

浙江菲达环保科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度



浙江菲达环保科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-135



审计报告

信会师报字[2025]第 ZF10340 号

浙江菲达环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江菲达环保科技股份有限公司（以下简称菲达环保）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了菲达环保 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报告附注/三/(二十六) 及五/(四十三) 之内容。

菲达环保主要从事大气污染治理业务及污水处理业务。2024 年，菲达环保营业收入金额为人民币 428,889.26 万元，其中大气污染治理业务及污水处理业务的营业收入为人民币 409,383.34 万元，占营业收入的 95.45%。

由于营业收入是关键业绩指标之一，可能存在菲达环保管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 抽取项目样本检查销售合同主要条款，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对于设备销售收入，核对发运记录、客户收货记录等支持性文件；对于设备安装收入，抽样选取重大项目复核管理层对履约进度的计算是否准确，抽查部分项目向项目负责人访谈了解项目执行进度，前往项目现场查看安装进度并访谈业主或监理；对于污水处理收入，核对相关政府批文、每期水量确认函、发票等原始凭证，以确认污水处理收入是否真实准确的记录；

(4) 向重要客户实施函证程序，函证合同执行状态及往来款项的余额，确认业务收入的真实性、完整性；

(5) 执行截止测试程序，抽样测试资产负债表日前后重要的营业收入会计记录，检查是否存在提前或延后确认营业收入的情况；

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



(二) 应收账款及合同资产减值

1. 事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日, 菲达环保应收账款(含合同资产, 下同) 账面余额为 442,364.70 万元, 坏账准备(含减值准备, 下同)合计为 62,290.56 万元, 账面价值为 380,074.14 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征, 以单项应收账款或应收账款组合为基础, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息, 估计预期收取的现金流量, 据此确定应计提的坏账准备; 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 管理层以账龄为依据划分组合, 参照历史信用损失经验, 并根据前瞻性估计予以调整, 编制账龄与预期信用损失率对照表, 据此确定应计提的坏账准备。

由于上述应收账款及合同资产金额重大, 且应收账款及合同资产减值测试涉及重大管理层判断, 我们将应收账款及合同资产减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款及合同资产减值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与应收账款及合同资产减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款及合同资产的后续实际核销或转回情况, 评价管理层过往预测的准确性;

(3) 复核管理层对应收账款及合同资产进行信用风险评估的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否恰当识别各项应收账款及合同资产的信用风险特征;

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款及合同资产, 获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测, 评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性, 并与获取的外部证据进行核对;



(5)对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款及合同资产,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的账龄与预期信用损失率对照表的合理性;测试管理层使用数据(包括应收账款及合同资产账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

(6)检查应收账款及合同资产的期后回款情况,评价管理层计提应收账款及合同资产减值的合理性;

(7)检查与应收账款及合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、 其他信息

菲达环保管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括菲达环保 2024 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估菲达环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督菲达环保的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

(六) 就菲达环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

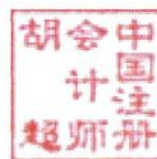
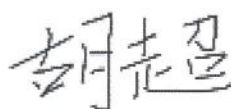
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

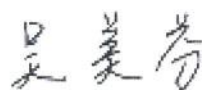
从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师: 胡超
(项目合伙人)



中国注册会计师: 吴美芬



中国·上海

二〇二五年四月十八日





浙江菲达环保科技股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

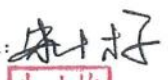
资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	1,547,344,843.38	1,786,142,502.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	11,751,584.31	23,200,923.57
应收账款	(三)	1,854,151,408.95	1,958,119,404.53
应收款项融资	(四)	72,732,254.84	195,596,132.28
预付款项	(五)	159,896,105.55	146,564,197.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	65,349,605.40	48,835,831.54
买入返售金融资产			
存货	(七)	601,533,666.23	772,661,029.67
其中：数据资源			
合同资产	(八)	1,946,590,015.90	1,677,366,173.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	17,593,831.68	
其他流动资产	(十)	83,748,114.58	85,724,671.09
流动资产合计		6,360,691,430.82	6,694,210,866.29
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十一)	484,720,210.89	586,914,093.27
长期股权投资	(十二)	79,077,625.33	63,333,865.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十三)	9,312,384.52	9,257,684.52
投资性房地产	(十四)	143,979,004.16	150,363,698.84
固定资产	(十五)	370,812,297.90	394,867,143.56
在建工程	(十六)	12,816,246.69	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十七)	11,134,392.02	17,368,563.93
无形资产	(十八)	4,045,295,437.19	2,463,888,614.64
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	(十九)	1,799,586.07	1,799,586.07
长期待摊费用	(二十)	19,736,822.08	29,566,631.35
递延所得税资产	(二十一)	141,391,455.89	126,395,822.16
其他非流动资产	(二十二)	15,066,293.83	2,149,772.57
非流动资产合计		5,335,141,756.57	3,845,905,475.99
资产总计		11,695,833,187.39	10,540,116,342.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

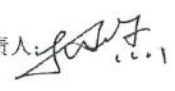
公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：







浙江菲达环保科技股份有限公司

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十四）	763,502,792.66	470,072,943.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十五）	451,507,400.00	262,778,500.00
应付账款	（二十六）	2,606,136,337.38	2,491,844,884.12
预收款项			
合同负债	（二十七）	921,055,891.08	621,576,932.86
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	（二十八）	5,505,359.14	10,891,984.81
应交税费	（二十九）	250,179,607.30	252,951,849.03
其他应付款	（三十）	136,897,645.29	183,658,061.14
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（三十一）	532,685,078.58	347,523,207.14
其他流动负债	（三十二）	460,046,808.19	122,780,187.85
流动负债合计		6,127,516,719.42	4,764,078,550.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十三）	577,892,878.86	1,077,330,960.86
应付债券	（三十四）	202,267,700.93	202,249,472.41
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十五）	9,700,226.68	10,467,079.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十六）	19,437,623.70	
递延收益	（三十七）	110,999,964.52	122,803,310.06
递延所得税负债	（二十一）		6,384,548.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		920,298,394.69	1,419,235,372.06
负债合计		7,047,815,114.31	6,183,313,922.34
所有者权益：			
股本	（三十八）	889,703,140.00	887,153,140.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十九）	2,822,771,038.30	2,803,373,623.24
减：库存股			
其他综合收益	（四十）	-6,478,520.45	13,077,947.00
专项储备			
盈余公积	（四十一）	47,363,847.86	35,255,646.64
一般风险准备			
未分配利润	（四十二）	605,109,167.81	376,072,340.83
归属于母公司所有者权益合计		4,358,468,673.52	4,114,932,697.71
少数股东权益		289,549,399.56	241,869,722.23
所有者权益合计		4,648,018,073.08	4,356,802,419.94
负债和所有者权益总计		11,695,833,187.39	10,540,116,342.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

报表 第2页



朱叶梅

杨海杰





浙江菲达环保科技股份有限公司
母公司资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		1,032,752,074.74	1,098,635,206.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,365,129.77	12,576,697.25
应收账款	(一)	1,443,729,773.70	1,593,428,089.08
应收款项融资		71,025,660.36	157,287,682.16
预付款项		94,589,818.47	161,186,711.86
其他应收款	(二)	1,257,770,597.13	134,351,532.88
存货		406,579,235.30	517,694,456.43
其中: 数据资源			
合同资产		1,831,084,340.05	1,585,880,630.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		17,593,831.68	
其他流动资产		13,807,389.81	29,910,060.39
流动资产合计		6,170,297,851.01	5,290,951,066.56
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		162,497,987.89	53,580,759.27
长期股权投资	(三)	2,574,931,351.84	2,564,544,684.12
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		5,554,700.00	5,500,000.00
投资性房地产		95,748,011.63	99,523,319.75
固定资产		287,363,326.78	303,453,497.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		42,000,334.87	36,387,743.54
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		12,316,114.56	22,144,195.17
递延所得税资产		112,915,842.51	90,928,253.83
其他非流动资产		1,718,474.75	804,854.37
非流动资产合计		3,295,046,144.83	3,176,867,307.16
资产总计		9,465,343,995.84	8,467,818,373.72



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



浙江菲达环保科技股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2024年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		82,046,071.44	209,934,098.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		467,890,260.10	256,268,500.00
应付账款		2,557,749,472.88	2,365,386,908.61
预收款项			
合同负债		853,882,516.51	582,860,420.75
应付职工薪酬		1,174,119.38	637,101.10
应交税费		159,870,790.27	178,600,266.64
其他应付款		307,153,798.19	296,689,789.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		160,105,111.12	66,786,318.61
其他流动负债		451,343,941.38	116,273,214.71
流动负债合计		5,041,216,081.27	4,073,436,618.75
非流动负债：			
长期借款			130,100,000.00
应付债券		202,267,700.93	202,249,472.41
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,899,657.08	9,753,683.94
递延所得税负债			2,307,873.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		207,167,358.01	344,411,029.35
负债合计		5,248,383,439.28	4,417,847,648.10
所有者权益：			
股本		889,703,140.00	887,153,140.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,177,398,278.20	3,152,041,661.15
减：库存股			
其他综合收益		-6,478,520.45	13,077,947.00
专项储备			
盈余公积		47,363,847.86	35,255,646.64
未分配利润		108,973,810.95	-37,557,669.17
所有者权益合计		4,216,960,556.56	4,049,970,725.62
负债和所有者权益总计		9,465,343,995.84	8,467,818,373.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴刚

报表 第4页

朱叶梅

杨海杰



浙江菲达环保科技股份有限公司
合并利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,288,892,642.14	4,353,032,833.25
其中: 营业收入	(四十三)	4,288,892,642.14	4,353,032,833.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,895,932,780.10	4,052,142,555.84
其中: 营业成本	(四十三)	3,286,583,176.84	3,500,299,221.96
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	(四十四)	39,700,778.32	35,856,929.76
销售费用	(四十五)	90,242,158.07	78,015,132.55
管理费用	(四十六)	283,380,406.40	232,669,692.97
研发费用	(四十七)	175,728,357.69	160,716,544.47
财务费用	(四十八)	20,297,902.78	44,585,034.13
其中: 利息费用		75,650,115.20	98,405,236.68
利息收入		56,865,865.97	60,679,506.02
加: 其他收益	(四十九)	37,795,920.56	40,116,261.42
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五十)	2,520,142.31	-19,882,765.57
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		4,614,260.25	3,226,628.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(五十一)	-442,921.24	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十二)	-75,326,147.54	-104,948,125.12
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(五十三)	-33,801,296.11	57,776,350.88
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(五十四)	157,356.89	32,599,810.13
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		333,862,946.91	306,551,809.15
加: 营业外收入	(五十五)	3,628,267.15	4,586,642.52
减: 营业外支出	(五十六)	5,842,536.74	3,477,333.01
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		321,648,677.32	307,661,118.66
减: 所得税费用	(五十七)	69,214,967.31	60,595,552.10
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		252,433,710.01	247,065,566.56
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		252,433,710.01	247,065,566.56
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		241,145,028.20	228,557,161.24
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		11,288,681.81	18,508,405.32
六、其他综合收益的税后净额		-19,556,467.45	11,514,978.68
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-19,556,467.45	11,514,978.68
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-19,556,467.45	11,514,978.68
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		-19,556,467.45	10,822,106.50
6. 外币财务报表折算差额			692,872.18
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		232,877,242.56	258,580,545.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		221,588,560.75	240,072,139.92
归属于少数股东的综合收益总额		11,288,681.81	18,508,405.32
八、每股收益:	(五十八)		
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.27	0.26
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.27	0.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

吴刚

主管会计工作负责人:

朱叶梅

会计机构负责人:

杨海杰



浙江菲达环保科技股份有限公司
母公司利润表
2024年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	3,080,294,084.88	3,221,789,944.79
减: 营业成本	(四)	2,575,949,897.38	2,796,901,205.43
税金及附加		21,408,087.43	19,392,331.10
销售费用		70,438,808.42	64,595,636.49
管理费用		95,989,888.08	78,643,679.63
研发费用		132,019,399.95	121,606,567.41
财务费用		5,196,145.17	18,870,359.20
其中: 利息费用		17,760,389.54	29,036,876.96
利息收入		21,252,426.20	16,760,192.38
加: 其他收益		21,899,969.85	23,094,202.24
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	72,348,650.87	-32,039,546.16
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-4,453,490.80	-624,414.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-442,921.24	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-79,042,641.26	-116,276,353.23
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-34,152,462.24	55,570,090.62
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			224,609.39
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		159,902,454.43	52,353,168.39
加: 营业外收入		3,219,058.09	3,206,391.88
减: 营业外支出		2,517,326.52	1,161,471.40
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		160,604,186.00	54,398,088.87
减: 所得税费用		1,964,504.66	-946,659.11
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		158,639,681.34	55,344,747.98
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		158,639,681.34	55,344,747.98
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-19,556,467.45	10,822,106.50
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-19,556,467.45	10,822,106.50
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		-19,556,467.45	10,822,106.50
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		139,083,213.89	66,166,854.48
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

吴刚

主管会计工作负责人:

朱叶梅

会计机构负责人:

杨海杰



浙江菲达环保科技股份有限公司

合并现金流量表

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,885,147,966.47	3,277,792,090.42
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
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		18,524,616.08	16,761,498.53
收到其他与经营活动有关的现金	(五十九)	203,687,304.20	235,651,301.02
经营活动现金流入小计		4,107,359,886.75	3,530,204,889.97
购买商品、接受劳务支付的现金		1,955,058,652.37	1,823,154,060.95
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		476,830,867.02	436,110,235.39
支付的各项税费		247,263,493.69	192,121,698.22
支付其他与经营活动有关的现金	(五十九)	386,799,214.16	263,981,520.47
经营活动现金流出小计		3,065,952,225.14	2,715,367,515.03
经营活动产生的现金流量净额	(六十)	1,041,407,661.56	814,837,374.95
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		710,500.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,589,168.57	67,600,395.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(五十九)	240,110,386.10	49,403,914.10
投资活动现金流入小计		242,410,954.67	117,004,309.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,821,442,340.16	111,102,193.78
投资支付的现金		21,811,540.00	4,900,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十九)	2,097,186.11	23,777,032.38
投资活动现金流出小计		1,845,351,066.27	139,779,226.16
投资活动产生的现金流量净额		-1,602,941,011.60	-22,774,916.29
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		60,256,766.33	62,538,975.10
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		55,002,738.03	4,746,075.10
取得借款收到的现金		1,708,958,862.10	984,356,611.71
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	300,000.00	46,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,769,515,628.43	1,092,895,586.81
偿还债务支付的现金		1,424,624,693.71	1,537,298,082.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,966,654.52	98,494,381.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,408,000.00	1,300,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	59,319,640.12	8,939,637.38
筹资活动现金流出小计		1,562,910,988.35	1,644,732,101.10
筹资活动产生的现金流量净额		206,604,640.08	-551,836,514.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,995,916.82	-532,532.51
五、现金及现金等价物净增加额	(六十)	-351,932,793.14	239,693,411.86
加：期初现金及现金等价物余额		1,635,643,073.16	1,395,949,661.30
六、期末现金及现金等价物余额	(六十)	1,283,710,280.02	1,635,643,073.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印 吴刚

朱叶梅

杨海杰



浙江菲达环保科技股份有限公司
母公司现金流量表
2024年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,929,306,703.63	2,316,080,561.85
收到的税费返还			344,378.52
收到其他与经营活动有关的现金		180,375,442.36	322,514,503.64
经营活动现金流入小计		3,109,682,145.99	2,638,939,444.01
购买商品、接受劳务支付的现金		1,749,520,529.95	1,614,545,610.22
支付给职工以及为职工支付的现金		162,935,032.65	148,960,230.58
支付的各项税费		123,929,820.66	79,585,835.63
支付其他与经营活动有关的现金		370,132,742.63	226,001,053.47
经营活动现金流出小计		2,406,518,125.89	2,069,092,729.90
经营活动产生的现金流量净额		703,164,020.10	569,846,714.11
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		23,400,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		910.90	573,509.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		8,717,077.58	
投资活动现金流入小计		32,117,988.28	573,509.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,483,803.96	2,546,516.49
投资支付的现金		2,094,700.00	410,879,799.90
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		1,007,797,186.11	22,829,760.00
投资活动现金流出小计		1,024,375,690.07	436,256,076.39
投资活动产生的现金流量净额		-992,257,701.79	-435,682,566.59
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		5,254,028.30	57,792,900.00
取得借款收到的现金		937,996,002.00	489,695,711.71
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		943,250,030.30	547,488,611.71
偿还债务支付的现金		802,455,711.71	908,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,332,297.75	26,264,680.43
支付其他与筹资活动有关的现金		4,439,985.70	339,256.90
筹资活动现金流出小计		827,227,995.16	934,903,937.33
筹资活动产生的现金流量净额		116,022,035.14	-387,415,325.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,134,234.04	-832,761.17
五、现金及现金等价物净增加额		-170,937,412.51	-254,083,939.27
加: 期初现金及现金等价物余额		961,651,332.27	1,215,735,271.54
六、期末现金及现金等价物余额		790,713,919.76	961,651,332.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



朱叶梅

杨海杰





浙江菲达环保科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益						本期金额					少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计				
										其他权益工具			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	887,153,140.00			2,803,373,623.24		2,803,373,623.24	13,077,947.00	35,255,646.64	376,072,340.83	4,114,932,697.71	241,869,722.23	4,356,802,419.94	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	887,153,140.00			2,803,373,623.24		2,803,373,623.24	13,077,947.00	35,255,646.64	376,072,340.83	4,114,932,697.71	241,869,722.23	4,356,802,419.94	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,550,000.00			19,397,415.06		19,397,415.06	-19,556,467.45	12,108,201.22	229,036,876.98	243,535,975.81	47,679,677.33	291,215,653.14	
（一）综合收益总额							-19,556,467.45		241,145,028.20	221,588,560.75	11,288,681.81	232,877,242.56	
（二）所有者投入和减少资本	2,550,000.00			19,397,415.06		19,397,415.06				21,947,415.06	51,045,100.02	72,992,515.08	
1．所有者投入的普通股	2,550,000.00			2,704,028.30		2,704,028.30				5,254,028.30	55,027,000.00	60,281,028.30	
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	889,703,140.00			2,822,771,038.30		2,822,771,038.30	-6,478,520.45	47,363,847.86	605,109,167.81	4,358,468,673.52	289,549,399.56	4,648,018,073.08	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



吴刚 印

报 表 第 9 页

朱叶梅

杨海杰

浙江菲达环保科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本				资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	887,153,140.00				3,152,041,661.15			13,077,947.00		35,255,646.64	-37,557,669.17	4,049,970,725.62
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	887,153,140.00				3,152,041,661.15			13,077,947.00		35,255,646.64	-37,557,669.17	4,049,970,725.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,550,000.00				25,356,617.05			-19,556,467.45		12,108,201.22	146,531,480.12	166,989,830.94
(一) 综合收益总额								-19,556,467.45			158,639,681.34	139,083,213.89
(二) 所有者投入和减少资本	2,550,000.00				25,356,617.05							27,906,617.05
1. 所有者投入的普通股	2,550,000.00				2,704,028.30							5,254,028.30
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					22,652,588.75							22,652,588.75
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积										12,108,201.22	-12,108,201.22	
2. 对所有者 (或股东) 的分配										12,108,201.22	-12,108,201.22	
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	889,703,140.00				3,177,398,278.20			-6,478,520.45		47,363,847.86	108,973,810.95	4,216,960,556.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

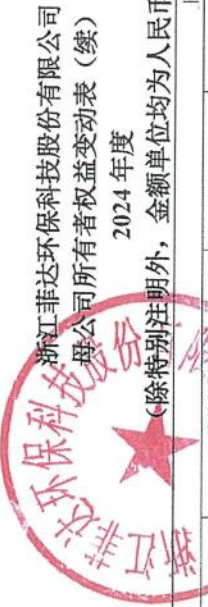
会计机构负责人:

吴印刚

朱叶梅

杨海杰





浙江菲达环保科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股							
		永续债							
		其他							
一、上年年末余额	863,943,140.00		3,109,278,873.13		2,255,840.50		35,255,646.64	-92,902,417.15	3,917,831,083.12
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年末余额	863,943,140.00		3,109,278,873.13		2,255,840.50		35,255,646.64	-92,902,417.15	3,917,831,083.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,210,000.00		42,762,788.02		10,822,106.50			55,344,747.98	132,139,642.50
（一）综合收益总额					10,822,106.50			55,344,747.98	66,166,854.48
（二）所有者投入和减少资本	23,210,000.00		42,762,788.02						65,972,788.02
1. 所有者投入的普通股	23,210,000.00		34,377,239.62						57,587,239.62
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			8,385,548.40						8,385,548.40
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	887,153,140.00		3,152,041,661.15		13,077,947.00		35,255,646.64	37,557,669.17	4,049,970,725.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

吴印刚

主管会计工作负责人：

朱叶梅

会计机构负责人：杨海杰



浙江菲达环保科技股份有限公司 二〇二四年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

浙江菲达环保科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经浙江省人民政府证券委员会浙证委【2000】8 号文批准, 由菲达集团有限公司(以下简称菲达集团)为主发起人, 联合中国国际热能工程公司等八家发起人共同发起设立, 于 2000 年 4 月 30 日在浙江省工商行政管理局登记注册, 总部位于浙江省诸暨市。公司现持有统一社会信用代码为 91330000720084441G 的营业执照, 注册资本 889,703,140.00 元, 股份总数 889,703,140 股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2002 年 7 月 22 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司所属行业为专用设备制造行业类。主要从事大气污染治理及污水处理业务。本公司的母公司为浙江省环保集团有限公司(以下简称环保集团), 最终控股公司为杭州钢铁集团有限公司(以下简称杭钢集团), 实际控制人为浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 18 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关

资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率的近似汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表上列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收账款——合并范围内关联往来组合	客户类型	
应收商业承兑汇票	账龄	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，编制账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	
合同资产——账龄组合	账龄	

组合类别	确定依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
长期应收款——应收租赁款	客户类型	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
长期应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2.账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

(1)气、固环保板块

账龄	应收账款、合同资产、应收票据及其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	3
1-2 年	10
2-3 年	20
3 年以上	50

(2)水环保板块

账龄	应收账款、合同资产、应收票据及其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	6
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

应收账款、合同资产、应收票据及其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3.按单项计提预期信用损失的应收款项、合同资产和长期应收款的认定标准对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项、合同资产和长期应收款，公司按单项计提预期信用损失。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务

合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够

对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-35	3-5	2.71-6.47
通用设备	年限平均法	3-10	3-5	9.50-32.33
专用设备	年限平均法	5-20	3-5	4.75-19.40
运输工具	年限平均法	6-8	3-5	11.88-16.17
其他设备	年限平均法	4-5	3-5	19.00-24.25

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	20-50 年	直线法	按产权证书载明期限
特许经营权	5-30 年	直线法	按合同约定期限
专有技术使用权	5-10 年	直线法	按合同约定期限
软件费	3-5 年	直线法	按预计受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

4、 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：

1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，

不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；

3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例分别向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 销售及安装环保设备收入

1) 公司出口销售设备、配件不需要提供安装服务，属于在某一时点履行的履约义务，外销收入在公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单时确认。

2) 内销收入按照以下方法确认：

① 对于不需要安装的环保设备及一般商品销售，属于在某一时点履行的履约义务，在公司已根据合同约定将产品发货给客户，并取得客户出具的收货证明等控制权转移文件时确认收入；

② 对于需要安装调试的环保设备，公司将设备的销售、安装各自确认为单项履约义务。

其中设备销售属于在某一时点履行的履约义务，在公司已根据合同约定将产品发货给客户，并取得客户出具的收货证明等控制权转移文件时确认收入。

设备安装属于在某一时段内履行的履约义务，公司在整个安装期间按照履约进度确认收入，履约进度按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定；履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(2) 污水处理服务收入

公司污水处理业务属于在某一时段履行的履约义务，根据与特许经营权授予方签订的特许经营协议，按照约定的处理单价和双方确认的结算处理量确认污水处理服务收入。

(3) BOT 合同中建造收入的确认与计量

根据《企业会计准则解释第 14 号》相关规定，PPP 项目合同约定，提供多项服务（如既提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，识别合同中的单项履约义务，将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。如果单独售价无法直接观察的，或者缺少类似的市场价格的，企业可以考虑市场情况、企业特定因素以及与客户有关的信息等相关信

息，采用市场调整法、成本加成法、余值法等方法合理估计单独售价。

公司提供建造服务属于在某一时段履行的业务，按照履约进度确认，但履约进度不能合理确定的除外，履约进度通常按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时，企业预计发生的成本能够得到补偿的，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。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法：

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法：

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行

时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。本公司按照本附注“三、(二十) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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，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。

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的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：

- 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；
- 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，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

(三十一) 套期会计

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、 套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账

面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十二) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十三) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过合并资产总额 0.10%且金额大于 1,000 万元的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收账款坏账准备收回或转回	
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项其他应收款金额超过合并资产总额 0.10%且金额大于 1,000 万元的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过合并资产总额 0.10%且金额大于 1,000 万元的应付账款认定为重要应付账款
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动超过收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额 10%且金额大于 1,000 万元认定为重要的投资活动现金流量。
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额超过合并资产总额的 10%或利润总额绝对值超过合并利润总额的 10%且金额绝对值大于 2,500 万元的子公司确定为重要的子公司、非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	公司将对单个企业的投资账面价值超过合并资产总额 0.10%且金额大于 1,000 万元的合营企业或联营企业投资确定为重要的合营企业或联营企业

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

— 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会(2024) 24 号, 以下简称“解释第 18 号”), 该解释自印发之日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定, 在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时, 应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定, 按确定的预计负债金额, 借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目, 贷记“预计负债”科目, 并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时, 如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的, 应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本期无重要会计估计。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%、9%、6%; 简易征收 5%或 3%; 出口货物享受“免、抵、退”税政策, 退税率为 13%
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴; 从租计征的, 按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	12.5%、15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
浙江菲达科技发展有限公司（以下简称菲达科技）	15%
浙江富春紫光环保股份有限公司（以下简称紫光环保）	15%
临海市富春紫光污水处理有限公司（以下简称临海紫光）	15%
杭州菲达环保技术研究院有限公司（以下简称菲达研究院）	20%
浙江环研碳集科技有限公司（以下简称环研碳集）	20%
桐庐富春江紫光水务有限公司（以下简称桐庐富春江紫光）	20%
龙游富春紫光污水处理有限公司（以下简称龙游紫光）	20%
滁州求是环境检测咨询服务有限公司（以下简称滁州检测）	20%
浙江富春紫光环保科技有限公司（以下简称紫光科技）	20%
青田富春紫光污水处理有限公司（以下简称青田紫光）	12.50%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 根据财政部、税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号）的规定，自 2022 年 3 月 1 日起，纳税人从事“污水处理厂出水、工业排水（矿井水）、生活污水、垃圾处理厂渗透（滤）液等”项目、“垃圾处理、污泥处理处置劳务”、“污水处理劳务”项目，可享受增值税即征即退政策，也可选择享受免征增值税政策。余干绿色能源有限公司（以下简称余干能源）的垃圾处理项目享受免征增值税政策。

(2) 根据国家税务总局下发的财税[2015]78 号文件、财税 2021 年 40 号文件，本公司符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》中的污水处理劳务即征即退政策，退税比例 70%。公司下属从事污水处理的子公司襄阳富春紫光污水处理有限公司（以下简称襄阳紫光）、盱眙富春紫光污水处理有限公司（以下简称盱眙紫光）、象山富春紫光污水处理有限公司（以下简称象山紫光）、宣城富春紫光污水处理有限公司（以下简称宣城紫光）、龙游紫光、三门富春紫光污水处理有限公司（以下简称三门紫光）、瑞安市富春紫光水务有限公司（以下简称瑞安紫光）、宁波富春紫光水务有限公司（以下简称宁波紫光）享受增值税即征即退政策。

(3) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，本公司享受该项政策。

2. 企业所得税

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《对浙江省认定机构 2023 年认定报备的高新技术企业拟进行备案的公示》，本公司及菲达科技通过高新技术企业认定，于 2023 年度至 2025 年度享受企业所得税率优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

(2) 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的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司菲达研究院、环研碳集、桐庐富春江紫光、龙游紫光、滁州检测、紫光科技享受该政策。

(3) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对浙江省认定机构 2022 年认定的高新技术企业进行备案公示的通知》，子公司紫光环保通过高新技术企业认定，于 2022 年度至 2024 年度享受企业所得税率优惠政策，按 15%的税率计缴企业所得税。

(4) 根据财政部、税务总局国家发展改革委生态环境部公告 2023 年第 38 号规定，对符合条件的从事污染防治的第三方企业（以下称第三方防治企业）减按 15%的税率征收企业所得税。本公告所称第三方防治企业是指受排污企业或政府委托，负责环境污染治理设施（包括自动连续监测设施，下同）运营维护的企业。执行期限自 2024 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日止。子公司临海紫光本期享受该政策，按 15%税率计缴企业所得税。

(5) 根据企业所得税法相关规定，子公司青田紫光自 2019 年起享受“三免三减半”的企业所得税优惠政策。2024 年属于第三个减半征收年度，按 12.5%的税率计缴企业所得税。

(三) 其他说明

分公司异地独立缴纳企业所得税的说明：经向主管税务机关申请，浙江菲达环保科技股份有限公司北京分公司（以下简称菲达北京分公司）在当地独立缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,928.41	1,928.41
银行存款	1,171,645,975.19	1,535,913,285.93
其他货币资金	375,696,939.78	250,227,288.52
合计	1,547,344,843.38	1,786,142,502.86

其他说明：
银行存款期末数中包括募集资金 268,097,402.59 元，诉讼案件冻结款 2,391,456.25 元，ETC 押金及保证金 26,000.00 元；其他货币资金期末数中包括保函保证金 97,298,297.30 元，银行承兑汇票保证金 163,918,809.81 元，上述货币资金使用受限。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,806,526.54	7,724,226.32
商业承兑汇票	3,945,057.77	15,476,697.25
合计	11,751,584.31	23,200,923.57

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	7,806,526.54		
商业承兑汇票	6,741,637.21	2,796,579.44	41.48
合计	14,548,163.75	2,796,579.44	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	7,492,126.00		4,695,546.56			2,796,579.44
合计	7,492,126.00		4,695,546.56			2,796,579.44

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,004,205,863.12	1,363,264,588.04
1 至 2 年	467,524,309.51	331,316,223.09
2 至 3 年	330,516,291.83	273,117,421.85
3 年以上	479,614,549.90	345,208,616.61
小计	2,281,861,014.36	2,312,906,849.59
减：坏账准备	427,709,605.41	354,787,445.06
合计	1,854,151,408.95	1,958,119,404.53

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	60,264,125.38	2.64	60,264,125.38	100.00		77,084,249.96	3.33	77,084,249.96	100.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	2,221,596,888.98	97.36	367,445,480.03	16.54	1,854,151,408.95	2,235,822,599.63	96.67	277,703,195.10	12.42
其中：气、固环保板块	1,799,002,121.72	78.84	327,737,703.43	18.22	1,471,264,418.29	1,877,496,655.84	81.18	250,386,313.66	13.34
水环保板块	422,594,767.26	18.52	39,707,776.60	9.40	382,886,990.66	358,325,943.79	15.49	27,316,881.44	7.62
合计	2,281,861,014.36	100.00	427,709,605.41	18.74	1,854,151,408.95	2,312,906,849.59	100.00	354,787,445.06	15.34

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
MIPP 国际 有限公司	11,303,923.25	11,303,923.25	100.00	对方拒绝支付		
合计	11,303,923.25	11,303,923.25	100.00			

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

气、固环保板块

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	654,448,086.63	19,633,442.59	3.00
1-2 年	441,775,550.44	44,177,555.05	10.00
2-3 年	291,531,153.16	58,306,230.63	20.00
3 年以上	411,247,331.49	205,620,475.16	50.00
合计	1,799,002,121.72	327,737,703.43	18.22

水环保板块

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	349,757,776.49	20,985,466.58	6.00
1-2 年	25,748,759.07	2,574,875.90	10.00
2-3 年	38,964,138.66	11,689,241.60	30.00
3-4 年	7,331,801.05	3,665,900.53	50.00
5 年以上	792,291.99	792,291.99	100.00
合计	422,594,767.26	39,707,776.60	9.40

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提预期信用 损失的应收账款	77,084,249.96	6,468,459.59	26,739,840.36	2,688,257.00	6,139,513.19	60,264,125.38

浙江菲达环保科技股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	277,703,195.10	95,881,798.12			-6,139,513.19	367,445,480.03
其中：气、固环保板块	250,386,313.66	83,490,902.96			-6,139,513.19	327,737,703.43
水环保板块	27,316,881.44	12,390,895.16				39,707,776.60
合计	354,787,445.06	102,350,257.71	26,739,840.36	2,688,257.00		427,709,605.41

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
河南豫能菲达环保有限公司 (以下简称豫能菲达)	26,739,840.36	已收回款项	银行承兑汇票	对方已被列为失信被执行人
合计	26,739,840.36			

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,688,257.00

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值 准备期末余额
唐山佳华煤化工有限公司	257,252,000.00	147,624,000.00	404,876,000.00	9.15	54,814,000.00
唐钢国际工程技术有限公司	212,576,580.00	61,425,620.00	274,002,200.00	6.19	70,291,660.00
湖南中车环境工程有限公司	35,518,770.00	148,890,150.00	184,408,920.00	4.17	18,440,892.00
河钢股份有限公司承德分公司	39,000,000.00	137,278,630.00	176,278,630.00	3.98	17,627,863.00
浙江省电力建设有限公司	97,754,300.00	72,270,000.00	170,024,300.00	3.84	7,112,529.00
合计	642,101,650.00	567,488,400.00	1,209,590,050.00	27.33	168,286,944.00

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	72,732,254.84	195,596,132.28
合计	72,732,254.84	195,596,132.28

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中 确认的损失准备
银行承兑汇票	195,596,132.28	676,430,102.81	799,293,980.25		72,732,254.84	
合计	195,596,132.28	676,430,102.81	799,293,980.25		72,732,254.84	

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	214,380,249.96	
合计	214,380,249.96	

其他说明：银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	124,576,071.14	77.91	117,250,337.65	80.00
1 至 2 年	13,264,384.28	8.30	7,042,102.04	4.80
2 至 3 年	4,093,406.14	2.56	3,906,001.21	2.67
3 年以上	17,962,243.99	11.23	18,365,756.15	12.53
合计	159,896,105.55	100.00	146,564,197.05	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
嘉兴大麦电气有限公司	41,100,000.00	25.70
江苏天洁环保装备有限公司	13,920,000.00	8.71
上海忱润新材料科技有限公司	5,310,000.00	3.32
浙江天蓝环保技术股份有限公司	5,000,000.00	3.13
浙江诸安建设集团有限公司	3,024,097.98	1.89
合计	68,354,097.98	42.75

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	65,349,605.40	48,835,831.54
合计	65,349,605.40	48,835,831.54

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	49,492,811.06	32,423,799.38
1 至 2 年	5,030,026.42	5,490,677.56
2 至 3 年	4,427,246.37	11,382,397.67
3 年以上	86,191,245.81	79,365,476.54
小计	145,141,329.66	128,662,351.15
减：坏账准备	79,791,724.26	79,826,519.61
合计	65,349,605.40	48,835,831.54

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	64,687,301.15	44.57	64,687,301.15	100.00	64,768,177.15	50.34	64,768,177.15	100.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	80,454,028.51	55.43	15,104,423.11	18.77	63,894,174.00	49.66	15,058,342.46	23.57
按组合计提坏账准备 -气、固环保板块	76,020,957.60	52.38	12,151,654.04	15.98	55,861,301.69	43.42	11,509,804.40	20.60
按组合计提坏账准备 -水环保板块	4,433,070.91	3.05	2,952,769.07	66.61	8,032,872.31	6.24	3,548,538.06	44.18
合计	145,141,329.66	100.00	79,791,724.26		128,662,351.15	100.00	79,826,519.61	
								48,835,831.54

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
浙江神鹰集团有 限公司（以下简称 神鹰集团）	64,282,921.15	64,282,921.15	100.00	已破产清 算，预计 无法回收	64,282,921.15	64,282,921.15
合计	64,282,921.15	64,282,921.15			64,282,921.15	64,282,921.15

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按组合计提坏账准备-气、固环保板块：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	49,277,820.65	1,476,967.63	3.00
1-2 年（含 2 年）	4,535,826.42	453,582.64	10.00
2-3 年（含 3 年）	2,941,838.37	588,367.68	20.00
3 年以上	19,265,472.16	9,632,736.09	50.00
合计	76,020,957.60	12,151,654.04	

按组合计提坏账准备-水环保板块：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	214,990.41	12,899.42	6.00
1-2 年（含 2 年）	494,200.00	49,420.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	1,081,028.00	324,308.40	30.00
3-4 年（含 4 年）	149,102.50	74,551.25	50.00
4-5 年（含 5 年）	10,800.00	8,640.00	80.00
5 年以上	2,482,950.00	2,482,950.00	100.00
合计	4,433,070.91	2,952,769.07	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,033,684.98	500,542.16	78,292,292.47	79,826,519.61
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-165,600.96	165,600.96		
--转入第三阶段		-402,286.64	402,286.64	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	701,173.63	270,378.15		971,551.78
本期转回	79,390.60	31,231.99	795,724.54	906,347.13
本期转销				
本期核销			100,000.00	100,000.00
其他变动				
期末余额	1,489,867.05	503,002.64	77,798,854.57	79,791,724.26

各阶段划分依据和坏账准备计提比例的说明：第一阶段为账龄组合在 1 年以内的其他应收款对应坏账准备，第二阶段为账龄组合在 1-2 年的其他应收款对应坏账准备，第三阶段为账龄组合在 2 年以上的其他应收款对应坏账准备以及单项计提坏账准备。

坏账准备计提比例：第一阶段 3.01%，第二阶段 10.00%，第三阶段 85.85%，合计 54.98%。

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他 变动	
按单项计提预期信用损失的应收款项	64,768,177.15		80,876.00			64,687,301.15
按组合计提预期信用损失的应收款项	15,058,342.46	971,551.78	825,471.13	100,000.00		15,104,423.11
按组合计提坏账准备-气、固环保板块	11,509,804.40	971,551.78	229,702.14	100,000.00		12,151,654.04
按组合计提坏账准备-水环保板块	3,548,538.06		595,768.99			2,952,769.07
合计	79,826,519.61	971,551.78	906,347.13	100,000.00		79,791,724.26

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
神鹰集团代偿款	64,282,921.15	64,282,921.15
押金保证金	58,483,949.38	45,260,325.61
备用金	5,505,670.83	4,350,050.53
应收暂付款	4,973,968.12	6,056,218.98
其他	11,894,820.18	8,712,834.88
合计	145,141,329.66	128,662,351.15

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
神鹰集团	神鹰集团代偿款	64,282,921.15	3 年以上	44.29	64,282,921.15
中招国际招标有限公司	押金保证金	4,150,000.00	1 年以内	2.86	124,500.00
浙江天音管理咨询有限公司	押金保证金	4,309,893.00	1 年以内	2.97	129,296.79
江苏盐城环保产业园管理委 员会	押金保证金	4,000,000.00	3 年以上	2.76	2,000,000.00
余干县生活垃圾焚烧发电项 目建设领导小组办公室	押金保证金	5,000,000.00	3 年以上	3.44	2,500,000.00
合计		81,742,814.15		56.32	69,036,717.94

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	72,976,404.69	73,613.80	72,902,790.89	79,808,462.74	73,613.80	79,734,848.94
在产品	699,944,140.02	172,293,776.82	527,650,363.20	853,318,522.71	170,727,562.24	682,590,960.47
库存商品	980,512.14		980,512.14	10,335,220.26		10,335,220.26
合计	773,901,056.85	172,367,390.62	601,533,666.23	943,462,205.71	170,801,176.04	772,661,029.67

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	73,613.80					73,613.80
在产品	170,727,562.24	1,566,214.58				172,293,776.82
合计	170,801,176.04	1,566,214.58				172,367,390.62

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期货款及质保金	2,141,785,980.66	195,195,964.76	1,946,590,015.90	1,840,327,056.93	162,960,883.23	1,677,366,173.70
合计	2,141,785,980.66	195,195,964.76	1,946,590,015.90	1,840,327,056.93	162,960,883.23	1,677,366,173.70

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额					
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提减值准备	2,141,785,980.66	100.00	195,195,964.76	9.11	1,946,590,015.90	1,840,327,056.93	100.00	162,960,883.23	8.85	1,677,366,173.70
其中：气、固环保板块	2,113,707,677.27	98.69	193,511,266.55	9.16	1,920,196,410.72	1,812,210,086.46	98.47	161,273,865.00	8.90	1,650,936,221.46
水环保板块	28,078,303.39	1.31	1,684,698.21	6.00	26,393,605.18	28,116,970.47	1.53	1,687,018.23	6.00	26,429,952.24
合计	2,141,785,980.66	100.00	195,195,964.76	9.11	1,946,590,015.90	1,840,327,056.93	100.00	162,960,883.23	8.85	1,677,366,173.70

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

气、固环保板块

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	988,537,225.58	29,656,116.71	3.00
1-2 年	856,787,471.98	85,678,747.22	10.00
2-3 年	186,716,957.57	37,343,391.51	20.00
3 年以上	81,666,022.14	40,833,011.11	50.00
合计	2,113,707,677.27	193,511,266.55	

水环保板块

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	28,078,303.39	1,684,698.21	6.00
合计	28,078,303.39	1,684,698.21	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
未到期贷款及质保金	162,960,883.23	32,235,081.53				195,195,964.76
合计	162,960,883.23	32,235,081.53				195,195,964.76

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	17,593,831.68	
合计	17,593,831.68	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	69,057,529.96	53,125,062.05
套期工具	13,764,128.50	29,879,530.00
预缴所得税	921,988.47	2,644,226.39
预缴其他税种	4,467.65	75,852.65
合计	83,748,114.58	85,724,671.09

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	479,080,020.35		479,080,020.35	717,884,612.67		717,884,612.67	
其中：未实现融资收益	156,857,797.35		156,857,797.35	184,551,278.67		184,551,278.67	
分期收款销售商品	203,519,070.00	6,105,572.10	197,413,497.90	58,650,000.00	1,759,500.00	56,890,500.00	
其中：未实现融资收益	17,321,678.33		17,321,678.33	3,309,740.73		3,309,740.73	
小计	508,419,614.67	6,105,572.10	502,314,042.57	588,673,593.27	1,759,500.00	586,914,093.27	
减：一年内到期部分	18,180,331.68	586,500.00	17,593,831.68				
合计	490,239,282.99	5,519,072.10	484,720,210.89	588,673,593.27	1,759,500.00	586,914,093.27	

2、 长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	490,239,282.99	100.00	5,519,072.10	1.13	484,720,210.89	100.00	1,759,500.00	0.30
其中：按组合计提坏账	490,239,282.99	100.00	5,519,072.10	1.13	484,720,210.89	100.00	1,759,500.00	0.30
合计	490,239,282.99	100.00	5,519,072.10	1.13	484,720,210.89	100.00	1,759,500.00	0.30

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例（%）
应收租赁款	322,222,223.00		
账龄组合	168,017,059.99	5,519,072.10	3.28
合计	490,239,282.99	5,519,072.10	

3、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提 坏账准备	1,759,500.00	4,346,072.10			-586,500.00	5,519,072.10
合计	1,759,500.00	4,346,072.10			-586,500.00	5,519,072.10

注：其他变动系转入一年内到期的非流动资产。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
1. 合营企业										
浙江菲达华蕴科技发展有限公司(以下简称菲达华蕴)	15,725,064.50		2,040,000.00		-5,832,955.91					11,932,108.59
浙江丽水莲都紫光环保科技有限公司(以下简称丽水紫光)	8,072,788.05				6,303,364.22					14,376,152.27
小计	23,797,852.55		2,040,000.00		470,408.31					26,308,260.86
2. 联营企业										
浙江菲达供应链有限公司(以下简称菲达供应链)	33,843,131.00				1,379,465.11					35,222,596.11
豫能菲达		4,371,673.69								4,371,673.69
缙云富春紫光环保有限公司	5,692,881.53				1,938,631.35			710,500.00		6,921,012.88
临海工投紫光环保科技有限公司			4,900,000.00		1,266,669.40					6,166,669.40
松阳浩阳紫光环保科技有限公司			4,900,000.00		-440,913.92					4,459,086.08
小计	39,536,012.53	4,371,673.69	9,800,000.00		4,143,851.94			710,500.00		52,769,364.47
合计	63,333,865.08	4,371,673.69	11,840,000.00		4,614,260.25			710,500.00		79,077,625.33
										4,371,673.69

(十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,312,384.52	9,257,684.52
其中：权益工具投资	9,312,384.52	9,257,684.52
合计	9,312,384.52	9,257,684.52

其他说明：

被投资单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
启迪浦华（泰州）水务有限公司	3,757,684.52		3,757,684.52	3,757,684.52		3,757,684.52
诸暨保盛环境科技有限公司（以下简称保盛环境）	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
浙江诸暨骏达环保设备有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00
天津渤钢二十八号企业管理合伙企业（有限合伙）	1,767,655.78	1,767,655.78		1,767,655.78	1,767,655.78	
鞍山铁建大气环境科技有限公司	54,700.00		54,700.00			
合计	11,080,040.30	1,767,655.78	9,312,384.52	11,025,340.30	1,767,655.78	9,257,684.52

(十四) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	152,899,012.02	53,088,569.22	205,987,581.24
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	152,899,012.02	53,088,569.22	205,987,581.24
2. 累计折旧和累计摊销			
（1）上年年末余额	41,977,420.34	13,646,462.06	55,623,882.40
（2）本期增加金额	5,211,520.92	1,173,173.76	6,384,694.68
—计提或摊销	5,211,520.92	1,173,173.76	6,384,694.68
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	47,188,941.26	14,819,635.82	62,008,577.08
3. 减值准备			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	105,710,070.76	38,268,933.40	143,979,004.16
(2) 上年年末账面价值	110,921,591.68	39,442,107.16	150,363,698.84

(十五) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	370,812,297.90	394,867,143.56
固定资产清理		
合计	370,812,297.90	394,867,143.56

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	414,598,262.12	119,329,186.92	101,415,164.65	48,458,145.78	18,344,149.86	702,144,909.33
(2) 本期增加金额	186,802.38	2,545,035.57	381,873.90	453,162.94	2,093,663.64	5,660,538.43
—购置	131,330.68	2,545,035.57	381,873.90	453,162.94	2,093,663.64	5,605,066.73
—在建工程转入	55,471.70					55,471.70
(3) 本期减少金额			22,222.22	2,306,728.81	98,026.41	2,426,977.44
—处置或报废			22,222.22	2,306,728.81	98,026.41	2,426,977.44
(4) 期末余额	414,785,064.50	121,874,222.49	101,774,816.33	46,604,579.91	20,339,787.09	705,378,470.32
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	143,390,708.30	48,139,674.10	66,836,564.58	30,742,400.42	17,778,636.87	306,887,984.27
(2) 本期增加金额	12,799,423.95	7,134,840.13	4,097,701.19	4,346,591.47	1,171,290.51	29,549,847.25
—计提	12,799,423.95	7,134,840.13	4,097,701.19	4,346,591.47	1,171,290.51	29,549,847.25
(3) 本期减少金额			21,555.55	2,148,364.65	91,520.40	2,261,440.60
—处置或报废			21,555.55	2,148,364.65	91,520.40	2,261,440.60
(4) 期末余额	156,190,132.25	55,274,514.23	70,912,710.22	32,940,627.24	18,858,406.98	334,176,390.92
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额			389,781.50			389,781.50
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						

浙江菲达环保科技股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
(4) 期末余额			389,781.50			389,781.50
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	258,594,932.25	66,599,708.26	30,472,324.61	13,663,952.67	1,481,380.11	370,812,297.90
(2) 上年年末账面价值	271,207,553.82	71,189,512.82	34,188,818.57	17,715,745.36	565,512.99	394,867,143.56

(十六) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	12,816,246.69		12,816,246.69			
工程物资						
合计	12,816,246.69		12,816,246.69			

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
CO2 捕集与资源化利用 关键技术和装备研发	10,485,829.44		10,485,829.44			
紫光智慧水务二期项目	2,330,417.25		2,330,417.25			
合计	12,816,246.69		12,816,246.69			

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末 余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
CO2 捕集与资源化利用关键技术和装备研发	4,600.00		10,485,829.44			10,485,829.44	22.80	22.80				募集资金
紫光智慧水务二期项目	351.00		2,330,417.25			2,330,417.25	66.39	66.39				募集资金
合计			12,816,246.69			12,816,246.69						

(十七) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	13,248,365.62	16,498,522.11	29,746,887.73
(2) 本期增加金额	1,203,727.61		1,203,727.61
— 新增租赁	1,203,727.61		1,203,727.61
(3) 本期减少金额	2,264,914.08		2,264,914.08
— 租赁到期	2,264,914.08		2,264,914.08
(4) 期末余额	12,187,179.15	16,498,522.11	28,685,701.26
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	7,841,230.28	4,537,093.52	12,378,323.80
(2) 本期增加金额	5,788,046.96	1,649,852.56	7,437,899.52
— 计提	5,788,046.96	1,649,852.56	7,437,899.52
(3) 本期减少金额	2,264,914.08		2,264,914.08
— 租赁到期	2,264,914.08		2,264,914.08
(4) 期末余额	11,364,363.16	6,186,946.08	17,551,309.24
3. 减值准备			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	822,815.99	10,311,576.03	11,134,392.02
(2) 上年年末账面价值	5,407,135.34	11,961,428.59	17,368,563.93

(十八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术使用权	软件费	特许经营权	特许经营权-在建 PPP 项目	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	80,837,594.23	27,437,986.29	28,352,938.91	3,634,761,663.66		3,771,390,183.09
(2) 本期增加金额			10,375,787.62	1,673,663,780.59	91,970,541.60	1,776,010,109.81
— 购置			10,375,787.62	1,659,199,217.04	91,970,541.60	1,761,545,546.26
— 其他				14,464,563.55		14,464,563.55
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	80,837,594.23	27,437,986.29	38,728,726.53	5,308,425,444.25	91,970,541.60	5,547,400,292.90

浙江菲达环保科技股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

项目	土地使用权	专有技术使用权	软件费	特许经营权	特许经营权-在建 PPP 项目	合计
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	26,635,457.74	26,685,881.40	24,851,185.51	1,229,329,043.80		1,307,501,568.45
(2) 本期增加金额	1,616,751.96	625,387.55	2,123,040.38	190,238,107.37		194,603,287.26
—计提	1,616,751.96	625,387.55	2,123,040.38	190,238,107.37		194,603,287.26
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	28,252,209.70	27,311,268.95	26,974,225.89	1,419,567,151.17		1,502,104,855.71
3. 减值准备						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	52,585,384.53	126,717.34	11,754,500.64	3,888,858,293.08	91,970,541.60	4,045,295,437.19
(2) 上年年末账面价值	54,202,136.49	752,104.89	3,501,753.40	2,405,432,619.86		2,463,888,614.64

(十九) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末 余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成的	其他增加	处置	其他减少	
账面原值						
诸暨华商进出口有限公司 (以下简称华商进出口)	1,799,586.07					1,799,586.07
减值准备						
华商进出口						
账面价值	1,799,586.07					1,799,586.07

(二十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
修理费	20,676,717.63		8,983,200.00		11,693,517.63
装修费	7,490,803.95	2,029,734.51	2,239,861.34		7,280,677.12
绿化改造	1,399,109.77	20,963.30	657,445.74		762,627.33
合计	29,566,631.35	2,050,697.81	11,880,507.08		19,736,822.08

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	779,286,686.47	121,184,454.69	667,136,320.22	103,394,668.73
递延收益	27,630,012.58	6,738,545.53	48,551,127.52	11,967,249.51
可抵扣亏损			15,913,269.28	3,978,317.32
内部交易未实现利润	18,631,288.27	3,880,897.58	18,753,464.00	2,813,019.60
租赁负债	11,616,940.57	2,904,235.15	17,485,217.14	4,092,567.00
预提费用	3,121,695.00	594,441.39	1,000,000.00	150,000.00
套期工具公允价值变动	8,064,710.00	1,209,706.50		
股份支付	24,324,147.61	3,648,622.14		
其他	16,056,603.77	4,014,150.94		
合计	888,732,084.27	144,175,053.92	768,839,398.16	126,395,822.16

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
套期工具公允价值变动			15,385,820.00	2,307,873.00
使用权资产	11,134,392.09	2,783,598.03	17,368,563.93	4,076,675.86
合计	11,134,392.09	2,783,598.03	32,754,383.93	6,384,548.86

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,783,598.03	141,391,455.89		126,395,822.16
递延所得税负债	2,783,598.03			6,384,548.86

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	129,188,730.75	119,366,859.25
可抵扣亏损	275,409,482.75	228,130,041.03
合计	404,598,213.50	347,496,900.28

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		2,629,629.00	
2025 年	39,375,749.13	34,113,329.66	
2026 年	44,353,751.42	49,601,372.45	
2027 年	54,043,716.86	51,141,473.72	
2028 年	62,088,125.02	90,644,236.20	
2029 年	63,739,674.29		
2033 年	10,670,985.77		
2034 年	1,137,480.26		
合计	275,409,482.75	228,130,041.03	

(二十二) 其他非流动资产

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	15,066,293.83		15,066,293.83	2,149,772.57		2,149,772.57
合计	15,066,293.83		15,066,293.83	2,149,772.57		2,149,772.57

(二十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	531,731,965.95	531,731,965.95			471,641,326.36	471,641,326.36		
其中：被银行冻结的款项	2,391,456.25	2,391,456.25	冻结	诉讼冻结资金	1,588,572.00	1,588,572.00	冻结	诉讼冻结资金
ETC 保证金	26,000.00	26,000.00	冻结	ETC 保证金	29,000.00	29,000.00	冻结	ETC 保证金
募集资金	268,097,402.59	268,097,402.59	非冻结	用于指定投资项目	321,141,896.66	321,141,896.66	非冻结	用于指定投资项目
票据承兑保证金	163,918,809.81	163,918,809.81	冻结	银行承兑汇票保证金	54,061,700.00	54,061,700.00	冻结	银行承兑汇票保证金
保函保证金	97,298,297.30	97,298,297.30	冻结	保函保证金	94,820,157.70	94,820,157.70	冻结	保函保证金
应收账款	167,292,197.15	147,668,665.33	质押	用于获取银行贷款	120,589,332.44	114,386,636.45	质押	用于获取银行贷款
固定资产	-	-			300,197,162.52	197,668,379.84	抵押	用于获取银行担保
无形资产	149,136,611.72	131,828,349.05	质押	用于获取银行贷款	661,184,709.19	511,865,594.23	质押、抵押	用于获取银行担保、贷款
投资性房地产	79,329,960.43	48,230,992.53	抵押	用于获取银行担保	113,723,354.12	66,996,018.83	抵押	用于获取银行担保
合计	927,490,735.25	859,459,972.86			1,667,335,884.63	1,362,557,955.71		

(二十四) 短期借款

1、 短期借款分类

	期末余额	上年年末余额
信用借款	490,000,000.00	369,755,711.71
质押借款	160,000,000.00	60,000,000.00
票据贴现借款	42,958,862.10	39,980,900.00
保证借款	70,000,000.00	
未到期应付利息	543,930.56	336,331.62
合计	763,502,792.66	470,072,943.33

(二十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	451,507,400.00	259,778,500.00
商业承兑汇票		3,000,000.00
合计	451,507,400.00	262,778,500.00

(二十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款及工程款	2,601,863,388.38	2,484,192,808.71
长期资产购置款	1,015,320.66	5,241,728.92
费用类款项	3,257,628.34	2,410,346.49
合计	2,606,136,337.38	2,491,844,884.12

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江省二建建设集团有限公司	25,120,735.28	尚未结算
苏州仕净科技股份有限公司	19,501,139.23	尚未结算
中国电建集团都江电力设备有限公司	18,231,300.00	尚未结算
中亿丰建设集团股份有限公司	7,305,855.34	尚未结算
合计	70,159,029.85	

(二十七) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	921,055,891.08	621,576,932.86
合计	921,055,891.08	621,576,932.86

2、 账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青海盐湖镁业有限公司	16,353,530.48	详见本附注十六（二）2
中国电力工程顾问集团华东电力设计院有限公司	16,453,982.30	项目进行中
国能清远发电有限责任公司	18,711,221.24	项目进行中
开化县科创投资集团有限公司	10,148,672.57	项目暂停已重启
深圳市龙华深能环保有限公司	12,566,371.68	项目暂停已重启
国能常州第二发电有限公司	44,856,637.17	项目进行中
广东粤电靖海发电有限公司	11,238,938.05	项目进行中
华能沿海（南通）能源电力有限公司	15,353,982.30	项目进行中
合计	145,683,335.79	

(二十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,891,984.81	424,974,562.50	430,361,188.17	5,505,359.14
离职后福利-设定提存计划		47,249,303.03	47,249,303.03	
辞退福利		48,316.78	48,316.78	
合计	10,891,984.81	472,272,182.31	477,658,807.98	5,505,359.14

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,921,772.54	359,131,833.16	365,773,006.70	1,280,599.00
(2) 职工福利费		14,022,095.04	14,022,095.04	
(3) 社会保险费		23,020,113.21	23,020,113.21	
其中：医疗保险费		19,630,551.15	19,630,551.15	
工伤保险费		1,868,119.90	1,868,119.90	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		130,104.43	130,104.43	
补充医疗保险费		1,391,337.73	1,391,337.73	
(4) 住房公积金		21,929,712.17	21,895,230.36	34,481.81
(5) 工会经费和职工教育经费	2,970,212.27	6,870,808.92	5,650,742.86	4,190,278.33
合计	10,891,984.81	424,974,562.50	430,361,188.17	5,505,359.14

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		41,900,931.55	41,900,931.55	
失业保险费		1,449,453.02	1,449,453.02	
企业年金缴费		3,898,918.46	3,898,918.46	
合计		47,249,303.03	47,249,303.03	

(二十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	183,425,467.28	199,203,752.25
企业所得税	38,189,801.14	26,203,971.90
代扣代缴个人所得税	9,666,220.00	9,473,757.83
土地使用税	7,398,185.07	7,634,095.82
房产税	5,414,755.39	5,552,786.06
城市维护建设税	2,882,451.70	2,267,887.69
教育费附加	1,303,435.71	1,016,847.63
印花税	1,030,322.20	920,627.36
地方教育附加	868,957.11	677,898.39
环境保护税	11.70	224.10
合计	250,179,607.30	252,951,849.03

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	3,784,534.50	1,650,000.00
其他应付款项	133,113,110.79	182,008,061.14
合计	136,897,645.29	183,658,061.14

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
常山县水务发展投资有限公司	2,800,000.00	
浦华环保有限公司	984,098.51	
杭州紫科创业管理合伙企业（有限合伙）	435.99	
杭州杭钢对外经济贸易有限公司		1,000,000.00
宁波正清环保工程有限公司		130,000.00
林景平		325,000.00
黎琪		195,000.00
合计	3,784,534.50	1,650,000.00

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	97,045,959.49	88,784,326.80
应付暂收款	8,069,880.47	14,177,438.75
资金拆借	18,109,730.50	65,302,133.83
其他	9,887,540.33	13,744,161.76
合计	133,113,110.79	182,008,061.14

(三十一) 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	529,338,082.00	338,788,082.00
一年内到期的租赁负债	1,916,713.89	7,018,137.27
一年内到期的长期借款利息	1,430,282.69	1,716,987.87
合计	532,685,078.58	347,523,207.14

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券	300,424,666.67	
合同负债待转销项税	119,509,941.52	81,778,827.85
未终止确认的供应链票据	40,112,000.00	38,401,360.00
未终止确认的应收票据		2,600,000.00
合计	460,046,608.19	122,780,187.85

短期应付债券的增减变动：

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券、期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
浙江菲达环保科技股份有限公司 2024 年度第一期超短期融资券（科创票据）	100.00	2.20%	2024/4/15	240 日	300,000,000.00		300,000,000.00	4,339,726.03		304,339,726.03		否
浙江菲达环保科技股份有限公司 2024 年度第二期超短期融资券（科创票据）	100.00	1.96%	2024/12/5	90 日	300,000,000.00		300,000,000.00	424,666.67			300,424,666.67	否
合计					600,000,000.00		600,000,000.00	4,764,392.70		304,339,726.03	300,424,666.67	

(三十三) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	192,000,000.00	575,100,000.00
抵押及保证借款	191,030,000.00	211,030,000.00
质押及保证借款	130,862,878.86	219,200,960.86
信用借款	64,000,000.00	72,000,000.00
合计	577,892,878.86	1,077,330,960.86

其他说明，利率区间：2.6%-4.2%。

(三十四) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
公司债券	202,267,700.93	202,249,472.41
合计	202,267,700.93	202,249,472.41

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
浙江菲达环保科技股份有限公司2023年度第一期绿色中期票据（科创票据）	100.00	3.45%	2023年9月4日、5日	3年	200,000,000.00	202,249,472.41	6,900,000.00	-18,228.52	6,900,000.00	202,267,700.93	否
合计					200,000,000.00	202,249,472.41	6,900,000.00	-18,228.52	6,900,000.00	202,267,700.93	

(三十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	11,616,940.57	17,485,217.14
减：一年内到期的租赁负债	1,916,713.89	7,018,137.27
合计	9,700,226.68	10,467,079.87

(三十六) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
大修更新改造		18,577,800.00		18,577,800.00	为使 BOT 项目有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出
未决诉讼		859,823.70		859,823.70	
合计		19,437,623.70		19,437,623.70	

(三十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	114,754,949.87	940,000.00	8,636,677.43	107,058,272.44	
与收益相关的政府补助	1,656,748.35	1,514,700.00	2,439,837.10	731,611.25	
未实现售后租回损益	6,391,611.84		3,181,531.01	3,210,080.83	
合计	122,803,310.06	2,454,700.00	14,258,045.54	110,999,964.52	

(三十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	887,153,140.00	2,550,000.00				2,550,000.00	889,703,140.00

其他说明：公司向 48 名激励对象定向增发第二批限制性股票增加股本 2,550,000.00 元。

(三十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,789,651,403.17	2,704,028.30		2,792,355,431.47
其他资本公积	13,722,220.07	22,283,849.97	5,590,463.21	30,415,606.83
合计	2,803,373,623.24	24,987,878.27	5,590,463.21	2,822,771,038.30

其他说明：

1. 公司向 48 名激励对象定向增发第二批限制性股票增加资本公积-股份溢价 2,704,028.30 元；

2. 因本期发行限制性股票，公司在本期确认股份支付费用，增加资本公积-其他资本公积 22,238,036.37 元；未来期间可抵扣金额超出等待期内确认的成本费用部分形成的递延所得税资产确认资本公积 45,813.60 元；

3. 紫光环保本期收购子公司临海紫光 20%股权，收购对价与享有权益之间的差额冲减本期资本公积，本公司按权益比例确认减少 5,569,600.58 元；

4. 子公司赣州富春紫光环保有限公司（以下简称赣州紫光）本年引进投资者，紫光环保对其持股比例从 100%变更为 65%，股权变更前后公司享有的权益减少 20,862.63 元，对应冲减本期资本公积 20,862.63 元。

(四十) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：其他综合收益 当期转入留存收益	
1. 将重分类进损益的其他 综合收益	13,077,947.00	-21,483,656.70	1,523,952.06	-3,451,141.31	-19,556,467.45			-6,478,520.45
其中：现金流量套期储备	13,077,947.00	-21,483,656.70	1,523,952.06	-3,451,141.31	-19,556,467.45			-6,478,520.45
其他综合收益合计	13,077,947.00	-21,483,656.70	1,523,952.06	-3,451,141.31	-19,556,467.45			-6,478,520.45

(四十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,255,646.64	12,108,201.22		47,363,847.86
合计	35,255,646.64	12,108,201.22		47,363,847.86

盈余公积说明：根据相关规定，本公司本年按照母公司弥补以前年度亏损后的净利润的 10%提取法定盈余公积。

(四十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	376,072,340.83	147,927,348.72
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-412,169.13
调整后年初未分配利润	376,072,340.83	147,515,179.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	241,145,028.20	228,557,161.24
减：提取法定盈余公积	12,108,201.22	
期末未分配利润	605,109,167.81	376,072,340.83

(四十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,259,990,086.08	3,279,944,263.82	4,322,236,820.21	3,484,010,317.88
其他业务	28,902,556.06	6,638,913.02	30,796,013.04	16,288,904.08
合计	4,288,892,642.14	3,286,583,176.84	4,353,032,833.25	3,500,299,221.96

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	4,277,077,170.75	4,342,964,995.56
租赁收入	11,815,471.39	10,067,837.69
合计	4,288,892,642.14	4,353,032,833.25

2、 营业收入、营业成本的分解信息

类别	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
环保设备	3,303,588,508.41	2,694,852,787.65
污水处理	790,244,889.12	428,980,999.62
建造服务	95,718,077.85	95,718,077.85
其他	99,341,166.76	67,031,311.72
合计	4,288,892,642.14	3,286,583,176.84
按经营地区分类		
境内	4,064,918,989.48	3,094,907,892.67
境外	223,973,652.66	191,675,284.17
合计	4,288,892,642.14	3,286,583,176.84
按商品转让时间分类:		
在某一时点确认	2,878,107,917.43	2,260,094,122.43
在某一时段内确认	1,410,784,724.71	1,026,489,054.41
合计	4,288,892,642.14	3,286,583,176.84

(四十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	10,532,641.34	10,741,727.86
城市维护建设税	10,212,016.18	7,961,557.84
房产税	6,823,058.05	6,744,001.80
教育费附加	4,573,177.77	3,584,901.72
印花税	3,470,051.65	3,499,963.48
地方教育附加	3,048,785.18	2,391,178.28
环境保护税	811,268.82	897,656.46
土地增值税	199,902.06	
车船税	29,820.66	35,942.32
其他	56.61	
合计	39,700,778.32	35,856,929.76

(四十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	77,558,195.04	66,713,362.71
业务招待费	4,299,728.05	4,080,667.54
差旅费	7,379,165.70	6,842,460.98
其他	1,005,069.28	378,641.32
合计	90,242,158.07	78,015,132.55

(四十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	186,036,048.96	149,847,821.34
折旧及摊销费	28,558,389.14	25,879,859.39
股份支付	22,606,775.15	8,385,548.40
中介机构费	9,462,813.61	8,467,374.92
差旅费	6,303,902.76	6,993,208.73
房租费	4,936,044.01	4,419,019.80
业务招待费	4,323,390.58	3,929,461.72
办公费	3,888,487.21	5,095,034.09
水电费	1,930,976.86	1,466,731.76
其他	15,333,578.12	18,185,632.82
合计	283,380,406.40	232,669,692.97

(四十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	66,905,098.68	74,275,405.49
直接投入	77,802,399.02	71,759,221.19
其他费用	31,020,859.99	14,681,917.79
合计	175,728,357.69	160,716,544.47

(四十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	75,650,115.20	98,405,236.68
其中：租赁负债利息费用	678,155.76	950,583.55

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	56,865,865.97	60,679,506.02
汇兑损益	-3,351,278.52	1,225,404.69
其他	4,864,932.07	5,633,898.78
合计	20,297,902.78	44,585,034.13

(四十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助	15,469,779.38	20,050,945.29
与资产相关的政府补助	8,636,677.43	8,757,778.97
增值税加计抵减	13,512,181.16	11,105,826.37
个税手续费返还	177,282.59	201,710.79
合计	37,795,920.56	40,116,261.42

(五十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	4,614,260.25	3,226,628.27
处置长期股权投资产生的投资收益		-146,037.32
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-2,097,186.11	-22,829,760.00
应收款项融资贴现损失		-133,596.52
其他投资收益	3,068.17	
合计	2,520,142.31	-19,882,765.57

(五十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-442,921.24	
合计	-442,921.24	

(五十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	4,695,546.56	-3,892,643.16
应收账款坏账损失	-75,610,417.35	-99,273,951.89

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	-65,204.65	-1,781,530.07
长期应收款减值损失	-4,346,072.10	
合计	-75,326,147.54	-104,948,125.12

(五十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,566,214.58	7,665,440.57
合同资产减值损失	-32,235,081.53	50,110,910.31
合计	-33,801,296.11	57,776,350.88

(五十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	157,386.89	32,599,810.13	157,386.89
合计	157,386.89	32,599,810.13	157,386.89

(五十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚没及违约赔偿收入	3,351,003.66	3,125,674.08	3,351,003.66
盘盈利得	231,067.62		231,067.62
其他利得	46,195.84	16,131.43	46,195.84
无需支付的款项		1,444,837.01	
非流动资产毁损报废利得	0.03		0.03
合计	3,628,267.15	4,586,642.52	3,628,267.15

(五十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
行政罚金	1,563,904.50		1,563,904.50
罚没支出、滞纳金	1,304,477.53	1,650,725.68	1,304,477.53
未决诉讼	859,823.70	1,000,000.00	859,823.70
对外捐赠	103,000.00		103,000.00
非流动资产毁损报废损失	13,100.25	137,484.34	13,100.25
地方水利建设基金	55,282.05	51,839.57	
其他	1,942,948.71	637,283.42	1,942,948.71
合计	5,842,536.74	3,477,333.01	5,787,254.69

(五十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	87,098,194.99	66,147,193.76
递延所得税费用	-17,883,227.68	-5,551,641.66
合计	69,214,967.31	60,595,552.10

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	321,648,677.32
按适用税率计算的所得税费用	48,247,301.60
子公司适用不同税率的影响	21,113,250.16
调整以前期间所得税的影响	801,803.50
非应税收入的影响	-704,699.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,005,110.60
研发费加计扣除	-12,497,458.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,629,937.39
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,456,867.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-576,521.96
税率变动对递延所得税资产金额的影响	-1,975,141.11
残疾人工资加计扣除	-1,196,595.68
股份支付对所得税的影响	170,988.13
所得税费用	69,214,967.31

(五十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	241,145,028.20	228,557,161.24
本公司发行在外普通股的加权平均数	888,428,140.00	871,679,806.67
基本每股收益	0.27	0.26
其中：持续经营基本每股收益	0.27	0.26
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	241,145,028.20	228,557,161.24
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	888,428,140.00	871,679,806.67
稀释每股收益	0.27	0.26
其中：持续经营稀释每股收益	0.27	0.26
终止经营稀释每股收益		

(五十九) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回承兑保证金、履约保函保证金等	149,729,744.12	150,556,554.64
经营性存款利息收入	27,075,880.82	23,933,260.73
收回往来款	11,044,646.41	19,263,827.61
收到政府补助	9,474,595.16	14,712,672.12
其他	6,362,437.69	27,184,985.92
合计	203,687,304.20	235,651,301.02

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
开立履约保函、银行承兑汇票等缴存的保证金	256,037,985.88	166,316,638.26
付现经营费用	91,829,127.08	73,949,433.17
支付仲裁赔偿款	501,496.72	962,468.00
其他	38,430,604.43	22,752,981.04
合计	386,799,214.11	263,981,520.47

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回融资租赁款	240,110,386.10	49,403,914.10
合计	240,110,386.10	49,403,914.10

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的损失	2,097,186.11	22,829,760.00
处置子公司支付的现金		947,272.38
合计	2,097,186.11	23,777,032.38

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
菲达研究院青山湖土地及地上建筑物处置		43,109,036.00
桐庐紫光污水处理项目资产处置	1,334,100.00	23,772,386.41
其他资产处置	255,068.57	718,973.37

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	本期金额	上期金额
浦江县金坑源区块水资源生态产业经营项目	1,647,130,000.00	
赣州市南康区生活污水处理厂二厂厂网一体化项目	120,381,657.05	
CO2 捕集与资源化利用关键技术和装备研发	11,095,590.00	
余干垃圾焚烧发电项目		18,362,706.54
福清市元洪投资区污水处理厂一二期提标改造	2,007,940.36	17,076,441.23
桐庐县分水镇污水厂清洁排放提标及扩建工程	967,703.03	16,191,170.23
浦江县第二污水处理厂清洁排放改造项目	164,849.40	14,184,941.29
其他	39,694,600.32	45,286,934.49

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到单位间资金拆借款	300,000.00	46,000,000.00
合计	300,000.00	46,000,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付单位间资金拆借款	46,857,472.75	
租赁款项	7,831,834.97	7,962,055.33
子公司拟注销支付少数股东款项	4,111,570.00	
支付发行费用	30,500.00	205,660.38
票据贴现息	465,998.86	771,921.67
其他	22,263.54	
合计	59,319,640.12	8,939,637.38

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	470,072,943.33	948,958,862.10	7,795,766.76	663,324,779.53		763,502,792.66
长期借款(含一年以内到期的长期借款)	1,417,836,030.73	160,000,000.00	51,452,031.85	520,626,819.03		1,108,661,243.55
应付债券(含一年以内到期的应付债券)	202,249,472.41	600,000,000.00	11,713,121.22	311,270,226.03		502,692,367.60
租赁负债(含一年以内到期的租赁负债)	17,485,217.14		1,963,558.40	7,831,834.97		11,616,940.57

(六十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	252,433,710.01	247,065,566.56
加：信用减值损失	75,326,147.54	104,948,125.12
资产减值准备	33,801,296.11	-57,776,350.88
固定资产折旧	35,934,541.93	39,744,796.93
使用权资产折旧	7,437,899.52	7,920,979.75
无形资产摊销	194,603,287.26	189,506,628.19
长期待摊费用摊销	11,880,507.08	12,428,171.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-157,386.89	-32,599,810.13

补充资料	本期金额	上期金额
(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	13,100.22	137,484.34
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	442,921.24	
财务费用 (收益以“—”号填列)	42,743,371.26	64,572,253.57
投资损失 (收益以“—”号填列)	-2,520,142.31	19,882,765.57
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-14,995,633.73	-4,639,738.00
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-6,384,548.86	-911,903.66
存货的减少 (增加以“—”号填列)	169,561,148.86	26,904,504.30
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-366,996,042.27	-809,347,254.43
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	605,739,492.09	998,517,111.76
其他	2,543,992.50	8,484,043.98
经营活动产生的现金流量净额	1,041,407,661.56	814,837,374.95
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,283,710,280.02	1,635,643,073.16
减：现金的期初余额	1,635,643,073.16	1,395,949,661.30
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	-351,932,793.14	239,693,411.86

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,283,710,280.02	1,635,643,073.16
其中：库存现金	1,928.41	1,928.41
可随时用于支付的银行存款	1,169,228,518.94	1,534,295,713.93
可随时用于支付的其他货币资金	114,479,832.67	101,345,430.82
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,283,710,280.02	1,635,643,073.16

使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：

项目	期末余额	上年年末余额	属于现金及现金等价物的理由
银行存款	268,097,402.59	321,141,896.66	募集资金
合计	268,097,402.59	321,141,896.66	

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
银行存款	2,391,456.25	1,588,572.00	因未决诉讼而被法院冻结的款项
银行存款	26,000.00	29,000.00	ETC 保证金
其他货币资金	163,918,809.81	54,061,700.00	票据承兑保证金
其他货币资金	97,298,297.30	94,820,157.70	保函保证金
合计	263,634,563.36	150,499,429.70	

3、 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	677,572,049.08	845,957,554.65
其中：支付货款	677,572,049.08	845,957,554.65
合计	677,572,049.08	845,957,554.65

(六十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,099,067.90
其中：美元	431,120.66	7.1884	3,099,067.75
欧元	0.02	7.5257	0.15
应收账款			27,870,422.14
其中：美元	3,877,092.40	7.1884	27,870,091.01
欧元	44.00	7.5257	331.13
其他应收款			56,428.94
其中：美元	7,850.00	7.1884	56,428.94

(六十二) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	678,155.76	950,583.55
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	4,936,044.01	4,419,019.80
与租赁相关的总现金流出	12,767,878.98	12,514,671.65

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	2,436,499.94
1 至 2 年	2,420,000.00
2 至 3 年	2,000,000.00
3 年以上	6,600,000.00
合计	13,456,499.94

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	11,815,471.39	10,067,837.69
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

(2) 融资租赁

	本期金额	上期金额
销售损益		
租赁投资净额的融资收益	27,693,481.32	33,032,505.36
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	131,837,222.16	240,880,723.78
1 至 2 年	24,516,666.61	131,837,222.22
2 至 3 年	23,811,111.06	24,516,666.67
3 至 4 年	23,105,555.52	23,811,111.11

剩余租赁期	本期金额	上期金额
4 至 5 年	22,399,999.97	23,105,555.56
5 年以上	253,409,465.03	273,733,333.34
未折现的租赁收款额小计	479,080,020.35	717,884,612.68
加：未担保余值		
减：未实现融资收益	156,857,797.35	184,551,278.67
租赁投资净额	322,222,223.00	533,333,334.01

(六十三) PPP 项目合同

1. 固废处理项目

公司于 2019 年 8 月 28 日与余干县城管局签订《余干县生活垃圾焚烧发电 PPP 项目合同》(以下简称 PPP 项目合同), 合同约定由本公司和上饶市城市建设投资发集团有限公司共同成立项目公司实施该项目。该项目计划投资 38,125.00 万元, 项目运作方式为 DBFOT, 建设一座日焚烧处理 600t/d 的生活垃圾焚烧发电项目, 配套建设 2×300t/d 机械炉排焚烧炉及余热锅炉+1×12MW 凝汽式汽轮发电机组。项目合作期为 30 年, 其中建设期 2 年、运营期 28 年。该项目已于 2021 年 10 月投入商业运营。

2. 污水处理项目

公司主要通过 PPP 等模式与地方政府签订污水处理厂项目相关的特许经营协议。根据特许经营协议, 公司兴建污水处理厂, 一般拥有 25 至 30 年的特许经营权, 在特许经营期间, 公司有权向获取公共产品和服务的对象收取费用即收取污水处理费用, 同时负有运营、维护等义务。在特许经营权期满后, 公司需要将有关的污水处理厂无偿移交至各地方政府或其指定的接收单位。

公司采用特许经营模式的项目主要通过 BOT(建设—运营—移交)、TOT(移交—运营—移交)等模式开展。该类模式实质均为 PPP 项目合同, 公司将此类模式的合同均归类为 PPP 项目合同进行管理。

3. PPP 项目合同相关的会计处理

(1) 公司提供建造服务(含建设和改扩建, 下同)或发包给其他方等, 按照《企业会计准则第 14 号——收入》确定其身份是主要责任人还是代理人, 并进行会计处理, 确认合同资产。

(2) 根据 PPP 项目合同约定, 公司提供多项服务的, 按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定, 识别合同中的单项履约义务, 将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

(3) 在 PPP 项目资产的建造过程中发生的借款费用, 公司按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定进行会计处理。对于确认为无形资产的部分, 在相关借款费用满足资本化条件时, 将其予以资本化, 并在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时, 结转至无形资产。除上述情形以外的其他借款费用予以费用化。

- (4) 根据 PPP 项目合同约定, 在项目运营期间, 有权向获取公共产品和服务的对象收取费用, 但收费金额不确定的, 该权利不构成一项无条件收取现金的权利, 在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时, 将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产, 并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定进行会计处理。
- (5) 根据 PPP 项目合同约定, 在项目运营期间, 满足有权收取可确定金额的现金 (或其他金融资产) 条件的, 在公司拥有收取该对价的权利 (该权利仅取决于时间流逝的因素) 时确认为应收款项, 并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时, 将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额, 超过有权收取可确定金额的现金 (或其他金融资产) 的差额, 确认为无形资产。
- (6) 根据 PPP 项目合同, 自政府方取得其他资产, 该资产构成政府方应付合同对价的一部分的, 公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理, 不作为政府补助。
- (7) PPP 项目资产达到预定可使用状态后, 公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与运营服务相关的收入。
- (8) 为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态, 公司根据 PPP 项目合同而提供的服务不构成单项履约义务的, 将预计发生的支出, 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	66,905,098.68	74,275,405.49
材料费	77,802,399.02	71,759,221.19
其他费用	31,020,859.99	14,681,917.79
合计	175,728,357.69	160,716,544.47
其中: 费用化研发支出	175,728,357.69	160,716,544.47
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

序号	名称	形成控制权方式
1	浦江富春紫光水资源有限公司 (以下简称浦江紫光水资源)	投资设立

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
诸暨菲达环保设备制造有限公司（以下简称菲达制造）	5,000.00	浙江省绍兴市诸暨市	浙江省绍兴市诸暨市	制造业	100.00		投资设立
浙江菲达脱硫工程有限公司（以下简称菲达脱硫）	12,150.28	浙江省杭州市滨江区	浙江省杭州市滨江区	制造业	100.00		投资设立
诸暨辰通物资贸易有限公司（以下简称辰通物资）	1,500.00	浙江省绍兴市诸暨市	浙江省绍兴市诸暨市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
菲达科技	5,000.00	浙江省杭州市滨江区	浙江省杭州市滨江区	制造业	94.60	5.40	投资设立
菲达研究院	3,000.00	浙江省杭州市临安区	浙江省杭州市临安区	专业技术服务	100.00		投资设立
华简进出口	8,000.00	浙江省绍兴市诸暨市	浙江省绍兴市诸暨市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
江苏菲达环保科技有限公司（以下简称江苏菲达）	4,000.00	江苏省盐城市亭湖区	江苏省盐城市亭湖区	制造业	100.00		投资设立
浙江菲达电气工程有限公司（以下简称菲达电气）	3,000.00	浙江省绍兴市诸暨市	浙江省绍兴市诸暨市	制造业	90.00	10.00	投资设立
织金环境	6,012.00	贵州省毕节市织金县	贵州省毕节市织金县	生态保护和环境治理业	70.00		投资设立
余干能源	13,150.00	江西省上饶市余干县	江西省上饶市余干县	电力、热力生产和供应业	51.00		投资设立
浙江省环保集团生态环保研究院有限公司（以下简称生态研究院）	9,073.68	浙江省杭州市拱墅区	浙江省杭州市拱墅区	环保技术服务	95.00		投资设立
环研碳集	4,600.00	浙江省宁波市北仑区	浙江省宁波市北仑区	科技推广与应用服务		100.00	投资设立
紫光环保	77,139.00	浙江省杭州市西湖区	浙江省杭州市西湖区	环境保护	98.30		同一控制下企业合并
襄阳紫光	5,200.00	湖北省襄阳市南漳县	湖北省襄阳市南漳县	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
象山紫光	800.00	浙江省宁波市象山县	浙江省宁波市象山县	生态保护和环境治理业		90.00	同一控制下企业合并

浙江菲达环保科技股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宿迁富春紫光污水处理有限公司	1,200.00	江苏省宿迁市宿迁经济技术开发区	江苏省宿迁市宿迁经济技术开发区	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
盱眙紫光	560.00	江苏省淮安市盱眙县	江苏省淮安市盱眙县	生态保护和环境治理业		90.00	同一控制下企业合并
凤阳县富春紫光污水处理有限公司（以下简称凤阳紫光）	3,826.00	安徽省滁州市凤阳县	安徽省滁州市凤阳县	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
临海紫光	900.00	浙江省台州市临海市	浙江省台州市临海市	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
宣城紫光	10,200.00	安徽省宣城市宣州区	安徽省宣城市宣州区	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
桐庐富春江紫光	420.00	浙江省杭州市桐庐县	浙江省杭州市桐庐县	生态保护和环境治理业		70.48	同一控制下企业合并
三门紫光	4,400.00	浙江省台州市三门县	浙江省台州市三门县	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
龙游紫光	1,300.00	浙江省衢州市龙游县	浙江省衢州市龙游县	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
常山富春紫光污水处理有限公司	4,444.00	浙江省衢州市常山县	浙江省衢州市常山县	生态保护和环境治理业		90.01	同一控制下企业合并
福州富春紫光污水处理有限公司	10,400.00	福建省福州市福清市	福建省福州市福清市	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
青田紫光	15,000.00	浙江省丽水市青田县	浙江省丽水市青田县	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
德清富春紫光水务有限公司（以下简称德清紫光）	3,800.00	浙江省湖州市德清县	浙江省湖州市德清县	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
滁州检测	150.00	安徽省滁州市凤阳县	安徽省滁州市凤阳县	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
开化富春紫光水务有限公司（以下简称开化紫光）	5,000.00	浙江省衢州市开化县	浙江省衢州市开化县	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
浦江富春紫光水务有限公司（以下简称浦江紫光）	15,600.00	浙江省金华市浦江县	浙江省金华市浦江县	生态保护和环境治理业		65.00	同一控制下企业合并
瑞安紫光	12,000.00	浙江省温州市瑞安市	浙江省温州市瑞安市	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
宿迁洋河新区富春紫光环保有限公司（以下简称洋河紫光）	3,466.65	江苏省宿迁市宿城区	江苏省宿迁市宿城区	生态保护和环境治理业		58.56	同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宁波紫光	2,000.00	浙江省宁波市北仑区	浙江省宁波市北仑区	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
遂昌富春紫光水务有限公司（以下简称遂昌紫光）	3,000.00	浙江省丽水市遂昌县	浙江省丽水市遂昌县	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
松阳富春紫光水务有限公司（以下简称松阳紫光）	9,000.00	浙江省丽水市松阳县	浙江省丽水市松阳县	生态保护和环境治理业		100.00	同一控制下企业合并
桐庐紫光	1,300.00	浙江省杭州市桐庐县	浙江省杭州市桐庐县	生态保护和环境治理业		61.00	同一控制下企业合并
紫光科技	2,000.00	浙江省杭州市西湖区	浙江省杭州市西湖区	环保咨询服务		80.99	同一控制下企业合并
浦江紫光水资源	33,000.00	浙江省金华市浦江县	浙江省金华市浦江县	生态保护和环境治理业		100.00	投资设立
赣州紫光	15,722.00	江西省赣州市南康区	江西省赣州市南康区	生态保护和环境治理业		65.00	投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

紫光环保持有洋河紫光股权比例 58.558%，根据章程约定，子公司洋河紫光另外的股东仅保留管理权、监督权，不承担经营风险，紫光环保享有洋河紫光 100%表决权。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

本公司持有菲达华蕴 51%股权，但是不能控制该公司董事会，故未将其纳入合并范围。

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
紫光环保	1.70%	13,026,143.24	984,098.51	215,326,210.89
浦江紫光	35.00%	5,926,364.34	-	94,938,359.85

注：紫光环保为合并口径。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

单位：人民币万元

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
紫光环保	84,524.10	411,084.67	495,608.77	225,667.59	50,149.41	275,817.00	95,109.67	270,075.79	365,185.46	75,680.42	84,317.22	159,997.64
浦江紫光	1,435.23	44,019.76	45,454.99	17,505.22	1,654.69	19,159.91	1,271.73	65,598.57	66,870.30	38,144.94	4,076.55	42,221.49

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金 流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金 流量
紫光环保	88,704.69	16,433.51	16,433.51	26,883.83	81,067.70	16,565.50	16,565.50	26,958.50
浦江紫光	9,024.17	1,641.42	1,641.42	2,616.44	9,765.36	2,290.35	2,290.35	6,113.17

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

紫光环保本期收购子公司临海紫光 20%股权，持股比例由 80%变更为 100%；
子公司赣州紫光本年引进投资者，紫光环保对其持股比例从 100%变更为 65%。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	临海紫光	赣州紫光
购买成本/处置对价		
— 现金	9,916,840.00	55,027,000.00
购买成本/处置对价合计	9,916,840.00	55,027,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	15,486,440.58	55,047,862.63
差额	-5,569,600.58	-20,862.63
其中：调整资本公积	-5,569,600.58	-20,862.63

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营 企业投资的会计 处理方法	对本公司活动 是否具有战略性
				直接	间接		
菲达华蕴	浙江省绍兴市诸暨市	浙江省绍兴市诸暨市	制造业	51.00		权益法	否
丽水紫光	浙江省丽水市莲都区	浙江省丽水市莲都区	污水处理	49.00		权益法	否
菲达供应链	浙江省绍兴市诸暨市	浙江省绍兴市诸暨市	贸易业	40.00		权益法	否

2、 重要合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	菲达华蕴	丽水紫光	菲达华蕴	丽水紫光
流动资产	273,675,047.09	118,274,473.00	286,209,138.21	129,626,951.15
其中：现金和现金等价物	5,031,763.20	83,168,701.64	10,475,113.74	115,088,957.49
非流动资产	10,326,460.39	5,530,901.38	5,507,715.87	2,495,242.37
资产合计	284,001,507.48	123,805,374.38	291,716,854.08	132,122,193.52
流动负债	260,605,216.13	93,854,092.96	260,884,834.28	115,698,981.33
非流动负债		612,195.15		
负债合计	260,605,216.13	94,466,288.11	260,884,834.28	115,698,981.33

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	菲达华蕴	丽水紫光	菲达华蕴	丽水紫光
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	23,396,291.35	29,339,086.27	30,832,019.80	16,423,212.19
按持股比例计算的净资产份额	11,932,108.59	14,376,152.27	15,724,330.10	8,047,373.97
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对合营企业权益投资的账面价值	11,932,108.59	14,376,152.27	15,724,330.10	8,072,788.05
存在公开报价的合营企业权益 投资的公允价值				
营业收入	23,878,495.58	57,284,100.00	144,891,982.30	29,162,486.03
财务费用	-84,983.87	-47,287.80	-71,615.30	-33,900.62
所得税费用	-3,936,482.98	4,224,612.02	-1,760,302.71	2,080,550.35
净利润	-11,469,177.62	12,673,836.05	-5,352,204.29	6,241,145.01
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-11,469,177.62	12,673,836.05	-5,352,204.29	6,241,145.01
本期收到的来自合营企业的股利				

3、 重要联营企业的主要财务信息

	菲达供应链	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
流动资产	157,091,594.65	211,387,995.52
非流动资产	226,818.45	224,710.55
资产合计	157,318,413.10	211,612,706.07
流动负债	69,261,922.81	127,004,878.56
非流动负债		
负债合计	69,261,922.81	127,004,878.56
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	88,056,490.29	84,607,827.51
按持股比例计算的净资产份额	35,222,596.11	33,843,131.00

	菲达供应链	
	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	35,222,596.11	33,843,131.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	837,057,748.85	925,045,463.43
净利润	3,448,662.78	5,261,188.71
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	3,448,662.78	5,261,188.71
本期收到的来自联营企业的股利		

4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	17,546,768.36	5,692,881.53
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	2,764,386.83	792,881.53
—其他综合收益		
—综合收益总额	2,764,386.83	792,881.53

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	8,636,677.43	8,636,677.43	8,757,778.97	其他收益
合计	8,636,677.43	8,636,677.43	8,757,778.97	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
递延收益	2,439,837.10	2,439,837.10	1,182,318.32
其他收益	13,029,942.28	13,029,942.28	18,868,626.97
合计	15,469,779.38	15,469,779.38	20,050,945.29

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	114,754,949.87	940,000.00		8,636,677.43			107,058,272.44	与资产相关
递延收益	1,656,748.35	1,514,700.00		2,439,837.10			731,611.25	与收益相关

十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

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

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，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、从第三方获取担保的可能性、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。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	未折现合同 金额合计	账面价值
银行借款	1,342,625,359.17	434,044,102.23	203,650,831.69	1,980,320,293.09	1,872,164,036.21
应付票据	451,507,400.00			451,507,400.00	451,507,400.00
应付账款	2,606,136,337.38			2,606,136,337.38	2,606,136,337.38
其他应付款	136,897,645.29			136,897,645.29	136,897,645.29
应付债券	308,349,863.01	206,900,000.00		515,249,863.01	502,692,367.60
租赁负债	2,436,499.94	4,420,000.00	6,600,000.00	13,456,499.94	11,616,940.57
合计	4,847,953,104.79	645,364,102.23	210,250,831.69	5,703,568,038.71	5,581,014,727.05

注：应付债券包括列于与其他流动负债的超短期融资券。

项目	上年年末余额				
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	未折现合同 金额合计	账面价值
银行借款	795,691,617.43	986,348,713.86	243,744,530.63	2,025,784,861.92	1,887,908,974.06
应付票据	262,778,500.00			262,778,500.00	262,778,500.00
应付账款	2,491,844,884.12			2,491,844,884.12	2,491,844,884.12
其他应付款	183,658,061.14			183,658,061.14	183,658,061.14
应付债券	6,900,000.00	213,800,000.00		220,700,000.00	202,249,472.41
租赁负债	7,330,160.00	5,516,500.00	7,100,000.00	19,946,660.00	17,485,217.14
合计	3,748,203,222.69	1,205,665,213.86	250,844,530.63	5,204,712,967.18	5,045,925,108.87

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，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。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
	人民币	人民币
货币资金	3,099,067.90	541.03
应收账款	27,870,422.14	7,468,244.08
其他应收款	56,428.94	
合计	31,025,918.98	7,468,785.11

(二) 套期业务风险管理

1、套期业务风险管理策略和目标

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
现金流量套期-钢材期货合约	公司产品所需的主要原材料包括热轧卷板等钢材，相关原材料的价格波动会给公司的生产经营带来明显影响。为减少公司因原材料价格波动对经营成果造成的影响，提升公司的抗风险能力，增强财务稳健性，公司根据相关法律法规及公司《期货套期保值业务管理制度》的规定，充分利用期货的套期保值功能，开展原材料相关品种套期保值业务。	本公司使用自有资金开展期货套期保值业务的审批程序符合国家相关法律法规、法规及公司制定的《期货套期保值业务管理制度》的有关规定，为规避主要材料价格波动而开展的期货套期保值业务，有利于控制经营风险，提高公司抵御市场波动的能力。	公司预期未来采购原材料支出的现金流量变动进行套期，在指定套期工具和被套期项目时，分别预计未来的采购数量，然后根据此采购数量交易符合套期有效性要求的期货合约数量。	已实现	通过开展套期保值业务，可以充分利用期货市场的套期保值功能，规避由于大宗商品价格波动所带来的价格波动风险，降低其对公司正常经营的影响。

2、按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的相关的定性和定量信息

(1) 现金流量套期

套期风险类型	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
钢材价格波动风险	套期工具：13,764,128.50	-8,064,710.00	指定套期工具与被套期项目时，与未来预期采购交易量相匹配，套期有效；无法匹配，套期无效	合同履约成本 24,323,926.61 主营业务成本 4,894,687.28 其他流动资产 13,764,128.50 其他综合收益-套期工具利得或损失中属于有效部分（税前） -7,621,788.76 投资收益 -2,097,186.11 公允价值变动损益 -442,921.24

(三) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移 方式	已转移金融资产		终止确认 情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
背书/贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	214,380,249.96	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票承兑人信用等级高,信用风险和延期付款风险很小,并且票据相关的利率风险已转移给银行,故终止确认。
背书/贴现	应收账款中尚未到期的供应链票据	44,070,862.10	未终止确认	由于供应链票据出票人信用等级不高,票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移,故未终止确认。
合计		258,451,112.06		

2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	终止确认	214,380,249.96	
合计		214,380,249.96	

3、 转移金融资产且继续涉入

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收账款	背书/贴现	44,070,862.10	44,070,862.10
合计		44,070,862.10	44,070,862.10

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	13,764,128.50			13,764,128.50
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,764,128.50			13,764,128.50
(1) 其他流动资产	13,764,128.50			13,764,128.50
◆应收款项融资			72,732,254.84	72,732,254.84
◆其他非流动金融资产			9,312,384.52	9,312,384.52
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			9,312,384.52	9,312,384.52
(1) 权益工具投资			9,312,384.52	9,312,384.52
持续以公允价值计量的资产总额	13,764,128.50		82,044,639.36	95,808,767.86

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

其他流动资产中套期工具期末公允价值以上海期货交易所公布的 2024 年 12 月 31 日的结算价确定。

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

- 1.对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值；
- 2.因被投资企业保盛环境、浙江诸暨骏达环保设备有限公司和泰州紫光水业有限责任公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，故公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
环保集团	杭州市	环保咨询	100,000 万元	32.91	32.91

本公司最终控股公司为杭钢集团，最终控制方为浙江省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
菲达华蕴	合营企业
菲达供应链	联营企业
豫能菲达	联营企业
临海工投紫光环保科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
菲达集团	股东
上海菲达驿仓物流科技有限公司	菲达集团控制企业
浙江省环保集团有限公司资源循环利用科技分公司	母公司之分公司
浙江钱塘江水利建筑工程有限公司	同受母公司控制
浙江春晖固废处理有限公司	同受母公司控制
浙江省环保集团宁波禹成有限公司	同受母公司控制
保盛环境	同受母公司控制
浙江省环保集团宁波环新能源有限公司	同受母公司控制
浙江钱塘江水利建筑工程有限公司青田分公司	同受母公司控制
浙江南方工程咨询管理有限公司	巨化集团控制企业
浙江巨化热电有限公司	巨化集团控制企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江巨化化工材料有限公司	巨化集团控制企业
浙江巨化股份有限公司	巨化集团控制企业
浙江衢州巨泰建材有限公司	巨化集团控制企业
浙江省工业设计研究院有限公司	同受最终控股公司控制
宁波钢铁有限公司	同受最终控股公司控制
浙江杭钢紫鼎工贸有限公司	同受最终控股公司控制
浙江杭钢动力有限公司	同受最终控股公司控制
浙江省冶金产品质量检验站有限公司	同受最终控股公司控制
浙江省冶金研究院有限公司	同受最终控股公司控制
浙江紫臻物业管理服务有限公司	同受最终控股公司控制
中杭监测技术研究院有限公司	同受最终控股公司控制
杭州杭钢工程机械有限公司	同受最终控股公司控制
浙江省数据管理有限公司	同受最终控股公司控制
浙江盛华工程建设监理有限公司	同受最终控股公司控制
杭州紫元物业服务有限公司	同受最终控股公司控制
温州杭钢水务有限公司	同受最终控股公司控制
宁波紫藤信息科技有限公司	同受最终控股公司控制
浙江遂金贵金属有限公司	同受最终控股公司控制
浙江工业职业技术学院	同受最终控股公司控制
浙江杭钢国贸有限公司	同受最终控股公司控制
宁波杭钢国贸有限公司	同受最终控股公司控制
宁波宁钢国际贸易有限公司	同受最终控股公司控制
杭州杭钢对外经济贸易有限公司	同受最终控股公司控制
浙江东菱商贸有限公司	同受最终控股公司控制
浙江省冶金物资有限公司	同受最终控股公司控制
杭州钢铁股份有限公司	同受最终控股公司控制
杭州紫元置业有限公司	同受最终控股公司控制
富春有限公司	同受最终控股公司控制
杭州杭钢亚盛能源科技有限公司	杭钢动力参股企业

注：杭钢集团持有巨化集团 15.01%股权，巨化集团为本公司关联方。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
菲达供应链	采购钢材	387,591,212.00	317,163,529.99
浙江省工业设计研究院有限公司	咨询设计及装修服务	4,261,113.22	2,793,112.27
宁波钢铁有限公司	能耗费	2,583,261.84	2,666,079.81
	中介费	101,182.35	
杭钢集团	接受劳务	2,479,448.85	2,413,635.33
浙江杭钢紫鼎工贸有限公司	采购石灰石、活性焦等	1,243,920.27	4,582,161.82
浙江杭钢动力有限公司	采购设备	33,628.32	377,930.06
	检测费	374,616.11	413,637.49
	维修安装费	726,328.27	881,214.45
环保集团	能耗费	839,400.84	
	接受劳务	733,723.71	
浙江紫臻物业管理服务有限公司	物业费	465,952.01	855,684.28
中杭监测技术研究院有限公司	检测费	184,167.02	103,537.77
浙江南方工程咨询管理有限公司	监理费	103,030.19	398,401.89
浙江钱塘江水利建筑工程有限公司	建筑服务	258,594.52	5,211,339.07
	采购设备		4,399,025.61
浙江春晖固废处理有限公司	固废处理	47,684.43	20,283.01
	检测费	4,716.98	4,716.58
浙江省环保集团有限公司资源循环利用科技分公司	维修费	5,047.17	
浙江省冶金产品质量检验站有限公司	采购设备	18,396.23	
浙江省冶金研究院有限公司	研发服务	85,235.85	264,150.94
菲达华蕴	接受劳务		2,000.00
杭州杭钢工程机械有限公司	采购配套件		963,893.81
浙江省数据管理有限公司	采购设备		461,774.94
浙江省环保集团宁波禹成有限公司	技术服务		203,750.00
浙江盛华工程建设监理有限公司	监理费		195,734.90
杭州杭钢亚盛能源科技有限公司	检测费		1,320.75
杭州紫元物业服务有限公司	物业费		4,877.98

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波钢铁有限公司	污水处理服务	37,047,371.84	37,327,651.80
	销售环保设备	27,786,539.65	184,997,117.06
浙江巨化热电有限公司	销售环保设备	84,012,111.58	117,678,497.21
	提供技术服务		52,358.49
保盛环境	销售环保设备	24,759,329.42	
	运维服务	25,591,898.09	42,372,948.99
环保集团	提供技术服务	1,957,389.06	5,621,547.13
	污水处理服务		25,656.48
	销售环保设备	-47,944.46	
温州杭钢水务有限公司	受托运营服务	4,150,943.40	4,150,943.40
浙江省环保集团宁波禹成有限公司	受托运营服务	5,583,226.44	5,567,971.73
豫能菲达	销售环保设备	3,260,159.64	1,652,423.67
	提供劳务	59,152.23	
宁波紫藤信息科技有限公司	提供技术服务	1,273,584.91	
浙江遂金贵金属有限公司	销售商品	1,441,603.65	
浙江省环保集团宁波环新能源有限公司	销售环保设备	530,973.45	
临海工投紫光环保科技有限公司	提供技术服务	94,339.62	
浙江巨化化工材料有限公司	销售环保设备	131,537.16	786,204.42
菲达华蕴	销售环保设备		16,379,752.00
	提供劳务	78,732.00	62,184.00
菲达集团	提供劳务	214,386.18	574,527.22
浙江省冶金研究院有限公司	提供技术服务		264,150.94
浙江工业职业技术学院	提供技术服务		47,169.81
浙江春晖固废处理有限公司	销售环保设备		-324,754.41

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海菲达驿仓物流科技有限公司	房屋	285,714.29	285,714.29
菲达供应链	房屋	30,642.20	45,231.72
菲达华蕴	房屋	43,917.43	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产 种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期 租赁和低价值资产 租赁的租金费用	未纳入租赁负债 计量的可变租赁 付款额	支付的租金	承担的租赁 负债利息 支出	增加的使用权 资产	简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用	未纳入租赁负债 计量的可变租赁 付款额	支付的租金	承担的租赁 负债利息 支出	增加的使用权 资产
菲达集团	房屋	389,908.26					360,440.37				
浙江紫藤物业管理 服务有限公司	房屋	166,500.96		6,104,343.00	137,494.10				4,959,841.09	322,378.78	5,917,647.53

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	紫光环保	250,000,000.00	2022/7/29	2027/7/29	否
本公司	紫光环保	195,000,000.00	2022/7/29	2025/7/29	否
本公司	余干能源	107,625,300.00	2021/4/22	2035/4/21	否
本公司	华商进出口	8,977,878.21	2021/09/29	2028/10/31	否
本公司	菲达科技	7,638,200.00	2024/9/12	2026/12/31	否
紫光环保	瑞安紫光	28,500,000.00	2016/5/5	2027/12/31	否
紫光环保	襄阳紫光	31,530,960.86	2021/2/24	2026/7/6	否
紫光环保	松阳紫光	80,000,000.00	2021/5/14	2028/12/31	否
紫光环保	凤阳紫光	54,400,000.00	2023/1/4	2028/12/20	否
紫光环保	德清紫光	10,000,000.00	2024/11/18	2025/11/18	否
紫光环保	三门紫光	10,000,000.00	2024/11/14	2025/11/14	否
紫光环保	遂昌紫光	10,000,000.00	2024/11/15	2025/11/15	否
紫光环保	龙游紫光	10,000,000.00	2024/11/15	2025/11/15	否
紫光环保	开化紫光	10,000,000.00	2024/11/15	2025/11/15	否
紫光环保	瑞安紫光	10,000,000.00	2024/11/15	2025/11/15	否
紫光环保	松阳紫光	10,000,000.00	2024/11/15	2025/11/15	否

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杭钢集团	本公司	160,000,000.00	2024/11/13	2025/11/30	否
杭钢集团/浙江物产环保能源股份有限公司[注]	浦江紫光	24,770,000.00	2021/6/28	2025/12/31	否

[注]该笔借款由杭钢集团和浙江物产环保能源股份有限公司提供保证担保；同时由子公司浦江紫光对浦江县住房和城乡建设局的所有应收污水处理费及未来 10 年对浦江县排水有限公司（以下简称浦江排水公司）所有的应收污水管网售后回租本金和租金提供质押担保。

保函担保

截至 2024 年 12 月 31 日，由菲达集团为本公司在银行开立的履约保函提供担保的余额为 66,243,486.80 元。

4、 关联方资金拆借

子公司临海紫光期初向杭州杭钢对外经济贸易有限公司拆入资金本金余额 46,000,000.00 元，本期已全额归还，本期计付资金占用利息 839,502.00 元。

子公司生态研究院本期向环保集团拆入资金 300,000.00 元，本期计付资金占用利息 3,978.75 元。

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	9,106,346.00	7,476,504.97

注：本期关键管理人员薪酬中包括股份支付费用 2,320,499.34 元。

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	菲达华蕴	61,906,067.11	26,925,668.77	75,525,031.24	13,393,376.21
	宁波钢铁有限公司	35,794,184.15	10,278,108.75	39,970,707.49	8,091,056.13
	保盛环境	13,737,005.80	412,110.17	7,722,022.50	231,660.68
	豫能菲达	2,528,917.79	2,528,917.79	29,268,758.15	29,268,758.15
	浙江省环保集团宁波禹成有限公司	986,370.00	59,182.20		
	浙江省工业设计研究院有限公司	257,040.00	51,408.00	85,680.00	8,568.00
	临海工投紫光环保科技有限公司	100,000.00	6,000.00		
	浙江巨化化工材料有限公司	33,937.00	1,018.11	6,500.00	195.00
	浙江省环保集团宁波环新能源有限公司	30,000.00	900.00		
	环保集团	174.46	34.89	986,370.00	59,182.20
应收票据					
	宁波钢铁有限公司	2,925,015.43		3,124,226.32	
	浙江杭钢国贸有限公司	2,851,137.21		1,500,000.00	

浙江菲达环保科技股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

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
	宁波宁钢国际贸易有限公司	285,412.68		2,100,000.00	
	宁波杭钢国贸有限公司	1,337,670.89			
	杭州杭钢对外经济贸易有限公司	118,211.78			
应收款项融资					
	浙江东菱商贸有限公司	3,159,600.00		5,000,000.00	
	宁波杭钢国贸有限公司	336,500.00		12,000,000.00	
	浙江巨化股份有限公司	17,500.00			
	浙江省冶金物资有限公司			10,000,000.00	
	浙江杭钢国贸有限公司			6,000,000.00	
预付款项					
	杭州钢铁股份有限公司	290.06		290.06	
	浙江杭钢国贸有限公司			46.78	
其他应收款					
	宁波钢铁有限公司	3,941,100.00	1,202,178.00	4,926,640.00	993,744.00
	豫能菲达	945,044.75	28,351.34		
	浙江巨化热电有限公司	605,800.00	46,174.00	400,000.00	12,000.00
	浙江紫臻物业管理服务有限公司	480,000.00	56,000.00	480,000.00	29,600.00
	菲达集团	227,249.35	6,817.48	178,851.25	5,365.54
	菲达华蕴	45,470.00	1,364.10	62,184.00	1,865.52
	菲达供应链	34,203.00	1,026.09	15,799.33	473.98
	杭州紫元置业有限公司	2,168.00	1,448.40	2,168.00	1,201.68
	浙江衢州巨泰建材有限公司			9,550.00	4,775.00
	杭钢集团			200.00	200.00
合同资产					
	浙江巨化热电有限公司	74,636,000.00	5,795,080.00	50,800,000.00	1,524,000.00
	宁波钢铁有限公司	49,830,788.23	6,665,985.54	87,414,784.13	5,576,910.85
	菲达华蕴	23,571,952.23	8,824,516.96	29,968,262.59	4,735,032.38
	保盛环境	21,912,000.00	657,360.00	5,600,000.00	168,000.00
	浙江春晖固废处理有限公司	9,192,000.00	1,838,400.00	9,192,000.00	919,200.00

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
	环保集团	183,585.43	36,717.09	234,730.89	23,473.09
	浙江省工业设计研究院有限公司	171,360.00	34,272.00	342,720.00	34,272.00
	宁波紫藤信息科技有限公司	135,000.00	4,050.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	菲达供应链	57,230,925.74	37,772,201.02
	浙江钱塘江水利建筑工程有限公司青田分公司	3,245,779.84	3,245,779.84
	浙江省工业设计研究院有限公司	2,030,534.34	120,894.34
	浙江省数据管理有限公司	268,043.65	1,636,131.70
	浙江盛华工程建设监理有限公司	71,231.97	71,231.97
	浙江杭钢动力有限公司	19,430.00	19,940.00
	浙江钱塘江水利建筑工程有限公司	6,978.45	
	浙江省环保集团有限公司资源循环利用科技分公司	5,350.00	
	中杭监测技术研究院有限公司	1,200.00	2,400.00
	浙江杭钢国贸有限公司	46.78	
	浙江紫臻物业管理服务有限公司		954,140.10
	浙江南方工程咨询管理有限公司		131,597.00
	杭州杭钢工程机械有限公司		34,960.80
应付票据			
	浙江省工业设计研究院有限公司	350,000.00	
合同负债			
	宁波钢铁有限公司	1,560,280.87	306,017.70
	浙江巨化化工材料有限公司	21,238.94	
	浙江巨化热电有限公司		18,746,902.65
其他应付款			
	环保集团	1,033,723.71	649,442.24
	富春有限公司	259,181.09	259,181.09

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	浙江杭钢动力有限公司	65,652.00	281,334.42
	上海菲达驿仓物流科技有限公司	25,000.00	
	杭钢集团	6,000.00	2,421,635.33
	杭州杭钢对外经济贸易有限公司		46,013,992.00
	浙江杭钢紫鼎工贸有限公司		150,000.00
	菲达集团		10,000.00
	菲达华蕴		2,000.00
	豫能菲达		1,074.85
应付股利			
	杭州杭钢对外经济贸易有限公司		1,000,000.00

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	1,710,000.00	3,573,900.00					563,300.00	1,400,697.00
研发人员	640,000.00	1,337,600.00					209,000.00	520,410.00
销售人员	120,000.00	250,800.00					47,000.00	117,030.00
生产人员	80,000.00	167,200.00					15,000.00	37,350.00
合计	2,550,000.00	5,329,500.00					834,300.00	2,075,487.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票价格
可行权权益工具数量的确定依据	等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权员工人数变动等信息做出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	30,445,442.67

其他说明：

根据公司第八届董事会第二十三次会议、第八届董事会第二十六次会议和 2023 年第三次临时股东大会决议，并经浙江省人民政府国有资产监督管理委员会批复（浙国资考核〔2023〕23 号），公司分两批向激励对象定向发行增发限制性股票人民币普

通股（A 股）。

公司于 2023 年 8 月向 267 名激励对象定向增发限制性股票人民币普通股（A 股）2,321.00 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 2.49 元；于 2024 年 6 月向 48 名激励对象定向增发限制性股票 255.00 万股，每股发行价格为人民币 2.09 元。自激励对象获授限制性股票授予登记完成之日起 24 个月内为限售期，之后根据业绩考核指标完成情况逐步解除限售。此项属于设定服务期的股份支付计划，因上述人员取得本公司股份的成本低于其股份的公允价值，总激励 2,321.00 万股共计应确认股份支付费用 5,941.76 万元，总激励 255.00 万股共计应确认股份支付费用 459.00 万元。公司在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相应的成本费用及资本公积。

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
管理人员	12,284,129.31		12,284,129.31	3,847,741.95		3,847,741.95
研发人员	6,676,347.88		6,676,347.88	2,388,129.03		2,388,129.03
销售人员	2,517,490.32		2,517,490.32	903,225.81		903,225.81
生产人员	1,128,807.64		1,128,807.64	1,246,451.61		1,246,451.61
合计	22,606,775.15		22,606,775.15	8,385,548.40		8,385,548.40

(四) 股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 截至 2024 年底尚未到期的抵押担保事项

(1) 2021 年 4 月，本公司子公司余干能源与中国建设银行股份有限公司余干支行签订借款合同及抵押合同，以余干能源的权属证书为赣（2021）余干县不动产权第 0004426 号的土地作为抵押物，合同编号为 HTZ360830700GDZC202100001、合同借款期限为 2021 年 4 月 10 日起至 2035 年 4 月 9 日止的 25,000 万元借款提供抵押担保，截至 2024 年 12 月 31 日，该担保合同项下借款本金余额 21,103.00 万元，抵押物账面余额为 14,913.66 万元，账面价值为 13,182.83 万元；

(2) 2024 年 3 月, 本公司子公司华商进出口与中国银行诸暨支行签订最高额抵押合同, 以房产证诸字第 F0000141881 号、房产证诸字第 F0000141882 号、房产证诸字第 F0000141883 号房产及诸暨国用(2015)第 80161213 号土地作为抵押, 为华商进出口自 2024 年 3 月 12 日至 2026 年 3 月 12 日止借款、贸易融资、保函、资金业务等提供最高额抵押担保, 最高担保债权金额为 7,026.14 万元, 抵押物账面余额为 7,933.00 万元, 账面价值为 4,823.10 万元。

2、 截至 2024 年底尚未到期的质押担保事项

担保提供单位	被担保单位名称	担保事项	质押物			担保余额 (万元)	到期日
			内容	账面余额 (万元)	账面价值 (万元)		
紫光环保	紫光环保	借款	应收账款 (应收浙江省建工集团有限责任公司)	3,930.00	2,735.60	16,000.00	2025/5/28
松阳紫光	松阳紫光	借款	应收账款 (应收松阳县污水处理厂及污水管网 PPP 项目收益权)	515.63	484.69	8,000.00	2028/12/31
凤阳紫光	凤阳紫光	借款	应收账款 (应收凤阳县污水处理厂污水处理收费权)	2,797.58	2,629.72	5,440.00	2028/12/20
襄阳紫光	襄阳紫光	借款	应收账款 (应收襄阳市城市污水治理公司污水处理费)	4,537.75	4,265.49	3,153.10	2026/7/6
瑞安紫光	瑞安紫光	借款	应收账款 (应收瑞安市污水处理厂污水处理收费权)	3,992.11	3,752.59	2,850.00	2027/12/31
浦江紫光	浦江紫光	借款	应收账款 (应收浦江县住房和城乡建设局的所有应收污水处理费及未来 1 年对浦江县排水有限公司所有的应收污水管网售后回租本金和租金)	956.15	898.78	2,477.00	2025/12/31

3、 其他

截至 2024 年 12 月 31 日, 本公司及子公司尚未结清的保函、信用证余额如下:

币种	期末数		
	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	4,623,989.40	7.1884	33,239,085.40
欧元	150,967.80	7.5257	1,136,138.37
人民币	832,408,806.74	1.0000	832,408,806.74

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 未决仲裁

2015年2月14日,本公司与江苏海德节能科技有限公司(以下简称江苏海德)原股东朱为民签订《股权转让协议》,约定朱为民将其持有的江苏海德47%的股权作价人民币11,045万元转让给本公司。江苏海德原股东承诺,江苏海德的债权债务以股权转让基准日审计报告和资产评估报告为限。后公司查明股权转让基准日(2014年12月31日)江苏海德财务报表未反映的负债金额为4,067.09万元。公司按照协议约定不再支付股权转让对价中的尾款1,905万元及资金占用息142.902万元。

2018年5月30日,朱为民向深圳国际仲裁院就公司尚未支付的股权转让款申请仲裁。2020年10月14日,深圳国际仲裁院作出裁决,裁决本公司应支付朱为民的金额为未支付股权转让款扣除本公司部分仲裁请求后的差额1,503.26万元。本公司于2020年10月计提预计负债1,503.26万元,于2021年4月向广东省深圳市中级人民法院申请撤销深圳国际仲裁院作出的上述裁决,于2021年12月被驳回。2022年1月27日,江苏省盐城市中级人民法院对上述裁定结果进行强制执行,从本公司银行账户扣划1,627.09万元(包括利息与执行费用),同时本公司向该法院申请财产保全,目前上述款项已被法院冻结,暂不支付给朱为民,保全期限届满日期为2025年2月20日。

此外,本公司为维护自身合法权益,于2021年9月向深圳国际仲裁院提请仲裁申请撤销2015年2月签订的《股权转让协议》并退还已支付的股权转让款,2021年12月深圳国际仲裁院已受理上述仲裁申请。

2022年2月,深圳国际仲裁院受理了朱为民提交的仲裁反请求申请。朱为民申请本公司向其补偿律师费共计118.33万元,并承担本案全部仲裁费用。

2023年6月28日,深圳国际仲裁院驳回了本公司的所有仲裁请求和朱为民的所有仲裁反请求,并由本公司支付仲裁费96.25万元。2024年1月,本公司向深圳市中级人民法院申请撤销深圳国际仲裁院2023年6月28日作出的裁决书,截至本财务报表批准报出日,案件正在审理中。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

①为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注十二之说明。

②公司及子公司为非关联方提供的担保事项

2013年5月16日本公司与神鹰集团签约,各为对方提供总额不超过2亿元人民币的担保,互保期2年,到期后续保2年,互保期自2015年5月16日起至2017年5月15日止。

2016 年 10 月，神鹰集团债务到期后无力偿还，由本公司代偿本息 158,472,698.91 元。神鹰集团将诸暨市“朗臻幸福家园”小区的 14 间商铺与诸暨市鼎盛苑小区 18 间商铺（面积计 8609.49 平方米）抵押给本公司作为反担保资产。

上述 32 间商铺作为抵债资产于 2021 年 8 月过户至本公司，经债务重组后，本公司对神鹰集团债权余额变更为 59,963,398.91 元，已于以前年度全额计提坏账准备。2021 年，因办理过户手续，本公司为神鹰集团代垫税费 21,092,509.44 元，扣除返还部分 13,029,600.00 元后，剩余部分 8,062,909.44 元于 2021 年全额计提坏账准备。2022 年 7 月 22 日，本公司收到神鹰集团破产债权分配 3,743,387.20 元。截至 2024 年 12 月 31 日，对神鹰集团债权余额为 64,282,921.15 元，已全额计提坏账准备。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

公司于 2025 年 3 月 19 日召开第九届董事会第十次会议，审议通过了《关于收购保盛环境 95%股权暨关联交易的议案》及《关于控股子公司收购浙江省环保集团宁波禹成有限公司 51%股权暨关联交易的议案》，本公司拟向控股股东环保集团收购其所持有的保盛环境 95%股权，交易作价 7,128.47 万元；紫光环保拟向公司控股股东环保集团收购其所持有的浙江省环保集团宁波禹成有限公司 51%股权，交易作价 3,967.29 万元人民币。

(二) 利润分配情况

拟分配的股利总额（元）	88,970,314.00
拟分配每 10 股派息数（元）	1.00
经审议批准宣告发放的股利总额（元）	88,970,314.00

十六、其他重要事项

(一) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。

2、 报告分部的财务信息

项目	环保设备	污水处理	建造服务	其他	合计
主营业务收入	3,303,588,508.41	790,244,889.12	95,718,077.85	70,438,610.70	4,259,990,086.08
主营业务成本	2,694,852,787.65	428,980,999.62	95,718,077.85	60,392,398.70	3,279,944,263.82

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1. 公司与 LancoEnterprisePte.Ltd.（位于新加坡，以下简称兰科（新加坡））签约承建四个燃煤电站静电除尘器项目。兰科（新加坡）是 LancoInfratechLimited（位于印度，以下简称兰科基建）的全资子公司。2017 年 8 月 7 日，兰科基建被银行申请破产清算，法院准许其在 2018 年 5 月前进行自救重整。2019 年 2 月 15 日，兰科（新加坡）因资不抵债被强制清算，截至 2024 年 12 月 31 日账面未结转存货成本及未收回债权 12,513.38 万元，本公司已于以前年度全额计提减值准备。
2. 2019 年 10 月，本公司收到青海省西宁市中级人民法院（2019）青 01 破 4 号之三《通知书》，根据《通知书》，法院已受理青海盐湖镁业有限公司（以下简称盐湖镁业）破产重整一案。本公司系盐湖镁业供热中心烟气脱硫硝除尘项目承包商，项目合同总价 11,378 万元，该项目已进入试运行验收阶段。截至 2024 年 12 月 31 日本公司账面未结转存货成本及未收回债权余额 3,437.72 万元，已全额计提减值准备。
3. 根据 2015 年 12 月浦江县排水有限公司（以下简称排水公司）与子公司浦江紫光签订的《污水管网售后回租合同》，排水公司以售后回租方式向浦江紫光出售其拥有所有权的浦江县四座污水处理厂配套污水收集管网（以下简称污水管网），总售价 5 亿元，租赁期 10 年，自 2016 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。合同约定，排水公司于第 6 年开始回购污水管网，每年等额支付人民币 1 亿元；租赁期内，年租金以污水管网总售价 5 亿元扣除已支付的回购金额为基数，按 5 年以上银行同期贷款基准利率上浮 35%确定（若银行贷款基准利率调整，按照银行的贷款调整办法进行调整）。租赁期满浦江紫光将污水管网的所有权无条件转交给排水公司。浦江紫光 2016 年已支付 5 亿元的污水管网价款，本年度收到 213,230,000.00 元的污水管网租金。截至 2024 年 12 月 31 日，长期应收款账面余额为 106,615,000.00 元，未实现融资收益为 6,615,000.00 元。
4. 根据 2017 年 6 月松阳县住房和城乡建设局（以下简称松阳住建局）与子公司松阳紫光签订的特许经营权协议《松阳县污水处理厂及污水管网 PPP 项目》，住建局以售后回租方式向松阳紫光出售其拥有所有权的污水处理厂及城区污水主管网 25.37 公里和三座提升泵站，总售价 3 亿元，租赁期 27 年，自 2017 年 6 月 27 日至 2044 年 6 月 26 日，租赁期满松阳紫光将污水管网的所有权无条件转交给松阳住建局。松阳住建局从公司支付第一笔款项每满一年，即 2018 年起每年 6 月 30 日返还等额本

金 11,111,111.11 元,直到特许经营权期限结束,利息为 5 年贷款基准利率加 1.45%。公司本期计提利息 14,463,481.32 元(含税),并计入长期应收款,本期实际收到 25,927,777.70 元污水管网租金。截至 2024 年 12 月 31 日,长期应收款账面余额为 372,465,020.35 元,未实现融资收益为 150,242,797.35 元。

5.根据 2015 年 11 月子公司瑞安紫光与瑞安市市政园林局签订的《瑞安市江南污水处理厂厂网一体化工程 PPP 项目合同》,瑞安市市政园林局已投资建设江南污水处理厂一期工程和江南污水收集系统工程(以下合称工程),瑞安市人民政府通过 PPP 模式,确定瑞安紫光为工程特许经营权人经营管理工程。根据协议,瑞安市污水处理厂远期规模污水处理量为 10 万吨/日,一期为 2.5 万吨/日,特许经营期为 30 年。在特许经营期结束当日,瑞安紫光应向瑞安市人民政府移交污水处理项目所属全部设施。该项目工程于 2017 年 1 月正式运营。

瑞安紫光于 2016 年 5 月 5 日与中国工商银行股份有限公司瑞安支行签订的借款合同(2016 年瑞安字 00485 号)及质押合同(2016 年瑞安(质)字 0112 号),以该污水处理厂污水处理收费权作质押进行融资,截至 2024 年 12 月 31 日,该担保合同项下借款余额为 2,850.00 万元。

根据 2017 年 12 月子公司襄阳紫光与襄阳市建设委员会签订的《襄阳市鱼梁洲污水处理厂一级 A 提标改造项目协议》,采用 BOT 方式投资建设并在特许经营期间经营鱼梁洲污水处理厂一级 A 提标改造项目。该项目日污水处理能力为 30 万吨,特许经营期自协议生效之日起至 2031 年 7 月 27 日。在特许经营期结束当日,襄阳紫光应向襄阳市建设委员会或其指定机构无偿移交污水处理项目所属全部设施。该项目已于 2018 年 12 月竣工验收,2019 年 12 月正式运营。襄阳紫光于 2021 年 2 月 24 日与交通银行股份有限公司襄阳分行签订的借款合同(A701X21002)及质押合同(质 A70X21002),以该污水处理厂污水收费权作质押进行融资,截至 2024 年 12 月 31 日,该合同项下借款余额为 3,153.10 万元。

根据 2017 年 6 月子公司松阳紫光与松阳住建局签订的《松阳县污水处理厂及污水管网 PPP 项目特经营协议》,由松阳紫光投资、接收、运营、维护松阳县污水处理厂和污水管网项目,并在特许经营期期满后无偿将污水处理厂及污水管网项目完好移交给松阳县人民政府或其指定的机构,并保证其正常运行。该项目于 2017 年 6 月正式运营。2021 年 5 月 14 日,松阳紫光与中国银行松阳支行签订《借款合同》(2021 年松中贷字 066 号)、《保证合同》(2021 年松中保字 066 号)及《质押合同》(2021 年松中质字 066 号),紫光环保为松阳紫光在该银行取得的 16,000.00 万元借款提供保证担保,该借款同时由松阳紫光污水项目收益权提供质押担保。截至 2024 年 12 月 31 日,该担保合同项下借款本金余额 8,000.00 万元。

根据 2015 年 12 月子公司浦江紫光与浦江县住建局签订的《浦江县四座污水处理厂

PPP 项目——特许经营权协议》，采用 PPP 模式市场化运营浦江县城市污水处理项目。根据协议，浦江县污水处理项目总规模为 13.8 万吨/日，转让价款 2.8 亿元,特许经营期为 25 年,自项目设施交付之日起计算。特许经营期满时，将浦江县城市污水处理项目及附属工程无偿、完好地移交给浦江县人民政府或其指定机构。2016 年 1 月 21 日已完成资产移交并开始运营。浦江紫光于 2016 年 6 月 28 日与交通银行股份有限公司杭州浣纱支行签订的借款合同（编号 16040029）及质押合同（16040029-3、16040029-4），该污水处理厂污水处理收费权用作质押担保，截至 2024 年 12 月 31 日，该担保合同项下借款余额为 2,477.00 万元。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	572,978,751.09	993,987,362.11
1—2 年	420,392,089.59	260,659,013.05
2—3 年	288,864,758.36	250,839,766.98
3 年以上	517,466,063.27	363,346,806.99
小计	1,799,701,662.31	1,868,832,949.13
减：坏账准备	355,971,888.61	275,404,860.05
合计	1,443,729,773.70	1,593,428,089.08

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	47,516,334.31	2.64	47,516,334.31	100.00	48,698,096.93	2.61	48,698,096.93	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,752,185,328.00	97.36	308,455,554.30	17.60	1,820,134,852.20	97.39	226,706,763.12	12.46
其中：账龄组合	1,660,946,303.70	92.29	308,455,554.30	18.57	1,731,767,163.16	92.67	226,706,763.12	13.09
合并范围内关联往来组合	91,239,024.30	5.07			88,367,689.04	4.72		88,367,689.04
合计	1,799,701,662.31	100.00	355,971,888.61	19.78	1,868,832,949.13	100.00	275,404,860.05	14.74

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
MIPP 国际有限 公司	11,303,923.25	11,303,923.25	100.00	对方拒绝支付		
合计	11,303,923.25	11,303,923.25	100.00			

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	572,404,328.09	17,172,129.85	3.00
1—2 年	418,392,089.59	41,839,208.96	10.00
2—3 年	285,435,758.36	57,087,151.67	20.00
3 年以上	384,714,127.66	192,357,063.82	50.00
合计	1,660,946,303.70	308,455,554.30	

合并范围内关联往来组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	574,423.00		
1—2 年	2,000,000.00		
2—3 年	3,429,000.00		
3 年以上	85,235,601.30		
合计	91,239,024.30		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提预期信用 损失的应收账款	48,698,096.93	6,139,513.19	13,307,789.00	153,000.00	6,139,513.19	47,516,334.31

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	226,706,763.12	87,888,304.37			-6,139,513.19	308,455,554.30
其中：账龄组合	226,706,763.12	87,888,304.37			-6,139,513.19	308,455,554.30
合计	275,404,860.05	94,027,817.56	13,307,789.00	153,000.00		355,971,888.61

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
豫能菲达	13,307,789.00	已收回款项	银行承兑汇票	对方已被列为失信被执行人
合计	13,307,789.00			

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	153,000.00

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值 准备期末余额
唐山佳华煤化工有限公司	257,252,000.00	147,624,000.00	404,876,000.00	12.36	54,814,000.00
唐钢国际工程技术有限公司	212,576,580.00	61,425,620.00	274,002,200.00	8.37	70,291,660.00
湖南中车环境工程有限公司	35,518,770.00	148,890,150.00	184,408,920.00	5.63	18,440,892.00
河钢股份有限公司承德分公司	39,000,000.00	137,278,630.00	176,278,630.00	5.38	17,627,863.00
浙江省电力建设有限公司	97,754,300.00	72,270,000.00	170,024,300.00	5.19	7,112,529.00
合计	642,101,650.00	567,488,400.00	1,209,590,050.00	36.93	168,286,944.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	76,103,901.49	23,400,000.00
其他应收款项	1,181,666,695.64	110,951,532.88
合计	1,257,770,597.13	134,351,532.88

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
菲达电气	4,500,000.00	23,400,000.00
紫光环保	56,765,901.49	
华商进出口	6,000,000.00	
菲达脱硫	6,000,000.00	
菲达科技	2,838,000.00	
小计	76,103,901.49	23,400,000.00
减：坏账准备		
合计	76,103,901.49	23,400,000.00

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,165,285,287.92	95,385,191.13
1 至 2 年	4,225,926.24	10,368,140.48
2 至 3 年	9,939,538.37	10,106,572.17
3 年以上	73,354,287.58	65,655,414.41
小计	1,252,805,040.11	181,515,318.19
减：坏账准备	71,138,344.47	70,563,785.31
合计	1,181,666,695.64	110,951,532.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	64,687,301.15	5.16	64,687,301.15	100.00	64,768,177.15	35.68	64,768,177.15	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,188,117,738.96	94.84	6,451,043.32	0.54	116,747,141.04	64.32	5,795,608.16	4.96
按组合计提坏账准备-气、固环保板块	60,982,809.79	4.87	6,451,043.32	10.58	38,712,382.16	21.33	5,795,608.16	14.97
按组合计提坏账准备-合并范围内关联方组合	1,127,134,929.17	89.97			78,034,758.88	42.99		78,034,758.88
合计	1,252,805,040.11	100.00	71,138,344.47		181,515,318.19	100.00	70,563,785.31	
					1,181,666,695.64			110,951,532.88

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
神鹰集团	64,282,921.15	64,282,921.15	100.00	已破产清算， 预计无法回收	64,282,921.15	64,282,921.15
合计	64,282,921.15	64,282,921.15			64,282,921.15	64,282,921.15

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,156,497.69	1,383,330.82	3.00
1-2 年	3,962,240.13	396,224.01	10.00
2-3 年	2,535,158.37	507,031.68	20.00
3 年以上	8,328,913.60	4,164,456.81	50.00
合计	60,982,809.79	6,451,043.32	

合并范围内关联方组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,119,128,790.23		
1-2 年	263,686.11		
2-3 年	7,000,000.00		
3 年以上	742,452.83		
合计	1,127,134,929.17		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	757,361.26	283,039.41	69,523,384.64	70,563,785.31
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-118,867.20	118,867.20		
--转入第三阶段		-253,515.84	253,515.84	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	744,836.76	247,833.24	-337,234.84	655,435.16
本期转回			80,876.00	80,876.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,383,330.82	396,224.01	69,358,789.64	71,138,344.47

各阶段划分依据和坏账准备计提比例的说明：第一阶段为账龄组合在 1 年以内的其他应收款对应坏账准备，第二阶段为账龄组合在 1-2 年的其他应收款对应坏账准备，第三阶段为账龄组合在 2 年以上的其他应收款对应坏账准备以及单项计提坏账准备。

坏账准备计提比例：第一阶段 3.00%，第二阶段 10.00%，第三阶段 91.80%，合计 56.61%。

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他 变动	
按单项计提预期信用损失的应收账款	64,768,177.15		80,876.00			64,687,301.15
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,795,608.16	655,435.16				6,451,043.32
其中：气、固环保板块	5,795,608.16	655,435.16				6,451,043.32
合计	70,563,785.31	655,435.16	80,876.00			71,138,344.47

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收合并范围内关联方款项	1,127,134,929.17	77,934,758.88
神鹰集团代偿款	64,282,921.15	64,282,921.15
押金保证金	47,322,349.38	28,857,922.71
备用金	4,163,121.82	3,464,552.69
其他	9,901,718.59	6,975,162.76
合计	1,252,805,040.11	181,515,318.19

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
紫光环保	应收合并范围内关联方款项	1,000,000,000.00	1 年以内	79.82	
菲达制造	应收合并范围内关联方款项	68,282,679.82	1 年以内	5.45	
神鹰集团	神鹰集团代偿款	64,282,921.15	3 年以上	5.13	64,282,921.15
菲达科技	应收合并范围内关联方款项	29,270,132.69	1 年以内	2.34	
江苏菲达	应收合并范围内关联方款项	20,378,484.58	1 年以内	1.63	
合计		1,182,214,218.24		94.37	64,282,921.15

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,527,776,647.14		2,527,776,647.14	2,514,976,488.62		2,514,976,488.62
对联营、合营企业投资	51,526,378.39	4,371,673.69	47,154,704.70	53,939,869.19	4,371,673.69	49,568,195.50
合计	2,579,303,025.53	4,371,673.69	2,574,931,351.84	2,568,916,357.81	4,371,673.69	2,564,544,684.12

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	本期计提 减值准备	其他		
菲达制造	50,234,838.71					644,360.33	50,879,199.04	
菲达脱硫	155,248,295.34					975,816.37	156,224,111.71	

浙江菲达环保科技股份有限公司
二〇二四年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	本期计提 减值准备	其他		
辰通物资	79,899,600.00						79,899,600.00	
菲达科技	47,728,790.33					1,036,874.07	48,765,664.40	
菲达研究院	30,000,000.00						30,000,000.00	
华商进出口	119,746,544.04					941,345.25	120,687,889.29	
江苏菲达	40,072,258.06					204,357.27	40,276,615.33	
菲达电气	27,216,774.19					375,068.69	27,591,842.88	
织金环境	42,174,322.58					252,815.75	42,427,138.33	
余干能源	67,191,451.62					208,233.95	67,399,685.57	
生态研究院	86,199,999.90						86,199,999.90	
紫光环保	1,769,263,613.85					8,161,286.84	1,777,424,900.69	
合计	2,514,976,488.62					12,800,158.52	2,527,776,647.14	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末 余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他	
1. 合营企业											
菲达华蕴	15,725,064.50		2,040,000.00		-5,832,955.91					11,932,108.59	
小计	15,725,064.50		2,040,000.00		-5,832,955.91					11,932,108.59	
2. 联营企业											
菲达供应链	33,843,131.00				1,379,465.11					35,222,596.11	
豫能菲达		4,371,673.69									4,371,673.69
小计	33,843,131.00	4,371,673.69			1,379,465.11					35,222,596.11	4,371,673.69
合计	49,568,195.50	4,371,673.69	2,040,000.00		-4,453,490.80					47,154,704.70	4,371,673.69

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,050,155,908.79	2,560,969,540.26	3,184,917,825.90	2,771,432,853.21
其他业务	30,138,176.09	14,980,357.12	36,872,118.89	25,468,352.22
合计	3,080,294,084.88	2,575,949,897.38	3,221,789,944.79	2,796,901,205.43
其中：客户合同产生的收入	3,056,098,857.77	2,563,500,322.21	3,215,970,178.18	2,791,081,438.82

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
按经营地区分类		
境内	3,004,063,698.95	2,519,439,607.29
境外	76,230,385.93	56,510,290.09
合计	3,080,294,084.88	2,575,949,897.38
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	2,613,179,191.54	2,122,398,750.79
在某一时段内确认	467,114,893.34	453,551,146.59
合计	3,080,294,084.88	2,575,949,897.38

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	76,103,901.49	
权益法核算的长期股权投资收益	-4,453,490.80	-624,414.31
处置长期股权投资产生的投资收益		-13,562,556.87
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-2,097,186.11	-22,829,760.00
应收款项融资贴现损失		-133,596.52
对非金融企业收取的资金占用利息	2,792,358.12	5,110,781.54
其他投资收益	3,068.17	
合计	72,348,650.87	-32,039,546.16

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	144,286.67	
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	18,008,424.21	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,540,107.35	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	26,820,716.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,145,887.32	
小计	40,287,432.57	
所得税影响额	5,056,968.79	
少数股东权益影响额（税后）	472,173.88	
合计	34,758,289.90	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.69	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.87	0.23	0.23

浙江菲达环保科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二五年四月十八日



姓名	胡超
Sex	男
Date of birth	1981年10月1日
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所
Identity card No.	330702198110010458



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号： 330000122019
No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2005 年 9 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名	吴美芬
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1984年1月14日
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所
Working unit	
身份证号码	33108119840114514X
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号： 330000120235
No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2007 年 9 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000020250440072



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域的技术服务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

扫描经营主体身份码, 了解更多登记备案信息, 体验更多应用服务。



出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025 年 02 月 14 日