利用相关设施设计；环境能源监测技术、节能技术的研发、咨询与服务；环境能源工程设计、施工及运营维护。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表及财务报表附注经本公司第三届董事会第九次会议于 2023 年 8 月 24 日批准。

## 2、合并财务报表范围

报告期内纳入合并范围的子公司共 2 家，报告期合并财务报表范围及其变化情况，详见本附注“六、合并范围的变动”、“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、12、附注三、15、附注三、16 和附注三、21。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

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

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，

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

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6、合并财务报表编制方法

### (1) 合并范围

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

### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。

在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

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

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

### **(3) 购买子公司少数股东股权**

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### **(4) 丧失子公司控制权的处理**

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

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

## **7、 现金及现金等价物的确定标准**

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

## 8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

## **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。



仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

### (3) 金融负债分类和计量

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

#### 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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### **(5) 金融工具的公允价值**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

#### **(6) 金融资产减值**

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

## 预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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工具，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工具，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。

## 应收账款、合同资产

对于应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收账款

- 应收账款组合 1：风险组合
- 应收账款组合 2：关联方组合

#### B、合同资产

- 合同资产组合：工程施工

对于划分为组合的合同资产，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金、保证金、预缴税款及应收补贴款
- 其他应收款组合 2：员工暂借款、备用金
- 其他应收款组合 3：合并报表范围内各单位之间往来款项
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种

类型，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。

### **信用风险显著增加的评估**

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### **已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在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增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### **核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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) 金融资产转移**

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

## **(8) 金融资产和金融负债的抵销**

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

## 9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 10、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货主要为原材料、低值易耗品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料等发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## 11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 初始投资成本确定

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

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

### (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被



投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易

损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### **(3) 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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。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；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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### **(4) 持有待售的权益性投资**

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
运输设备	3-5	3-5	32.33-19.00
电子及办公设备	3-5	3-5	32.33-19.00
研发设备	3-5	3-5	32.33-19.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

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

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

## (5) 固定资产处置

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

### 13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

### 14、借款费用

#### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

### 15、无形资产

本公司无形资产包括特许经营权、土地使用权、软件及专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
特许经营权	特许经营期限	直线法	无净残值
土地使用权	实际使用年限	直线法	无净残值
专利权	20年	直线法	无净残值
软件	10年	直线法	无净残值

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

### 16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 17、资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收

回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18、长期待摊费用

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

## 19、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

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

### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### (4) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### (5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能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。



## 21、收入

### (1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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或服务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。

满足下列条件之一时，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。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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) 作为合同资产, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值 (参见附注三、8 (6))。本公司拥有的、无条件 (仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 净额为借方余额的, 根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示; 净额为贷方余额的, 根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

公司作为社会资本方与政府方订立 PPP (PPP 项目包括 BOT、TOT 等项目) 项目合同, 并提供建设、运营、维护等多项服务, 公司识别合同中的单项履约义务, 将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时, 确定公司的身份是主要责任人还是代理人, 并进行会计处理, 确认合同资产。

公司在项目运营期间向获取公共产品和服务的对象收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利, 在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时, 将相关 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; PPP 项目资产达到预定可使用状态后, 公司确认与运营服务相关的收入。

## (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下:

### 污水处理服务费

公司按照特许经营协议的约定, 向政府部门收取污水处理费。

各子公司与所在地政府授权机构签署 BOT、TOT 等特许经营协议, 按照协议约定在提供了合格污水处理服务后, 按照协议约定收取污水处理服务费, 并由当地财政部门足额支付给各子公司。

根据 BOT、TOT 等特许经营协议约定“污水处理单价原则上每三年可以调整一次, 但如果出现由于国家要求的出水水质标准提高的造成增加重大投资、或物价年定基指数变化幅度超过 10% 等特殊情况, 可予以适时调整”, 本公司及各子公司于收到所在地政府授权机构的调整污水处理单价确认函时, 确认调价收入。

## 22、合同成本

合同成本包括为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，不属于存货等其他企业会计准则规范范围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该成本增加了本公司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（以下简称“与合同成本有关的资产”）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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府

补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

#### **24、递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

## 25、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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

额在实际发生时计入当期损益。

### **短期租赁**

短期租赁是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月的租赁,包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁,本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## **(3) 本公司作为出租人**

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

### **融资租赁**

融资租赁中,在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

## **租赁变更**

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## **26、使用权资产**

### **(1) 使用权资产确认条件**

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

## (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

### 27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 28、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

本年度，本公司重要会计政策未发生变更。

#### (2) 重要会计估计变更

本年度，本公司重要会计估计未发生变更。



## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13、6、免税
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加(含地方教育附加)	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25、15

纳税主体名称	所得税税率%
福建上源环保股份有限公司	25
福州创源同方水务有限公司	15
福州澳星同方净水业有限公司	15

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部、税务总局公告2021年第40号),自2022年3月1日起从事污水处理劳务,可适用增值税即征即退政策,也可选择适用免征增值税政策。《财政部、国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税〔2015〕78号)同时废止。

本公司自2022年3月1日起从事污水处理劳务,选择适用免征增值税政策。

#### (2) 企业所得税

①本公司的子公司福州澳星同方净水业有限公司(简称:澳星同方公司)是高新技术企业,于2021年12月15日取得高新技术企业证书,编号:GR202135001776,有效期:3年。澳星同方公司2022年适用企业所得税税率为15%。

②本公司的子公司福州创源同方水务有限公司(简称:创源同方公司)是高新技术企业,于2021年12月15日取得高新技术企业证书,编号:GR202135001221,有效期:3年。创源同方公司2022年适用企业所得税税率为15%。

③根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 第 512 号) 第八十八条企业所得税法第二十七条第(三)项所称符合条件的环境保护、节能节水项目, 包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。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。

2023 年度, 本公司的子公司创源同方公司连坂一二期扩能项目是享受企业所得税“三免三减半”税收优惠的第一年, 金山提标工程是享受企业所得税“三免三减半”税收优惠减半的第六年。

### (3) 城镇土地使用税

根据福建省人民政府关于贯彻落实房产税和城镇土地使用税减免措施的紧急通知, 2019 年 1 月起城镇土地使用税优惠 80%; 另根据财税 2019-13 号文, 水环境公司适用增值税小规模纳税人减征政策(减免税代码 10049901)对城镇土地使用税减征比例 50%。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	9,777.44	9,777.44
银行存款	35,217,467.32	15,427,762.88
其他货币资金	1,200,000.00	1,200,000.00
<b>合计</b>	<b>36,427,244.76</b>	<b>16,637,540.32</b>

说明:

(1) 期末, 其他货币资金系履约保证金, 其使用权受到限制, 详见本附注五、40、所有权或使用权受到限制的资产;

(2) 除其他货币资金外, 本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	2023.6.30	2022.12.31
1年以内	130,195,800.35	122,476,729.75
减：坏账准备	6,509,790.02	6,123,836.49
合计	123,686,010.33	116,352,893.26

### (2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023.6.30		2023.6.30		账面价值
	账面余额	坏账准备	金额	预期信用损失率 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	130,195,800.35	100.00	6,509,790.02	5.00	123,686,010.33
其中：					
风险组合	130,195,800.35	100.00	6,509,790.02	5.00	123,686,010.33
合计	130,195,800.35	100.00	6,509,790.02	5.00	123,686,010.33

续：

类别	2022.12.31		2022.12.31		账面价值
	账面余额	坏账准备	金额	预期信用损失率 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	122,476,729.75	100.00	6,123,836.49	5.00	116,352,893.26
其中：					
风险组合	122,476,729.75	100.00	6,123,836.49	5.00	116,352,893.26
合计	122,476,729.75	100.00	6,123,836.49	5.00	116,352,893.26

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：风险组合

账龄	2023.6.30			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失	应收账款	坏账准备	预期信用损失

			失率 (%)			率 (%)
1年以内	130,195,800.35	6,509,790.02	5.00	122,476,729.75	6,123,836.49	5.00

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	6,123,836.49
本期计提	385,953.53
本期收回或转回	
期末余额	6,509,790.02

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
福州市城乡建设局	120,429,900.00	92.50	6,021,495.00
闽侯县住房和城乡建设局	9,765,900.35	7.50	488,295.02
<b>合计</b>	<b>130,195,800.35</b>	<b>100.00</b>	<b>6,509,790.02</b>

期末，本公司共有账面价值为 123,686,010.33 元的应收账款，账面余额为 130,195,800.35 元，已计提坏账准 6,509,790.02 元，质押给银行取得借款，详见附注五、12、短期借款说明及附注五、19、长期借款说明。

## 3、预付款项

### (1) 预付款项按账龄披露

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内（含1年）	1,050,502.91	96.53	2,514,313.74	98.52
1至2年	37,800.00	3.47	37,800.00	1.48
<b>合计</b>	<b>1,088,302.91</b>	<b>100.00</b>	<b>2,552,113.74</b>	<b>100.00</b>

### (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
国网福建省电力有限公司福州供电公司	725,200.00	66.64

福建鸿源辉建设工程有限公司	189,215.00	17.39
福州市元一环保咨询有限公司	43,500.00	4.00
中石化森美（福建）石油有限公司福州分公司	42,857.91	3.94
福建川页建设发展有限公司	30,000.00	2.76
<b>合计</b>	<b>1,030,772.91</b>	<b>94.71</b>

#### 4、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	53,426.94	1,316.82
<b>合计</b>	<b>53,426.94</b>	<b>1,316.82</b>

#### 其他应收款

##### ① 按账龄披露

账龄	2023.6.30	2022.12.31
1年以内	53,426.94	1,316.82
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>53,426.94</b>	<b>1,316.82</b>

##### ② 按款项性质披露

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
代收代付款项	426.94		426.94	1,316.82		1,316.82
员工备用金	53,000.00		53,000.00			
<b>合计</b>	<b>53,426.94</b>		<b>53,426.94</b>	<b>1,316.82</b>		<b>1,316.82</b>

#### 5、存货

存货种类	2023.6.30			2022.12.31		
	跌价准备/合			跌价准备/合		
	账面余额	同履约成本减	账面价值	账面余额	同履约成本	账面价值
		值准备			减值准备	

原材料	71,445.26	71,445.26	63,477.00	63,477.00
-----	-----------	-----------	-----------	-----------

## 6、其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
待认证进项税额	0.00	341.48
应交增值税—留抵税	7.831.02	0.00
<b>合计</b>	<b>7.831.02</b>	<b>341.48</b>

## 7、固定资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	1,602,825.10	1,042,206.81
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>1,602,825.10</b>	<b>1,042,206.81</b>

## 固定资产

### ① 固定资产情况

项目	运输设备	电子及办公设备	研发设备	合计
一、账面原值				
1.2022.12.31	2,972,205.35	1,503,755.10	104,424.78	4,580,385.23
2.本期增加金额	483,721.04	213,935.97		697,657.01
(1) 购置	483,721.04	213,935.97		697,657.01
3.本期减少金额		12,502.85		12,502.85
(1) 处置或报废		12,502.85		12,502.85
4.2023.6.30	3,455,926.39	1,705,188.22	104,424.78	5,265,539.39
二、累计折旧				
1.2022.12.31	2,239,974.19	1,244,439.17	53,765.06	3,538,178.42
2.本期增加金额	79,968.21	44,522.22	8,927.46	133,417.89
(1) 计提	79,968.21	44,522.22	8,927.46	133,417.89
3.本期减少金额		8,882.02		8,882.02
(1) 处置或报废		8,882.02		8,882.02
4.2023.6.30	2,319,942.40	1,280,079.37	62,692.52	3,662,714.29
三、减值准备				

#### 四、账面价值

1.2023.6.30 账面价值	1,135,983.99	425,108.85	41,732.26	1,602,825.10
2.2022.12.31 账面价值	732,231.16	259,315.93	50,659.72	1,042,206.81

说明：期末，本公司固定资产不存在抵押、担保情况。

② 期末，本公司不存在暂时闲置的固定资产情况。

③ 期末，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

#### 8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022.12.31	64,574.90	64,574.90
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023.6.30	64,574.90	64,574.90
二、累计折旧		
1. 2022.12.31	43,049.95	43,049.95
2.本期增加金额	10,762.50	10,762.50
(1) 计提	10,762.50	10,762.50
3.本期减少金额		
4. 2023.6.30	53,812.45	53,812.45
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2023.6.30 账面价值	10,762.45	10,762.45
2. 2022.12.31 账面价值	21,524.95	21,524.95

#### 9、无形资产

##### 无形资产情况

项目	特许经营权	建造期 PPP 项目	PPP 借款支出	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值							

1.2022.12.31	628,429,165.67	147,526,634.73	630,030.87	15,677,560.47	24,003.42	27,784.90	792,315,180.06
2.本期增加金额	196,377,176.16	47,039,714.01	1,180,796.55				244,597,686.72
(1) 购置		47,039,714.01					47,039,714.01
(2) 正式运营转入	196,377,176.16						196,377,176.16
(3) ppp 项目资本化利息			1,180,796.55				1,180,796.55
3.本期减少金额		194,566,348.74	1,810,827.42				196,377,176.16
(1) 转入特许经营权		194,566,348.74	1,810,827.42				196,377,176.16
4. 2023.6.30	824,806,341.83			15,677,560.47	24,003.42	27,784.90	840,535,690.62
<b>二、累计摊销</b>							
1. 2022.12.31	214,561,505.29			3,284,634.78	16,168.30	9,598.71	217,871,907.08
2.本期增加金额	18,610,750.43			527,358.60	940.20	757.80	19,139,807.03
(1) 计提	18,610,750.43			527,358.60	940.20	757.80	19,139,807.03
3.本期减少金额							
4. 2023.6.30	233,172,255.72			3,811,993.38	17,108.50	10,356.51	237,011,714.11
<b>三、减值准备</b>							
<b>四、账面价值</b>							
1.2023.6.30 账面价值	591,634,086.11			11,865,567.09	6,894.92	17,428.39	603,523,976.51
2. 2022.12.31 账面价值	413,867,660.38	147,526,634.73	630,030.87	12,392,925.69	7,835.12	18,186.19	574,443,272.98

说明：公司将特许经营权下的金山污水处理厂一期的设备和连坂污水处理厂一期、二期的设备抵押给银行取得长期借款，详见附注五、12、长期借款说明。

#### 10、长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.6.30
			本期摊销	其他减少	
金山厂区翻新修缮工程	601,999.70		301,000.02		300,999.68

#### 11、递延所得税资产

##### 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
----	-----------	------------



	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
<b>递延所得税资产：</b>				
信用减值损失	6,509,790.00	976,468.50	6,123,836.49	918,575.47
可抵扣亏损	3,151,546.67	472,732.00	3,151,546.66	472,732.00
递延收益	6,894,945.47	1,034,241.82	7,161,846.72	1,074,276.99
预计负债	13,359,285.33	2,003,892.80	13,359,285.30	2,003,892.80
<b>合计</b>	<b>29,915,567.47</b>	<b>4,487,335.12</b>	<b>29,796,515.17</b>	<b>4,469,477.26</b>

## 12、短期借款

### 短期借款分类

项目	2023.6.30	2022.12.31
质押、保证借款	0.00	10,009,930.56
抵押、保证借款	0.00	10,012,777.78
保证借款	63,000,000.00	33,536,523.99
<b>合计</b>	<b>63,000,000.00</b>	<b>53,559,232.33</b>

说明：

#### (1) 保证借款明细：

1、2022年9月，子公司澳星同方公司从中国建设银行福州晋安支行取得1,000.00万元借款，由关联方陈学松、林玲、胡荣翔、叶丽、胡尧光、胡玉珠、本公司及子公司创源同方公司为其提供连带责任担保期限自2022年9月27日至2023年9月27日。截止2023年6月30日，尚未归还的借款余额为1,000.00万元。

2、2023年3月，子公司创源同方公司从中国建设银行福州晋安支行取得2,000.00万元借款，由公司、胡尧光及配偶、叶丽及配偶、陈学松及配偶、胡秀英及配偶提供连带责任保证，期限自2023年3月1日至2024年3月1日。截止2023年6月30日，尚未归还的借款余额为2,000.00万元。

3、2022年11月、12月、2023年1月，子公司创源同方公司分别从兴业银行福州分行取得800.00万元、950.00万元、950.00万元借款，共计2,700.00万元，由关联方陈学松、胡秀英及子公司澳星同方公司为其提供连带责任担保，借款期限一年，截至2023年6月30日，尚未归还的借款余额为2,700.00万元。

4、2022年12月，子公司澳星同方公司从兴业银行福州台江支行取得600.00万元借款，由关联方陈学松、胡秀英及子公司创源同方公司为其提供连带责任担保，期限自2022年12月27日至2023年12月27日。截止2023年6月30日，尚未归还的借款余额为600.00万元。

### 13、应付账款

项目	2023.6.30	2022.12.31
工程款	28,107,922.49	32,091,701.60
材料款	10,514,459.97	10,418,974.90
设备款	858,000.00	908,581.50
污泥处置费	1,170,433.27	873,028.35
运费	667,930.50	487,238.31
服务费	319,283.69	56,860.00
监理费	1,179,525.00	0.00
<b>合计</b>	<b>42,817,554.92</b>	<b>44,836,384.66</b>

### 14、应付职工薪酬

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
短期薪酬	2,059,020.57	6,589,282.16	7,643,952.30	1,004,350.43
离职后福利-设定提存计划		337,742.00	337,742.00	
<b>合计</b>	<b>2,059,020.57</b>	<b>6,927,024.16</b>	<b>7,981,694.30</b>	<b>1,004,350.43</b>

#### (1) 短期薪酬

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	1,955,541.50	5,019,528.21	6,136,820.87	838,248.84
职工福利费		1,137,842.93	1,137,842.93	
社会保险费		221,775.62	221,775.62	
其中：1.医疗保险费		195,134.72	195,134.72	
2.工伤保险费		9,568.82	9,568.82	
3.生育保险费		17,072.08	17,072.08	
住房公积金		102,030.00	102,030.00	
工会经费和职工教育经费	103,479.07	108,105.40	45,482.88	166,101.59
<b>合计</b>	<b>2,059,020.57</b>	<b>6,589,282.16</b>	<b>7,643,952.30</b>	<b>1,004,350.43</b>

## (2) 设定提存计划

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
离职后福利		337,742.00	337,742.00	
其中：基本养老保险费		327,552.00	327,552.00	
失业保险费		10,190.00	10,190.00	
<b>合计</b>		<b>337,742.00</b>	<b>337,742.00</b>	

## 15、应交税费

税项	2023.6.30	2022.12.31
企业所得税	298,443.78	1,298,984.61
土地使用税	302,574.69	137,958.63
增值税	5,488.58	109,396.11
个人所得税	16,118.47	24,870.29
房产税	20,749.30	20,749.26
城市维护建设税	384.20	7,712.40
教育费附加（含地方教育附加）	274.43	5,524.48
其他	12,102.72	15,416.86
<b>合计</b>	<b>656,136.17</b>	<b>1,620,612.64</b>

## 16、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	75,735,488.53	74,141,049.01
<b>合计</b>	<b>75,735,488.53</b>	<b>74,141,049.01</b>

## 其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
关联方往来款	75,510,000.00	74,010,000.00
代收代付款	117,798.53	123,359.01

质保金	7,690.00	7,690.00
押金	100,000.00	
其他		
<b>合计</b>	<b>75,735,488.53</b>	<b>74,141,049.01</b>

#### 17、一年内到期的非流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
一年内到期的长期借款	30,678,784.20	45,503,449.75
一年内到期的租赁负债	11,330.10	18,501.66
<b>合计</b>	<b>30,690,114.30</b>	<b>45,521,951.41</b>

#### 一年内到期的长期借款

项目	2023.6.30	2022.12.31
质押、保证借款	24,678,784.20	30,573,552.53
抵押、质押、保证借款	6,000,000.00	14,929,897.22
<b>合计</b>	<b>30,678,784.20</b>	<b>45,503,449.75</b>

说明：相关抵押及质押事项详见附注五、19、长期借款说明。

#### 18、长期借款

项目	2023.6.30	利率区间	2022.12.31	利率区间
质押、保证借款	287,267,025.55	3.7% ~ 5.39%	244,973,552.53	3.7% ~ 5.39%
抵押、质押、保证借款	14,000,000.00	4.7% ~ 5.145%	22,929,897.22	4.7% ~ 5.145%
小计	301,267,025.55		267,903,449.75	
减：一年内到期的长期借款	30,678,784.20		45,503,449.75	
<b>合计</b>	<b>270,588,241.35</b>		<b>222,400,000.00</b>	

说明：

(1) 质押、保证借款明细：

①2022年8月，子公司澳星同方公司与中国建设银行股份有限公司福州晋安支行签订总额17,500.00万元的固定资产贷款合同，截止2023年6月30日已提取13,000.00万元借款，用

于闽侯县大学城污水处理厂三期扩建工程项目，由澳星同方公司持有的大学城污水处理厂三期 2022-2033 年期间污水处理服务费收费权及大学城污水处理厂一、二期 2022-2034 年期间污水处理服务费收费权提供质押担保，同时由关联方陈学松、林玲、胡尧光、胡玉珠、胡荣翔、叶丽、子公司创源同方公司及本公司为其提供连带责任担保，借款期限 10 年。截止 2023 年 6 月 30 日，尚未归还的借款余额为 13,000.00 万元、未结算的利息余额 738,384.20 元。

②2022 年 1 月，子公司创源同方公司与上海浦东发展银行福州分行签订总额 5,000.00 万元的扩能项目贷款合同，截止 2023 年 6 月 30 日已提取 4,851.00 万元借款，用于福州市连坂污水处理厂一、二期扩能改造工程项目建设，由创源同方公司持有的金山污水处理厂及连坂污水处理厂的污水处理服务费收费权提供质押担保，同时由关联方胡尧光、胡玉珠、陈学松、林玲、叶丽、胡荣翔、胡秀英、徐宇星、福建凤翔集团有限公司及本公司为其提供连带责任担保，借款期限 10 年。截止 2023 年 6 月 30 日，尚未归还的借款余额为 47,528,641.35 元。

③2015 年 11 月，子公司创源同方公司从中国银行股份有限公司闽侯支行取得 19,700.00 万元借款，用于福州市连坂污水处理厂厂区二期工程项目建设，由创源同方公司持有的金山污水处理厂和连坂污水处理厂的污水处理服务费收费权提供质押担保，同时由关联方胡尧光、胡玉珠、陈学松、林玲、福建东源房地产有限公司、福建东晟建筑工程有限公司、子公司澳星同方公司及本公司为其提供连带责任担保，借款期限 156 个月。截止 2023 年 6 月 30 日，尚未归还的借款余额为 10,900.00 万元。

## (2) 抵押、质押、保证借款：

2010 年 2 月，子公司创源同方公司从中国银行股份有限公司闽侯支行取得 11,800.00 万元借款，用于金山污水处理厂 TOT 和福州市连坂污水处理厂 BOT 一期的项目建设，由创源同方公司持有的金山污水处理厂和连坂污水处理厂的污水处理服务费收费权提供质押担保，由金山污水处理厂一期的设备和连坂污水处理厂一期、二期的设备提供抵押担保，并由关联方胡尧光、胡玉珠、陈学松、林玲、胡秀英、徐宇星、福建东源房地产有限公司、福建东晟建筑工程有限公司及本公司为其提供连带责任担保，借款期限 15 年。截止 2023 年 6 月 30 日，尚未归还的借款余额为 1,400 万元。

## 19、租赁负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
租赁付款额	11,428.56	22,857.12
未确认融资费用	-98.46	-430.28
小计	11,330.10	22,426.84

减：一年内到期的租赁负债	11,330.10	18,501.66
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>3,925.18</b>

说明：2023 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 331.82 元，计入财务费用-利息支出。

## 20、长期应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
长期应付款		
专项应付款	41,955.38	44,019.74
<b>合计</b>	<b>41,955.38</b>	<b>44,019.74</b>

### (1) 专项应付款

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30	形成原因
专项应付款	44,019.74		2,064.36	41,955.38	建立专家工作站

注：根据《福州市促进院士（专家）工作站建设的若干规定》（榕政综[2017]1874 号）精神，福州市科学技术协会对在 2011-2019 年福州市认定的九批 249 家院士（专家）工作站和 2020 年 3 月认定的第十批 8 家院士工作站拨付相关的建站补助，建站单位应严格按照《福州市促进院士（专家）工作站建设的若干规定》第十五条规定，将获得的建站补助用于专家的奖励、津贴、工作经费和专家工作站运行费用及研发经费。

## 21、预计负债

项目	2022.12.31	2022.12.31	形成原因
大学城 BOT 污水处理项目	6,192,027.03	4,442,278.26	设备维护更新
连坂 BOT 污水处理项目	11,092,373.39	7,188,424.60	设备维护更新
金山厂 TOT 污水处理项目	2,543,328.93	1,728,582.44	设备维护更新
<b>合计</b>	<b>19,827,729.35</b>	<b>13,359,285.30</b>	

说明：预计负债系本公司根据特许经营权项目的更新和维护情况而预计的维护更新费用。

## 22、递延收益

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30	形成原因
政府补助	10,935,250.37		417,852.12	10,517,398.25	政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、41、政府补助。

## 23、股本

项目	2022.12.31	本期增减 (+、-)				2023.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股本	61,350,000.00					61,350,000.00
<b>合计</b>	<b>61,350,000.00</b>					<b>61,350,000.00</b>

## 24、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
股本溢价	72,279,897.64			72,279,897.64

## 25、盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	148,037.03			148,037.03

## 26、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	112,946,435.62	73,825,677.35
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	112,946,435.62	73,825,677.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,745,616.13	39,262,063.54
减：提取法定盈余公积		141,305.27
期末未分配利润	121,692,051.75	112,946,435.62

## 27、营业收入、营业成本

### (1) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,218,766.70	61,618,297.78	81,862,073.72	45,902,369.87
其他业务			114,285.69	
<b>合计</b>	<b>86,218,766.70</b>	<b>61,618,297.78</b>	<b>81,976,359.41</b>	<b>45,902,369.87</b>

## (2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
污水处理	86,218,766.70	61,618,297.78	81,862,073.72	45,902,369.87

## 28、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	5,770.53	62,070.90
教育费附加（含地方教育附加）	4,171.30	44,918.35
房产税	41,498.48	42,020.74
城镇土地使用税	275,917.14	267,976.42
印花税	34,094.86	47,463.62
<b>合计</b>	<b>361,452.31</b>	<b>464,450.03</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 29、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	1,392,926.73	1,148,524.93
差旅交通费	19,042.12	5,266.29
无形资产摊销	537,889.74	537,889.74
办公费	81,209.05	122,986.59
长期待摊费用摊销	301,000.02	301,000.02
折旧	134,877.63	166,314.39
税费	247,390.55	246,649.04
业务招待费	106,378.24	57,444.12
车辆使用费	97,061.41	101,246.08
管理咨询费	524,362.59	171,778.74
其他	248,062.40	45,012.09
<b>合计</b>	<b>3,690,200.48</b>	<b>2,904,112.03</b>



### 30、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	2,375,910.06	2,228,736.80
材料费	1,169,518.68	1,595,054.40
折旧及无形资产摊销	394,296.42	451,909.26
其他	25,856.00	2,380.00
<b>合计</b>	<b>3,965,581.16</b>	<b>4,278,080.46</b>

### 31、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	6,873,998.70	5,645,910.85
减：利息资本化		
利息收入	121,656.04	180,873.20
手续费及其他	507,921.30	24,989.40
<b>合计</b>	<b>7,260,263.96</b>	<b>5,490,027.05</b>

### 32、其他收益

项目	本期金额	上期金额
大学城提标改造项目递延收益摊销	79175.28	79175.28
连坂污水处理厂深度脱水工艺升级土建及设备补偿费	266,901.12	266,901.12
金山厂提标改造项目财政补偿收益	71,775.72	71,775.72
增产增效奖励金	100,000.00	0.00
稳岗补贴	0.00	36,808.20
增值税即征即退	0.00	757,316.81
增值税进项加计抵减	671.36	66,480.09
扣代缴个人所得税手续费返还	4,874.08	5,053.06
<b>合计</b>	<b>523,397.56</b>	<b>1,283,510.28</b>

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、41、政府补助。

### 33、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

应收账款坏账损失	-385,953.53	451,014.46
----------	-------------	------------

### 34、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		20,000.00	0.00
非流动资产毁损报废损失	3,620.83		3,620.83
其他	450.00	319.20	450.00
<b>合计</b>	<b>4,070.83</b>	<b>20,319.20</b>	<b>4,070.83</b>

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	798,443.78	1,095,351.07
递延所得税费用	-17,857.86	348,212.87
<b>合计</b>	<b>780,585.92</b>	<b>1,443,563.94</b>

#### (2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期金额	上期金额
利润总额	9,456,344.21	24,651,525.51
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（25%）	2,364,086.05	6,162,881.38
某些子公司适用不同税率的影响	-899,969.75	-3,125,980.74
调整以前期间所得税的影响		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-379,936.80	-1,155,349.50
不可抵扣的成本、费用和损失	42,551.30	43,296.85
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
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		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-346,144.88	-481,284.05
其他		
<b>所得税费用</b>	<b>780,585.92</b>	<b>1,443,563.94</b>

说明：其他系本期允许抵免节能节水的专用设备投资额。

### 36、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款及其他	10,112,604.75	7,734,619.63
利息收入	121,656.04	180,873.20
其他收益	100,000.00	41,861.26
<b>合计</b>	<b>10,334,260.79</b>	<b>7,957,354.09</b>

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用付现	1,997,141.43	1,074,926.12
往来款	2,000,426.94	7,562,000.00
营业外支出	450.00	0.00
手续费	507,958.36	2,945.76
<b>合计</b>	<b>4,505,976.73</b>	<b>8,639,871.88</b>

### 37、现金流量表补充事项

#### (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	8,675,758.29	23,207,961.57
加：资产减值损失		
信用减值损失	385,953.53	-451,014.46
固定资产折旧	124,535.87	160,267.68
使用权资产折旧	10,762.48	10,762.48
无形资产摊销	19,139,807.03	16,910,720.76
长期待摊费用摊销	301,000.02	301,000.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (减：收益)		
固定资产报废损失 (减：收益)	3,620.83	
公允价值变动损失 (减：收益)		
财务费用 (减：收益)	6,873,998.70	5,645,910.85

投资损失 (减: 收益)		
递延所得税资产减少 (减: 增加)	-17,857.86	348,212.87
递延所得税负债增加 (减: 减少)		
存货的减少 (减: 增加)	-7,968.26	-118,545.29
经营性应收项目的减少 (减: 增加)	-5,921,416.36	9,047,332.82
经营性应付项目的增加 (减: 减少)	11,539,361.42	-2,487,976.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,107,555.71	52,574,632.98
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:	——	——
现金的期末余额	35,227,244.76	16,739,094.13
减: 现金的期初余额	15,437,540.32	7,390,072.06
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	19,789,704.44	9,349,022.07

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	35,227,244.76	15,437,540.32
其中: 库存现金	9,777.44	9,777.44
可随时用于支付的银行存款	35,217,467.32	15,427,762.88
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	35,227,244.76	15,437,540.32

## 38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,200,000.00	履约保函保证金
应收账款	130,195,800.35	借款质押借款
无形资产	73,859,013.17	借款抵押担保
<b>合计</b>	<b>205,254,813.52</b>	

注：公司金山污水处理厂一期的设备和连坂污水处理厂一期、二期的设备为子公司创源同方公司提供借款抵押担保，详见附注五、19、长期借款说明。截止 2023 年 6 月 30 日，用于抵押的设备账面价值为 205,254,813.52 元。

### 39、政府补助

#### (1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

项目	种类	2022.12.31	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2023.6.30	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相 关/与收益 相关
连坂污水处理厂深度脱水工艺升级土建及设备补偿费	财政拨款	7,161,846.72		266,901.12		6,894,945.60	其他收益	与资产相关
金山厂提标改造项目财政补偿款	财政拨款	1,925,981.15		71,775.72		1,854,205.43	其他收益	与资产相关
大学城提标改造项目财政补偿款	财政拨款	1,847,422.50		79,175.28		1,768,247.22	其他收益	与资产相关
<b>合计</b>		<b>10,935,250.37</b>		<b>417,852.12</b>		<b>10,517,398.25</b>		

#### (2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
增值税进项加计	财政拨款	66,480.09	671.36	其他收益	与收益相关
增值税即征即退	财政拨款	757,316.81		其他收益	与收益相关
增产增效奖励金	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	36,808.20		其他收益	与收益相关
代征代扣个税手续费	财政拨款	5053.06	4874.08	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>865,658.16</b>	<b>105,545.44</b>		

## 六、合并范围的变动

本报告期内合并范围未发生变动。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
福州创源同方水务有限公司	福建省福州市	福建省福州市	水污染治理	100.00		投资设立
福州澳星同方净水业有限公司	福建省福州市	福建省福州市	水污染治理	98.77		同一控制下的企业合并

#### (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
福州澳星同方净水业有限公司	1.23	-69,830.94		911,231.88

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023.6.30					
	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
福州澳星同方净水业有限公司	26,727,154.52	258,084,522.03	284,811,676.55	81,953,617.91	128,960,274.25	210,913,892.16

续 (1):

子公司名称	2022.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福州澳星同方净水业有限公司	22,681,151.89	215,294,301.22	237,975,453.11	80,220,656.12	78,179,700.76	158,400,356.88

续 (2):

子公司名称	2023.6.30			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福州澳星同方净水业有限公司	13,263,366.70	-5,677,311.84	-5,677,311.84	3,390,144.16

续 (3):

子公司名称	2022.6.30			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福州澳星同方净水业有限公司	11,465,871.98	818,866.51	818,866.51	5,131,185.07

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

## (1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

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

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 100.00% (2022 年：100.00%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00% (2022 年：100.00%)。

## (2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 4,800 万元 (2022 年 12 月 31 日：11,561.00 万元)。



期末，本公司持有的金融资产、金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	2023.6.30			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：				
货币资金	36,427,244.76			36,427,244.76
应收账款	130,195,800.35			130,195,800.35
其他应收款	53,426.94			53,426.94
金融资产合计	<b>166,676,472.05</b>			<b>166,676,472.05</b>
金融负债：				
短期借款	63,000,000.00			63,000,000.00
应付账款	42,817,554.92			42,817,554.92
其他应付款	75,735,488.53			75,735,488.53
一年内到期的非流动负债	30,690,114.30			30,690,114.30
长期借款		256,588,241.35	14,000,000.00	270,588,241.35
金融负债合计	<b>212,243,157.80</b>	<b>256,588,241.35</b>	<b>14,000,000.00</b>	<b>482,831,399.15</b>

期初，本公司持有的金融资产、金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	2022.12.31			合计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产				
货币资金	16,637,540.32			16,637,540.32
应收账款	122,476,729.75			122,476,729.75
其他应收款	1,316.82			1,316.82
金融资产合计	<b>139,115,586.89</b>			<b>139,115,586.89</b>
金融负债：				
短期借款	53,559,232.33			53,559,232.33
应付账款	44,836,384.66			44,836,384.66
其他应付款	74,141,049.01			74,141,049.01
一年内到期的非	45,521,951.41			45,521,951.41

流动负债				
长期借款		192,890,000.00	29,510,000.00	222,400,000.00
金融负债合计	218,058,617.41	192,890,000.00	29,510,000.00	440,458,617.41

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合

同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### (3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司最终控制方是：胡尧光

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建东源房地产有限公司	同一实际控制人
福建东昇建筑工程有限公司	同一实际控制人
福建澳翔旅游发展有限公司	同一实际控制人
胡玉珠	实际控制人之密切家庭成员
胡秀英	实际控制人之密切家庭成员
徐宇星	实际控制人之密切家庭成员
胡荣凯	实际控制人之密切家庭成员
陈学松	本公司股东
福建帆创股权投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东
林玲	本公司股东陈学松之密切家庭成员
董事、监事、高管	关键管理人员

### 5、关联交易情况

#### (1) 关联采购与销售情况

##### 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建省上源信息科技有限公司	采购商品	170,000.00	0.00

说明：按市场定价。

## (2) 关联租赁情况

### 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
福建东昇建筑工程有限公司	房产	11,428.56	11,428.56

说明：按合同定价。

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
福建东昇建筑工程有限公司	房产	331.82	784.21

## (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

关联方为本公司提供的担保列示如下（单位：人民币万元）：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈学松、林玲、胡荣翔、叶丽、胡尧光、胡玉珠	澳星同方公司	1,000.00	2022.09.26	2026.09.27	否，注①
陈学松、胡秀英	澳星同方公司	600.00	2022.11.11	2023.08.21	否，注②
陈学松、胡秀英	创源同方公司	3,000.00	2022.11.17	2023.11.17	否，注③
陈学松、林玲、胡尧光、胡玉珠、胡荣翔、叶丽	创源同方公司	2,000.00	2023.03.01	2024.03.01	否，注④
陈学松、林玲、胡尧光、胡玉珠、胡荣翔、叶丽	澳星同方公司	17,500.00	2022.08.19	2034.08.22	否，注⑤
胡尧光、胡玉珠、陈学松、林玲、叶丽、胡荣翔、胡秀英、徐宇星、福建风翔集团有限公司	创源同方公司	5,000.00	2022.01.27	2035.01.27	否，注⑥
胡尧光、胡玉珠、陈学松、林玲、福建东源房地产有限公司、福建东晟建筑工程有限公司	创源同方公司	19,700.00	2015.12.10	2030.12.10	否，注⑦

胡尧光、胡玉珠、陈学松、 林玲、胡秀英、徐宇星、 福建东源房地产有限公 司、福建东晟建筑工程有 限公司	创源同方公司	11,800.00	2010.02.01	2027.02.01	否，注⑧
---	--------	-----------	------------	------------	------

说明：

① 2022年9月，子公司澳星同方公司从中国建设银行福州晋安支行取得1,000.00万元借款，由关联方陈学松、林玲、胡荣翔、叶丽、胡尧光、胡玉珠、本公司及子公司创源同方公司为其提供连带责任担保，期限自2022年9月27日至2023年9月27日。截止2023年6月30日，尚未归还的借款余额为1,000.00万元。

② 2022年12月，子公司澳星同方公司从兴业银行福州台江支行取得600.00万元借款，由关联方陈学松、胡秀英及子公司创源同方公司为其提供连带责任担保，期限自2022年12月27日至2023年12月27日。截止2023年6月30日，尚未归还的借款余额为600.00万元。

③ 2022年11月子公司创源同方公司从兴业银行福州分行获得授信3,000.00万元，由关联方陈学松、胡秀英及子公司澳星同方公司为其提供连带责任担保，借款期限一年，截至2023年6月30日，尚未归还的借款余额为2,700.00万元。

④ 2023年3月子公司创源同方公司从中国建设银行福州晋安支行取得2,000.00万元借款，由由公司、胡尧光及配偶、叶丽及配偶、陈学松及配偶、胡秀英及配偶提供连带责任保证，期限自2023年3月1日至2024年3月1日。截止2023年6月30日，尚未归还的借款余额为2,000.00万元。

⑤ 2022年8月，子公司澳星同方公司与中国建设银行股份有限公司福州晋安支行签订总额17,500.00万元的固定资产贷款合同，截止2023年6月30日已提取13,000.00万元借款，用于闽侯县大学城污水处理厂三期扩建工程项目，由澳星同方公司持有的大学城污水处理厂三期2022-2033年期间污水处理服务费收费权及大学城污水处理厂一、二期2022-2034年期间污水处理服务费收费权提供质押担保，同时由关联方陈学松、林玲、胡尧光、胡玉珠、胡荣翔、叶丽、子公司创源同方公司及本公司为其提供连带责任担保，借款期限10年。截止2023年6月30日，尚未归还的借款余额为13,000.00万元、未结算的利息余额738,384.20元。

⑥ 2022年1月，子公司创源同方公司与上海浦东发展银行福州分行签订总额5,000.00万元的扩能项目贷款合同，截止2022年12月31日已提取4,851.00万元借款，用于福州市连坂污水处理厂一、二期扩能改造工程建设，由创源同方公司持有的金山污水处理厂及连坂污

水处理厂的污水处理服务费收费权提供质押担保，同时由关联方胡尧光、胡玉珠、陈学松、林玲、叶丽、胡荣翔、胡秀英、徐宇星、福建凤翔集团有限公司及本公司为其提供连带责任担保，借款期限 10 年。截止 2023 年 6 月 30 日，尚未归还的借款余额为 47,528,641.35 元。

⑦2015 年 11 月，子公司创源同方公司从中国银行股份有限公司闽侯支行取得 19,700.00 万元借款，用于福州市连坂污水处理厂厂区二期工程项目建设，由创源同方公司持有的金山污水处理厂和连坂污水处理厂的污水处理服务费收费权提供质押担保，同时由关联方胡尧光、胡玉珠、陈学松、林玲、福建东源房地产有限公司、福建东晟建筑工程有限公司、子公司澳星同方公司及本公司为其提供连带责任担保，借款期限 156 个月。截止 2023 年 6 月 30 日，尚未归还的借款余额为 10,900.00 万元。

⑧2010 年 2 月，子公司创源同方公司从中国银行股份有限公司闽侯支行取得 11,800.00 万元借款，用于金山污水处理厂 TOT 和福州市连坂污水处理厂 BOT 一期的项目建设，由创源同方公司持有的金山污水处理厂和连坂污水处理厂的污水处理服务费收费权提供质押担保，由金山污水处理厂一期的设备和连坂污水处理厂一期、二期的设备提供抵押担保，并由关联方胡尧光、胡玉珠、陈学松、林玲、胡秀英、徐宇星、福建东源房地产有限公司、福建东晟建筑工程有限公司及本公司为其提供连带责任担保，借款期限 15 年。截止 2023 年 6 月 30 日，尚未归还的借款余额为 1,400.00 万元。

#### (4) 关联方资金拆借情况

项目名称	关联方名称	期初数	归还累计		拆入累计		期末数
			累计金额	累计次数	累计金额	累计次数	
其他应付款	胡尧光	58,955,000.00				3	58,955,000.00
其他应付款	陈学松	11,905,000.00			1,500,000.00	2	13,405,000.00
	福建帆创股权投资						
其他应付款	管理合伙企业（有限合伙）	3,150,000.00					3,150,000.00
其他应付款	福建澳翔旅游发展有限公司		8,500,000.00	3	8,500,000.00	3	

说明：资金拆借合同约定无须支付利息。

#### (5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 9 人，上期关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,181,509.48	1,052,028.81

## 6、关联方应收应付款项

### 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.6.30	2022.12.31
其他应付款	胡尧光	58,955,000.00	58,955,000.00
其他应付款	陈学松	13,405,000.00	11,905,000.00
其他应付款	福建帆创股权投资管理合伙企业 (有限合伙)	3,150,000.00	3,150,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
福州创源同方水务有限公司	短期借款	20,000,000.00	2023.03.01-2024.03.01	
福州创源同方水务有限公司	长期借款	47,528,641.35	2022.01.27-2035.01.27	
福州创源同方水务有限公司	长期借款	109,000,000.00	2015.11.01-2029.12.20	
福州创源同方水务有限公司	长期借款	14,000,000.00	2010.02.01-2026.12.20	
福州澳星同方净水业有限公司	短期借款	10,000,000.00	2022.09.26-2026.09.27	
福州澳星同方净水业有限公司	长期借款	130,000,000.00	2022.08.19-2034.08.22	
<b>合计</b>		<b>330,528,641.35</b>		

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

报告期内无应披露的其他应重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收账款	0	0

### 2、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	25,200,000.00	25,700,000.00
合计	25,200,000.00	25,700,000.00

#### (1) 其他应收款

##### ① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	25,200,000.00	25,700,000.00
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	25,200,000.00	25,700,000.00
减：坏账准备		
合计	25,200,000.00	25,700,000.00



## ② 按款项性质披露

组合名称	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款	25,200,000.00		25,200,000.00	25,700,000.00		25,700,000.00

## ③ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款项期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福州澳星同方净水业有限公司	关联方往来款	25,200,000.00	1年以内	100.00	

## 3、长期股权投资

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	216,827,000.00		216,827,000.00	216,827,000.00		216,827,000.00

### 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福州创源同方水务有限公司	144,205,000.00			144,205,000.00		
福州澳星同方净水业有限公司	72,622,000.00			72,622,000.00		
合计	216,827,000.00			216,827,000.00		

## 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,572,324.57		1,509,433.88	

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	522,726.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,070.83	
非经常性损益总额	518,655.37	
减：非经常性损益的所得税影响数	78,069.87	
非经常性损益净额	440,585.50	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,835.71	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	438,749.78	

### 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率%	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.48%	0.1426	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.31%	0.1354	

福建上源环保股份有限公司

2023年8月24日

## 附件 I 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	522,726.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,070.83
<b>非经常性损益合计</b>	<b>518,655.37</b>
减：所得税影响数	78,069.87
少数股东权益影响额（税后）	1,835.71
<b>非经常性损益净额</b>	<b>438,749.79</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用