

上海太和水科技发展股份有限公司

审 计 报 告

希会审字(2025)1687 号

目 录

一、审计报告	(1-7)
--------------	---------

二、财务报表

(一) 合并财务报表

1. 合并资产负债表	(8-9)
2. 合并利润表	(10)
3. 合并现金流量表	(11)
4. 合并股东权益变动表	(12-13)

(二) 母公司财务报表

1. 母公司资产负债表	(14-15)
2. 母公司利润表	(16)
3. 母公司现金流量表	(17)
4. 母公司股东权益变动表	(18-19)

三、财务报表附注	(20-113)
----------------	------------

四、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

XigemaCpas(Special General Partnership)

希会审字(2025)1687号

审计报告

上海太和水科技发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海太和水科技发展股份有限公司（以下简称贵公司或公司）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和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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



（一）收入确认

1. 事项描述

参见财务报表附注“三、（三十五）收入”确认原则和计量方法和附注“五、（三十八）营业收入和营业成本”所述，公司营业收入10,335.83万元，由于营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在公司管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认或者计量错误以达到特定目标或业绩预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行，并测试其是否得到执行，运行是否有效；

（2）了解和评价管理层对收入确认相关政策的选择及执行是否符合企业会计准则的要求；

（3）对于水环境生态建设施工合同收入，获取施工合同，核对合同总收入，复核关键合同条款，并对合同实施情况执行函证程序；抽查项目成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分，复核重大施工合同的实际成本和预算成本，是否存在重大差异；分析性复核重大施工合同收入、成本及毛利率波动情况；复核施工项目合同履约进度计算表，选取样本对发生的合同履约成本进行测试；抽查大额项目的结算单据，核对与账面记录是否存在较大差异；选取工程项目，对工程形象进度进行现场查看，与工程项目管理部门讨论工程的实际完工进度，并与账面确认进度进行比对，是否存在较大差异；

（4）对于产品销售收入，检查产品销售收入相关的销售合同、销售发票、运单、客户签收单、结算单、验收报告等资料，评估收入确认的真实性；

（5）结合应收账款对主要客户实施函证程序，函证内容包括合同执行情况、工程进度、合同金额、本期交易额等，并进行访谈确认收入真实性；

（6）对期后收款情况进行检查；

（7）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，检查营业收入是否在恰当期间确认；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。



（二）应收账款坏账准备的计提

1. 事项描述

参见财务报表附注“三、（十一）金融工具”、附注“五、（三） 应收账款”所述，截止2024年12月31日贵公司应收账款账面余额为100,837.67万元、坏账准备为42,329.17万元。

贵公司基于单项和组合考虑客户的信用风险，评估应收账款的预期信用损失，根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。管理层在确定预期信用损失率、应收账款预计可收回金额时均需要运用重要会计估计和判断，且应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要影响，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提的充分性相关的审计程序主要包括：

（1）了解与应收账款管理相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试关键控制的运行有效性；

（2）获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率的依据，并结合信用风险特征及账龄分析，评价坏账准备计提的合理性；

（3）获取并检查主要客户的合同，了解合同约定的回款时点，并与实际执行的回款时点进行比较分析；检查主要客户是否存在逾期情况，了解逾期的原因，并分析合理性；

（4）对长账龄、逾期未回款的应收款项及交易对手方出现财务问题回款困难的应收款项，复核其未来可能回款的金额，评估是否出现减值的迹象；

（5）执行函证程序及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款坏账准备计提的判断及估计。



（三）资产减值损失

1. 事项描述

如财务报表附注“五、（四十八）资产减值损失”所述，2024 年度公司发生资产减值损失 10,900.14 万元，其中存货跌价损失 1,394.58 万元、合同资产减值损失 4,694.41 万元、固定资产减值损失 988.94 万元、在建工程减值损失 871.14 万元、商誉减值损失 2,933.39 万元、生产性生物资产损失 17.68 万元。关于本期合同资产减值准备、存货跌价准备及合同履约成本减值准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备、商誉减值准备和生产性生物资产的计提、转销以及其他变动情况，分别详见财务报表附注“五、（四）合同资产”“五、（七）存货”“五、（十二）固定资产”和“五、（十三）在建工程”“五、（十七）商誉”和“五、（十四）生产性生物资产”所述；关于合同资产减值准备、存货跌价准备及合同履约成本减值准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备、商誉减值准备和生产性生物资产的确认标准和计提方法，分别详见财务报表附注“三、（十七）”“三、（十六）”“三、（二十三）”“三、（二十四）”、“三、（二十六）”和“三、（二十八）”所述。

由于存货可变现净值、合同资产、固定资产、在建工程、商誉及生产性生物资产可收回金额和预计未来现金流量的现值确认均涉及管理层运用重大会计估计和判断，且对于财务报表而言均具有重要性，因此我们将贵公司资产减值损失确定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）对贵公司与资产减值损失相关的内部控制的设计与执行进行了解、评价和测试，以评价资产减值损失的内部控制是否合理、有效；

（2）了解和评估管理层对存货、合同资产、固定资产、在建工程和商誉减值迹象的判断及其依据，并对其合理性进行分析：对于合同资产预期信用损失参照应收账款计提比例；对于存货，取得存货清单，执行监盘程序，检查存货数量、状态和库龄等情况；对于固定资产和在建工程，实地观察了重要的固定资产和在建工程，并实施了监盘程序，以了解资产是否存在长期闲置等问题，实地观察重要资产项目的使用状态。

（3）选取样本，对管理层确认可变现净值时的估计售价等数据与最近售价进



行比较，对已签订了销售合同而持有的存货，检查其可变现净值是否以合同价格作为计算基础，以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理；

(4) 获取贵公司存货、在建工程、固定资产和商誉的评估报告和减值测算资料，分别检查存货跌价测算表中对应的存货可变现净值，以及固定资产、在建工程和商誉减值测算表中对应的可收回金额和预计未来现金流量现值的确认是否合理。

(5) 了解和评价管理层利用其估值专家的工作，评估减值测试方法和关键假设的合理性，评价估值专家的胜任能力、专业素质和客观性，了解估值专家的专长领域，评价估值专家工作的恰当性，与估值专家进行双向沟通，明确评估业务的基本事项，使其充分理解企业会计准则的具体要求；

(6) 通过检查期后事项，评价资产减值损失的合理性。

(7) 重新计算存货跌价损失、合同资产减值准备、固定资产、在建工程和商誉减值损失，验证减值测试模型的计算准确性。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经



营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，



以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



2025 年 4 月 25 日



合并资产负债表

会合01表

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

2024年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	188,229,802.82	373,677,222.19
交易性金融资产			
应收票据	五（二）	3,849,746.48	
应收账款	五（三）	585,085,036.52	471,504,031.57
应收款项融资			
预付款项	五（五）	707,761.69	934,281.61
其他应收款	五（六）	7,786,713.79	10,578,529.94
其中：应收利息		412,674.48	
应收股利			
存货	五（七）	104,224,698.45	47,088,149.10
合同资产	五（四）	127,825,409.74	258,785,567.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（八）	1,758,936.40	3,243,320.09
其他流动资产	五（九）	9,736,514.47	6,165,773.86
流动资产合计		1,029,204,620.36	1,171,976,875.44
非流动资产：			
其他债权投资			
长期应收款	五（十）	1,400,180.21	3,347,710.04
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（十一）	74,627,700.00	66,231,320.50
投资性房地产			
固定资产	五（十二）	243,741,087.57	260,996,124.19
在建工程	五（十三）	56,275,764.61	33,235,047.60
生产性生物资产	五（十四）	3,916,475.31	2,708,962.35
油气资产			
使用权资产	五（十五）	51,399,407.48	66,111,530.32
无形资产	五（十六）	26,296,096.63	19,270,017.28
开发支出			
商誉	五（十七）	11,379,373.17	15,132,669.15
长期待摊费用	五（十八）	15,018,712.14	20,903,443.66
递延所得税资产	五（十九）	10,297,766.77	217,015.58
其他非流动资产	五（二十）	2,211,260.00	20,504,441.39
非流动资产合计		496,563,823.89	508,658,282.06
资产总计		1,525,768,444.25	1,680,635,157.50

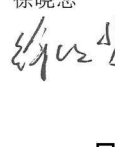
法定代表人：何鑫




主管会计工作负责人：徐晓悲




会计机构负责人：徐晓悲





合并资产负债表（续）

会合01表

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

2024年12月31日

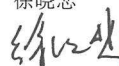
金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五（二十二）	28,958,277.78	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（二十三）	277,668,105.29	144,947,502.63
预收款项	五（二十四）		58,795.08
合同负债	五（二十五）	31,870,270.64	9,806,942.04
应付职工薪酬	五（二十六）	13,728,625.70	10,838,790.76
应交税费	五（二十七）	75,071,570.26	73,009,177.80
其他应付款	五（二十八）	9,493,117.66	6,261,414.57
其中：应付利息			
应付股利			46,550.00
一年内到期的非流动负债	五（二十九）	20,382,488.41	3,043,697.50
其他流动负债	五（三十）	18,578,821.21	27,773,911.66
流动负债合计		475,751,276.95	275,740,232.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十一）	49,283,431.31	64,689,974.40
长期应付款			
预计负债	五（三十二）	10,949,283.27	9,209,251.63
递延收益			
递延所得税负债	五（十九）	10,446,434.41	4,805,836.65
其他非流动负债	五（三十三）	6,895,734.51	16,000,000.00
非流动负债合计		77,574,883.50	94,705,062.68
负债合计		553,326,160.45	370,445,294.72
股东权益：			
股本	五（三十四）	113,247,072.00	113,247,072.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十五）	1,230,970,127.49	1,230,970,127.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十六）	42,252,010.35	42,252,010.35
未分配利润	五（三十七）	-411,900,844.71	-77,412,051.71
归属于母公司股东权益合计		974,568,365.13	1,309,057,158.13
少数股东权益		-2,126,081.33	1,132,704.65
股东权益合计		972,442,283.80	1,310,189,862.78
负债和股东权益总计		1,525,768,444.25	1,680,635,157.50

法定代表人：何鑫




主管会计工作负责人：徐晓悲




会计机构负责人：徐晓悲




合并利润表

会合02表

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

2024年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五（三十八）	103,358,254.56	183,029,511.48
其中：营业收入	五（三十八）	103,358,254.56	183,029,511.48
二、营业总成本		218,050,900.98	342,772,026.16
其中：营业成本	五（三十八）	104,880,189.70	199,932,264.32
税金及附加	五（三十九）	2,953,533.92	2,840,792.99
销售费用	五（四十）	21,085,037.33	34,735,766.97
管理费用	五（四十一）	82,077,162.54	91,942,957.53
研发费用	五（四十二）	7,379,885.74	18,672,421.05
财务费用	五（四十三）	-324,908.25	-5,352,176.70
其中：利息费用	五（四十三）	201,289.89	125,085.04
利息收入	五（四十三）	3,789,113.54	7,858,889.74
加：其他收益	五（四十四）	3,972,880.02	244,645.18
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十五）	1,509,084.05	1,241,350.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十六）	8,396,379.50	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十七）	-118,853,346.84	-38,754,719.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十八）	-109,001,350.28	-33,312,872.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十九）	576,381.86	-52,205.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-328,092,618.11	-230,376,317.57
加：营业外收入	五（五十）	3,599,557.72	53,705.37
减：营业外支出	五（五十一）	10,879,678.72	4,183,403.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-335,372,739.11	-234,506,015.98
减：所得税费用	五（五十二）	-554,753.56	53,155,271.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-334,817,985.55	-287,661,287.43
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-334,817,985.55	-287,661,287.43
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-334,488,793.00	-287,437,449.09
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-329,192.55	-223,838.34
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司股东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			
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			
（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		-334,817,985.55	-287,661,287.43
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-334,488,793.00	-287,437,449.09
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-329,192.55	-223,838.34
八、每股收益			
（一）基本每股收益	十七（二）	-2.9536	-2.5400
（二）稀释每股收益	十七（二）	-2.9536	-2.5400

法定代表人：何鑫

主管会计工作负责人：徐晓悲

会计机构负责人：徐晓悲

合并现金流量表

会合03表

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

2024年度

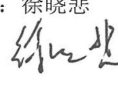
金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		209,182,734.94	238,011,789.63
收到的税费返还		1,317,887.70	3,026,363.41
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十三）	160,940,366.75	10,522,901.41
经营活动现金流入小计		371,440,989.39	251,561,054.45
购买商品、接受劳务支付的现金		163,625,749.80	131,675,677.95
支付给职工以及为职工支付的现金		68,361,789.39	82,068,578.78
支付的各项税费		14,011,285.17	8,650,923.81
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十三）	252,825,138.32	91,731,622.88
经营活动现金流出小计		498,823,962.68	314,126,803.42
经营活动产生的现金流量净额		-127,382,973.29	-62,565,748.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		120,090,360.91	304,318,490.35
取得投资收益收到的现金		3,614,682.07	8,267,746.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,300.00	16,262.49
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		530,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十三）		
投资活动现金流入小计		124,238,342.98	312,602,499.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,037,410.06	59,467,282.09
投资支付的现金			156,042,641.45
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		15,782,363.27	5,602,117.59
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十三）		
投资活动现金流出小计		60,819,773.33	221,112,041.13
投资活动产生的现金流量净额		63,418,569.65	91,490,457.91
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权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十三）	23,201,000.00	
筹资活动现金流入小计		23,201,000.00	
偿还债务支付的现金		8,217,513.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		115,252.11	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十三）	8,415,511.58	8,975,552.53
筹资活动现金流出小计		16,748,276.69	8,975,552.53
筹资活动产生的现金流量净额		6,452,723.31	-8,975,552.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五（五十四）	-57,511,680.33	19,949,156.41
加：期初现金及现金等价物余额	五（五十四）	233,627,755.16	213,678,598.75
六、期末现金及现金等价物余额	五（五十四）	176,116,074.83	233,627,755.16

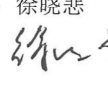
法定代表人：何鑫




主管会计工作负责人：徐晓悲




会计机构负责人：徐晓悲




合并股东权益变动表

会合04表
金额单位：人民币元

编制单位：上海太和水科技发展有限公司

2024年度

项目	本年金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	113,247,072.00	1,230,970,127.49				42,252,010.35	-77,412,051.71	1,309,057,158.13	1,132,704.65	1,310,189,862.78
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	113,247,072.00	1,230,970,127.49				42,252,010.35	-77,412,051.71	1,309,057,158.13	1,132,704.65	1,310,189,862.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备提取和使用										
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
（六）其他										
四、本年年末余额	113,247,072.00	1,230,970,127.49				42,252,010.35	-411,900,844.71	974,568,365.13	-2,126,081.33	972,442,283.80

法定代表人：何鑫

主管会计工作负责人：徐晓悲

会计机构负责人：徐晓悲



何鑫



徐晓悲

合并股东权益变动表（续）

会合04表
金额单位：人民币元

2024年度										上年金额		金额单位：人民币元	
项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	113,247,072.00			1,231,082,064.08				42,252,010.35	209,967,768.43	1,596,548,914.86	792,584.41	1,597,341,499.27	
加：会计政策变更									57,628.95	57,628.95		57,628.95	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	113,247,072.00			1,231,082,064.08				42,252,010.35	210,025,397.38	1,596,606,543.81	792,584.41	1,597,399,128.22	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-111,936.59					-287,437,449.09	-287,549,385.68	340,120.24	-287,209,265.44	
（一）综合收益总额									-287,437,449.09	-287,437,449.09	-223,838.34	-287,661,287.43	
（二）股东投入和减少资本				-111,936.59						-111,936.59	563,958.58	452,021.99	
1. 股东投入资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他				-111,936.59						-111,936.59	563,958.58	452,021.99	
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
（六）其他													
四、本年年末余额	113,247,072.00			1,230,970,127.49				42,252,010.35	-77,412,051.71	1,309,057,158.13	1,132,704.65	1,310,189,862.78	

法定代表人：何鑫

主管会计工作负责人：徐晓悲

会计机构负责人：徐晓悲

何鑫

徐晓悲

徐晓悲



母公司资产负债表

会企01表

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

2024年12月31日

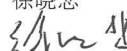
金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		163,714,851.43	354,044,702.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,849,746.48	
应收账款	十六（一）	320,701,089.99	421,323,945.83
应收款项融资			
预付款项		101,478.86	343,540.48
其他应收款	十六（二）	218,802,694.62	112,387,331.82
存货		58,116,249.41	28,530,276.58
合同资产		127,119,979.39	256,096,488.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,758,936.40	3,243,320.09
其他流动资产		4,752,229.41	5,008,272.04
流动资产合计		898,917,255.99	1,180,977,878.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,400,180.21	3,347,710.04
长期股权投资	十六（三）	112,350,859.76	84,758,031.76
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		74,627,700.00	66,231,320.50
投资性房地产			
固定资产		210,781,359.34	231,724,717.16
在建工程		17,651,145.26	20,370,193.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		16,711,744.11	18,317,806.11
无形资产		9,587,431.83	968,956.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,657,668.54	5,149,938.10
递延所得税资产		2,512,141.17	
其他非流动资产			18,810,193.62
非流动资产合计		450,280,230.22	449,678,867.28
资产总计		1,349,197,486.21	1,630,656,745.54

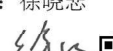
法定代表人：何鑫




主管会计工作负责人：徐晓悲




会计机构负责人：徐晓悲




母公司资产负债表（续）

会企01表

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

2024年12月31日

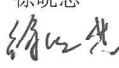
金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		21,201,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		198,403,178.52	231,001,303.88
预收款项			
合同负债		4,060,904.17	8,870,734.49
应付职工薪酬		10,111,444.92	7,421,055.63
应交税费		56,541,005.46	66,917,144.57
其他应付款		6,950,033.92	5,746,622.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,356,119.18	341,950.68
其他流动负债		16,452,855.51	27,773,911.66
流动负债合计		330,076,541.68	348,072,723.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		16,391,488.69	17,161,790.56
长期应付款			
预计负债		10,913,034.78	8,628,018.29
递延收益			
递延所得税负债		2,506,761.61	122,109.73
其他非流动负债		6,895,734.51	16,000,000.00
非流动负债合计		36,707,019.59	41,911,918.58
负债合计		366,783,561.27	389,984,641.94
股东权益：			
股本		113,247,072.00	113,247,072.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,229,956,190.80	1,229,956,190.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,252,010.35	42,252,010.35
未分配利润		-403,041,348.21	-144,783,169.55
股东权益合计		982,413,924.94	1,240,672,103.60
负债和股东权益总计		1,349,197,486.21	1,630,656,745.54

法定代表人：何鑫




主管会计工作负责人：徐晓悲




会计机构负责人：徐晓悲




母公司利润表

会企02表

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

2024年度

金额单位：人民币元

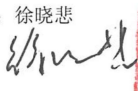
项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六（四）	59,561,233.62	162,307,649.62
减：营业成本	十六（四）	90,678,954.97	192,651,524.04
税金及附加		1,704,999.36	2,414,764.37
销售费用		11,220,300.88	21,709,125.51
管理费用		63,540,855.74	65,148,866.42
研发费用		6,578,655.83	17,994,393.80
财务费用		-2,921,548.17	-7,549,610.38
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		3,104,653.24	114,325.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	973,533.64	1,212,121.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		8,396,379.50	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-100,879,785.00	-28,408,785.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-54,819,862.62	-30,651,157.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）		72,311.40	-46,701.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-254,393,754.83	-187,841,611.49
加：营业外收入		3,425,648.87	50,000.00
减：营业外支出		7,409,841.55	3,649,831.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-258,377,947.51	-191,441,442.93
减：所得税费用		-119,768.85	55,757,305.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-258,258,178.66	-247,198,748.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-258,258,178.66	-247,198,748.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-258,258,178.66	-247,198,748.07
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：何鑫



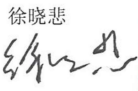


主管会计工作负责人：徐晓悲





会计机构负责人：徐晓悲





母公司现金流量表

会企03表

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

2024年度

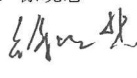
金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		147,268,085.71	197,654,842.89
收到的税费返还		1,303,111.11	2,998,233.19
收到其他与经营活动有关的现金		85,940,223.47	38,531,767.94
经营活动现金流入小计		234,511,420.29	239,184,844.02
购买商品、接受劳务支付的现金		117,695,205.72	133,480,886.89
支付给职工以及为职工支付的现金		40,933,308.84	58,444,923.34
支付的各项税费		10,603,410.05	6,391,236.62
支付其他与经营活动有关的现金		240,508,462.59	137,017,366.43
经营活动现金流出小计		409,740,387.20	335,334,413.28
经营活动产生的现金流量净额		-175,228,966.91	-96,149,569.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		120,620,000.00	302,250,000.00
取得投资收益收到的现金		3,614,682.07	9,479,867.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,300.00	7,470.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,984,928.31	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		126,222,910.38	311,737,337.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,382,964.01	33,847,964.84
投资支付的现金		31,500,000.00	154,542,641.45
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			8,896,642.20
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		32,882,964.01	197,287,248.49
投资活动产生的现金流量净额		93,339,946.37	114,450,088.91
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		21,201,000.00	
筹资活动现金流入小计		21,201,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,240.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		884,131.20	2,887,353.63
筹资活动现金流出小计		921,371.20	2,887,353.63
筹资活动产生的现金流量净额		20,279,628.80	-2,887,353.63
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		-61,609,391.74	15,413,166.02
加：期初现金及现金等价物余额		213,780,505.55	198,367,339.53
六、期末现金及现金等价物余额		152,171,113.81	213,780,505.55

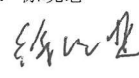
法定代表人：何鑫




主管会计工作负责人：徐晓悲




会计机构负责人：徐晓悲




母公司股东权益变动表

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

2024年度

会企04表
金额单位：人民币元

项 目	本年金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合 收益		
		优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	113,247,072.00			1,229,956,190.80			-144,783,169.55	1,240,672,103.60
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	113,247,072.00			1,229,956,190.80			-144,783,169.55	1,240,672,103.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-258,258,178.66	-258,258,178.66
（一）综合收益总额							-258,258,178.66	-258,258,178.66
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备提取和使用								
1. 提取专项储备								
2. 使用专项储备								
（六）其他								
四、本期末余额	113,247,072.00			1,229,956,190.80			-403,041,348.21	982,413,924.94

法定代表人：何鑫

主管会计工作负责人：徐晓悲

18

何鑫印

徐晓悲

会计机构负责人：徐晓悲



母公司股东权益变动表（续）

编制单位：上海太和水科技发展有限公司

2024年度

会企04表
金额单位：人民币元

项 目	上年金额										股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	113,247,072.00				1,229,956,190.80				42,252,010.35	102,414,194.32	1,487,869,467.47
加：会计政策变更											
前期差错更正										1,384.20	1,384.20
其他											
二、本年初余额	113,247,072.00				1,229,956,190.80				42,252,010.35	102,415,578.52	1,487,870,851.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-247,198,748.07	-247,198,748.07
（一）综合收益总额										-247,198,748.07	-247,198,748.07
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（六）其他											
四、本期期末余额	113,247,072.00				1,229,956,190.80				42,252,010.35	-144,783,169.55	1,240,672,103.60

何鑫

法定代表人：何鑫

主管会计工作负责人：徐晓悲

徐晓悲

会计机构负责人：徐晓悲

徐晓悲

19

悲徐印晓

悲徐印晓

悲徐印晓

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

上海太和水科技发展股份有限公司(以下简称“公司”)成立于2010年12月7日,统一社会信用代码:91310116566529966T。

注册地址:上海市金山区枫泾镇曹黎路38弄19号1957室。

法定代表人:何鑫

注册资本:11,324.7072万元人民币

实收资本:11,324.7072万元人民币

公司类型:股份有限公司

公司主要经营范围:水生态修复技术研发,水处理微生态制剂技术研发,水污染治理工程设计及施工,景观设计,水草种植,绿化工程,环境工程,环保科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务,环保建设工程专业施工,道路货物运输(普通货运,除危险化学品),市政公用工程,水利工程,水环境污染防治,园林工程设计、施工,河湖整治工程施工,水电安装,机电设备安装,地基基础工程,节水灌溉工程,土壤环境污染防治。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

公司历史沿革如下:

上海太和水科技发展股份有限公司(以下简称本公司或公司)是由上海太和水环境科技发展有限公司整体变更设立的股份有限公司,公司注册资本为5,000万元,于2018年4月26日在上海市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

2018年7月,根据公司2018年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本857.1429万元,分别由上海华融股权投资基金合伙企业(有限合伙)认缴500.00万元、杭州晟智汇投资合伙企业(有限合伙)认缴250.00万元、深圳市星河博文创新创业创投研究院有限公司认缴71.4287万元、深圳市山鹰时代伯乐股权投资合伙企业(有限合伙)认缴17.8571万元、宁波申毅创合创业投资企业(有限合伙)认缴17.8571万元,增资价格为28元/股,全部以货币资金出资,增资后的注册资本为5,857.1429万元。

2021年2月,经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]23号文核准,本公司首次向社会公开发



行人民币普通股1,953万股，每股面值1.00元，发行后股本为7,810.1429万股。2021年2月9日，公司股票在上海证券交易所挂牌交易，股票简称“太和水”，证券代码“605081”。

2022年5月，公司实施2021年度利润分配方案，按每10股转增4.5股的比例，以资本公积向全体股东每10股转增4.5股转增股份总额3,514.5643万股，每股面值1元，合计增加股本3,514.5643万元，注册资本增至11,324.7072万元。

本财务报告业经公司董事会于2025年4月25日第三届董事会第十次会议审议通过批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、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》的规定编制。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况及2024年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。



（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 5%以上，或金额超过 300 万元
重要的单项计提减值准备的合同资产	占相应合同资产金额的 5%以上，或金额超过 300 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	占相应其他应收款金额的 5%以上
账龄超过 1 年以上的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 10%以上
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额 5%以上, 当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 5%以上，且金额超过 500 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	单项投资金额大于 1000 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资金额大于 1000 万元
重要的非全资子公司	占合并资产总额 10%以上
重要的联营企业或合营企业	持股金额 100 万元以上
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过资产总额 0.3%
重要的或有事项	单项或有事项金额超过资产总额 0.3%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购



买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《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。②在合并财务报表中,合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和;对于购买日之前已经持有的被购买方的股权,按照购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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,冲减权益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据,购买日后或有对价的变动及原因。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

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

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润



表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（二十一）“长期股权投资”或本附注三（十一）“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：

（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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三（二十一）2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损



益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 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，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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，将金融资产划分为三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。



（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债

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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为



一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

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

如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其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。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款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。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果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，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产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资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信



用损失的一部分。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

本公司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）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对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。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。



(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 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。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的



股票股利不影响股东权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据中的商业承兑汇票按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
信用等级高的银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，包括中国银行、农业银行、工商银行、建设银行、交通银行、邮储银行、华夏银行，民生银行，中信银行，浙商银行，光大银行，招商银行，兴业银行、浦发银行和平安银行。
信用等级低的银行承兑汇票	承兑人为其他银行和金融机构
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据	预期信用损失会计估计政策
应收关联方组合	列入公司合并财务报表范围内的母子公司及子公司之间的应收账款	
信用风险组合1：水环境生态建设和维护业务	本公司及本公司子公司广州太和水生态科技有限公司、广东太和水环境科技有限公司、九源清（北京）水生态科技有限公司、抚州市建汶水环境工程有限公司和四川太和水环境科技有限公司列入公司合并财务报表范围以外的客户的应收账款	
信用风险组合2：农产品销售业务（虫藻菌）	本公司子公司上海太和水生态科技有限公司列入公司合并财务报表范围以外的客户的应收账款	
信用风险组合3：饮用水销售及其他业务	本公司上海敬介投资管理有限公司、上海太和水环境设计有限公司、江西泰禾水环境科技发展有限公司、江太生态环保有限公司、上海太和水食品饮料有限公司、上海太和水环境科技有限公司、江西樱乐源生态农业科技有限公司、江西荣芑建筑劳务有限公司、崇仁县巴和生态科技有限公司、海南太和水科技发展有限公司、黑龙江海赫饮品有限公司、海南好时节田园文化旅游有限公司、重庆太和水环保科技有限公司和上海微理科技有限公司，本公司孙子公司上海常清食品饮料销售有限公司、深圳太和水日东科技有限公司、江西桑榆文化传媒有限公司、崇仁县巴和食品饮料有限公司、海南太和水食品饮料有限公司、江西黄羽基食品有限公司、上海三喜好时节农业科技有限公司、河北嘉慧科技有限公司、北京中科砚云科技有限公司、上海微理百智科技有限公司、崇仁县微理智能科技有限公司和海南四华数据科技有限公司列入公司合并财务报表范围以外的客户的应收账款	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。公司以应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，公司将分析前瞻性估计的变动，并据此



对历史违约损失率进行调整。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日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等。会计处理方法参照本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

（十五）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据	预期信用损失会计估计政策
应收利息组合	应收利息	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
应收股利组合	应收股利	
信用风险组合	应收保证金、备用金、往来款及其他款项性质的其他应收款、应收出口退税款	

公司在计量其他应收款预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该其他应收款组合的预期信用损失。公司以其他应收款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，公司将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

（十六）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产、合同履约成本等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。



4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认标准及方法

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十一）金融工具6. 金融资产减值”及“（十三）应收账款”的有关会计处理。

（十八）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。



本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十九）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

（二十）长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其



信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

（二十一）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三（十一）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值



之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为



基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（七）2、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进



行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位控制的，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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。



（二十二）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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十三）项固定资产及折旧和第（二十七）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。采用公允价值模式计量的，应同时满足（1）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；（2）公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。采用公允价值模式计量的投资性房地产，不计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

（二十三）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十四）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完后再作调整。



整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（二十八）“长期资产减值”。

（二十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。



（二十六）生物资产

1. 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。



公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

3. 生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限以及残值率，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
经济林	10	—	10.00

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（二十七）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。



无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、（二十八）长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十八）长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（三十）合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，不包含公司代第三方收取的款项，如增值税。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（三十一）职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。



（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提



存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十二）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（三十三）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十四）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。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。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。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十五）收入

1. 收入确认一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

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

公司与同一客户（或该客户的关联方）同时订立或在相近时间内先后订立的两份或多份合同，在满足下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于同一商业目的而订立并构成一揽子交易。



(2) 该两份或多份合同中的一份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同中所承诺的商品（或每份合同中所承诺的部分商品）构成单项履约义务。

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

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时间段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司会考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 公司就该商品享有现时收款权力，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产，是指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。合同资产的减值的计量参见附注“三、（十一）金融工具”。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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



质保义务：

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人：

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利：

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

2. 收入确认的具体方法

（1）水环境生态建设工程

本公司与客户之间的建造合同包含环境工程建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

（2）产品销售收入

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。对



不需要提供安装服务的产品，于发货后并经客户验货取得验货回单时确认收入。对需要提供安装服务的产品，于安装完成后并经客户验收取得验收回单时确认收入。

（3）水环境生态维护业务

本公司水环境生态维护业务主要是针对已完成水生态系统建设的标的水体提供的维护服务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，公司在维护服务期限内，按照服务期限平均确认收入。

（三十六）合同成本

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

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

1. 公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

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



（三十七）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- （1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- （2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。



(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- ②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十九) 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。



1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(4) 租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。



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

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）租赁变更

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

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

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

（四十）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。



公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体，公司把金融资产转移到特殊目的主体，如果公司能够控制该特殊目的主体，这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺，已转移的金融资产将来发生信用损失时，由公司进行全额补偿，公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款，资产证券化融资费用（包括财务顾问费、银行担保费等）列入当期财务费用，收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用，在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

3. 附回购条件的资产转让

售后回购，是指公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的销售方式。

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

①公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，公司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，视为租赁交易进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，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，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

②公司负有应客户要求回购商品义务的，在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①进行会计处理；否则，公司将其作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理。

4. 终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；



②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产或处置组中非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（四十一）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司发生以下重要会计政策变更：

（1）财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1 月 1 日起施行，其中“关于流动负债与非流动负债的划分”规定首次执行时对可比期间信息进行调整、“关于供应商融资安排的披露”规定采用未来适用法、“关于售后租回交易的会计处理”在首次执行时应进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，执行上述规定对公司财务报表无重大影响。

（2）财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》，自印发之日起施行，规定“对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入主营业务成本、其他业务成本等科目”，并在首次执行时作为会计政策变更进行追溯调整。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，可比期间财务报表已重新表述，影响 2023 年度利润表相关项目金额如下表：



受影响的报表项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度 (合并)		2023 年 12 月 31 日/2023 年度 (母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
营业成本	171,992,388.34	199,932,264.32	165,000,148.65	192,651,524.04
销售费用	62,675,642.95	34,735,766.97	49,360,500.90	21,709,125.51

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%

注：本公司水环境生态建设工程执行 9%的增值税税率；水环境生态维护业务及其他服务收入执行 6%的增值税税率；商品销售收入执行 13%的增值税税率。

母子公司存在不同纳税主体执行不同企业所得税税率：

除母公司和中科院云企业所得税税率为 15%外，其他公司税率均为 25%，如广州太和水生态科技有限公司等 31 家一级子公司、二级子公司税率均为 25%。

(二) 税收优惠

2024 年 12 月 26 日，根据高新技术企业认定管理工作网《上海市认定机构 2024 年认定报备的第二批高新技术企业备案名单》，本公司已被认定为高新技术企业，证书编号分别为 GR202431006234，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业税收优惠政策的相关规定，本公司自本次通过高新技术企业认定当年起三年内（即 2024 年度、2025 年度、2026 年度）可享受国家关于高新技术企业所得税优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司中科院云于 2023 年 10 月 26 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的编号为 GR202311001876 的《高新技术企业证书》，有效期三年。自本次通过高新技术企业认定当年起三年内（即 2023 年度、2024 年度、2025 年度）可享受国家关于高新技术企业所得税优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，子公司上海太和水生态科技有限公司、江西樱乐源生态农业科技有限公司本期享受农产品初加工免征企业所得



税的税收优惠政策。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，子公司上海太和水生态科技有限公司本期销售沉水植物等享受农业生产者销售的自产农产品免征增值税的税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，“期末”为2024年12月31日，“上年年末”为2023年12月31日，“年初”为2024年1月1日，“本期”为2024年度，“上期”为2023年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	38,903.01	99,067.22
银行存款	176,049,527.28	355,565,827.66
其中：应计利息		2,039,849.31
其他货币资金	12,141,372.53	18,012,327.31
合计	188,229,802.82	373,677,222.19
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
农民工薪酬保证金	7,048,893.13	6,020,651.35
共管账户资金	3,211,675.55	7,083,393.67
保函保证金	750,418.95	3,808,266.84
安全文明施工费保证金	1,099,230.44	1,097,305.86
使用受限的银行存款	3,509.92	
定期存款及利息		122,039,849.31
合计	12,113,727.99	140,049,467.03

1. 截至 2024 年 12 月 31 日，公司无存放于境外的货币资金。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	4,052,364.72	
减：坏账准备	202,618.24	
合计	3,849,746.48	



2. 期末本公司无已质押的应收票据。
3. 期末无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。
4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,052,364.72	100.00	202,618.24	5.00	3,849,746.48
其中：商业承兑汇票	4,052,364.72	100.00	202,618.24	5.00	3,849,746.48
银行承兑汇票					
合计	4,052,364.72	100.00	202,618.24	5.00	3,849,746.48

(续表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：商业承兑汇票					
银行承兑汇票					
合计					

(1) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,052,364.72	202,618.24	5.00
合计	4,052,364.72	202,618.24	5.00

5. 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	
单项计提						
组合计提		202,618.24				202,618.24
合计		202,618.24				202,618.24

6. 本期无实际核销的应收票据。



(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	321,129,816.61	72,767,242.70
1—2年	88,837,902.33	205,416,619.19
2—3年	156,659,223.45	231,613,301.57
3—4年	202,037,804.55	146,811,467.38
4—5年	124,134,288.72	64,875,744.79
5年以上	115,577,694.28	53,505,664.45
小计	1,008,376,729.94	774,990,040.08
减：坏账准备	423,291,693.42	303,486,008.51
合计	585,085,036.52	471,504,031.57

说明：因合同资产转入和非同一控制下合并导致账龄逻辑存在差异。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	208,372,234.97	20.66	208,372,234.97	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	800,004,494.97	79.34	214,919,458.45	26.86	585,085,036.52
合计	1,008,376,729.94	100.00	423,291,693.42	41.98	585,085,036.52

(续表)

类别	上年年末余额				
	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的应收账款	130,431,777.09	16.83	112,131,777.09	85.97	18,300,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	644,558,262.99	83.17	191,354,231.42	29.69	453,204,031.57
合计	774,990,040.08	100.00	303,486,008.51	39.16	471,504,031.57

(1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	101,350,000.00	101,350,000.00	100.00	预计无法收回
客户二	40,870,923.21	40,870,923.21	100.00	预计无法收回
客户三	25,810,508.23	25,810,508.23	100.00	预计无法收回
客户四	10,812,534.57	10,812,534.57	100.00	预计无法收回
其他	29,528,268.96	29,528,268.96	100.00	预计无法收回
合计	208,372,234.97	208,372,234.97	100.00	



(2) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	坏账计提比例 (%)
1年以内	321,129,815.19	16,056,490.77	5.00
1—2年	88,836,986.33	8,883,698.63	10.00
2—3年	154,953,215.92	46,485,964.78	30.00
3—4年	168,511,050.43	84,255,525.22	50.00
4—5年	36,678,240.25	29,342,592.20	80.00
5年以上	29,895,186.85	29,895,186.85	100.00
合计	800,004,494.97	214,919,458.45	26.86

3. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	112,131,777.09	96,240,457.88				208,372,234.97
按组合计提坏账准备	191,354,231.42	23,565,227.03				214,919,458.45
合计	303,486,008.51	119,805,684.91				423,291,693.42

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	242,120,000.00		242,120,000.00	18.79	12,106,000.00
第二名	101,350,000.00	59,512,846.24	160,862,846.24	12.48	160,862,846.24
第三名	71,918,247.34	13,305,068.93	85,223,316.27	6.61	6,133,464.73
第四名	56,653,594.28	14,314,663.25	70,968,257.53	5.51	52,456,116.52
第五名	21,047,536.92	49,049,866.69	70,097,403.61	5.44	35,729,468.47
合计	493,089,378.54	136,182,445.11	629,271,823.65	48.83	267,287,895.96

(四) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	275,440,308.30	151,816,890.61	123,623,417.69
未到期的质保金	4,688,791.29	486,799.24	4,201,992.05
小计	280,129,099.59	152,303,689.85	127,825,409.74
减：列示于其他非流动资产的合同资产			
合计	280,129,099.59	152,303,689.85	127,825,409.74



(续表)			
项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	358,720,832.25	104,255,464.22	254,465,368.03
未到期的质保金	9,421,079.08	980,410.98	8,440,668.10
小计	368,141,911.33	105,235,875.20	262,906,036.13
减：列示于其他非流动资产的合同资产	4,610,674.54	490,205.49	4,120,469.05
合计	363,531,236.79	104,745,669.71	258,785,567.08

2. 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	83,514,998.04	29.81	83,514,998.04	100.00	
按组合计提减值准备	196,614,101.55	70.19	68,788,691.81	34.99	127,825,409.74
合计	280,129,099.59	100.00	152,303,689.85	54.37	127,825,409.74

(续表)					
类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	59,512,846.24	16.37	59,512,846.24	100.00	
按组合计提减值准备	304,018,390.55	83.63	45,232,823.47	14.88	258,785,567.08
合计	363,531,236.79	100.00	104,745,669.71	28.81	258,785,567.08

(1) 按单项计提减值准备

名称	期末余额			
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	59,512,846.24	59,512,846.24	100.00	预计无法收回
客户二	12,841,840.90	12,841,840.90	100.00	预计无法收回
客户三	7,635,012.30	7,635,012.30	100.00	预计无法收回
客户四	3,375,298.99	3,375,298.99	100.00	预计无法收回
其他	149,999.61	149,999.61	100.00	预计无法收回
合计	83,514,998.04	83,514,998.04	100.00	



(2) 按组合计提减值准备

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	29,661,376.80	1,483,068.85	5.00
1—2 年	50,694,972.95	5,069,497.29	10.00
2—3 年	42,629,910.55	12,788,973.16	30.00
3—4 年	31,517,068.30	15,758,534.15	50.00
4—5 年	42,110,772.95	33,688,618.36	80.00
合计	196,614,101.55	68,788,691.81	34.99

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按单项计提减值准备	59,512,846.24	24,002,151.80				83,514,998.04
按组合计提减值准备	45,232,823.47	23,555,868.34				68,788,691.81
合计	104,745,669.71	47,558,020.14				152,303,689.85

4. 本期无实际核销的合同资产。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	671,836.74	94.92	838,788.28	89.78
1至2年	24,312.99	3.44	95,493.33	10.22
2至3年	11,611.96	1.64		
合计	707,761.69	100.00	934,281.61	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	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
第一名	270,092.69	38.16
第二名	46,000.00	6.50
第三名	43,950.36	6.21
第四名	40,000.00	5.65
第五名	31,763.50	4.49
合计	431,806.55	61.01



(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	412,674.48	
应收股利		
其他应收款	7,374,039.31	10,578,529.94
合计	7,786,713.79	10,578,529.94

2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
客户延迟支付工程款利息	412,674.48	
合计	412,674.48	

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,607,734.53	5,810,237.77
1—2年	2,763,963.21	3,781,657.93
2—3年	3,553,719.49	1,398,490.24
3—4年	1,186,408.73	1,322,027.90
4—5年	2,078,067.64	394,523.99
5年以上	1,531,636.41	2,292,656.25
小计	13,721,530.01	14,999,594.08
减：坏账准备	6,347,490.70	4,421,064.14
合计	7,374,039.31	10,578,529.94

说明：因非同一控制下合并导致账龄勾稽存在差异。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	9,349,686.81	9,899,462.62
备用金及其他	2,641,758.20	5,100,131.46
往来款	1,730,085.00	
小计	13,721,530.01	14,999,594.08
减：坏账准备	6,347,490.70	4,421,064.14
合计	7,374,039.31	10,578,529.94



(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	4,294,564.14		126,500.00	4,421,064.14
2024年1月1日余额在本期				
--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	201,737.05		1,724,689.51	1,926,426.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	4,496,301.19		1,851,189.51	6,347,490.70

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	126,500.00	1,724,689.51				1,851,189.51
按组合计提坏账准备	4,294,564.14	201,737.05				4,496,301.19
合计	4,421,064.14	1,926,426.56				6,347,490.70

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	1,310,200.00	9.55	往来款	1 年以内	65,510.00
第二名	1,000,000.00	7.29	保证金及押金	2-3 年	300,000.00
第三名	962,292.50	7.01	保证金及押金	4-5 年	769,834.00
第四名	890,000.00	6.49	备用金	1-2 年	89,000.00
第五名	800,000.00	5.83	保证金及押金	2-3 年	240,000.00
合计	4,962,492.50	36.17			1,464,344.00



（七）存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,597,887.43	514,476.37	3,083,411.06
库存商品	593,286.68	837.10	592,449.58
发出商品	27,403,833.17		27,403,833.17
消耗性生物资产	29,193,006.50	13,752,226.25	15,440,780.25
合同履约成本	57,704,224.39		57,704,224.39
合计	118,492,238.17	14,267,539.72	104,224,698.45

（续表）

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,563,661.93	110,098.02	3,453,563.91
库存商品	572,954.55		572,954.55
发出商品			
消耗性生物资产	17,062,443.28	211,665.90	16,850,777.38
合同履约成本	26,210,853.26		26,210,853.26
合计	47,409,913.02	321,763.92	47,088,149.10

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他变动	转回或转销	其他变动	
原材料	110,098.02	404,378.35				514,476.37
库存商品		837.10				837.10
消耗性生物资产	211,665.90	13,540,560.35				13,752,226.25
合同履约成本						
合计	321,763.92	13,945,775.80				14,267,539.72

本期存货跌价准备增加原因系可变现净值低于账面成本所致。

（八）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,851,512.00	3,414,021.15
减：坏账准备	92,575.60	170,701.06
合计	1,758,936.40	3,243,320.09

一年内到期的非流动资产期末较期初下降45.77%，主要系长期应收款达到合同约定收款时点所致。



(九) 其他流动资产		
项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣/认证进项税	5,196,425.69	1,364,098.60
预交所得税	3,328,667.46	3,809,636.16
待摊费用	1,041,907.65	
预交增值税	169,513.67	992,039.10
合计	9,736,514.47	6,165,773.86

(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收工程款	3,325,385.91	166,269.30	3,159,116.61	6,937,926.46	346,896.33	6,591,030.13	4.65%- 4.90%
减：一年内到期的长期应收款	1,851,512.00	92,575.60	1,758,936.40	3,414,021.15	170,701.06	3,243,320.09	4.65%- 4.90%
合计	1,473,873.91	73,693.70	1,400,180.21	3,523,905.31	176,195.27	3,347,710.04	

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,473,873.91	100.00	73,693.70	5.00	1,400,180.21
合计	1,473,873.91	100.00	73,693.70	5.00	1,400,180.21

(续表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,523,905.31	100.00	176,195.27	5.00	3,347,710.04
合计	3,523,905.31	100.00	176,195.27	5.00	3,347,710.04

(1) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	1,473,873.91	73,693.70	5.00
合计	1,473,873.91	73,693.70	5.00



3. 坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	176,195.27	-102,501.57				73,693.70

4. 本期无实际核销的长期应收款。

5. 长期应收款期末较期初下降 58.17%，主要系公司长期应收款到达合同约定的收款时点结转至应收账款所致。

（十一）其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
权益工具投资		
其中：		
广州凯云发展股份有限公司	23,189,700.00	20,188,679.05
嘉兴小橡股权投资合伙企业（有限合伙）	21,859,000.00	20,000,000.00
资阳临空经济区产业新城 PPP 私募投资基金	19,366,700.00	16,042,641.45
国悦君安四号(台州)股权投资合伙企业(有限合伙)	10,212,300.00	10,000,000.00
合计	74,627,700.00	66,231,320.50

其他非流动金融资产期末较期初变动原因主要系公允价值变动所致。

（十二）固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	243,741,087.57	260,996,124.19
固定资产清理		
合计	243,741,087.57	260,996,124.19

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	273,299,681.20	22,227,860.00	24,163,951.98	3,248,307.44	322,939,800.62
2. 本期增加金额	2,163,488.69	8,668,158.22	196,712.77	144,070.62	11,172,430.30
（1）购置	1,953,424.08	7,369,751.13	196,712.77	34,769.59	9,554,657.57
（2）在建工程转入	210,064.61	1,298,407.09			1,508,471.70
（3）企业合并增加				109,301.03	109,301.03
3. 本期减少金额		261,147.84	332,038.69	147,021.42	740,207.95
（1）处置或报废		261,147.84	332,038.69	147,021.42	740,207.95
4. 期末余额	275,463,169.89	30,634,870.38	24,028,626.06	3,245,356.64	333,372,022.97
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	29,349,786.97	14,151,794.22	16,354,459.71	2,087,635.53	61,943,676.43
2. 本期增加金额	12,984,223.45	2,602,109.10	2,377,937.43	460,160.67	18,424,430.65
（1）计提	12,984,223.45	2,602,109.10	2,377,937.43	366,288.23	18,330,558.21



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
(2) 企业合并增加				93,872.44	93,872.44
3. 本期减少金额		203,469.24	289,419.15	133,658.89	626,547.28
(1) 处置或报废		203,469.24	289,419.15	133,658.89	626,547.28
4. 期末余额	42,334,010.42	16,550,434.08	18,442,977.99	2,414,137.31	79,741,559.80
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额	7,577,428.70	2,311,946.90			9,889,375.60
(1) 计提	7,577,428.70	2,311,946.90			9,889,375.60
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	7,577,428.70	2,311,946.90			9,889,375.60
四、账面价值					
1. 期末账面价值	225,551,730.77	11,772,489.40	5,585,648.07	831,219.33	243,741,087.57
2. 上年年末账面价值	243,949,894.23	8,076,065.78	7,809,492.27	1,160,671.91	260,996,124.19

2. 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
青浦房产1201室	70,967,189.20	10,119,322.34	1,934,422.16	58,913,444.70	
保利中悦苑A3-337商铺	310,869.98	10,887.02		299,982.96	
新乐生产基地服务器装配生产线综合配套设施项目	2,654,867.26	210,177.00	2,311,946.90	132,743.36	
合计	73,932,926.44	10,340,386.36	4,246,369.06	59,346,171.02	

3. 无通过经营租赁租出的固定资产

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼	173,812,007.80	正在办理中
商铺	24,503,087.45	正在办理中
库房	2,801,240.54	尚未办理
桶装车间	1,332,853.29	尚未办理
食堂	279,792.12	尚未办理
门卫室	41,505.24	尚未办理
二层楼	44,225.00	尚未办理
合计	202,814,711.44	



5. 固定资产减值测试情况

公司期末对有减值迹象的固定资产进行减值测试，固定资产减值情况如下：

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
青浦房产 1201 室	60,847,866.86	58,913,444.70	1,934,422.16	公允价值采用市场法确认，处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等；	参照物交易价格、修正系数、处置费用	①通过选择市场上与委估房地产相类似、同区域的近期销售的房地产作为参照物，从时间因素、交易因素、区域因素和个别因素等方面利用参照物的交易价格，以评估对象的某一或者若干基本特征与参照物的同一及若干基本特征进行比较，得到两者的基本特征修正系数或基本特征差额，在参照物交易价格的基础上进行修正，确定公允价值。 ②处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。
青浦房产 1301 室	61,901,286.72	58,913,444.70	2,987,842.02			
青浦房产 1401 室	56,595,198.00	55,985,118.40	610,079.60			
1-2 层商铺	26,548,172.37	24,503,087.45	2,045,084.92			
新乐生产基地服务器装配生产线综合配套设施项目	2,444,690.26	132,743.36	2,311,946.90			
合计	208,337,214.21	198,447,838.61	9,889,375.60			

(十三) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	56,275,764.61	33,235,047.60
工程物资		
合计	56,275,764.61	33,235,047.60



2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
上海崇明田园综合体投资建设项目	26,631,861.75		26,631,861.75
云南省安宁市太平街道妥睦村田园综合体投资项目	18,240,240.85		18,240,240.85
上海枫泾镇中洪村田园综合体投资建设项目	3,093,928.47		3,093,928.47
上海枫泾镇新新村田园综合体投资建设项目	2,299,662.33		2,299,662.33
上海漕泾镇水库村田园综合体投资建设项目	4,674,123.64		4,674,123.64
上海市金山区水库村基地科研线项目	510,580.97		510,580.97
江西抚州腾桥镇田园综合体投资建设项目	482,222.93		482,222.93
水库村基地鲢鱼遮阳棚、车厘子大道遮雨棚安装工程	169,724.77		169,724.77
水库村基地葡萄遮雨棚、阳光板遮雨棚安装工程	114,678.90		114,678.90
其他零星工程（水库）	58,740.00		58,740.00
三水区白坭镇灶头村乡村振兴高质量发展示范项目	8,711,401.54	8,711,401.54	
合计	64,987,166.15	8,711,401.54	56,275,764.61

(续表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
云南省安宁市太平街道妥睦村田园综合体投资项目	13,117,224.70		13,117,224.70
上海崇明田园综合体投资建设项目	10,260,707.60		10,260,707.60
三水基地	5,776,274.19		5,776,274.19
上海漕泾镇水库村田园综合体投资建设项目	2,788,639.11		2,788,639.11
枫泾实验基地			
罗针基地大棚安装工程			
其他零星工程	1,292,202.00		1,292,202.00
合计	33,235,047.60		33,235,047.60



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
上海崇明田园综合体投资建设项目	9,529.00	10,260,707.60	16,371,154.15			26,631,861.75
云南省安宁市太平街道妥睦村田园综合体投资项目	15,495.51	13,117,224.70	5,123,016.15			18,240,240.85
三水区白坭镇灶头村乡村振兴高质量发展示范项目	12,563.60	5,776,274.19	2,935,127.35			8,711,401.54
上海漕泾镇水库村田园综合体投资建设项目	551.25	2,788,639.11	1,885,484.53			4,674,123.64
上海枫泾镇中洪村田园综合体投资建设项目	865.35		3,093,928.47			3,093,928.47
上海枫泾镇新新村田园综合体投资建设项目	600.60		2,299,662.33			2,299,662.33
合计	39,605.31	31,942,845.60	31,708,372.98			63,651,218.58

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
上海崇明田园综合体投资建设项目	27.95	27.95				自筹
云南省安宁市太平街道妥睦村田园综合体投资项目	11.77	11.77				自筹
三水区白坭镇灶头村乡村振兴高质量发展示范项目	6.93	6.93				自筹
上海漕泾镇水库村田园综合体投资建设项目	84.79	84.79				自筹
上海枫泾镇中洪村田园综合体投资建设项目	35.75	35.75				自筹
上海枫泾镇新新村田园综合体投资建设项目	38.29	38.29				自筹

3. 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
三水区白坭镇灶头村乡村振兴高质量发展示范项目		8,711,401.54		8,711,401.54	项目终止
合计		8,711,401.54		8,711,401.54	



4. 在建工程的减值测试情况

公司期末对有减值迹象的在建工程进行减值测试，在建工程减值情况如下：

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
三水区白坭镇灶头村乡村振兴高质量发展示范项目	8,711,401.54		8,711,401.54	公允价值采用市场法确认，处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等；	参照物价、处置费用、成新率中	①参照物价：暂停工的在建工程并有截至当前工程形象进度的统计，以基准日人工费、材料费的市场价对原工程预算调整的方式获取全新参照物的不含税价格； ②成新率：根据资产的经济寿命年限和已停工年限确定 ③处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等
合计	8,711,401.54		8,711,401.54			



（十四） 生产性生物资产

1. 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	经济林		合计
	成熟生产性生物资产	未成熟生产性生物资产	
一、账面原值			
1. 上年年末余额	1,369,003.45	1,483,549.49	2,852,552.94
2. 本期增加金额		1,781,104.01	1,781,104.01
（1）外购		1,285,443.00	1,285,443.00
（2）自行培育		495,661.01	495,661.01
（3）企业合并增加			
3. 本期减少金额	46,878.50	171,862.77	218,741.27
（1）处置	46,878.50	171,862.77	218,741.27
4. 期末余额	1,322,124.95	3,092,790.73	4,414,915.68
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	143,590.59		143,590.59
2. 本期增加金额	218,240.75		218,240.75
（1）计提	218,240.75		218,240.75
（2）合并增加			
3. 本期减少金额	40,193.30		40,193.30
（1）处置	40,193.30		40,193.30
4. 期末余额	321,638.04		321,638.04
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额	176,802.33		176,802.33
（1）计提	176,802.33		176,802.33
3. 本期减少金额			
（1）处置			
4. 期末余额	176,802.33		176,802.33
四、账面价值			
1. 期末账面价值	823,684.58	3,092,790.73	3,916,475.31
2. 上年年末账面价值	1,225,412.86	1,483,549.49	2,708,962.35

（十五） 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	不动产	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	77,027,932.66	77,027,932.66
2. 本期增加金额	7,237,129.27	7,237,129.27
（1）新增租赁	7,237,129.27	7,237,129.27
3. 本期减少金额	17,257,680.92	17,257,680.92



项目	不动产	合计
(1) 租赁变更		
(2) 其他减少	17,257,680.92	17,257,680.92
4. 期末余额	67,007,381.01	67,007,381.01
二、累计折旧		
1. 期初余额	10,916,402.34	10,916,402.34
2. 本期增加金额	6,632,632.99	6,632,632.99
(1) 计提	6,632,632.99	6,632,632.99
3. 本期减少金额	1,941,061.80	1,941,061.80
(1) 处置		
(2) 其他减少	1,941,061.80	1,941,061.80
4. 期末余额	15,607,973.53	15,607,973.53
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	51,399,407.48	51,399,407.48
2. 上年年末账面价值	66,111,530.32	66,111,530.32

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	经营权和商标	合计
一、账面原值				
1. 上年年末余额	5,943,577.59	2,406,822.98	15,203,000.00	23,553,400.57
2. 本期增加金额	9,049,398.72	594,848.70	57,000.00	9,701,247.42
(1) 购置	9,049,398.72	479,147.60		9,528,546.32
(2) 企业合并增加		115,701.10	57,000.00	172,701.10
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	14,992,976.31	3,001,671.68	15,260,000.00	33,254,647.99
二、累计摊销				
1. 上年年末余额	833,884.93	1,393,055.02	2,056,443.34	4,283,383.29
2. 本期增加金额	648,110.73	507,324.55	1,519,732.79	2,675,168.07
(1) 计提	648,110.73	391,623.45	1,519,732.79	2,559,466.97
(2) 企业合并增加		115,701.10		115,701.10
3. 本期减少金额				
(1) 处置				



项目	土地使用权	软件	经营权和商标	合计
4. 期末余额	1, 481, 995. 66	1, 900, 379. 57	3, 576, 176. 13	6, 958, 551. 36
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	13, 510, 980. 65	1, 101, 292. 11	11, 683, 823. 87	26, 296, 096. 63
2. 上年年末账面价值	5, 109, 692. 66	1, 013, 767. 96	13, 146, 556. 66	19, 270, 017. 28

2. 本期未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
抚州临川 8、9 号地块	8, 521, 517. 13	正在办理中
合计	8, 521, 517. 13	

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
黑龙江海赫饮品有限公司	17, 263, 279. 11					17, 263, 279. 11
江西樱乐源生态农业科技有限公司	334, 733. 01					334, 733. 01
北京中科砚云科技有限公司		25, 580, 614. 20				25, 580, 614. 20
合计	17, 598, 012. 12	25, 580, 614. 20				43, 178, 626. 32

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
黑龙江海赫饮品有限公司	2, 465, 342. 97	14, 522, 601. 56				16, 987, 944. 53
江西樱乐源生态农业科技有限公司		334, 733. 01				334, 733. 01
北京中科砚云科技有限公司		14, 476, 575. 61				14, 476, 575. 61
合计	2, 465, 342. 97	29, 333, 910. 18				31, 799, 253. 15

3. 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

公司以 2022 年 8 月 31 日作为基准日，并购黑龙江海赫饮品股份有限公司，交易对价为人民币 66,000,000.00 元，基准日海赫饮品账面净资产为人民币 32,131,223.06 元，评估增值人民币 22,140,663.77 元，形成递延所得税负债人民币 5,535,165.94 元，形成商誉人民币 17,263,279.11 元。



公司以 2023 年 3 月 31 日作为基准日，收购江西樱乐源生态农业科技有限公司 80%的股权，交易对价为人民币 3,500,000.00 元，基准日樱乐源账面净资产为人民币 4,150,447.34 元，评估增值人民币 371,362.64 元，形成商誉人民币 334,733.01 元。

公司以 2024 年 11 月 30 日作为基准日，收购北京中科硯云科技有限公司 55%的股权，交易对价为人民币 22,000,000.00 元，基准日中科硯云账面净资产为人民币-6,586,091.73 元，评估增值人民币 89,275.41 元，形成递延所得税负债人民币 13,391.31 元，形成商誉人民币 25,580,614.20 元。

A. 测试方法

商誉的可收回金额按照资产组组合预计未来现金流量的现值来确定。根据管理层批准的资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。海赫饮品计算现值的折现率为 12.95%、樱乐源资产组计算现值的折现率 10.48%、中科硯云资产组计算限制的折现率 13.99%，为反映相关资产组组合特定风险的折现率。

对资产组组合进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。

B. 测试过程

项目	海赫饮品资产组	樱乐源资产组	中科硯云资产组
持续计算的资产负债表日与商誉相关资产组账面价值(a)	43,806,765.42	4,676,602.33	71,322.35
加：商誉账面价值(b)	17,263,279.11	334,733.01	25,580,614.20
加：属于少数股东商誉价值(c)		143,457.00	20,929,593.44
减：商誉减值准备(d)	2,465,342.97		
资产负债表日包含商誉资产组的账面价值(e=a+b+c-d)	58,604,701.56	5,154,792.34	46,581,529.99
资产负债表日包含商誉的资产组可收回金额(f)	44,082,100.00	4,499,800.00	20,260,483.43
当期资产减值金额(if (f>e, 0, g=e-f))	14,522,601.56	478,190.01	26,321,046.56
归属于公司当期商誉减值(h=g*所持百分比例)	14,522,601.56	334,733.01	14,476,575.61
归属当期少数股东减值(i=g*所持百分比例)		143,457.00	11,844,470.95

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	20,903,443.66	1,723,663.86	7,608,395.38		15,018,712.14
合计	20,903,443.66	1,723,663.86	7,608,395.38		15,018,712.14



(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	12,678,614.54	3,169,653.64	382,494.47	95,623.61
资产减值准备	2,827,260.37	706,815.10	110,098.02	27,524.51
未弥补亏损				
预计负债				
租赁负债的税会差异	53,665,919.72	6,421,298.03	67,733,671.90	9,166,635.70
合计	69,171,794.63	10,297,766.77	68,226,264.39	9,289,783.82

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	16,512,126.44	4,128,031.60	18,734,907.71	4,683,726.92
使用权资产的税会差异	51,399,407.48	6,318,402.81	66,111,530.32	9,194,877.97
合计	67,911,533.92	10,446,434.41	84,846,438.03	13,878,604.89

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产			9,072,768.24	217,015.58
递延所得税负债			9,072,768.24	4,805,836.65

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
信用减值准备	417,329,457.12	307,871,474.51
资产减值准备	182,521,548.67	107,912,884.07
预计负债	10,949,283.27	9,209,251.63
可抵扣亏损	330,519,255.58	209,653,124.17
合计	941,319,544.64	634,646,734.38

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024年		3,506,381.38	
2025年	7,563,176.93	7,563,176.93	
2026年	3,221,922.37	3,221,922.37	
2027年	12,131,057.55	12,131,057.55	
2028年	34,133,609.01	34,133,609.01	
2029年	18,658,134.92		



年份	期末余额	上年年末余额	备注
2032年	18,875,629.93	18,875,629.93	
2033年	130,221,347.00	130,221,347.00	
2034年	105,714,377.87		
合计	330,519,255.58	209,653,124.17	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	2,211,260.00		2,211,260.00	7,217,747.77		7,217,747.77
预付土地款				9,049,398.72		9,049,398.72
未到期的质保金				4,610,674.54	490,205.49	4,120,469.05
预付软件款				116,825.85		116,825.85
合计	2,211,260.00		2,211,260.00	20,994,646.88	490,205.49	20,504,441.39

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	12,113,727.99	12,113,727.99	其他	保证金
固定资产	95,337,472.00	80,488,205.85	查封	开发商涉诉被查封
合计	107,451,199.99	92,601,933.84		

(续表)

项目	上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	140,049,467.03	140,049,467.03	其他	定期存款及保证金
固定资产	95,337,472.00	84,495,201.77	查封	开发商涉诉被查封
合计	235,386,939.03	224,544,668.80		

(二十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,000,000.00	
保证+质押借款	2,754,000.00	
短期借款应付利息	3,277.78	
附追索权的保理回款	21,201,000.00	
合计	28,958,277.78	

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款。



（二十三）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	185,277,240.27	16,086,816.45
劳务及分包款	84,328,838.40	114,206,789.06
工程设备及运输款	1,794,117.58	2,269,013.48
其他	6,267,909.04	12,384,883.64
合计	277,668,105.29	144,947,502.63

2. 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	10,061,585.39	未达到合同付款条件
第二名	9,716,513.78	未达到合同付款条件
第三名	6,666,708.96	未达到合同付款条件
第四名	3,297,431.62	未达到合同付款条件
第五名	3,159,412.85	未达到合同付款条件
合计	32,901,652.60	

（二十四）预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他		58,795.08
合计		58,795.08

2. 期末无账龄超过1年或逾期的重要预收款项。

（二十五）合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	27,809,366.47	863,406.14
预收工程款	4,060,904.17	8,943,535.90
合计	31,870,270.64	9,806,942.04

2. 账龄超过1年的重要合同负债：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	7,715,239.00	项目未终验
客户二	3,982,780.90	项目未终验
合计	11,698,019.90	



(二十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,330,808.26	219,166.38	60,214,537.93	57,603,521.97	13,160,990.60
二、离职后福利-设定提存计划	500,379.10	29,361.29	5,320,527.39	5,514,436.08	335,831.70
三、辞退福利	7,603.40		4,180,407.26	3,956,207.26	231,803.40
合计	10,838,790.76	248,527.67	69,715,472.58	67,074,165.31	13,728,625.70

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	9,800,217.92	201,371.68	54,015,761.92	51,239,964.91	12,777,386.61
2. 职工福利费			1,187,740.66	1,187,740.66	
3. 社会保险费	299,850.68	17,794.70	3,062,858.81	3,195,500.05	185,004.14
其中：医疗保险费	294,477.30	17,438.82	2,919,724.80	3,050,733.33	180,907.59
工伤保险费	5,373.38	355.88	143,134.01	144,766.72	4,096.55
生育保险费					
4. 住房公积金	199,130.50		1,705,827.38	1,778,745.38	126,212.50
5. 工会经费和职工教育经费	31,609.16		242,349.16	201,570.97	72,387.35
合计	10,330,808.26	219,166.38	60,214,537.93	57,603,521.97	13,160,990.60

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	484,306.29	28,471.52	5,121,095.54	5,308,861.44	325,011.91
2. 失业保险费	16,072.81	889.77	199,431.85	205,574.64	10,819.79
合计	500,379.10	29,361.29	5,320,527.39	5,514,436.08	335,831.70

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	57,572,085.68	57,704,215.38
企业所得税	5,103,626.05	1,280,917.62
城市维护建设税	4,704,087.75	4,914,519.58
教育费附加	3,090,876.13	3,131,943.01
地方教育费附加	2,148,124.96	2,176,502.83
代扣代缴的个人所得税	1,820,065.44	3,107,689.52
房产税	347,919.03	436,369.06
水资源费	237,715.11	235,601.42
城镇土地使用税	33,210.38	745.13
印花税	10,634.39	17,164.27
其他	3,225.34	3,509.98
合计	75,071,570.26	73,009,177.80



(二十八) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		46,550.00
其他应付款	9,493,117.66	6,214,864.57
合计	9,493,117.66	6,261,414.57

2. 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利		46,550.00

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
股权转让款		1,500,000.00
共管账户专用资金	3,200,079.35	
未付报销费用	3,034,013.84	1,628,779.88
非金融机构借款	2,000,000.00	2,000,000.00
其他	795,608.99	683,182.69
保证金及押金	463,415.48	402,902.00
合计	9,493,117.66	6,214,864.57

(2) 无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	4,382,488.41	3,043,697.50
股权转让款	16,000,000.00	
合计	20,382,488.41	3,043,697.50

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
增值税待转销项税	18,578,821.21	27,773,911.66
合计	18,578,821.21	27,773,911.66

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	72,197,391.02	95,779,472.97
减：未确认融资费用	18,531,471.30	28,045,801.07
小计	53,665,919.72	67,733,671.90
减：一年内到期的租赁负债	4,382,488.41	3,043,697.50
合计	49,283,431.31	64,689,974.40



(三十二) 预计负债		
项目	期末余额	上年年末余额
售后维护费用	10,949,283.27	5,823,608.96
未决诉讼		3,385,642.67
合计	10,949,283.27	9,209,251.63

(三十三) 其他非流动负债		
项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	6,895,734.51	
股权转让款		16,000,000.00
合计	6,895,734.51	16,000,000.00

(三十四) 股本							
	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	113,247,072.00						113,247,072.00

(三十五) 资本公积					
项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	
资本溢价（股本溢价）	1,230,970,127.49			1,230,970,127.49	
合计	1,230,970,127.49			1,230,970,127.49	

(三十六) 盈余公积				
项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,252,010.35			42,252,010.35
合计	42,252,010.35			42,252,010.35

(三十七) 未分配利润		
项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-77,412,051.71	209,967,768.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		57,628.95
调整后期初未分配利润	-77,412,051.71	210,025,397.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-334,488,793.00	-287,437,449.09
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-411,900,844.71	-77,412,051.71



（三十八）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,545,244.87	103,747,140.15	182,918,928.02	199,737,235.86
其他业务	813,009.69	1,133,049.55	110,583.46	195,028.46
合计	103,358,254.56	104,880,189.70	183,029,511.48	199,932,264.32

2. 营业收入扣除表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	103,358,254.56	包含农产品销售收入、延迟付款利息和转租收入	183,029,511.48	
营业收入扣除项目合计金额	18,438,508.44	主要为工程款延迟付款利息和转租收入	110,583.46	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	17.84		0.06	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	348,241.84	转租收入		
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	378,600.44	工程款延迟付款利息		
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	17,625,498.75	IT 产品销售收入 和高性能算力收入		
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	86,167.41	其他	110,583.46	
与主营业务无关的业务收入小计	18,438,508.44		110,583.46	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。		不适用		
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚		不适用		



项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。		不适用		
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。		不适用		
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。		不适用		
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。		不适用		
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入		不适用		
营业收入扣除后金额	84,919,746.12		182,918,928.02	

3. 营业收入、营业成本的分解信息

项目	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型分类				
其中：水环境生态建设	46,301,828.57	71,257,787.57	46,301,828.57	71,257,787.57
水环境生态维护	14,637,835.90	8,868,386.44	14,637,835.90	8,868,386.44
饮用水销售及其他	23,980,081.65	19,665,592.51	23,980,081.65	19,665,592.51
IT 产品销售	4,467,748.53	3,955,373.63	4,467,748.53	3,955,373.63
代理收入	13,157,750.22		13,157,750.22	
其他业务	813,009.69	1,133,049.55	813,009.69	1,133,049.55
合计	103,358,254.56	104,880,189.70	103,358,254.56	104,880,189.70
按收入确认时间分类				
其中：在某一时点确认收入	42,418,590.09	24,754,015.69	42,418,590.09	24,754,015.69
在某段时间确认收入	60,939,664.47	80,126,174.01	60,939,664.47	80,126,174.01
合计	103,358,254.56	104,880,189.70	103,358,254.56	104,880,189.70

4. 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供水环境生态建设、水环境生态维护及其他服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。本公司与客户合同中根据节点确定进度款支付的时间和比例，双方按照合同条款履行相应义务。



(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	1,493,145.72	1,645,292.74
城市维护建设税	399,897.77	597,464.09
印花税	278,499.21	102,548.10
教育费附加	289,026.99	290,739.49
地方教育费附加	191,684.69	189,008.26
水资源税	134,725.69	
城镇土地使用税	129,115.87	2,980.52
其他	37,437.98	12,759.79
合计	2,953,533.92	2,840,792.99

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,249,769.74	10,609,380.23
咨询服务费	5,052,876.77	6,708,765.20
业务招待费	2,877,863.12	7,644,064.44
业务宣传费	2,690,344.04	5,579,015.96
差旅费	635,715.78	1,205,855.66
办公费	505,502.97	521,000.98
折旧及摊销	312,238.65	212,319.14
房租物业费	298,305.02	700,157.35
车辆使用费	240,074.87	447,677.18
运输费	84,399.88	64,417.43
检测费	84,052.85	39,684.46
投标费用	53,893.64	1,003,428.94
合计	21,085,037.33	34,735,766.97

销售费用本期较上期减少，主要系公司人员减少，职工薪酬、业务招待费和业务宣传费减少导致。

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	33,903,788.06	35,606,343.22
折旧及摊销	20,250,287.01	18,806,327.39
咨询服务费	11,625,665.26	19,212,108.92
办公费	4,246,533.06	4,666,474.87
业务招待费	3,644,120.33	5,362,003.08
差旅费	2,755,899.32	3,064,417.33
车辆使用费	2,409,102.60	2,699,251.02
水电物业费	1,004,331.31	781,279.89
房租费	802,090.29	964,931.98
诉讼费	560,567.27	129,366.78



项目	本期金额	上期金额
保险费	500,964.78	511,088.14
检测费	365,233.55	139,364.91
残疾人保障金	8,579.70	
合计	82,077,162.54	91,942,957.53

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	6,581,980.06	13,048,123.34
材料费	377,877.68	1,703,757.26
折旧费	306,308.62	291,843.13
其他	113,719.38	3,628,697.32
合计	7,379,885.74	18,672,421.05

(四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	201,289.89	125,085.04
减：利息收入	3,789,113.54	7,858,889.74
利息净支出	-3,587,823.65	-7,733,804.70
未实现融资收益摊销	-302,639.91	-593,992.92
未确认融资费用摊销	3,083,143.50	2,690,679.07
银行手续费	482,411.81	284,941.85
合计	-324,908.25	-5,352,176.70

财务费用本期较上期变动较大，主要系公司本年无定期存单，利息收入减少所致。

(四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
一、计入其他收益的政府补助	3,936,594.59	122,424.00
其中：直接计入当期损益的政府补助	3,936,594.59	122,424.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	36,285.43	122,221.18
其中：个税扣缴税款手续费	36,285.43	119,896.93
合计	3,972,880.02	244,645.18

其他收益本期较上期增长，主要系本期收到的政府补助增加所致。

(四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产持有期间取得的分红	979,282.07	1,212,121.20
处置长期股权投资产生的投资收益	149,801.98	
处置权益法核算的长期股权投资收益	380,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益		29,228.94
合计	1,509,084.05	1,241,350.14



(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	8,396,379.50	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	8,396,379.50	

(四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-118,055,195.98	-40,572,370.24
应收票据坏账损失	-202,618.24	
其他应收款坏账损失	-776,159.65	862,328.27
长期应收款坏账损失	180,627.03	955,322.13
合计	-118,853,346.84	-38,754,719.84

信用减值损失本期较上期变动较大,主要系本期应收账款和其他应收款坏账准备计提金额增加所致。

(四十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-13,945,775.80	-259,182.27
合同资产减值损失	-46,944,084.83	-30,588,347.45
固定资产减值损失	-9,889,375.60	
在建工程减值损失	-8,711,401.54	
商誉减值损失	-29,333,910.18	-2,465,342.97
生产性生物资产减值	-176,802.33	
合计	-109,001,350.28	-33,312,872.69

(四十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	576,381.86	-52,205.68
其中：固定资产	530.06	-52,205.68
使用权资产	575,851.80	
合计	576,381.86	-52,205.68

(五十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
预计赔偿款转回	3,555,620.67		3,555,620.67
无需支付的款项	116.20		116.20
其他	43,820.85	53,705.37	43,820.85
合计	3,599,557.72	53,705.37	3,599,557.72



（五十一）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	110,957.89	54,781.13	110,957.89
其中：固定资产报废损失	110,957.89	54,781.13	110,957.89
盘亏损失	3,093,738.50	424,337.64	3,093,738.50
对外捐赠	3,046,000.00	246,680.00	3,046,000.00
非常损失	1,748,848.28	8,734.37	1,748,848.28
罚款及滞纳金	1,675,384.05	63,227.97	1,675,384.05
赔偿款	1,101,000.00	3,385,642.67	1,101,000.00
无法收回的款项及其他	103,750.00		103,750.00
合计	10,879,678.72	4,183,403.78	10,879,678.72

（五十二）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,898,791.18	1,202,294.13
递延所得税费用	-4,453,544.74	51,952,977.32
合计	-554,753.56	53,155,271.45

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-335,372,739.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-50,305,910.87
子公司适用不同税率的影响	-5,216,064.70
调整以前期间所得税的影响	32,099.80
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
非应税收入的影响	-988,037.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,518,441.17
前期确认递延所得税资产本期冲回的可抵扣亏损或可抵扣暂时性差异的影响	
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	54,574,098.99
研究开发费加计扣除数的影响	-1,169,380.26
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-554,753.56

3. 所得税费用本期较上期大幅减少，主要系上期冲销以前年度计提递延所得税资产金额较大所致。



(五十三) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金、押金及其他往来款	152,389,785.37	5,481,864.35
利息收入	3,193,786.92	4,742,686.51
政府补助	5,316,794.11	244,645.18
其他	40,000.35	53,705.37
合计	160,940,366.75	10,522,901.41

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金、押金及其他往来款	206,947,350.90	11,281,065.97
咨询服务费	16,678,542.03	20,798,025.91
业务招待费	6,521,983.45	13,088,565.10
办公费	4,752,036.03	4,000,902.25
其他	4,341,667.70	8,638,414.75
差旅费	3,391,615.10	5,273,399.83
捐赠支出	3,046,000.00	246,680.00
车辆使用费	2,649,177.47	3,236,122.97
业务宣传费	2,690,344.04	5,104,123.95
物业及房租费	1,806,421.60	1,428,082.97
维护费用		18,636,239.18
合计	252,825,138.32	91,731,622.88

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存单到期	120,000,000.00	302,250,000.00
合计	120,000,000.00	302,250,000.00

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存单		120,000,000.00
其他非流动金融资产		36,042,641.45
投资子公司支付的现金	15,782,363.27	
合计	15,782,363.27	156,042,641.45



3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
附追索权的保理回款	21,201,000.00	
非金融机构的借款	2,000,000.00	
合计	23,201,000.00	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁负债的本金和利息	6,295,511.58	8,975,552.53
非金融机构的借款本金和利息	2,120,000.00	
合计	8,415,511.58	8,975,552.53

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		21,201,000.00	15,974,790.78	8,217,513.00		28,958,277.78
其他应付款	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00
租赁负债	67,733,671.90		7,237,129.27	6,284,181.66	15,020,699.79	53,665,919.72
合计	69,733,671.90	23,201,000.00	23,211,920.05	16,501,694.66	15,020,699.79	84,624,197.50

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

(五十四) 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	-334,817,985.55	-287,661,287.43
加：资产减值损失	109,001,350.28	33,592,872.69
信用减值损失	118,853,346.84	38,754,719.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,548,798.96	17,312,763.61
使用权资产摊销	6,632,632.99	6,212,901.08
无形资产摊销	2,559,466.97	1,981,185.70
长期待摊费用摊销	7,608,395.38	6,109,601.10
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）	-576,381.86	52,205.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	110,957.89	54,781.13
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-8,396,379.50	
财务费用（收益以“-”号填列）	2,981,793.48	-990,288.14
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,509,084.05	-1,241,350.14



项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,080,751.19	52,405,462.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,640,597.76	-452,484.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	-71,082,325.15	14,063,098.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-148,892,643.15	31,446,841.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	176,035,236.61	34,175,430.75
其他		-8,382,202.58
经营活动产生的现金流量净额	-127,382,973.29	-62,565,748.97
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	176,116,074.83	233,627,755.16
减：现金的上年年末余额	233,627,755.16	213,678,598.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-57,511,680.33	19,949,156.41

上期其他为保函保证金与农民工薪酬保证金支出。

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	176,116,074.83	233,627,755.16
其中：库存现金	38,903.01	99,067.22
可随时用于支付的银行存款	176,045,512.38	233,528,687.94
可随时用于支付的其他货币资金	31,659.44	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	176,116,074.83	233,627,755.16

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
保函保证金	750,418.95	3,808,266.84	受限
安全文明措施费保证金	1,099,230.44	1,097,305.86	受限
农民工薪酬保证金	10,260,568.68	13,104,045.02	受限
定期存款		120,000,000.00	受限
定期存款应计利息		2,039,849.31	受限
使用受限的银行的存款	3,509.92		受限
合计	12,113,727.99	140,049,467.03	



（五十五）租赁

1. 作为承租人

项目	本期数	上期数
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	439,059.81	4,274,857.53
租赁负债的利息费用	3,083,793.49	2,957,676.61
与租赁相关的总现金流出	6,734,571.39	8,975,552.53

2. 作为出租人

（1）作为出租人的经营租赁

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
罗针土地转租杨德成	348,241.84	
合计	348,241.84	

（2）公司无作为出租人的融资租赁。

六、研发支出

（一）间接费用列示

项目	本期金额	上期金额
人工费	6,581,980.06	13,048,123.34
材料费	377,877.68	1,703,757.26
折旧费	306,308.62	291,843.13
其他	113,719.38	3,628,697.32
合计	7,379,885.74	18,672,421.05
其中：费用化研发支出	7,379,885.74	18,672,421.05
资本化研发支出		

（二）本期无符合资本化条件的研发项目。

（三）本期无重要外购在研项目。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
北京中科砚云科技有限公司	2024 年 11 月 30 日	22,000,000.00	55.00	现金收购



(续表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
北京中科院云科技有限公司	2024 年 11 月 30 日	支付股权转让款	4,467,748.53	-27,085.70	-1,877,021.00

2. 合并成本及商誉

合并成本	北京中科院云科技有限公司
—现金	22,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-3,580,614.20
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	25,580,614.20

(1) 合并成本公允价值的确定方法：

公司以 2024 年 11 月 30 日作为基准日，并购北京中科院云科技有限公司，交易对价为人民币 22,000,000.00 元，基准日北京中科院云科技有限公司账面净资产为人民币-6,586,091.73 元，经新兰特房地产资产评估有限公司评估增值人民币 89,275.41 元，可辨认净资产公允价值为 -6,510,207.63 元。

(2) 业绩承诺的完成情况：股权转让协议中约定，北京中科院云科技有限公司 2025 年度、2026 年度、2027 年度营业收入分别不低于 1.5 亿元、1.8 亿元及 2.0 亿元，且各年度现金流为正，2025 至 2027 年度累计净利润不低于 2100 万元。2025 至 2027 年度北京中科院云科技有限公司累计净利润低于 2100 万元的部分需由股权转让方北京中科院云软件技术中心（有限合伙）补足，北京中科院云软件技术中心（有限合伙）上层全体出资人对此承担连带责任。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京中科院云科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	8,187,658.19	8,187,658.19
应收账款	5,047,597.65	5,047,597.65
预付款项	20,230.09	20,230.09
其他应收款	9,085,312.79	9,085,312.79
存货	25,922,330.67	25,922,330.67
合同资产	676,008.38	676,008.38
固定资产	26,296.00	15,428.59
无形资产	78,408.00	
负债：		
短期借款	15,971,513.00	15,971,513.00



项目	北京中科硯云科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应付款项	20,519,152.40	20,519,152.40
合同负债	16,346,385.89	16,346,385.89
应付职工薪酬	248,527.67	248,527.67
应交税费	59,822.54	59,822.54
其他应付款	339,847.21	339,847.21
其他流动负债	2,055,409.38	2,055,409.38
递延所得税负债	13,391.31	
净资产	-6,510,207.63	-6,586,091.73
减：少数股东权益	-2,929,593.43	-2,963,741.28
取得的净资产	-3,580,614.20	-3,622,350.45

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
江西荣芄建筑劳务有限公司	2024-12-11	150,000.00	100.00	股权转让	收到股权款	149,801.98
江太生态环保有限公司	2024-1-22	1,984,928.31	100.00	注销	注销	

（续表）

丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额

本期不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。



（五）其他原因的合并范围变动

1. 本期新设子公司

序号	子公司全称	合并期间	纳入合并范围原因
1	重庆太和水生态环保科技有限公司	2024 年 1 月至 12 月	新设子公司
2	江西黄羽基食品有限公司	2024 年 10 月至 12 月	新设子公司
3	上海微理科技有限公司	2024 年 6 月至 12 月	新设子公司
4	河北嘉慧科技有限公司	2024 年 7 月至 12 月	新设子公司
5	上海微理百智科技有限公司	2024 年 11 月至 12 月	新设子公司
6	崇仁县微理智能科技有限公司	2024 年 12 月	新设子公司
7	海南四华数据科技有限公司	2024 年 1 月至 12 月	新设子公司

2. 本期并购子公司

序号	子公司全称	合并期间	纳入合并范围原因
1	北京中科硯云科技有限公司	2024 年 12 月	控制

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	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州太和水生态科技有限公司	境内	800 万元	广东省	工程施工	100.00		设立
广东太和水环境科技有限公司	境内	1000 万元	广东省	工程施工	100.00		设立
上海太和水生态科技有限公司	境内	200 万元	上海市	水草种植	100.00		设立
上海敬介投资管理有限公司	境内	3000 万元	上海市	工程施工	100.00		设立
九源清（北京）水生态科技有限公司	境内	400 万元	北京市	工程施工	100.00		设立
抚州市建汶水环境工程有限公司	境内	50 万元	江西省	工程施工	100.00		设立
四川太和水环境科技有限公司	境内	500 万元	四川省	工程施工	100.00		设立
上海太和水环境设计有限公司	境内	300 万元	上海市	工程施工	100.00		设立
江西泰禾水环境科技发展有限公司	境内	2000 万元	江西省	工程施工	80.00		设立
江太生态环保有限公司	境内	5000 万元	江苏省	工程施工	100.00		设立
上海太和水食品饮料有限公司	境内	8000 万元	上海市	饮用水销售	100.00		设立
上海常清食品饮料销售有限公司	境内	1000 万元	上海市	饮用水销售		70.00	设立
深圳太和水日东科技有限公司	境内	500 万元	广东省	文化传媒		65.00	设立
江西桑榆文化传媒有限公司	境内	300 万元	江西省	文化传媒		100.00	设立
崇仁县巴和食品饮料有限公司	境内	1000 万元	江西省	饮用水生产		100.00	设立
海南太和水食品饮料有限公司	境内	1000 万元	海南省	饮用水销售		100.00	设立
江西黄羽基食品有限公司	境内	1000 万元	江西省			55.00	设立
上海三喜好时节农业科技有限公司	境内	1000 万元	上海市	文旅		100.00	设立



子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
上海太和水环境科技有限公司	境内	1000 万元	上海市	工程施工	52.00		设立
江西樱乐源生态农业科技有限公司	境内	800 万元	江西省	农产品种植	81.25		并购
江西荣芄建筑劳务有限公司	境内	800 万元	江西省	工程劳务	100.00		设立
崇仁县巴和生态科技有限公司	境内	5143.03 万元	江西省	饮用水销售	80.00		设立
海南太和水科技发展有限公司	境内	1000 万元	海南省	工程施工	100.00		设立
黑龙江海赫饮品有限公司	境内	3293 万元	黑龙江省	饮用水生产	100.00		并购
海南好时节田园文化旅游有限公司	境内	1000 万元	海南省	文旅	100.00		设立
重庆太和水生态环保科技有限公司	境内	5000 万元	重庆市		100.00		设立
上海微理科技有限公司	境内	3000 万元	上海市		100.00		设立
河北嘉慧科技有限公司	境内	500 万元	河北省			100.00	设立
北京中科砚云科技有限公司	境内	1315.5556 万元	北京市			55.00	并购
上海微理百智科技有限公司	境内	500 万元	上海市			55.00	设立
崇仁县微理智能科技有限公司	境内	1000 万元	江西省			52.00	设立
海南四华数据科技有限公司	境内	300 万元	海南省			56.00	设立

2. 无重要的非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

无。

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

无。

（三）计入当期损益的政府补助

会计科目	本期金额	上期金额
其他收益	3,936,594.59	122,424.00

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。



本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

1. 信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

2. 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。



本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;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. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中,前五大客户的应收账款和合同资产占本公司应收账款和合同资产总额的 48.83% (2023 年度: 33.34%); 本公司其他应收款中,欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 36.17% (2023 年度: 31.88%)。

(二) 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。



截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	277,668,105.29			
其他应付款	9,493,117.66			
一年内到期的非流动负债	20,382,488.41			
租赁负债		6,837,774.80	4,517,776.75	37,927,879.76
其他非流动负债		6,895,734.51		
合计	307,543,711.36	13,733,509.31	4,517,776.75	37,927,879.76

（续表）

项目	上年年末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	144,947,502.63			
其他应付款	6,261,414.57			
一年内到期的非流动负债	3,043,697.50			
租赁负债		3,313,125.71	6,244,194.21	55,132,654.48
其他非流动负债		16,000,000.00		
合计	155,128,587.06	19,313,125.71	6,244,194.21	55,132,654.48

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资				
其他权益工具投资		23,189,700.00	51,438,000.00	74,627,700.00
持续以公允价值计量的资产总额		23,189,700.00	51,438,000.00	74,627,700.00
二、非持续的公允价值计量				

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据不涉及。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息对于其他非流动金融资产中的广州凯云按上市公司比较法作为其公允价值进行计量。



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

对于其他非流动金融资产，按资产基础法作为其公允价值进行计量。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

（一）本公司的实际控制人

本公司控股股东及实际控制人为何文辉。何文辉直接持有本公司 22.56%的股权。

因涉及诉讼，何文辉持有的本公司 4,721,218 股被冻结，占本公司股权的 4.17%，占何文辉持有本公司股权的 18.48%。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海开太鱼文化发展有限公司	受同一实际控制人控制
吴智辉	董事、总经理
何光辉	销售总监、实际控制人亲属

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海开太鱼文化发展有限公司	货款		3,631,406.40



2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海开太鱼文化发展有限公司	土地				16,247.45	

(续表)

出租方名称	租赁资产种类	上期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海开太鱼文化发展有限公司	土地				19,347.82	

关联租赁情况说明：公司租赁关联方上海开太鱼文化发展有限公司，位于上海市金山区枫泾镇的91.8亩土地，用于基地建设。租期为2022年1月1日至2029年6月30日，年租金为82,620.00元。

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	被担保是否已经履行完毕
何文辉、张美琼	6,000.00 万元	2020 年 2 月 17 日	2025 年 2 月 17 日	是

4. 关联方资金拆借

无。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	433.28	957.97
合计	433.28	957.97

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	何光辉	39,000.00	5,497.06		



2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	上海开太鱼文化发展有限公司		179,791.00

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项：

（1）房产被查封进展

本公司向上海博万兰韵投资有限公司（以下简称“博万兰韵”）已支付全款购买的位于上海市青浦区徐泾镇蟠龙路 899 弄博万兰韵商业中心 5 号 14 层 1401 室及上海市青浦区徐泾镇蟠龙路 899 弄博万兰韵商业中心 9、10 号 1 层 1_2 室（以下称“标的房产”），因博万兰韵未取得竣工验收合格证书及办理大产权证未能办理产权证书，截至 2024 年 12 月 31 日，标的房产账面价值共计 8,048.82 万元。

2023 年 3 月 28 日因博万兰韵与第三方合同纠纷被法院采取财产保全，导致标的房产被上海市第二中级人民法院、上海市金融法院、上海市黄浦区人民法院连带查封。2024 年 7 月 19 日上海第三中级人民法院受理交通银行上海黄浦支行的预重组申请。博万兰韵公司预重整案件第一次债权人会议于 2024 年 10 月 18 日召开。2024 年 11 月 14 日上海三中院受理对博万兰韵公司的破产重组，债权人太和水公司依法向博万兰韵公司管理人申报其逾期办证的违约责任及产生的实际损失，并要求博万兰韵公司履行过户登记手续，且对该购房款不作为债权申报金额。2025 年 2 月 27 日，博万兰韵公司提请关于成立债委会的议案。

2025 年 3 月 20 日，管理人向债权人送达关于博万兰韵中心重整投资人遴选的情况，共计遴选意向投资人为 8 家，实际到场参加遴选的投资人为 4 家，并根据评审委评会的评审，确定盘龙汇上海商业管理有限公司为重组投资人，上海宝峰共创建设管理有限公司为备选投资人。

（三）其他

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司对外开具保函金额为 933,229.35 元。

截至 2024 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）利润分配事项

根据本公司第三届董事会第十次会议利润分配预案，公司 2024 年度不派发现金红利，不送红股



不以公积金转增股本。该利润分配预案尚待股东大会审议通过。

（二）收购股权

2025 年 1 月 15 日公司并购南昌中春农业科技有限公司 85%股权，交易对价为人民币 25,755,000.00 元。

（三）其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 4 月 25 日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	67,934,202.84	65,154,151.71
1—2年	86,569,972.67	192,976,696.00
2—3年	150,276,161.11	191,627,778.26
3—4年	168,513,860.87	145,628,252.38
4—5年	121,234,982.32	49,024,521.75
5年以上	96,077,924.81	49,857,118.02
小计	690,607,104.62	694,268,518.12
减：坏账准备	369,906,014.63	272,944,572.29
合计	320,701,089.99	421,323,945.83

说明：账龄逻辑差异详见五、（三）应收账款的说明。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计 提 比 例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	207,205,387.43	30.00	207,205,387.43	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	483,401,717.19	70.00	162,700,627.20	33.66	320,701,089.99
合计	690,607,104.62	100.00	369,906,014.63	53.56	320,701,089.99



(续表)

类别	上年年末余额				
	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的应收账款	129,471,777.09	18.65	111,171,777.09	85.87	18,300,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	564,796,741.03	81.35	161,772,795.20	28.64	403,023,945.83
合计	694,268,518.12	100.00	272,944,572.29	39.31	421,323,945.83

(1) 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	101,350,000.00	101,350,000.00	100.00	预计无法收回
客户二	40,870,923.21	40,870,923.21	100.00	预计无法收回
客户三	25,810,508.23	25,810,508.23	100.00	预计无法收回
客户四	10,812,534.57	10,812,534.57	100.00	预计无法收回
其他	28,361,421.42	28,361,421.42	100.00	预计无法收回
合计	207,205,387.43	207,205,387.43	100.00	预计无法收回

(2) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	坏账计提比例 (%)
1 年以内	67,934,201.42	3,396,710.08	5.00
1—2 年	86,569,056.67	8,656,905.67	10.00
2—3 年	148,570,153.58	44,571,046.07	30.00
3—4 年	134,987,106.75	67,493,553.38	50.00
4—5 年	33,793,933.85	27,035,147.08	80.00
5 年以上	11,547,264.92	11,547,264.92	100.00
合计	483,401,717.19	162,700,627.20	33.66

3. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	111,171,777.09	96,033,610.34				207,205,387.43
按组合计提坏账准备	161,772,795.20	927,832.00				162,700,627.20
合计	272,944,572.29	96,961,442.34				369,906,014.63



4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	101,350,000.00	59,512,846.24	160,862,846.24	16.59	160,862,846.24
第二名	71,918,247.34	13,305,068.93	85,223,316.27	8.79	6,133,464.73
第三名	56,653,594.28	14,314,663.25	70,968,257.53	7.32	52,456,116.52
第四名	21,047,536.92	49,049,866.69	70,097,403.61	7.23	35,729,468.47
第五名	34,659,500.00		34,659,500.00	3.57	18,505,147.50
合计	285,628,878.54	136,182,445.11	421,811,323.65	43.50	273,687,043.46

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	218,802,694.62	112,387,331.82
合计	218,802,694.62	112,387,331.82

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	119,261,786.84	48,928,664.16
1—2年	44,360,108.38	43,163,135.02
2—3年	42,742,153.18	33,130,811.78
3—4年	32,627,989.45	5,803,901.14
4—5年	5,522,357.21	5,596,701.38
5年以上	4,517,653.17	2,097,120.50
小计	249,032,048.23	138,720,333.98
减：坏账准备	30,229,353.61	26,333,002.16
合计	218,802,694.62	112,387,331.82



(2) 按款项性质分类情况		
款项性质	期末余额	上年年末余额
合并范围内公司往来款	240,707,900.31	125,739,656.33
保证金及押金	6,380,360.64	8,266,409.82
备用金及其他	1,943,787.28	4,714,267.83
小计	249,032,048.23	138,720,333.98
减：坏账准备	30,229,353.61	26,333,002.16
合计	218,802,694.62	112,387,331.82

(3) 坏账准备计提情况				
坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	9,261,569.40		17,071,432.76	26,333,002.16
2024年1月1日余额在本期				
——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	5,368,026.24		723,276.50	6,091,302.74
本期转回			2,194,951.29	2,194,951.29
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	14,629,595.64		15,599,757.97	30,229,353.61

(4) 坏账准备的情况						
类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	17,071,432.76	723,276.50	2,194,951.29			15,599,757.97
按组合计提坏账准备	9,261,569.40	5,368,026.24				14,629,595.64
合计	26,333,002.16	6,091,302.74	2,194,951.29			30,229,353.61

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：			
单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户一	2,194,951.29	银行存款及代支付工资	亏损且净资产为负
合计	2,194,951.29		

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。



(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余 额
第一名	98,697,886.69	39.64	合并范围内公司 往来款	1 年以内；1-2 年；2-3 年；3-4 年；4-5 年	4,934,894.33
第二名	56,370,000.00	22.64	合并范围内公司 往来款	1 年以内	2,818,500.00
第三名	39,716,387.77	15.95	合并范围内公司 往来款	1 年以内；1-2 年	1,985,819.39
第四名	30,019,172.39	12.04	合并范围内公司 往来款	1 年以内；1-2 年；2-3 年	1,500,958.62
第五名	10,216,478.94	4.10	合并范围内公司 往来款	1 年以内；1-2 年；2-3 年；3-4 年；4-5 年	10,216,478.94
合计	235,019,925.79	94.37	/	/	21,456,651.28

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	122,010,899.02	9,660,039.26	112,350,859.76	94,418,071.02	9,660,039.26	84,758,031.76
对联营、合 营企业投资						
合计	122,010,899.02	9,660,039.26	112,350,859.76	94,418,071.02	9,660,039.26	84,758,031.76



1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州太和水	9,160,039.26	9,160,039.26					9,160,039.26	9,160,039.26
上海太和水生态	2,615,313.99						2,615,313.99	
四川太和水	5,000,000.00						5,000,000.00	
九源清	2,235,545.77						2,235,545.77	
抚州市建汶	500,000.00	500,000.00					500,000.00	500,000.00
江太生态	2,127,172.00			2,127,172.00				
海赫饮品	66,000,000.00						66,000,000.00	
樱乐源	6,500,000.00						6,500,000.00	
荣芾劳务	280,000.00			280,000.00				
上海微理			30,000,000.00				30,000,000.00	
合计	94,418,071.02	9,660,039.26	30,000,000.00	2,407,172.00			122,010,899.02	9,660,039.26

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
咸宁市联太生态环境科技有限公司	380,000.00				-380,000.00						
小计	380,000.00				-380,000.00						
合计	380,000.00				-380,000.00						



（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,061,233.62	87,543,951.16	162,057,649.62	189,257,872.64
其他业务	500,000.00	3,135,003.81	250,000.00	3,393,651.40
合计	59,561,233.62	90,678,954.97	162,307,649.62	192,651,524.04

2. 营业收入、营业成本的分解信息

项目	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型分类				
其中：水环境生态建设	46,325,461.91	76,910,868.79	46,325,461.91	76,910,868.79
水环境生态维护	12,735,771.71	10,633,082.37	12,735,771.71	10,633,082.37
其他				
其他业务	500,000.00	3,135,003.81	500,000.00	3,135,003.81
合计	59,561,233.62	90,678,954.97	59,561,233.62	90,678,954.97
按收入确认时间分类				
其中：在某一时点确认收入				
在某段时间确认收入	59,561,233.62	90,678,954.97	59,561,233.62	90,678,954.97
合计	59,561,233.62	90,678,954.97	59,561,233.62	90,678,954.97

3. 履约义务说明

对于提供水环境生态建设、水环境生态维护及其他服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。本公司与客户合同中根据节点确定进度款支付的时间和比例，双方按照合同条款履行相应义务。

（五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产持有期间取得的分红	979,282.07	1,212,121.20
处置权益法核算的长期股权投资收益	380,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	-385,748.43	
合计	973,533.64	1,212,121.20



十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	576,381.86	
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	3,936,594.59	
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	8,396,379.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	378,600.44	
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		
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		
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	-7,280,121.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	36,285.43	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	6,044,120.82	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 2024年度

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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-29.29	-2.9536	-2.9536
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-29.82	-3.0070	-3.0070



2. 2023年度

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 (元/股)	稀释每股 收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-19.79	-2.54	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.67	-2.52	—



上海太和水科技发展股份有限公司

2025 年 4 月 25 日





姓名: 汤震三
Sex: 男
Date of Birth: 1978-10-12
Working Unit: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 江苏分所
Membership No.: 340301710007
Memory card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 340301710007
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 11 月 14 日
Date of Issuance

汤震宝(340301710007)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

2020 09 22

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

通过2022年年检



汤震宝 340301710007

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



姓名 陶家华

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1986-10-13

Date of birth

工作单位 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

Working unit

身份证号码 340221198610136501

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 610100470169

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2023 年 02 月 27 日



陶家华 610100470169

年 月 日
y m d



营业执照

(副本)(10-1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



统一社会信用代码
9161013607340169X2

名称	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	叁仟万元人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年06月28日
执行事务合伙人	曹爱民（曹爱民）	主要经营场所	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围
一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2025年04月07日



会计师事务所
执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：曹爱民

主任会计师：

经营场所：

陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一
号外事大厦六层

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

批准执业文号：陕财办会（2013）28号

批准执业日期：2013年6月27日



说明

证书序号：0020998

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



发证机关：

中华人民共和国财政部制