



# 同华科技

NEEQ: 837899

## 北京东方同华科技股份有限公司

( Beijing Orient Tonghua Technology Co.,Ltd. )



## 年度报告

— 2023 —

## 重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人陈喆、主管会计工作负责人程文冬及会计机构负责人（会计主管人员）张旻保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	4
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	5
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第五节	公司治理 .....	34
第六节	财务会计报告 .....	41
附件	会计信息调整及差异情况 .....	138

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

## 释义

释义项目		释义
同华科技、公司、本公司	指	北京东方同华科技股份有限公司
同华投资	指	北京东方同华投资集团有限公司
融华合众	指	北京融华合众投资有限公司
同华工程	指	东方同华环保工程有限公司
同华节能	指	北京东方同华节能环保科技有限公司
南昌科富	指	南昌科富华腾环保有限公司
南昌中荷	指	南昌中荷同华环保有限责任公司
临沂同华	指	临沂同华污水处理有限公司
同清延发	指	廊坊市同清延发股权投资基金合伙企业（有限合伙）
永清同华	指	永清同华环保科技有限公司
永清京台	指	永清京台水处理有限公司
同华污水	指	永清同华污水处理有限公司
控股股东、实际控制人	指	陈喆
股东大会	指	北京东方同华科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京东方同华科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京东方同华科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
致同	指	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
盈科	指	北京市盈科律师事务所
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京东方同华科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Orient Tonghua Technokogy Co.,Ltd.		
法定代表人	陈喆	成立时间	2000 年 10 月 26 日
控股股东	控股股东为陈喆	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈喆），一致行动人为（同华投资）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（N77）-环境治理业（N772）-其他污染治理（N7729）		
主要产品与服务项目	集固体废弃物污染治理、生活污水和工业废水治理、生活和餐厨垃圾处理设备的研发集成、销售、工程施工及运营于一体,为客户提供环境保护和治理的整体解决方案。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	同华科技	证券代码	837899
挂牌时间	2016 年 8 月 4 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	110,250,000.00
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号世纪商贸广场 11 层，投资者沟通电话：021-33388437		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱秋云	联系地址	北京市石景山区苹果园路 2 号院 1 号楼通景大厦 11 层
电话	010-68862002	电子邮箱	zhuqy6618@sina.com
传真	010-68862002		
公司办公地址	北京市石景山区苹果园路 2 号院 1 号楼通景大厦 11 层	邮政编码	100041
公司网址	www.ottbj.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111011472266225XK		
注册地址	北京市昌平区昌平镇火炬街甲 12 号 1 层 A106、B106 室		
注册资本（元）	110,250,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、采购模式

(1) 公司设备成套安装、建设施工业务所需原材料主要包括钢材、水泥、管材、管件、阀门、配件等，均为通用工业产品，通常在项目执行地建材市场就地采购，以降低运输成本。

(2) 公司运营管理业务所需原材料主要包括各类菌种、药剂等，其中各类菌种均为公司自行研发产品，大部分药剂为通用药剂，通常在项目执行地化工市场就地采购，以降低运输成本，专用药剂（催化剂、膜清洗剂等）均为公司自行研发产品。

##### 2、生产模式

###### (1) 建设施工业务

公司利用自身行业竞争实力和专利、专有工艺技术优势，通过公开招投标市场取得环保工程（固废、污水、废水、垃圾等处理工程）建设施工承包项目，与发包方签署工程建设施工承包合同。

公司根据合同约定，安排技术部门进行工程技术设计，依据技术设计要求，物资部门准备工程物资，工程部门进行设备加工制作和现场安装调试，工程竣工验收后进行后期质保服务。

建设施工类项目业务流程为：

项目开发→项目方案→项目评审→方案确认→项目投标→合同签署→合同研究→技术设计→物资准备→加工制作→安装调试→售后服务。

###### (2) 运维服务业务

公司利用自身行业竞争实力和专利、专有工艺技术、运维管理资质及经验优势，通过公开招投标市场取得环保工程（固废、污水、废水、垃圾等处理工程）运维服务项目，与托管方签署工程运维服务合同。

公司根据合同约定，安排运维部门制定运维方案，行政、物资部门依据运维方案要求，提供需要的人力资源和工程物资，运营部门实施运维服务，公司进行日常技术、质量、财务监管，并依据合同约定接受客户监管。

运维服务类项目业务流程为：

项目开发→项目方案→项目评审→方案确认→项目投标→合同签署→合同研究→运维方案→方案确认→资源配备→运营服务→公司监管。

##### 3、销售模式

###### (1) 建设施工类业务

公司通过公开招投标市场取得环保工程（固废、污水、废水、垃圾等处理工程）工程建设施工承包项目，与项目业主签署工程建设施工承包合同，实施工程设备成套、安装施工、工艺调试工作。

#### （2）运维服务类业务

公司通过公开招投标市场取得环保工程（固废、污水、废水、垃圾等处理工程）工程托管运行维护委托项目，与项目业主签署工程运维合同，实施工程运行维护服务。

### 4、盈利模式

公司集生活污水、工业废水、固废、餐厨垃圾处理设备的研发集成、销售、工程建设施工及运行维护于一体，为客户提供环境保护和治理的整体解决方案获取收入以实现盈利目的，主要方式包括与客户签订技术总承包合同，提供工程方案设计、进行工程投资、建设与运营管理等服务获得收入；工程设施建成后，继续承担托管运维工作，确保工程稳定、达标运行，获取长期稳定收益。

由于每个项目所处区域的建设条件、商务条件等情况各不相同，故各个项目价格也有所不同，公司定价基本原则是在项目预算成本基础上，综合考虑项目技术复杂程度、客户个性化需求、具体竞争环境及市场效应等因素，制定符合项目特点的报价方案。

报告期内公司的商业模式未发生重大变化。

## （二） 行业情况

环境保护是关系国计民生的重大社会问题，也是不断满足人民群众日益增长的需要。新时代推进生态文明建设必须坚持好人与自然和谐共生，良好的生态环境是最普惠的民生福祉，山水林田湖草沙是地球的生命共同体。

必须用严格的制度、严密的法制保护生态环境和共谋全球生态文明建设，通过加快构建生态文明体系，实现生态环境质量的根本好转，实现美丽中国目标。

必须要深入实施水污染防治行动计划，消灭黑臭水体；全面落实土壤污染防治行动计划，消除污染场地和土壤；持续开展农村人居环境优化行动，全面解决农村污水、垃圾处理问题，打造美丽乡村，为老百姓留住鸟语花香的田园风光。

必须要持续提高环境保护水平，充分运用市场化手段，完善资源环境价格机制，支持绿色技术创新，推进清洁生产，发展环保产业，推进重点行业和重要领域绿色化改造，降低碳排放强度。

“双碳”目标是减污降碳协同增效，作为促进经济社会发展全面绿色转型的总抓手，已经被纳入《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》和《关于深入打好污染防治攻坚战的意见》等重要文件中。《新污染物治理行动方案》对新污染物治理工作进行了全面部署。

从国家推出的一系列政策来看，生态环保产业将成为国家可持续发展的重要战略性产业，国家从资金、税收等各个方面均会给予大力扶持，生态环保行业将进入新一轮高速发展期。

**(三) 与创新属性相关的认定情况**

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定进行认定。</p> <p>（我公司为北京市认定管理机构 2021 年认定的第四批高新技术企业备案企业。证书编号：GR202111006597；发证日期为：2021.12.21；有效期为三年；批准机关：北京市科学技术委员会；北京市财政局；国家税务总局北京市税务局。）</p> <p>依据《关于推进北京市中小企业“专精特新”发展的指导意见》（京经信发〔2019〕86号），本公司被认定为北京市“专精特新”中小企业（2022年度第三批，证书编号：2022ZJTX1787，发证日期为：2022年5月，有效期：三年，批准机关：北京市经济和信息化局）。</p>

**二、 主要会计数据和财务指标**

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	50,313,287.49	32,161,148.70	56.44%
毛利率%	-8.40%	-33.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-34,926,204.18	-10,806,490.67	-223.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-36,057,001.11	-32,573,947.81	-10.69%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-14.15%	-3.75%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-14.61%	-11.31%	-
基本每股收益	-0.32	-0.10	-220.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	467,617,601.25	484,500,852.70	-3.48%
负债总计	236,045,985.07	215,803,722.61	9.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	229,331,544.04	264,257,748.22	-13.22%



归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.08	2.40	-13.33%
资产负债率%（母公司）	40.12%	35.69%	-
资产负债率%（合并）	50.48%	44.54%	-
流动比率	1.1723	1.3609	-
利息保障倍数	-3.44	-0.73	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-20,741,103.34	-21,917,225.82	5.37%
应收账款周转率	0.63	0.34	-
存货周转率	5.22	3.82	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-3.48%	-17.71%	-
营业收入增长率%	56.44%	-65.92%	-
净利润增长率%	-201.60%	-74.55%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,446,034.73	0.95%	23,358,213.03	4.82%	-80.97%
应收票据					
应收账款	47,898,823.73	10.24%	33,192,385.26	6.85%	44.31%
预付款项	204,548.20	0.04%	1,995,305.80	0.41%	-89.75%
其他应收款	20,868,296.18	4.46%	8,381,981.64	1.73%	148.97%
存货	6,491,199.10	1.39%	12,155,799.68	2.51%	-46.60%
合同负债	1,109,437.54	0.24%	13,608,161.74	2.81%	-91.85%
应付职工薪酬	4,778,205.93	1.02%	2,330,645.88	0.48%	105.02%
应交税费	15,208,815.29	3.25%	10,430,748.10	2.15%	45.81%
其他应付款	38,644,388.34	8.26%	17,664,889.53	3.65%	118.76%
其他流动负债	879,784.95	0.19%	3,338,992.21	0.69%	-73.65%
未分配利润	-7,748,593.63	-1.66%	27,177,610.55	5.61%	-128.51%

#### 项目重大变动原因：

货币资金：货币资金本期期末金额 4,446,034.73 元，与上年期末相较减少 80.97%。变动原因：上期公司处置菏泽同华和单县同华股权收回资金，导致上期期末基数较大。

应收账款：应收账款本期期末金额 47,898,823.73 元，与上年期末相较增加 44.31%。变动原因：本期安图垃圾场污染治理项目、万载污水处理厂项目、宁晋污水处理厂项目代运行等竣工结算，结转增加应

收账款。

预付款项：预付款项本期期末金额 204,548.20 元，与上年期末相较减少 89.75%。变动原因：本期部分供应商完工结算结转成本。

其他应收款：其他应收款本期期末金额 20,868,296.18 元，与上年期末相较增加 148.97%。变动原因：本期平邑污水处理厂项目由于政府违约而终止，正在与其洽谈补偿金额，故平邑污水处理厂特许经营项目投入款项从无形资产调整至其他应收款。。

存货：存货本期期末金额 6,491,199.10 元，与上年期末相较减少 46.60%。变动原因：主要是由于本期宁晋污水处理厂项目、万载污水处理厂项目已完工，将存货结转至成本。

合同负债：合同负债本期期末金额 1,109,437.54 元，与上年期末相较减少 91.85%。变动原因：本期万载污水处理厂项目和大赵庄污水处理厂项目已完工进度增加，结转上期末预收工程款。

应付职工薪酬：应付职工薪酬本期期末金额 4,778,205.93 元，与上年期末相较增加 105.02%。变动原因：受部分地方政府客户财政紧缺影响，项目回款较慢，本期暂缓发放部分员工工资。

应交税费：应交税费本期期末金额 15,208,815.29 元，与上年期末相较增加 45.81%。变动原因：部分业务合同在本期末已达到纳税时点，结转待转销项税额至应交税费。

其他应付款：其他应付款本期期末金额 38,664,388.34 元，与上年期末相较增加 118.76%。变动原因：本期新增股东借款。

其他流动负债：其他流动负债本期期末金额 879,784.95 元，与上年期末相较减少 73.65%。变动原因：部分业务合同在本期末已达到纳税时点，结转待转销项税额。

未分配利润：未分配利润本期期末金额-7,748,593.63 元，与上年期末相较减少 128.51%。变动原因：本期亏损。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	50,313,287.49	-	32,161,148.70	-	56.44%
营业成本	54,539,543.49	108.40%	42,991,066.55	133.67%	26.86%
毛利率%	-8.40%	-	-33.67%	-	-
营业税金及附加	367,786.00	0.73%	626,698.96	1.95%	-41.31%

信用减值损失	-7,682,971.85	-15.27%	-2,700,908.19	-8.40%	184.46%
资产减值损失	-2,886,857.96	-5.74%	-4,397,963.35	-13.67%	-34.36%
营业外支出	42,981.04	0.09%	225,355.83	0.70%	-80.93%

**项目重大变动原因：**

营业收入本期发生额 50,313,287.49 元，与上年同期相比增加 1,815.21 万元，增加 56.44%。变动分析：报告期内公司加快存量工程项目的施工进度，万载污水处理厂项目、宁晋污水处理厂项目顺利办理竣工验收，大赵庄污水处理厂项目也已基本完工，由此增加了报告期收入；同时，报告期内公司积极拓展新项目，新增的六家煤矿污水处理站工程施工进展顺利，完工已过半，也增加了报告期的营业收入。

营业税金及附加本期发生额为 367,786.00 元，较上年同期减少 41.31%。变动原因：主要为去年同期缴纳增值税较多，相应营业税及附加税较高，系去年基数较高所致。

信用减值损失本期发生额-7,682,971.85 元，减值损失较上年同期相比增加 184.46%。变动原因：

(1) 本期安图垃圾填埋场污染治理项目、万载污水处理厂项目、宁晋污水处理厂代运行项目办理结算结转至应收账款，本期应收账款余额有所增加，计提了较多的减值准备。；

(2) 受部分地方政府客户财政紧缺影响，项目回款较慢，本期计提较多减值准备。

资产减值损失本期发生额-2,886,857.96 元，减值损失较上年同期相比减少 34.36%。变动原因：

(1) 上年同期新疆兵团污水处理厂项目、蠡县污染治理项目等计提坏账比例较大。；

(2) 本期安图垃圾填埋场污染治理项目办理完结算，由合同资产结转至应收账款，合同资产余额减少。

营业外支出本期发生额 42,981.04 元，与上年同期相比减少 80.93%。变动原因：上年同期个别项目缴纳了滞纳金。

所得税费用本期发生额为-1,454,721.68 元，与上年同期相比减少 50.67%。变动原因：本期项目公司资产减值未确认递延所得税费用。

**2、收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	50,313,287.49	32,161,148.70	56.44%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	54,539,543.49	42,991,066.55	26.86%
其他业务成本	0	0	

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
环保工程施工	33,086,226.39	25,888,847.91	21.75%	301.43%	126.34%	60.53%
运营服务	17,227,061.10	28,650,695.58	-66.31%	-27.98%	-9.20%	-34.40%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

见经营情况分析—利润构成分析。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	江西环保股份有限公司	14,469,026.55	28.76%	否
2	邢台经济开发区经济发展局	8,746,462.91	17.38%	否
3	宁晋县住房和城乡建设局	8,292,307.11	16.48%	否
4	临空集团永清投资发展有限公司	6,602,845.99	13.12%	否
5	内蒙古平庄煤业（集团）有限责任公司六家煤矿	6,204,135.61	12.33%	否
	合计	44,314,778.17	88.07%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	国家电网电力有限公司	3,739,919.15	11.22%	否
2	河北勋科管道装备有限公司	2,906,360.18	8.72%	否
3	河北建洲建筑工程有限公司	2,454,251.04	7.36%	否
4	芜湖硕兴钢铁贸易有限公司	1,297,122.57	3.89%	否
5	邢台鸿耀建筑安装有限公司	1,092,135.09	3.28%	否
	合计	11,489,788.03	34.47%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-20,741,103.34	-21,917,225.82	5.37%

投资活动产生的现金流量净额	-6,656,706.19	31,855,103.90	-120.90%
筹资活动产生的现金流量净额	8,494,022.57	4,246,010.50	100.05%

**现金流量分析：**

投资活动产生的现金流量净额：本期较去年同期相比减少了 3,851.18 万元，降幅为 120.90%，原因主要为：上期处置菏泽同华和单县同华收回股权转让对价款，导致去年基数较高。

筹资活动产生的现金流量净额：本期较去年同期相比增加了 424.80 万元，增幅为 100.05%，原因主要为：本期股东借款较上期相比有所增加。

**四、 投资状况分析****(一) 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
同华工程	控股子公司	环保工程专业承包	50,000,000.00	132,603,361.42	9,128,369.10	32,218,109.84	-8,527,631.43
南昌中荷	控股子公司	餐厨垃圾无害化处理工程的投资、建设、运营	20,000,000.00	114,089,902.52	-17,951,504.23	-	-14,522,785.31
南昌科富	控股子公司	投资、建设、运营垃圾处理场渗滤液深度处理项目以及与环境保护和废物处理有关	50,000,000.00	100,954,563.97	33,826,086.04	-	-8,446,648.23

		的技术 咨询和 服务					
--	--	------------------	--	--	--	--	--

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

**报告期内取得和处置子公司的情况**

□适用 √不适用

**(二) 理财产品投资情况**

□适用 √不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

√适用 □不适用

本期公司控制的结构化主体为同清延发，其设立目的是服务于本公司的投资需求，为本公司的对外投资提供杠杆融资，本公司主导和参与了其设立和架构设计，该基金的投资方向集中于本公司的同行业和上下游行业，本公司能够控制该基金的投资退出渠道，退出时的收购作价安排足以保证优先级 LP 的出资本金安全和获取约定收益。该结构化主体有关情况，详见“财务报表附注七、在其他主体中的权益”

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

□适用 √不适用

**五、 研发情况****(一) 研发支出情况**

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	3,549,380.21	3,733,750.88
研发支出占营业收入的比例%	7.05%	11.61%
研发支出中资本化的比例%		

**(二) 研发人员情况**

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科以下	15	14
研发人员合计	17	16
研发人员占员工总量的比例%	11.97%	13.01%

**(三) 专利情况**

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	23	23
公司拥有的发明专利数量	7	5

**(四) 研发项目情况**

1、报告期内研发项目情况：公司一贯秉承技术创新是产品革新动力的理念，注重技术创新，经过多年技术研发及业务经验积累，已形成了工业废水、市政污水、生活垃圾、土壤修复，以及餐厨垃圾处理等业务成熟完善的工艺技术、成套设备和运维经验，取得了数项专利和软件著作权。报告期内通过研发煤泥浓缩机、重型往复式刮泥机等专用装备，拓展矿山废水处理业务。随着公司研发的持续投入、各类项目工艺的设计及专用设备的研发应用日趋成熟，公司环境保护和污染治理项目的毛利率逐步上升。

2、公司作为“高新技术”和“专精特新”企业，始终注重技术研发与工艺创新，持续保持高水平的研发资金投入和人力资源投入。公司所有的研发项目均为自主研发，研发支出均已费用化，本期研发投入总额 354.94 万元，与同行业公司相近。

**六、 对关键审计事项说明**

适用 不适用

**七、 企业社会责任**

适用 不适用

公司作为生态环保、污染治理行业的公共服务型企业，持续关注国家对生态环保、污染治理行业的政策导向，积极配合项目所在地政府的项目前期工作。公司始终将依法经营作为基本行为准则，注重企业经济效益与社会效益的同步提升。

公司诚信经营、依法纳税，积极承担社会责任；响应国家号召，主动聘用残疾人员；积极支持地方经济发展，为当地提供就业岗位；公司遵循以人为本的价值观，全力保障员工的合法权益，依法为职工缴纳社会保险费用，尽力承担一个企业的社会责任。

## 八、 未来展望

### 是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户集中度较高风险	<p>公司主要业务多集中在废水、污水处理和固体废弃物处理领域的工程总承包（EPC、EPCO），以及特许经营（PPP、BOT）项目投资、建设和运营，相对于其他单一业务（单纯工程承包或设备供货等）的环保企业，单个项目额度较大。</p> <p>公司为了提高经营效率、降低市场及管理成本、尽力规避项目回款风险，尽量不参与小规模项目，以及付款能力较差的企业投资的项目，并且尽可能在已取得项目的某客户开发更多的新项目。其结果导致客户集中度较高风险。</p>
技术更新风险	<p>公司所处行业具有典型的技术推动型特征，公司的核心技术、所拥有的专利、专有技术多集中在废水、污水处理和固体废弃物处理领域，随着国家环境保护标准的提高，会对污染治理技术提出更高的要求，若企业不能及时提升自身技术水平，将可能因为自身技术落后而被市场淘汰，形成一定的技术风险。</p>
大股东控制风险	<p>截止 2023 年 12 月 31 日，公司控股股东、实际控制人陈喆先生持有公司有表决权股权为 61.06%，（其中直接持有公司 36.46% 股权，通过同华投资间接持有公司 24.60% 表决权股权），公司实际控制人控股比例仍然显偏高，有可能对公司的发展战略、生产经营、利润分配等决策产生不利影响，形成大股东控制风险。</p>
行业毛利率下降的风险	<p>我国环保行业日趋成熟，行业竞争越来越激烈。未来随着国家积极鼓励、扶持政策的推广，产业资本有可能大量涌环保行业入，</p>



	导致业务竞争激烈，企业整体毛利率扩能会有所下降。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

**是否存在被调出创新层的风险**是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

#### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	15,568,601.26	6.79%
作为被告/被申请人	152,412.00	0.07%
作为第三人	0	
合计	15,721,013.26	6.86%

#### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

## (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	永清同华	36,698,679.45	36,698,679.45	36,698,679.45	2021年5月14日	2027年5月13日	连带	是	已事前及时履行
2	南昌科富	87,048,000.00	87,540,000.00	37,900,000.00	2015年9月29日	2031年12月21日	连带	是	已事前及时履行
3	南昌中荷	22,183,558.00	22,183,558.00	1,693,870.32	2021年4月30日	2027年4月29日	连带	是	已事前及时履行
4	单县同华	10,675,000.00	10,675,000.00	-	2021年2月20日	2024年4月30日	连带	是	已事前及时履行
5	永清京台	11,113,975.00	11,113,975.00	-	2019年9月27日	2024年9月26日	连带	是	已事前及时履行
6	永清京台	12,231,343.63	12,231,343.63	8,358,949.70	2023年1月1日	2031年12月31日	连带	是	已事前及时履行
7	同华工程	1,380,000.00	1,380,000.00	1,380,000.00	2023年9月5日	2025年9月5日	连带	是	已事后补充履行

合计	-	181,330,556.08	181,822,556.08	86,031,499.47	-	-	-	-	-
----	---	----------------	----------------	---------------	---	---	---	---	---

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无
---

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	181,330,556.08	86,031,499.47
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	57,583,876.63	11,432,820.02
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	66,664,784.06	-
公司为报告期内出表公司提供担保	10,675,000.00	10,675,000.00

#### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司为资产负债率超过 70%的子公司南昌中荷、单县同华（股权已转让，下同）提供担保，进行融资租赁，未发生违规担保情况。以上担保事宜均已执行相应的审议程序如下：

1、公司为永清同华提供担保的审议程序：2021 年 4 月 19 日，第二届董事会第二十一次会议决议（公告编号：2021-026）审议通过《关于公司及公司子公司、实际控制人与投资机构签署协议的议案》。廊坊市同清延发股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“同清延发”）拟投资公司子公司永清同华环保科技有限公司（以下简称“永清同华”），公司、公司实际控制人陈喆先生及永清同华另一名股东西藏玛布仁商贸有限公司（以下简称“玛布仁”）拟与同清延发签署《增资协议》及《股东协议》，依据《增资协议》，永清同华拟增加注册资本 260.9 万元，由同清延发认缴，基于永清同华经审计的 2020 年 12 月 31 日的财务报表所反映的经营、资产、负债和其他财务状况，经各方协商确定，同清延发应向永清同华支付的投资款共计为 60,000,000.00 元（大写：人民币陆仟万元整），认缴增资款中超出新增注册资本金额的部分，计入永清同华的资本公积。同时，根据《增资协议》约定，公司及玛布仁应向永清同华支付 535 万元增资款，将永清同华的注册资本增资至 1000 万元，其中实缴至 600 万元并办理对应的工商变更。为担保股权回购、支付优先清算款项、支付违约金等条款的履行，公司拟与同清延发签署《股权质押合同》，公司以持有的永清同华 80%的股权提供担保。

2、公司为南昌科富提供担保的审议程序：2019 年 9 月 9 日，第二届董事会第七次会议决议（公告编号：2019-055），审议通过《关于子公司向金融机构借款及公司和关联方担保暨关联交易》议案。

公司子公司南昌科富华腾环保有限公司（以下简称“科富华腾”）拟向中国建设银行南昌青云浦支行申请授信总额不超过 5000 万元人民币贷款，公司及公司控股股东、实际控制人陈喆以及北京东方同华投资集团有限公司（以下简称“同华投资”）为科富华腾的上述贷款提供连带责任保证担保。

3、公司为南昌中荷提供担保的审议程序：2021 年 4 月 14 日，第二届董事会第二十次会议决议（公告编号：2021-021），审议通过《关于公司子公司拟与中关村科技租赁股份有限公司开展融资租赁业务的议案》。公司子公司南昌中荷同华环保有限责任公司拟与中关村科技租赁股份有限公司签署《融资租赁合同》，融资本金不超过人民币 2000 万元，公司及公司实际控制人陈喆先生为上述融资租赁提供连带责任保证，公司及公司股东北京东方同华投资集团有限公司以各自持有的南昌中荷的股权为本次融资租赁提供质押担保，担保的主债权本金额为人民币 2000 万元。

4、公司为单县同华（股份已转让）提供担保的审议程序：2020 年 11 月 20 日，第二届董事会第十六次会议决议（公告编号：2020-098），审议通过《关于公司子公司拟与北京国资融资租赁股份有限公司开展融资租赁业务的议案》。公司子公司单县同华环保科技有限公司拟与北京国资融资租赁股份有限公司签署《融资租赁合同》，并由公司及关联方为本次融资租赁提供担保。单县同华上期已经出售转为表外公司，这笔借款已经提前还款，担保余额为 0。

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		839,327.66
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	80,000,000.00	38,746,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
_____		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		
_____		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

公司重大关联交易主要为公司股东对公司的资金支持，有利于公司的长远发展。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(五) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月4日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年8月4日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东/北京东方同华投资集团有限公司	2019年7月5日	2023年12月31日	发行	业绩补偿承诺	经营业绩回购/运营管理回购	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

承诺主体控股股东/实际控制人和同华投资部分履行了承诺，还未履行的部分计划在2024年底前履行完毕。

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	712,023.03	0.15%	履约保函保证金
无形资产-BOT项目资产	无形资产	抵押	22,030,048.62	4.71%	融资租赁公司抵押担保

长期股权投资（对子公司股权）	长期股权投资	质押	18,507,758.15	3.96%	融资租赁质押、股权质押担保
<b>总计</b>	-	-	41,249,829.80	8.82%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述资产权利受限事项对公司未产生不利影响

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	69,752,062	63.27%	0	69,752,062	63.27%
	其中：控股股东、实际控制人	10,049,562	9.12%	0	10,049,562	9.12%
	董事、监事、高管	3,449,750	3.13%	0	3,449,750	3.13%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	40,497,938		0	40,497,938	36.73%
	其中：控股股东、实际控制人	30,148,688	36.73%	0	30,148,688	27.35%
	董事、监事、高管	10,349,250	9.39%	0	10,349,250	9.39%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		110,250,000	-	0	110,250,000.00	-
普通股股东人数						73

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈喆	40,198,250	0	40,198,250	36.46%	30,148,688	10,049,562	0	0
2	北京东方同华投资集团有限公司	27,120,000	0	27,120,000	24.60%	0	27,120,000	0	0
3	吕永霞	13,799,000	0	13,799,000	12.52%	10,349,250	3,449,750	0	0
4	北京融华合众投资有限公司	11,683,550	40,095	11,643,455	10.56%	0	11,643,455	0	0
5	顾群	4,950,000	0	4,950,000	4.49%	0	4,950,000	0	0
6	北京生活	3,570,000	0	3,570,000	3.24%	0	3,570,000	0	0



	性服务业 发展基金 (有限合 伙)								
7	西藏拉依 美农牧资 源开发有 限公司	1,650,000	0	1,650,000	1.50%	0	1,650,000	0	0
8	广州昊哲 投资咨询 有限公司	1,500,000	0	1,500,000	1.36%	0	1,500,000	0	0
9	杨康	1,365,000	0	1,365,000	1.24%	0	1,365,000	0	0
10	傅秀云	1,125,000	0	1,125,000	1.02%	0	1,125,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>106,960,800</b>	<b>40,095</b>	<b>106,920,705</b>	<b>96.99%</b>	<b>40,497,938</b>	<b>66,422,767</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈喆为同华投资控股股东、实际控制人；吕永霞为同华投资股东。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司创始人、控股股东、实际控制人为陈喆。截至本报告期末，陈喆直接持有公司股份 40,198,250 股，直接持股比例为 36.46%。作为同华投资实际控制人持有公司 24.60% 的表决权股权，合计持有本公司 61.06% 表决权股权。

陈喆，男，1962 年 4 月 12 日生于中国山东，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，教授级高级工程师。

陈喆工作经历：

1985 年 07 月至 2003 年 12 月，就职于中国有色设计研究总院环境工程设计研究所，任所长；

2004 年 1 月至 2016 年 1 月，就职于北京东方同华科技有限公司，任董事长、总经理；

2016 年 2 月至今，就职于北京东方同华科技股份有限公司，任董事长。

本报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变动。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (七) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (八) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

环境治理公司  医药制造公司  软件和信息技术服务公司  
 计算机、通信和其他电子设备制造公司  专业技术服务公司  互联网和相关服务公司  
 零售公司  农林牧渔公司  教育公司  影视公司  化工公司  卫生行业公司  广告公司  
 锂电池公司  建筑公司  不适用

### 一、 宏观政策

国家对生态环保、污染治理的重视度在不断的提高，已将环境保护确立为一项基本国策，制定了一系列环境保护的法律法规，并不断出台各项产业政策，国家相继制定了《大气污染防治行动计划》（气十条）、《水污染防治行动计划》（水十条）和《土壤污染防治行动计划》（土十条），大力促进生态环保、污染治理产业的发展。2015 年开始正式实施的新环保法是对国家一系列产业政策的法律保障。

国务院《水污染防治行动计划》的发布，标志着我国水环境治理进入新阶段。

全国人大修正的《中华人民共和国水法》明确要求：要合理开发、利用、节约和保护水资源，防治水害，实现水资源的可持续利用。

国务院印发的《“十三五”生态环境保护规划》明确要求：加快完善城镇污水处理系统，全面加强城镇污水处理及配套管网建设，加大雨污分流、清污混流污水管网改造，优先推进城中村、老旧城区和城乡结合部污水截流、收集、纳管，消除河水倒灌、地下水渗入等现象。

全国人大出台的《中华人民共和国水污染防治法》明确要求：要保护和改善环境，防治水污染，环保水生态，保障饮用水安全，维护公众健康，推进生态文明建设，促进经济社会可持续发展的保障。

国务院正式批复的《重点流域水污染防治规划》明确了水流域分区、分级、分类管理的差异化要求，整体优化部署流域环境综合治理，为各地水污染防治工作提供了指南，对于促进《水污染防治行动计划》实施，把水污染防治融入各级政府工作大局，改善生态环境质量、确保生态环境安全、促进经济转型升级具有十分重要的意义。

中共中央、国务院发布的《关于全面加强生态环境保护坚决打好污染防治攻坚战的意见》明确要求：要打好水源地保护攻坚战；打好城市黑臭水体治理攻坚战；打好长江保护修复攻坚战；打好渤海综合治理攻坚战；打好农业农村污染治理攻坚战。

国务院办公厅发布的《国务院办公厅关于保持基础设施领域补短板力度的指导意见》明确要求：要促进农村生活垃圾和污水处理设施建设；支持城镇生活污水、生活垃圾、危险废物处理设施建设，加快黑臭水体治理；支持重点流域水环境综合治理；规范有序推进政府和社会资本合作（PPP）项目。

生态环境部发布的《农村黑臭水体治理工作指南》明确规定了农村黑臭水体排查、治理方案编制、治理措施要求、试点示范内容以及治理效果评估、组织实施等方面的标准和要求，要求全面推动农村地区黑臭水体治理工作。

国家发展改革委和住房和城乡建设部联合发布的《“十四五”城镇污水处理及资源化利用发展规划》明确提出：要着力推进城镇污水处理基础设施建设，补齐短板弱项。一是补齐城镇污水管网短板，提升收集效能。二是强化城镇污水处理设施弱项，提升处理能力。三是加强再生利用设施建设，推进污水资源化利用。

生态环境部发布了《农业农村污染治理攻坚战行动方案》、《深入打好城市黑臭水体治理攻坚战实施方案》。

国家发展改革委、生态环境部、住房和城乡建设部、国家卫生健康委发布了《关于加快推进城镇环境基础设施建设的指导意见》。

以上各项法律、政策的出台为污水处理行业带来了新的发展机遇，未来我国污水处理行业将蓬勃发展。

固废处理行业虽然起步晚于污水处理行业，随着国家各级政府对固废处理行业重视程度的不断提高，近些年陆续出台了一系列法律、法规和政策文件，在法律、政策上加大了对固废处理行业的扶持力度，促进了固废处理行业行业的加速发展。

国家发展改革委和住房和城乡建设部颁布了《“十三五”全国城镇生活垃圾无害化处理设施建设规划》，指导各地推进城镇生活垃圾无害化处理设施建设，继续加大生活垃圾无害化处理设施建设，提升运营管理水平，加快垃圾收运处理领域的市场化推进，推进生活垃圾源头分类，提高资源化利用水平，最终实现垃圾的减量化、资源化和无害化。

全国人大发布的《国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》明确要求：要做好工业固废等大宗废弃物资源化利用，加快建设城市餐厨废弃物、建筑垃圾和废旧纺织品等资源化利用和无害化处理系统，规范发展再制造。

中共中央国务院发布的《关于全面加强生态环境保护坚决打好污染防治攻坚战的意见》指出：扎实推进净土保卫战，实现所有城市和县城生活垃圾处理能力全覆盖。

住房和城乡建设部发布的《关于在全国地级以上城市全面开展生活垃圾分类工作的通知》明确规定：到 2025 年，全国地级以上城市基本建成生活垃圾分类处理系统。

住房和城乡建设部还发布了《关于建立健全农村生活垃圾收集、转运和处置体系的指导意见》。

国务院颁布了《固体废物污染环境防治法（修订案）》。新法案增加了“保障措施”章节，扩充管

理内容，新设管理制度，增加罚款种类、加大处罚力度、提高处罚额度，被称为“史上最严固废法”。

中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于构建现代环境治理体系的指导意见》明确提出：要健全环境治理市场体系，其中包括构建规范开放的市场、强化环保产业支撑、创新环境治理模式和健全价格收费机制。这在市场开放、技术装备和管理运营方面都将有利地推动固废处理行业的发展。

当前我国经济工作“稳字当头、稳中求进”，宏观层面适度超前投资、微观层面持续激发产业活力。环保产业是典型的“政策驱动+投资拉动”型产业。

国务院办公厅转发国家发展改革委等部门发布的《关于加快推进城镇环境基础设施建设的指导意见》明确了加快推进城镇环境基础设施建设的重点与措施，将为深入打好污染防治攻坚战提供有力保障，同时也将进一步释放环境基础设施建设与运营市场，为我国环保产业发展带来新机遇。

## 二、 行业标准与资质

### 1、行业标准：

- 《污水综合排放标准》GB8978-1996；
- 《城镇污水处理厂污染物排放标准》GB18918-2002；
- 《生活垃圾填埋场污染控制标准》GB16889-2008；
- 《生活垃圾填埋场无害化评价标准》CJJ/T107-2005；
- 《生活垃圾渗滤液处理技术规范》CJJ150-2010；
- 《生活垃圾填埋场渗滤液处理工程技术规范（试行）》HJ564-2010；
- 《恶臭污染物排放标准》GB14554-93；
- 《大气污染物综合排放标准》（GB16297-1996）等。

### 2、行业主要资质：

- 环保工程专业承包资质；
- 建筑机电安装工程专业承包资质。

### （一） 行业标准情况

序号	行业标准类别	制定单位	重点内容	公司达标情况
1	国家环境污染物排放控制标准	中华人民共和国生态环境部	《城镇污水处理厂污染物排放标准》GB18918-2002	达标
2	国家环境污染物排放控制标准	中华人民共和国生态环境部	《恶臭污染物排放标准》GB14554-93	达标

3	国家环境污染物排放控制标准	中华人民共和国生态环境部	《污水综合排放标准》 GB8978-1996	达标
4	国家环境污染物排放控制标准	中华人民共和国生态环境部	《生活垃圾填埋场渗滤液处理工程技术规范（试行）》 HJ564-2010	达标

## (二) 业务资质情况

序号	许可证名称	编号	发证单位	取得主体	资质等级或许可范围	有效期
1	环保工程资质证书	DW311142601	北京市住房和城乡建设委员会	北京东方同华科技股份有限公司	专业承包叁级	2024-12-31
2	环保工程资质证书	D213014496	唐山市住房和城乡建设局	东方同华环保工程有限公司	专业承包壹级	2029-01-04
3	安全生产许可证	(京)JZ安许证字[2022]237143号	北京市住房和城乡建设委员会	北京东方同华科技股份有限公司	建筑施工	2025-02-22
4	安全生产许可证	(冀)JZ安许证字[2010]004406	河北省住房和城乡建设厅	东方同华环保工程有限公司	建筑施工	2026-12-23
5	建筑机电安装工程资质证书	D313020377	河北省住房和城乡建设厅	东方同华环保工程有限公司	专业承包叁级	2024-12-31
6	环境管理体系认证证书	GB/T 4001-2016/ISO14001:2015	北京大陆航星质量认证中心股份有限公司	北京东方同华科技股份有限公司	环境管理体系环保工程的施工	2025-10-19
7	质量管理体系认证证书	GB/T19001-2016/ISO9001:2015/ GB/T 50430-2017	北京大陆航星质量认证中心股份有限公司	北京东方同华科技股份有限公司	质量管理体系环保工程的施工	2025-10-19
8	职业健康安全管理体系认证证书	GB/T45001-2020/ISO 45001:2018	北京大陆航星质量认证中心股份有限公司	北京东方同华科技股份有限公司	职业健康安全管理体系环保工程的施工	2025-10-19
9	环境管理体系	GB/T 4001-2016/ISO14001:2015	北京大陆	东方同华	环境管理	2026-04-23

	认证证书		航星质量认证中心股份有限公司	环保工程有限公司	体系环保工程的施工	
10	质量管理体系认证证书	GB/T19001-2016/ISO9001:2015/ GB/T 50430-2017	北京大陆航星质量认证中心股份有限公司	东方同华环保工程有限公司	质量管理体系环保工程的施工	2026-04-23
11	职业健康安全管理体系认证证书	GB/T45001-2020/ISO 45001:2018	北京大陆航星质量认证中心股份有限公司	东方同华环保工程有限公司	职业健康安全管理体系环保工程的施工	2026-04-23

### 三、 主要技术或工艺

经过多年的工艺技术、专用装备研发和推广应用，公司拥有了一批具有自主知识产权的工业废水、市政污水、垃圾渗滤液、餐厨垃圾处理的工艺技术和专用装备，形成了多系列污染治理核心技术。

公司主要专利、专有技术及装备：

(1) 废水、污水处理工艺及专用装备：公司拥有的废水、污水处理工艺为叠层“微单元生化污水处理工艺”，是对国外生态塘污水处理技术引进消化吸收再创新的成果；包括工艺技术模型、工艺设计程序、专利、专有技术、配套生化反应器等装备。

(2) 垃圾渗滤液处理工艺技术及专用装备：公司拥有的垃圾渗滤液处理工艺技术为“低压反渗透工艺系统”，其配套的专用装备为“微滤机组”、“纳滤机组”、“反渗透膜组”、“再浓缩膜组”等，垃圾渗滤液处理工艺为公司基于国内通用渗滤液处理技术与自身经验整合，并针对膜处理等难点技术创新的成果；包括工艺设计程序、专利、专有技术及配套装备，以及垃圾渗滤液处理专用生物菌种、膜清洗剂、能量回收装置等。

(3) 餐厨垃圾处理工艺技术及专用装备：公司拥有的餐厨垃圾处理工艺为公司基于国内通用餐厨垃圾处理技术与自身经验与废水、污水、垃圾渗滤液处理整合创新的成果。公司餐厨垃圾处理工艺采用的是厌氧消化工艺，主要包括预处理、厌氧消化产沼、沼气净化利用、油脂净化利用四个环节，包括工艺设计程序、专利、专有技术及配套装备，主要配套专利、专有技术及装备包括“锯齿式破袋破碎机”、“无轴螺旋沥水输料机”、“滚筒式洗选筛分机”、“水力循环厌氧发酵罐”、“三相油水分离槽”、“油脂湿

解净化槽”、“三级沼气净化系统”等。

报告期内，公司使用的主要技术或工艺情况如下：

序号	主要技术名称	技术原理	日处理能力(吨)
1	叠层微单元生化污水处理工艺	竖向 A2O 工艺运用	100,000
2	垃圾渗滤液处理工艺技术及专用装备	预处理+两级 AO+混凝+两级反渗透	2,000
3	餐厨垃圾处理工艺	预处理+厌氧消化+沼气利用+油脂回收	500

#### 四、 环境治理技术服务分析

适用 不适用

#### 五、 环境治理设备销售业务分析

适用 不适用

#### 六、 环境治理工程类业务分析

适用 不适用

##### (一) 订单新增及执行情况

报告期内，公司订单新增及执行情况如下：

项目名称	承包方式	中标时间	合同签订时间	合同金额(万元)	报告期内完工进度
平庄煤矿项目	EPC	2023 年 7 月 25 日		1,166.86	61.13%

#### 七、 环境治理运营类业务分析

适用 不适用

##### (一) 订单新增及执行情况

项目名称	业务类型	中标时间	合同签订时间	合同金额(万元)	报告期内完工进度
平山污水运营项目	污水运营项目		2023/10/28	180.00	
宁晋污水运营项目	污水运营项目			442.05	

##### (二) 特许经营情况

适用 不适用



项目名称	合同甲方	合同主要义务	合同签订时间	项目状态	特许经营期限	投资回收方式
南昌市麦园垃圾场渗滤液深度处理项目	南昌市城市管理委员会	按 BOT 特许经营权协议约定投资、建设、运营和维护本项目，并在特许经营期届满时将本项目无偿地移交给特许权授予方。	2010年9月17日	正式运营中	特许经营期为22年，该期限不包含项目建设期自进入商业运营日起。	项目公司将通过收取渗滤液处理费的方式回收投资，并取得合理的投资回报。
南昌市麦园餐厨垃圾处理厂项目	南昌市城市管理委员会	按 BOT 特许经营权协议约定投资、建设、运营和维护本项目，并在特许经营期届满时将本项目无偿地移交给特许权授予方。	2012年12月30日	技改阶段	特许经营期为20年（不含项目工程建设期）	以项目公司经营通过收取餐厨垃圾处理政府补贴及通过提炼生物柴油，利用沼气收益的方式收回投资、偿还借款，并取得合理的投资回收和经营收益。

特许经营权变化情况：

适用 不适用

平邑污水项目由于政府违约而终止，正在与其洽谈补偿金额，故将其调整至其他应收款。

## 八、PPP 项目分析

适用 不适用

## 九、细分行业披露要求

### （一）水污染治理业务

适用 不适用

#### 1. 产能规模

单位：万吨

业务类型	日处理能力（设计）	日处理能力（实际）	实际处理量	同比变动额（%）
工业污水	3.05	2.08	472.56	97.72%

生活污水	4.30	3.38	502.28	41.14%
渗滤液	0.02	0.02	3.31	-50.97%

## 2. 按污水处理类型列示：

单位：万元

按污水处理类型列示	收入金额	收入占比	同比增长比例（%）
工业污水	7,507,451.15	14.92%	133.37%
生活污水	8,300,959.20	16.50%	60.12%
渗滤液	1,418,650.75	2.82%	-61.33%
合计	17,227,061.10	34.24%	42.73%

## 3. 按地区分布列示：

单位：万元

地区	收入金额	收入占比（%）	同比增长比例（%）
东北	943,396.25	1.88%	-18.50%
华北	13,055,982.31	25.95%	98.76%
华东	2,393,739.14	4.76%	16.23%
西南	833,943.40	1.65%	-63.49%
合计	17,227,061.10	34.24%	42.73%

## (二) 大气污染治理业务

适用 不适用

## (三) 固体废物治理业务

## 1. 固体废物治理业务收入分析

适用 不适用

## 2. 固体废物治理并发电业务情况分析

适用 不适用

## (四) 危险废物治理业务

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈喆	董事长	男	1962年4月	2022年5月17日	2025年5月16日	40,198,250	0	40,198,250	3.646%
吕永霞	董事	女	1973年8月	2022年5月17日	2025年5月16日	13,799,000	0	13,799,000	12.52%
王忠	董事 / 副总经理	男	1969年1月	2024年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%
杜峰	独立董事	男	1959年6月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%
王英兰	独立董事	女	1970年8月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%
吕宁	董事	男	1980年11月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%
霍小平	总经理	男	1963年4月	2022年5月31日	2025年5月31日	0	0	0	0.00%
白玉辉	副总经理	男	1977年4月	2022年5月31日	2025年5月31日	0	0	0	0.00%
骆效才	副总经理	男	1965年1月	2022年5月31日	2025年5月31日	0	0	0	0.00%
朱秋云	董事会秘书	女	1965年9月	2022年5月31日	2025年5月31日	0	0	0	0.00%
程文冬	财务	男	1981年12月	2022年	2025年5	0	0	0	0.00%

	负责人			5月31日	月31日				
陈浩	监事会主席	男	1989年1月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%
王淑俭	监事	男	1973年9月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%
刘方	监事	女	1983年11月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事、监事、高级管理人员不存在任何关联关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	27		5	22
财务人员	7			7
销售人员	5			5
技术人员	24			24
生产人员	79		14	65
员工总计	142		19	123

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	24	25
专科	22	21
专科以下	91	72
员工总计	142	123

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况****1、人员变动与人才引进**

报告期内，公司管理层及核心团队稳定，人员较为稳定；公司严格依照国家、地方相关法律法规政策、公司管理制度及用人需求引进人才，进行人员增减变动的调整，根据公司发展需要加强技术和生产人员，减少行政人员。

**2、员工薪酬政策**

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法律法规、规范性文件，实行全员劳动合同制，与公司所有员工签订了劳动合同，并依法及时缴纳“五险一金”；制定了按劳分配原则的薪酬体系及绩效考核制度。

**3、人才引进、培训**

根据公司发展的战略要求，报告期内，公司积极通过网络、社会、校园招聘等多种形式和渠道吸收和引进人才，一方面补充新鲜血液和培养年轻的后备力量，另一方面吸收经验丰富的高级技术人才，为企业持久发展奠定了坚实的基础。

同时公司还重视和加强在职人员的培训，公司根据各部门及岗位的培训要求，统筹内部和外部培训相结合，完善内部培训机制，精心制定培训计划，开展多层次、多方面的系统培训，包括但不限于专业技能培训、商务培训、安全生产培训、质量管理培训以及企业文化理念的培训，以不断提高在职人员的整体素质和增强科技研发和创新能力。

**4、需公司承担费用的离退休职工人数**

本报告期内，公司无需要承担费用的离退休人员。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

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

## （一） 公司治理基本情况

本报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司的管理运作规范。

公司在治理方面已建立起的各项规章制度包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《内部审计制度》、《关联交易管理制度》、《规范与关联方资金往来管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《投资者关系管理制度》、《独立董事管理制度》、《募集资金管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《融资与对外担保管理制度》、《利润分配制度》和《承诺管理制度》等内部治理制度。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。

公司重大生产经营决策投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截止报告期末，公司未出现违法、违规现象和重大遗漏，公司股东、董事和监事均能切实履行各自应尽的责任和义务，公司“三会”运行情况良好。

## （二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内依法监督活动中自主、独立的履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

### 1、公司依法运作情况的意见

本报告期内，公司监事会严格按照国家有关法律法规和《公司章程》的规定，认真履行职责，积极列席公司董事会会议和股东大会，对公司 2023 年度依法规范运行情况进行监督检查。

公司监事会认为：公司董事和高级管理人员在履行各自的职务时，没有发现违法违规或违反《公司章程》以及损害公司利益的行为；公司的各项决策程序合法有效。

### 2、公司财务状况的意见

监事会审议通过了公司经审计的 2023 年年度财务报告。

监事会认为：公司 2023 年度财务报表在所有重大事项方面公允、客观地反映了公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况，会计无重大遗漏和虚假记载，公司财务运作情况正常。

### 3、公司关联交易情况的意见

监事会认为：本报告期内，公司所有关联交易公平、公正，定价公允合理，属于正当的商业行为，程序合法，没有损害公司及股东利益。

### 4、股东大会决议执行情况的意见

监事会成员列席了公司所有董事会和股东大会会议，对公司董事会提交股东大会审议的各项报告和提案内容，公司全体监事和监事会均无异议。

### 5、监事会对定期报告的审核意见

监事会认为：定期报告的编制和审核程序符合法律法规、中国证监会以及全国中小企业股份转让系统的规定和《公司章程》，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立性

公司拥有独立完整的业务体系，具有完整的业务流程和独立完整的供应、生产、销售渠道和服务系统，公司的主营业务为废水、污水和固废处理，拥有独立完整的技术研发体系、生产管理体系、人员管理体系、财务管理体系与市场营销体系，不存在与股东之间的同业竞争关系和显失公平的关联交易。

公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司与关联方不存在同业竞争和显失公平的关联交易，也不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，亦未因与关联方之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

公司依据相关法律法规及公司章程的规定，建立健全了各项管理制度。具有独立完整的业务和运营系统，独立运作、自主经营，不存在不能保证独立性和自主经营能力的情况。

### 2、资产独立性

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施、房屋使用权、业务许可、专利技术等有形或无形资产，具有独立的研发、采购、生产、销售和服务系统，不存在被控股股东、实际控制人或其他关联方占用而损害公司利益的情形。

公司资产与控股股东、实际控制人的资产是严格分开的，所有资产权属完全由公司独立享有和完全独立运营，不存在权属纠纷。

### 3、人员独立性

公司拥有独立运行的人力资源体系，依据相关法律法规、公司章程以及人力资源相关管理制度的规定实施管理，独立支付工资并为员工缴纳社会保险。

公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》，以及《公司章程》等有关规定合法产生，公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业任职或领取薪酬。

### 4、财务独立性

公司设立有独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，配备了专职的财务会计人员，能够独立作出财务决策，具有规范、独立的财务会计制度，并拥有独立的财务会计账簿。

公司在银行独立开立基本存款账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与公司控股股东、实际控制人控制的其它企业共用银行账户和混合纳税的情况。

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业在财务方面是独立分开的。

### 5、机构独立性

公司建立了健全的法人治理结构，依照《公司法》和《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会和监事会，聘任了总经理、副总经理和董事会秘书等高级管理人员。

公司组织结构健全，并拥有较为完备的内部管理制度，各职能部门分工明确。

公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度独立运作，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司所有内控制度均是依据《公司法》、《证券法》、《公司章程》等相关法律法规的规定，并结合公司自身的实际情况制定的，现有的内控制度能够保证公司的稳定运行。



公司重大决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

公司资金不存在被控股股东占用的情况，公司也不存在为其他企业提供担保的情况。

公司现有的治理机制能有效提高公司整体治理水平和决策质量、有效的识别和控制经营中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护和保证股东权益不受侵害。

本报告期内，公司未发生任何重大缺陷。

公司董事会认为：公司现有治理机制的建立和执行情况，符合公司发展的要求，可以保证股东充分行使相应的各种权利。

#### 1、关于会计核算体系

本报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的本具体制度，并按照要求独立核算，保证公司合法合规独立、正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

本报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

## 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	致同审字（2024）第 110A015895 号			
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	中国北京朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层邮编 100004			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵雷励 2 年	尹慧萍 2 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	25			
致同会计师事务所审计报告				
致同审字（2024）第 110A015895 号				
北京东方同华科技股份有限公司全体股东：				
<p><b>一、 审计意见</b></p> <p>我们审计了北京东方同华科技股份有限公司（以下简称“同华科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了同华科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。</p>				
<p><b>二、 形成审计意见的基础</b></p> <p>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，我们独立于同华科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>				
<p><b>三、 关键审计事项</b></p> <p>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</p>				

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。

#### （一）应收账款坏账准备及合同资产减值准备计提

相关信息披露详见财务报表附注三、9、28，附注五、3、7、15 和附注十四、1。

##### 1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，同华科技公司应收账款账面余额 7,942.65 万元、坏账准备金额 3,152.76 万元；合同资产（含在非流动资产列示部分）账面余额 9,816.18 万元，减值准备金额 3,170.48 万元。管理层基于单项和组合评估应收账款及合同资产的预期信用损失，考虑了有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理信息。由于应收账款及合同资产金额重大且预期信用损失需要管理层的判断和估计，我们将应收账款坏账准备及合同资产减值准备的计提作为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们对应收账款坏账准备及合同资产减值准备计提实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评估和测试与应收账款坏账准备及合同资产减值准备计提相关内部控制的设计和执行情况，评价内部控制的有效性；

（2）评估管理层对应收款项组合划分及共同风险特征判断是否合理；

（3）对于单项评估的应收账款及合同资产，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合市场环境、客户经营情况、历史还款情况、法律诉讼情况等对信用风险作出的评估；

（4）对于按组合评估的应收账款及合同资产，复核管理层对于信用风险特征组合的设定；评估管理层使用的预期信用损失计算模型与方法是否符合企业会计准则要求；复核预期信用损失计算的依据，包括管理层结合历史信用损失率及前瞻性考虑因素对预期信用损失的估计和计算过程；

（5）选取金额重大的应收账款及合同资产，执行函证程序，检查期后收款、客户的信用历史、经营情况等相关的支持性证据，评价应收账款坏账准备及合同资产减值准备计提的合理性。

#### （二）水及固废污染治理工程收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、22、28，附注五、35 和附注十四、4。

##### 1、事项描述

同华科技公司 2023 年度水及固废污染治理工程收入为 3,308.62 万元，占当期营业收入总额的 65.76%。同华科技公司根据企业会计准则规定，将水及固废污染治理工程收入主要认定为属于在某一时段内履行的履约义务，按照履行履约义务的实际累计投入（消耗的资源）与履行履约义务预计总投入的比值计量履约进度。履约进度的确认涉及管理层的重大判断和估计，包括合同预计总成本、合同总收入和合同风险的估计。此外，在合同执行过程中需持续评估，当初始估计发生变化时，对合同预计总收入

和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的合同预计总成本和合同预计总收入调整履约进度和确认收入的金额。由于管理层在确认履约进度时需要运用重大会计估计和判断，故我们将水及固废污染治理工程收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对于水及固废污染治理工程收入确认事项实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评估并测试管理层与预计总收入、预计总成本编制相关的关键内部控制；

(2) 选取合同样本，检查主要交易条款，查阅同行业公开披露信息，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、某一时段内履行的履约义务的判断等是否符合行业惯例和同华科技的经营模式，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 选取工程施工样本，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的建造合同和成本预算等资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；

(4) 选取工程施工样本，对账面记录的实际成本进行测试、对工程形象进度进行现场查看，并将查看情况与账面记录进行对照，评价工程实际成本是否合理；

(5) 选取样本重新计算工程施工履约进度和营业收入，并将履约进度与获取的甲方或监理确认的完工进度、营业收入与账面记录进行对比，以验证其准确性；

(6) 对毛利率按年度、项目等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(7) 对资产负债表日前后发生的工程施工实际成本实施截止测试，评价工程成本是否在恰当期间确认。

## 四、其他信息

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

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

同华科技公司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，管理层负责评估同华科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算同华科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同华科技公司的财务报告过程。

## 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对同华科技公司的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同华科技公司不能持续经营。

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

（6）就同华科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：赵雷励  
(项目合伙人)

中国注册会计师：尹慧萍

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	4,446,034.73	23,358,213.03
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产	五、2	11,059,882.56	11,059,882.56
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	47,898,823.73	33,192,385.26
应收款项融资			
预付款项	五、4	204,548.20	1,995,305.80
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、5	20,868,296.18	8,381,981.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	6,491,199.10	12,155,799.68
合同资产	五、7	61,706,588.72	70,305,707.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	20,136,354.61	16,748,979.62
<b>流动资产合计</b>		<b>172,811,727.83</b>	<b>177,198,255.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	642,856.48	692,456.37
在建工程	五、10	8,567,305.64	3,700,563.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	2,025,708.32	523,204.43
无形资产	五、12	252,236,190.84	270,929,756.13
开发支出			
商誉	五、13	543,197.44	543,197.44
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	26,040,226.64	24,331,446.58
其他非流动资产	五、15	4,750,388.06	6,581,972.57
<b>非流动资产合计</b>		<b>294,805,873.42</b>	<b>307,302,597.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>467,617,601.25</b>	<b>484,500,852.70</b>
<b>流动负债：</b>			

短期借款	五、17	28,219,486.66	30,991,259.16
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、18	43,169,968.58	37,152,730.15
预收款项			
合同负债	五、19	1,109,437.54	13,608,161.74
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、20	4,778,205.93	2,330,645.88
应交税费	五、21	15,208,815.29	10,430,748.10
其他应付款	五、22	38,644,388.34	17,664,889.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	15,407,985.06	14,690,337.22
其他流动负债	五、24	879,784.95	3,338,992.21
<b>流动负债合计</b>		<b>147,418,072.35</b>	<b>130,207,763.99</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、25	28,770,920.61	34,653,608.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	1,089,777.26	
长期应付款	五、27	6,732,003.93	1,693,870.32
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28	6,098,680.85	5,183,878.73
递延收益	五、29	8,921,111.49	9,484,444.77
递延所得税负债	五、14	316,739.13	86,476.85
其他非流动负债	五、30	36,698,679.45	34,493,679.45
<b>非流动负债合计</b>		<b>88,627,912.72</b>	<b>85,595,958.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>236,045,985.07</b>	<b>215,803,722.61</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、31	110,250,000.00	110,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			



永续债			
资本公积	五、32	108,212,761.83	108,212,761.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	18,617,375.84	18,617,375.84
一般风险准备			
未分配利润	五、34	-7,748,593.63	27,177,610.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		229,331,544.04	264,257,748.22
少数股东权益		2,240,072.14	4,439,381.87
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>231,571,616.18</b>	<b>268,697,130.09</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>467,617,601.25</b>	<b>484,500,852.70</b>

法定代表人：陈喆

主管会计工作负责人：程文冬

会计机构负责人：张旻

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,038,608.06	7,496,216.03
交易性金融资产	五、2	11,059,882.56	11,059,882.56
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	118,438,718.27	101,963,557.52
应收款项融资			
预付款项	五、4	61,047.74	938,965.60
其他应收款	五、5	186,294,153.39	171,705,886.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	5,156,046.91	11,922,468.90
合同资产	五、7	10,175,972.03	11,792,653.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	7,712,991.78	6,367,336.29
<b>流动资产合计</b>		<b>339,937,420.74</b>	<b>323,246,966.60</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	156,562,451.92	156,562,451.92

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	379,570.85	491,506.18
在建工程	五、10		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,896,879.54	443,242.64
无形资产	五、12	9,832.79	33,431.63
开发支出			
商誉	五、13		
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	3,906,537.39	1,523,432.16
其他非流动资产	五、15	2,441,454.40	2,422,718.02
<b>非流动资产合计</b>		165,196,726.89	161,476,782.55
<b>资产总计</b>		505,134,147.63	484,723,749.15
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	23,034,297.46	30,991,259.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	16,910,273.56	13,887,403.18
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、20	3,590,805.84	1,797,955.52
应交税费	五、21	11,493,139.15	8,057,576.92
其他应付款	五、22	142,085,900.35	114,213,493.81
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五、19	1,066,244.20	590,987.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	1,793,241.87	235,112.68
其他流动负债	五、24	698,446.12	3,169,213.01
<b>流动负债合计</b>		200,672,348.55	172,943,001.53
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、25	685,714.23	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	1,022,498.31	
长期应付款	五、27		
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28		

递延收益	五、29		
递延所得税负债	五、14	284,531.93	66,486.40
其他非流动负债	五、30		
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,992,744.47</b>	<b>66,486.40</b>
<b>负债合计</b>		<b>202,665,093.02</b>	<b>173,009,487.93</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、31	110,250,000.00	110,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	103,838,609.10	103,838,609.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、33	18,617,375.84	18,617,375.84
一般风险准备			
未分配利润	五、34	69,763,069.67	79,008,276.28
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>302,469,054.61</b>	<b>311,714,261.22</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>505,134,147.63</b>	<b>484,723,749.15</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	五、35	50,313,287.49	32,161,148.70
其中：营业收入		50,313,287.49	32,161,148.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、35	79,570,018.70	69,821,731.03
其中：营业成本		54,539,543.49	42,991,066.55
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、36	367,786.00	626,698.96
销售费用	五、37	2,231,091.53	2,420,665.21
管理费用	五、38	9,505,911.22	12,776,989.74
研发费用	五、39	3,549,380.21	3,733,750.88

财务费用	五、40	9,376,306.25	7,272,559.69
其中：利息费用		8,696,684.88	6,944,172.48
利息收入		22,379.47	61,617.46
加：其他收益	五、41	500,286.47	475,877.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	0.00	29,223,336.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-7,682,971.85	-2,700,908.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-2,886,857.96	-4,397,963.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	150,000.00	17,842.79
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-39,176,274.55</b>	<b>-15,042,397.09</b>
加：营业外收入	五、46	639,020.00	8,858.70
减：营业外支出	五、47	42,981.04	225,355.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-38,580,235.59</b>	<b>-15,258,894.22</b>
减：所得税费用	五、48	-1,454,721.68	-2,949,175.03
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-37,125,513.91</b>	<b>-12,309,719.19</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,125,513.91	-12,309,719.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,199,309.73	-1,503,228.52
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,926,204.18	-10,806,490.67
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的			

金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-37,125,513.91</b>	<b>-12,309,719.19</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-34,926,204.18	-10,806,490.67
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,199,309.73	-1,503,228.52
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.32	-0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈喆

主管会计工作负责人：程文冬

会计机构负责人：张旻

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	五、35	31,677,559.62	18,014,470.68
减：营业成本	五、35	25,950,779.06	13,084,939.91
税金及附加	五、36	51,146.62	469,222.10
销售费用	五、37	1,906,141.42	1,831,490.75
管理费用	五、38	6,827,311.92	8,556,765.98
研发费用	五、39	3,549,380.21	3,733,750.88
财务费用	五、40	2,462,939.70	136,975.91
其中：利息费用		2,374,174.84	1,902,757.16
利息收入		3,675.85	1,784,288.37
加：其他收益	五、41	50,860.15	51,163.05
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	0.00	29,549,491.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-2,427,936.66	-503,620.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	96,829.54	842,157.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	0.00	17,842.79
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-11,350,386.28</b>	<b>20,158,359.72</b>
加：营业外收入	五、46		
减：营业外支出	五、47	39,832.94	2,491.31

<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-11,390,219.22	20,155,868.41
减：所得税费用	五、48	-2,145,012.61	1,848,144.20
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,245,206.61</b>	<b>18,307,724.21</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,245,206.61	18,307,724.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-9,245,206.61</b>	<b>18,307,724.21</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,173,586.50	63,066,005.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		0.00	8,150,478.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	2,253,799.80	2,592,721.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>27,427,386.30</b>	<b>73,809,205.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		26,826,101.93	46,689,158.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,601,427.25	20,003,280.09
支付的各项税费		2,671,697.96	15,761,492.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	5,069,262.50	13,272,500.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>48,168,489.64</b>	<b>95,726,431.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,741,103.34</b>	<b>-21,917,225.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			51,002,975.77
收到其他与投资活动有关的现金	五、49	0.00	2,292,041.38
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>53,345,017.15</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,656,706.19	14,326,694.05
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			7,163,219.20
支付其他与投资活动有关的现金	五、49	0.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,656,706.19</b>	<b>21,489,913.25</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,656,706.19</b>	<b>31,855,103.90</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		39,669,999.37	30,959,993.63
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	48,746,000.00	143,491,432.71
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>88,415,999.37</b>	<b>174,451,426.34</b>
偿还债务支付的现金		45,245,707.29	31,183,987.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,456,369.97	48,581,463.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	31,219,899.54	90,439,965.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>79,921,976.80</b>	<b>170,205,415.84</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,494,022.57</b>	<b>4,246,010.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-18,903,786.96</b>	<b>14,183,888.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		22,637,798.66	8,453,910.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,734,011.70</b>	<b>22,637,798.66</b>

法定代表人：陈喆

主管会计工作负责人：程文冬

会计机构负责人：张旻

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,028,812.27	109,725,848.95
收到的税费返还			217,801.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	47,984,894.02	189,535,787.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>63,013,706.29</b>	<b>299,479,437.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,041,860.05	19,431,024.12
支付给职工以及为职工支付的现金		10,602,946.15	13,778,344.38
支付的各项税费		1,810,944.33	14,199,393.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	51,884,548.98	204,653,560.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>78,340,299.51</b>	<b>252,062,322.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,326,593.22</b>	<b>47,417,114.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			116,346.52
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			51,410,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>51,576,346.52</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,300.00	445,870.02
投资支付的现金			27,275,000.00
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	五、49	0.00	34,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,300.00</b>	<b>61,720,870.02</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,300.00</b>	<b>-10,144,523.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,799,999.37	30,959,993.63
发行债券收到的现金			



收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	37,276,000.00	36,534,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>67,075,999.37</b>	<b>67,493,993.63</b>
偿还债务支付的现金		36,045,707.29	15,743,987.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,120,256.83	45,508,835.66
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	21,026,750.00	38,770,691.77
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>58,192,714.12</b>	<b>100,023,515.23</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,883,285.25</b>	<b>-32,529,521.60</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-6,447,607.97</b>	<b>4,743,069.64</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,486,216.03	2,743,146.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,038,608.06</b>	<b>7,486,216.03</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	110,250,000.00				108,212,761.83				18,620,497.79		27,204,538.81	4,439,218.48	268,727,016.91
加：会计政策变更									-3,121.95		-26,928.26	163.39	-29,886.82
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	110,250,000.00				108,212,761.83				18,617,375.84		27,177,610.55	4,439,381.87	268,697,130.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-34,926,204.18	-2,199,309.73	-37,125,513.91
（一）综合收益总额											-34,926,204.18	-2,199,309.73	-37,125,513.91
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	110,250,000.00				108,212,761.83			18,617,375.84		-7,748,593.63	2,240,072.14	231,571,616.18

项目	2022 年		
	归属于母公司所有者权益	少数股东权	所有者权益

	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	益	合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	110,250,000.00				108,212,761.83				16,789,537.04		83,953,225.51	6,974,680.13	326,180,204.51
加：会计政策变更									-2,933.62		-38,351.87	-3,170.87	-44,456.36
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	110,250,000.00				108,212,761.83				16,786,603.42		83,914,873.64	6,971,509.26	326,135,748.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,830,772.42		-56,737,263.09	-2,532,127.39	-57,438,618.06
（一）综合收益总额											-10,806,490.67	-1,503,228.52	-12,309,719.19
（二）所有者投入和减少资本												-1,028,898.87	-1,028,898.87
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-1,028,898.87	-1,028,898.87
（三）利润分配									1,830,772.42		-45,930,772.42		-44,100,000.00
1. 提取盈余公积									1,830,772.42		-1,830,772.42		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-44,100,000.00		-44,100,000.00
4. 其他													

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	110,250,000.00				108,212,761.83			18,617,375.84		27,177,610.55	4,439,381.87	268,697,130.09

法定代表人：陈喆

主管会计工作负责人：程文冬

会计机构负责人：张旻

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债							
一、上年期末余额	110,250,000.00			103,838,609.10				18,620,497.79	79,036,373.83	311,745,480.72
加：会计政策变更								-3,121.95	-28,097.55	-31,219.50
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	110,250,000.00			103,838,609.10				18,617,375.84	79,008,276.28	311,714,261.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-9,245,206.61	-9,245,206.61
（一）综合收益总额									-9,245,206.61	-9,245,206.61
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股										

本)												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	110,250,000.00				103,838,609.10				18,617,375.84		69,763,069.67	302,469,054.61

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	110,250,000.00				103,838,609.10				16,789,537.04		106,657,727.10	337,535,873.24
加：会计政策变更									-2,933.62		-26,402.61	-29,336.23
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	110,250,000.00				103,838,609.10				16,786,603.42		106,631,324.49	337,506,537.01

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,830,772.42		-27,623,048.21	-25,792,275.79
（一）综合收益总额										18,307,724.21	18,307,724.21
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								1,830,772.42		-45,930,772.42	-44,100,000.00
1. 提取盈余公积								1,830,772.42		-1,830,772.42	0.00
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-44,100,000.00	-44,100,000.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收											



益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	110,250,000.00				103,838,609.10			18,617,375.84		79,008,276.28	311,714,261.22	

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

北京东方同华科技股份有限公司（以下简称 本公司）系在北京东方同华科技股份有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，于 2016 年 2 月 19 日经北京市工商行政管理局昌平分局核准登记成立，成立时注册资本 5,000 万元，已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字[2016]01620001 号验资报告验证。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2016]4580 号文批准，本公司股票于 2016 年 8 月 4 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：同华科技，股票代码：837899。

2017 年 4 月 12 日，本公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过《北京东方同华科技股份有限公司 2017 年第一次股票发行方案》，采用定向发行方式发行 324 万股新股，每股面值 1 元，每股发行价格为 9 元，发行后股本为 5,324 万元。本次变更已经亚太集团会计师事务所（特殊普通合伙）亚会 B 验字（2017）0148 号验资报告验证。

2017 年 12 月 16 日，本公司 2017 年第三次临时股东大会审议通过《关于北京东方同华科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产暨重大资产重组的议案》，同意向北京东方同华投资集团有限公司（以下简称“同华投资”）发行股份购买资产，申请增加注册资本 1,788 万元，全部为股权出资，由同华投资以其所持菏泽同华环保有限公司、南昌科富华腾环保有限公司、南昌中荷同华环保有限责任公司的部分股权认购。本次发行普通股 1,788 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 9 元，发行后股本为 7,112 万元。本次变更已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字[2017]01620011 号验资报告验证。

2019 年 5 月 6 日，本公司 2018 年度股东大会审议通过，以总股本 7,112 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。转增后，本公司的注册资本和股本变更为 10,668 万元。

2019 年 7 月 5 日，本公司 2019 年度第四次临时股东大会审议通过《北京东方同华科技股份有限公司 2019 年第一次股票发行方案》，采用定向发行方式发行 357 万股新股，每股面值 1 元，每股发行价格为 7 元，发行后股本为 11,025 万元。本次变更已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字[2019]01620002 号验资报告验证。

注册地：北京市昌平区昌平镇火炬街甲 12 号 1 层 A106、B106 室

总部地址：北京市石景山区苹果园路 2 号院 1 号楼 11 层

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设经营中心、技术中心、工程中心、运维中心、财务中心和行政中心等部门及北京东方同华科技股份有限公司寻乌县分公司（以下简称“寻乌同华分公司”）。

本公司及各子公司主要从事污水、固体废弃物的工程设计、施工、安装、调试、

运营等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第七次会议于 2024 年 4 月 26 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、22。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

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

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程预算金额、期初余额或期末余额大于 500 万元
重要的非全资子公司	期末资产总额或期初资产总额大于 5,000 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### (2) 合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

### (3) 购买子公司少数股东股权

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

#### (4) 丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

### 8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

#### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融

资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

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

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

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

### **(3) 金融负债分类和计量**

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

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

#### **以摊余成本计量的金融负债**

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

#### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该



合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

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

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

#### **(5) 金融工具的公允价值**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

#### **(6) 金融资产减值**

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

## 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

对于应收账款、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收内部单位（本公司合并范围内单位）
- 应收账款组合 2：应收外部客户

#### C、合同资产

- 合同资产组合 1：外部单位-环保工程施工
- 合同资产组合 2：外部单位-其他
- 合同资产组合 3：应收内部单位（本公司合并范围内单位）

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算自信用期满之日起计算。

#### 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收备用金
- 其他应收款组合 3：应收内部单位款项（本公司合并范围内单位）
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

## 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

## 预期信用损失准备的列报

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

产的账面价值。

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (7) 金融资产转移

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

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

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

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 10、公允价值计量

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

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

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

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

利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

### (2) 发出存货的计价方法

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

### (3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

## 12、长期股权投资

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

### (1) 初始投资成本确定

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

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

### (2) 后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

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

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

损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

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

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。



#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67
运输设备	4	5	23.75

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

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

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

#### (5) 固定资产处置

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

## 14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，具体转固标准如下：

房屋及建筑物需同时满足：（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建设工程已达到预定设计要求，并完成验收；

需安装调试的机器设备需同时满足：（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可产出合格产品且在一段时间内保持正常稳定运行；（3）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

## 15、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑

差额计入当期损益。

## 16、无形资产

本公司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，包括特许经营权、土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	40-60 年	土地证载明的使用限	直线法
软件	3 年	预计使用年限	直线法
特许经营权-已运营		按特许经营期限	直线法摊销

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

## 17、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成

项目立项后，进入开发阶段。

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

## 18、资产减值

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

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19、长期待摊费用

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

## 20、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

## (2) 短期薪酬

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

## (3) 离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

## (4) 辞退福利

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

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

## (5) 其他长期福利

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

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考

虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

## 22、收入

### (1) 一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商

品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①水及固废污染治理工程业务

项目实施前，本公司根据项目实际情况编制项目计划收入和计划成本，将项目计划收入、计划成本作为会计核算的预计总收入和预计总成本。于资产负债表日，根据项目实施的实际情况分析判断，并调整预计总收入和预计总成本，作为确认当期收入、成本的依据。

项目实施中，于资产负债表日根据项目实际完成的工程量、设备到场安装的报验单及其他项目成本计算项目实际成本，同预计总成本对比，以确定项目履约进度。同时依据合同约定按期向业主单位或业主单位聘请的监理公司报送已完工程款额或已完工程量报告，业主单位按合同约定结算工程进度款。

于资产负债表日，在工程施工项目的结果能够可靠估计时，本公司根据实际发生的累计项目成本减去以前期间已累计确认的成本确认为当期项目成本；以履约进度乘以预计总收入减去以前期间已累计确认的收入确认为当期收入。

项目完工后，项目进行决算审计，则以决算审计金额减去以前期间已累计确认收入确认为决算审计当期的收入。

本公司作为 PPP 业务的社会资本方，参与政府公共基础设施建设与运营，本公司合并范围内的企业（项目公司）承接政府 BOT 项目，于建设阶段提供实际建造服务的，按照《企业会计准则解释第 14 号》、《企业会计准则第 14 号-收入》、财政部会计司《会计准则实施问答-PPP 会计处理实施问答》及相关规定确认基础设施建设服务的收入和成本；项目公司作为代理人的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

社会资本方作为主要责任人的，合并范围内主体为项目公司提供建造服务的，从合并报表作为一个报告主体来看，建造服务的客户为合并范围以外的政府部门或指定方，有关收入在建造服务控制权转移时确认。

### ②水及固废污染治理运营业务

本公司月末根据环保设施实际处理量抄报给客户（或与客户同时抄写实际处理量），并在取得客户确认时确认运营服务收入；对运营时形成的油脂销售，在商品发出且经客户验收时确认收入。

对于提供建设、运营及移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于

项目建造期间，按照附注三、22、(2)、①所述的会计政策确认基础设施建设服务的收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量；基础设施建成后，本公司于提供运营服务时，按照附注三、22、(2)、②所述的会计政策确认与后续经营服务相关的收入和费用。

## 23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应



的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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

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

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

## 25、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时

满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 26、租赁

### (1) 租赁的识别

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

### (2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本公司作为出租人

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

#### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确

认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## 经营租赁

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

## 租赁变更

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

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

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

## 27、使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

**(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。****28、重大会计判断和估计**

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

**金融资产的分类**

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

**应收账款预期信用损失的计量**

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

**水及固废污染治理工程收入的确认**

根据履约进度确认施工业务的收入及费用需要由管理层做出相关判断。如果预计施工合同将发生损失，则此类损失应确认为当期费用。本公司管理层根据施工合同预算来预计可能发生的损失。由于施工的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。

本公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认主营业务成本及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改资产减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改资产

减值损失的当期财务报表中。

#### 递延所得税资产

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

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

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

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	300,737.65
递延所得税负债	316,739.13
盈余公积	-3,121.95
未分配利润	-12,879.53

(续)

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-13,885.34
归属于母公司股东的净利润	14,048.73

少数股东损益	-163.39
--------	---------

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	24,274,856.55	56,590.03	24,331,446.58
递延所得税负债		86,476.85	86,476.85
盈余公积	18,620,497.79	-3,121.95	18,617,375.84
未分配利润	27,204,538.81	-26,928.26	27,177,610.55
少数股东权益	4,439,218.48	163.39	4,439,381.87

(续)

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-2,934,605.49	-14,569.54	-2,949,175.03
归属于母公司股东的净利润	-10,817,725.95	11,235.28	-10,806,490.67
少数股东损益	-1,506,562.78	3,334.26	-1,503,228.52

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	20,839,810.03	249,564.93	21,089,374.96
递延所得税负债		294,021.29	294,021.29
盈余公积	16,789,537.04	-2,933.62	16,786,603.42
未分配利润	83,953,225.51	-38,351.87	83,914,873.64
少数股东权益	6,974,680.13	-3,170.87	6,971,509.26

## (2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率 (%)
增值税	应纳税增值额	13、9、6、3、1
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25

说明：各主体本期适用企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
东方同华环保工程有限公司（以下简称“同华工程”）	25
北京东方同华节能环保科技有限公司（“同华节能”）	20
南昌科富华腾环保有限公司（“南昌科富”）	25
南昌中荷同华环保有限责任公司（“南昌中荷”）	25
永清同华污水处理有限公司（“同华污水”）	20
永清京台水处理有限公司（“永清京台”）	12.50
永清同华环保科技有限公司（“永清同华”）	25
临沂同华污水处理有限公司（“临沂同华”）	20

## 2、税收优惠及批文

本公司于 2021 年 12 月 21 日取得编号为 GR202111006597 的《高新技术企业证书》，有效期三年。本期执行 15% 的企业所得税税率。

根据《企业所得税法实施条例》第八十八条，从事公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司符合税收优惠的项目如下：

项 目	免税期	减半期
寻乌县工业园区污水处理运营项目	2019 年-2021 年	2022 年-2024 年

根据《企业所得税法》（主席令第 63 号）第二十七条第三款、《企业所得税实施条例》（国务院令第 512 号）第八十八条的相关规定，从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等，可以免征、减征企业所得税。永清京台自取得第一笔收入所属的 2018 年申请了企业所得税优惠备案，永清京台 2018 至 2020 年度免征企业所得税，2021 至 2023 年度减半征收企业所得税。

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》（公告 2023 年第 7 号），本公司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。

根据财政部、税务总局《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》（公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税



小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。寻乌同华分公司、同华节能公司适用上述规定。

根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。寻乌同华分公司适用上述规定。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,874.27	346.97
银行存款	3,732,137.43	22,637,451.69
其他货币资金	712,023.03	720,414.37
<b>合 计</b>	<b>4,446,034.73</b>	<b>23,358,213.03</b>

（1）期末银行存款余额中包括共管账户资金 182.25 万元，系本公司收取的邢台大赵庄污水处理厂项目工程款，该款项只能用于该工程项目的建设支出。

（2）期末其他货币资金主要系履约保函保证金；除履约保函保证金外，期末本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	11,059,882.56	11,059,882.56
其中：应收股权处置或有对价	11,059,882.56	11,059,882.56
<b>合 计</b>	<b>11,059,882.56</b>	<b>11,059,882.56</b>

本公司 2022 年将所持子公司单县同华、菏泽同华的股权对外转让。根据股权转让协议约定，菏泽同华、单县同华股权交割完成日之前仍事实存在的尚未清收的债权在股权交割完成之日起 3 年内收回的由本公司享有，本公司按照预计可收回金额确认为交易性金融资产。

### 3、应收账款

#### （1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	29,918,604.00	15,044,808.88

1 至 2 年	10,464,606.12	15,908,731.82
2 至 3 年	13,283,266.46	2,550,279.65
3 至 4 年	2,550,279.65	2,444,273.47
4 至 5 年	2,000,000.00	11,541,942.18
5 年以上	21,209,700.86	9,720,033.68
小 计	<b>79,426,457.09</b>	<b>57,210,069.68</b>
减：坏账准备	31,527,633.36	24,017,684.42
合 计	<b>47,898,823.73</b>	<b>33,192,385.26</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	969,259.65	1.22	969,259.65	100	
按组合计提坏账准备	78,457,197.44	98.78	30,558,373.71	38.95	47,898,823.73
其中：应收外部客户	78,457,197.44	98.78	30,558,373.71	38.95	47,898,823.73
合 计	<b>79,426,457.09</b>	<b>100</b>	<b>31,527,633.36</b>	<b>39.69</b>	<b>47,898,823.73</b>

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	224,753.00	0.39	224,753.00	100	
按组合计提坏账准备	56,985,316.68	99.61	23,792,931.42	41.75	33,192,385.26
其中：应收外部客户	56,985,316.68	99.61	23,792,931.42	41.75	33,192,385.26
合 计	<b>57,210,069.68</b>	<b>100</b>	<b>24,017,684.42</b>	<b>41.98</b>	<b>33,192,385.26</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	账面余额		期末余额		计提依据
	账面余额	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	

名 称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
A 公司	199,553.00	199,553.00	100	款项收回可能性很小
B 公司	744,506.65	744,506.65	100	款项收回可能性很小
C 公司	25,200.00	25,200.00	100	款项收回可能性很小
合 计	<b>969,259.65</b>	<b>969,259.65</b>	<b>100</b>	

续：

名 称	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
A 公司	199,553.00	199,553.00	100	款项收回可能性很小
C 公司	25,200.00	25,200.00	100	款项收回可能性很小
合 计	<b>224,753.00</b>	<b>224,753.00</b>	<b>100</b>	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收外部客户

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期 信用 损失 率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1 年以内	29,918,604.00	1,580,728.21	5.28	15,044,808.88	853,158.41	5.67
1 至 2 年	9,720,099.47	1,182,356.31	12.16	15,908,731.82	2,000,399.61	12.57
2 至 3 年	13,283,266.46	3,936,295.19	29.63	2,550,279.65	641,847.62	25.17
3 至 4 年	2,550,279.65	1,194,046.14	46.82	2,444,273.47	1,026,594.86	42.00
4 至 5 年	2,000,000.00	1,680,000.00	84.00	11,541,942.18	9,775,650.24	84.70
5 年以上	20,984,947.86	20,984,947.86	100	9,495,280.68	9,495,280.68	100
合 计	<b>78,457,197.44</b>	<b>30,558,373.71</b>	<b>38.95</b>	<b>56,985,316.68</b>	<b>23,792,931.42</b>	<b>41.75</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	24,017,684.42
本期计提	7,509,948.94
期末余额	<b>31,527,633.36</b>

(4) 本期不存在实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 129,129,164.03 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的 77.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 42,643,706.62 元。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	173,852.50	84.99	1,753,712.56	87.89
1 至 2 年	30,695.70	15.01	187,993.24	9.42
2 至 3 年			53,600.00	2.69
合 计	<b>204,548.20</b>	<b>100</b>	<b>1,995,305.80</b>	<b>100</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 179,766.50 元，占预付款项期末余额合计数的 87.88%。

#### 5、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	20,868,296.18	8,381,981.64
合 计	<b>20,868,296.18</b>	<b>8,381,981.64</b>

其中，其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,092,433.14	6,208,475.82
1 至 2 年	5,938,753.79	1,224,096.96
2 至 3 年	190,523.30	651,529.75
3 年以上	877,974.10	356,244.35
小 计	<b>21,099,684.33</b>	<b>8,440,346.88</b>
减：坏账准备	231,388.15	58,365.24

合 计	20,868,296.18	8,381,981.64
-----	---------------	--------------

## ② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金和保证金	918,492.08	4,592.46	913,899.62	2,142,827.85	10,714.14	2,132,113.71
备用金	252,176.00	2,521.76	249,654.24	167,883.88	1,678.84	166,205.04
股权转让款	5,903,262.77	44,274.47	5,858,988.30	5,903,262.77	44,274.47	5,858,988.30
其他	14,025,753.48	179,999.46	13,845,754.02	226,372.38	1,697.79	224,674.59
合 计	21,099,684.33	231,388.15	20,868,296.18	8,440,346.88	58,365.24	8,381,981.64

## ③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的		坏账准备	账面价值
		预期信用损失率 (%)			
按组合计提坏账准备					
押金和保证金	918,492.08	0.50	4,592.46	913,899.62	
备用金	252,176.00	1.00	2,521.76	249,654.24	
股权转让款	5,903,262.77	0.75	44,274.47	5,858,988.30	
其他	14,025,753.48	1.28	179,999.46	13,845,754.02	
合 计	21,099,684.33	1.10	231,388.15	20,868,296.18	

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)		坏账准备	账面价值	划分依据
按组合计提坏账准备						
押金和保证金	2,142,827.85	0.50	10,714.14	2,132,113.71		信用风险未显著增加
备用金	167,883.88	1.00	1,678.84	166,205.04		信用风险未显著增加
股权转让款	5,903,262.77	0.75	44,274.47	5,858,988.30		信用风险未显著增加
其他	226,372.38	0.75	1,697.79	224,674.59		信用风险未显著增加
合 计	8,440,346.88	0.69	58,365.24	8,381,981.64		

上年年末本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	58,365.24			58,365.24
本期计提	178,118.54			178,118.54
本期转回	5,095.63			5,095.63
期末余额	<b>231,388.15</b>			<b>231,388.15</b>

⑤ 本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
平邑县人民政府	其他	12,685,222.59	1 年以内	60.12	95,139.17
山东方福环保科技有限公司	股权转让款	5,903,262.77	1 至 2 年	27.98	44,274.47
廊坊市蓝天事业发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“蓝天基金”)	预支付管理费	912,341.08	1 年以内	4.32	6,842.56
深圳华盟工程再担保有限公司	保证金	686,033.25	3 年以上	3.25	3,430.17
西藏拉伊美农牧资源开发有限公司	其他	151,891.00	3 年以上	0.72	75,945.50
合计		<b>20,338,750.69</b>		<b>96.39</b>	<b>225,631.87</b>

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	324,597.73		324,597.73	324,597.73		324,597.73
在产品	171,501.79		171,501.79	6,572,208.56		6,572,208.56
库存商品	2,671,968.00		2,671,968.00	2,341,420.95		2,341,420.95
发出商品				2,684,241.66		2,684,241.66
合同履约成本	4,450,510.14	1,127,378.56	3,323,131.58	1,360,709.34	1,127,378.56	233,330.78
合计	<b>7,618,577.66</b>	<b>1,127,378.56</b>	<b>6,491,199.10</b>	<b>13,283,178.24</b>	<b>1,127,378.56</b>	<b>12,155,799.68</b>

## (2) 合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	1,127,378.56					1,127,378.56
合同履约成本减值准备（续）						
项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据			本期转回或转销合同履约成本减值准备的原因		
合同履约成本	项目停滞，预计售价减去处置费用			不适用		

## 7、合同资产

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
外部客户—环保工程施工	98,161,824.86	31,704,848.08	66,456,976.78	105,705,670.56	28,817,990.12	76,887,680.44
减：列示于其他非流动资产的合同资产	9,945,003.92	5,194,615.86	4,750,388.06	10,772,039.98	4,190,067.41	6,581,972.57
合 计	<b>88,216,820.94</b>	<b>26,510,232.22</b>	<b>61,706,588.72</b>	<b>94,933,630.58</b>	<b>24,627,922.71</b>	<b>70,305,707.87</b>

## (1) 本期合同资产账面价值的重大变动

项 目	变动金额	变动原因
外部客户—环保工程施工	-8,599,119.15	履约进度的变化

## (2) 合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额		减值准备金额	预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	24,231,607.78	27.47	23,161,729.98	95.58	1,069,877.80
按组合计提坏账准备	63,985,213.16	72.53	3,348,502.24	5.23	60,636,710.92
其中：工程施工	63,985,213.16	72.53	3,348,502.24	5.23	60,636,710.92
合 计	<b>88,216,820.94</b>	<b>100</b>	<b>26,510,232.22</b>	<b>30.05</b>	<b>61,706,588.72</b>

续：

类 别	上年年末余额		减值准备金额	预期信用损失率(%)	账面价值
	账面余额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	24,231,607.78	25.52	20,965,665.03	86.52	3,265,942.75
按组合计提坏账准备	70,702,022.80	74.48	3,662,257.68	5.18	67,039,765.12
其中：工程施工	70,702,022.80	74.48	3,662,257.68	5.18	67,039,765.12

合 计	94,933,630.58	100	24,627,922.71	25.94	70,305,707.87
-----	---------------	-----	---------------	-------	---------------

按单项计提坏账准备：

名 称	账面余额	减值准备	期末余额		计提理由
			预期信用 损失率 (%)		
按单项计提坏账准备的合同资产	24,231,607.78	23,161,729.98	95.58		项目中断时间长、长期无进展，预计回收可能性低

续：

名 称	账面余额	减值准备	上年年末余额		计提理由
			预期信用 损失率(%)		
按单项计提坏账准备的合同资产	24,231,607.78	20,965,665.03	86.52		项目中断时间长、长期无进展，预计回收可能性低

(3) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	资产减值准备金额
期初余额	28,817,990.12
本期计提	2,886,857.96
其中：其他非流动资产（合同资产）计提	1,004,548.45
期末余额	31,704,848.08

## 8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	7,860,074.87	6,755,410.93
增值税留抵税额	3,677,698.44	3,133,651.63
预缴税费	1,996,991.46	658,327.22
代垫运营费用	6,601,589.84	6,201,589.84
合 计	20,136,354.61	16,748,979.62

代垫运营费用系本公司垫付的邢台 17 小站的日常运营电费、药剂费等，截至期末尚未结算。

## 9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	642,856.48	692,456.37
固定资产清理		
合 计	642,856.48	692,456.37



## (1) 固定资产

## 其中，固定资产情况

项 目	电子设备	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值：				
1.期初余额	305,415.94	2,587,543.46	641,188.21	3,534,147.61
2.本期增加金额	29,203.54	108,813.27		138,016.81
(1) 购置	29,203.54	108,813.27		138,016.81
3.本期减少金额		229,034.00		229,034.00
(1) 处置或报废		229,034.00		229,034.00
4.期末余额	334,619.48	2,467,322.73	641,188.21	3,443,130.42
二、累计折旧				
1.期初余额	287,002.16	2,001,147.77	553,541.31	2,841,691.24
2.本期增加金额	21,234.79	149,804.24	5,125.97	176,165.00
(1) 计提	21,234.79	149,804.24	5,125.97	176,165.00
3.本期减少金额		217,582.30		217,582.30
(1) 处置或报废		217,582.30		217,582.30
4.期末余额	308,236.95	1,933,369.71	558,667.28	2,800,273.94
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	26,382.53	533,953.02	82,520.93	642,856.48
2.期初账面价值	18,413.78	586,395.69	87,646.90	692,456.37

(2) 期末，本公司不存在用于抵押、担保的固定资产。

(3) 期末固定资产未出现减值情形，无需计提减值准备。

## 10、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	8,567,305.64	3,700,563.72
工程物资		
合 计	<b>8,567,305.64</b>	<b>3,700,563.72</b>

其中，在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
永清研发及制造基地项目	8,567,305.64		8,567,305.64	3,700,563.72		3,700,563.72

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
永清研发及制造基地项目	3,700,563.72	4,866,741.92						8,567,305.64

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度（%）	资金来源
永清研发及制造基地项目	8,146.00	10.52	10.52	自筹

(3) 期末在建工程未出现减值情形，无需计提减值准备。

## 11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 期初余额	2,859,210.38
2. 本期增加金额	2,521,150.82
(1) 租入	2,521,150.82
3. 本期减少金额	2,859,210.38
(1) 租赁到期	2,859,210.38
4. 期末余额	2,521,150.82
二、累计折旧	
1. 期初余额	2,336,005.95
2. 本期增加金额	1,018,646.93
(1) 计提	1,018,646.93

3. 本期减少金额	2,859,210.38
(1) 租赁到期	2,859,210.38
4. 期末余额	495,442.50
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	2,025,708.32
2. 期初账面价值	523,204.43

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、51。

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	特许经营权- 已运营	特许经营权- 在建	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	285,051,950.33	68,714,328.31	4,672,714.17	70,796.46	358,509,789.27
2. 本期增加金额		6,177,993.67			6,177,993.67
(1) 购置		6,177,993.67			6,177,993.67
3. 本期减少金额		10,000,980.93			10,000,980.93
(1) 其他减少		10,000,980.93			10,000,980.93
4. 期末余额	285,051,950.33	64,891,341.05	4,672,714.17	70,796.46	354,686,802.01
二、累计摊销					
1. 期初余额	87,355,134.66		187,533.65	37,364.83	87,580,033.14
2. 本期增加金额	14,751,380.30		95,598.89	23,598.84	14,870,578.03
(1) 计提	14,751,380.30		95,598.89	23,598.84	14,870,578.03
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	102,106,514.96		283,132.54	60,963.67	102,450,611.17
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	182,945,435.37	64,891,341.05	4,389,581.63	9,832.79	252,236,190.84
2. 期初账面价值	197,696,815.67	68,714,328.31	4,485,180.52	33,431.63	270,929,756.13

期末已运营特许经营权主要是南昌中荷及其扩能项目、南昌科富及其再扩能项目以及永清京台污水处理项目。

(2) 本期主要的在建特许经营权项目明细及变动情况列示如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
平邑污水项目（注 1）	9,920,584.31	80,396.62	10,000,980.93	
南昌沼液项目（注 2）	27,479,262.07	3,931,326.60		31,410,588.67
永清提标改造项目（注 3）	29,574,685.58			29,574,685.58
<b>合 计</b>	<b>66,974,531.96</b>	<b>4,011,723.22</b>	<b>10,000,980.93</b>	<b>60,985,274.25</b>

注 1：平邑污水项目由于政府违约而终止，正在与其洽谈补偿金额，故将其调整至其他应收款。

注 2：南昌沼液项目系按政府要求在原南昌市麦园餐厨垃圾处理厂 BOT 项目的基础上建设餐厨沼液处理设施，并同时预处理工艺进行配套改造，目前项目尚在可行性研究方案设计专家评审中。

注 3：永清提标改造项目期末待取得政府同意转商业运营的批复。

(3) 期末，本公司以部分特许经营权为部分借款、融资租赁提供质押担保。

(4) 期末无形资产未出现减值，无需计提减值准备。

### 13、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
同华工程	543,197.44			543,197.44

本公司于 2015 年通过非同一控制下企业合并取得同华工程，对相关合并成本大于合并中取得的同华工程可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。同华工程正常开展施工项目，本公司管理层预计同华工程未来现金流的现值高于包含商誉的资产组账面价值，上述商誉无需计提减值准备。

### 14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差 异	递延所得税 资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
坏账准备	20,569,774.11	4,113,072.51	24,076,049.66	5,232,435.09
存货跌价准备	1,127,378.56	169,106.78	1,127,378.56	169,106.78

预计负债			5,183,878.73	1,295,969.68
合同资产减值准备	24,566,096.51	5,956,239.22	24,627,922.71	5,963,886.46
其他非流动资产减值准备	4,171,331.03	1,026,750.70	4,190,067.41	1,029,561.15
可抵扣亏损	62,698,961.17	14,474,319.78	42,335,589.58	10,583,897.39
租赁负债	1,917,818.05	300,737.65	320,405.19	56,590.03
小 计	<b>115,051,359.43</b>	<b>26,040,226.64</b>	<b>101,861,291.84</b>	<b>24,331,446.58</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
使用权资产	2,025,708.32	316,739.13	523,204.43	86,476.85

本公司预计未来可以获取足够的应纳税所得额弥补亏损，故对本公司、同华工程、南昌科富的可抵扣亏损确认递延所得税资产。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	28,151,879.46	16,925,617.25

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，本公司对南昌中荷、永清同华等的可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(3) 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
2023 年	—	874,826.91
2024 年		
2025 年	33,156.42	33,156.42
2026 年	8,001,330.71	8,001,330.71
2027 年	8,016,303.21	8,016,303.21
2028 年	12,101,089.12	—
合 计	<b>28,151,879.46</b>	<b>16,925,617.25</b>

## 15、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
合同资产	9,945,003.92	5,194,615.86	4,750,388.06	10,772,039.98	4,190,067.41	6,581,972.57

## 16、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		

货币资金	712,023.03	712,023.03	质押	履约保函保证金
无形资产	27,580,017.70	22,030,048.62	抵押	融资租赁抵押担保
长期股权投资	18,507,758.15	18,507,758.15	质押	融资租赁质押担保
<b>合 计</b>	<b>46,799,798.88</b>	<b>41,249,829.80</b>		

续：

项 目	账面余额	账面价值	上年年末	
			受限类 型	受限情况
货币资金	720,414.37	720,414.37	质押	履约保函保证金
无形资产	27,580,017.70	23,578,877.20	抵押	融资租赁抵押担保
长期股权投资	18,507,758.15	18,507,758.15	质押	融资租赁、其他非流动负 债质押担保
<b>合 计</b>	<b>46,808,190.22</b>	<b>42,807,049.72</b>		

除上述之外的质押情况如下：

(1) 南昌中荷 7 年价值共计 7,563.31 万元的南昌市餐厨垃圾处理收费权、南昌科富 9 年价值共计 14,175 万元的麦园垃圾场渗滤液深度处理工程的特许经营收费权均已用作银行借款质押担保；

(2) 本公司以南昌科富享有的南昌市麦园垃圾处理场渗滤液深度处理站托管运营服务费收费权及其附属权益用作蓝天基金、延安振兴发展产业投资基金管理有限公司（“振兴基金”）的投资回购款质押担保；

(3) 南昌中荷 BOT 特许经营项目享有的收益权及应收账款已用作应付融资租赁公司融资款质押担保。

(4) 永清京台以其享有合法处分权的污水处理收益、同华污水以其持有的永清京台 100% 的股权用作应付融资租赁公司融资款质押担保。

## 17、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	10,380,000.00	25,959,993.63
信用借款	17,800,000.00	5,000,000.00
应付利息	39,486.66	31,265.53
<b>合 计</b>	<b>28,219,486.66</b>	<b>30,991,259.16</b>

(1) 股东陈喆为本公司期末 5,000,000.00 元短期借款提供连带责任保证担保；

(2) 股东陈喆、同华投资为本公司期末 3,000,000.00 元短期借款提供连带责任保证担保；

(3) 本公司为同华工程期末 1,380,000.00 元短期借款提供连带责任保证担保；

(4) 本公司副总经理白玉辉为同华工程期末 1,000,000.00 元短期借款提供连带责任保证担保。

## 18、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
工程款	20,424,549.23	19,459,747.28
设备款	9,976,335.35	9,749,303.77
材料款	4,561,769.73	2,037,283.92
劳务费	1,916,723.16	1,670,425.31
运营费	2,054,561.92	1,332,663.12
设计费	1,198,207.55	1,198,207.55
其他	3,037,821.64	1,705,099.20
<b>合 计</b>	<b>43,169,968.58</b>	<b>37,152,730.15</b>

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
HBNY 建筑工程有限公司	4,761,440.54	暂未结算
XTHY 建筑安装有限公司	2,728,120.29	工程未验收
SHWZ 环保设备有限公司	2,865,221.24	暂未结算
SJZHT 建筑工程有限公司	2,690,909.09	暂未结算
ZLHB 科技股份有限公司	2,481,423.08	暂未结算
GDHX 环境科技有限公司	1,460,176.94	暂未结算
JSGL 环境工程公司	1,256,858.45	暂未结算
JNSZ 设计研究院有限公司	1,116,132.08	暂未结算
<b>合 计</b>	<b>19,360,281.71</b>	

## 19、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
工程款		13,572,457.32
货款	1,109,437.54	35,704.42
<b>合 计</b>	<b>1,109,437.54</b>	<b>13,608,161.74</b>

## 20、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

短期薪酬	2,149,799.77	16,344,092.43	13,844,604.80	4,649,287.40
离职后福利-设定提存计划	180,846.11	1,670,107.45	1,722,035.03	128,918.53
<b>合 计</b>	<b>2,330,645.88</b>	<b>18,014,199.88</b>	<b>15,566,639.83</b>	<b>4,778,205.93</b>

## (1) 短期薪酬

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	1,171,351.06	13,742,784.85	11,218,169.97	3,695,965.94
职工福利费		949,360.38	949,360.38	
社会保险费	119,916.73	967,918.18	1,024,959.12	62,875.79
其中：1. 医疗保险费	114,843.15	913,704.47	967,216.04	61,331.58
2. 工伤保险费	5,073.58	54,213.71	57,743.08	1,544.21
住房公积金	812,436.00	489,483.45	549,064.45	752,855.00
工会经费和职工教育经费	46,095.98	194,545.57	103,050.88	137,590.67
<b>合 计</b>	<b>2,149,799.77</b>	<b>16,344,092.43</b>	<b>13,844,604.80</b>	<b>4,649,287.40</b>

## (2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	180,846.11	1,670,107.45	1,722,035.03	128,918.53
其中：基本养老保险费	173,794.36	1,614,686.29	1,664,636.41	123,844.24
失业保险费	7,051.75	55,421.16	57,398.62	5,074.29
<b>合 计</b>	<b>180,846.11</b>	<b>1,670,107.45</b>	<b>1,722,035.03</b>	<b>128,918.53</b>

## 21、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	13,664,035.27	8,974,469.46
城市维护建设税	819,086.77	710,526.19
教育费附加	352,051.66	341,365.92
地方教育费附加	234,701.11	227,577.29
印花税	49,281.68	100,531.24
个人所得税	74,450.25	72,904.24
企业所得税	3,104.91	
房产税	3,373.76	3,373.76
其他	8,729.88	
<b>合 计</b>	<b>15,208,815.29</b>	<b>10,430,748.10</b>



## 22、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		
其他应付款	38,644,388.34	17,664,889.53
<b>合 计</b>	<b>38,644,388.34</b>	<b>17,664,889.53</b>

其中，其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
向股东借款	33,776,781.97	15,467,895.89
向企业借款	1,927,000.00	457,000.00
应付保证金	547,079.28	661,829.28
应付费用的款	2,056,038.16	778,164.36
应付往来款	337,488.93	300,000.00
<b>合 计</b>	<b>38,644,388.34</b>	<b>17,664,889.53</b>

## 23、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	11,259,128.18	7,521,717.13
一年内到期的租赁负债	828,040.79	320,405.19
一年内到期的长期应付款	3,320,816.09	6,848,214.90
<b>合 计</b>	<b>15,407,985.06</b>	<b>14,690,337.22</b>

一年内到期的非流动负债见附注五、25、26、27。

## 24、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	879,784.95	3,338,992.21

## 25、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
质押并保证借款	37,900,000.00	5.73%	43,100,000.00	4.90-5.73%
保证借款	2,404,285.71	4.86-8.10%		
利息调整	-274,236.92		-924,674.37	
<b>小 计</b>	<b>40,030,048.79</b>		<b>42,175,325.63</b>	

减：一年内到期的长期借款	11,259,128.18	7,521,717.13
<b>合 计</b>	<b>28,770,920.61</b>	<b>34,653,608.50</b>

(1) 本公司、同华投资、陈喆、吕永霞为南昌科富在建设银行南昌青云谱支行取得的 3,790 万元长期借款提供连带责任保证担保；同时南昌科富用 9 年价值共计 14,175 万元的南昌市麦园垃圾场渗滤液深度处理收费权提供质押担保。

(2) 股东陈喆为本公司期末 1,714,285.71 元长期借款提供连带责任保证担保；北京中关村科技融资担保有限公司为其中的 80%提供连带责任保证担保，同时股东陈喆为其提供保证反担保。

(3) 本公司副总经理白玉辉为同华工程期末 690,000.00 元长期借款提供连带责任保证担保。

## 26、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁房屋	1,917,818.05	320,405.19
减：一年内到期的租赁负债	828,040.79	320,405.19
<b>合 计</b>	<b>1,089,777.26</b>	

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 8.76 万元，计入财务费用-利息支出。

## 27、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	10,052,820.02	8,542,085.22
减：一年内到期长期应付款	3,320,816.09	6,848,214.90
<b>合 计</b>	<b>6,732,003.93</b>	<b>1,693,870.32</b>

(1) 2021 年 4 月，南昌中荷与中关村科技租赁股份有限公司（以下简称“中关村租赁”）签订《融资租赁合同》，约定中关村租赁购买南昌中荷部分餐厨垃圾处理设备，购买价款 2,000 万元，并以租赁形式再提供给南昌中荷使用，租金总额为 2,218.36 万元，南昌中荷支付保证金 200 万元、手续费 93.28 万元，租赁合同约定年利率为 6.65%，根据实际利率法计算的租赁年利率为 11.66%。由于南昌中荷所销售设备并未进行实物交接，该业务实质是以设备抵押，采用售后回租形式进行的项目融资。南昌中荷以餐厨垃圾处理设备及 BOT 特许经营项目享有的收益权及应收账款，本公司及同华投资分别以其持有的南昌中荷 87%、3%的股权向中关村租赁提供抵押、质押担保，同时本公司、陈喆共同提供保证担保。

(2) 2023 年 1 月，永清京台作为承租人与顺建投（天津）国际融资租赁有限公司（以下简称 顺建投租赁）签订了融资租赁合同（售后回租），约定顺建投购买永清京台污水处理部分设备，转让价款 1,000 万元，并以租赁形式再提供给永清京台使用，租赁期 5 年，租金本金 1,223.13 万元，永清京台支付手续费 75 万元，

租赁合同约定年利率 8%，根据实际利率法计算的租赁年利率为 11.29%。由于永清京台所租赁设备并未进行实物交接，该业务实质是以设备抵押，采用售后回租形式进行的项目融资。永清京台以其享有合法处分权的污水处理收益提供质押担保，同华污水以其持有的永清京台 100%的股权提供质押担保，同时本公司、同华投资及同华污水共同提供保证担保。

## 28、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
预计大修更新改造费	6,098,680.85	5,183,878.73	特许经营期内大修及更新计划

## 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
政府补助	9,484,444.77		563,333.28	8,921,111.49	项目补助

采用总额法计入递延收益的政府补助情况：

补助项目	种类	2023.01.01	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2023.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产/与收益相关
平邑项目	财政拨款	150,000.00		150,000.00			其他收益	与资产相关
水污染防治专项款	财政拨款	9,334,444.77		413,333.28		8,921,111.49	其他收益	与资产相关
合 计		9,484,444.77		563,333.28		8,921,111.49		

## 30、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
附有回购义务的金融负债	36,698,679.45	34,493,679.45

(1) 本公司与廊坊市蓝天事业发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“蓝天基金”）、延安振兴发展产业投资基金管理有限公司（以下简称“振兴基金”）共同成立同清延发，该合伙企业的设立目的就是服务于本公司的投资需求，为本公司的对外投资提供杠杆融资；投资协议约定，自协议签订日（2021 年 5 月）起 5 年后本公司应向蓝天基金、振兴基金收购该投资，其退出时的收购作价安排足以保证优先级 LP 的出资金本金安全和获取约定收益。由于本公司不能无条件地避免以交付现金来履行一项合同义务，故确认为金融负债。

(2) 本公司以所持永清同华 80%的股权、享有的《南昌市麦园垃圾处理场渗滤液深度处理站托管运营协议书》项下对南昌科富的托管运营服务费收费权及其附属权益为上述投资回购义务提供质押担保。

## 31、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）	期末余额
-----	------	-----------	------

	发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计
股份总数					11,025.00

## 32、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	108,212,761.83			108,212,761.83

## 33、盈余公积

项 目	上年年末余额	会计政策变更	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额
法定盈余公积	18,620,497.79	-3,121.95	18,617,375.84			18,617,375.84

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、29。

## 34、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	27,204,538.81	83,953,225.51
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-26,928.26	-38,351.87
调整后 期初未分配利润	27,177,610.55	83,914,873.64
加：本期归属于母公司股东的净利润	-34,926,204.18	-10,806,490.67
减：提取法定盈余公积		1,830,772.42
应付普通股股利		44,100,000.00
期末未分配利润	-7,748,593.63	27,177,610.55

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、29。

## 35、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,313,287.49	54,539,543.49	32,161,148.70	42,991,066.55

## (2) 营业收入、营业成本按类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	50,313,287.49	54,539,543.49	32,161,148.70	42,991,066.55
其中：				

水及固废污染治理工程业务	33,086,226.39	25,888,847.91	8,242,052.22	11,438,272.33
水及固废污染治理运营业务	17,227,061.10	28,650,695.58	23,919,096.48	31,552,794.22
<b>合 计</b>	<b>50,313,287.49</b>	<b>54,539,543.49</b>	<b>32,161,148.70</b>	<b>42,991,066.55</b>

## (3) 营业收入分解信息

项 目	本期发生额
主营业务收入：	50,313,287.49
其中：在某一时段确认	33,950,175.12
在某一时点确认	16,363,112.37

## (4) 履约义务的说明

本公司通常作为主要责任人提供水及固废污染治理工程施工或运营服务。一般在提供水及固废污染治理工程施工或运营服务过程中逐步转移控制权，收款节点具体包括进度款、验收款和质保金，本公司不承担预期将退还给客户的款项等类似义务。本公司按照法律规定和合同约定承担产品质量保证义务，该类质量保证条款不构成单项履约义务，该等质保金于质保期结束且未发生质量问题后拥有无条件向客户收取对价的权利，因此，该部分质保金形成合同资产，并于质保期结束且未发生质量问题后转入应收款项。

## (5) 与剩余履约义务有关的信息

截止 2023 年 12 月 31 日，分摊至尚未履行的履约义务的交易价格为 527.65 万元，上述金额确认为收入的预计时间在 2024 年。

## 36、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	174,176.79	227,614.66
房产税	13,495.04	147,320.85
教育费附加	39,508.68	99,225.17
地方教育附加	26,339.12	66,150.10
土地使用税	81,913.50	34,803.75
车船使用税	9,472.60	11,293.73
印花税	10,881.46	31,803.82
其他税金	11,998.81	8,486.88
<b>合 计</b>	<b>367,786.00</b>	<b>626,698.96</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,533,131.36	1,722,866.89

业务招待费	431,711.72	388,862.15
差旅费	124,356.23	132,462.79
交通费	104,610.81	98,860.56
其他	37,281.41	77,612.82
<b>合 计</b>	<b>2,231,091.53</b>	<b>2,420,665.21</b>

**38、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,271,794.07	6,429,869.79
中介服务费	1,933,074.00	2,271,704.73
业务招待费	1,067,985.72	1,427,905.42
折旧及摊销费	1,034,240.86	1,131,167.15
办公费	231,994.66	578,729.02
差旅费	205,199.61	213,441.06
交通费	169,913.43	165,968.09
汽油费	160,278.80	182,903.89
房租物业费	84,233.73	21,250.07
其他	347,196.34	354,050.52
<b>合 计</b>	<b>9,505,911.22</b>	<b>12,776,989.74</b>

**39、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,186,886.42	3,182,457.85
设备材料	280,480.73	464,307.15
折旧	78,250.44	86,985.88
其他费用	3,762.62	
<b>合 计</b>	<b>3,549,380.21</b>	<b>3,733,750.88</b>

**40、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,696,684.88	8,805,652.48
减：利息资本化		1,861,480.00
利息收入	22,379.47	61,617.46
金融手续费	654,994.12	200,277.12
手续费及其他	47,006.72	189,727.55

合 计	9,376,306.25	7,272,559.69
-----	--------------	--------------

## 41、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
水污染防治专项款	413,333.28	275,555.52
增值税减免	40,170.56	35,368.76
稳岗补贴	26,999.16	41,001.76
个税奖励	12,178.20	6,951.94
工业企业奖励资金		100,000.00
社保费返还		17,000.00
其他小额补贴	7,605.27	
合 计	500,286.47	475,877.98

## 42、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置及注销子公司产生的投资收益		29,223,336.01

## 43、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,509,948.94	-2,662,377.53
其他应收款坏账损失	-173,022.91	-38,530.66
合 计	-7,682,971.85	-2,700,908.19

## 44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-1,882,309.51	-3,126,372.00
其他非流动资产（合同资产）减值损失	-1,004,548.45	-1,271,591.35
合 计	-2,886,857.96	-4,397,963.35

## 45、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		17,842.79
无形资产处置利得	150,000.00	
合 计	150,000.00	17,842.79

## 46、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
无法支付的款项	639,020.00		639,020.00
其他		8,858.70	
<b>合 计</b>	<b>639,020.00</b>	<b>8,858.70</b>	<b>639,020.00</b>

## 47、营业外支出

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
罚款及滞纳金	31,529.34	162,566.59	31,529.34
非流动资产毁损报废损失	11,451.70	1,200.00	11,451.70
其他		61,589.24	
<b>合 计</b>	<b>42,981.04</b>	<b>225,355.83</b>	<b>42,981.04</b>

## 48、所得税费用

## (1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	23,796.10	1,746,422.58
递延所得税费用	-1,478,517.78	-4,695,597.61
<b>合 计</b>	<b>-1,454,721.68</b>	<b>-2,949,175.03</b>

## (2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-38,580,235.59	-15,258,894.22
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%，上期税率 25%）	-5,787,035.34	-3,814,723.56
某些子公司适用不同税率的影响	-3,868,501.93	1,900,746.63
对以前期间当期所得税的调整	-3,485.71	-313,824.46
无须纳税的收入（以“-”填列）		-2,608,294.00
不可抵扣的成本、费用和损失	175,660.61	798,097.93
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-330,408.29
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-30,745.49	-138,538.76
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	8,580,055.65	2,002,601.37
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-520,669.47	-444,831.89
其他		



所得税费用	-1,454,721.68	-2,949,175.03
-------	---------------	---------------

#### 49、现金流量表项目注释

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	27,900.28	61,617.46
往来款	652,903.87	372,290.22
押金及保证金	1,526,213.02	1,993,247.59
政府补助	46,782.63	165,566.58
<b>合 计</b>	<b>2,253,799.80</b>	<b>2,592,721.85</b>

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	47,006.72	189,727.55
往来款	948,704.85	5,501,586.47
押金及保证金	335,100.00	1,405,532.00
付现费用	3,738,450.93	6,175,654.58
<b>合 计</b>	<b>5,069,262.50</b>	<b>13,272,500.60</b>

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
增值税留抵退税		2,285,980.64
其他		6,060.74
<b>合 计</b>		<b>2,292,041.38</b>

##### (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收菏泽同华、单县同华新 股东偿付往来款		106,737,295.71
收关联方借款	38,746,000.00	36,654,000.00
融资租赁款	10,000,000.00	
融资租赁保证金		70,137.00
收外部单位借款		30,000.00
<b>合 计</b>	<b>48,746,000.00</b>	<b>143,491,432.71</b>

##### (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额

付关联方借款及利息	20,218,000.00	72,508,245.90
偿还融资租赁款	9,243,549.54	14,185,141.00
融资租赁手续费	750,000.00	
收购少数股权款		2,561,600.00
租赁负债	600,000.00	873,535.20
融资担保费	408,350.00	174,942.90
付外部单位借款		136,500.00
<b>合 计</b>	<b>31,219,899.54</b>	<b>90,439,965.00</b>

## (6) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动 其他	
短期借款	30,991,259.16	37,179,999.37	41,231,462.11	1,279,690.24		28,219,486.66
其他应付款	15,267,895.89	37,276,000.00	20,218,000.00	1,250,886.08		33,576,781.97
长期借款	42,175,325.63	2,490,000.00	7,470,615.15	2,180,344.19	654,994.12	40,030,048.79
租赁负债	320,405.19		600,000.00	87,560.39	2,109,852.47	1,917,818.05
长期应付款	8,542,085.22	10,000,000.00	9,993,549.54	1,504,284.34		10,052,820.02
<b>合 计</b>	<b>97,296,971.09</b>	<b>86,945,999.37</b>	<b>79,513,626.80</b>	<b>6,302,765.24</b>	<b>2,764,846.59</b>	<b>113,796,955.49</b>

## 50、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-37,125,513.91	-12,309,719.19
加：资产减值损失	2,886,857.96	4,397,963.35
信用减值损失	7,682,971.85	2,700,908.19
固定资产折旧	176,165.00	151,355.37
使用权资产折旧	1,018,646.93	1,255,690.68
无形资产摊销	14,870,578.03	15,670,392.50
长期待摊费用摊销		
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）	-150,000.00	-17,842.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,451.70	1,200.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,351,679.00	7,144,449.60

投资损失（收益以“-”号填列）		-29,223,336.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,708,780.06	-3,242,071.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	230,262.28	-207,544.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,664,600.58	-4,064,171.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,494,244.50	27,926,816.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-155,778.20	-32,101,316.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-20,741,103.34	-21,917,225.82

**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

新增使用权资产 2,521,150.82

**3、现金及现金等价物净变动情况：**

现金的期末余额	3,734,011.70	22,637,798.66
减：现金的期初余额	22,637,798.66	8,453,910.08
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	-18,903,786.96	14,183,888.58

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,734,011.70	22,637,798.66
其中：库存现金	1,874.27	346.97
可随时用于支付的银行存款	3,732,137.43	22,637,451.69
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,734,011.70	22,637,798.66

**(3) 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
保函保证金	712,023.03	720,414.37	质押

**51、租赁**

作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	151,638.57

低价值租赁费用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

合 计	<b>151,638.57</b>
-----	-------------------

## 六、研发支出

### 1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	3,186,886.42		3,182,457.85	
设备材料	280,480.73		464,307.15	
折旧	78,250.44		86,985.88	
其他	3,762.62			
合 计	<b>3,549,380.21</b>		<b>3,733,750.88</b>	

2、期末，本公司不存在外购在研项目。

## 七、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

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
同华工程	唐山市	5,000 万元	唐山市	环保工程专业承包	100		收购
同华节能	北京市	800 万元	北京市	技术开发、设备销售等	80.00		设立
南昌中荷	南昌市	1,740 万元	南昌市	餐厨垃圾无害化处理工程的投资、建设、运营	87.00		收购
南昌科富	南昌市	4849.999996 万元	南昌市	投资、建设、运营垃圾处理场渗滤液深度处理项目	97.00		收购
同华污水	廊坊市	582 万元	廊坊市	污水处理及污泥处理	97.00		收购
永清京台	廊坊市	600 万元	廊坊市	污水处理及污泥处理		97.00	收购
临沂同华	临沂市	1,358 万元	临沂市	污水处理及污泥处置	97.00		收购
永清同华	廊坊市	800 万元	廊坊市	环保技术开发、环保工程设计及施工	84.14		收购
同清延发(注)	廊坊市	5,250 万元	廊坊市	从事对未上市企业的投资以及相关咨询服务	50.00		设立

注：同清延发的设立目的是服务于本公司的投资需求，为本公司的对外投资提供杠杆融资，本公司主导和参与了其设立和架构设计，其投资方向集中于本公司的同行业和上下游行业，本公司能够控制该企业的投资退出渠道，退出时的收购作价安排足以保证优先级 LP 的出资本金安全和获取约定收益，故将其纳入本公司

的合并报表范围。

## (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
南昌中荷	13.00	-1,887,962.09		-2,333,695.56
南昌科富	3.00	-253,399.45		1,018,550.46

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南昌中荷	7,576,326.09	106,513,576.43	114,089,902.52	125,942,725.90	6,098,680.85	132,041,406.75
南昌科富	1,658,250.01	99,296,313.96	100,954,563.97	39,388,271.55	27,740,206.38	67,128,477.93

续 (1):

子公司名称	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
南昌中荷	11,223,877.48	113,350,843.48	124,574,720.96	121,125,690.83	6,877,749.05	128,003,439.88
南昌科富	1,612,584.91	104,562,535.41	106,175,120.32	29,248,777.55	34,653,608.50	63,902,386.05

续 (2):

子公司名称	营业收入	本期发生额			上期发生额			
		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
南昌中荷		-14,522,785.31	-14,522,785.31	10,940,720.15	2,847,512.55	-8,400,859.52	-8,400,859.52	25,029,695.43
南昌科富		-8,424,998.76	-8,446,648.23	5,987,636.44		-9,018,544.11	-9,018,544.11	53,113,862.26

## 八、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
平邑项目	财政拨款	150,000.00		150,000.00			资产处置收益	与资产相关
水污染防治专项款	财政拨款	9,334,444.77		413,333.28		8,921,111.49	其他收益	与资产相关
合计		9,484,444.77		563,333.28		8,921,111.49		

## 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2021 年度工业企业奖励资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	41,001.76	26,999.16	其他收益	与收益相关
增值税减免	财政拨款	35,368.76	47,440.08	其他收益	与收益相关
社保费返还	财政拨款	17,000.00		其他收益	与收益相关
个税奖励	财政拨款	6,951.94	12,178.20	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款		335.75	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>200,322.46</b>	<b>86,953.19</b>		

## 九、金融工具风险管理

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

### 1、风险管理目标和政策

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

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

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 55.68%（2022 年：63.27%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 96.39%（2022 年：93.86%）。

## （2）流动性风险

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

管理流动风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

## （3）市场风险

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

### 利率风险

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

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

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债	10,062.20	8,140.99
其中：短期借款	2,821.95	3,099.13

其他应付款	3,570.38	1,592.49
其他非流动负债	3,669.87	3,449.37
<b>合 计</b>	<b>10,062.20</b>	<b>8,140.99</b>
浮动利率金融工具		
金融资产	444.60	2,335.82
其中：货币资金	444.60	2,335.82
金融负债	5,200.07	5,103.78
其中：一年内到期的非流动负债	1,540.80	1,469.03
长期借款	2,877.09	3,465.36
租赁负债	108.98	
长期应付款	673.20	169.39

## 十、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

### （1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			11,059,882.56	11,059,882.56
1.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			11,059,882.56	11,059,882.56

### （2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产：			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,059,882.56	预期可收回金额	预期信用损失率

### （3）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、



其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款和长期借款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司的最终控制方是陈喆。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、0。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
同华投资	股东、相同的实际控制人
北京融华合众投资有限公司(以下简称“融华合众”)	股东
蓝天基金	同清延发的少数股东
吕永霞	股东、董事
白玉辉	本公司副总经理
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### 4、关联交易情况

#### (1) 关联采购

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
同华投资	提供运营服务	839,327.66	540,827.96

#### (2) 关联租赁情况

其中，公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
白玉辉	房屋租赁	71,428.57	71,428.57

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
白玉辉	房屋租赁	166,403.80	

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
白玉辉	房屋租赁	6,645.22	8,302.67

## (3) 关联担保情况

## 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
同华投资、陈喆	2,100,000.00	2016年4月12日	2025年4月11日	是
陈喆、吕永霞	3,000,000.00	2022年6月30日	2025年6月30日	是
陈喆、吕永霞	2,000,000.00	2022年1月4日	2026年1月4日	是
陈喆、吕永霞	5,000,000.00	2022年1月21日	2026年1月21日	是
陈喆	999,999.00	2022年5月12日	2023年5月12日	是
陈喆	1,460,001.00	2022年6月21日	2023年6月21日	是
陈喆	3,000,000.00	2022年1月28日	2026年1月28日	是
陈喆	2,000,000.00	2022年12月22日	2026年12月22日	是
陈喆	3,500,000.00	2022年8月25日	2026年8月25日	是
北京中关村科技融资担保有限公司	2,000,000.00	2022年1月20日	2026年1月20日	是
北京中关村科技融资担保有限公司	1,528,439.85	2022年12月28日	2026年10月28日	是
北京中关村科技融资担保有限公司	1,471,553.78	2022年12月30日	2026年10月30日	是
同华投资、陈喆、吕永霞	37,900,000.00	2020年1月3日	2031年12月21日	否
同华投资、陈喆	1,693,870.32	2021年4月30日	2027年4月29日	否
同华投资	8,358,949.70	2023年1月1日	2031年12月31日	否
陈喆	3,500,000.00	2023年9月1日	2027年9月1日	否
陈喆	1,500,000.00	2023年6月27日	2027年6月27日	否
同华投资、陈喆	3,000,000.00	2023年6月13日	2027年6月12日	否
陈喆	1,714,285.71	2023年8月21日	2028年8月21日	否
白玉辉	1,000,000.00	2023年8月21日	2026年8月21日	否
白玉辉	690,000.00	2023年12月7日	2028年12月7日	否

## (4) 关联方资金拆借情况

关联方	本期发生		上期发生	
	借款	还款	借款	还款
拆入本金：				
同华投资	37,276,000.00	20,218,000.00	32,154,000.00	63,657,347.00
白玉辉	1,470,000.00			

融华合众	4,500,000.00	5,400,000.00
------	--------------	--------------

续：

关联方	本期发生		上期发生	
	计提利息	支付利息	计提利息	支付利息
拆入利息：				
同华投资	1,250,886.08		597,657.14	3,450,898.90

本公司与同华投资的资金拆借系按照固定利率 6% 计付资金使用费。

#### (5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,804,296.23	3,225,735.21

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	蓝天基金	912,341.08	6,842.56		

### (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	同华投资	745,875.00	448,500.00
其他应付款	同华投资	33,576,781.97	15,267,895.89
	白玉辉	1,470,000.00	4,700.00
	融华合众	200,000.00	200,000.00

## 十二、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为下列子公司贷款、融资租赁提供保证担保：

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	担保是否已经履行完毕
同华工程	短期借款	1,380,000.00	2023-9-5 至 2025-9-5	否
南昌科富	长期借款	37,900,000.00	2020-1-3 至 2031-12-21	否
南昌中荷	长期应付款	1,693,870.32	2021-4-30 至 2027-4-29	否
永清京台	长期应付款	8,358,949.70	2023-1-1 至 2031-12-31	否
<b>合 计</b>		<b>49,332,820.02</b>		

此外，本公司以所持南昌中荷的股权为其长期应付款向融资租赁公司提供质押担保，具体情况见附注五、27；本公司以所持永清同华 80% 的股权向蓝天基金、振兴基金的投资回购提供质押担保，具体情况见附注五、30。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

期后诉讼判决：

2017 年 5 月 11 日，经与山东平邑经济开发区管理委员会签订《山东平邑经济开发区温水园区污水厂及配套管网特许经营协议》，临沂同华拟建设山东平邑经济开发区温水园区污水厂及配套管网，包括污水厂厂区内主要工艺部分的构筑物、建筑物以及相关配套设施、设备的采购和安装，新建配套污水收集管网等，设计污水处理量总规模 4 万 m<sup>3</sup>/d（其中，一期处理规模 1 万 m<sup>3</sup>/d），本次仅实施一期项目，投资总额 4,590.40 万元，其中污水厂投资约为 2,563.86 万元，配套管网投资约为 2,026.54 万元。最终实际投资以政府认可的审计报告中财务决算审计的审定值为准。

2022 年因项目建设用地原因导致该项目终止，公司通过行政诉讼等方式与山东平邑经济开发区管委会沟通后续处理方案。2023 年 3 月，该行政诉讼已由临沂市中级人民法院受理。截止 2023 年 12 月 31 日，该诉讼尚未判决。

2024 年 3 月 4 日，山东省临沂市中级人民法院作出如下判决：一、撤销山东平邑经济开发区管理委员会的解除合同通知；二、平邑县人民政府于本判决生效后三个月内依法对原告北京东方同华投资集团有限公司、临沂同华污水处理有限公司采取相应的补救措施；三、驳回原告北京东方同华投资集团有限公司、临沂同华污水处理有限公司的其他诉讼请求。

截至 2024 年 4 月 26 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	30,237,073.38	22,670,002.35
1 至 2 年	12,584,511.97	12,859,903.65
2 至 3 年	12,034,438.29	50,132,838.72
3 至 4 年	50,132,838.72	18,256,873.47
4 至 5 年	17,812,600.00	5,309,225.59
5 年以上	5,859,225.59	550,000.00
小 计	<b>128,660,687.95</b>	<b>109,778,843.78</b>
减：坏账准备	10,221,969.68	7,815,286.26
合 计	<b>118,438,718.27</b>	<b>101,963,557.52</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
			坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按组合计提坏账准备	128,660,687.95	100	10,221,969.68	7.94	118,438,718.27
其中：应收外部客户	21,953,284.61	17.06	10,221,969.68	46.56	11,731,314.93
应收内部单位组合	106,707,403.34	82.94			106,707,403.34
合 计	<b>128,660,687.95</b>	<b>100</b>	<b>10,221,969.68</b>	<b>7.94</b>	<b>118,438,718.27</b>

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
			坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按组合计提坏账准备	109,778,843.78	100	7,815,286.26	7.12	101,963,557.52
其中：应收外部客户	21,699,679.91	19.77	7,815,286.26	36.02	13,884,393.65
应收内部单位组合	88,079,163.87	80.23			88,079,163.87
合 计	<b>109,778,843.78</b>	<b>100</b>	<b>7,815,286.26</b>	<b>7.12</b>	<b>101,963,557.52</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收外部客户

项 目	期 末 余 额	上 年 年 末 余 额
-----	---------	-------------

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1 年以 内	6,103,546.29	365,801.38	5.99	5,158,102.23	345,318.45	6.69
1 至 2 年	577,899.47	109,049.63	18.87	5,946,531.51	908,630.01	15.28
2 至 3 年	5,121,066.15	1,245,443.29	24.32	2,291,547.11	524,993.44	22.91
3 至 4 年	2,291,547.11	962,449.79	42.00	2,444,273.47	1,026,594.86	42.00
4 至 5 年	2,000,000.00	1,680,000.00	84.00	5,309,225.59	4,459,749.50	84.00
5 年以 上	5,859,225.59	5,859,225.59	100	550,000.00	550,000.00	100
<b>合 计</b>	<b>21,953,284.61</b>	<b>10,221,969.68</b>	<b>46.56</b>	<b>21,699,679.91</b>	<b>7,815,286.26</b>	<b>36.02</b>

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	7,815,286.26
本期计提	2,406,683.42
<b>期末余额</b>	<b>10,221,969.68</b>

## (4) 本期不存在实际核销的应收账款情况

## (5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 114,469,945.08 元，占应收账款期末余额合计数的 88.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,986,128.08 元。

## 2、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	186,294,153.39	171,705,886.68
<b>合 计</b>	<b>186,294,153.39</b>	<b>171,705,886.68</b>

其中，其他应收款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,659,078.55	124,133,271.17
1 至 2 年	114,261,557.17	17,550,478.60
2 至 3 年	16,517,234.00	6,951,529.75

3 年以上	29,928,024.10	23,121,094.35
小 计	<b>186,365,893.82</b>	<b>171,756,373.87</b>
减：坏账准备	71,740.43	50,487.19
合 计	<b>186,294,153.39</b>	<b>171,705,886.68</b>

**(2) 按款项性质披露**

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金和保证金	897,842.08	4,489.21	893,352.87	948,677.85	4,743.39	943,934.46
备用金	109,976.00	1,099.76	108,876.24	133,370.85	1,333.71	132,037.14
内部单位款项	176,537,880.00		176,537,880.00	164,752,980.00		164,752,980.00
股权转让款	5,903,262.77	44,274.47	5,858,988.30	5,903,262.77	44,274.47	5,858,988.30
其他	2,916,932.97	21,876.99	2,895,055.98	18,082.40	135.62	17,946.78
合 计	<b>186,365,893.82</b>	<b>71,740.43</b>	<b>186,294,153.39</b>	<b>171,756,373.87</b>	<b>50,487.19</b>	<b>171,705,886.68</b>

**(3) 坏账准备计提情况**

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
押金和保证金	897,842.08	0.50	4,489.21	893,352.87	信用风险未显著增加
备用金	109,976.00	1.00	1,099.76	108,876.24	信用风险未显著增加
内部单位款项	176,537,880.00			176,537,880.00	合并范围内单位无信用风险
股权转让款	5,903,262.77	0.75	44,274.47	5,858,988.30	信用风险未显著增加
其他	2,916,932.97	0.75	21,876.99	2,895,055.98	信用风险未显著增加
合 计	<b>186,365,893.82</b>	<b>0.04</b>	<b>71,740.43</b>	<b>186,294,153.39</b>	

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
押金和保证金	948,677.85	0.50	4,743.39	943,934.46	信用风险未显著增加
备用金	133,370.85	1.00	1,333.71	132,037.14	信用风险未显著增加
内部单位款项	164,752,980.00			164,752,980.00	合并范围内单位无信用风险

股权转让款	5,903,262.77	0.75	44,274.47	5,858,988.30	信用风险未显著增加
其他	18,082.40	0.75	135.62	17,946.78	信用风险未显著增加
<b>合计</b>	<b>171,756,373.87</b>	<b>0.03</b>	<b>50,487.19</b>	<b>171,705,886.68</b>	

上年年末，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

#### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	50,487.19			50,487.19
本期计提	21,253.24			21,253.24
期末余额	<b>71,740.43</b>			<b>71,740.43</b>

(5) 本期不存在实际核销的其他应收款。

#### (6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准 备 期末余 额
南昌中荷	往来款	116,507,200.00	3 年以内 87,430,500 元, 3 年以上 29,076,700 元	62.52	
永清京台	往来款	31,515,600.00	2 年以内	16.91	
南昌科富	往来款	22,815,080.00	2 年以内	12.24	
山东方福环保 科技有限公司	股 权 转 让 款	5,903,262.77	1 至 2 年	3.17	44,274.47
同华污水	往来款	5,700,000.00	1 至 2 年	3.06	
<b>合 计</b>		<b>182,441,142.77</b>		<b>97.90</b>	<b>44,274.47</b>

### 3、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	156,562,451.92		156,562,451.92	156,562,451.92		156,562,451.92

其中，对子公司投资

被 投 资 单 位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
南昌科富	49,258,093.77			49,258,093.77		
南昌中荷	14,751,158.15			14,751,158.15		
同华工程	32,161,600.00			32,161,600.00		



临沂同华	13,580,000.00	13,580,000.00
同华节能	3,200,000.00	3,200,000.00
永清同华	4,836,600.00	4,836,600.00
同清延发	31,500,000.00	31,500,000.00
同华污水	7,275,000.00	7,275,000.00
<b>合 计</b>	<b>156,562,451.92</b>	<b>156,562,451.92</b>

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,677,559.62	25,950,779.06	18,014,470.68	13,084,939.91

##### (2) 营业收入、营业成本按类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
水及固废污染治理工程业务	18,897,169.31	15,965,953.90	6,403,423.30	5,155,893.45
水及固废污染治理运营业务	12,780,390.31	9,984,825.16	11,611,047.38	7,929,046.46
<b>合 计</b>	<b>31,677,559.62</b>	<b>25,950,779.06</b>	<b>18,014,470.68</b>	<b>13,084,939.91</b>

#### 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		29,549,491.85

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
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	138,548.30
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	488,108.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	607,490.66
<b>非经常性损益总额</b>	<b>1,234,147.23</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	98,869.28

非经常性损益净额	1,135,277.95
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	4,481.02
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,130,796.93

## 2、净资产收益率和每股收益

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	-14.15	-0.32	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.61	-0.33	

北京东方同华股份有限公司

2024 年 4 月 26 日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	24,274,856.55	24,331,446.58		
递延所得税负债	0	86,476.85		
盈余公积	18,620,497.79	18,617,375.84		
未分配利润	27,204,538.81	27,177,610.55		
少数股东权益	4,439,218.48	4,439,381.87		
所得税费用	-2,934,605.49	-2,949,175.03		
归属于母公司股东的净利润	-10,817,725.95	-10,806,490.67		
少数股东损益	-1,506,562.78	-1,503,228.52		

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

重要会计政策变更：业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

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

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2023 年 12 月 31 日）	影响金额
递延所得税资产	300,737.65
递延所得税负债	316,739.13
盈余公积	-3,121.95
未分配利润	-12,879.53
（续）	
合并利润表项目（2023 年度）	影响金额
所得税费用	-13,885.34
归属于母公司股东的净利润	14,048.73
少数股东损益	-163.39

## 二、 非经常性损益项目及金额

项目	单位：元 金额
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	138,548.30
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	488,108.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	607,490.66
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,234,147.23</b>
减：所得税影响数	98,869.28
少数股东权益影响额（税后）	4,481.02
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,130,796.93</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用