

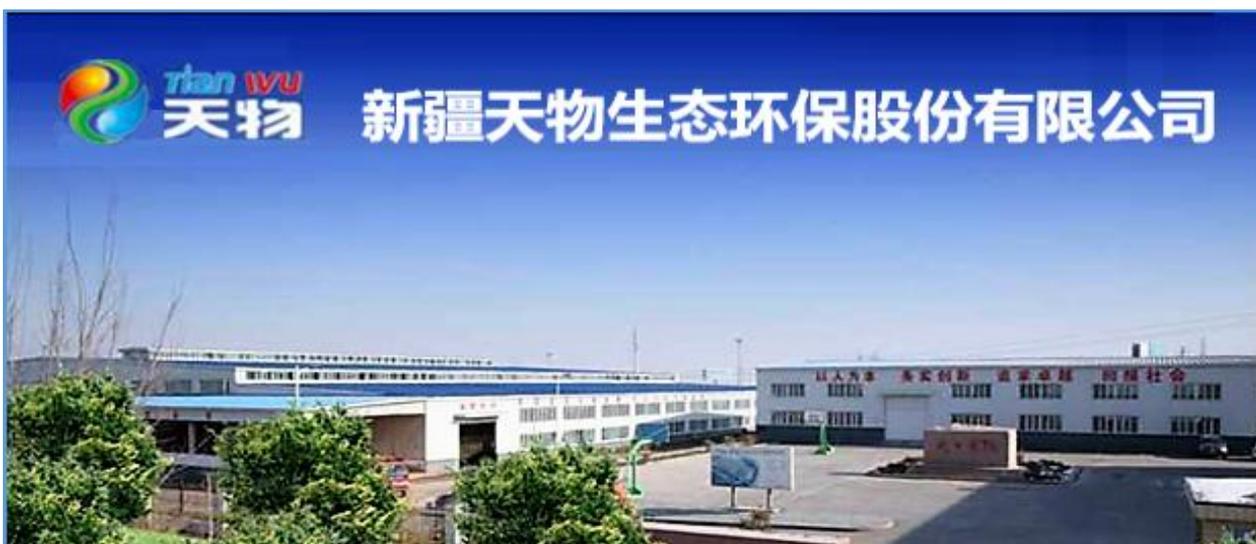


天物生态

NEEQ: 831638

新疆天物生态环保股份有限公司

Xinjiang Tianwu Ecological Environmental Protection Co., Ltd.



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人蔡宜东、主管会计工作负责人付昌莉及会计机构负责人（会计主管人员）付昌莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	36
第七节	财务会计报告	43
附件	会计信息调整及差异情况.....	146

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	新疆乌鲁木齐市新市区（高新区）净水路70号新疆天物生态环保股份有限公司

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、天物生态	指	新疆天物生态环保股份有限公司
天恒泉	指	乌鲁木齐市天恒泉环保科技有限公司
策勒天物	指	策勒县天物生物工程技术有限公司
德利原	指	重庆市万州区德利原环保科技有限公司
民丰天物	指	民丰天物生态科技有限公司
国科天地	指	乌鲁木齐国科天地环保科技有限公司
建辉建筑	指	新疆建辉建筑安装工程有限公司
天物农业	指	新疆天物农业生态科技有限公司
天物润和	指	新疆天物润和生态科技有限公司
金典正丰	指	新疆金典正丰企业管理咨询合伙企业(有限合伙)
昆仑环保	指	乌鲁木齐昆仑环保集团有限公司
固体废弃物、固体废物、固废	指	在生产、生活和其他活动中产生的丧失原有利用价值或者虽未丧失利用价值但被抛弃或者放弃的固态、半固态和置于容器中的气态的物品、物质以及法律、行政法规规定纳入固体废物管理的物品、物质
有机固废、有机固体废弃物	指	固体废物按照其组成成分可分为有机废物和无机废物，有机固体废弃物是指人类在生产建设、日常生活或其他活动开展过程中产生的可降解的有机质含量较高的固态、半固态废弃物。由于有机废弃物有机质含量高，具有可生化降解性或可燃性，其资源化利用的潜力较大，使用途径较为广泛
资源化	指	是指将废物直接作为原料进行利用或者对废物进行再生利用。资源化是循环经济的重要内容
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《新疆天物生态环保股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员、高管	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监、技术总监的统称
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
主办券商、德邦证券	指	德邦证券股份有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新疆天物生态环保股份有限公司		
英文名称及缩写	Xinjiang Tianwu Ecological Environmental Protection Co., Ltd.		
法定代表人	蔡宜东	成立时间	1999年7月2日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-77 生态保护和环境治理业-772 环境治理业-7723 固体废物治理		
主要产品与服务项目	有机固体废物无害化处理及资源化利用		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天物生态	证券代码	831638
挂牌时间	2015年1月13日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	82,600,000
主办券商（报告期内）	德邦证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市中山东路 600 号外滩金融中心 S2 栋 22 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘军保	联系地址	新疆乌鲁木齐市高新区(新市区)净水路 70 号
电话	0991-6633936	电子邮箱	Liujunbao@china-ecotech.com
传真	0991-6633936		
公司办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区(新市区)净水路 70 号	邮政编码	830013
公司网址	www.xjtw.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	916501002999640499		
注册地址	新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市高新区（新市区）净水路 70 号		
注册资本（元）	82,600,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、主营业务

公司是一家专业从事有机固体废弃物处理和资源化利用以及生态环境综合治理运营的高新技术企业，公司业务以有机固废处理及资源化利用为核心，延伸提供生态治理与土壤改良服务，构建了有机资源循环利用的综合环保服务业态。

公司有机固废处理主要采用好氧发酵的工艺路线，处理的有机固废种类包含城镇污泥、农业废物、林业废物、畜牧业废物、食品残渣等有机固废品类。目前，公司已经成为新疆地区最大的有机固废处理基地。

公司资源化利用主要将有机固废处理制成的资源化产品对外销售和用于生态治理与土壤改良项目，促进有机废弃物循环利用，提高有机固废资源化利用率，实现了良好的经济效益和社会效益。

公司生态治理与土壤业务方面，公司持续在南疆策勒县、民丰县等地区开展土壤改良业务，通过土地租赁、土壤改良、种植户使用的运营模式，形成公司、政府、种植户三方获益局面。

随着环境保护政策持续提出，公司积极响应国家政策和市场需求，利用自有技术和合作平台，不断扩大有机固废处理品类和资源化产品类型，助力生态治理和土壤改良业务，最终实现有机资源循环利用的综合环保服务生态。

2024年，公司主营业务未发生重大变化，因受农作物市场价格下跌、种植户施肥意愿降低等影响，公司主营业务收入下降，未能实现年初设定的经营目标。

2、商业模式

公司在有机固体废弃物处理的技术工艺选择和商业模式的决策阶段就坚持循环经济思维，始终坚持“资源化导向的无害化”理念，采用有利于废弃物资源化利用的技术工艺体系，并坚持不断扩大和深化资源化业务布局。上述经营模式不仅拓宽了废弃物的最终处置渠道，从技术上为废弃物的最终处置提供了可行的解决方案，同时通过资源化产品的销售获得市场化和多元化的收入来源，使公司的商业模式更具有竞争力。

公司从固废处理的产业链进行业务延伸，在资源化产品广泛应用于土地利用、提升土壤肥力等领域的基础上，适时开展生态治理与土壤改良业务，形成“有机固体废物处理——资源化产品——生态治理与土壤改良”的产业链上下游业务体系。

3、关键资源

公司业务拓展的关键资源主要依靠公司自主研发的核心技术，公司目前拥有 61 项专利，其中，19 项发明专利、42 项实用新型专利，形成了有机固废好氧发酵处理设备与设施集成、腐熟物料的深度资源化产品开发应用、盐碱地治理与改良等核心技术。

4、销售模式

（1）有机固废处理服务

有机固废处理服务销售模式主要在政府统一指导定价的污泥处理费基础上，结合商务谈判确定最终定价。此外，公司主要通过招投标方式获取污泥转运、药剂销售等配套服务业务。

（2）资源化产品销售

公司资源化产品销售模式主要为直销，销售对象主要为高标准农田项目方、园林企业、种植大户等。同时，公司通过与部分贸易商和经销商合作，扩大公司产品知名度和销售半径，逐步建立完善的资源化产品销售和服务体系。

（3）生态治理与土壤改良业务

公司生态治理业务主要通过招投标模式获取业务。公司土壤改良业务销售模式为公司销售部门获取改良完成土地情况，通过与当地种植大户合作，提供持续土壤改良服务（包括各类资源化产品及运营服务），收取土壤改良服务费。

（二） 行业情况

近年来，随着中国经济的快速增长、人们环保意识的增强和环境保护工作力度的加大，同时国家和各级政府不断加大重视并持续增加投入，以及伴随着工业发展产生的大量市场需求等方面因素的作用下，中国城市环保行业始终保持较快增长。根据生态环境部科技与财务司、中国环境保护产业协会共同编制的《中国环保产业发展状况报告（2023）》显示，2022 年全国环保产业营业收入约 2.22 万亿元，较 2021 年增长约 1.9%，增速同比下降 9.9 个百分点。其中环境服务营业收入约 1.44 万亿元，同比增长约 1.2%，增速同比下降 17.1 个百分点。2018—2022 年，环保产业营业收入年均复合增长率为 8.5%。从污染防治的角度，按业内通行的做法，可以将环保行业划分为大气治理、水处理、固体废物处理、噪声与振动控制及其他等子行业。其中固体废物治理、大气治理和水处理等三个子行业在整个环保行业中占主导，根据《中国环保产业发展状况报告（2022）》显示，列入统计的固体废物处理处置与资源化企业 2021 年净资产收益率达到 11.30%，为各领域最高，超过被调查企业平均值 3 个百分点。

随着我国环境污染治理产业的战略地位不断提升，国家出台了一系列有机固废处理及循环利用的相关法律法规及产业政策，有效促进了有机固废处理处置行业的快速发展，为公司的生产经营提供了有利的外部条件。

进入“十四五”时期，“环境治理体系与治理能力现代化”成为生态文明建设的新使命，污泥处理处置也需要有更高的标准与要求。“十四五”相关规划及相关政策文件对未来的污泥处理处置目标、处理处置技术、资源化利用及监督管理给出了明确的分类引导，未来我国的污泥处理处置将以全面实现无害化为基础，以全面实现资源化为目标，并进一步加强对污泥的规范化管理，确保去向可控，做到全流程全周期从严监管。

相关法律法规明确对固体污染物的处理处置需实现减量化、资源化，进一步鼓励城镇垃圾、农村生活垃圾、农村生活污水、污泥及其他固体废弃物减量化、资源化、无害化处理和综合利用，提高资源利用水平，促进循环经济发展；支持采取土壤改良、土壤肥力提升等有利于土壤养护和培育的土壤治理措施，鼓励土壤污染防治产业发展，有利于公司进一步开展有机固废处理及再利用循环产业链相关业务，促进公司有机固废处理规模增长及资源化利用广度和深度增加。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、公司于2022年7月1日通过2022年度国家“专精特新”小巨人认定，有效期三年，自2022年7月1日至2025年6月30日。本次入选是相关部门对公司创新能力、经营管理水平、市场竞争力等综合实力的认可与肯定，将对公司整体业务发展产生积极影响。</p> <p>2、依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），公司于2024年10月28日通过2024年第一批“高新技术企业”复审，有效期三年。高新技术企业的认定，既提升了公司的竞争力，同时也激发了企业的自主创新和科技创新能力。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	148,994,247.93	170,535,283.21	-12.63%
毛利率%	37.79%	44.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	24,220,290.70	39,634,645.96	-38.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,181,691.29	37,656,919.21	-49.06%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.44%	22.04%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.06%	20.94%	-
基本每股收益	0.2932	0.4798	-38.89%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	424,590,547.24	426,402,963.86	-0.43%
负债总计	201,901,626.06	227,326,879.64	-11.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	223,831,349.44	199,641,613.81	12.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.71	2.42	12.12%
资产负债率%（母公司）	27.05%	32.39%	-
资产负债率%（合并）	47.55%	53.31%	-
流动比率	2.17	2.08	-
利息保障倍数	8.79	13.76	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,708,222.04	16,086,131.67	-76.95%
应收账款周转率	0.83	1.23	-
存货周转率	13.21	10.60	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.43%	9.10%	-
营业收入增长率%	-12.63%	33.14%	-
净利润增长率%	-38.60%	633.78%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	15,718,988.75	3.70%	47,985,447.40	11.25%	-67.24%
应收票据	-	-	-	-	-
应收款项融资	0	0%	678,490.47	0.16%	-100%
应收账款	164,849,100.66	38.83%	131,687,897.86	30.88%	25.18%
预付账款	827,679.63	0.19%	994,556.19	0.23%	-16.78%
存货	7,352,817.53	1.73%	6,684,226.62	1.57%	10.00%
合同资产	135,494.67	0.03%	536,333.08	0.13%	-74.74%
其他流动资产	46,101.51	0.01%	260,464.09	0.06%	-82.30%
固定资产	119,203,091.10	28.07%	108,968,008.53	25.56%	9.39%
在建工程	148,210.68	0.03%	11,981,605.04	2.81%	-98.76%
使用权资产	42,699,616.06	10.06%	45,122,990.28	10.58%	-5.37%
无形资产	42,404,008.16	9.99%	43,461,611.72	10.19%	-2.43%
长期待摊费用	11,486,493.80	2.71%	8,579,362.69	2.01%	33.89%
递延所得税资产	19,219,501.19	4.53%	18,825,954.97	4.42%	2.09%
其他非流动资产	22,121.36	0.01%	64,121.36	0.02%	-65.50%
短期借款	36,707,877.61	8.65%	36,843,781.53	8.64%	-0.37%
应付账款	36,039,222.56	8.49%	30,783,948.03	7.22%	17.07%
合同负债	4,891,272.74	1.15%	4,080,561.16	0.96%	19.87%
应交税费	3,389,396.12	0.80%	5,269,872.22	1.24%	-35.68%
其他应付款	2,822,097.89	0.66%	11,048,316.03	2.59%	-74.46%
一年内到期的非流动负债	2,098,410.00	0.49%	2,001,300.00	0.47%	4.85%
长期借款	-	-	7,980,000.00	1.87%	-
租赁负债	49,939,807.09	11.76%	50,830,592.89	11.92%	-1.75%
预计负债	17,998,656.24	4.24%	26,681,809.57	6.26%	-32.54%
未分配利润	88,872,143.10	20.93%	67,774,526.84	15.89%	31.13%
资产总计	424,590,547.24	100.00%	426,402,963.86	100.00%	-0.43%

项目重大变动原因

2024 年资产总额 424,590,547.24 元，较期初减少 1,812,416.62 元；负债总额 201,901,626.06 元，较期初减少 25,425,253.58 元；股东权益总额 222,688,921.18 元，较期初增加 23,612,836.96 元。

- 1、货币资金减少 32,266,458.65 元，同比降幅 67.24%，主要原因为：应收账款回款减少，应付账款付款增加。
- 2、应收款项融资 2024 年末无余额，同比降幅 100%，主要原因为：银行承兑汇票到期转入银行存款。
- 3、合同资产减少 400,838.41 元，同比降幅 74.74%，主要原因为：质保金比例调整使得合同资产减少。
- 4、其他流动资产减少 214,362.58 元，同比降幅 82.30%，主要原因为：增值税进项税额已核销使得减

少。

5、在建工程减少 11,833,394.36 元，同比降幅 98.76%，主要原因为：在建工程完工转入固定资产或长期待摊费用。

6、长期待摊费用增加 2,907,131.11 元，同比增幅 33.89%，主要原因为：土地改良完工从在建工程转入长期待摊费用。

7、其他非流动资产减少 42,000 元，同比降幅 65.5%，主要原因为：预付账款重分类至其他非流动资产，本年供应商已提供发票核销预付账款。

8、应交税费减少 1,880,476.1 元，同比降幅 35.68%，主要原因为：已支付计提的应交税费使得应交税费减少。

9、其他应付款减少 8,226,218.14 元，同比降幅 74.46%，主要原因为：归还非金融机构借款 8,000,000.00 元。

10、长期借款减少 7,980,000.00 元，主要原因为：归还银行长期贷款。

11、预计负债减少 8,683,153.33 元，同比降幅 32.54%，主要原因为：依据法院判决调减预计负债。

12、未分配利润增加 21,097,616.26 元，同比增幅 31.13%，主要原因为：净利润结转至未分配利润。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	148,994,247.93	100%	170,535,283.21	100%	-12.63%
营业成本	92,688,843.61	62.21%	93,981,412.19	55.11%	-1.38%
毛利率%	37.79%	-	44.89%	-	-
销售费用	1,418,201.30	0.95%	2,902,814.31	1.70%	-51.14%
管理费用	15,999,050.96	10.74%	15,929,359.15	9.34%	0.44%
研发费用	5,738,463.82	3.85%	7,168,212.89	4.20%	-19.95%
财务费用	3,632,009.22	2.44%	3,574,373.38	2.10%	1.61%
其他收益	5,574,922.85	3.74%	7,078,953.66	4.15%	-21.25%
投资收益	-236,166.09	-0.81%	30,855.89	0.02%	-865.38%
信用减值损失	-11,781,579.74	-7.91%	-3,978,560.16	-2.33%	196.13%
资产减值损失	-5,645.61	0.00%	-1,033,185.55	-0.61%	-99.45%
资产处置收	-1,203,965.84	-0.81%	-948,070.04	-0.56%	26.99%

益					
营业利润	19,781,576.98	13.28%	46,155,215.91	27.06%	-57.14%
营业外收入	8,834,090.24	5.93%	186,451.33	0.11%	4638.01%
营业外支出	310,872.90	0.21%	156,007.88	0.09%	99.27%
所得税费用	4,691,957.36	3.15%	7,725,358.95	4.53%	-39.27%
净利润	23,612,836.96	15.85%	38,460,300.41	22.55%	-38.60%

项目重大变动原因

- 1、销售费用减少 1,484,613.01 元，同比降幅 51.14%，主要原因为：市场推广宣传费减少。
- 2、信用减值损失增加 7,803,019.58 元，同比增幅 196.13%，主要原因为：应收账款金额增加、账龄增加使得计提信用减值损失增加。
- 3、资产减值损失减少 1,027,539.94 元，同比降幅 99.45%，主要原因为：本年资产减值损失仅为计提合同资产减值。
- 4、投资收益减少 267,021.98 元，同比降幅 865.38%，主要原因为：债务重组损失。
- 5、营业利润减少 26,373,638.93 元，同比降幅 57.14%，主要原因为：营业收入减少及信用减值损失增加使得营业利润减少。
- 6、营业外收入增加 8,647,638.91 元，同比增幅 4638.01%，主要原因为：依据法院判决调减预计负债同时调增营业外收入。
- 7、营业外支出增加 154,865.02 元，同比增幅 99.27%，主要原因为：捐赠 130,000.00 元。
- 8、所得税费用减少 3,033,401.59 元，同比减少 39.27%，综上所述，利润总额减少使得应纳税所得额减少，所得税费用减少。
- 9、净利润减少 14,847,463.45 元，同比降幅 38.60%，主要原因为：营业收入减少及信用减值损失增加使得净利润减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	148,797,241.94	169,977,058.30	-12.46%
其他业务收入	197,005.99	558,224.91	-64.71%
主营业务成本	92,637,803.86	93,529,463.90	-0.95%
其他业务成本	51,039.75	451,948.29	-88.71%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分比
有机固废处理及资源化利用等业务	148,797,241.94	92,637,803.86	37.74%	-12.46%	-0.95%	-7.23%
其他业务收入	197,005.99	51,039.75	74.09%	-64.71%	-88.71%	55.05%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

-

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	昆仑环保	59,432,039.18	39.89%	否
2	新疆宁投能源贸易有限公司	13,500,000.00	9.06%	否
3	新疆中百农业科技有限公司	8,880,000.00	5.96%	否
4	乌鲁木齐市水务局	7,043,191.40	4.73%	否
5	重庆市万州区住房和城乡建设委员会	5,375,931.01	3.61%	否
合计		94,231,161.59	63.25%	-

注：上述客户为同一控制下客户合并口径列示。昆仑环保包括新疆昆仑新水源河西水务有限责任公司、乌鲁木齐河西水务有限公司、乌鲁木齐昆仑环保七道湾水处理有限公司、乌鲁木齐昆仑新水源甘泉堡水务有限责任公司、新疆昆仑新水源河东水务有限责任公司、新疆昆仑中持河东水务有限公司及新疆昆仑新水源虹桥水处理有限公司、新疆信开普润水务有限公司。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	伊犁国成凯进商贸有限公司	6,993,715.89	7.98%	否
2	阿克苏市祥春农作物种植场	5,502,326.80	6.28%	否
3	大连青鸟环保科技有限公司	5,310,000.00	6.06%	否
4	五家渠金天力物流运输有限责任公司	4,924,985.06	5.62%	否
5	山西耀程科技有限公司	3,956,462.82	4.51%	否
合计		26,687,490.57	30.45%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,708,222.04	16,086,131.67	-76.95%
投资活动产生的现金流量净额	-15,956,090.21	-15,456,134.30	3.23%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,018,590.48	11,808,975.97	-269.52%

现金流量分析

1、2024 年经营活动产生的现金流量净额 3,708,222.04 元，比上年同期减少 12,377,909.63 元。
主要原因为：（1）销售商品、提供劳务收到的现金比上年减少 27,028,695.06 元。（2）购买商品、接受劳务支付的现金比上年减少 17,046,646.34 元。

2、2024 年投资活动产生的现金流量净额-15,956,090.21 元，比上年同期减少 499,955.91 元，基本与去年同期持平。

3、2024 年筹资活动产生的现金流量净额-20,018,590.48 元，比上年同期减少 31,827,566.45 元。
主要原因为：（1）偿还债务所支付的现金增加 27,380,083.56 元。（2）支付其他与筹资活动有关的现金增加 7,655,691.2 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
德利原	控股子公司	有机固废处理及再利用	20,000,000.00	61,070,020.24	-5,411,204.99	9,013,146.20	-1,973,639.29
天恒泉	控股子公司	有机固废处理及再利用	20,000,000.00	100,451,256.43	33,350,481.79	42,426,012.23	-985,094.61
国科天地	控股子公司	农业及环保业	3,000,000.00	3,954,223.00	3,873,780.79	718,240.47	520,345.89

		领域检测、咨询服务					
策勒天物	控股子公司	土壤修复及治理	13,500,000.00	64,279,894.98	-7,887,856.88	5,842,132.12	-4,376,433.98
民丰天物	控股子公司	土壤修复及治理	4,600,000.00	5,960,429.98	2,118,330.22	1,043,642.85	-1,062,176.51
建辉建筑	控股子公司	生态治理工程施工建设	40,000,000.00	8,950,768.81	8,933,670.16		-643,540.63
天物润和	控股子公司	土壤修复及治理	500,000.00	306,165.68	57,697.3	528,242.04	85,893.55
天物农业	参股公司	土壤改良及资源化产品的销售	6,000,000.00				

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
新疆天物农业生态科技有限公司	土壤改良及资源化产品的销售	拓展土壤改良及资源化产品的销售

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	5,738,463.82	7,168,212.89
研发支出占营业收入的比例%	3.85%	4.20%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	6
本科以下	5	4
研发人员合计	10	10
研发人员占员工总量的比例%	7.75%	6.76%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	61	49
公司拥有的发明专利数量	19	14

(四) 研发项目情况

2024 年公司实施政府科研项目 3 项，主要围绕南疆优质牧草高效生产模式及配套技术研发、碳基功能营养基质的研发及性能优化、风沙农田障碍消减与产能提升技术集成与示范等内容开展研发工作。同时实施企业自筹项目 3 项，主要通过低温裂解技术将地膜、秸秆进行资源化，实现碳气联用；通过污泥重度脱水工艺的优化，实现减少原料占地面积及节约生产成本；通过对中度、高度盐碱地的治理，实现土壤肥力提升、作物提质增产。

政府科研项目实施方面：自治区重点研发项目—南疆优质牧草高效生产模式及配套技术研发项目与新疆农业大学合作开展，实施期至 2024 年底，目前已进入验收阶段，项目目标及指标已完成，本年度授权发明专利 1 项。自治区重点研发项目—以水热碳为载体的碳基功能营养基质的研究项目与中国科学院新疆生态与地理研究所合作实施，本年度完成碳基功能营养基质中试生产条件优化及基质应用效果评价，设施农业应用中试示范及效果评价，授权发明专利 1 项，编制企业标准 1 项。自治区重大科技专项—风沙农田障碍消减与产能提升技术集成与示范项目与新疆农业科学院合作开展，本年度完成试验示范区建设并进一步开展绿洲不同生态区中低产田有机培肥、秸秆还田、水肥调控技术模式研究，完成年度产品研发与示范工作，通过项目实施，授权发明专利 1 项，授权实用新型专利 1 项，编制企业标准 1 项。

企业自筹项目实施方面：地膜秸秆综合处置碳气联用技术研究及示范，通过项目实施，授权发明专利 1 项，开发了地膜秸秆低温裂解中试设备，实现地膜、秸秆共同处理与资源化利用，碳气联产与应用。污泥重度脱水性能的研究，通过多次试验研究，基于公司现有的大型设备和完整场地条件，最大限度地降低了辅料添加成本，提高了污泥处置的规模效益，并确保污泥处置过程的连续性与稳定性。通过项目实施，培养专业技术人才 1 名，通过优化工艺参数，直接实现了公司脱水成本降低 10%。中高度盐碱地治理技术研究应用，通过项目实施，总结出一套适合中高度盐碱地的综合治理模式，推动新疆中高度盐碱地进一步开发与利用，促进生态农业可持续发展。形成中高度盐碱土壤治理技术模式 1 套，培养中级专业技术人才 1 名。

委托研发项目 4 项：罗布麻茶的开发应用研究（新疆大学，已完成验收）、不同品种甘草适应性评价及适宜的水肥模式研究（新疆农业大学）、生物质炭材料对沙漠化土壤中增碳保水研究应用（新疆农业大学）、生物炭强化耐盐碱解磷菌增效无效磷素转化与调用机制（石河子大学）。通过本年度技术、产品及中试设备开发与技术创新，较好的完成了本年度的研究目标。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）应收账款坏账准备计提的合理性

1. 事项描述

天物生态与应收账款坏账准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三/（十四）及附注五 / 注释 2。

截至 2024 年 12 月 31 日，天物生态应收账款账面余额为 20,210.64 万元，已计提坏账准备为 3,725.73 万元，账面价值为 16,484.91 万元。由于天物生态管理层在确定应收账款预计可回收金额时

需要运用重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此，我们将应收账款坏账准备计提事项识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提的合理性实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与应收账款计提坏账准备相关的关键内部控制，评价内控制度的设计和运行是否有效，并进行相应的穿行测试；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 实施查阅销售合同、检查合同回款情况等程序，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

(4) 对于单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收账款，选取样本复核管理层对预期收取的现金流量做出的评估依据；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；重新计算管理层计提的坏账准备是否准确；

(6) 结合期后回款等信息，分析坏账准备计提是否充分。

基于已执行的审计工作，我们认为，天物生态对于应收账款坏账准备的会计估计是合理的。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司守法经营、依法纳税、注重安全规范生产，尽力做到对社会、股东、员工、客户和供应商负责，始终把社会责任放到公司发展重要位置，认真遵守法律、法规、政策的要求，将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区经济发展、带动少数民族就业、与社会共享企业发展成果。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
环保风险	公司主要从事有机固体废物处理和再利用业务,具有较强的政策驱动性,经营业绩受环保政策的影响较大。为推动相关

	<p>固体废物处理产业的发展,政府陆续出台了《关于加快培育和发展战略性新兴产业的决定》《国家环境保护“十四五”规划》等支持环保行业发展的政策。如果未来国家降低在有机固体废物处理产业上的投资力度,可能导致公司未来市场空间下降。</p>
<p>无实际控制人的风险</p>	<p>截至报告期末,公司前三大股东的持股比例分别为21.0941%、6.8862%和4.8426%。公司第一大股东蔡宜东直接持有公司股份17,423,709股,占公司总股本21.0941%;蔡宜东配偶宋靖直接持有公司股份993,549股,占公司总股本1.2028%;蔡宜东兄弟蔡永辉直接持有公司股份1,320,000股,占公司总股本1.5981%;蔡宜东配偶妹妹的配偶周勇直接持有公司股份1,462,700股,占公司总股本1.7708%。前述蔡宜东及其一致行动人合计持有公司股份21,199,958股,占公司总股本25.6658%。除前述情况外,其他各股东间不存在一致行动的情形,不存在委托或受托代持股份的情形,没有单一股东持有本公司30%以上的股权,公司股权分散。公司任何股东无法单独通过实际支配的股份决定公司的重大事项,无法单独通过实际支配公司股份表决权决定公司董事会半数以上成员选任,公司没有实际控制人。由于公司无实际控制人,可能存在公司控制权发生变动的风险。</p>
<p>税收优惠政策变动的风险</p>	<p>根据相关规定,公司作为高新技术企业,所得税按照15%税率计征,生物有机肥、有机肥料销售收入均免征增值税;上述税收优惠政策对公司的发展、经营业绩起到一定的促进作用,如果国家税收政策发生变化,导致公司不能继续享受上述优惠,将会在一定程度上影响公司的盈利水平。</p>
<p>城市生活污水供应风险</p>	<p>公司有机固体废物处理的一个重要原料-城市生活污水由昆仑环保及子公司等提供,根据签订的《污泥委托处理合同》,昆仑环保及子公司等向公司供应其全部生活污水,公司负责将污泥无害化处理并资源化利用,因此,公司存在上述污泥供应方违约或其他客观原因无法供应城市生活污水,导致公司无法</p>

	正常经营的风险。
市场竞争加剧风险	公司从事有机固体废物无害化处理及资源化利用项目的推广和复制，属于该行业开拓者，由于近年国家政策逐步明朗，该行业逐步被重视，涌入大量同行业竞争者，致使市场竞争加剧，对公司拓展国内污泥处理处置市场造成不利影响。
人力资源短缺风险	围绕既定战略目标，公司业务扩展、发展规模在逐年扩大，投资新建项目逐渐增多，各项目需要配套的经营管理团队和技术人员也在不断增加，公司各类人员培养需要一定周期，因此，存在人力资源短缺影响公司发展的风险。
核心团队稳定性风险	公司作为高新技术企业，技术研发是公司发展的主要推动力，尤其近年市场竞争加剧，核心的技术团队更加重要。目前，公司核心团队人员部分持有公司股份，团队相对稳定。如果现有核心团队人员流失且新成员未能及时补充，将影响公司的发展，公司存在核心团队稳定性风险。
重大诉讼风险	公司于 2023 年 3 月 21 日收到库尔勒市人民法院应诉通知书，原告库尔勒伟宇水利工程有限公司与公司就新疆库尔勒经济技术开发区西尼尔氧化塘污染综合治理工程中签订的《工程劳务承包合同》存在纠纷，将我公司诉讼至库尔勒市人民法院，涉诉金额 26,681,809.57 元；公司于 2025 年 3 月 13 日收到新疆维吾尔自治区库尔勒市人民法院于 2025 年 3 月 13 日作出的（2024）新 2801 民初 2702 号民事判决书，判决书最终金额是 17,998,681.65 元。公司拟通过上诉维护自身利益，如上诉仍维持判决，公司存在重大诉讼的赔偿风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	478,875.08	0.22%
作为被告/被申请人	28,822,624.90	12.94%
作为第三人	-	-
合计	29,301,499.98	13.16%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024年3月1日，公司	被告/被申请人	根据诉状，伟宇水利以	否	26,681,809.57	是	详见下述

在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《重大诉讼进展公告》（公告编号：2024-025）		公司拒绝支付工程款为由向库尔勒市人民法院提起诉讼，维护其合法权益。				
2025年3月17日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《重大诉讼进展公告》（公告编号：2025-006）		根据诉状，伟宇水利以公司拒绝支付工程款为由向库尔勒市人民法院提起诉讼，维护其合法权益。	否	26,681,809.57	是	公司于2025年3月13日收到新疆维吾尔自治区库尔勒市人民法院于2025年3月13日作出的（2024）新2801民初2702号民事判决书，判决书最终金额是17,998,681.65元。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

公司于2025年3月13日收到新疆维吾尔自治区库尔勒市人民法院于2025年3月13日作出的（2024）新2801民初2702号民事判决书，判决结果如下：

一、被告新疆天物生态环保股份有限公司于判决生效之日起七日内向原告库尔勒伟宇水利工程建筑有限公司支付工程款1,770.83万元、申请费0.5万元，合计1,771.33万元；

二、驳回原告库尔勒伟宇水利工程建筑有限公司的其他诉讼请求。

如果未按判决指定的期限履行金钱给付义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十四条规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。

案件受理费175,434.16元，由库尔勒伟宇水利工程建筑有限公司支付负担47,354.51元，新疆天物生态环保股份有限公司负担128,079.65元；鉴定费157,302.00元，由新疆天物生态环保股份有限公司负担。

如不服本判决，可在判决书送达之日起十五日内，向本院递交上诉状，并按照对方当事人或者代表人的人数提出副本，上诉于新疆维吾尔自治区巴音郭楞蒙古自治州中级人民法院。

公司现阶段生产经营正常，本次诉讼不会对公司目前生产经营活动产生重大不利影响。公司已对该诉讼在相关损失测算中作出充分考量并全额计提预计负债，该诉讼不会对公司已披露的风险敞口新增实质性负面影响。

公司将继续上诉维护自身合法权益，公司将积极妥善处理本次诉讼，保留相关法律手段维护公司利益，并根据相关事项进展情况依法及时履行信息披露义务。请广大投资者关注并注意投资风险。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	德利原	12,500,000.00	0	4,850,000.00	2022年8月3日	2026年8月3日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	12,500,000.00	0	4,850,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在承担连带清偿情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
------	------	------

报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	12,500,000.00	4,850,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

全资子公司德利原与重庆嘉亿中资环保科技有限公司（以下简称“重庆嘉亿”）签署购买资产协议，德利原购买重庆嘉亿拥有的与市政污泥无害化处理处置相关的脱水、烘干等资产，以完善德利原固废处理工艺体系，提高技术水平，降低运营生产成本。经协商，本次购买资产交易金额为不超过人民币 1,250 万元，支付方式为分期付款，付款期限为五年，公司为本次德利原购买资产提供不可撤销连带责任保证担保，2022 年 8 月德利原已支付重庆嘉亿 365 万元，2023 年 8 月已支付重庆嘉亿 200 万元，2024 年 7 月已支付重庆嘉亿 200 万元，担保余值为 485 万元。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	412,700	405,876.68
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-

贷款	-	-
----	---	---

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期年度，公司与新疆塔林鼎尚餐饮管理（集团）有限公司签署《服务业务外包合同》，约定将公司位于乌鲁木齐市高新区净水路 70 号的办公楼及厂区的卫生清洁服务委托新疆塔林鼎尚餐饮管理（集团）有限公司提供，合同金额为 120,000 元（含税）/年；同时，2024 年公司向乌鲁木齐花园酒店管理有限公司采购住宿服务，总金额为 299,744.60 元，上述关联交易是基于公司日常经营管理需要，交易价格通过比较、询价采购，不存在损害公司和其他非关联方股东的利益。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014 年 12 月 10 日	-	挂牌	避免同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014 年 12 月 10 日	-	挂牌	避免同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 12 月 10 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺对关联交易进行规范	正在履行中
公司	2014 年 12 月 10 日	-	挂牌	资金占用承诺	公司未来将规范资金使用，严格限定资金用途	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物（公司）	固定资产	冻结	17,742,000.31	4.18%	未决诉讼
土地（公司）	无形资产	冻结	7,430,714.81	1.75%	未决诉讼
知识产权	无形资产	质押	-	-	银行贷款
不动产权（天恒泉）	固定资产	抵押	23,661,600.17	5.57%	银行贷款

土地（天恒泉）	无形资产	抵押	12,936,029.29	3.05%	银行贷款
总计	-	-	61,770,344.58	14.55%	-

资产权利受限事项对公司的影响

注：公司将以下专利作为质押物向中国银行乌鲁木齐北京路支行提供质押担保，由于已质押专利账面价值较低，为提升财务运作效率，因此采用费用化处理。

- 1、一种调节土壤盐碱度的改良剂及其使用方法；
- 2、一种含有气化炉渣的陶粒及其制备方法；
- 3、一种植生系统及其施工方法；
- 4、一种对盐碱土地的修复装置；
- 5、一种分离含油污泥中固体杂质的装置；
- 6、一种含油废水多级分离装置；
- 7、一种盐碱地治理使用灌溉装置；
- 8、一种盐碱地治理使用排盐装置；
- 9、一种用于盐碱地的浇灌系统；
- 10、一种用于盐碱地治理的改良剂混合装置；
- 11、一种植生毯。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	63,547,119	76.93%	-3,237,580	60,309,539	73.03%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	8,517,266	10.31%	-2,154,957	6,362,309	7.70%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,052,881	23.07%	3,237,580	22,290,461	26.97%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	17,314,381	20.96%	1,938,080	19,252,461	23.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		82,600,000	-	0	82,600,000	-
普通股股东人数						164

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	蔡宜东	16,876,241	547,468	17,423,709	21.0941%	13,067,656	4,356,053	0	0
2	金典正丰	5,688,000	0	5,688,000	6.8862%	0	5,688,000	0	0
3	蔡斌华	4,900,000	-970,000	3,930,000	4.7579%	0	3,930,000	0	0
4	郭海鸥	4,000,000	0	4,000,000	4.8426%	0	4,000,000	0	0
5	昆仑环保	4,000,000	0	4,000,000	4.8426%	0	4,000,000	0	0
6	任兆国	3,744,000	-864,000	2,880,000	3.4867%	0	2,880,000	0	0
7	潘德明	3,368,400	0	3,368,400	4.078%	0	3,368,400	0	0
8	张文	3,110,600	0	3,110,600	3.7659%	0	3,110,600	0	3,110,600
9	李瑜	3,085,166	0	3,085,166	3.7351%	0	3,085,166	0	0
10	何新庄	2,880,000	0	2,880,000	3.4867%	0	2,880,000	0	0
	合计	51652407	-1286532	50,365,875	61%	13,067,656	37,298,219	0	3,110,600

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司前十名股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

(一) 控股股东情况

公司无控股股东。

(二) 实际控制人情况

公司无实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

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

一、 宏观政策

针对“十四五”时期的环保产业，根据生态环境部对外公开的信息，将从五大方面着力推动环保产业发展：一是加大资金投入，强化资金引领；二是完善生态环境标准体系倒逼环保产业市场扩容增效；三是会同有关部门出台和落实生态环境保护的相关财税、价格、金融、贸易等优惠扶持政策，扶持环保企业发展；四是积极开展环境服务模式的创新，提升环境服务水平；五是夯实工作基础，推进环保产业的统计调查政策评估工作，及时掌握环保产业发展的基本情况。可以说，“十四五”环保的宏观政策将进一步强化环境监管，更加科学化、透明化，“环境治理不放松”仍是未来我国生态环境治理工作的主基调。

二、 行业标准与资质

公司主要从事有机固体废弃物无害化处理和资源化利用以及生态环境综合治理运营，并执行对应的行业标准。公司主要处理的有机固废为城镇污水厂污泥，所涉及的主要为住建部提出和发布的相关国家标准和行业标准。

行业所涉及的主要资质包括建筑业企业资质证书、安全生产许可证、排污许可证、道路运输经营许可证、肥料登记证行业相关的认证包括环境服务认证证书、污染治理设施运行服务能力评价证书、ISO 相关体系资质证书等。

(一) 行业标准情况

序号	行业标准类别	制定单位	重点内容	公司达标情况
1	国家标准-强制性标准 GB4284-2018《农用污泥污染物控制标准》	中华人民共和国住房和城乡建设部	对范围、规范性引用文件、术语和定义、污泥要求（污染物指标、卫生学指标、理化指标和其他要求）、取样与检测、监测与取	是

			样方法等内容做出规定。	
2	国家标准-推荐性标准 GB/T24600-2009《城镇污水处理厂污泥处置 土地改良用泥质》	中华人民共和国住房和城乡建设部	对范围、规范性引用文件、术语和定义、土地改良用泥质要求（外观和嗅觉、稳定化要求、理化指标和养分指标、生物学指标和污染物指标、种子发芽指数要求）、其他规定、取样和检测等内容做出规定。	是
3	国家标准-推荐性标准 GB/T23486-2009《城镇污水处理厂污泥处置 园林绿化用泥质》	中华人民共和国住房和城乡建设部	对范围、规范性引用文件、术语和定义、园林绿化用泥质（外观和嗅觉、稳定化要求、理化指标和养分指标、生物学指标和污染物指标、种子发芽指数要求）、其他规定、取样和检测等内容做出规定。	是
4	行业标准 CJ/T309-2009《城镇污水处理厂污泥处置 农用泥质》	中华人民共和国住房和城乡建设部	本标准规定了城镇污水处理厂污泥农用泥质指标、取样与监测等要求。	是
5	行业标准 CJ/T362-2011《城镇污水处理厂污泥处置 林地用泥质》	中华人民共和国住房和城乡建设部	本标准规定了城镇污水处理厂污泥林地用泥质指标、取样与监测等要求。	是

(二) 业务资质情况

序号	许可证名称	编号	发证单位	取得主体	资质等级或许可范围	有效期
1	复合微生物	微生物肥（2019）准字	中华人民	天物生态	复合微生物	2029.08

	物肥料 (粉剂)	(6866)号	共和国农业 农业农村部		物肥料 (粉剂)	
2	生物有机 肥(粉 剂)	微生物肥(2014)准字 (1451)号	中华人民 共和国农业 农业农村部	天物生态	生物有机 肥(粉 剂)	2029.10
3	生物有机 肥(颗 粒)	微生物肥(2014)准字 (1447)号	中华人民 共和国农业 农业农村部	天物生态	生物有机 肥(颗 粒)	2029.10
4	微生物菌 剂(粉 剂)	微生物肥(2005)准字 (0196)号	中华人民 共和国农业 农业农村部	天物生态	微生物菌 剂(粉 剂)	2025.10
5	微生物菌 剂(液 体)	微生物肥(2021)准字 (10050)号	中华人民 共和国农业 农业农村部	天物生态	微生物菌 剂(液 体)	2026.05
6	有机物料 腐熟剂 (粉剂)	微生物肥(2014)准字 (1482)号	中华人民 共和国农业 农业农村部	天物生态	有机物料 腐熟剂 (粉剂)	2029.10
7	有机肥料 (粉剂)	新农肥(2024)准字 031 号	新疆维吾 尔自治区 农业农村 厅	天物生态	有机肥料 (粉剂)	2029.9
8	有机肥料 (颗粒)	新农肥(2024)准字 030 号	新疆维吾 尔自治区 农业农村 厅	天物生态	有机肥料 (颗粒)	2029.9
9	建筑业企 业资质证 书	D265203817	新疆维吾 尔自治区 住房和城 乡建设厅	天物生态	市政公用 工程施工 总承包贰 级、环保 工程专业 承包贰级	2029.10.12
10	安全生产 许可证	(新)JZ安许证字 [2017]003335	新疆维吾 尔自治区 住房和城 乡建设厅	天物生态	安全生产 许可证	2026.01.14
11	道路运输 经营许可 证	新交运管许可乌字 650104007587号	乌鲁木 齐市交通 运输局	天物生态	道路运 输经营 许可证	2028.09.25
12	取水许可 证	C650104G2021-0271	乌鲁木 齐市水 务局	天物生态	取水许 可证	2026.12.26
13	排污许可 证	916501002999640499001W	乌鲁木 齐市生 态环境 局	天物生态	排污许 可证	2028.12.15
14	道路运输	新交运管许可乌字	乌鲁木 齐	天恒泉	道路运 输	2025.09.7

	经营许可证	650108006975 号	市交通运输局		经营许可证	
15	排污许可证	91650100MA778JUE7K002U	乌鲁木齐市生态环境局	天恒泉	排污许可证	2028.04.13
16	安全生产许可证	(新)JZ安许证字[2021]001582	新疆维吾尔自治区住房和城乡建设厅	建辉建筑	安全生产许可证	2027.10.21
17	建筑业企业资质证书	D265177022	新疆维吾尔自治区住房和城乡建设厅	建辉建筑	水利水电工程施工总承包叁级	2029.10.09
18	排污许可证	91500101066167700M001Q	重庆市万州区生态环境局	德利原	排污许可证	2028.07.23
19	环境管理体系认证证书	00222E31881R2S	方圆标志认证集团有限公司	天物生态	有机肥、生物有机肥、有机物料腐熟剂的生产	2025.06.16
20	质量管理体系认证证书	00222Q23072R2S	方圆标志认证集团有限公司	天物生态	有机肥、生物有机肥、有机物料腐熟剂的生产	2025.06.16
21	职业健康安全管理体系认证证书	CQM22S21719R2S	方圆标志认证集团有限公司	天物生态	有机肥、生物有机肥、有机物料腐熟剂的生产	2025.06.16
22	知识产权管理体系认证证书	ZJLH23IPO011ROS	中际连横(北京)认证有限公司	天物生态	知识产权管理体系认证证书	2026.01.18
23	重庆市污染治理设施运行服务能力评价证书	渝环协评(运维)2025034号	重庆市环境保护行业协会	德利原	有机废物处理处置三级	2026.04.11

三、 主要技术或工艺

1、有机固体废弃物高温好氧堆肥发酵技术：好氧发酵通常是指通过好氧微生物的生物代谢作用，使污泥中有机物转化成稳定的腐殖质的过程。代谢过程中产生热量，可使堆料层温度升高至 55℃以上，可有效杀灭病原菌、寄生虫卵和杂草种籽，并使水分蒸发，实现污泥稳定化、无害化、减量化。好氧发酵可以实现土地利用的有机固废处置路线，是一种安全、可靠、经济、有效的处理工艺，已成为一种重要的市政污泥处理方法，也符合可持续发展的循环经济理念。

2、基于产业固废对盐碱贫瘠土壤的生态修复技术：该技术主要是针对不同障碍性盐碱土壤特性，建立全周期的盐碱治理改良应用技术体系，在盐碱性土壤理化分析评估基础上，实现对暗管排盐工程技术、土壤结构改性的理化技术及植物微生物联合修复技术的综合应用，完成对盐碱土壤的综合治理。盐碱地修复对我国的农业生态改善有着极为重要的意义，行业有广阔的发展空间，本技术通过自主研发及多年的示范应用推广，已经取得良好的社会及经济效益，可在新疆地区广泛应用。

报告期内，公司使用的主要技术或工艺情况如下：

序号	主要技术名称	技术原理	日处理能力(吨)
1	有机固体废弃物高温好氧堆肥发酵技术	市政园林废弃物、农作物秸秆、畜禽粪便及生活污水处理厂含水率 80%的污泥等有机固体废弃物，经高温好氧发酵工艺处理后达到减量化、稳定化、无害化。高温好氧发酵是在有氧气条件下，借助好氧微生物（主要是好氧细菌）的作用，有机物不断被分解转化的过程。在市政污泥中加入一定比例的膨松剂和调理剂，比如秸秆、城市园林落叶剪枝、粉煤灰或生活垃圾有机物等，通过好氧微生物群落在潮湿、有氧环境下对废物中有机物的吸收、氧化、分解，使有机物转化为腐殖质。经	900

		<p>过高温好氧发酵的污泥质地疏松，阳离子交换量显著增加、容重减小、可被植物利用的营养成分增加。</p> <p>高温好氧发酵过程的分解主要是利用嗜热细菌群，氧化分解有机物，同时释放出大量的能量，在有机物生化降解的同时伴有热量产生，堆肥物料温度可以上升至 55℃ 以上，致使病原菌和寄生虫卵死亡。</p>	
2	<p>基于产业固废对盐碱贫瘠土壤的生态修复技术</p>	<p>通过对盐碱土壤制约植物生长因素的深入研究，从市政生活污水泥、市政园林绿化枝干、中药渣、农林季节性秸秆、畜禽粪便等有机固体废物及气化炉渣、脱硫石膏等大宗产业固废的资源化应用出发，对其所含丰富的有机质及其他中微量元素等用于植物必需的营养元素展开了研究，通过静态供氧、动态翻抛、在线监控，以及微生物高温好氧发酵技术和生物工程技术等多种手段的并举，制备出既具有增加土壤有机质，可有利于微生物繁殖，更兼具改善土壤理化性质和提升生物活性的能力的土壤改良基质类产品，并实现了盐碱土壤和贫瘠土地的肥力提升，集成了生态修复盐碱贫瘠土壤的新技术途</p>	

		<p>径，并已取得空前的处理效果和应用结果；同时全面综合地实现了贫瘠盐碱土地肥力及生产力的整体提升、一般工业固体废物妥善处理处置及再利用以及生态环境保护的三重功效。</p>	
--	--	--	--

四、 环境治理技术服务分析

适用 不适用

报告期内，公司控股子公司国科天地从事生态治理环境检验检测、污染物数据分析及生态治理方案技术咨询服务，盐碱地改良适宜种植品种推广技术服务。

五、 环境治理设备销售业务分析

适用 不适用

六、 环境治理工程类业务分析

适用 不适用

七、 环境治理运营类业务分析

适用 不适用

八、 PPP 项目分析

适用 不适用

九、 细分行业披露要求

(一) 水污染治理业务

适用 不适用

(二) 大气污染治理业务

适用 不适用

(三) 固体废物治理业务

1. 固体废物治理业务收入分析

√适用 □不适用

2024年有机固废处理收入为85,609,386.21元,其中:资源化处置的污泥处理收入为74,801,796.75元,填埋处置的污泥处理收入为10,807,589.46元。

2. 固体废物治理并发电业务情况分析

□适用 √不适用

(四) 危险废物治理业务

□适用 √不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位:股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
蔡宜东	董事长、总经理	男	1967年7月	2023年9月18日	2026年9月17日	16,876,241	547,468	17,423,709	21.0941%
李洪	董事	男	1965年11月	2023年9月18日	2026年9月17日	1,872,000	-	1,872,000	2.2663%
朱琳	董事	男	1967年6月	2023年9月18日	2026年9月17日	288,000	-	288,000	0.3487%
付昌莉	董事	女	1979年2月	2024年1月26日	2026年9月17日	2,304,106	-	2,304,106	2.7895%
付昌莉	财务总监	女	1979年2月	2023年9月18日	2026年9月17日	2,304,106	-	2,304,106	2.7895%

李新海	独立董事	男	1967年5月	2023年9月18日	2026年9月17日	-	-	-	-
宋岩	独立董事	女	1966年12月	2024年1月26日	2026年9月17日	-	-	-	-
张爱莲	独立董事	女	1968年11月	2024年9月5日	2026年9月17日	-	-	-	-
何薇	监事会主席	女	1977年6月	2023年9月18日	2026年9月17日	-	-	-	-
陈春梅	监事	女	1966年1月	2024年1月26日	2026年9月17日	-	-	-	-
李昕峰	职工监事	男	1977年3月	2023年9月18日	2026年9月17日	-	-	-	-
刘军保	副总经理、董事会秘书	男	1965年5月	2023年9月18日	2026年9月17日	2,308,600	-44,345	2,264,255	2.7412%
周勇	副总经理	男	1972年5月	2023年9月18日	2026年9月17日	1,462,700	-	1,462,700	1.7708%
郭志国	技术总监	男	1984年12月	2023年9月18日	2026年9月17日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理蔡宜东先生配偶妹妹的配偶为副总经理周勇先生，两者为一致行动人关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
马江	监事	离任	无	个人原因
付昌莉	财务总监	新任	董事、财务总监	补选
陈春梅	无	新任	监事	补选
宋岩	无	新任	独立董事	补选

吴明	独立董事	离任	无	个人原因
张爱莲	无	新任	独立董事	补选

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

陈春梅，女，1966年1月出生，1986年毕业于新疆大学生物系，理学学士学位。1986年-2000年12月在石河子市环境监测站从事环境监测、竣工验收、环评工作；1993年取得高级工程师职称，任石河子市监测站副站长；2001年1月-2005年4月在自治区环境监测总站工作，从事全区环境统计、排污申报、竣工验收、污染源调查等工作；2005年5月-2021年1月在新疆固废管理中心工作；2024年1月26日至今任公司监事。

宋岩，女，1966年12月出生，中共党员，研究生学历，1982年3月-1990年7月任新疆七一漂染厂出纳、会计，1990年8月-1998年12月任新疆会计师事务所审计员、股份制部副经理、资产评估部经理、主任会计师助理兼国际部经理，1999年1月-2000年12月任新疆华西会计师事务所出资人、主任助理兼国际部经理，2001年1月-2007年12月任五洲联合会计师事务所合伙人、新疆华西分所副主任会计师，2008年1月-2012年4月任五洲松德联合会计师事务所合伙人、新疆华西分所副主任会计师，2012年5月至今任中审华会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人、新疆华西分所副主任会计师，2024年1月26日至今任公司独立董事。

张爱莲，女，1968年11月出生，中共党员，博士研究生学历，1991年7月-1992年10月任石河子农学院遗传学教师，1992年10月-2001年9月任乌鲁木齐市农垦局养禽场技术员，2004年7月至2023年11月任新疆大学生命科学与技术学院生物学教师，2024年9月至今任公司独立董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	21	0	2	19
生产人员	67	86	65	88
销售人员	3	3	0	6
技术人员	10	0	0	10
财务人员	7	5	0	12
行政人员	21	0	8	13

员工总计	129		148
------	-----	--	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	2
硕士	8	12
本科	31	26
专科	26	29
专科以下	64	79
员工总计	129	148

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司实施全员劳动合同管理，依据《中华人民共和国劳动合同法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》；根据岗位、能力以及业绩确定员工薪酬，向员工支付的薪酬包括薪金及奖金；依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司员工薪酬结合入职年限、工作表现、贡献程度等不定期调整。员工的整体薪酬水平随着企业业绩的提升而提升，建立奖惩分明的奖惩制度，建立公平、公开、公正的绩效考核体系，激励员工积极性。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
蔡宜东	无变动	董事长、总经理	16,876,241	547,468	17,423,709
郭志国	无变动	技术总监	-	-	-
何薇	无变动	监事会主席	-	-	-

核心员工的变动情况

无

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

公司自成立以来，严格按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立形成了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司同时建立起《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外投资管理制度》《独立董事制度》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《信息披露管理制度》等相关制度，逐步形成了股东大会、董事会、监事会和高级管理层之间职责分工明确、依法规范运作的法人治理结构，且公司的内控制度不断得到完善。报告期内，公司按照《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理机构，建立行之有效的内控管理体系，不断提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性公司独立从事业务经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，无控股股东和实际控制人，业务结构完整，与各股东及关联方不存在同业竞争关系，公司拥有独立的研发、供应、销售等体系，拥有独立的知识产权。

2、人员独立性公司在劳动关系、人事、薪资管理及相应的社会保障制度等各方面均独立管理；总经理、副总经理等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立性公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的专利权等无形资产。公司没有以资产或信誉为各股东的债务提供担保，公司对所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立性公司拥有独立的生产经营和办公机构，所有机构由公司根据实际情况和业务发展需要自主设置，不存在任何单位或个人干预公司机构设置的情况。

5、财务独立性公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员；建立了独立的财务核算体系和财务管理制度；公司独立进行财务决算、财务决策，不存在干预公司资金使用的情况；公司作为独立纳税人，独立在银行开设了银行账户，依法独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照《会计准则》建立了会计核算体系，建立了完善的会计核算制度，确保了业务和会计信息的一致性，同时，进一步加强了预算和成本核算的执行，健全了财务监督和管理制度，化解会计核算工作中存在的风险，报告期内财务运行情况良好。

(一) 内部控制制度建设情况

依据相关法律法规的要求，结合公司实际情况，公司制定、修订了一批内部管理制度，公司董事会严格按照公司内部控制制度进行公司内部管理及运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(二) 董事会关于内部控制的说明

公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的各关键环节，均得到了较好的执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字【2025】0011007758号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层	
审计报告日期	2025年4月22日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王传兵	王洋洋
	2年	3年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	14年	
会计师事务所审计报酬（万元）	40万元	
<p>新疆天物生态环保股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了新疆天物生态环保股份有限公司(以下简称天物生态)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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了天物生态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。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于天物生态,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 关键审计事项</p> <p>关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以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。</p> <p>我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。</p> <p>(一)应收账款坏账准备计提的合理性</p> <p>1. 事项描述</p>		

天物生态与应收账款坏账准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三/（十四）及附注五 / 注释 2。

截至 2024 年 12 月 31 日，天物生态应收账款账面余额为 20,210.64 万元，已计提坏账准备为 3,725.73 万元，账面价值为 16,484.91 万元。由于天物生态管理层在确定应收账款预计可回收金额时需要运用重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此，我们将应收账款坏账准备计提事项识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提的合理性实施的重要审计程序包括：

（1）了解与应收账款计提坏账准备相关的关键内部控制，评价内控制度的设计和运行是否有效，并进行相应的穿行测试；

（2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（3）实施查阅销售合同、检查合同回款情况等程序，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

（4）对于单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收账款，选取样本复核管理层对预期收取的现金流量做出的评估依据；

（5）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；重新计算管理层计提的坏账准备是否准确；

（6）结合期后回款等信息，分析坏账准备计提是否充分。

基于已执行的审计工作，我们认为，天物生态对于应收账款坏账准备的会计估计是合理的。

四、其他信息

天物生态管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

天物生态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，天物生态管理层负责评估天物生态的持续经营能力，披露与持续经营相关的

事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天物生态、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天物生态的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就天物生态中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
中国·北京 (项目合伙人) 王传兵

中国注册会计师：王洋洋

二〇二五年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	15,718,988.75	47,985,447.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	164,849,100.66	131,687,897.86
应收款项融资	注释 3		678,490.47
预付款项	注释 4	827,679.63	994,556.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	477,322.14	571,893.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	7,352,817.53	6,684,226.62
其中：数据资源			
合同资产	注释 7	135,494.67	536,333.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8	46,101.51	260,464.09
流动资产合计		189,407,504.89	189,399,309.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 9		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 10	119,203,091.10	108,968,008.53
在建工程	注释 11	148,210.68	11,981,605.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12	42,699,616.06	45,122,990.28
无形资产	注释 13	42,404,008.16	43,461,611.72
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 14	11,486,493.80	8,579,362.69
递延所得税资产	注释 15	19,219,501.19	18,825,954.97
其他非流动资产	注释 16	22,121.36	64,121.36
非流动资产合计		235,183,042.35	237,003,654.59
资产总计		424,590,547.24	426,402,963.86
流动负债：			
短期借款	注释 17	36,707,877.61	36,843,781.53
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 18	36,039,222.56	30,783,948.03
预收款项			
合同负债	注释 19	4,891,272.74	4,080,561.16
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	注释 20	1,206,496.96	1,071,515.94
应交税费	注释 21	3,389,396.12	5,269,872.22
其他应付款	注释 22	2,822,097.89	11,048,316.03
其中：应付利息		0	25,485.00
应付股利		168,000.00	168,000.00
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	注释 23	2,098,410.00	2,001,300.00
其他流动负债			
流动负债合计		87,154,773.88	91,099,294.91
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 24		7,980,000.00

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 25	49,939,807.09	50,830,592.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 26	17,998,656.24	26,681,809.57
递延收益	注释 27	36,657,312.57	40,109,428.11
递延所得税负债	注释 15	10,151,076.28	10,625,754.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		114,746,852.18	136,227,584.73
负债合计		201,901,626.06	227,326,879.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 28	82,600,000.00	82,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 29	34,762,213.80	34,792,768.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 30	17,596,992.54	14,474,318.10
一般风险准备			
未分配利润	注释 31	88,872,143.10	67,774,526.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		223,831,349.44	199,641,613.81
少数股东权益		-1,142,428.26	-565,529.59
所有者权益（或股东权益）合计		222,688,921.18	199,076,084.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计		424,590,547.24	426,402,963.86

法定代表人：蔡宜东

主管会计工作负责人：付昌莉

会计机构负责人：付昌莉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		12,008,877.99	35,089,295.08
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据			
应收账款	母公司注释 1	127,093,053.21	98,081,806.13
应收款项融资			678,490.47

预付款项		338,860.59	556,231.74
其他应收款	母公司注释 2	95,199,307.55	78,211,550.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,360,425.16	895,687.18
其中：数据资源			
合同资产		135,494.67	536,333.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			61,338.24
流动资产合计		236,136,019.17	214,110,732.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	母公司注释 3	69,900,000.00	74,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		32,329,605.06	25,479,650.92
在建工程			6,415,213.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		562,238.40	582,082.11
无形资产		7,430,714.81	7,640,523.17
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		567,038.09	
递延所得税资产		7,804,562.28	7,825,386.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		118,594,158.64	122,442,855.73
资产总计		354,730,177.81	336,553,587.89
流动负债：			
短期借款		26,828,587.77	26,933,042.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,164,420.57	13,523,975.44
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		688,805.04	532,696.81
应交税费		1,360,116.80	3,179,385.17
其他应付款		11,644,761.89	10,856,478.77
其中：应付利息		0	25,485.00
应付股利		168,000.00	168,000.00
合同负债		3,799,728.41	3,206,260.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		33,120.00	33,120.00
其他流动负债			
流动负债合计		61,519,540.48	58,264,959.13
非流动负债：			
长期借款			7,980,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		565,272.36	576,720.63
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		17,998,656.24	26,681,809.57
递延收益		15,786,977.03	15,414,134.67
递延所得税负债		84,335.76	87,312.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,435,241.39	50,739,977.19
负债合计		95,954,781.87	109,004,936.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本		82,600,000.00	82,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,069,824.21	37,069,824.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,596,992.54	14,474,318.10
一般风险准备			
未分配利润		121,508,579.19	93,404,509.26
所有者权益（或股东权益）合计		258,775,395.94	227,548,651.57
负债和所有者权益（或股东权益）合计		354,730,177.81	336,553,587.89

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	注释 32	148,994,247.93	170,535,283.21
其中：营业收入		148,994,247.93	170,535,283.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		121,560,236.52	125,530,061.10
其中：营业成本	注释 32	92,688,843.61	93,981,412.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 33	2,083,667.61	1,973,889.18
销售费用	注释 34	1,418,201.30	2,902,814.31
管理费用	注释 35	15,999,050.96	15,929,359.15
研发费用	注释 36	5,738,463.82	7,168,212.89
财务费用	注释 37	3,632,009.22	3,574,373.38
其中：利息费用		3,631,907.22	3,619,236.67
利息收入		35,333.00	63,638.93
加：其他收益	注释 38	5,574,922.85	7,078,953.66
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 39	-236,166.09	30,855.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	-11,781,579.74	-3,978,560.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	-5,645.61	-1,033,185.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 42	-1,203,965.84	-948,070.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,781,576.98	46,155,215.91
加：营业外收入	注释 43	8,834,090.24	186,451.33
减：营业外支出	注释 44	310,872.90	156,007.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,304,794.32	46,185,659.36
减：所得税费用	注释 45	4,691,957.36	7,725,358.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,612,836.96	38,460,300.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,612,836.96	38,460,300.41
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-607,453.74	-1,174,345.55
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,220,290.70	39,634,645.96
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		23,612,836.96	38,460,300.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		24,220,290.70	39,634,645.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-607,453.74	-1,174,345.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2932	0.4798
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2932	0.4798

法定代表人：蔡宜东

主管会计工作负责人：付昌莉

会计机构负责人：付昌莉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	母公司注 释 4	117,853,555.31	121,756,607.73
减：营业成本	母公司注 释 4	66,421,735.24	54,154,656.10
税金及附加		837,297.75	792,178.14

销售费用		914,324.75	2,096,051.48
管理费用		10,258,327.45	7,990,321.43
研发费用		3,771,668.72	4,209,410.48
财务费用		1,078,564.51	818,802.20
其中：利息费用		1,076,762.73	853,324.03
利息收入		24,042.03	40,541.60
加：其他收益		1,160,081.08	3,010,170.17
投资收益（损失以“-”号填列）	母公司注 释 5		-653,385.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,743,801.78	-2,437,279.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,645.61	-1,499,653.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-345,370.86	392,414.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,636,899.72	50,507,453.78
加：营业外收入		8,741,669.92	4,265.40
减：营业外支出		170,052.62	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,208,517.02	50,511,719.18
减：所得税费用		4,981,772.65	7,379,042.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,226,744.37	43,132,677.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,226,744.37	43,132,677.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
六、综合收益总额		31,226,744.37	43,132,677.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,313,815.37	129,342,510.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		144,813.92	0
收到其他与经营活动有关的现金	注释 46	2,245,263.30	3,438,074.52
经营活动现金流入小计		104,703,892.59	132,780,584.95
购买商品、接受劳务支付的现金		64,630,208.56	81,676,854.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,173,087.92	15,823,124.58
支付的各项税费		11,227,305.55	9,441,524.42
支付其他与经营活动有关的现金	注释 46	8,965,068.52	9,752,949.38
经营活动现金流出小计		100,995,670.55	116,694,453.28
经营活动产生的现金流量净额		3,708,222.04	16,086,131.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,000,000.00
取得投资收益收到的现金			30,855.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产		218,451.14	1,597,849.08

收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		218,451.14	8,628,704.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,174,541.35	17,084,839.27
投资支付的现金			7,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,174,541.35	24,084,839.27
投资活动产生的现金流量净额		-15,956,090.21	-15,456,134.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		46,670,016.30	45,280,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		46,670,016.30	45,280,000.00
偿还债务支付的现金		54,780,000.00	27,399,916.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,786,896.78	3,605,088.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 46	10,121,710.00	2,466,018.80
筹资活动现金流出小计		66,688,606.78	33,471,024.03
筹资活动产生的现金流量净额		-20,018,590.48	11,808,975.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-32,266,458.65	12,438,973.34
加：期初现金及现金等价物余额		47,985,447.40	35,546,474.06
六、期末现金及现金等价物余额		15,718,988.75	47,985,447.40

法定代表人：蔡宜东

主管会计工作负责人：付昌莉

会计机构负责人：付昌莉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,032,891.09	99,506,644.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,535,482.06	3,047,819.53

经营活动现金流入小计		90,568,373.15	102,554,464.49
购买商品、接受劳务支付的现金		56,012,799.21	50,275,011.58
支付给职工以及为职工支付的现金		8,022,464.15	6,355,641.09
支付的各项税费		8,274,926.78	8,271,382.85
支付其他与经营活动有关的现金		15,270,708.28	22,389,119.13
经营活动现金流出小计		87,580,898.42	87,291,154.65
经营活动产生的现金流量净额		2,987,474.73	15,263,309.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,200,000.00	7,000,000.00
取得投资收益收到的现金			30,855.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		52,906.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,252,906.00	7,030,855.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,522,646.81	7,515,714.29
投资支付的现金		9,600,000.00	17,428,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,122,646.81	24,943,714.29
投资活动产生的现金流量净额		-8,869,740.81	-17,912,858.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		36,800,000.00	35,380,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		36,800,000.00	35,380,000.00
偿还债务支付的现金		44,905,485.00	19,425,279.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,059,546.01	916,418.97
支付其他与筹资活动有关的现金		8,033,120.00	31,772.61
筹资活动现金流出小计		53,998,151.01	20,373,470.82
筹资活动产生的现金流量净额		-17,198,151.01	15,006,529.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-23,080,417.09	12,356,980.62
加：期初现金及现金等价物余额		35,089,295.08	22,732,314.46
六、期末现金及现金等价物余额		12,008,877.99	35,089,295.08

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	82,600,000.00				34,792,768.87				14,474,318.10		67,774,526.84	-565,529.59	199,076,084.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	82,600,000.00				34,792,768.87				14,474,318.10		67,774,526.84	-565,529.59	199,076,084.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-30,555.07				3,122,674.44		21,097,616.26	-576,898.67	23,612,836.96
（一）综合收益总额											24,220,290.70	-607,453.74	23,612,836.96
（二）所有者投入和减少资本					-30,555.07							30,555.07	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-30,555.07							30,555.07	
(三) 利润分配							3,122,674.44			-	3,122,674.44	
1. 提取盈余公积							3,122,674.44			-	3,122,674.44	
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										0		
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六)其他													
四、本年期末余额	82,600,000.00				34,762,213.80				17,596,992.54		88,872,143.10	- 1,142,428.26	222,688,921.18

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	82,600,000.00				34,792,768.87				10,161,050.39		32,453,148.59	608,815.96	160,615,783.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	82,600,000.00				34,792,768.87				10,161,050.39		32,453,148.59	608,815.96	160,615,783.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								4,313,267.71		35,321,378.25	- 1,174,345.55	- 1,174,345.55	38,460,300.41
（一）综合收益总额										39,634,645.96	- 1,174,345.55	- 1,174,345.55	38,460,300.41
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								4,313,267.71		-4,313,267.71			
1. 提取盈余公积								4,313,267.71		-4,313,267.71			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六)其他													
四、本年期末余额	82,600,000.00				34,792,768.87				14,474,318.10		67,774,526.84	-565,529.59	199,076,084.22

法定代表人：蔡宜东

主管会计工作负责人：付昌莉

会计机构负责人：付昌莉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	82,600,000.00				37,069,824.21				14,474,318.10		93,404,509.26	227,548,651.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	82,600,000.00				37,069,824.21				14,474,318.10		93,404,509.26	227,548,651.57
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									3,122,674.44		28,104,069.93	31,226,744.37
(一)综合收益总额											31,226,744.37	31,226,744.37
(二)所有者投入和减少资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								3,122,674.44		-3,122,674.44		
1. 提取盈余公积								3,122,674.44		-3,122,674.44		
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	82,600,000.00				37,069,824.21				17,596,992.54		121,508,579.19	258,775,395.94

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	82,600,000.00				37,069,824.21				10,161,050.39		54,585,099.83	184,415,974.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	82,600,000.00				37,069,824.21				10,161,050.39		54,585,099.83	184,415,974.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									4,313,267.71		38,819,409.43	43,132,677.14
(一) 综合收益总额											43,132,677.14	43,132,677.14
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									4,313,267.71		-4,313,267.71	

1. 提取盈余公积								4,313,267.71		-4,313,267.71	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	82,600,000.00				37,069,824.21			14,474,318.10		93,404,509.26	227,548,651.57

新疆天物生态环保股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1、 公司设立

新疆天物生态环保股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于1999年7月2日，由新疆克拉玛依塔林实业开发总公司、新疆库尔勒饲料研究中心以货币资金、无形资产出资方式成立，设立时注册资本120万元，各股东出资情况如下：

股东	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
新疆克拉玛依塔林实业开发总公司	80.00	货币资金	66.67
新疆库尔勒饲料研究中心	40.00	货币资金 16 万元、无形资产 24 万	33.33
合计	120.00		100.00

上述出资已于1998年12月21日经新疆标准会计师事务所1998—新标会验字1364号验资报告验证。公司于1999年7月2日领取了乌鲁木齐市工商行政管理局核发的工商登记注册号为6501001510656的企业法人营业执照，公司名称为：乌鲁木齐天物科技发展有限公司。

2002年7月，本公司名称变更为：新疆天物科技发展有限公司。

2、 股份制改制情况

2014年3月23日，新疆天物科技发展有限公司召开2014年第一次临时股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。2014年6月12日根据发起人协议及公司章程，新疆天物科技发展有限公司整体变更为新疆天物生态环保股份有限公司，注册资本为人民币3950万元人民币，各发起人以其拥有的截至2014年4月30日止的净资产折股投入。截止2014年4月30日，新疆天物科技发展有限公司公司经审计后净资产为69,494,541.18元，共折合为3950万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2014年6月13日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字[2014]000247号验资报告验证。本公司于2014年7月7日办理完成工商登记手续，并领取了650000038000475号企业法人营业执照，股份制改制后的股权结构如下：

股东名称	股本（万股）	持股比例（%）
张文	700.00	17.72
蔡宜东	453.06	11.47
新疆金典正丰股权投资合伙企业（有限合伙）	395.00	10.00
蔡斌华	175.00	4.43
陈相侠	170.00	4.30
李建江	169.00	4.28
付昌莉	135.00	3.42
李洪	130.00	3.29

新疆凯迪创业投资有限责任公司	100.00	2.53
刘正印	100.00	2.53
何新庄	100.00	2.53
邬小玲	100.00	2.53
鲍志远	100.00	2.53
马江	100.00	2.53
任兆国	100.00	2.53
张祥山	100.00	2.53
彭贤文	95.00	2.41
潘德明	95.00	2.41
白玉清	95.00	2.41
李新红	93.00	2.35
张世杰	90.00	2.28
唐英	90.00	2.28
彭春翔	90.00	2.28
崔明建	54.94	1.39
蔡永辉	50.00	1.27
时利群	20.00	0.51
朱琳	20.00	0.51
刘军保	10.00	0.25
王琦	10.00	0.25
何艳	10.00	0.25
合计	3,950.00	100.00

2014年12月23日,根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2014]2497号《关于同意新疆天物生态环保股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,同意新疆天物生态环保股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至2024年12月31日止,本公司注册资本为8260万人民币,现持有统一社会信用代码为916501002999640499的营业执照,注册地址:新疆乌鲁木齐市高新区(新市区)净水路70号,总部地址:新疆乌鲁木齐市高新区(新市区)净水路70号。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括:废弃资源综合利用业及相关研发服务;市政工程施工、环保工程服务;污水处理及其再生利用;肥料制造、销售及相关技术服务;饲料加工、销售及相关技术服务;环境治理业;环境保护专用设备制造、销售、安装及相关技术服务;肥料、农畜产品、建筑材料、果品、蔬菜、农副产品的销售;园林绿化工程服务;造林;农业技术推广服务;环保技术推广服务;科技中介服务。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共7户,详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 22 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注十七）、应收款项坏账准备计提的方法（附注十四）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注二十五、附注二十九）、收入的确认时点（附注三十九）等。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 100 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额大于等于 100 万元

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

(3) 已办理了必要的财产权转移手续。

(4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，计入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(八) 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

(5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

或当期损益。

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经

营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十一) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营

的比例转入处置当期损益。

(十二) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融

资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同,以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款项按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，

处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

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

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑 汇票组合	承兑人为信用风 险较低的银行	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。
商业承兑 汇票组合	承兑人为信用风 险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收 票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收账款/合同资产的 账龄做为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预 测，编制应收账款/合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照 表，计算预期信用损失。
特定款项组合	中央或地方政府及其职 能部门的应收帐款	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。
关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账准备

(十五) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一
年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

(十六) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

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

分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以其他应收款的账龄做为信用风险特征	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未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
特定款项组合	中央或地方政府及其职能部门的其他应收款	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。
关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账准备

(十七) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(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/分期摊销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法/或分期摊销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法/分次摊销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十八) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收账款/合同资产的账龄做为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款/合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
特定款项组合	中央或地方政府及其职能部门的应收账款	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。
关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账准备

(十九) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准【如适用】，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所

得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(二十) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十一) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十二) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(二十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或

类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十四) 投资性房地产

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十一）长期资产减值。

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

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

(二十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十一）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(二十六) 在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十一）长期资产减值。

(二十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十八) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定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。具体详见本附注(三十一)长期资产减值。

(二十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	权证使用期限	直线法
专有技术	10 年	直线法
软件	3-5 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十一）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(三十) 勘探开发支出

勘探开发支出是指在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出，以矿区为核算对象。

本公司在详查和勘探过程中，钻探、坑探完成后，如果确定该活动未发现探明经济可采储量的，直接费用化；如果确定该活动发现了探明经济可采储量的，将其发生的勘探开发支出进行资本化。

如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的，在勘查完成后一年内予以暂时资本化。一年后仍未能确定是否发现探明经济可采储量，同时满足下列条件的，将勘探的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益：（1）该勘探已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；（2）进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

(三十一) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对

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

(三十二) 长期待摊费用

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

(三十三) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

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

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条

件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证/亏损合同/重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十六) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负

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

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

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

（三十八）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

同将交付可变数量的自身权益工具；

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十九) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

报告期内，公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业在客户取得相关商品控制

权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

各业务类型的收入确认根据合同约定具体如下：

1) 污泥处置劳务：客户将污泥运输至本公司指定区域后，双方对污泥的实际重量进行过磅称重，每期末公司根据结算单价及实际完成处理的重量进行收入确认。

2) 肥料产品：公司按照合同约定将肥料产品发运至客户指定地点或者客户自提，期末公司按照客户签收单确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

(2) 附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(四十) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(四十一) 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见附注五、注释【27.递延收益】/【注释 32.营业外收入】。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

(四十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(四十三) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十八）和（三十六）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照

租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(四十四) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

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在利润表中列示。

(四十五) 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(四十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》	(1)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	(2)
本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》	(3)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	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%、5%、 免征
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	税率
新疆天物生态环保股份有限公司	15%
乌鲁木齐市天恒泉环保科技有限公司	25%
重庆市万州区德利原环保科技有限公司	25%
乌鲁木齐国科天地环保科技有限公司	小微企业所得税税收优惠
策勒县天物生物工程有限公司	25%
新疆建辉建筑安装工程有限公司	小微企业所得税税收优惠

纳税主体名称	税率
新疆天物润和生态科技有限公司	小微企业所得税税收优惠
民丰天物生态科技有限公司	小微企业所得税税收优惠

(二) 税收优惠政策及依据

1、企业所得税税收优惠

(1)天物生态于 2024 年通过国家高新技术企业资格认定(证书编号:GR202465000252),认定有效期为三年, 2024 年度、2025 年度、2026 年度企业所得税享受 15%优惠税率。

(2)根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)第一条,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在财税〔2019〕13 号第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税,执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。根据国家税务总局下发的《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 3 号),2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。公司符合该税收优惠条件的子公司见前述表格情况。

2、增值税税收优惠

(1)根据《财政部国家税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 40 号)规定,增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务,且纳税人从事《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022 年版)》2.15“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、5.1“垃圾处理、污泥处理处置劳务”、5.2“污水处理劳务”项目,可适用本公告“三”规定的增值税即征即退政策,也可选择适用免征增值税政策:一经选定,36 个月内不得变更。天物生态、子公司乌鲁木齐市天恒泉环保科技有限公司提供的污水污泥处理劳务符合该优惠目录,自 2022 年 3 月选择享受免征增值税,子公司重庆市万州区德利原环保科技有限公司选择享受退税比例为 70%的增值税即征即退优惠政策。

(2)根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第一条,对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。公司子公司民丰天物提供土地租赁服务符合该税收优惠政策条件,免征增值税。

(3) 根据《财政部 国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》(财税〔2008〕56号)第一条、自2008年6月1日起,纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。第二条、享受上述免税政策的有机肥产品是指有机肥料、有机-无机复混肥料和生物有机肥。(一)有机肥料指来源于植物和(或)动物,施于土壤以提供植物营养为主要功能的含碳物料。(二)有机-无机复混肥料指由有机和无机肥料混合和(或)化合制成的含有一定量有机肥料的复混肥料。(三)生物有机肥指特定功能微生物与主要以动植物残体(如禽畜粪便、农作物秸秆等)为来源并经无害化处理、腐熟的有机物料复合而成的一类兼具微生物肥料和有机肥效应的肥料。天物生态、子公司乌鲁木齐市天恒泉环保科技有限公司销售有机肥、生物有机肥符合享受该税收优惠政策条件,免征增值税。

五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指2024年12月31日,期初指2024年1月1日,上期期末指2023年12月31日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,001.60	2,000.00
银行存款	15,716,987.15	47,983,447.40
其他货币资金		
合计	15,718,988.75	47,985,447.40

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	110,488,529.26	112,004,308.81
1-2年	58,540,761.66	19,332,330.97
2-3年	13,500,150.90	10,823,484.35
3-4年	9,931,316.00	6,905,661.35
4-5年	1,529,402.89	990,000.00
5年以上	8,116,235.26	7,126,235.26
小计	202,106,395.97	157,182,020.74
减: 坏账准备	37,257,295.31	25,494,122.88
合计	164,849,100.66	131,687,897.86

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,473,816.90	7.66	14,721,816.90	95.14	752,000.00
按组合计提坏账准备	186,632,579.07	92.34	22,535,478.41	12.07	164,097,100.66
其中：账龄组合	172,455,325.36	85.33	21,826,615.73	12.66	150,628,709.63
特定款项组合	14,177,253.71	7.01	708,862.68	5.00	13,468,391.03
合计	202,106,395.97	100.00	37,257,295.31		164,849,100.66

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,573,816.90	9.91	14,369,316.90	92.27	1,204,500.00
按组合计提坏账准备	141,608,203.84	90.09	11,124,805.98	7.86	130,483,397.86
其中：账龄组合	124,176,896.01	79.00	10,253,240.58	8.26	113,923,655.43
特定款项组合	17,431,307.83	11.09	871,565.40	5.00	16,559,742.43
合计	157,182,020.74	100.00	25,494,122.88		131,687,897.86

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
库尔勒天旺宝农资经销部	4,813,050.00	4,813,050.00	100.00	预计无法收回
新疆昊星长润农资有限公司双河市分公司	479,928.00	479,928.00	100.00	预计无法收回
王润和	448,757.50	448,757.50	100.00	预计无法收回
重庆昌裕肥料有限公司	231,234.00	231,234.00	100.00	预计无法收回
四川圆通农业发展有限公司	847.40	847.40	100.00	预计无法收回
额敏县喜润农业农民专业合作社	9,500,000.00	8,748,000.00	92.08	
合计	15,473,816.90	14,721,816.90		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	102,067,201.41	5,103,360.07	5.00
1—2年	57,053,505.26	11,410,701.05	20.00
2—3年	10,304,136.43	3,091,240.93	30.00
3—4年	1,398,816.00	699,408.00	50.00
4—5年	548,802.90	439,042.32	80.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	1,082,863.36	1,082,863.36	100.00
合计	172,455,325.36	21,826,615.73	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	14,369,316.90	352,500.00				14,721,816.90
按组合计提坏账准备	11,124,805.98	11,410,672.43	-	-	-	22,535,478.41
其中：账龄组合	10,253,240.58	11,573,375.15				21,826,615.73
特定款项组合	871,565.40	-162,702.72				708,862.68
合计	25,494,122.88	11,763,172.43	-	-	-	37,257,295.31

4. 本期无核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产 坏账准备余额
期末应收账款前五名	113,642,774.00	-	113,642,774.00	56.18	17,052,407.00

注释3. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		678,490.47
合计		678,490.47

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	678,490.47		-678,490.47			
合计	678,490.47		-678,490.47			

3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	535,228.61	64.67	994,556.19	100.00

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-2年	292,451.02	35.33		-
合计	827,679.63	100.00	994,556.19	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	608,884.80	73.57

注释5. 其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	347,238.20	350,062.44
备用金及借款	268,903.76	346,840.88
其他	373,526.61	368,929.36
小计	989,668.57	1,065,832.68
减：坏账准备	512,346.43	493,939.12
合计	477,322.14	571,893.56

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	70,664.74	7.14	70,664.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	919,003.83	92.86	441,681.69	48.06	477,322.14
其中：账龄组合	808,730.63	81.72	436,168.03	53.93	372,562.60
特定款项组合	110,273.20	11.14	5,513.66	5.00	104,759.54
合计	989,668.57	100.00	512,346.43		477,322.14

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	70,664.74	6.63	70,664.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	995,167.94	93.37	423,274.38	42.53	571,893.56
其中：账龄组合	873,074.74	81.91	417,169.72	47.78	455,905.02
特定款项组合	122,093.20	11.46	6,104.66	5.00	115,988.54
合计	1,065,832.68	100.00	493,939.12		571,893.56

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
胡守江	31,204.74	31,204.74	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐县规划建设局	35,160.00	35,160.00	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐县规划设计室	4,300.00	4,300.00	100.00	预计无法收回
合计	70,664.74	70,664.74		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	305,928.62	15,296.44	5.00
1-2年			
2-3年	102,647.10	30,794.13	30.00
3-4年	154.91	77.46	50.00
4-5年	50,000.00	40,000.00	80.00
5年以上	350,000.00	350,000.00	100.00
合计	808,730.63	436,168.03	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	423,274.38		70,664.74	493,939.12
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段				-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本期计提	18,407.31			18,407.31
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	441,681.69	-	70,664.74	512,346.43

(1) 各阶段的划分依据和坏账准备计提比例

各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见本附注三、(十二)6.金融工具减值及(十六)其他应收款。

(2) 对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明

本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额未发生显著变动的情况

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	70,664.74	-		-		70,664.74
按组合计提坏账准备	423,274.38	18,407.31	-	-	-	441,681.69
其中：账龄组合	417,169.72	18,998.31	-			436,168.03
特定款项组合	6,104.66	-591.00				5,513.66
合计	493,939.12	18,407.31	-	-	-	512,346.43

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名其他应收款汇总	642,265.84	64.90	367,725.17

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,515,413.11		1,515,413.11	3,034,307.36		3,034,307.36
库存商品	4,507,990.41		4,507,990.41	2,057,519.37		2,057,519.37
周转材料	1,329,414.01		1,329,414.01	1,275,136.65		1,275,136.65
在产品	-		-	317,263.24		317,263.24
合计	7,352,817.53	-	7,352,817.53	6,684,226.62	-	6,684,226.62

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按组合列示的合同资产						
其中：质保金	169,368.34	33,873.67	135,494.67	564,561.14	28,228.06	536,333.08
合计	169,368.34	33,873.67	135,494.67	564,561.14	28,228.06	536,333.08

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
按组合列示的合同资产						
其中：质保金	28,228.06	5,645.61				33,873.67

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合计	28,228.06	5,645.61	-	-	-	33,873.67

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	46,101.51	260,464.09
合计	46,101.51	260,464.09

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
新疆天物农业生态科技有限公司	1,471,425.42				
合计	1,471,425.42				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
新疆天物农业生态科技有限公司					1,471,425.42	1,471,425.42
合计					1,471,425.42	1,471,425.42

注释10. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、 账面原值						
1. 期初余额	125,060,803.35	78,162,803.16	7,746,664.47	1,124,769.48	2,552,382.26	214,647,422.72
2. 本期增加金额	1,117,180.90	19,939,080.06	2,351,859.33	76,283.15	80,432.76	23,564,836.20
购置	680,000.00	689,430.00	2,351,859.33	76,283.15	80,432.76	3,878,005.24
在建工程转入	437,180.90	19,249,650.06	-	-	-	19,686,830.96
3. 本期减少金额	-	-	1,193,155.27	13,998.00	4,230.00	1,211,383.27
处置或报废	-	-	1,193,155.27	13,998.00	4,230.00	1,211,383.27
其他减少						-
4. 期末余额	126,177,984.25	98,101,883.22	8,905,368.53	1,187,054.63	2,628,585.02	237,000,875.65
二、 累计折旧						-
1. 期初余额	44,238,101.14	55,555,030.38	3,483,060.21	719,765.30	1,683,457.16	105,679,414.19

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额	6,009,242.47	4,698,797.86	1,768,281.20	195,078.53	151,337.77	12,822,737.83
本期计提	6,009,242.47	4,698,797.86	1,768,281.20	195,078.53	151,337.77	12,822,737.83
其他增加						-
3. 本期减少金额	-	-	687,050.87	13,298.10	4,018.50	704,367.47
处置或报废	-	-	687,050.87	13,298.10	4,018.50	704,367.47
其他减少						-
4. 期末余额	50,247,343.61	60,253,828.24	4,564,290.54	901,545.73	1,830,776.43	117,797,784.55
三. 减值准备						-
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期计提						-
其他增加						-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-	-
其他减少						-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值						-
1. 期末账面价值	75,930,640.64	37,848,054.98	4,341,077.99	285,508.90	797,808.59	119,203,091.10
2. 期初账面价值	80,822,702.21	22,607,772.78	4,263,604.26	405,004.18	868,925.10	108,968,008.53

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	503,147.24	正在办理中
合计	503,147.24	

注释11. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
200吨超高压脱水设备项目				5,120,840.00		5,120,840.00
土壤改良项目				5,566,391.64		5,566,391.64
其他	148,210.68		148,210.68	1,294,373.40		1,294,373.40
合计	148,210.68		148,210.68	11,981,605.04	-	11,981,605.04

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
200吨超高压脱水设备项目	5,120,840.00	13,113,752.66	18,234,592.66		
土壤改良项目	5,566,391.64	177,240.38		5,743,632.02	

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
其他	1,294,373.40	1,014,873.15	1,452,238.30	708,797.57	148,210.68
合计	11,981,605.04	14,305,866.19	19,686,830.96	6,452,429.59	148,210.68

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	3,235,722.65	47,648,938.64	50,884,661.29
2. 本期增加金额	-	1,668,813.60	1,668,813.60
租赁	-	1,668,813.60	1,668,813.60
其他增加			-
3. 本期减少金额	-	2,145,249.14	2,145,249.14
租赁到期		-	-
处置		2,145,249.14	2,145,249.14
4. 期末余额	3,235,722.65	47,172,503.10	50,408,225.75
二. 累计折旧			-
1. 期初余额	549,806.23	5,211,864.78	5,761,671.01
2. 本期增加金额	183,268.74	2,085,457.32	2,268,726.06
本期计提	183,268.74	2,085,457.32	2,268,726.06
其他增加			-
3. 本期减少金额	-	321,787.38	321,787.38
租赁到期			-
处置	-	321,787.38	321,787.38
4. 期末余额	733,074.97	6,975,534.72	7,708,609.69
三. 减值准备			-
1. 期初余额			-
2. 本期增加金额			-
本期计提			-
其他增加			-
3. 本期减少金额			-
租赁到期			-
其他减少			-
4. 期末余额			-
四. 账面价值			-
1. 期末账面价值	2,502,647.68	40,196,968.38	42,699,616.06
2. 期初账面价值	2,685,916.42	42,437,073.86	45,122,990.28

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	52,792,117.38	89,263.99	1,500,000.00	54,381,381.37
2. 本期增加金额	-	-	-	-
购置				-
内部研发				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置				-
其他原因减少				-
4. 期末余额	52,792,117.38	89,263.99	1,500,000.00	54,381,381.37
二. 累计摊销				-
1. 期初余额	9,330,505.66	89,263.99	1,500,000.00	10,919,769.65
2. 本期增加金额	1,057,603.56	-	-	1,057,603.56
本期计提	1,057,603.56			1,057,603.56
其他原因增加				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置				-
其他原因减少				-
4. 期末余额	10,388,109.22	89,263.99	1,500,000.00	11,977,373.21
三. 减值准备				-
1. 期初余额				-
2. 本期增加金额				-
本期计提				-
其他原因增加				-
3. 本期减少金额				-
处置子公司				-
其他转出				-
4. 期末余额				-
四. 账面价值				-
1. 期末账面价值	42,404,008.16	-	-	42,404,008.16
2. 期初账面价值	43,461,611.72	-	-	43,461,611.72

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土壤改良项目	7,246,093.04	4,675,301.32	2,047,708.44		9,873,685.92
零星项目	1,333,269.65	708,797.57	429,259.34		1,612,807.88
合计	8,579,362.69	5,384,098.89	2,476,967.78		11,486,493.80

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	36,316,160.18	5,986,703.38	25,022,427.22	3,938,214.89
递延收益	2,510,000.00	376,500.00	1,260,000.00	189,000.00
预计负债	17,998,656.24	2,699,798.44	26,681,809.57	4,002,271.44
使用权资产租赁	42,735,770.02	10,156,499.37	45,150,748.80	10,629,917.92
预提费用			443,671.45	66,550.72
合计	99,560,586.44	19,219,501.19	98,558,657.04	18,825,954.97

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁	42,699,616.06	10,151,076.28	45,122,990.28	10,625,754.16
合计	42,699,616.06	10,151,076.28	45,122,990.28	10,625,754.16

注释16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款及设备款	22,121.36		22,121.36	64,121.36		64,121.36
合计	22,121.36		22,121.36	64,121.36		64,121.36

注释17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	26,670,016.30	19,300,000.00
质押+保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
保证借款	2,000,000.00	9,500,000.00
未到期应付利息	37,861.31	43,781.53
合计	36,707,877.61	36,843,781.53

2. 短期借款说明

(1) 本公司与中国银行股份乌鲁木齐市体育馆支行签订借款合同，截至 2024 年末取得借款 800 万元，该借款合同以本公司名下 ZL201811190747.2 等十一项知识产权质押；同时该借款由蔡宜东、宋靖提供担保。

(2) 本公司与招商银行股份有限公司乌鲁木齐分行签订借款合同，截至 2024 年末取得借款 200 万，该借款由蔡宜东、宋靖提供担保。

(3) 本公司与中国光大银行股份有限公司乌鲁木齐分行签订借款合同，截至 2024 年末取得借款 1000 万，该笔借款由乌鲁木齐市天恒泉环保科技有限公司（以下简称天恒泉）所有的房产提供抵押，产权证号为新（2022）乌鲁木齐市不动产权第 0221836 号、新（2022）乌

鲁木齐市不动产权第 0221837 号；同时该借款由担保人蔡宜东、宋靖提供担保。

(4) 本公司与中国工商银行股份有限公司乌鲁木齐米东支行签订借款合同，截至 2024 年末取得借款 680 万，该笔借款由乌鲁木齐市天恒泉环保科技有限公司（以下简称天恒泉）所有的房产提供抵押，产权证号为新(2022)乌鲁木齐市不动产权第 0296783 号、新(2022)乌鲁木齐市不动产权第 0296782 号、新(2022)乌鲁木齐市不动产权第 0296781 号、新(2022)乌鲁木齐市不动产权第 0296778 号、新(2022)乌鲁木齐市不动产权第 0296777 号、新(2022)乌鲁木齐市不动产权第 0221840 号、新(2022)乌鲁木齐市不动产权第 021841 号、新(2022)乌鲁木齐市不动产权第 0221838 号；同时该借款由担保人蔡宜东、宋靖提供担保。

(5) 本公司子公司天恒泉与中国银行乌鲁木齐市体育馆支行签订借款合同，截至 2024 年末取得借款 987.00 万，该笔借款天恒泉以名下新（2022）乌鲁木齐市不动产权第 0221835 号与新（2022）乌鲁木齐市不动产权第 0221839 号工业厂房进行抵押；同时该借款由蔡宜东、宋靖提供担保。

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	11,952,278.15	14,352,982.53
应付工程、设备款	6,369,827.25	3,363,209.08
应付其他款项	17,717,117.16	13,067,756.42
合计	36,039,222.56	30,783,948.03

注释19. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,891,272.74	4,080,561.16
合计	4,891,272.74	4,080,561.16

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,071,515.94	14,743,712.36	14,608,731.34	1,206,496.96
离职后福利-设定提存计划	-	1,572,344.56	1,572,344.56	-
一年内支付的辞退福利				-
合计	1,071,515.94	16,316,056.92	16,181,075.90	1,206,496.96

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,025,596.62	12,503,927.42	12,377,200.09	1,152,323.95
职工福利费	-	779,160.69	779,160.69	-

社会保险费	-	831,298.76	831,298.76	-
其中：基本医疗保险费	-	631,345.67	631,345.67	-
工伤保险费	-	195,735.75	195,735.75	-
生育保险费	-	4,217.34	4,217.34	-
其他保险	-			-
住房公积金	-	358,270.00	358,270.00	-
工会经费和职工教育经费	45,919.32	270,720.37	262,466.68	54,173.01
其他短期薪酬		335.12	335.12	-
合计	1,071,515.94	14,743,712.36	14,608,731.34	1,206,496.96

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,523,608.32	1,523,608.32	-
失业保险费	-	48,736.24	48,736.24	-
企业年金缴费				-
合计	-	1,572,344.56	1,572,344.56	-

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	732,470.56	525,923.01
企业所得税	2,500,239.24	4,633,091.82
城市建设维护税	41,839.55	12,110.64
印花税	11,851.34	19,024.41
教育费附加	18,945.86	8,923.93
个人所得税	70,919.75	62,931.77
地方教育费附加	13,106.09	7,152.44
其他	23.73	714.20
合计	3,389,396.12	5,269,872.22

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	25,485.00
应付股利	168,000.00	168,000.00
其他应付款	2,654,097.89	10,854,831.03
合计	2,822,097.89	11,048,316.03

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款应付利息		25,485.00
合计		25,485.00

(二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	168,000.00	168,000.00
合计	168,000.00	168,000.00

(三) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
非金融机构借款	2,000,000.00	10,000,000.00
押金及保证金	14,816.00	229,862.00
其他款项	639,281.89	624,969.03
合计	2,654,097.89	10,854,831.03

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,098,410.00	2,001,300.00
合计	2,098,410.00	2,001,300.00

注释24. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款		7,980,000.00
合计		7,980,000.00

注释25. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁租赁	83,106,950.00	86,527,340.00
减：未确认融资费用	31,068,732.91	33,695,447.11
减：一年内到期的租赁负债	2,098,410.00	2,001,300.00
合计	49,939,807.09	50,830,592.89

注释26. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决事项	17,998,656.24	26,681,809.57
合计	17,998,656.24	26,681,809.57

注释27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	38,649,428.11	-	4,818,320.04	33,831,108.07
与收益相关政府补助	1,460,000.00	1,520,000.00	153,795.50	2,826,204.50
合计	40,109,428.11	1,520,000.00	4,972,115.54	36,657,312.57

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	82,600,000.00						82,600,000.00

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	34,792,768.87	-30,555.07		34,762,213.80
合计	34,792,768.87	-30,555.07		34,762,213.80

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,474,318.10	3,122,674.44		17,596,992.54
合计	14,474,318.10	3,122,674.44		17,596,992.54

注释31. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	67,774,526.84	32,453,148.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	67,774,526.84	32,453,148.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,220,290.70	39,634,645.96
减：提取法定盈余公积	3,122,674.44	4,313,267.71
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	88,872,143.10	67,774,526.84

注释32. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,797,241.94	92,637,803.86	169,977,058.30	93,529,463.90
其他业务	197,005.99	51,039.75	558,224.91	451,948.29
合计	148,994,247.93	92,688,843.61	170,535,283.21	93,981,412.19

1. 合同产生的收入情况

本期发生额			
合同分类	有机固废处理及资源化利用	生态治理、土壤改良及其他	合计
按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	141,583,207.42	7,411,040.51	148,994,247.93
在某一时段内转让			
合计	141,583,207.42	7,411,040.51	148,994,247.93

续：

上期发生额			
合同分类	有机固废处理及资源化利用	生态治理、土壤改良及其他	合计
按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	157,146,557.73	13,388,725.48	170,535,283.21
在某一时段内转让			
合计	157,146,557.73	13,388,725.48	170,535,283.21

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	116,230.75	46,944.00
教育费附加	49,618.29	20,587.62
地方教育费附加	33,078.84	13,178.18
房产税	1,143,735.04	1,143,735.04
土地使用税	632,486.12	632,486.12
印花税	91,764.68	95,844.46
车船使用税	16,565.55	18,256.90
其他	188.34	2,856.86
合计	2,083,667.61	1,973,889.18

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	737,926.07	386,441.50
办公及通讯费	104,419.40	15,061.93
出差费用	56,000.85	44,908.09
市场拓展费	359,598.58	2,339,694.50
折旧摊销	3,510.39	97.52
其他	156,746.01	116,610.77
合计	1,418,201.30	2,902,814.31

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,434,549.20	5,820,738.00

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	3,571,414.76	4,100,662.76
租赁费	722,983.86	1,394,907.80
中介机构费用	1,936,234.52	688,036.61
办公及通讯费	1,873,699.33	933,923.86
差旅费	724,763.37	977,869.97
其他	1,735,405.92	2,013,220.15
合计	15,999,050.96	15,929,359.15

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,090,468.23	1,097,790.19
折旧及摊销	945,130.91	978,939.21
物料消耗	2,315,484.48	2,588,596.71
检测费用	223,147.50	200,288.25
办公及差旅费	391,719.25	273,441.00
其他	772,513.45	2,029,157.53
合计	5,738,463.82	7,168,212.89

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,631,907.22	3,619,236.67
减：利息收入	35,333.00	63,638.93
银行手续费及其他	35,435.00	18,775.64
合计	3,632,009.22	3,574,373.38

注释38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,568,452.93	7,073,411.11
其他	6,469.92	5,542.55
合计	5,574,922.85	7,078,953.66

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释39. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		30,855.89
债务重组损益	-236,166.09	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-236,166.09	30,855.89

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-11,781,579.74	-3,978,560.16
合计	-11,781,579.74	-3,978,560.16

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		466,467.93
合同资产减值损失	-5,645.61	-28,228.06
长期股权投资减值损失		-1,471,425.42
合计	-5,645.61	-1,033,185.55

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-307,645.71	-1,535,814.68
使用权资产处置利得或损失	393,733.30	733,128.54
其他长期资产处置利得或损失	-1,290,053.43	-145,383.90
合计	-1,203,965.84	-948,070.04

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得		48,658.63	-
诉讼、罚款及其他	8,834,090.24	137,792.70	8,834,090.24
合计	8,834,090.24	186,451.33	8,834,090.24

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	911.40	92,745.98	911.40
罚款支出	45,820.28	63,000.00	45,820.28
其他	264,141.22	261.90	264,141.22
合计	310,872.90	156,007.88	310,872.90

注释45. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,560,181.46	8,317,470.89
递延所得税费用	-868,224.10	-592,111.94
合计	4,691,957.36	7,725,358.95

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	28,304,794.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,245,719.15
子公司适用不同税率的影响	-659,665.95
调整以前期间所得税的影响	-69,766.50
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	170,438.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,409.81
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	1,822,166.37
研发费用加计扣除	-815,524.54
其他	-
所得税费用	4,691,957.36

注释46. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	2,052,523.47	3,236,150.88
利息收入	35,333.00	63,638.93
其他	157,406.83	138,284.71
合计	2,245,263.30	3,438,074.52

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现	676,764.84	1,839,577.43
管理及研发费用付现	7,702,283.70	7,270,471.91
支付的其他款项	586,019.98	642,900.04
合计	8,965,068.52	9,752,949.38

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付单位借款	8,000,000.00	-

项目	本期发生额	上期发生额
支付的与租赁有关的现金	2,121,710.00	2,466,018.80
合计	10,121,710.00	2,466,018.80

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	23,612,836.96	38,460,300.41
加：信用减值损失	11,781,579.74	3,978,560.16
资产减值准备	5,645.61	1,033,185.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,822,737.83	12,077,342.83
使用权资产折旧	2,268,726.06	2,619,448.38
无形资产摊销	1,057,603.56	1,058,325.64
长期待摊费用摊销	2,476,967.78	2,255,608.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	1,203,965.84	948,070.04
固定资产报废损失 (收益以“－”号填列)	911.40	44,087.35
公允价值变动损失 (收益以“－”号填列)	-	-
财务费用 (收益以“－”号填列)	3,631,907.22	3,619,236.67
投资损失 (收益以“－”号填列)	236,166.09	-30,855.89
递延所得税资产减少 (增加以“－”号填列)	-393,546.22	139,012.43
递延所得税负债增加 (减少以“－”号填列)	-474,677.88	-731,124.37
存货的减少 (增加以“－”号填列)	-668,590.91	4,830,413.48
经营性应收项目的减少 (增加以“－”号填列)	-43,649,447.25	-38,069,921.34
经营性应付项目的增加 (减少以“－”号填列)	-10,204,563.79	-16,145,558.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,708,222.04	16,086,131.67
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	15,718,988.75	47,985,447.40
减：现金的期初余额	47,985,447.40	35,546,474.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-32,266,458.65	12,438,973.34

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 3,429,935.60 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	15,718,988.75	47,985,447.40
其中：库存现金	2,001.60	2,000.00
可随时用于支付的银行存款	15,716,987.15	47,983,447.40
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	15,718,988.75	47,985,447.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

4. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

报告期内，公司无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限情况
固定资产	41,403,600.48	抵押借款、诉讼冻结
无形资产	20,366,744.10	抵押借款、诉讼冻结
合计	61,770,344.58	

注释49. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 11、注释 25 和注释 49。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	1,876,415.66	2,003,226.80
低价值租赁费用	1,308,225.60	1,484,583.27

1. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

报告期内，为解决临时生产需要，本公司存在临时租用铲车的情况，由于该部分租赁期限较短且变化较为频繁，公司将该部分短期租赁予以简化处理，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

(1) 可变租赁付款额：无

(2) 终止租赁选择权：无

3. 售后租回：无

(二) 作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下:

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物租赁	43,119.27	无
合计	43,119.27	

2.与融资租赁有关的信息

报告期内,公司未发生融资租赁情况。

(三) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

报告期内,公司未发生 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益情况。

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,090,468.23	1,097,790.19
折旧及摊销	945,130.91	978,939.21
物料消耗	2,315,484.48	2,588,596.71
检测费用	223,147.50	200,288.25
办公及差旅费	391,719.25	273,441.00
其他	772,513.45	2,029,157.53
合计	5,738,463.82	7,168,212.89
其中:费用化研发支出	5,738,463.82	7,168,212.89
资本化研发支出		

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

报告期内,公司未发生资本化开发支出情况。

(三) 重要外购在研项目

报告期内,公司未发生重要外购开发支出情况。

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

报告期内,公司未发生非同一控制下企业合并情况。

(二) 同一控制下企业合并

报告期内,公司未发生同一控制下企业合并情况。

(三) 本期发生的反向购买

报告期内，公司未发生反向购买情况。

(四) 处置子公司

报告期内，公司未发生处置子公司情况。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆市万州区德利原环保科技有限公司	重庆市	重庆市	生产销售	100.00		投资成立
民丰天物生态科技有限公司	和田市	和田市	生产销售	100.00		投资成立
乌鲁木齐市天恒泉环保科技有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	生产销售	100.00		投资成立
策勒县天物生物工程技术有限公司	和田市	和田市	生产销售	85.19		投资成立
国科天地（新疆）生态科技有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	生产销售	100.00		投资成立
新疆建辉建筑安装工程有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	建筑安装	100.00		非同一控制下合并
新疆天物润和生态科技有限公司	和田市	和田市	生产销售	51.00		投资成立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因
本公司本期的持股比例均与表决权比例一致。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据
不适用

(3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据
不适用

(4) 对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的相关判断和依据
不适用

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

报告期内，公司未发生在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司情况。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
新疆天物农业生态科技有限公司	新疆额敏县	新疆额敏县	生产销售	26.00		权益法

九、 政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
重庆市万州区日处理 130 吨污泥无害化处理及资源化利用工程	24,495,293.44		3,941,162.40		20,554,131.04	与资产相关
乌鲁木齐河东污水处理厂污泥无害化处置	9,154,134.67		877,157.64		8,276,977.03	与资产相关
瓜果专用 BV 抗病生物肥料高技术产业化示范	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
风沙荒地产能提升技术的研究	-	270,000.00	72,795.50	81,000.00	116,204.50	与收益相关
南疆优质牧草高效生产模式及配套技术研发示范	90,000.00	110,000.00			200,000.00	与收益相关
以水热碳为载体的碳基功能营养基质的研究与示范	970,000.00	980,000.00			1,950,000.00	与收益相关
风沙农田障碍消减与产能提升技术集成与示范	400,000.00	160,000.00			560,000.00	与收益相关
合计	40,109,428.11	1,520,000.00	4,891,115.54	81,000.00	36,657,312.57	

注 1：本期无冲减成本费用的政府补助。

注 2：本期无返还的政府补助。

（三）计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销数	4,891,115.54	5,118,320.04	与资产/收益相关
税收减免及补贴	191,776.31	207,188.59	与收益相关
高新技术企业奖励		100,000.00	与收益相关
苜蓿补贴款		15,000.00	与收益相关
上市引导专项资金补助		500,000.00	与收益相关
自治区专精特新小巨人款		1,000,000.00	与收益相关
研发项目奖补		50,000.00	与收益相关
知识产权奖补	73,200.00	45,000.00	与收益相关
稳岗补贴	21,760.80	37,902.48	与收益相关
创业创新奖励	290,000.00		与收益相关
博士后资助经费	80,000.00		与收益相关
社保补助	20,600.28		与收益相关
合计	5,568,452.93	7,073,411.11	

（四）冲减相关资产账面价值的政府补助

本期无冲减相关资产账面价值的政府补助。

（五）冲减成本费用的政府补助

本期无冲减相关成本费用的政府补助。

（六）退回的政府补助

本期无退回的政府补助。

十、与金融工具相关的风险披露

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

与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十四所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	202,106,395.97	37,257,295.31
其他应收款	989,668.57	512,346.43
合计	203,096,064.54	37,769,641.74

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
非衍生金融负债					
短期借款	36,707,877.61				36,707,877.61
应付款项	36,039,222.56				36,039,222.56
其他应付款	2,822,097.89				2,822,097.89
一年内到期的非流动负债	2,098,410.00				2,098,410.00
租赁负债		2,655,820.00	2,910,480.00	44,373,507.09	49,939,807.09
合计	77,667,608.06	2,655,820.00	2,910,480.00	44,373,507.09	127,607,415.15

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为泰铢、美元和缅甸元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司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汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约等来达到规避汇率风险的目的。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整以降低利率风险。

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业主要投资者情况（持股超过 5%）

股东名称	关联关系	企业类型	持股数	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
蔡宜东	主要股东	自然人	17,423,709	21.09	21.09
新疆金典正丰股权投资合伙企业（有限合伙）	主要股东	合伙企业	5,688,000	6.89	6.89
蔡斌华	主要股东	自然人	3,930,000	4.76	4.76

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司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附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

（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
蔡宜东	公司持股 5%以上股东、董事长兼总经理
新疆金典正丰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	公司持股 5%以上股东
蔡斌华	公司持股 5%以上股东
新疆双林企业管理有限公司	蔡宜东控制并担任执行董事兼经理的公司
宋靖	蔡宜东主要家庭成员
李洪	董事
付昌莉	董事、财务负责人
朱琳	董事
吴明	曾经担任公司独立董事，于 2024 年 8 月 15 日离职

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李新海	独立董事
宋岩	独立董事
何薇	监事会主席
陈春梅	监事
李昕峰	监事
刘军保	副总经理兼董事会秘书
周勇	副总经理
郭志国	技术总监
张文	曾经担任公司董事，于 2020 年 11 月 20 日离职；曾经持股超过 5% 的股东
白玉清	曾经担任公司董事，于 2023 年 12 月 27 日离职
李薇	曾经担任公司独立董事，于 2023 年 12 月 31 日离职
马江	曾经担任公司监事，于 2023 年 12 月 31 日离职
新疆塔林投资（集团）有限责任公司	李洪担任董事长的公司
新疆塔林石油科技有限公司	李洪担任执行董事的公司
克拉玛依塔林石油机械有限责任公司	李洪担任执行董事的公司
克拉玛依市黑豹工程有限责任公司	李洪担任董事的公司
新疆塔林石油设备维保有限公司	李洪担任执行董事的公司
托克逊县浩翔矿业有限责任公司	李洪担任董事长的公司
新疆克拉玛依市迪马有限责任公司	李洪担任董事的公司
北京金典正丰创业投资有限公司	朱琳持股 80% 直接控制并担任董事长兼经理的公司
四川大禹农庄科技股份有限公司	朱琳持股 33% 并担任副董事长的公司
新疆金典正丰股权投资合伙企业（有限合伙）	朱琳持股 10% 并担任执行事务合伙人的企业
北京神舟绿谷农业科技有限公司	朱琳持股 90% 直接控制并担任董事长的公司
重庆坤承农业科技有限公司	朱琳持股 93% 直接控制并担任董事长的公司
广西神舟绿谷生态科技有限公司	朱琳持股 50% 直接控制并担任执行董事的公司
坤承丰源（重庆）生物科技有限公司	朱琳间接控制并担任执行董事的公司
坤承（北京）健康管理有限公司	朱琳间接控制并担任执行董事兼经理的公司
坤承（重庆）健康管理有限公司	朱琳间接控制并担任董事长的公司
丰都县诸紫百佳商贸有限公司	朱琳间接控制并担任执行董事兼经理的公司
丰都县大溪果桑种植专业合作社	朱琳担任法定代表人
丰都县坤源丰生态养殖专业合作社	朱琳担任法定代表人
新疆生产建设兵团供销投资（控股）有限公司	吴明担任董事的公司
中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	宋岩担任合伙人的公司
新疆新华水电投资股份有限公司	宋岩担任独立董事的公司
新疆宝地矿业股份有限公司	宋岩担任独立董事的公司
新疆天顺供应链股份有限公司	宋岩担任独立董事的公司
新疆银行股份有限公司	宋岩曾担任外部监事的公司
新疆国际资产管理有限公司	李新海担任执行总经理的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
新疆塔林鼎尚餐饮管理（集团）有限公司	白玉清持股 36.99%并担任董事兼总经理的公司
新疆塔林物业管理有限公司	白玉清持股 99%并担任执行董事兼总经理的公司
新疆智鼎投资有限合伙企业	白玉清持股 83.5%并担任执行事务合伙人的公司
克拉玛依鼎尚保安服务有限公司	白玉清持股 90%并担任执行董事的公司
海南禾源优品供应链管理有限公司	白玉清持股 95%并担任监事的公司
乌鲁木齐花园酒店管理有限公司	白玉清担任执行董事兼总经理的公司
新疆圣膳尚鼎餐饮管理服务服务有限公司	白玉清担任董事长的公司
新疆塔林鼎尚钻井服务有限公司	白玉清担任执行董事的公司
新疆张元松创新菜点开发有限公司	白玉清担任董事长的公司
新疆塔林鼎尚餐饮管理（集团）有限公司花园酒店	白玉清担任负责人的公司
新疆塔林鼎尚餐饮管理（集团）有限公司白碱滩区便民店	白玉清担任负责人的公司
新疆塔林鼎尚餐饮管理（集团）有限公司国色天香餐厅	白玉清担任负责人的公司
新疆塔林鼎尚餐饮管理（集团）有限公司乌鲁木齐分公司	白玉清担任负责人的公司
新疆盛淇尚源餐饮管理有限公司	白玉清曾持股 60%并担任总经理的公司
乌鲁木齐域鼎佳缘物业服务有限公司	白玉清间接控制的公司，塔林物业直接控制的公司
新疆博源优品供应链有限公司	白玉清间接控制的公司，智鼎投资直接控制（持股 49.5%）的公司
新疆众和股份有限公司	李薇担任独立董事的公司（2022.1-2025.1）
新疆交通建设集团股份有限公司	李薇担任独立董事的公司（2022.1-2025.1）
德力西新能源科技股份有限公司	李薇担任独立董事的公司（2022.5-2025.5）

（五） 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆塔林鼎尚餐饮管理（集团）有限公司	服务费	106,132.08	106,320.75
乌鲁木齐花园酒店管理有限公司	服务费	299,744.60	93,462.00
合计		405,876.68	199,782.75

3. 关联担保情况

（1） 本公司作为被担保方

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	备注
蔡宜东、宋靖	8,295,000.00	2023/11/15	2028/11/15	未到期	
蔡宜东、宋靖	4,500,000.00	2022/3/16	2025/3/16	未到期	
蔡宜东、宋靖	8,000,000.00	2023/3/29	2026/3/29	未到期	
蔡宜东、宋靖	9,400,000.00	2023/6/21	2024/6/20	已到期	

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	备注
蔡宜东、宋靖	19,000,000.00	2021/8/14	2025/12/31	未到期	
新疆塔林投资(集团)有限责任公司	19,000,000.00	2021/8/13	2025/12/31	未到期	
蔡宜东、宋靖	9,900,000.00	2022/6/28	2025/6/28	未到期	
蔡宜东、宋靖	10,000,000.00	2024/6/3	2029/6/2	未到期	
蔡宜东、宋靖	10,000,000.00	2024/9/24	2025/8/29	未到期	
蔡宜东、宋靖	6,000,000.00	2024/7/31	2026/1/30	未到期	

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	新疆塔林鼎尚餐饮管理(集团)有限公司		91,478.34
	新疆塔林投资(集团)有限责任公司	1,595.04	4,819.08
	何薇	81,000.00	8,373.92

十三、股份支付

本公司无股份支付情况。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2024年12月31日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重大诉讼、仲裁、承诺

2022年12月10日，库尔勒伟宇水利工程有限公司以公司拒绝支付西尼尔氧化塘综合治理项目土建工程款为由向库尔勒市人民法院提起诉讼，请求判令公司向其支付工程款、违约金等共计2,672.5万元。

2025年3月13日，经库尔勒市人民法院判决，一、被告新疆天物生态环保股份有限公司于判决生效之日起七日内向原告库尔勒伟宇水利工程建筑有限公司支付工程款1,770.827459万元、申请费0.5万元，合计1,771.327459万元，二、驳回原告库尔勒伟宇水利工程建筑有限公司的其他诉讼请求。

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

公司 2025 年 4 月 22 日第四届董事会第九次会议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项采用追溯重述法进行了调整，这些会计差错包括：

差错更正事项	更正内容	调整受影响的报表项目名称	累计影响数
			调增+、调减-
收入跨期及贸易收入调整	根据收入确认时点及公司在贸易类收入中的责任情况调整相关收入成本等科目	营业收入	-1,180,611.34
		营业成本	-1,204,873.63
		管理费用	-182,957.42
		应收账款	-4,289.95
		其他流动资产	242.81
		合同负债	-297,896.62
		未分配利润-年初	86,629.77
坏账准备调整	调整应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备等科目	应收账款坏账准备	5,605,290.15
		其他应收款坏账准备	11,388.00
		信用减值损失	-854,334.18
		未分配利润-年初	-6,471,012.33
长期股权投资减值调整	调整长期股权投资减值准备等科目	长期股权投资	3,801.90
		长期股权投资减值准备	1,471,425.42
		资产减值损失	1,471,425.42
		投资收益	3,801.90
借款利息调整	调整短期借款等科目	短期借款	976.25
		财务费用	-106,604.96
		未分配利润-年初	-107,581.21
商誉调整	调整不构成业务的合并时形成商誉科目	商誉	-800,000.00
		未分配利润-年初	-800,000.00
上述会计差错事项对报表其他项目的的影响	上述调整对递延所得税资产、盈余公积、所得税费用的影响	递延所得税资产	842,533.90
		应交税费	1,148,790.49
		盈余公积	-217,662.17
		所得税费用	-544,828.72
		未分配利润-计提法定盈余公积	-311,216.09
		未分配利润-年初	-322,207.05

(二) 债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

(三) 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

(四) 年金计划

本报告期无年金计划。

(五) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

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。本公司的经营分部是指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) 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) 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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，管理层将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,241,735.50	9.67	14,489,735.50	95.07	752,000.00
按组合计提坏账准备	142,307,441.22	90.33	15,966,388.01	11.22	126,341,053.21
其中：账龄组合	129,566,367.96	82.24	15,329,334.35	11.83	114,237,033.61
特定款项组合	12,741,073.26	8.09	637,053.66	5.00	12,104,019.60
合计	157,549,176.72	100.00	30,456,123.51		127,093,053.21

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,341,735.50	12.70	14,137,235.50	92.15	1,204,500.00
按组合计提坏账准备	105,456,719.73	87.30	8,579,413.60	8.14	96,877,306.13
其中：账龄组合	89,206,089.60	73.85	7,766,882.09	8.71	81,439,207.51
特定款项组合	16,250,630.13	13.45	812,531.51	5.00	15,438,098.62
合计	120,798,455.23	100.00	22,716,649.10		98,081,806.13

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
库尔勒天旺宝农资经销部	4,813,050.00	4,813,050.00	100.00	预计无法收回
新疆昊星长润农资有限公司 双河市分公司	479,928.00	479,928.00	100.00	预计无法收回
王润和	448,757.50	448,757.50	100.00	预计无法收回
额敏县喜润农业农民专业合作社	9,500,000.00	8,748,000.00	92.08	预计无法收回
合计	15,241,735.50	14,489,735.50		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	85,491,448.40	4,274,572.42	5.00
1-2年	34,439,064.82	6,887,812.96	20.00
2-3年	6,677,325.38	2,003,197.61	30.00
3-4年	1,398,816.00	699,408.00	50.00
4-5年	476,850.00	381,480.00	80.00
5年以上	1,082,863.36	1,082,863.36	100.00
合计	129,566,367.96	15,329,334.35	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	14,137,235.50	352,500.00				14,489,735.50
按组合计提坏账准备	8,579,413.60	7,386,974.41	-	-	-	15,966,388.01
其中：账龄组合	7,766,882.09	7,562,452.26				15,329,334.35
特定款项组合	812,531.51	-175,477.85				637,053.66
合计	22,716,649.10	7,739,474.41	-	-	-	30,456,123.51

注释2. 其他应收款

1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	94,983,916.54	77,915,740.00
其他款项	648,760.44	724,852.30
小计	95,632,676.98	78,640,592.30
减：坏账准备	433,369.43	429,042.06
合计	95,199,307.55	78,211,550.24

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	70,664.74	0.07	70,664.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	95,562,012.24	99.93	362,704.69	0.38	95,199,307.55
其中：账龄组合	477,822.50	0.50	357,691.03	74.86	120,131.47
特定款项组合	100,273.20	0.10	5,013.66	5.00	95,259.54
关联方组合	94,983,916.54	99.32	-	-	94,983,916.54
合计	95,632,676.98	100.00	433,369.43		95,199,307.55

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	70,664.74	0.09	70,664.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	78,569,927.56	99.91	358,377.32	0.46	78,211,550.24
其中：账龄组合	553,914.36	0.70	353,363.66	63.79	200,550.70
特定款项组合	100,273.20	0.13	5,013.66	5.00	95,259.54
关联方组合	77,915,740.00	99.08	-	-	77,915,740.00
合计	78,640,592.30	100.00	429,042.06		78,211,550.24

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	82,622.90	4,131.15	5.00
1-2年	-	-	
2-3年	45,199.60	13,559.88	30.00
3-4年	-	-	
4-5年	50,000.00	40,000.00	80.00
5年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
合计	477,822.50	357,691.03	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	358,377.32		70,664.74	429,042.06
期初余额在本期	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段				-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本期计提	4,327.37			4,327.37
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	362,704.69	-	70,664.74	433,369.43

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	70,664.74	-				70,664.74
按组合计提坏账准备	358,377.32	4,327.37	-	-	-	362,704.69
其中：账龄组合	353,363.66	4,327.37				357,691.03
特定款项组合	5,013.66					5,013.66
合计	429,042.06	4,327.37	-	-	-	433,369.43

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	69,900,000.00		69,900,000.00	74,500,000.00		74,500,000.00
对联营企业的投资	1,471,425.42	1,471,425.42	-	1,471,425.42	1,471,425.42	-
合计	71,371,425.42	1,471,425.42	69,900,000.00	75,971,425.42	1,471,425.42	74,500,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆市万州区德利原环保科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
乌鲁木齐市天恒泉环保科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
策勒县天物生物工程有限公司	25,700,000.00	25,700,000.00		14,200,000.00	11,500,000.00		
乌鲁木齐国科天地环保科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
民丰天物生态科技有限公司	4,550,000.00	4,550,000.00	50,000.00		4,600,000.00		
新疆建辉建筑安装工程有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	9,550,000.00		10,800,000.00		
合计	74,500,000.00	74,500,000.00	9,600,000.00	14,200,000.00	69,900,000.00		

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	减值准备期末余额
新疆天物农业生态科技有限公司	1,471,425.42			1,471,425.42	1,471,425.42
合计	1,471,425.42	-	-	1,471,425.42	1,471,425.42

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,782,436.04	66,407,735.24	121,648,528.10	54,070,656.10
其他业务	71,119.27	14,000.00	108,079.63	84,000.00
合计	117,853,555.31	66,421,735.24	121,756,607.73	54,154,656.10

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-684,241.09
处置交易性金融资产取得的投资收益		30,855.89
合计	-	-653,385.20

十八、补充资料

(一) 非经常性损益

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,204,877.24	
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	605,318.97	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-236,166.09	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,945,826.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,469.92	
减：所得税影响额	1,049,454.41	
少数股东权益影响额（税后）	28,518.60	
合计	5,038,599.41	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.44%	0.2932	0.2932
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.06%	0.2322	0.2322

新疆天物生态环保股份有限公司

（公章）

二〇二五年四月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业收入	171,715,894.55	170,535,283.21		
营业成本	95,186,285.82	93,981,412.19		
管理费用	16,112,316.57	15,929,359.15		
财务费用	3,680,978.34	3,574,373.38		
投资收益	27,053.99	30,855.89		
信用减值损失	-4,832,894.34	-3,978,560.16		
资产减值损失	438,239.87	-1,033,185.55		
营业利润	46,454,680.58	46,155,215.91		
利润总额	46,485,124.03	46,185,659.36		
所得税费用	8,270,187.67	7,725,358.95		
净利润	38,214,936.36	38,460,300.41		
应收账款	137,297,477.96	131,687,897.86		
其他应收款	583,281.56	571,893.56		
其他流动资产	260,221.28	260,464.09		
流动资产合计	195,020,034.56	189,399,309.27		
长期股权投资	1,467,623.52	-		
商誉	800,000.00	-		
递延所得税资产	17,983,421.07	18,825,954.97		
非流动资产合计	238,428,744.21	237,003,654.59		
资产总额	433,448,778.77	426,402,963.86		
短期借款	36,842,805.28	36,843,781.53		
合同负债	4,378,457.78	4,080,561.16		
应交税费	4,121,081.73	5,269,872.22		
流动负债合计	90,247,424.79	91,099,294.91		
负债合计	226,475,009.52	227,326,879.64		
盈余公积	14,691,980.27	14,474,318.10		
未分配利润	75,454,549.70	67,774,526.84		
归属于母公司股东权益合计	207,539,298.84	199,641,613.81		
股东权益合计	206,973,769.25	199,076,084.22		
负债和股东权益总计	433,448,778.77	426,402,963.86		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

公司对 2023 年度财务报表会计差错进行了追溯重塑，主要原因为：1、公司存在以前年度收入确认跨期及贸易类收入中的责任情况调整相关收入成本等科目。2、公司根据应收账款、其他应收款的预期信用损失情况重新计算坏账准备，并予以追溯调整。3、公司调整长期股权投资减值准备等科目。4、调整借款利息等科目。5、调整不构成业务的合并时形成商誉科目。6、根据上述调整的综合影响，更正公司递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用、未分配利润，并予以追溯调整。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,204,877.24
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	605,318.97
债务重组损益	-236,166.09
除上述各项之外的其他营业外收支净额	6,945,826.86
其他非经常性损益项目	6,469.92
非经常性损益合计	6,116,572.42
减：所得税影响数	1,049,454.41
少数股东权益影响额（税后）	28,518.60
非经常性损益净额	5,038,599.41

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用