

# 成都美富特环保产业股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-90



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2025CDAA9B0232

成都美富特环保产业股份有限公司

成都美富特环保产业股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了成都美富特环保产业股份有限公司（以下简称美富特）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了美富特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，我们独立于美富特，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

美富特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，管理层负责评估美富特的持续经营能力，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美富特、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美富特的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按

照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美富特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美富特不能持续经营。

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

（6）就美富特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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年五月七日



合并资产负债表  
2024年12月31日

编制单位：成都艾富特环保产业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	78,935,591.69	105,268,089.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	7,902,897.77	2,169,515.00
应收账款	五、3	223,112,733.20	211,980,000.79
应收款项融资	五、5	2,000,000.00	2,604,103.60
预付款项	五、6	11,139,405.96	21,041,998.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	976,366.20	1,431,195.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	108,493,679.29	91,567,753.76
其中：数据资源			
合同资产	五、4	182,483,807.71	89,244,322.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	20,653,000.00	3,141,691.92
其他流动资产	五、10	23,327,601.96	16,263,736.40
<b>流动资产合计</b>		<b>659,025,083.78</b>	<b>544,712,407.33</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	18,706,285.22	-
长期股权投资	五、12	-	617,993.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、13	108,099,964.75	112,763,920.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	1,199,958.25	1,952,958.43
无形资产	五、15	38,967,794.92	39,158,453.68
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、16	9,777,644.59	27,943,385.07
递延所得税资产	五、17	16,443,022.20	12,857,574.45
其他非流动资产	五、18	8,698,130.34	500,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>201,892,800.27</b>	<b>195,794,285.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>860,917,884.05</b>	<b>740,506,693.07</b>

法定代表人：

宋晓红

主管会计工作负责人：

李锐

会计机构负责人：

赵晓红



合并资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位: 成都美富特环保产业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、20	40,048,277.78	59,084,146.55
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	6,927,034.20	-
应付账款	五、22	139,655,405.57	121,738,807.68
预收款项			
合同负债	五、23	28,893,856.65	57,375,650.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	11,003,016.97	9,704,255.20
应交税费	五、25	7,944,586.34	13,024,356.23
其他应付款	五、26	4,419,745.10	12,478,716.14
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	100,201,587.67	11,509,104.80
其他流动负债	五、28	31,992,961.26	23,157,926.60
<b>流动负债合计</b>		<b>371,086,471.54</b>	<b>308,072,963.70</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	94,170,000.00	84,931,293.70
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	498,120.06	1,207,580.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31	14,909,549.26	14,117,826.37
递延收益	五、32	8,664,180.55	9,380,784.99
递延所得税负债	五、17	1,730,816.41	1,876,417.52
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>119,972,666.28</b>	<b>111,513,903.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>491,059,137.82</b>	<b>419,586,867.12</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、33	99,756,000.00	98,253,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、34	147,345,912.84	122,766,918.40
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、35	2,859,297.43	
一般风险准备			
未分配利润	五、36	118,307,486.83	98,687,546.53
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>368,268,697.10</b>	<b>319,707,464.93</b>
少数股东权益		1,590,049.13	1,212,361.02
<b>股东权益合计</b>		<b>369,858,746.23</b>	<b>320,919,825.95</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>860,917,884.05</b>	<b>740,506,693.07</b>

法定代表人:

宋晓红  
印晓  
5101215101998

主管会计工作负责人:

印锐

会计机构负责人:

印晓



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：成都美富特环保产业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,945,608.17	67,501,263.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,837,525.02	1,884,515.00
应收账款	十七、1	74,378,294.39	30,409,639.05
应收款项融资		-	-
预付款项		4,516,567.90	3,372,136.71
其他应收款	十七、2	165,549,648.92	48,606,662.93
其中：应收利息			
应收股利			
存货		4,657,905.86	5,821,317.76
其中：数据资源			
合同资产		-	-
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		-	3,141,691.92
其他流动资产		28,301.89	37,735.85
<b>流动资产合计</b>		<b>265,913,852.15</b>	<b>160,774,962.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	135,868,815.28	131,578,472.23
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		58,906,847.11	60,526,013.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,270,334.52	1,693,779.36
无形资产		7,506,470.00	7,803,093.02
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,571,026.75	1,869,742.40
递延所得税资产		5,103,537.10	4,025,999.03
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>211,227,030.76</b>	<b>207,497,099.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>477,140,882.91</b>	<b>368,272,062.67</b>

法定代表人：

宋斌峰  
宋斌峰印  
5101215101998

主管会计工作负责人：

真锐  
真锐印

会计机构负责人：

赵晓  
赵晓印



母公司资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 成都美富特环保产业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		40,048,277.78	40,061,111.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,172,500.00	-
应付账款		10,114,392.24	24,311,297.79
预收款项			
合同负债		17,699.12	-
应付职工薪酬		2,560,395.33	3,280,552.55
应交税费		2,821,355.08	5,312,406.80
其他应付款		10,525,678.35	32,305,154.00
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		58,914,614.99	502,322.43
其他流动负债		2,062,049.24	1,750,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>128,236,962.13</b>	<b>107,522,844.68</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		74,670,000.00	39,902,639.58
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		909,298.98	1,331,737.54
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,664,180.55	9,380,784.99
递延所得税负债		190,550.18	254,066.90
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>84,434,029.71</b>	<b>50,869,229.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>212,670,991.84</b>	<b>158,392,073.69</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		99,756,000.00	98,253,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		147,182,868.39	122,688,940.62
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,859,297.43	
未分配利润		14,671,725.25	-11,061,951.64
<b>股东权益合计</b>		<b>264,469,891.07</b>	<b>209,879,988.98</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>477,140,882.91</b>	<b>368,272,062.67</b>

法定代表人:

宋晓峰

主管会计工作负责人:

真金锐

会计机构负责人:

赵晓红





合并利润表  
2024年度

编制单位：成都奥拓特环保产业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		474,239,534.31	431,240,409.48
其中：营业收入	五、37	474,239,534.31	431,240,409.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		431,336,968.47	370,648,307.96
其中：营业成本	五、37	341,972,439.51	296,290,486.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、38	2,714,182.40	2,995,064.51
销售费用	五、39	19,335,163.38	14,675,023.56
管理费用	五、40	50,620,974.78	39,270,718.91
研发费用	五、41	9,575,827.12	10,696,783.45
财务费用	五、42	7,118,381.28	6,720,231.28
其中：利息费用		8,857,898.20	6,780,728.88
利息收入		2,065,360.21	581,147.42
加：其他收益	五、43	1,568,009.85	8,471,195.61
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-1,273,869.83	-1,459,984.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-955,812.60	-1,459,984.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-176,287.41	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-9,888,061.04	-9,092,565.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-11,501,234.33	-3,224,000.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	129,499.27	-2,274,940.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,936,909.76	53,011,806.98
加：营业外收入	五、48	3,793,761.97	57,637.06
减：营业外支出	五、49	842,277.17	532,518.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,888,394.56	52,536,925.55
减：所得税费用	五、50	3,271,468.72	6,299,748.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,616,925.84	46,237,177.49
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		21,616,925.84	46,237,177.49
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,479,237.73	46,287,792.14
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-862,311.89	-50,614.65
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		21,616,925.84	46,237,177.49
归属于母公司股东的综合收益总额		22,479,237.73	46,287,792.14
归属于少数股东的综合收益总额		-862,311.89	-50,614.65
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2259	0.5012
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2259	0.5012

法定代表人：

宋斌峰  
宋斌峰印  
5101215101968

主管会计工作负责人：

其金  
其金印

会计机构负责人：

赵晓  
赵晓印



母公司利润表  
2024年度

编制单位：成都美富特环保产业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	50,964,295.87	33,585,841.97
减：营业成本	十七、4	32,133,623.63	18,467,410.50
税金及附加		1,142,242.89	1,347,076.08
销售费用		2,766,957.05	2,932,944.44
管理费用		22,944,875.05	18,193,084.34
研发费用		2,604,879.22	2,724,016.46
财务费用		5,370,415.40	2,925,259.57
其中：利息费用		5,480,881.42	3,278,270.87
利息收入		163,288.12	388,184.78
加：其他收益		1,071,785.30	7,763,235.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	40,000,000.00	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		247,435.37	204,920.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-824,053.37	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		106,674.03	9,956.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,603,143.96	-5,025,836.23
加：营业外收入		3,004,511.09	56,676.92
减：营业外支出		155,735.52	382,893.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,451,919.53	-5,352,052.94
减：所得税费用		-1,141,054.79	-27,155.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,592,974.32	-5,324,897.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		28,592,974.32	-5,324,897.02

法定代表人：宋斌  主管会计工作负责人：  会计机构负责人：赵晓红 



合并现金流量表

2024年度

编制单位：成都美富特环保产业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		291,038,579.77	216,099,402.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		183,817.68	330,443.93
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	12,271,272.34	16,323,532.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>303,493,669.79</b>	<b>232,753,378.96</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		276,721,783.97	199,252,347.41
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		50,223,977.35	42,124,439.43
支付的各项税费		24,238,217.78	40,356,067.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	27,302,451.50	27,060,681.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>378,486,430.60</b>	<b>308,793,535.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-74,992,760.81</b>	<b>-76,040,156.76</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		222,123.90	4,751.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		300,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>522,123.90</b>	<b>4,751.27</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,402,117.01	47,735,551.98
投资支付的现金		2,400,000.00	2,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>39,802,117.01</b>	<b>50,235,551.98</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-39,279,993.11</b>	<b>-50,230,800.71</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		21,280,000.00	110,440,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,240,000.00	400,000.00
取得借款收到的现金		148,472,046.30	154,851,293.70
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	7,634,304.86	27,988,690.77
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>177,386,351.16</b>	<b>293,279,984.47</b>
偿还债务支付的现金		69,588,820.00	108,917,175.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,184,236.47	6,114,910.40
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、51	9,235,308.56	9,964,876.88
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>87,008,365.03</b>	<b>124,996,962.46</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>90,377,986.13</b>	<b>168,283,022.01</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0.08</b>	<b>-834.62</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-23,894,767.71</b>	<b>42,011,229.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额		102,264,122.85	60,252,892.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>78,369,355.14</b>	<b>102,264,122.85</b>

法定代表人：

*李晓*

主管会计工作负责人：

*李锐*

会计机构负责人：

*李锐*





母公司现金流量表  
2024年度

编制单位：成都美富特环保产业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,615,191.71	28,236,467.16
收到的税费返还		7,150.00	-
收到其他与经营活动有关的现金		7,497,076.47	7,829,946.04
经营活动现金流入小计		22,119,418.18	36,066,413.20
购买商品、接受劳务支付的现金		47,856,628.70	10,420,095.20
支付给职工以及为职工支付的现金		14,352,635.68	11,566,583.55
支付的各项税费		3,820,291.10	4,154,366.67
支付其他与经营活动有关的现金		7,092,953.12	11,172,257.45
经营活动现金流出小计		73,122,508.60	37,313,302.87
经营活动产生的现金流量净额		-51,003,090.42	-1,246,889.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		40,000,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		221,238.94	3,689.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,221,238.94	3,689.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,138,430.50	10,526,730.45
投资支付的现金		490,000.00	24,090,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,628,430.50	34,616,730.45
投资活动产生的现金流量净额		29,592,808.44	-34,613,041.13
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		20,040,000.00	110,040,000.00
取得借款收到的现金		134,650,000.00	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		135,756,499.88	87,420,866.01
筹资活动现金流入小计		290,446,499.88	277,460,866.01
偿还债务支付的现金		41,592,500.00	47,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,279,220.24	3,130,862.60
支付其他与筹资活动有关的现金		271,780,741.27	145,256,167.68
筹资活动现金流出小计		318,652,461.51	195,437,030.28
筹资活动产生的现金流量净额		-28,205,961.63	82,023,835.73
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		-49,616,243.61	46,163,904.93
加：期初现金及现金等价物余额		64,497,297.45	18,334,227.14
六、期末现金及现金等价物余额		14,881,053.84	64,498,132.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他			专项储备	盈余公积					
一、上年年末余额	98,253,000.00	-	-	-	122,766,918.40	-	-	-	98,687,546.53	-	319,707,464.93	1,212,361.02	320,919,825.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	98,253,000.00	-	-	-	122,766,918.40	-	-	-	98,687,546.53	-	319,707,464.93	1,212,361.02	320,919,825.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,503,000.00	-	-	-	24,578,994.44	-	-	-	19,619,940.30	-	48,561,232.17	377,688.11	48,938,920.28
（一）综合收益总额									22,479,237.73		22,479,237.73	-862,311.89	21,616,925.84
（二）股东投入和减少资本	1,503,000.00	-	-	-	24,493,927.77	-	-	-	25,996,927.77	-	25,996,927.77	1,240,000.00	27,236,927.77
1.所有者投入的普通股	1,503,000.00	-	-	-	18,537,000.00	-	-	-			20,040,000.00	1,240,000.00	21,280,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额					5,956,927.77	-	-	-			5,956,927.77	-	5,956,927.77
4.其他													
（三）利润分配									-2,859,297.43	-	-	-	-
1.提取盈余公积									-2,859,297.43	-	-	-	-
2.提取一般风险准备									-2,859,297.43	-	-	-	-
3.对股东的分配													
4.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	99,756,000.00	-	-	-	147,345,912.84	-	-	-	118,307,486.83	-	368,268,697.10	1,590,049.13	369,858,746.23
					85,066.67						85,066.67		85,066.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)  
2024年度

单位: 人民币元

项目	2023年度										股东权益合计			
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	90,000,000.00	-	-	-	17,779,285.06	-	-	-	-	52,399,754.39	-	160,179,039.45	862,975.67	161,042,015.12
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	90,000,000.00	-	-	-	17,779,285.06	-	-	-	-	52,399,754.39	-	160,179,039.45	862,975.67	161,042,015.12
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)	8,253,000.00	-	-	-	104,987,633.34	-	-	-	-	46,287,792.14	-	159,528,425.48	349,385.35	159,877,810.83
(一) 综合收益总额										46,287,792.14		46,287,792.14	-50,614.65	46,237,177.49
(二) 股东投入和减少资本	8,253,000.00	-	-	-	104,909,655.56	-	-	-	-	-	-	113,162,655.56	400,000.00	113,562,655.56
1. 股东投入的普通股	8,253,000.00	-	-	-	101,787,000.00	-	-	-	-	-	-	110,040,000.00	400,000.00	110,440,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					3,122,655.56							3,122,655.56		3,122,655.56
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 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. 专项储备计提变动影响留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	98,253,000.00	-	-	-	122,766,918.40	-	-	-	-	98,687,546.53	-	319,707,464.93	1,212,361.02	320,919,825.95

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司股东权益变动表  
2024年度

编制单位: 成都美富特环保产业股份有限公司  
5101215101985

单位: 人民币元

项 目	2024年度						股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	其他
一、上年年末余额	98,253,000.00	-	122,688,940.62	-	-	-	-	-11,061,951.64	-	209,879,988.98
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	98,253,000.00	-	122,688,940.62	-	-	-	-	-11,061,951.64	-	209,879,988.98
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,503,000.00	-	24,493,927.77	-	-	-	2,859,297.43	25,733,676.89	-	54,589,902.09
(一) 综合收益总额								28,592,974.32		28,592,974.32
(二) 股东投入和减少资本	1,503,000.00	-	24,493,927.77	-	-	-	-	-	-	25,996,927.77
1. 股东投入的普通股	1,503,000.00	-	18,537,000.00	-	-	-	-	-	-	20,040,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			5,956,927.77							5,956,927.77
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							2,859,297.43	-2,859,297.43		
2. 对股东的分配								-2,859,297.43		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	99,756,000.00	-	147,182,868.39	-	-	-	2,859,297.43	14,671,725.25	-	264,469,891.07

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

宋岱印  
5101215101985

宋岱印

赵晓印

母公司股东权益变动表 (续)

2024年度

单位: 人民币元

编制单位: 成都美盈特环保产业股份有限公司

项 目	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	其他	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	90,000,000.00		-	-	17,779,285.06	-	-	-	-	-5,737,054.62	-	102,042,230.44
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	90,000,000.00		-	-	17,779,285.06	-	-	-	-	-5,737,054.62	-	102,042,230.44
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	8,253,000.00		-	-	104,909,655.56	-	-	-	-	-5,324,897.02	-	107,837,758.54
(一) 综合收益总额										-5,324,897.02		-5,324,897.02
(二) 股东投入和减少资本	8,253,000.00		-	-	104,909,655.56	-	-	-	-	-	-	113,162,655.56
1. 股东投入的普通股	8,253,000.00				101,787,000.00							110,040,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,122,655.56							3,122,655.56
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												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	98,253,000.00		-	-	122,688,940.62	-	-	-	-	-11,061,951.64	-	209,879,988.98

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 一、公司基本情况

### 1. 公司概况

成都美富特环保产业股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团），是在成都美富特环保产业集团有限公司（以下简称“美富特有限”）的基础上，以2022年7月31日为基准日采用整体变更方式变更设立的股份有限公司。本公司前身为成都美富特膜科技有限公司，成立于2012年8月27日。

经过历年的增资，减资、转让，折股、回购等，截止2024年12月31日，本公司注册资本为9,975.60万元，现持有统一社会信用代码为91510121052527031P的营业执照，注册地址为四川省成都市金堂县淮口镇金堂工业园环保大道，实际控制人为宋岱峰、李群英。

本公司属生态保护和环境治理业，主要产品和服务为污水处理运营服务业务、污水处理设施建造业务、污水处理设备和材料的销售和安装。本公司经营范围为：环保产品、环保设备的技术研发、技术转让、技术咨询及技术服务；环保产品、环保设备、膜产品及清洗剂的生产、销售、安装；货物及技术进出口贸易；环保工程施工；道路运输；垃圾填埋场的工程施工；园林绿化工程施工；水污染治理、大气污染治理、固体废物治理。

本财务报表于2025年5月7日由本公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会（以下简称证监会）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本集团对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

于2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2.会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3.营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4.记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 5.重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过1年或逾期的重要应付款项/合同负债	五、22.应付账款 五、26.其他应付款 五、23.合同负债	单项金额大于账面余额10%且超过500万元
重要的非全资子公司	八、在其他主体中的权益	单一主体营业收入占合并营业收入的10%以上的

### 6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

### 7.控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

### 8.合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### 9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 10. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

#### (2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 11. 金融工具

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资等。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产等。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### 1) 以摊余成本计量的金融负债

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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，所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产等进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产、长期应收款等应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产、长期应收款，本集团选择运用简化计量方法，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。

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于应收款项，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

1) 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款、其他应收款、合同资产的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款、其他应收款、合同资产，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失，账龄自其初始确认日起算。

①应收账款、其他应收款的组合类别及确定依据

确定组合的依据	
组合 1: 无风险组合	公司合并范围内关联方组合，基本确定能收回或回收风险极小的款项不计提坏账准备
组合 2: 账龄组合	以账龄组合为基础评估其预期信用损失

采用账龄组合的应收账款、其他应收款坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2—3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3—4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4—5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

②合同资产的组合类别及确定依据

确定组合的依据	
组合 1: 无风险组合	公司合并范围内关联方组合，基本确定能收回或回收风险极小的款项不计提坏账准备
组合 2: 质保金组合	以账龄组合为基础评估其预期信用损失
组合 3: 已完工未结算工程款组合	以账龄组合为基础评估其预期信用损失

采用账龄组合的坏账准备计提比例如下：

账龄	质保金组合计提比例 (%)	已完工未结算工程款组合计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	10.00	10.00

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	质保金组合计提比例 (%)	已完工未结算工程款组合计提比例 (%)
2-3年(含3年)	30.00	30.00
3-4年(含4年)	50.00	50.00
4-5年(含5年)	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

### 2) 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

①银行承兑汇票组合:承兑人为信用等级较高的6家国有大型商业银行和9家上市股份制商业银行之外的商业银行。本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

本集团将承兑人为信用等级较高的银行的银行承兑汇票列示于应收款项融资,信用等级较高的银行包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、交通银行等6家国有大型商业银行和招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行等9家上市股份制商业银行。本集团管理承兑人为信用等级较高的商业银行的银行承兑汇票的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的,故将其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,在应收款项融资中列示;

②商业承兑汇票组合:根据承兑人的性质划分,按照预期信用损失率计提信用减值损失准备;

③财务公司承兑汇票组合:承兑人为财务公司,按照预期信用损失率计提信用减值损失准备。

### 3) 长期应收款

本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

长期应收款按照合同约定的收款日前,按余额的5%计算预期信用损失;在合同约定收款日转入应收账款,以合同约定的收款日作为账龄的起始日,按应收账款计算预期信用损失。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

### (7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品、合同履约成本等。

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。存货实行永续盘存制。领用或发出存货，采用移动加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。本集团库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

## 13. 合同资产与合同负债

### (1) 合同资产

合同资产，是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述“附注三、11. (4) 金融工具减值”相关内容。

### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 14. 与合同成本有关的资产

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业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。

## 15. 长期股权投资

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

### 16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及办公设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-35	5	2.71-9.50
2	机器设备	3-10	5	9.50-31.67
3	运输设备	4-5	5	19.00-23.75
4	电子及办公设备	3-5	5	19.00-31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

### 17. 在建工程

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

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

### 18.借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,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确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 19.无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、特许经营权、专利技术、软件等,按取得时的实际成本进行初始计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

#### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;特许经营权按特许经营权协议年限(不含建造期)平均摊销;其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

#### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

用、其他费用等。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

### 20.长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

#### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 21.长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括运营服务工程、装修费、服务费、协会会费等本集团已经支付但应由本年及以后各年分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内按直线法平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 22.职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险等。按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，以及为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在年度报告期结束后十二个月内完全支付确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付内退（内待）补偿款，按适当的折现率折现后计入当期损益。

### 23.预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

本集团签署的 BOT 项目按照合同规定，本集团有义务使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，针对该项义务，本集团根据合同约定和项目设施的具体情况，将预计很可能发生的经济利益流出并考虑货币的时间价值确认预计负债。

### 24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，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。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应调整负债。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。

### 25. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；（3）在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：（1）本集团就该商品或服务享有现时收款权利；（2）本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；（3）本集团已将该商品的实物转移给客户；（4）本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；（5）客户已接受该商品或服务。

本集团营业收入主要包括水处理整体解决方案收入、水处理运营服务收入和膜系列产品销售收入等，收入确认政策如下：

### （1）水处理整体解决方案收入

本集团主要负责履行合同中履约义务并对工程质量整体负责，视情况自主选择分包商、确定分包价格并主导分包商代表本企业向客户提供服务，本集团在建筑施工服务中的身份为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。本集团工程项目收入确认分时段法和时段法两类。

#### 1) 按时段法确认收入

本集团的 EPC 工程总承包业务需要执行工程设计、土建施工、工程材料及设备的采购、设备安装等合同内容，客户能够控制本集团履约过程中在建的商品，所以本集团的 EPC 工程总承包业务属于在某一时段内履行的履约义务，在该履约义务履行的期间内确认收入。

履约进度能合理确定的，相关收入在该履约义务履行的期间内按照履约进度确认收入。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度为履行合同实际发生的合同

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

成本占合同预计总成本的比例确定。履约进度不能合理确定的，仅当本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2) 按时点法确认收入

根据合同约定，无法满足按时段法确认收入的条件的项目，按时点法确认收入。EP客户取得商品控制权的时点，通常为安装调试合格取得合同约定的验收资料后确认收入。

### (2) 水处理运营服务收入

本集团按照合同约定的处理单价和经双方确认的水处理量或者合同约定的运营管理服务价格确认收入。涉及BOT业务的，建造期间，对于所提供的建造服务按照工程项目收入所述会计政策确认相关收入，项目建成后按照水处理运营收入所述会计政策确认相关收入。

### (3) 膜系列产品销售收入

本集团于发出商品并经客户签收确认后确认销售商品收入。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 26.政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 27.递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的（暂时性差异）计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 28.租赁

#### （1）租赁的识别

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

### (2) 本集团作为承租人

#### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

##### 1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的

入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

## 29.公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

## 30.重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更:

会计政策变更的内容和原因	备注
2023年10月25日,财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(以下简称17号解释),规范了“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”等内容,该解释自2024年1月1日起施行。	
2024年12月31日,财政部正式发布了《企业会计准则解释第18号》(财会〔2024〕24号),包括“一、关于浮动收费法下作为基础项目持	说明1

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	备注
有的投资性房地产的后续计量”及“二、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。明确了关于保证类质保费用的列报规定，企业因保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目。	

说明 1：本集团根据财政部发布的《企业会计准则解释第 18 号》的规定，将本集团计提的保证类质保费用计入“营业成本”，不再计入“销售费用”。本集团采用追溯调整法对可比期间的财务报表数据进行相应调整。上述会计政策变更对 2023 年度合并利润表各项目的的影响汇总如下：

项目	2023 年调整前	2023 年调整金额	2023 年调整后
营业成本	292,058,099.06	4,232,387.19	296,290,486.25
销售费用	18,907,410.75	-4,232,387.19	14,675,023.56

(2) 重要的会计估计变更：无。

(3) 重要前期差错更正及影响：无。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	应税收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应交流转税	7%、5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	成都美富特环保产业股份有限公司	15%
2	四川美峰环境治理有限责任公司（以下简称“美峰环境”）	15%
3	四川美源水魔方科技有限公司（以下简称“美源水魔方”）	15%
4	成都美富特膜环保科技有限公司（以下简称“膜环保科技”）	15%
5	美富特环境技术（广东）有限公司（以下简称“美富特广东”）	20%
6	新疆立新瑞德环境科技有限责任公司（以下简称“新疆立新瑞德”）	20%
7	海南美创环投有限公司（以下简称“海南美创”）	20%
8	成都美创时代科技有限责任公司（以下简称“美创时代”）	20%
9	四川美源创能新材料科技有限公司（以下简称“新材料科技”）	20%

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	纳税主体名称	所得税税率
10	美富特环保科技(上海)有限公司(以下简称“美富特上海”)	20%
11	海南美臣环保产业园运营管理有限公司(以下简称“海南美臣”)	20%
12	美富特环保科技(苏州)有限公司(以下简称“美富特苏州”)	20%
13	广州美富特环境科技有限公司(以下简称“广州美富特”)	20%
14	四川美当环境科技有限公司(以下简称“四川美当”)	20%

### 2. 税收优惠

#### (1) 增值税税收优惠

1) 根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号) 第四条, 纳税人从事《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022 年版)》中所列项目的, 可以选择享受 2021 年第 40 号规定的增值税即征即退政策, 或选择享受免征增值税政策。本集团水处理相关业务享受上述增值税优惠政策。

2) 根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(2023 年第 43 号) 规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。本集团享受增值税加计抵减优惠政策。

#### (2) 企业所得税税收优惠

1) 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》的规定, 高新技术企业享受 15% 的企业所得税税率的税收优惠。本公司于 2024 年 12 月 6 日获得了四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(编号: GR202451004108), 该证书有效期三年; 子公司膜环科技于 2024 年 12 月 6 日获得了四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(编号: GR202451002384), 该证书有效期三年。故本公司和子公司膜环科技 2024 年度企业所得税按 15% 税率计缴。

2) 根据财政部、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号) 和《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号) 以及财政部、国家税务总局、国家发改委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号) 规定, 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。故子公司美源水魔方和美峰环境 2024 年企业所得税按 15% 税率计缴。

3) 根据财政部和税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号) 文件, “对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税”。本公

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

另根据财政部和税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)文件,“对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税”。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

故子公司美富特广东、新疆立新瑞德、海南美创、美创时代、新材料科技、美富特上海、海南美臣、美富特苏州、广州美富特、四川美当2024年度均适用于小微企业所得税税收优惠。

4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定:“从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得,可以免征、减征企业所得税。”《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条规定,企业从事“符合条件的环境保护、节能节水项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。”本集团公共污水处理业务符合上述规定,享受三免三减半政策。

5) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十四条规定:“企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额,可以按一定比例实行税额抵免。”及财政部和国家税务总局《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税〔2008〕48号):“企业自2008年1月1日起购置并实际使用列入经国务院批准,财政部、税务总局、发展改革委公布《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》范围内的环境保护、节能节水和安全生产专用设备,可以按专用设备投资额10%抵免当年企业所得税应纳税额;企业当年应纳税额不足抵免的,可以向以后年度结转,但结转期不得超过5个纳税年度。”本集团公共污水处理业务符合上述规定,享受环保专用设备投资额抵免政策。

### (3) 其他税费税收优惠

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第10号)规定,对小型微利企业可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
库存现金		111,428.00
银行存款	78,369,355.14	102,152,694.85
其他货币资金	566,236.55	3,003,966.32
<b>合计</b>	<b>78,935,591.69</b>	<b>105,268,089.17</b>
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,599,236.86	2,283,700.00
财务公司承兑汇票	5,719,602.90	
<b>小计</b>	<b>8,318,839.76</b>	<b>2,283,700.00</b>
减：坏账准备	415,941.99	114,185.00
<b>合计</b>	<b>7,902,897.77</b>	<b>2,169,515.00</b>

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按组合计提坏账准备	8,318,839.76	100.00	415,941.99	5.00	7,902,897.77
其中：银行承兑汇票	2,599,236.86	31.25	129,961.84	5.00	2,469,275.02
财务公司承兑汇票	5,719,602.90	68.75	285,980.15	5.00	5,433,622.75
<b>合计</b>	<b>8,318,839.76</b>	<b>100.00</b>	<b>415,941.99</b>	<b>5.00</b>	<b>7,902,897.77</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按组合计提坏账准备	2,283,700.00	100.00	114,185.00	5.00	2,169,515.00
其中：银行承兑汇票	2,283,700.00	100.00	114,185.00	5.00	2,169,515.00
<b>合计</b>	<b>2,283,700.00</b>	<b>100.00</b>	<b>114,185.00</b>	<b>5.00</b>	<b>2,169,515.00</b>

1) 应收票据按单项计提坏账准备：无。

2) 应收票据按组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
银行承兑汇票	2,599,236.86	129,961.84	5.00
财务公司承兑汇票	5,719,602.90	285,980.15	5.00
<b>合计</b>	<b>8,318,839.76</b>	<b>415,941.99</b>	<b>5.00</b>

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	114,185.00	15,776.84			129,961.84
财务公司承兑汇票		285,980.15			285,980.15
<b>合计</b>	<b>114,185.00</b>	<b>301,756.99</b>			<b>415,941.99</b>

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,181,936.86
商业承兑汇票		
财务公司承兑汇票		158,000.00
<b>合计</b>		<b>2,339,936.86</b>

### 3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	155,387,189.10	160,052,020.09
1至2年	55,785,398.45	54,283,198.66
2至3年	31,829,971.13	14,940,575.11
3至4年	7,101,200.31	498,075.80
4至5年	236,960.80	8,053,515.92
5年以上	10,508,381.14	3,851,376.97
<b>小计</b>	<b>260,849,100.93</b>	<b>241,678,762.55</b>
减：坏账准备	37,736,367.73	29,698,761.76
<b>合计</b>	<b>223,112,733.20</b>	<b>211,980,000.79</b>

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	9,733,220.24	3.73	9,496,849.38	97.57	236,370.86

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按组合计提坏账准备	251,115,880.69	96.27	28,239,518.35	11.25	222,876,362.34
其中：账龄组合	251,115,880.69	96.27	28,239,518.35	11.25	222,876,362.34
关联方组合					
合计	260,849,100.93	100.00	37,736,367.73	14.47	223,112,733.20

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	8,551,365.94	3.54	8,551,365.94	100.00	
按组合计提坏账准备	233,127,396.61	96.46	21,147,395.82	9.07	211,980,000.79
其中：账龄组合	233,127,396.61	96.46	21,147,395.82	9.07	211,980,000.79
关联方组合					
合计	241,678,762.55	100.00	29,698,761.76	12.29	211,980,000.79

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
河北冀春金属表面技术开发有限公司	5,175,000.00	5,175,000.00	100.00	预计无法收回
河北九江环保科技有限公司	1,181,854.30	945,483.44	80.00	预计无法全部收回
秦皇岛三益环保科技开发有限公司	1,097,560.58	1,097,560.58	100.00	预计无法收回
四川九州环保科技有限责任公司	1,037,203.73	1,037,203.73	100.00	预计无法收回
新疆美富特清蓝环保科技有限公司	1,027,755.48	1,027,755.48	100.00	预计无法收回
广东全务环保科技有限公司	151,046.15	151,046.15	100.00	预计无法收回
重庆瀚渝再生资源有限公司	62,800.00	62,800.00	100.00	预计无法收回
合计	9,733,220.24	9,496,849.38	—	

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	155,387,189.10	7,769,359.46	5.00
1至2年	55,785,398.45	5,578,539.85	10.00
2至3年	30,648,116.83	9,194,435.05	30.00

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
3至4年	7,101,200.31	3,550,600.15	50.00
4至5年	236,960.80	189,568.64	80.00
5年以上	1,957,015.20	1,957,015.20	100.00
<b>合计</b>	<b>251,115,880.69</b>	<b>28,239,518.35</b>	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	8,551,365.94	945,483.44			9,496,849.38
按组合计提坏账准备	21,147,395.82	7,092,122.53			28,239,518.35
<b>合计</b>	<b>29,698,761.76</b>	<b>8,037,605.97</b>			<b>37,736,367.73</b>

其中坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本年实际核销的应收账款：无。

(5) 按欠款方归集的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	合同资产	应收账款和合同资产合计	占应收账款和合同资产余额合计的比例	应收账款和合同资产坏账准备余额
丹棱县大雅建筑工程有限公司		63,156,468.36	63,156,468.36	13.81	6,315,646.84
宁夏建工集团有限公司三分公司	28,532,265.66	28,462,134.99	56,994,400.65	12.46	2,849,720.03
平罗县财政局	45,006,396.13	7,495,135.46	52,501,531.59	11.48	8,260,247.53
四川造境百淬环保科技有限公司		51,640,924.18	51,640,924.18	11.29	2,582,046.21
成都高投建设开发有限公司	39,031,796.36		39,031,796.36	8.53	1,951,589.82
<b>合计</b>	<b>112,570,458.15</b>	<b>150,754,662.99</b>	<b>263,325,121.14</b>	<b>57.57</b>	<b>21,959,250.43</b>

注：平罗县财政局为本集团客户平罗县德渊污水处理有限公司、宁夏德泓红崖子园污水处理有限责任公司、平罗县德渊环境工程有限公司实际控制人。

#### 4. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期质保金	3,559,303.53	304,035.13	3,255,268.40

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未结算工程款	192,981,545.59	13,753,006.28	179,228,539.31
<b>合计</b>	<b>196,540,849.12</b>	<b>14,057,041.41</b>	<b>182,483,807.71</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期质保金	7,193,387.87	373,541.41	6,819,846.46
未结算工程款	87,124,828.78	4,700,352.54	82,424,476.24
<b>合计</b>	<b>94,318,216.65</b>	<b>5,073,893.95</b>	<b>89,244,322.70</b>

(2) 本年账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
未结算工程款	93,239,485.01	未结算工程款增加
<b>合计</b>	<b>93,239,485.01</b>	

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	196,540,849.12	100.00	14,057,041.41	7.15	182,483,807.71
其中：账龄组合	196,540,849.12	100.00	14,057,041.41	7.15	182,483,807.71
关联方组合					
<b>合计</b>	<b>196,540,849.12</b>	<b>100.00</b>	<b>14,057,041.41</b>	<b>7.15</b>	<b>182,483,807.71</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	94,318,216.65	100.00	5,073,893.95	5.38	89,244,322.70
其中：账龄组合	94,318,216.65	100.00	5,073,893.95	5.38	89,244,322.70
关联方组合					
<b>合计</b>	<b>94,318,216.65</b>	<b>100.00</b>	<b>5,073,893.95</b>	<b>5.38</b>	<b>89,244,322.70</b>

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 合同资产按单项计提坏账准备：无。

2) 合同资产按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	111,940,870.03	5,597,043.50	5.00
1至2年	84,599,979.09	8,459,997.91	10.00
<b>合计</b>	<b>196,540,849.12</b>	<b>14,057,041.41</b>	

(4) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	5,073,893.95	8,983,147.46			14,057,041.41
<b>合计</b>	<b>5,073,893.95</b>	<b>8,983,147.46</b>			<b>14,057,041.41</b>

其中坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本年实际核销的合同资产：无。

## 5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,000,000.00	2,604,103.60
数字化债权凭证	1,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>2,604,103.60</b>

(2) 年末已质押的应收款项融资：无。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	233,745.96	
数字化债权凭证	7,310,000.00	
<b>合计</b>	<b>7,543,745.96</b>	

## 6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	10,546,993.45	94.68	20,857,013.59	99.12
1至2年	484,966.37	4.35	169,883.29	0.81

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
2至3年	106,796.14	0.96	15,102.00	0.07
3年以上	650.00	0.01		
<b>合计</b>	<b>11,139,405.96</b>	<b>100.00</b>	<b>21,041,998.88</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例%
成都锐峰建筑安装工程有限公司	2,088,761.61	1年以内	18.75
中国市政工程西北设计研究院有限公司	701,320.75	1年以内	6.30
杭州梦翔环保科技有限公司	540,500.00	1年以内	4.85
国网四川省电力公司金堂县供电分公司	427,986.94	1年以内	3.84
四川春峰环保设备制造有限公司	417,387.61	1年以内	3.75
<b>合计</b>	<b>4,175,956.91</b>		<b>37.49</b>

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	976,366.20	1,431,195.11
<b>合计</b>	<b>976,366.20</b>	<b>1,431,195.11</b>

7.1 应收利息：无。

7.2 应收股利：无。

7.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	1,172,992.27	1,058,020.27
股权转让款	400,000.00	700,000.00
往来款	342,513.53	351,654.73
代扣代缴款项	203,761.65	164,289.43
备用金及员工借款	153,995.48	355,266.82
拆借款		456,351.63
<b>合计</b>	<b>2,273,262.93</b>	<b>3,085,582.88</b>

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	784,447.05	1,194,569.84
1至2年	233,294.19	538,523.95
2至3年	528,681.05	
3至4年		215,500.00
4至5年	5,500.00	769,661.09
5年以上	721,340.64	367,328.00
<b>小计</b>	<b>2,273,262.93</b>	<b>3,085,582.88</b>
减：坏账准备	1,296,896.73	1,654,387.77
<b>合计</b>	<b>976,366.20</b>	<b>1,431,195.11</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	736,080.00	32.38	736,080.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,537,182.93	67.62	560,816.73	36.48	976,366.20
其中：账龄组合	1,537,182.93	67.62	560,816.73	36.48	976,366.20
关联方组合					
<b>合计</b>	<b>2,273,262.93</b>	<b>100.00</b>	<b>1,296,896.73</b>	<b>57.05</b>	<b>976,366.20</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	736,080.00	23.86	736,080.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,349,502.88	76.14	918,307.77	39.09	1,431,195.11
其中：账龄组合	2,349,502.88	76.14	918,307.77	39.09	1,431,195.11
关联方组合					
<b>合计</b>	<b>3,085,582.88</b>	<b>100.00</b>	<b>1,654,387.77</b>	<b>53.62</b>	<b>1,431,195.11</b>

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例%	
宁夏中科生物新材料有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
四川新开元环保工程有限公司	111,080.00	111,080.00	100.00	预计无法收回

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
山东百川集大环境工程有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	预计无法收回
广州中滔绿由环保科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>736,080.00</b>	<b>736,080.00</b>	—	

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	784,447.05	39,222.35	5.00
1至2年	233,294.19	23,329.42	10.00
2至3年	28,681.05	8,604.32	30.00
3至4年			
4至5年	5,500.00	4,400.00	80.00
5年以上	485,260.64	485,260.64	100.00
<b>合计</b>	<b>1,537,182.93</b>	<b>560,816.73</b>	

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	918,307.77		736,080.00	1,654,387.77
年初其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-357,491.04			-357,491.04
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
<b>年末余额</b>	<b>560,816.73</b>		<b>736,080.00</b>	<b>1,296,896.73</b>

(4) 其他应收款计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	736,080.00				736,080.00
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	918,307.77	-357,491.04			560,816.73
<b>合计</b>	<b>1,654,387.77</b>	<b>-357,491.04</b>			<b>1,296,896.73</b>

其中坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本年实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
宁夏中科生物新材料有限公司	押金及保证金	500,000.00	2-3年	21.99	500,000.00
和林格尔县盛乐园区丰华自来水有限责任公司	股权转让款	400,000.00	5年以上	17.60	400,000.00
湖北金江新材料科技有限责任公司	押金及保证金	300,000.00	1年以内	13.20	15,000.00
代扣代缴社保	押金及保证金	159,827.49	1年以内	7.03	7,991.37
四川新开元环保工程有限公司	押金及保证金	111,080.00	5年以上	4.89	111,080.00
<b>合计</b>		<b>1,470,907.49</b>		<b>64.71</b>	<b>1,034,071.37</b>

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	65,755,819.99	1,288,233.41	64,467,586.58
原材料	19,218,525.68	1,584,877.68	17,633,648.00
库存商品	10,893,666.09	487,597.63	10,406,068.46
发出商品	613,709.91		613,709.91
在产品	10,233,935.16	336,455.74	9,897,479.42
自制半成品	1,424,256.95		1,424,256.95
委托加工物资	4,389,928.92	338,998.95	4,050,929.97
<b>合计</b>	<b>112,529,842.70</b>	<b>4,036,163.41</b>	<b>108,493,679.29</b>

(续)

项目	年初余额
----	------

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履行成本	52,715,203.76	1,288,233.41	51,426,970.35
原材料	18,503,103.77	556,060.52	17,947,043.25
库存商品	7,425,835.18		7,425,835.18
在产品	8,948,338.46		8,948,338.46
自制半成品	1,746,233.54		1,746,233.54
委托加工物资	4,073,332.98		4,073,332.98
<b>合计</b>	<b>93,412,047.69</b>	<b>1,844,293.93</b>	<b>91,567,753.76</b>

(2) 存货跌价准备和合同履行成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履行成本	1,288,233.41					1,288,233.41
原材料	556,060.52	1,028,817.16				1,584,877.68
库存商品		487,597.63				487,597.63
在产品		336,455.74				336,455.74
委托加工物资		338,998.95				338,998.95
<b>合计</b>	<b>1,844,293.93</b>	<b>2,191,869.48</b>				<b>4,036,163.41</b>

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	20,653,000.00	3,141,691.92
<b>合计</b>	<b>20,653,000.00</b>	<b>3,141,691.92</b>

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税费	2,360,604.35	12,015,276.90
待抵扣及待认证进项税额	20,938,695.72	4,210,723.65
待摊费用	28,301.89	37,735.85
<b>合计</b>	<b>23,327,601.96</b>	<b>16,263,736.40</b>

11. 长期应收款

项目	年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
分期收款项目	41,430,826.55	2,071,541.33	39,359,285.22	5.00%
其中:未实现融资收益	-2,049,173.45		-2,049,173.45	
<b>小计</b>	<b>41,430,826.55</b>	<b>2,071,541.33</b>	<b>39,359,285.22</b>	

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
减:1年内到期的长期应收款	21,740,000.00	1,087,000.00	20,653,000.00	
<b>合计</b>	<b>19,690,826.55</b>	<b>984,541.33</b>	<b>18,706,285.22</b>	

(续)

项目	年初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
分期收款项目	3,307,044.13	165,352.21	3,141,691.92	5.00%
其中:未实现融资收益	-100,035.98		-100,035.98	
<b>小计</b>	<b>3,307,044.13</b>	<b>165,352.21</b>	<b>3,141,691.92</b>	
减:1年内到期的长期应收款	3,307,044.13	165,352.21	3,141,691.92	
<b>合计</b>				

## 12. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
内蒙古美富特环保科技有限公司	617,993.54		400,000.00		-955,812.60						-62,180.94	
<b>合计</b>	<b>617,993.54</b>		<b>400,000.00</b>		<b>-955,812.60</b>						<b>-62,180.94</b>	

## 13. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	108,099,964.75	112,763,920.57
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>108,099,964.75</b>	<b>112,763,920.57</b>

### 13.1 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	76,987,064.43	55,327,160.68	6,562,893.70	4,841,977.08	143,719,095.89

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
2.本年增加金额		3,676,319.98	1,300,846.49	375,257.59	5,352,424.06
(1) 购置		3,676,319.98	1,300,846.49	375,257.59	5,352,424.06
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3.本年减少金额		1,749,005.97	987,704.41	121,082.27	2,857,792.65
(1) 处置或报废		1,749,005.97	987,704.41	121,082.27	2,857,792.65
(2) 其他					
4.年末余额	76,987,064.43	57,254,474.69	6,876,035.78	5,096,152.40	146,213,727.30
<b>二、累计折旧</b>					
1.年初余额	9,199,091.95	12,055,574.49	4,206,743.32	1,656,297.08	27,117,706.84
2.本年增加金额	2,192,332.76	5,314,716.08	999,032.40	1,081,996.13	9,588,077.37
(1) 计提	2,192,332.76	5,314,716.08	999,032.40	1,081,996.13	9,588,077.37
(2) 其他					
3.本年减少金额		1,429,659.44	884,802.54	115,028.16	2,429,490.14
(1) 处置或报废		1,429,659.44	884,802.54	115,028.16	2,429,490.14
(2) 其他					
4.年末余额	11,391,424.71	15,940,631.13	4,320,973.18	2,623,265.05	34,276,294.07
<b>三、减值准备</b>					
1.年初余额		3,837,468.48			3,837,468.48
2.本年增加金额					
(1) 计提					
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额		3,837,468.48			3,837,468.48
<b>四、账面价值</b>					
1.年末余额	65,595,639.72	37,476,375.08	2,555,062.60	2,472,887.35	108,099,964.75
2.年初余额	67,787,972.48	39,434,117.71	2,356,150.38	3,185,680.00	112,763,920.57

(2) 暂时闲置的固定资产:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	4,515,608.65	492,427.68	3,837,468.48	185,712.49
合计	4,515,608.65	492,427.68	3,837,468.48	185,712.49

(3) 通过经营租赁租出的固定资产: 无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,642,935.64	办理中

13.2 固定资产清理：无。

#### 14. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1.年初余额	2,165,425.67	2,165,425.67
2.本年增加金额		
(1) 租入		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	2,165,425.67	2,165,425.67
<b>二、累计折旧</b>		
1.年初余额	212,467.24	212,467.24
2.本年增加金额	753,000.18	753,000.18
(1) 计提	753,000.18	753,000.18
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	965,467.42	965,467.42
<b>三、减值准备</b>		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
<b>四、账面价值</b>		
<b>1.年末余额</b>	<b>1,199,958.25</b>	<b>1,199,958.25</b>
<b>2.年初余额</b>	<b>1,952,958.43</b>	<b>1,952,958.43</b>

#### 15. 无形资产

##### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	非专利技术	软件	特许经营权	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.年初余额	9,397,666.44	4,911,750.73	1,070,786.41	32,563,164.90	47,943,368.48
2.本年增加金额				2,419,095.16	2,419,095.16
(1) 购置					

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	软件	特许经营权	合计
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他				2,419,095.16	2,419,095.16
3.本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4.年末余额	9,397,666.44	4,911,750.73	1,070,786.41	34,982,260.06	50,362,463.64
<b>二、累计摊销</b>					
1.年初余额	1,835,871.32	4,911,750.73	409,134.50	1,628,158.25	8,784,914.80
2.本年增加金额	181,846.92		203,271.66	2,224,635.34	2,609,753.92
(1) 计提	181,846.92		203,271.66	2,224,635.34	2,609,753.92
(2) 其他					
3.本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4.年末余额	2,017,718.24	4,911,750.73	612,406.16	3,852,793.59	11,394,668.72
<b>三、减值准备</b>					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4.年末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1.年末余额	<b>7,379,948.20</b>		<b>458,380.25</b>	<b>31,129,466.47</b>	<b>38,967,794.92</b>
2.年初余额	<b>7,561,795.12</b>		<b>661,651.91</b>	<b>30,935,006.65</b>	<b>39,158,453.68</b>

年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例：0%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

**16. 长期待摊费用**

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
运营资产	23,674,636.05	6,801,400.85	24,845,281.58		5,630,755.32
装修及改造费	3,259,674.37	2,364,107.06	1,615,459.78		4,008,321.65
其他	1,009,074.65	141,142.86	1,011,649.89		138,567.62

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
运营资产	23,674,636.05	6,801,400.85	24,845,281.58		5,630,755.32
<b>合计</b>	<b>27,943,385.07</b>	<b>9,306,650.77</b>	<b>27,472,391.25</b>		<b>9,777,644.59</b>

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	56,180,861.15	8,427,129.18
递延收益	8,664,180.55	1,299,627.08
预计负债	13,512,459.47	2,026,868.92
可抵扣亏损	21,760,783.81	3,264,117.57
租赁负债	284,230.75	42,634.61
内部交易未实现利润	9,217,632.27	1,382,644.84
<b>合计</b>	<b>109,620,148.00</b>	<b>16,443,022.20</b>

(续)

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	39,108,151.15	5,866,222.67
递延收益	9,380,784.99	1,407,117.75
预计负债	14,117,826.37	2,117,673.96
可抵扣亏损	14,014,771.75	2,102,215.76
租赁负债	416,277.49	62,441.62
内部交易未实现利润	8,679,351.27	1,301,902.69
<b>合计</b>	<b>85,717,163.02</b>	<b>12,857,574.45</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	467,150.52	70,072.58
BOT项目大修费用	11,071,625.54	1,660,743.83
<b>合计</b>	<b>11,538,776.06</b>	<b>1,730,816.41</b>

(续)

项目	年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	602,230.21	90,334.53

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
BOT项目大修费用	11,907,219.92	1,786,082.99
<b>合计</b>	<b>12,509,450.13</b>	<b>1,876,417.52</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	7,596,777.31	3,280,191.95
预计负债	1,397,089.79	
可抵扣亏损	26,633,863.73	16,528,641.32
股份支付	10,461,916.66	4,504,988.89
租赁负债	923,350.09	1,640,510.73
<b>合计</b>	<b>47,012,997.58</b>	<b>25,954,332.89</b>

(4) 未确认递延所得税负债明细

项目	年末余额	年初余额
使用权资产	732,807.73	1,350,728.22
<b>合计</b>	<b>732,807.73</b>	<b>1,350,728.22</b>

18. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付股权投资款	2,500,000.00	500,000.00
未到期质保金	6,198,130.34	
<b>合计</b>	<b>8,698,130.34</b>	<b>500,000.00</b>

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	566,236.55	566,236.55	使用受限	诉讼冻结款
应收票据	2,339,936.86	2,222,940.02	票据还原	已背书未终止确认
应收账款	93,778,167.99	83,649,470.39	质押受限	质押借款
固定资产	74,985,857.64	63,952,704.08	抵押受限	抵押借款
无形资产	9,397,666.44	7,379,948.20	抵押受限	抵押借款
<b>合计</b>	<b>181,067,865.48</b>	<b>157,771,299.24</b>		

20. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证+抵押	40,000,000.00	40,000,000.00
保证		19,000,000.00
应付短期借款利息	48,277.78	84,146.55
<b>合计</b>	<b>40,048,277.78</b>	<b>59,084,146.55</b>

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 21. 应付票据

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	6,927,034.20	
<b>合计</b>	<b>6,927,034.20</b>	

## 22. 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
设备款	61,797,811.82	44,394,355.98
安装款	33,065,627.09	31,412,137.42
土建款	24,098,402.62	22,332,182.52
材料款	10,683,531.92	15,459,046.80
费用及其他	10,010,032.12	8,141,084.96
<b>合计</b>	<b>139,655,405.57</b>	<b>121,738,807.68</b>

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款：无。

## 23. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	28,893,856.65	57,375,650.50
<b>合计</b>	<b>28,893,856.65</b>	<b>57,375,650.50</b>

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：

单位名称	年末余额	其中：账龄1年以上的余额	未偿还或未结转的原因
重庆阁林环保科技有限公司	11,423,008.85	6,113,274.34	未结算
<b>合计</b>	<b>11,423,008.85</b>	<b>6,113,274.34</b>	

(3) 账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
预收货款	-28,481,793.85	预收工程款已结算
<b>合计</b>	<b>-28,481,793.85</b>	

## 24. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	9,704,255.20	50,054,099.61	48,755,337.84	11,003,016.97

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
离职后福利-设定提存计划		3,342,347.00	3,342,347.00	
辞退福利		118,500.00	118,500.00	
<b>合计</b>	<b>9,704,255.20</b>	<b>53,514,946.61</b>	<b>52,216,184.84</b>	<b>11,003,016.97</b>

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,693,641.31	44,210,580.38	44,287,633.96	6,616,587.73
职工福利费		1,645,194.62	1,642,625.48	2,569.14
社会保险费		1,921,150.61	1,921,150.61	
其中：医疗保险费		1,479,374.09	1,479,374.09	
工伤保险费		296,142.14	296,142.14	
大病医疗		145,634.38	145,634.38	
住房公积金		632,014.18	629,677.00	2,337.18
工会经费和职工教育经费	3,010,613.89	1,645,159.82	274,250.79	4,381,522.92
<b>合计</b>	<b>9,704,255.20</b>	<b>50,054,099.61</b>	<b>48,755,337.84</b>	<b>11,003,016.97</b>

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		3,221,474.92	3,221,474.92	
失业保险费		120,872.08	120,872.08	
企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>3,342,347.00</b>	<b>3,342,347.00</b>	

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,422,849.94	4,397,340.81
企业所得税	5,951,730.08	7,939,885.00
个人所得税	130,658.57	131,672.07
城市维护建设税	69,512.59	227,529.67
教育费附加	132,690.05	136,703.19
地方教育费附加	47,602.64	91,135.45
印花税	128,036.30	100,090.04
房产税	61,506.17	
<b>合计</b>	<b>7,944,586.34</b>	<b>13,024,356.23</b>

26. 其他应付款

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,419,745.10	12,478,716.14
<b>合计</b>	<b>4,419,745.10</b>	<b>12,478,716.14</b>

26.1 应付利息：无。

26.2 应付股利：无。

26.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
拆借款		8,997,522.56
押金及保证金	2,741,491.15	2,041,492.15
往来款	816,325.10	518,883.96
职工垫付款项	241,484.96	558,638.58
其他	620,443.89	362,178.89
<b>合计</b>	<b>4,419,745.10</b>	<b>12,478,716.14</b>

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无。

## 27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	99,492,126.89	10,790,390.07
一年内到期的租赁负债	709,460.78	718,714.73
<b>合计</b>	<b>100,201,587.67</b>	<b>11,509,104.80</b>

## 28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	29,653,024.40	20,874,226.60
未终止确认的应收票据	2,339,936.86	2,283,700.00
<b>合计</b>	<b>31,992,961.26</b>	<b>23,157,926.60</b>

## 29. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证+抵押+质押	21,177,020.00	25,851,293.70
保证+质押	74,250,000.00	49,750,000.00
保证+抵押	48,257,500.00	
保证	49,750,000.00	19,950,000.00

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付长期借款利息	227,606.89	170,390.07
<b>小计</b>	<b>193,662,126.89</b>	<b>95,721,683.77</b>
减：一年内到期的长期借款	99,492,126.89	10,790,390.07
<b>合计</b>	<b>94,170,000.00</b>	<b>84,931,293.70</b>

**30. 租赁负债**

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	1,262,831.22	2,056,788.22
减：未确认融资费用	55,250.38	130,492.65
减：一年内到期的租赁负债	709,460.78	718,714.73
<b>合计</b>	<b>498,120.06</b>	<b>1,207,580.84</b>

**31. 预计负债**

项目	年末余额	年初余额
售后服务费	2,949,820.21	1,311,930.12
BOT项目大修支出	11,959,729.05	12,805,896.25
<b>合计</b>	<b>14,909,549.26</b>	<b>14,117,826.37</b>

**32. 递延收益**

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	9,380,784.99		716,604.44	8,664,180.55
<b>合计</b>	<b>9,380,784.99</b>		<b>716,604.44</b>	<b>8,664,180.55</b>

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
淮口园区场平补助款	2,377,424.61			57,172.56		2,320,252.05	与资产相关
淮口园区基础设施补助款	4,419,378.88			106,277.64		4,313,101.24	与资产相关
特种膜水处理装备研发设计平台建设补助款	2,583,981.50			553,154.24		2,030,827.26	与资产相关
<b>合计</b>	<b>9,380,784.99</b>			<b>716,604.44</b>		<b>8,664,180.55</b>	

33. 股本

股东名称	年初余额	本年变动增减(+、-)				年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
宋岱峰	61,025,896.14				-1,240,000.00	59,785,896.14
李群英	16,875,166.67				-410,000.00	16,465,166.67
成都科技创新投资集团有限公司	6,760,200.00					6,760,200.00
四川制造业协同发展基金合伙企业(有限合伙)	3,735,000.00					3,735,000.00
舟山顺澄创业投资合伙企业(有限合伙)	2,125,603.86					2,125,603.86
成都美富特共赢企业管理咨询服务合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00					2,000,000.00
海南福能投资有限公司	1,500,000.00					1,500,000.00
北京远京投资基金中心(有限合伙)	1,500,000.00	1,500,000.00				3,000,000.00
成都美富特共创企业管理咨询服务合伙企业(有限合伙)					1,250,000.00	1,250,000.00

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东名称	年初余额	本年变动增减(+、-)				年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
周蓉晖	880,000.00				-880,000.00	
周天舒					880,000.00	880,000.00
杨景雯	880,000.00				-880,000.00	
高贺健					880,000.00	880,000.00
田翠	440,000.00					440,000.00
郭宏新	440,000.00					440,000.00
谷润文竞					400,000.00	400,000.00
成都同创知行企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	73,133.33					73,133.33
四川协同振兴企业管理咨询中心(普通合伙)	15,000.00					15,000.00
北京京国创新辉股权投资中心(有限合伙)	3,000.00	3,000.00				6,000.00
<b>股份总额</b>	<b>98,253,000.00</b>	<b>1,503,000.00</b>			<b>1,503,000.00</b>	<b>99,756,000.00</b>

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	118,183,951.73	18,537,000.00		136,720,951.73
其他资本公积	4,582,966.67	6,041,994.44		10,624,961.11
<b>合计</b>	<b>122,766,918.40</b>	<b>24,578,994.44</b>		<b>147,345,912.84</b>

注1：本年股本溢价变动系新增外部投资者溢价增资所致，详见本附注“一、2.历史沿革”。

注2：本年其他资本公积变动包含股份支付费用5,956,927.77元。

注3：本年其他资本公积变动包含联营企业其他权益变动85,066.67元。

35. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积		2,859,297.43		2,859,297.43
<b>合计</b>		<b>2,859,297.43</b>		<b>2,859,297.43</b>

36. 未分配利润

项目	本年余额	上年余额
调整前上年末未分配利润	98,687,546.53	52,399,754.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	98,687,546.53	52,399,754.39
加：本年归属于母公司所有者的净利润	22,479,237.73	46,287,792.14
减：提取法定盈余公积	2,859,297.43	
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		
其他		
<b>本年年末余额</b>	<b>118,307,486.83</b>	<b>98,687,546.53</b>

37. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	473,624,037.36	430,027,834.37
其他业务收入	615,496.95	1,212,575.11
<b>合计</b>	<b>474,239,534.31</b>	<b>431,240,409.48</b>
主营业务成本	341,874,698.41	295,794,713.99
其他业务成本	97,741.10	495,772.26
<b>合计</b>	<b>341,972,439.51</b>	<b>296,290,486.25</b>

37.1 主营业务按业务类型分类

业务类型	本年发生额	上年发生额
<b>主营业务收入</b>	<b>473,624,037.36</b>	<b>430,027,834.37</b>
水处理整体解决方案	362,141,310.81	285,746,557.47
水处理运营服务	105,432,608.10	138,097,180.07
膜系列产品销售	6,050,118.45	6,184,096.83
<b>主营业务成本</b>	<b>341,874,698.41</b>	<b>295,794,713.99</b>
水处理整体解决方案	271,976,609.01	207,272,540.90
水处理运营服务	65,720,954.18	83,645,688.66
膜系列产品销售	4,177,135.22	4,876,484.43

37.2 主营业务按商品转让的时间分类

按商品转让的时间分类	本年发生额	上年发生额
<b>主营业务收入</b>	<b>473,624,037.36</b>	<b>430,027,834.37</b>
其中：某一时点转让	365,414,459.70	298,729,070.24
某一时段内转让	108,209,577.66	131,298,764.13
<b>主营业务成本</b>	<b>341,874,698.41</b>	<b>295,794,713.99</b>
其中：某一时点转让	259,696,717.56	203,193,189.87
某一时段内转让	82,177,980.85	92,601,524.12

38. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	869,304.22	641,439.67
城市维护建设税	542,717.21	710,274.80
印花税	473,590.35	614,935.20
教育费附加	307,004.46	419,951.41
土地使用税	302,944.72	302,032.58
地方教育费附加	204,669.66	279,372.85
其他	13,951.78	27,058.00
<b>合计</b>	<b>2,714,182.40</b>	<b>2,995,064.51</b>

39. 销售费用

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,911,500.35	6,245,866.63
业务招待费	6,280,062.96	3,923,308.69
广告宣传费	2,077,449.86	1,577,805.44
交通及差旅费	1,377,914.98	1,073,451.40
咨询服务费	1,179,473.24	748,277.69
折旧及摊销费	514,418.56	436,249.27
水电气及办公费	482,111.29	163,837.48
租赁费	166,536.88	10,083.55
运输仓储费	86,961.15	355,595.55
其他	258,734.11	140,547.86
<b>合计</b>	<b>19,335,163.38</b>	<b>14,675,023.56</b>

**40. 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,090,565.95	21,906,071.04
咨询服务费	5,422,971.36	4,373,857.06
股份支付	5,956,927.77	3,122,655.56
折旧及摊销费	3,634,772.01	2,567,932.55
水电气及办公费	2,347,646.04	2,123,244.62
业务招待费	1,637,178.25	988,779.28
交通及差旅费	1,429,297.52	1,136,404.30
诉讼费	1,323,268.02	405,095.03
租赁费	1,099,848.28	1,305,948.54
修理费	228,865.78	464,950.93
广告宣传费	17,960.21	72,525.07
其他	1,431,673.59	803,254.93
<b>合计</b>	<b>50,620,974.78</b>	<b>39,270,718.91</b>

**41. 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,942,238.53	3,467,663.10
材料费用	2,135,298.56	3,829,391.76
折旧及摊销费	1,958,580.18	2,954,939.02
测试试验费	205,915.07	84,980.52
其他	1,333,794.78	359,809.05
<b>合计</b>	<b>9,575,827.12</b>	<b>10,696,783.45</b>

**42. 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	8,857,898.20	6,780,728.88
减：利息收入	2,065,360.21	581,147.42
汇兑损益	-3,648.62	834.62
担保及保函手续费	223,396.55	428,059.28
银行手续费	106,095.36	91,755.92
<b>合计</b>	<b>7,118,381.28</b>	<b>6,720,231.28</b>

43. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	1,568,009.85	8,471,195.61
<b>合计</b>	<b>1,568,009.85</b>	<b>8,471,195.61</b>

政府补助明细如下：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
特种膜水处理装备研发设计平台建设补助款	553,154.24	612,297.61	与资产相关
成都市新经济梯度培育企业资金奖励项目	300,000.00		与收益相关
增值税加计抵减	223,165.32	227,516.74	与收益相关
稳岗补贴	114,529.32	4,500.00	与收益相关
淮口园区基础设施补助款	106,277.64	106,277.64	与资产相关
建圈强链人才资助资金	100,000.00		与收益相关
淮口园区场平补助款	57,172.56	57,172.56	与资产相关
增值税即征即退	36,271.24	330,443.93	与收益相关
个税手续费返还	29,789.53	61,867.13	与收益相关
企业职工岗前培训补贴	25,000.00		与收益相关
增值税减免	14,650.00		与收益相关
先进制造业发展专项资金	7,000.00		与收益相关
招用新增劳动力补贴	1,000.00		与收益相关
国家级专精特新“小巨人”奖补		4,290,000.00	与收益相关
服务型制造示范企业奖励项目		1,000,000.00	与收益相关
2022年省级工业发展专项资金重点项目		1,000,000.00	与收益相关
2022年第一批省级中小企业发展专项资金分配		500,000.00	与收益相关
高新技术企业认定奖补项目		200,000.00	与收益相关

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
成都市知识产权专项资金项目		50,000.00	与收益相关
2020年工业经济正向增长奖励资金项目		25,000.00	与收益相关
省级专利资助资金		6,120.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>1,568,009.85</b>	<b>8,471,195.61</b>	

44. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-955,812.60	-1,459,984.24
处置长期股权投资产生的投资收益	-141,769.82	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-176,287.41	
<b>合计</b>	<b>-1,273,869.83</b>	<b>-1,459,984.24</b>

45. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-301,756.99	93,015.00
应收账款坏账损失	-8,037,605.97	-9,867,644.06
其他应收款坏账损失	357,491.04	511,730.51
长期应收款坏账损失	-1,906,189.12	170,333.13
<b>合计</b>	<b>-9,888,061.04</b>	<b>-9,092,565.42</b>

46. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,191,869.48	-556,060.52
合同资产减值损失	-8,983,147.46	-2,667,939.58
其他非流动资产减值损失	-326,217.39	
<b>合计</b>	<b>-11,501,234.33</b>	<b>-3,224,000.10</b>

47. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	129,499.27	-2,274,940.39
其中: 固定资产处置收益	129,388.19	31,362.53
其他非流动资产处置收益	111.08	-2,306,302.92
<b>合计</b>	<b>129,499.27</b>	<b>-2,274,940.39</b>

48. 营业外收入

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	其中:计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		958.50	
无法支付的债务	189,244.18	56,676.35	189,244.18
违约赔偿收入	3,600,000.00		3,600,000.00
其他	4,517.79	2.21	4,517.79
<b>合计</b>	<b>3,793,761.97</b>	<b>57,637.06</b>	<b>3,793,761.97</b>

#### 49. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	其中:计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,952.08	376,132.23	21,952.08
对外捐赠	100,000.00		100,000.00
罚款、违约金、滞纳金支出等	583,384.94	155,800.02	583,384.94
其他	136,940.15	586.24	136,940.15
<b>合计</b>	<b>842,277.17</b>	<b>532,518.49</b>	<b>842,277.17</b>

#### 50. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,002,517.58	8,522,326.96
递延所得税费用	-3,731,048.86	-2,222,578.90
<b>合计</b>	<b>3,271,468.72</b>	<b>6,299,748.06</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
本年合并利润总额	24,888,394.56	52,536,925.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,733,259.18	7,880,538.83
子公司适用不同税率的影响	40,146.72	-206,262.85
非应税收入的影响	-2,990,259.40	-2,718,812.67
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,965,758.56	1,243,970.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-55,056.44	-23,944.09
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,521,919.13	1,360,375.48
研发经费加计扣除的影响	-944,299.03	-1,236,117.56
<b>所得税费用</b>	<b>3,271,468.72</b>	<b>6,299,748.06</b>

#### 51. 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
押金及保证金	3,431,524.90	3,685,266.00
诉讼冻结款	3,003,966.32	600,000.00
赔偿款及罚款	3,001,674.78	
政府补助	656,429.32	7,295,851.59
员工借款及备用金	1,988,289.15	4,271,110.96
活期存款利息收入	159,585.39	220,385.98
个税手续费返还	29,789.53	44,935.54
其他	12.95	205,982.27
<b>合计</b>	<b>12,271,272.34</b>	<b>16,323,532.34</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	17,588,947.96	16,772,877.20
押金及保证金	3,142,300.00	1,333,803.31
员工借款及备用金	5,421,370.23	5,508,855.27
罚款及滞纳金	583,384.94	
诉讼冻结款	566,236.55	3,003,966.32
其他	211.82	441,179.07
<b>合计</b>	<b>27,302,451.50</b>	<b>27,060,681.17</b>

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金: 无。

2) 支付的其他与投资活动有关的现金: 无。

(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	本年发生额	上年发生额
票据贴现款	7,634,304.86	19,560,450.32
资金拆借款		8,428,240.45
<b>合计</b>	<b>7,634,304.86</b>	<b>27,988,690.77</b>

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借款	7,917,386.56	8,803,034.63
担保费	256,157.00	408,496.76
租赁付款额	885,477.59	442,812.72

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
票据贴现费用	176,287.41	310,532.77
<b>合计</b>	<b>9,235,308.56</b>	<b>9,964,876.88</b>

**52. 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	21,616,925.84	46,237,177.49
加：资产减值准备	11,501,234.33	3,224,000.10
信用减值损失	9,888,061.04	9,092,565.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,588,077.37	7,209,754.91
无形资产摊销	2,609,753.92	1,906,369.76
长期待摊费用摊销	27,472,391.25	37,388,180.37
使用权资产摊销	753,000.18	212,467.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-129,499.27	2,274,940.39
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	21,952.08	375,173.73
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	9,077,646.13	7,209,622.78
投资损失（收益以“-”填列）	1,273,869.83	1,459,984.24
以权益结算的股份支付	5,956,927.77	3,122,655.56
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-3,585,447.75	-4,098,996.42
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-145,601.11	1,876,417.52
存货的减少（增加以“-”填列）	-19,117,795.01	54,171,558.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-159,133,968.11	-171,918,910.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	7,359,710.70	-75,783,117.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-74,992,760.81	-76,040,156.76
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债		
融资租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	78,369,355.14	102,264,122.85
减：现金的年初余额	102,264,122.85	60,252,892.93

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-23,894,767.71	42,011,229.92

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
<b>现金</b>	<b>78,369,355.14</b>	<b>102,264,122.85</b>
其中: 库存现金		111,428.00
可随时用于支付的银行存款	78,369,355.14	102,152,694.85
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
<b>年末现金和现金等价物余额</b>	<b>78,369,355.14</b>	<b>102,264,122.85</b>
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额: 无。

(4) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加: 以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	300,000.00
处置子公司收到的现金净额	300,000.00

53. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中: 美元	5,299.10	7.1884	38,092.05

54. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债的利息费用	75,242.27	32,241.02
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,744,630.74	2,054,386.29
与租赁相关的总现金流出	1,889,857.05	2,650,318.23

六、研发支出

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,942,238.53	3,467,663.10
材料费用	2,135,298.56	3,829,391.76
折旧及摊销费	1,958,580.18	2,954,939.02
测试试验费	205,915.07	84,980.52
其他	1,333,794.78	359,809.05
<b>合计</b>	<b>9,575,827.12</b>	<b>10,696,783.45</b>
其中: 费用化研发支出	9,575,827.12	10,696,783.45

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并: 无。
2. 同一控制下企业合并: 无。
3. 反向收购: 无。
4. 处置子公司: 无。
5. 其他原因的合并范围变动

(1) 本年新纳入合并范围的公司情况

公司名称	合并范围变动原因	持股比例%	年末净资产	本年净利润
美富特苏州	新设子公司	76.67	-2,729.35	-47,729.35
广州美富特	新设子公司	51.00	687,665.48	-1,312,334.52
四川美当	新设子公司	85.00	3,402.28	-1,597.72

(2) 本年不再纳入合并范围的公司情况

公司名称	合并范围变动原因	持股比例%	处置日净资产	处置日净利润
海南美臣	清算注销	51.00	-10,477.79	-2,007.74

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
美峰环境	10,000.00	四川	四川	建设工程设计、施工、设备销售	100.00		企业合并
膜环保科技	1,000.00	四川	四川	膜生产、销售	100.00		设立
美源水魔方	1,000.00	四川	四川	技术服务	100.00		设立
美创时代	2,500.00	四川	四川	技术服务	100.00		设立
美富特广东	531.00	深圳	深圳	膜生产、销售	60.00		企业合并
新疆立新瑞德	10.00	新疆	新疆	建设工程施工	100.00		企业合并

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
海南美创	100.00	海南	海南	技术服务	100.00		设立
美富特上海	300.00	上海	上海	技术服务		76.67	设立
美富特苏州	200.00	江苏	江苏	技术服务		76.67	设立
新材料科技	600.00	四川	四川	新材料生产、销售		90.00	设立
广州美富特	200.00	广东	广东	技术服务		51.00	设立
海南美臣	500.00	海南	海南	咨询服务		51.00	设立
四川美当	2,200.00	四川	四川	技术服务		85.00	设立

(2) 重要的非全资子公司: 无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况: 无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业: 无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业	—	—
联营企业	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-955,812.60	-1,459,984.24
--其他综合收益		
--综合收益总额		

4. 重要的共同经营: 无。

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益: 无。

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助: 无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	9,380,784.99			716,604.44		8,664,180.55	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
------	-------	-------

## 成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	1,568,009.85	8,471,195.61
财务费用	108,900.00	203,300.00
营业外收入		

### 十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如利率风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

##### (1) 市场风险

###### 1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2024年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同,金额为23,371.04万元(2023年12月31日:15,455.13万元)。

##### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。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、长期应收款等。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

于各年末,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			2,000,000.00	<b>2,000,000.00</b>
(三) 其他权益工具投资				

2. 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

对于持有的应收款项融资,应收银行承兑汇票发生损失的可能性较小,到期期限通常不超过6个月,信用风险极低。资产负债表日,应收银行承兑汇票的账面价值与公允价值相近。

十二、关联方及关联方交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

本公司无母公司,实际控制人为宋岱峰先生、李群英女士。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本公司的合营企业及联营企业

合营或联营企业名称	与本企业关系
内蒙古美富特环保科技有限公司	本集团之联营企业

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他关联方

关联方名称	与公司及关联方的关系	备注
杜若凯	监事会主席	
薛双全	监事	
李高川	监事	
文晓庆	监事	
梁红波	副总经理	
肖顺林	副总经理	
徐官安	副总经理	
韩亮	副总经理	
雅安疆远环保科技有限责任公司	实际控制人宋岱峰、李群英控制的华瑞灵峰持股55.12%的企业	
四川伏羲科技有限责任公司	实际控制人、董事长宋岱峰的哥哥宋峻宇持股93.3333%的企业	
成都水医生化学品科技有限责任公司	实际控制人、董事长宋岱峰配偶的弟弟张明持有该公司60%的股权并担任执行董事的企业	
成都青羊太古御灸堂健康管理咨询有限公司	实际控制人、董事兼总经理李群英持股30%，李群英的弟弟李苇担任执行董事、总经理并持股40%的企业	
四川东捷污水处理有限公司	监事薛双全担任执行董事兼总经理的企业，公司已签署《股权转让协议》受让该企业74.999%的股权，但尚未达成转让条件，未实际办理工商变更	
崔丽丹	曾任监事	已于2024年4月离任
李劲玲	曾任监事	已于2024年4月离任
新疆美富特清蓝环保科技有限公司	公司报告期内曾持股51%，实际控制人、董事长宋岱峰曾担任董事	已于2022年8月2日退出

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都青羊太古御灸堂健康管理咨询有限公司	服务费	65,000.00	25,700.00

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都水医生化学品科技有限责任公司	提供劳务		187,573.56
内蒙古美富特环保科技有限公司	提供劳务		63,996.75

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况: 无。

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
内蒙古美富特环保科技有限公司	运输设备	50,619.47	

(4) 关联担保情况

1) 作为担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川美峰环境治理有限责任公司	成都美富特环保产业股份有限公司	40,000,000.00	2023-06-09	2024-06-08	是
成都美富特环保产业股份有限公司	四川美峰环境治理有限责任公司	10,000,000.00	2023-11-29	2024-11-28	是
四川美峰环境治理有限责任公司	成都美富特环保产业股份有限公司	40,000,000.00	2024-06-12	2025-06-12	否
成都美富特环保产业股份有限公司、宋岱峰、宋峻宇、四川美源水魔方科技有限公司、成都美富特膜环保科技有限公司	四川美峰环境治理有限责任公司	10,000,000.00	2023-02-06	2025-02-05	否
宋岱峰、张会、四川美源水魔方科技有限公司、成都美富特环保产业股份有限公司、成都美富特膜环保科技有限公司	四川美峰环境治理有限责任公司	45,500,000.00	2023-09-25	2025-09-24	否

2) 作为被担保方

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宋岱峰、张会	成都美富特环保产业股份有限公司	40,000,000.00	2023-06-09	2024-06-08	是
宋岱峰、张会	四川美峰环境治理有限责任公司	10,000,000.00	2023-11-29	2024-11-28	是

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宋岱峰、张会	成都美富特环保产业股份有限公司	40,000,000.00	2024-06-12	2025-06-12	否
宋岱峰、张会	成都美富特环保产业股份有限公司	10,000,000.00	2023-06-27	2024-06-07	是
宋岱峰、张会、李群英	成都美富特环保产业股份有限公司	30,000,000.00	2023-04-17	2025-04-16	否
宋岱峰、张会、李群英	四川美峰环境治理有限责任公司	10,000,000.00	2023-05-25	2025-05-24	否
宋岱峰、张会、李群英	成都美富特膜环保科技有限公司	10,000,000.00	2023-08-11	2025-08-10	否
宋岱峰、张会	成都美富特环保产业股份有限公司	100,000,000.00	2024-01-15	2025-01-14	否
宋岱峰	成都美富特环保产业股份有限公司	35,000,000.00	2024-03-25	2025-03-24	否
宋岱峰、张会	成都美富特环保产业股份有限公司	20,000,000.00	2024-12-19	2026-12-19	否
宋岱峰、张会	成都美富特环保产业股份有限公司	20,000,000.00	2024-12-25	2026-12-24	否
宋岱峰、张会	成都美富特膜环保科技有限公司	10,000,000.00	2024-11-22	2026-12-21	否

3) 反担保

反担保方	担保方	被担保方	反担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
李群英、宋岱峰、张会	成都中小企业融资担保有限责任公司	成都美富特膜环保科技有限公司	10,000,000.00	2023/8/11	2025/8/10	否

(5) 关联方资金拆借

1) 向关联方拆出资金

关联方名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四川东捷污水处理有限公司	456,351.63	1,720,110.59	2,176,462.22	
<b>合计</b>	<b>456,351.63</b>	<b>1,720,110.59</b>	<b>2,176,462.22</b>	

2) 向关联方拆入资金: 无。

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	5,974,917.36	4,002,181.89
<b>合计</b>	<b>5,974,917.36</b>	<b>4,002,181.89</b>

(7) 关联方资产转让、债务重组情况: 无。

(8) 其他关联交易: 无。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	四川东捷污水处理有限公司			456,351.63	22,817.58
应收账款	成都水医生化学品科技有限责任公司			90,300.00	4,515.00
应收账款	新疆美富特清蓝环保科技有限公司			1,027,755.48	1,027,755.48
预付款项	四川伏羲科技有限责任公司			2,400.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	梁红波	9,109.70	6,001.26
其他应付款	肖顺林	6,416.14	1,016.40
其他应付款	徐官安	5,321.14	10,466.15
其他应付款	宋岱峰	5,168.18	5,168.18
其他应付款	韩亮	4,184.68	186.78
其他应付款	薛双全	4,012.34	2,964.14
其他应付款	李劲玲	1,938.50	70.00
其他应付款	崔丽丹	1,852.00	2,112.16
其他应付款	文晓庆	1,738.28	282.00
其他应付款	李高川	1,308.00	542.00
其他应付款	杜若凯		4,441.51
其他应付款	李苇		1,300.00
合同负债	雅安疆远环保科技有限责任公司		530,973.45

4. 其他关系及交易情况

报告期内, 存在部分交易主体虽不是公司的关联方, 但是与公司及关联方存在特殊关系, 基于信息披露的谨慎性、完整性原则, 因此比照关联交易进行核查和披露。

(1) 本公司的其他交易情况

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

交易方名称	与公司及关联方的关系
四川茂威建筑工程有限公司	实际控制人、董事长宋岱峰的侄女宋婉婷的配偶的父亲何九週实际控制的企业
四川志兴荣达建筑工程有限公司	实际控制人、董事长宋岱峰的哥哥宋峻宇前妻的侄子胡智伟实际控制的企业
成都泓凯佳环保科技有限公司	实际控制人、董事长宋岱峰的表弟李远华持股100%并担任执行董事、总经理的企业
成都鹏明环保科技有限公司	实际控制人、董事长宋岱峰的表弟李远鹏实际持股50%、宋岱峰配偶的弟媳王柳持股50%的企业
成都磊玛雅装饰工程有限公司	公司实际控制人、董事长宋岱峰的表弟李远鹏持股40%并担任执行董事兼总经理,宋岱峰配偶的弟媳王柳持股30%企业
金牛区睿帮荣建材经营部	公司实际控制人、董事长宋岱峰的表姐李荣英担任经营者的主体
成都聚启鸿机械设备制造有限公司	成都鹏明环保科技有限公司前员工实际控制的企业
成都鑫誉鸿环保科技有限公司	成都鹏明环保科技有限公司前员工实际控制的企业

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川茂威建筑工程有限公司	土建采购		14,991,009.18
成都聚启鸿机械设备制造有限公司	设备采购		4,346,233.01
成都泓凯佳环保科技有限公司	安装服务		1,999,600.00
成都鹏明环保科技有限公司	安装服务		2,042,684.02
四川志兴荣达建筑工程有限公司	设备采购		583,225.99
成都鑫誉鸿环保科技有限公司	安装服务		539,774.20
成都磊玛雅装饰工程有限公司	安装服务		648,279.00

2) 销售商品/提供劳务: 无。

(3) 关联方应收应付项目

1) 应收项目: 无。

2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	四川茂威建筑工程有限公司	601,472.48	1,376,732.66
应付账款	成都鹏明环保科技有限公司	1,077,371.11	581,139.46
应付账款	成都磊玛雅装饰工程有限公司	276,656.00	384,683.52
应付账款	成都聚启鸿机械设备制造有限公司	210,250.00	1,211,200.00
应付账款	四川志兴荣达建筑工程有限公司	52,638.00	803,428.00
应付账款	金牛区睿帮荣建材经营部	112,051.01	112,051.01
应付账款	成都泓凯佳环保科技有限公司	66,750.00	642,350.00
应付账款	成都鑫誉鸿环保科技有限公司		467,874.20

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 关联方资金拆借: 无

### 十三、股份支付

#### 1. 股份支付总体情况

项目	本年发生额
公司当期授予的各项权益工具总额	2,065,000.00
公司当期行权的各项权益工具总额	
公司当期解锁的各项权益工具总额	
公司当期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

#### 2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日最近期的本公司股权成交价与授予价格的差价确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日最近期的本公司股权成交价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债日, 根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息, 修正预计可行权的权益工具数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,461,916.66
本年股份支付费用	5,956,927.77

### 十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项: 无。

2. 或有事项

于本年末, 本集团不存在需要披露的重大或有事项。

### 十五、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项: 无。

2. 利润分配情况: 无。

3. 其他资产负债表日后事项说明: 无。

十六、其他重要事项: 无。

### 十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	53,108,415.36	30,322,975.04
1至2年	21,269,929.03	
2至3年		
3至4年		64,835.00
4至5年		393,942.62
5年以上	1,631,913.03	1,337,970.41
小计	<b>76,010,257.42</b>	<b>32,119,723.07</b>
减: 坏账准备	1,631,963.03	1,710,084.02
合计	<b>74,378,294.39</b>	<b>30,409,639.05</b>

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	<b>1,241,601.63</b>	<b>1.63</b>	<b>1,241,601.63</b>	<b>100.00</b>	
按组合计提坏账准备	<b>74,768,655.79</b>	<b>98.37</b>	<b>390,361.40</b>	<b>0.52</b>	<b>74,378,294.39</b>
其中: 账龄组合	391,311.40	0.51	390,361.40	99.76	950.00
关联方组合	74,377,344.39	97.86			74,377,344.39
合计	<b>76,010,257.42</b>	<b>100.00</b>	<b>1,631,963.03</b>	<b>2.15</b>	<b>74,378,294.39</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	<b>1,241,601.63</b>	<b>3.87</b>	<b>1,241,601.63</b>	<b>100.00</b>	
按组合计提坏账准备	<b>30,878,121.44</b>	<b>96.13</b>	<b>468,482.39</b>	<b>1.52</b>	<b>30,409,639.05</b>
其中: 账龄组合	1,045,986.78	3.26	468,482.39	44.79	577,504.39
关联方组合	29,832,134.66	92.87			29,832,134.66
合计	<b>32,119,723.07</b>	<b>100.00</b>	<b>1,710,084.02</b>	<b>5.32</b>	<b>30,409,639.05</b>

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
新疆美富特清蓝环保科技有限公司	1,027,755.48	1,027,755.48	100.00	预计无法收回
广东全务环保科技有限公司	151,046.15	151,046.15	100.00	预计无法收回
重庆瀚渝再生资源有限公司	62,800.00	62,800.00	100.00	预计无法收回

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
合计	1,241,601.63	1,241,601.63		

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,000.00	50.00	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	390,311.40	390,311.40	100.00
合计	391,311.40	390,361.40	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,241,601.63				1,241,601.63
按组合计提坏账准备	468,482.39	-78,120.99			390,361.40
合计	1,710,084.02	-78,120.99			1,631,963.03

其中坏账准备收回或转回金额重要的: 无。

(4) 本年实际核销的应收账款: 无。

(5) 按欠款方归集的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	合同资产	应收账款和合同资产合计	占应收账款和合同资产余额合计的比例	应收账款和合同资产坏账准备余额
四川美峰环境治理有限责任公司	42,862,303.82		42,862,303.82	56.39	
成都美富特膜环保科技有限公司	18,941,222.67		18,941,222.67	24.92	
四川美源创能新材料科技有限公司	6,719,347.38		6,719,347.38	8.84	
四川美源水魔方科技有限公司	5,749,164.00		5,749,164.00	7.56	
新疆美富特清蓝环保科技有限公司	1,027,755.48		1,027,755.48	1.35	1,027,755.48
合计	75,299,793.35		75,299,793.35	99.06	1,027,755.48

2. 其他应收款

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	165,549,648.92	48,606,662.93
<b>合计</b>	<b>165,549,648.92</b>	<b>48,606,662.93</b>

2.1 应收利息：无。

2.2 应收股利：无。

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
合并范围内关联方款项	165,421,371.49	48,533,542.42
往来款	165,854.60	157,495.80
备用金及员工借款	50,000.00	7,500.45
代扣代缴款项	49,011.88	46,202.32
<b>合计</b>	<b>165,686,237.97</b>	<b>48,744,740.99</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	164,991,855.07	47,852,367.10
1至2年	80,000.00	34,799.80
2至3年	23,382.90	723,903.64
3至4年	466,000.00	
4至5年		4,400.45
5年以上	125,000.00	129,270.00
<b>小计</b>	<b>165,686,237.97</b>	<b>48,744,740.99</b>
减：坏账准备	136,589.05	138,078.06
<b>合计</b>	<b>165,549,648.92</b>	<b>48,606,662.93</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	125,000.00	0.08	125,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	165,561,237.97	99.92	11,589.05	0.01	165,549,648.92
其中：账龄组合	139,866.48	0.08	11,589.05	8.29	128,277.43

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
关联方组合	165,421,371.49	99.84			165,421,371.49
<b>合计</b>	<b>165,686,237.97</b>	<b>100.00</b>	<b>136,589.05</b>	<b>0.08</b>	<b>165,549,648.92</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
按单项计提坏账准备	125,000.00	0.26	125,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	48,619,740.99	99.74	13,078.06	0.03	48,606,662.93
其中: 账龄组合	86,198.57	0.18	13,078.06	15.17	73,120.51
关联方组合	48,533,542.42	99.57			48,533,542.42
<b>合计</b>	<b>48,744,740.99</b>	<b>100.00</b>	<b>138,078.06</b>	<b>0.28</b>	<b>48,606,662.93</b>

1) 其他应收款按单项计提坏账准备:

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
山东百川集大环境工程有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	预计无法收回
广州中滔绿由环保科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>125,000.00</b>	<b>125,000.00</b>	<b>—</b>	

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1年以内	121,483.58	6,074.18	5.00
1至2年			
2至3年	18,382.90	5,514.87	30.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>139,866.48</b>	<b>11,589.05</b>	<b>—</b>

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
年初余额	13,078.06		125,000.00	138,078.06
年初其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-1,489.01			-1,489.01
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
<b>年末余额</b>	<b>11,589.05</b>		<b>125,000.00</b>	<b>136,589.05</b>

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	125,000.00				125,000.00
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	13,078.06	-1,489.01			11,589.05
<b>合计</b>	<b>138,078.06</b>	<b>-1,489.01</b>			<b>136,589.05</b>

其中坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本年实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
四川美峰环境治理有限责任公司	合并范围内关联方款项	144,589,075.93	1年以内	87.27	
成都美富特膜环保科技有限公司	合并范围内关联方款项	16,976,295.56	1年以内	10.25	
海南美创环投资有限公司	合并范围内关联方款项	1,785,000.00	1年以内、1-2年及2-3年	1.08	
成都美创时代科技有限责任公司	合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1年以内	0.60	
美富特环保科技有限公司(上海)有限公司	合并范围内关联方款项	600,000.00	1年以内	0.36	
<b>合计</b>		<b>164,950,371.49</b>		<b>99.56</b>	

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	135,868,815.28		135,868,815.28
对联营、合营企业投资			
<b>合计</b>	<b>135,868,815.28</b>		<b>135,868,815.28</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	131,578,472.23		131,578,472.23
对联营、合营企业投资			
<b>合计</b>	<b>131,578,472.23</b>		<b>131,578,472.23</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
四川美峰环境治理有限责任公司	83,674,750.00	2,005,716.67		85,680,466.67		
成都美富特膜环保科技有限公司	10,841,805.56	778,491.66		11,620,297.22		
四川美源水魔方科技有限公司	10,345,583.34	201,575.00		10,547,158.34		
新疆立新瑞德环境科技有限责任公司	100,000.00			100,000.00		
美富特环境技术(广东)有限公司	510,000.00	490,000.00		1,000,000.00		
海南美创环投资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
成都美创时代科技有限责任公司	25,106,333.33	814,559.72		25,920,893.05		
<b>合计</b>	<b>131,578,472.23</b>	<b>4,290,343.05</b>		<b>135,868,815.28</b>		

(3) 对联营、合营企业投资: 无。

### 4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	45,495,812.84	28,507,945.36
其他业务收入	5,468,483.03	5,077,896.61
<b>合计</b>	<b>50,964,295.87</b>	<b>33,585,841.97</b>

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务成本	28,639,701.08	13,988,368.84
其他业务成本	3,493,922.55	4,479,041.66
合计	<b>32,133,623.63</b>	<b>18,467,410.50</b>

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	40,000,000.00	
合计	<b>40,000,000.00</b>	

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1.非经常性损益明细表

内容	本年发生额	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)	-34,222.63	
计入当期损益的政府补助(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)	1,676,909.85	
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	-176,287.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司年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	2,973,436.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>	<b>4,439,836.69</b>	
减:所得税影响额	626,528.48	
少数股东权益影响额(税后)	325.42	
<b>合计</b>	<b>3,812,982.79</b>	

成都美富特环保产业股份有限公司财务报表附注  
2024年1月1日至2024年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

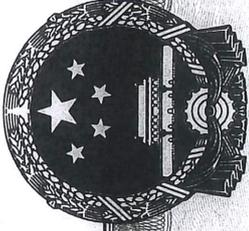
2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	6.41%	0.2259	0.2259
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.40%	0.1876	0.1876

成都美富特环保产业股份有限公司



二〇二五年五月七日



# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
出资额 6000 万元  
成立日期 2012 年 03 月 02 日

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦  
A座8层

经营范围

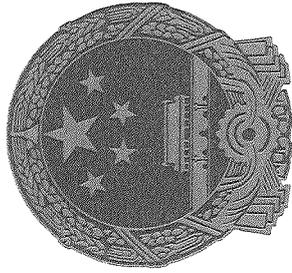
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2024 年 05 月 27 日

证书序号: 0014624



# 说明

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

## 会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

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.



李夕甫的年检二维码



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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



同意调出  
Agree the holder to be transferred to



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.



姓名 李夕甫  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1969-10-2  
Date of birth  
工作单位 四川君和会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 512922691002573  
Identity card No.



姓名: 李夕甫  
证书编号: 510100020028

证书编号: 510100020028  
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2000年06月01日  
Date of Issuance

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.



2007年12月31日



姓名 何佳  
Full name 何佳  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1991-11-03  
Date of Birth 1991-11-03  
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
身份证号码 511324199111034562  
Identity card No. 511324199111034562



姓名:何佳

证书编号:110101360544

证书编号: 110101360544  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 05 月 29 日  
Date of Issuance

## 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.

