北京中科润宇环保科技股份有限公司

审计报告

大华审字【2024】0011000711 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（https://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24PD1RVDW1

北京中科润宇环保科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、 **审计报告** 1-8

二、 **已审财务报表**

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-107

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2024]0011000711号

北京中科润宇环保科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京中科润宇环保科技股份有限公司(以下简称中科环保)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、合并及母公司股东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，公允反映了中科环保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，我们独立于中科环保，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1.收入确认与计量；

2.垃圾焚烧发电运营资产。

（一）收入确认与计量

1.PPP项目建造收入

（1）事项描述

中科环保与PPP项目建造收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十四）和附注五之注释 36。

2023 年度，中科环保确认PPP项目建造收入为人民币 30,630.31 万元，占营业收入的 21.82%。中科环保所属特许经营权项目实施主体在项目建造阶段为主要责任人，应将建造服务识别为在某一时段内履行的单项履约义务。在确定履约进度时，管理层需要对项目预计总成本、未完成合同尚需发生的成本、合同总收入金额等作出合理判断及估计，涉及重大管理层判断。因此，我们将PPP项目建造收入识别为关键审计事项。

（2）审计应对

我们针对PPP项目建造收入实施的重要审计程序包括：

①了解与测试与项目建造收入相关的关键内部控制，并评价相关内部控制设计和运行有效性；

②选取重要项目获取并检查可研批复、项目预算、工程总承包合同等确定预计总成本所依据的相关文件，评价管理层对预计总成本估计的合理性；

③抽样检查与实际发生的合同履约成本相关的支持性文件，包括

采购及分包合同、工程进度申报表、第三方监理报告及验收报告等。同时，向重要供应商实施函证程序，询证报告期发生的采购金额及往来款项余额；

④测试管理层对履约进度和按照履约进度确认收入的计算是否准确；

⑤对重要工程项目实施现场查勘程序，并向项目管理人员了解项目的形象进度；

⑥对资产负债表日前后发生的合同履约成本实施截止测试，评价合同履约成本是否在恰当期间确认；

⑦检查与项目建造收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于获取的审计证据，我们认为，中科环保管理层对项目建造收入的确认与计量是恰当的。

2.项目运营收入

（1）事项描述

中科环保与项目运营收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十三）和附注五之注释 36。

中科环保项目运营收入主要包括垃圾处理费收入、供电收入及供热等收入。2023 年度确认项目运营收入 101,938.46 万元。由于项目运营收入为公司营业收入的重要组成部分且毛利率较高，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的风险，因此，我们将项目运营收入识别为关键审计事项。

（2）审计应对

我们针对项目运营收入实施的重要审计程序包括：

①了解、测试与项目运营收入相关的关键内部控制，并评价相关

内部控制设计和运行有效性。

②执行分析性复核程序，比较分析各期间的项目运营收入变动情况，分析运营收入变动是否与运营数据相匹配；计算各期间项目运营业务的毛利率，比较分析运营收入波动与运营成本的匹配关系，关注各期间是否存异常情况。

③向重要客户实施函证程序，询证本期发生的收入金额及往来款项余额，确认运营业务收入的真实性、完整性。

④抽样检查交易过程中的相关单据，包括上网电量结算单、供热结算单、垃圾进厂量结算单、垃圾车辆过磅单、销售发票、银行回单等，确认交易是否真实及运营收入的准确性。

⑤复核账面运营收入与原始运营数据，并对实际产能、产量与运营收入进行比较、分析。

基于获取的审计证据，我们认为，中科环保管理层对项目运营收入的确认与计量是恰当的。

（二）垃圾焚烧发电运营资产

1.事项描述

中科环保垃圾焚烧发电运营资产相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十一）、（二十二）、（二十五）和附注五之注释 10、注释 11、注释 13。

中科环保依据与政府方签订的项目合同的特征及政府方对项目资产的控制、项目运营期间收费金额是否确定分别确认无形资产科目或固定资产，并在预期使用年限内进行摊销或计提折旧。中科环保在建工程、固定资产、无形资产项目中列报的主要资产为垃圾焚烧发电运营资产，截至 2023 年 12 月 31 日三项资产的账面价值合计为 500,424.75 万元。垃圾焚烧发电运营资产建设期较长、前期资金投入

较大，对财务报表产生重大影响，因此，我们将垃圾焚烧发电运营资产识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对垃圾焚烧发电运营资产实施的重要审计程序包括：

①了解、测试与垃圾焚烧发电运营资产相关的关键内部控制，并评价相关内部控制设计和运行有效性。

②获取并抽样检查在建项目的合同台账及重要合同、工程结算、设备验收、付款凭证以及工程进度等文件。

③对主要项目实施现场查勘形象进度、盘点资产。

④取得政府投资批复、前期可研报告、施工结算等文件，核查工程实际支出及项目概算执行情况，检查项目建造成本归集的准确性，复核垃圾焚烧发电运营资产初始入账价值。

⑤向重要供应商实施函证程序，询证报告期发生的采购金额及往来款项余额，确认垃圾焚烧发电运营资产成本的真实性、完整性。

⑥复核已运营资产报告期内折旧和摊销的计算过程，确认各期折旧、摊销和账面价值的准确性。

⑦检查项目合同约定的正式运营条件，复核垃圾焚烧发电运营资产工程结转无形资产和固定资产时点是否符合会计准则的规定，复核与垃圾焚烧发电运营资产相关的财务列报等数据。

基于获取的审计证据，我们认为，中科环保管理层对垃圾焚烧发电运营资产确认与计量、列报与披露是恰当的。

四、其他信息

中科环保公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中科环保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，中科环保管理层负责评估中科环保的持续经营能力，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中科环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中科环保的财务报告过程。

六、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。

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，就可能导致对中科环保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告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中科环保不能持续经营。

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．就中科环保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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表

审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　（项目合伙人）　李洪仪

中国注册会计师：

陈巍

二〇二四年三月二十七日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京中科润宇环保科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	992,376,000.85	1,756,437,642.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	6,899,485.86	10,846,081.25
应收账款	注释3	584,850,002.45	412,479,947.80
应收款项融资			
预付款项	注释4	10,843,368.71	12,982,635.34
其他应收款	注释5	13,096,683.66	60,976,268.89
存货	注释6	136,148,054.50	48,567,689.23
合同资产	注释7	15,696,534.68	22,653,700.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	156,601,158.72	103,007,438.48
流动资产合计		1,916,511,289.43	2,427,951,403.13
非流动资产：			
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	注释9	85,725,787.78	
固定资产	注释10	922,922,958.08	947,574,192.67
在建工程	注释11	152,719,405.98	20,148,360.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释12	5,250,941.00	19,196,173.21
无形资产	注释13	3,928,605,114.17	2,985,942,116.99
开发支出	注释14	8,218,425.63	739,823.01
商誉			
长期待摊费用	注释15	20,477,868.93	19,632,506.73
递延所得税资产	注释16	67,593,085.14	53,637,646.76
其他非流动资产	注释17	43,917,699.40	23,241,141.73
非流动资产合计		5,235,431,286.11	4,070,111,961.47
资产总计		7,151,942,575.54	6,498,063,364.60

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：梁博　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：刘辛勤

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京中科润宇环保科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释18	86,747,615.42	149,954,833.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释19	552,507,065.92	465,376,472.85
预收款项			
合同负债	注释20	62,351,462.21	82,975,074.75
应付职工薪酬	注释21	52,940,369.24	52,334,701.51
应交税费	注释22	15,808,602.24	26,833,522.06
其他应付款	注释23	222,867,274.75	159,762,852.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释24	138,261,348.00	129,231,032.33
其他流动负债	注释25	6,318,025.93	17,136,137.57
流动负债合计		1,137,801,763.71	1,083,604,626.38
非流动负债：			
长期借款	注释26	1,893,264,087.60	1,396,260,107.26
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释27	1,147,107.05	12,134,275.33
长期应付款	注释28	136,394,345.03	322,627,877.16
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释29	143,763,839.57	106,498,866.68
递延收益	注释30	113,670,121.16	117,055,767.94
递延所得税负债	注释16	27,793,666.36	10,480,020.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,316,033,166.77	1,965,056,914.79
负债合计		3,453,834,930.48	3,048,661,541.17
股东权益：			
股本	注释31	1,471,880,000.00	1,471,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释32	1,126,858,569.07	1,125,862,776.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释33	3,073,787.54	226,647.70
盈余公积	注释34	58,045,645.20	34,383,550.79
未分配利润	注释35	744,624,686.90	579,566,026.56
归属于母公司股东权益合计		3,404,482,688.71	3,211,919,001.84
少数股东权益		293,624,956.35	237,482,821.59
股东权益合计		3,698,107,645.06	3,449,401,823.43
负债和股东权益总计		7,151,942,575.54	6,498,063,364.60

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：梁博　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘幸勤

合并利润表

2023年度

编制单位：北京中科润宇环保科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释36	1,404,005,352.29	1,596,772,704.54
减：营业成本	注释36	844,806,874.70	1,134,649,847.47
税金及附加	注释37	13,046,904.60	12,939,513.58
销售费用	注释38	8,559,416.19	7,620,133.98
管理费用	注释39	117,436,824.54	99,684,382.81
研发费用	注释40	31,862,466.16	29,313,068.14
财务费用	注释41	57,851,167.40	69,025,564.08
其中：利息费用		83,809,870.85	74,296,200.05
利息收入		26,922,183.43	11,139,613.16
加：其他收益	注释42	33,883,937.10	40,166,160.98
投资收益（损失以“-”号填列）	注释43	3,188,754.64	7,641,499.75
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			
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）	注释44	2,678,356.76	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-14,999,922.63	7,932,489.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	152,558.20	-1,086,375.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释47	1,147,323.40	-32,647.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		356,492,706.17	298,161,321.65
加：营业外收入	注释48	1,124,021.12	1,223,879.80
减：营业外支出	注释49	4,104,922.01	2,769,247.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		353,511,805.28	296,615,953.90
减：所得税费用	注释50	42,837,304.65	46,388,332.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		310,674,500.63	250,227,621.23
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		310,674,500.63	250,227,621.23
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		269,674,154.75	212,140,036.69
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		41,000,345.88	38,087,584.54
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		310,674,500.63	250,227,621.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		269,674,154.75	212,140,036.69
归属于少数股东的综合收益总额		41,000,345.88	38,087,584.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.18	0.17
（二）稀释每股收益		0.18	0.17

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：梁博　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘幸勤

合并现金流量表

2023年度

编制单位：北京中科润宇环保科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		1,072,091,162.43	966,417,591.17
收到的税费返还		26,451,256.18	64,932,837.07
收到其他与经营活动有关的现金	注释51	140,533,390.40	84,969,516.68
经营活动现金流入小计		1,239,075,809.01	1,116,319,944.92
购买商品、接受劳务支付的现金		422,756,369.58	300,219,871.31
支付给职工以及为职工支付的现金		168,052,661.63	141,891,692.92
支付的各项税费		111,463,795.99	142,208,959.30
支付其他与经营活动有关的现金	注释51	123,957,628.03	86,210,375.45
经营活动现金流出小计		826,230,455.23	670,530,898.98
经营活动产生的现金流量净额		412,845,353.78	445,789,045.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,111,000,000.00	1,455,100,000.00
取得投资收益收到的现金		6,219,138.08	8,099,989.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		456,914.00	56,075.00
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	注释51	15,826,715.20	
投资活动现金流入小计		1,133,502,767.28	1,463,256,064.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		724,206,196.74	631,158,596.63
投资支付的现金		1,111,000,000.00	1,455,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		174,251,360.82	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,009,457,557.56	2,086,258,596.63
投资活动产生的现金流量净额		-875,954,790.28	-623,002,531.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,800,000.00	1,360,296,558.17
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,800,000.00	
取得借款收到的现金		484,896,197.56	433,585,260.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释51	30,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		524,696,197.56	1,793,881,818.17
偿还债务支付的现金		601,138,939.86	255,863,139.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		158,749,510.50	80,735,156.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,840,000.00	2,840,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释51	73,205,461.01	77,307,540.31
筹资活动现金流出小计		833,093,911.37	413,905,835.76
筹资活动产生的现金流量净额		-308,397,713.81	1,379,975,982.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-771,507,150.31	1,202,762,496.46
加：期初现金及现金等价物余额		1,747,909,784.90	545,147,288.44
六、期末现金及现金等价物余额		976,402,634.59	1,747,909,784.90

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：梁博　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：刘幸勤

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京中科润宇环保科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,471,880,000.00				1,125,862,776.79			226,647.70	34,383,550.79	579,566,026.56	237,482,821.59	3,449,401,823.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,471,880,000.00				1,125,862,776.79			226,647.70	34,383,550.79	579,566,026.56	237,482,821.59	3,449,401,823.43
三、本年增减变动金额					995,792.28			2,847,139.84	23,662,094.41	165,058,660.34	56,142,134.76	248,705,821.63
（一）综合收益总额										269,674,154.75	41,000,345.88	310,674,500.63
（二）股东投入和减少资本					995,792.28			362,899.11			35,236,278.37	36,594,969.76
1、股东投入的普通股											9,800,000.00	9,800,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					995,792.28			362,899.11			25,436,278.37	26,794,969.76
（三）利润分配									23,662,094.41	-104,615,494.41	-20,382,500.00	-101,335,900.00
1、提取盈余公积									23,662,094.41	-23,662,094.41		
2、对股东的分配										-80,953,400.00	-20,382,500.00	-101,335,900.00
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备								2,484,240.73			288,010.51	2,772,251.24
1、本期提取								8,018,383.05			806,911.02	8,825,294.07
2、本期使用								-5,534,142.32			-518,900.51	-6,053,042.83
（六）其他												
四、本年期末余额	1,471,880,000.00				1,126,858,569.07			3,073,787.54	58,045,645.20	744,624,686.90	293,624,956.35	3,698,107,645.06

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：梁博　　主管会计工作负责人：任雪　　会计机构负责人：刘幸勤

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京中科润宇环保科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,104,660,116.00				140,927,111.26				23,827,189.83	377,982,350.83	212,634,489.19	1,860,031,257.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,104,660,116.00				140,927,111.26				23,827,189.83	377,982,350.83	212,634,489.19	1,860,031,257.11
三、本年增减变动金额	367,219,884.00				984,935,665.53			226,647.70	10,556,360.96	201,583,675.73	24,848,332.40	1,589,370,566.32
（一）综合收益总额										212,140,036.69	38,087,584.54	250,227,621.23
（二）股东投入和减少资本	367,219,884.00				984,935,665.53						145,284.02	1,352,300,833.55
1、股东投入的普通股	367,219,884.00				982,953,801.00							1,350,173,685.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					1,981,864.53						145,284.02	2,127,148.55
（三）利润分配									10,556,360.96	-10,556,360.96	-13,408,000.00	-13,408,000.00
1、提取盈余公积									10,556,360.96	-10,556,360.96		
2、对股东的分配											-13,408,000.00	-13,408,000.00
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备								226,647.70			23,403.84	250,111.54
1、本期提取								871,749.36			74,860.84	946,610.20
2、本期使用								-645,101.66			-51,397.00	-696,498.66
（六）其他												
四、本年期末余额	1,471,880,000.00				1,125,862,776.79			226,647.70	34,383,550.79	579,566,026.56	237,482,821.59	3,449,401,823.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部

企业法定代表人：梁博　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘幸勤

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京中科润宇环保科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		604,986,644.79	1,313,666,656.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	55,978,700.85	57,646,876.22
应收款项融资			
预付款项		5,579,207.32	46,914,043.45
其他应收款	注释2	366,803,683.23	62,137,855.26
存货		95,276,845.42	6,854,748.93
合同资产		11,446,256.70	19,232,469.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,802,486.69	293,345.59
流动资产合计		1,142,873,825.00	1,506,745,995.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	1,500,695,694.24	1,252,041,681.67
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		85,725,787.78	
固定资产		1,067,689.37	1,186,546.26
在建工程		86,673,165.67	131,858.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,166,931.99	16,199,231.86
无形资产		8,983,424.87	7,340,854.48
开发支出		3,054,531.00	739,823.01
商誉			
长期待摊费用		132,538.76	359,748.44
递延所得税资产		4,908,669.05	4,301,354.56
其他非流动资产		344,843,685.00	223,670,000.00
非流动资产合计		2,037,252,117.73	1,505,971,098.71
资产总计		3,180,125,942.73	3,012,717,094.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：梁博　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：刘亭勤

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京中科润宇环保科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
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		117,093,002.56	81,097,201.31
预收款项			
合同负债		60,495,384.50	71,349,087.07
应付职工薪酬		21,704,449.16	25,958,067.72
应交税费		2,044,232.96	6,011,533.52
其他应付款		37,464,403.98	17,949,593.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		249,175.67	3,698,576.34
其他流动负债		130,677.04	9,228,863.27
流动负债合计		239,181,325.87	215,292,922.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			10,979,623.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		633,206.53	614,271.00
递延收益			
递延所得税负债		36,343.19	2,291,188.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		669,549.72	13,885,082.95
负债合计		239,850,875.59	229,178,005.71
股东权益：			
股本		1,471,880,000.00	1,471,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,127,012,096.57	1,125,943,662.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		44,801,376.24	21,139,281.83
未分配利润		296,581,594.33	164,576,144.61
股东权益合计		2,940,275,067.14	2,783,539,088.72
负债和股东权益总计		3,180,125,942.73	3,012,717,094.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：梁博　主管会计工作负责人：张倩　会计机构负责人：刘辛勤

母公司利润表

2023年度

编制单位：北京中科润宇环保科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	177,011,950.22	301,203,091.16
减：营业成本	注释4	144,216,186.64	228,738,416.50
税金及附加		721,831.67	802,996.59
销售费用		7,664,288.26	7,053,933.88
管理费用		55,586,266.44	46,855,558.98
研发费用		12,299,573.82	11,108,358.57
财务费用		-33,709,707.78	-10,073,605.09
其中：利息费用		1,174,953.20	3,885,200.73
利息收入		35,182,362.18	14,765,802.36
加：其他收益		3,898,897.25	2,294,818.61
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	237,806,254.64	92,233,499.75
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			
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）		2,678,356.76	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,257,672.85	-1,484,854.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		414,196.85	-992,636.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,124,936.42	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		233,898,480.24	108,768,258.46
加：营业外收入		46.17	7,043.76
减：营业外支出		139,741.75	486.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		233,758,784.66	108,774,815.23
减：所得税费用		-2,862,159.47	3,211,205.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		236,620,944.13	105,563,609.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		236,620,944.13	105,563,609.60
（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净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		236,620,944.13	105,563,609.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：梁博　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：刘幸勋

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：北京中科润宇环保科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
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		170,793,163.61	195,675,226.79
收到的税费返还			588,432.47
收到其他与经营活动有关的现金		34,861,296.18	24,512,236.44
经营活动现金流入小计		205,654,459.79	220,775,895.70
购买商品、接受劳务支付的现金		152,194,950.27	120,502,422.79
支付给职工以及为职工支付的现金		67,688,290.34	48,691,429.59
支付的各项税费		6,288,206.53	4,057,874.52
支付其他与经营活动有关的现金		27,312,541.36	23,707,974.30
经营活动现金流出小计		253,483,988.50	196,959,701.20
经营活动产生的现金流量净额		-47,829,528.71	23,816,194.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,111,000,000.00	1,455,100,000.00
取得投资收益收到的现金		28,336,638.08	73,191,989.74
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		12,372,482.93	2,562,772.70
投资活动现金流入小计		1,151,709,121.01	1,530,854,762.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		181,841,660.91	153,818.76
投资支付的现金		1,343,300,000.00	1,604,879,500.00
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		223,953,685.00	223,670,000.00
投资活动现金流出小计		1,749,095,345.91	1,828,703,318.76
投资活动产生的现金流量净额		-597,386,224.90	-297,848,556.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,360,296,558.17
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,317,625.00	49,345,365.06
筹资活动现金流入小计		10,317,625.00	1,409,641,923.23
偿还债务支付的现金			24,542,583.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,953,400.00	270,674.34
支付其他与筹资活动有关的现金		4,890,652.75	64,890,866.56
筹资活动现金流出小计		85,844,052.75	89,704,123.90
筹资活动产生的现金流量净额		-75,526,427.75	1,319,937,799.33
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		-720,742,181.36	1,045,905,437.51
加：期初现金及现金等价物余额		1,310,443,156.82	264,537,719.31
六、期末现金及现金等价物余额		589,700,975.46	1,310,443,156.82

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：梁博　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：刘辛勤

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京中科润宇环保科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,471,880,000.00				1,125,943,662.28				21,139,281.83	164,576,144.61	2,783,539,088.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,471,880,000.00				1,125,943,662.28				21,139,281.83	164,576,144.61	2,783,539,088.72
三、本年增减变动金额					1,068,434.29				23,662,094.41	132,005,449.72	156,735,978.42
（一）综合收益总额										236,620,944.13	236,620,944.13
（二）股东投入和减少资本					1,068,434.29						1,068,434.29
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					1,068,434.29						1,068,434.29
4、其他											
（三）利润分配									23,662,094.41	-104,615,494.41	-80,953,400.00
1、提取盈余公积									23,662,094.41	-23,662,094.41	
2、对股东的分配										-80,953,400.00	-80,953,400.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	1,471,880,000.00				1,127,012,096.57				44,801,376.24	296,581,594.33	2,940,275,067.14

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：北京中科润宇环保科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,104,660,116.00				140,862,712.72				10,582,920.87	69,568,895.97	1,325,674,645.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,104,660,116.00				140,862,712.72				10,582,920.87	69,568,895.97	1,325,674,645.56
三、本年增减变动金额	367,219,884.00				985,080,949.56				10,556,360.96	95,007,248.64	1,457,864,443.16
（一）综合收益总额										105,563,609.60	105,563,609.60
（二）股东投入和减少资本	367,219,884.00				985,080,949.56						1,352,300,833.56
1、股东投入的普通股	367,219,884.00				982,953,801.00						1,350,173,685.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					2,127,148.56						2,127,148.56
（三）利润分配									10,556,360.96	-10,556,360.96	
1、提取盈余公积									10,556,360.96	-10,556,360.96	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	1,471,880,000.00				1,125,943,662.28				21,139,281.83	164,576,144.61	2,783,539,088.72

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：梁墩　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘幸勤

北京中科润宇环保科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

北京中科润宇环保科技股份有限公司（以下简称“中科环保”或“本公司”“公司”）于 2012 年 5 月 22 日，经北京市工商行政管理局核准成立，注册名称为北京润宇环保工程有限公司，注册号为 110108014935231，注册资本为 1,000.00 万元，营业期限为 30 年。北京中科天宁环保科技股份有限公司以货币方式出资 490.00 万元，占注册资本的 49.00%；中科集团以货币方式出资 510.00 万元，占注册资本的 51.00%。

2015 年 3 月 27 日，中科环保召开股东会，同意公司原股东北京中科天宁投资有限责任公司将其出资的人民币 490.00 万元（49.00%股权）转让给中科集团。变更后中科集团出资 1,000.00 万元，占注册资本 100.00%。

2016 年 8 月 31 日，中科环保召开股东会，同意股东中科集团增加注册资本金 2,000.00 万元。2016 年 9 月 14 日中科集团以货币方式出资 2,000.00 万元，变更后中科集团公司出资 3,000.00 万元，占注册资本 100.00%。

2016 年 11 月 14 日，中科环保召开股东会，同意公司注册资本变更为 60,000.00 万元。中科集团以其持有的宁波中科、慈溪中科、防城港中科、绵阳中科、晋城中科、汾阳中科六家公司股权出资 50,092.00 万元，其余 6,908.00 万元以货币出资。变更后中科集团出资 60,000.00 万元，占注册资本 100.00%。

2017 年 5 月 11 日，中科环保召开第三次股东会，同意公司注册资本增加 25,000.00 万元。2017 年 5 月 22 日中科集团以货币出资 25,000.00 万元，变更后中科集团出资 85,000.00 万元，占注册资本的 100.00%。

2019 年 4 月 19 日，中科环保召开第五次股东会，同意公司注册资本增加 3,373.15 万元，由宁波碧蓝润宇企业管理资询合伙企业(有限合伙)(以下简称碧蓝润宇)以货币出资 3,373.15 万元。2019 年 4 月 24 日碧蓝润宇实际缴纳出资，本次增资后注册资本变更为 88,373.15 的万元，其中：中科集团的持股比例为 96.18%，碧蓝润宇的持股比例为 3.82%。

2020 年 1 月 10 日中科环保召开股东会，同意整体变更设立为股份有限公司。根据发起人协议及公司章程，中科环保整体变更为北京中科润宇环保科技股份有限公司（以下简称中科环保或本公司），注册资本为人民币 88,373.1544 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2019 年 4 月 30 日止的净资产折股投入。截至 2019 年 4 月 30 日止，中科环保经审计后净资

产共 93,519.9030 万元，共折合为 88,373.1544 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2020 年 1 月 10 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验[2020]第 000019 号验资报告验证。本公司于年 2020 年 1 月 19 日办理了工商登记手续。

2020 年 3 月 18 日，中科环保召开第二次临时股东大会，同意增加股份 22,092.8572 万股，由新增股东和原股东宁波碧蓝润宇企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以每股 1.40 元的价格于 2020 年 4 月缴足，增资后公司股本从 88,373.1544 万元增加至 110,466.0116 万元，

2022 年 4 月 8 日，经证监会《关于核准北京中科润宇环保科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2022]720 号）同意注册，并经深圳证券交易所同意首次向社会公众发行人民币普通股 367,219,884.00 万股，公司于 2022 年 7 月 8 日在深圳证券交易所 （以下简称"深交所"）上市。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 147,188.00 万股，注册资本为 147,188.00 万元，

本公司注册地址：北京市海淀区苏州街 3 号 11层1102-03，总部地址：北京市海淀区苏州街 3 号901。

母公司为中科实业集团（控股）有限公司，集团最终实际控制人为中国科学院控股有限公司。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司核心业务生活类垃圾处理业务所处行业为"公共设施管理业"，公司主要以 BOT、BOO 等特许经营方式从事生活垃圾焚烧发电项目的投资—建设—运营。公司根据特许经营协议等协议约定向生活垃圾处理区域内政府及企业提供生活垃圾焚烧处理服务并获取垃圾处理费收入、公司焚烧处理垃圾产生热能资源通过汽轮发电机组发电主要用于上网形成电力销售收入。并且，公司在生活垃圾焚烧发电领域采用热电联产模式，向其周边工业企业提供供热服务并获取供热收入。公司的客户主要为各地区的生活垃圾处理的政府主管部门、各地国家电网公司以及工业园区内的制造企业。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 20 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 4 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(二)遵循企业会计准则的声明

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

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的 PPP 项目	单个 PPP 项目预算占公司无形资产（特许经营权）原值 5%以上，且当期增加额

项目	重要性标准
	预算金额的 10%
重要的在建工程	单个在工程项目预算占公司固定资产原值 10%以上，且当期发生额大于预算金额的 10%（其中 BOO 项目适用 PPP 项目的重要性标准）
重要的非全资子公司	子公司的净资产占集团净资产的 5%以上，且子公司的净利润占集团合并净利润 10%以上
重要的资本化研发项目	单个研发项目预算占当年研发项目预算的 10%，且当年增加额占研发投入总额的 10%以上

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(八)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(九)现金及现金等价物的确定标准

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

(十)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他

原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融

资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额

中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同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。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信

风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7．金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据

分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
其他银行承兑汇票	以承兑人的信用风险划分	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期计量坏账准备

(十三)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。对于单项评估未发生信用减值的应收账款以及在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
组合 1：账龄组合	除组合 2 以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定预期损失率
组合 2：关联方组合	应收关联方（合并范围内）的款项	一般不计提

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
组合 1：账龄组合	除组合 2 以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定预期损失率
组合 2：关联方组合	应收关联方（合并范围内）的款项	一般不计提

(十五)存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

（2）包装物采用一次转销法进行摊销。

（3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十六)合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十七)债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十八)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十九)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

（二十）投资性房地产

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

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

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

销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	30	5.00	3.17

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

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

(二十一)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	直线法	5-18	5.00	5.28-19.00
电子设备	直线法	5	5.00	19.00
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
其他设备	直线法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

(二十二)在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十三)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数应明确如何确定，如：按年初期末简单平均，或按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十四)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

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

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十五)无形资产与开发支出

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

1．无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
特许经营权	特许经营期限	特许经营权协议
土地使用权	50 年或特许经营期	土地使用证或特许经营协议
特许使用权	10 年	技术转让协议
软件	5 年	预计使用年限

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

（2）使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力

使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

5. 特许经营权

根据《企业会计准则》和《企业会计准则解释第 14 号》关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理规定：在项目运营期间，公司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，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，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理；对于社会资本方将相关 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的部分，在相关项目建造期间确认的合同资产应当在资产负债表"无形资产"项目中列报。

按照特许经营协议约定，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态而预计将发生的支出，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行处理。

（二十六）长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组

合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十七）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

（二十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十九）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期

计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(三十)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

3. BOT 特许经营权基础设施运营期间大修支出、移交时更新及恢复性维修支出

按照特许经营协议规定，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营权期限内设备大修支出（A 类大修支出）、移交时的更新及恢复性维修支出。

对于基础设施移交时的更新及恢复性维修支出，按照适当折现率折现后的现值确认为无形资产原值，预计负债及无形资产原值的差额确认为未确认融资费用。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。

(三十一)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司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。租赁付款额包括：

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十二)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

险利率。

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

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4．会计处理方法

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

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

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

(三十三)收入

1．收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

（1）销售商品收入

本公司销售的主要商品为环保设备，公司在客户取得相关商品的控制权时，按预期有权收取的对价的金额确认收入。具体如下：

1）合同条款规定本公司不承担安装、调试义务的，在购货方收到发出商品并验收签字后，按合同金额确认商品销售收入；

2）合同条款规定需本公司承担安装义务不承担调试义务的，在购货方收到商品并安装结束后，按合同金额确认商品销售收入；

3）合同条款规定需本公司承担安装、调试义务的，在购货方收到商品并安装、调试结束，购货方验收合格后，按合同金额确认商品销售收入；

4）对应备品备件类销售，一般价值相对较小，在商品发出，购货方收到商品并签收后，确认商品销售收入。

（2）提供服务收入

本公司与客户之间提供的服务合同主要包括技术咨询、技术服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且在本公司在整个合同期间内有权就累计至今完成部分收入款项，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。

（3）项目运营收入

特许经营权项目基础设施建成后，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。运营期间内获得的收入均为 BOT/BOO 项目运营收入，主要包括供电收

入、垃圾处理补贴收入、供热收入等。具体如下：

供电收入：当电力供应至当地的电网公司时，电网公司取得电力的控制权，根据与电网公司确定的上网电量确认供电收入。

垃圾处理服务收入：按协议约定，根据与政府部门确定的垃圾进厂量确认垃圾处理服务收入。

供热收入：当热力供应至各个需要用热的客户公司时，用热单位取得热力的控制权，按协议约定，根据与用热单位确定的供热量确认收入。

（4）热网建设收入

公司为用户提供支线管网的设计、施工等服务。由于施工周期较短，公司于建设完成后一次性确认收入并结转相应成本。

(三十四)PPP 项目建造服务收入

根据《企业会计准则解释 14 号》及其实施问答的相关规定：本公司作为社会资本方的 PPP 项目合同，提供的建造服务按照《企业会计准则第 14 号——收入》规定应当为主要责任人，本公司将建造服务识别为在某一时段内履行的单项履约义务，采用投入法确定项目的履约进度。

本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则解释 14 号》及其实施问答的相关规定，考虑市场情况、特定因素以及与客户有关的信息等相关信息，采用成本加成法合理估计建造服务收入的单独售价。

(三十五)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

(三十六)政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收

在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

(三十七)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

(三十八)租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（三十一）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

(三十九)安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(四十)重要会计政策、会计估计的变更

1.会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日财政部发布《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日开始执行《会计准则解释第 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"的相关规定。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产、无形资产和预计负债，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，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。该调整事项经第二届董事会第十次会议决议通过，执行该准则解释对 2023 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

①对 2023 年 1 月 1 日资产负债表的影响：

单位：元

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日	累积影响金额	2023 年 1 月 1 日
递延所得税资产	44,595,807.94	9,041,838.82	53,637,646.76
递延所得税负债	1,438,181.60	9,041,838.82	10,480,020.42

②对 2023 年度利润表的影响：

无。

2.会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	一般纳税人应税收入按适用税率计算销项税额，扣除允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	6%、9%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	注 1

注：不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
北京中科润宇环保科技股份有限公司	15.00
防城港中科绿色能源有限公司	15.00
晋城中科绿色能源有限公司	25.00
北京中科华治环保科技有限公司	25.00
绵阳中科绵投环境服务有限公司	15.00

纳税主体名称	所得税税率（%）
三台中科再生能源有限公司	15.00
成都中科能源环保有限公司	15.00
慈溪中科众茂环保热电有限公司	25.00
宁波中科绿色电力有限公司	25.00
慈溪润宇热力有限公司	25.00
藤县中科环境有限公司	15.00
玉溪中科环境科技有限公司	15.00
海城市中科环保科技有限公司	25.00
衡阳中科环境科技有限公司	25.00
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	25.00
龙净（厦门）新能源科技有限公司	25.00

（二）税收优惠政策及依据

1、增值税

根据财政部、国家税务总局印发的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税[2015]78 号）、《关于资源综合利用增值税政策的公告》（财税[2019]90 号）以及《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财税[2021]40 号）的通知，本公司下属子公司宁波中科绿色电力有限公司、慈溪中科众茂环保热电有限公司、绵阳中科绵投环境服务有限公司、防城港中科绿色能源有限公司享受销售资源综合利用产品增值税即征即退优惠政策，其中电力热力销售收入退税率为 100.00%、垃圾处置收入、污泥处理收入、渗滤液处理收入退税率为 70.00%。

根据财政部、国家税务总局印发的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）的通知，本公司下属子公司慈溪润宇热力有限公司享受一般纳税人提供管道运输服务，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行增值税即征即退政策。

2、企业所得税

北京中科润宇环保科技股份有限公司在本报告期内被认定为北京市高新技术企业，现持有编号为：GR202211002208 的高新技术企业证书，报告期内享受高新技术企业所得税优惠按 15.00%税率缴纳企业所得税。

本公司子公司成都中科能源环保有限公司被认定为高新技术企业，现持有的证书编号为：GR202151002229 的高新技术企业证书，报告期内享受高新技术企业所得税优惠按 15.00%税率缴纳企业所得税。

本公司子公司防城港中科绿色能源有限公司、绵阳中科绵投环境服务有限公司、三台中科再生能源有限公司、藤县中科环境有限公司、玉溪中科环境科技有限公司依据《关于深入

实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）享受所得税优惠，税率为 15.00%。另根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定：企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，从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。防城港中科绿色能源有限公司、绵阳中科绵投环境服务有限公司、三台中科再生能源有限公司、晋城中科绿色能源有限公司，海城市中科环保科技有限公司、慈溪中科众茂环保热电有限公司、石家庄中科新能源有限公司本报告期适用上述税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第一百条规定：企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10.00%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。报告期内子公司绵阳中科绵投环境服务有限公司、慈溪中科众茂环保热电有限公司、防城港中科绿色能源有限公司享受此政策。

3、加计扣除

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。报告期内母公司北京中科润宇环保科技股份有限公司和子公司慈溪中科众茂环保热电有限公司、宁波中科绿色电力有限公司、成都中科能源有限公司享受上述公告规定的企业所得税税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		1,613.55
银行存款	976,402,634.59	1,747,908,171.35
其他货币资金	688,196.93	5,304,857.11
未到期应收利息	15,285,169.33	3,223,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	992,376,000.85	1,756,437,642.01
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	500.00	500.00
保函保证金		5,304,357.11
其他	687,696.93	
合计	688,196.93	5,304,857.11

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
无风险银行承兑汇票	6,633,485.86	10,213,734.00
其他银行承兑汇票	266,000.00	632,347.25
合计	6,899,485.86	10,846,081.25

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	6,913,485.86	100.00	14,000.00	0.20	6,899,485.86
其中：无风险银行承兑汇票	6,633,485.86	95.95			6,633,485.86
其他银行承兑汇票	280,000.00	4.05	14,000.00	5.00	266,000.00
合计	6,913,485.86	100.00	14,000.00	0.20	6,899,485.86

续：

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	10,879,362.68	100.00	33,281.43	0.31	10,846,081.25
其中：无风险银行承兑汇票	10,213,734.00	93.88			10,213,734.00
其他银行承兑汇票	665,628.68	6.12	33,281.43	5.00	632,347.25
合计	10,879,362.68	100.00	33,281.43	0.31	10,846,081.25

3．本报告期期末无按单项计提的坏账准备

4．按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
无风险银行承兑汇票	6,633,485.86		
其他银行承兑汇票	280,000.00	14,000.00	5.00
合计	6,913,485.86	14,000.00	0.20

5．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	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	33,281.43		19,281.43			14,000.00
其中：无风险银行承兑汇票						
其他银行承兑汇票	33,281.43		19,281.43			14,000.00
合计	33,281.43		19,281.43			14,000.00

6．本期无实际核销的应收票据

7．期末公司无已质押的应收票据

8．期末公司已背书或贴现且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
无风险银行承兑汇票	10,563,900.00	
合计	10,563,900.00	

9．期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释 3．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	468,485,706.87	344,998,822.87
1—2 年	110,946,881.21	68,284,923.97
2—3 年	41,950,731.89	24,630,715.36
3—4 年	10,349,921.68	7,140,124.42
4—5 年	6,004,207.42	
5 年以上	577,928.23	577,928.23
小计	638,315,377.30	445,632,514.85

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	53,465,374.85	33,152,567.05
合计	584,850,002.45	412,479,947.80

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	638,315,377.30	100.00	53,465,374.85	8.38	584,850,002.45
其中：账龄组合	638,315,377.30	100.00	53,465,374.85	8.38	584,850,002.45
合计	638,315,377.30	100.00	53,465,374.85	8.38	584,850,002.45

续：

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	445,632,514.85	100.00	33,152,567.05	7.44	412,479,947.80
其中：账龄组合	445,632,514.85	100.00	33,152,567.05	7.44	412,479,947.80
合计	445,632,514.85	100.00	33,152,567.05	7.44	412,479,947.80

3．本报告期期末无按单项计提坏账准备

4．按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	468,485,706.87	23,424,285.34	5.00
1—2 年	110,946,881.21	11,094,688.11	10.00
2—3 年	41,950,731.89	8,390,146.39	20.00
3—4 年	10,349,921.68	5,174,960.84	50.00
4—5 年	6,004,207.42	4,803,365.94	80.00
5 年以上	577,928.23	577,928.23	100.00
合计	638,315,377.30	53,465,374.85	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	344,998,822.87	17,249,941.14	5.00
1—2 年	68,284,923.97	6,828,492.40	10.00
2—3 年	24,630,715.36	4,926,143.07	20.00
3—4 年	7,140,124.42	3,570,062.21	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	577,928.23	577,928.23	100.00
合计	445,632,514.85	33,152,567.05	

注：按组合计提坏账的确认标准及说明详见附注三（十三）。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	33,152,567.05	18,901,562.93			1,411,244.87	53,465,374.85
其中：账龄组合	33,152,567.05	18,901,562.93			1,411,244.87	53,465,374.85
合计	33,152,567.05	18,901,562.93			1,411,244.87	53,465,374.85

6. 本报告期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
客户一	101,334,791.21		101,334,791.21	15.45	6,781,547.26
客户二	62,770,273.79		62,770,273.79	9.57	10,286,013.29
客户三	56,408,057.36		56,408,057.36	8.60	3,471,311.01
客户四	37,499,729.90		37,499,729.90	5.72	2,931,352.47
客户五	34,416,366.59		34,416,366.59	5.25	2,049,893.07
合计	292,429,218.85		292,429,218.85	44.59	25,520,117.10

8. 本报告期期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本报告期期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 4. 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	10,111,501.16	93.25	12,883,617.54	99.25
1 至 2 年	709,796.12	6.55	79,664.28	0.61
2 至 3 年	12,517.91	0.11	9,688.00	0.07
3 年以上	9,553.52	0.09	9,665.52	0.07
合计	10,843,368.71	100.00	12,982,635.34	100.00

2. 本报告期无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
江苏绿创环保机械有限公司	1,403,849.40	12.95	2023 年	未达结算时间
北京筑邦建筑装饰工程有限公司	1,278,000.00	11.79	2023 年	未达结算时间
中铁二十局集团有限公司	828,900.00	7.64	2023 年	未达结算时间
苏州德泰纳维机电技术有限公司	621,925.35	5.74	2023 年	未达结算时间
中国石油天然气股份有限公司河北石家庄销售分公司	399,990.00	3.69	2023 年	未达结算时间
合计	4,532,664.75	41.81		

注释 5. 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	13,096,683.66	60,976,268.89
合计	13,096,683.66	60,976,268.89

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,943,504.80	43,654,089.92
1—2 年	6,609,868.00	14,955,276.73
2—3 年	1,600,402.75	7,299,979.84
3—4 年	2,299,983.01	122,302.00
4—5 年	105,796.00	720,000.00
5 年以上	813,100.00	1,129,50

账龄	期末余额	期初余额
小计	16,372,654.56	67,881,148.49
减：坏账准备	3,275,970.90	6,904,879.60
合计	13,096,683.66	60,976,268.89

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	11,404,461.83	55,880,045.99
政府补助	2,994,278.71	6,501,512.58
代收代付款	879,641.71	4,129,656.20
备用金	350,600.33	1,369,933.72
其他	743,671.98	
小计	16,372,654.56	67,881,148.49
减：坏账准备	3,275,970.90	6,904,879.60
合计	13,096,683.66	60,976,268.89

3．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	16,372,654.56	100.00	3,275,970.90	20.01	13,096,683.66
其中：账龄组合	16,372,654.56	100.00	3,275,970.90	20.01	13,096,683.66
合计	16,372,654.56	100.00	3,275,970.90	20.01	13,096,683.66

续：

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	67,881,148.49	100.00	6,904,879.60	10.17	60,976,268.89
其中：账龄组合	67,881,148.49	100.00	6,904,879.60	10.17	60,976,268.89
合计	67,881,148.49	100.00	6,904,879.60	10.17	60,976,268.89

4．本报告期期末无按单项计提坏账准备

5．按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,943,504.80	247,175.24	5.00
1—2 年	6,609,868.00	660,986.80	10.00
2—3 年	1,600,402.75	320,080.55	20.00
3—4 年	2,299,983.01	1,149,991.51	50.00
4—5 年	105,796.00	84,636.80	80.00
5 年以上	813,100.00	813,100.00	100.00
合计	16,372,654.56	3,275,970.90	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	43,654,089.92	2,182,704.32	5.00
1—2 年	14,955,276.73	1,495,527.68	10.00
2—3 年	7,299,979.84	1,459,996.60	20.00
3—4 年	122,302.00	61,151.00	50.00
4—5 年	720,000.00	576,000.00	80.00
5 年以上	1,129,500.00	1,129,500.00	100.00
合计	67,881,148.49	6,904,879.60	

注：按组合计提坏账的确认标准及说明详见附注三（十四）。

6. 按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	6,904,879.60			6,904,879.60
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				
本期转回	3,882,358.87			3,882,358.87
合并增加	253,450.17			253,450.17
期末余额	3,275,970.90			3,275,970.90

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	6,904,879.60		3,882,358.87		253,450.17	3,275,970.90
其中：账龄组合	6,904,879.60		3,882,358.87		253,450.17	3,275,970.90
合计	6,904,879.60		3,882,358.87		253,450.17	3,275,970.90

8. 本报告期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
藤县住房和城乡建设局	押金及保证金	5,000,000.00	1-2 年	30.54	500,000.00
绵阳市税务局	政府补助	2,322,637.04	1 年以内	14.19	116,131.85
成都德通环境工程有限公司	押金及保证金	2,110,967.00	3-4 年	12.89	1,055,483.50
慈溪市自然资源和规划局	押金及保证金	1,462,384.00	1-2 年	8.93	146,238.40
中国轻工业广州工程有限公司	代收代付款	776,741.98	1 年以内	4.74	38,837.10
合计		11,672,730.02		71.29	1,856,690.85

10. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
防城港市财政局	购买土地及大件垃圾设备政府补贴款	671,641.67	2-3 年	依据《研究防城港市生活垃圾焚烧发电项目二期工程推进有关工作的纪要》（防政办阅[2021]34 号）
绵阳市税务局	增值税即征即退项目	2,322,637.04	1 年以内	税务机关退税时间
合计		2,994,278.71		

11. 本报告期期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

12. 本报告期期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 6. 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	40,187,126.43	1,432,588.79	38,754,537.64	29,878,931.91	1,653,994.71	28,224,937.20
库存商品	97,393,516.86		97,393,516.86	20,342,752.03		20,342,752.03
合计	137,580,643.29	1,432,588.79	136,148,054.50	50,221,683.94	1,653,994.71	48,567,689.23

2．存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,653,994.71			79,596.18	141,809.74		1,432,588.79
合计	1,653,994.71			79,596.18	141,809.74		1,432,588.79

3．存货本报告期期末余额无含有的借款费用资本化金额

注释 7．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
质保金	17,434,241.40	1,737,706.72	15,696,534.68	24,464,368.87	1,810,668.74	22,653,700.13
合计	17,434,241.40	1,737,706.72	15,696,534.68	24,464,368.87	1,810,668.74	22,653,700.13

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					
按组合计提坏账准备	17,434,241.40	100.00	1,737,706.72	9.97	15,696,534.68
其中：账龄组合	17,434,241.40	100.00	1,737,706.72	9.97	15,696,534.68
合计	17,434,241.40	100.00	1,737,706.72	9.97	15,696,534.68

续：

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	24,464,368.87	100.00	1,810,668.74	7.40	22,653,700.13
其中：账龄组合	24,464,368.87	100.00	1,810,668.74	7.40	22,653,70

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（%）	
合计	24,464,368.87	100.00	1,810,668.74	7.40	22,653,700.13

3．本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,810,668.74	964,637.98	1,037,600.00			1,737,706.72
其中：账龄组合	1,810,668.74	964,637.98	1,037,600.00			1,737,706.72
合计	1,810,668.74	964,637.98	1,037,600.00			1,737,706.72

注释 8．其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	149,626,859.17	97,659,604.46
所得税预缴税额	5,152,113.89	2,934,660.28
期末待摊性质预付费用	1,822,185.66	2,413,173.74
合计	156,601,158.72	103,007,438.48

注释 9．投资性房地产

1．投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一.账面原值		
1．期初余额		
2．本期增加金额	86,626,705.50	86,626,705.50
外购	86,626,705.50	86,626,705.50
3．本期减少金额		
4．期末余额	86,626,705.50	86,626,705.50
二.累计折旧（摊销）		
1．期初余额		
2．本期增加金额	900,917.72	900,917.72
本期计提	900,917.72	900,917.72
3．本期减少金额		
4．期末余额	900,917.72	900,917.72
三.减值准备		
1．期初余额		

项目	房屋建筑物	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	85,725,787.78	85,725,787.78
2. 期初账面价值		

2. 本报告期无未办妥产权证书的投资性房地产情况

注释 10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	922,922,958.08	947,574,192.67
合计	922,922,958.08	947,574,192.67

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	570,910,392.48	684,783,512.90	20,207,229.13	11,628,678.14	6,596,966.30	1,294,126,778.95
2. 本期增加金额	13,914,977.25	20,277,375.19	2,269,535.99	3,143,702.48	1,992,345.12	41,597,936.03
购置	666,888.53	2,800,331.88	1,685,225.20	3,037,483.76	1,824,358.50	10,014,287.87
在建工程转入	13,248,088.72	17,257,639.95				30,505,728.67
合并转入		219,403.36	584,310.79	106,218.72	167,986.62	1,077,919.49
3. 本期减少金额		661,875.44	1,499,769.00	1,364,108.11	707,348.17	4,233,100.72
处置或报废		661,875.44	1,499,769.00	1,364,108.11	707,348.17	4,233,100.72
4. 期末余额	584,825,369.73	704,399,012.65	20,976,996.12	13,408,272.51	7,881,963.25	1,331,491,614.26
二. 累计折旧						
1. 期初余额	126,012,646.84	199,365,148.07	10,351,565.15	6,530,688.63	4,292,537.59	346,552,586.28
2. 本期增加金额	23,371,618.22	35,589,645.33	3,416,492.44	2,311,600.94	856,899.91	65,546,256.84
本期计提	23,371,618.22	35,510,498.59	3,003,416.78	2,279,485.33	721,033.77	64,886,052.69
合并增加		79,146.74	413,075.66	32,115.61	135,866.14	660,204.15
3. 本期减少金额		502,967.51	1,424,780.55	938,488.47	663,950.41	3,530,186.94
处置或报废		502,967.51	1,424,780.55	938,488.47	663,950.41	3,530,186.94
4. 期末余额	149,384,265.06	234,451,825.89	12,343,277.04	7,903,801.10	4,485,487.09	408,568,656.18
三. 减值准备						
1. 期初余额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	435,441,104.67	469,947,186.76	8,633,719.08	5,504,471.41	3,396,476.16	922,922,958.08
2. 期初账面价值	444,897,745.64	485,418,364.83	9,855,663.98	5,097,989.51	2,304,428.71	947,574,192.67

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,183,643.78	1,302,010.96		1,881,632.82	
合计	3,183,643.78	1,302,010.96		1,881,632.82	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	254,197,283.40	按规定程序办理中
合计	254,197,283.40	

注释 11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	152,719,405.98	20,148,360.37
合计	152,719,405.98	20,148,360.37

（一）在建工程

1. 在建工程情况

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
北京市海淀区苏州街 3 号 9 层 901 办公楼及装修	86,626,705.50		86,626,705.50			
赵县生活垃圾（固废）焚烧供热供汽配套项目	40,494,650.26		40,494,650.26			
绵阳市第三生活垃圾焚烧发电项目	18,728,608.56		18,728,608.56	5,430,797.48		5,430,797.48
沼气综合利用项目				3,424,608.23		3,424,608.23
填埋场渗滤液处理站扩容技改项目（电子束）	1,867,217.02		1,867,217.02	1,735,881.83		1,735,881.83
老龙山管道改造				1,654,587.65		1,654,587.65
其他	5,002,224.64		5,002,224.64	7,902,485.18		7,902,485.18
合计	152,719,405.98		152,719,405.98	20,148,360.37		20,148,360.37

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额

赵县生活垃圾（固废）焚烧供热供汽配套项目		40,494,650.26			40,494,650.26
绵阳市第三生活垃圾焚烧发电项目	5,430,797.48	13,297,811.08			18,728,608.56
合计	5,430,797.48	53,792,461.34			59,223,258.82

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
赵县生活垃圾（固废）焚烧供热供汽配套项目	14,011.19	28.90	28.90	165,000.00	165,000.00	3.60	自有资金、股东方借款
绵阳市第三生活垃圾焚烧发电项目	46,955.36	4.24	4.24	40,753.13	40,753.13	3.15	自有资金、项目贷款
合计	60,966.55			205,753.13	205,753.13		自有资金、项目贷款

注：绵阳市第三生活垃圾焚烧发电项目预算数含土地投资金额 2,835.84 万元。

注释 12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	22,657,036.32	1,047,063.67	23,704,099.99
2. 本期增加金额	4,835,207.24	114,059.41	4,949,266.65
租赁	4,835,207.24	114,059.41	4,949,266.65
3. 本期减少金额	20,010,854.25		20,010,854.25
租赁到期	20,010,854.25		20,010,854.25
4. 期末余额	7,481,389.31	1,161,123.08	8,642,512.39
二. 累计折旧			
1. 期初余额	4,427,611.24	80,315.54	4,507,926.78
2. 本期增加金额	5,608,315.38	43,551.37	5,651,866.75
本期计提	5,608,315.38	43,551.37	5,651,866.75
3. 本期减少金额	6,768,222.14		6,768,222.14
租赁到期	6,768,222.14		6,768,222.14
4. 期末余额	3,267,704.48	123,866.91	3,391,571.39
三. 减值准备			
1. 期初余额			

项目	房屋及建筑物	其他	合计
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	4,213,684.83	1,037,256.17	5,250,941.00
2. 期初账面价值	18,229,425.08	966,748.13	19,196,173.21

注释 13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	PPP 在建项目	特许经营权	土地使用权	排污权	专利权	软件	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	229,689,544.82	2,906,109,120.51	294,676,749.44	19,723,745.76	1,146,026.24	6,152,395.79	3,457,497,582.56
2. 本期增加金额	330,394,617.18	1,111,056,368.74	138,379,334.04	3,478,261.50		3,684,091.96	1,586,992,673.42
投入	318,412,959.65		50,423,476.16			3,611,525.59	372,447,961.40
正式转入		495,952,654.58				51,327.43	496,003,982.01
合并增加	11,981,657.53	615,103,714.16	87,955,857.88	3,478,261.50		21,238.94	718,540,730.01
3. 本期减少金额	479,761,635.45						479,761,635.45
转入特许经营权	479,761,635.45						479,761,635.45
其他原因减少							
4. 期末余额	80,322,526.55	4,017,165,489.25	433,056,083.48	23,202,007.26	1,146,026.24	9,836,487.75	4,564,728,620.53
二. 累计摊销							
1. 期初余额		427,209,866.23	41,770,777.55	826,449.27	305,641.82	1,442,730.70	471,555,465.58
2. 本期增加金额		140,388,408.91	20,948,383.60	2,596,578.55	61,074.96	575,160.30	164,569,606.32
本期计提		100,563,243.21	10,540,538.37	799,476.75	61,074.96	553,921.36	112,518,254.65
合并增加		39,825,165.70	10,407,845.23	1,797,101.80		21,238.94	52,051,351.67
3. 本期减少金额		1,565.54					1,565.54
其他原因减少		1,565.54					1,565.54
合并减少							
4. 期末余额		567,596,709.61	62,719,161.15	3,423,027.82	366,716.78	2,017,891.00	636,123,506.36

项目	PPP 在建项目	特许经营权	土地使用权	排污权	专利权	软件	合计
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	80,322,526.55	3,449,568,779.64	370,336,922.33	19,778,979.44	779,309.46	7,818,596.75	3,928,605,114.17
2. 期初账面价值	229,689,544.82	2,478,899,254.28	252,905,971.89	18,897,296.49	840,384.42	4,709,665.09	2,985,942,116.99

2. 尚未完工的重要 PPP 项目本期变动情况

工程项目名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期完工	本期其他减少	2023 年 12 月 31 日
慈溪市生活垃圾焚烧发电项目炉排炉三期工程 1 期	213,930,806.10	215,398,568.53	429,329,374.63		

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
慈溪市生活垃圾焚烧发电项目炉排炉三期工程 1 期	66,066.00	56.23	100.00	5,046,831.63	4,735,364.96	3.19	项目贷款、自有资金、募集资金

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权（绵阳水务集团出资）	70,773,139.15	正在办理
合计	70,773,139.15	

注释 14. 开发支出

项目	期末余额	期初余额
垃圾焚烧飞灰电炉熔融无害化技术研发及中试示范项目	6,792,559.29	
垃圾焚烧发电多效合一烟气净化技术工艺关键参数和关键设备材料研发项目	1,425,866.34	739,823.01
合计	8,218,425.63	739,823.01

注释 15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
BOO 项目修理费	18,467,395.19	3,533,138.45	5,738,570.80		16,261,962.84
装修费	359,748.44	1,831,415.00	677,308.44		1,513,855.00
其他	805,363.10	2,433,157.80	536,469.81		2,702,051.09
合计	19,632,506.73	7,797,711.25	6,952,349.05		20,477,868.93

注释 16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
内部交易未实现利润	120,613,727.76	27,081,854.04	122,735,576.41	26,155,569.21
资产减值准备	51,685,488.48	8,314,530.57	37,637,225.29	6,482,624.05
预计的维修费	105,821,578.46	19,725,299.13	74,764,610.36	14,113,194.81
可抵扣亏损	68,516,619.08	9,320,437.21	16,338,087.68	2,450,713.15
应付职工薪酬	15,572,688.68	2,544,401.45	10,993,087.90	1,746,726.55
递延收益	1,051,282.50	262,820.63	1,153,846.60	288,461.65
租赁负债	1,900,013.85	343,742.11	16,360,073.25	2,400,357.34
合计	365,161,398.81	67,593,085.14	279,982,507.49	53,637,646.76

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
内部交易未实现利润			5,752,726.40	1,438,181.60
使用权资产	1,592,196.12	267,931.07	15,988,470.76	2,344,729.39
无形资产	126,014,741.72	27,525,735.29	36,078,716.47	6,697,109.43
合计	127,606,937.84	27,793,666.36	57,819,913.63	10,480,020.42

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	8,240,152.78	5,918,166.24
可抵扣亏损	12,473,070.09	9,217,401.95
预计维修费	37,942,261.11	5,698,556.50
应付职工薪酬	2,204,010.67	767,800.92
租赁负债	1,245,200.03	
合计	62,104,694.68	21,601,925.61

4. 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	期末余额	期初余额	备注
2023 年		440,905.36	
2024 年	347,252.79	1,095,434.83	
2025 年	899,198.31	1,372,894.92	
2026 年	1,477,260.68	2,438,572.43	
2027 年	3,821,478.77	3,869,594.41	
2028 年	5,927,879.54		
合计	12,473,070.09	9,217,401.95	

注释 17. 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
预付工程款	43,917,699.40		43,917,699.40	23,241,141.73		23,241,141.73
合计	43,917,699.40		43,917,699.40	23,241,141.73		23,241,141.73

注释 18. 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	53,670,000.00	
抵押借款	15,000,000.00	75,000,000.00
保证借款	18,000,000.00	67,900,000.00
质押借款		6,883,734.00
未到期应付利息	77,615.42	171,099.16
合计	86,747,615.42	149,954,833.16

短期借款分类的说明：

注 1：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司抵押借款为：

（1）自宁波银行总行营业部取得的抵押借款共计 15,000,000.00 元，借款合同编号为

01201LK20974LDK。最高额抵押合同编号为 01201DY209MOK3K，抵押物为：工业用房：宁波中科绿色电力有限公司。抵押物座落地点为：镇海区澥浦镇通海路 888 号。抵押物建筑面积为 26,853.26 平方米，房产证号为：浙 2020 宁波镇海不动产权第 0021437 号。

注 2：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司保证借款为：

（1）自宁波银行股份有限公司取得的保证借款共计 10,000,000.00 元，流贷合同编号为：01201LK209J94A2。保证人为：北京中科润宇环保科技有限公司。合同编号为：01201BY22BH7A12。

（2）自成都银行股份有限公司科华北路支行取得保证借款 8,000,000.00 元。保证人为：成都中小企业融资担保有限责任公司。

注 3：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司所属子公司信用借款为：

（1）自中国银行取得信用借款 5,000,000.00 元；

（2）自中国邮储银行取得信用借款 6,000,000.00 元；

（3）自工商银行镇海支行取得信用借款 19,800,000.00 元；

（4）自招商银行宁波分行取得信用借款 9,900,000.00 元；

（5）自招商银行股份有限公司晋城分行取得信用借款 1,170,000.00 元，借款日期为 2023-10-20 至 2024-10-20，流贷合同编号为 351XY2023028026；

（6）自招商银行股份有限公司晋城分行取得信用借款 1,800,000.00 元，借款日期为 2023-12-26 至 2024-12-26，流贷合同编号为 351XY2023028026。

（7）自宁波银行总行营业部取得信用借款 10,000,000.00 元。

注释 19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	297,132,333.71	242,863,810.19
应付设备款	131,620,642.72	96,481,500.71
应付材料款	75,397,236.92	74,269,512.51
应付劳务费	32,207,440.30	35,541,303.75
其他	16,149,412.27	16,220,345.69
合计	552,507,065.92	465,376,472.85

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
供应商一	33,349,196.67	未达结算时间
供应商二	31,933,015.14	未达结算时间
供应商三	26,926,865.48	未达结算时间
供应商四	23,441,926.61	未达结算时间

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
供应商五	6,575,761.83	未达结算时间
合计	122,226,765.73	

注释 20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收设备款	60,145,800.40	81,196,598.57
预收热网建设费	2,205,209.55	1,004,716.36
预收渗滤液处理费	452.26	773,759.82
合计	62,351,462.21	82,975,074.75

2. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
杭州正晖建设工程有限公司	25,713,274.46	未到结算时间
武汉市市政建设集团有限公司蔡甸公司	16,714,159.29	未到结算时间
中冶南方都市环保工程技术股份有限公司	16,159,292.09	未到结算时间
慈溪市杭甬高速复线宁波段一期工程建设指挥部	1,004,372.60	未到结算时间
babcock & wilcox	664,543.59	未到结算时间
合计	60,255,642.03	

注释 21. 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
短期薪酬	51,254,401.78	166,917,119.51	166,972,058.71	51,199,462.58
离职后福利-设定提存计划	1,080,299.73	17,704,018.99	17,828,284.41	956,034.31
辞退福利		1,522,946.95	738,074.60	784,872.35
合计	52,334,701.51	186,144,085.45	185,538,417.72	52,940,369.24

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
工资、奖金、津贴和补贴	38,528,574.89	134,712,705.16	135,951,929.75	37,289,350.30
职工福利费	2,551.86	7,161,597.99	7,152,031.54	12,118.31
社会保险费	1,299,440.85	8,530,240.01	9,101,760.32	727,920.54
其中：基本医疗保险费	1,228,018.54	7,864,030.05	8,439,610.78	652,437.81
补充医疗保险		108,531.85	108,531.85	
工伤保险费	69,471.23	546,471.39	542,501.81	73,440.81

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	1,951.08	11,206.72	11,115.88	2,041.92
住房公积金	372,253.97	10,169,040.58	10,085,675.74	455,618.81
工会经费和职工教育经费	11,051,580.21	6,343,535.77	4,680,661.36	12,714,454.62
合计	51,254,401.78	166,917,119.51	166,972,058.71	51,199,462.58

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
基本养老保险	1,025,415.62	14,734,321.31	14,839,324.27	920,412.66
失业保险费	39,516.75	511,355.92	515,251.02	35,621.65
企业年金缴费	15,367.36	2,458,341.76	2,473,709.12	
合计	1,080,299.73	17,704,018.99	17,828,284.41	956,034.31

注释 22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,225,481.93	13,796,515.26
增值税	1,282,662.35	4,690,378.28
房产税	4,763,717.10	4,551,442.07
土地使用税	1,779,363.52	1,653,146.73
城市维护建设税	64,567.88	249,704.36
教育费附加	54,601.81	234,331.51
个人所得税	1,016,351.78	944,234.43
其他	621,855.87	713,769.42
合计	15,808,602.24	26,833,522.06

注释 23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	38,660,500.00	21,118,000.00
其他应付款	184,206,774.75	138,644,852.15
合计	222,867,274.75	159,762,852.15

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	38,660,500.00	21,118,000.00	详见注 1
合计	38,660,500.00	21,118,000.00	

注 1：超过一年未支付防城港中科绿色能源有限公司的小股东广西铭誉市政工程有限责任公司股利 118,000.00 元，超过一年未支付股利原因为小股东未增资完成，待增资完成支付。超过一年未支付绵阳中科绵投环境服务有限公司小股东绵阳市水务（集团）有限公司股利 21,000,000.00 元，超过一年未支付股利原因为其出资涉及的土地权证在办理中。

（二）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方借款	100,161,319.44	107,259,722.22
保证金	30,964,330.31	22,968,086.45
非关联方借款	30,056,000.00	
应付股权收购款	15,900,000.00	
关联方往来款	5,406,790.54	5,380,547.17
暂收款项	859,883.55	1,156,403.25
其他	858,450.91	1,880,093.06
合计	184,206,774.75	138,644,852.15

注：应付股权收购款为购买龙净（厦门）新能源科技有限公司股权，应付原股东龙净能源发展有限公司 15,900,000.00 元。关联方借款中，应付中科实业集团（控股）有限公司借款及利息 100,161,319.44 元。非关联方借款中，应付河北昌鸿新能源科技有限公司借款 30,056,000.00 元。

2．账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
绵阳市水务（集团）有限公司	5,327,114.36	未达结算时间
河北友谊颜料制造有限公司	3,500,000.00	未达结算时间
四川省顺美环境卫生管理有限责任公司	2,500,000.00	未达结算时间
青岛欧杰特机械有限公司	1,049,107.00	未达结算时间
信丰鑫和绿能环保科技有限公司	1,000,000.00	未达结算时间
合计	13,376,221.36	

注释 24．一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	110,218,310.22	69,568,719.42
一年内到期的长期应付款	26,070,120.93	55,170,392.65
一年内到期的租赁负债	1,972,916.85	4,491,920.26

项目	期末余额	期初余额
合计	138,261,348.00	129,231,032.33

注释 25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项	2,352,154.86	11,965,351.69
长期借款未到期利息	3,965,871.07	5,170,785.88
合计	6,318,025.93	17,136,137.57

注释 26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	583,357,176.37	319,371,282.03
信用借款	536,913,701.45	293,412,284.65
质押+保证	504,711,520.00	247,240,000.00
保证借款	208,700,000.00	493,805,260.00
质押+抵押	106,000,000.00	112,000,000.00
抵押借款	63,800,000.00	
减：一年内到期的长期借款	110,218,310.22	69,568,719.42
合计	1,893,264,087.60	1,396,260,107.26

注 1：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司所属子公司质押借款：

（1）自中国建设银行股份有限公司防城港分行取得质押借款 42,000,000.00 元，质押物为防城港市生活垃圾焚烧发电项目电费收费权应收账款，合同编号为 HTC450659500YSZK2023N00C；质押物为：防城港市生活垃圾焚烧发电项目垃圾处理费应收账款，合同编号为 HTC450659500YSZK2023N009；

（2）自交通银行股份有限公司晋城分行取得质押借款 235,280,000.00 元,借款合同编号为 GZ14513020200527,借款日期为 2020-05-27 至 2034-12-31；质押财产是电费收费权，具体为晋城中科绿色能源有限公司垃圾焚烧发电项目电费收费权，合同编号为 ZY14513020200527；

（3）自中国邮政储蓄银行签订固定资产借款合同，金额为 279,643,000.00 元，已提款 4,559,577.56 元，借款合同编号为〔2023〕邮银玉 GS002，质押合同编号为〔2023〕邮银玉 GS002-1，抵押资产为项目电费收费权和垃圾处理费收费权。

（4）自中国银行有限公司梧州分行签订质押借款合同，金额为 235,650,000.00 元，已提款 1,500,000.00 元，借款合同编号为 2023 年梧中银借字第 G-03 号，质押合同编号为 2023 年梧中银质押字第 02 号，质押物为藤县低碳循环经济产业园项目的生活垃圾焚烧电子项目（一期）项下电费和垃圾处理服务费收费权。

（5）自中国银行有限公司梧州分行签订质押借款合同，金额为 54,350,000.00 元,已提款 566,620.00 元，借款合同编号为 2023 年梧中银借字第 G-02 号，质押合同编号为 2023 年梧中银质押字第 01 号，质押物为藤县低碳循环经济产业园项目的生活垃圾转运子项目项下的垃圾转运服务费收费权；

（6）自中国银行股份有限公司三台支行取得质押借款 275,450,978.81 元，质押物为绵阳市第二生活垃圾焚烧发电 PPP 项目电费收费权、垃圾处理费收费权及垃圾中转站运行维护费和垃圾运输收费权；

（7）自四川三台农村商业银行股份有限公司取得质押借款 24,000,000.00 元，质押物为绵阳市第二生活垃圾焚烧发电 PPP 项目电费收费权、垃圾处理费收费权及垃圾中转站运行维护费和垃圾运输收费权。

注 2：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司所属子公司信用借款为：

（1）自中国银行取得信用借款 125,620,000.00 元，借款合同编号为慈溪 2023 人固 0003；

（2）自中国建设银行股份有限公司防城港分行取得信用借款 152,000,000.00 元；

（3）自中国农业银行股份有限公司绵阳涪城支行取得信用借款 259,293,701.45 元。

注 3：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司所属子公司质押+保证借款为：

（1）自中国农业发展银行赵县支行取得质押+保证借款 355,116,093.00 元，抵(质)押品：冀(2020)赵县不动产权第 0001520 号+赵县河西寨村村南、果王公路东侧土地使用权，赵县生活垃圾焚烧发电项目特许经营收入。担保人：福建龙净环保股份有限公司和卡万塔能源（中国）投资有限公司。

（2）自中国工商银行海城市支行取得质押+保证借款为 149,595,427.00 元，保证人为北京中科润宇环保科技股份有限公司，质押物为垃圾处理服务费收费权。

注 4：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司所属子公司保证借款：

（1）自中国农业发展银行慈溪支行取得保证借款 122,000,000.00 元，借款合同编号为 330282001-2022 年（慈溪）字 0003 号。保证人为：北京中科润宇环科技股份有限公司，保证合同编号为：330282001-2022 年慈溪（保）字 0005 号；

（2）自国家开发银行取得保证借款 36,700,000.00 元，借款合同编号为 3302202201100001291。保证人为：北京中科润宇环保科技股份有限公司，保证合同编号为 3302202201100001291 号借款合同保证合同；

（3）自中国银行取得保证借款 50,000,000.00 元，借款合同编号为慈溪 2023 人固 0002。保证人为：北京中科润宇环保科技股份有限公司，保证合同编号为慈溪 2023 人保 007。

注 5：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司所属子公司质押+抵押借款：

（1）自中国农业银行股份有限公司绵阳涪城支行取得质押+抵押借款 106,000,000.00 元，质押物为绵阳中科绵投环境服务有限公司垃圾发电收费权，抵押物为：绵阳中科绵投环境服务有限公司房屋及土地。

注 6：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司所属子公司抵押借款为：

（1）自中国银行取得抵押借款 63,800,000.00 元，借款合同编号为慈溪 2023 人固 0006，抵押合同编号为慈溪 2023 人抵 0015。

注释 27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,975,875.81	4,491,920.26
1—2 年	659,598.80	4,129,868.67
2—3 年		3,983,676.67
3—4 年		3,698,576.34
4—5 年		2,638,418.46
5 年以上	1,032,952.30	1,032,952.38
租赁付款额总额小计	3,668,426.91	19,975,412.78
减：未确认融资费用	548,403.01	3,349,217.19
租赁付款额现值小计	3,120,023.90	16,626,195.59
减：一年内到期的租赁负债	1,972,916.85	4,491,920.26
合计	1,147,107.05	12,134,275.33

注：本期确认租赁负债利息费用 653,814.71 元。

注释 28. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	136,394,345.03	322,627,877.16
合计	136,394,345.03	322,627,877.16

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
担保及质押借款	125,229,042.61	377,798,269.81
应付土地使用权款	37,235,423.35	
减：一年内到期的长期应付款	26,070,120.93	55,170,392.65
合计	136,394,345.03	322,627,877.16

注 1：长期应付款中担保及质押借款为下属子公司慈溪中科与金融租赁公司签订融资租赁协议，并以资产、项目收费权作为质押，以北京中科润宇环保科技股份有限公司作为担保人借入款项余额，按照实质重于形式列报为长期应付款。

其中 94,006,869.67 元为慈溪中科本期以炉排炉工程 5#焚烧线公用系统，6#焚烧线主体设备、电气系统、汽水系统、焚烧线烟气净化系统作为租赁物与交银金融租赁有限责任公司签订融资租赁协议，借入款项 13,000.00 万元，分 16 期分期支付借款金额。

其中 31,222,172.94 元为慈溪中科本期以 7#焚烧线主体设备、电气系统、汽水系统等作为租赁物与交银金融租赁有限责任公司签订融资租赁协议，借入款项 4,000.00 万元，分 16 期分期支付借款金额。

注 2：长期应付款中应付土地使用权款为子公司石家庄中科新能源有限公司与赵县城市管理综合行政执法局签订关于中国河北省石家庄市赵县的生活垃圾焚烧发电项目之资产转让协议及补充协议，支付 15,782.30 万元作为垃圾填埋场及所属地块的资产转移对价，2019 年 12 月 31 日前支付 10,000.00 万元，剩余款项在项目商业营运日起的十年内支付。截至 2023 年 12 月 31 日，该项长期应付款未支付金额现值为 3,723.54 万元。

注释 29. 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
与资产相关政府补助	116,625,767.94	1,848,611.36	4,804,258.14	113,670,121.16	详见表 1
与收益相关政府补助	430,000.00	216,000.00	646,000.00		详见表 1
合计	117,055,767.94	—	—	113,670,121.16	

1. 与政府补助相关的递延收益

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	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
餐厨项目	28,148,318.26			1,103,855.64			27,044,462.62	与资产相关
防城港二期项目中央预算资金补助	20,838,461.52			992,307.72			19,846,153.80	与资产相关
绵阳垃圾焚烧发电项目二期新型城镇化债券补助资金	14,693,921.60			643,529.40			14,050,392.20	与资产相关
购买土地及大件垃圾破碎设备政府补贴款	12,763,576.16			607,789.32			12,155,786.84	与资产相关
绵阳市第二生活垃圾焚烧发电 PPP 项目建设补助资金	9,384,164.29			351,906.16			9,032,258.13	与资产相关
2020 年改善城市人居环境奖	7,798,666.69			277,999.98			7,520,666.71	与资产相关
污水垃圾处理设施及污水管网工程项目 2014 年中央预算内投资计划	1,153,846.60			102,564.10			1,051,282.50	与资产相关
平遥县发展和改革局重大项目前期补助款	100,000.00						100,000.00	与资产相关
工业和信息化局 2020 年度工业企业技术改造与技术创新项目资金	160,000.00						160,000.00	与资产相关
山西省污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）	19,500,000.00			649,999.98			18,850,000.02	与资产相关
三台县工业和信息化局 2020 年度全市工业高质量发展资金-技术改造资金	430,000.00			430,000.00				与收益相关
防城港市生态环境局发放地生活垃圾焚烧项目补助资金		1,848,611.36					1,848,611.36	与资产相关

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	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
泽州县促进中小企业发展奖励资金		200,000.00		200,000.00				与收益相关
其他与资产相关的政府补助	2,084,812.82			74,305.84			2,010,506.98	与资产相关
其他与收益相关的政府补助		16,000.00		16,000.00				与收益相关
合计	117,055,767.94	2,064,611.36		5,450,258.14			113,670,121.16	

注释 30. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
修理费用	143,130,633.04	105,884,595.68	特许经营权项目后续更新支出
质保费用	633,206.53	614,271.00	质保金
合计	143,763,839.57	106,498,866.68	

注：预计负债说明详见附注三（三十）。

注释 31. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,471,880,000.00						1,471,880,000.00

注释 32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,122,792,715.63			1,122,792,715.63
其他资本公积	3,070,061.16	995,792.28		4,065,853.44
合计	1,125,862,776.79	995,792.28		1,126,858,569.07

注释 33. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	226,647.70	8,381,282.16	5,534,142.32	3,073,787.54
合计	226,647.70	8,381,282.16	5,534,142.32	3,073,787.54

注：本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定，以上一年度营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。新建和投产不足一年的企业以本年营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

注释 34. 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	34,383,550.79	23,662,094.41		58,045,645.20
合计	34,383,550.79	23,662,094.41		58,045,645.20

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

注释 35. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	579,566,026.56	377,982,350.83
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	579,566,026.56	377,982,350.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	269,674,154.75	212,140,036.69
减：提取法定盈余公积	23,662,094.41	10,556,360.96
应付普通股股利	80,953,400.00	
期末未分配利润	744,624,686.90	579,566,026.56

注释 36. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,372,379,474.92	843,083,410.51	1,586,452,043.60	1,133,317,082.10
其他业务	31,625,877.37	1,723,464.19	10,320,660.94	1,332,765.37
合计	1,404,005,352.29	844,806,874.70	1,596,772,704.54	1,134,649,847.47

2. 收入成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,372,379,474.92	843,083,410.51	1,586,452,043.60	1,133,317,082.10
生活垃圾焚烧发电业务	929,650,642.05	466,343,422.59	791,953,001.84	385,927,789.41
餐厨、污泥处理业务	51,516,462.15	30,677,011.37	33,825,023.75	23,384,844.84
环保设备销售及技术服务	46,691,753.48	35,952,433.08	57,970,156.61	51,236,010.51
渗滤液处理收入			948,472.59	1,973,680.37
危废处理业务	13,880,382.35	8,082,909.07	14,102,727.51	10,173,956.19
PPP 项目建造期收入	306,303,093.95	293,801,184.07	673,253,447.40	650,964,602.53
试运行项目收入	22,387,463.28	6,897,907.62	14,399,213.90	9,656,198.25
沼气收入	1,949,677.66	1,328,542.71		
二、其他业务小计	31,625,877.37	1,723,464.19	10,320,660.94	1,332,765.37
炉渣销售收入	25,568,681.51		6,784,881.73	
热网建设费收入	1,467,889.92	762,702.60	3,041,412.86	1,304,460.42
其他	4,589,305.94	960,761.59	494,366.35	28,304.95

3. 试运行销售

本期发生额		上期发生额	
收入	成本	收入	成本

本期发生额		上期发生额	
收入	成本	收入	成本
22,387,463.28	6,897,907.62	14,399,213.90	9,656,198.25

本公司试运行销售的相关成本主要包括人工成本、动力及燃料、污水处理、环保投入。

注释 37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	6,042,667.64	5,020,190.44
土地使用税	2,761,082.52	1,917,240.89
城市维护建设税	1,674,739.88	2,371,619.00
教育费附加	1,494,636.21	2,229,308.69
印花税	457,678.12	759,180.34
环保税	369,779.84	353,414.21
车船使用税	80,635.53	43,101.63
资源税	165,684.86	245,458.38
合计	13,046,904.60	12,939,513.58

注释 38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,860,242.86	2,784,301.57
差旅费	1,615,436.93	994,983.67
宣传费	677,793.07	707,396.58
业务招待费	663,876.19	506,773.15
专业服务费	616,110.58	1,967,759.79
办公费	93,316.46	35,450.45
维修费	67,228.62	29,261.54
其他	965,411.48	594,207.23
合计	8,559,416.19	7,620,133.98

注释 39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,779,662.29	67,289,351.44
专业服务费	7,377,648.75	4,727,477.25
租赁费	6,612,279.58	4,621,116.87
物业水电费	5,674,670.20	3,018,256.57
业务招待费	4,458,709.03	3,682,883.09

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	3,700,939.16	3,694,155.62
差旅费	3,471,245.11	2,268,804.44
办公费	3,416,874.10	2,936,141.76
保险费	1,971,226.08	2,150,139.12
其他	7,973,570.24	5,296,056.65
合计	117,436,824.54	99,684,382.81

注释 40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	11,716,695.71	13,167,846.96
职工薪酬	15,531,081.43	11,625,247.69
折旧摊销	2,316,878.86	2,357,281.35
委托开发费	486,792.44	1,442,407.02
其他	1,811,017.72	720,285.12
合计	31,862,466.16	29,313,068.14

注释 41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	83,809,870.85	74,296,200.05
减：利息收入	26,922,183.43	11,139,613.16
汇兑损益		335,610.00
银行手续费	730,417.84	2,385,980.91
其他	233,062.14	3,147,386.28
合计	57,851,167.40	69,025,564.08

注释 42. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	33,883,937.10	40,166,160.98
合计	33,883,937.10	40,166,160.98

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退收入	22,267,272.27	32,705,604.67	与收益相关
北京市企业上市挂牌市级补贴资金	3,850,000.00	2,200,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
创 A 奖补资金	1,320,000.00		与收益相关
餐厨项目	1,103,855.64	1,103,855.64	与资产相关
防城港二期项目中央预算资金补助	992,307.72	661,538.48	与资产相关
山西省污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）	649,999.98		与资产相关
绵阳垃圾焚烧发电项目二期新型城镇化债券补助资金	643,529.40	643,529.40	与资产相关
购买土地及大件垃圾破碎设备政府补贴款	607,789.32	607,789.32	与资产相关
三台县工业和信息化局 2020 年度全市工业高质量发展资金-技术改造资金	430,000.00		与收益相关
绵阳市第二生活垃圾焚烧发电 PPP 项目建设补助资金	351,906.16	351,906.12	与资产相关
2020 年改善城市人居环境奖	277,999.98	541,333.31	与资产相关
工信局转入企业发展奖励	250,000.00		与收益相关
泽州县促进中小企业发展奖励资金	200,000.00		与收益相关
防城港市工业和信息化局生产奖励	200,000.00		与收益相关
稳岗补贴	229,278.73	511,844.53	与收益相关
污水垃圾处理设施及污水管网工程项目 2014 年中央预算内投资计划	102,564.10	102,564.10	与资产相关
2022 年慈溪市绿色制造和淘汰落后产能奖励补助		150,000.00	与收益相关
年度重点监管企业污染源自动监控系统运行费用环保补助		148,800.00	与收益相关
其他	333,127.96	365,964.93	与收益相关
其他	74,305.84	71,430.48	与资产相关
合计	33,883,937.10	40,166,160.98	

注释 43. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置持有至到期投资取得的投资收益	3,188,754.64	7,641,499.75
合计	3,188,754.64	7,641,499.75

注释 44. 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
理财产品	2,678,356.76	
合计	2,678,356.76	

注释 45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	19,281.43	46,608.82
应收账款坏账损失	-18,901,562.93	10,521,030.85
其他应收款坏账损失	3,882,358.87	-2,635,150.33
合计	-14,999,922.63	7,932,489.34

注释 46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	79,596.18	82,586.70
合同资产减值损失	72,962.02	-1,168,961.95
合计	152,558.20	-1,086,375.25

注释 47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	1,007.61	-32,647.65
使用权资产处置利得或损失	1,146,315.79	
合计	1,147,323.40	-32,647.65

注：本公司购置办公用房，提前终止租赁合同。缩短租赁期限实现使用权资产处置利得 1,146,315.79 元。

注释 48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	55,327.21	911,973.65	55,327.21
非流动资产报废利得	355,660.97	57,677.36	355,660.97
无法支付款项	239,989.78	27,028.33	239,989.78
其他	473,043.16	227,200.46	473,043.16
合计	1,124,021.12	1,223,879.80	1,124,021.12

注释 49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,529,112.66	2,183,450.30	3,529,112.66
非流动资产毁损报废损失	252,053.22	527,894.79	252,053.22
罚金及滞纳金	19,220.45	21,245.65	19,220.45
其他	304,535.68	36,656.81	304,535.68
合计	4,104,922.01	2,769,247.55	4,104,922.01

注释 50. 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	49,453,530.11	51,021,004.06
递延所得税费用	-6,616,225.46	-4,632,671.39
合计	42,837,304.65	46,388,332.67

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	353,511,805.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	53,026,770.79
子公司适用不同税率的影响	6,130,398.87
调整以前期间所得税的影响	-898,992.91
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,448,612.59
环保设备退税及研发费用加计扣除	-17,869,484.69
所得税费用	42,837,304.65

注释 51. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

（1）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
往来款	62,786,403.43	2,206,429.81
保证金及押金	50,333,588.36	35,254,395.98
利息收入	14,860,014.10	11,945,051.40
政府补助	8,231,058.05	31,622,987.86
职工归还的备用金	3,190,098.20	2,407,788.98
保险理赔款及罚款收入	77,089.78	508,868.20
其他	1,055,138.48	1,023,994.45
合计	140,533,390.40	84,969,516.68

（2）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
往来款	61,927,133.72	1,904,814.16
期间费用付现	39,312,289.53	26,784,407.26
保证金及押金	15,006,907.33	50,035,334.57
备用金	4,184,127.81	3,660,802.37
捐赠支出	2,725,108.66	1,958,954.69

项目	本期发生额	上期发生额
其他	802,060.98	1,866,062.79
合计	123,957,628.03	86,210,375.45

2．与投资活动有关的现金

（1）收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	1,111,000,000.00	1,455,100,000.00
合计	1,111,000,000.00	1,455,100,000.00

（2）支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	1,111,000,000.00	1,455,100,000.00
合计	1,111,000,000.00	1,455,100,000.00

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司的收到的现金净额	15,826,715.20	
合计	15,826,715.20	

3．与筹资活动有关的现金

（1）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
企业间借款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

（2）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
企业间借款	52,770,030.00	
关联方借款及利息	13,096,762.38	58,708,773.82
租赁付款额	5,508,931.97	4,199,677.50
担保费		3,593,888.99
融资押金及手续费	1,829,736.66	1,900,000.00
中介机构费用		8,905,200.00
合计	73,205,461.01	77,307,540.31

（3）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	

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	149,954,833.16	96,570,000.00	3,750,575.45	156,644,059.19	6,883,734.00	86,747,615.42
其他应付款(含应付股利)	128,377,722.22	30,000,000.00	161,990,026.26	151,489,929.04		168,877,819.44
其他流动负债(长期借款未到期利息)	5,170,785.88		69,907,136.50	71,112,051.31		3,965,871.07
长期借款(含一年内到期)	1,465,828,826.68	388,326,197.56	355,116,093.00	205,788,719.42		2,003,482,397.82
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	16,626,195.59		4,060,260.57	5,508,931.97	12,057,500.29	3,120,023.90
长期应付款(含一年内到期)	377,798,269.81			242,550,220.44	10,019,006.76	125,229,042.61
合计	2,143,756,633.34	514,896,197.56	594,824,091.78	833,093,911.37	28,960,241.05	2,391,422,770.26

注释 52. 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	310,674,500.63	250,227,621.23
加：信用减值损失	14,999,922.63	-7,932,489.34
资产减值准备	-152,558.20	1,086,375.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	65,786,970.41	62,388,208.76
使用权资产折旧	5,651,866.75	4,883,486.67
无形资产摊销	112,518,254.65	82,318,954.20
长期待摊费用摊销	6,952,349.05	3,706,583.16
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）	-1,147,323.40	32,647.65
固定资产报废损失（收益以"-"号填列）	-103,607.75	470,217.43
公允价值变动损失（收益以"-"号填列）	-2,678,356.76	
财务费用（收益以"-"号填列）	83,809,870.85	79,279,196.33
投资损失（收益以"-"号填列）	-3,188,754.64	-7,641,499.75
递延所得税资产减少（增加以"-"号填列）	-6,662,787.83	-1,746,950.27
递延所得税负债增加（减少以"-"号填列）	46,562.38	-2,885,721.12
存货的减少（增加以"-"号填列）	-85,852,755.54	23,969,674.18
经营性应收项目的减少（增加以"-"号填列）	-123,818,266.89	-107,053,381.46
经营性应付项目的增加（减少以"-"号填列）	36,009,467.44	64,686,123

项目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	412,845,353.78	445,789,045.94
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	976,402,634.59	1,747,909,784.90
减：现金的期初余额	1,747,909,784.90	545,147,288.44
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	-771,507,150.31	1,202,762,496.46

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	209,100,000.00
其中：龙净（厦门）新能源科技有限公司	178,100,000.00
衡阳中科环境科技有限公司	31,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	50,675,354.38
其中：龙净（厦门）新能源科技有限公司	3,848,639.18
衡阳中科环境科技有限公司	46,826,715.20
取得子公司支付的现金净额	158,424,645.62

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 5,508,931.97 元（上期：人民币 4,199,677.50 元）。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	976,402,634.59	1,747,909,784.90
其中：库存现金		1,613.55
可随时用于支付的银行存款	976,402,634.59	1,747,908,171.35
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	976,402,634.59	1,747,909,784.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
未到期应收利息	15,285,169.33	3,223,000.00	未实际收到
受限货币资金	688,196.93	5,304,857.11	使用受限
合计	15,973,366.26	8,527,857.11	

6. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响

票据支付货款、工程款等交易情况

项目	期初数	本期增加	本期减少			期末余额
			银行付款	支付货款、工程款等	与短期借款同时减少	
应收票据变动	10,879,362.68	44,540,917.06	24,507,230.88	17,115,829.00	6,883,734.00	6,913,485.86

注释 53. 股东权益变动表项目注释

无。

注释 54. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	688,196.93	688,196.93	见附注五注释 1
应收账款	449,220,549.80	420,040,482.78	见附注五注释 26
固定资产	295,143,072.52	224,447,936.46	见附注五注释 18、26
无形资产	712,432,435.44	483,059,902.69	见附注五注释 26
合计	1,457,484,254.69	1,128,236,518.86	

注释 55. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 12、注释 27 和注释 52。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	648,487.10	897,307.92

（二）作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

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
北京市海淀区苏州街 3 号 10 层 1001 租赁	1,799,930.28	

合计	1,799,930.28	

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	11,716,695.71	13,167,846.96
职工薪酬	15,531,081.43	11,625,247.69
折旧摊销	2,316,878.86	2,357,281.35
委托开发费	486,792.44	1,442,407.02
设备款	3,462,139.98	739,823.01
施工支出	3,454,390.83	
其他	2,373,089.53	720,285.12
合计	39,341,068.78	30,052,891.15
其中：费用化研发支出	31,862,466.16	29,313,068.14
资本化研发支出	7,478,602.62	739,823.01

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
垃圾焚烧飞灰电炉熔融无害化技术研发及中试示范项目		9,040,460.17			2,247,900.88	6,792,559.29
垃圾焚烧发电多效合一烟气净化技术工艺关键参数和关键设备材料研发项目	739,823.01	3,911,382.02			3,225,338.69	1,425,866.34
合计	739,823.01	12,951,842.19			5,473,239.57	8,218,425.63

重要的资本化研发项目：

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
垃圾焚烧飞灰电炉熔融无害化技术研发及中试示范项目	截至 2023 年 12 月，飞灰熔融中试试验台完成装置设计、建设与安装，正在进行单机调试，随后开展低温烘炉、连锁调试、中试试验，研发进度为 83%。	2024 年 8 月	垃圾焚烧飞灰无害化处理，熔渣满足《固体废物玻璃化处理产物技术要求》；垃圾焚烧飞灰市场规模约 50~100 亿；含重金属危废市场规模	垃圾焚烧飞灰电炉熔融无害化技术，基于该工艺包启动中试装置开发和集成工作	通过开发、集成中试平台并对工艺包进行实验验证及优化进而形成完整的技术及装置，达到产业化及市场化的条件

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
			约 80 亿元。		

七、合并范围的变更

（一）不构成业务的股权收购

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本（元）	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
衡阳中科环境科技有限公司	2023-3-31	31,000,000.00	55%	股权收购	2023-3-31	工商变更登记完成，实现控制

公司与粤丰科维环保投资（广东）有限公司签订常宁市生活垃圾焚烧发电项目《股权转让合同》，受让粤丰科维环保投资（广东）有限公司持有的常宁市生活垃圾焚烧发电项目公司暨衡阳粤丰环建电力有限公司 55%股权。

截止 2023 年 3 月 29 日，工商变更登记已完成，同时标的公司衡阳粤丰环建电力有限公司已完成工商变更登记，并取得新颁发的营业执照，变更后公司名称为衡阳中科环境科技有限公司，统一社会信用代码：91430400MA4T3TGC6B。

本次股权收购的目的实际是获得常宁市生活垃圾焚烧发电项目特许经营权，且衡阳中科环境科技有限公司尚未开展实质性的生产经营活动，不构成业务，将不产生商誉。

（二）非同一控制下企业合并

1．本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
龙净（厦门）新能源科技有限公司	2023-11-30	194,000,000.00	100.00%	收购	2023-11-30	工商变更登记完成，实现控制

2．合并成本及商誉

合并成本	龙净（厦门）新能源科技有限公司
现金	194,000,000.00
合并成本合计	194,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	194,468,363.14
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-468,363.14

合并成本公允价值的确定方法：公司依据评估机构北京同仁和资产评估有限责任公司出具的《北京中科润宇环保科技股份有限公司拟收购龙净（厦门）新能源科技有限公司 100%股权而涉及的龙净（厦门）新能源科技有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》（

仁和评报字[2023]092 号），经协议各方协商后，最终以 15,900.00 万元购买龙净发展持有的龙净厦门 82.0513%股权，以 3,500.00 万元购买保中环保持有的龙净厦门 17.9487%股权。

3．被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	龙净（厦门）新能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	3,848,639.18	3,848,639.18
应收票据	4,552,760.86	4,552,760.86
应收款项	20,578,329.64	20,578,329.64
预付账款	1,242,421.42	1,242,421.42
其他应收款	2,239,315.23	2,239,315.23
存货	1,506,203.81	1,506,203.81
其他流动资产	35,430,875.91	35,430,875.91
固定资产	338,648.19	338,648.19
无形资产	654,507,720.81	610,540,311.14
递延所得税资产	7,292,650.55	7,292,650.55
减：长期借款	325,593,513.00	325,593,513.00
应付款项	37,790,737.42	37,790,737.42
应付职工薪酬	3,357,493.42	3,357,493.42
应交税费	147,012.38	147,012.38
其他应付款	59,804,449.80	59,804,449.80
一年内到期的非流动负债	32,679,282.71	32,679,282.71
长期应付款	39,582,537.53	39,582,537.53
预计负债	20,484,193.53	20,484,193.53
递延收益		18,217,281.48
递延所得税负债	17,267,083.56	1,720,910.77
净资产	194,831,262.25	148,192,743.89
减：少数股东权益		
取得的净资产	194,831,262.25	148,192,743.89

注：依据评估机构北京同仁和资产评估有限责任公司出具的《北京中科润宇环保科技股份有限公司拟进行合并对价分摊涉及的合并龙净（厦门）新能源科技有限公司取得的可辨认资产、负债及或有负债所形成的可辨认净资产》的资产评估报告（同仁和评报字【2024】016 号），确认可辨认资产、负债的公允价值 。

4．购买日至报告期末被购买方的收入、净利润及现金流量

项目	龙净（厦门）新能源科技有限公司

项目	龙净（厦门）新能源科技有限公司
	购买日至报告期末
营业收入	4,371,344.53
净利润	-3,721,851.25
经营活动现金净流量	1,476,782.09
投资活动现金净流量	-5,702,556.38
筹资活动现金净流量	15,901,535.11
现金及现金等价物净增加额	11,675,760.82

（三）本公司报告期内未发生企业合并、反向购买情形导致合并范围发生变更

（四）本公司报告期内未处置子公司，导致合并范围内子公司减少

（五）其他原因的合并范围变动

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	
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	石家庄	石家庄	供热	51.00		投资设立

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	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	
慈溪中科众茂环保热电有限公司	35,500.00	慈溪	慈溪	垃圾焚烧发电	100.00		同一控制下的企业合并
慈溪润宇热力有限公司	5,000.00	慈溪	慈溪	供热	100.00		分立设立
宁波中科绿色电力有限公司	14,000.00	宁波	宁波	垃圾焚烧发电	85.80		同一控制下的企业合并
绵阳中科绵投环境服务有限公司	40,000.00	绵阳	绵阳	垃圾焚烧发电	65.00		同一控制下的企业合并
绵阳中科绵投危险废物治理有限公司	800.00	绵阳	绵阳	危废处理处置		65.00	投资设立
江油中科绵投环境科技有限公司	4,500.00	绵阳	绵阳	垃圾焚烧发电		65.00	投资设立
绵阳中润新能再生资源综合利用有限公司	1,000.00	绵阳	绵阳	沼气提纯项目		65.00	投资设立
防城港中科绿色能源有限公司	16,500.00	防城港	防城港	垃圾焚烧发电	99.54		同一控制下的企业合并
三台中科再生能源有限公司	18,723.29	绵阳	绵阳	垃圾焚烧发电	97.75		投资设立

子公司名称	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
晋城中科绿色能源有限公司	13,000.00	晋城	晋城	垃圾焚烧发电	100.00		同一控制下的企业合并
北京中科华治环保科技有限公司	3,000.00	北京	北京	危废处理处置	100.00		投资设立
晋中中科环境科技有限公司	600.00	晋中	晋中	危废处理处置		100.00	投资设立
成都中科能源环保有限公司	1,000.00	成都	成都	垃圾焚烧发电	84.00		同一控制下企业合并
海城市中科环保科技有限公司	12,900.00	海城	海城	垃圾焚烧发电	100.00		投资设立
玉溪中科环境科技有限公司	12,734.02	玉溪	玉溪	垃圾焚烧发电	100.00		投资设立
藤县中科环境科技有限公司	12,073.58	藤县	藤县	垃圾焚烧发电	100.00		投资设立
衡阳中科环境科技有限公司	11,079.36	衡阳	衡阳	垃圾焚烧发电	55.00		股权收购
龙净（厦门）新能源科技有限公司	19,500.00	厦门	厦门	垃圾焚烧发电	100.00		非同一控制下的企业合并
石家庄中科新能源有限公司	19,500.00	赵县	赵县	垃圾焚烧发电		100.00	非同一控制下的企业合并
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	2,000.00	石家庄	石家庄	供热	51.00		投资设立

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	备注
宁波中科绿色电力有限公司	14.20	7,071,637.93	2,840,000.00	38,845,985.34	
绵阳中科绵投环境服务有限公司	35.00	33,320,440.14	17,500,000.00	212,955,616.19	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	宁波中科绿色电力有限公司	绵阳中科绵投环境服务有限公司
流动资产	50,712,611.69	318,209,782.85
非流动资产	313,496,307.62	834,962,666.45
资产合计	364,208,919.31	1,153,172,449.30
流动负债	90,301,270.61	190,082,190.48
非流动负债	344,371.60	402,645,641.11
负债合计	90,645,642.21	592,727,831.59

项目	期末余额	
	宁波中科绿色电力有限公司	绵阳中科绵投环境服务有限公司
营业收入	143,499,562.99	252,938,456.72
净利润	49,800,267.11	95,201,257.55
综合收益总额	49,800,267.11	95,201,257.55
经营活动现金流量	71,405,043.19	87,464,181.57

续：

项目	期初余额	
	宁波中科绿色电力有限公司	绵阳中科绵投环境服务有限公司
流动资产	83,398,707.78	262,569,168.25
非流动资产	328,455,056.34	804,190,232.75
资产合计	411,853,764.12	1,066,759,401.00
流动负债	137,921,246.89	137,955,382.94
非流动负债	30,144,052.49	414,365,888.03
负债合计	168,065,299.38	552,321,270.97
营业收入	114,982,819.49	258,158,267.57
净利润	32,855,601.23	93,911,901.84
综合收益总额	32,855,601.23	93,911,901.84
经营活动现金流量	98,561,850.62	163,059,406.21

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 2,994,278.71 元。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	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（注）	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	116,625,767.94	1,848,611.36		4,804,258.14			113,670,121.16	与资产相关
递延收益	430,000.00	216,000.00		646,000.00				与收益相关
合计	117,055,767.94	2,064,611.36		5,450,258.14			113,670,121.16	

注：本期无冲减成本费用金额。

（三）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
餐厨项目	其他收益	1,103,855.64	1,103,855.64	与资产相关
防城港二期项目中央预算资金补助	其他收益	992,307.72	661,538.48	与资产相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
山西省污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）	其他收益	649,999.98		与资产相关
绵阳垃圾焚烧发电项目二期新型城镇化债券补助资金	其他收益	643,529.40	643,529.40	与资产相关
购买土地及大件垃圾破碎设备政府补贴款	其他收益	607,789.32	607,789.32	与资产相关
绵阳市第二生活垃圾焚烧发电 PPP 项目建设补助资金	其他收益	351,906.16	351,906.12	与资产相关
2020 年改善城市人居环境奖	其他收益	277,999.98	541,333.31	与资产相关
污水垃圾处理设施及污水管网工程项目 2014 年中央预算内投资计划	其他收益	102,564.10	102,564.10	与资产相关
其他	其他收益	74,305.84	71,430.48	与资产相关
增值税即征即退收入	其他收益	22,267,272.27	32,705,604.67	与收益相关
北京市企业上市挂牌市级补贴资金	其他收益	3,850,000.00	2,200,000.00	与收益相关
创 A 奖补资金	其他收益	1,320,000.00		与收益相关
三台县工业和信息化局 2020 年度全市工业高质量发展资金-技术改造资金	其他收益	430,000.00		与收益相关
工信局转入企业发展奖励	其他收益	250,000.00		与收益相关
泽州县促进中小企业发展奖励资金	其他收益	200,000.00		与收益相关
防城港市工业和信息化局生产奖励	其他收益	200,000.00		与收益相关
稳岗补贴	其他收益	229,278.73	511,844.53	与收益相关
2022 年慈溪市绿色制造和淘汰落后产能奖励补助	其他收益		150,000.00	与收益相关
年度重点监管企业污染源自动监控系统运行费用环保补助	其他收益		148,800.00	与收益相关
其他	其他收益	333,127.96	365,964.93	与收益相关
合计		33,883,937.10	40,166,160.98	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

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。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的

计委员会。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。

（一）金融工具产生的各类风险

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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、应收账款、合同资产、交易性金融资产等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款账龄信息可以反映这些客户对于应收账款偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。本公司的主要客户为供电公司和政府部门等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

本公司的其他应收款主要系保证金、个人备用金及单位往来款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	6,913,485.86	14,000.00
应收账款	638,315,377.30	53,465,374.85
其他应收款	16,372,654.56	3,275,970.90
合同资产	17,434,241.40	1,737,706.72
合计	679,035,759.12	58,493,052.47

2．流动性风险

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

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

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年之内	1-3 年	3 年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款	86,747,615.42			86,747,615.42
应付账款	552,507,065.92			552,507,065.92
其他应付款	184,206,774.75			184,206,774.75
其他流动负债	6,318,025.93			6,318,025.93
一年内到期的非流动负债	138,261,348.00			138,261,348.00
租赁负债		539,815.32	607,291.73	1,147,107.05
长期借款		878,293,505.93	1,014,970,581.67	1,893,264,087.60
长期应付款		49,931,454.92	86,462,890.11	136,394,345.03
合计	968,040,830.02	928,764,776.17	1,102,040,763.51	2,998,846,369.70

3．市场风险

（1）汇率风险

本公司无外币资产或负债，无汇率风险。

（2）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。本公司面临的利率风险主要来源于以浮动利率计息的借款。

① 本年度公司无利率互换安排。

② 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 2,029,658,432.63 元。

（3）敏感性分析：

截至 2023 年 12 月 31 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 8,976,033.31 元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

十二、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
中科实业集团（控股）有限公司	北京	投资管理	124,831.47	57.75	57.75

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司无合营和联营企业

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国科学院成都有机化学有限公司	实际控制人控制的公司
中科检测技术服务（重庆）有限公司	实际控制人控制的公司
绵阳市水务（集团）有限公司	重要子公司的关联方
绵阳市灵通物业服务有限责任公司	重要子公司的关联方
中科检测技术服务（广州）股份有限公司	实际控制人控制的公司
防城港市冠辰环保有限责任公司	重要子公司的关联方
广西铭誉市政工程有限责任公司	重要子公司的关联方
北京中科三方网络技术有限公司	实际控制人控制的公司
中科租赁（天津）有限公司	实际控制人控制的公司
南京天富实业有限公司	实际控制人控制的公司
江苏国科恒泰医疗科技有限公司	实际控制人控制的公司
宁波市镇海区环境卫生服务有限责任公司	重要子公司的关联方

(五)关联方交易

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

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国科学院成都有机化学有限公司	车位租金	2,923.81	2,323.81
中国科学院成都有机化学有限公司	房租及管理费	335,975.20	336,571.44
中国科学院成都有机化学有限公司	检测费	2,264.15	
中科检测技术服务（重庆）有限公司	检测费		31,389.62
绵阳市水务（集团）有限公司	服务费	1,056,711.64	1,117,547.17
绵阳市水务（集团）有限公司	水费	672,100.37	687,231.67
绵阳市灵通物业服务有限责任公司	绿化	166,528.58	167,621.24
绵阳市灵通物业服务有限责任公司	餐费	5,400.00	385,432.00
中科检测技术服务（广州）股份有限公司	接受劳务	140,996.22	91,766.98
防城港市冠辰环保有限责任公司	房屋租赁	12,950.52	19,999.94
中科检测技术服务（重庆）有限公司	检测费	89,575.47	285,471.70
中科检测技术服务（广州）股份有限公司	垃圾检测服务		32,600.00
中科实业集团（控股）有限公司	董事监事津贴	135,849.05	135,849.05
广西铭誉市政工程有限责任公司	董事监事津贴	36,000.00	
绵阳市水务（集团）有限公司	董监事津贴		50,943.40
中科检测技术服务（重庆）有限公司	接受劳务		136,500.00
中科实业集团（控股）有限公司	服务费	117,057.89	
北京中科三方网络技术有限公司	购买服务	101,886.79	94,339.62
合计		2,876,219.69	3,575,587.64

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
防城港市冠辰环保有限责任公司	垃圾处理费	255,829.14	326,006.61
绵阳市水务（集团）有限公司	渗滤液处理劳务	843,759.93	3,275,260.44
合计		1,099,589.07	3,601,267.05

4. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆入资金

关联方	拆入金额（万元）	起始日	到期日	说明
中科实业集团（控股）有限公司	10,000.00	2021/4/22	2024/4/18	
合计	10,000.00			

续：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中科实业集团（控股）有限公司	资金占用费	5,831,458.32	8,138,069.43
宁波市镇海区环境卫生服务有限责任公司	资金占用费	166,901.28	465,030.28
中科租赁（天津）有限公司	借款利息支出		54,010

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		5,998,359.60	8,657,110.13

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员 2023 年度薪酬	12,196,315.02	8,495,816.09
关键管理人员 2020 年-2023 年任期激励		1,862,600.00

6. 商标使用许可

中科环保与中科集团签订《商标使用许可合同》，中科环保无偿取得注册号为 9960446 的图形商标的永久使用权。

7. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

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					
	防城港市冠辰环保有限责任公司	248,408.81	12,420.44	357,356.47	19,336.37
	绵阳市水务（集团）有限公司	74,679.52	3,733.98		

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	绵阳三江汇泽城市污水净化有限公司	351,442.72	351,442.72
	中科检测技术服务（重庆）有限公司		421,971.70
	绵阳市灵通物业服务有限责任公司	26,992.50	49,095.95
	防城港市冠辰环保有限责任公司		19,999.94
	中科检测技术服务（广州）股份有限公司	53,415.43	
其他应付款			
	中科实业集团（控股）有限公司	100,161,319.44	100,159,722.22
	宁波市镇海区环境卫生服务有限责任公司		7,100,000.00
	绵阳市水务（集团）有限公司	5,327,114.36	5,324,547.17
	防城港市冠辰环保有限责任公司		86,000.00
	广西铭誉市政工程有限责任公司	72,000.00	68,000.00
	绵阳市灵通物业服务有限责任公司	10,027.00	20,000.00
	中科检测技术服务（广州）股份有限公司	14,000.00	
	南京天富实业有限公司	40,000.00	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	江苏国科恒泰医疗科技有限公司	160,495.00	

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

项目	截止 2023 年 12 月 31 日
已签订的正在或准备履行的基础设施建设合同	1,595,754,074.88

2. 对外投资承诺

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 对子公司的担保

被担保方	担保事项	截止 2023 年 12 月 31 日担保合同金额
慈溪中科众茂环保热电有限公司	贷款担保	433,929,042.61
海城市中科环保科技有限公司	贷款担保	149,595,427.00

2. 开出保函、信用证

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司开出的人民币保函 15,000,000.00 元，开出的美元保函 144,489.40 美元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司申请的信用证金额为 748,006.00 元。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

拟以截至 2023 年 12 月 31 日总股本 1,471,880,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），合计派发现金股利人民币 147,188,000.00 元（含税）。本次不送红股，不转增股本，剩余未分配利润结转以后年度。

（三）其他资产负债表日后事项说明

无。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期无重要的前期会计差错。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 社会资本合作项目

（1）PPP 项目合同

PPP 是指政府采取竞争性方式择优选择具有投资、运营管理能力的社会资本方，双方按照平等协商原则订立合同，明确责权利关系，由社会资本方提供公共服务，政府依据公共服务绩效评价结果向社会资本方支付相应对价，社会资本方获得合理收益的合作模式。公司生活垃圾焚烧发电业务主要采用建设-运营-移交（BOT）模式。

1）根据各项目公司与各地区政府签订的特许经营协议，项目公司负责完成生活垃圾焚烧处理工程的设计及建设工作，并承担工程的所有费用和风险；同时获得在一定期限内（通常为 25 至 30 年）运营该项目资产的特许经营权，特许运营期满后向政府移交项目资产；

2）项目公司获得特许经营期限内向指定机构收取垃圾处置费的收益及利用生活垃圾焚烧处理后产品进行销售，获取销售收入；

3）根据特许经营协议，部分地方政府提供了垃圾供应保底量，垃圾处置费单价通常根据项目建造成本、运营成本并考虑税费及合理利润后确定，每隔一定期限（通常 2-3 年）政府对前期的完全成本进行审计，并适当考虑 CPI 增减因素对垃圾处置费单价进行调整；

4）在特许经营期满前的一定期间内，项目公司应对垃圾焚烧处理项目进行一次最后恢复性大修，确保项目所有设施、设备等处于良好运行状态的前提下向政府移交该设施。

（2）本公司作为社会资本方提供服务，相关资产、收入等确认和计量方法详见附注三、（二十五）无形资产与开发支出、（三十四）PPP 项目建造服务收入。

2. 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

被投资单位	注册资本（万元）	实收资本（万元）	成立时间	主要业务	本公司认缴比例（%）
绵阳中科绵投环境服务有限公司	40,000.00	35,200.00	2013 年 11 月 8 日	垃圾焚烧发电	65.00
三台中科再生能源有限公司	18,723.29	17,800.00	2017 年 12 月 12 日	垃圾焚烧发电	95.00

被投资单位	注册资本（万元）	实收资本（万元）	成立时间	主要业务	本公司认缴比例（%）
北京中科华治环保科技有限公司	3,000.00	1,100.00	2019 年 8 月 26 日	危废处理处置	100.00
玉溪中科环境科技有限公司	12,734.02	5,000.00	2021 年 12 月 10 日	垃圾焚烧发电	100.00
藤县中科环境科技有限公司	12,073.58	2,000.00	2022 年 3 月 17 日	垃圾焚烧发电	100.00
衡阳中科环境科技有限公司	11,079.36	5,000.00	2021 年 2 月 9 日	垃圾焚烧发电	55.00
合计	97,610.25	66,100.00			

3.实物资产出资情况

公司子公司绵阳中科绵投环境服务有限公司（以下简称绵阳中科）之股东绵阳水务集团有限公司根据协议、章程的规定缴纳出资。绵阳水务集团有限公司承诺就出资的在建工程占用的土地使用权以划拨方式变更至绵阳中科，出资的房屋及建筑物的产权变更至绵阳中科。截止审计报告日相关出资资产已实际移交，实物资产的产权变更正在办理中。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	28,073,959.06	34,439,501.60
1—2 年	7,947,006.60	3,468,000.00
2—3 年	11,774,000.00	6,945,843.22
3—4 年	935,550.02	3,288,152.72
4—5 年	1,497,600.00	1,389,042.08
5 年以上	10,710,000.00	10,710,000.00
小计	60,938,115.68	60,240,539.62
减：坏账准备	4,959,414.83	2,593,663.40
合计	55,978,700.85	57,646,876.22

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					

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（%）	
按组合计提坏账准备	60,938,115.68	100.00	4,959,414.83	8.14	55,978,700.85
其中：关联方组合	13,343,811.30	21.90			13,343,811.30
账龄组合	47,594,304.38	78.10	4,959,414.83	10.42	42,634,889.55
合计	60,938,115.68	100.00	4,959,414.83	8.14	55,978,700.85

续：

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	60,240,539.62	100.00	2,593,663.40	4.31	57,646,876.22
其中：关联方组合	19,922,353.60	33.07			19,922,353.60
账龄组合	40,318,186.02	66.93	2,593,663.40	6.43	37,724,522.62
合计	60,240,539.62	100.00	2,593,663.40	4.31	57,646,876.22

3．本报告期无按单项计提坏账准备

4．按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	27,032,712.36	1,351,635.62	5.00
1—2 年	7,852,042.00	785,204.20	10.00
2—3 年	11,774,000.00	2,354,800.00	20.00
3—4 年	935,550.02	467,775.01	50.00
合计	47,594,304.38	4,959,414.83	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	34,154,492.00	1,707,724.60	5.00
1—2 年	3,468,000.00	346,800.00	10.00
2—3 年	2,695,694.02	539,138.80	20.00
合计	40,318,186.02	2,593,663.40	

5．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	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,593,663.40	2,365,751.43				4,959,414.83
其中：账龄组合	2,593,663.40	2,365,751.43				4,959,414.83
合计	2,593,663.40	2,365,751.43				4,959,414.83

6．本期无实际核销的应收账款

7．按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
客户一	25,555,695.00	6,520,500.00	32,076,195.00	43.70	1,772,184.75
客户二	12,207,600.00		12,207,600.00	16.63	
客户三	11,774,000.00		11,774,000.00	16.04	2,354,800.00
客户四	1,000,000.00	3,900,000.00	4,900,000.00	6.68	490,000.00
客户五	4,140,000.00		4,140,000.00	5.64	414,000.00
合计	54,677,295.00	10,420,500.00	65,097,795.00	88.69	5,030,984.75

8．本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9．本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释 2．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	251,500,000.00	39,000,000.00
其他应收款	115,303,683.23	23,137,855.26
合计	366,803,683.23	62,137,855.26

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

1．应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
慈溪中科众茂环保热电有限公司	160,000,000.00	
绵阳中科绵投环境服务有限公司	71,500,000.00	39,000,000.00
慈溪润宇热力有限公司	20,000,000.00	

被投资单位	期末余额	期初余额
合计	251,500,000.00	39,000,000.00

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	108,398,911.29	10,015,946.32
1—2 年	1,372,493.67	7,321,871.49
2—3 年	1,786,650.85	2,200,207.45
3—4 年	1,042,377.17	120,000.00
4—5 年	120,000.00	3,761,268.33
5 年以上	2,806,610.00	50,000.00
小计	115,527,042.98	23,469,293.59
减：坏账准备	223,359.75	331,438.33
合计	115,303,683.23	23,137,855.26

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	114,114,847.13	18,469,542.38
押金及保证金	1,412,195.85	4,775,796.85
代垫代付款		200,000.00
备用金		23,954.36
小计	115,527,042.98	23,469,293.59
减：坏账准备	223,359.75	331,438.33
合计	115,303,683.23	23,137,855.26

3. 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	115,527,042.98	100.00	223,359.75	0.19	115,303,683.23
其中：关联方组合	114,114,847.13	98.78			114,114,847.13
账龄组合	1,412,195.85	1.22	223,359.75	15.82	1,188,836.10
合计	115,527,042.98	100.00	223,359.75	0.19	115,303,683.23

续：

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	23,469,293.59	100.00	331,438.33	1.41	23,137,855.26
其中：关联方组合	18,469,539.29	78.70			18,469,539.29
账龄组合	4,999,754.30	21.30	331,438.33	6.63	4,668,315.97
合计	23,469,293.59	100.00	331,438.33	1.41	23,137,855.26

4. 本报告期无按单项计提坏账准备情况

5. 按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	636,395.83	31,819.79	5.00
1—2 年	67,962.00	6,796.20	10.00
2—3 年	647,250.85	129,450.17	20.00
3—4 年	10,587.17	5,293.59	50.00
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	1,412,195.85	223,359.75	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,291,916.28	214,595.81	5.00
1—2 年	647,250.85	64,725.09	10.00
2—3 年	10,587.17	2,117.43	20.00
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	4,999,754.30	331,438.33	

6. 按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	331,438.33			331,438.33
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				

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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	108,078.58			108,078.58
期末余额	223,359.75			223,359.75

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	331,438.33		108,078.58			223,359.75
其中：关联方组合						
账龄组合	331,438.33		108,078.58			223,359.75
合计	331,438.33		108,078.58			223,359.75

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
石家庄中科新能源有限公司	内部往来资金	72,780,000.00	1 年以内	63.00	
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	内部往来资金	30,109,000.00	1 年以内	26.06	
成都中科能源环保有限公司	内部往来资金	7,131,990.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	6.17	
藤县中科环境科技有限公司	应收劳务费	2,403,000.00	1 年以内	2.08	
晋城中科绿色能源有限公司	应收劳务费	986,574.39	1 年以内	0.85	
合计		113,410,564.39		98.16	

注释 3. 长期股权投资

款项性质	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

款项性质	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	1,500,695,694.24		1,500,695,694.24	1,252,041,681.67		1,252,041,681.67
合计	1,500,695,694.24		1,500,695,694.24	1,252,041,681.67		1,252,041,681.67

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
慈溪中科众茂环保热电有限公司	204,495,999.44	204,495,999.44			204,495,999.44		
宁波中科绿色电力有限公司	115,998,800.58	115,998,800.58			115,998,800.58		
绵阳中科绵投环境服务有限公司	210,291,420.67	210,291,420.67			210,291,420.67		
防城港中科绿色能源有限公司	161,909,924.99	161,909,924.99			161,909,924.99		
成都中科能源环保科技有限公司	7,036,019.52	8,285,876.95	454,012.57		8,739,889.52		
三台中科再生能源有限公司	174,000,000.00	174,000,000.00			174,000,000.00		
晋城中科绿色能源有限公司	125,000,000.00	117,000,000.00	8,000,000.00		125,000,000.00		
北京中科华治环保科技有限公司	10,790,470.00	10,790,470.00			10,790,470.00		
慈溪润宇热力有限公司	55,269,189.04	55,269,189.04			55,269,189.04		
海城市中科环保科技有限公司	129,000,000.00	129,000,000.00			129,000,000.00		
玉溪中科环境科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
藤县中科环境科技有限公司	20,000,000.00	15,000,000.00	5,000,000.00		20,000,000.00		
衡阳中科环境科技有限公司	31,000,000.00		31,000,000.00		31,000,000.00		
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	10,200,000.00		10,200,000.00		10,200,000.00		
龙净（厦门）新能源科技有限公司	194,000,000.00		194,000,000.00		194,000,000.00		
合计	1,498,991,824.24	1,252,041,681.67	248,654,012.57		1,500,695,694.24		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	150,605,814.51	125,232,306.59	276,190,701.15	213,168,149.24
其他业务	26,406,135.71	18,983,880.05	25,012,390.01	15,570,267.26
合计	177,011,950.22	144,216,186.64	301,203,091.16	228,738,416.50

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置持有至到期投资取得的投资收益	3,188,754.64	7,641,499.75
子公司分配股利	234,617,500.00	84,592,000.00
合计	237,806,254.64	92,233,499.75

十七、补充资料

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,250,931.15	
计入当期损益的政府补助，但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	11,616,664.83	
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	5,867,111.40	
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：	468,363.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,552,871.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,854,460.80	
少数股东权益影响额（税后）	657,828.28	
合计	13,137,909.66	

（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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.17	0.18	0.18

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.77	0.17	0.17

北京中科润宇环保科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年三月二十七日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春

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

出　资　额　2670万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2024 年 03 月 01 日

6-1-130

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

6-1-131

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0093号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

姓　名
Full name
性　别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

记
tration

，继续有效一年。
d for another year after

李洪仪的年检二维码.png

CPA任职资格检测合格
BICPA
2012

2012.2.15

2013 年 4 月 16 日

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred out

大华会计师事务所有限公司

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2004 年 12 月 01 日

姓名 陈颖
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1973年01月29日
Date of birth
工作单位 大连嘉和会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 210203197304290521
Identity card No.
CPA任职资格检查日期
BICPA
2017
2017-03-31
陈颖的年检二维码.png
年 月 日
大华会计师事务所(特殊普通合伙)
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年 7月 27日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年 10月 23日
证书编号: 210201080018
No. of Certificate
批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2007年 11月 05日
Date of Issuance

北京中科润宇环保科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

信会师报字[2025]第 ZG10840 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪253VGGAGBJ

北京中科润宇环保科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-7
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-117

审计报告

信会师报字[2025]第 ZG10840 号

北京中科润宇环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京中科润宇环保科技股份有限公司（以下简称中科环保）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了中科环保 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于中科环保，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入确认	
1、PPP 项目建造收入 中科环保与 PPP 项目建造收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(三十二）和附注五、(三十六)。 2024 年度，中科环保确认 PPP 项目建造收入为人民币 25,019.26 万元，占营业收入的 15.05%。中科环保所属特许经营权项目实施主体在项目建造阶段为主要责任人，应将建造服务识别为在某一时段内履行的单项履约义务。在确定履约进度时，中科环保管理层（以下简称管理层）需要对项目预计总成本、未完成合同尚需发生的成本、合同总收入金额等作出合理判断及估计，涉及重大管理层判断。因此，我们将 PPP 项目建造收入识别为关键审计事项。	我们针对 PPP 项目建造收入实施的重要审计程序包括： ① 了解与测试与项目建造收入相关的关键内部控制，并评价相关内部控制设计和运行有效性； ② 选取重要项目获取并检查可研批复、项目预算、工程总承包合同等确定预计总成本所依据的相关文件，评价管理层对预计总成本估计的合理性； ③ 抽样检查与实际发生的合同履约成本相关的支持性文件，包括采购及分包合同、工程进度申报表、第三方监理报告及验收报告等。同时，向重要供应商实施函证程序，询证报告期发生的采购金额及往来款项余额； ④ 测试管理层对履约进度和按照履约进度确认收入的计算是否准确； ⑤ 对重要工程项目实施现场查勘程序，并向项目管理人员了解项目的形象进度； ⑥ 对资产负债表日前后发生的合同履约成本实施截止测试，评价合同履约成本是否在恰当期间确认； ⑦ 检查与项目建造收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、项目运营收入 中科环保与项目运营收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(三十一)和附注五、(三十六)。 中科环保项目运营收入主要包括垃圾处理服务收入、供电收入及供热等收入，2024 年度确认项目运营收入 129,303.62 万元。由于项目运营收入为公司营业收入的重要组成部分且毛利率较高，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的风险，因此，我们将项目运营收入识别为关键审计事项。	我们针对项目运营收入实施的重要审计程序包括： ① 了解、测试与项目运营收入相关的关键内部控制，并评价相关内部控制设计和运行有效性； ② 执行分析性复核程序，比较分析各期间的项目运营收入变动情况，分析运营收入变动是否与运营数据相匹配；计算各期间项目运营业务的毛利率，比较分析运营收入波动与运营成本的匹配关系，关注各期间是否存异常情况； ③ 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的收入金额及往来款项余额，确认运营业务收入的真实性、完整性； ④ 抽样检查交易过程中的相关单据，包括上网电量结算单、供热结算单、垃圾进厂量结算单、垃圾车辆过磅单、销售发票、银行回单等，确认交易是否真实及运营收入的准确性； ⑤ 复核账面运营收入与原始运营数据，并对实际产能、产量与运营收入进行比较、分析。
(二) 垃圾焚烧发电运营资产	
中科环保垃圾焚烧发电运营资产相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表三、(十九)(二十)(二十三)和附注五、(十)	我们针对垃圾焚烧发电运营资产实施的重要审计程序包括： ① 了解、测试与垃圾焚烧发电运营资产相关的关键内部控制，

（十一）（十三）。 中科环保依据与政府方签订的项目合同特征，如项目资产的控制权、项目运营期间收费情况等，将垃圾焚烧发电运营资产确认为无形资产或固定资产，并在预期使用年限内进行摊销或计提折旧。中科环保在建工程、固定资产、无形资产项目中列报的主要资产为垃圾焚烧发电运营资产，截至 2024 年 12 月 31 日三项资产的账面价值合计为 529,271.93 万元。垃圾焚烧发电运营资产建设期较长、前期资金投入较大，对财务报表产生重大影响，因此，我们将垃圾焚烧发电运营资产识别为关键审计事项。	并评价相关内部控制设计和运行有效性； ② 获取并抽样检查在建项目的合同台账及重要合同、工程结算、设备验收、付款凭证以及工程进度等文件； ③ 对主要项目实施现场查勘形象进度、监盘资产； ④ 取得政府投资批复、前期可研报告、施工结算等文件，核查工程实际支出及项目概算执行情况，检查项目建造成本归集的准确性，复核垃圾焚烧发电运营资产初始入账价值； ⑤ 向重要供应商实施函证程序，询证报告期发生的采购金额及往来款项余额，确认垃圾焚烧发电运营资产成本的真实性、完整性； ⑥ 复核已运营资产报告期内折旧和摊销的计算过程，确认各期折旧、摊销和账面价值的准确性； ⑦ 检查项目合同约定的正式运营条件，复核垃圾焚烧发电运营资产工程结转无形资产或固定资产时点是否符合企业会计准则的规定，复核与垃圾焚烧发电运营资产相关的财务列报等数据。

四、 其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括中科环保 2024 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。

五、 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，管理层负责评估中科环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中科环保的财务报告过程。

六、 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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对中科环保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中科环保不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就中科环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在

审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师
熊 宇
420003204568

中国注册会计师：

中国注册会计师
郭 杰
110100750275

中国•上海

2025 年 4 月 7 日

北京中科润宇环保科技股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,023,299,731.03	992,376,000.85
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	五、（二）	12,984,773.31	6,899,485.86
应收账款	五、（三）	642,563,504.11	584,850,002.45
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	46,012,165.94	10,843,368.71
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、（五）	19,578,043.70	13,096,683.66
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	89,838,502.91	136,148,054.50
其中：数据资源			
合同资产	五、（七）	11,865,276.50	15,696,534.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	143,982,280.26	156,601,158.72
流动资产合计		1,990,124,277.76	1,916,511,289.43
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	五、（九）	83,023,034.62	85,725,787.78
固定资产	五、（十）	1,169,277,904.47	922,922,958.08
在建工程	五、（十一）	49,958,667.57	152,719,405.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	3,686,094.57	5,250,941.00
无形资产	五、（十三）	4,073,482,757.37	3,928,605,114.17
其中：数据资源			
开发支出	六、（二）	5,738,255.89	8,218,425.63
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）	33,344,658.29	20,477,868.93
递延所得税资产	五、（十五）	76,020,103.18	67,593,085.14
其他非流动资产	五、（十六）	5,325,869.59	43,917,699.40
非流动资产合计		5,499,857,345.55	5,235,431,286.11
资产总计		7,489,981,623.31	7,151,942,575.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：梁博　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘幸勋

北京中科润宇环保科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（十八）	90,644,084.44	86,747,615.42
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、（十九）	530,317,750.48	552,507,065.92
预收款项			
合同负债	五、（二十）	97,765,503.42	62,351,462.21
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、（二十一）	56,913,375.54	52,940,369.24
应交税费	五、（二十二）	22,358,202.81	15,808,602.24
其他应付款	五、（二十三）	109,070,560.14	222,867,274.75
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、（二十四）	214,331,150.24	138,261,348.00
其他流动负债	五、（二十五）	10,164,304.92	6,318,025.93
流动负债合计		1,131,564,931.99	1,137,801,763.71
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十六）	2,072,916,170.40	1,893,264,087.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十七）	815,935.74	1,147,107.05
长期应付款	五、（二十八）	72,792,847.89	136,394,345.03
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十九）	156,597,633.68	143,763,839.57
递延收益	五、（三十）	111,763,173.10	113,670,121.16
递延所得税负债	五、（十五）	30,792,558.45	27,793,666.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,445,678,319.26	2,316,033,166.77
负债合计		3,577,243,251.25	3,453,834,930.48
所有者权益：			
股本	五、（三十一）	1,471,880,000.00	1,471,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十二）	1,129,017,815.20	1,126,858,569.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（三十三）	3,847,007.48	3,073,787.54
盈余公积	五、（三十四）	68,795,323.37	58,045,645.20
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十五）	907,381,982.16	744,624,686.90
归属于母公司所有者权益合计		3,580,922,128.21	3,404,482,688.71
少数股东权益		331,816,243.85	293,624,956.35
所有者权益合计		3,912,738,372.06	3,698,107,645.06
负债和所有者权益总计		7,489,981,623.31	7,151,942,575.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：梁博　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘宇勃

北京中科润宇环保科技股份有限公司
母公司资产负债表
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		547,470,206.29	604,986,644.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、（一）	68,224,293.65	55,978,700.85
应收款项融资			
预付款项		38,454,760.31	5,579,207.32
其他应收款	十七、（二）	483,396,106.81	366,803,683.23
存货		38,118,751.32	95,276,845.42
其中：数据资源			
合同资产		11,533,150.00	11,446,256.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,890,441.38	2,802,486.69
流动资产合计		1,192,087,709.76	1,142,873,825.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	1,518,215,380.09	1,500,695,694.24
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		83,023,034.62	85,725,787.78
固定资产		96,778,617.76	1,067,689.37
在建工程			86,673,165.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			1,166,931.99
无形资产		8,852,204.72	8,983,424.87
其中：数据资源			
开发支出		4,318,628.81	3,054,531.00
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,144,148.45	132,538.76
递延所得税资产		4,908,669.05	4,908,669.05
其他非流动资产		252,173,685.00	344,843,685.00
非流动资产合计		1,969,414,368.50	2,037,252,117.73
资产总计		3,161,502,078.26	3,180,125,942.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：梁博　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘辛勤

北京中科润宇环保科技股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2024 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		6,474,067.17	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		115,459,242.96	117,093,002.56
预收款项			
合同负债		87,787,152.87	60,495,384.50
应付职工薪酬		26,379,339.77	21,704,449.16
应交税费		1,528,014.50	2,044,232.96
其他应付款		13,919,577.66	37,464,403.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			249,175.67
其他流动负债		6,067,706.76	130,677.04
流动负债合计		257,615,101.69	239,181,325.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,143,881.60	633,206.53
递延收益			
递延所得税负债			36,343.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,143,881.60	669,549.72
负债合计		258,758,983.29	239,850,875.59
所有者权益：			
股本		1,471,880,000.00	1,471,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,129,171,342.70	1,127,012,096.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		55,551,054.41	44,801,376.24
未分配利润		246,140,697.86	296,581,594.33
所有者权益合计		2,902,743,094.97	2,940,275,067.14
负债和所有者权益总计		3,161,502,078.26	3,180,125,942.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：梁博　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：刘幸勋

北京中科润宇环保科技股份有限公司
合并利润表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,662,799,376.05	1,404,005,352.29
其中：营业收入	五、（三十六）	1,662,799,376.05	1,404,005,352.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,274,124,645.18	1,073,563,653.59
其中：营业成本	五、（三十六）	996,325,610.19	845,131,032.52
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、（三十七）	16,242,845.59	13,046,904.60
销售费用	五、（三十八）	11,452,723.00	8,235,258.37
管理费用	五、（三十九）	137,088,111.49	117,436,824.54
研发费用	五、（四十）	48,757,984.21	31,862,466.16
财务费用	五、（四十一）	64,257,370.70	57,851,167.40
其中：利息费用		83,408,914.25	83,809,870.85
利息收入		19,653,320.28	26,922,183.43
加：其他收益	五、（四十二）	27,083,383.58	33,883,937.10
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十三）		3,188,754.64
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			
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、（四十四）		2,678,356.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	-6,859,727.47	-14,999,922.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	-3,839,269.72	152,558.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-648,175.17	1,147,323.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		404,410,942.09	356,492,706.17
加：营业外收入	五、（四十八）	1,970,519.34	1,124,021.12
减：营业外支出	五、（四十九）	5,060,943.98	4,104,922.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		401,320,517.45	353,511,805.28
减：所得税费用	五、（五十）	39,680,615.52	42,837,304.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		361,639,901.93	310,674,500.63
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		361,639,901.93	310,674,500.63
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		320,694,973.43	269,674,154.75
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		40,944,928.50	41,000,345.88
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		361,639,901.93	310,674,500.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		320,694,973.43	269,674,154.75
归属于少数股东的综合收益总额		40,944,928.50	41,000,345.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五、（五十一）	0.22	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）	五、（五十一）	0.22	0.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：梁博　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘幸勤

北京中科润宇环保科技股份有限公司
母公司利润表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七、（四）	155,739,554.24	177,011,950.22
减：营业成本	十七、（四）	135,109,423.74	144,268,442.64
税金及附加		1,463,512.20	721,831.67
销售费用		9,389,288.24	7,612,032.26
管理费用		62,980,518.17	55,586,266.44
研发费用		18,746,221.07	12,299,573.82
财务费用		-34,435,391.75	-33,709,707.78
其中：利息费用		192,480.50	1,174,953.20
利息收入		34,759,943.35	35,182,362.18
加：其他收益		137,135.19	3,898,897.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	144,117,500.00	237,806,254.64
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			
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）			2,678,356.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-443,724.77	-2,257,672.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		177,956.30	414,196.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,124,936.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		106,474,849.29	233,898,480.24
加：营业外收入		3.65	46.17
减：营业外支出		200,394.19	139,741.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		106,274,458.75	233,758,784.66
减：所得税费用		-1,222,322.95	-2,862,159.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		107,496,781.70	236,620,944.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		107,496,781.70	236,620,944.13
（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			
（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		107,496,781.70	236,620,944.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：梁博　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：刘[illegible]

北京中科润宇环保科技股份有限公司
合并现金流量表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注号	本期金额	上期金额
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		1,517,698,679.03	1,072,091,162.43
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		39,448,890.52	26,451,256.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	52,185,090.12	140,533,390.40
经营活动现金流入小计		1,609,332,659.67	1,239,075,809.01
购买商品、接受劳务支付的现金		554,579,721.11	422,756,369.58
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			
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		194,205,007.44	168,052,661.63
支付的各项税费		105,291,502.97	111,463,795.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	72,926,691.04	123,957,628.03
经营活动现金流出小计		927,002,922.56	826,230,455.23
经营活动产生的现金流量净额		682,329,737.11	412,845,353.78
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			1,111,000,000.00
取得投资收益收到的现金			6,219,138.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,177,507.96	456,914.00
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	五、（五十二）		15,826,715.20
投资活动现金流入小计		1,177,507.96	1,133,502,767.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		515,929,099.90	724,206,196.74
投资支付的现金		10,000.00	1,111,000,000.00
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		14,611,981.56	174,251,360.82
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十二）	11,000,000.00	
投资活动现金流出小计		541,551,081.46	2,009,457,557.56
投资活动产生的现金流量净额		-540,373,573.50	-875,954,790.28
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		7,093,800.00	9,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,093,800.00	9,800,000.00
取得借款收到的现金		1,045,231,027.44	484,896,197.56
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十二）	23,145,785.47	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,075,470,612.91	524,696,197.56
偿还债务支付的现金		831,812,501.25	601,138,939.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		224,525,790.38	158,749,510.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,043,000.00	2,840,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十二）	144,403,635.52	73,205,461.01
筹资活动现金流出小计		1,200,741,927.15	833,093,911.37
筹资活动产生的现金流量净额		-125,271,314.24	-308,397,713.81
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	五、（五十三）	16,684,849.37	-771,507,150.31
加：期初现金及现金等价物余额	五、（五十三）	976,402,634.59	1,747,909,784.90
六、期末现金及现金等价物余额	五、（五十三）	993,087,483.96	976,402,634.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：梁博　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘辛勤

北京中科润宇环保科技股份有限公司
母公司现金流量表
2024年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
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		155,584,213.29	170,793,163.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,024,209.62	34,861,296.18
经营活动现金流入小计		170,608,422.91	205,654,459.79
购买商品、接受劳务支付的现金		97,409,487.32	152,194,950.27
支付给职工以及为职工支付的现金		78,014,884.98	67,688,290.34
支付的各项税费		3,242,054.78	6,288,206.53
支付其他与经营活动有关的现金		28,640,347.28	27,312,541.36
经营活动现金流出小计		207,306,774.36	253,483,988.50
经营活动产生的现金流量净额		-36,698,351.45	-47,829,528.71
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			1,111,000,000.00
取得投资收益收到的现金		202,117,500.00	28,336,638.08
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		188,381,044.21	12,372,482.93
投资活动现金流入小计		390,498,544.21	1,151,709,121.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,858,797.03	181,841,660.91
投资支付的现金		32,390,681.56	1,343,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		230,470,188.04	223,953,685.00
投资活动现金流出小计		273,719,666.63	1,749,095,345.91
投资活动产生的现金流量净额		116,778,877.58	-597,386,224.90
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		6,470,188.04	
收到其他与筹资活动有关的现金		145,785.47	10,317,625.00
筹资活动现金流入小计		6,615,973.51	10,317,625.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		147,201,142.41	80,953,400.00
支付其他与筹资活动有关的现金		10,488,896.19	4,890,652.75
筹资活动现金流出小计		157,690,038.60	85,844,052.75
筹资活动产生的现金流量净额		-151,074,065.09	-75,526,427.75
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		-70,993,538.96	-720,742,181.36
加：期初现金及现金等价物余额		589,700,975.46	1,310,443,156.82
六、期末现金及现金等价物余额		518,707,436.50	589,700,975.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：梁博　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：刘[illegible]

北京中科润宇环保科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额													
	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	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,471,880,000.00				1,126,858,569.07			3,073,787.54	58,045,645.20		744,624,686.90	3,404,482,688.71	293,624,956.35	3,698,107,645.06
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、本年年初余额	1,471,880,000.00				1,126,858,569.07			3,073,787.54	58,045,645.20		744,624,686.90	3,404,482,688.71	293,624,956.35	3,698,107,645.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,159,246.13			773,219.94	10,749,678.17		162,757,295.26	176,439,439.50	38,191,287.50	214,630,727.00
（一）综合收益总额											320,694,973.43	320,694,973.43	40,944,928.50	361,639,901.93
（二）所有者投入和减少资本					2,159,246.13							2,159,246.13	8,093,800.00	10,253,046.13
1、所有者投入的普通股													8,093,800.00	8,093,800.00
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					2,013,460.66							2,013,460.66		2,013,460.66
4、其他					145,785.47							145,785.47		145,785.47
（三）利润分配									10,749,678.17		-157,937,678.17	-147,188,000.00	-10,882,500.00	-158,070,500.00
1、提取盈余公积									10,749,678.17		-10,749,678.17			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配											-147,188,000.00	-147,188,000.00	-10,882,500.00	-158,070,500.00
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								773,219.94				773,219.94	35,059.00	808,278.94
1、本期提取								10,783,403.20				10,783,403.20	1,022,420.10	11,805,823.30
2、本期使用								10,010,183.26				10,010,183.26	987,361.10	10,997,544.36
（六）其他														
四、本期期末余额	1,471,880,000.00				1,129,017,815.20			3,847,007.48	68,795,323.37		907,381,982.16	3,580,922,128.21	331,816,243.85	3,912,738,372.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：梁博　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘幸勤

北京中科润宇环保科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	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	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,471,880,000.00				1,125,862,776.79			226,647.70	34,383,550.79		579,566,026.56	3,211,919,001.84	237,482,821.59	3,449,401,823.43
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,471,880,000.00				1,125,862,776.79			226,647.70	34,383,550.79		579,566,026.56	3,211,919,001.84	237,482,821.59	3,449,401,823.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					995,792.28			2,847,139.84	23,662,094.41		165,058,660.34	192,563,686.87	56,142,134.76	248,705,821.63
（一）综合收益总额											269,674,154.75	269,674,154.75	41,000,345.88	310,674,500.63
（二）所有者投入和减少资本					995,792.28			362,899.11				1,358,691.39	35,236,278.37	36,594,969.76
1、所有者投入的普通股													9,800,000.00	9,800,000.00
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					995,792.28			362,899.11				1,358,691.39	25,436,278.37	26,794,969.76
（三）利润分配									23,662,094.41		-104,615,494.41	-80,953,400.00	-20,382,500.00	-101,335,900.00
1、提取盈余公积									23,662,094.41		-23,662,094.41			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配											-80,953,400.00	-80,953,400.00	-20,382,500.00	-101,335,900.00
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								2,484,240.73				2,484,240.73	288,010.51	2,772,251.24
1、本期提取								8,018,383.05				8,018,383.05	806,911.02	8,825,294.07
2、本期使用								5,534,142.32				5,534,142.32	518,900.51	6,053,042.83
（六）其他														
四、本期期末余额	1,471,880,000.00				1,126,858,569.07			3,073,787.54	58,045,645.20		744,624,686.90	3,404,482,688.71	293,624,956.35	3,698,107,645.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：梁博　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘幸勤

北京中科润宇环保科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,471,880,000.00				1,127,012,096.57				44,801,376.24	296,581,594.33	2,940,275,067.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,471,880,000.00				1,127,012,096.57				44,801,376.24	296,581,594.33	2,940,275,067.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,159,246.13				10,749,678.17	-50,440,896.47	-37,531,972.17
（一）综合收益总额										107,496,781.70	107,496,781.70
（二）所有者投入和减少资本					2,159,246.13						2,159,246.13
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					2,013,460.66						2,013,460.66
4、其他					145,785.47						145,785.47
（三）利润分配									10,749,678.17	-157,937,678.17	-147,188,000.00
1、提取盈余公积									10,749,678.17	-10,749,678.17	
2、对所有者（或股东）的分配										-147,188,000.00	-147,188,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,471,880,000.00				1,129,171,342.70				55,551,054.41	246,140,697.86	2,902,743,094.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：梁博　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘幸勤

北京中科润宇环保科技股份有限公司

母公司所有者权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,471,880,000.00				1,125,943,662.28				21,139,281.83	164,576,144.61	2,783,539,088.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,471,880,000.00				1,125,943,662.28				21,139,281.83	164,576,144.61	2,783,539,088.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,068,434.29				23,662,094.41	132,005,449.72	156,735,978.42
（一）综合收益总额										236,620,944.13	236,620,944.13
（二）所有者投入和减少资本					1,068,434.29						1,068,434.29
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					1,068,434.29						1,068,434.29
4．其他											
（三）利润分配									23,662,094.41	-104,615,494.41	-80,953,400.00
1．提取盈余公积									23,662,094.41	-23,662,094.41	
2．对所有者（或股东）的分配										-80,953,400.00	-80,953,400.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,471,880,000.00				1,127,012,096.57				44,801,376.24	296,581,594.33	2,940,275,067.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：梁博　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：刘幸勃

北京中科润宇环保科技股份有限公司
二〇二四年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京中科润宇环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2012 年 5 月 22 日，经北京市工商行政管理局核准成立，注册名称为北京润宇环保工程有限公司，注册号为 110108014935231，注册资本为 1,000.00 万元，营业期限为 30 年。北京中科天宁环保科技股份有限公司以货币方式出资 490.00 万元，占注册资本的 49.00%；中科集团以货币方式出资 510.00 万元，占注册资本的 51.00%。

2015 年 3 月 27 日，公司召开股东会，同意公司原股东北京中科天宁投资有限责任公司将其出资的人民币 490.00 万元（49.00%股权）转让给中科集团。变更后中科集团出资 1,000.00 万元，占注册资本 100.00%。

2016 年 8 月 31 日，公司召开股东会，同意股东中科集团增加注册资本金 2,000.00 万元。2016 年 9 月 14 日中科集团以货币方式出资 2,000.00 万元，变更后中科集团公司出资 3,000.00 万元，占注册资本 100.00%。

2016 年 11 月 14 日，公司召开股东会，同意公司注册资本变更为 60,000.00 万元。中科集团以其持有的宁波中科、慈溪中科、防城港中科、绵阳中科、晋城中科、汾阳中科六家公司股权出资 50,092.00 万元，其余 6,908.00 万元以货币出资。变更后中科集团出资 60,000.00 万元，占注册资本 100.00%。

2017 年 5 月 11 日，公司召开第三次股东会，同意公司注册资本增加 25,000.00 万元。2017 年 5 月 22 日中科集团以货币出资 25,000.00 万元，变更后中科集团出资 85,000.00 万元，占注册资本的 100.00%。

2019 年 4 月 19 日，公司召开第五次股东会，同意公司注册资本增加 3,373.15 万元，由宁波碧蓝润宇企业管理资询合伙企业（有限合伙）（以下简称碧蓝润宇）以货币出资 3,373.15 万元。2019 年 4 月 24 日碧蓝润宇实际缴纳出资，本次增资后注册资本变更为 88,373.15 万元，其中：中科集团的持股比例为 96.18%，碧蓝润宇的持股比例为 3.82%。

2020 年 1 月 10 日公司召开股东会，同意整体变更设立为股份有限公司。根据发起人协议及公司章程，公司整体变更为北京中科润宇环保科技股份有限公司，注册资本为人民币 88,373.1544 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2019 年 4 月 30 日止的净资产折股投入。截至 2019 年 4 月 30 日止，公司经审计后净资产共 93,519.9030 万元，共折合为 88,373.1544 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。

上述事项已于2020年1月10日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验[2020]第000019号验资报告验证。本公司于年2020年1月19日办理了工商登记手续。2020年3月18日,公司召开第二次临时股东大会,同意增加股份22,092.8572万股,由新增股东和原股东宁波碧蓝润宇企业管理咨询合伙企业(有限合伙)以每股1.40元的价格于2020年4月缴足,增资后公司股本从88,373.1544万元增加至110,466.0116万元。

2022年4月8日,经中国证券监督管理委员会《关于同意北京中科润宇环保科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2022]720号)同意注册,并经深圳证券交易所同意首次向社会公众发行人民币普通股367,219,884.00股,公司于2022年7月8日在深圳证券交易所上市。截至2024年12月31日,本公司累计发行股本总数147,188.00万股,注册资本为147,188.00万元。

本公司注册地址:北京市海淀区苏州街3号9层901。

本公司母公司为中科实业集团(控股)有限公司,最终实际控制人为中国科学院控股有限公司。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司核心业务生活类垃圾处理业务,所处行业为"公共设施管理业",公司主要以BOT、BOO等特许经营方式从事生活垃圾焚烧发电项目的投资—建设—运营。公司根据特许经营协议等协议约定向生活垃圾处理区域内政府及企业提供生活垃圾焚烧处理服务并获取垃圾处理费收入、公司焚烧处理垃圾产生热能资源通过汽轮发电机组发电主要用于上网形成电力销售收入。并且,公司在生活垃圾焚烧发电领域采用热电联产模式,向其周边工业企业提供供热服务并获取供热收入。公司的客户主要为各地区的生活垃圾处理的政府主管部门、各地国家电网公司以及工业园区内的制造企业。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共19户,详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,减少1户,合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2025年4月7日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、 同一控制下的企业合并

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

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

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

3、 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允

价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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

4、 为合并发生的相关费用

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

(六) 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

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

2、 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整

合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处

置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1、 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2、 金融负债的分类、确认和计量

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

具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、 金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，

分别下列情形处理：

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公

允价值的基础。

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

6、 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同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。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其

损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资

产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7、 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（九）6、金融工具减值”。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票及其他银行承兑票组合	以承兑人的信用风险划分	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期计量坏账准备

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（九）6、金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。对于单项评估未发生信用减值的应收账款以及在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	除组合 2 以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定预期损失率
组合 2：关联方组合	应收关联方（合并范围内）的款项	一般不计提

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（九）6、金融工具减值”。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	除组合 2 以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定预期损失率
组合 2：关联方组合	应收关联方（合并范围内）的款项	一般不计提

(十三) 存货

1、 存货的分类

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

2、 存货的计价方法

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

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过

程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

（2） 包装物采用一次转销法进行摊销。

（3） 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十四) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(九)6、金融工具减值”。

(十五) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(九)6、金融工具减值”。

(十六) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（九）6、金融工具减值”。

(十七) 长期股权投资

1、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3、 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4、 长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

(十八) 投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	30	5.00	3.17

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

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

(十九) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	直线法	5-18	5.00	5.28-19.00
电子设备	直线法	5	5.00	19.00
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
其他设备	直线法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

(二十) 在建工程

1、 在建工程初始计量

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

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十一) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数应明确如何确定，如：按年初期末简单平均，或按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1、租赁负债的初始计量金额；

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

3、本公司发生的初始直接费用；

4、本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十三) 无形资产及开发支出

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

1、 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2、 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿

命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
特许经营权	特许经营期限	年限平均法	特许经营权协议
土地使用权	50 年或特许经营期	年限平均法	土地使用证或特许经营协议
特许使用权	10 年	年限平均法	技术转让协议
软件	5 年	年限平均法	预计使用年限
排污权	排污权可供使用年限	年限平均法	预计使用年限

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

（2）使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。

3、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。

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

5、 特许经营权

根据《企业会计准则》和《企业会计准则解释第 14 号》关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理规定：在项目运营期间，公司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，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，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理；对于社会资本方将相关 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的部分，在相关项目建造期间确认的合同资产应当在资产负债表“无形资产”项目中列报。

按照特许经营协议约定，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态而预计将发生的支出，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行处理。

(二十四) 长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中

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

(二十五) 长期待摊费用

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

(二十六) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十七) 职工薪酬

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

1、 短期薪酬

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

2、 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3、 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十八) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

3、 BOT 特许经营权基础设施运营期间大修支出、移交时更新及恢复性维修支出

按照特许经营协议规定，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营权期限内设备大修支出（A 类大修支出）、移交时的更新及恢复性维修支出。

对于基础设施移交时的更新及恢复性维修支出，按照适当折现率折现后的现值确认为无形资产原值，预计负债及无形资产原值的差额确认为未确认融资费用。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。

(二十九) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司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。租赁付款额包括：

1、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4、在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 股份支付

1、 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3、 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、 会计处理方法

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

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

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

(三十一) 收入

1、 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、 收入确认的具体方法

（1）销售商品收入

本公司销售的主要商品为环保设备，公司在客户取得相关商品的控制权时，按预期有权收取的对价的金额确认收入。具体如下：

1）合同条款规定本公司不承担安装、调试义务的，在购货方收到发出商品并验收签字后，按合同金额确认商品销售收入；

2）合同条款规定需本公司承担安装义务不承担调试义务的，在购货方收到商品并安装结束后，按合同金额确认商品销售收入；

3）合同条款规定需本公司承担安装、调试义务的，在购货方收到商品并安装、调试结束，购货方验收合格后，按合同金额确认商品销售收入；

4）对应备品备件类销售，一般价值相对较小，在商品发出，购货方收到商品并签收后，确认商品销售收入。

（2）提供服务收入

本公司与客户之间提供的服务合同主要包括技术咨询、技术服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且在本公司在整个合同期间内有权就累计至今完成部分收入款项，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。

（3）项目运营收入

特许经营权项目基础设施建成后，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。运营期间内获得的收入均为 BOT/BOO 项目运营收入，主要包括供电收入、垃圾处理补贴收入、供热收入等。具体如下：

供电收入：当电力供应至当地的电网公司时，电网公司取得电力的控制权，根据与电网公司确定的上网电量确认供电收入。

垃圾处理服务收入：按协议约定，根据与政府部门确定的垃圾进厂量确认垃圾处理服务收入。

供热收入：当热力供应至各个需要用热的客户公司时，用热单位取得热力的控制权，按协议约定，根据与用热单位确定的供热量确认收入。

（4）热网建设收入

公司为用户提供支线管网的设计、施工等服务。由于施工周期较短，公司于建设完成后一次性确认收入并结转相应成本。

(三十二) PPP 项目建造服务收入

根据《企业会计准则解释 14 号》及其实施问答的相关规定：本公司作为社会资本方

的 PPP 项目合同，提供的建造服务按照《企业会计准则第 14 号——收入》规定应当为主要责任人，本公司将建造服务识别为在某一时段内履行的单项履约义务，采用投入法确定项目的履约进度。

本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则解释 14 号》及其实施问答的相关规定，考虑市场情况、特定因素以及与客户有关的信息等相关信息，采用成本加成法合理估计建造服务收入的单独售价。

(三十三) 合同成本

1、 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于

该资产账面价值的，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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十四) 政府补助

1、 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 政府补助的确认

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

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

3、 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日

常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1、 确认递延所得税资产的依据

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

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

2、 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

(三十六) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了

在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、 租赁合同的分拆

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

2、 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注“三、（二十二）使用权资产”、“三、（二十九）租赁负债”。

4、 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

(三十七) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十八) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的 PPP 项目	单个 PPP 项目预算占公司无形资产（特许经营权）原值 5%以上，且当期增加额大于预算金额的 10%
重要的在建工程	单个在工程项目预算占公司固定资产原值 10%以上，且当期发生额大于预算金额的 10%（其中 BOO 项目适用 PPP 项目的重要性标准）
重要的非全资子公司	子公司的净资产占集团净资产的 5%以上，且子公司的净利润占集团合并净利润 10%以上
重要的资本化研发项目	单个研发项目预算占当年研发项目预算的 10%，且当年增加额占研发投入总额的 10%以上

(三十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 18 号》"关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理"的规定

财政部于 2024 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称"解释第 18 号"），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记"主营业务成本"、"其他业务成本"等科目，贷记"预计负债"科目，并相应在利润表中的"营业成本"和资产负债表中的"其他流动负债"、"一年内到期的非流动负债"、"预计负债"等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入"销售费用"等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
执行《企业会计准则解释第 18 号》"关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理"的规定	营业成本	1,479,235.61	324,157.82	516,073.30	52,256.00
	销售费用	-1,479,235.61	-324,157.82	-516,073.30	-52,256.00

2、 重要会计估计变更

本报告期内，本公司重要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
北京中科润宇环保科技股份有限公司	15.00
防城港中科绿色能源有限公司	15.00
晋城中科绿色能源有限公司	25.00
北京中科华治环保科技有限公司	25.00
绵阳中科绵投环境服务有限公司	15.00
江油中科绵投环境科技有限公司	15.00
绵阳中科绵投危险废物治理有限公司	15.00
绵阳中润新能再生资源综合利用有限公司	20.00
三台中科再生能源有限公司	15.00
成都中科能源环保有限公司	15.00
慈溪中科众茂环保热电有限公司	15.00
宁波中科绿色电力有限公司	25.00
慈溪润宇热力有限公司	25.00
藤县中科环境有限公司	15.00
玉溪中科环境科技有限公司	15.00
海城市中科环保科技有限公司	25.00
衡阳中科环境科技有限公司	25.00
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	25.00
龙净（厦门）新能源科技有限公司	25.00
石家庄中科新能源有限公司	25.00

(二) 税收优惠

1、 增值税

根据财政部、国家税务总局印发的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税[2015]78 号）、《关于资源综合利用增值税政策的公告》（财税[2019]90

号）以及《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财税[2021]40 号）的通知，本公司下属子公司宁波中科绿色电力有限公司、慈溪中科众茂环保热电有限公司、绵阳中科绵投环境服务有限公司、防城港中科绿色能源有限公司享受销售资源综合利用产品增值税即征即退优惠政策，其中电力热力销售收入退税率为 100.00%、垃圾处置收入、污泥处理收入、渗滤液处理收入退税率为 70.00%。

根据财政部、国家税务总局印发的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）的通知，本公司下属子公司慈溪润宇热力有限公司享受一般纳税人提供管道运输服务，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行增值税即征即退政策。

2、 企业所得税

北京中科润宇环保科技股份有限公司在本报告期内被认定为北京市高新技术企业，现持有编号为：GR202211002208 的高新技术企业证书，报告期内享受高新技术企业所得税优惠按 15.00%税率缴纳企业所得税。

本公司下属子公司成都中科能源环保有限公司被认定为高新技术企业，现持有的证书编号为：GR202451001011 的高新技术企业证书，报告期内享受高新技术企业所得税优惠按 15.00%税率缴纳企业所得税。

本公司下属子公司慈溪中科众茂环保热电有限公司被认定为高新技术企业，现持有的证书编号为：GR202433101081 的高新技术企业证书，报告期内享受高新技术企业所得税优惠按 15.00%税率缴纳企业所得税。

本公司下属子公司防城港中科绿色能源有限公司、绵阳中科绵投环境服务有限公司、江油中科绵投环境科技有限公司、绵阳中科绵投危险废物治理有限公司、三台中科再生能源有限公司、藤县中科环境有限公司、玉溪中科环境科技有限公司依据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）享受所得税优惠，税率为 15.00%。

另根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定：企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，从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。本公司下属子公司防城港中科绿色能源有限公司、绵阳中科绵投环境服务有限公司、三台中科再生能源有限公司、晋城中科绿色能源有限公司、海城市中科环保科技有限公司、慈溪中科众茂环保热电有限公司、石家庄中科新能源有限公司本报告期适用上述税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第一百条规定：企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10.00%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。本公司下属子公司三台中科再生能源有限公司、防城港中科绿色能源有限公司享受此政策。

根据《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），在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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《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），在 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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，子公司绵阳中润新能再生资源综合利用有限公司享受该政策。

3、 加计扣除

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司及本公司下属子公司慈溪中科众茂环保热电有限公司、宁波中科绿色电力有限公司、晋城中科绿色能源有限公司、石家庄中科新能源有限公司、成都中科能源环保有限公司享受上述公告规定的企业所得税税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	993,087,483.96	976,402,634.59
其他货币资金	791,053.67	688,196.93
未到期的应收利息	29,421,193.40	15,285,169.33
合计	1,023,299,731.03	992,376,000.85

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	451,053.67	500.00
其他	340,000.00	687,696.93
合计	791,053.67	688,196.93

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
无风险银行承兑汇票	12,410,688.31	6,633,485.86
其他银行承兑汇票	574,085.00	266,000.00
合计	12,984,773.31	6,899,485.86

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,014,988.31	100.00	30,215.00	0.23	12,984,773.31	6,913,485.86	100.00	14,000.00	0.20	6,899,485.86
其中：										
无风险银行承兑汇票	12,410,688.31	95.36			12,410,688.31	6,633,485.86	95.95			6,633,485.86
其他银行承兑汇票	604,300.00	4.64	30,215.00	5.00	574,085.00	280,000.00	4.05	14,000.00	5.00	266,000.00
合计	13,014,988.31	100.00	30,215.00		12,984,773.31	6,913,485.86	100.00	14,000.00		6,899,485.86

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
无风险银行承兑汇票	12,410,688.31		
其他银行承兑汇票	604,300.00	30,215.00	5.00
合计	13,014,988.31	30,215.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他银行承兑汇票	14,000.00	16,215.00				30,215.00
合计	14,000.00	16,215.00				30,215.00

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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
无风险银行承兑汇票	3,492,025.95	
其他银行承兑汇票	10,700.00	
合计	3,502,725.95	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	524,623,424.17	468,485,706.87
1 至 2 年	129,682,047.40	110,946,881.21
2 至 3 年	26,624,022.97	41,950,731.89
3 至 4 年	9,252,743.51	10,349,921.68
4 至 5 年	7,659,091.96	6,004,207.42
5 年以上	5,196,380.00	577,928.23
小计	703,037,710.01	638,315,377.30
减：坏账准备	60,474,205.90	53,465,374.85
合计	642,563,504.11	584,850,002.45

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	703,037,710.01	100.00	60,474,205.90	8.60	642,563,504.11	638,315,377.30	100.00	53,465,374.85	8.38	584,850,002.45
其中：										
账龄组合	703,037,710.01	100.00	60,474,205.90	8.60	642,563,504.11	638,315,377.30	100.00	53,465,374.85	8.38	584,850,002.45
关联方组合										
合计	703,037,710.01	100.00	60,474,205.90		642,563,504.11	638,315,377.30	100.00	53,465,374.85		584,850,002.45

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	524,623,424.17	26,231,171.22	5.00
1至2年	129,682,047.40	12,968,204.74	10.00
2至3年	26,624,022.97	5,324,804.60	20.00
3至4年	9,252,743.51	4,626,371.77	50.00
4至5年	7,659,091.96	6,127,273.57	80.00
5年以上	5,196,380.00	5,196,380.00	100.00
合计	703,037,710.01	60,474,205.90	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	53,465,374.85	7,008,831.05				60,474,205.90
合计	53,465,374.85	7,008,831.05				60,474,205.90

4、 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减值准备期末余额
客户一	97,161,509.18		97,161,509.18	13.57	16,405,670.96
客户二	68,398,916.91		68,398,916.91	9.56	3,540,127.92
客户三	67,637,948.08		67,637,948.08	9.45	4,438,814.91
客户四	51,905,441.29		51,905,441.29	7.25	3,897,887.90
客户五	34,274,295.18		34,274,295.18	4.79	2,212,847.72
合计	319,378,110.64		319,378,110.64	44.62	30,495,349.41

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	44,859,926.39	97.50	10,111,501.16	93.25
1至2年	1,054,330.58	2.29	709,796.12	6.55
2至3年	94,146.01	0.20	12,517.91	0.11
3年以上	3,762.96	0.01	9,553.52	0.09
合计	46,012,165.94	100.00	10,843,368.71	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	9,206,761.06	20.01
供应商二	5,457,312.62	11.86
供应商三	3,005,774.19	6.53
供应商四	3,000,000.00	6.52
供应商五	2,849,115.04	6.19
合计	23,518,962.91	51.11

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	19,578,043.70	13,096,683.66
合计	19,578,043.70	13,096,683.66

其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	14,949,961.12	4,943,504.80
1至2年	1,280,941.98	6,609,868.00
2至3年	5,090,902.00	1,600,402.75
3至4年	104,175.08	2,299,983.01
4至5年	489,615.84	105,796.00
5年以上	773,100.00	813,100.00
小计	22,688,696.02	16,372,654.56
减：坏账准备	3,110,652.32	3,275,970.90
合计	19,578,043.70	13,096,683.66

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	22,688,696.02	100.00	3,110,652.32	13.71	19,578,043.70	16,372,654.56	100.00	3,275,970.90	20.01	13,096,683.66
其中：										
账龄组合	22,688,696.02	100.00	3,110,652.32	13.71	19,578,043.70	16,372,654.56	100.00	3,275,970.90	20.01	13,096,683.66
合计	22,688,696.02	100.00	3,110,652.32		19,578,043.70	16,372,654.56	100.00	3,275,970.90		13,096,683.66

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,949,961.12	747,497.51	5.00
1 至 2 年	1,280,941.98	128,094.20	10.00
2 至 3 年	5,090,902.00	1,018,180.40	20.00
3 至 4 年	104,175.08	52,087.54	50.00
4 至 5 年	489,615.84	391,692.67	80.00
5 年以上	773,100.00	773,100.00	100.00
合计	22,688,696.02	3,110,652.32	

（3）坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	3,275,970.90			3,275,970.90
上年年末余额在本期				
--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				
本期转回	165,318.58			165,318.58
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,110,652.32			3,110,652.32

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	16,372,654.56			16,372,654.56

账面余额	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)	
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	6,316,041.46			6,316,041.46
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	22,688,696.02			22,688,696.02

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	3,275,970.90		165,318.58			3,110,652.32
合计	3,275,970.90		165,318.58			3,110,652.32

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	8,044,758.08	11,404,461.83
政府补助	161,458.83	2,994,278.71
代收代付款	1,498,216.16	879,641.71
备用金	68,826.98	350,600.33
其他	12,915,435.97	743,671.98
合计	22,688,696.02	16,372,654.56

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	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
北京华融清润科技发展有限公司	其他	6,000,000.00	1 年以内	26.44	300,000.00
藤县住房和城乡建设局	押金及保证金	5,000,000.00	2-3 年	22.04	1,000,000.00

单位名称	款项性质	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
上海康恒环境股份有限公司	其他	5,000,000.00	1年以内	22.04	250,000.00
梅河口兆基投资有限公司	其他	1,000,000.00	1年以内	4.41	50,000.00
中国轻工业广州工程有限公司	其他	776,741.98	1-2年	3.42	77,674.20
合计		17,776,741.98		78.35	1,677,674.20

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	47,452,500.72	1,185,878.90	46,266,621.82	40,187,126.43	1,432,588.79	38,754,537.64
库存商品	43,571,881.09		43,571,881.09	97,393,516.86		97,393,516.86
合计	91,024,381.81	1,185,878.90	89,838,502.91	137,580,643.29	1,432,588.79	136,148,054.50

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,432,588.79			246,709.89		1,185,878.90
合计	1,432,588.79			246,709.89		1,185,878.90

(七) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	12,741,085.00	875,808.50	11,865,276.50	17,434,241.40	1,737,706.72	15,696,534.68
合计	12,741,085.00	875,808.50	11,865,276.50	17,434,241.40	1,737,706.72	15,696,534.68

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备										
按信用风险特征组合计提减值准备	12,741,085.00	100.00	875,808.50	6.87	11,865,276.50	17,434,241.40	100.00	1,737,706.72	9.97	15,696,534.68
其中：										
账龄组合	12,741,085.00	100.00	875,808.50	6.87	11,865,276.50	17,434,241.40	100.00	1,737,706.72	9.97	15,696,534.68
合计	12,741,085.00	100.00	875,808.50		11,865,276.50	17,434,241.40	100.00	1,737,706.72		15,696,534.68

按信用风险特征组合计提减值准备：

按账龄组合计提项目：

账龄	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1年以内	7,966,000.00	398,300.00	5.00
1至2年	4,775,085.00	477,508.50	10.00
合计	12,741,085.00	875,808.50	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
账龄组合	1,737,706.72		861,898.22			875,808.50
合计	1,737,706.72		861,898.22			875,808.50

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	134,190,619.13	149,626,859.17
所得税预缴税额	7,558,583.19	5,152,113.89
期末待摊性质预付费用	2,233,077.94	1,822,185.66
合计	143,982,280.26	156,601,158.72

(九) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	86,626,705.50			86,626,705.50
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）期末余额	86,626,705.50			86,626,705.50
2. 累计折旧和累计摊销				
（1）上年年末余额	900,917.72			900,917.72
（2）本期增加金额	2,702,753.16			2,702,753.16
—计提或摊销	2,702,753.16			2,702,753.16

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
（3）本期减少金额				
（4）期末余额	3,603,670.88			3,603,670.88
3．减值准备				
4．账面价值				
（1）期末账面价值	83,023,034.62			83,023,034.62
（2）上年年末账面价值	85,725,787.78			85,725,787.78

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,169,277,904.47	922,922,958.08
固定资产清理		
合计	1,169,277,904.47	922,922,958.08

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	584,825,369.73	704,399,012.65	20,976,996.12	13,408,272.51	7,881,963.25	1,331,491,614.26
（2）本期增加金额	263,047,782.52	55,466,599.66	4,424,340.30	2,208,143.21	665,180.53	325,812,046.22
—购置	140,926.61	2,561,140.79	4,424,340.30	2,208,143.21	665,180.53	9,999,731.44
—在建工程转入	262,906,855.91	38,848,888.94				301,755,744.85
—内部研发		14,056,569.93				14,056,569.93
（3）本期减少金额		13,420,539.20	1,690,749.22	377,493.93	29,145.31	15,517,927.66
—处置或报废		13,420,539.20	1,690,749.22	377,493.93	29,145.31	15,517,927.66
（4）期末余额	847,873,152.25	746,445,073.11	23,710,587.20	15,238,921.79	8,517,998.47	1,641,785,732.82
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	149,384,265.06	234,451,825.89	12,343,277.04	7,903,801.10	4,485,487.09	408,568,656.18
（2）本期增加金额	31,741,744.19	40,189,816.41	3,270,072.71	1,619,737.58	892,788.23	77,714,159.12
—计提	31,741,744.19	40,189,816.41	3,270,072.71	1,619,737.58	892,788.23	77,714,159.12
（3）本期减少金额		11,931,285.26	1,468,919.80	355,882.21	18,899.68	13,774,986.95
—处置或报废		11,931,285.26	1,468,919.80	355,882.21	18,899.68	13,774,986.95
（4）期末余额	181,126,009.25	262,710,357.04	14,144,429.95	9,167,656.47	5,359,375.64	472,507,828.35
3. 减值准备						
4. 账面价值						
（1）期末账面价值	666,747,143.00	483,734,716.07	9,566,157.25	6,071,265.32	3,158,622.83	1,169,277,904.47
（2）上年年末账面价值	435,441,104.67	469,947,186.76	8,633,719.08	5,504,471.41	3,396,476.16	922,922,958.08

3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,183,643.78	1,470,031.00		1,713,612.78	
合计	3,183,643.78	1,470,031.00		1,713,612.78	

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
房屋建筑物	142,881,154.33	按规定程序办理中

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	54,715,151.77	4,756,484.20	49,958,667.57	152,719,405.98		152,719,405.98
工程物资						
合计	54,715,151.77	4,756,484.20	49,958,667.57	152,719,405.98		152,719,405.98

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北京市海淀区苏州街3号9层901办公楼及装修				86,626,705.50		86,626,705.50
赵县生活垃圾（固废）焚烧供热供汽配套项目				40,494,650.26		40,494,650.26
绵阳市第三生活垃圾焚烧发电项目（江油市）	44,067,460.54		44,067,460.54	18,728,608.56		18,728,608.56
填埋场膜系统提升改造	619,159.68		619,159.68			
填埋场渗滤液处理站扩容技改项目（电子束）	1,867,217.02		1,867,217.02	1,867,217.02		1,867,217.02
生活垃圾入厂至入炉智慧化改造项目	1,627,876.11		1,627,876.11			
平遥环保循环经济产业园（危险废物处置中心）项目	4,756,484.20	4,756,484.20		3,949,531.86		3,949,531.86
其他	1,776,954.22		1,776,954.22	1,052,692.78		1,052,692.78
合计	54,715,151.77	4,756,484.20	49,958,667.57	152,719,405.98		152,719,405.98

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
赵县生活垃圾（固废）焚烧供热供汽配套项目	14,011.19	40,494,650.26	88,025,057.36	128,519,707.62			99.63	100.00	835,555.45	670,555.45	3.60	自有资金、股东方借款
绵阳市第三生活垃圾焚烧发电项目	46,955.36	18,728,608.56	25,338,851.98			44,067,460.54	11.02	11.02	339,533.06	298,779.93	2.91	自有资金、股东方借款、项目贷款
合计		59,223,258.82	113,363,909.34	128,519,707.62		44,067,460.54			1,175,088.51	969,335.38		

注：绵阳市第三生活垃圾焚烧发电项目预算数含土地投资金额2,835.84万元。

4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	上年年末余额	本期增减变动		期末余额	计提原因
		计提	转出		
平遥环保循环经济产业园（危险废物处置中心）项目		4,756,484.20		4,756,484.20	投资建设效益预计不及预期
合计		4,756,484.20		4,756,484.20	

(十二) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	其他	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	7,481,389.31	1,161,123.08	8,642,512.39
（2）本期增加金额	2,184,474.09		2,184,474.09
—新增租赁	2,184,474.09		2,184,474.09
（3）本期减少金额	3,980,215.82	114,059.41	4,094,275.23
—处置	3,980,215.82	114,059.41	4,094,275.23
（4）期末余额	5,685,647.58	1,047,063.67	6,732,711.25
2. 累计折旧			
（1）上年年末余额	3,267,704.48	123,866.91	3,391,571.39
（2）本期增加金额	3,568,675.11	142,991.89	3,711,667.00
—计提	3,568,675.11	142,991.89	3,711,667.00
（3）本期减少金额	3,947,314.81	109,306.90	4,056,621.71
—处置	3,947,314.81	109,306.90	4,056,621.71
（4）期末余额	2,889,064.78	157,551.90	3,046,616.68
3. 减值准备			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	2,796,582.80	889,511.77	3,686,094.57
（2）上年年末账面价值	4,213,684.83	1,037,256.17	5,250,941.00

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	PPP 在建项目	特许经营权	土地使用权	排污权	专利权	软件	合计
1. 账面原值							
（1）上年年末余额	80,322,526.55	4,017,165,489.25	433,056,083.48	23,202,007.26	1,146,026.24	9,836,487.75	4,564,728,620.53
（2）本期增加金额	295,412,480.01	62,272,439.99	19,870,537.61		4,070.30	3,138,733.97	380,698,261.88
—购置	295,412,480.01		1,399,819.61		4,070.30	3,138,733.97	299,955,103.89
—正式转入		62,272,439.99	18,470,718.00				80,743,157.99
（3）本期减少金额	79,582,025.20						79,582,025.20
—处置							
—BOT 项目完工	61,111,307.20						61,111,307.20
—转入土地使用权	18,470,718.00						18,470,718.00
（4）期末余额	296,152,981.36	4,079,437,929.24	452,926,621.09	23,202,007.26	1,150,096.54	12,975,221.72	4,865,844,857.21
2. 累计摊销							
（1）上年年末余额		567,596,709.61	62,719,161.15	3,423,027.82	366,716.78	2,017,891.00	636,123,506.36
（2）本期增加金额		136,744,056.56	14,597,888.93	3,402,563.88	61,311.42	1,432,772.69	156,238,593.48
—计提		136,744,056.56	14,597,888.93	3,402,563.88	61,311.42	1,432,772.69	156,238,593.48
（3）本期减少金额							
（4）期末余额		704,340,766.17	77,317,050.08	6,825,591.70	428,028.20	3,450,663.69	792,362,099.84
3. 减值准备							
4. 账面价值							
（1）期末账面价值	296,152,981.36	3,375,097,163.07	375,609,571.01	16,376,415.56	722,068.34	9,524,558.03	4,073,482,757.37
（2）上年年末账面价值	80,322,526.55	3,449,568,779.64	370,336,922.33	19,778,979.44	779,309.46	7,818,596.75	3,928,605,114.17

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权（绵阳市水务（集团）有限公司出资）	40,561,019.15	正在办理
合计	40,561,019.15	

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
BOO 项目修理费	16,261,962.84	20,125,933.24	8,886,853.01		27,501,043.07
装修费	1,513,855.00		590,392.52		923,462.48
其他	2,702,051.09	3,549,951.68	1,331,850.03		4,920,152.74
合计	20,477,868.93	23,675,884.92	10,809,095.56		33,344,658.29

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
内部交易未实现利润	130,116,255.37	23,234,091.25	120,613,727.76	27,081,854.04
资产减值准备	64,665,282.89	11,429,573.10	51,685,488.48	8,314,530.57
预计的维修费	156,597,633.68	27,880,731.93	105,821,578.46	19,725,299.13
可抵扣亏损	66,298,049.27	9,430,761.64	68,516,619.08	9,320,437.21
应付职工薪酬	15,537,275.58	3,252,253.26	15,572,688.68	2,544,401.45
递延收益	948,718.40	142,307.76	1,051,282.50	262,820.63
租赁负债	1,423,601.59	242,128.02	1,900,013.85	343,742.11
股权激励	1,835,092.89	408,256.22		
合计	437,421,909.67	76,020,103.18	365,161,398.81	67,593,085.14

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	1,229,165.65	185,065.99	1,592,196.12	267,931.07
无形资产	149,080,194.72	30,607,492.46	126,014,741.72	27,525,735.29
合计	150,309,360.37	30,792,558.45	127,606,937.84	27,793,666.36

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	5,767,961.93	8,240,152.78
可抵扣亏损	80,291,642.08	12,473,070.09
预计维修费		37,942,261.11
应付职工薪酬	335,088.76	2,204,010.67
租赁负债	1,033,614.59	1,245,200.03
合计	87,428,307.36	62,104,694.68

4、 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	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		347,252.79	
2025 年	7,585,441.07	899,198.31	
2026 年	190,081.58	1,477,260.68	
2027 年	891,734.75	3,821,478.77	
2028 年	18,406,819.87	5,927,879.54	
2029 年	53,217,564.81		
合计	80,291,642.08	12,473,070.09	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	5,325,869.59		5,325,869.59	43,917,699.40		43,917,699.40
合计	5,325,869.59		5,325,869.59	43,917,699.40		43,917,699.40

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	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	791,053.67	791,053.67	受限货币资金	履约保证金及财产保全保证金	688,196.93	688,196.93	受限货币资金	履约保证金及冻结资金
应收账款	497,589,979.98	466,565,344.85	质押	用于借款质押	449,220,549.80	420,040,482.78	质押	用于借款质押
固定资产	141,123,329.87	109,567,978.78	抵押	用于借款抵押	295,143,072.52	224,447,936.46	抵押	用于借款抵押
无形资产	1,065,703,626.77	846,163,525.37	质押	用于借款质押	712,432,435.44	483,059,902.69	质押	用于借款质押
合计	1,705,207,990.29	1,423,087,902.67			1,457,484,254.69	1,128,236,518.86		

(十八) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		15,000,000.00
保证借款	48,100,000.00	18,000,000.00
信用借款	42,470,188.04	53,670,000.00
未到期应付利息	73,896.40	77,615.42
合计	90,644,084.44	86,747,615.42

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	209,424,585.69	297,132,333.71
应付设备款	188,385,798.05	131,620,642.72
应付材料款	62,414,836.35	75,397,236.92
应付劳务费	47,115,757.54	32,207,440.30
其他	22,976,772.85	16,149,412.27
合计	530,317,750.48	552,507,065.92

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	109,126,383.43	未达结算时间
供应商二	30,560,493.72	未达结算时间
供应商三	29,141,080.00	未达结算时间
供应商四	9,574,000.00	未达结算时间
供应商五	9,486,718.58	未达结算时间
合计	187,888,675.73	

(二十) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收设备款	93,964,523.76	60,145,800.40
预收热网建设费		2,205,209.55

项目	期末余额	上年年末余额
预收渗滤液处理费		452.26
预收供热款	3,800,979.66	
合计	97,765,503.42	62,351,462.21

2、 账龄超过一年的重要合同负债

期末无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	51,199,462.58	203,941,513.94	199,095,277.03	56,045,699.49
离职后福利-设定提存计划	956,034.31	21,989,646.09	22,078,004.35	867,676.05
辞退福利	784,872.35	691,327.36	1,476,199.71	
合计	52,940,369.24	226,622,487.39	222,649,481.09	56,913,375.54

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	37,289,350.30	159,429,443.90	156,888,876.76	39,829,917.44
（2）职工福利费	12,118.31	13,581,891.43	13,573,883.88	20,125.86
（3）社会保险费	727,920.54	11,003,289.45	11,024,273.68	706,936.31
其中：医疗保险费	652,437.81	9,600,198.20	9,621,602.39	631,033.62
工伤保险费	73,440.81	769,380.65	768,798.81	74,022.65
生育保险费	2,041.92	30,751.97	30,913.85	1,880.04
补充医疗保险费		602,958.63	602,958.63	
（4）住房公积金	455,618.81	12,819,634.00	12,865,312.92	409,939.89
（5）工会经费和职工教育经费	12,714,454.62	7,107,255.16	4,742,929.79	15,078,779.99
合计	51,199,462.58	203,941,513.94	199,095,277.03	56,045,699.49

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	920,412.66	18,357,809.28	18,441,911.22	836,310.72
失业保险费	35,621.65	648,997.53	653,253.85	31,365.33
企业年金缴费		2,982,839.28	2,982,839.28	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	956,034.31	21,989,646.09	22,078,004.35	867,676.05

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,459,435.25	1,282,662.35
企业所得税	9,838,772.36	6,225,481.93
个人所得税	1,813,240.37	1,016,351.78
城镇土地使用税	1,766,027.38	1,779,363.52
房产税	5,384,200.64	4,763,717.10
城市维护建设税	104,233.38	64,567.88
教育费附加	62,452.52	32,761.09
地方教育费附加	41,635.01	21,840.72
环保税	150,000.00	95,000.00
其他	738,205.90	526,855.87
合计	22,358,202.81	15,808,602.24

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	45,500,000.00	38,660,500.00
其他应付款项	63,570,560.14	184,206,774.75
合计	109,070,560.14	222,867,274.75

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	45,500,000.00	38,660,500.00
合计	45,500,000.00	38,660,500.00

注：超过一年未支付的应付股利为绵阳中科绵投环境服务有限公司应付股东绵阳市水务（集团）有限公司股利 38,500,000.00 元，超过一年未支付股利原因为其出资涉及的土地权证在办理中。

2、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
关联方借款		100,161,319.44
保证金	39,882,671.73	30,964,330.31
非关联方借款	13,800,000.00	30,056,000.00
应付股权收购款		15,900,000.00
关联方往来款	5,416,598.82	5,406,790.54
暂收款项	2,982,734.22	859,883.55
其他	1,488,555.37	858,450.91
合计	63,570,560.14	184,206,774.75

（2）账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
绵阳市水务（集团）有限公司	5,416,598.82	未达结算时间
四川省顺美环境卫生管理有限责任公司	2,500,000.00	未达结算时间
河北友谊颜料制造有限公司	2,500,000.00	未达结算时间
无锡市同济环境工程有限公司	1,626,315.00	未达结算时间
北京万泓亿隆物业管理有限公司	1,069,992.00	未达结算时间
合计	13,112,905.82	

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	187,011,118.36	110,218,310.22
一年内到期的长期应付款	25,678,751.44	26,070,120.93
一年内到期的租赁负债	1,641,280.44	1,972,916.85
合计	214,331,150.24	138,261,348.00

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项	6,443,564.62	2,352,154.86
长期借款未到期利息	3,720,740.30	3,965,871.07
合计	10,164,304.92	6,318,025.93

(二十六) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	903,313,206.31	583,357,176.37
信用借款	466,373,701.45	536,913,701.45
保证借款	212,962,500.00	208,700,000.00
质押+保证		504,711,520.00
质押+抵押	620,077,881.00	106,000,000.00
抵押借款	57,200,000.00	63,800,000.00
减：一年内到期的长期借款	187,011,118.36	110,218,310.22
合计	2,072,916,170.40	1,893,264,087.60

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	2,953,554.56	3,668,426.91
减：未确认的融资费用	496,338.38	548,403.01
重分类至一年内到期的非流动负债	1,641,280.44	1,972,916.85
租赁负债净额	815,935.74	1,147,107.05

(二十八) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	72,792,847.89	136,394,345.03
专项应付款		
合计	72,792,847.89	136,394,345.03

长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
担保及质押借款	78,302,489.82	125,229,042.61
应付土地使用权款	20,169,109.51	37,235,423.35
减：一年内到期的长期应付款	25,678,751.44	26,070,120.93
合计	72,792,847.89	136,394,345.03

注 1：长期应付款中担保及质押借款为子公司慈溪中科众茂环保热电有限公司（以下简称“慈溪中科”）与金融租赁公司签订融资租赁协议，并以资产、项目收费权作为质押，以北京中科润宇环保科技股份有限公司作为担保人借入款项余额，按照实质重于形式列报为长期应付款。截止 2024

年 12 月 31 日，该项长期应付款余额 7,830.25 万元。

注 2：长期应付款中应付土地使用权款为子公司石家庄中科新能源有限公司与赵县城市管理综合行政执法局签订关于中国河北省石家庄市赵县的生活垃圾焚烧发电项目之资产转让协议及补充协议，支付 15,408.32 万元作为垃圾填埋场及所属地块的资产转移对价，2019 年 12 月 31 日前支付 10,000.00 万元，剩余款项在项目商业营运日起的十年内支付，截至 2024 年 12 月 31 日，该项长期应付款未支付金额现值为 2,016.91 万元。

(二十九) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证	633,206.53	510,675.07		1,143,881.60
修理费用	143,130,633.04	30,290,728.49	17,967,609.45	155,453,752.08
合计	143,763,839.57	30,801,403.56	17,967,609.45	156,597,633.68

(三十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	113,670,121.16	3,000,000.00	4,906,948.06	111,763,173.10
与收益相关政府补助		400,000.00	400,000.00	
合计	113,670,121.16	3,400,000.00	5,306,948.06	111,763,173.10

(三十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,471,880,000.00						1,471,880,000.00

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,122,792,715.63			1,122,792,715.63
其他资本公积	4,065,853.44	2,159,246.13		6,225,099.57
合计	1,126,858,569.07	2,159,246.13		1,129,017,815.20

其他资本公积变动说明：主要系公司向员工授予第二类限制性股票，按归属期分期确认股份支付费用，本期影响其他资本公积 2,013,460.66 元。

(三十三) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,073,787.54	10,783,403.20	10,010,183.26	3,847,007.48
合计	3,073,787.54	10,783,403.20	10,010,183.26	3,847,007.48

(三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,045,645.20	10,749,678.17		68,795,323.37
合计	58,045,645.20	10,749,678.17		68,795,323.37

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	744,624,686.90	579,566,026.56
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	744,624,686.90	579,566,026.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	320,694,973.43	269,674,154.75
减：提取法定盈余公积	10,749,678.17	23,662,094.41
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	147,188,000.00	80,953,400.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	907,381,982.16	744,624,686.90

(三十六) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,613,233,419.22	991,065,968.15	1,372,379,474.92	843,407,568.33
其他业务	49,565,956.83	5,259,642.04	31,625,877.37	1,723,464.19
合计	1,662,799,376.05	996,325,610.19	1,404,005,352.29	845,131,032.52

营业收入明细：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,613,233,419.22	991,065,968.15	1,372,379,474.92	843,407,568.33
生活垃圾焚烧发电业务	1,179,969,404.55	606,505,612.00	929,650,642.05	466,343,422.59
餐厨、污泥处理业务	57,548,354.19	30,746,014.22	51,516,462.15	30,677,011.37
环保设备销售及技术服务	107,987,359.90	100,195,545.32	46,691,753.48	36,276,590.90
危废处理业务	11,908,012.47	7,274,923.86	13,880,382.35	8,082,909.07
PPP 项目建造期收入	250,192,633.53	243,626,475.51	306,303,093.95	293,801,184.07
试运行项目收入			22,387,463.28	6,897,907.62
沼气收入	5,627,654.58	2,717,397.24	1,949,677.66	1,328,542.71
二、其他业务小计	49,565,956.83	5,259,642.04	31,625,877.37	1,723,464.19
炉渣销售收入	37,982,758.70		25,568,681.51	
热网建设费收入	3,701,667.90	646,107.03	1,467,889.92	762,702.60
其他	7,881,530.23	4,613,535.01	4,589,305.94	960,761.59
合计	1,662,799,376.05	996,325,610.19	1,404,005,352.29	845,131,032.52

注：本公司项目运营收入包括上述生活垃圾焚烧发电业务，餐厨、污泥处理业务，危废处理业务，沼气收入及炉渣销售收入，本期项目运营收入共计 1,293,036,184.49 元。

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	7,848,546.87	6,042,667.64
城镇土地使用税	3,598,256.21	2,761,082.52
城市维护建设税	1,605,253.49	1,674,739.88
教育费附加	1,472,628.50	1,494,636.21
印花税	936,729.37	457,678.12
环保税	579,142.88	369,779.84
车船使用税	8,891.66	80,635.53
资源税	193,396.61	165,684.86
合计	16,242,845.59	13,046,904.60

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,212,726.83	3,860,242.86

项目	本期金额	上期金额
专业服务费	2,724,935.37	616,110.58
差旅费	1,239,481.65	1,615,436.93
业务招待费	754,839.88	663,876.19
宣传费	337,443.09	677,793.07
办公费	72,825.33	93,316.46
维修费	8,672.57	67,228.62
其他	101,798.28	641,253.66
合计	11,452,723.00	8,235,258.37

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	85,365,818.18	72,779,662.29
专业服务费	11,366,012.16	7,377,648.75
折旧与摊销	7,244,501.08	3,700,939.16
物业水电费	6,037,328.12	5,674,670.20
差旅费	5,437,044.59	3,471,245.11
业务招待费	4,577,356.21	4,458,709.03
办公费	3,274,995.98	3,416,874.10
租赁费	3,180,864.77	6,612,279.58
保险费	2,104,497.10	1,971,226.08
其他	8,499,693.30	7,973,570.24
合计	137,088,111.49	117,436,824.54

(四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	22,222,959.15	15,531,081.43
材料费	18,331,474.86	11,716,695.71
委托开发费	3,511,322.50	486,792.44
折旧摊销	2,132,592.68	2,316,878.86
其他	2,559,635.02	1,811,017.72
合计	48,757,984.21	31,862,466.16

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	83,408,914.25	83,809,870.85
其中：租赁负债利息费用	50,294.49	648,487.10
减：利息收入	19,653,320.28	26,922,183.43
汇兑损益		
银行手续费	206,122.45	730,417.84
其他	295,654.28	233,062.14
合计	64,257,370.70	57,851,167.40

(四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
增值税即征即退收入	21,025,067.14	22,267,272.27
餐厨项目	1,103,855.64	1,103,855.64
防城港二期项目中央预算资金补助	992,307.72	992,307.72
山西省污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）	649,999.96	649,999.98
绵阳垃圾焚烧发电项目二期新型城镇化债券补助资金	643,529.40	643,529.40
购买土地及大件垃圾破碎设备政府补贴款	607,789.32	607,789.32
稳岗补贴	416,458.37	229,278.73
2020 年改善城市人居环境奖	278,000.00	277,999.98
北京市企业上市挂牌市级补贴资金		3,850,000.00
创 A 奖补资金		1,320,000.00
三台县工业和信息化局 2020 年度全市工业高质量发展资金-技术改造资金		430,000.00
绵阳市第二生活垃圾烧发电 PPP 项目建设补助资金	351,906.12	351,906.16
工信局转入企业发展奖励		250,000.00
泽州县促进中小企业发展奖励资金	400,000.00	200,000.00
防城港市工业和信息化局生产奖励		200,000.00
污水垃圾处理设施及污水管网工程项目 2014 年中央预算内投资计划	102,564.10	102,564.10
其他	511,905.81	407,433.80
合计	27,083,383.58	33,883,937.10

(四十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,188,754.64
合计		3,188,754.64

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
理财产品		2,678,356.76
合计		2,678,356.76

(四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	16,215.00	-19,281.43
应收账款坏账损失	7,008,831.05	18,901,562.93
其他应收款坏账损失	-165,318.58	-3,882,358.87
合计	6,859,727.47	14,999,922.63

注：上述表格中损失以正数填列。

(四十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-861,898.22	-72,962.02
存货跌价损失	-55,316.26	-79,596.18
在建工程减值准备	4,756,484.20	
合计	3,839,269.72	-152,558.20

注：上述表格中损失以正数填列。

(四十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-648,175.17	1,007.61	-648,175.17
使用权资产处置利得或损失		1,146,315.79	
合计	-648,175.17	1,147,323.40	-648,175.17

(四十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	523,341.59	55,327.21	523,341.59

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	211,495.28	355,660.97	211,495.28
无法支付款项	729,697.79	239,989.78	729,697.79
其他	505,984.68	473,043.16	505,984.68
合计	1,970,519.34	1,124,021.12	1,970,519.34

(四十九) 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	4,719,246.90	3,529,112.66	4,719,246.90
非流动资产毁损报废损失	31,240.91	252,053.22	31,240.91
罚款及滞纳金	310,456.17	19,220.45	310,456.17
其他		304,535.68	
合计	5,060,943.98	4,104,922.01	5,060,943.98

(五十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	44,679,401.98	49,453,530.11
递延所得税费用	-4,998,786.46	-6,616,225.46
合计	39,680,615.52	42,837,304.65

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	401,320,517.45
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	60,198,077.62
子公司适用不同税率的影响	-13,868,962.08
调整以前期间所得税的影响	3,671,987.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,648,257.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,796,858.55
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	13,086,598.90
环保设备退税及研发费用加计扣除	-12,258,485.64
所得税费用	39,680,615.52

(五十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	320,694,973.43	269,674,154.75
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,471,880,000.00	1,471,880,000.00
基本每股收益	0.22	0.18
其中：持续经营基本每股收益	0.22	0.18
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	320,694,973.43	269,674,154.75
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	1,471,880,000.00	1,471,880,000.00
稀释每股收益	0.22	0.18
其中：持续经营稀释每股收益	0.22	0.18
终止经营稀释每股收益		

(五十二) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金及押金	27,766,983.58	50,333,588.36
政府补助	8,833,301.57	8,231,058.05
利息收入	5,512,544.86	14,860,014.10
往来款	4,710,940.98	62,786,403.43
职工归还的备用金	1,345,954.46	3,190,098.20
保险理赔款及罚款收入	633,319.33	77,089.78
其他	3,382,045.34	1,055,138.48
合计	52,185,090.12	140,533,390.40

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用付现	44,081,315.38	39,312,289.53
保证金及押金	17,489,864.12	15,006,907.33
捐赠支出	4,444,646.90	2,725,108.66
往来款	2,912,677.50	61,927,133.72
备用金	2,011,103.32	4,184,127.81
其他	1,987,083.82	802,060.98
合计	72,926,691.04	123,957,628.03

2、 与投资活动有关的现金

（1）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
取得子公司的收到的现金净额		15,826,715.20
合计		15,826,715.20

（2）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
投资款	11,000,000.00	
合计	11,000,000.00	

（3）收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
理财产品		1,111,000,000.00

（4）支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
理财产品		1,111,000,000.00

3、 与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间借款	23,000,000.00	30,000,000.00
其他	145,785.47	
合计	23,145,785.47	30,000,000.00

（2）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间借款	40,771,892.00	52,770,030.00
关联方借款及利息	101,900,694.44	13,096,762.38
租赁付款额	1,731,049.08	5,508,931.97
融资押金及手续费		1,829,736.66
合计	144,403,635.52	73,205,461.01

（3）筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	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	86,747,615.42	169,070,188.04	3,025,158.85	168,198,877.87		90,644,084.44
其他应付款（含应付股利）	168,877,819.44	23,000,000.00	161,325,767.00	292,903,586.44	1,000,000.00	59,300,000.00
其他流动负债（长期借款未到期利息）	3,965,871.07		71,020,781.74	71,265,912.51		3,720,740.30
长期借款（含一年内到期）	2,003,482,397.82	876,160,839.40		619,715,948.46		2,259,927,288.76
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	3,120,023.90		1,068,241.36	1,731,049.08		2,457,216.18
长期应付款（含一年内到期）	125,229,042.61			46,926,552.79		78,302,489.82
合计	2,391,422,770.26	1,068,231,027.44	236,439,948.95	1,200,741,927.15	1,000,000.00	2,494,351,819.50

(五十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	361,639,901.93	310,674,500.63
加：信用减值损失	6,859,727.47	14,999,922.63
资产减值准备	3,839,269.72	-152,558.20
固定资产折旧	80,416,912.28	65,786,970.41
使用权资产折旧	3,711,667.00	5,651,866.75
无形资产摊销	156,238,593.48	112,518,254.65
长期待摊费用摊销	10,809,095.56	6,952,349.05
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）	648,175.17	-1,147,323.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-180,254.37	-103,607.75
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-2,678,356.76
财务费用（收益以“-”号填列）	83,704,568.53	83,809,870.85
投资损失（收益以“-”号填列）		-3,188,754.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,427,018.04	-6,662,787.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,428,231.58	46,562.38
存货的减少（增加以“-”号填列）	46,556,261.48	-85,852,755.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-108,026,409.73	-123,818,266.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	41,111,015.05	36,009,467.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	682,329,737.11	412,845,353.78
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	993,087,483.96	976,402,634.59
减：现金的期初余额	976,402,634.59	1,747,909,784.90
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	16,684,849.37	-771,507,150.31

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	993,087,483.96	976,402,634.59
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	993,087,483.96	976,402,634.59
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	993,087,483.96	976,402,634.59

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
未到期的应收利息	29,421,193.40	15,285,169.33	预提利息
受限货币资金	791,053.67	688,196.93	使用受限
合计	30,212,247.07	15,973,366.26	

(五十四) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	50,294.49	648,487.10

2、 作为出租人

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	3,517,557.84	1,799,930.28

(五十五) 试运行销售

项目	本期金额	上期金额
营业收入		22,387,463.28
营业成本		6,897,907.62

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	23,203,734.94	15,531,081.43
材料费	19,963,203.38	11,716,695.71
折旧摊销	4,091,190.03	2,316,878.86
委托开发费	3,511,322.50	486,792.44
设备款	1,412,876.10	3,462,139.98
施工支出	3,785,551.64	3,454,390.83
其他	4,366,505.81	2,373,089.53
合计	60,334,384.40	39,341,068.78
其中：费用化研发支出	48,757,984.21	31,862,466.16
资本化研发支出	11,576,400.19	7,478,602.62

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	确认为固定资产	
垃圾焚烧飞灰电炉熔融无害化技术研发及中试示范项目	6,792,559.29	5,204,523.67		11,997,082.96	
垃圾焚烧发电多效合一烟气净化技术工艺关键参数和关键设备材料研发项目	1,425,866.34	633,620.63		2,059,486.97	
供应链管理系统		1,132,075.47			1,132,075.47
垃圾焚烧烟气净化系统尾部余热利用技术研发及工程示范		4,606,180.42			4,606,180.42
小计	8,218,425.63	11,576,400.19		14,056,569.93	5,738,255.89
减：减值准备					
合计	8,218,425.63	11,576,400.19		14,056,569.93	5,738,255.89

重要的资本化研发项目的情况

项目	期末研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	确定资本化开始时点的具体依据
垃圾焚烧飞灰电炉熔融无害化技术研发及中试示范项目	截至2024年12月31日，飞灰熔融中试试验台已完成装置设计、建设与安装，单机调试，并已完成低温烘炉、连锁调试、中试试验，项目已结题验收。	已完成	垃圾焚烧飞灰无害化处理，熔渣满足《固体废物玻璃化处理产物技术要求》；垃圾焚烧飞灰市场规模约50~100亿；含重金属危废市场规模约 80 亿元	垃圾焚烧飞灰电炉熔融无害化技术，基于该工艺包启动中试装置开发和集成工作	通过开发、集成中试平台并对工艺包进行实验验证及优化进而形成完整的技术及装置，达到产业化及市场化的条件

七、 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

本公司控制的晋中中科环境科技有限公司已于 2024 年 12 月 23 日注销。

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

单位：万元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
慈溪中科众茂环保热电有限公司	35,500.00	慈溪	慈溪	垃圾焚烧发电	100.00		同一控制下的企业合并
慈溪润宇热力有限公司	5,000.00	慈溪	慈溪	供热	100.00		分立设立
宁波中科绿色电力有限公司	14,000.00	宁波	宁波	垃圾焚烧发电	85.80		同一控制下的企业合并
绵阳中科绵投环境服务有限公司	40,000.00	绵阳	绵阳	垃圾焚烧发电	65.00		同一控制下的企业合并
绵阳中科绵投危险废物治理有限公司	800.00	绵阳	绵阳	危废处理处置		65.00	投资设立
江油中科绵投环境科技有限公司	4,500.00	绵阳	绵阳	垃圾焚烧发电		65.00	投资设立
绵阳中润新能再生资源综合利用有限公司	1,000.00	绵阳	绵阳	沼气提纯项目		65.00	投资设立
防城港中科绿色能源有限公司	16,500.00	防城港	防城港	垃圾焚烧发电	99.54		同一控制下的企业合并
三台中科再生能源有限公司	18,723.29	绵阳	绵阳	垃圾焚烧发电	95.00		投资设立
晋城中科绿色能源有限公司	13,000.00	晋城	晋城	垃圾焚烧发电	100.00		同一控制下的企业合并
北京中科华治环保科技有限公司	3,000.00	北京	北京	危废处理处置	100.00		投资设立
成都中科能源环保有限公司	1,000.00	成都	成都	垃圾焚烧发电	84.00		同一控制下企业合并
海城市中科环保科技有限公司	12,900.00	海城	海城	垃圾焚烧发电	100.00		投资设立
玉溪中科环境科技有限公司	12,734.02	玉溪	玉溪	垃圾焚烧发电	100.00		投资设立
藤县中科环境科技有限公司	12,073.58	藤县	藤县	垃圾焚烧发电	100.00		投资设立
衡阳中科环境科技有限公司	11,079.36	衡阳	衡阳	垃圾焚烧发电	55.00		股权收购
龙净（厦门）新能源科技有限公司	19,500.00	厦门	厦门	垃圾焚烧发电	100.00		非同一控制下的企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
石家庄中科新能源有限公司	19,500.00	赵县	赵县	垃圾焚烧发电		100.00	非同一控制下的企业合并
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	2,937.00	石家庄	石家庄	供热	51.00		投资设立

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
宁波中科绿色电力有限公司	14.20	7,236,644.35	2,840,000.00	43,224,264.50
绵阳中科绵投环境服务有限公司	35.00	32,226,335.70	7,000,000.00	238,221,328.13
三台中科再生能源有限公司	5.00	1,858,232.04	1,000,000.00	8,336,875.67

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						上年年末余额					
	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	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
宁波中科绿色电力有限公司	54,419,329.26	332,803,303.91	387,222,633.17	82,730,793.41		82,730,793.41	50,712,611.69	313,496,307.62	364,208,919.31	90,301,270.61	344,371.60	90,645,642.21
绵阳中科绵投环境服务有限公司	406,574,382.32	869,236,550.56	1,275,810,932.88	286,233,361.82	356,768,157.73	643,001,519.55	318,209,782.85	834,962,666.45	1,153,172,449.30	190,082,190.48	402,645,641.11	592,727,831.59
三台中科再生能源有限公司	123,554,714.44	488,035,642.68	611,590,357.12	98,792,505.08	293,257,125.83	392,049,630.91	124,261,584.14	499,146,815.50	623,408,399.64	116,259,307.63	308,217,833.83	424,477,141.46

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
宁波中科绿色电力有限公司	150,541,583.56	50,962,284.15	50,962,284.15	79,232,152.90	143,499,562.99	49,800,267.11	49,800,267.11	71,405,043.19
绵阳中科绵投环境服务有限公司	272,315,320.64	92,075,244.87	92,075,244.87	123,619,628.45	252,938,456.72	95,201,257.55	95,201,257.55	87,464,181.57
三台中科再生能源有限公司	107,561,084.55	37,164,640.75	37,164,640.75	79,573,105.01	102,374,219.12	23,079,910.99	23,079,910.99	50,149,202.11

九、 政府补助

政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
餐厨项目	25,320,000.00	1,103,855.64	1,103,855.64	其他收益
防城港二期项目中央预算资金补助	21,500,000.00	992,307.72	992,307.72	其他收益
山西省污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）	19,500,000.00	649,999.96	649,999.98	其他收益
绵阳垃圾焚烧发电项目二期新型城镇化债券补助资金	16,410,000.00	643,529.40	643,529.40	其他收益
购买土地及大件垃圾破碎设备政府补贴款	13,979,154.82	607,789.32	607,789.32	其他收益
绵阳市第二生活垃圾焚烧发电 PPP 项目建设补助资金	10,000,000.00	351,906.12	351,906.16	其他收益
2020 年改善城市人居环境奖	8,340,000.00	278,000.00	277,999.98	其他收益
污水垃圾处理设施及污水管网工程项目 2014 年中央预算内投资计划	2,000,000.00	102,564.10	102,564.10	其他收益
防城港市生态环境局发放生活垃圾焚烧项目补助资金	1,848,611.36	92,430.60		其他收益
住房和城乡建设局资源节约循环利用重点工程中央预算内基建投资专项资金	2,000,000.00	71,430.48	71,430.44	其他收益
三台县工业和信息化局 2019 年工业企业技术改造奖励补助资金	180,000.00	6,900.96	2,875.40	其他收益
工业和信息化局 2020 年度工业企业技术改造与技术创新项目资金	160,000.00	6,233.76		其他收益
合计	121,237,766.18	4,906,948.06	4,804,258.14	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	22,176,435.52	22,176,435.52	29,079,678.96
财务费用	4,003,300.00	4,003,300.00	
合计	26,179,735.52	26,179,735.52	29,079,678.96

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	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
泽州县促进中小企业发展奖励资金		400,000.00		400,000.00				与收益相关
污水垃圾处理设施及污水管网工程项目 2014 年中央预算内投资计划	1,051,282.50			102,564.10			948,718.40	与资产相关
绵阳垃圾焚烧发电项目二期新型城镇化债券补助资金	14,050,392.20			643,529.40			13,406,862.80	与资产相关
餐厨项目	27,044,462.62			1,103,855.64			25,940,606.98	与资产相关
工业和信息化局 2020 年度工业企业技术改造与技术创新项目资金	160,000.00			6,233.76			153,766.24	与资产相关
三台县工业和信息化局 2019 年工业企业技术改造奖励补助资金	177,124.60			6,900.96			170,223.64	与资产相关
绵阳市第二生活垃圾焚烧发电 PPP 项目建设补助资金	9,032,258.13			351,906.12			8,680,352.01	与资产相关
住房和城乡建设局资源节约循环利用重点工程中央预算内基建投资专项资金	1,833,382.38			71,430.48			1,761,951.90	与资产相关
购买土地及大件垃圾设备政府补贴款	12,155,786.84			607,789.32			11,547,997.52	与资产相关
防城港二期项目中央预算资金补助	19,846,153.80			992,307.72			18,853,846.08	与资产相关
防城港市生态环境局发放地生活垃圾焚烧项目补助资金	1,848,611.36			92,430.60			1,756,180.76	与资产相关
山西省污染治理和节能减碳专项（污染治理方向）	18,850,000.02			649,999.96			18,200,000.06	与资产相关
2020 年改善城市人居环境奖	7,520,666.71			278,000.00			7,242,666.71	与资产相关
平遥县发展和改革局重大项目前期补助款	100,000.00						100,000.00	与资产相关
生活垃圾焚烧发电项目中央补助资金		3,000,000.00					3,000,000.00	与资产相关
合计	113,670,121.16	3,400,000.00		5,306,948.06			111,763,173.10	

十、 与金融工具相关的风险

金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：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。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、应收账款、合同资产、交易性金融资产等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款账龄信息可以反映这些客户对于应收账款偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。本公司的主要客户为供电公司和政府部门等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

本公司的其他应收款主要系保证金、个人备用金及单位往来款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

截至2024年12月31日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	13,014,988.31	30,215.00
应收账款	703,037,710.01	60,474,205.90
其他应收款	22,688,696.02	3,110,652.32
合同资产	12,741,085.00	875,808.50
合计	751,482,479.34	64,490,881.72

2、 流动性风险

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

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

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	即时偿还	1 年以内	1-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		90,644,084.44			90,644,084.44	90,644,084.44
应付账款	530,317,750.48				530,317,750.48	530,317,750.48
其他应付款	63,570,560.14				63,570,560.14	63,570,560.14
其他流动负债		10,164,304.92			10,164,304.92	10,164,304.92
一年内到期的非流动负债		215,009,289.30			215,009,289.30	214,331,150.24
租赁负债			262,472.00	1,032,952.30	1,295,424.30	815,935.80
长期借款			687,028,058.68	1,385,888,111.72	2,072,916,170.40	2,072,916,170.40
长期应付款			45,645,523.00	27,489,979.95	73,135,502.95	72,792,847.89
合计	593,888,310.62	315,817,678.66	732,936,053.68	1,414,411,043.97	3,057,053,086.93	3,055,552,804.31

项目	上年年末余额					
	即时偿还	1 年以内	1-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		86,747,615.42			86,747,615.42	86,747,615.42
应付账款	552,507,065.92				552,507,065.92	552,507,065.92
其他应付款	184,206,774.75				184,206,774.75	184,206,774.75
其他流动负债		6,318,025.93			6,318,025.93	6,318,025.93
一年内到期的非流动负债		138,324,709.13			138,324,709.13	138,261,348.00
租赁负债			577,098.80	1,115,452.30	1,692,551.10	1,147,107.05
长期借款			878,293,505.93	1,014,970,581.67	1,893,264,087.60	1,893,264,087.60
长期应付款			54,684,732.80	90,031,278.79	144,716,011.59	136,394,345.03
合计	736,713,840.67	231,390,350.48	933,555,337.53	1,106,117,312.76	3,007,776,841.44	2,998,846,369.70

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。

（1）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。本公司面临的利率风险主要来源于以浮动利率计息的借款。

①本年度公司无利率互换安排。

②截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 2,134,873,546.91 元。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司无外币资产或负债，无汇率风险。

（3）敏感性分析

截至 2024 年 12 月 31 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 9,717,016.55 元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十一、 公允价值的披露

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中科实业集团（控股）有限公司	北京	投资管理	124,831.47	57.75	57.75

本公司最终控制方是：中国科学院控股有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国科学院成都有机化学有限公司	实际控制人控制的公司
中科检测技术服务（重庆）有限公司	实际控制人控制的公司
中科检测技术服务（广州）股份有限公司	实际控制人控制的公司
北京国科云计算技术有限公司	实际控制人控制的公司
南京天富实业有限公司	实际控制人控制的公司
中科院建筑设计研究院有限公司	实际控制人控制的公司
江苏国科恒泰医疗科技有限公司	实际控制人控制的公司
山东国科瑞通医疗科技有限公司	实际控制人控制的公司
江苏科诺伟业光电科技有限公司	实际控制人控制的公司
绵阳市水务（集团）有限公司	重要子公司的关联方
绵阳市灵通物业服务有限责任公司	重要子公司的关联方
广西铭誉智慧服务有限责任公司	重要子公司的关联方
宁波市镇海区环境卫生服务有限责任公司	重要子公司的关联方
绵阳三江汇泽城市污水净化有限公司	重要子公司的关联方

(四) 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	本期金额	上期金额
中科实业集团（控股）有限公司	董事监事津贴	159,849.06	135,849.05
中科实业集团（控股）有限公司	服务费		117,057.89
北京国科云计算技术有限公司	购买服务	121,132.07	101,886.79

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广西铭誉智慧服务有限责任公司	董事监事津贴		36,000.00
绵阳市灵通物业服务有限责任公司	绿化	152,359.44	166,528.58
绵阳市灵通物业服务有限责任公司	餐费		5,400.00
绵阳市水务（集团）有限公司	服务费	1,209,598.82	1,056,711.64
绵阳市水务（集团）有限公司	水费		672,100.37
中国科学院成都有机化学有限公司	车位租金		2,923.81
中国科学院成都有机化学有限公司	房租及管理费	335,975.16	335,975.20
中国科学院成都有机化学有限公司	检测费		2,264.15
中科检测技术服务（广州）股份有限公司	接受劳务		140,996.22
中科检测技术服务（广州）股份有限公司	检测等服务费	89,611.31	
中科检测技术服务（重庆）有限公司	检测费		89,575.47
中科院建筑设计研究院有限公司	设计费	37,800.00	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
绵阳市水务（集团）有限公司	渗滤液处理劳务	2,024,127.78	843,759.93
中科实业集团（控股）有限公司	人员借用费	362,264.15	

2、 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	本期金额					上期金额				
		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	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
中科实业集团（控股）有限公司	汽车	70,796.46		80,000.00							

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
慈溪中科众茂环保热电有限公司	230,000,000.00	2020/9/11	2029/4/15	否
慈溪中科众茂环保热电有限公司	90,000,000.00	2021/4/22	2024/4/18	是
海城市中科环保科技有限公司	300,000,000.00	2021/4/30	2024/10/9	是
慈溪中科众茂环保热电有限公司	40,000,000.00	2021/10/14	2029/10/15	否
慈溪中科众茂环保热电有限公司	50,000,000.00	2022/4/14	2027/4/29	否
慈溪中科众茂环保热电有限公司	300,000,000.00	2022/11/7	2037/11/6	否
慈溪中科众茂环保热电有限公司	100,000,000.00	2023/3/3	2038/3/3	否
慈溪中科众茂环保热电有限公司	50,000,000.00	2023/4/17	2037/12/20	否
慈溪中科众茂环保热电有限公司	50,000,000.00	2024/5/16	2027/5/16	否

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中科实业集团（控股）有限公司	100,000,000.00	2021/4/22	2024/4/18	

资金拆借利息情况：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中科实业集团（控股）有限公司	资金占用费	1,739,375.00	5,831,458.32
宁波市镇海区环境卫生服务有限责任公司	资金占用费		166,901.28

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	11,211,672.48	12,196,315.02

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	绵阳市水务（集团）有限公司	2,220,254.99	114,746.73	74,679.52	3,733.98

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	绵阳三江汇泽城市污水净化有限公司	351,442.72	351,442.72
	绵阳市灵通物业服务有限责任公司	59,857.55	26,992.50
	中科检测技术服务（广州）股份有限公司	38,909.43	53,415.43
其他应付款			
	绵阳市灵通物业服务有限责任公司	10,027.00	10,027.00
	中科实业集团（控股）有限公司		100,161,319.44
	绵阳市水务（集团）有限公司	5,416,598.82	5,327,114.36
	广西铭誉智慧服务有限责任公司		72,000.00
	中科检测技术服务（广州）股份有限公司	14,000.00	14,000.00
	南京天富实业有限公司		40,000.00
	江苏国科恒泰医疗科技有限公司	160,495.00	160,495.00
	山东国科瑞通医疗科技有限公司	10,000.00	
	江苏科诺伟业光电科技有限公司	20,000.00	

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	295,120.00	76,418.18						
管理人员	4,877,640.00	1,263,012.98						
研发人员	1,031,900.00	267,199.52						
生产人员	1,571,140.00	406,829.98						
合计	7,775,800.00	2,013,460.66						

2024 年 9 月 18 日，公司召开第二届董事会第十四次会议和第二届监事会第九次会议，审议通过《关于<2024 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》等相关议案。

2024 年 10 月 14 日，公司召开 2024 年第三次临时股东大会，审议通过《关于<2024 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》等相关议案。

2024 年 12 月 4 日，公司召开第二届董事会第十六次会议与第二届监事会第十一次会议，审议通过《关于调整 2024 年限制性股票激励计划并向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意并确定公司本次激励计划首次授予日为 2024 年 12 月 4 日，向符合授予条件的 293 名激励对象首次授予 2,311.60 万股限制性股票，授予价格为 2.41 元/股。

本报告期，公司 2024 年限制性股票激励计划中 2 名激励对象因离职已不具备激励对象资格，其已授子但未归属的 24.60 万股将由公司作废失效。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权为 BS 模型、限制性股票为授予日市价
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,013,460.66

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
销售人员	76,418.18		76,418.18			
管理人员	1,263,012.98		1,263,012.98			
研发人员	267,199.52		267,199.52			
生产人员	406,829.98		406,829.98			
合计	2,013,460.66		2,013,460.66			

十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

项目	截至 2024 年 12 月 31 日
已签订的正在或准备履行的基础设施建设合同	1,337,927,034.56

2、 对外投资承诺

除存在上述承诺事项外，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、 对子公司的担保

被担保方	担保事项	截至 2024 年 12 月 31 日担保合同金额	截至 2024 年 12 月 31 日担保余额
慈溪中科众茂环保热电有限公司	贷款担保	820,000,000.00	331,364,989.82

2、 开出保函、信用证

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司开出的人民币保函 51,246,553.67 元，开出的美元保函 94,268.00 元。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司申请的信用证金额为 102,909.36 元。

除存在上述或有事项外，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

利润分配情况

公司拟以截至 2024 年 12 月 31 日总股本 1,471,880,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.35 元（含税），合计派发现金股利人民币 198,703,800.00 元（含税）。本次不送红股，不转增股本，剩余未分配利润结转以后年度。

十六、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、 社会资本合作项目

（1）PPP 项目合同

PPP 是指政府采取竞争性方式择优选择具有投资、运营管理能力的社会资本方，双方按照平等协商原则订立合同，明确责权利关系，由社会资本方提供公共服务，政府依据公共服务绩效评价结果向社会资本方支付相应对价，社会资本方获得合理收益的合作模式。公司生活垃圾焚烧发电业务主要采用建设-运营-移交（BOT）模式。

1）根据各项目公司与各地区政府签订的特许经营协议，项目公司负责完成生活垃圾焚烧处理工程的设计及建设工作，并承担工程的所有费用和风险；同时获得在一定期限内（通常为 25 至 30 年）运营该项目资产的特许经营权，特许运营期满后向政府移交项目资产；

2）项目公司获得特许经营期限内向指定机构收取垃圾处置费的收益及利用生活垃圾焚烧处理后产品进行销售，获取销售收入；

3）根据特许经营协议，部分地方政府提供了垃圾供应保底量，垃圾处置费单价通常根据项目建造成本、运营成本并考虑税费及合理利润后确定，每隔一定期限（通常 2-3 年）政府对前期的完全成本进行审计，并适当考虑 CPI 增减因

素对垃圾处置费单价进行调整；

4）在特许经营期满前的一定期间内，项目公司应对垃圾焚烧处理项目进行一次最后恢复性大修，确保项目所有设施、设备等处于良好运行状态的前提下向政府移交该设施。

（2）本公司作为社会资本方提供服务，相关资产、收入等确认和计量方法详见本附注“三、（二十三）无形资产及开发支出”、“（三十二）PPP 项目建造服务收入”。

2、 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

单位：万元

被投资单位	注册资本	实收资本	成立时间	主要业务	本公司认缴比例（%）
绵阳中科绵投环境服务有限公司	40,000.00	35,200.00	2013 年 11 月 8 日	垃圾焚烧发电	65.00
三台中科再生能源有限公司	18,723.29	18,100.00	2017 年 12 月 12 日	垃圾焚烧发电	95.00
北京中科华治环保科技有限公司	3,000.00	1,100.00	2019 年 8 月 26 日	危废处理处置	100.00
玉溪中科环境科技有限公司	12,734.02	6,000.00	2021 年 12 月 10 日	垃圾焚烧发电	100.00
藤县中科环境科技有限公司	12,073.58	2,300.00	2022 年 3 月 17 日	垃圾焚烧发电	100.00
衡阳中科环境科技有限公司	11,079.36	5,000.00	2021 年 2 月 9 日	垃圾焚烧发电	55.00
合计	97,610.25	67,700.00			

3、 实物资产出资情况

公司子公司绵阳中科绵投环境服务有限公司（以下简称“绵阳中科”）之股东绵阳市水务（集团）有限公司根据协议、章程的规定缴纳出资。绵阳市水务（集团）有限公司承诺就出资的在建工程占用的土地使用权以划拨方式变更至绵阳中科，出资的房屋及建筑物的产权变更至绵阳中科。截至本报告出具日，相关出资资产已实际移交，实物资产的产权变更正在办理中。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	46,811,025.30	28,073,959.06
1至2年	19,319,027.68	7,947,006.60
2至3年	5,037,000.00	11,774,000.00
3至4年		935,550.02
4至5年	0.02	1,497,600.00
5年以上	1,986,700.00	10,710,000.00
小计	73,153,753.00	60,938,115.68
减：坏账准备	4,929,459.35	4,959,414.83
合计	68,224,293.65	55,978,700.85

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	73,153,753.00	100.00	4,929,459.35	6.74	68,224,293.65	60,938,115.68	100.00	4,959,414.83	8.14	55,978,700.85
其中：										
账龄组合	64,569,674.30	88.27	4,929,459.35	7.63	59,640,214.95	47,594,304.38	78.10	4,959,414.83	10.42	42,634,889.55
关联方组合	8,584,078.70	11.73			8,584,078.70	13,343,811.30	21.90			13,343,811.30
合计	73,153,753.00	100.00	4,929,459.35		68,224,293.65	60,938,115.68	100.00	4,959,414.83		55,978,700.85

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	40,624,161.70	2,031,208.07	5.00
1至2年	18,908,512.58	1,890,851.26	10.00
2至3年	5,037,000.00	1,007,400.00	20.00
3至4年			
4至5年	0.02	0.02	80.00
5年以上			
合计	64,569,674.30	4,929,459.35	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	4,959,414.83		29,955.48			4,929,459.35
合计	4,959,414.83		29,955.48			4,929,459.35

4、 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减值准备期末余额
客户一	21,367,500.00	4,500,000.00	25,867,500.00	30.24	2,620,425.00
客户二	18,480,000.00	6,160,000.00	24,640,000.00	28.81	1,232,000.00
客户三	13,736,000.00	1,717,000.00	15,453,000.00	18.07	772,650.00
客户四	4,900,000.00		4,900,000.00	5.73	395,000.00
客户五	3,196,912.00		3,196,912.00	3.74	
合计	61,680,412.00	12,377,000.00	74,057,412.00	86.59	5,020,075.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	193,500,000.00	251,500,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	289,896,106.81	115,303,683.23
合计	483,396,106.81	366,803,683.23

1、 应收股利

应收股利明细

被投资单位	期末余额	上年年末余额
慈溪中科众茂环保热电有限公司	60,000,000.00	160,000,000.00
绵阳中科绵投环境服务有限公司	84,500,000.00	71,500,000.00
慈溪润宇热力有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
晋城中科绿色能源有限公司	10,000,000.00	
三台中科再生能源有限公司	19,000,000.00	
小计	193,500,000.00	251,500,000.00
减：坏账准备		
合计	193,500,000.00	251,500,000.00

2、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	234,946,599.57	108,398,911.29
1至2年	50,873,015.57	1,372,493.67
2至3年	1,321,031.67	1,786,650.85
3至4年	1,139,400.00	1,042,377.17
4至5年	1,031,790.00	120,000.00
5年以上	1,281,310.00	2,806,610.00
小计	290,593,146.81	115,527,042.98
减：坏账准备	697,040.00	223,359.75
合计	289,896,106.81	115,303,683.23

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	290,593,146.81	100.00	697,040.00	0.24	289,896,106.81	115,527,042.98	100.00	223,359.75	0.19	115,303,683.23
其中：										
账龄组合	12,610,099.94	4.34	697,040.00	5.53	11,913,059.94	1,412,195.85	1.22	223,359.75	15.82	1,188,836.10
关联方组合	277,983,046.87	95.66			277,983,046.87	114,114,847.13	98.78			114,114,847.13
合计	290,593,146.81	100.00	697,040.00		289,896,106.81	115,527,042.98	100.00	223,359.75		115,303,683.23

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,212,399.94	610,620.00	5.00
1至2年	331,200.00	33,120.00	10.00
2至3年	16,500.00	3,300.00	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	12,610,099.94	697,040.00	

（3）坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	223,359.75			223,359.75
上年年末余额在本期				
--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	473,680.25			473,680.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	697,040.00			697,040.00

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	115,527,042.98			115,527,042.98

账面余额	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)	
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	175,066,103.83			175,066,103.83
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	290,593,146.81			290,593,146.81

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	223,359.75	473,680.25				697,040.00
合计	223,359.75	473,680.25				697,040.00

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	277,983,046.87	114,114,847.13
押金及保证金	597,700.00	1,412,195.85
代收代付款	2,400.00	
备用金	9,999.94	
其他	12,000,000.00	
合计	290,593,146.81	115,527,042.98

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	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
慈溪中科众茂环保热电有限公司	往来款	180,145,789.59	1 年以内	61.99	
石家庄中科新能源有限公司	往来款	52,780,000.00	1 年以内，1-2 年	18.16	
三台中科再生能源有限公司	往来款	18,735,700.11	1 年以内	6.45	

单位名称	款项性质	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
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	往来款	12,200,000.00	1年以内	4.20	
成都中科能源环保有限公司	往来款	7,131,990.00	1年以内，1-5年，5年以上	2.45	
合计		270,993,479.70		93.25	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,518,215,380.09		1,518,215,380.09	1,500,695,694.24		1,500,695,694.24
合计	1,518,215,380.09		1,518,215,380.09	1,500,695,694.24		1,500,695,694.24

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
慈溪中科众茂环保热电有限公司	204,495,999.44					127,128.87	204,623,128.31	
绵阳中科绵投环境服务有限公司	210,291,420.67					177,047.20	210,468,467.87	
宁波中科绿色电力有限公司	115,998,800.58					95,610.77	116,094,411.35	
三台中科再生能源有限公司	174,000,000.00					103,446.27	174,103,446.27	
防城港中科绿色能源有限公司	161,909,924.99					85,838.40	161,995,763.39	
晋城中科绿色能源有限公司	125,000,000.00					83,461.33	125,083,461.33	
海城市中科环保科技有限公司	129,000,000.00					82,492.90	129,082,492.90	
慈溪润宇热力有限公司	55,269,189.04					10,476.69	55,279,665.73	
成都中科能源环保有限公司	8,739,889.52					53,175.79	8,793,065.31	
北京中科华治环保科技有限公司	10,790,470.00						10,790,470.00	
玉溪中科环境科技有限公司	50,000,000.00		10,000,000.00			50,710.68	60,050,710.68	
藤县中科环境科技有限公司	20,000,000.00		3,000,000.00			40,586.15	23,040,586.15	
衡阳中科环境科技有限公司	31,000,000.00					42,434.98	31,042,434.98	
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	10,200,000.00		4,778,700.00				14,978,700.00	
龙净（厦门）新能源科技有限公司	194,000,000.00					-1,211,424.18	192,788,575.82	
合计	1,500,695,694.24		17,778,700.00			-259,014.15	1,518,215,380.09	

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	120,418,606.91	105,782,987.18	150,605,814.51	125,284,562.59
其他业务	35,320,947.33	29,326,436.56	26,406,135.71	18,983,880.05
合计	155,739,554.24	135,109,423.74	177,011,950.22	144,268,442.64

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	144,117,500.00	234,617,500.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		3,188,754.64
合计	144,117,500.00	237,806,254.64

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-467,920.80	
计入当期损益的政府补助，但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	10,061,616.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,270,679.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,323,016.63	
减：所得税影响额	406,765.27	
少数股东权益影响额（税后）	855,112.48	
合计	5,061,138.88	

(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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.22	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.07	0.21	0.21

北京中科润宇环保科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二五年四月七日

此证复印件仅作为报告书附件使用，不得作为他用。

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副 本）

证照编号：01000000202502140072

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额　人民币15900.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2025 年 02 月 14 日

6-1-272

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

6-1-273

证书序号：0001247

此复印件仅作为报告书附件使用，不能作为他用。

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇一八 年 六 月 一 日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 臧宇
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1982-03-07
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所
身份证号码 Identity card No. 413025198203074572

420003204568

420003204568
湖北省注册会计师协会
2007 11 23

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Renewal Registration
臧宇(420003204568)
2016年已通过
湖北省注册会计师协会
CPA
验证证书真实有效

年度检验登记
Annual Renewal Registration
臧宇(420003204568)
2020年已通过
CPA
验证证书真实有效

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

姓 名
Full name 郭杰

性 别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1991-07-25

工作单位
Working unit 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码
Identity card No. 420103199107253373

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

2023-08-27

2023-08-27

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

郭杰 110100750275

证书编号：
No. of Certificate 110100750275

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2022 年/y 03 月/m 21 日/d

年 /y 月 /m 日 /d

北京中科润宇环保科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年度

信会师报字[2026]第 ZG10151 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪26SMLPMN2N

北京中科润宇环保科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2025 年 01 月 01 日至 2025 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-7
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-119

审计报告

信会师报字[2026]第 ZG10151 号

北京中科润宇环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京中科润宇环保科技股份有限公司（以下简称中科环保）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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，公允反映了中科环保 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中科环保，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入确认	
1、PPP 项目建造收入 中科环保与 PPP 项目建造收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(三十二）和附注五、(三十六)。 2025 年度，中科环保确认 PPP 项目建造收入为人民币 36,310.20 万元，占营业收入的 19.39%。中科环保所属特许经营权项目实施主体在项目建造阶段为主要责任人，应将建造服务识别为在某一时段内履行的单项履约义务。在确定履约进度时，中科环保管理层（以下简称管理层）需要对项目预计总成本、未完成合同尚需发生的成本、合同总收入金额等作出合理判断及估计，涉及重大管理层判断。因此，我们将 PPP 项目建造收入识别为关键审计事项。	我们针对 PPP 项目建造收入实施的重要审计程序包括： ① 了解与测试与项目建造收入相关的关键内部控制，并评价相关内部控制设计和运行有效性； ② 选取重要项目获取并检查可研批复、项目预算、工程总承包合同等确定预计总成本所依据的相关文件，评价管理层对预计总成本估计的合理性； ③ 抽样检查与实际发生的合同履约成本相关的支持性文件，包括采购及分包合同、工程进度申报表、第三方监理报告及验收报告等。同时，向重要供应商实施函证程序，询证报告期发生的采购金额及往来款项余额； ④ 测试管理层对履约进度和按照履约进度确认收入的计算是否准确； ⑤ 对重要工程项目实施现场查勘程序，并向项目管理人员了解项目的形象进度； ⑥ 对资产负债表日前后发生的合同履约成本实施截止测试，评价合同履约成本是否在恰当期间确认；

	⑦ 检查与项目建造收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
2、项目运营收入 中科环保与项目运营收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(三十一)和附注五、(三十六)。 中科环保项目运营收入主要包括垃圾处理服务收入、供电收入及供热等收入，2025 年度确认项目运营收入 145,624.49 万元。由于项目运营收入为公司营业收入的重要组成部分且毛利率较高，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的风险，因此，我们将项目运营收入识别为关键审计事项。	我们针对项目运营收入实施的重要审计程序包括： ① 了解、测试与项目运营收入相关的关键内部控制，并评价相关内部控制设计和运行有效性； ② 执行分析性复核程序，比较分析各期间的项目运营收入变动情况，分析运营收入变动是否与运营数据相匹配；计算各期间项目运营业务的毛利率，比较分析运营收入波动与运营成本的匹配关系，关注各期间是否存在异常情况； ③ 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的收入金额及往来款项余额，确认运营业务收入的真实性、完整性； ④ 抽样检查交易过程中的相关单据，包括上网电量结算单、供热结算单、垃圾进厂量结算单、垃圾车辆过磅单、销售发票、银行回单等，确认交易是否真实及运营收入的准确性； ⑤ 复核账面运营收入与原始运营数据，并对实际产能、产量与运营收入进行比较、分析。

（二）垃圾焚烧发电运营资产	
中科环保垃圾焚烧发电运营资产相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、(十九)(二十)(二十三)和附注五、(十)(十一)(十三)。 中科环保依据与政府方签订的项目合同特征，如项目资产的控制权、项目运营期间收费情况等，将垃圾焚烧发电运营资产确认为无形资产或固定资产，并在预期使用年限内进行摊销或计提折旧。中科环保在建工程、固定资产、无形资产项目中列报的主要资产为垃圾焚烧发电运营资产，截至2025年12月31日三项资产的账面价值合计为589,509.49万元。垃圾焚烧发电运营资产建设期较长、前期资金投入较大，对财务报表产生重大影响，因此，我们将垃圾焚烧发电运营资产识别为关键审计事项。	我们针对垃圾焚烧发电运营资产实施的重要审计程序包括： ① 了解、测试与垃圾焚烧发电运营资产相关的关键内部控制，并评价相关内部控制设计和运行有效性； ② 获取并抽样检查在建项目的合同台账及重要合同、工程结算、设备验收、付款凭证以及工程进度等文件； ③ 对主要项目实施现场查勘形象进度、监盘资产； ④ 取得政府投资批复、前期可研报告、施工结算等文件，核查工程实际支出及项目概算执行情况，检查项目建造成本归集的准确性，复核垃圾焚烧发电运营资产初始入账价值； ⑤ 向重要供应商实施函证程序，询证报告期发生的采购金额及往来款项余额，确认垃圾焚烧发电运营资产成本的真实性、完整性； ⑥ 复核已运营资产报告期内折旧和摊销的计算过程，确认各期折旧、摊销和账面价值的准确性； ⑦ 检查项目合同约定的正式运营条件，复核垃圾焚烧发电运营资产工程结转无形资产或固定资产时点是否符合企业会计准则的规定，复核与垃圾焚烧发电运营资产相关的财务列报等数据。

四、 其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括中科环保 2025 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。

五、 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，管理层负责评估中科环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中科环保的财务报告过程。

六、 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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对中科环保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中科环保不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就中科环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师
熊 宇
420003204568

中国注册会计师：

中国注册会计师
郭 杰
110100750275

中国•上海

2026 年 3 月 25 日

北京中科润宇环保科技股份有限公司

合并资产负债表

2025年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,066,305,490.37	1,023,299,731.03
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	五、（二）	14,226,049.13	12,984,773.31
应收账款	五、（三）	763,278,920.70	642,563,504.11
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	121,096,623.15	46,012,165.94
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、（五）	43,074,924.70	19,578,043.70
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	124,816,439.27	89,838,502.91
其中：数据资源			
合同资产	五、（七）	12,597,578.69	11,865,276.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	152,126,907.93	143,982,280.26
流动资产合计		2,297,522,933.94	1,990,124,277.76
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	五、（九）	80,320,281.46	83,023,034.62
固定资产	五、（十）	1,165,879,384.60	1,169,277,904.47
在建工程	五、（十一）	78,973,010.62	49,958,667.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	3,597,276.67	3,686,094.57
无形资产	五、（十三）	4,650,242,511.84	4,073,482,757.37
其中：数据资源			
开发支出	六、（二）	23,719,365.87	5,738,255.89
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）	37,394,208.32	33,344,658.29
递延所得税资产	五、（十五）	100,176,179.60	76,020,103.18
其他非流动资产	五、（十六）	132,206,171.46	5,325,869.59
非流动资产合计		6,272,508,390.44	5,499,857,345.55
资产总计		8,570,031,324.38	7,489,981,623.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京中科润宇环保科技股份有限公司

合并资产负债表（续）

2025 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		169,080,403.43	90,644,084.44
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、（十九）	634,560,873.00	530,317,750.48
预收款项			
合同负债	五、（二十）	162,245,716.07	97,765,503.42
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、（二十一）	61,579,983.21	56,913,375.54
应交税费	五、（二十二）	32,200,703.11	22,358,202.81
其他应付款	五、（二十三）	161,866,965.76	109,070,560.14
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、（二十四）	333,926,773.95	214,331,150.24
其他流动负债	五、（二十五）	321,810,010.38	10,164,304.92
流动负债合计		1,877,271,428.91	1,131,564,931.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十六）	2,238,960,954.65	2,072,916,170.40
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十七）	716,753.28	815,935.74
长期应付款	五、（二十八）	1,225,498.41	72,792,847.89
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十九）	175,669,731.37	156,597,633.68
递延收益	五、（三十）	139,683,953.06	111,763,173.10
递延所得税负债	五、（十五）	51,514,366.33	30,792,558.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,607,771,257.10	2,445,678,319.26
负债合计		4,485,042,686.01	3,577,243,251.25
所有者权益：			
股本	五、（三十一）	1,471,880,000.00	1,471,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十二）	1,155,834,669.98	1,129,017,815.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（三十三）	6,443,810.61	3,847,007.48
盈余公积	五、（三十四）	94,338,997.22	68,795,323.37
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十五）	976,586,424.21	907,381,982.16
归属于母公司所有者权益合计		3,705,083,902.02	3,580,922,128.21
少数股东权益		379,904,736.35	331,816,243.85
所有者权益合计		4,084,988,638.37	3,912,738,372.06
负债和所有者权益总计		8,570,031,324.38	7,489,981,623.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京中科润宇环保科技股份有限公司

母公司资产负债表

2025 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		634,205,047.26	547,470,206.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,311,643.00	
应收账款	十七、（一）	47,543,475.27	68,224,293.65
应收款项融资			
预付款项		102,457,474.17	38,454,760.31
其他应收款	十七、（二）	883,202,978.84	483,396,106.81
存货		141,233,558.17	38,118,751.32
其中：数据资源			
合同资产		11,390,406.95	11,533,150.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,653.16	4,890,441.38
流动资产合计		1,823,355,236.82	1,192,087,709.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	1,703,302,589.66	1,518,215,380.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		80,320,281.46	83,023,034.62
固定资产		94,056,918.71	96,778,617.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,558,197.03	8,852,204.72
其中：数据资源			
开发支出		18,977,246.02	4,318,628.81
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,026,767.21	1,144,148.45
递延所得税资产		9,788,041.44	4,908,669.05
其他非流动资产		164,216,675.01	252,173,685.00
非流动资产合计		2,081,246,716.54	1,969,414,368.50
资产总计		3,904,601,953.36	3,161,502,078.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京中科润宇环保科技股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2025 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		3,533,910.66	6,474,067.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		190,272,826.41	115,459,242.96
预收款项			
合同负债		273,199,218.95	87,787,152.87
应付职工薪酬		29,044,902.03	26,379,339.77
应交税费		2,272,876.24	1,528,014.50
其他应付款		31,461,014.99	13,919,577.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		26,209,144.32	
其他流动负债		325,234,526.94	6,067,706.76
流动负债合计		881,228,420.54	257,615,101.69
非流动负债：			
长期借款		122,670,855.68	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,160,719.28	1,143,881.60
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		123,831,574.96	1,143,881.60
负债合计		1,005,059,995.50	258,758,983.29
所有者权益：			
股本		1,471,880,000.00	1,471,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,157,550,067.12	1,129,171,342.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		81,094,728.26	55,551,054.41
未分配利润		189,017,162.48	246,140,697.86
所有者权益合计		2,899,541,957.86	2,902,743,094.97
负债和所有者权益总计		3,904,601,953.36	3,161,502,078.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京中科润宇环保科技股份有限公司

合并利润表

2025 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,872,576,369.94	1,662,799,376.05
其中：营业收入	五、（二十）	1,872,576,369.94	1,662,799,376.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,443,794,410.17	1,274,124,645.18
其中：营业成本	五、（二十六）	1,119,833,112.07	996,325,610.19
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、（二十七）	21,296,080.95	16,242,845.59
销售费用	五、（二十八）	17,384,025.94	11,452,723.00
管理费用	五、（二十九）	163,100,083.07	137,088,111.49
研发费用	五、（四十）	47,329,774.24	48,757,984.21
财务费用	五、（四十一）	74,851,333.90	64,257,370.70
其中：利息费用		89,214,748.18	83,408,914.25
利息收入		15,058,723.50	19,653,320.28
加：其他收益	五、（四十二）	47,931,635.85	27,083,383.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	622,766.66	
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			
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、（四十四）	-13,918,466.79	-6,859,727.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	-175,588.11	-3,839,269.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	16,031.70	-648,175.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		463,258,339.08	404,410,942.09
加：营业外收入	五、（四十七）	2,123,103.27	1,970,519.34
减：营业外支出	五、（四十八）	3,099,744.75	5,060,943.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		462,281,697.60	401,320,517.45
减：所得税费用	五、（四十九）	42,172,384.85	39,680,615.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		420,109,312.75	361,639,901.93
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		420,109,312.75	361,639,901.93
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		381,764,715.90	320,694,973.43
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		38,344,596.85	40,944,928.50
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		420,109,312.75	361,639,901.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		381,764,715.90	320,694,973.43
归属于少数股东的综合收益总额		38,344,596.85	40,944,928.50
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五、（五十）	0.26	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）	五、（五十）	0.26	0.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京中科润宇环保科技股份有限公司
母公司利润表
2025 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七、（四）	194,103,283.00	155,739,554.24
减：营业成本	十七、（四）	152,363,088.23	135,109,423.74
税金及附加		2,673,208.21	1,463,512.20
销售费用		13,820,383.66	9,389,288.24
管理费用		74,504,890.71	62,980,518.17
研发费用		11,995,505.70	18,746,221.07
财务费用		-35,326,343.15	-34,435,391.75
其中：利息费用		3,945,481.47	192,480.50
利息收入		39,490,564.84	34,759,943.35
加：其他收益		1,042,857.88	137,135.19
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	276,076,166.66	144,117,500.00
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			
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）		-184,906.78	-443,724.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-170,224.05	177,956.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		250,836,443.35	106,474,849.29
加：营业外收入		20,922.73	3.65
减：营业外支出		300,000.00	200,394.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		250,557,366.08	106,274,458.75
减：所得税费用		-4,879,372.39	-1,222,322.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		255,436,738.47	107,496,781.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		255,436,738.47	107,496,781.70
（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			
（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		255,436,738.47	107,496,781.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京中科润宇环保科技股份有限公司
合并现金流量表
2025 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
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		1,651,412,249.89	1,517,698,679.03
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		44,941,818.61	39,448,890.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十一）	114,161,793.20	52,185,090.12
经营活动现金流入小计		1,810,515,861.70	1,609,332,659.67
购买商品、接受劳务支付的现金		577,910,212.93	554,579,721.11
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			
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		219,930,237.00	194,205,007.44
支付的各项税费		144,556,224.09	105,291,502.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十一）	96,713,394.22	72,926,691.04
经营活动现金流出小计		1,039,110,068.24	927,002,922.56
经营活动产生的现金流量净额		771,405,793.46	682,329,737.11
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		360,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		650,927.18	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,500.00	1,177,507.96
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	五、（五十一）	5,500,000.00	
投资活动现金流入小计		366,169,427.18	1,177,507.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		602,674,258.39	515,929,099.90
投资支付的现金		360,000,000.00	10,000.00
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		60,661,646.35	14,611,981.56
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十一）	62,417,375.00	11,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,085,753,279.74	541,551,081.46
投资活动产生的现金流量净额		-719,583,852.56	-540,373,573.50
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		18,276,842.50	7,093,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		18,276,842.50	7,093,800.00
取得借款收到的现金		1,079,935,894.38	1,045,231,027.44
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十一）	6,226,109.71	23,145,785.47
筹资活动现金流入小计		1,104,438,846.59	1,075,470,612.91
偿还债务支付的现金		696,957,546.58	831,812,501.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		370,959,203.78	224,525,790.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,586,600.00	3,043,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十一）	36,112,820.49	144,403,635.52
筹资活动现金流出小计		1,104,029,570.85	1,200,741,927.15
筹资活动产生的现金流量净额		409,275.74	-125,271,314.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.50	
五、现金及现金等价物净增加额	五、（五十二）	52,231,216.14	16,684,849.37
加：期初现金及现金等价物余额	五、（五十二）	993,087,483.96	976,402,634.59
六、期末现金及现金等价物余额	五、（五十二）	1,045,318,700.10	993,087,483.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京中科润宇环保科技股份有限公司

母公司现金流量表

2025 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
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		417,343,925.94	155,584,213.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		43,445,746.68	15,024,209.62
经营活动现金流入小计		460,789,672.62	170,608,422.91
购买商品、接受劳务支付的现金		186,893,090.85	97,409,487.32
支付给职工以及为职工支付的现金		85,596,252.66	78,014,884.98
支付的各项税费		12,743,611.29	3,242,054.78
支付其他与经营活动有关的现金		46,855,493.17	28,640,347.28
经营活动现金流出小计		332,088,447.97	207,306,774.36
经营活动产生的现金流量净额		128,701,224.65	-36,698,351.45
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		360,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		285,104,327.18	202,117,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		174,522,717.71	188,381,044.21
投资活动现金流入小计		819,627,044.89	390,498,544.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,003,014.62	10,858,797.03
投资支付的现金		506,764,639.53	32,390,681.56
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		488,315,176.97	230,470,188.04
投资活动现金流出小计		1,008,082,831.12	273,719,666.63
投资活动产生的现金流量净额		-188,455,786.23	116,778,877.58
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		462,689,811.96	6,470,188.04
收到其他与筹资活动有关的现金		426,109.71	145,785.47
筹资活动现金流入小计		463,115,921.67	6,615,973.51
偿还债务支付的现金		16,750,188.04	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		290,165,652.19	147,201,142.41
支付其他与筹资活动有关的现金		265,040.00	10,488,896.19
筹资活动现金流出小计		307,180,880.23	157,690,038.60
筹资活动产生的现金流量净额		155,935,041.44	-151,074,065.09
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		96,180,479.86	-70,993,538.96
加：期初现金及现金等价物余额		518,707,436.50	589,700,975.46
六、期末现金及现金等价物余额		614,887,916.36	518,707,436.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：刘辛勃

北京中科润宇环保科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2025 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额													
	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	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,471,880,000.00				1,129,017,815.20			3,847,007.48	68,795,323.37		907,381,982.16	3,580,922,128.21	331,816,243.85	3,912,738,372.06
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、本年年初余额	1,471,880,000.00				1,129,017,815.20			3,847,007.48	68,795,323.37		907,381,982.16	3,580,922,128.21	331,816,243.85	3,912,738,372.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					26,816,854.78			2,596,803.13	25,543,673.85		69,204,442.05	124,161,773.81	48,088,492.50	172,250,266.31
（一）综合收益总额											381,764,715.90	381,764,715.90	38,344,596.85	420,109,312.75
（二）所有者投入和减少资本					26,816,854.78			373,967.26				27,190,822.04	18,276,842.50	45,467,664.54
1、所有者投入的普通股													18,276,842.50	18,276,842.50
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					26,390,745.07							26,390,745.07		26,390,745.07
4、其他					426,109.71			373,967.26				800,076.97		800,076.97
（三）利润分配									25,543,673.85		-312,560,273.85	-287,016,600.00	-8,886,600.00	-295,903,200.00
1、提取盈余公积									25,543,673.85		-25,543,673.85			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配											-287,016,600.00	-287,016,600.00	-8,886,600.00	-295,903,200.00
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								2,222,835.87				2,222,835.87	353,653.15	2,576,489.02
1、本期提取								13,371,925.28				13,371,925.28	1,026,631.29	14,398,556.57
2、本期使用								11,149,089.41				11,149,089.41	672,978.14	11,822,067.55
（六）其他														
四、本期期末余额	1,471,880,000.00				1,155,834,669.98			6,443,810.61	94,338,997.22		976,586,424.21	3,705,083,902.02	379,904,736.35	4,084,988,638.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京中科海宁环保科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2025 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	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	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,471,880,000.00				1,126,858,569.07			3,073,787.54	58,045,645.20		744,624,686.90	3,404,482,688.71	293,624,956.35	3,698,107,645.06
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、本年年初余额	1,471,880,000.00				1,126,858,569.07			3,073,787.54	58,045,645.20		744,624,686.90	3,404,482,688.71	293,624,956.35	3,698,107,645.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,159,246.13			773,219.94	10,749,678.17		162,757,295.26	176,439,439.50	38,191,287.50	214,630,727.00
（一）综合收益总额											320,694,973.43	320,694,973.43	40,944,928.50	361,639,901.93
（二）所有者投入和减少资本					2,159,246.13							2,159,246.13	8,093,800.00	10,253,046.13
1、所有者投入的普通股													8,093,800.00	8,093,800.00
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					2,013,460.66							2,013,460.66		2,013,460.66
4、其他					145,785.47							145,785.47		145,785.47
（三）利润分配									10,749,678.17		-157,937,678.17	-147,188,000.00	-10,882,500.00	-158,070,500.00
1、提取盈余公积									10,749,678.17		-10,749,678.17			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配											-147,188,000.00	-147,188,000.00	-10,882,500.00	-158,070,500.00
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								773,219.94				773,219.94	35,059.00	808,278.94
1、本期提取								10,783,403.20				10,783,403.20	1,022,420.10	11,805,823.30
2、本期使用								10,010,183.26				10,010,183.26	987,361.10	10,997,544.36
（六）其他														
四、本期期末余额	1,471,880,000.00				1,129,017,815.20			3,847,007.48	68,795,323.37		907,381,982.16	3,580,922,128.21	331,816,243.85	3,912,738,372.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

北京中科润宇环保科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2025 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,471,880,000.00				1,129,171,342.70				55,551,054.41	246,140,697.86	2,902,743,094.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,471,880,000.00				1,129,171,342.70				55,551,054.41	246,140,697.86	2,902,743,094.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					28,378,724.42				25,543,673.85	-57,123,535.38	-3,201,137.11
（一）综合收益总额										255,436,738.47	255,436,738.47
（二）所有者投入和减少资本					28,378,724.42						28,378,724.42
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					26,390,745.07						26,390,745.07
4、其他					1,987,979.35						1,987,979.35
（三）利润分配									25,543,673.85	-312,560,273.85	-287,016,600.00
1、提取盈余公积									25,543,673.85	-25,543,673.85	
2、对所有者（或股东）的分配										-287,016,600.00	-287,016,600.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,471,880,000.00				1,157,550,067.12				81,094,728.26	189,017,162.48	2,899,541,957.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：刘幸助

北京中科润宇环保科技股份有限公司

母公司所有者权益变动表（续）

2025 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,471,880,000.00				1,127,012,096.57				44,801,376.24	296,581,594.33	2,940,275,067.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,471,880,000.00				1,127,012,096.57				44,801,376.24	296,581,594.33	2,940,275,067.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,159,246.13				10,749,678.17	-50,440,896.47	-37,531,972.17
（一）综合收益总额										107,496,781.70	107,496,781.70
（二）所有者投入和减少资本					2,159,246.13						2,159,246.13
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					2,013,460.66						2,013,460.66
4．其他					145,785.47						145,785.47
（三）利润分配									10,749,678.17	-157,937,678.17	-147,188,000.00
1．提取盈余公积									10,749,678.17	-10,749,678.17	
2．对所有者（或股东）的分配										-147,188,000.00	-147,188,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,471,880,000.00				1,129,171,342.70				55,551,054.41	246,140,697.86	2,902,743,094.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京中科润宇环保科技股份有限公司
二〇二五年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京中科润宇环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2012年5月22日，经北京市工商行政管理局核准成立，注册名称为北京润宇环保工程有限公司，注册号为110108014935231，注册资本为1,000.00万元，营业期限为30年。北京中科天宁投资有限责任公司以货币方式出资490.00万元，占注册资本的49.00%；中科集团以货币方式出资510.00万元，占注册资本的51.00%。

2015年3月27日，公司召开股东会，同意公司原股东北京中科天宁投资有限责任公司将其出资的人民币490.00万元（49.00%股权）转让给中科集团。变更后中科集团出资1,000.00万元，占注册资本100.00%。

2016年8月31日，公司召开股东会，同意股东中科集团增加注册资本金2,000.00万元。2016年9月14日，中科集团以货币方式出资2,000.00万元，变更后中科集团公司出资3,000.00万元，占注册资本100.00%。

2016年11月14日，公司召开股东会，同意公司注册资本变更为60,000.00万元。中科集团以其持有的宁波中科、慈溪中科、防城港中科、绵阳中科、晋城中科、汾阳中科六家公司股权出资50,092.00万元，其余6,908.00万元以货币出资。变更后中科集团出资60,000.00万元，占注册资本100.00%。

2017年5月11日，公司召开第三次股东会，同意公司注册资本增加25,000.00万元。2017年5月22日，中科集团以货币出资25,000.00万元，变更后中科集团出资85,000.00万元，占注册资本的100.00%。

2019年4月19日，公司召开第五次股东会，同意公司注册资本增加3,373.15万元，由宁波碧蓝润宇企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称碧蓝润宇）以货币出资3,373.15万元。2019年4月24日碧蓝润宇实际缴纳出资，本次增资后注册资本变更为88,373.15万元，其中：中科集团的持股比例为96.18%，碧蓝润宇的持股比例为3.82%。

2020年1月10日公司召开股东会，同意整体变更设立为股份有限公司。根据发起人协议及公司章程，公司整体变更为北京中科润宇环保科技股份有限公司，注册资本为人民币88,373.1544万元，各发起人以其拥有的截至2019年4月30日止的净资产折股投入。截至2019年4月30日止，公司经审计后净资产共93,519.9030万元，共折合为88,373.1544万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。上述事

项已于 2020 年 1 月 10 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验[2020]第 000019 号验资报告验证。本公司于 2020 年 1 月 19 日办理了工商登记手续。

2020 年 3 月 18 日，公司召开第二次临时股东大会，同意增加股份 22,092.8572 万股，由新增股东和原股东宁波碧蓝润宇企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以每股 1.40 元的价格于 2020 年 4 月缴足，增资后公司股本从 88,373.1544 万元增加至 110,466.0116 万元。

2022 年 4 月 8 日，经中国证券监督管理委员会《关于同意北京中科润宇环保科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]720 号）同意注册，并经深圳证券交易所同意首次向社会公众发行人民币普通股 367,219,884 股，公司于 2022 年 7 月 8 日在深圳证券交易所上市。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 147,188.00 万股，注册资本为 147,188.00 万元。

本公司注册地址：北京市海淀区苏州街 3 号 9 层 901。

本公司母公司为中科实业集团（控股）有限公司，最终实际控制人为中国科学院控股有限公司。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司核心业务为生活类垃圾处理业务，所处行业为“公共设施管理业”，公司主要以 BOT、BOO 等特许经营方式从事生活垃圾焚烧发电项目的投资—建设—运营。公司根据特许经营协议等协议约定向生活垃圾处理区域内政府及企业提供生活垃圾焚烧处理服务并获取垃圾处理费收入，公司焚烧处理垃圾产生热能资源通过汽轮发电机组发电主要用于上网形成电力销售收入，此外，公司在生活垃圾焚烧发电领域采用热电联产模式，向其周边工业企业提供供热服务并获取供热收入。公司的客户主要为各地区的生活垃圾处理的政府主管部门、各地国家电网公司以及工业园区内的制造企业。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 22 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 3 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、 同一控制下的企业合并

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

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

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

3、 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4、 为合并发生的相关费用

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

(六) 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

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

2、 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有

者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1、 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的

权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2、 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律

形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金

融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、 金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

场交易。

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

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

6、 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同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。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风

险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

7、 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（九）6、金融工具减值”。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票及其他银行承兑票组合	以承兑人的信用风险划分	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期计量坏账准备

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（九）6、金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。对于单项评估未发生信用减值的应收账款以及在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	除组合 2 以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定预期损失率
组合 2：关联方组合	应收关联方（合并范围内）的款项	一般不计提

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（九）6、金融工具减值”。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	除组合 2 以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定预期损失率
组合 2：关联方组合	应收关联方（合并范围内）的款项	一般不计提

(十三) 存货

1、 存货的分类

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

2、 存货的计价方法

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

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4、 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

（2） 包装物采用一次转销法进行摊销。

（3） 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十四) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(九)6、金融工具减值”。

(十五) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(九)6、金融工具减值”。

(十六) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(九)6、金融工具减值”。

(十七) 长期股权投资

1、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3、 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个

别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、 长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

(十八) 投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	30	5.00	3.17

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

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

(十九) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	直线法	5-18	5.00	5.28-19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	5	5.00	19.00
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
其他设备	直线法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

(二十) 在建工程

1、 在建工程初始计量

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

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十一) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数应明确如何确定，如：按年初期末简单平均，或按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1、租赁负债的初始计量金额；

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

3、本公司发生的初始直接费用；

4、本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十三) 无形资产及开发支出

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

1、 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2、 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
特许经营权	特许经营期限	年限平均法	特许经营权协议
土地使用权	50 年或特许经营期	年限平均法	土地使用证或特许经营协议
特许使用权	10 年	年限平均法	技术转让协议
软件	5 年	年限平均法	预计使用年限
排污权	排污权可供使用年限	年限平均法	预计使用年限

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

（2）使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。

3、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。

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

5、 特许经营权

根据《企业会计准则》和《企业会计准则解释第 14 号》关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理规定：在项目运营期间，公司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，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，并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理；对于社会资本方将相关 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的部分，在相关项目建造期间确认的合同资产应当在资产负债表“无形资产”项目中列报。

按照特许经营协议约定，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态而预计将发生的支出，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行处理。

(二十四) 长期资产减值

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现

金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(二十五) 长期待摊费用

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

(二十六) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十七) 职工薪酬

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

1、 短期薪酬

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

2、 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3、 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十八) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

3、 BOT 特许经营权基础设施运营期间大修支出、移交时更新及恢复性维修支出

按照特许经营协议规定，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营权期限内设备大修支出（A 类大修支出）、移交时的更新及恢复性维修支出。

对于基础设施移交时的更新及恢复性维修支出，按照适当折现率折现后的现值确认为无形资产原值，预计负债及无形资产原值的差额确认为未确认融资费用。

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。

(二十九) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司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。租赁付款额包括：

1、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4、在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 股份支付

1、 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3、 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(三十一) 收入

1、 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、 收入确认的具体方法

（1）销售商品收入

本公司销售的主要商品为环保设备，公司在客户取得相关商品的控制权时，按预期有权收取的对价的金额确认收入。具体如下：

1）合同条款规定本公司不承担安装、调试义务的，在购货方收到发出商品并验收签字后，按合同金额确认商品销售收入；

2）合同条款规定需本公司承担安装义务不承担调试义务的，在购货方收到商品并安装结束后，按合同金额确认商品销售收入；

3）合同条款规定需本公司承担安装、调试义务的，在购货方收到商品并安装、调试结束，购货方验收合格后，按合同金额确认商品销售收入；

4）对应备品备件类销售，一般价值相对较小，在商品发出，购货方收到商品并签收后，确认商品销售收入。

（2）提供服务收入

本公司与客户之间提供的服务合同主要包括技术咨询、技术服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且在本公司在整个合同期间内有权就累计至今完成部分收入款项，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。

（3）项目运营收入

特许经营权项目基础设施建成后，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。运营期间内获得的收入均为 BOT/BOO 项目运营收入，主要包括供电收入、垃圾处理补贴收入、供热收入等。具体如下：

供电收入：当电力供应至当地的电网公司时，电网公司取得电力的控制权，根据与电网公司确定的上网电量确认供电收入。

垃圾处理服务收入：按协议约定，根据与政府部门确定的垃圾进厂量确认垃圾处理服务收入。

供热收入：当热力供应至各个需要用热的客户公司时，用热单位取得热力的控

制权，按协议约定，根据与用热单位确定的供热量确认收入。

（4）热网建设收入

公司为用户提供支线管网的设计、施工等服务。由于施工周期较短，公司于建设完成后一次性确认收入并结转相应成本。

(三十二) PPP 项目建造服务收入

根据《企业会计准则解释 14 号》及其实施问答的相关规定：本公司作为社会资本方的 PPP 项目合同，提供的建造服务按照《企业会计准则第 14 号——收入》规定应当为主要责任人，本公司将建造服务识别为在某一时段内履行的单项履约义务，采用投入法确定项目的履约进度。

本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则解释 14 号》及其实施问答的相关规定，考虑市场情况、特定因素以及与客户有关的信息等相关信息，采用成本加成法合理估计建造服务收入的单独售价。

(三十三) 合同成本

1、 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十四) 政府补助

1、 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 政府补助的确认

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

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

3、 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1、 确认递延所得税资产的依据

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

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

2、 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

(三十六) 租赁

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

1、 租赁合同的分拆

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

2、 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注“三、（二十二）使用权资产”、“三、（二十九）租赁负债”。

4、 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时

租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

(三十七) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十八) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的 PPP 项目	单个 PPP 项目预算占公司无形资产（特许经营权）原值 5%以上，且当期增加额大于预算金额的 10%
重要的在建工程	单个在工程项目预算占公司固定资产原值 10%以上，且当期发生额大于预算金额的 10%（其中 BOO 项目适用 PPP 项目的重要性标准）
重要的非全资子公司	子公司的净资产占集团净资产的 5%以上，且子公司的净利润占集团合并净利润 10%以上
重要的资本化研发项目	单个研发项目预算占当年研发项目预算的 10%，且当年增加额占研发投入总额的 10%以上

(三十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期内，本公司重要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期内，本公司重要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6.00%、9.00%、13.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5.00%、7.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	8.25%、15.00%、16.50%、20.00%、25.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.20%、12.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京中科润宇环保科技股份有限公司	25.00%
防城港中科绿色能源有限公司	15.00%
晋城中科绿色能源有限公司	25.00%
北京中科华治环保科技有限公司	25.00%
绵阳中科绵投环境服务有限公司	15.00%
江油中科绵投环境科技有限公司	15.00%
绵阳中科绵投危险废物治理有限公司	15.00%
绵阳中润新能再生资源综合利用有限公司	20.00%
三台中科再生能源有限公司	15.00%
成都中科能源环保有限公司	15.00%
慈溪中科众茂环保热电有限公司	15.00%
宁波中科绿色电力有限公司	25.00%
慈溪润宇热力有限公司	25.00%
藤县中科环境有限公司	15.00%
玉溪中科环境科技有限公司	15.00%
海城市中科环保科技有限公司	25.00%
衡阳中科环境科技有限公司	25.00%
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	25.00%
龙净（厦门）新能源科技有限公司	25.00%
石家庄中科新能源有限公司	25.00%
晋州中科新能源科技有限公司	25.00%
三台润宇热力有限公司	15.00%
中科環保科技（香港）國際有限公司	应纳税所得额中不超过 200 万港币的部分适用税率为 8.25%，超过 200 万港币的部分适用税率为 16.50%

(二) 税收优惠

1、 增值税

根据财政部、国家税务总局印发的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税[2015]78 号）、《关于资源综合利用增值税政策的公告》（财税[2019]90 号）以及《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财税[2021]40 号）的通知，本公司下属子公司宁波中科绿色电力有限公司、慈溪中科众茂环保热电有限公司、绵阳中科绵投环境服务有限公司、防城港中科绿色能源有限公司享受销售资源综合利用产品增值税即征即退优惠政策，其中电力热力销售收入退税率为 100.00%，垃圾处置收入、污泥处理收入、渗滤液处理收入退税率为 70.00%。

根据财政部、国家税务总局印发的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）的通知，本公司下属子公司慈溪润宇热力有限公司享

受一般纳税人提供管道运输服务，对其增值税实际税负超过3%的部分实行增值税即征即退政策。

2、 企业所得税

本公司下属子公司成都中科能源环保有限公司被认定为高新技术企业，现持有的证书编号为：GR202451001011的高新技术企业证书，报告期内享受高新技术企业所得税优惠按15.00%税率缴纳企业所得税。

本公司下属子公司慈溪中科众茂环保热电有限公司被认定为高新技术企业，现持有的证书编号为：GR202433101081的高新技术企业证书，报告期内享受高新技术企业所得税优惠按15.00%税率缴纳企业所得税。

本公司下属子公司防城港中科绿色能源有限公司、绵阳中科绵投环境服务有限公司、江油中科绵投环境科技有限公司、绵阳中科绵投危险废物治理有限公司、三台中科再生能源有限公司、藤县中科环境有限公司、玉溪中科环境科技有限公司、三台润宇热力有限公司依据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）享受所得税优惠，税率为15.00%。

另根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定：企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，从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。本公司下属子公司防城港中科绿色能源有限公司、绵阳中科绵投环境服务有限公司、三台中科再生能源有限公司、晋城中科绿色能源有限公司、海城市中科环保科技有限公司、慈溪中科众茂环保热电有限公司、石家庄中科新能源有限公司、玉溪中科环境科技有限公司、晋州中科新能源科技有限公司本报告期适用上述税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第一百条规定：企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10.00%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。本公司下属子公司三台中科再生能源有限公司、晋城中科绿色能源有限公司享受此政策。

根据《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），自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《关于进一步支持小

微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 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《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），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。子公司绵阳中润新能再生资源综合利用有限公司享受该政策。

3、 加计扣除

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司及下属子公司慈溪中科众茂环保热电有限公司、宁波中科绿色电力有限公司、晋城中科绿色能源有限公司、石家庄中科新能源有限公司、成都中科能源环保有限公司享受上述公告规定的企业所得税税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	1,045,318,700.10	993,087,483.96
其他货币资金	93,887.15	791,053.67
未到期的应收利息	20,892,903.12	29,421,193.40
合计	1,066,305,490.37	1,023,299,731.03

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	5,000.00	451,053.67
其他	88,887.15	340,000.00
合计	93,887.15	791,053.67

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
无风险银行承兑汇票	9,610,591.85	12,410,688.31
其他银行承兑汇票	4,615,457.28	574,085.00
合计	14,226,049.13	12,984,773.31

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	14,468,967.93	100.00	242,918.80	1.68	14,226,049.13	13,014,988.31	100.00	30,215.00	0.23	12,984,773.31
其中：										
无风险银行承兑汇票	9,610,591.85	66.42			9,610,591.85	12,410,688.31	95.36			12,410,688.31
其他银行承兑汇票	4,858,376.08	33.58	242,918.80	5.00	4,615,457.28	604,300.00	4.64	30,215.00	5.00	574,085.00
合计	14,468,967.93	100.00	242,918.80		14,226,049.13	13,014,988.31	100.00	30,215.00		12,984,773.31

按信用风险特征组合计提坏账准备：

其他银行承兑汇票组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
其他银行承兑汇票	4,858,376.08	242,918.80	5.00
合计	4,858,376.08	242,918.80	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他银行承兑汇票	30,215.00	212,703.80				242,918.80
合计	30,215.00	212,703.80				242,918.80

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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
无风险银行承兑汇票	29,301,832.17	
其他银行承兑汇票		4,414,425.81
合计	29,301,832.17	4,414,425.81

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	586,576,493.63	524,623,424.17
1 至 2 年	189,141,084.65	129,682,047.40
2 至 3 年	34,532,816.14	26,624,022.97
3 至 4 年	14,242,014.68	9,252,743.51
4 至 5 年	5,285,076.63	7,659,091.96
5 年以上	7,547,082.13	5,196,380.00
小计	837,324,567.86	703,037,710.01
减：坏账准备	74,045,647.16	60,474,205.90
合计	763,278,920.70	642,563,504.11

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	837,324,567.86	100.00	74,045,647.16	8.84	763,278,920.70	703,037,710.01	100.00	60,474,205.90	8.60	642,563,504.11
其中：										
账龄组合	837,324,567.86	100.00	74,045,647.16	8.84	763,278,920.70	703,037,710.01	100.00	60,474,205.90	8.60	642,563,504.11
合计	837,324,567.86	100.00	74,045,647.16		763,278,920.70	703,037,710.01	100.00	60,474,205.90		642,563,504.11

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	586,576,493.63	29,328,824.69	5.00
1至2年	189,141,084.65	18,914,108.47	10.00
2至3年	34,532,816.14	6,906,563.22	20.00
3至4年	14,242,014.68	7,121,007.35	50.00
4至5年	5,285,076.63	4,228,061.30	80.00
5年以上	7,547,082.13	7,547,082.13	100.00
合计	837,324,567.86	74,045,647.16	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	60,474,205.90	11,510,727.45			2,060,713.81	74,045,647.16
合计	60,474,205.90	11,510,727.45			2,060,713.81	74,045,647.16

4、 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减值准备期末余额
客户一	127,709,652.46		127,709,652.46	15.01	18,070,120.09
客户二	73,599,938.15		73,599,938.15	8.65	4,605,038.08
客户三	72,694,050.01		72,694,050.01	8.54	3,634,702.50
客户四	53,511,862.53		53,511,862.53	6.29	3,870,865.19
客户五	42,968,618.94		42,968,618.94	5.05	3,749,693.18
合计	370,484,122.09		370,484,122.09	43.54	33,930,419.04

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	104,325,512.04	86.15	44,859,926.39	97.50
1 至 2 年	15,193,585.70	12.55	1,054,330.58	2.29
2 至 3 年	969,516.32	0.80	94,146.01	0.20
3 年以上	608,009.09	0.50	3,762.96	0.01
合计	121,096,623.15	100.00	46,012,165.94	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	16,214,000.00	13.39
供应商二	14,700,000.00	12.14
供应商三	10,895,044.24	9.00
供应商四	6,620,061.76	5.47
供应商五	5,808,778.71	4.80
合计	54,237,884.71	44.80

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	43,074,924.70	19,578,043.70
合计	43,074,924.70	19,578,043.70

其他应收款项

1、 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	40,815,804.64	14,949,961.12
1 至 2 年	2,051,110.74	1,280,941.98
2 至 3 年	467,749.29	5,090,902.00
3 至 4 年	4,122,552.34	104,175.08
4 至 5 年	92,175.08	489,615.84
5 年以上	931,919.84	773,100.00
小计	48,481,311.93	22,688,696.02
减：坏账准备	5,406,387.23	3,110,652.32
合计	43,074,924.70	19,578,043.70

2、 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	48,481,311.93	100.00	5,406,387.23	11.15	43,074,924.70	22,688,696.02	100.00	3,110,652.32	13.71	19,578,043.70
其中：										
账龄组合	48,481,311.93	100.00	5,406,387.23	11.15	43,074,924.70	22,688,696.02	100.00	3,110,652.32	13.71	19,578,043.70
合计	48,481,311.93	100.00	5,406,387.23		43,074,924.70	22,688,696.02	100.00	3,110,652.32		19,578,043.70

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	40,815,804.64	2,040,790.23	5.00
1 至 2 年	2,051,110.74	205,111.07	10.00
2 至 3 年	467,749.29	93,549.86	20.00
3 至 4 年	4,122,552.34	2,061,276.17	50.00
4 至 5 年	92,175.08	73,740.06	80.00
5 年以上	931,919.84	931,919.84	100.00
合计	48,481,311.93	5,406,387.23	

3、 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	3,110,652.32			3,110,652.32
上年年末余额在本期				
--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	2,195,035.54			2,195,035.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	100,699.37			100,699.37
期末余额	5,406,387.23			5,406,387.23

4、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	3,110,652.32	2,195,035.54			100,699.37	5,406,387.23
合计	3,110,652.32	2,195,035.54			100,699.37	5,406,387.23

5、 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	42,559,985.86	8,044,758.08
政府补助	2,230,594.36	161,458.83
代收代付款	1,775,067.68	1,498,216.16
备用金	135,644.34	68,826.98
其他	1,780,019.69	12,915,435.97
合计	48,481,311.93	22,688,696.02

6、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	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
广西联合产权交易所集团有限责任公司	押金及保证金	29,566,995.00	1年以内	60.99	1,478,349.75
嘉兴仁水企业管理合伙企业（有限合伙）	押金及保证金	6,000,000.00	1年以内	12.38	300,000.00
藤县住房和城乡建设局	押金及保证金	3,994,989.78	3-4年	8.24	1,997,494.89
国家税务总局慈溪市税务局	政府补助	1,555,805.03	1年以内	3.21	77,790.25
中国轻工业广州工程有限公司	代收代付款	1,499,089.28	1年以内，2-3年	3.09	85,125.56
合计		42,616,879.09		87.91	3,938,760.45

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	49,545,879.61	1,094,282.54	48,451,597.07	47,452,500.72	1,185,878.90	46,266,621.82
库存商品	76,364,842.20		76,364,842.20	43,571,881.09		43,571,881.09
合计	125,910,721.81	1,094,282.54	124,816,439.27	91,024,381.81	1,185,878.90	89,838,502.91

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,185,878.90			91,596.36		1,094,282.54
合计	1,185,878.90			91,596.36		1,094,282.54

(七) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	13,675,188.10	1,077,609.41	12,597,578.69	12,741,085.00	875,808.50	11,865,276.50
合计	13,675,188.10	1,077,609.41	12,597,578.69	12,741,085.00	875,808.50	11,865,276.50

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备										
按信用风险特征组合计提减值准备	13,675,188.10	100.00	1,077,609.41	7.88	12,597,578.69	12,741,085.00	100.00	875,808.50	6.87	11,865,276.50
其中：										
账龄组合	13,675,188.10	100.00	1,077,609.41	7.88	12,597,578.69	12,741,085.00	100.00	875,808.50	6.87	11,865,276.50
合计	13,675,188.10	100.00	1,077,609.41		12,597,578.69	12,741,085.00	100.00	875,808.50		11,865,276.50

按信用风险特征组合计提减值准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1年以内	5,798,188.10	289,909.41	5.00
1至2年	7,877,000.00	787,700.00	10.00
合计	13,675,188.10	1,077,609.41	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
账龄组合	875,808.50	201,800.91				1,077,609.41
合计	875,808.50	201,800.91				1,077,609.41

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	145,116,786.33	134,190,619.13
所得税预缴税额	4,235,221.08	7,558,583.19
期末待摊性质预付费用	2,774,900.52	2,233,077.94
合计	152,126,907.93	143,982,280.26

(九) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	86,626,705.50			86,626,705.50
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）期末余额	86,626,705.50			86,626,705.50
2. 累计折旧和累计摊销				
（1）上年年末余额	3,603,670.88			3,603,670.88
（2）本期增加金额	2,702,753.16			2,702,753.16
—计提或摊销	2,702,753.16			2,702,753.16
（3）本期减少金额				
（4）期末余额	6,306,424.04			6,306,424.04
3. 减值准备				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	80,320,281.46			80,320,281.46
（2）上年年末账面价值	83,023,034.62			83,023,034.62

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,165,879,384.60	1,169,277,904.47
固定资产清理		
合计	1,165,879,384.60	1,169,277,904.47

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	847,873,152.25	746,445,073.11	23,710,587.20	15,238,921.79	8,517,998.47	1,641,785,732.82
（2）本期增加金额	61,802,427.53	13,732,195.42	3,382,201.80	3,779,842.38	582,759.36	83,279,426.49
—购置		1,825,050.19	2,478,242.57	3,336,964.31	565,474.31	8,205,731.38
—在建工程转入	61,802,427.53	11,907,145.23		256,756.67		73,966,329.43
—企业合并增加			903,959.23	186,121.40	17,285.05	1,107,365.68
（3）本期减少金额			197,029.85	21,268.04	53,300.16	271,598.05
—处置或报废			197,029.85	21,268.04	53,300.16	271,598.05
（4）期末余额	909,675,579.78	760,177,268.53	26,895,759.15	18,997,496.13	9,047,457.67	1,724,793,561.26
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	181,126,009.25	262,710,357.04	14,144,429.95	9,167,656.47	5,359,375.64	472,507,828.35
（2）本期增加金额	37,820,959.31	41,358,441.15	4,237,067.84	2,263,608.76	983,991.88	86,664,068.94
—计提	37,820,959.31	41,358,441.15	3,523,100.69	2,106,264.78	969,618.78	85,778,384.71
—企业合并增加			713,967.15	157,343.98	14,373.10	885,684.23
（3）本期减少金额			187,178.36	18,027.38	52,514.89	257,720.63
—处置或报废			187,178.36	18,027.38	52,514.89	257,720.63
（4）期末余额	218,946,968.56	304,068,798.19	18,194,319.43	11,413,237.85	6,290,852.63	558,914,176.66
3. 减值准备						
4. 账面价值						
（1）期末账面价值	690,728,611.22	456,108,470.34	8,701,439.72	7,584,258.28	2,756,605.04	1,165,879,384.60
（2）上年年末账面价值	666,747,143.00	483,734,716.07	9,566,157.25	6,071,265.32	3,158,622.83	1,169,277,904.47

3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	3,183,643.78	1,638,051.04		1,545,592.74
合计	3,183,643.78	1,638,051.04		1,545,592.74

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
房屋建筑物	157,720,089.02	按规定程序办理中

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	83,729,494.82	4,756,484.20	78,973,010.62	54,715,151.77	4,756,484.20	49,958,667.57
工程物资						
合计	83,729,494.82	4,756,484.20	78,973,010.62	54,715,151.77	4,756,484.20	49,958,667.57

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绵阳市第三生活垃圾焚发电项目（江油市）	57,497,483.31		57,497,483.31	44,067,460.54		44,067,460.54
填埋场膜系统提升改造				619,159.68		619,159.68
填埋场渗滤液处理站扩容技改项目（电子束）	1,867,217.02		1,867,217.02	1,867,217.02		1,867,217.02
生活垃圾入厂至入炉智慧化改造项目	1,627,876.11		1,627,876.11	1,627,876.11		1,627,876.11
平遥环保循环经济产业园（危险废物处置中心）项目	4,756,484.20	4,756,484.20		4,756,484.20	4,756,484.20	
烟气净化系统提标改造	5,613,533.39		5,613,533.39			
赵县生活垃圾（固废）焚烧供热供汽热力生产提升工程配套项目	2,842,496.73		2,842,496.73			
展陈及中控室装饰装修项目	2,316,186.90		2,316,186.90			
APC 在烟气净化系统中的应用	1,911,190.97		1,911,190.97			
垃圾焚烧烟气再循环项目	1,700,853.63		1,700,853.63			
其他	3,596,172.56		3,596,172.56	1,776,954.22		1,776,954.22
合计	83,729,494.82	4,756,484.20	78,973,010.62	54,715,151.77	4,756,484.20	49,958,667.57

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
绵阳市第三生活垃圾焚烧发电项目（江油市）	469,553,600.00	44,067,460.54	13,430,022.77			57,497,483.31	14.42	14.42	1,164,708.09	825,175.03	2.67	自有资金及贷款
合计		44,067,460.54	13,430,022.77			57,497,483.31			1,164,708.09	825,175.03		

4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	上年年末余额	本期增减变动			期末余额	计提原因
		计提	转出	其他		
平遥环保循环经济产业园（危险废物处置中心）项目	4,756,484.20				4,756,484.20	投资建设效益预计不及预期
合计	4,756,484.20				4,756,484.20	

(十二) 使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	其他	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	5,685,647.58		1,047,063.67	6,732,711.25
（2）本期增加金额	2,751,986.87	159,207.91		2,911,194.78
—新增租赁	2,751,986.87	159,207.91		2,911,194.78
（3）本期减少金额	2,616,877.00			2,616,877.00
—处置	2,616,877.00			2,616,877.00
（4）期末余额	5,820,757.45	159,207.91	1,047,063.67	7,027,029.03
2. 累计折旧				
（1）上年年末余额	2,889,064.78		157,551.90	3,046,616.68
（2）本期增加金额	2,049,040.83	84,356.45	39,387.96	2,172,785.24
—计提	2,049,040.83	84,356.45	39,387.96	2,172,785.24
（3）本期减少金额	1,789,649.56			1,789,649.56
—处置	1,789,649.56			1,789,649.56
（4）期末余额	3,148,456.05	84,356.45	196,939.86	3,429,752.36
3. 减值准备				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	2,672,301.40	74,851.46	850,123.81	3,597,276.67
（2）上年年末账面价值	2,796,582.80		889,511.77	3,686,094.57

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	PPP 在建项目	特许经营权	土地使用权	排污权	专利权	软件	合计
1. 账面原值							
（1）上年年末余额	296,152,981.36	4,079,437,929.24	452,926,621.09	23,202,007.26	1,150,096.54	12,975,221.72	4,865,844,857.21
（2）本期增加金额	392,357,233.90	730,104,681.90	37,387,004.16	3,071,628.00	3,960.40	3,263,784.08	1,166,188,292.44
—购置	392,357,233.90				3,960.40	3,263,784.08	395,624,978.38
—企业合并增加		380,087,961.61	16,021,150.31	3,071,628.00			399,180,739.92
—正式转入		350,016,720.29	21,365,853.85				371,382,574.14
（3）本期减少金额	370,816,734.67						370,816,734.67
—处置							
—BOT 项目完工	349,450,880.82						349,450,880.82
—转入土地使用权	21,365,853.85						21,365,853.85
（4）期末余额	317,693,480.59	4,809,542,611.14	490,313,625.25	26,273,635.26	1,154,056.94	16,239,005.80	5,661,216,414.98
2. 累计摊销							
（1）上年年末余额		704,340,766.17	77,317,050.08	6,825,591.70	428,028.20	3,450,663.69	792,362,099.84
（2）本期增加金额		191,712,707.51	18,848,746.92	5,903,387.13	61,841.89	2,085,119.85	218,611,803.30
—计提		153,175,025.68	15,393,344.76	3,751,541.07	61,841.89	2,085,119.85	174,466,873.25
—企业合并增加		38,537,681.83	3,455,402.16	2,151,846.06			44,144,930.05
（3）本期减少金额							
（4）期末余额		896,053,473.68	96,165,797.00	12,728,978.83	489,870.09	5,535,783.54	1,010,973,903.14

项目	PPP 在建项目	特许经营权	土地使用权	排污权	专利权	软件	合计
3．减值准备							
4．账面价值							
（1）期末账面价值	317,693,480.59	3,913,489,137.46	394,147,828.25	13,544,656.43	664,186.85	10,703,222.26	4,650,242,511.84
（2）上年年末账面价值	296,152,981.36	3,375,097,163.07	375,609,571.01	16,376,415.56	722,068.34	9,524,558.03	4,073,482,757.37

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权（绵阳市水务（集团）有限公司出资）	38,614,090.21	正在办理
合计	38,614,090.21	

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
BOO 项目修理费	27,501,043.07	16,882,460.41	11,585,953.34		32,797,550.14
装修费	923,462.48	94,891.14	496,672.83		521,680.79
其他	4,920,152.74	577,813.22	1,422,988.57		4,074,977.39
合计	33,344,658.29	17,555,164.77	13,505,614.74		37,394,208.32

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
内部交易未实现利润	145,187,182.13	27,248,369.67	130,116,255.37	23,234,091.25
资产减值准备	79,484,464.10	14,927,612.91	64,665,282.89	11,429,573.10
预计的维修费	169,005,888.68	30,402,142.74	156,597,633.68	27,880,731.93
可抵扣亏损	69,938,214.00	9,662,984.37	66,298,049.27	9,430,761.64
应付职工薪酬	29,138,095.72	6,529,706.48	15,537,275.58	3,252,253.26
递延收益	27,646,154.30	5,686,923.14	948,718.40	142,307.76
租赁负债	1,577,254.25	243,313.76	1,423,601.59	242,128.02
股权激励	24,657,551.91	5,475,126.53	1,835,092.89	408,256.22
合计	546,634,805.09	100,176,179.60	437,421,909.67	76,020,103.18

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	1,763,753.98	275,381.21	1,229,165.65	185,065.99
无形资产	228,966,669.07	51,238,985.12	149,080,194.72	30,607,492.46
合计	230,730,423.05	51,514,366.33	150,309,360.37	30,792,558.45

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	7,138,865.24	5,767,961.93
可抵扣亏损	95,113,313.42	80,291,642.08
股权激励	408,408.41	
预计维修费	6,663,842.68	
应付职工薪酬	410,073.67	335,088.76
租赁负债	218,683.16	1,033,614.59
合计	109,953,186.58	87,428,307.36

4、 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	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		7,585,441.07	
2026 年	190,081.58	190,081.58	
2027 年	630,836.93	891,734.75	
2028 年	18,406,819.87	18,406,819.87	
2029 年	57,696,803.62	53,217,564.81	
2030 年	18,188,771.42		
合计	95,113,313.42	80,291,642.08	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	106,331,171.46		106,331,171.46	5,325,869.59		5,325,869.59
预付股权款	25,875,000.00		25,875,000.00			
合计	132,206,171.46		132,206,171.46	5,325,869.59		5,325,869.59

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	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	93,887.15	93,887.15	受限货币资金	履约保证金及冻结资金	791,053.67	791,053.67	受限货币资金	履约保证金及财产保全保证金
应收账款	416,581,505.34	385,112,606.97	质押	用于借款质押	497,589,979.98	466,565,344.85	质押	用于借款质押
固定资产	141,123,329.87	105,061,965.16	抵押	用于借款抵押	141,123,329.87	109,567,978.78	抵押	用于借款抵押
无形资产	871,875,907.64	670,426,921.76	质押	用于借款质押	1,065,703,626.77	846,163,525.37	质押	用于借款质押
合计	1,429,674,630.00	1,160,695,381.04			1,705,207,990.29	1,423,087,902.67		

6-1-366

(十八) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	71,433,650.00	48,100,000.00
信用借款	97,519,811.96	42,470,188.04
未到期应付利息	126,941.47	73,896.40
合计	169,080,403.43	90,644,084.44

注：保证借款中包含 8,000,000.00 元为成都中小企业融资担保有限责任公司向成都银行股份有限公司高升桥支行提供担保，成都中科能源环保有限公司以发明专利“垃圾焚烧烟气水相负载催化脱硝剂及其应用”作为质押向成都中小企业融资担保有限责任公司提供反担保。

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	222,548,269.82	209,424,585.69
应付设备款	238,958,539.71	188,385,798.05
应付材料款	66,682,688.20	62,414,836.35
应付劳务费	88,952,166.69	47,115,757.54
其他	17,419,208.58	22,976,772.85
合计	634,560,873.00	530,317,750.48

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	76,023,615.80	未达结算时间
供应商二	38,530,484.88	未达结算时间
供应商三	26,074,400.00	未达结算时间
供应商四	16,965,336.61	未达结算时间
供应商五	15,113,274.33	未达结算时间
合计	172,707,111.62	

(二十) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收设备款	158,128,167.50	93,964,523.76
预收垃圾处理费	100,000.00	
预收供热款	4,017,548.57	3,800,979.66
合计	162,245,716.07	97,765,503.42

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	56,045,699.49	229,837,571.71	225,416,588.68	60,466,682.52
离职后福利-设定提存计划	867,676.05	25,512,655.05	25,417,829.85	962,501.25
辞退福利		838,283.39	687,483.95	150,799.44
合计	56,913,375.54	256,188,510.15	251,521,902.48	61,579,983.21

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	39,829,917.44	176,926,942.69	174,557,541.74	42,199,318.39
（2）职工福利费	20,125.86	16,734,751.64	16,752,325.64	2,551.86
（3）社会保险费	706,936.31	12,568,596.07	12,522,496.26	753,036.12
其中：医疗保险费	631,033.62	11,056,678.31	11,007,097.61	680,614.32
工伤保险费	74,022.65	804,660.27	807,992.24	70,690.68
生育保险费	1,880.04	53,239.80	53,388.72	1,731.12
补充医疗保险费		654,017.69	654,017.69	
（4）住房公积金	409,939.89	15,371,206.00	15,534,998.00	246,147.89
（5）工会经费和职工教育经费	15,078,779.99	8,236,075.31	6,049,227.04	17,265,628.26
合计	56,045,699.49	229,837,571.71	225,416,588.68	60,466,682.52

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	836,310.72	21,273,279.21	21,181,093.73	928,496.20
失业保险费	31,365.33	741,565.36	738,925.64	34,005.05

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
企业年金缴费		3,497,810.48	3,497,810.48	
合计	867,676.05	25,512,655.05	25,417,829.85	962,501.25

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,965,194.15	2,459,435.25
企业所得税	14,355,268.55	9,838,772.36
个人所得税	1,724,259.66	1,813,240.37
城镇土地使用税	1,766,027.38	1,766,027.38
房产税	10,488,563.80	5,384,200.64
城市维护建设税	24,395.27	104,233.38
教育费附加	13,040.43	62,452.52
地方教育费附加	8,693.62	41,635.01
环保税	150,000.00	150,000.00
其他	705,260.25	738,205.90
合计	32,200,703.11	22,358,202.81

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	45,800,000.00	45,500,000.00
其他应付款项	116,066,965.76	63,570,560.14
合计	161,866,965.76	109,070,560.14

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	45,800,000.00	45,500,000.00
合计	45,800,000.00	45,500,000.00

注：超过一年未支付的应付股利为绵阳中科绵投环境服务有限公司应付股东绵阳市水务（集团）有限公司股利 45,500,000.00 元，超过一年未支付股利原因为其出资涉及的土地权证尚在办理中。

2、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	64,523,788.97	39,882,671.73
非关联方借款	19,600,000.00	13,800,000.00
关联方往来款	8,972,725.87	5,416,598.82
暂收款项	1,785,714.86	2,982,734.22
其他	21,184,736.06	1,488,555.37
合计	116,066,965.76	63,570,560.14

（2）账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河北昌鸿新能源科技有限公司	19,600,000.00	未达结算时间
绵阳市水务（集团）有限公司	8,650,710.59	未达结算时间
无锡市同济环境工程有限公司	2,522,440.00	未达结算时间
河北友谊颜料制造有限公司	2,500,000.00	未达结算时间
深圳深恒环保产业有限公司	2,062,800.00	未达结算时间

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	323,189,984.76	187,011,118.36
一年内到期的长期应付款	9,724,861.26	25,678,751.44
一年内到期的租赁负债	1,011,927.93	1,641,280.44
合计	333,926,773.95	214,331,150.24

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券	300,686,301.37	
待转销项税额	13,657,115.07	6,443,564.62
长期借款未到期利息	3,052,168.13	3,720,740.30
已背书或贴现未终止确认的票据	4,414,425.81	
合计	321,810,010.38	10,164,304.92

短期应付债券的增减变动：

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
25 中科环保 SCP001（绿色）	100.00	1.67%	2025/11/11	180 天	300,000,000.00		300,000,000.00	686,301.37			300,686,301.37	否
合计					300,000,000.00		300,000,000.00	686,301.37			300,686,301.37	

(二十六) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,023,798,106.96	903,313,206.31
信用借款	571,403,701.45	466,373,701.45
保证借款	229,771,250.00	212,962,500.00
抵押借款	46,200,000.00	57,200,000.00
质押+抵押	690,977,881.00	620,077,881.00
减：一年内到期的长期借款	323,189,984.76	187,011,118.36
合计	2,238,960,954.65	2,072,916,170.40

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	2,187,985.46	2,953,554.56
减：未确认的融资费用	459,304.25	496,338.38
重分类至一年内到期的非流动负债	1,011,927.93	1,641,280.44
合计	716,753.28	815,935.74

(二十八) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,225,498.41	72,792,847.89
专项应付款		
合计	1,225,498.41	72,792,847.89

长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
担保及质押借款		78,302,489.82
应付土地使用权款	10,950,359.67	20,169,109.51
减：一年内到期的长期应付款	9,724,861.26	25,678,751.44
合计	1,225,498.41	72,792,847.89

注：长期应付款中应付土地使用权款系子公司石家庄中科新能源有限公司与赵县城市管理综合行政执法局签订关于河北省石家庄市赵县生活垃圾焚烧发电项目之资产转让协议及补充协议形成，交易对价 15,408.32 万元作为垃圾填埋场及所属地块的转

让价款，于 2019 年 12 月 31 日前支付 10,000.00 万元，剩余款项自项目商业营运日起的十年内支付。截至 2025 年 12 月 31 日，该项长期应付款未支付金额现值为 1,095.04 万元。

(二十九) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证	1,143,881.60	1,538,496.17	1,438,723.04	1,243,654.73
修理费用	155,453,752.08	40,018,073.36	21,045,748.80	174,426,076.64
合计	156,597,633.68	41,556,569.53	22,484,471.84	175,669,731.37

(三十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	111,763,173.10	32,951,388.64	5,030,608.68	139,683,953.06
与收益相关政府补助				
合计	111,763,173.10	32,951,388.64	5,030,608.68	139,683,953.06

(三十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,471,880,000.00						1,471,880,000.00

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,122,792,715.63			1,122,792,715.63
其他资本公积	6,225,099.57	26,816,854.78		33,041,954.35
合计	1,129,017,815.20	26,816,854.78		1,155,834,669.98

注：其他资本公积变动主要系公司向员工授予第二类限制性股票，按归属期分期确认股份支付费用，本期增加其他资本公积 26,390,745.07 元。

(三十三) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,847,007.48	13,745,892.54	11,149,089.41	6,443,810.61
合计	3,847,007.48	13,745,892.54	11,149,089.41	6,443,810.61

(三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	68,795,323.37	25,543,673.85		94,338,997.22
合计	68,795,323.37	25,543,673.85		94,338,997.22

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	907,381,982.16	744,624,686.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	907,381,982.16	744,624,686.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	381,764,715.90	320,694,973.43
减：提取法定盈余公积	25,543,673.85	10,749,678.17
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	287,016,600.00	147,188,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	976,586,424.21	907,381,982.16

(三十六) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,813,192,706.56	1,115,117,409.37	1,613,233,419.22	991,065,968.15
其他业务	59,383,663.38	4,715,702.70	49,565,956.83	5,259,642.04
合计	1,872,576,369.94	1,119,833,112.07	1,662,799,376.05	996,325,610.19

营业收入明细：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,813,192,706.56	1,115,117,409.37	1,613,233,419.22	991,065,968.15
生活垃圾焚烧发电业务	1,325,440,664.90	681,065,479.27	1,179,969,404.55	606,505,612.00
餐厨、污泥处理业务	61,631,463.85	32,651,114.17	57,548,354.19	30,746,014.22
环保设备销售及技术服务	43,267,356.65	42,146,194.28	107,987,359.90	100,195,545.32
危废处理业务	12,636,530.84	7,609,461.32	11,908,012.47	7,274,923.86
PPP 项目建造期收入	363,101,983.66	347,643,690.17	250,192,633.53	243,626,475.51
试运行项目收入	2,022,053.91	1,188,217.23		
沼气收入	5,092,652.75	2,813,252.93	5,627,654.58	2,717,397.24
二、其他业务小计	59,383,663.38	4,715,702.70	49,565,956.83	5,259,642.04
炉渣销售收入	49,421,563.04		37,982,758.70	
热网建设费收入	486,960.27	195,469.80	3,701,667.90	646,107.03
其他	9,475,140.07	4,520,232.90	7,881,530.23	4,613,535.01
合计	1,872,576,369.94	1,119,833,112.07	1,662,799,376.05	996,325,610.19

注：本公司项目运营收入包括上述生活垃圾焚烧发电业务，餐厨、污泥处理业务，危废处理业务，试运行项目收入，沼气收入及炉渣销售收入，本期项目运营收入共计 1,456,244,929.29 元。

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,367,693.40	1,605,253.49
教育费附加	2,979,448.33	1,472,628.50
房产税	8,639,907.01	7,848,546.87
土地使用税	3,958,477.51	3,598,256.21
车船使用税	47,881.29	8,891.66
印花税	1,507,976.99	936,729.37
资源税	190,173.01	193,396.61
环保税	604,523.41	579,142.88
合计	21,296,080.95	16,242,845.59

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,384,254.77	6,212,726.83
专业服务费	6,276,461.54	2,724,935.37
差旅费	1,860,998.60	1,239,481.65
宣传费	731,710.45	337,443.09
业务招待费	729,308.96	754,839.88
办公费	86,383.60	72,825.33
维修费		8,672.57
其他	314,908.02	101,798.28
合计	17,384,025.94	11,452,723.00

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	110,370,229.43	85,365,818.18
专业服务费	10,703,479.71	11,366,012.16
折旧与摊销	9,162,252.67	7,244,501.08
物业水电费	6,475,220.47	6,037,328.12
差旅费	5,139,850.00	5,437,044.59
业务招待费	3,522,571.91	4,577,356.21
办公费	4,073,685.97	3,274,995.98
租赁费	2,495,283.81	3,180,864.77
保险费	1,986,377.84	2,104,497.10
其他	9,171,131.26	8,499,693.30
合计	163,100,083.07	137,088,111.49

(四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	27,284,829.57	22,222,959.15
材料费	10,880,424.85	18,331,474.86
委托开发费	646,448.66	3,511,322.50
折旧摊销	4,815,459.80	2,132,592.68
其他	3,702,611.36	2,559,635.02
合计	47,329,774.24	48,757,984.21

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	89,214,748.18	83,408,914.25
其中：租赁负债利息费用	52,589.43	50,294.49
减：利息收入	15,058,723.50	19,653,320.28
汇兑损益	0.50	
银行手续费	307,892.82	206,122.45
其他	387,415.90	295,654.28
合计	74,851,333.90	64,257,370.70

(四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
增值税即征即退	40,692,555.87	21,025,067.14
政府补助	7,062,023.53	5,895,945.35
代扣个人所得税手续费返还	176,778.57	162,371.09
债务重组收益	277.88	
合计	47,931,635.85	27,083,383.58

(四十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	622,766.66	
合计	622,766.66	

(四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	212,703.80	16,215.00
应收账款坏账损失	11,510,727.45	7,008,831.05
其他应收款坏账损失	2,195,035.54	-165,318.58
合计	13,918,466.79	6,859,727.47

(四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-26,212.80	-55,316.26
合同资产减值损失	201,800.91	-861,898.22
在建工程减值损失		4,756,484.20
合计	175,588.11	3,839,269.72

(四十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	16,031.70	-648,175.17	16,031.70
合计	16,031.70	-648,175.17	16,031.70

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	256,228.88	523,341.59	256,228.88
非流动资产报废利得	127.93	211,495.28	127.93
无法支付款项	116,273.64	729,697.79	116,273.64
罚没收入	1,294,897.25	494,984.50	1,294,897.25
其他	455,575.57	11,000.18	455,575.57
合计	2,123,103.27	1,970,519.34	2,123,103.27

(四十八) 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	2,977,844.97	4,719,246.90	2,977,844.97
非流动资产毁损报废损失	4,300.93	31,240.91	4,300.93
罚款及滞纳金	117,598.85	310,456.17	117,598.85
合计	3,099,744.75	5,060,943.98	3,099,744.75

(四十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	60,430,583.54	44,679,401.98
递延所得税费用	-18,258,198.69	-4,998,786.46
合计	42,172,384.85	39,680,615.52

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	462,281,697.60
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	115,570,424.40
子公司适用不同税率的影响	-66,633,155.78
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,731,611.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-250,822.16
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,690,803.07
研发费用加计扣除	-8,538,516.65
环保设备退税扣除	-3,397,959.17
所得税费用	42,172,384.85

(五十) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	381,764,715.90	320,694,973.43
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,471,880,000.00	1,471,880,000.00
基本每股收益	0.26	0.22
其中：持续经营基本每股收益	0.26	0.22
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	381,764,715.90	320,694,973.43
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	1,478,111,176.65	1,471,880,000.00
稀释每股收益	0.26	0.22
其中：持续经营稀释每股收益	0.26	0.22
终止经营稀释每股收益		

(五十一) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金及押金	39,954,417.74	27,766,983.58
政府补助	36,496,148.78	8,833,301.57
利息收入	23,833,832.92	5,512,544.86
往来款	5,946,201.90	4,710,940.98
职工归还的备用金	1,194,286.59	1,345,954.46
保险理赔款及罚款收入	745,499.94	633,319.33
其他	5,991,405.33	3,382,045.34
合计	114,161,793.20	52,185,090.12

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用付现	59,000,963.89	44,081,315.38
保证金及押金	26,371,591.03	17,489,864.12
捐赠支出	2,952,302.60	4,444,646.90
往来款	5,901,684.31	2,912,677.50
备用金	1,823,420.36	2,011,103.32
其他	663,432.03	1,987,083.82
合计	96,713,394.22	72,926,691.04

2、 与投资活动有关的现金

（1）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回的投资保证金	5,500,000.00	
合计	5,500,000.00	

（2）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
投资款	62,417,375.00	11,000,000.00
合计	62,417,375.00	11,000,000.00

3、 与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间借款	5,800,000.00	23,000,000.00
其他	426,109.71	145,785.47
合计	6,226,109.71	23,145,785.47

（2）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间借款	33,675,275.91	40,771,892.00
关联方借款及利息		101,900,694.44
租赁付款额	2,172,504.58	1,731,049.08
其他	265,040.00	
合计	36,112,820.49	144,403,635.52

（3）筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	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	90,644,084.44	246,398,256.85	3,793,559.93	171,755,497.79		169,080,403.43
其他应付款（含应付股利）	59,300,000.00	5,800,000.00	329,578,475.91	329,278,475.91		65,400,000.00
其他流动负债（含长期借款未到期利息）	3,720,740.30		70,704,538.96	71,373,111.13		3,052,168.13
其他流动负债（含短期应付债券）		300,000,000.00	686,301.37			300,686,301.37
长期借款（含一年内到期）	2,259,927,288.76	533,780,015.32		231,556,364.67		2,562,150,939.41
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	2,457,216.18		1,443,969.61	2,172,504.58		1,728,681.21
长期应付款（含一年内到期）	78,302,489.82		219,326,086.95	297,628,576.77		

(五十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	420,109,312.75	361,639,901.93
加：信用减值损失	13,918,466.79	6,859,727.47
资产减值损失	175,588.11	3,839,269.72
固定资产折旧	88,481,137.87	80,416,912.28
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	2,172,785.24	3,711,667.00
无形资产摊销	174,466,873.25	156,238,593.48
长期待摊费用摊销	13,505,614.74	10,809,095.56
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）	-16,031.70	648,175.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,173.00	-180,254.37
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	89,602,164.08	83,704,568.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-622,766.66	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,766,292.20	-8,427,018.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,491,906.49	3,428,231.58
存货的减少（增加以“-”号填列）	-34,886,340.00	46,556,261.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-238,093,836.27	-108,026,409.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	260,846,850.95	41,111,015.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	771,405,793.46	682,329,737.11
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,045,318,700.10	993,087,483.96
减：现金的期初余额	993,087,483.96	976,402,634.59
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	52,231,216.14	16,684,849.37

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	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	61,418,632.03
其中：晋州中科新能源科技有限公司	61,418,632.03
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	756,985.68
其中：晋州中科新能源科技有限公司	756,985.68
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	
其中：晋州中科新能源科技有限公司	
取得子公司支付的现金净额	60,661,646.35

3、 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	1,045,318,700.10	993,087,483.96
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,045,318,700.10	993,087,483.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,045,318,700.10	993,087,483.96
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
未到期的应收利息	20,892,903.12	29,421,193.40	预提利息
其他货币资金	93,887.15	791,053.67	使用受限
合计	20,986,790.27	30,212,247.07	

(五十三) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	52,589.43	50,294.49

2、 作为出租人

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	3,517,557.84	3,517,557.84

(五十四) 试运行销售

项目	本期金额	上期金额
营业收入	2,022,053.91	
营业成本	1,188,217.23	

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	31,985,599.71	23,203,734.94
材料费	14,391,153.00	19,963,203.38
折旧摊销	4,815,459.80	4,091,190.03
委托开发费	937,910.92	3,511,322.50
设备款	6,373,226.55	1,412,876.10
施工支出	784,173.94	3,785,551.64
其他	6,023,360.30	4,366,505.81
合计	65,310,884.22	60,334,384.40
其中：费用化研发支出	47,329,774.24	48,757,984.21
资本化研发支出	17,981,109.98	11,576,400.19

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	其他	
垃圾焚烧烟气净化系统尾部余热利用技术研发及工程示范	4,606,180.42	4,006,937.27				8,613,117.69
中科环保供应链管理系统联合研发	1,132,075.47	1,359,913.26				2,491,988.73
垃圾焚烧 SCR 烟气余热利用技术研发		6,878,450.24				6,878,450.24
项目管理系统联合研发		2,055,100.83				2,055,100.83
智慧化系统联合研发		758,947.49				758,947.49
飞灰富氧熔融炉中试装置长周期运行优化以及全氧工况试验研究		2,010,735.71				2,010,735.71
垃圾焚烧发电低真空低温供热技术研发		214,967.56				214,967.56
垃圾焚烧飞灰低成本水洗和蒸发分盐中试技术研发		696,057.62				696,057.62
小计	5,738,255.89	17,981,109.98				23,719,365.87
减：减值准备						
合计	5,738,255.89	17,981,109.98				23,719,365.87

重要的资本化研发项目的情况

项目	期末研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	确定资本化开始时点的具体依据
垃圾焚烧SCR烟气余热利用技术研发	本项目于本年度4月完成立项，完成了前期技术方案研究，并以石家庄中科1号焚烧线为依托，开展示范项目工艺包开发和系统集成，现已完成示范项目建设、安装和调试。	2026年6月	该项目成功后，可陆续应用于公司采用了SCR的项目余热利用实施，增加供电或供热收益；同时可开展外部市场推广，市场拓展优势特点包括：关键设备氟塑料换热器定制设计、可靠的耐腐蚀金属材质换热器、经济可靠的水循环系统。	2025年7月30日	通过对研究阶段技术评审及以石家庄中科1号线为研究对象开展的余热利用技术研究可行性论证，预计该项目在开发阶段的研发及优化可形成完整的技术工艺包，满足资本化条件。

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
晋州中科新能源科技有限公司	2025 年 5 月 31 日	84,273,290.04	100.00	购买	2025 年 5 月 31 日	控制权转移	31,374,233.60	1,321,812.49	4,245,149.31

2、 合并成本及商誉

	晋州中科新能源科技有限公司
合并成本	
—现金	84,273,290.04
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	84,273,290.04
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	84,693,608.98
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-420,318.94

注：取得的可辨认净资产公允价值份额系晋州中科新能源科技有限公司购买日可辨认净资产公允价值 85,067,576.24 元扣除购买日专项储备的金额 373,967.26 元后，按照持股比例计算所得。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	晋州中科新能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	410,893,900.47	327,059,612.16
货币资金	1,117,939.75	1,117,939.75
应收账款	26,068,140.42	26,068,140.42
预付款项	2,749,851.29	2,749,851.29
其他应收款	547,850.90	547,850.90
存货	707,960.80	707,960.80
其他流动资产	17,054,881.77	17,054,881.77
固定资产	221,681.45	221,681.45
无形资产	355,035,809.87	271,201,521.56
递延所得税资产	7,389,784.22	7,389,784.22
负债：	325,826,324.23	304,867,752.15
应付账款	28,039,070.77	28,039,070.77
应付职工薪酬	2,760,337.75	2,760,337.75
应交税费	5,156,180.44	5,156,180.44
其他应付款	38,974,178.78	38,974,178.78
一年内到期的非流动负债	23,693,395.30	23,693,395.30

	晋州中科新能源科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他流动负债	1,247,116.50	1,247,116.50
长期应付款	195,632,691.65	195,632,691.65
预计负债	8,109,638.67	8,109,638.67
递延所得税负债	22,213,714.37	1,255,142.29
净资产	85,067,576.24	22,191,860.01
减：少数股东权益		
取得的净资产	85,067,576.24	22,191,860.01

(二) 其他原因的合并范围变动

本期新设全资子公司中科環保科技（香港）國際有限公司，新设控股子公司三台润宇热力有限公司，纳入合并报表范围。

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

单位：万元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
慈溪中科众茂环保热电有限公司	35,500.00	慈溪	慈溪	垃圾焚烧发电	100.00		同一控制下的企业合并
慈溪润宇热力有限公司	5,000.00	慈溪	慈溪	供热	100.00		分立设立
宁波中科绿色电力有限公司	14,000.00	宁波	宁波	垃圾焚烧发电	85.80		同一控制下的企业合并
绵阳中科绵投环境服务有限公司	40,000.00	绵阳	绵阳	垃圾焚烧发电	65.00		同一控制下的企业合并
绵阳中科绵投危险废物治理有限公司	800.00	绵阳	绵阳	危废处理处置		65.00	投资设立
江油中科绵投环境科技有限公司	4,500.00	绵阳	绵阳	垃圾焚烧发电		65.00	投资设立
绵阳中润新能再生资源综合利用有限公司	1,000.00	绵阳	绵阳	沼气提纯项目		65.00	投资设立
防城港中科绿色能源有限公司	16,500.00	防城港	防城港	垃圾焚烧发电	99.54		同一控制下的企业合并
三台中科再生能源有限公司	18,723.29	绵阳	绵阳	垃圾焚烧发电	95.00		投资设立
晋城中科绿色能源有限公司	13,000.00	晋城	晋城	垃圾焚烧发电	100.00		同一控制下的企业合并
北京中科华治环保科技有限公司	3,000.00	北京	北京	危废处理处置	100.00		投资设立
成都中科能源环保有限公司	1,000.00	成都	成都	垃圾焚烧发电	84.00		同一控制下的企业合并
海城市中科环保科技有限公司	12,900.00	海城	海城	垃圾焚烧发电	100.00		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
玉溪中科环境科技有限公司	12,734.02	玉溪	玉溪	垃圾焚烧发电	100.00		投资设立
藤县中科环境科技有限公司	12,073.58	藤县	藤县	垃圾焚烧发电	100.00		投资设立
衡阳中科环境科技有限公司	11,079.36	衡阳	衡阳	垃圾焚烧发电	55.00		股权收购
龙净（厦门）新能源科技有限公司	19,500.00	厦门	厦门	垃圾焚烧发电	100.00		非同一控制下的企业合并
石家庄中科新能源有限公司	19,500.00	石家庄	石家庄	垃圾焚烧发电	100.00		非同一控制下的企业合并
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	6,185.00	石家庄	石家庄	供热	51.00		投资设立
晋州中科新能源科技有限公司	10,000.00	石家庄	石家庄	垃圾焚烧发电	100.00		非同一控制下的企业合并
三台润宇热力有限公司	1,000.00	绵阳	绵阳	供热	95.00		投资设立
中科環保科技（香港）國際有限公司	100.00 万港币	香港	香港	固废项目投资	100.00		投资设立

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
绵阳中科绵投环境服务有限公司	35.00%	30,640,408.62		269,211,381.86

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						上年年末余额					
	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	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
绵阳中科绵投环境服务有限公司	439,213,148.75	880,568,142.52	1,319,781,291.27	335,218,426.29	261,159,324.40	596,377,750.69	406,574,382.32	869,236,550.56	1,275,810,932.88	286,233,361.82	356,768,157.73	643,001,519.55

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
绵阳中科绵投环境服务有限公司	274,287,178.33	87,544,024.64	87,544,024.64	124,457,941.44	272,315,320.64	92,075,244.87	92,075,244.87	123,619,628.45

九、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	5,030,608.68	4,906,948.06
与收益相关的政府补助	42,910,471.51	26,179,735.52
合计	47,941,080.19	31,086,683.58

(二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	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
递延收益	111,763,173.10	32,951,388.64		5,030,608.68			139,683,953.06	与资产相关
合计	111,763,173.10	32,951,388.64		5,030,608.68			139,683,953.06	

十、 与金融工具相关的风险

金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：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。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、应收账款、合同资产、交易性金融资产等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款账龄信息可以反映这些客户对于应收账款偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。本公司的主要客户为供电公司和政府部门等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

本公司的其他应收款主要系保证金、个人备用金及单位往来款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

截至 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	14,468,967.93	242,918.80
应收账款	837,324,567.86	74,045,647.16
其他应收款	48,481,311.93	5,406,387.23
合同资产	13,675,188.10	1,077,609.41
合计	913,950,035.82	80,772,562.60

2、 流动性风险

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

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

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	即时偿还	1 年以内	1-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		169,080,403.43			169,080,403.43	169,080,403.43
应付账款	634,560,873.00				634,560,873.00	634,560,873.00
其他应付款	116,066,965.76				116,066,965.76	116,066,965.76
其他流动负债		321,810,010.38			321,810,010.38	321,810,010.38
一年内到期的非流动负债		334,218,460.50			334,218,460.50	333,926,773.95
租赁负债			137,000.00	699,808.04	836,808.04	716,753.28
长期借款			695,536,900.58	1,543,424,054.07	2,238,960,954.65	2,238,960,954.65
长期应付款			1,293,166.66		1,293,166.66	1,225,498.41
合计	750,627,838.76	825,108,874.31	696,967,067.24	1,544,123,862.11	3,816,827,642.42	3,816,348,232.86

项目	上年年末余额					
	即时偿还	1 年以内	1-3 年	3 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		90,644,084.44			90,644,084.44	90,644,084.44
应付账款	530,317,750.48				530,317,750.48	530,317,750.48
其他应付款	63,570,560.14				63,570,560.14	63,570,560.14
其他流动负债		10,164,304.92			10,164,304.92	10,164,304.92
一年内到期的非流动负债		215,009,289.30			215,009,289.30	214,331,150.24
租赁负债			262,472.00	1,032,952.30	1,295,424.30	815,935.80
长期借款			687,028,058.68	1,385,888,111.72	2,072,916,170.40	2,072,916,170.40
长期应付款			45,645,523.00	27,489,979.95	73,135,502.95	72,792,847.89
合计	593,888,310.62	315,817,678.66	732,936,053.68	1,414,411,043.97	3,057,053,086.93	3,055,552,804.31

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。

（1）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。本公司面临的利率风险主要来源于以浮动利率计息的借款。

① 本年度公司无利率互换安排。

② 截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 2,238,960,954.65 元。

截至 2025 年 12 月 31 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 11,225,334.91 元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币资产或负债，无汇率风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司无其他价格风险。

十一、 公允价值的披露

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中科实业集团（控股）有限公司	北京	投资管理	124,831.47	57.75	57.75

本公司最终控制方是：中国科学院控股有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国科学院成都有机化学有限公司	实际控制人控制的公司
中科检测技术服务（广州）股份有限公司	实际控制人控制的公司
北京国科云计算技术有限公司	实际控制人控制的公司
中科院建筑设计研究院有限公司	实际控制人控制的公司
江苏国科恒泰医疗科技有限公司	实际控制人控制的公司
山东国科瑞通医疗科技有限公司	实际控制人控制的公司
江苏科诺伟业光电科技有限公司	实际控制人控制的公司
广西铭誉智慧服务有限责任公司	重要子公司的关联方
绵阳市灵通物业服务有限责任公司	重要子公司的关联方
绵阳市水务（集团）有限公司	重要子公司的关联方
绵阳三江汇泽城市污水净化有限公司	重要子公司的关联方
北京中科创嘉人力资源咨询有限公司	实际控制人施加重大影响的公司

(四) 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	本期金额	上期金额
中科实业集团（控股）有限公司	董事监事津贴	126,415.09	159,849.06
中科实业集团（控股）有限公司	服务费	508,050.44	
北京国科云计算技术有限公司	购买服务	108,962.26	121,132.07
中国科学院成都有机化学有限公司	房租及管理费	55,995.86	335,975.16
中国科学院成都有机化学有限公司	研发材料	1,203.00	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中科检测技术服务（广州）股份有限公司	检测等服务费		89,611.31
北京中科创嘉人力资源咨询有限公司	购买服务	23,584.91	
中科院建筑设计研究院有限公司	购买服务	55,769.61	
中科院建筑设计研究院有限公司	技术服务费	47,169.81	
中科院建筑设计研究院有限公司	设计费		37,800.00
广西铭誉智慧服务有限责任公司	董事监事津贴	72,000.00	
绵阳市灵通物业服务有限责任公司	绿化养护费	210,910.12	152,359.44
绵阳市水务（集团）有限公司	资金占用费	4,443,710.59	
绵阳市水务（集团）有限公司	人员借用费	1,952,326.23	1,209,598.82

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
绵阳市水务（集团）有限公司	渗滤液处理劳务	3,505,385.69	2,024,127.78
中科实业集团（控股）有限公司	人员借用费	253,065.16	362,264.15

2、 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	本期金额					上期金额				
		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	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
中科实业集团（控股）有限公司	汽车	70,796.46		80,000.00			70,796.46		80,000.00		

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
慈溪中科众茂环保热电有限公司	50,000,000.00	2022/4/14	2027/4/29	否
慈溪中科众茂环保热电有限公司	50,000,000.00	2024/5/16	2027/5/16	否
慈溪中科众茂环保热电有限公司	230,000,000.00	2020/9/11	2029/4/15	是
慈溪中科众茂环保热电有限公司	40,000,000.00	2021/10/14	2029/10/15	是
慈溪中科众茂环保热电有限公司	300,000,000.00	2022/11/7	2037/11/6	否
慈溪中科众茂环保热电有限公司	50,000,000.00	2023/4/17	2037/12/20	否
慈溪中科众茂环保热电有限公司	100,000,000.00	2023/3/3	2038/3/3	否
慈溪中科众茂环保热电有限公司	70,000,000.00	2025/3/28	2030/3/14	否
慈溪中科众茂环保热电有限公司	65,000,000.00	2025/5/14	2026/4/28	否

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	7,906,868.21	11,211,672.48

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	绵阳市水务（集团）有限公司	5,935,963.83	415,278.89	2,220,254.99	114,746.73

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	中科检测技术服务（广州）股份有限公司		38,909.43
	绵阳三江汇泽城市污水净化有限公司	351,442.72	351,442.72
	绵阳市灵通物业服务有限责任公司	36,582.06	59,857.55
	绵阳市水务（集团）有限公司	486,176.11	
其他应付款			

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	绵阳市灵通物业服务有限责任公司	10,027.00	10,027.00
	绵阳市水务（集团）有限公司	8,650,710.59	5,416,598.82
	广西铭誉智慧服务有限责任公司	72,000.00	
	中科检测技术服务（广州）股份有限公司	14,000.00	14,000.00
	江苏国科恒泰医疗科技有限公司		160,495.00
	山东国科瑞通医疗科技有限公司		10,000.00
	江苏科诺伟业光电科技有限公司		20,000.00

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员							185,000.00	596,933.03
管理人员	2,738,000.00	8,795,036.26					876,000.00	2,826,558.56
研发人员	136,000.00	436,860.82					39,000.00	125,839.94
生产人员	585,000.00	1,879,143.98					18,000.00	57,819.81
合计	3,459,000.00	11,111,041.06					1,118,000.00	3,607,151.34

2024 年 9 月 18 日，公司召开第二届董事会第十四次会议和第二届监事会第九次会议，审议通过《关于<2024 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》等相关议案。

2024 年 10 月 14 日，公司召开 2024 年第三次临时股东大会，审议通过《关于<2024 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》等相关议案。

2024 年 12 月 4 日，公司召开第二届董事会第十六次会议与第二届监事会第十一次会议，审议通过《关于调整 2024 年限制性股票激励计划并向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意并确定公司本次激励计划首次授予日为 2024 年 12 月 4 日，向符合授予条件的 293 名激励对象首次授予 2,311.60 万股限制性股票，授予价格为 2.41 元/股。

2025 年 9 月 29 日，公司召开第二届董事会第二十二次会议，审议通过《关于向 2024 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，同意并确定公司本次激励计划预留授予日为 2025 年 9 月 29 日，向符合授予条件的 65 名激励对象授予 345.90 万股限制性股票，授予价格为 2.275 元/股。

2024 年度，公司 2024 年限制性股票激励计划中 2 名激励对象因离职已不具备激励

对象资格，其已授予但未归属的 24.60 万股将由公司作废失效。

本报告期，公司 2024 年限制性股票激励计划中 10 名激励对象因离职已不具备激励对象资格，其已授予但未归属的 111.80 万股将由公司作废失效。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权为 BS 模型、限制性股票为授予日市价
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,404,205.73

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
销售人员	824,702.62		824,702.62	76,418.18		76,418.18
管理人员	18,068,581.94		18,068,581.94	1,263,012.98		1,263,012.98
研发人员	3,923,837.12		3,923,837.12	267,199.52		267,199.52
生产人员	3,573,623.39		3,573,623.39	406,829.98		406,829.98
合计	26,390,745.07		26,390,745.07	2,013,460.66		2,013,460.66

十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

项目	截至 2025 年 12 月 31 日
已签订的正在或准备履行的基础设施建设合同	1,369,036,914.94

2、 对外投资承诺

除存在上述承诺事项外，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、 对子公司的担保

被担保方	担保事项	截至 2025 年 12 月 31 日担保合同金额	截至 2025 年 12 月 31 日担保余额
慈溪中科众茂环保热电有限公司	贷款担保	685,000,000.00	293,204,900.00

2、 开出保函、信用证

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司开出的人民币保函 29,912,800.00 元，开出的美元保函 1,528,058.00 美元。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司未对外开出信用证。

除存在上述或有事项外，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1、 利润分配情况

公司拟以截至 2025 年 12 月 31 日总股本 1,471,880,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），合计派发现金股利人民币 147,188,000.00 元（含税）。本次不送红股，不转增股本，剩余未分配利润结转以后年度。

2、 发行可转换公司债券

2026 年 3 月 13 日，公司召开第二届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于公司向不特定对象发行可转换公司债券方案的议案》，公司拟向不特定对象发行总额不超过人民币 100,000.00 万元可转换公司债券。

十六、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、 社会资本合作项目

（1）PPP 项目合同

PPP 是指政府采取竞争性方式择优选择具有投资、运营管理能力的社会资本方，双方按照平等协商原则订立合同，明确责权利关系，由社会资本方提供公共服

务，政府依据公共服务绩效评价结果向社会资本方支付相应对价，社会资本方获得合理收益的合作模式。公司生活垃圾焚烧发电业务主要采用建设-运营-移交（BOT）模式。

1）根据各项目公司与各地区政府签订的特许经营协议，项目公司负责完成生活垃圾焚烧处理工程的设计及建设工作，并承担工程的所有费用和风险；同时获得在一定期限内（通常为 25 至 30 年）运营该项目资产的特许经营权，特许运营期满后向政府移交项目资产；

2）项目公司获得特许经营期限内向指定机构收取垃圾处置费的收益及利用生活垃圾焚烧处理后产品进行销售，获取销售收入；

3）根据特许经营协议，部分地方政府提供了垃圾供应保底量，垃圾处置费单价通常根据项目建造成本、运营成本并考虑税费及合理利润后确定，每隔一定期限（通常 2-3 年）政府对前期的完全成本进行审计，并适当考虑 CPI 增减因素对垃圾处置费单价进行调整；

4）在特许经营期满前的一定期间内，项目公司应对垃圾焚烧处理项目进行一次最后恢复性大修，确保项目所有设施、设备等处于良好运行状态的前提下向政府移交该设施。

（2）本公司作为社会资本方提供服务，相关资产、收入等确认和计量方法详见本附注“三、（二十三）无形资产及开发支出”、“（三十二）PPP 项目建造服务收入”。

2、 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项

单位：万元

被投资单位	注册资本	实收资本	成立时间	主要业务	本公司认缴比例（%）
绵阳中科绵投环境服务有限公司	40,000.00	35,200.00	2013 年 11 月 8 日	垃圾焚烧发电	65.00
北京中科华治环保科技有限公司	3,000.00	1,100.00	2019 年 8 月 26 日	危废处理处置	100.00
玉溪中科环境科技有限公司	12,734.02	10,000.00	2021 年 12 月 10 日	垃圾焚烧发电	100.00
藤县中科环境科技有限公司	12,073.58	4,491.00	2022 年 3 月 17 日	垃圾焚烧发电	100.00
衡阳中科环境科技有限公司	11,079.36	5,000.00	2021 年 2 月 9 日	垃圾焚烧发电	55.00
三台润宇热力有限公司	1,000.00	300.00	2025 年 9 月 22 日	热力供应	95.00
中科環保科技（香港）國際有限公司	100.00 万港币	0.00	2025 年 11 月 14 日	固废项目投资	100.00

3、 实物资产出资情况

公司子公司绵阳中科绵投环境服务有限公司（以下简称“绵阳中科”）之股东绵阳市水务（集团）有限公司根据协议、章程的规定缴纳出资。绵阳市水务（集团）有限公司承诺就出资的在建工程占用的土地使用权以划拨方式变更至绵阳中科，出资的房屋及建筑物的产权变更至绵阳中科。截至本报告出具日，相关出资资产已实际移交，实物资产的产权变更正在办理中。

4、 对外投资情况

公司以公开摘牌方式收购北控水务（广西）集团有限公司持有的广西贵港北控水务环保有限公司100%股权及广西平南县北控水务环保有限公司100%股权，转让价格分别为人民币30,267.00万元和5,175.00万元。截至本报告出具日，公司正在有序推进股权转让工作。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	34,967,594.08	46,811,025.30
1至2年	13,673,849.99	19,319,027.68
2至3年	813,160.58	5,037,000.00
3至4年	1,741,541.28	
4至5年		0.02
5年以上	0.02	1,986,700.00
小计	51,196,145.95	73,153,753.00
减：坏账准备	3,652,670.68	4,929,459.35
合计	47,543,475.27	68,224,293.65

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	51,196,145.95	100.00	3,652,670.68	7.13	47,543,475.27	73,153,753.00	100.00	4,929,459.35	6.74	68,224,293.65
其中：										
账龄组合	42,078,559.87	82.19	3,652,670.68	8.68	38,425,889.19	64,569,674.30	88.27	4,929,459.35	7.63	59,640,214.95
关联方组合	9,117,586.08	17.81			9,117,586.08	8,584,078.70	11.73			8,584,078.70
合计	51,196,145.95	100.00	3,652,670.68		47,543,475.27	73,153,753.00	100.00	4,929,459.35		68,224,293.65

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	26,662,358.00	1,333,117.90	5.00
1至2年	12,861,499.99	1,286,150.00	10.00
2至3年	813,160.58	162,632.12	20.00
3至4年	1,741,541.28	870,770.64	50.00
4至5年			
5年以上	0.02	0.02	100.00
合计	42,078,559.87	3,652,670.68	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	4,929,459.35		1,276,788.67			3,652,670.68
合计	4,929,459.35		1,276,788.67			3,652,670.68

4、 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减值准备期末余额
客户一	10,564,700.00		10,564,700.00	16.61	528,235.00
客户二	7,867,500.00		7,867,500.00	12.37	1,100,550.00
客户三	7,006,000.00	1,717,000.00	8,723,000.00	13.72	872,300.00
客户四	6,011,303.00	2,324,481.00	8,335,784.00	13.11	416,789.20
客户五	3,849,000.00	1,283,000.00	5,132,000.00	8.07	256,600.00
合计	35,298,503.00	5,324,481.00	40,622,984.00	63.88	3,174,474.20

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	184,500,000.00	193,500,000.00
其他应收款项	698,702,978.84	289,896,106.81
合计	883,202,978.84	483,396,106.81

1、 应收股利

应收股利明细

被投资单位	期末余额	上年年末余额
慈溪中科众茂环保热电有限公司	80,000,000.00	60,000,000.00
绵阳中科绵投环境服务有限公司	84,500,000.00	84,500,000.00
三台中科再生能源有限公司		19,000,000.00
晋城中科绿色能源有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
慈溪润宇热力有限公司	10,000,000.00	20,000,000.00
小计	184,500,000.00	193,500,000.00
减：坏账准备		
合计	184,500,000.00	193,500,000.00

2、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	470,179,400.42	234,946,599.57
1 至 2 年	178,079,156.30	50,873,015.57
2 至 3 年	47,962,828.90	1,321,031.67
3 至 4 年	1,096,031.67	1,139,400.00
4 至 5 年	1,139,400.00	1,031,790.00
5 年以上	2,230,600.00	1,281,310.00
小计	700,687,417.29	290,593,146.81
减：坏账准备	1,984,438.45	697,040.00
合计	698,702,978.84	289,896,106.81

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	700,687,417.29	100.00	1,984,438.45	0.28	698,702,978.84	290,593,146.81	100.00	697,040.00	0.24	289,896,106.81
其中：										
账龄组合	37,102,369.00	5.30	1,984,438.45	5.35	35,117,930.55	12,610,099.94	4.34	697,040.00	5.53	11,913,059.94
关联方组合	663,585,048.29	94.70			663,585,048.29	277,983,046.87	95.66			277,983,046.87
合计	700,687,417.29	100.00	1,984,438.45		698,702,978.84	290,593,146.81	100.00	697,040.00		289,896,106.81

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,206,569.00	1,810,328.45	5.00
1 至 2 年	500,000.00	50,000.00	10.00
2 至 3 年	329,300.00	65,860.00	20.00
3 至 4 年	16,500.00	8,250.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	37,102,369.00	1,984,438.45	

（3）坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	697,040.00			697,040.00
上年年末余额在本期				
--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	1,287,398.45			1,287,398.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,984,438.45			1,984,438.45

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	697,040.00	1,287,398.45				1,984,438.45
合计	697,040.00	1,287,398.45				1,984,438.45

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	663,585,048.29	277,983,046.87
押金及保证金	36,602,369.00	597,700.00
代收代付款		2,400.00
备用金		9,999.94
其他	500,000.00	12,000,000.00
合计	700,687,417.29	290,593,146.81

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	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
晋州中科新能源科技有限公司	往来款	283,000,000.00	1年以内	40.39	
慈溪中科众茂环保热电有限公司	往来款	216,195,789.63	1年以内、1-2年	30.85	
石家庄中科新能源有限公司	往来款	99,780,000.00	1年以内、1-3年	14.24	
广西联合产权交易所集团有限责任公司	押金及保证金	29,566,995.00	1年以内	4.22	1,478,349.75
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	往来款	20,400,000.00	1年以内、1-2年	2.91	
合计		648,942,784.63		92.61	1,478,349.75

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,703,302,589.66		1,703,302,589.66	1,518,215,380.09		1,518,215,380.09
合计	1,703,302,589.66		1,703,302,589.66	1,518,215,380.09		1,518,215,380.09

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	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	本期计提减值准备	其他		
慈溪中科众茂环保热电有限公司	204,623,128.31					1,549,624.01	206,172,752.32	
绵阳中科绵投环境服务有限公司	210,468,467.87					2,051,116.59	212,519,584.46	
宁波中科绿色电力有限公司	116,094,411.35					1,292,873.12	117,387,284.47	
三台中科再生能源有限公司	174,103,446.27		3,871,207.50			1,412,882.55	179,387,536.32	
防城港中科绿色能源有限公司	161,995,763.39					1,188,631.71	163,184,395.10	
晋城中科绿色能源有限公司	125,083,461.33					844,677.54	125,928,138.87	
海城市中科环保科技有限公司	129,082,492.90					996,015.62	130,078,508.52	
慈溪润宇热力有限公司	55,279,665.73					139,190.28	55,418,856.01	
成都中科能源环保有限公司	8,793,065.31					690,187.65	9,483,252.96	
北京中科华治环保科技有限公司	10,790,470.00						10,790,470.00	
玉溪中科环境科技有限公司	60,050,710.68		40,000,000.00			912,336.05	100,963,046.73	
藤县中科环境科技有限公司	23,040,586.15		21,910,000.00			544,274.84	45,494,860.99	
衡阳中科环境科技有限公司	31,042,434.98					534,817.39	31,577,252.37	
石家庄中科昌鸿绿色能源有限公司	14,978,700.00		16,564,800.00				31,543,500.00	
龙净（厦门）新能源科技有限公司	192,788,575.82			193,438,130.36		649,554.54		
石家庄中科新能源有限公司			195,000,000.00			759,387.06	195,759,387.06	
晋州中科新能源科技有限公司			84,273,290.04			275,556.97	84,548,847.01	
三台润宇热力有限公司			3,000,000.00			64,916.47	3,064,916.47	
合计	1,518,215,380.09		364,619,297.54	193,438,130.36		13,906,042.39	1,703,302,589.66	

6-1-413

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,571,483.18	121,933,871.70	120,418,606.91	105,782,987.18
其他业务	36,531,799.82	30,429,216.53	35,320,947.33	29,326,436.56
合计	194,103,283.00	152,363,088.23	155,739,554.24	135,109,423.74

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	275,453,400.00	144,117,500.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	622,766.66	
合计	276,076,166.66	144,117,500.00

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	16,031.70	
计入当期损益的政府补助，但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	7,248,524.32	
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	622,766.66	
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	420,318.94	
债务重组损益	277.88	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,396,960.42	
小计	6,910,959.08	
减：所得税影响额	518,974.59	
少数股东权益影响额（税后）	560,714.26	
合计	5,831,270.23	

(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（元）	
		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	10.47	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.31	0.26	0.25

北京中科润宇环保科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二六年三月二十五日

此证复印件仅作为报告书附件使用，不能作其他用。

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副 本）

证照编号：01000000202603110018

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额　人民币15650.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2026 年 03 月 11 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0001247

仅供会计师事务所向贵所申请办理业务时作为报告书附件使用，不能作为他用。

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

6-1-417

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 熊丰

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1982-03-07

工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所

身份证号码 Identity card No. 413025198203044072

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

年度检验登记 Annual Renewal Registration

CPA

编号:420003204568

2017年已通过

湖北注册会计师协会

验证证书真实有效

年度检验登记 Annual Renewal Registration

CPA

编号:420003204568

2016年已通过

湖北注册会计师协会

验证证书真实有效

年度检验登记 Annual Renewal Registration

CPA

编号:(420003204568)

2018年已通过

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023 -09- 27 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 -09- 27 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月

证书编号：
No. of Certificate 110100750275

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2022 年 03 月 21 日

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号 110100750275

年 月 日

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所（特殊普通合伙）

姓名
Full name 郭杰

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1991-07-25

工作单位
Working unit 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码
Identity card No. 420103199107253731

6-1-419