

北京华电光大环境股份有限公司

2022 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—6 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	7—8 页
2、母公司资产负债表	9—10 页
3、合并利润表	11 页
4、母公司利润表	12 页
5、合并现金流量表	13 页
6、母公司现金流量表	14 页
7、合并所有者权益变动表	15—16 页
8、母公司所有者权益变动表	17—18 页
9、财务报表附注	19—100 页





审 计 报 告

[2023]京会兴审字第 69000039 号

北京华电光大环境股份有限公司全体股东：

(一) 审计意见

我们审计了北京华电光大环境股份有限公司（以下简称华电光大公司）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了华电光大公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于华电光大公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

(三) 关键审计事项

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





我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认	
收入确认的会计政策请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计之（二十八）收入”所述。营业收入账面金额信息参见财务报表附注“五、合并财务报表项目注释（二十九）营业收入和营业成本”。	
关键审计事项	审计中的应对
收入确认	我们针对收入确认实施的审计程序主要包括： （1）了解和测试销售与收款循环内部控制，对内部控制设计和运行有效性进行评估； （2）实施实质性程序，检查收入确认重要依据，例如业务合同、客户验收单等；以确认是否满足收入确认的条件、收入确认的时点是否正确； （3）结合公司业务合同主要条款，分析评价业务收入确认原则及具体标准是否符合企业会计准则相关规定； （4）结合应收账款函证，核查主要客户的交易金额； （5）对营业收入及毛利率执行实施实质性分析程序，评估其波动合理性； （6）对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估营业收入是否在恰当的期间确认； （7）评估公司对收入的披露是否恰当。

2、应收账款减值	
应收账款减值的会计政策请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计之（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”所述。应收账款减值账面金额信息参见财务报表附注“五、合并财务报表项目注释（三）应收账款”	
关键审计事项	审计中的应对
应收账款减值	我们针对应收账款减值实施的审计程序主要包括：





	(1) 了解和评价管理层应收账款减值准备计提的内部控制设计的合理性，测试管理层应收账款减值准备计提的内部控制执行的有效性； (2) 了解管理层评估应收账款减值准备时的判断和考虑因素，分析管理层对应收账款减值准备会计估计的合理性； (3) 检查资产负债表日应收账款账龄明细表，通过核对记账凭证、银行流水、发票等支持性记录检查应收账款账龄明细表的准确性； (4) 选取金额重大的应收账款，独立测试其可回收性。在评估应收款项的可回收性时，检查相关的支持性证据，包括客户回函、期后收款、通过查询客户的工商登记信息了解客户性质、经营是否正常等信息，判断是否存在回收风险； (5) 选取大额或账龄较长、与债务人存在纠纷的项目及重要客户，对交易金额、收款金额、应收账款余额等信息进行函证； (6) 结合应收账款账龄分析表，重新计算并复核应收账款减值准备是否充分计提。
--	--

(四) 其他信息

华电光大公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括华电光大公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报





告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

(五) 管理层和治理层对财务报表的责任

华电光大公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估华电光大公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华电光大公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华电光大公司的财务报告过程。

(六) 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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





3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就华电光大公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(此页无正文，为[2023]京会兴审字第 69000039 号报告签字页)



中国·北京
二〇二三年四月七日

中国注册会计师:

洪爱民



中国注册会计师:

刘颖





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	19,638,030.59	3,297,034.06
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、（二）	6,837,172.97	500,000.00
应收账款	五、（三）	198,492,338.09	187,828,348.53
应收款项融资	五、（四）	7,846,800.00	1,200,000.00
预付款项	五、（五）	7,065,140.32	4,491,306.94
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、（六）	3,074,888.46	13,477,214.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（七）	70,029,788.66	54,486,531.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	1,408,527.70	2,277,072.85
流动资产合计		314,392,686.79	267,557,508.65
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	27,871,099.64	26,868,910.29
在建工程	五、（十）	547,346.70	599,907.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十一）	23,813,678.53	17,010,442.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十二）	772,083.80	1,007,292.93
递延所得税资产	五、（十三）	2,811,080.83	1,744,598.10
其他非流动资产	五、（十四）	714,850.80	12,344,830.46
非流动资产合计		56,530,140.30	59,575,981.83
资产总计		370,922,827.09	327,133,490.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

贾文印

主管会计工作负责人：

董磊

会计机构负责人：

肖之





合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十五）	42,900,000.00	36,900,000.00
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十六）	66,481,445.69	73,403,035.10
预收款项			
合同负债	五、（十七）	3,137,583.28	4,743,035.75
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、（十八）	2,381,939.39	1,826,348.22
应交税费	五、（十九）	15,567,534.79	13,072,936.17
其他应付款	五、（二十）	1,315,585.52	9,087,873.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（二十一）	5,023,048.54	712,861.99
流动负债合计		136,807,137.21	139,746,090.76
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、（二十二）	300,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		300,000.00	-
负债合计		137,107,137.21	139,746,090.76
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（二十三）	130,000,000.00	112,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	40,020,780.95	22,314,607.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	6,541,828.65	5,795,464.66
一般风险准备*			
未分配利润	五、（二十六）	56,492,972.37	46,517,018.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		233,055,581.97	186,627,091.08
少数股东权益		760,107.91	760,308.64
所有者权益（或股东权益）合计		233,815,689.88	187,387,399.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		370,922,827.09	327,133,490.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

贾文印

主管会计工作负责人：

董印磊

会计机构负责人：

郑肖印



母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位: 北京华电光大环境股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金		18,702,015.87	1,416,203.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,837,172.97	500,000.00
应收账款	十四、(一)	198,492,338.09	200,253,049.38
应收款项融资		7,046,800.00	1,200,000.00
预付款项		5,468,503.23	4,993,280.41
其他应收款	十四、(二)	8,144,137.78	13,218,519.79
其中: 应收利息			
应收股利			
存货		61,837,755.78	50,181,061.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,219,169.37	831,476.71
流动资产合计		307,747,893.09	272,593,591.54
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	47,610,000.00	42,094,134.35
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		3,644,390.51	157,412.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		13,504,261.83	17,010,442.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,806,308.43	1,744,126.10
其他非流动资产		166,361.46	162,725.46
非流动资产合计		67,731,322.23	61,168,840.33
资产总计		375,479,215.32	333,762,431.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

贾文印

主管会计工作负责人:

董磊

会计机构负责人:

郑肖





母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		33,000,000.00	27,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		72,752,390.37	67,791,465.86
预收款项			
合同负债		3,137,583.28	3,337,826.83
应付职工薪酬		1,264,678.73	969,507.00
应交税费		13,324,451.38	12,472,933.88
其他应付款		25,314,641.06	39,259,680.81
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			
其他流动负债		5,023,048.54	433,917.49
流动负债合计		153,816,793.36	151,265,331.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		300,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		300,000.00	-
负债合计		154,116,793.36	151,265,331.87
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		130,000,000.00	112,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		39,960,780.95	22,254,607.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,541,828.65	5,795,464.66
未分配利润		44,859,812.36	42,447,027.68
所有者权益（或股东权益）合计		221,362,421.96	182,497,100.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		375,479,215.32	333,762,431.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

贾文印

主管会计工作负责人：

董文印

会计机构负责人：

郑肖印





合并利润表
2022年度

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

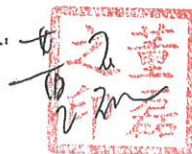
项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		260,910,887.15	156,937,178.48
其中：营业收入	五、（二十七）	260,910,887.15	156,937,178.48
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		242,979,169.06	157,872,161.89
其中：营业成本	五、（二十七）	207,055,930.59	123,169,345.05
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、（二十八）	1,018,795.48	787,664.65
销售费用	五、（二十九）	9,822,986.90	9,259,987.54
管理费用	五、（三十）	12,847,709.58	12,488,816.05
研发费用	五、（三十一）	9,912,509.91	9,595,924.73
财务费用	五、（三十二）	2,321,236.60	2,570,423.87
其中：利息费用		1,633,356.08	1,752,334.25
利息收入		21,241.18	7,787.50
加：其他收益	五、（三十三）	47,557.59	33,263.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-193,259.49	-932,774.71
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		-193,259.49	-142,585.07
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、（三十五）	-6,760,232.72	2,459,047.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-1,002,692.14	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,023,091.33	624,552.72
加：营业外收入	五、（三十七）	393,518.45	53,000.16
减：营业外支出	五、（三十八）	491,254.89	5,314.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,925,354.89	672,238.74
减：所得税费用	五、（三十九）	-796,761.98	520,222.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,722,116.87	152,016.52
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,722,116.87	152,016.52
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,722,317.60	152,496.61
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-200.73	-480.09
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,722,116.87	152,016.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,722,317.60	152,496.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-200.73	-480.09
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：郭海文 主管会计工作负责人：董印文

会计机构负责人：郑肖





母公司利润表

2022年度

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、（四）	260,910,887.15	158,178,689.35
减：营业成本		220,525,176.03	129,056,158.89
税金及附加		853,143.10	558,783.46
销售费用		9,626,444.91	9,198,518.28
管理费用		9,607,110.29	9,871,557.68
研发费用		8,634,971.22	6,515,955.71
财务费用		1,926,273.96	2,158,051.30
其中：利息费用		1,240,241.91	1,348,078.69
利息收入		14,835.30	4,702.61
加：其他收益		11,035.87	25,054.77
投资收益（损失以“－”号填列）	十四、（五）	-193,259.49	-931,564.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-790,189.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-193,259.49	-141,375.00
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）		-6,738,900.72	2,461,407.46
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-1,002,692.14	
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,813,951.16	2,374,561.62
加：营业外收入		393,518.45	53,000.16
减：营业外支出		48,306.59	3,802.14
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,159,163.02	2,423,759.64
减：所得税费用		-999,985.65	384,987.91
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,159,148.67	2,038,771.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		3,159,148.67	2,038,771.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,159,148.67	2,038,771.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

贾文印

主管会计工作负责人：

董磊

会计机构负责人：

郑肖





合并现金流量表

2022年度

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		168,705,021.55	80,960,454.06
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		1,264,294.57	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	45,810,953.26	10,230,660.21
经营活动现金流入小计		215,780,269.38	91,191,114.27
购买商品、接受劳务支付的现金		138,411,881.91	49,152,106.21
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		26,708,087.37	26,592,861.72
支付的各项税费		8,863,568.18	4,749,046.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	61,524,283.16	19,383,581.09
经营活动现金流出小计		235,507,820.62	99,877,595.95
经营活动产生的现金流量净额		-19,727,551.24	-8,686,481.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,475,000.00	
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		275,344.39	
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		11,750,344.39	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,129,417.13	10,715,709.69
投资支付的现金			
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,129,417.13	10,715,709.69
投资活动产生的现金流量净额		620,927.26	-10,715,709.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		35,750,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		46,700,000.00	57,950,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十）		24,133,000.00
筹资活动现金流入小计		82,450,000.00	82,083,000.00
偿还债务支付的现金		44,700,000.00	54,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,633,356.08	1,455,861.12
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、（四十）	810,372.67	20,280,940.00
筹资活动现金流出小计		47,143,728.75	75,786,801.12
筹资活动产生的现金流量净额		35,306,271.25	6,296,198.88
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		16,199,647.27	-13,105,992.49
加：期初现金及现金等价物余额		2,346,882.20	15,452,874.69
六、期末现金及现金等价物余额		18,546,529.47	2,346,882.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2022年度

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		173,345,021.55	75,359,286.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		71,204,098.70	41,394,805.89
经营活动现金流入小计		244,549,120.25	116,754,092.32
购买商品、接受劳务支付的现金		155,411,943.24	60,624,840.62
支付给职工以及为职工支付的现金		13,380,034.76	16,034,926.57
支付的各项税费		6,647,919.15	4,290,219.86
支付其他与经营活动有关的现金		106,905,998.32	33,554,621.45
经营活动现金流出小计		282,345,895.47	114,504,608.50
经营活动产生的现金流量净额		-37,796,775.22	2,249,483.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,475,000.00	
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		12,707,268.80	4,576,167.63
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		24,182,268.80	4,576,167.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,424,550.00	491,412.21
投资支付的现金		5,515,865.65	19,894,134.35
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		8,940,415.65	20,385,546.56
投资活动产生的现金流量净额		15,241,853.15	-15,809,378.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		35,750,000.00	
取得借款收到的现金		36,800,000.00	42,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			10,723,000.00
筹资活动现金流入小计		72,550,000.00	52,723,000.00
偿还债务支付的现金		30,800,000.00	42,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,240,241.91	1,051,605.56
支付其他与筹资活动有关的现金		810,372.67	7,870,940.00
筹资活动现金流出小计		32,850,614.58	50,922,545.56
筹资活动产生的现金流量净额		39,699,385.42	1,800,454.44
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		17,144,463.35	-11,759,440.67
加：期初现金及现金等价物余额		466,051.40	12,225,492.07
六、期末现金及现金等价物余额		17,610,514.75	466,051.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人： 印文

主管会计工作负责人： 之董

会计机构负责人： 之郑





合并所有者权益变动表
2022年度

项目	2022年度										单位:元 币种:人民币	
	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有 者权益 合计
	实收资本 (或股本)	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	
一、上年期末余额	112,000,000.00	-	22,314,607.66	-	-	-	5,795,464.66	-	46,517,018.76	-	186,627,091.08	187,387,399.72
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	112,000,000.00	-	22,314,607.66	-	-	-	5,795,464.66	-	46,517,018.76	-	186,627,091.08	187,387,399.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	18,000,000.00	-	17,706,173.29	-	-	-	746,363.99	-	9,975,953.61	-	46,428,490.89	46,428,490.89
(一)综合收益总额												
1.所有者投入和减少资本	18,000,000.00	-	17,706,173.29	-	-	-	-	-	10,722,317.60	-	10,722,317.60	10,722,116.87
2.其他权益工具持有者投入资本	18,000,000.00	-	17,706,173.29	-	-	-	-	-	35,706,173.29	-	35,706,173.29	35,706,173.29
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(二)利润分配												
1.提取盈余公积							746,363.99	-	-746,363.99	-		
2.提取一般风险准备*							746,363.99	-	-746,363.99	-		
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(三)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(四)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	130,000,000.00	-	40,020,780.95	-	-	-	6,541,828.65	-	56,492,972.37	-	233,055,581.97	233,815,689.88

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

公司负责人: 贾文涛 印
主管会计工作负责人: 肖之东 印
会计机构负责人: 肖之东 印





合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：北京华光大环境股份有限公司

2021年度														
项目	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	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
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	112,000,000.00			22,314,607.66				5,591,587.49		46,568,399.32		186,474,594.47	187,235,383.20	
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	112,000,000.00			22,314,607.66				5,591,587.49		46,568,399.32		186,474,594.47	187,235,383.20	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								203,877.17		-51,380.56		152,496.61	152,016.52	
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本										152,496.61		152,496.61	152,016.52	
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配								203,877.17		-203,877.17				
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备*								203,877.17		-203,877.17				
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	112,000,000.00			22,314,607.66				5,795,464.66		46,517,018.76		186,827,091.08	187,387,399.72	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：贾文涛 印

主管会计工作负责人：王 印

董 之 印

会计机构负责人：王 之 印





母公司所有者权益变动表
2022年度

单位:元 币种:人民币											
项目	2022年度										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他								
一、上年期末余额	112,000,000.00	-	-	22,254,607.66	-	-	-	5,795,464.66	42,447,027.68	-	182,497,100.00
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	112,000,000.00	-	-	22,254,607.66	-	-	-	5,795,464.66	42,447,027.68	-	182,497,100.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	18,000,000.00	-	-	17,706,173.29	-	-	-	746,363.99	2,412,784.68	-	38,865,321.96
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	18,000,000.00	-	-	17,706,173.29	-	-	-	-	3,159,148.67	-	3,159,148.67
1.所有者投入的普通股	18,000,000.00			17,706,173.29							35,706,173.29
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	746,363.99	-746,363.99	-	
1.提取盈余公积								746,363.99	-746,363.99		
2.对所有者 (或股东) 的分配											
3.其他											
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-				
1.资本公积转增资本 (或股本)											
2.盈余公积转增资本 (或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-				
1.本期提取											
2.本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	130,000,000.00	-	-	39,960,780.95	-	-	-	6,541,828.65	44,859,812.36	-	221,362,421.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



母公司所有者权益变动表

2022年度

项目		2021年度												所有者权益合计
		实收资本 (或股本)	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			
			优先股	永续债								其他		
一、上年期末余额		112,000,000.00			22,254,607.66				5,591,587.49	40,612,133.12		180,458,328.27		
二、本年期初余额		112,000,000.00			22,254,607.66				5,591,587.49	40,612,133.12		180,458,328.27		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									203,877.17	1,834,894.56		2,038,771.73		
（一）综合收益总额												2,038,771.73		
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配									203,877.17	-203,877.17				
1.提取盈余公积									203,877.17	-203,877.17				
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额		112,000,000.00			22,254,607.66				5,795,464.66	42,447,027.68		182,497,100.00		



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



公司负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。



北京华电光大环境股份有限公司

2022年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

北京华电光大环境股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是北京华电光大环保技术有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立。有限公司成立于 2013 年 2 月 7 日，成立初始注册资本为人民币 1,500.00 万元，由北京华电光大新能源环保技术有限公司和北京中基信友节能技术有限公司共同出资设立。经北京市工商行政管理局昌平分局批准，取得统一社会信用代码 91110114062812004W 的营业执照。公司股票于 2017 年 6 月 29 日起在全国中小企业股份转让系统中挂牌公开转让，证券简称：华电光大，证券代码：871633。公司于 2020 年经过全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准由全国中小企业股份转让系统基础层转入创新层。

经过历年的增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 13,000.00 万股，注册资本为 13,000.00 万元，注册地址：北京市昌平区回龙观镇北农路 2 号主楼 D 座 1239 室（昌平示范园），总部地址：北京市昌平区北农路 2 号华北电力大学主楼 D 座 12 层，本公司的母公司为北京华电光大新能源环保技术有限公司，最终实际控制人为贾文涛。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	认缴比例(%)	出资方式
北京华电光大新能源环保技术有限公司	45,504,000.00	45,504,000.00	35.00	净资产、货币
北京中基普惠环保科技有限公司(有限合伙)	30,000,000.00	30,000,000.00	23.08	货币
绍兴上虞东贤企业管理合伙企业(有限合伙)	15,120,000.00	15,120,000.00	11.63	净资产、货币
北京中基信友节能技术有限公司	6,322,900.00	6,322,900.00	4.86	净资产、货币
自然人股东	33,053,100.00	33,053,100.00	25.43	货币
合计	130,000,000.00	130,000,000.00	100.00	--

公司经营范围：技术推广服务；计算机技术培训；租赁机械设备；投资管理；会议服务；企业策划；销售机械设备、电子产品、仪器仪表、计算机、软件及辅助设备、金属材料、化工产品（不含危险化学品）、日用品；货物进出口、技术进出口；生产催化剂（限分支机构经营）；电脑图文设计；大气污染治理；专业承包；技术检测；工程勘察设计。（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。）

公司主要从事 SCR 板式脱硝催化剂的研发、设计、生产和推广应用。

公司主要产品有：板式脱硝催化剂（高温、中温、宽温差、低温催化剂、联合脱硝脱汞催化剂、联合脱硝脱二噁英催化剂和天然气专用脱硝催化剂）、蜂窝催化剂。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 7 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 6 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策

的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并程序

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

（2）处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价

值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能

决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财

务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)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(b)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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：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。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：管理该金融资产的业务

模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②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

本公司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，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。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、

其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

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

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

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。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准

备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

(1) 应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收银行承兑汇票		

B、应收账款

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款-合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方 (注)	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，该组合预期信用损失率为 0%。

注：系本公司应收合并报表范围内的子公司的款项。

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

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

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	0.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
5 年以上	100.00

(2) 其他应收款

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

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收代垫款

其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 信用风险显著增加的评估

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

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

(1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

(2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

(3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 90 天。

3. 已发生信用减值的金融资产

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4. 预期信用损失准备的列报

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

5. 核销

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

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

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

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十四) 持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计

出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认

和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十五）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方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。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的

剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十六）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	10 年	3.00-5.00	9.50-9.70
办公设备	年限平均法	3-5 年	3.00-5.00	19.00-32.33

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4 年	3.00	24.25

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见本附注错误!未找到引用源。（二十一）

4. 固定资产处置

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

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化

的期间不包括在内。

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

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

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

3. 借款费用暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（二十一）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、

在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“三、（二十一）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	不动产权证书
应用软件	10 年	预计可使用年限
专利权	剩余专利权保护期限	专利证书

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产

4. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十二) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后

会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受

益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

本公司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，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十六) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

1. 亏损合同

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

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3. 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。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，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

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

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十八）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十九）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很

可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

（1）商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据合同约定完成并取得客户验收手续作为控制权转移时点，确定收入。本公司确认劳务收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（三十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对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或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

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

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益

余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

（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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（三十三）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

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

理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

4. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十九）”和“附注三、（二十三）”。

（4）租赁变更

租赁变更是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。

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（6）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

5. 本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(5) 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

6. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十九）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十四）终止经营

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

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十四）。

（三十五）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额

与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十六）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；

17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；

18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；

19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（三十七）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十八）其他重要的会计政策、会计估计

1. 重要会计估计和判断

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

（1）金融资产的分类

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

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关

键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

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

(2) 应收账款预期信用损失的计量

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

(3) 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

(4) 递延所得税资产

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

(5) 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（三十九）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”）。

① 关于将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售

根据解释 15 号相关规定，固定资产达到预计可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。试运行销售属于日常活动的，在营业收入、营业成本项目列示，属于非日常活动的，在资产处置收益等项目列示。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

经 2022 年 1 月 4 日第一次管理层会议审批，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于亏损合同的判断

根据解释 15 号相关规定，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数应当调整首次施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

经 2022 年 1 月 4 日第一次管理层会议审批，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）（以下简称“《通知》”），该通知自 2022 年 5 月 19 日起施行。

该通知对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠

肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以选择继续采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至本通知施行日之间发生的未按照本通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据本通知进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本期运用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率(%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5.00、7.00
教育费附加	实缴增值税、消费税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00

1、本公司及子公司执行的所得税税率。

纳税主体名称	所得税税率(%)
北京华电光大环境股份有限公司	15.00
苏州华电北辰生物能源有限公司	20.00
绍兴上虞华电光大环境有限公司	20.00
华电光大(无锡)环保技术有限公司	20.00
华电光大(宜昌)环保有限公司	20.00
华电光大(辽阳)节能环保技术有限公司	20.00
浙江科卓环保科技有限公司	20.00

(二) 税收优惠及批文

1. 企业所得税

本公司于 2017 年 10 月 25 日取得高新技术企业证书，从 2017 年 10 月 25 日至 2020 年 10 月 25 日期间享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率；2020 年 12 月 2 日，本公司通过审核，取得编号为 GR202011008765 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2020 年 12 月 2 日至 2023 年 12 月 1 日期间继续享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知财税〔2019〕13 号》的规定，本公司之子公司苏州华电北辰生物能源有限公司、绍兴上虞华电光大环境有限公司、华电光大(无锡)环保技术有限公司、华电光大(宜昌)环保有限公司、华电光大(辽阳)节能环保技术有限公司、浙江科卓环保科技有限公司执行小型微利企业 20% 的企业所得税优惠税率。即对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计

入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2. 城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号）、《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》的规定，本公司之子公司苏州华电北辰生物能源有限公司、绍兴上虞华电光大环境有限公司、华电光大（无锡）环保技术有限公司、华电光大（宜昌）环保有限公司、华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司、浙江科卓环保科技有限公司确定为增值税小规模纳税人、小型微利企业、个体工商户可以在 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。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“期初”指 2022 年 1 月 1 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

（一）货币资金

1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,695.00	
银行存款	18,524,834.47	2,346,882.20
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金	1,091,501.12	950,151.86
合 计	19,638,030.59	3,297,034.06
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	1,811.81	601,636.65
履约保证金	1,089,689.31	348,515.21
合 计	1,091,501.12	950,151.86

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	6,837,172.97	500,000.00

项目	期末余额	期初余额
财务公司承兑票据		
合计	6,837,172.97	500,000.00

2. 期末公司已质押的应收票据

无

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	58,851,286.05	
商业承兑票据		4,615,162.71
财务公司承兑票据		
合计	58,851,286.05	4,615,162.71

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

5. 本期实际核销的应收票据情况

无

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	161,276,664.17	156,409,014.35
1 至 2 年	32,734,703.29	17,973,371.44
2 至 3 年	7,388,625.37	10,805,635.26
3 至 4 年	1,500,400.00	9,419,176.00
4 至 5 年	9,161,016.00	4,072,360.00
5 年以上	4,077,960.00	5,600.00
小 计	216,139,368.83	198,685,157.05
减：坏账准备	17,647,030.74	10,856,808.52
合 计	198,492,338.09	187,828,348.53

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	216,139,368.83	100.00	17,647,030.74	8.16	198,492,338.09
其中：账龄分析组合	216,139,368.83	100.00	17,647,030.74	8.16	198,492,338.09
合 计	216,139,368.83	100.00	17,647,030.74	8.16	198,492,338.09

续：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	198,685,157.05	100.00	10,856,808.52	5.46	187,828,348.53
其中：账龄分析组合	196,877,038.91	99.09	10,856,808.52	5.51	186,020,230.39
关联方组合	1,808,118.14	0.91			1,808,118.14
合 计	198,685,157.05	100.00	10,856,808.52	5.46	187,828,348.53

(1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析组合	216,139,368.83	17,647,030.74	8.16
合计	216,139,368.83	17,647,030.74	8.16

按组合计提坏账的确认标准及说明：

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	10,856,808.52	6,790,222.22				17,647,030.74
合 计	10,856,808.52	6,790,222.22				17,647,030.74

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
通辽霍林河坑口发电有限责任公司	28,251,826.80	12.88	
哈尔滨电气环保有限公司	13,420,000.00	6.12	
新疆嘉润资源控股有限公司	12,626,000.00	5.75	
呼和浩特科林热电有限责任公司	9,944,892.20	4.53	
上海能源科技发展有限公司	8,530,945.14	3.89	112,244.61
合计	72,773,664.14	33.17	112,244.61

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,846,800.00	1,200,000.00
应收账款		
合计	7,846,800.00	1,200,000.00

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	1,200,000.00	144,704,106.28	138,057,306.28		7,846,800.00	
合计	1,200,000.00	144,704,106.28	138,057,306.28		7,846,800.00	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,075,521.28	85.99	4,179,049.20	93.05
1-2 年	696,239.30	9.86	287,112.53	6.39
2-3 年	277,820.53	3.93	24,981.93	0.56
3 年以上	15,559.21	0.12	163.28	0.00
合计	7,065,140.32	100.00	4,491,306.94	100.00

2. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	宁夏共宣环保科技有限公司	402,973.34	未发货

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
合计		402,973.34	/

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
无锡华骏宏科技有限公司	关联方	1,591,253.44	22.52	2022 年	未发货
大唐南京环保科技有限公司	非关联方	1,296,975.91	18.36	2022 年	未发货
宁夏共宣环保科技有限公司	非关联方	402,973.34	5.70	2021 年	未发货
浙江龙盛薄板有限公司	非关联方	336,298.81	4.76	2022 年	未发货
南京万和测控仪表有限公司	非关联方	279,000.00	3.95	2021 年	未发货
合计		3,906,501.50	55.29	/	/

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,074,888.46	13,477,214.47
合计	3,074,888.46	13,477,214.47

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,784,130.46	13,356,422.97
1 至 2 年	251,120.00	32,500.00
2 至 3 年	92,500.00	
3 至 4 年		171,043.00
4 至 5 年		30,100.00
5 年以上	30,000.00	
小 计	3,157,750.46	13,590,065.97
减：坏账准备	82,862.00	112,851.50
合 计	3,074,888.46	13,477,214.47

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款		11,475,000.00
押金及保证金	3,073,225.78	1,982,501.00
备用金及其他	84,524.68	132,564.97
合计	3,157,750.46	13,590,065.97

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,157,750.46	100.00	82,862.00	2.62	3,074,888.46
其中：账龄组合	3,157,750.46	100.00	82,862.00	2.62	3,074,888.46
合计	3,157,750.46	100.00	82,862.00	2.62	3,074,888.46

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,590,065.97	100.00	112,851.50	0.83	13,477,214.47
其中：账龄组合	13,590,065.97	100.00	112,851.50	0.83	13,477,214.47
合计	13,590,065.97	100.00	112,851.50	0.83	13,477,214.47

② 期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
账龄组合	3,157,750.46	82,862.00	3,074,888.46	2.62
小计	3,157,750.46	82,862.00	3,074,888.46	2.62

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合				
关联方组合				
小 计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合				
关联方组合				
小 计				
合 计	3,157,750.46	82,862.00	3,074,888.46	2.62

③ 期初坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
账龄组合	13,590,065.97	112,851.50	13,477,214.47	0.83
小 计	13,590,065.97	112,851.50	13,477,214.47	0.83
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合				
关联方组合				
小 计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合				
关联方组合				
小 计				
合 计	13,590,065.97	112,851.50	13,477,214.47	0.83

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生信用 减值)	
2022 年 1 月 1 日余	112,851.50			

额				
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	29,989.50			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	82,862.00			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国电能成套设备有限公司	押金及保证金	759,146.78	一年以内	24.04	
玛纳斯汇泽鑫商贸服务有限公司	押金及保证金	530,000.00	一年以内	16.78	
华电招标有限公司	押金及保证金	450,000.00	一年以内	14.25	
上海电气电站环保工程有限公司	押金及保证金	200,000.00	一年以内	6.33	
中原招采信息科技(河南)有限公司	押金及保证金	150,000.00	一年以内	4.75	
合计	/	2,089,146.78	/	66.15	

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	40,676,968.18		40,676,968.18	13,754,376.73		13,754,376.73
库存商品	12,177,800.69	1,002,692.14	11,175,108.55	14,951,924.53		14,951,924.53
在产品	6,659,063.65		6,659,063.65	13,262,754.14		13,262,754.14
周转材料(包装物、低值易耗品等)				7,928,182.89		7,928,182.89
发出商品	2,454,160.18		2,454,160.18			
合同履约成本	9,064,488.10		9,064,488.10	4,589,293.51		4,589,293.51
合计	71,032,480.80	1,002,692.14	70,029,788.66	54,486,531.80		54,486,531.80

(八) 其他流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	517,922.32	1,233,245.74
一年内到期的待摊费用		135,907.49
预交企业所得税	890,605.38	907,919.62
合计	1,408,527.70	2,277,072.85

(九) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	27,871,099.64	26,868,910.29
固定资产清理		
合计	27,871,099.64	26,868,910.29

2. 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	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	18,538.46	36,475,713.43	322,137.70	227,277.66	2,837,399.86	39,901,067.11

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
2、本期增加金额		4,170,796.43	818,295.52	87,914.15	611,664.61	5,688,670.71
(1) 购置		4,170,796.43	818,295.52	87,914.15	344,911.11	5,421,917.21
(2) 在建工程转入					266,753.50	266,753.50
3、本期减少金额		415,929.20		166,834.10	971,595.44	1,554,358.74
(1) 处置或报废				166,834.10	971,595.44	1,138,429.54
(2) 其他转出		415,929.20				415,929.20
4、期末余额	18,538.46	40,230,580.66	1,140,433.22	148,357.71	2,497,469.03	44,035,379.08
二、累计折旧						
1、期初余额	3,671.57	11,156,961.29	189,639.59	167,393.83	1,514,490.54	13,032,156.82
2、本期增加金额	899.16	3,676,206.03	84,406.46	34,216.20	426,517.71	4,222,245.56
(1) 计提	899.16	3,676,206.03	84,406.46	34,216.20	426,517.71	4,222,245.56
3、本期减少金额				161,829.07	928,293.87	1,090,122.94
(1) 处置或报废				161,829.07	928,293.87	1,090,122.94
(2) 其他转出						
4、期末余额	4,570.73	14,833,167.32	274,046.05	39,780.96	1,012,714.38	16,164,279.44
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	13,967.73	25,397,413.34	866,387.17	108,576.75	1,484,754.65	27,871,099.64
2、期初账面价值	14,866.89	25,318,752.14	132,498.11	59,883.83	1,342,909.32	26,868,910.29

(十) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	547,346.70	599,907.86
工程物资		
合计	547,346.70	599,907.86

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
除油设备改装				266,753.50		266,753.50
宜昌厂房建设				333,154.36		333,154.36
脱硝新材料环保装置 制造项目	547,346.70		547,346.70			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	547,346.70		547,346.70	599,907.86		599,907.86

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
脱硝新材料环保装置制造项目	52,000,000.00		547,346.70			547,346.70
宜昌厂房建设	10,000,000.00	333,154.36	203,559.58		536,713.94	
除油设备改装	300,000.00	266,753.50		266,753.50		
合 计	62,300,000.00	599,907.86	750,906.28	266,753.50	536,713.94	547,346.70

续表：

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
脱硝新材料环保装置制造项目	1.05					自筹
宜昌厂房建设						自筹
除油设备改装	88.92	100				自筹
合 计	/	/				/

其他说明：2021 年 7 月 8 日，宜昌市生态环境局组织相关部门、专家对华电光大环保催化剂项目环保报告进行评审后，认为该项目位于原三宁公司磷石膏堆场，不能建设化工项目。目前该项目拟重新选址，宜昌厂房建设原地址土地从 2021 年 7 月 8 日起未进行使用，2022 年 9 月 15 日，本公司已收到解除土地出让合同后退费 560 万元，相关在建工程支出转入营业外支出。

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额		29,233,263.89	790,249.63	566,037.72	30,589,551.24
2. 本期增加金额	10,396,050.45				10,396,050.45
(1) 购置	10,396,050.45				10,396,050.45
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					

项目	土地使用权	专利权	软件使用 权	商标权	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	10,396,050.45	29,233,263.89	790,249.63	566,037.72	40,985,601.69
二、累计摊销					
1. 期初余额		13,174,949.03	388,569.09	15,590.93	13,579,109.05
2. 本期增加金额	86,633.75	3,193,973.31	125,115.89	187,091.16	3,592,814.11
(1) 计提	86,633.75	3,193,973.31	125,115.89	187,091.16	3,592,814.11
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	86,633.75	16,368,922.34	513,684.98	202,682.09	17,171,923.16
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	10,309,416.70	12,864,341.55	276,564.65	363,355.63	23,813,678.53
2. 期初账面价值		16,058,314.86	401,680.54	550,446.79	17,010,442.19

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
固定资产改良	1,007,292.93		235,209.13		772,083.80
合计	1,007,292.93		235,209.13		772,083.80

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值损失	17,729,892.74	2,660,677.01	10,969,660.02	1,744,598.10
资产减值准备	1,002,692.14	150,403.82		
合计	18,732,584.88	2,811,080.83	10,969,660.02	1,744,598.10

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	7,947,549.90	7,833,747.13
合计	7,947,549.90	7,833,747.13

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年		183,452.55	
2023 年	530,222.06	530,222.06	
2024 年	568,721.04	568,721.04	
2025 年	919,350.34	919,350.34	
2026 年	2,070,773.23	5,632,001.14	
2027 年	2,241,302.51		
合计	6,330,369.18	7,833,747.13	

(十四) 其他非流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购买设备(无形资产)的款项	714,850.80		714,850.80	12,344,830.46		12,344,830.46
合计	714,850.80		714,850.80	12,344,830.46		12,344,830.46

(十五) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	9,900,000.00	
保证借款	33,000,000.00	36,900,000.00
信用借款		
合计	42,900,000.00	36,900,000.00

短期借款分类的说明：截止 2022 年 12 月 31 日，保证借款金额 33,000,000.00 元。其中：①本公司向中国光大银行股份有限公司北京德胜门支行借款金额是 15,000,000.00 元，借款期限是 2022 年 8 月 10 日至 2023 年 8 月 9 日，由北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证担保；②本公司向南京银行股份有限公司北京分行借款金额是 8,000,000.00 元，借款期限是 2022 年 12 月 27 日至 2023 年 12 月 27 日，由贾文涛、北京海淀科技企业融资担保有限公司作为保证人，提供连带责任保证担保；③本公司向中国工商银行股份有限公司北京昌平支行借款金额是

5,000,000.00 元, 借款期限是 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 27 日, 由北京首创融资担保有限公司提供保证担保; ④本公司向中国建设银行股份有限公司北京昌平支行借款金额是 5,000,000.00 元, 借款期限是 2022 年 10 月 21 日至 2023 年 10 月 20 日, 由北京晨光昌盛融资担保有限公司提供保证担保。抵押借款金额 9,900,000.00 元。为本公司之全资子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司向中国工商银行股份有限公司上虞支行借款金额是 9,900,000.00 元, 借款期限是 2022 年 3 月 25 日至 2025 年 3 月 25 日, 由关联方上虞炜达投资有限公司以其不动产(不动产编号浙(2016)绍兴市上虞区不动产权第 0000327 号)作为抵押物提供担保。

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料及劳务款	62,308,367.94	65,938,022.55
设备款	1,861,915.55	1,873,605.92
其他	2,311,162.20	5,591,406.63
合计	66,481,445.69	73,403,035.10

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
泰州市安达有色金属有限公司	847,908.00	未到结算期
北环清源(北京)环保科技有限公司	842,387.31	未到结算期
河南耿发电力工程有限公司	500,000.00	未到结算期
河北明诺机电设备安装工程有限公司	420,098.00	未到结算期
辽宁东科电力有限公司	340,000.00	未到结算期
合计	2,950,393.31	/

(十七) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收销货款	3,137,583.28	4,743,035.75
合计	3,137,583.28	4,743,035.75

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,668,211.70	25,440,632.04	24,893,363.96	2,215,479.78
二、离职后福利-设定提存计划	158,136.52	2,441,481.67	2,433,158.58	166,459.61

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
合 计	1,826,348.22	27,882,113.71	27,326,522.54	2,381,939.39

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,466,644.73	21,408,172.44	21,012,217.49	1,862,599.68
2、职工福利费	7,020.00	551,568.15	547,829.43	10,758.72
3、社会保险费	85,714.65	1,372,624.02	1,226,013.59	232,325.08
其中：医疗保险费	81,637.95	1,264,176.21	1,120,842.97	224,971.19
工伤保险费	4,076.70	97,619.81	94,470.62	7,225.89
生育保险费				
补充商业保险		10,828.00	10,700.00	128.00
4、住房公积金	15,958.00	1,301,264.00	1,297,694.00	19,528.00
5、工会经费和职工教育经费	41,474.32	193,923.43	186,029.45	49,368.30
6、劳务费	51,400.00	613,080.00	623,580.00	40,900.00
合 计	1,668,211.70	25,440,632.04	24,893,363.96	2,215,479.78

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	152,824.72	2,358,544.66	2,350,622.96	160,746.42
2、失业保险费	5,311.80	82,937.01	82,535.62	5,713.19
合 计	158,136.52	2,441,481.67	2,433,158.58	166,459.61

(十九) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	14,337,967.73	11,965,749.56
企业所得税	122,838.88	24,932.91
城市维护建设税	563,942.94	561,980.62
教育费附加	303,134.63	300,659.21
地方教育费附加	202,086.75	200,439.51
代扣代缴个人所得税	20,907.50	5,935.76
印花税	3,331.31	13,238.60
城镇土地使用税	13,325.05	
合 计	15,567,534.79	13,072,936.17

(二十) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	1,315,585.52	9,087,873.53
合计	1,315,585.52	9,087,873.53

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,315,585.52	9,087,873.53
合计	1,315,585.52	9,087,873.53

(二十一) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	4,615,162.71	
待转销项税额	407,885.83	712,861.99
应付退货款		
合计	5,023,048.54	712,861.99

(二十二) 长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	300,000.00	
合计	300,000.00	

2. 按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
新型高效非贵金属有机废气净化催化剂和智能装备研制及工程应用		300,000.00		300,000.00	
合计		300,000.00		300,000.00	/

(二十三) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	112,000,000.00	18,000,000.00				18,000,000.00	130,000,000.00

其他说明：公司 2022 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程的规定，公司定向发行人民币普通股 1,800.00 万股，每股发行价为人民币 2.00 元，股本溢价金额计入资本公积。由曲艳超、陈晨等 29 位自然人股东于 2022 年 4 月 12 日之前缴足，变更后的注册资本为人民币 13,000.00 万元。截至 2022 年 4 月 12 日止，公司已收到曲艳超、陈晨等 29 位自然人股东实际认购资金总额人民币 36,000,000.00 元，扣除财务顾问费、验资费相关费用人民币 293,826.71 元（不含增值税）后，认购资金净额为人民币 35,706,173.29 元，其中：计入股本 18,000,000.00 元，其余 17,706,173.29 元计入资本公积。增资后公司股本由 112,000,000.00 元增加到 130,000,000.00 元。各股东均以货币资金出资。

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	22,314,607.66	17,706,173.29		40,020,780.95
其他资本公积				
合计	22,314,607.66	17,706,173.29		40,020,780.95

其他说明：见附注五（二十三）

(二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,795,464.66	746,363.99		6,541,828.65
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	5,795,464.66	746,363.99		6,541,828.65

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	46,517,018.76	46,568,399.32
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	46,517,018.76	46,568,399.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,722,317.60	152,496.61

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积	746,363.99	203,877.17
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	56,492,972.37	46,517,018.76

（二十七）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	260,910,887.15	207,055,930.59	156,937,178.48	123,169,345.05
其他业务				
合计	260,910,887.15	207,055,930.59	156,937,178.48	123,169,345.05

2. 履约义务的说明：

本公司收入确认政策详见附注三、（二十九）。本公司生产销售的催化剂产品属于高新技术产品，在接收订单、签订销售合同之前先与客户签订技术协议，得到确认后根据技术方案开始定制生产。本公司作为主要责任人，按照销售合同约定的供货范围、标准要求及时履行供货义务，于产品（劳务）交于客户并取得客户验收手续时，客户取得相关商品的控制权。截止目前，本公司尚未发生因质量问题退货或其他收入无法确认的情况。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分产品销售（提供劳务）以预收款的方式进行，其余则授予一定期限的信用期。

3. 分摊至剩余履约义务的说明：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 184,994,312.40 元，其中，160,004,820.21 元预计将于 2023 年度确认收入，16,851,360.96 元预计将于 2024 年度确认收入，8,138,131.23 元预计将于 2025 及以后年度确认收入。

（二十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	437,480.94	333,509.37
教育费附加	191,894.04	241,786.18
地方教育费附加	127,926.33	
土地使用税	40,528.26	57,813.00

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	220,965.91	154,556.10
合计	1,018,795.48	787,664.65

(二十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,373,226.08	3,417,009.73
售后服务费	36,294.74	736,673.23
差旅费	679,015.40	721,575.55
招投标费用	1,411,848.90	1,405,754.86
业务招待费	520,984.54	458,371.46
办公费	49,175.11	59,029.73
广告及业务宣传费	82,547.15	42,984.04
居间服务费	2,612,797.53	2,238,339.59
咨询费	7,000.00	14,851.49
交通费	7,775.07	147,389.11
技术服务费	4,250.00	11,092.08
其他	38,072.38	6,916.67
合 计	9,822,986.90	9,259,987.54

(三十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,707,085.30	7,576,633.93
中介机构费用	911,809.88	422,891.84
租赁费	932,284.56	1,096,588.33
业务招待费	495,861.67	669,241.67
折旧及无形资产摊销费用	623,602.69	186,922.53
办公费	417,582.41	456,761.62
差旅费	227,978.05	228,572.36
市内交通费	225,774.85	214,359.36
其他	29,424.16	164,441.50
咨询服务费	1,027,369.93	1,223,390.25
水电费	112,936.08	79,012.66
劳务费	136,000.00	170,000.00
合 计	12,847,709.58	12,488,816.05

(三十一) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	4,666,712.23	6,090,937.20
直接投入费用	1,905,035.12	332,608.69
折旧费用	150,001.35	123,695.04
设计实验等费用	2,525,429.75	1,876,374.69
其他相关费用	665,331.46	1,172,309.11
合 计	9,912,509.91	9,595,924.73

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,633,356.08	1,752,334.25
减：利息收入	21,241.18	7,787.50
手续费	128,282.91	825,877.12
其他	580,838.79	
合 计	2,321,236.60	2,570,423.87

(三十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	39,721.15	33,263.38
代扣个人所得税手续费返还	7,836.44	
合 计	47,557.59	33,263.38

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-790,189.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-193,259.49	-142,585.07
其中：应收款项融资贴现息	-193,259.49	-142,585.07
合 计	-193,259.49	-932,774.71

(三十五) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,790,222.22	2,505,196.06
其他应收款坏账损失	29,989.50	-46,148.60
合 计	-6,760,232.72	2,459,047.46

(三十六) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,002,692.14	
合计	-1,002,692.14	

(三十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	80,800.00	53,000.00	80,800.00
保险赔偿	312,718.40		312,718.40
其他	0.05	0.16	0.05
合计	393,518.45	53,000.16	393,518.45

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	489,926.19	3,752.14	489,926.19
其他	1,328.70	1,562.00	1,328.70
合计	491,254.89	5,314.14	491,254.89

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	269,720.75	135,853.10
递延所得税费用	-1,066,482.73	384,369.12
合计	-796,761.98	520,222.22

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	9,925,354.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,488,803.23
子公司适用不同税率的影响	484,682.90
调整以前期间所得税的影响	402.31
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	62,663.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-655,699.60
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	448,204.50
其他	-2,625,819.03

项目	本期发生额
所得税费用	-796,761.98

(四十) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	21,241.18	7,787.50
政府补助	120,521.15	194,504.02
往来款	45,311,354.49	10,028,368.53
保险赔偿款	350,000.00	
其他	7,836.44	0.16
合 计	45,810,953.26	10,230,660.21

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	46,787,511.00	11,616,327.14
期间费用	14,607,229.25	6,939,814.83
手续费	128,282.91	825,877.12
营业外支出	1,260.00	1,562.00
合 计	61,524,283.16	19,383,581.09

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非金融结构借款		24,133,000.00
合 计		24,133,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非金融结构借款		19,710,000.00
与非金融结构借款相关的利息		
担保费、公证费	810,372.67	570,940.00
合 计	810,372.67	20,280,940.00

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	10,722,116.87	152,016.52
加: 信用减值损失	6,760,232.72	-2,459,047.46
资产减值损失	1,002,692.14	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,222,245.56	3,620,307.37
无形资产摊销	3,592,814.11	3,093,769.42
长期待摊费用摊销	235,209.13	188,380.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“一”号填列)	489,926.19	3,752.14
公允价值变动损失 (收益以“一”号填列)		
财务费用 (收益以“一”号填列)	2,214,194.87	1,752,334.25
投资损失 (收益以“一”号填列)	193,259.49	932,774.71
递延所得税资产减少 (增加以“一”号填列)	-1,066,482.73	384,369.12
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)		
存货的减少 (增加以“一”号填列)	-16,545,949.00	1,512,342.47
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	-21,711,157.47	-53,413,395.30
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	-9,836,653.12	35,545,914.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,727,551.24	-8,686,481.68
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	18,546,529.47	2,346,882.20
减: 现金的期初余额	2,346,882.20	15,452,874.69
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,199,647.27	-13,105,992.49

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	18,546,529.47	2,346,882.20
其中: 库存现金	21,695.00	

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	18,524,834.47	2,346,882.20
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,546,529.47	2,346,882.20
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		

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,091,501.12	信用证保证金及履约保证金
合计	1,091,501.12	

(四十三) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
稳岗补助	39,721.15	其他收益	39,721.15
培训补助	80,800.00	营业外收入	80,800.00
合计	120,521.15		120,521.15

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州华电北辰生物能源有限公司	苏州市	苏州市工业园区	科学研究和技术服务业	80.00		同一控制下控股合并
绍兴上虞华电光大环境有限公司	绍兴市上虞区	绍兴市上虞区	加工类企业	100.00		直接出资
华电光大(无锡)环保技术有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	加工类企业	100.00		直接出资
华电光大(宜昌)环保有限公司	湖北省枝江市	湖北省枝江市	加工类企业	100.00		直接出资
华电光大(辽阳)节能环保技术有限公司	辽宁省辽阳市	辽宁省辽阳市	加工类企业	100.00		直接出资
浙江科卓环保科技有限公司	绍兴市上虞区	绍兴市上虞区	科技推广和应用	100.00		直接出资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
限公司	虞区	区	服务			

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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内。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；

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

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

(二) 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动

预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
银行借款		42,900,000.00				42,900,000.00
应付账款		63,850,181.69		2,631,264.00		66,481,445.69
其他应付款		1,315,585.52				1,315,585.52
合计		108,065,767.21		2,631,264.00		110,697,031.21

(续表)

项目	期初余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
银行借款		36,900,000.00				36,900,000.00
应付账款		40,742,809.77	32,660,225.33			73,403,035.10
其他应付款		8,951,217.28	136,656.25			9,087,873.53
合计		86,594,027.05	32,796,881.58			119,390,908.63

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司的银行借款均以固定利率计息，利率产生的合理变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资			7,846,800.00	7,846,800.00
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				
（七）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			7,846,800.00	7,846,800.00
（八）交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
北京华电光大新能源环保技术有限公司	北京市昌平区	新能源技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；投资管理；销售金属材料、五金交电、家用电器、化工产品（不含危险化学品）。 （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。）	447.50	40.629	40.629

本企业的母公司情况的说明：北京华电光大新能源环保技术有限公司(以下简称新能源公司)系由北京华电天德资产经营有限公司、贾文涛等 12 位自然人共同出资设立，于 2012 年 9 月 17

日在北京市工商行政管理局昌平分局登记注册，现持有统一社会信用代码为 911101140535672972 的营业执照，注册资本 447.50 万元。

本企业最终控制方是自然人贾文涛。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
贾文涛	实际控制人
阎晓慧	关系密切的家庭成员
申敦	高级管理人员
董磊	副总经理、财务负责人
李颖	董事会秘书、副总经理
北京中基信友节能技术有限公司	股东
绍兴上虞东贤企业管理合伙企业（有限合伙）	股东
北京中基普惠环保科技研究中心（有限合伙）	股东
浙江威欣环保科技有限公司	注 1
浙江科凌环保科技有限公司	注 2
北京华电光大装备技术有限公司	原受同一母公司控制
戴伟川	董事
绍兴上虞炜达投资有限公司	注 3
秦亚英	监事
无锡华骏宏科技有限公司	注 4
无锡市方泰钢板网有限公司	注 5
乔凯荣	董事、副总经理
肖婷	监事
赵莉	董事
潘昕	监事会主席

注：

1、浙江威欣环保科技有限公司是由本公司法定代表人贾文涛和本公司董事戴伟川共同出资成立，同时，贾文涛和戴伟川均系绍兴上虞东贤企业管理合伙企业（有限合伙）及北京中基普惠环保科技研究中心（有限合伙）之合伙人。

2、浙江科凌环保科技有限公司的大股东申敦在本公司担任董事和总经理。

3、绍兴上虞炜达投资有限公司是董事戴伟川控制的公司。

4、无锡华骏宏科技有限公司由监事秦亚英担任法定代表人。

5、无锡市方泰钢板网有限公司是监事秦亚英控制的公司。

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
无锡华骏宏科技有限公司	网板、不锈钢板、电费	538,859.23	无需获批	否	1,825,266.57
无锡市方泰钢板网有限公司	滤灰网	644,257.51	无需获批	否	225,957.51

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
无锡市方泰钢板网有限公司	房屋租赁	460,952.39	460,952.39
绍兴上虞炜达投资有限公司	房屋租赁	1,100,000.00	1,300,000.00

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贾文涛、北京海淀科技企业融资担保有限公司	8,000,000.00	2022 年 12 月 27 日	2023 年 12 月 27 日	否
绍兴上虞炜达投资有限公司	9,900,000.00	2020 年 4 月 24 日	2025 年 4 月 24 日	否

(2) 关联担保情况说明：

① 本公司向南京银行股份有限公司北京分行借款金额是 8,000,000.00 元，借款期限是 2022 年 12 月 27 日至 2023 年 12 月 27 日，由贾文涛、北京海淀科技企业融资担保有限公司作为保证人，提供连带责任保证担保；

② 本公司之全资子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司向中国工商银行股份有限公司上虞

支行借款金额是 9,900,000.00 元，借款期限是 2022 年 3 月 25 日至 2025 年 3 月 25 日，由关联方上虞炜达投资有限公司以其不动产（不动产编号浙(2016)绍兴市上虞区不动产权第 0000327 号）作为抵押物提供担保。

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,488,869.12	2,668,480.00

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京华电光大装备技术有限公司			2,700,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付账款	无锡华骏宏科技有限公司	1,591,253.44	
应付账款	北京华电光大新能源环保技术有限公司		600,000.00
应付账款	山西普丽环保工程股份有限公司		591,394.40
应付账款	绍兴上虞炜达投资有限公司		1,300,000.00
应付账款	无锡华骏宏科技有限公司		17,707,762.64
应付账款	无锡市方泰钢板网有限公司		1,102,839.85
应付账款	北京华电天德资产经营有限公司		617,789.16
预收款项	华北电力大学		58,216.96
其他应付款	北京中基信友节能技术有限公司		780,000.00
其他应付款	戴伟川	473.42	5,300,000.00
其他应付款	戴元寿		2,400,000.00

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	161,276,664.17	168,833,715.20
1 至 2 年	32,734,703.29	17,973,371.44
2 至 3 年	7,388,625.37	10,805,635.26
3 至 4 年	1,500,400.00	9,419,176.00
4 至 5 年	9,161,016.00	4,072,360.00
5 年以上	4,077,960.00	5,600.00
小 计	216,139,368.83	211,109,857.90
减：坏账准备	17,647,030.74	10,856,808.52
合 计	198,492,338.09	200,253,049.38

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	216,139,368.83	100.00	17,647,030.74	8.16	198,492,338.09
其中：账龄分析组合	216,139,368.83	100.00	17,647,030.74	8.16	198,492,338.09
合并关联方组合					
合 计	216,139,368.83	100.00	17,647,030.74	8.16	198,492,338.09

续：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	211,109,857.90	100.00	10,856,808.52	5.14	200,253,049.38
其中：账龄分析组合	196,877,038.91	93.26	10,856,808.52	5.51	186,020,230.39
合并关联方组合	14,232,818.99	6.74			14,232,818.99
合 计	211,109,857.90	100.00	10,856,808.52	5.14	200,253,049.38

(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析组合	216,139,368.83	17,647,030.74	8.16
合 计	216,139,368.83	17,647,030.74	8.16

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	10,856,808.52	6,790,222.22				17,647,030.74
合 计	10,856,808.52	6,790,222.22				17,647,030.74

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
通辽霍林河坑口发电有限责任公司	28,251,826.80	13.07	
哈尔滨电气环保有限公司	13,420,000.00	6.21	
新疆嘉润资源控股有限公司	12,626,000.00	5.84	
呼和浩特科林热电有限责任公司	9,944,892.20	4.60	
上海能源科技发展有限公司	8,530,945.14	3.95	853,094.51
合计	72,773,664.14	33.67	853,094.51

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,144,137.78	13,218,519.79
合计	8,144,137.78	13,218,519.79

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,063,137.78	13,118,198.29
1 至 2 年	20,000.00	10,000.00

账龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	90,000.00	
3 至 4 年		170,643.00
4 至 5 年		30,000.00
5 年以上	30,000.00	
小 计	8,203,137.78	13,328,841.29
减：坏账准备	59,000.00	110,321.50
合 计	8,144,137.78	13,218,519.79

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款		11,475,000.00
押金及保证金	2,686,385.78	1,728,381.00
备用金及其他	76,752.00	125,460.29
内部关联方往来款	5,440,000.00	
合 计	8,203,137.78	13,328,841.29

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,203,137.78	100.00	59,000.00	0.72	8,144,137.78
其中：账龄组合	2,763,137.78	33.68	59,000.00	2.14	2,704,137.78
关联方组合	5,440,000.00	66.32			5,440,000.00
合计	8,203,137.78	100.00	59,000.00	0.72	8,144,137.78

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失 的其他应收款	13,328,841.29	100.00	110,321.50	0.83	13,218,519.79
其中：账龄组合	13,328,841.29	100.00	110,321.50	0.83	13,218,519.79
关联方组合					
合计	13,328,841.29	100.00	110,321.50	0.83	13,218,519.79

② 期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
账龄组合	2,763,137.78	59,000.00	2,704,137.78	2.14
关联方组合	5,440,000.00		5,440,000.00	
小 计	8,203,137.78	59,000.00	8,144,137.78	0.72
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合				
关联方组合				
小 计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合				
关联方组合				
小 计				
合 计	8,203,137.78	59,000.00	8,144,137.78	0.72

③ 期初坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
账龄组合	13,328,841.29	110,321.50	13,218,519.79	0.83
小 计	13,328,841.29	110,321.50	13,218,519.79	0.83

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合				
关联方组合				
小 计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
账龄组合				
关联方组合				
小 计				
合 计	13,328,841.29	110,321.50	13,218,519.79	0.83

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	110,321.50			110,321.50
2022年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	51,321.50			51,321.50
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	59,000.00			59,000.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华电光大(辽阳)节能环保技术有限公司	合并范围内关联	5,440,000.00	1年以内	66.32	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
	方往来款				
中国电能成套设备有限公司	押金及保证金	759,146.78	1 年以内	9.25	
玛纳斯汇泽鑫商贸服务有限公司	供应商押金	530,000.00	1 年以内	6.46	
华电招标有限公司	供应商押金	450,000.00	1 年以内	5.49	
上海电气电站环保工程有限公司	供应商押金	200,000.00	1 年以内	2.44	
合计	/	7,379,146.78	/	89.96	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	47,610,000.00		47,610,000.00	42,094,134.35		42,094,134.35
对联营、合营企业投资						
合计	47,610,000.00		47,610,000.00	42,094,134.35		42,094,134.35

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
苏州华电北辰生物能源有限公司	3,700,000.00					3,700,000.00	
绍兴上虞华电光大环境有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
华电光大(辽阳)节能环保技术有限公司	17,278,804.35	2,721,195.65				20,000,000.00	
华电光大(宜昌)环保技术有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
华电光大(无锡)环保技术有限公司	4,856,000.00	144,000.00				5,000,000.00	
浙江科卓环保科技有限公司	1,259,330.00	2,650,670.00				3,910,000.00	
合计	42,094,134.35	5,515,865.65				47,610,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	260,910,887.15	220,525,176.03	158,178,689.35	129,056,158.89
其他业务				
合计	260,910,887.15	220,525,176.03	158,178,689.35	129,056,158.89

2. 履约义务的说明：

详见附注五（二十七）

3. 分摊至剩余履约义务的说明：

详见附注五（二十七）

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-790,189.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-193,259.49	-141,375.00
其中：应收款项融资贴现息	-193,259.49	-141,375.00
合计	-193,259.49	-931,564.64

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	120,521.15	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

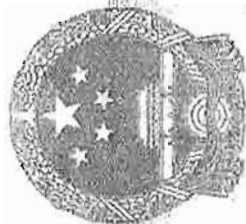
项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-170,700.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-50,178.85	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-27,848.16	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-22,330.69	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.97	0.09	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.98	0.09	

北京华电光大环境股份有限公司

二〇二三年四月七日



营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



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

(副本)(10-3)

名称 北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 张恩军

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；基本建设年度审计；代理记账；税务咨询、税务代理、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。）

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

仅供报告附件使用



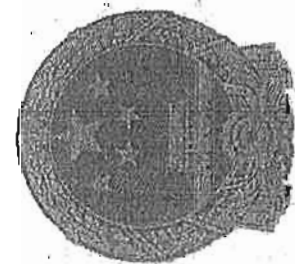
登记机关

2022年08月05日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011908

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》。

仅供报告附件使用



发证机关:

北京市财政局

二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张恩军

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 110000010

批准执业文号: 京财会许可(2013) 0060号

批准执业日期: 2013年10月10日



姓名 Full name 洪爱氏
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1971-11-08
工作单位 Working unit 江苏大华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 320902711108107 021076

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效
This certificate is valid
this renewal.

洪爱氏 (320900150006)
已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



320900150006

江苏省注册会计师协会

证书编号
No. of certificate

江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 1997 年 12 月 1 日
Date of issuance

仅供报告附件使用

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



洪爱氏 (320900150006)
已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



洪爱氏 (320900150006)
已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



本证书继续有效，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



洪爱氏 (320900150006)
已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2010年2月24日



姓名：刘颖
证书编号：110000672625



2011年2月24日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项

- 一、在变更工作单位前，应按时缴纳委托年检费。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师在执业活动中，应遵守职业道德，不得有损害国家利益、社会公共利益的行为。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting auditing business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

仅供报告附件使用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名：刘颖
Sex：女
Date of birth：1972-06-05
工作单位：北京中利达会计师事务所有限公司
执业证书编号：330103197206050028

年度检验合格
Annual Renewal Certificate

本证书
This certificate
自颁发之日起
valid from the date of issue

2015
2016
2017

证书编号
No. of Certificate
110000672625

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

发证日期
Date of Issue
2006年4月15日

前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

北京华电光大环境股份有限公司
容诚专字[2024]100Z0298 号

容诚会计

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



关于北京华电光大环境股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]100Z0298 号

北京华电光大环境股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的北京华电光大环境股份有限公司（以下简称华电光大公司）管理层编制的 2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供华电光大公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是华电光大公司管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对华电光大公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。



(此页无正文，为北京华电光大环境股份有限公司容诚专字[2024]100Z0298 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：	<u>王明健</u>	中国注册会计师 王明健 110101300698
	王明健	
中国注册会计师：	<u>刘洪伟</u>	中国注册会计师 刘洪伟 110100320540
	刘洪伟	
中国注册会计师：	<u>王世林</u>	中国注册会计师 王世林 110100321140
	王世林	

2024 年 3 月 6 日



北京华电光大环境股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

北京华电光大环境股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2021 年度、2022 年度会计差错事项，并对其进行了更正，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2021 年度、2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 3 月，本公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于对前期会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）2022 年度合并财务报表会计差错调整明细

1、根据新租赁准则进行调整，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日预付款项 559,706.43 元，调增 2022 年 12 月 31 日使用权资产 9,246,653.79 元，调减 2022 年 12 月 31 日应付账款 694,642.90 元，调增 2022 年 12 月 31 日一年内到期的非流动负债 5,179,052.57 元，调增 2022 年 12 月 31 日租赁负债 5,527,455.65 元，调增 2022 年度营业成本 70,160.12 元，调增 2022 年度销售费用 114,571.95 元，调减 2022 年度管理费用 182,905.24 元，调增 2022 年度研发费用 44,538.99 元，调增 2022 年度财务费用 493,470.64 元，调减 2022 年度期初未分配利润 785,081.50 元；

2、调整收入成本跨期，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 25,788,467.16 元，调增 2022 年 12 月 31 日存货 7,126,321.48 元，调增 2022 年 12 月 31 日应付账款 873,865.34 元，调增 2022 年 12 月 31 日合同负债 948,202.08 元，调减 2022 年 12 月 31 日应交税费 2,680,508.26 元，调增 2022 年度营业收入 7,886,661.32 元，调增 2022 年度营业成本 3,082,280.26 元，调减 2022 年度期初未分配利润 22,608,085.90 元；

3、根据新收入准则，将应收质保金及其减值准备进行重分类调整，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 62,946,506.46 元，调增 2022 年 12 月 31 日合同资产

17,539,958.20 元，调增 2022 年 12 月 31 日一年内到期的非流动资产 17,169,938.17 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他非流动资产 28,236,610.09 元，调减 2022 年度信用减值损失 1,837,203.33 元，调增 2022 年度资产减值损失 1,837,203.33 元；

4、调整信用减值损失，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日应收票据 854,671.11 元，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 8,702,651.23 元，调减 2022 年 12 月 31 日其他应收款 183,001.29 元，调减 2022 年度信用减值损失 3,667,456.76 元，调减 2022 年度期初未分配利润 13,407,780.39 元；

5、调整存货跌价准备及暂估，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日预付款项 48,105.70 元，调减 2022 年 12 月 31 日存货 1,922,189.55 元，调减 2022 年度营业成本 1,871,624.59 元，调减 2022 年度资产减值损失 405,477.61 元，调减 2022 年度期初未分配利润 4,151,186.05 元；

6、调整薪酬及费用跨期，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日预付款项 790,994.48 元，调减 2022 年 12 月 31 日其他应收款 936,926.95 元，调减 2022 年 12 月 31 日应付账款 873,583.38 元，调增 2022 年 12 月 31 日应付职工薪酬 1,005,624.00 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他应付款 4,009.63 元，调增 2022 年度营业成本 38,272.73 元，调增 2022 年度销售费用 553,315.28 元，调减 2022 年度管理费用 10,905.96 元，调减 2022 年度研发费用 47,107.32 元，调增 2022 年度财务费用 36,456.18 元，调减 2022 年度营业外收入 0.02 元，调减 2022 年度期初未分配利润 1,293,940.75 元；

7、调整财务费用，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日预付款项 314,838.57 元，调增 2022 年 12 月 31 日短期借款 33,570.84 元，调增 2022 年 12 月 31 日资本公积 333,559.09 元，调增 2022 年度财务费用 232,889.49 元，调增 2022 年度期初未分配利润 180,598.13 元；

8、调整税金及附加，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日应交税费 220,116.11 元，调增 2022 年度税金及附加 227,226.96 元，调增 2022 年度期初未分配利润 7,110.85 元；

9、调整固定资产折旧，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日固定资产 78,853.37 元，调增 2022 年度营业成本 33,504.80 元，调减 2022 年度期初未分配利润 45,348.57 元；

10、调整在建工程，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日在建工程 44,554.45 元，调减 2022 年度营业外支出 441,619.60 元，调减 2022 年度期初未分配利润 397,065.15 元；

11、调整无形资产摊销，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日无形资产 839,456.60 元，调减 2022 年度营业成本 552,330.57 元，调增 2022 年度管理费用 332,552.56 元，调减 2022 年度期初未分配利润 1,059,234.61 元；

12、对应收票据进行重分类调整，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日应收票据 38,796,077.28 元，调减 2022 年 12 月 31 日应收款项融资 6,660,000.00 元，调增 2022 年 12 月 31 日短期借款 3,751,747.62 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他流动负债 28,384,329.66 元，调增 2022 年度财务费用 137,285.11 元，调增 2022 年度投资收益 137,285.11 元；

13、对成本费用等损益类项目进行重分类调整，调整后：调减 2022 年度营业成本 925,615.80 元，调增 2022 年度销售费用 466,235.60 元，调增 2022 年度管理费用 816,777.55 元，调减 2022 年度研发费用 356,137.35 元，调增 2022 年度其他收益 80,800.00 元，调减 2022 年度营业外收入 80,800.00 元，调减 2022 年度营业外支出 1,260.00 元；

14、对往来款等项目进行重分类调整，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日预付款项 2,866,491.12 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他应收款 114,502.32 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他流动资产 1,796,477.06 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他非流动资产 459,630.84 元，调减 2022 年 12 月 31 日应付账款 380,633.84 元，调增 2022 年 12 月 31 日合同负债 176,796.92 元，调减 2022 年 12 月 31 日应付职工薪酬 84,024.68 元，调减 2022 年 12 月 31 日应交税费 31,222.38 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他流动负债 123,203.08 元，调减 2022 年 12 月 31 日长期应付款 300,000.00 元；

15、调整所得税费用，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日其他流动资产 803,869.08 元，调增 2022 年 12 月 31 日递延所得税资产 5,624,768.38 元，调增 2022 年 12 月 31 日应交税费 103,449.97 元，调增 2022 年度所得税费用 1,467,785.16 元，调增 2022 年度期初未分配利润 6,185,234.49 元；

16、调整盈余公积，调整后，调增 2022 年度提取法定盈余公积 321,932.13 元，调减 2022 年 12 月 31 日盈余公积 264,168.76 元，调增 2022 年度期初未分配利润 586,100.89 元。

（二）2021 年度合并财务报表会计差错调整明细

1、根据新租赁准则进行调整，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日使用权资产 12,261,141.09 元，调减 2021 年 12 月 31 日应付账款 2,194,760.03 元，调增 2021 年 12 月

31 日一年内到期的非流动负债 5,965,716.67 元, 调增 2021 年 12 月 31 日租赁负债 8,639,145.63 元, 调减 2021 年度营业成本 53,292.83 元, 调增 2021 年度销售费用 100,595.68 元, 调减 2021 年度管理费用 350,932.83 元, 调减 2021 年度研发费用 101,441.20 元, 调增 2021 年度财务费用 554,032.36 元;

2、调整收入成本跨期, 调整后, 调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 30,020,041.19 元, 调增 2021 年 12 月 31 日存货 15,180,347.94 元, 调增 2021 年 12 月 31 日应付账款 5,326,743.62 元, 调增 2021 年 12 月 31 日合同负债 1,333,348.70 元, 调减 2021 年 12 月 31 日应交税费 3,657,714.04 元, 调增 2021 年度营业收入 12,457,513.11 元, 调增 2021 年度营业成本 8,066,676.43 元, 调减 2021 年度期初未分配利润 22,232,908.21 元;

3、根据新收入准则, 将应收质保金及其减值准备进行重分类调整, 调整后, 调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 55,517,781.27 元, 调增 2021 年 12 月 31 日合同资产 20,478,760.40 元, 调增 2021 年 12 月 31 日一年内到期的非流动资产 5,807,705.63 元, 调增 2021 年 12 月 31 日其他非流动资产 29,231,315.24 元, 调减 2021 年度信用减值损失 901,642.00 元, 调增 2021 年度资产减值损失 901,642.00 元;

4、调整信用减值损失, 调整后, 调减 2021 年 12 月 31 日应收票据 389,415.38 元, 调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 15,755,540.85 元, 调减 2021 年 12 月 31 日其他应收款 1,623,178.14 元, 调增 2021 年度信用减值损失 4,466,087.89 元, 调减 2021 年度期初未分配利润 13,302,046.48 元;

5、调整存货跌价准备及暂估, 调整后, 调减 2021 年 12 月 31 日预付款项 194,176.98 元, 调减 2021 年 12 月 31 日存货 3,957,009.07 元, 调减 2021 年度营业成本 209,975.27 元, 调增 2021 年度资产减值损失 1,080,560.78 元, 调减 2021 年度期初未分配利润 3,280,600.54 元;

6、调整费用跨期, 调整后, 调减 2021 年 12 月 31 日预付款项 4,601.11 元, 调减 2021 年 12 月 31 日其他应收款 360,089.30 元, 调增 2021 年 12 月 31 日应付账款 1,333,261.38 元, 调增 2021 年 12 月 31 日其他应付款 212,447.24 元, 调增 2021 年度销售费用 569,793.21 元, 调增 2021 年度管理费用 754,009.06 元, 调减 2021 年度研发费用 1,049,187.12 元, 调减 2021 年度财务费用 361,511.74 元, 调减 2021 年度营业外收入 53,000.00 元, 调减 2021 年度期初未分配利润 1,944,295.62 元;

7、调整财务费用，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日短期借款 33,127.76 元，调增 2021 年 12 月 31 日资本公积 161,829.67 元，调增 2021 年度财务费用 159,920.48 元，调减 2021 年度期初未分配利润 35,036.95 元；

8、调整税金及附加，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日应交税费 7,110.85 元，调增 2021 年度税金及附加 393,227.41 元，调增 2021 年度期初未分配利润 400,338.26 元；

9、调整固定资产折旧，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日存货 415,929.20 元，调减 2021 年 12 月 31 日固定资产 461,277.77 元，调增 2021 年度营业成本 29,953.83 元，调减 2021 年度期初未分配利润 15,394.74 元；

10、调整在建工程，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日预付款项 95,094.34 元，调增 2021 年 12 月 31 日固定资产 266,753.50 元，调减 2021 年 12 月 31 日在建工程 599,907.86 元，调增 2021 年 12 月 31 日应付账款 193,475.73 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他应付款 10,083.85 元，调增 2021 年度营业外支出 441,619.60 元；

11、调整无形资产摊销，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日无形资产 1,059,234.61 元，调减 2021 年度营业成本 191,938.04 元，调增 2021 年度管理费用 362,784.72 元，调减 2021 年度期初未分配利润 888,387.93 元；

12、对应收票据进行重分类调整，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日应收票据 42,891,349.68 元，调减 2021 年 12 月 31 日应收款项融资 1,200,000.00 元，调增 2021 年 12 月 31 日短期借款 1,000,000.00 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他流动负债 40,691,349.68 元，调增 2021 年度财务费用 22,209.17 元，调增 2021 年度投资收益 22,209.17 元；

13、对成本费用等损益类项目进行重分类调整，调整后，增加 2021 年度营业成本 556,440.21 元，调减 2021 年度销售费用 4,994.06 元，调增 2021 年度管理费用 1,306,128.49 元，调减 2021 年度研发费用 1,852,762.64 元，调增 2021 年度其他收益 3,300.00 元，调减 2021 年度营业外支出 1,512.00 元；

14、对往来款等项目进行重分类调整，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 1,808,118.14 元，调减 2021 年 12 月 31 日预付款项 628,335.37 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他应收款 11,693,509.11 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他流动资产 817,094.34 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他非流动资产 12,068,471.90 元，调增 2021 年 12 月 31 日短期借款 3,000,000.00 元，调减 2021 年 12 月 31 日应付账款 4,141,126.67 元，调减 2021

年 12 月 31 日合同负债 1,558,603.02 元,调减 2021 年 12 月 31 日应付职工薪酬 77,871.68 元,调减 2021 年 12 月 31 日应交税费 815,021.12 元,调增 2021 年 12 月 31 日其他应付款 89,662.25 元,调减 2021 年 12 月 31 日其他流动负债 125,550.40 元;

15、调整所得税费用,调整后,调增 2021 年 12 月 31 日递延所得税资产 7,085,255.84 元,调增 2021 年 12 月 31 日应交税费 905,233.77 元,调减 2021 年度所得税费用 699,306.45 元,调增 2021 年度期初未分配利润 5,480,715.62 元;

16、调整盈余公积,调整后,调减 2021 年度提取法定盈余公积 61,202.58 元,调减 2021 年 12 月 31 日盈余公积 586,100.89 元,调增 2021 年度期初未分配利润 524,898.31 元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述,影响财务报表项目及金额如下:

(一) 对合并财务报表的影响

1.2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	6,837,172.97	37,941,406.17	44,778,579.14
应收账款	198,492,338.09	-97,437,624.85	101,054,713.24
应收款项融资	7,846,800.00	-6,660,000.00	1,186,800.00
预付款项	7,065,140.32	-3,854,247.76	3,210,892.56
其他应收款	3,074,888.46	-1,005,425.92	2,069,462.54
存货	70,029,788.66	5,204,131.93	75,233,920.59
合同资产	-	17,539,958.20	17,539,958.20
一年内到期的非流动资产	-	17,169,938.17	17,169,938.17
其他流动资产	1,408,527.70	992,607.98	2,401,135.68
固定资产	27,871,099.64	-78,853.37	27,792,246.27
在建工程	547,346.70	44,554.45	591,901.15
使用权资产	-	9,246,653.79	9,246,653.79
无形资产	23,813,678.53	-839,456.60	22,974,221.93
递延所得税资产	2,811,080.83	5,624,768.38	8,435,849.21
其他非流动资产	714,850.80	28,696,240.93	29,411,091.73
资产总额	370,922,827.09	12,584,651.50	383,507,478.59
短期借款	42,900,000.00	3,785,318.46	46,685,318.46

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	66,481,445.69	-1,074,994.78	65,406,450.91
合同负债	3,137,583.28	1,124,999.00	4,262,582.28
应付职工薪酬	2,381,939.39	921,599.32	3,303,538.71
应交税费	15,567,534.79	-2,388,164.56	13,179,370.23
其他应付款	1,315,585.52	4,009.63	1,319,595.15
一年内到期的非流动负债	-	5,179,052.57	5,179,052.57
其他流动负债	5,023,048.54	28,507,532.74	33,530,581.28
租赁负债	-	5,527,455.65	5,527,455.65
长期应付款	300,000.00	-300,000.00	-
负债总额	137,107,137.21	41,286,808.03	178,393,945.24
资本公积	40,020,780.95	333,559.09	40,354,340.04
盈余公积	6,541,828.65	-264,168.76	6,277,659.89
未分配利润	56,492,972.37	-28,771,546.86	27,721,425.51
归属于母公司的所有者权益合计	233,055,581.97	-28,702,156.53	204,353,425.44
营业收入	260,910,887.15	7,886,661.32	268,797,548.47
营业成本	207,055,930.59	-125,353.05	206,930,577.54
税金及附加	1,018,795.48	227,226.96	1,246,022.44
销售费用	9,822,986.90	1,134,122.83	10,957,109.73
管理费用	12,847,709.58	955,518.91	13,803,228.49
研发费用	9,912,509.91	-358,705.68	9,553,804.23
财务费用	2,321,236.60	900,101.42	3,221,338.02
其他收益	47,557.59	80,800.00	128,357.59
投资收益	-193,259.49	137,285.11	-55,974.38
信用减值损失	-6,760,232.72	5,504,660.09	-1,255,572.63
资产减值损失	-1,002,692.14	-1,431,725.72	-2,434,417.86
营业利润	10,023,091.33	9,444,769.41	19,467,860.74
营业外收入	393,518.45	-80,800.02	312,718.43
营业外支出	491,254.89	-442,879.60	48,375.29
利润总额	9,925,354.89	9,806,848.99	19,732,203.88
所得税费用	-796,761.98	1,467,785.16	671,023.18
净利润	10,722,116.87	8,339,063.83	19,061,180.70
销售商品、提供劳务收到的现金	168,705,021.55	-5,186,492.22	163,518,529.33
收到的税费返还	1,264,294.57	-40,589.53	1,223,705.04
收到其他与经营活动有关的现金	45,810,953.26	-45,348,636.06	462,317.20

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	138,411,881.91	3,524,977.08	141,936,858.99
支付给职工以及为职工支付的现金	26,708,087.37	349,797.20	27,057,884.57
支付的各项税费	8,863,568.18	-331,256.54	8,532,311.64
支付其他与经营活动有关的现金	61,524,283.16	-47,360,215.37	14,164,067.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	275,344.39	-275,344.39	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	11,600,000.00	11,600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,129,417.13	5,905,819.27	17,035,236.40
吸收投资收到的现金	35,750,000.00	250,000.00	36,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	33,157,238.82	33,157,238.82
偿还债务支付的现金	44,700,000.00	-4,000,000.00	40,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,633,356.08	136,577.17	1,769,933.25
支付其他与筹资活动有关的现金	810,372.67	35,930,477.81	36,740,850.48

2. 2021 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	500,000.00	42,501,934.30	43,001,934.30
应收账款	187,828,348.53	-103,101,481.45	84,726,867.08
应收款项融资	1,200,000.00	-1,200,000.00	-
预付款项	4,491,306.94	-732,019.12	3,759,287.82
其他应收款	13,477,214.47	9,710,241.67	23,187,456.14
存货	54,486,531.80	11,639,268.07	66,125,799.87
合同资产	-	20,478,760.40	20,478,760.40
一年内到期的非流动资产	-	5,807,705.63	5,807,705.63
其他流动资产	2,277,072.85	-817,094.34	1,459,978.51
固定资产	26,868,910.29	-194,524.27	26,674,386.02
在建工程	599,907.86	-599,907.86	-
使用权资产	-	12,261,141.09	12,261,141.09
无形资产	17,010,442.19	-1,059,234.61	15,951,207.58
递延所得税资产	1,744,598.10	7,085,255.84	8,829,853.94
其他非流动资产	12,344,830.46	17,162,843.34	29,507,673.80

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	327,133,490.48	18,942,888.69	346,076,379.17
短期借款	36,900,000.00	4,033,127.76	40,933,127.76
应付账款	73,403,035.10	517,594.03	73,920,629.13
合同负债	4,743,035.75	-225,254.32	4,517,781.43
应付职工薪酬	1,826,348.22	-77,871.68	1,748,476.54
应交税费	13,072,936.17	-3,574,612.24	9,498,323.93
其他应付款	9,087,873.53	312,193.34	9,400,066.87
一年内到期的非流动负债	-	5,965,716.67	5,965,716.67
其他流动负债	712,861.99	40,565,799.28	41,278,661.27
租赁负债	-	8,639,145.63	8,639,145.63
负债总额	139,746,090.76	56,155,838.47	195,901,929.23
资本公积	22,314,607.66	161,829.67	22,476,437.33
盈余公积	5,795,464.66	-586,100.89	5,209,363.77
未分配利润	46,517,018.76	-36,788,678.56	9,728,340.20
归属于母公司的所有者权益合计	186,627,091.08	-37,212,949.78	149,414,141.30
营业收入	156,937,178.48	12,457,513.11	169,394,691.59
营业成本	123,169,345.05	8,197,864.33	131,367,209.38
税金及附加	787,664.65	393,227.41	1,180,892.06
销售费用	9,259,987.54	665,394.83	9,925,382.37
管理费用	12,488,816.05	2,071,989.44	14,560,805.49
研发费用	9,595,924.73	-3,003,390.96	6,592,533.77
财务费用	2,570,423.87	374,650.27	2,945,074.14
其他收益	33,263.38	3,300.00	36,563.38
投资收益	-932,774.71	22,209.17	-910,565.54
信用减值损失	2,459,047.46	-3,564,445.89	-1,105,398.43
资产减值损失	-	-1,982,202.78	-1,982,202.78
营业利润	624,552.72	-1,763,361.71	-1,138,808.99
营业外收入	53,000.16	-53,000.00	0.16
营业外支出	5,314.14	440,107.60	445,421.74
利润总额	672,238.74	-2,256,469.31	-1,584,230.57
所得税费用	520,222.22	-699,306.45	-179,084.23
净利润	152,016.52	-1,557,162.86	-1,405,146.34
销售商品、提供劳务收到的现金	80,960,454.06	-26,650,317.67	54,310,136.39
收到的税费返还	-	1,287,707.04	1,287,707.04
收到其他与经营活动有关	10,230,660.21	-10,182,459.85	48,200.36

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金	49,152,106.21	-10,085,726.68	39,066,379.53
支付给职工以及为职工支付的现金	26,592,861.72	-2,066,222.18	24,526,639.54
支付的各项税费	4,749,046.93	1,861,296.67	6,610,343.60
支付其他与经营活动有关的现金	19,383,581.09	-5,642,865.49	13,740,715.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,715,709.69	590,326.02	11,306,035.71
取得借款收到的现金	57,950,000.00	-5,950,000.00	52,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	24,133,000.00	18,579,644.50	42,712,644.50
偿还债务支付的现金	54,050,000.00	-1,950,000.00	52,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,455,861.12	125,572.03	1,581,433.15
支付其他与筹资活动有关的现金	20,280,940.00	-5,747,806.35	14,533,133.65

（二）对母公司财务报表的影响

1.2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	6,837,172.97	37,841,406.17	44,678,579.14
应收账款	198,492,338.09	-97,437,624.85	101,054,713.24
应收款项融资	7,046,800.00	-5,860,000.00	1,186,800.00
预付款项	5,468,503.23	-2,792,754.56	2,675,748.67
其他应收款	8,144,137.78	-990,367.24	7,153,770.54
存货	61,837,755.78	7,542,551.98	69,380,307.76
合同资产	-	17,539,958.20	17,539,958.20
一年内到期的非流动资产	-	17,169,938.17	17,169,938.17
其他流动资产	1,219,169.37	1,130,675.97	2,349,845.34
使用权资产	-	2,510,707.47	2,510,707.47
无形资产	13,504,261.83	-839,456.60	12,664,805.23
递延所得税资产	2,806,308.43	5,156,791.97	7,963,100.40
其他非流动资产	166,361.46	28,236,610.09	28,402,971.55
资产总额	375,479,215.32	9,208,436.77	384,687,652.09
短期借款	33,000,000.00	3,785,318.46	36,785,318.46
应付账款	72,752,390.37	357,402.28	73,109,792.65

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	3,137,583.28	1,124,999.00	4,262,582.28
应付职工薪酬	1,264,678.73	827,172.00	2,091,850.73
应交税费	13,324,451.38	-2,465,604.57	10,858,846.81
其他应付款	25,314,641.06	4,009.63	25,318,650.69
一年内到期的非流动负债	-	1,049,395.90	1,049,395.90
其他流动负债	5,023,048.54	29,207,532.74	34,230,581.28
租赁负债	-	1,729,902.11	1,729,902.11
长期应付款	300,000.00	-300,000.00	-
负债总额	154,116,793.36	35,320,127.55	189,436,920.91
资本公积	39,960,780.95	333,559.09	40,294,340.04
盈余公积	6,541,828.65	-264,168.76	6,277,659.89
未分配利润	44,859,812.36	-26,181,081.11	18,678,731.25
所有者权益合计	221,362,421.96	-26,111,690.78	195,250,731.18
营业收入	260,910,887.15	7,886,661.32	268,797,548.47
营业成本	220,525,176.03	52,443.41	220,577,619.44
税金及附加	853,143.10	227,226.96	1,080,370.06
销售费用	9,626,444.91	1,134,122.83	10,760,567.74
管理费用	9,607,110.29	594,196.44	10,201,306.73
研发费用	8,634,971.22	-229,671.28	8,405,299.94
财务费用	1,926,273.96	546,929.60	2,473,203.56
加：其他收益	11,035.87	80,800.00	91,835.87
投资收益	-193,259.49	137,285.11	-55,974.38
信用减值损失	-6,738,900.72	4,621,020.09	-2,117,880.63
资产减值损失	-1,002,692.14	-1,431,725.72	-2,434,417.86
营业利润	1,813,951.16	8,968,792.84	10,782,744.00
加：营业外收入	393,518.45	-80,800.02	312,718.43
利润总额	2,159,163.02	8,887,992.82	11,047,155.84
所得税费用	-999,985.65	1,364,180.32	364,194.67
净利润	3,159,148.67	7,523,812.50	10,682,961.17
销售商品、提供劳务收到的现金	173,345,021.55	5,182,362.05	178,527,383.60
收到其他与经营活动有关的现金	71,204,098.70	-70,784,709.10	419,389.60
购买商品、接受劳务支付的现金	155,411,943.24	4,361,713.09	159,773,656.33
支付给职工以及为职工支付的现金	13,380,034.76	280,310.76	13,660,345.52
支付的各项税费	6,647,919.15	-160,152.99	6,487,766.16

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	106,905,998.32	-76,473,402.45	30,432,595.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	12,707,268.80	-12,707,268.80	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,424,550.00	-70,049.94	3,354,500.06
吸收投资收到的现金	35,750,000.00	250,000.00	36,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	31,977,238.82	31,977,238.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,240,241.91	136,577.17	1,376,819.08
支付其他与筹资活动有关的现金	810,372.67	25,842,627.33	26,653,000.00

2.2021 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	500,000.00	42,501,934.30	43,001,934.30
应收账款	200,253,049.38	-101,293,363.31	98,959,686.07
应收款项融资	1,200,000.00	-1,200,000.00	-
预付款项	4,993,280.41	-858,656.63	4,134,623.78
其他应收款	13,218,519.79	-991,227.65	12,227,292.14
存货	50,181,061.99	13,522,112.83	63,703,174.82
合同资产	-	20,478,760.40	20,478,760.40
一年内到期的非流动资产	-	5,807,705.63	5,807,705.63
其他流动资产	831,476.71	-753,720.54	77,756.17
使用权资产	-	3,347,609.97	3,347,609.97
无形资产	17,010,442.19	-1,059,234.61	15,951,207.58
递延所得税资产	1,744,126.10	6,583,168.97	8,327,295.07
其他非流动资产	162,725.46	29,236,393.89	29,399,119.35
资产总额	333,762,431.87	15,321,483.25	349,083,915.12
短期借款	27,000,000.00	4,033,127.76	31,033,127.76
应付账款	67,791,465.86	2,641,961.59	70,433,427.45
合同负债	3,337,826.83	1,179,954.60	4,517,781.43
应付职工薪酬	969,507.00	-70,767.00	898,740.00
应交税费	12,472,933.88	-3,670,037.31	8,802,896.57
其他应付款	39,259,680.81	302,109.49	39,561,790.30
一年内到期的非流动负债	-	1,334,049.80	1,334,049.80

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	433,917.49	40,844,743.78	41,278,661.27
租赁负债	-	2,533,573.24	2,533,573.24
负债总额	151,265,331.87	49,128,715.95	200,394,047.82
资本公积	22,254,607.66	161,829.67	22,416,437.33
盈余公积	5,795,464.66	-586,100.89	5,209,363.77
未分配利润	42,447,027.68	-33,382,961.48	9,064,066.20
所有者权益合计	182,497,100.00	-33,807,232.70	148,689,867.30
营业收入	158,178,689.35	12,042,934.95	170,221,624.30
营业成本	129,056,158.89	7,449,082.30	136,505,241.19
税金及附加	558,783.46	393,227.41	952,010.87
销售费用	9,198,518.28	665,394.83	9,863,913.11
管理费用	9,871,557.68	2,036,910.29	11,908,467.97
研发费用	6,515,955.71	-2,152,257.12	4,363,698.59
财务费用	2,158,051.30	-6,032.05	2,152,019.25
投资收益	-931,564.64	20,999.10	-910,565.54
信用减值损失	2,461,407.46	-2,975,152.31	-513,744.85
资产减值损失	-	-1,982,202.78	-1,982,202.78
营业利润	2,374,561.62	-1,279,746.70	1,094,814.92
加：营业外收入	53,000.16	-53,000.00	0.16
利润总额	2,423,759.64	-1,332,746.70	1,091,012.94
所得税费用	384,987.91	-720,720.85	-335,732.94
净利润	2,038,771.73	-612,025.85	1,426,745.88
销售商品、提供劳务收到的现金	75,359,286.43	-19,330,185.78	56,029,100.65
收到其他与经营活动有关的现金	41,394,805.89	-21,359,301.55	20,035,504.34
购买商品、接受劳务支付的现金	60,624,840.62	-1,037,447.62	59,587,393.00
支付给职工以及为职工支付的现金	16,034,926.57	-1,570,678.62	14,464,247.95
支付的各项税费	4,290,219.86	570,411.74	4,860,631.60
支付其他与经营活动有关的现金	33,554,621.45	-21,993,500.31	11,561,121.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,576,167.63	-4,576,167.63	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	491,412.21	-8,627.68	482,784.53
收到其他与筹资活动有关	10,723,000.00	24,989,644.50	35,712,644.50

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,051,605.56	125,572.03	1,177,177.59
支付其他与筹资活动有关的现金	7,870,940.00	3,638,260.00	11,509,200.00

北京华电光大环境股份有限公司
2024年3月6日





照执业基

统一社会信用代码

911101020854927874



了解市场主休份
份码了解更多登
记、查案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。

(副本)(5-1)

名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
类型	特殊普通合伙企业

出资额 8190万元

成立日期 2013年12月10日

范圍

肖厚发,刘继

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

[illegible]

登记机关

2023 年 12 月 15 日

谷城会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

市场主体应当于每年3月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

商家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局



会计师事务所
执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

证书序号：0011869

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》。



发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

证书编号:
No. of Certificate

110101300698

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

黑龙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 08 月 25 日
/y /m /d

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓名
Full name

王明健

性别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1987-01-10

工作单位
Working unit

瑞华会计师事务所(特殊普通合
伙)黑龙江分所

身份证号码
Identity card No.

239005198701100055



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
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.



王明健 110101300698

年 月 日
/y /m /d



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

1991-09-22

工作单位
Working unit

容诚会计师事务所(特殊普通合

伙)

身份证号
Identity card No

2307281199109221310



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.



刘洪伟 110100320540

证书编号:
No. of certificate

110100320540

授权机构:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance

2020 07 15

年 月 日
/y /m /d



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓名 Full name 王世林
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1991-04-18
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合
伙)
身份证号码 Identity card No. 232301199104187411



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100321140
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 28 日
Date of Issuance

审计报告

北京华电光大环境股份有限公司
容诚审字[2024]100Z0080 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



审计报告

容诚审字[2024]100Z0080 号

北京华电光大环境股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京华电光大环境股份有限公司（以下简称华电光大公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华电光大公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于华电光大公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表“附注三、26 收入确认原则和计量方法”及“附注五、35 营业



收入及营业成本”所述。

华电光大公司 2023 年度合并报表营业收入为 33,031.50 万元，主要为催化剂销售收入。由于收入金额重大且是公司的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此，我们将收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价公司收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试其运行的有效性；

（2）了解公司收入确认的会计政策；通过检查主要客户销售合同的相关条款，评价公司收入确认的会计政策是否符合《企业会计准则》要求，实际执行的收入确认政策是否适当，并复核相关会计政策是否一贯的运用；

（3）对收入实施分析性复核程序，分析收入的波动情况及合理性；

（4）实施细节测试，采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性证据，包括销售合同、物流合同、验收单、发票及销售回款等，以验证收入确认的真实性、准确性；

（5）实施截止测试程序，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对销售合同、收入确认的支持性证据（验收单等），以评估销售收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）结合函证程序，函证本期收入确认金额、应收账款余额等信息，并检查应收账款的期后收回情况；

（7）查询主要客户的工商资料及变动情况与涉诉情况等，并对主要客户进行实地走访，了解主要客户的经营状况，与华电光大公司是否存在关联关系，并核实主要客户与华电光大公司的交易信息。

通过实施以上程序获取的证据，能够支持管理层对营业收入的确认。

（二）应收账款坏账准备与合同资产减值准备的计提



1、事项描述

参见财务报表“附注三、11 金融工具”、“附注三、14 合同资产及合同负债”及“附注五、3 应收账款”、“附注五、8 合同资产”所述。截止 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款与合同资产的账面余额分别为 17,211.41 万元、7,157.94 万元，已计提坏账准备、减值准备的金额分别为 1,677.82 万元、557.84 万元。

由于应收账款坏账准备及合同资产减值准备的计提涉及华电光大公司管理层的判断，且华电光大公司应收账款与合同资产金额重大，其可回收性对财务报表具有重大影响，因此，我们将应收账款坏账准备与合同资产减值准备的计提认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备和合同资产减值准备的计提执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评价公司信用政策及应收账款管理相关的关键内部控制的设计，并测试其运行的有效性；

（2）分析应收账款、合同资产预期信用损失计提会计政策的合理性，包括确定计提比例、组合的依据、单独计提预期信用损失的判断等；

（3）获取应收账款、合同资产账龄明细表，复核账龄划分是否准确；

（4）对于管理层按照组合计提减值准备的应收账款和合同资产，结合预期信用损失计提政策、账龄情况，重新计算管理层对于应收账款坏账准备和合同资产减值准备计提的准确性；

（5）检查主要客户应收账款、合同资产的回款情况，进一步判断坏账准备、减值准备计提是否充分；

（6）对主要客户的应收账款、合同资产执行函证程序，函证应收账款和合同资产余额等信息，并检查应收账款、合同资产的期后收回情况；

（7）查询主要客户的工商资料及变动情况与涉诉情况等，并对主要客户进行实地走访，了解主要客户的经营状况，与华电光大公司是否存在关联关系。



通过实施以上程序获取的证据，能够支持管理层对于应收账款坏账准备、合同资产减值准备的计提。

四、其他信息

华电光大公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华电光大公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华电光大公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华电光大公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华电光大公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就华电光大公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重



要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文,为北京华电光大环境股份有限公司容诚审字[2024]100Z0080 号
报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 王明健 
王明健(项目合伙人)

中国注册会计师: 刘洪伟 
刘洪伟

中国注册会计师: 王世林 
王世林

2024 年 4 月 29 日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京华电大能环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金	五、1	19,424,675.15	19,638,030.59	短期借款	五、19	49,545,833.38	46,685,318.46
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	39,397,176.70	44,778,579.14	应付票据	五、20	6,291,344.80	
应收账款	五、3	155,335,916.11	101,054,713.24	应付账款	五、21	80,356,821.10	65,406,450.91
应收款项融资	五、4	740,470.20	1,186,800.00	预收款项			
预付款项	五、5	1,516,948.91	3,210,892.56	合同负债	五、22	4,626,430.49	4,262,582.28
其他应收款	五、6	1,508,535.84	2,069,462.54	应付职工薪酬	五、23	3,771,325.60	3,303,538.71
其中：应收利息				应交税费	五、24	7,914,674.93	13,179,370.23
应收股利				其他应付款	五、25	527,054.04	1,319,595.15
存货	五、7	73,874,983.15	75,233,920.59	其中：应付利息			
合同资产	五、8	19,822,433.24	17,539,958.20	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、9	15,786,975.09	17,169,938.17	一年内到期的非流动负债	五、26	6,411,887.26	5,179,052.57
其他流动资产	五、10	5,247,180.59	2,401,135.68	其他流动负债	五、27	26,964,153.42	33,530,581.28
流动资产合计		332,652,295.38	284,283,430.71	流动负债合计		186,409,225.02	172,866,489.59
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、28	37,090,000.00	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、29	2,808,791.66	5,527,455.65
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五、11	65,572,051.63	27,792,246.27	预计负债			
在建工程	五、12	249,358.49	591,901.15	递延收益	五、30	2,061,044.11	
生产性生物资产				递延所得税负债	五、16	89,877.36	
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、13	5,637,863.39	9,246,653.79	非流动负债合计		32,049,713.13	5,527,455.65
无形资产	五、14	25,784,124.17	22,974,221.93	负债合计		218,459,038.15	178,393,945.24
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、31	130,000,000.00	130,000,000.00
长期待摊费用	五、15	536,874.68	772,083.80	其他权益工具			
递延所得税资产	五、16	4,088,880.76	8,435,849.21	其中：优先股			
其他非流动资产	五、17	30,599,320.66	29,411,091.73	永续债			
非流动资产合计		132,468,473.78	99,224,847.88	资本公积	五、32	40,360,112.26	40,354,340.04
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、33	9,294,276.57	6,277,659.89
				未分配利润	五、34	67,007,342.18	27,721,425.51
				归属于母公司所有者权益合计		246,661,731.61	204,353,425.44
				少数股东权益			760,107.91
				所有者权益合计		246,661,731.61	205,113,533.35
资产总计		465,120,769.16	383,507,478.59	负债和所有者权益总计		465,120,769.16	383,507,478.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		330,315,009.58	268,797,548.47
其中：营业收入	五、35	330,315,009.58	268,797,548.47
二、营业总成本		278,373,311.95	245,712,080.45
其中：营业成本	五、35	255,033,621.65	206,930,577.54
税金及附加	五、36	1,138,582.69	1,246,023.44
销售费用	五、37	10,834,241.61	10,957,109.73
管理费用	五、38	17,951,232.63	13,893,228.49
研发费用	五、39	10,025,715.16	9,553,804.23
财务费用	五、40	3,389,918.21	3,221,338.02
其中：利息费用		3,085,582.21	2,435,284.33
利息收入		44,645.13	21,241.18
加：其他收益	五、41	1,632,985.09	128,357.39
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-100,538.67	-55,974.38
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		-40,637.50	-55,974.35
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-4,718,506.26	-1,235,572.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-340,841.37	-2,434,417.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,414,796.42	19,467,860.74
加：营业外收入	五、45	24,400.23	312,718.43
减：营业外支出	五、46	1,181,394.39	48,375.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,257,802.26	19,732,203.88
减：所得税费用	五、47	4,955,790.62	671,023.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,302,011.64	19,061,180.70
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,302,011.64	19,061,180.70
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,302,533.35	19,061,381.43
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-521.71	-200.73
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		42,302,011.64	19,061,180.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		42,302,533.35	19,061,381.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-521.71	-200.73
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.33	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.33	0.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2023年度

编制单位：北京华元环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		208,290,173.80	163,518,529.33
收到的税费返还			1,223,705.04
收到其他与经营活动有关的现金	五、48（1）	3,567,448.11	462,317.20
经营活动现金流入小计		211,857,621.91	165,204,551.57
购买商品、接受劳务支付的现金		141,377,260.54	141,936,858.99
支付给职工以及为职工支付的现金		32,924,154.28	27,057,884.57
支付的各项税费		17,040,019.33	5,532,311.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、48（1）	16,502,343.61	14,164,067.79
经营活动现金流出小计		207,843,777.76	191,691,122.99
经营活动产生的现金流量净额		4,013,844.15	-26,486,571.42
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			11,475,000.00
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,970,512.63	
收到其他与投资活动有关的现金	五、48（2）		11,600,000.00
投资活动现金流入小计		2,970,512.63	23,075,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、48（2）	42,343,004.46	17,035,236.40
投资支付的现金			
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		42,343,004.46	17,035,236.40
投资活动产生的现金流量净额		-39,372,491.83	6,039,763.60
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			36,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		84,490,000.00	46,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48（3）	14,359,144.81	33,157,238.82
筹资活动现金流入小计		98,849,144.81	115,857,238.82
偿还债务支付的现金		52,800,000.00	40,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,681,772.32	1,769,933.25
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、48（3）	7,381,769.52	36,740,850.48
筹资活动现金流出小计		62,863,541.84	79,210,783.73
筹资活动产生的现金流量净额		35,985,602.97	36,646,455.09
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		626,955.29	16,199,647.27
加：期初现金及现金等价物余额		18,546,529.47	2,346,882.20
六、期末现金及现金等价物余额		19,173,484.76	18,546,529.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	130,000,000.00				40,354,340.04				6,277,659.89	27,721,425.51	204,353,425.44	760,107.91	205,113,533.35
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	130,000,000.00				40,354,340.04				6,277,659.89	27,721,425.51	204,353,425.44	760,107.91	205,113,533.35
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)					5,772.22				3,016,616.68	39,285,916.67	47,308,305.57	-760,107.91	41,548,197.66
(一) 综合收益总额										42,302,533.35	42,302,533.35	-521.71	42,301,011.64
(二) 所有者投入和减少资本					5,772.22						5,772.22		5,772.22
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					5,772.22						5,772.22		5,772.22
(三) 利润分配									3,016,616.68	-3,016,616.68			
1. 提取盈余公积									3,016,616.68	-3,016,616.68			
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	130,000,000.00				40,360,112.26				9,294,276.57	67,007,342.18	246,661,731.01	-759,582.20	245,661,731.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贾文涛印

董之印

郑之印



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：北京华电清洁能源股份有限公司	2023年度									
	白旗子母子公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	所有者权益合计
一、上年年末余额	112,000,000.00		22,476,437.33				5,209,363.77	9,728,340.20	149,414,141.30	150,174,449.94
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	112,000,000.00		22,476,437.33				5,209,363.77	9,728,340.20	149,414,141.30	150,174,449.94
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	112,000,000.00		17,877,902.71				1,068,296.12	17,993,085.31	54,939,284.14	54,939,083.41
(一) 综合收益总额										
1. 所有者投入的普通股	18,000,000.00		17,877,902.71					19,061,381.43	19,061,381.43	19,061,381.43
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他			171,229.42						171,229.42	171,229.42
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							1,068,296.12	-1,068,256.12		
2. 对所有者(或股东)的分配							1,008,296.12	-1,008,296.12		
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	112,000,000.00		40,354,340.04				6,277,659.89	27,721,425.51	704,353,425.44	705,113,533.35

法定代表人： 会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

贾文涛

董磊

肖之邦

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京华电环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		12,708,098.85	18,702,015.87	短期借款		49,545,833.38	36,785,318.46
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		39,297,176.70	44,678,579.14	应付票据		6,291,244.80	
应收账款	十五、1	155,335,916.11	101,054,713.24	应付账款		129,459,194.01	73,109,792.65
应收款项融资		740,470.20	1,186,800.00	预收款项			
预付款项		1,332,842.17	2,675,748.67	合同负债		4,626,430.49	4,262,582.28
其他应收款	十五、2	39,076,860.96	7,153,770.54	应付职工薪酬		2,165,314.60	2,091,850.73
其中：应收利息				应交税费		7,087,291.35	10,858,846.81
应收股利				其他应付款		4,378,877.00	25,318,650.69
存货		71,485,304.61	69,380,307.76	其中：应付利息			
合同资产		19,822,433.24	17,539,958.20	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		15,786,975.09	17,169,938.17	一年内到期的非流动负债		909,895.49	1,049,395.90
其他流动资产		2,724,343.86	2,349,845.34	其他流动负债		26,964,153.42	34,230,561.28
流动资产合计		358,310,421.82	281,891,676.93	流动负债合计		231,428,234.54	187,707,018.80
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	49,530,000.00	47,610,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		955,390.26	1,729,902.11
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		3,836,913.44	3,644,350.51	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		1,824,151.48	2,510,707.47	非流动负债合计		955,390.26	1,729,902.11
无形资产		10,195,431.45	12,664,805.23	负债合计		232,383,624.80	189,436,920.91
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		130,000,000.00	130,000,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		3,638,667.34	7,963,100.40	其中：优先股			
其他非流动资产		30,470,709.43	28,402,971.55	永续债			
非流动资产合计		99,495,873.17	102,795,975.16	资本公积		40,300,112.26	40,294,340.04
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		9,294,276.57	6,277,659.89
				未分配利润		45,828,251.36	18,678,731.25
				所有者权益合计		225,422,670.19	195,250,731.18
资产总计		457,806,294.99	384,687,652.09	负债和所有者权益总计		457,806,294.99	384,687,652.09

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

母公司利润表

2023年度

编制单位：北京华电光环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	330,278,877.51	268,797,548.47
减：营业成本	十五、4	253,619,641.73	220,577,619.44
税金及附加		665,031.82	1,080,370.06
销售费用		10,787,585.33	10,760,567.74
管理费用		13,639,492.71	10,201,306.73
研发费用		10,020,824.20	8,405,299.94
财务费用		2,536,045.34	2,473,203.56
其中：利息费用		2,212,933.16	1,689,998.24
利息收入		13,047.47	14,835.20
加：其他收益		1,539,726.93	91,835.87
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-760,237.50	-55,974.38
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		-40,637.50	-55,974.38
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）		-4,678,704.72	-2,117,880.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-340,841.37	-2,434,417.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,770,199.62	10,782,744.00
加：营业外收入		24,400.23	312,718.43
减：营业外支出		304,000.00	48,306.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,490,599.85	11,047,155.84
减：所得税费用		4,324,433.06	364,194.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,166,166.79	10,682,961.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,166,166.79	10,682,961.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		30,166,166.79	10,682,961.17
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贾文涛印

董磊印

郑肖印



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		206,925,423.45	178,527,383.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		871,207.58	419,389.60
经营活动现金流入小计		207,796,631.03	178,946,773.20
购买商品、接受劳务支付的现金		133,689,386.99	159,773,656.33
支付给职工以及为职工支付的现金		15,862,762.18	13,660,345.52
支付的各项税费		10,387,210.84	6,487,766.16
支付其他与经营活动有关的现金		69,969,512.16	30,432,595.87
经营活动现金流出小计		229,908,872.17	210,354,363.88
经营活动产生的现金流量净额		-22,112,241.14	-31,407,590.68
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			11,475,000.00
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,980,400.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,980,400.00	11,475,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		686,502.37	3,354,500.06
投资支付的现金		5,620,000.00	5,515,865.65
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		6,306,502.37	8,870,365.71
投资活动产生的现金流量净额		-3,326,102.37	2,604,634.29
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			36,000,000.00
取得借款收到的现金		46,000,000.00	36,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,359,144.81	31,977,238.82
筹资活动现金流入小计		57,359,144.81	104,777,238.82
偿还债务支付的现金		33,000,000.00	30,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,029,927.56	1,376,819.08
支付其他与筹资活动有关的现金		2,041,480.00	26,653,000.00
筹资活动现金流出小计		37,071,407.56	58,829,819.08
筹资活动产生的现金流量净额		20,287,737.25	45,947,419.74
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		-5,150,606.26	17,144,463.35
加：期初现金及现金等价物余额		17,610,514.75	466,051.40
六、期末现金及现金等价物余额		12,459,908.49	17,610,514.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贾文涛

贾文涛印

7

董之印

郑肖

郑肖印



母公司所有者权益变动表

2023年度

项目	股本	2023年度			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	130,000,000.00						6,277,659.89	18,678,731.25	195,250,731.18
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	130,000,000.00						6,277,659.89	18,678,731.25	195,250,731.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							3,016,616.68	27,149,550.11	30,171,939.01
(一) 综合收益总额								30,166,166.79	30,166,166.79
(二) 所有者投入和减少资本									5,772.22
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									5,772.22
1. 提取盈余公积							3,016,616.68	-3,016,616.68	
2. 对所有者(或股东)的分配							3,016,616.68	-3,016,616.68	
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	130,000,000.00						9,294,276.57	45,828,281.36	225,472,670.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(Handwritten signature)



(Handwritten signature)



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	112,000,000.00				22,416,437.33				5,209,363.77	9,064,066.20	148,689,867.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	112,000,000.00				22,416,437.33				5,209,363.77	9,064,066.20	148,689,867.30
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	18,000,000.00				17,877,902.71				1,068,296.12	9,614,665.05	46,560,863.88
(一) 综合收益总额										10,682,961.17	10,682,961.17
(二) 所有者投入和减少资本	18,000,000.00				17,877,902.71						35,877,902.71
1. 所有者投入的普通股	18,000,000.00				17,206,173.29						35,706,173.29
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					171,729.42						171,729.42
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									1,068,296.12	-1,068,296.12	
2. 对所有者(或股东)的分配									1,068,296.12	-1,068,296.12	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	130,000,000.00				40,294,340.04				6,277,659.89	18,678,731.35	195,350,731.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贾文涛印

董之印

肖之印



北京华电光大环境股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

北京华电光大环境股份有限公司（以下简称本公司或公司），是北京华电光大环保技术有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立的股份有限公司。有限公司成立于 2013 年 2 月 7 日，成立初始注册资本为人民币 1,500.00 万元，由北京华电光大环保技术有限公司和北京中基信友节能技术有限公司共同出资设立。经北京市工商行政管理局昌平分局批准，取得统一社会信用代码 91110114062812004W 的营业执照，注册资本 13,000.00 万元人民币。公司股票于 2017 年 6 月 29 日起在全国中小企业股份转让系统中挂牌公开转让，证券简称：华电光大，证券代码：871633。公司于 2020 年经过全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准由全国中小企业股份转让系统基础层转入创新层。

注册地址：北京市昌平区科技园区超前路 37 号院 16 号楼 2 层 C2473 号。

办公地址：北京市昌平区北农路 2 号华北电力大学主楼 D 座 12 层。

法定代表人：贾文涛。

公司主要的经营活动为中温 SCR 平板式脱硝催化剂、宽温差 SCR 平板式脱硝催化剂、低温 SCR 平板式脱硝催化剂、高温 SCR 平板式脱硝催化剂、联合脱硝脱汞催化剂和特种脱硝催化剂的研发、设计、生产、销售以及脱硝相关服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应

用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	200 万人民币
重要的在建工程	500 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	500 万人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	500 万人民币
收到的重要投资活动有关的现金	1000 万人民币
支付的重要投资活动有关的现金	1000 万人民币

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可

变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（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），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间

分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之

前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期

汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工

具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；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公司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合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具减值

本公司对于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、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应

收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 除组合 1 之外的应收款项

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方的其他应收款

其他应收款组合 2 除组合 1 之外的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法:应收账款、合同资产、应收票据及其他应收款账龄均自初始确认之日起计算。B.债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济

状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反

映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移

的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、用于项目实施尚未验收或者完工的项目已发生的成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、发出商品、在途物资、委托加工物资、合同履约成本、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法及个别计价法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让

商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值

准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下

不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.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作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交

换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单

位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	10 年	3.00-5.00	9.50-9.70
办公设备及其他	年限平均法	3-5 年	3.00-5.00	19.00-32.33
运输工具	年限平均法	4 年	3.00	24.25

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。

类别	转固标准和时点
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	不动产权证书
软件使用权	10 年	预计可使用年限
商标权	剩余商标权保护期限	商标注册证
专利权	剩余专利权保护期限	专利证书

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接材料投入费用、折旧费、长期待摊费用摊销、无形资产摊销费用、委外研发

费用、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

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

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

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

入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划

义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 参照相应的折现率 (根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定) 将辞退福利金额予以折现, 以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末, 本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- A. 服务成本;
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

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

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

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

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额

高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售收入

a.无安装条件的收入确认：

本公司按照约定将商品运至约定交货地点，公司将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认销售收入。

b.有安装条件的收入确认：

本公司按照约定将商品运至约定交货地点，在安装或调试运行后，根据合同约定的验收条款，组织验收并出具验收凭证，公司将购买方出具验收凭证的时点作为收入确认的时点。

②提供工程收入

本公司对外提供的工程，根据合同约定完成并取得客户验收手续作为控制权转移时

点，确认销售收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企

业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁

付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用, 在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日, 本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁, 除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入, 发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。本公司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。

②融资租赁

在租赁开始日, 本公司按照租赁投资净额(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) 确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间, 本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: A. 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; B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日, 本公司重新确定租赁期, 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。在计算变更后租赁付款额的现值时, 采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响, 区分以下情形进行会计处理:

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

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理: 如果租赁变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为经营租赁的, 本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理, 并以租赁变更生效日

前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司未提前执行该事项的相关会计处理，将自 2023 年 1 月 1 日起执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
苏州华电北辰生物能源有限公司	20%
绍兴上虞华电光大环境有限公司	20%
华电光大（无锡）环保技术有限公司	20%
华电光大（宜昌）环保技术有限公司	20%
华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司	20%
浙江科卓环保科技有限公司	20%
华电光大（新疆）节能环保有限公司	20%

2. 税收优惠

（1）企业所得税

本公司于 2023 年 12 月 20 日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202311009176，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司 2023 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）、《财政部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）的规定：2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司苏州华电北辰生物能源有限公司、绍兴上虞华电光大环境有限公司、华电光大（无锡）环保技术有限公司、华电光大（宜昌）环保技术有限公司、华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司、浙江科卓环保科技有限公司、华电光大（新疆）节能

环保有限公司 2023 年度符合上述条件，享受税收优惠。

（2）城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号）、《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》的规定，增值税小规模纳税人、小型微利企业、个体工商户可以在 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。本公司之子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司、华电光大（无锡）环保技术有限公司、华电光大（宜昌）环保技术有限公司、华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司、浙江科卓环保科技有限公司、华电光大（新疆）节能环保有限公司 2023 年度符合上述条件，享受税收优惠。

（3）增值税

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

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	-	21,695.00
银行存款	19,173,484.76	18,524,834.47
其他货币资金	248,190.39	1,091,501.12
合计	19,421,675.15	19,638,030.59

其他货币资金中 248,190.39 元系保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	30,790,176.70	-	30,790,176.70	38,796,077.28	-	38,796,077.28
商业承兑汇票	9,060,000.00	453,000.00	8,607,000.00	6,837,172.97	854,671.11	5,982,501.86
合计	39,850,176.70	453,000.00	39,397,176.70	45,633,250.25	854,671.11	44,778,579.14

(2) 期末已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	6,291,244.80
合计	6,291,244.80

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	22,441,717.46
商业承兑汇票	-	3,960,000.00
合计	-	26,401,717.46

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	39,850,176.70	100.00	453,000.00	1.14	39,397,176.70
1.组合 1	30,790,176.70	77.26	-	-	30,790,176.70
2.组合 2	9,060,000.00	22.74	453,000.00	5.00	8,607,000.00
合计	39,850,176.70	100.00	453,000.00	1.14	39,397,176.70

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	45,633,250.25	100.00	854,671.11	1.87	44,778,579.14
1.组合 1	38,796,077.28	85.02	-	-	38,796,077.28
2.组合 2	6,837,172.97	14.98	854,671.11	12.50	5,982,501.86

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	45,633,250.25	100.00	854,671.11	1.87	44,778,579.14

坏账准备计提的具体说明:

①于 2023 年 12 月 31 日, 按组合 1 计提坏账准备

名 称	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	30,790,176.70	-	-	38,796,077.28	-	-
合计	30,790,176.70	-	-	38,796,077.28	-	-

按组合 1 计提坏账准备: 于 2023 年 12 月 31 日, 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②于 2023 年 12 月 31 日, 按组合 2 计提坏账准备

名 称	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	9,060,000.00	453,000.00	5.00	6,837,172.97	854,671.11	12.50
合计	9,060,000.00	453,000.00	5.00	6,837,172.97	854,671.11	12.50

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	854,671.11	-	401,671.11	-	-	453,000.00
合计	854,671.11	-	401,671.11	-	-	453,000.00

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	128,842,725.73	92,856,894.45

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 至 2 年	29,667,557.85	9,000,230.84
2 至 3 年	10,909,755.14	5,503,885.95
3 至 4 年	1,456,497.59	1,500,400.00
4 至 5 年	500,400.00	687,678.00
5 年以上	737,185.10	4,077,960.00
小计	172,114,121.41	113,627,049.24
减：坏账准备	16,778,205.30	12,572,336.00
合计	155,335,916.11	101,054,713.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,617,457.59	5.01	2,952,833.59	34.27	5,664,624.00
按组合计提坏账准备	163,496,663.82	94.99	13,825,371.71	8.46	149,671,292.11
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	163,496,663.82	94.99	13,825,371.71	8.46	149,671,292.11
合计	172,114,121.41	100.00	16,778,205.30	9.75	155,335,916.11

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	113,627,049.24	100.00	12,572,336.00	11.06	101,054,713.24
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	113,627,049.24	100.00	12,572,336.00	11.06	101,054,713.24
合计	113,627,049.24	100.00	12,572,336.00	11.06	101,054,713.24

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新疆嘉润资源控	7,172,000.00	2,151,600.00	30.00	预计款项收回存

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
股有限公司				在风险
宁夏畅亿清洁能源有限责任公司	920,320.00	276,096.00	30.00	预计款项收回存在风险
北京国能中电节能环保技术股份有限公司	525,137.59	525,137.59	100.00	已提起诉讼, 预计收回难度较大
合计	8,617,457.59	2,952,833.59	34.27	—

②于 2023 年 12 月 31 日, 按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	121,850,725.73	6,092,536.28	5.00	92,856,894.45	4,642,844.73	5.00
1-2 年	28,567,237.85	2,856,723.79	10.00	9,000,230.84	900,023.08	10.00
2-3 年	10,909,755.14	3,272,926.54	30.00	5,503,885.95	1,651,165.79	30.00
3-4 年	931,360.00	465,680.00	50.00	1,500,400.00	750,200.00	50.00
4-5 年	500,400.00	400,320.00	80.00	687,678.00	550,142.40	80.00
5 年以上	737,185.10	737,185.10	100.00	4,077,960.00	4,077,960.00	100.00
合计	163,496,663.82	13,825,371.71	8.46	113,627,049.24	12,572,336.00	11.06

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	12,572,336.00	5,094,669.30	-	888,800.00	-	16,778,205.30
合计	12,572,336.00	5,094,669.30	-	888,800.00	-	16,778,205.30

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	888,800.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
哈尔滨电气环保有限公司	22,265,000.00	3,055,000.00	25,320,000.00	10.39	1,937,000.00
通辽霍林河坑口发电有限责任公司	5,407,038.22	15,802,749.28	21,209,787.50	8.70	1,793,203.82
国能龙源催化剂江苏有限公司	15,706,917.60	1,585,346.40	17,292,264.00	7.10	1,224,313.20
光大环保技术装备(常州)有限公司	11,203,617.04	1,539,517.62	12,743,134.66	5.23	638,456.60
北京佰能蓝天科技股份有限公司	9,355,925.65	2,825,434.85	12,181,360.50	5.00	609,068.03
合计	63,938,498.51	24,808,048.15	88,746,546.66	36.42	6,202,041.65

应收账款 2023 年末较 2022 年末增长 53.71%，主要系销售规模扩大所致。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票	740,470.20	1,186,800.00
合计	740,470.20	1,186,800.00

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	3,097,208.50	-
商业承兑汇票	-	-
合计	3,097,208.50	-

(4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	740,470.20	-	-	
1.组合 1	740,470.20	-	-	

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
2.组合 2	-	-	-	
合计	740,470.20	-	-	

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	1,186,800.00	-	-	
1.组合 1	1,186,800.00	-	-	
2.组合 2	-	-	-	
合计	1,186,800.00	-	-	

本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,516,948.91	100.00	2,691,808.22	83.84
1 至 2 年	-	-	512,209.34	15.95
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	6,875.00	0.21
合计	1,516,948.91	100.00	3,210,892.56	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
浙江龙盛薄板有限公司	643,479.06	42.42
南阳汉鼎高新材料有限公司	329,955.75	21.75
国网辽宁省电力有限公司辽阳供电公司	117,571.43	7.75
宜昌中燃城市燃气发展有限公司	90,337.37	5.96
江西铜鼓有色冶金化工有限责任公司	72,414.96	4.77

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
合计	1,253,758.57	82.65

预付款项 2023 年末较 2022 年末下降 52.76%，主要系预付货款减少所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,508,535.84	2,069,462.54
合计	1,508,535.84	2,069,462.54

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,346,907.20	1,872,425.83
1 至 2 年	40,100.00	251,120.00
2 至 3 年	231,120.00	92,000.00
3 至 4 年	62,000.00	500.00
4 至 5 年	500.00	-
5 年以上	119,280.00	119,280.00
小计	1,799,907.20	2,335,325.83
减：坏账准备	291,371.36	265,863.29
合计	1,508,535.84	2,069,462.54

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	1,785,220.88	2,144,525.83
备用金及其他	14,686.32	190,800.00
小计	1,799,907.20	2,335,325.83
减：坏账准备	291,371.36	265,863.29
合计	1,508,535.84	2,069,462.54

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,799,907.20	291,371.36	1,508,535.84
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,799,907.20	291,371.36	1,508,535.84

2023 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	1,799,907.20	16.19	291,371.36	1,508,535.84	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	1,799,907.20	16.19	291,371.36	1,508,535.84	
合计	1,799,907.20	16.19	291,371.36	1,508,535.84	

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,335,325.83	265,863.29	2,069,462.54
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	2,335,325.83	265,863.29	2,069,462.54

2022 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	2,335,325.83	11.38	265,863.29	2,069,462.54	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	2,335,325.83	11.38	265,863.29	2,069,462.54	
合计	2,335,325.83	11.38	265,863.29	2,069,462.54	

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	265,863.29	-	-	265,863.29
2022 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	25,508.07	-	-	25,508.07
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	291,371.36	-	-	291,371.36

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
华电招标有限公司	押金保证金	736,705.08	1 年以内	40.93	36,835.25
上海电气电站环保工程有限公司	押金保证金	300,000.00	1 年以内	16.67	15,000.00
宜昌鑫和乐创业园企业运营管理有限公司	押金保证金	231,120.00	2-3 年	12.84	69,336.00
内蒙古蒙泰集团有限公司	押金保证金	100,000.00	1 年以内	5.56	5,000.00
北京华电天德科技园有限公司	押金保证金	89,280.00	5 年以上	4.96	89,280.00
合计		1,457,105.08		80.96	215,451.25

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	26,767,943.58	114,083.25	26,653,860.33	25,848,182.06	119,917.22	25,728,264.84
在产品	12,941,618.05	394,246.50	12,547,371.55	16,031,018.54	1,479,530.12	14,551,488.42
库存商品	18,433,839.32	1,578,499.51	16,855,339.81	12,772,049.69	1,175,934.10	11,596,115.59
发出商品	11,094,807.32	-	11,094,807.32	11,083,726.49	101,394.55	10,982,331.94
合同履约成本	6,723,604.14	-	6,723,604.14	12,375,719.80	-	12,375,719.80
合计	75,961,812.41	2,086,829.26	73,874,983.15	78,110,696.58	2,876,775.99	75,233,920.59

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	119,917.22	-	-	5,833.97	-	114,083.25
在产品	1,479,530.12	-	-	1,085,283.62	-	394,246.50
库存商品	1,175,934.10	543,991.75	-	141,426.34	-	1,578,499.51
发出商品	101,394.55	-	-	101,394.55	-	-
合计	2,876,775.99	543,991.75	-	1,333,938.48	-	2,086,829.26

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	71,579,352.22	5,578,426.02	66,000,926.20	68,227,376.43	5,280,869.97	62,946,506.46
小计	71,579,352.22	5,578,426.02	66,000,926.20	68,227,376.43	5,280,869.97	62,946,506.46
减：列示于其他非流动资产的合同资产	50,713,633.02	4,535,140.06	46,178,492.96	49,764,262.54	4,357,714.28	45,406,548.26
合计	20,865,719.20	1,043,285.96	19,822,433.24	18,463,113.89	923,155.69	17,539,958.20

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	20,865,719.20	100.00	1,043,285.96	5.00	19,822,433.24
组合 1	20,865,719.20	100.00	1,043,285.96	5.00	19,822,433.24
合计	20,865,719.20	100.00	1,043,285.96	5.00	19,822,433.24

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	18,463,113.89	100.00	923,155.69	5.00	17,539,958.20
组合 1	18,463,113.89	100.00	923,155.69	5.00	17,539,958.20
合计	18,463,113.89	100.00	923,155.69	5.00	17,539,958.20

(3) 减值准备的变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
资产减值 损失	923,155.69	120,130.27	-	-	-	1,043,285.96
合计	923,155.69	120,130.27	-	-	-	1,043,285.96

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的合同资产	17,990,928.35	19,768,607.79
减：减值准备	2,203,953.26	2,598,669.62
合计	15,786,975.09	17,169,938.17

10. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
进项税	4,097,014.97	2,302,903.25
预交企业所得税	1,150,166.02	98,232.43
合计	5,247,180.99	2,401,135.68

其他流动资产 2023 年末较 2022 年末增长 118.53%，主要系进项税增加所致。

11. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	65,572,051.63	27,792,246.27
合计	65,572,051.63	27,792,246.27

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	办公设备及其 他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	-	41,596,597.33	1,135,430.56	1,279,810.07	44,011,837.96
2.本期增加金额	32,006,967.24	11,309,248.62	260,164.36	244,055.83	43,820,436.05
(1) 购置	-	11,309,248.62	260,164.36	244,055.83	11,813,468.81
(2) 在建工程转入	32,006,967.24	-	-	-	32,006,967.24
3.本期减少金额	-	2,329,095.07	-	34,764.59	2,363,859.66
(1) 处置或报废	-	2,329,095.07	-	34,764.59	2,363,859.66
4.2023 年 12 月 31 日	32,006,967.24	50,576,750.88	1,395,594.92	1,489,101.31	85,468,414.35
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	-	15,560,267.24	269,043.41	390,281.04	16,219,591.69
2.本期增加金额	-	4,582,125.77	258,553.07	270,308.82	5,110,987.66
(1) 计提	-	4,582,125.77	258,553.07	270,308.82	5,110,987.66
3.本期减少金额	-	1,420,728.00	-	13,488.63	1,434,216.63
(1) 处置或报废	-	1,420,728.00	-	13,488.63	1,434,216.63
4.2023 年 12 月 31 日	-	18,721,665.01	527,596.48	647,101.23	19,896,362.72
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	32,006,967.24	31,855,085.87	867,998.44	842,000.08	65,572,051.63
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	-	26,036,330.09	866,387.15	889,529.03	27,792,246.27

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	32,006,967.24	正在办理中

固定资产 2023 年末较 2022 年末增长 135.94%，主要系在建工程转固所致。

12. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	249,358.49	591,901.15
合计	249,358.49	591,901.15

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
脱硝新材料环保装置制造项目	-	-	-	591,901.15	-	591,901.15
年产 20000m ³ SCR 脱硝催化剂生产装置及年处理量 10000 吨废旧催化剂综合回收利用项目	249,358.49	-	249,358.49	-	-	-
合计	249,358.49	-	249,358.49	591,901.15	-	591,901.15

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
脱硝新材料环保装置制造项目	30,000,000.00	591,901.15	31,415,066.09	32,006,967.24	-	-
年产 20000m ³ SCR 脱硝催化剂生产装置及年处理量 10000 吨废旧催化剂综合回收利用项目	150,170,000.00	-	249,358.49	-	-	249,358.49
合计	180,170,000.00	591,901.15	31,664,424.58	32,006,967.24	-	249,358.49

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
脱硝新材料环保装置制造项目	106.69	100.00	617,758.20	617,758.20	5.4、5.5	银行借款及自有资金
年产 20000m ³ SCR 脱硝催化剂生产装置及年处理量 10000 吨废旧催化剂综合回收利用项目	0.17	0.17	-	-	-	自有资金
合计	-	-	617,758.20	617,758.20	-	

在建工程 2023 年末较 2022 年末降低 57.87%，主要系公司脱硝新材料环保装置制造项目转固所致。

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	16,310,862.74	16,310,862.74
2.本期增加金额	169,956.93	169,956.93
（1）新增租赁	169,956.93	169,956.93
3.本期减少金额	-	-

项 目	房屋及建筑物	合计
4.2023 年 12 月 31 日	16,480,819.67	16,480,819.67
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	7,064,208.95	7,064,208.95
2.本期增加金额	3,778,747.33	3,778,747.33
（1）计提	3,778,747.33	3,778,747.33
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	10,842,956.28	10,842,956.28
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	5,637,863.39	5,637,863.39
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	9,246,653.79	9,246,653.79

14. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值					
1.2022 年 12 月 31 日	10,396,050.45	29,233,263.89	790,249.63	566,037.72	40,985,601.69
2.本期增加金额	5,551,700.00	-	-	-	5,551,700.00
（1）购置	5,551,700.00	-	-	-	5,551,700.00
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	15,947,750.45	29,233,263.89	790,249.63	566,037.72	46,537,301.69
二、累计摊销					
1.2022 年 12 月 31 日	86,633.75	17,208,378.94	513,684.98	202,682.09	18,011,379.76
2.本期增加金额	272,424.01	2,157,166.75	125,115.84	187,091.16	2,741,797.76
（1）计提	272,424.01	2,157,166.75	125,115.84	187,091.16	2,741,797.76
3.本期减少金额	-	-	-	-	-

项 目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	合计
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	359,057.76	19,365,545.69	638,800.82	389,773.25	20,753,177.52
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	15,588,692.69	9,867,718.20	151,448.81	176,264.47	25,784,124.17
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	10,309,416.70	12,024,884.95	276,564.65	363,355.63	22,974,221.93

15. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
固定资产改良	772,083.80	-	235,209.12	-	536,874.68
合计	772,083.80	-	235,209.12	-	536,874.68

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,665,255.28	1,149,788.29	8,157,645.96	1,223,646.89
信用减值准备	17,521,576.66	2,621,191.54	13,692,270.40	2,050,735.76
内部交易未实现利润	2,794,477.42	419,171.61	2,440,092.99	366,013.95
可抵扣亏损	2,269,337.17	340,400.58	34,632,545.49	5,112,555.63
租赁负债	7,673,010.72	570,179.10	1,548,977.66	104,307.94
合计	37,923,657.25	5,100,731.12	60,471,532.50	8,857,260.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,637,863.39	464,308.32	-	-
固定资产加速折旧	6,410,245.05	637,419.40	2,809,406.44	421,410.96
合计	12,048,108.44	1,101,727.72	2,809,406.44	421,410.96

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和 负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	1,011,850.36	4,088,880.76	421,410.96	8,435,849.21
递延所得税负债	1,011,850.36	89,877.36	421,410.96	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,000.00	600.00
可抵扣亏损	5,302,783.40	5,809,198.30
合计	5,303,783.40	5,809,798.30

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2023	-	302,048.84	
2024	-	-	
2025	337,986.14	907,219.42	
2026	2,343,541.44	2,345,941.91	
2027	2,252,984.48	2,253,988.13	
2028	368,271.34	-	
合计	5,302,783.40	5,809,198.30	

17. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	207,802.79	-	207,802.79	1,174,481.64	-	1,174,481.64
合同资产	50,713,633.02	4,535,140.06	46,178,492.96	49,764,262.54	4,357,714.28	45,406,548.26
小计	50,921,435.81	4,535,140.06	46,386,295.75	50,938,744.18	4,357,714.28	46,581,029.90
减：一年内到期的其他	17,990,928.35	2,203,953.26	15,786,975.09	19,768,607.79	2,598,669.62	17,169,938.17

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非流动资产						
合计	32,930,507.46	2,331,186.80	30,599,320.66	31,170,136.39	1,759,044.66	29,411,091.73

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	248,190.39	248,190.39	保证金	保证金
应收票据	6,291,244.80	6,291,244.80	质押	质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	32,006,967.24	32,006,967.24	抵押	抵押用于银行借款
无形资产	10,396,050.45	10,101,495.70	抵押	抵押用于银行借款
合计	48,942,452.88	48,647,898.13		

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,091,501.12	1,091,501.12	保证金	保证金
合计	1,091,501.12	1,091,501.12	—	—

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	31,000,000.00	25,000,000.00
信用借款	15,000,000.00	-
信用证福费廷融资	3,500,000.00	-
银行承兑汇票贴现	-	3,751,747.62
抵押借款	-	9,900,000.00
保证及质押借款	-	8,000,000.00
应付利息	45,833.38	33,570.84
合计	49,545,833.38	46,685,318.46

20. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,291,244.80	-
合计	6,291,244.80	-

21. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	69,761,203.06	61,560,587.22
应付工程设备款	7,291,224.86	1,773,454.78
应付费用	3,304,393.18	2,072,408.91
合计	80,356,821.10	65,406,450.91

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
大唐南京环保科技有限公司	6,739,172.76	尚未支付
合计	6,739,172.76	

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	4,626,430.49	4,262,582.28
合计	4,626,430.49	4,262,582.28

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	3,137,079.10	30,664,496.93	30,338,871.51	3,462,704.52
二、离职后福利-设定提存计划	166,459.61	2,657,344.24	2,585,282.77	238,521.08
三、辞退福利	-	70,000.00	-	70,000.00
合计	3,303,538.71	33,391,841.17	32,924,154.28	3,771,225.60

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,754,332.00	26,002,560.10	25,518,453.14	3,238,438.96

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
二、职工福利费	10,758.72	1,471,736.15	1,482,494.87	-
三、社会保险费	232,325.08	1,538,964.84	1,657,181.07	114,108.85
其中：医疗保险费	224,971.19	1,383,145.99	1,506,747.04	101,370.14
工伤保险费	7,353.89	155,818.85	150,434.03	12,738.71
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	90,295.00	1,355,170.00	1,387,123.00	58,342.00
五、工会经费和职工教育经费	49,368.30	296,065.84	293,619.43	51,814.71
合计	3,137,079.10	30,664,496.93	30,338,871.51	3,462,704.52

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	160,746.42	2,568,349.44	2,499,238.70	229,857.16
2.失业保险费	5,713.19	88,994.80	86,044.07	8,663.92
合计	166,459.61	2,657,344.24	2,585,282.77	238,521.08

(4) 辞退福利

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职补偿金	-	70,000.00	-	70,000.00
合计	-	70,000.00	-	70,000.00

24. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	6,853,838.39	11,609,528.54
企业所得税	255,872.58	242,997.40
城市维护建设税	443,238.44	748,990.69
教育费附加	190,004.41	324,173.87
地方教育费附加	126,669.92	216,115.87
个人所得税	9,349.65	20,907.50
土地使用税	30,330.05	13,325.05
印花税	5,371.49	3,331.31
合计	7,914,674.93	13,179,370.23

应交税费 2023 年末较 2022 年末下降 39.95%，主要系应交增值税减少所致。

25. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	527,054.04	1,319,595.15
合计	527,054.04	1,319,595.15

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付费用	527,054.04	819,595.15
借款	-	500,000.00
合计	527,054.04	1,319,595.15

其他应付款 2023 年末较 2022 年末下降 60.06%，主要系本期偿还借款所致。

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	4,864,219.06	5,179,052.57
一年内到期的长期借款	1,547,668.20	-
合计	6,411,887.26	5,179,052.57

27. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未终止确认的银行承兑汇票	22,441,717.46	28,384,329.66
未终止确认的商业承兑汇票	3,960,000.00	4,615,162.71
待转销项税额	562,435.96	531,088.91
合计	26,964,153.42	33,530,581.28

28. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
保证及抵押借款	28,637,668.20	-	5.4%-5.5%
小计	28,637,668.20	-	
减：一年内到期的长期借款	1,547,668.20	-	

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年利率区间
合计	27,090,000.00	-	

29. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	7,881,302.92	11,236,197.95
减：未确认融资费用	208,292.20	529,689.73
小计	7,673,010.72	10,706,508.22
减：一年内到期的租赁负债	4,864,219.06	5,179,052.57
合计	2,808,791.66	5,527,455.65

30. 递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	-	2,078,720.30	17,676.19	2,061,044.11	与资产相关
合计	-	2,078,720.30	17,676.19	2,061,044.11	

31. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	130,000,000.00	-	-	-	-	-	130,000,000.00

32. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	40,354,340.04	5,772.22	-	40,360,112.26
合计	40,354,340.04	5,772.22	-	40,360,112.26

资本公积增加 5,772.22 元系计提的股东、员工等豁免的借款利息计入资本公积。

33. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,277,659.89	3,016,616.68	-	9,294,276.57
合计	6,277,659.89	3,016,616.68	-	9,294,276.57

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

34. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	27,721,425.51	9,728,340.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	27,721,425.51	9,728,340.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,302,533.35	19,061,381.43
减：提取法定盈余公积	3,016,616.68	1,068,296.12
期末未分配利润	67,007,342.18	27,721,425.51

35. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	330,315,009.58	235,033,621.65	268,797,548.47	206,930,577.54
其他业务	-	-	-	-
合计	330,315,009.58	235,033,621.65	268,797,548.47	206,930,577.54

36. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	444,787.42	570,028.26
教育费附加	195,672.73	248,700.02
地方教育附加	130,860.55	165,799.99
印花税	173,200.01	220,965.91
土地使用税	194,061.98	40,528.26
合计	1,138,582.69	1,246,022.44

37. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,406,716.03	4,679,472.46
服务费	2,512,716.34	3,289,690.50
招投标费用	1,626,418.44	1,630,782.94
交通差旅费	1,219,349.75	687,960.53
业务招待费	616,425.98	466,325.39
折旧及摊销	164,285.26	117,037.95
其他费用明细	288,329.81	85,839.96
合计	10,834,241.61	10,957,109.73

38. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,142,167.43	9,006,427.37
折旧及摊销	1,610,782.92	1,651,751.17
咨询服务费	1,341,493.14	976,837.52
中介机构服务费	2,090,450.07	644,652.60
交通差旅费	815,160.69	398,969.09
业务招待费	791,817.08	454,418.01
办公费	669,022.94	547,020.86
房租物业费	177,380.84	92,350.08
其他费用明细	312,957.52	30,801.79
合 计	17,951,232.63	13,803,228.49

39. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,373,114.21	4,870,807.27
委托研发费	2,190,365.53	2,531,091.81
材料费	989,961.69	1,098,844.80
折旧及摊销	986,022.22	681,591.08
差旅费	281,531.68	231,239.72
其他费用明细	204,719.83	140,229.55
合 计	10,025,715.16	9,553,804.23

40. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	3,085,582.21	2,436,284.33
其中：租赁负债利息支出	329,789.23	493,470.64
减：利息收入	44,645.13	21,241.18
利息净支出	3,040,937.08	2,415,043.15
银行手续费	70,241.38	128,282.91
担保费、公证费及其他	278,739.75	678,011.96
合 计	3,389,918.21	3,221,338.02

利息资本化金额已计入在建工程，本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 5.4%、5.5%。

41. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	94,653.19	120,521.15	
其中：与递延收益相关的政府补助	17,676.19	-	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	76,977.00	120,521.15	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,538,331.90	7,836.44	
其中：个税扣缴税款手续费	8,962.12	7,836.44	与收益相关
进项税加计抵减	1,529,369.78	-	与收益相关
合计	1,632,985.09	128,357.59	

42. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-59,901.17	-
应收款项融资贴现息	-40,637.50	-55,974.38
合计	-100,538.67	-55,974.38

43. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	401,671.11	-465,255.73
应收账款坏账损失	-5,094,669.30	-2,260,483.25
其他应收款坏账损失	-25,508.07	1,470,166.35
合计	-4,718,506.26	-1,255,572.63

44. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-43,285.32	-597,214.53
二、合同资产减值损失	-120,130.27	154,673.81
三、一年内到期的非流动资产减值损失	394,716.36	-1,926,040.10
四、其他非流动资产减值损失	-572,142.14	-65,837.04
合计	-340,841.37	-2,434,417.86

45. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	4,454.56	-	4,454.56

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	19,945.67	0.03	19,945.67
保险赔款	-	312,718.40	-
合计	24,400.23	312,718.43	24,400.23

46. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	877,393.49	48,306.59	877,393.49
公益性捐赠支出	300,000.00	-	300,000.00
罚款及滞纳金	4,000.90	68.70	4,000.90
合计	1,181,394.39	48,375.29	1,181,394.39

47. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	518,944.81	277,018.45
递延所得税费用	4,436,845.81	394,004.73
合计	4,955,790.62	671,023.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	47,257,802.26	19,732,203.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,088,670.34	2,959,830.58
子公司适用不同税率的影响	-1,312,158.68	-931,024.37
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-42,633.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	182,338.60	79,103.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,922.34	41,330.65
研发费用加计扣除	-1,019,447.98	-1,002,705.31
固定资产加计扣除	-	-424,845.13
安置残疾人加计扣除	-6,534.00	-8,034.00
所得税费用	4,955,790.62	671,023.18

48. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	2,164,659.42	128,357.59
营业外收入收现	4,492.23	312,718.43
财务费用-利息收入	44,645.13	21,241.18
收到保函保证金	843,310.73	-
往来款及其他	510,340.60	-
合计	3,567,448.11	462,317.20

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
销售费用付现	6,263,240.32	6,160,599.32
管理费用付现	6,198,282.28	3,145,049.95
研发费用付现	3,666,578.73	4,001,405.88
支付保函保证金及履约保证金	-	141,349.26
财务费用-手续费	70,241.38	128,282.91
营业外支出	304,000.90	68.70
往来款及其他	-	587,311.77
合计	16,502,343.61	14,164,067.79

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
构建长期资产支付的现金	42,343,004.46	17,035,236.40
合计	42,343,004.46	17,035,236.40

②收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收回土地购置款的押金保证金	-	6,000,000.00
收回土地投资款	-	5,600,000.00
合计	-	11,600,000.00

(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	2023 年度	2022 年度
收到非金融机构借款	3,050,000.00	22,869,000.00
收到票据贴现款	8,962,088.05	9,562,105.88
建信融通及融合 E 链融资款	2,347,056.76	726,132.94
合计	14,359,144.81	33,157,238.82

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付非金融机构借款	3,550,000.00	30,849,000.00
支付租赁费	3,831,769.52	5,581,850.48
支付定向增发中介费	-	310,000.00
合计	7,381,769.52	36,740,850.48

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	46,685,318.46	55,900,000.00	3,545,833.38	52,800,000.00	3,785,318.46	49,545,833.38
其他应付款	500,000.00	3,050,000.00	-	3,550,000.00	-	-
长期借款	-	28,590,000.00	47,668.20	-	-	28,637,668.20
租赁负债	10,706,508.22	-	798,272.03	3,831,769.52	-	7,673,010.72
合计	57,891,826.68	87,540,000.00	4,391,773.61	60,181,769.52	3,785,318.46	85,856,512.30

注：长期借款和租赁负债包含一年内到期的非流动负债。

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	42,302,011.64	19,061,180.70
加：资产减值准备	340,841.37	2,434,417.86
信用减值损失	4,718,506.26	1,255,572.63
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,110,987.66	4,255,750.35
使用权资产折旧	3,778,747.33	3,759,136.91
无形资产摊销	2,568,530.25	3,373,036.10
长期待摊费用摊销	235,209.12	235,209.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-

补充资料	2023 年度	2022 年度
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	877,393.49	48,306.59
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-	-
财务费用 (收益以“-”号填列)	2,993,959.73	2,263,846.97
投资损失 (收益以“-”号填列)	100,538.67	55,974.38
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	4,346,968.45	394,004.73
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	89,877.36	-
存货的减少 (增加以“-”号填列)	2,148,884.17	-7,833,710.66
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-68,234,401.59	-40,753,078.08
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	4,357,822.29	-13,164,594.44
其他	-1,722,032.05	-1,871,624.59
经营活动产生的现金流量净额	4,013,844.15	-26,486,571.42
2. 不涉及现金收支的重大活动:	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租入的资产 (简化处理的除外)	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	19,173,484.76	18,546,529.47
减: 现金的期初余额	18,546,529.47	2,346,882.20
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	626,955.29	16,199,647.27

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,980,400.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	9,887.37
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	2,970,512.63

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	19,173,484.76	18,546,529.47
其中: 库存现金	-	21,695.00
可随时用于支付的银行存款	19,173,484.76	18,524,834.47

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	19,173,484.76	18,546,529.47

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2023 年度	2022 年度	理由
保函保证金	248,190.39	1,091,501.12	保证金
合计	248,190.39	1,091,501.12	

50. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	50,400.00
租赁负债的利息费用	329,789.23
与租赁相关的总现金流出	3,882,169.52

六、合并范围的变更

1. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
苏州华电北辰生物能源有限公司	2,980,400.00	80.00	转让	2023/5/22	协议签订日	-59,901.17

(续上表)

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

2. 其他原因的合并范围变动

公司本期投资设立控股子公司华电光大（新疆）节能环保有限公司，自公司成立开始纳入合并范围。

七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
绍兴上虞华电光大环境有限公司	500 万	浙江省绍兴市	绍兴市上虞区	加工类企业	100.00	-	设立
华电光大（无锡）环保技术有限公司	500 万	江苏省无锡市	江苏省无锡市	加工类企业	100.00	-	设立
华电光大（宜昌）环保技术有限公司	1000 万	湖北省宜昌市	湖北省枝江市	加工类企业	100.00	-	设立
华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司	2500 万	辽宁省辽阳市	辽宁省辽阳市	加工类企业	100.00	-	设立
浙江科卓环保科技有限公司	1000 万	浙江省绍兴市	绍兴市上虞区	科技推广和应用服务	100.00	-	设立
华电光大（新疆）节能环保有限公司	3000 万	新疆昌吉回族自治州	新疆昌吉回族自治州	科技推广和应用服务	51.00	-	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	-	2,078,720.30	-	17,676.19	-	2,061,044.11	与资产相关
合计	-	2,078,720.30	-	17,676.19	-	2,061,044.11	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	94,653.19	120,521.15

九、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较

高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.42%（比较期：34.08%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 80.96%（比较期：57.61%）。

2. 流动性风险

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

有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	49,545,833.38	-	-	-
应付票据	6,291,244.80	-	-	-
应付账款	80,356,821.10	-	-	-
其他应付款	527,054.04	-	-	-
长期借款	1,547,668.20	4,000,000.00	6,500,000.00	16,590,000.00
租赁负债	4,864,219.06	2,808,791.66	-	-
合计	143,132,840.58	6,808,791.66	6,500,000.00	16,590,000.00

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	46,685,318.46	-	-	-
应付账款	65,406,450.91	-	-	-
其他应付款	1,319,595.15	-	-	-
租赁负债	5,179,052.57	2,788,006.83	2,739,448.82	-
合计	118,590,417.09	2,788,006.83	2,739,448.82	-

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的业务均以人民币计价结算，本公司无外币货币性项目，不存在汇率风险。

(2) 利率风险

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

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

十、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	740,470.20	740,470.20
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	740,470.20	740,470.20

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

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

本公司持有的应收款项融资为应收票据（银行承兑汇票），其公允价值根据票据票面金额确定。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两

方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京华电光大新能源环保技术有限公司	北京市昌平区	新能源技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；投资管理；销售金属材料、五金交电、家用电器、化工产品（不含危险化学品）。（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。）	447.50	35.00	68.42

①本公司的母公司情况的说明：北京华电光大新能源环保技术有限公司(以下简称新能源公司)于 2012 年 9 月 17 日在北京市工商行政管理局昌平分局注册，现持有统一社会信用代码为 911101140535672972 的营业执照，注册资本 447.50 万元。新能源公司对本公司直接持股比例为 35.00%，同时通过一致行动方式享有股东北京中基信友节能技术有限公司、北京中基普惠环保技术研究中心（有限合伙）以及绍兴上虞东贤企业管理合伙企业（有限合伙）合计 33.42%股份的表决权，新能源公司合计享有的表决权比例为 68.42%。

②本公司最终控制方：贾文涛。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贾文涛	实际控制人
阎晓慧	贾文涛之配偶
闫晓钰	贾文涛配偶之兄弟姐妹

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
申敦	董事、总经理
戴伟川	董事
戴元寿	戴伟川之父亲
乔凯荣	董事、副总经理
崔丽	独立董事
吕飞	独立董事
许昊光	独立董事
潘昕	监事会主席
秦亚英	监事
肖婷	职工监事
董磊	副总经理、财务负责人
赵莉	报告期内任公司董事，已于 2023 年 11 月 15 日离任
董长青	间接持有公司股份 5%以上股份的股东
北京中基信友节能技术有限公司	贾文涛担任执行董事
绍兴上虞东贤企业管理合伙企业（有限合伙）	戴伟川出资 23.33%并任执行事务合伙人、持公司股份 5%以上的股东
北京中基普惠环保技术研究中心（有限合伙）	贾文涛出资 4.06%并担任执行事务合伙人、持公司股份 5%以上的股东
北京帕佛尔科技发展有限公司	贾文涛配偶阎晓慧之兄弟姐妹闫晓钰持股 60%
河北亿能普药业有限公司	贾文涛配偶阎晓慧之兄弟姐妹闫晓钰担任董事
北京亿能普科技发展有限公司	贾文涛配偶阎晓慧之母赵学勤持股 83.5%并担任执行董事
宜都东阳光高纯硅材料有限公司	潘昕担任董事
宜昌境洁环保科技有限公司	潘昕持股 30%并担任董事长，潘昕之兄弟姐妹潘昭持股 10%并担任董事兼总经理
北京房地新城置业有限公司	董磊配偶任军担任财务经理
广州汇智通信技术有限公司	董磊之兄弟姐妹董鸣雷担任董事、副总经理
北京麟角科技文化有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃持股 88%并任执行董事、经理
北京凤毛麟角科技有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃持股 84%并任监事
极度当代（北京）国际设计研究院有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃控制的企业
北京麒麟华童科技有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃控制的企业
上海隼海信息科技有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃持股 50%
绍兴上虞炜达投资有限公司	戴伟川持股 100%并任执行董事、经理
浙江乐益织造有限公司	戴伟川担任董事
广西时刻信息科技有限公司	乔凯荣之兄弟姐妹乔凯莲之配偶陈坚持股 90%并任执行董事兼总经理、财务负责人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳时刻互动科技有限公司	乔凯荣之兄弟姐妹乔凯莲持股 10%并任监事，乔凯莲之配偶陈坚持股 90%并任执行董事、总经理
广西乡味乡甜电子商务有限公司	乔凯荣兄之弟姐妹乔凯莲持股 100%并担任执行董事
无锡市方泰钢板网有限公司	秦亚英持股 51%并任执行董事、总经理，其子女王晖持股 49%
无锡华骏宏科技有限公司	秦亚英持股 51%并任执行董事、总经理，其子女王晖持股 49%
浙江科凌环保科技有限公司	申敦持股 30%并任监事
成都市华讯广告资讯有限责任公司	申敦持股 33%担任经理
北京化药科创医药科技发展有限公司	许昊光担任财务总监
华北电力大学	间接持有公司股份 5%以上的股东
苏州华电北辰生物能源有限公司	原公司控股子公司，曾持股 80%，已于 2023 年 6 月退出
北京三维筑建置业发展有限公司	公司副总经理、财务负责人董磊配偶任军曾任职企业担任董事，已于 2022 年 4 月离任
北京丰泰置业有限公司	公司副总经理、财务负责人董磊配偶任军曾任职企业，已于 2022 年 7 月离任
鄂尔多斯市锦邦煤炭有限公司	公司实际控制人贾文涛配偶阎晓慧之兄弟姐妹闫晓钰曾任职的企业，担任董事、总经理，已于 2022 年 8 月 20 日离任
北京今日华美翻译有限公司	公司原监事安璐配偶朱峰持股 100%，担任执行董事、总经理及财务负责人的企业
北京华电天德科技园有限公司	华北电力大学控制的企业，向公司提供租赁服务
北京华电天德资产经营有限公司	华北电力大学控制的企业，持有公司 5%以上股份的股东
浙江威欣环保科技有限公司	公司实际控制人贾文涛曾持股 30%并担任监事，董事戴伟川曾持股 70%并任执行董事、经理，前述人员已于 2023 年 11 月退出，并已不再担任相关职务

注：与直接或者间接持有公司 5%以上股份的自然人关系密切的家庭成员，或与董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员亦为公司关联方。关系密切的家庭成员包括：配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
无锡市方泰钢板网有限公司	滤灰网	980,793.83	644,257.51
北京华电天德科技园有限公司	技术服务费	222,452.83	189,509.43
无锡华骏宏科技有限公司	网板、不锈钢板、电费	195,911.53	538,859.23
华北电力大学	住宿费、网费	163,443.57	18,150.00

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
山西格盟普丽环境股份有限公司	特许权使用费	-	67,597.08
华北电力大学	工程款	-	1,011,787.66

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京华电天德科技园有限公司	房屋建筑物	-	-	1,300,320.00	108,984.94	-
无锡市方泰钢板网有限公司	房屋建筑物	-	-	-	44,551.45	-
绍兴上虞炜达投资有限公司	房屋建筑物	-	-	1,100,000.00	115,981.05	-

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京华电天德科技园有	房屋建筑物	-	-	1,339,200.00	140,298.82	-

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
限公司						
无锡市方泰钢板网有限公司	房屋建筑物	-	-	-	64,380.07	-
绍兴上虞炜达投资有限公司	房屋建筑物	-	-	2,400,000.00	167,195.24	-

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡市方泰钢板网有限公司	59,300,000.00	/	/	注 1
贾文涛、阎晓慧、申敦、董磊	35,000,000.00	2022 年 8 月 10 日	2026 年 8 月 9 日	否（注 2）
北京华电光大环境股份有限公司、贾文涛、阎晓慧	32,000,000.00	2023 年 4 月 24 日、	2032 年 4 月 20 日	否（注 3）
贾文涛、阎晓慧、申敦	30,000,000.00	2021 年 7 月 22 日 2021 年 12 月 22 日	2025 年 7 月 21 日 2025 年 12 月 21 日	否（注 4）
绍兴上虞炜达投资有限公司	21,000,000.00	2020 年 4 月 24 日	2025 年 4 月 24 日	否（注 5）
贾文涛、阎晓慧、申敦	15,000,000.00	2021 年 6 月 10 日	2024 年 8 月 10 日	否（注 6）
贾文涛、董磊、申敦	10,000,000.00	2023 年 2 月 2 日	2027 年 2 月 1 日	否（注 7）
贾文涛	10,000,000.00	2023 年 9 月 19 日	2027 年 9 月 25 日	否（注 8）
贾文涛	10,000,000.00	2023 年 7 月 31 日	2026 年 7 月 31 日	否（注 9）
贾文涛、阎晓慧、申敦	5,000,000.00	2021 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 4 日	否（注 10）
贾文涛、阎晓慧	5,000,000.00	2021 年 1 月 29 日 2021 年 12 月 22 日	2025 年 1 月 24 日 2025 年 12 月 21 日	否（注 11）
贾文涛、阎晓慧	4,000,000.00	2022 年 7 月 1 日	2026 年 3 月 13 日	否（注 12）
贾文涛、董磊	4,000,000.00	2023 年 3 月 24 日	2027 年 3 月 23 日	否（注 13）
申敦	4,000,000.00	2023 年 3 月 24 日	2027 年 3 月 23 日	否（注 14）
贾文涛、阎晓慧	2,000,000.00	2020 年 12 月 24 日	2024 年 12 月 23 日	否（注 15）
贾文涛、北京海淀科技企业融资担保有限公司	8,000,000.00	2022 年 12 月 8 日	2024 年 12 月 8 日	否（注 16）

关联担保情况说明：

注 1：华电光大（无锡）环保技术有限公司与宁波谷昱新材料有限公司 2022 年签订了 3 份不锈钢板采购合同，分别为 29,500,000.00 元、17,700,000.00 元和 12,100,000.00 元，共计 59,300,000.00 元，合同约定由无锡市方泰钢板网有限公司对华电光大（无锡）环保技术有限公司提供担保。

注 2：北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订了编号为 2022 年 WT1230 号的最高额委托保证合同，协议项下的最高授信额度为 3,500.00 万元，其中包括信用证、短期贷款授信额度 2,500.00 万元和保函授信额度 1,000.00 万元，截止期末本公司向中国光大银行股份有限公司北京德胜门支行实际借款金额为 1,500.00 万元，借款期限为 2022 年 8 月 10 日至 2023 年 8 月 9 日。北京中关村科技融资担保有限公司在 2022 年 8 月 10 日至 2026 年 8 月 9 日期间提供连带责任保证担保，贾文涛、董磊、申敦提供连带责任保证反担保，阎晓慧以其不动产提供抵押反担保。

注 3：本公司之全资子公司华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司辽阳支行签订的编号为 10712023280036 固定资产贷款合同，合同项下借款金额为 3,200.00 万元，贷款期限为 2023 年 4 月 24 日至 2029 年 4 月 20 日，截止期末实际金额 2,859.00 万元。其中提款金额及其对应提款日期如下：借款金额 951.00 万元，借款日期 2023 年 4 月 25 日；借款金额 510.00 万元，借款日期 2023 年 5 月 22 日；借款金额 158.00 万元，借款日期 2023 年 6 月 16 日；借款金额 333.00 万元，借款日期 2023 年 6 月 25 日；借款金额 20.00 万元，借款日期 2023 年 7 月 3 日；借款金额 28.00 万元，借款日期 2023 年 7 月 13 日；借款金额 231.00 万元，借款日期 2023 年 9 月 13 日；借款金额 262.00 万元，借款日期 2023 年 9 月 22 日；借款金额 100.00 万元，借款日期 2023 年 11 月 23 日；借款金额 266.00 万元，借款日期 2023 年 12 月 15 日。由北京华电光大环境股份有限公司、贾文涛和阎晓慧提供连带责任保证。

注 4：中国光大银行股份有限公司北京西直门支行与本公司签订了编号为 BJ 西直门 ZH2108 的综合授信协议，协议项下的最高授信额度为 3,000.00 万元，其中包括一般贷款授信额度 2,000.00 万元和贸易融资授信额度 1,000.00 万元，本公司向中国光大银行股份有限公司北京西直门支行实际借款金额为 2,000.00 万元，其中一笔借款金额是 1,000.00 万元，借款期限为 2021 年 7 月 22 日至 2022 年 7 月 21 日；另一笔借款金额是 1,000.00 万元，借款期限为 2021 年 12 月 22 日至 2022 年 12 月 21 日，两笔均为流动资

金贷款。北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订了编号为 2021 年 WT0780 号的最高额委托保证合同，在不超过上述综合授信协议最高授信额度的前提下，提供连带责任保证担保，贾文涛、阎晓慧、申敦提供连带责任保证反担保，阎晓慧以其不动产提供抵押反担保。

注 5：本公司之全资子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司与中国工商银行股份有限公司上虞支行签订的编号为 2020 年（上虞）字 00335 号网贷循环借款合同，合同项下的循环借款额度为 1,000.00 万元，截至 2021 年末实际使用金额 990.00 万元，其中一笔借款金额是 500.00 万元，借款期限为 2021 年 4 月 21 日至 2022 年 3 月 22 日；另一笔借款金额是 490.00 万元，借款期限为 2021 年 4 月 21 日至 2022 年 3 月 25 日。

本公司之全资子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司与中国工商银行股份有限公司上虞支行签订编号为 2022 年（上虞）字 00409 号和 2022 年（上虞）字 00488 号的网贷循环借款合同，其中一笔借款金额是 800.00 万元，借款期限为 2022 年 3 月 23 日至 2023 年 3 月 22 日；另一笔借款金额是 190.00 万元，借款期限为 2022 年 3 月 25 日至 2023 年 3 月 24 日。

本公司之全资子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司与中国工商银行股份有限公司上虞支行签订编号为 2023 年（上虞）字 00840 号和 2023 年（上虞）字 00842 号的网贷循环借款合同，截至 2023 年末实际使用金额 990.00 万元，其中一笔借款金额是 800.00 万元，借款期限为 2023 年 3 月 21 日至 2024 年 3 月 21 日；另一笔借款金额是 190.00 万元，借款期限为 2023 年 3 月 23 日至 2024 年 3 月 21 日。这两笔借款已于 2023 年 12 月 27 日偿还完毕，还款金额合计 990.00 万元。

绍兴上虞炜达投资有限公司与中国工商银行股份有限公司上虞支行签订了编号为 2020 年上虞（抵）字 0097 号的最高额抵押合同，由上虞炜达投资有限公司以其不动产（不动产编号浙（2016）绍兴市上虞区不动产权第 0000327 号）作为抵押物提供担保，在 2020 年 4 月 24 日至 2025 年 4 月 24 日期间（包括起始日和届满日）在人民币 2,100.00 万元的余额内，对以上借款、银行承兑协议、信用证开证协议等提供担保。

注 6：本公司与北京中关村科技融资担保有限公司签订合同编号为 2021 年 WTDK0543 号的委托贷款合同，北京中关村科技融资担保有限公司委托北京银行股份有

限公司中关村分行代为发放 1,500.00 万元借款，借款期限为 2021 年 6 月 10 日至 2021 年 8 月 10 日。贾文涛、申敦、阎晓慧与北京中关村科技融资担保有限公司签订了编号为 2021 年 BZ0543 号保证合同，在 2021 年 6 月 10 日至 2024 年 8 月 10 日期间对以上委托贷款合同中的委托贷款本息提供担保。阎晓慧与北京中关村科技融资担保有限公司签订了编号为 2021 年 DYF0543 号不动产抵押合同，各方同意根据本合同主债权情况，抵押登记的抵押权存续期间或有效期应为抵押登记完成后四年的最后一日。

注 7：本公司向中国光大银行股份有限公司北京东城支行借款金额是 1,000.00 万元，借款期限为 2023 年 2 月 2 日至 2024 年 2 月 1 日，北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订了编号为 2022 年 WT1230-7 号的委托保证合同，在 2023 年 2 月 2 日至 2027 年 2 月 1 日期间提供连带责任保证担保，贾文涛、董磊、申敦提供连带责任保证反担保，阎晓慧以其不动产提供抵押反担保。

注 8：本公司向中国银行股份有限公司北京经济技术开发区分行借款金额是 1,000.00 万元，借款期限为 2023 年 9 月 25 日至 2024 年 9 月 25 日，由本公司实际控制人贾文涛提供担保，以贾文涛及其配偶阎晓慧以夫妻共同财产承担担保责任。

注 9：本公司与宁波银行股份有限公司北京分行签订编号为 07700LK23C86149 线上流动资金贷款总协议，基于此贾文涛与宁波银行股份有限公司北京分行签订编号为 07700BY23C8510E 的最高额保证合同，合同项下的最高债权限额为 1,000.00 万元，截止 2023 年末实际使用金额 550.00 万元，其中一笔借款金额是 200.00 万元，借款期限为 2023 年 8 月 11 日至 2024 年 8 月 10 日；另一笔为信用证金额是 350.00 万元，借款期限为 2023 年 8 月 24 日至 2024 年 8 月 26 日。上述借款与信用证由本公司实际控制人贾文涛提供担保保证。

注 10：本公司向北京银行股份有限公司北辰路支行借款金额是 500.00 万元，借款期限为 2021 年 7 月 28 日至 2022 年 7 月 25 日。北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订了编号为 2021 年 WT0777 号的最高额委托保证合同，合同项下的最高授信本金额为 500.00 万元，在 2021 年 7 月 28 日至 2025 年 7 月 4 日期间提供连带责任保证担保，贾文涛、阎晓慧、申敦提供连带责任保证反担保，阎晓慧以其不动产提供抵押反担保。

注 11: 北京银行股份有限公司北辰路支行与本公司签订了编号为 0654177 的综合授信合同补充协议, 协议项下的最高授信额度变更为 500.00 万元, 其中包括本外币贷款额度、人民币汇票承兑额度以及国内信用证开证额度, 共计 500.00 万元。本公司实际使用额度为 500.00 万元, 其中一笔为本公司向北京银行股份有限公司北辰路支行的借款, 金额是 200.00 万元, 借款期限为 2021 年 12 月 22 日至 2022 年 12 月 22 日; 另一笔为本公司向北京银行股份有限公司北辰路支行申请开立的国内信用证, 金额是 300.00 万元, 借款期限为 2021 年 1 月 29 日至 2022 年 1 月 24 日。上述借款协议和信用证开证协议由本公司实际控制人贾文涛及其配偶阎晓慧共同提供担保保证, 保证期间为主合同下的债务履行期届满之日起三年。

注 12: 本公司向中国工商银行股份有限公司北京昌平支行借款金额是 500.00 万元, 借款期限为 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 27 日, 签订了合同编号为 0020000071-2022 年(昌平)字 00809 号的经营快贷借款合同, 该笔借款已于 2023 年 3 月 13 日偿还。北京首创融资担保有限公司与本公司签订了编号为 CGIG2022 字第 3229 号的委托保证合同, 在 2022 年 7 月 1 日至 2026 年 3 月 13 日期间对借款合同项下借款本金及利息的 80% 提供连带责任保证担保, 贾文涛及其配偶阎晓慧向北京首创融资担保有限公司提供家庭连带责任保证反担保。

注 13: 本公司向中国建设银行股份有限公司北京昌平支行借款金额是 400.00 万元, 借款期限为 2023 年 3 月 24 日至 2024 年 3 月 23 日, 签订了合同编号为 2023 年昌建工流贷字第 12301003 号的人民币流动资金贷款合同, 由贾文涛和董磊为该合同项下的全部债务共同提供连带责任保证。

注 14: 本公司向中国工商银行股份有限公司北京昌平支行借款金额是 500.00 万元, 借款期限为 2023 年 3 月 27 日至 2024 年 3 月 23 日, 签订了合同编号为 0020000071-2023 年(昌平)字 00467 号的经营快贷借款合同, 北京首创融资担保有限公司与本公司签订了编号为 CGIG2023 字第 2082 号委托保证合同, 在 2023 年 3 月 24 日至 2027 年 3 月 23 日期间对借款合同项下借款本金及利息的 80% 提供连带责任保证担保, 申敦向北京首创融资担保有限公司提供个人连带责任反担保。

注 15: 本公司向北京银行股份有限公司北京北辰路支行借款金额是 200.00 万元,

借款期限为 2021 年 12 月 22 日至 2022 年 12 月 22 日，由本公司实际控制人贾文涛及其配偶阎晓慧共同提供担保保证。

注 16：本公司向南京银行股份有限公司北京分行借款金额是 800.00 万元，借款期限为 2022 年 12 月 27 日至 2023 年 12 月 27 日。南京银行股份有限公司北京分行与本公司签订了编号为 A0455052212080014 的最高债权额度合同，协议项下的债权额度为 800.00 万元，债权发生期间为 2022 年 12 月 8 日至 2024 年 12 月 7 日，在此期间对于本公司已清偿的债务部分，在不超过债权额度的情况下可再次申请使用，由贾文涛和北京海淀科技企业融资担保有限公司提供最高额保证担保，担保期限为 2 年。贾文涛、董磊、申敦提供连带责任保证反担保，北京华电光大环境股份有限公司将其所有的专利：一种以废弃 SCR 脱销催化剂为原料制备偏钒酸镁的方法（专利号：ZL202010527734.0）质押给北京海淀科技企业融资担保有限公司，办理质押登记。

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
无锡市方泰钢板网有限公司	3,000,000.00	2023 年 3 月 18 日	2023 年 3 月 28 日	
董磊	50,000.00	2023 年 7 月 24 日	2023 年 7 月 25 日	

注：无锡市方泰钢板网有限公司、董磊向公司提供借款，并对借款利息进行豁免，公司按短期借款利率计算利息并计入资本公积-股本溢价。

（5）关键管理人员报酬

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	4,141,734.22	4,013,169.12

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他流动资产	无锡华骏宏科技有限公司	1,199,103.44	-	1,591,253.44	-
应收账款	山西格盟普丽环境股份有限公司	190,138.00	108,150.39	261,790.90	138,193.05

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华北电力大学	188,700.00	18,870.00	316,516.52	15,825.83
应收账款	北京帕佛尔科技发展有限公司	-	-	610,115.00	61,011.50
其他应收款	北京华电天德科技园有限公司	89,280.00	89,280.00	89,280.00	89,280.00
预付款项	华北电力大学	-	-	605.55	-
预付款项	北京华电天德科技园有限公司	-	-	35,872.21	-
一年内到期的其他非流动资产	华北电力大学	33,300.00	3,330.00	-	-
其他非流动资产	华北电力大学	-	-	33,300.00	3,330.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	无锡市方泰钢板网有限公司	642,316.46	959,401.10
应付账款	北京华电天德科技园有限公司	86,614.60	-
应付账款	北京亿能普科技发展有限公司	46,400.00	46,400.00
应付账款	绍兴上虞炜达投资有限公司	23,809.52	-
应付账款	无锡华骏宏科技有限公司	-	96,659.90
其他应付款	乔凯荣	12,680.00	7,590.30
其他应付款	贾文涛	11,690.34	7,230.23
其他应付款	董磊	9,640.39	349.00
其他应付款	申敦	7,860.14	4,342.90
其他应付款	戴伟川	2,834.00	473.42
其他应付款	肖婷	2,645.41	2,455.02
其他应付款	潘昕	-	29,807.68

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 29 日本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	128,842,725.73	92,856,894.45
1 至 2 年	29,667,557.85	9,000,230.84
2 至 3 年	10,909,755.14	5,503,885.95
3 至 4 年	1,456,497.59	1,500,400.00
4 至 5 年	500,400.00	687,678.00
5 年以上	737,185.10	4,077,960.00
合计	172,114,121.41	113,627,049.24
减：坏账准备	16,778,205.30	12,572,336.00
合计	155,335,916.11	101,054,713.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,617,457.59	5.01	2,952,833.59	34.27	5,664,624.00
按组合计提坏账准备	163,496,663.82	94.99	13,825,371.71	8.46	149,671,292.11
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	163,496,663.82	94.99	13,825,371.71	8.46	149,671,292.11
合计	172,114,121.41	100.00	16,778,205.30	9.75	155,335,916.11

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	113,627,049.24	100.00	12,572,336.00	11.06	101,054,713.24
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	113,627,049.24	100.00	12,572,336.00	11.06	101,054,713.24
合计	113,627,049.24	100.00	12,572,336.00	11.06	101,054,713.24

坏账准备计提的具体说明:

①于 2023 年 12 月 31 日,按单项计提坏账准备的说明

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新疆嘉润资源控股有限公司	7,172,000.00	2,151,600.00	30.00	预计款项收回存在风险
宁夏畅亿清洁能源有限责任公司	920,320.00	276,096.00	30.00	预计款项收回存在风险
北京国能中电节能环保技术股份有限公司	525,137.59	525,137.59	100.00	已提起诉讼,预计收回难度较大
合计	8,617,457.59	2,952,833.59	34.27	—

②于 2023 年 12 月 31 日,按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	121,850,725.73	6,092,536.28	5.00	92,856,894.45	4,642,844.73	5.00
1-2 年	28,567,237.85	2,856,723.79	10.00	9,000,230.84	900,023.08	10.00
2-3 年	10,909,755.14	3,272,926.54	30.00	5,503,885.95	1,651,165.79	30.00
3-4 年	931,360.00	465,680.00	50.00	1,500,400.00	750,200.00	50.00
4-5 年	500,400.00	400,320.00	80.00	687,678.00	550,142.40	80.00
5 年以上	737,185.10	737,185.10	100.00	4,077,960.00	4,077,960.00	100.00
合计	163,496,663.82	13,825,371.71	8.46	113,627,049.24	12,572,336.00	11.06

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	12,572,336.00	5,094,669.30	-	888,800.00	-	16,778,205.30
合计	12,572,336.00	5,094,669.30	-	888,800.00	-	16,778,205.30

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	888,800.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
哈尔滨电气环保有限公司	22,265,000.00	3,055,000.00	25,320,000.00	10.39	1,937,000.00
通辽霍林河坑口发电有限责任公司	5,407,038.22	15,802,749.28	21,209,787.50	8.70	1,793,203.82
国能龙源催化剂江苏有限公司	15,706,917.60	1,585,346.40	17,292,264.00	7.10	1,224,313.20
光大环保技术装备(常州)有限公司	11,203,617.04	1,539,517.62	12,743,134.66	5.23	638,456.60
北京佰能蓝天科技股份有限公司	9,355,925.65	2,825,434.85	12,181,360.50	5.00	609,068.03
合计	63,938,498.51	24,808,048.15	88,746,546.66	36.42	6,202,041.65

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	39,076,860.96	7,153,770.54
合计	39,076,860.96	7,153,770.54

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	39,077,502.78	7,158,705.83
1 至 2 年	40,000.00	20,000.00
2 至 3 年	-	90,000.00
3 至 4 年	60,000.00	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	119,280.00	119,280.00
合计	39,296,782.78	7,387,985.83
减：坏账准备	219,921.82	234,215.29
合计	39,076,860.96	7,153,770.54

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合并范围内关联方往来款	37,744,666.42	5,440,000.00
押金保证金	1,551,500.88	1,757,185.83
备用金及其他	615.48	190,800.00
合计	39,296,782.78	7,387,985.83
减：坏账准备	219,921.82	234,215.29
合计	39,076,860.96	7,153,770.54

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	39,296,782.78	219,921.82	39,076,860.96
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	39,296,782.78	219,921.82	39,076,860.96

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	39,296,782.78	0.56	219,921.82	39,076,860.96	
1.组合 1	37,744,666.42	-		37,744,666.42	
2.组合 2	1,552,116.36	14.17	219,921.82	1,332,194.54	
合计	39,296,782.78	0.56	219,921.82	39,076,860.96	

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,387,985.83	234,215.29	7,153,770.54
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	7,387,985.83	234,215.29	7,153,770.54

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	7,387,985.83	3.17	234,215.29	7,153,770.54	
1.组合 1	5,440,000.00	-	-	5,440,000.00	
2.组合 2	1,947,985.83	12.02	234,215.29	1,713,770.54	
合计	7,387,985.83	3.17	234,215.29	7,153,770.54	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2022 年 12 月 31 日 余额	234,215.29	-	-	234,215.29
2022 年 12 月 31 日 余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	14,293.47	-	-	14,293.47
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	219,921.82	-	-	219,921.82

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
华电光大（无锡）环保技术有限公司	合并范围内关联方往来款	18,700,000.00	1 年以内	47.59	-
绍兴上虞华电光大环境有限公司	合并范围内关联方往来款	10,897,666.42	1 年以内	27.73	-
华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司	合并范围内关联方往来款	4,150,000.00	1 年以内	10.56	-
华电光大（宜昌）环保技术有限公司	合并范围内关联方往来款	3,997,000.00	1 年以内	10.17	-
华电招标有限公司	押金保证金	736,705.08	1 年以内	1.87	36,835.25
合计		38,481,371.50		97.92	36,835.25

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	49,530,000.00	-	49,530,000.00	47,610,000.00	-	47,610,000.00
合计	49,530,000.00	-	49,530,000.00	47,610,000.00	-	47,610,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准 备余额
苏州华电北辰生物能源有限公司	3,700,000.00	-	3,700,000.00	-	-	-
绍兴上虞华电光大环境有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司	20,000,000.00	5,000,000.00	-	25,000,000.00	-	-
华电光大（宜昌）环保技术有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
华电光大（无锡）环保技术有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
浙江科卓环保科技有限公司	3,910,000.00	620,000.00	-	4,530,000.00	-	-
合计	47,610,000.00	5,620,000.00	3,700,000.00	49,530,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	330,278,877.51	253,619,641.73	268,797,548.47	220,577,619.44
其他业务	-	-	-	-
合计	330,278,877.51	253,619,641.73	268,797,548.47	220,577,619.44

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-719,600.00	-
应收款项融资贴现息	-40,637.50	-55,974.38
合计	-760,237.50	-55,974.38

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	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	-937,294.66	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除	76,977.00	-

项 目	2023 年度	说明
外		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-279,600.67	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益总额	-1,139,918.33	-
减：非经常性损益的所得税影响数	-135,806.52	-
非经常性损益净额	-1,004,111.81	-
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-1,004,111.81	-

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.76	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	19.20	0.33	0.33

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.43	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	10.25	0.15	0.15



公司名称：北京华电光大环境股份有限公司
日期：2024 年 4 月 29 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874

扫描二维码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

出资额 8130 万元
成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26

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
相关报告；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；
软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（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 03 月 23 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

证书序号：0011869

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

证书编号:
No. of Certificate

110101300698

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

黑龙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015

年

08

月

25

日

姓名
Full name

王明健

性别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1987-01-10

工作单位
Working unit

瑞华会计师事务所(特殊普通合

伙)黑龙江分所

身份证号码
Identity card No.

239005198701100055



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年7月8日

同意转入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年7月14日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



王明健 110101300698

年 月 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



中国注册会计师协会



姓名 Full name 刘洪伟
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1991-09-22
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合
伙)
身份证号 Identity card No. 330781199109221310



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

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.



刘洪伟 110100320540

证书编号:
No. of Certificate

110100320540

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2020 07 15

年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师



姓名	王世林
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1991-04-18
Date of birth	
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合
Working unit	
身份证号	232301199104187411
Identity card No.	



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

业务报告附件专用

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100321140
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 28 日
Date of Issuance

年 月 日

审计报告

北京华电光大环境股份有限公司
容诚审字[2025]100Z1363 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



审计报告

容诚审字[2025]100Z1363 号

北京华电光大环境股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京华电光大环境股份有限公司（以下简称华电光大公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表“附注三、26 收入确认原则和计量方法”及“附注五、35 营业收



入和营业成本”所述。

华电光大公司 2024 年合并报表营业收入为 31,460.79 万元，主要为催化剂销售收入。由于收入金额重大且是公司的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此，我们将收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价公司收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试其运行的有效性；

（2）了解公司收入确认的会计政策；通过检查主要客户销售合同的相关条款，评价公司收入确认的会计政策是否符合《企业会计准则》要求，实际执行的收入确认政策是否适当，并复核相关会计政策是否一贯的运用；

（3）对收入实施分析性复核程序，分析收入的波动情况及合理性；

（4）实施细节测试，采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性证据，包括销售合同、物流合同、验收单、发票及销售回款等，以验证收入确认的真实性、准确性；

（5）实施截止测试程序，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对销售合同、收入确认的支持性证据（验收单等），以评估销售收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）结合函证程序，函证本期收入确认金额、应收账款余额等信息，并检查应收账款的期后收回情况；

（7）查询主要客户的工商资料及变动情况与涉诉情况等，了解主要客户的经营状况，与华电光大公司是否存在关联关系。

通过实施以上程序获取的证据，能够支持管理层对营业收入的确认。

（二）应收账款坏账准备与合同资产减值准备的计提

1、事项描述



参见财务报表“附注三、11 金融工具”、“附注三、14 合同资产及合同负债”及“附注五、3 应收账款”、“附注五、8 合同资产”所述。截止 2024 年 12 月 31 日，公司应收账款与合同资产的账面余额分别为 19,055.77 万元、5,964.74 万元，已计提坏账准备、减值准备的金额分别为 1,749.89 万元、545.69 万元。

由于应收账款坏账准备及合同资产减值准备的计提涉及华电光大公司管理层的判断，且华电光大公司应收账款与合同资产金额重大，其可回收性对财务报表具有重大影响，因此，我们将应收账款坏账准备与合同资产减值准备的计提认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备和合同资产减值准备的计提执行的主要审计程序包括：

- （1）了解和评价公司信用政策及应收账款管理相关的关键内部控制的设计，并测试其运行的有效性；
- （2）分析应收账款、合同资产预期信用损失计提会计政策的合理性，包括确定计提比例、组合的依据、单独计提预期信用损失的判断等；
- （3）获取应收账款、合同资产账龄明细表，复核账龄划分是否准确；
- （4）对于管理层按照组合计提减值准备的应收账款和合同资产，结合预期信用损失计提政策、账龄情况，重新计算管理层对于应收账款坏账准备和合同资产减值准备计提的准确性；
- （5）检查主要客户应收账款、合同资产的回款情况，进一步判断坏账准备、减值准备计提是否充分；
- （6）对主要客户的应收账款、合同资产执行函证程序，函证应收账款和合同资产余额等信息，并检查应收账款、合同资产的期后收回情况；
- （7）查询主要客户的工商资料及变动情况与涉诉情况等，了解主要客户的经营状况，与华电光大公司是否存在关联关系。

通过实施以上程序获取的证据，能够支持管理层对于应收账款坏账准备、合



同资产减值准备的计提。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

华电光大公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估华电光大公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华电光大公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华电光大公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对华电光大公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华电光大公司不能持续经营。

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

（6）就华电光大公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



(此页无正文，为北京华电光大环境股份有限公司容诚审字[2025] 100Z1363号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 王明健 

王明健 (项目合伙人)

中国注册会计师: 刘洪伟 

刘洪伟

中国注册会计师: 王世林 

王世林

2025 年 4 月 21 日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：上海华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	34,576,820.27	19,421,675.15	短期借款	五、19	86,945,009.37	49,545,833.38
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收账款	五、2	23,885,902.91	39,397,176.70	应付票据	五、20		6,291,244.80
应收票据	五、3	173,058,783.03	155,355,916.11	应付账款	五、21	80,575,829.33	80,356,821.10
应收款项融资	五、4	3,021,235.60	740,470.29	预收款项			
预付款项	五、5	1,434,554.31	1,516,948.91	合同负债	五、22	9,439,575.05	4,626,430.49
其他应收款	五、6	3,919,017.75	1,508,535.84	应付职工薪酬	五、23	3,494,877.66	3,771,225.60
其中：应收利息				应交税费	五、24	2,621,839.44	7,914,674.93
应收股利				其他应付款	五、25	1,115,886.08	527,054.04
存货	五、7	91,837,832.25	73,874,983.15	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产	五、8	12,710,676.68	19,822,453.24	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、26	9,381,681.10	6,411,887.26
一年内到期的非流动资产	五、9	14,167,979.29	15,786,975.09	其他流动负债	五、27	13,972,846.03	26,964,153.42
其他流动资产	五、10	3,755,500.62	5,247,180.99	流动负债合计		207,547,544.06	186,409,325.02
流动资产合计		362,368,302.71	332,652,295.38	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	五、28	24,890,000.00	27,090,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	五、29	243,570.55	2,808,791.66
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、11	65,974,582.80	65,572,051.63	递延收益	五、30	5,183,684.49	2,061,044.11
在建工程	五、12	14,688,272.19	249,258.45	递延所得税负债	五、16	270,434.01	89,877.36
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		30,587,689.05	32,049,713.13
使用权资产	五、13	3,453,518.45	5,637,863.39	负债合计		238,135,233.11	218,459,038.15
无形资产	五、14	26,953,638.42	25,784,124.17	所有者权益：			
其中：数据资源				股本	五、31	130,000,000.00	130,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	五、15	632,858.21	536,874.68	资本公积	五、32	40,367,393.68	40,360,112.26
递延所得税资产	五、16	4,345,634.16	4,086,880.76	减：库存股			
其他非流动资产	五、17	35,180,646.87	30,599,320.66	其他综合收益			
非流动资产合计		151,229,151.10	122,468,473.78	专项储备			
				盈余公积	五、33	11,359,740.30	9,294,276.57
				未分配利润	五、34	93,733,086.72	67,007,342.18
				归属于母公司所有者权益合计		275,462,220.70	246,661,731.01
				少数股东权益			
				所有者权益合计		275,462,220.70	246,661,731.01
资产总计		513,597,453.81	465,120,769.16	负债和所有者权益总计		513,597,453.81	465,120,769.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		314,607,939.72	330,315,009.58
其中：营业收入	五、35	314,607,939.72	330,315,009.58
二、营业总成本		284,950,847.11	278,373,311.95
其中：营业成本	五、35	232,025,362.92	235,033,621.65
税金及附加	五、36	2,034,587.45	1,138,582.69
销售费用	五、37	12,854,155.24	10,834,241.61
管理费用	五、38	22,539,088.52	17,951,232.63
研发费用	五、39	11,386,645.44	10,025,715.16
财务费用	五、40	4,111,007.54	3,389,918.21
其中：利息费用		3,856,960.02	3,085,582.21
利息收入		18,288.55	44,645.13
加：其他收益	五、41	2,359,912.83	1,632,985.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-1,393,239.68	-100,538.67
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		-13,239.68	-40,637.50
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-1,046,234.19	-4,718,506.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-759,932.06	-340,841.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	5,653.76	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,823,253.27	48,414,796.42
加：营业外收入	五、46	2,583,141.77	24,400.23
减：营业外支出	五、47	126,142.12	1,181,394.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,280,252.92	47,257,802.26
减：所得税费用	五、48	2,487,044.65	4,955,790.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,793,208.27	42,302,011.64
（一）按经营持续性分类		28,793,208.27	42,302,011.64
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,793,208.27	42,302,011.64
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		28,793,208.27	42,302,011.64
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,793,208.27	42,302,533.35
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-521.71
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		28,793,208.27	42,302,011.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		28,793,208.27	42,302,533.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-521.71
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位：北京华电光太环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		263,014,372.27	208,290,173.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、49（1）	4,545,572.82	3,567,448.11
经营活动现金流入小计		267,559,945.09	211,857,621.91
购买商品、接受劳务支付的现金		175,953,260.33	141,377,260.54
支付给职工以及为职工支付的现金		39,609,201.68	32,924,154.28
支付的各项税费		18,594,280.44	17,040,019.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、49（1）	23,008,787.94	16,502,343.61
经营活动现金流出小计		257,165,530.38	207,843,777.76
经营活动产生的现金流量净额		10,394,414.71	4,013,844.15
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,970,512.63
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			2,970,512.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、49（2）	20,247,120.78	42,343,004.46
投资支付的现金		7,709,568.00	
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		27,956,688.78	42,343,004.46
投资活动产生的现金流量净额		-27,956,688.78	-39,372,491.83
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		66,814,664.50	84,490,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49（3）	29,514,929.93	14,359,144.81
筹资活动现金流入小计		96,329,594.43	98,849,144.81
偿还债务支付的现金		53,643,414.50	52,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,234,299.69	2,681,772.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49（3）	8,475,580.00	7,381,769.52
筹资活动现金流出小计		65,353,294.19	62,863,541.84
筹资活动产生的现金流量净额		30,976,300.24	35,985,602.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		13,414,026.17	626,955.29
加：期初现金及现金等价物余额		19,173,484.76	18,546,529.47
六、期末现金及现金等价物余额		32,587,510.93	19,173,484.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：北京华电光宝新能源股份有限公司

2024年度													
归属于母公司所有者权益													
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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	130,000,000.00				40,360,112.26				9,294,276.57	67,007,342.18	246,661,731.01		246,661,731.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	130,000,000.00				40,360,112.26				9,294,276.57	67,007,342.18	246,661,731.01		246,661,731.01
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					7,281.42				2,065,463.73	26,727,744.54	28,800,489.69		28,800,489.69
(一) 综合收益总额										28,793,208.27	28,793,208.27		28,793,208.27
(二) 所有者投入和减少资本					7,281.42						7,281.42		7,281.42
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					7,281.42						7,281.42		7,281.42
(三) 利润分配									2,065,463.73	-2,065,463.73			
1. 提取盈余公积									2,065,463.73	-2,065,463.73			
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	130,000,000.00				40,367,393.68				11,359,740.30	93,735,086.72	275,462,220.70		275,462,220.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贾文涛印

董之印

肖之印

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2023年度												
归属于母公司所有者权益												
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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	130,000,000.00			40,354,340.04				6,277,659.89	27,721,425.51	204,353,425.44	760,107.91	205,113,533.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	130,000,000.00			40,354,340.04				6,277,659.89	27,721,425.51	204,353,425.44	760,107.91	205,113,533.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				5,772.22				3,016,616.68	39,285,916.67	42,308,305.57	-760,107.91	41,548,197.66
(一)综合收益总额									42,302,533.35	42,302,533.35	-521.71	42,302,011.64
(二)所有者投入和减少资本				5,772.22						5,772.22		5,772.22
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他				5,772.22						5,772.22		5,772.22
(三)利润分配												
1.提取盈余公积								3,016,616.68	-3,016,616.68			
2.对所有者(或股东)的分配								3,016,616.68	-3,016,616.68			
3.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	130,000,000.00			40,360,112.26				9,294,276.57	67,007,342.18	246,661,731.01	-759,586.20	246,661,731.01
五、本年年末余额												-759,586.20
六、本年年末余额												246,661,731.01

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

贾文涛印

董磊印

肖之邦印

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：北京华电光太环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	负债和所有者权益	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		31,369,035.58	12,708,098.88	短期借款		86,945,009.37	49,545,833.38
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		23,885,902.91	39,297,176.70	应付票据			6,291,244.80
应收账款	十五、1	173,058,783.03	155,335,916.11	应付账款		106,205,697.18	129,459,194.01
应收款项融资		3,021,235.60	740,470.20	预收款项			
预付款项		4,164,553.64	1,332,842.17	合同负债		9,439,575.05	4,626,430.49
其他应收款	十五、2	30,018,956.28	39,076,860.96	应付职工薪酬		1,806,185.05	2,165,314.60
其中：应收利息				应交税费		2,311,793.06	7,087,291.35
应收股利				其他应付款		12,326,849.48	4,378,877.00
存货		86,117,370.46	71,485,304.61	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产		12,710,676.68	19,822,433.24	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		1,681,565.13	909,895.49
一年内到期的非流动资产		14,167,979.29	15,786,975.09	其他流动负债		13,972,846.03	26,964,153.42
其他流动资产		1,036,009.78	2,724,343.86	流动负债合计		234,689,520.35	231,428,234.54
流动资产合计		379,550,503.25	358,310,421.82	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十五、3	49,530,000.00	49,530,000.00	租赁负债		243,570.55	955,390.26
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		3,418,595.39	3,836,913.44	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		243,570.55	955,390.26
使用权资产		1,396,954.25	1,824,151.48	负债合计		234,933,090.90	232,383,624.80
无形资产		8,483,735.45	10,195,431.48	所有者权益：			
其中：数据资源				股本		130,000,000.00	130,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		40,307,393.68	40,300,112.26
递延所得税资产		3,540,944.61	3,638,667.34	减：库存股			
其他非流动资产		35,096,946.87	30,470,709.43	其他综合收益			
非流动资产合计		101,467,176.57	99,495,873.17	专项储备			
				盈余公积		11,359,740.30	9,294,276.57
				未分配利润		64,417,454.94	45,828,281.36
				所有者权益合计		246,084,588.92	225,422,670.19
资产总计		481,017,679.82	457,806,294.99	负债和所有者权益总计		481,017,679.82	457,806,294.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2024年度

编制单位：北京中环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十五、4	314,556,430.28	330,278,877.51
减：营业成本	十五、4	252,368,506.20	253,619,641.73
税金及附加		1,402,392.55	665,031.82
销售费用		12,835,865.98	10,787,585.33
管理费用		14,073,509.68	13,639,492.71
研发费用		9,971,727.96	10,020,824.30
财务费用		1,938,577.12	2,536,045.34
其中：利息费用		1,713,457.17	2,212,933.16
利息收入		12,495.83	13,047.47
加：其他收益		2,079,835.77	1,539,726.93
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-1,393,239.68	-760,237.50
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		-13,239.68	-40,637.50
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）		-999,724.51	-4,678,704.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-759,932.06	-340,841.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,892,790.31	34,770,199.62
加：营业外收入		2,201,501.85	24,400.23
减：营业外支出		88,940.08	304,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,005,352.08	34,490,599.85
减：所得税费用		2,350,714.77	4,324,433.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,654,637.31	30,166,166.79
（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			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		20,654,637.31	30,166,166.79
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

贾文涛

主管会计工作负责人：

李为

会计机构负责人：

郑肖



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		262,862,862.83	206,925,423.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		755,422.74	871,207.58
经营活动现金流入小计		263,618,285.57	207,796,631.03
购买商品、接受劳务支付的现金		216,366,821.94	133,689,386.99
支付给职工以及为职工支付的现金		17,969,702.87	15,862,762.18
支付的各项税费		13,708,298.05	10,387,210.84
支付其他与经营活动有关的现金		1,989,597.82	69,969,512.16
经营活动现金流出小计		250,034,420.68	229,908,872.17
经营活动产生的现金流量净额		13,583,864.89	-22,112,241.14
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		59,444.88	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,980,400.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		59,444.88	2,980,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		398,908.56	686,502.37
投资支付的现金		7,709,568.00	5,620,000.00
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		8,108,476.56	6,306,502.37
投资活动产生的现金流量净额		-8,049,031.68	-3,326,102.37
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		65,014,664.50	46,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		5,618,914.70	11,359,144.81
筹资活动现金流入小计		70,633,579.20	57,359,144.81
偿还债务支付的现金		52,214,664.50	33,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,599,290.16	2,029,927.56
支付其他与筹资活动有关的现金		5,434,640.00	2,041,480.00
筹资活动现金流出小计		59,248,594.66	37,071,407.56
筹资活动产生的现金流量净额		11,384,984.54	20,287,737.25
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		16,919,817.75	-5,150,606.26
加：期初现金及现金等价物余额		12,459,908.49	17,610,514.75
六、期末现金及现金等价物余额		29,379,726.24	12,459,908.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2024年度

项目	2024年度				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	130,000,000.00				40,300,112.26				9,294,276.57	45,828,281.36	225,422,670.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	130,000,000.00				40,300,112.26				9,294,276.57	45,828,281.36	225,422,670.19
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					7,281.42				2,065,463.73	18,589,173.58	20,661,918.73
(一) 综合收益总额										20,654,637.31	
(二) 所有者投入和减少资本					7,281.42						7,281.42
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					7,281.42						
(三) 利润分配									2,065,463.73	-2,065,463.73	
1. 提取盈余公积									2,065,463.73	-2,065,463.73	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	130,000,000.00				40,307,393.68				11,359,740.30	64,417,454.94	246,084,588.92

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：贾文涛

董之印

肖之印

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	130,000,000.00				40,294,340.04				6,277,659.89	18,678,731.25	195,250,731.18
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	130,000,000.00				40,294,340.04				6,277,659.89	18,678,731.25	195,250,731.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					5,772.22				3,016,616.68	27,149,550.11	30,171,939.01
(一) 综合收益总额										30,166,166.79	30,166,166.79
(二) 所有者投入和减少资本					5,772.22						5,772.22
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					5,772.22						5,772.22
(三) 利润分配									3,016,616.68	-3,016,616.68	
1. 提取盈余公积									3,016,616.68	-3,016,616.68	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	130,000,000.00				40,300,112.26				9,294,276.57	45,828,281.36	225,422,670.19

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：贾文涛

肖之邦



北京华电光大环境股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

北京华电光大环境股份有限公司（以下简称本公司或公司），是北京华电光大环保技术有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立的股份有限公司。有限公司成立于 2013 年 2 月 7 日，成立初始注册资本为人民币 1,500.00 万元，由北京华电光大环境技术有限公司和北京中基信友节能技术有限公司共同出资设立。经北京市工商行政管理局昌平分局批准，取得统一社会信用代码 91110114062812004W 的营业执照，注册资本 13,000.00 万元人民币。公司股票于 2017 年 6 月 29 日起在全国中小企业股份转让系统中挂牌公开转让，证券简称：华电光大，证券代码：871633。公司于 2020 年经过全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准由全国中小企业股份转让系统基础层转入创新层。

注册地址：北京市昌平区科技园区超前路 37 号院 16 号楼 2 层 C2473 号。

办公地址：北京市昌平区北农路 2 号华北电力大学主楼 D 座 12 层。

法定代表人：贾文涛。

公司主要的经营活动为 SCR 脱硝催化剂以及脱硝相关服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 21 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般



规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	200 万人民币
重要的在建工程	500 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	500 万人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	500 万人民币
收到的重要投资活动有关的现金	1000 万人民币
支付的重要投资活动有关的现金	1000 万人民币

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



本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基



本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（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），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。



（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。



(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损



益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合



收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。



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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中,应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的,在个别财务报表中,对丧失子公司控制权之前的各项交易,结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值,所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益;在合并财务报表中,应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在个别财务报表中,在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益;在合并财务报表中,对于丧失控制权之前的每一次交易,处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的,通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理:

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资,由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中,按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额,该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净



资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法



法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。



以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行



后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。



财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；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公司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合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。



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

（5）金融工具减值

本公司对于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、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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



按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 除组合 1 之外的应收款项



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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方的其他应收款

其他应收款组合 2 除组合 1 之外的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、合同资产、应收票据及其他应收款账龄均自初始确认之日起计算。

B. 债权投资、其他债权投资

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



预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险



是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。



（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；



B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量



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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日



能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、用于项目实施尚未验收或者完工的项目已发生的成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、发出商品、在途物资、委托加工物资、合同履约成本、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法及个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变



现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造



费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。



（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本



与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.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作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。



②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。



(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	10 年	3.00-5.00	9.5~9.7
办公设备及其他	年限平均法	3-5 年	3.00-5.00	19.00-32.33
运输工具	年限平均法	4 年	3.00	24.25

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点



在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超



过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	不动产权证书
软件使用权	10 年	预计可使用年限
商标权	剩余商标权保护期限	商标注册证
专利权	剩余专利权保护期限	专利证书

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。



③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接材料投入费用、折旧费、长期待摊费用摊销、无形资产摊销费用、委外研发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用



对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪



缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者



计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付



职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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

25. 股份支付



（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。



(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

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

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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



交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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



⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售收入

a.无安装条件的收入确认：

本公司按照约定将商品运至约定交货地点，公司将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认销售收入。

b.有安装条件的收入确认：

本公司按照约定将商品运至约定交货地点，在安装或调试运行后，根据合同约定的验收条款，组织验收并出具验收凭证，公司将购买方出具验收凭证的时点作为收入确认的时点。

②提供工程收入

本公司对外提供的工程，根据合同约定完成并取得客户验收手续作为控制权转移时点，确认销售收入。

③提供服务收入

公司对外提供的服务收入，对于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据提供服务期间，分期确认收入。对于不满足某一时段内履行条件的服务合同，公司在服务完成时确认收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量



政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回



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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；



资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资



公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计



未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进



行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.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；B.增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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



融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《关于印发<企业会计准则解释第 17 号>的通知》（财会[2023]21 号）（以下简称“准则解释第 17 号”），其中“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”内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。



保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。本公司自 2024 年度开始执行该规定，将保证类质保费用计入营业成本。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
绍兴上虞华电光大环境有限公司	20%
华电光大（无锡）环保技术有限公司	20%
华电光大（宜昌）环保技术有限公司	20%
华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司	20%
浙江科卓环保科技有限公司	20%
华电光大（新疆）节能环保有限公司	20%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

本公司于 2023 年 12 月 20 日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202311009176，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司 2024 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、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》（公告 2022 年第 13 号）自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税



所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、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》2023 年第 6 号，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。本公司之子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司、华电光大（无锡）环保技术有限公司、华电光大（宜昌）环保技术有限公司、华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司、浙江科卓环保科技有限公司、华电光大（新疆）节能环保有限公司 2024 年度符合上述条件，享受税收优惠。

（2）城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号）、《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》的规定，增值税小规模纳税人、小型微利企业、个体工商户可以在 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。本公司之子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司、华电光大（无锡）环保技术有限公司、华电光大（宜昌）环保技术有限公司、华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司、浙江科卓环保科技有限公司、华电光大（新疆）节能环保有限公司 2024 年度符合上述条件，享受税收优惠。

（3）增值税

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

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行存款	32,587,510.93	19,173,484.76
其他货币资金	1,989,309.34	248,190.39



项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合 计	34,576,820.27	19,421,675.15

其他货币资金中 1,086,459.82 元系保函保证金、902,849.52 元系承兑汇票保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

货币资金 2024 年末较 2023 年末增长 78.03%，主要系销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	18,320,140.77	-	18,320,140.77	30,790,176.70	-	30,790,176.70
商业承兑汇票	6,195,291.27	629,529.13	5,565,762.14	9,060,000.00	453,000.00	8,607,000.00
合 计	24,515,432.04	629,529.13	23,885,902.91	39,850,176.70	453,000.00	39,397,176.70

(2) 期末已质押的应收票据

无。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	11,919,968.42
商业承兑汇票	-	1,625,291.27
合 计	-	13,545,259.69

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	24,515,432.04	100.00	629,529.13	2.57	23,885,902.91



类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.组合 1	18,320,140.77	74.73	-	-	18,320,140.77
2.组合 2	6,195,291.27	25.27	629,529.13	10.16	5,565,762.14
合计	24,515,432.04	100.00	629,529.13	2.57	23,885,902.91

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	39,850,176.70	100.00	453,000.00	1.14	39,397,176.70
1.组合 1	30,790,176.70	77.26	-	-	30,790,176.70
2.组合 2	9,060,000.00	22.74	453,000.00	5.00	8,607,000.00
合计	39,850,176.70	100.00	453,000.00	1.14	39,397,176.70

坏账准备计提的具体说明:

①于 2024 年 12 月 31 日, 按组合 1 计提坏账准备

名 称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	18,320,140.77	-	-	30,790,176.70	-	-
合计	18,320,140.77	-	-	30,790,176.70	-	-

按组合 1 计提坏账准备: 于 2024 年 12 月 31 日, 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②于 2024 年 12 月 31 日, 按组合 2 计提坏账准备

名 称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	6,195,291.27	629,529.13	10.16	9,060,000.00	453,000.00	5.00



名 称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	6,195,291.27	629,529.13	10.16	9,060,000.00	453,000.00	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	453,000.00	176,529.13	-	-	-	629,529.13
合计	453,000.00	176,529.13	-	-	-	629,529.13

应收票据 2024 年末较 2023 年末下降 39.37%，主要系本期期末未到期的非“6+9”银行票据减少所致。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	124,681,618.56	128,842,725.73
1 至 2 年	50,320,622.35	29,667,557.85
2 至 3 年	12,195,418.07	10,909,755.14
3 至 4 年	1,612,409.26	1,456,497.59
4 至 5 年	533,577.59	500,400.00
5 年以上	1,214,085.10	737,185.10
小计	190,557,730.93	172,114,121.41
减：坏账准备	17,498,947.90	16,778,205.30
合计	173,058,783.03	155,335,916.11

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,305,457.59	0.69	761,233.59	58.31	544,224.00
按组合计提坏账准备	189,252,273.34	99.31	16,737,714.31	8.84	172,514,559.03
1.组合 1	-	-	-	-	-



类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
2.组合 2	189,252,273.34	99.31	16,737,714.31	8.84	172,514,559.03
合计	190,557,730.93	100.00	17,498,947.90	9.18	173,058,783.03

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,617,457.59	5.01	2,952,833.59	34.27	5,664,624.00
按组合计提坏账准备	163,496,663.82	94.99	13,825,371.71	8.46	149,671,292.11
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	163,496,663.82	94.99	13,825,371.71	8.46	149,671,292.11
合计	172,114,121.41	100.00	16,778,205.30	9.75	155,335,916.11

坏账准备计提的具体说明:

①于 2024 年 12 月 31 日,按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁夏畅亿清洁能源有限责任公司	820,320.00	276,096.00	33.66	预计款项收回存在风险
北京国能中电节能环保技术股份有限公司	485,137.59	485,137.59	100.00	已提起诉讼,预计收回难度较大
合计	1,305,457.59	761,233.59	58.31	—

②于 2024 年 12 月 31 日,按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	124,681,618.56	6,234,080.92	5.00	121,850,725.73	6,092,536.28	5.00
1-2 年	50,320,622.35	5,032,062.24	10.00	28,567,237.85	2,856,723.79	10.00
2-3 年	11,375,098.07	3,412,529.42	30.00	10,909,755.14	3,272,926.54	30.00
3-4 年	1,612,409.26	806,204.63	50.00	931,360.00	465,680.00	50.00
4-5 年	48,440.00	38,752.00	80.00	500,400.00	400,320.00	80.00



账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	1,214,085.10	1,214,085.10	100.00	737,185.10	737,185.10	100.00
合计	189,252,273.34	16,737,714.31	8.84	163,496,663.82	13,825,371.71	8.46

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	16,778,205.30	720,742.60	-	-	-	17,498,947.90
合计	16,778,205.30	720,742.60	-	-	-	17,498,947.90

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
国家电投集团远 达环保催化剂有 限公司	13,681,300.00	10,771,720.00	24,453,020.00	9.77	1,222,651.00
北京佰能蓝天科 技股份有限公司	13,646,482.50	2,614,878.00	16,261,360.50	6.50	1,371,136.05
通辽霍林河坑口 发电有限责任公 司	11,388,137.50	3,688,560.00	15,076,697.50	6.03	3,211,909.51
广西钢铁集团有 限公司	12,445,000.00	655,000.00	13,100,000.00	5.24	655,000.00
哈尔滨电气环保 有限公司	9,571,230.00	3,055,000.00	12,626,230.00	5.05	667,623.00
合计	60,732,150.00	20,785,158.00	81,517,308.00	32.59	7,128,319.56

4. 应收款项融资

(1) 分类列示



项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	3,021,235.60	740,470.20
合计	3,021,235.60	740,470.20

(2) 期末本公司已质押的应收款项融资

无。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	13,298,428.40	-
合计	13,298,428.40	-

(4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	3,021,235.60	-	-	
1.组合 1	3,021,235.60	-	-	
2.组合 2	-	-	-	
合计	3,021,235.60	-	-	

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	740,470.20	-	-	
1.组合 1	740,470.20	-	-	
2.组合 2	-	-	-	
合计	740,470.20	-	-	

于 2024 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

应收款项融资 2024 年末较 2023 年末增长 308.02%，主要系本期期末持有的“6+9”



银行票据增加所致。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,434,554.31	100.00	1,516,948.91	100.00
合计	1,434,554.31	100.00	1,516,948.91	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
浙江龙盛薄板有限公司	839,432.95	58.52
大连博融高新材料有限公司	127,500.00	8.89
国网辽宁省电力有限公司辽阳供电公司	120,021.14	8.37
山西同亨汇环保科技有限公司	65,550.00	4.57
中科标创(北京)科技服务有限公司	64,356.44	4.49
合计	1,216,860.53	84.84

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,919,017.75	1,508,535.84
合计	3,919,017.75	1,508,535.84

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	3,945,426.57	1,346,907.20
1 至 2 年	60,925.00	40,100.00
2 至 3 年	100.00	231,120.00
3 至 4 年	231,120.00	62,000.00
4 至 5 年	2,000.00	500.00



账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
5 年以上	89,780.00	119,280.00
小计	4,329,351.57	1,799,907.20
减：坏账准备	410,333.82	291,371.36
合计	3,919,017.75	1,508,535.84

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金保证金	4,285,110.76	1,785,220.88
备用金及其他	44,240.81	14,686.32
小计	4,329,351.57	1,799,907.20
减：坏账准备	410,333.82	291,371.36
合计	3,919,017.75	1,508,535.84

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,329,351.57	410,333.82	3,919,017.75
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	4,329,351.57	410,333.82	3,919,017.75

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	4,329,351.57	9.48	410,333.82	3,919,017.75	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	4,329,351.57	9.48	410,333.82	3,919,017.75	
合计	4,329,351.57	9.48	410,333.82	3,919,017.75	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,799,907.20	291,371.36	1,508,535.84
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-



阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	1,799,907.20	291,371.36	1,508,535.84

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	1,799,907.20	16.19	291,371.36	1,508,535.84	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	1,799,907.20	16.19	291,371.36	1,508,535.84	
合计	1,799,907.20	16.19	291,371.36	1,508,535.84	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	291,371.36	-	-	291,371.36
2023 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	148,962.46	-	-	148,962.46
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	30,000.00	-	-	30,000.00
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	410,333.82	-	-	410,333.82

⑤本期实际核销的其他应收款情况



项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,000.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
重庆棣恒供应链管理有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	11.55	25,000.00
阳西海滨电力发展有限公司	押金保证金	460,000.00	1 年以内	10.63	23,000.00
上海电气电站环保工程有限公司	押金保证金	400,000.00	1 年以内	9.24	20,000.00
中煤招标有限责任公司	押金保证金	380,000.00	1 年以内	8.78	19,000.00
柳州钢铁股份有限公司	押金保证金	320,000.00	1 年以内	7.39	16,000.00
合计		2,060,000.00		47.59	103,000.00

其他应收款 2024 年末较 2023 年末增长 159.79%，主要系本期期末投标保证金较年初增加所致。

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	40,131,383.58	39,295.31	40,092,088.27	26,767,943.58	114,083.25	26,653,860.33
在产品	7,811,914.20	452,797.91	7,359,116.29	12,941,618.05	394,246.50	12,547,371.55
库存商品	24,102,467.41	1,574,702.22	22,527,765.19	18,433,839.32	1,578,499.51	16,855,339.81
发出商品	9,492,498.65	64,128.07	9,428,370.58	11,094,807.32	-	11,094,807.32
合同履约成本	12,430,491.92	-	12,430,491.92	6,723,604.14	-	6,723,604.14
合计	93,968,755.76	2,130,923.51	91,837,832.25	75,961,812.41	2,086,829.26	73,874,983.15

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备



项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	114,083.25	-	-	74,787.94	-	39,295.31
在产品	394,246.50	487,793.58	-	429,242.17	-	452,797.91
库存商品	1,578,499.51	185,099.01	-	188,896.30	-	1,574,702.22
发出商品	-	283,318.05	-	219,189.98	-	64,128.07
合计	2,086,829.26	956,210.64	-	912,116.39	-	2,130,923.51

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	59,647,414.66	5,456,935.38	54,190,479.28	71,579,352.22	5,578,426.02	66,000,926.20
小计	59,647,414.66	5,456,935.38	54,190,479.28	71,579,352.22	5,578,426.02	66,000,926.20
减：列示于其他非流动资产的合同资产	46,267,755.00	4,787,952.40	41,479,802.60	50,713,633.02	4,535,140.06	46,178,492.96
合计	13,379,659.66	668,982.98	12,710,676.68	20,865,719.20	1,043,285.96	19,822,433.24

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	13,379,659.66	100.00	668,982.98	5.00	12,710,676.68
组合 1	13,379,659.66	100.00	668,982.98	5.00	12,710,676.68
合计	13,379,659.66	100.00	668,982.98	5.00	12,710,676.68

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-



按组合计提减值准备	20,865,719.20	100.00	1,043,285.96	5.00	19,822,433.24
组合 1	20,865,719.20	100.00	1,043,285.96	5.00	19,822,433.24
合计	20,865,719.20	100.00	1,043,285.96	5.00	19,822,433.24

(3) 减值准备的变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
资产减值损失	1,043,285.96	-	374,302.98	-	-	668,982.98
合计	1,043,285.96	-	374,302.98	-	-	668,982.98

合同资产 2024 年末较 2023 年末减少 35.88%，主要系未到期质保金减少所致。

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的合同资产	16,987,991.21	17,990,928.35
减：减值准备	2,820,011.92	2,203,953.26
合计	14,167,979.29	15,786,975.09

10. 其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
进项税	3,220,717.09	4,097,014.97
预交企业所得税	125,661.95	1,150,166.02
待摊费用	409,121.58	-
合计	3,755,500.62	5,247,180.99

11. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	65,974,582.80	65,572,051.63
合计	65,974,582.80	65,572,051.63

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 2023 年 12 月 31 日	32,006,967.24	50,576,750.88	1,395,594.92	1,489,101.31	85,468,414.35
2. 本期增加金额	-	6,909,752.02	227,787.62	960,363.20	8,097,902.84
（1）购置	-	6,909,752.02	227,787.62	960,363.20	8,097,902.84
3. 本期减少金额	-	174,847.73	-	109,307.51	284,155.24
（1）处置或报废	-	174,847.73	-	109,307.51	284,155.24
4. 2024 年 12 月 31 日	32,006,967.24	57,311,655.17	1,623,382.54	2,340,157.00	93,282,161.95
二、累计折旧					
1. 2023 年 12 月 31 日	-	18,721,665.01	527,596.48	647,101.23	19,896,362.72
2. 本期增加金额	1,552,337.88	5,419,836.67	340,130.15	337,615.93	7,649,920.63
（1）计提	1,552,337.88	5,419,836.67	340,130.15	337,615.93	7,649,920.63
3. 本期减少金额	-	134,508.84	-	104,195.36	238,704.20
（1）处置或报废	-	134,508.84	-	104,195.36	238,704.20
4. 2024 年 12 月 31 日	1,552,337.88	24,006,992.84	867,726.63	880,521.80	27,307,579.15
三、减值准备					
1. 2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	30,454,629.36	33,304,662.33	755,655.91	1,459,635.20	65,974,582.80
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	32,006,967.24	31,855,085.87	867,998.44	842,000.08	65,572,051.63

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2024 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	30,454,629.36	已于 2025 年 1 月办理完成

12. 在建工程

（1）分类列示



项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	14,688,272.19	249,358.49
合计	14,688,272.19	249,358.49

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 20000m³ SCR 脱硝催化剂 生产装置及年处 理量 10000 吨废 旧催化剂综合回 收利用项目	14,688,272.19	-	14,688,272.19	249,358.49	-	249,358.49
合计	14,688,272.19	-	14,688,272.19	249,358.49	-	249,358.49

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	2024 年 12 月 31 日
年产 20000m³ SCR 脱硝催化剂 生产装置及年处 理量 10000 吨废 旧催化剂综合回 收利用项目	150,170,000.00	249,358.49	14,438,913.70	-	-	14,688,272.19
合计	150,170,000.00	249,358.49	14,438,913.70	-	-	14,688,272.19

(续上表)

项目名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
年产 20000m³ SCR 脱硝催化剂生产 装置及年处理量 10000 吨废旧催 化剂综合利用	9.78	9.78	-	-	-	自有资金



项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
项目						
合计	9.78	9.78	-	-	-	

在建工程 2024 年末较 2023 年末增长 5790.42%，主要系年产 20000m³ SCR 脱硝催化剂生产装置及年处理量 10000 吨废旧催化剂综合回收利用项目所致。

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2023 年 12 月 31 日	16,480,819.67	16,480,819.67
2. 本期增加金额	1,814,089.79	1,814,089.79
(1) 新增租赁	1,814,089.79	1,814,089.79
3. 本期减少金额	2,693,465.97	2,693,465.97
(1) 处置	2,693,465.97	2,693,465.97
4. 2024 年 12 月 31 日	15,601,443.49	15,601,443.49
二、累计折旧		
1. 2023 年 12 月 31 日	10,842,956.28	10,842,956.28
2. 本期增加金额	3,377,311.31	3,377,311.31
(1) 计提	3,377,311.31	3,377,311.31
3. 本期减少金额	2,072,342.55	2,072,342.55
(1) 处置	2,072,342.55	2,072,342.55
4. 2024 年 12 月 31 日	12,147,925.04	12,147,925.04
三、减值准备		
1. 2023 年 12 月 31 日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	3,453,518.45	3,453,518.45



项 目	房屋及建筑物	合计
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	5,637,863.39	5,637,863.39

使用权资产 2024 年末较 2023 年末下降 38.74%，主要系累计折旧增加所致。

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值					
1. 2023 年 12 月 31 日	15,947,750.45	29,233,263.89	790,249.63	566,037.72	46,537,301.69
2. 本期增加金额	3,244,500.00	-	-	-	3,244,500.00
(1) 购置	3,244,500.00	-	-	-	3,244,500.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日	19,192,250.45	29,233,263.89	790,249.63	566,037.72	49,781,801.69
二、累计摊销					
1. 2023 年 12 月 31 日	359,057.76	19,365,545.69	638,800.82	389,773.25	20,753,177.52
2. 本期增加金额	363,289.72	1,552,155.29	54,616.31	104,924.43	2,074,985.75
(1) 计提	363,289.72	1,552,155.29	54,616.31	104,924.43	2,074,985.75
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日	722,347.48	20,917,700.98	693,417.13	494,697.68	22,828,163.27
三、减值准备					
1. 2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	18,469,902.97	8,315,562.91	96,832.50	71,340.04	26,953,638.42
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	15,588,692.69	9,867,718.20	151,448.81	176,264.47	25,784,124.17

15. 长期待摊费用



项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
固定资产改良	536,874.68	348,623.85	252,640.32	-	632,858.21
合计	536,874.68	348,623.85	252,640.32	-	632,858.21

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,587,858.89	1,138,178.83	7,665,255.28	1,149,788.29
信用减值准备	18,538,810.85	2,769,025.70	17,521,576.66	2,621,191.54
内部交易未实现利润	2,750,581.26	412,587.20	2,794,477.42	419,171.61
可抵扣亏损	1,518,024.45	75,901.22	2,269,337.17	340,400.58
租赁负债	5,506,346.62	467,830.88	7,673,010.72	570,179.10
递延收益	5,183,684.49	259,184.22	-	-
合计	41,085,306.56	5,122,708.05	37,923,657.25	5,100,731.12

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,453,518.45	312,371.34	5,637,863.39	464,308.32
固定资产加速折旧	8,841,542.29	735,136.56	6,410,245.05	637,419.40
合计	12,295,060.74	1,047,507.90	12,048,108.44	1,101,727.72

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	777,073.89	4,345,634.16	1,011,850.36	4,088,880.76
递延所得税负债	777,073.89	270,434.01	1,011,850.36	89,877.36

17. 其他非流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	159,255.56	-	159,255.56	207,802.79	-	207,802.79



项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	46,267,755.00	4,787,952.40	41,479,802.60	50,713,633.02	4,535,140.06	46,178,492.96
预付出资款	7,709,568.00	-	7,709,568.00	-	-	-
小计	54,136,578.56	4,787,952.40	49,348,626.16	50,921,435.81	4,535,140.06	46,386,295.75
减：一年内到期的其他非流动资产	16,987,991.21	2,820,011.92	14,167,979.29	17,990,928.35	2,203,953.26	15,786,975.09
合计	37,148,587.35	1,967,940.48	35,180,646.87	32,930,507.46	2,331,186.80	30,599,320.66

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,989,309.34	1,989,309.34	保证金	保证金
固定资产	48,592,461.75	42,973,517.90	抵押	抵押用于银行借款
无形资产	10,396,050.45	9,893,574.70	抵押	抵押用于银行借款
无形资产	1,327,798.71	786,465.29	质押	质押用于银行借款
合计	62,305,620.25	55,642,867.23	—	—

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	248,190.39	248,190.39	保证金	保证金
应收票据	6,291,244.80	6,291,244.80	质押	质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	32,006,967.24	32,006,967.24	抵押	抵押用于银行借款
无形资产	10,396,050.45	10,101,495.70	抵押	抵押用于银行借款
合计	48,942,452.88	48,647,898.13	—	—

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款	30,000,000.00	31,000,000.00
保证及质押借款	19,300,000.00	-
信用借款	13,000,000.00	15,000,000.00
信用证福费廷融资	24,585,335.50	3,500,000.00
应付利息	59,673.87	45,833.38



项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	86,945,009.37	49,545,833.38

短期借款 2024 年末较 2023 年末增长 75.48%，主要系本期新增银行借款所致。

20. 应付票据

种 类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	6,291,244.80
合计	-	6,291,244.80

21. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	63,990,142.22	69,761,203.06
应付工程设备款	13,095,006.37	7,291,224.86
应付费用	3,490,680.74	3,304,393.18
合计	80,575,829.33	80,356,821.10

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	9,439,575.05	4,626,430.49
合计	9,439,575.05	4,626,430.49

合同负债 2024 年末较 2023 年末增长 104.04%，主要系期末预收货款增加所致。

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	3,462,704.52	35,763,052.83	35,989,346.34	3,236,411.01
二、离职后福利-设定提存计划	238,521.08	3,569,800.91	3,549,855.34	258,466.65
三、辞退福利	70,000.00	-	70,000.00	-
合计	3,771,225.60	39,332,853.74	39,609,201.68	3,494,877.66

(2) 短期薪酬列示



项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,238,438.96	29,657,023.87	29,920,755.50	2,974,707.33
二、职工福利费	-	1,837,008.30	1,812,506.30	24,502.00
三、社会保险费	114,108.85	2,134,154.45	2,100,929.62	147,333.68
其中：医疗保险费	101,370.14	1,913,507.69	1,878,867.40	136,010.43
工伤保险费	12,738.71	208,738.48	210,153.94	11,323.25
生育保险费	-	11,908.28	11,908.28	-
四、住房公积金	58,342.00	1,874,511.09	1,911,750.09	21,103.00
五、工会经费和职工教育经费	51,814.71	260,355.12	243,404.83	68,765.00
合计	3,462,704.52	35,763,052.83	35,989,346.34	3,236,411.01

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	229,857.16	3,457,367.50	3,437,476.55	249,748.11
2.失业保险费	8,663.92	112,433.41	112,378.79	8,718.54
合计	238,521.08	3,569,800.91	3,549,855.34	258,466.65

(4) 辞退福利

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职补偿金	70,000.00	-	70,000.00	-
合计	70,000.00	-	70,000.00	-

24. 应交税费

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	110,026.09	6,853,838.39
企业所得税	1,867,342.57	255,872.58
城市维护建设税	330,168.06	443,238.44
教育费附加	141,202.88	190,004.41
地方教育费附加	94,502.99	126,669.92
土地使用税	40,264.49	30,330.05
房产税	14,639.62	-
个人所得税	16,641.17	9,349.65
印花税	7,051.57	5,371.49
合计	2,621,839.44	7,914,674.93



应交税费 2024 年末较 2023 年末下降 66.87%，主要系公司应交增值税减少所致。

25. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,115,886.08	527,054.04
合计	1,115,886.08	527,054.04

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付费用	1,115,886.08	527,054.04
合计	1,115,886.08	527,054.04

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	5,262,776.07	4,864,219.06
一年内到期的长期借款	4,118,905.03	1,547,668.20
合计	9,381,681.10	6,411,887.26

一年内到期的非流动负债 2024 年末较 2023 年末增长 46.32%，主要系公司部分长期借款一年内将到期所致。

27. 其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
未终止确认的银行承兑汇票	11,919,968.42	22,441,717.46
未终止确认的商业承兑汇票	1,625,291.27	3,960,000.00
待转销项税额	427,586.34	562,435.96
合计	13,972,846.03	26,964,153.42

其他流动负债 2024 年末较 2023 年末下降 48.18%，主要系公司已背书未终止确认的承兑汇票减少所致。

28. 长期借款



(1) 长期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年利率区间
保证及抵押借款	29,008,905.03	28,637,668.20	5.15%-5.40%
小计	29,008,905.03	28,637,668.20	
减：一年内到期的长期借款	4,118,905.03	1,547,668.20	
合计	24,890,000.00	27,090,000.00	

29. 租赁负债

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	5,568,798.14	7,881,302.92
减：未确认融资费用	62,451.52	208,292.20
小计	5,506,346.62	7,673,010.72
减：一年内到期的租赁负债	5,262,776.07	4,864,219.06
合计	243,570.55	2,808,791.66

租赁负债 2024 年末较 2023 年末下降 91.33%，主要系公司租赁付款额减少所致。

30. 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	2,061,044.11	3,290,000.00	167,359.62	5,183,684.49	政府补助
合计	2,061,044.11	3,290,000.00	167,359.62	5,183,684.49	

递延收益 2024 年末较 2023 年末增长 151.51%，主要系公司收到与资产相关的政府补助所致。

31. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	130,000,000.00	-	-	-	-	-	130,000,000.00

32. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
股本溢价	40,360,112.26	7,281.42	-	40,367,393.68
合计	40,360,112.26	7,281.42	-	40,367,393.68

资本公积增加 7,281.42 元系计提的股东、员工等豁免的借款利息计入资本公积。



33. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,294,276.57	2,065,463.73	-	11,359,740.30
合计	9,294,276.57	2,065,463.73	-	11,359,740.30

34. 未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	67,007,342.18	27,721,425.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	67,007,342.18	27,721,425.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,793,208.27	42,302,533.35
减：提取法定盈余公积	2,065,463.73	3,016,616.68
期末未分配利润	93,735,086.72	67,007,342.18

35. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	314,593,636.18	231,996,527.35	330,315,009.58	235,033,621.65
其他业务	14,303.54	28,835.57	-	-
合计	314,607,939.72	232,025,362.92	330,315,009.58	235,033,621.65

36. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	786,418.61	444,787.42
教育费附加	342,097.30	195,672.73
地方教育附加	228,432.22	130,860.55
印花税	269,733.92	173,200.01
土地使用税	231,829.96	194,061.98
房产税	175,675.44	-
车船税	400.00	-
合计	2,034,587.45	1,138,582.69

税金及附加 2024 年度较 2023 年度增长 78.69%，主要受当期增值税缴纳及变动影响。

37. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	5,895,370.17	4,406,716.03
服务费	3,233,988.53	2,512,716.34
交通差旅费	1,618,808.74	1,219,349.75
业务招待费	827,435.13	616,425.98
招投标费用	473,581.52	1,626,418.44
折旧及摊销	306,268.76	164,285.26
其他费用明细	498,702.39	288,329.81
合计	12,854,155.24	10,834,241.61

38. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	11,261,697.04	10,142,167.43
中介机构服务费	4,029,486.23	2,090,450.07
折旧及摊销	2,184,928.73	1,610,782.92
咨询服务费	1,657,030.16	1,341,493.14
业务招待费	1,065,503.88	791,817.08
交通差旅费	840,169.03	815,160.69
办公费	654,502.60	669,022.94
房租物业费	137,634.38	177,380.84
其他费用明细	708,136.47	312,957.52
合计	22,539,088.52	17,951,232.63

39. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,215,120.69	5,373,114.21
委托研发费	1,724,979.10	2,190,365.53
折旧及摊销	840,151.73	986,022.22
差旅费	549,922.54	281,531.68
材料费	876,435.98	989,961.69
其他费用明细	180,035.40	204,719.83
合计	11,386,645.44	10,025,715.16

40. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	3,856,960.02	3,085,582.21



项 目	2024 年度	2023 年度
其中：租赁负债利息支出	207,466.10	329,789.23
减：利息收入	18,288.55	44,645.13
利息净支出	3,838,671.47	3,040,937.08
银行手续费	271,957.93	70,241.38
担保费、公证费及其他	378.14	278,739.75
合 计	4,111,007.54	3,389,918.21

41. 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	803,315.72	94,653.19	
其中：与递延收益相关的政府补助	167,359.62	17,676.19	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	635,956.10	76,977.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,556,597.11	1,538,331.90	
其中：个税扣缴税款手续费	18,186.40	8,962.12	与收益相关
进项税加计抵减	1,538,410.71	1,529,369.78	与收益相关
合 计	2,359,912.83	1,632,985.09	

42. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
债务重组损失	-1,380,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-59,901.17
应收款项融资贴现息	-13,239.68	-40,637.50
合 计	-1,393,239.68	-100,538.67

43. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	-176,529.13	401,671.11
应收账款坏账损失	-720,742.60	-5,094,669.30
其他应收款坏账损失	-148,962.46	-25,508.07
合 计	-1,046,234.19	-4,718,506.26

44. 资产减值损失



项 目	2024 年度	2023 年度
一、存货跌价损失	-881,422.70	-43,285.32
二、合同资产减值损失	374,302.98	-120,130.27
三、一年内到期的非流动资产减值损失	-616,058.66	394,716.36
四、其他非流动资产减值损失	363,246.32	-572,142.14
合计	-759,932.06	-340,841.37

45. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
使用权资产	5,653.76	-
合计	5,653.76	-

46. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
补偿款与罚款收入	2,581,500.00	4,454.56	2,581,500.00
其他	1,641.77	19,945.67	1,641.77
合计	2,583,141.77	24,400.23	2,583,141.77

营业外收入 2024 年度较 2023 年度增长 10486.55%，主要系公司收到损失补偿款所致。

47. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	33,461.18	877,393.49	33,461.18
罚款及滞纳金	90,680.94	4,000.90	90,680.94
公益性捐赠支出	2,000.00	300,000.00	2,000.00
合计	126,142.12	1,181,394.39	126,142.12

48. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	2,563,241.40	518,944.81
递延所得税费用	-76,196.75	4,436,845.81
合计	2,487,044.65	4,955,790.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	31,280,252.92	47,257,802.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,692,037.94	7,088,670.34
子公司适用不同税率的影响	-901,534.32	-1,312,158.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	106,865.21	182,338.60
本期确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-262,073.32	-
本期末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	-	22,922.34
研发费用加计扣除	-1,141,716.86	-1,019,447.98
安置残疾人加计扣除	-6,534.00	-6,534.00
所得税费用	2,487,044.65	4,955,790.62

49. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	3,944,142.50	2,164,659.42
营业外收入收现	583,141.77	4,492.23
财务费用-利息收入	18,288.55	44,645.13
收到保函保证金	-	843,310.73
往来款及其他	-	510,340.60
合计	4,545,572.82	3,567,448.11

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
销售费用付现	6,652,516.31	6,263,240.32
管理费用付现	9,092,462.75	6,198,282.28
研发费用付现	3,331,373.02	3,666,578.73
支付保函保证金及履约保证金	1,741,118.95	-
财务费用-手续费	252,737.26	70,241.38
营业外支出	92,680.94	304,000.90
往来款及其他	1,845,898.71	-
合计	23,008,787.94	16,502,343.61

(2) 与投资活动有关的现金



①支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
构建长期资产支付的现金	20,247,120.78	42,343,004.46
合计	20,247,120.78	42,343,004.46

(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	2024 年度	2023 年度
收到非金融机构借款	4,670,000.00	3,050,000.00
信用证福费廷、票据等贴现收款	23,896,015.23	8,962,088.05
建信融通、中企云链业务收款	948,914.70	2,347,056.76
合计	29,514,929.93	14,359,144.81

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
支付非金融机构借款	4,670,000.00	3,550,000.00
支付租赁费	3,805,580.00	3,831,769.52
合计	8,475,580.00	7,381,769.52

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	49,545,833.38	88,910,679.73	748,994.14	52,214,664.50	45,833.38	86,945,009.37
其他应付款	-	4,670,000.00	-	4,670,000.00	-	-
长期借款	28,637,668.20	1,800,000.00	47,655.03	1,428,750.00	47,668.20	29,008,905.03
租赁负债	7,673,010.72	-	1,621,441.31	3,805,580.00	-	5,488,872.03
合计	85,856,512.30	95,380,679.73	2,418,090.48	62,118,994.50	93,501.58	121,442,786.43

注：长期借款和租赁负债包含一年内到期的非流动负债。

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,793,208.27	42,302,011.64



补充资料	2024 年度	2023 年度
加：资产减值准备	759,932.06	340,841.37
信用减值准备	1,046,234.19	4,718,506.26
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,649,920.63	5,110,987.66
使用权资产折旧	3,377,311.31	3,778,747.33
无形资产摊销	2,074,985.75	2,568,530.25
长期待摊费用摊销	252,640.32	235,209.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-5,653.76	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	33,461.18	877,393.49
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	3,876,558.83	2,993,959.73
投资损失（收益以“-”号填列）	1,393,239.68	100,538.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-256,753.40	4,346,968.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	180,556.65	89,877.36
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,006,943.35	2,148,884.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,926,898.85	-68,234,401.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-24,863,854.05	4,357,822.29
其他	-837,328.45	-1,722,032.05
经营活动产生的现金流量净额	10,394,414.71	4,013,844.15
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	32,587,510.93	19,173,484.76
减：现金的期初余额	19,173,484.76	18,546,529.47
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	13,414,026.17	626,955.29

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	32,587,510.93	19,173,484.76
其中：库存现金	-	-



项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可随时用于支付的银行存款	32,587,510.93	19,173,484.76
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	32,587,510.93	19,173,484.76

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	理由
承兑汇票保证金	902,849.52	-	保证金
保函保证金	1,086,459.82	248,190.39	保证金
合计	1,989,309.34	248,190.39	

51. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	325,811.88
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	207,466.10
与租赁相关的总现金流出	4,131,391.88

六、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变化。

七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
绍兴上虞华电光大环境有限公司	500 万	浙江省绍兴市	绍兴市上虞区	加工类企业	100.00	-	设立
华电光大（无锡）环保技术有	500 万	江苏省无锡市	江苏省无锡市	加工类企业	100.00	-	设立



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
限公司							
华电光大（宜昌）环保技术有限公司	1000 万	湖北省宜昌市	湖北省枝江市	加工类企业	100.00	-	设立
华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司	2500 万	辽宁省辽阳市	辽宁省辽阳市	加工类企业	100.00	-	设立
浙江科卓环保科技有限公司	1000 万	浙江省绍兴市	绍兴市上虞区	科技推广和应用服务	100.00	-	设立
华电光大（新疆）节能环保有限公司	3000 万	新疆昌吉回族自治州	新疆昌吉回族自治州	科技推广和应用服务	51.00	-	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	2,061,044.11	3,290,000.00	-	167,359.62	-	5,183,684.49	与资产相关
合计	2,061,044.11	3,290,000.00	-	167,359.62	-	5,183,684.49	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度
其他收益	803,315.72	94,653.19
合计	803,315.72	94,653.19

九、与金融工具相关的风险

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



本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生



显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

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

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及



前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 32.59%（比较期：36.42%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 47.59 %（比较：80.96%）。

2. 流动性风险

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

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	86,945,009.37	-	-	-
应付账款	80,575,829.33	-	-	-
其他应付款	1,115,886.08	-	-	-
长期借款	4,118,905.03	6,500,000.00	8,000,000.00	10,390,000.00
租赁负债	5,262,776.07	243,570.55	-	-
合计	178,018,405.88	6,743,570.55	8,000,000.00	10,390,000.00

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	49,545,833.38	-	-	-
应付票据	6,291,244.80	-	-	-
应付账款	80,356,821.10	-	-	-
其他应付款	527,054.04	-	-	-



项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
长期借款	1,547,668.20	4,000,000.00	6,500,000.00	16,590,000.00
租赁负债	4,864,219.06	2,808,791.66	-	-
合计	143,132,840.58	6,808,791.66	6,500,000.00	16,590,000.00

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的业务均以人民币计价结算，本公司无外币货币性项目，不存在汇率风险。

(2) 利率风险

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

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

十、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	3,021,235.60	3,021,235.60
（一）交易性金融资产	-	-	-	-



项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	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
(二) 应收款项融资	-	-	3,021,235.60	3,021,235.60

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

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

本公司持有的应收款项融资为应收票据（银行承兑汇票），其公允价值根据票据票面金额确定。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十一、关联方及关联交易

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

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京华电光大新能源环保技术有限公司	北京市昌平区	新能源技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；投资管理；销售金属材料、五金交电、家用电器、化工产品（不含危险化学品）。（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	447.50	35.00	68.42



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
		经营活动。)			

①本公司的母公司情况的说明：北京华电光大新能源环保技术有限公司(以下简称新能源公司)于 2012 年 9 月 17 日在北京市工商行政管理局昌平分局注册，现持有统一社会信用代码为 911101140535672972 的营业执照，注册资本 447.50 万元。新能源公司对本公司直接持股比例为 35.00%，同时通过一致行动方式享有股东北京中基信友节能技术有限公司、北京中基普惠环保技术研究中心（有限合伙）以及绍兴上虞东贤企业管理合伙企业（有限合伙）合计 33.42%股份的表决权，新能源公司合计享有的表决权比例为 68.42%。

②本公司最终控制方：贾文涛。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贾文涛	实际控制人
阎晓慧	贾文涛之配偶
闫晓钰	贾文涛配偶之兄弟姐妹
祁微	贾文涛兄弟姐妹之配偶
申敦	董事、总经理
戴伟川	董事
戴元寿	戴伟川之父亲
乔凯荣	董事、副总经理
崔丽	独立董事
吕飞	独立董事
许昊光	独立董事



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
潘听	监事会主席
潘昭	潘听之兄弟姐妹
秦亚英	监事
肖婷	职工监事
董磊	副总经理、财务负责人
李颖	副总经理、董事会秘书
王国瑞	李颖之配偶
赵莉	报告期内任公司董事，已于 2023 年 11 月 15 日离任
董长青	间接持有公司股份 5%以上股份的股东
北京中基信友节能技术有限公司	贾文涛担任执行董事
绍兴上虞东贤企业管理合伙企业（有限合伙）	戴伟川出资 23.33%并任执行事务合伙人、持公司股份 5%以上的股东
北京中基普惠环保技术研究中心（有限合伙）	贾文涛出资 4.06%并担任执行事务合伙人、持公司股份 5%以上的股东
北京帕佛尔科技发展有限公司	贾文涛配偶阎晓慧之兄弟姐妹闫晓钰持股 75%
河北亿能普药业有限公司	贾文涛配偶阎晓慧之兄弟姐妹闫晓钰担任董事
北京亿能普科技发展有限公司	贾文涛配偶阎晓慧之母赵学勤持股 34.33%并担任执行董事
宜都东阳光高纯硅材料有限公司	潘听担任董事
宜昌境洁环保科技有限公司	潘听持股 30%并担任董事长，潘听之兄弟姐妹潘昭持股 10%并担任董事兼总经理
北京房地新城置业有限公司	董磊配偶任军担任财务经理
广州汇智通信技术有限公司	董磊之兄弟姐妹董鸣雷担任董事、副总经理
北京麟角科技文化有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃持股 88%并任执行董事、经理
北京凤毛麟角科技有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃持股 84%并任监事
极度当代（北京）国际设计研究院有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃曾控制的企业，已于 2024 年 5 月对外转让
北京择金网络科技有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃曾控制的企业，已于 2024 年 9 月对外转让
上海隼海信息科技有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃持股 50%
绍兴上虞炜达投资有限公司	戴伟川持股 100%并任执行董事、经理



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江乐益织造有限公司	戴伟川担任董事
广西时刻信息科技有限公司	乔凯荣之兄弟姐妹乔凯莲之配偶陈坚持股 90%并任执行董事兼总经理、财务负责人
深圳时刻互动科技有限公司	乔凯荣之兄弟姐妹乔凯莲持股 10%并任监事，乔凯莲之配偶陈坚持股 90%并任执行董事、总经理
广西乡味乡甜电子商务有限公司	乔凯荣兄之弟姐妹乔凯莲持股 100%并担任执行董事
无锡市方泰钢板网有限公司	秦亚英持股 51%并任执行董事、总经理，其子女王晖持股 49%
无锡华骏宏科技有限公司	秦亚英持股 51%并任执行董事、总经理，其子女王晖持股 49%
浙江科凌环保科技有限公司	申敦曾持股 30%的企业，已于 2024 年 5 月对外转让
成都市华讯广告资讯有限责任公司	申敦持股 33%担任经理
北京化药科创医药科技发展有限公司	许昊光担任曾任财务总监的企业，已于 2024 年 7 月离任
华北电力大学	间接持有公司股份 5%以上的股东
苏州华电北辰生物能源有限公司	原公司控股子公司，曾持股 80%，已于 2023 年 6 月退出
北京华电天德科技园有限公司	华北电力大学控制的企业，向公司提供租赁服务
北京华电天德资产经营有限公司	华北电力大学控制的企业，持有公司 5%以上股份的股东
浙江威欣环保科技有限公司	公司实际控制人贾文涛曾持股 30%并担任监事，董事戴伟川曾持股 70%并任执行董事、经理，前述人员已于 2023 年 11 月退出，并己不再担任相关职务
宜都东阳光运输有限公司	潘昕曾担任董事的公司，已于 2023 年 3 月离任

注：与直接或者间接持有公司 5%以上股份的自然人关系密切的家庭成员，或与董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员亦为公司关联方。关系密切的家庭成员包括：配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。



5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
无锡市方泰钢板网有限公司	滤灰网	889,119.91	980,793.83
北京华电天德科技园有限公司	技术服务费	252,679.24	222,452.83
无锡华骏宏科技有限公司	网板、不锈钢板、电费	-	195,911.53
华北电力大学	住宿费、网费、水电、暖气	403,917.37	163,443.57

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
华北电力大学	催化剂辅料、工程	71,222.02	-

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京华电天德科技园有限公司	房屋建筑物	-	-	535,680.00	73,003.59	-
无锡市方泰钢板网有限公司	房屋建筑物	242,000.00	-	1,452,000.00	23,731.41	-
绍兴上虞炜达投资有限公司	房屋建筑物	-	-	800,000.00	72,076.80	-

(续上表)



出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京华电天德科技园有限公司	房屋建筑物	-	-	1,300,320.00	108.984.94	-
无锡市方泰钢板网有限公司	房屋建筑物	-	-	-	44,551.45	-
绍兴上虞炜达投资有限公司	房屋建筑物	-	-	1,100,000.00	115,981.05	-

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贾文涛、阎晓慧、申敦、董磊	35,000,000.00	2022 年 8 月 10 日	2026 年 8 月 9 日	否（注 1）
北京华电光大环境股份有限公司、贾文涛、阎晓慧	32,000,000.00	2023 年 4 月 24 日	2032 年 4 月 20 日	否（注 2）
贾文涛、阎晓慧、申敦	30,000,000.00	2021 年 7 月 22 日	2025 年 7 月 21 日	否（注 3）
		2021 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	
绍兴上虞炜达投资有限公司	21,000,000.00	2020 年 4 月 24 日	2025 年 4 月 24 日	否（注 4）
贾文涛、董磊、申敦、阎晓慧	10,000,000.00	2023 年 2 月 2 日	2027 年 2 月 1 日	否（注 5）
贾文涛	10,000,000.00	2023 年 9 月 19 日	2027 年 9 月 25 日	否（注 6）
贾文涛	20,000,000.00	2023 年 7 月 31 日	2027 年 8 月 22 日	否（注 7）
贾文涛、阎晓慧、申敦	5,000,000.00	2021 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 4 日	否（注 8）
贾文涛、阎晓慧	5,000,000.00	2021 年 1 月 29 日	2025 年 1 月 24 日	否（注 9）
		2021 年 12 月 22 日	2025 年 12 月 21 日	
贾文涛、阎晓慧	4,000,000.00	2022 年 7 月 1 日	2026 年 3 月 13 日	否（注 10）
贾文涛、董磊	4,000,000.00	2023 年 3 月 24 日	2027 年 3 月 23 日	否（注 11）
申敦	4,000,000.00	2023 年 3 月 24 日	2027 年 3 月 23 日	否（注 12）
华电光大（无锡）环保技术有限公司、贾文涛、董	8,000,000.00	2024 年 1 月 2 日	2028 年 1 月 2 日	否（注 13）
	2,000,000.00	2024 年 1 月 2 日	2027 年 4 月 2 日	



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
磊、申敦		2024年4月16日	2028年4月16日	
贾文涛	6,000,000.00	2024年2月2日	2028年1月29日	否（注14）
	4,000,000.00	2024年2月5日	2028年1月29日	
贾文涛	9,585,335.50	2024年3月29日	2028年3月24日	否（注15）
	414,664.50	2024年4月10日	2027年12月31日	
贾文涛	10,000,000.00	2024年6月5日	2028年6月12日	否（注16）
无锡市方泰钢板网有限公司	45,000,000.00	/	/	注17
贾文涛	20,000,000.00	2024年8月5日	2028年9月18日	否（注18）
贾文涛、申敦、董磊	8,000,000.00	2024年9月19日	2028年9月18日	否（注19）
贾文涛	10,000,000.00	2024年9月27日	2028年9月27日	否（注20）

关联担保情况说明：

注1：北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订了编号为2022年WT1230号的最高额委托保证合同，协议项下的最高授信额度为3,500.00万元，其中包括信用证、短期贷款授信额度2,500.00万元和保函授信额度1,000.00万元，截止期末本公司向中国光大银行股份有限公司北京德胜门支行实际借款金额为1,500.00万元，借款期限为2022年8月10日至2023年8月9日。北京中关村科技融资担保有限公司在2022年8月10日至2026年8月9日期间提供连带责任保证担保，贾文涛、董磊、申敦提供连带责任保证反担保，阎晓慧以其不动产提供抵押反担保。

注2：本公司之全资子公司华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司辽阳支行签订的编号为10712023280036固定资产贷款合同，合同项下借款金额为3,200.00万元，贷款期限为2023年4月24日至2029年4月20日，截至2024年12月31日，借款实际金额3,039.00万元。其中提款金额及其对应提款日期如下：借款金额951.00万元，借款日期2023年4月25日；借款金额510.00万元，借款日期2023年5月22日；借款金额158.00万元，借款日期2023年6月16日；借款金额333.00万元，借款日期2023年6月25日；借款金额20.00万元，借款日期2023年7月3日；借款金额28.00万元，借款日期2023年7月13日；借款金额231.00万元，借款日期2023年9月13日；借款金额262.00万元，借款日期2023年9月22日；



借款金额 100.00 万元，借款日期 2023 年 11 月 23 日；借款金额 266.00 万元，借款日期 2023 年 12 月 15 日；借款金额 42.00 万元，借款日期 2024 年 3 月 8 日；借款金额 138.00 万元，借款日期 2024 年 3 月 19 日。由北京华电光大环境股份有限公司、贾文涛和阎晓慧提供连带责任保证。本期于 2024 年 10 月 20 日还款金额合计 142.875 万元。

注 3：中国光大银行股份有限公司北京西直门支行与本公司签订了编号为 BJ 西直门 ZH2108 的综合授信协议，协议项下的最高授信额度为 3,000.00 万元，其中包括一般贷款授信额度 2,000.00 万元和贸易融资授信额度 1,000.00 万元，本公司向中国光大银行股份有限公司北京西直门支行实际借款金额为 2,000.00 万元，其中一笔借款金额是 1,000.00 万元，借款期限为 2021 年 7 月 22 日至 2022 年 7 月 21 日；另一笔借款金额是 1,000.00 万元，借款期限为 2021 年 12 月 22 日至 2022 年 12 月 21 日，两笔均为流动资金贷款。北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订了编号为 2021 年 WT0780 号的最高额委托保证合同，在不超过上述综合授信协议最高授信额度的前提下，提供连带责任保证担保，贾文涛、阎晓慧、申敦提供连带责任保证反担保，阎晓慧以其不动产提供抵押反担保。

注 4：本公司之全资子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司与中国工商银行股份有限公司上虞支行签订的编号为 2020 年（上虞）字 00335 号网贷循环借款合同，合同项下的循环借款额度为 1,000.00 万元，截至 2021 年末实际使用金额 990.00 万元，其中一笔借款金额是 500.00 万元，借款期限为 2021 年 4 月 21 日至 2022 年 3 月 22 日；另一笔借款金额是 490.00 万元，借款期限为 2021 年 4 月 21 日至 2022 年 3 月 25 日。

本公司之全资子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司与中国工商银行股份有限公司上虞支行签订编号为 2022 年（上虞）字 00409 号和 2022 年（上虞）字 00488 号的网贷循环借款合同，其中一笔借款金额是 800.00 万元，借款期限为 2022 年 3 月 23 日至 2023 年 3 月 22 日；另一笔借款金额是 190.00 万元，借款期限为 2022 年 3 月 25 日至 2023 年 3 月 24 日。

本公司之全资子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司与中国工商银行股份有限公司上虞支行签订编号为 2023 年（上虞）字 00840 号和 2023 年（上虞）字 00842 号的网贷循环借款合同，截至 2024 年 6 月 30 日实际使用金额 990.00 万元，其中一笔借款金



额是 800.00 万元，借款期限为 2023 年 3 月 21 日至 2024 年 3 月 21 日；另一笔借款金额是 190.00 万元，借款期限为 2023 年 3 月 23 日至 2024 年 3 月 21 日。这两笔借款已于 2023 年 12 月 27 日偿还完毕，还款金额合计 990.00 万元。

绍兴上虞炜达投资有限公司与中国工商银行股份有限公司上虞支行签订了编号为 2020 年上虞（抵）字 0097 号的最高额抵押合同，由上虞炜达投资有限公司以其不动产（不动产编号浙（2016）绍兴市上虞区不动产权第 0000327 号）作为抵押物提供担保，在 2020 年 4 月 24 日至 2025 年 4 月 24 日期间（包括起始日和届满日）在人民币 2,100.00 万元的余额内，对以上借款、银行承兑协议、信用证开证协议等提供担保。

注 5：本公司向中国光大银行股份有限公司北京德胜门支行借款金额是 1,000.00 万元，借款期限为 2023 年 2 月 2 日至 2024 年 2 月 1 日，北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订了编号为 2022 年 WT1230-7 号的委托保证合同，在 2023 年 2 月 2 日至 2027 年 2 月 1 日期间提供连带责任保证担保，贾文涛、董磊、申敦提供连带责任保证反担保，阎晓慧以其不动产提供抵押反担保。

注 6：本公司向中国银行股份有限公司北京经济技术开发区分行借款金额是 1,000.00 万元，借款期限为 2023 年 9 月 25 日至 2024 年 9 月 25 日，由本公司实际控制人贾文涛提供担保，以贾文涛及其配偶阎晓慧以夫妻共同财产承担担保责任。

注 7：本公司与宁波银行股份有限公司北京分行签订编号为 07700LK23C86149 线上流动资金贷款总协议，基于此贾文涛与宁波银行股份有限公司北京分行签订编号为 07700BY23C8510E 的最高额保证合同，合同项下的最高债权限额为 1,000.00 万元，截止 2024 年 12 月 31 日实际使用金额 550.00 万元，其中一笔借款金额是 200.00 万元，借款期限为 2023 年 8 月 11 日至 2024 年 8 月 10 日，已于 2024 年 1 月 15 日归还该笔借款；另一笔为信用证金额是 350.00 万元，借款期限为 2023 年 8 月 24 日至 2024 年 8 月 26 日。本期于 2024 年 8 月 21 日贾文涛与宁波银行股份有限公司北京分行重新签订编号为 07700BY24000564 的最高额保证合同，该合同项下的最高债权限额为 2,000.00 万元，截止 2024 年 12 月 31 日实际使用金额 500.00 万元，该笔信用证借款期限为 2024 年 8 月 21 日至 2025 年 8 月 22 日，该最高额保证合同担保范围包括原已签订的编号为 07700BY23C8510E 的《最高额保证合同》项下债务人所有未清偿的债务，上述借款与信



用证由本公司实际控制人贾文涛提供担保保证，保证期间为主合同约定的债务人债务履行期限届满之日起两年。

注 8：本公司向北京银行股份有限公司北辰路支行借款金额是 500.00 万元，借款期限为 2021 年 7 月 28 日至 2022 年 7 月 25 日。北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订了编号为 2021 年 WT0777 号的最高额委托保证合同，合同项下的最高授信本金额度为 500.00 万元，在 2021 年 7 月 28 日至 2025 年 7 月 4 日期间提供连带责任保证担保，贾文涛、阎晓慧、申敦提供连带责任保证反担保，阎晓慧以其不动产提供抵押反担保。

注 9：北京银行股份有限公司北辰路支行与本公司签订了编号为 0654177 的综合授信合同补充协议，协议项下的最高授信额度变更为 500.00 万元，其中包括本外币贷款额度、人民币汇票承兑额度以及国内信用证开证额度，共计 500.00 万元。本公司实际使用额度为 500.00 万元，其中一笔为本公司向北京银行股份有限公司北辰路支行的借款，金额是 200.00 万元，借款期限为 2021 年 12 月 22 日至 2022 年 12 月 22 日；另一笔为本公司向北京银行股份有限公司北辰路支行申请开立的国内信用证，金额是 300.00 万元，借款期限为 2021 年 1 月 29 日至 2022 年 1 月 24 日。上述借款协议和信用证开证协议由本公司实际控制人贾文涛及其配偶阎晓慧共同提供担保保证，保证期间为主合同下的债务履行期届满之日起三年。

注 10：本公司向中国工商银行股份有限公司北京昌平支行借款金额是 500.00 万元，借款期限为 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 27 日，签订了合同编号为 0020000071-2022 年（昌平）字 00809 号的经营快贷借款合同，该笔借款已于 2023 年 3 月 13 日偿还。北京首创融资担保有限公司与本公司签订了编号为 CGIG2022 字第 3229 号的委托保证合同，在 2022 年 7 月 1 日至 2026 年 3 月 13 日期间对借款合同项下借款本金及利息的 80% 提供连带责任保证担保，贾文涛及其配偶阎晓慧向北京首创融资担保有限公司提供家庭连带责任保证反担保。

注 11：本公司向中国建设银行股份有限公司北京昌平支行借款金额是 400.00 万元，借款期限为 2023 年 3 月 24 日至 2024 年 3 月 23 日，签订了合同编号为 2023 年昌建工流贷字第 12301003 号的人民币流动资金贷款合同，由贾文涛和董磊为该合同项下的全



部债务共同提供连带责任保证。

注 12: 本公司向中国工商银行股份有限公司北京昌平支行借款金额是 500.00 万元, 借款期限为 2023 年 3 月 27 日至 2024 年 3 月 23 日, 签订了合同编号为 0020000071-2023 年(昌平)字 00467 号的经营快贷借款合同, 北京首创融资担保有限公司与本公司签订了编号为 CGIG2023 字第 2082 号委托保证合同, 在 2023 年 3 月 24 日至 2027 年 3 月 23 日期间对借款合同项下借款本金及利息的 80% 提供连带责任保证担保, 申敦向北京首创融资担保有限公司提供个人连带责任反担保。

注 13: 南京银行股份有限公司北京分行与本公司签订了编号为 A0455052312150022 的最高债权额度合同, 协议项下的债权额度为 1,000.00 万元, 债权发生期间为 2023 年 12 月 13 日至 2024 年 12 月 12 日, 在此期间对于本公司已清偿的债务部分, 在不超过债权额度的情况下可再次申请使用, 由华电光大(无锡)环保技术有限公司、贾文涛、董磊、申敦提供最高额保证担保, 保证期间为主合同项下债务人每次使用授信额度而发生的债务履行期限届满之日起三年。本公司向南京银行股份有限公司北京分行借款金额是 1,000.00 万元, 借款期限为 2024 年 1 月 2 日至 2025 年 1 月 2 日, 签订了合同编号为 Ba15505231229004 的人民币流动资金借款合同, 合同约定借款发放后第 3 个月归还本金 200 万元, 剩余本金到期一次性结清。本公司于 2024 年 4 月 2 日按合同约定还款 200 万, 后于 2024 年 4 月 16 日, 签订合同编号为 Ba155052404160013896 的人民币流动资金借款合同, 在最高授信额度下再次借款 200 万。

注 14: 中国光大银行股份有限公司北京德胜门支行与本公司签订了编号为 405560_专精特新企业贷(北京)_综合授信协议在线签署_2401151208580042 的综合授信协议, 协议项下的最高授信额度为 1,000.00 万元。本公司实际借款金额为 1,000.00 万元, 其中一笔借款金额是 600.00 万元, 借款期限为 2024 年 2 月 2 日至 2025 年 1 月 29 日; 另一笔借款金额是 400.00 万元, 借款期限为 2024 年 2 月 5 日至 2025 年 1 月 29 日, 两笔均为光大快贷。贾文涛与中国光大银行股份有限公司北京德胜门支行签订了编号为 405560_专精特新企业贷(北京)_最高额保证合同自然人_2401151208580042_0 的最高额保证合同, 在不超过上述综合授信协议最高授信额度的前提下, 由贾文涛提供连带责任担保, 保证期间为自具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起三年。



注 15：中信银行股份有限公司北京分行与本公司签订了编号为(2024)信银京授字第 0249 号的综合授信合同，合同项下的最高授信额度为 1,000.00 万元，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司实际使用额度为 1,000.00 万元，其中一笔为本公司向中信银行股份有限公司北京分行申请开立的国内信用证，金额是 9,585,335.50 元，借款期限为 2024 年 3 月 29 日至 2025 年 3 月 24 日；另一笔为本公司向中信银行股份有限公司北京分行申请的人民币流动资金贷款 414,664.50 元，借款期限为 2024 年 4 月 10 日至 2024 年 12 月 31 日。上述授信额度下债务由贾文涛提供连带责任担保，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年，即自债务人依具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

注 16：招商银行股份有限公司北京分行与本公司签订了编号为 2024 东城授信 775 的授信协议，合同项下的最高授信额度为 1,000.00 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司实际使用额度为 1,000.00 万元。为本公司向招商银行股份有限公司北京分行申请开立的国内信用证，借款期限为 2024 年 6 月 14 日至 2025 年 6 月 12 日。上述授信额度下债务由贾文涛提供连带责任担保，保证责任期间为自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。

注 17：华电光大（无锡）环保技术有限公司与宁波谷昱新材料有限公司 2024 年签订了 2 份不锈钢板采购合同，合同金额合计 45,000,000.00 元，合同约定由无锡市方泰钢板网有限公司对华电光大（无锡）环保技术有限公司提供担保。

注 18：北京银行股份有限公司中关村分行与本公司签订了编号为 0938865 的综合授信合同，合同项下的最高授信额度为 2,000.00 万元，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司实际使用额度为 1,930.00 万元，其中第一笔为本公司向北京银行股份有限公司中关村分行申请的流动资金贷款 1,000.00 万元，借款期限为 2024 年 8 月 6 日至 2025 年 8 月 5 日；第二笔为本公司向北京银行股份有限公司中关村分行申请的流动资金贷款 500.00 万元，借款期限为 2024 年 9 月 5 日至 2025 年 9 月 4 日；第三笔为本公司向北京银行股份有限公司中关村分行申请的流动资金贷款 460.00 万元，借款期限为 2024 年 9 月 19 日至 2025 年 9 月 18 日，已于 2024 年 11 月 7 日提前还款 30.00 万元，截至期末尚未还款金额为 430.00 元。上述授信额度下由贾文涛提供保证担保，及北京华电光大环境股份有



限公司质押三项专利权提供质押担保，保证为全程保证，保证期间为主合同下的债务履行期届满之日起三年。

注 19：中国农业银行股份有限公司北京昌平支行与本公司签订了编号为 11010120240001219-01 的保证合同，合同项下被担保的主债权为短期流动资金贷款 800.00 万元，借款期限为 2024 年 9 月 20 日至 2025 年 9 月 18 日。贾文涛、申敦、董磊提供连带责任保证，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

注 20：中国银行股份有限公司北京昌平支行与本公司签订了编号为 G16E2428751 的授信额度协议，合同项下的流动资金贷款额度为 1,000.00 万元，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司实际使用额度为 1,000.00 万元，借款期限为 2024 年 9 月 27 日至 2025 年 9 月 27 日。上述授信额度下由贾文涛提供连带担保责任，保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
戴元寿	1,000,000.00	2024 年 5 月 20 日	2024 年 6 月 7 日	
戴元寿	1,000,000.00	2024 年 5 月 22 日	2024 年 6 月 7 日	
申敦	500,000.00	2024 年 5 月 22 日	2024 年 6 月 17 日	

注：戴元寿、申敦向公司提供借款，并对借款利息进行豁免，公司按短期借款利率计算利息并计入资本公积-股本溢价。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	3,952,437.86	4,141,734.22

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他流动资产	无锡华骏宏科技有限公司	466,383.95	-	1,199,103.44	-



项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华北电力大学	-	-	188,700.00	18,870.00
其他应收款	北京华电天德科技园有限公司	89,280.00	89,280.00	89,280.00	89,280.00
一年内到期的其他非流动资产	华北电力大学	-	-	33,300.00	3,330.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	无锡市方泰钢板网有限公司	1,413,388.50	642,316.46
应付账款	北京华电天德科技园有限公司	60,312.33	86,614.60
应付账款	北京亿能普科技发展有限公司	46,400.00	46,400.00
应付账款	绍兴上虞炜达投资有限公司	61,904.76	23,809.52
应付账款	华北电力大学	27,590.06	-
其他应付款	祁微	175,500.00	-
其他应付款	潘昭	21,215.11	-
其他应付款	乔凯荣	-	12,680.00
其他应付款	贾文涛	-	11,690.34
其他应付款	董磊	-	9,640.39
其他应付款	申敦	-	7,860.14
其他应付款	戴伟川	-	2,834.00
其他应付款	肖婷	-	2,645.41

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 21 日本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。



十四、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	124,681,618.56	128,842,725.73
1 至 2 年	50,320,622.35	29,667,557.85
2 至 3 年	12,195,418.07	10,909,755.14
3 至 4 年	1,612,409.26	1,456,497.59
4 至 5 年	533,577.59	500,400.00
5 年以上	1,214,085.10	737,185.10
小计	190,557,730.93	172,114,121.41
减：坏账准备	17,498,947.90	16,778,205.30
合计	173,058,783.03	155,335,916.11

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,305,457.59	0.69	761,233.59	58.31	544,224.00
按组合计提坏账准备	189,252,273.34	99.31	16,737,714.31	8.84	172,514,559.03
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	189,252,273.34	99.31	16,737,714.31	8.84	172,514,559.03
合计	190,557,730.93	100.00	17,498,947.90	9.18	173,058,783.03

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	8,617,457.59	5.01	2,952,833.59	34.27	5,664,624.00
按组合计提坏账准备	163,496,663.82	94.99	13,825,371.71	8.46	149,671,292.11



类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	163,496,663.82	94.99	13,825,371.71	8.46	149,671,292.11
合计	172,114,121.41	100.00	16,778,205.30	9.75	155,335,916.11

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁夏畅亿清洁能源有限责任公司	820,320.00	276,096.00	33.66	预计款项收回存在风险
北京国能中电节能环保技术股份有限公司	485,137.59	485,137.59	100.00	已提起诉讼，预计收回难度较大
合计	1,305,457.59	761,233.59	58.31	—

②于 2024 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	124,681,618.56	6,234,080.92	5.00	121,850,725.73	6,092,536.28	5.00
1-2 年	50,320,622.35	5,032,062.24	10.00	28,567,237.85	2,856,723.79	10.00
2-3 年	11,375,098.07	3,412,529.42	30.00	10,909,755.14	3,272,926.54	30.00
3-4 年	1,612,409.26	806,204.63	50.00	931,360.00	465,680.00	50.00
4-5 年	48,440.00	38,752.00	80.00	500,400.00	400,320.00	80.00
5 年以上	1,214,085.10	1,214,085.10	100.00	737,185.10	737,185.10	100.00
合计	189,252,273.34	16,737,714.31	8.84	163,496,663.82	13,825,371.71	8.46

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	16,778,205.30	720,742.60	-	-	-	17,498,947.90



类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	16,778,205.30	720,742.60	-	-	-	17,498,947.90

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
国家电投集团远 达环保催化剂有 限公司	13,681,300.00	10,771,720.00	24,453,020.00	9.77	1,222,651.00
北京佰能蓝天科 技股份有限公司	13,646,482.50	2,614,878.00	16,261,360.50	6.50	1,371,136.05
通辽霍林河坑口 发电有限责任公 司	11,388,137.50	3,688,560.00	15,076,697.50	6.03	3,211,909.51
广西钢铁集团有 限公司	12,445,000.00	655,000.00	13,100,000.00	5.24	655,000.00
哈尔滨电气环保 有限公司	9,571,230.00	3,055,000.00	12,626,230.00	5.05	667,623.00
合计	60,732,150.00	20,785,158.00	81,517,308.00	32.59	7,128,319.56

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	30,018,956.28	39,076,860.96
合计	30,018,956.28	39,076,860.96

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	20,408,459.46	39,077,502.78



账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 至 2 年	9,813,591.42	40,000.00
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	60,000.00
4 至 5 年	-	-
5 年以上	89,280.00	119,280.00
小计	30,311,330.88	39,296,782.78
减：坏账准备	292,374.60	219,921.82
合计	30,018,956.28	39,076,860.96

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合并范围内关联方往来款	26,221,083.82	37,744,666.42
押金保证金	4,049,677.10	1,551,500.88
备用金及其他	40,569.96	615.48
小计	30,311,330.88	39,296,782.78
减：坏账准备	292,374.60	219,921.82
合计	30,018,956.28	39,076,860.96

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	30,311,330.88	292,374.60	30,018,956.28
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	30,311,330.88	292,374.60	30,018,956.28

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	30,311,330.88	0.96	292,374.60	30,018,956.28	
1.组合 1	26,221,083.82	-	-	26,221,083.82	
2.组合 2	4,090,247.06	7.15	292,374.60	3,797,872.46	
合计	30,311,330.88	0.96	292,374.60	30,018,956.28	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：



阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	39,296,782.78	219,921.82	39,076,860.96
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	39,296,782.78	219,921.82	39,076,860.96

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	39,296,782.78	0.56	219,921.82	39,076,860.96	
1.组合 1	37,744,666.42	-	-	37,744,666.42	
2.组合 2	1,552,116.36	14.17	219,921.82	1,332,194.54	
合计	39,296,782.78	0.56	219,921.82	39,076,860.96	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	219,921.82	-	-	219,921.82
2023 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	102,452.78	-	-	102,452.78
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	30,000.00	-	-	30,000.00
其他变动	-	-	-	-



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日余额	292,374.60	-	-	292,374.60

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,000.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
绍兴上虞华电光大环境有限公司	合并范围内关联方往来款	16,924,666.42	1 年以内； 1-2 年	55.84	-
华电光大（宜昌）环保技术有限公司	合并范围内关联方往来款	8,336,417.40	1 年以内； 1-2 年	27.50	-
华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司	合并范围内关联方往来款	960,000.00	1 年以内	3.17	-
重庆棣恒供应链管理有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	1.65	25,000.00
阳西海滨电力发展有限公司	押金保证金	460,000.00	1 年以内	1.52	23,000.00
合计		27,181,083.82		89.68	48,000.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	49,530,000.00	-	49,530,000.00	49,530,000.00	-	49,530,000.00
合计	49,530,000.00	-	49,530,000.00	49,530,000.00	-	49,530,000.00

(2) 对子公司投资



被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	2024 年 12 月 31 日减 值准备余 额
绍兴上虞华电光大环境有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
华电光大（宜昌）环保技术有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
华电光大（无锡）环保技术有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
浙江科卓环保科技有限公司	4,530,000.00	-	-	4,530,000.00	-	-
合计	49,530,000.00	-	-	49,530,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	314,556,430.28	252,368,506.20	330,278,877.51	253,619,641.73
其他业务	-	-	-	-
合计	314,556,430.28	252,368,506.20	330,278,877.51	253,619,641.73

5. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
债务重组损失	-1,380,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-719,600.00
应收款项融资贴现息	-13,239.68	-40,637.50
合计	-1,393,239.68	-760,237.50

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年度	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	-27,807.42	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	635,956.10	



项 目	2024 年度	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,410,000.00	
债务重组损益	-1,380,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,490,460.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	4,128,609.51	
减：非经常性损益的所得税影响数	569,660.17	
非经常性损益净额	3,558,949.34	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,558,949.34	

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.03	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.67	0.19	0.19

②2023 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.76	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	19.20	0.33	0.33

公司名称：北京华电光大环境股份有限公司

日期：2025 年 4 月 21 日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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 容诚会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 刘维、肖厚发
经营范围

出资额 8811.5 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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



2023 年 03 月 05 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称： 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 刘维
主任会计师：
经营场所： 北京市西城区阜成门外大街22号1
幢外经贸大厦901-22至901-26
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010032
批准执业文号： 京财会许可[2013]0067号
批准执业日期： 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



证书序号：0022650

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》。

发证机关：北京市财政局

2025年1月8日

中华人民共和国财政部制

证书编号:
No. of Certificate

110101300698

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

黑龙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 08 月 25 日
/y /m /d

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓名
Full name

王明健

性别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1987-01-10

工作单位
Working unit

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所

身份证号码
Identity card No.

239005198701100055



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 7 月 8 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 7 月 14 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



王明健 110101300698

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年12月10日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年12月10日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



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.



刘洪伟 110100320540

年 月 日
/y /m /d

姓名 Full name 刘洪伟
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1991-09-22
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 030281199109221310



证书编号:
No. of Certificate

110100320540

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2020 07 15

证书编号: 110100321140
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 28 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.

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



姓名: 王世林
Sex: 男
出生日期: 1991-04-18
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 232301199104187411



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.



王世林 110100321140

审计报告

北京华电光大环境股份有限公司
容诚审字[2026]100Z0288 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



审计报告

容诚审字[2026]100Z0288 号

北京华电光大环境股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京华电光大环境股份有限公司（以下简称华电光大公司）财务报表，包括 2025 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华电光大公司 2025 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-9 月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，我们独立于华电光大公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表“附注三、26 收入确认原则和计量方法”及“附注五、37 营业收



入和营业成本”所述。

华电光大公司 2025 年 1-9 月合并报表营业收入为 27,194.11 万元，主要为催化剂销售收入。由于收入金额重大且是公司的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此，我们将收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价公司收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试其运行的有效性；

（2）了解公司收入确认的会计政策；通过检查主要客户销售合同的相关条款，评价公司收入确认的会计政策是否符合《企业会计准则》要求，实际执行的收入确认政策是否适当，并复核相关会计政策是否一贯的运用；

（3）对收入实施分析性复核程序，分析收入的波动情况及合理性；

（4）实施细节测试，采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性证据，包括销售合同、物流合同、验收单、发票及销售回款等，以验证收入确认的真实性、准确性；

（5）实施截止测试程序，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对销售合同、收入确认的支持性证据（验收单等），以评估销售收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）结合函证程序，函证本期收入确认金额、应收账款余额等信息，并检查应收账款的期后收回情况；

（7）查询主要客户的工商资料及变动情况与涉诉情况等，并对主要客户进行实地走访，了解主要客户的经营状况，与华电光大公司是否存在关联关系，并核实主要客户与华电光大公司的交易信息。

通过实施以上程序获取的证据，能够支持管理层对营业收入的确认。

（二）应收账款坏账准备与合同资产减值准备的计提



1、事项描述

参见财务报表“附注三、11 金融工具”、“附注三、14 合同资产及合同负债”及“附注五、3 应收账款”、“附注五、8 合同资产”所述。截止 2025 年 9 月 30 日，公司应收账款与合同资产的账面余额分别为 19,460.20 万元、9,924.44 万元，已计提坏账准备、减值准备的金额分别为 1,569.94 万元、701.91 万元。

由于应收账款坏账准备及合同资产减值准备的计提涉及华电光大公司管理层的判断，且华电光大公司应收账款与合同资产金额重大，其可回收性对财务报表具有重大影响，因此，我们将应收账款坏账准备与合同资产减值准备的计提认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备和合同资产减值准备的计提执行的主要审计程序包括：

- （1）了解和评价公司信用政策及应收账款管理相关的关键内部控制的设计，并测试其运行的有效性；
- （2）分析应收账款、合同资产预期信用损失计提会计政策的合理性，包括确定计提比例、组合的依据、单独计提预期信用损失的判断等；
- （3）获取应收账款、合同资产账龄明细表，复核账龄划分是否准确；
- （4）对于管理层按照组合计提减值准备的应收账款和合同资产，结合预期信用损失计提政策、账龄情况，重新计算管理层对于应收账款坏账准备和合同资产减值准备计提的准确性；
- （5）检查主要客户应收账款、合同资产的回款情况，进一步判断坏账准备、减值准备计提是否充分；
- （6）对主要客户的应收账款、合同资产执行函证程序，函证应收账款和合同资产余额等信息，并检查应收账款、合同资产的期后收回情况；
- （7）查询主要客户的工商资料及变动情况与涉诉情况等，了解主要客户的经



营状况，与华电光大公司是否存在关联关系。

通过实施以上程序获取的证据，能够支持管理层对于应收账款坏账准备、合同资产减值准备的计提。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

华电光大公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估华电光大公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华电光大公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华电光大公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就华电光大公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



（此页无正文，为北京华电光大环境股份有限公司容诚审字[2026]100Z0288号报告之签字盖章页。）



中国·北京

中国注册会计师: 王明健 

王明健（项目合伙人）

中国注册会计师: 刘洪伟 

刘洪伟

中国注册会计师: 王世林 

王世林

2026年1月14日



合并资产负债表
2025年9月30日

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年9月30日	2024年12月31日	项目	附注	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	15,242,250.90	34,576,820.27	短期借款	五、21	140,088,394.42	86,945,009.37
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	36,432,982.04	23,885,902.91	应付票据			
应收账款	五、3	178,902,657.60	173,058,783.03	应付账款	五、22	98,381,396.44	80,575,829.33
应收款项融资	五、4	4,761,304.24	3,021,235.60	预收款项			
预付款项	五、5	13,519,077.76	1,434,554.31	合同负债	五、23	21,756,214.78	9,439,575.05
其他应收款	五、6	4,229,345.43	3,919,017.75	应付职工薪酬	五、24	3,991,765.81	3,494,877.66
其中：应收利息				应交税费	五、25	6,623,271.71	2,621,839.44
应收股利				其他应付款	五、26	1,545,255.60	1,115,886.08
存货	五、7	109,609,218.64	91,837,832.25	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产	五、8	31,799,102.97	12,710,676.68	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、27	12,677,772.01	9,381,681.10
一年内到期的非流动资产	五、9	17,420,162.40	14,167,979.29	其他流动负债	五、28	27,345,242.18	13,972,846.03
其他流动资产	五、10	6,692,379.05	3,755,500.62	流动负债合计		312,409,312.95	207,547,544.06
流动资产合计		418,608,481.03	362,368,302.71	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	五、29	22,390,000.00	24,890,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	五、30	143,765.88	243,570.55
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、11	353,973.49		预计负债			
固定资产	五、12	153,515,960.39	65,974,582.80	递延收益	五、31	5,026,930.59	5,183,684.49
在建工程	五、13	9,297,859.68	14,688,272.19	递延所得税负债	五、18	490,791.56	270,434.01
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		28,051,398.03	30,587,689.05
使用权资产	五、14	2,294,928.66	3,453,518.45	负债合计		340,460,710.98	238,135,233.11
无形资产	五、15	28,999,957.76	26,953,638.42	所有者权益：			
其中：数据资源				股本	五、32	130,000,000.00	130,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	五、16	244,339.86		永续债			
长期待摊费用	五、17	1,468,656.38	632,858.21	资本公积	五、33	40,367,393.68	40,367,393.68
递延所得税资产	五、18	5,461,226.10	4,345,634.16	减：库存股			
其他非流动资产	五、19	43,982,501.94	35,180,646.87	其他综合收益			
非流动资产合计		245,619,404.26	151,229,151.10	专项储备	五、34	198,187.66	
				盈余公积	五、35	11,359,740.30	11,359,740.30
				未分配利润	五、36	132,748,973.58	93,735,086.72
				归属于母公司所有者权益合计		314,674,295.22	275,462,220.70
				少数股东权益		9,092,879.09	
				所有者权益合计		323,767,174.31	275,462,220.70
资产总计		664,227,885.29	513,597,453.81	负债和所有者权益总计		664,227,885.29	513,597,453.81

法定代表人：

贾文涛

主管会计工作负责人：

董磊

会计机构负责人：

郑肖





合并利润表

2025年1-9月

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1-9月	2024年1-9月
一、营业总收入		271,941,104.52	184,053,224.59
其中：营业收入	五、37	271,941,104.52	184,053,224.59
二、营业总成本		227,023,574.89	175,194,858.90
其中：营业成本	五、37	179,033,398.04	138,047,680.81
税金及附加	五、38	1,330,199.32	1,282,060.90
销售费用	五、39	13,702,253.58	9,001,722.96
管理费用	五、40	19,229,392.92	15,777,383.43
研发费用	五、41	9,822,337.68	7,958,238.08
财务费用	五、42	3,905,993.35	3,127,772.72
其中：利息费用		3,676,692.99	2,916,313.24
利息收入		14,850.65	13,920.58
加：其他收益	五、43	2,936,161.47	1,826,610.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-81,107.82	-12,343.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-47,936.62	-12,343.14
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	1,373,253.72	-2,427,699.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-2,342,076.75	91,136.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-66,393.72	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,737,366.53	8,336,070.56
加：营业外收入	五、48	150,616.71	3,141.60
减：营业外支出	五、49	547,144.58	100,354.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,340,838.66	8,238,857.25
减：所得税费用	五、50	6,016,444.30	5,613.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,324,394.36	8,233,243.27
（一）按经营持续性分类		40,324,394.36	8,233,243.27
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,324,394.36	8,233,243.27
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		40,324,394.36	8,233,243.27
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		39,013,886.86	8,233,243.27
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,310,507.50	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		40,324,394.36	8,233,243.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		39,013,886.86	8,233,243.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,310,507.50	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.29	0.06

法定代表人：

贾文涛

主管会计工作负责人：

董磊

会计机构负责人：

郑肖



合并现金流量表

2025年1-9月

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1-9月	2024年1-9月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		169,221,066.24	141,933,836.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、51（1）	1,485,856.05	3,940,298.37
经营活动现金流入小计		170,706,922.29	145,874,134.73
购买商品、接受劳务支付的现金		136,912,132.60	116,824,667.88
支付给职工以及为职工支付的现金		36,239,290.55	28,949,889.17
支付的各项税费		15,322,810.27	18,582,538.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、51（1）	19,272,514.16	13,663,870.41
经营活动现金流出小计		207,746,747.58	178,020,966.05
经营活动产生的现金流量净额		-37,039,825.29	-32,146,831.32
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、51（2）	2,610,654.18	
投资活动现金流入小计		2,610,654.18	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、51（2）	27,264,809.70	12,854,543.95
投资支付的现金			
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		27,264,809.70	12,854,543.95
投资活动产生的现金流量净额		-24,654,155.52	-12,854,543.95
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		101,000,000.00	65,814,664.50
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51（3）	40,831,578.02	29,215,442.42
筹资活动现金流入小计		141,831,578.02	95,030,106.92
偿还债务支付的现金		96,919,800.51	51,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,041,479.05	2,534,377.99
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（3）	1,927,146.62	8,380,811.42
筹资活动现金流出小计		101,888,426.18	62,415,189.41
筹资活动产生的现金流量净额		39,943,151.84	33,614,917.51
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		-21,750,828.97	-11,386,457.76
加：期初现金及现金等价物余额		32,587,510.93	19,173,484.76
六、期末现金及现金等价物余额		10,836,681.96	7,787,027.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2025年1-9月

编制单位：北京华远环保股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2025年1-9月										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益
	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	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	130,000,000.00				40,367,393.68			11,359,740.30	93,735,086.72	275,462,220.70	275,462,220.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	130,000,000.00				40,367,393.68			11,359,740.30	93,735,086.72	275,462,220.70	275,462,220.70
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							198,187.66		39,013,886.86	39,212,074.52	9,092,879.09
(一) 综合收益总额									39,013,886.86	39,013,886.86	1,310,507.50
(二) 所有者投入和减少资本											40,324,394.36
1. 所有者投入的普通股											7,591,955.99
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											7,591,955.99
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备							198,187.66			198,187.66	190,415.60
1. 本年提取							293,422.30			293,422.30	281,915.54
2. 本年使用							95,234.64			95,234.64	91,499.94
(六) 其他											
四、本年年末余额	130,000,000.00				40,367,393.68		198,187.66	11,359,740.30	132,748,973.58	314,674,295.22	9,092,879.09
											323,767,174.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李

王

董之印

肖之印

贾文印



合并所有者权益变动表
2025年1-9月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年1-9月									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						小计
一、上年年末余额	130,000,000.00				40,360,112.26				9,294,276.57	67,007,342.18
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	130,000,000.00				40,360,112.26				9,294,276.57	67,007,342.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					7,281.42					8,233,243.27
(一) 综合收益总额										8,233,243.27
(二) 所有者投入和减少资本					7,281.42					
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他					7,281.42					7,281.42
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	130,000,000.00				40,367,393.68				9,294,276.57	75,240,585.45
										254,902,255.70

法定代表人：[Signature] 贾文涛印

主管会计工作负责人：[Signature] 董磊之印

会计机构负责人：[Signature] 郑肖之印

母公司资产负债表

2025年9月30日

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2025年9月30日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		9,619,748.24	31,369,035.58	短期借款		133,075,402.77	86,945,009.37
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		35,715,505.49	23,885,902.91	应付票据			
应收账款	十五、1	175,058,837.99	173,058,783.03	应付账款		56,726,637.10	106,205,697.18
应收款项融资		4,611,304.24	3,021,235.60	预收款项			
预付款项		57,857,344.91	4,164,553.64	合同负债		19,977,786.05	9,439,575.05
其他应收款	十五、2	3,904,556.21	30,018,956.28	应付职工薪酬		1,827,672.28	1,806,185.05
其中：应收利息				应交税费		4,332,988.24	2,311,793.06
应收股利				其他应付款		34,103,945.19	12,326,849.48
存货		102,815,216.78	86,117,370.46	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产		31,685,577.97	12,710,676.68	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		2,324,701.85	1,681,565.13
一年内到期的非流动资产		17,420,162.40	14,167,979.29	其他流动负债		26,836,337.80	13,972,846.03
其他流动资产		1,148,120.59	1,036,009.78	流动负债合计		279,205,471.28	234,689,520.35
流动资产合计		439,836,374.82	379,550,503.25	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十五、3	57,786,509.37	49,530,000.00	租赁负债			243,570.55
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		3,346,337.88	3,418,595.39	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			243,570.55
使用权资产		1,500,495.39	1,396,954.25	负债合计		279,205,471.28	234,933,090.90
无形资产		7,603,168.84	8,483,735.45	所有者权益：			
其中：数据资源				股本		130,000,000.00	130,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		40,307,393.68	40,307,393.68
递延所得税资产		3,793,540.68	3,540,944.61	减：库存股			
其他非流动资产		42,737,476.92	35,096,946.87	其他综合收益			
非流动资产合计		116,767,529.08	101,467,176.57	专项储备			
				盈余公积		11,359,740.30	11,359,740.30
				未分配利润		95,731,298.64	64,417,454.94
				所有者权益合计		277,398,432.62	246,084,588.92
资产总计		556,603,903.90	481,017,679.82	负债和所有者权益总计		556,603,903.90	481,017,679.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2025年1-9月

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1-9月	2024年1-9月
一、营业收入	十五、4	261,337,348.24	184,001,715.15
减：营业成本	十五、4	190,601,684.01	150,749,073.10
税金及附加		506,126.84	797,433.39
销售费用		13,004,423.44	8,984,820.70
管理费用		11,397,385.05	10,793,854.76
研发费用		8,308,300.55	6,479,979.94
财务费用		2,185,427.91	1,562,758.65
其中：利息费用		1,965,376.22	1,378,761.65
利息收入		7,786.42	9,372.31
加：其他收益		1,890,366.03	1,650,127.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-32,409.75	-12,343.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-17,438.55	-12,343.14
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）		833,080.26	-2,373,995.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,207,654.27	91,136.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,945.80	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,810,436.91	3,988,720.10
加：营业外收入		146,651.03	1,501.68
减：营业外支出		58,348.57	88,940.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,898,739.37	3,901,281.70
减：所得税费用		4,584,895.67	-119,914.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,313,843.70	4,021,196.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,313,843.70	4,021,196.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		31,313,843.70	4,021,196.14
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



4-1-402



母公司现金流量表

2025年1-9月

编制单位：北京华电光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

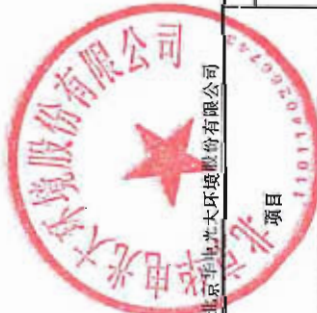
项 目	附注	2025年1-9月	2024年1-9月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		157,698,222.81	141,715,154.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		585,784.60	22,288,313.12
经营活动现金流入小计		158,284,007.41	164,003,467.32
购买商品、接受劳务支付的现金		192,833,479.46	141,627,470.22
支付给职工以及为职工支付的现金		15,728,694.01	13,782,574.36
支付的各项税费		10,363,536.41	14,844,183.76
支付其他与经营活动有关的现金		-32,294,873.69	11,612,736.46
经营活动现金流出小计		186,630,836.19	181,866,964.80
经营活动产生的现金流量净额		-28,346,828.78	-17,863,497.48
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		728,092.92	358,103.58
投资支付的现金		546,941.37	
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		1,275,034.29	358,103.58
投资活动产生的现金流量净额		-1,275,034.29	-358,103.58
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		93,000,000.00	65,014,664.50
收到其他与筹资活动有关的现金		1,759,194.68	5,319,427.19
筹资活动现金流入小计		94,759,194.68	70,334,091.69
偿还债务支付的现金		86,885,335.50	51,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,905,983.51	1,299,847.39
支付其他与筹资活动有关的现金		491,449.54	5,434,640.00
筹资活动现金流出小计		89,282,768.55	58,234,487.39
筹资活动产生的现金流量净额		5,476,426.13	12,099,604.30
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		-24,145,436.94	-6,121,996.76
加：期初现金及现金等价物余额		29,379,726.24	12,459,908.49
六、期末现金及现金等价物余额		5,234,289.30	6,337,911.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表
2025年1-9月

编制单位：北京华光大环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	130,000,000.00				40,307,393.68				11,359,740.30	64,417,454.94	246,084,588.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	130,000,000.00				40,307,393.68				11,359,740.30	64,417,454.94	246,084,588.92
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	130,000,000.00				40,307,393.68				11,359,740.30	95,731,298.64	277,398,432.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2025年1-9月





母公司所有者权益变动表
2025年1-9月

2024年1-9月										单位：元	币种：人民币
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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	130,000,000.00				40,300,112.26				9,294,276.57	45,828,281.36	225,422,670.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	130,000,000.00				40,300,112.26				9,294,276.57	45,828,281.36	225,422,670.19
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					7,281.42					4,021,196.14	4,028,477.56
(一) 综合收益总额										4,021,196.14	4,021,196.14
(二) 所有者投入和减少资本					7,281.42						7,281.42
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					7,281.42						7,281.42
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	130,000,000.00				40,307,393.68				9,294,276.57	49,849,477.50	229,451,147.75

法定代表人：  贾文涛印

主管会计工作负责人：  董之印

会计机构负责人：  肖之印

北京华电光大环境股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1-9 月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

北京华电光大环境股份有限公司（以下简称本公司或公司），是北京华电光大环保技术有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立的股份有限公司。有限公司成立于 2013 年 2 月 7 日，成立初始注册资本为人民币 1,500.00 万元，由北京华电光大环境技术有限公司和北京中基信友节能技术有限公司共同出资设立。经北京市工商行政管理局昌平分局批准，取得统一社会信用代码 91110114062812004W 的营业执照，注册资本 13,000.00 万元人民币。公司股票于 2017 年 6 月 29 日起在全国中小企业股份转让系统中挂牌公开转让，证券简称：华电光大，证券代码：871633。公司于 2020 年经过全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准由全国中小企业股份转让系统基础层转入创新层。

注册地址：北京市昌平区科技园区超前路 37 号院 16 号楼 2 层 C2473 号。

办公地址：北京市昌平区北农路 2 号华北电力大学主楼 D 座 12 层。

法定代表人：贾文涛。

公司主要的经营活动为脱除氮氧化物（NO_x）、一氧化碳（CO）和挥发性有机化合物（VOCs）等大气污染物的新型催化材料的研发、设计、生产和销售、废旧催化剂回收和再生及提供相关服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 1 月 14 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应



用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	200 万人民币
重要的在建工程	500 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	500 万人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	500 万人民币
收到的重要投资活动有关的现金	1000 万人民币
支付的重要投资活动有关的现金	1000 万人民币



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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定



控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（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），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处



理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务



(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应



当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和



被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资



收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账



面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法



本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修



改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对



本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。



财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；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公司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合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。



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

（5）金融工具减值

本公司对于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、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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



按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 除组合 1 之外的应收款项



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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方的其他应收款

其他应收款组合 2 除组合 1 之外的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

应收款项融资组合 3 数字债权凭证

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、合同资产、应收票据及其他应收款账龄均自初始确认之日起计算。

B. 债权投资、其他债权投资



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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；



H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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



本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差



额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法



金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次



本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、用于项目实施尚未验收或者完工的项目已发生的成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法及个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。



②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为



一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对



合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按



照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益：

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.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作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被



投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会



计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	3.00	4.85

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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



固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20 年	3.00	4.85-9.70
机器设备	年限平均法	5-10 年	3.00-5.00	9.50-19.40
办公设备及其他	年限平均法	3-5 年	3.00-5.00	19.00-32.33
运输工具	年限平均法	4 年	3.00	24.25

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：



类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款



的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	不动产权证书
软件使用权	10 年	预计可使用年限
商标权	剩余商标权保护期限	商标注册证
专利权	剩余专利权保护期限	专利证书

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。



（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接材料投入费用、折旧费、长期待摊费用摊销、无形资产摊销费用、委外研发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

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

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



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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

24. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付



职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划



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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：



(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；



B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

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

(2) 预计负债的计量方法

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

26. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。②对于授予职工的股票期权,在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权,公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信



息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理



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

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：



- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售收入

a.无安装条件的收入确认：

本公司按照约定将商品运至约定交货地点，公司将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认销售收入。

b.有安装条件的收入确认：



本公司按照约定将商品运至约定交货地点，在安装或调试运行后，根据合同约定的验收条款，组织验收并出具验收凭证，公司将购买方出具验收凭证的时点作为收入确认的时点。

②提供工程收入

本公司对外提供的工程，根据合同约定完成并取得客户验收手续作为控制权转移时点，确认销售收入。

③提供服务或劳务收入

公司对外提供的服务或劳务收入，对于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据提供服务或劳务期间，分期确认收入。对于不满足某一时段内履行条件的服务或劳务合同，公司在服务或劳务完成时确认收入。

28. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额1元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余



额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。



（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：



①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能



取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。



（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

30. 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租



赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；



- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。



（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.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；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、27 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。



①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

31. 安全生产费

本公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》的相关规定，“企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命”。为了更加客观公正的反映公



司财务状况和经营成果，体现会计谨慎性原则，使资产折旧年限与资产使用寿命更加接近、计提折旧的期间更加合理，适应公司业务发展和固定资产管理的需要，公司对固定资产折旧年限进行了梳理，重新核定了房屋建筑物、机器设备的折旧年限。

(1) 变更前采用的会计估计

本次变更前，公司固定资产折旧采用年限平均法，其中房屋及建筑物类资产预计使用年限为 20 年，残值率 3.00%。机器设备类资产预计使用年限为 10 年，残值率 3.00%-5.00%。公司对应类别固定资产折旧方法、折旧年限、残值率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	10 年	3.00-5.00	9.50-9.70

(2) 变更后采用的会计估计

公司合并范围内所有核算主体固定资产折旧仍采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，进一步细化固定资产，明确各类资产对应的折旧年限及残值率，其中房屋及建筑物类资产预计使用年限为 10-20 年，残值率 3%，年折旧率 4.85%-9.70%。机器设备类资产预计使用年限为 5-10 年，残值率 3.00%-5.00%。具体变更如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20 年	3.00	4.85-9.70
机器设备	年限平均法	5-10 年	3.00-5.00	9.50-19.40

(3) 变更日期

本次会计估计变更事项自 2025 年 1 月 1 日开始执行。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况



纳税主体名称	所得税税率
绍兴上虞华电光大环境有限公司	20%
华电光大（无锡）环保技术有限公司	20%
华电光大（宜昌）环保技术有限公司	25%
华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司	25%
浙江科卓环保科技有限公司	20%
上海科卓智碳新材料有限公司	20%

2. 税收优惠

（1）企业所得税

本公司于 2023 年 12 月 20 日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202311009176，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司 2025 年 1-9 月按 15% 的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司宁夏共宣环保科技有限责任公司于 2024 年 10 月 29 日获得宁夏回族自治区科学技术厅、宁夏回族自治区财政厅、国家税务总局宁夏回族自治区税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202464000091，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司之子公司宁夏共宣环保科技有限责任公司 2025 年 1-9 月按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文件的规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司、华电光大（无锡）环保技术有限公司、浙江科卓环保科技有限公司、上海科卓智碳新材料有限公司 2025 年 1-9 月符合上述条件，享受税收优惠。

（2）城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税

根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文件的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源



税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司绍兴上虞华电光大环境有限公司、浙江科卓环保科技有限公司、上海科卓智碳新材料有限公司 2025 年 1-9 月符合上述条件，华电光大（无锡）环保技术有限公司 2025 年 7-9 月符合上述条件，享受税收优惠。

（3）增值税

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

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行存款	10,836,681.96	32,587,510.93
其他货币资金	4,405,568.94	1,989,309.34
合计	15,242,250.90	34,576,820.27

其他货币资金中 4,405,568.94 元系保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	24,667,305.94	-	24,667,305.94	18,320,140.77	-	18,320,140.77
商业承兑汇票	13,543,246.89	1,777,570.79	11,765,676.10	6,195,291.27	629,529.13	5,565,762.14
合计	38,210,552.83	1,777,570.79	36,432,982.04	24,515,432.04	629,529.13	23,885,902.91

（2）期末已质押的应收票据

无。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据



项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	18,771,142.52
商业承兑汇票	-	7,340,195.49
合计	-	26,111,338.01

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	38,210,552.83	100.00	1,777,570.79	4.65	36,432,982.04
1.组合 1	24,667,305.94	64.56	-	-	24,667,305.94
2.组合 2	13,543,246.89	35.44	1,777,570.79	13.13	11,765,676.10
合计	38,210,552.83	100.00	1,777,570.79	4.65	36,432,982.04

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	24,515,432.04	100.00	629,529.13	2.57	23,885,902.91
1.组合 1	18,320,140.77	74.73	-	-	18,320,140.77
2.组合 2	6,195,291.27	25.27	629,529.13	10.16	5,565,762.14
合计	24,515,432.04	100.00	629,529.13	2.57	23,885,902.91

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 9 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备

名 称	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	24,667,305.94	-	-	18,320,140.77	-	-
合计	24,667,305.94	-	-	18,320,140.77	-	-

按组合 1 计提坏账准备：于 2025 年 9 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风



险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②于 2025 年 9 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备

名 称	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	13,543,246.89	1,777,570.79	13.13	6,195,291.27	629,529.13	10.16
合计	13,543,246.89	1,777,570.79	13.13	6,195,291.27	629,529.13	10.16

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	629,529.13	1,148,041.66	-	-	-	1,777,570.79
合计	629,529.13	1,148,041.66	-	-	-	1,777,570.79

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	145,486,754.75	124,681,618.56
1 至 2 年	38,891,271.92	50,320,622.35
2 至 3 年	7,085,653.86	12,195,418.07
3 至 4 年	1,781,594.00	1,612,409.26
4 至 5 年	417,185.80	533,577.59
5 年以上	939,574.18	1,214,085.10
小计	194,602,034.51	190,557,730.93
减：坏账准备	15,699,376.91	17,498,947.90
合计	178,902,657.60	173,058,783.03

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,300,457.59	0.67	1,136,393.59	87.38	164,064.00
按组合计提坏账准备	193,301,576.92	99.33	14,562,983.32	7.53	178,738,593.60



类 别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	193,301,576.92	99.33	14,562,983.32	7.53	178,738,593.60
合计	194,602,034.51	100.00	15,699,376.91	8.07	178,902,657.60

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,305,457.59	0.69	761,233.59	58.31	544,224.00
按组合计提坏账准备	189,252,273.34	99.31	16,737,714.31	8.84	172,514,559.03
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	189,252,273.34	99.31	16,737,714.31	8.84	172,514,559.03
合计	190,557,730.93	100.00	17,498,947.90	9.18	173,058,783.03

坏账准备计提的具体说明:

①于 2025 年 9 月 30 日,按单项计提坏账准备的说明

名 称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁夏畅亿清洁能源有限责任公司	820,320.00	656,256.00	80.00	预计款项收回存在风险
北京国能中电节能环保技术股份有限公司	480,137.59	480,137.59	100.00	已提起诉讼,预计收回难度较大
合计	1,300,457.59	1,136,393.59	87.38	

②于 2025 年 9 月 30 日,按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	145,486,754.75	7,274,337.73	5.00	124,681,618.56	6,234,080.92	5.00
1-2 年	38,891,271.92	3,889,127.20	10.00	50,320,622.35	5,032,062.24	10.00
2-3 年	7,085,653.86	2,125,696.16	30.00	11,375,098.07	3,412,529.42	30.00
3-4 年	961,274.00	480,637.00	50.00	1,612,409.26	806,204.63	50.00



账 龄	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	417,185.80	333,748.64	80.00	48,440.00	38,752.00	80.00
5 年以上	459,436.59	459,436.59	100.00	1,214,085.10	1,214,085.10	100.00
合计	193,301,576.92	14,562,983.32	7.53	189,252,273.34	16,737,714.31	8.84

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	17,498,947.90	-	2,675,406.90	-	875,835.91	15,699,376.91
合计	17,498,947.90	-	2,675,406.90	-	875,835.91	15,699,376.91

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同 资产减值 准备期末余 额
宝武水务科技有 限公司	9,718,000.00	17,354,760.00	27,072,760.00	9.21	1,353,638.00
德龙钢铁有限公 司	825,000.00	23,925,000.00	24,750,000.00	8.42	1,237,500.00
国家电投集团远 达环保催化剤有 限公司	7,668,144.00	12,393,736.00	20,061,880.00	6.83	1,003,094.00
光大环保技术装 备(常州)有限公 司	14,178,269.84	4,115,362.66	18,293,632.50	6.23	914,681.63
国能易购(北京) 科技有限公司	18,126,398.21	-	18,126,398.21	6.17	906,319.91
合计	50,515,812.05	57,788,858.66	108,304,670.71	36.86	5,415,233.54

4. 应收款项融资

(1) 分类列示



项 目	2025 年 9 月 30 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	2,205,591.64	3,021,235.60
数字债权凭证	2,555,712.60	-
合计	4,761,304.24	3,021,235.60

(2) 期末本公司已质押的应收款项融资

无。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	27,856,071.99	-
数字债权凭证	6,762,226.40	-
合计	34,618,298.39	-

(4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2025 年 9 月 30 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	4,813,461.64	1.08	52,157.40	
1.组合 1	2,205,591.64	-	-	
2.组合 2	-	-	-	
3.组合 3	2,607,870.00	2.00	52,157.40	
合计	4,813,461.64	1.08	52,157.40	

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	3,021,235.60	-	-	
1.组合 1	3,021,235.60	-	-	
2.组合 2	-	-	-	
合计	3,021,235.60	-	-	

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示



账 龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	13,519,077.76	100.00	1,434,554.31	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-
合计	13,519,077.76	100.00	1,434,554.31	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 9 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	8,417,500.00	62.26
上海硕馨机电设备有限公司	904,100.00	6.69
江西铜鼓有色冶金化工有限责任公司	598,000.00	4.42
固安迪诺斯环保设备制造有限公司	488,463.02	3.61
安徽迪诺环保新材料科技有限公司	420,000.00	3.11
合计	10,828,063.02	80.09

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,229,345.43	3,919,017.75
合计	4,229,345.43	3,919,017.75

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	3,947,162.13	3,945,426.57
1 至 2 年	390,177.66	60,925.00
2 至 3 年	115,925.00	100.00
3 至 4 年	1,220.00	231,120.00
4 至 5 年	233,120.00	2,000.00
5 年以上	89,780.00	89,780.00
小计	4,777,384.79	4,329,351.57
减：坏账准备	548,039.36	410,333.82



账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
合计	4,229,345.43	3,919,017.75

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金保证金	4,559,320.73	4,285,110.76
备用金及其他	218,064.06	44,240.81
小计	4,777,384.79	4,329,351.57
减：坏账准备	548,039.36	410,333.82
合计	4,229,345.43	3,919,017.75

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 9 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,777,384.79	548,039.36	4,229,345.43
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	4,777,384.79	548,039.36	4,229,345.43

2025 年 9 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	4,777,384.79	11.47	548,039.36	4,229,345.43	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	4,777,384.79	11.47	548,039.36	4,229,345.43	
合计	4,777,384.79	11.47	548,039.36	4,229,345.43	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,329,351.57	410,333.82	3,919,017.75
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	4,329,351.57	410,333.82	3,919,017.75

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：



类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	4,329,351.57	9.48	410,333.82	3,919,017.75	
1.组合 1	-	-	-	-	
2.组合 2	4,329,351.57	9.48	410,333.82	3,919,017.75	
合计	4,329,351.57	9.48	410,333.82	3,919,017.75	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日余额	410,333.82	-	-	410,333.82
2024 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	101,954.12	-	-	101,954.12
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	35,751.42	-	-	35,751.42
2025 年 9 月 30 日余额	548,039.36	-	-	548,039.36

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	款项的性质	2025 年 9 月 30 日 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
重庆棣恒供应链管理 有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	10.47	25,000.00
宁夏盛世开元拍卖 有限公司	押金保证金	425,250.00	1 年以内	8.90	21,262.50
柳州钢铁股份有限 公司	押金保证金	320,000.00	1 年以内； 1-2 年	6.70	17,000.00
华电招标有限公司	押金保证金	310,000.00	1 年以内	6.49	15,500.00
上海电气电站环保 工程有限公司	押金保证金	300,000.00	1 年以内	6.28	15,000.00
合计		1,855,250.00		38.84	93,762.50

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准 备或合同履 约成本减值 准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备或合同履 约成本减值 准备	账面价值
原材料	51,553,156.24	36,727.29	51,516,428.95	40,131,383.58	39,295.31	40,092,088.27
在产品	6,993,903.38	435,162.33	6,558,741.05	7,811,914.20	452,797.91	7,359,116.29
库存商品	35,899,704.43	1,888,482.22	34,011,222.21	24,102,467.41	1,574,702.22	22,527,765.19
发出商品	4,715,599.83	131,655.11	4,583,944.72	9,492,498.65	64,128.07	9,428,370.58
合同履约 成本	12,938,881.71	-	12,938,881.71	12,430,491.92	-	12,430,491.92
合计	112,101,245.59	2,492,026.95	109,609,218.64	93,968,755.76	2,130,923.51	91,837,832.25

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	39,295.31	-	-	2,568.02	-	36,727.29
在产品	452,797.91	133,133.44	-	150,769.02	-	435,162.33
库存商品	1,574,702.22	570,047.95	-	256,267.95	-	1,888,482.22
发出商品	64,128.07	131,655.11	-	64,128.07	-	131,655.11
合计	2,130,923.51	834,836.50	-	473,733.06	-	2,492,026.95

8. 合同资产



(1) 合同资产情况

项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	99,244,368.90	7,019,097.45	92,225,271.45	59,647,414.66	5,456,935.38	54,190,479.28
小计	99,244,368.90	7,019,097.45	92,225,271.45	59,647,414.66	5,456,935.38	54,190,479.28
减：列示于其他非流动资产的合同资产	65,771,628.92	5,345,460.44	60,426,168.48	46,267,755.00	4,787,952.40	41,479,802.60
合计	33,472,739.98	1,673,637.01	31,799,102.97	13,379,659.66	668,982.98	12,710,676.68

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	33,472,739.98	100.00	1,673,637.01	5.00	31,799,102.97
组合 1	33,472,739.98	100.00	1,673,637.01	5.00	31,799,102.97
合计	33,472,739.98	100.00	1,673,637.01	5.00	31,799,102.97

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	13,379,659.66	100.00	668,982.98	5.00	12,710,676.68
组合 1	13,379,659.66	100.00	668,982.98	5.00	12,710,676.68
合计	13,379,659.66	100.00	668,982.98	5.00	12,710,676.68

(3) 减值准备的变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
资产减值损失	668,982.98	1,004,654.03	-	-	-	1,673,637.01



项 目	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核 销	其他变动	
合计	668,982.98	1,004,654.03	-	-	-	1,673,637.01

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的合同资产	20,333,911.64	16,987,991.21
减：减值准备	2,913,749.24	2,820,011.92
合计	17,420,162.40	14,167,979.29

10. 其他流动资产

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
进项税	5,517,338.67	3,220,717.09
预交企业所得税	1,798.62	125,661.95
待摊费用	1,173,241.76	409,121.58
合计	6,692,379.05	3,755,500.62

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2024 年 12 月 31 日	-	-
2. 本期增加金额	398,843.37	398,843.37
(1) 企业合并增加	398,843.37	398,843.37
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 2025 年 9 月 30 日	398,843.37	398,843.37
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2024 年 12 月 31 日	-	-
2. 本期增加金额	44,869.88	44,869.88
(1) 计提或摊销	44,869.88	44,869.88
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 2025 年 9 月 30 日	44,869.88	44,869.88
三、减值准备		



项 目	房屋及建筑物	合计
1. 2024 年 12 月 31 日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 2025 年 9 月 30 日	-	-
四、账面价值		
1. 2025 年 9 月 30 日账面价值	353,973.49	353,973.49
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	-	-

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

12. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	153,515,960.39	65,974,582.80
合计	153,515,960.39	65,974,582.80

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2024 年 12 月 31 日	32,006,967.24	57,311,655.17	1,623,382.54	2,340,157.00	93,282,161.95
2. 本期增加金额	58,858,603.44	37,115,182.14	904,747.55	1,603,158.03	98,481,691.16
(1) 购置	-	3,753,304.07	615,646.31	1,099,159.82	5,468,110.20
(2) 在建工程转入	46,108,562.80	27,463,255.07	-	266,845.00	73,838,662.87
(3) 企业合并增加	12,750,040.64	5,898,623.00	289,101.24	237,153.21	19,174,918.09
3. 本期减少金额	-	64,655.17	-	201,183.05	265,838.22
(1) 处置或报废	-	64,655.17	-	201,183.05	265,838.22
4. 2025 年 9 月 30 日	90,865,570.68	94,362,182.14	2,528,130.09	3,742,131.98	191,498,014.89



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
二、累计折旧					
1. 2024 年 12 月 31 日	1,552,337.88	24,006,992.84	867,726.63	880,521.80	27,307,579.15
2. 本期增加金额	2,704,391.34	7,135,080.03	414,456.90	630,525.75	10,884,454.02
(1) 计提	2,441,347.50	5,138,414.96	306,473.65	458,470.66	8,344,706.77
(2) 企业合并增加	263,043.84	1,996,665.07	107,983.25	172,055.09	2,539,747.25
3. 本期减少金额	-	45,468.81	-	164,509.86	209,978.67
(1) 处置或报废	-	45,468.81	-	164,509.86	209,978.67
4. 2025 年 9 月 30 日	4,256,729.22	31,096,604.06	1,282,183.53	1,346,537.69	37,982,054.50
三、减值准备					
1. 2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2025 年 9 月 30 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1. 2025 年 9 月 30 日账面价值	86,608,841.46	63,265,578.08	1,245,946.56	2,395,594.29	153,515,960.39
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	30,454,629.36	33,304,662.33	755,655.91	1,459,635.20	65,974,582.80

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2025 年 9 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	6,055,292.38	主要系历史原因形成
房屋及建筑物	40,574,186.25	已于 2025 年 11 月份办理完成
合计	46,629,478.63	

13. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	9,297,859.68	14,688,272.19
合计	9,297,859.68	14,688,272.19



(2) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 20000m³SCR 脱硝催化剂生产装置及年处理量 10000 吨废旧催化剂综合回收利用项目（一期）	9,225,874.26	-	9,225,874.26	14,688,272.19	-	14,688,272.19
分离装置设备	71,985.42	-	71,985.42	-	-	-
合计	9,297,859.68	-	9,297,859.68	14,688,272.19	-	14,688,272.19

② 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025 年 9 月 30 日
年产 20000m³SCR 脱硝催化剂生产装置及年处理量 10000 吨废旧催化剂综合回收利用项目（一期）	9,046.00 万元	14,688,272.19	60,017,105.72	65,479,503.65	-	9,225,874.26
华电光大(辽阳)节能环保技术有限公司 7#库房项目	541.82 万元	-	5,418,236.19	5,418,236.19	-	-
合计	-	14,688,272.19	65,435,341.91	70,897,739.84	-	9,225,874.26

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
年产 20000m³SCR	82.58	82.58	-	-	-	自有资金



项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
脱硝催化剂生产装置及年处理量10000吨废旧催化剂综合回收利用项目（一期）						
华电光大(辽阳)节能环保技术有限公司7#库房项目	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
合计	-	-	-	-	-	

14. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2024 年 12 月 31 日	15,601,443.49	15,601,443.49
2. 本期增加金额	1,757,076.76	1,757,076.76
(1) 新增租赁	1,757,076.76	1,757,076.76
3. 本期减少金额	2,970,466.65	2,970,466.65
(1) 处置	2,970,466.65	2,970,466.65
4. 2025 年 9 月 30 日	14,388,053.60	14,388,053.60
二、累计折旧		
1. 2024 年 12 月 31 日	12,147,925.04	12,147,925.04
2. 本期增加金额	2,430,424.87	2,430,424.87
(1) 计提	2,430,424.87	2,430,424.87
3. 本期减少金额	2,485,224.97	2,485,224.97
(1) 处置	2,485,224.97	2,485,224.97
4. 2025 年 9 月 30 日	12,093,124.94	12,093,124.94
三、减值准备		
1. 2024 年 12 月 31 日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 2025 年 9 月 30 日	-	-



项 目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1. 2025 年 9 月 30 日账面价值	2,294,928.66	2,294,928.66
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	3,453,518.45	3,453,518.45

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值					
1. 2024 年 12 月 31 日	19,192,250.45	29,233,263.89	790,249.63	566,037.72	49,781,801.69
2. 本期增加金额	4,474,952.25	-	24,657.23	-	4,499,609.48
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	4,474,952.25	-	24,657.23	-	4,499,609.48
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2025 年 9 月 30 日	23,667,202.70	29,233,263.89	814,906.86	566,037.72	54,281,411.17
二、累计摊销					
1. 2024 年 12 月 31 日	722,347.48	20,917,700.98	693,417.13	494,697.68	22,828,163.27
2. 本期增加金额	1,548,066.30	848,973.50	39,182.11	17,068.23	2,453,290.14
(1) 计提	365,154.41	848,973.50	14,524.88	17,068.23	1,245,721.02
(2) 企业合并增加	1,182,911.89	-	24,657.23	-	1,207,569.12
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2025 年 9 月 30 日	2,270,413.78	21,766,674.48	732,599.24	511,765.91	25,281,453.41
三、减值准备					
1. 2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2025 年 9 月 30 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2025 年 9 月 30 日账面价值	21,396,788.92	7,466,589.41	82,307.62	54,271.81	28,999,957.76



项 目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	合计
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	18,469,902.97	8,315,562.91	96,832.50	71,340.04	26,953,638.42

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 9 月 30 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
宁夏共宣环保科技有限公司	-	354,677.62	-	-	-	354,677.62
合计	-	354,677.62	-	-	-	354,677.62

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 9 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
宁夏共宣环保科技有限公司	-	110,337.76	-	-	-	110,337.76
合计	-	110,337.76	-	-	-	110,337.76

商誉减值测试说明：本期计提减值准备的商誉系因收购产生的递延所得税负债对应的非核心商誉，对于因确认递延所得税负债而形成的商誉，随着递延所得税负债的转回而减少所得税费用，该部分商誉的可收回金额实质上即为减少的未来所得税费用金额。随着递延所得税负债的转回，其可减少未来所得税费用的金额亦随之减少，从而导致其可收回金额小于账面价值，因此应逐步就各期转回的递延所得税负债计提的商誉减值准备。本期对于因非同一控制下企业合并资产评估增值确认递延所得税负债而形成的商誉，转回就递延所得税负债计提的商誉减值准备 110,337.76 元。

17. 长期待摊费用

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 9 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
固定资产改良	632,858.21	1,104,117.97	268,319.80	-	1,468,656.38
合计	632,858.21	1,104,117.97	268,319.80	-	1,468,656.38

18. 递延所得税资产、递延所得税负债



(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,511,124.40	1,426,668.66	7,587,858.89	1,138,178.83
信用减值准备	18,077,144.46	2,728,442.06	18,538,810.85	2,769,025.70
内部交易未实现利润	3,114,848.86	467,227.34	2,750,581.26	412,587.20
可抵扣亏损	791,484.53	39,574.22	1,518,024.45	75,901.22
租赁负债	4,538,106.64	459,375.52	5,506,346.62	467,830.88
递延收益	5,026,930.59	1,256,732.64	5,183,684.49	259,184.22
合计	41,059,639.48	6,378,020.44	41,085,306.56	5,122,708.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,294,928.66	264,795.96	3,453,518.45	312,371.34
固定资产加速折旧	8,054,550.61	663,602.17	8,841,542.29	735,136.56
非同一控制企业合并资产评估增值	3,193,985.15	479,097.77	-	-
合计	13,543,464.42	1,407,495.90	12,295,060.74	1,047,507.90

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2025 年 9 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2025 年 9 月 30 日 余额	递延所得税资产和 负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	916,794.34	5,461,226.10	777,073.89	4,345,634.16
递延所得税负债	916,794.34	490,701.56	777,073.89	270,434.01

19. 其他非流动资产

项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	976,495.86	-	976,495.86	159,255.56	-	159,255.56
合同资产	65,771,628.92	5,345,460.44	60,426,168.48	46,267,755.00	4,787,952.40	41,479,802.60
预付出资款	-	-	-	7,709,568.00	-	7,709,568.00
小计	66,748,124.78	5,345,460.44	61,402,664.34	54,136,578.56	4,787,952.40	49,348,626.16
减：一年内到期的其他	20,333,911.64	2,913,749.24	17,420,162.40	16,987,991.21	2,820,011.92	14,167,979.29



项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非流动资产						
合计	46,414,213.14	2,431,711.20	43,982,501.94	37,148,587.35	1,967,940.48	35,180,646.87

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	4,405,568.94	4,405,568.94	保证金	保证金
应收票据	26,111,338.01	24,816,334.64	其他	票据背书
投资性房地产	398,843.37	353,973.49	抵押	抵押用于银行借款
固定资产	60,987,043.10	49,862,975.01	抵押	抵押用于银行借款
无形资产	14,871,002.70	12,928,655.30	抵押	抵押用于银行借款
无形资产	2,655,597.42	1,389,081.56	质押	质押用于银行借款
合计	109,429,393.54	93,756,588.94	—	—

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,989,309.34	1,989,309.34	保证金	保证金
应收票据	13,545,259.69	13,382,730.56	其他	票据背书
固定资产	48,592,461.75	42,973,517.90	抵押	抵押用于银行借款
无形资产	10,396,050.45	9,893,574.70	抵押	抵押用于银行借款
无形资产	1,327,798.71	786,465.29	质押	质押用于银行借款
合计	75,850,879.94	69,025,597.79	—	—

21. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款	70,000,000.00	30,000,000.00
保证及质押借款	20,000,000.00	19,300,000.00
保证及抵押借款	2,000,000.00	-
信用借款	8,000,000.00	13,000,000.00
信用证福费廷融资	40,000,000.00	24,585,335.50
应付利息	88,394.42	59,673.87



项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
合计	140,088,394.42	86,945,009.37

22. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	54,922,275.54	63,990,142.22
应付工程设备款	36,325,173.84	13,095,006.37
应付费	7,133,947.06	3,490,680.74
合计	98,381,396.44	80,575,829.33

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	21,756,214.78	9,439,575.05
合计	21,756,214.78	9,439,575.05

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	3,236,411.01	33,149,302.54	32,721,605.83	3,664,107.72
二、离职后福利-设定提存计划	258,466.65	3,383,749.86	3,314,558.42	327,658.09
三、辞退福利	-	203,126.30	203,126.30	-
合计	3,494,877.66	36,736,178.70	36,239,290.55	3,991,765.81

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,974,707.33	27,536,014.98	27,111,192.36	3,399,529.95
二、职工福利费	24,502.00	1,574,035.22	1,597,937.22	600.00
三、社会保险费	147,333.68	2,119,872.44	2,076,143.79	191,062.33
其中：医疗保险费	136,010.43	1,907,554.21	1,867,742.39	175,822.25
工伤保险费	11,323.25	194,185.74	190,268.91	15,240.08
生育保险费	-	18,132.49	18,132.49	-
四、住房公积金	21,103.00	1,654,826.00	1,675,929.00	-



项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
五、工会经费和职工教育经费	68,765.00	264,553.90	260,403.46	72,915.44
合计	3,236,411.01	33,149,302.54	32,721,605.83	3,664,107.72

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
离职后福利:				
1.基本养老保险	249,748.11	3,277,088.15	3,209,878.35	316,957.91
2.失业保险费	8,718.54	106,661.71	104,680.07	10,700.18
合计	258,466.65	3,383,749.86	3,314,558.42	327,658.09

(4) 辞退福利

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
离职补偿金	-	203,126.30	203,126.30	-
合计	-	203,126.30	203,126.30	-

25. 应交税费

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	539,809.73	110,026.09
企业所得税	5,924,644.37	1,867,342.57
城市维护建设税	17,182.93	330,168.06
教育费附加	7,143.46	141,202.88
地方教育费附加	5,130.06	94,502.99
土地使用税	62,631.39	40,264.49
房产税	41,367.02	14,639.62
个人所得税	15,076.64	16,641.17
印花税	8,437.61	7,051.57
水利建设基金	1,848.50	-
合计	6,623,271.71	2,621,839.44

26. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-



项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	1,545,255.60	1,115,886.08
合计	1,545,255.60	1,115,886.08

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付费用	1,455,455.60	1,115,886.08
其他	89,800.00	-
合计	1,545,255.60	1,115,886.08

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	4,394,340.76	5,262,776.07
一年内到期的长期借款	8,283,431.25	4,118,905.03
合计	12,677,772.01	9,381,681.10

28. 其他流动负债

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
未终止确认的银行承兑汇票	18,771,142.52	11,919,968.42
未终止确认的商业承兑汇票	7,340,195.49	1,625,291.27
待转销项税额	1,233,904.17	427,586.34
合计	27,345,242.18	13,972,846.03

29. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2025 年 1-9 月利率 区间
保证及抵押借款	27,569,210.00	29,008,905.03	4.80%
保证、质押及抵押借款	3,104,221.25	-	4.95%
小计	30,673,431.25	29,008,905.03	
减：一年内到期的长期借款	8,283,431.25	4,118,905.03	
合计	22,390,000.00	24,890,000.00	

30. 租赁负债



项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	4,594,689.95	5,568,798.14
减：未确认融资费用	56,583.31	62,451.52
小计	4,538,106.64	5,506,346.62
减：一年内到期的租赁负债	4,394,340.76	5,262,776.07
合计	143,765.88	243,570.55

31. 递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	形成原因
政府补助	5,183,684.49	-	156,753.90	5,026,930.59	政府补助
合计	5,183,684.49	-	156,753.90	5,026,930.59	

32. 股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2025 年 9 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	130,000,000.00	-	-	-	-	-	130,000,000.00

33. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
股本溢价	40,367,393.68	-	-	40,367,393.68
合计	40,367,393.68	-	-	40,367,393.68

34. 专项储备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
安全生产费	-	293,422.30	95,234.64	198,187.66
合计	-	293,422.30	95,234.64	198,187.66

专项储备本期增减变动情况、变动原因说明：专项储备变动为取得宁夏共宣环保科技有限公司控制权增加以及安全生产经费正常计提和使用。

35. 盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
法定盈余公积	11,359,740.30	-	-	11,359,740.30
合计	11,359,740.30	-	-	11,359,740.30

36. 未分配利润



项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
调整前上期末未分配利润	93,735,086.72	67,007,342.18
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	93,735,086.72	67,007,342.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,013,886.86	28,793,208.27
减：提取法定盈余公积	-	2,065,463.73
期末未分配利润	132,748,973.58	93,735,086.72

37. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-9 月		2024 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	271,317,228.81	178,685,934.70	184,053,224.59	138,047,680.81
其他业务	623,875.71	347,463.34	-	-
合计	271,941,104.52	179,033,398.04	184,053,224.59	138,047,680.81

38. 税金及附加

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
城市维护建设税	332,131.68	429,050.92
教育费附加	143,234.46	188,780.43
地方教育附加	95,489.58	125,853.23
印花税	274,908.27	222,033.37
土地使用税	267,844.47	184,186.37
房产税	204,353.24	131,756.58
水利建设基金	10,997.63	400.00
车船税	1,140.00	-
环境保护税	99.99	-
合计	1,330,199.32	1,282,060.90

39. 销售费用

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
职工薪酬	4,963,407.64	4,114,557.11
服务费	4,430,663.26	2,456,562.79
招投标费用	1,709,578.99	256,143.02
交通差旅费	1,123,183.78	1,045,346.27
业务招待费	986,810.43	565,564.01
折旧及摊销	152,371.18	205,645.00



项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
其他费用明细	336,238.30	357,904.76
合计	13,702,253.58	9,001,722.96

40. 管理费用

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
职工薪酬	10,202,543.75	8,657,222.05
折旧及摊销	2,696,425.34	1,667,273.01
中介机构服务费	2,115,772.24	2,440,682.34
咨询服务费	1,110,660.97	992,908.50
办公费	798,886.08	473,526.60
交通差旅费	622,681.94	541,680.77
业务招待费	711,436.27	544,661.19
房租物业费	332,362.91	103,225.78
其他费用明细	638,623.42	356,203.19
合计	19,229,392.92	15,777,383.43

41. 研发费用

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
职工薪酬	7,045,093.68	5,402,306.55
折旧及摊销	1,044,595.89	665,398.33
差旅费	560,840.12	354,344.31
材料费	620,586.76	570,458.26
委托研发及检测费	268,654.58	880,404.06
其他费用明细	282,566.65	85,326.57
合计	9,822,337.68	7,958,238.08

42. 财务费用

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
利息支出	3,676,692.99	2,916,313.24
其中：租赁负债利息支出	46,982.90	156,720.52
减：利息收入	14,850.65	13,920.58
利息净支出	3,661,842.34	2,902,392.66
银行手续费	244,151.01	225,380.06
合 计	3,905,993.35	3,127,772.72

43. 其他收益

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,467,239.72	738,553.82	
其中：与递延收益相关的政府补助	156,753.90	115,108.32	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,310,485.82	623,445.50	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,468,921.75	1,088,056.55	
其中：个税扣缴税款手续费	9,902.87	9,790.69	与收益相关
进项税加计抵减	1,459,018.88	1,078,265.86	与收益相关
合计	2,936,161.47	1,826,610.37	

44. 投资收益

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
债务重组损失	-33,171.20	-
应收款项融资贴现息	-47,936.62	-12,343.14
合计	-81,107.82	-12,343.14

45. 信用减值损失

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
应收票据坏账损失	-1,148,041.66	184,145.92
应收账款坏账损失	2,673,046.77	-2,550,457.98
其他应收款坏账损失	-99,593.99	-61,387.00
应收款项融资减值损失	-52,157.40	-
合计	1,373,253.72	-2,427,699.06

46. 资产减值损失

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
一、存货跌价损失	-669,576.92	-253,937.81
二、合同资产减值损失	-1,004,654.03	186,636.96
三、一年内到期的非流动资产减值损失	-93,737.32	251,809.98
四、其他非流动资产减值损失	-463,770.72	-93,372.43
五、商誉减值损失	-110,337.76	-
合计	-2,342,076.75	91,136.70

47. 资产处置收益

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
固定资产	-21,667.08	-
使用权资产	-44,726.64	-
合计	-66,393.72	-

48. 营业外收入

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
补偿款收入	146,650.11	1,500.00	146,650.11
其他	3,966.60	1,641.60	3,966.60
合计	150,616.71	3,141.60	150,616.71

49. 营业外支出

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	34,192.47	9,673.97	34,192.47
罚款及滞纳金	512,952.11	90,680.94	512,952.11
合计	547,144.58	100,354.91	547,144.58

50. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
当期所得税费用	7,607,215.00	314,420.35
递延所得税费用	-1,590,770.70	-308,806.37
合计	6,016,444.30	5,613.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
利润总额	46,340,838.66	8,238,857.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,951,125.80	1,235,828.59
子公司适用不同税率的影响	571,411.09	-705,550.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	204,913.51	73,539.74
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	127,909.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-562,097.46	-
研发费用加计扣除	-947,322.37	-726,113.78
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额	-201,586.27	-



项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
的变化		
所得税费用	6,016,444.30	5,613.98

51. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
政府补助	1,320,388.69	3,923,236.19
营业外收入收现	150,616.71	3,141.60
财务费用-利息收入	14,850.65	13,920.58
合计	1,485,856.05	3,940,298.37

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
销售费用付现	6,167,727.96	4,681,520.85
管理费用付现	6,021,971.58	5,305,337.00
研发费用付现	1,975,197.18	1,320,074.94
支付保函保证金及履约保证金	2,416,259.60	720,667.63
财务费用-手续费	224,930.34	206,159.39
营业外支出	512,952.11	90,680.94
往来款及其他	1,953,475.39	1,339,429.66
合计	19,272,514.16	13,663,870.41

(2) 与投资活动有关的现金

①支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
构建长期资产支付的现金	27,264,809.70	12,854,543.95
合计	27,264,809.70	12,854,543.95

②收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
收购子公司取得的现金净额	2,610,654.18	-
合计	2,610,654.18	-



(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	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
收到非金融机构借款	-	4,670,000.00
信用证福费廷、票据等贴现收款	40,831,578.02	23,896,015.23
建信融通、中企云链业务收款	-	649,427.19
合计	40,831,578.02	29,215,442.42

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
支付非金融机构借款	-	4,670,000.00
支付租赁费	1,927,146.62	3,710,811.42
合计	1,927,146.62	8,380,811.42

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 9 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	86,945,009.37	141,831,578.02	8,679,800.50	94,885,335.50	2,482,657.97	140,088,394.42
长期借款	29,008,905.03	-	3,752,242.51	2,034,465.01	53,251.28	30,673,431.25
租赁负债	5,506,346.62	-	2,559,969.74	1,927,146.62	1,601,063.10	4,538,106.64
合计	121,460,261.02	141,831,578.02	14,992,012.75	98,846,947.13	4,136,972.35	175,299,932.31

注：长期借款和租赁负债包含一年内到期的非流动负债。

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	40,324,394.36	8,233,243.27
加：资产减值准备	2,342,076.75	-91,136.70
信用减值准备	-1,373,253.72	2,427,699.06
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,344,706.77	5,663,204.55
使用权资产折旧	2,430,424.87	2,500,193.96
无形资产摊销	1,112,869.14	1,685,842.77



补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
长期待摊费用摊销	268,319.80	176,406.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	66,393.72	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	34,192.47	9,673.97
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	3,676,692.99	2,935,533.91
投资损失（收益以“-”号填列）	81,107.82	12,343.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,358,452.83	-437,280.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,969.33	128,473.80
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,765,920.64	-40,643,491.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-95,538,177.48	-13,802,316.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,880,023.12	-547,284.25
其他	-549,253.10	-397,937.44
经营活动产生的现金流量净额	-37,039,825.29	-32,146,831.32
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	10,836,681.96	7,787,027.00
减：现金的期初余额	32,587,510.93	19,173,484.76
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-21,750,828.97	-11,386,457.76

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 9 月 30 日
一、现金	10,836,681.96	7,787,027.00
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	10,836,681.96	7,787,027.00
可随时用于支付的其他货币资金		-
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	10,836,681.96	7,787,027.00

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金



项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 9 月 30 日	理由
承兑汇票保证金	-	2,692.47	保证金
保函保证金	4,405,568.94	966,165.55	保证金
合计	4,405,568.94	968,858.02	

53. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025 年 1-9 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	684,422.06
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	46,982.90
与租赁相关的总现金流出	2,413,761.36

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
宁夏共宣环保科技有限公司 有限责任公司	2025 年 1 月 1 日	8,256,509.37	51.00%	购买股权

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定 依据	购买日至期末被购 买方的收入	购买日至期末被购 买方的净利润
宁夏共宣环保科技有限公司 有限责任公司	2025 年 1 月 1 日	取得控制权	14,916,486.18	5,799,904.60

(2) 合并成本及商誉

合并成本	宁夏共宣环保科技有限公司
—现金	8,256,509.37
—非现金资产的公允价值	-
—发行或承担的债务的公允价值	-



合并成本	宁夏共宣环保科技有限公司
—发行的权益性证券的公允价值	-
—或有对价的公允价值	-
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
合并成本合计	8,256,509.37
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,901,831.75
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	354,677.62

2. 处置子公司

子公司名称	处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
华电光大（新疆）节能环保有限公司	注销	-

3. 其他原因的合并范围变动

公司本期投资设立控股子公司上海科卓智碳新材料有限公司，自公司成立开始纳入合并范围。

七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
绍兴上虞华电光大环境有限公司	500 万	浙江省绍兴市	绍兴市上虞区	加工类企业	100.00	-	设立
华电光大（无锡）环保技术有限公司	500 万	江苏省无锡市	江苏省无锡市	加工类企业	100.00	-	设立
华电光大（宜昌）环保技术有限公司	1000 万	湖北省宜昌市	湖北省枝江市	加工类企业	100.00	-	设立
华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司	2500 万	辽宁省辽阳市	辽宁省辽阳市	加工类企业	100.00	-	设立
浙江科卓环保科技有限公司	1000 万	浙江省绍兴市	绍兴市上虞区	科技推广和应用服务业	100.00	-	设立



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海科卓智碳新材料有限公司	3000 万	上海市宝山区	上海市宝山区	科技推广和应用服务业	67.00	-	设立
宁夏共宣环保科技有限责任公司	3000 万	宁夏回族自治区石嘴山市	宁夏回族自治区石嘴山市	危险废弃物治理与环保技术服务	51.00	-	非同一控制下的企业合并

2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 9 月 30 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025 年 9 月 30 日余额	与资产/收益相关
递延收益	5,183,684.49	-	-	156,753.90	-	5,026,930.59	与资产相关
合计	5,183,684.49	-	-	156,753.90	-	5,026,930.59	

计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
其他收益	1,467,239.72	738,553.82
合计	1,467,239.72	738,553.82

九、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。



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

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的



信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下:

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

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

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

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



本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.86%（比较期：32.59%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 38.84%（比较：47.59%）。

2. 流动性风险

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

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2025 年 9 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	140,088,394.42	-	-	-
应付账款	98,381,396.44	-	-	-
其他应付款	1,545,255.60	-	-	-
长期借款	8,283,431.25	8,000,000.00	8,000,000.00	6,390,000.00
租赁负债	4,394,340.76	143,765.88	-	-
合计	252,692,818.47	8,143,765.88	8,000,000.00	6,390,000.00

（续上表）

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	86,945,009.37	-	-	-
应付账款	80,575,829.33	-	-	-
其他应付款	1,115,886.08	-	-	-
长期借款	4,118,905.03	6,500,000.00	8,000,000.00	10,390,000.00
租赁负债	5,262,776.07	243,570.55	-	-
合计	178,018,405.88	6,743,570.55	8,000,000.00	10,390,000.00

3. 市场风险

（1）外汇风险



本公司的业务均以人民币计价结算，本公司无外币货币性项目，不存在汇率风险。

(2) 利率风险

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

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

十、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2025年9月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025年9月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	4,761,304.24	4,761,304.24
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	4,761,304.24	4,761,304.24

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

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



本公司持有的应收款项融资为应收票据（银行承兑汇票、数字债权凭证），其公允价值根据票据票面金额确定。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十一、关联方及关联交易

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

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京华电光大新能源环保技术有限公司	北京市昌平区	新能源技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；投资管理；销售金属材料、五金交电、家用电器、化工产品（不含危险化学品）。（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。）	447.50	35.00	68.42

①本公司的母公司情况的说明：北京华电光大新能源环保技术有限公司(以下简称新能源公司)于 2012 年 9 月 17 日在北京市工商行政管理局昌平分局注册，现持有统一社会信用代码为 911101140535672972 的营业执照，注册资本 447.50 万元。新能源公司对本公司直接持股比例为 35.00%，同时通过一致行动方式享有股东北京中基信友节能技术有限公司、北京中基普惠环保技术研究中心（有限合伙）以及绍兴上虞东贤企业管理合伙企业（有限合伙）合计 33.42%股份的表决权，新能源公司合计享有的表决权比例为 68.42%。

②本公司最终控制方：贾文涛。

2. 本公司的子公司情况



本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贾文涛	实际控制人
阎晓慧	贾文涛之配偶
闫晓钰	贾文涛配偶之兄弟姐妹
祁微	贾文涛兄弟姐妹之配偶
申敦	董事、总经理
戴伟川	董事
戴元寿	戴伟川之父亲
乔凯荣	董事、副总经理
崔丽	独立董事
吕飞	独立董事
许吴光	独立董事
潘听	董事
潘昭	潘听之兄弟姐妹
秦亚英	董事
肖婷	职工监事
董磊	副总经理、财务负责人
李颖	副总经理、董事会秘书
王国瑞	李颖之配偶
董长青	间接持有公司股份 5%以上股份的股东
北京中基信友节能技术有限公司	贾文涛担任执行董事
绍兴上虞东贤企业管理合伙企业（有限合伙）	戴伟川出资 23.33%并任执行事务合伙人、持公司股份 5%以上的股东
北京中基普惠环保技术研究中心（有限合伙）	贾文涛出资 4.06%并担任执行事务合伙人、持公司股份 5%以上的股东
北京帕佛尔科技发展有限责任公司	贾文涛配偶阎晓慧之兄弟姐妹闫晓钰持股 75%
河北亿能普药业有限公司	贾文涛配偶阎晓慧之兄弟姐妹闫晓钰担任董事



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京亿能普科技发展有限公司	贾文涛配偶阎晓慧之母赵学勤持股 34.33%并担任执行董事
宜都东阳光高纯硅材料有限公司	潘昕担任董事
宜昌境洁环保科技有限公司	潘昕持股 30%并担任董事长，潘昕之兄弟姐妹潘昭持股 10%并担任董事兼总经理
北京房地新城置业有限公司	董磊配偶任军担任财务经理
广州汇智通信技术有限公司	董磊之兄弟姐妹董鸣雷担任董事、副总经理
北京麟角科技文化有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃持股 88%并任执行董事、经理
北京凤毛麟角科技有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃持股 84%并任监事
极度当代（北京）国际设计研究院有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃曾控制的企业，已于 2024 年 5 月对外转让
北京择金网络科技有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃曾控制的企业，已于 2024 年 9 月对外转让
上海隽海信息科技有限公司	董磊之兄弟姐妹之配偶肖丽鹃持股 50%
绍兴上虞屹炜科技有限公司	戴伟川持股 100%并任执行董事、经理
浙江乐益织造有限公司	戴伟川担任董事
广西时刻信息科技有限公司	乔凯荣之兄弟姐妹乔凯莲之配偶陈坚持股 90%并任执行董事兼总经理、财务负责人
深圳时刻互动科技有限公司	乔凯荣之兄弟姐妹乔凯莲持股 10%并任监事，乔凯莲之配偶陈坚持股 90%并任执行董事、总经理
广西乡味乡甜电子商务有限公司	乔凯荣兄之弟姐妹乔凯莲持股 100%并担任执行董事
无锡市方泰钢板网有限公司	秦亚英持股 51%并任执行董事、总经理，其子女王晖持股 49%
无锡华骏宏科技有限公司	秦亚英持股 51%并任执行董事、总经理，其子女王晖持股 49%
浙江科凌环保科技有限公司	申敦曾持股 30%的企业，已于 2024 年 5 月对外转让
成都市华讯广告资讯有限责任公司	申敦持股 33%担任经理
北京化药科创医药科技发展有限公司	许昊光担任曾任财务总监的企业，已于 2024 年 7 月离任
华北电力大学	间接持有公司股份 5%以上的股东
北京华电天德科技园有限公司	华北电力大学控制的企业，向公司提供租赁服务
北京华电天德资产经营有限公司	华北电力大学控制的企业，持有公司 5%以上股份的股东
宁夏磐隆碳源新材料科技有限公司	子公司宁夏共宣环保科技有限公司的法人徐治锋的配偶王怡持股 90%并任董事、法人的企业，由于该公司与宁夏共宣环



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	保科技有限责任公司存在厂房租赁、采购材料、提供劳务等交易内容，因此基于实质重于形式原则认定为公司关联方
中碳一航（宁夏）智能装备有限公司	子公司宁夏共宣环保科技有限公司的法定代表人徐治锋的配偶王怡控制的企业，由于该公司与宁夏共宣环保科技有限公司存在厂房租赁，因此基于实质重于形式原则认定为公司关联方
致禹环保科技（上海）有限公司	子公司上海科卓智碳新材料有限公司法定代表人、经理、董事李冰控制的企业，由于该公司与公司存在居间业务往来，因此基于实质重于形式原则认定为公司关联方

注：与直接或者间接持有公司 5%以上股份的自然人关系密切的家庭成员，或与董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员亦为公司关联方。关系密切的家庭成员包括：配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2025 年 1-9 月发生额	2024 年 1-9 月发生额
无锡市方泰钢板网有限公司	滤灰网、料框	788,154.63	621,903.11
北京华电天德科技园有限公司	技术服务费	208,141.17	189,509.42
华北电力大学	住宿费、网费、水电、暖气	247,289.75	333,190.32
宁夏磐隆碳源新材料科技有限公司	接受劳务、污水处理费	335,498.97	-
致禹环保科技（上海）有限公司	服务费	1,085,299.30	-

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2025 年 1-9 月发生额	2024 年 1-9 月发生额
华北电力大学	催化剂辅料、工程	-	20,884.96
宁夏磐隆碳源新材料科技有限公司	低灰煤	177,369.47	-

（2）关联租赁情况



本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-9 月确认的 租赁收入	2024 年 1-9 月确认的 租赁收入
宁夏磐隆碳源新材料科技有限公司	房屋建筑物	137,614.67	-

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-9 月				
		简化处理的 短期租赁和 低价值资产 租赁的租金 费用	未纳入租赁 负债计量的 可变租赁付 款额	支付的租金	承担的租赁 负债利息支 出	增加的使用 权资产
北京华电天德科技园有限公司	房屋建筑物	25,302.86	-	535,680.00	36,577.52	1,332,734.07
中碳一航（宁夏）智能装备有限公司	房屋建筑物	112,500.00	-	112,500.00	-	-
无锡市方泰钢板网有限公司	房屋建筑物	-	-	460,952.38	1,870.35	-
绍兴上虞屹炜科技有限公司	房屋建筑物	-	-	900,000.00	5,680.61	-

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-9 月				
		简化处理的 短期租赁和 低价值资产 租赁的租金 费用	未纳入租赁 负债计量的 可变租赁付 款额	支付的租金	承担的租赁 负债利息支 出	增加的使用 权资产
北京华电天德科技园有限公司	房屋建筑物	-	-	535,680.00	66,095.48	-
无锡市方泰钢板网有限公司	房屋建筑物	242,000.00	-	1,452,000.00	18,165.75	-
绍兴上虞屹炜科技有限公司	房屋建筑物	-	-	300,000.00	55,172.82	-

（3）关联担保情况



本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贾文涛、阎晓慧、申敦	35,000,000.00	2022年8月10日	2026年8月9日	否（注1）
北京华电光大环境股份有限公司、贾文涛、阎晓慧	32,000,000.00	2023年4月24日	2032年4月20日	否（注2）
贾文涛、阎晓慧、申敦	30,000,000.00	2021年12月22日	2025年12月21日	否（注3）
贾文涛、申敦、阎晓慧	10,000,000.00	2023年2月2日	2027年2月1日	否（注4）
贾文涛	10,000,000.00	2023年9月19日	2027年9月25日	否（注5）
贾文涛	20,000,000.00	2023年7月31日	2028年9月18日	否（注6）
贾文涛、阎晓慧	5,000,000.00	2021年12月22日	2025年12月21日	否（注7）
贾文涛、阎晓慧	4,000,000.00	2022年7月1日	2026年3月13日	否（注8）
贾文涛、董磊	4,000,000.00	2023年3月24日	2027年3月23日	否（注9）
申敦	4,000,000.00	2023年3月24日	2027年3月23日	否（注10）
华电光大(无锡)环保技术有限公司、贾文涛、董磊、申敦	8,000,000.00	2024年1月2日	2028年1月2日	否（注11）
	2,000,000.00	2024年1月2日	2027年4月2日	
		2024年4月16日	2028年4月16日	
贾文涛	6,000,000.00	2024年2月2日	2028年1月29日	否（注12）
	4,000,000.00	2024年2月5日	2028年1月29日	
贾文涛	9,585,335.50	2024年3月29日	2028年3月24日	否（注13）
	414,664.50	2024年4月10日	2027年12月31日	
贾文涛	10,000,000.00	2024年6月5日	2028年6月12日	否（注14）
贾文涛	20,000,000.00	2024年8月5日	2029年9月14日	否（注15）
贾文涛、申敦、董磊	8,000,000.00	2024年9月19日	2028年9月18日	否（注16）
贾文涛	10,000,000.00	2024年9月27日	2028年9月27日	否（注17）
华电光大(无锡)环保技术有限公司、贾文涛、申敦、董磊	8,000,000.00	2025年1月3日	2029年1月2日	否（注18）
	2,000,000.00	2025年4月21日	2029年4月20日	
贾文涛	20,000,000.00	2025年3月19日	2029年3月6日	否（注19）
贾文涛	15,000,000.00	2025年3月19日	2029年3月20日	否（注20）
贾文涛	10,000,000.00	2025年2月27日	2029年2月27日	否（注21）
贾文涛	10,000,000.00	2025年3月26日	2029年3月23日	否（注22）
贾文涛	4,000,000.00	2025年6月11日	2029年6月11日	否（注23）
	6,000,000.00	2025年7月24日	2029年7月24日	



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贾文涛	10,000,000.00	2025 年 7 月 29 日	2029 年 7 月 24 日	否（注 24）
贾文涛、申敦、董磊	8,000,000.00	2025 年 9 月 15 日	2029 年 9 月 14 日	否（注 25）
贾文涛	10,000,000.00	2025 年 9 月 11 日	2029 年 9 月 16 日	否（注 26）
徐治锋、孔德慧	5,000,000.00	2025 年 5 月 30 日	2029 年 5 月 30 日	否（注 27）
徐治锋、孔德慧、宁夏共宣环保科技有限责任公司	4,000,000.00	2024 年 3 月 15 日	2029 年 2 月 15 日	否（注 28）
徐治锋	9,100,000.00	2024 年 3 月 1 日	2029 年 1 月 10 日	否（注 29）

关联担保情况说明：

注 1：北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订了编号为 2022 年 WT1230 号的最高额委托保证合同，协议项下的最高授信额度为 3,500.00 万元，其中包括信用证、短期贷款授信额度 2,500.00 万元和保函授信额度 1,000.00 万元，截至期末本公司向中国光大银行股份有限公司北京德胜门支行实际借款金额为 1,500.00 万元，借款期限为 2022 年 8 月 10 日至 2023 年 8 月 9 日。北京中关村科技融资担保有限公司在 2022 年 8 月 10 日至 2026 年 8 月 9 日期间提供连带责任保证担保，贾文涛、董磊、申敦提供连带责任保证反担保，阎晓慧以其不动产提供抵押反担保。

注 2：本公司之全资子公司华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司辽阳支行签订的编号为 10712023280036 固定资产贷款合同，合同项下借款金额为 3,200.00 万元，贷款期限为 2023 年 4 月 24 日至 2029 年 4 月 20 日，截至 2024 年 12 月 31 日，借款实际金额 3,039.00 万元。其中提款金额及其对应提款日期如下：借款金额 951.00 万元，借款日期 2023 年 4 月 25 日；借款金额 510.00 万元，借款日期 2023 年 5 月 22 日；借款金额 158.00 万元，借款日期 2023 年 6 月 16 日；借款金额 333.00 万元，借款日期 2023 年 6 月 25 日；借款金额 20.00 万元，借款日期 2023 年 7 月 3 日；借款金额 28.00 万元，借款日期 2023 年 7 月 13 日；借款金额 231.00 万元，借款日期 2023 年 9 月 13 日；借款金额 262.00 万元，借款日期 2023 年 9 月 22 日；借款金额 100.00 万元，借款日期 2023 年 11 月 23 日；借款金额 266.00 万元，借款日期 2023 年 12 月 15 日；借款金额 42.00 万元，借款日期 2024 年 3 月 8 日；借款金额 138.00 万元，借款日期 2024 年 3 月 19 日。由北京华电光大环境股份有限公司、贾文涛和阎晓



慧提供连带责任保证。本期于 2025 年 4 月还款金额合计 143.45 万元。

注 3：中国光大银行股份有限公司北京西直门支行与本公司签订了编号为 BJ 西直门 ZH2108 的综合授信协议，协议项下的最高授信额度为 3,000.00 万元，其中包括一般贷款授信额度 2,000.00 万元和贸易融资授信额度 1,000.00 万元，本公司向中国光大银行股份有限公司北京西直门支行实际借款金额为 2,000.00 万元，其中一笔借款金额是 1,000.00 万元，借款期限为 2021 年 7 月 22 日至 2022 年 7 月 21 日；另一笔借款金额是 1,000.00 万元，借款期限为 2021 年 12 月 22 日至 2022 年 12 月 21 日，两笔均为流动资金贷款。北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订了编号为 2021 年 WT0780 号的最高额委托保证合同，在不超过上述综合授信协议最高授信额度的前提下，提供连带责任保证担保，贾文涛、阎晓慧、申敦提供连带责任保证反担保，阎晓慧以其不动产提供抵押反担保。

注 4：本公司向中国光大银行股份有限公司北京德胜门支行借款金额是 1,000.00 万元，借款期限为 2023 年 2 月 2 日至 2024 年 2 月 1 日，北京中关村科技融资担保有限公司与本公司签订了编号为 2022 年 WT1230-7 号的委托保证合同，在 2023 年 2 月 2 日至 2027 年 2 月 1 日期间提供连带责任保证担保，贾文涛、董磊、申敦提供连带责任保证反担保，阎晓慧以其不动产提供抵押反担保。

注 5：本公司向中国银行股份有限公司北京经济技术开发区分行借款金额是 1,000.00 万元，借款期限为 2023 年 9 月 25 日至 2024 年 9 月 25 日，由本公司实际控制人贾文涛提供担保，以贾文涛及其配偶阎晓慧以夫妻共同财产承担担保责任。

注 6：本公司与宁波银行股份有限公司北京分行签订编号为 07700LK23C86149 线上流动资金贷款总协议，基于此贾文涛与宁波银行股份有限公司北京分行签订编号为 07700BY23C8510E 的最高额保证合同，合同项下的最高债权限额为 1,000.00 万元，截至 2025 年 9 月 30 日实际使用金额 550.00 万元，其中一笔借款金额是 200.00 万元，借款期限为 2023 年 8 月 11 日至 2024 年 8 月 10 日，已于 2024 年 1 月 15 日归还该笔借款；另一笔为信用证金额是 350.00 万元，借款期限为 2023 年 8 月 24 日至 2024 年 8 月 26 日，已于 2024 年 8 月 26 日归还该笔借款。本公司于 2024 年 8 月 21 日贾文涛与宁波银行股份有限公司北京分行重新签订编号为 07700BY24000564 的最高额保证合同，



该合同项下的最高债权限额为 2,000.00 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，实际使用金额 500.00 万元，为本公司向宁波银行股份有限公司北京分行申请开立的国内信用证，借款期限为 2024 年 8 月 21 日至 2025 年 8 月 22 日，已于 2025 年 8 月 22 日归还该笔借款。截至 2025 年 9 月 30 日，实际使用金额为 500.00 万元，为本公司向宁波银行股份有限公司申请开立的国内信用证业务，金额为 500 万元，借款期限为 2025 年 9 月 18 日至 2026 年 9 月 18 日。该最高额保证合同担保范围包括原已签订的编号为 07700BY23C8510E 的《最高额保证合同》项下债务人所有未清偿的债务，上述借款与信用证由本公司实际控制人贾文涛提供担保保证，保证期间为主合同约定的债务人债务履行期限届满之日起两年。

注 7：本公司与北京银行股份有限公司北辰路支行签订了编号为 0654177 的综合授信合同补充协议，协议项下的最高授信额度变更为 500.00 万元，其中包括本外币贷款额度、人民币汇票承兑额度以及国内信用证开证额度，共计 500.00 万元。本公司实际使用额度为 500.00 万元，其中一笔为本公司向北京银行股份有限公司北辰路支行的借款，金额是 200.00 万元，借款期限为 2021 年 12 月 22 日至 2022 年 12 月 22 日；另一笔为本公司向北京银行股份有限公司北辰路支行申请开立的国内信用证，金额是 300.00 万元，借款期限为 2021 年 1 月 29 日至 2022 年 1 月 24 日。上述借款协议和信用证开证协议由本公司实际控制人贾文涛及其配偶阎晓慧共同提供担保保证，保证期间为主合同下的债务履行期届满之日起三年。

注 8：本公司向中国工商银行股份有限公司北京昌平支行借款金额是 500.00 万元，借款期限为 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 27 日，签订了合同编号为 0020000071-2022 年（昌平）字 00809 号的经营快贷借款合同，该笔借款已于 2023 年 3 月 13 日偿还。北京首创融资担保有限公司与本公司签订了编号为 CGIG2022 字第 3229 号的委托保证合同，在 2022 年 7 月 1 日至 2026 年 3 月 13 日期间对借款合同项下借款本金及利息的 80% 提供连带责任保证担保，贾文涛及其配偶阎晓慧向北京首创融资担保有限公司提供家庭连带责任保证反担保。

注 9：本公司向中国建设银行股份有限公司北京昌平支行借款金额是 400.00 万元，借款期限为 2023 年 3 月 24 日至 2024 年 3 月 23 日，签订了合同编号为 2023 年昌建工



流贷字第 12301003 号的人民币流动资金贷款合同，由贾文涛和董磊为该合同项下的全部债务共同提供连带责任保证。

注 10：本公司向中国工商银行股份有限公司北京昌平支行借款金额是 500.00 万元，借款期限为 2023 年 3 月 27 日至 2024 年 3 月 23 日，签订了合同编号为 0020000071-2023 年（昌平）字 00467 号的经营快贷借款合同，北京首创融资担保有限公司与本公司签订了编号为 CGIG2023 字第 2082 号委托保证合同，在 2023 年 3 月 24 日至 2027 年 3 月 23 日期间对借款合同项下借款本金及利息的 80%提供连带责任保证担保，申敦向北京首创融资担保有限公司提供个人连带责任反担保。

注 11：2023 年 12 月南京银行股份有限公司北京分行与本公司签订了编号为 A0455052312150022 的最高债权额度合同，协议项下的债权额度为 1,000.00 万元，债权发生期间为 2023 年 12 月 13 日至 2024 年 12 月 12 日，在此期间对于本公司已清偿的债务部分，在不超过债权额度的情况下可再次申请使用，由华电光大（无锡）环保技术有限公司、贾文涛、董磊、申敦提供最高额保证担保，保证期间为主合同项下债务人每次使用授信额度而发生的债务履行期限届满之日起三年。2023 年 12 月 29 日本公司与南京银行股份有限公司北京分行签订了合同编号为 Ba155052312290044 的人民币流动资金借款合同，借款金额 1,000.00 万元，借款期限为 2024 年 1 月 2 日至 2025 年 1 月 2 日，公司于 2024 年 4 月 2 日提前还款 200.00 万元，后于 2024 年 4 月 16 日，本公司与南京银行股份有限公司北京分行签订了合同编号为 Ba155052404160013896 的人民币流动资金借款合同，在最高授信额度下再次借款 200.00 万元，公司于 2025 年 1 月 2 日归还 Ba155052312290044 合同下的余款 800.00 万，于 2025 年 4 月 16 日归还 Ba155052404160013896 合同下的 200.00 万元。

注 12：中国光大银行股份有限公司北京德胜门支行与本公司签订了编号为 405560_专精特新企业贷（北京）_综合授信协议在线签署_2401151208580042 的综合授信协议，协议项下的最高授信额度为 1,000.00 万元。本公司实际借款金额为 1,000.00 万元，其中一笔借款金额是 600.00 万元，借款期限为 2024 年 2 月 2 日至 2025 年 1 月 29 日，该笔借款已于 2025 年 1 月 24 日归还；另一笔借款金额是 400.00 万元，借款期限为 2024 年 2 月 5 日至 2025 年 1 月 29 日，该笔借款已于 2025 年 1 月 27 日归还。贾文涛与中国光



大银行股份有限公司北京德胜门支行签订了编号为 405560 专精特新企业贷（北京）_最高额保证合同自然人_2401151208580042_0 的最高额保证合同，在不超过上述综合授信协议最高授信额度的前提下，由贾文涛提供连带责任担保，保证期间为自具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起三年。

注 13：中信银行股份有限公司北京分行与本公司签订了编号为(2024)信银京授字第 0249 号的综合授信合同，合同项下的最高授信额度为 1,000.00 万元，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司实际使用额度为 1,000.00 万元，其中一笔为本公司向中信银行股份有限公司北京分行申请开立的国内信用证，金额是 9,585,335.50 元，借款期限为 2024 年 3 月 29 日至 2025 年 3 月 24 日，该笔借款已于 2025 年 3 月 24 日归还；另一笔为本公司向中信银行股份有限公司北京分行申请的人民币流动资金贷款 414,664.50 元，借款期限为 2024 年 4 月 10 日至 2024 年 12 月 31 日，该笔借款已于 2024 年 12 月 31 日归还。上述授信额度下债务由贾文涛提供连带责任担保，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年，即自债务人依具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

注 14：招商银行股份有限公司北京分行与本公司签订了编号为 2024 东城授信 775 的授信协议，合同项下的最高授信额度为 1,000.00 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司实际使用额度为 1,000.00 万元。为本公司向招商银行股份有限公司北京分行申请开立的国内信用证，借款期限为 2024 年 6 月 14 日至 2025 年 6 月 12 日，该笔借款已于 2025 年 6 月 12 日归还。上述授信额度下债务由贾文涛提供连带责任担保，保证责任期间为自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。

注 15：北京银行股份有限公司中关村分行与本公司签订了编号为 0938865 的综合授信合同，合同项下的最高授信额度为 2,000.00 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司实际使用额度为 1,930.00 万元，其中第一笔为本公司向北京银行股份有限公司中关村分行申请的流动资金贷款 1,000.00 万元，借款期限为 2024 年 8 月 6 日至 2025 年 8 月 5 日，该笔借款已于 2025 年 8 月 4 日归还；第二笔为本公司向北京银行股份有限公司中关村分行申请的流动资金贷款 500.00 万元，借款期限为 2024 年 9 月 5 日至 2025 年 9 月 4 日，该笔借款已于 2025 年 8 月 22 日归还；第三笔为本公司向北京银行股份有限公司



中关村分行申请的流动资金贷款 460.00 万元，借款期限为 2024 年 9 月 19 日至 2025 年 9 月 18 日，已于 2024 年 11 月 7 日还款 30.00 万元，并在 2025 年 9 月 18 日归还剩余 430.00 万元借款。截至 2025 年 9 月 30 日，本公司实际使用额度为 1,500.00 万元，为本公司向北京银行股份有限公司中关村分行申请开立的两笔国内信用证，其中一笔信用证金额为 1,000.00 万元，借款期限为 2025 年 8 月 13 日至 2026 年 8 月 10 日，另一笔金额为 500.00 万元，借款期限为 2025 年 9 月 17 日至 2026 年 9 月 14 日。上述授信额度下由贾文涛提供保证担保，及北京华电光大环境股份有限公司质押三项专利权提供质押担保，保证为全程保证，保证期间为主合同下的债务履行期届满之日起三年。

注 16：中国农业银行股份有限公司北京昌平支行与本公司签订了编号为 11010120240001219-01 的保证合同，合同项下被担保的主债权为短期流动资金贷款 800.00 万元，借款期限为 2024 年 9 月 20 日至 2025 年 9 月 18 日，该笔借款已于 2025 年 9 月 16 日归还。贾文涛、申敦、董磊提供连带责任保证，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

注 17：中国银行股份有限公司北京昌平支行与本公司签订了编号为 G16E2428751 的授信额度协议，合同项下的流动资金贷款额度为 1,000.00 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司实际使用额度为 1,000.00 万元，借款期限为 2024 年 9 月 27 日至 2025 年 9 月 27 日，该笔借款已于 2025 年 9 月 16 日归还。上述授信额度下由贾文涛提供连带担保责任，保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。

注 18：2024 年 12 月本公司与南京银行股份有限公司北京分行签订了编号为 A0419242412200009930 的最高债权额度合同，合同项下的债权额度为 1,000.00 万元，债权发生期间为 2024 年 12 月 19 日至 2025 年 12 月 18 日。本公司于 2025 年 1 月与南京银行股份有限公司北京分行签订了合同编号为 Ba119242501020001746 的人民币流动资金借款合同，借款金额 800.00 万元，借款期限为 2025 年 1 月 3 日至 2026 年 2 月 2 日。本公司于 2025 年 4 月与南京银行股份有限公司北京分行签订了合同编号为 Ba119002504180025792 的人民币流动资金借款合同，借款金额 200.00 万元，借款期限为 2025 年 4 月 21 日至 2026 年 4 月 20 日。上述授信额度下由华电光大（无锡）环保技术有限公司、贾文涛、申敦、董磊提供连带责任担保，保证期间为主合同项下债务人每



次使用授信额度而发生的债务履行期限届满之日起三年。

注 19：北京银行股份有限公司中关村分行与本公司签订了编号为 A097322 的综合授信合同，合同项下的最高授信额度为 2,000.00 万元，截至 2025 年 9 月 30 日，本公司实际使用额度为 2,000.00 万元，约定还款日期为 2026 年 3 月 6 日。上述授信额度下由贾文涛提供保证担保，保证为全程保证，保证期间为主合同下的债务履行期届满之日起三年。

注 20：北京农村商业银行股份有限公司天通苑支行与本公司签订了编号为 2025 天通苑第 00017 号的借款合同，借款金额为 1,500.00 万元，本公司于 2025 年 3 月 19 日提款 500.00 万元，于 2025 年 4 月 14 日提款 1,000.00 万元，上述借款约定还款日期为 2026 年 3 月 19 日。与北京农村商业银行股份有限公司天通苑支行签订了编号为 2025 天通苑第 00017-保 01 号的保证合同，为上述借款提供全程保证，保证期间为主合同下的债务履行期届满之次日起三年。

注 21：中国光大银行股份有限公司北京德胜门支行与本公司签订了编号为 405560_专精特新企业贷（北京）_综合授信协议在线签署_2502241213000021 的综合授信协议，协议项下的最高授信额度为 1,000.00 万元。本公司实际借款金额为 1,000.00 万元，约定还款日期为 2026 年 2 月 27 日。贾文涛与中国光大银行股份有限公司北京德胜门支行签订了编号为 405560 专精特新企业贷（北京）_最高额保证合同自然人_2502241213000021_0 的最高额保证合同，在不超过上述综合授信协议最高授信额度的前提下，由贾文涛提供连带责任担保，保证期间为自具体授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起三年。

注 22：中信银行股份有限公司北京分行与本公司签订了编号为(2025)信银京授字第 0245 号的综合授信合同，合同项下的最高授信额度为 1,000.00 万元，截至 2025 年 9 月 30 日，本公司实际使用额度为 1,000.00 万元，为本公司向中信银行股份有限公司北京分行申请开立的国内信用证，借款期限为 2025 年 3 月 26 日至 2026 年 3 月 23 日。上述授信额度下债务由贾文涛提供连带责任担保，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年，即自债务人依具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

注 23：中国民生银行股份有限公司北京分行与本公司签订了编号为公授信字第



ZHHT25000069210 号综合授信合同，合同项下授信额度为 2,000.00 万元，截至 2025 年 9 月 30 日，本公司实际使用额度为 1,000.00 万元。2025 年 6 月 11 日，本公司取得借款 400.00 万元，约定还款日期为 2026 年 6 月 11 日。2025 年 7 月 24 日，本公司取得借款 600.00 万元，约定还款日期为 2026 年 7 月 24 日。上述授信额度下债务由贾文涛提供连带责任担保，保证期间为债务履行期限届满日起三年。

注 24：招商银行股份有限公司北京分行与本公司签订了编号为 110XY250710T000127 的授信协议，合同项下的最高授信额度为 1,000.00 万元，截至 2025 年 9 月 30 日，本公司实际使用额度为 1,000.00 万元，为本公司向招商银行股份有限公司北京分行申请开立的国内信用证，借款期限为 2025 年 7 月 31 日至 2026 年 7 月 24 日。上述授信额度下债务由贾文涛提供连带责任担保，保证责任期间为自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。

注 25：中国农业银行股份有限公司北京昌平支行与本公司签订了编号为 11010120250001215-01 的保证合同，合同项下被担保的主债权为短期流动资金贷款 800.00 万元，借款期限为 2025 年 9 月 16 日至 2026 年 9 月 14 日。贾文涛、申敦、董磊提供连带责任保证，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

注 26：中国银行股份有限公司北京昌平支行与本公司签订了编号为 G16E2544061 的授信额度协议，合同项下的流动资金贷款额度为 1,000.00 万元，截至 2025 年 9 月 30 日，本公司实际使用额度为 1,000.00 万元，借款期限为 2025 年 9 月 16 日至 2026 年 9 月 16 日。上述授信额度下由贾文涛提供连带担保责任，保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。

注 27：中国银行股份有限公司石嘴山市分行与本公司子公司宁夏共宣环保科技责任有限公司签订了编号为 2548750131 的流动资金借款合同，合同项下的流动资金贷款额度为 500.00 万元，截至 2025 年 9 月 30 日，本公司实际使用额度为 500.00 万元，借款期限为 2025 年 5 月 30 日至 2026 年 5 月 30 日。上述授信额度下由徐治锋、孔德慧提供连带担保责任，担保合同编号分别为 B2548750131A 与 B2548750131B，保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。



注 28：石嘴山银行股份有限公司石嘴山分行与本公司子公司宁夏共宣环保科技责任有限公司签订了编号为石银流(2024)字第 NBC2024021800000012 号的流动资金借款合同，合同项下借款金额为 400.00 万元，贷款期限为 2024 年 2 月 20 日至 2026 年 2 月 15 日，2024 年 3 月 15 日银行放款 400.00 万元，截至 2025 年 9 月 30 日，待还款金额剩余 310.00 万元。其中还款金额及其对应还款日期如下：2024 年 8 月 15 日还款 30.00 万元；2025 年 2 月 15 日还款 30.00 万元；2025 年 8 月 15 日还款 30.00 万元。由徐治锋、孔德慧、宁夏共宣环保科技有限责任公司提供连带责任保证。

注 29：宁夏石嘴山农村商业银行股份有限公司凯旋城支行与本公司子公司宁夏共宣环保科技责任有限公司签订了合同编号为流循字第 02801122024011003487 号的流动资金循环借款合同，合同项下循环借款额度为人民币 700.00 万元，循环借款额度的使用期限为 2024 年 1 月 10 日起至 2026 年 1 月 10 日止。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司实际使用额度为 400.00 万元，其中一笔 100.00 万元借款期限为 2024 年 3 月 1 日至 2025 年 3 月 1 日，该笔借款已于 2025 年 2 月 28 日归还；另一笔 100.00 万元借款期限为 2024 年 9 月 11 日至 2025 年 9 月 11 日，该笔借款已于 2025 年 8 月 22 日归还；剩余 200.00 万元借款期限为 2024 年 12 月 30 日至 2025 年 12 月 30 日，已于 2025 年 1 月 2 日归还。截至 2025 年 9 月 30 日，本公司实际使用额度为 200.00 万元，其中 100.00 万元借款期限为 2025 年 2 月 20 日至 2026 年 1 月 10 日，该笔借款已于 2025 年 6 月 27 日归还；子公司宁夏共宣环保科技责任有限公司于 2025 年 6 月 27 日申请 200.00 万元借款，借款期限为 2025 年 6 月 27 日至 2026 年 1 月 10 日。上述授信额度下由徐治锋提供连带责任保证，担保合同编号为高保字第 02801122024011003487-4 号，保证期间为自主合同项下的借款期限届满之日起 3 年。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2025 年 1-9 月发生额	2024 年 1-9 月发生额
关键管理人员报酬	3,023,860.31	2,948,126.66

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目



项目名称	关联方	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁夏磐隆碳源新材料科技有限公司	749,999.99	50,886.52	-	-
其他应收款	宁夏磐隆碳源新材料科技有限公司	66,676.21	3,333.81	-	-
其他应收款	北京华电天德科技园有限公司	89,280.00	89,280.00	89,280.00	89,280.00
其他应收款	华北电力大学	20,000.00	1,000.00	-	-
其他应收款	中碳一航（宁夏）智能装备有限公司	37,500.00	1,875.00		
其他流动资产	无锡华骏宏科技有限公司	144,260.06	-	466,383.95	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	无锡市方泰钢板网有限公司	1,751,013.50	1,413,388.50
应付账款	宁夏磐隆碳源新材料科技有限公司	234,339.63	-
应付账款	北京华电天德科技园有限公司	136,090.43	60,312.33
应付账款	北京亿能普科技发展有限公司	46,400.00	46,400.00
应付账款	绍兴上虞屹炜科技有限公司	61,904.76	61,904.76
应付账款	华北电力大学	37,147.16	27,590.06
应付账款	致禹环保科技（上海）有限公司	1,085,299.30	-
其他应付款	祁微	143,910.00	175,500.00
其他应付款	潘昭	7,366.09	21,215.11
其他应付款	戴伟川	27,468.00	-
其他应付款	董磊	6,226.60	-
其他应付款	潘昕	5,235.48	-
其他应付款	任翠涛	5,117.89	-
其他应付款	乔凯荣	3,492.65	-
其他应付款	王国瑞	3,465.20	-



项目名称	关联方	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	李盛学	2,323.98	-
其他应付款	肖婷	2,018.00	-
其他应付款	李颖	2,000.00	-
其他应付款	申敦	1,099.05	-

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2026 年 1 月 14 日本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	141,850,931.71	124,681,618.56
1 至 2 年	38,458,285.56	50,320,622.35
2 至 3 年	7,085,653.86	12,195,418.07
3 至 4 年	1,781,594.00	1,612,409.26
4 至 5 年	416,685.80	533,577.59
5 年以上	939,574.18	1,214,085.10
小计	190,532,725.11	190,557,730.93
减：坏账准备	15,473,887.12	17,498,947.90
合计	175,058,837.99	173,058,783.03

(2) 按坏账计提方法分类披露



类 别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,300,457.59	0.68	1,136,393.59	87.38	164,064.00
按组合计提坏账准备	189,232,267.52	99.32	14,337,493.53	7.58	174,894,773.99
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	189,232,267.52	99.32	14,337,493.53	7.58	174,894,773.99
合计	190,532,725.11	100.00	15,473,887.12	8.12	175,058,837.99

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,305,457.59	0.69	761,233.59	58.31	544,224.00
按组合计提坏账准备	189,252,273.34	99.31	16,737,714.31	8.84	172,514,559.03
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	189,252,273.34	99.31	16,737,714.31	8.84	172,514,559.03
合计	190,557,730.93	100.00	17,498,947.90	9.18	173,058,783.03

坏账准备计提的具体说明:

①于 2025 年 9 月 30 日,按单项计提坏账准备的说明

名 称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁夏畅亿清洁能源有限责任公司	820,320.00	656,256.00	80.00	预计款项收回存在风险
北京国能中电节能环保技术股份有限公司	480,137.59	480,137.59	100.00	已提起诉讼,预计收回难度较大
合计	1,300,457.59	1,136,393.59	87.38	

②于 2025 年 9 月 30 日,按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	141,850,931.71	7,092,546.58	5.00	124,681,618.56	6,234,080.92	5.00
1-2 年	38,458,285.56	3,845,828.56	10.00	50,320,622.35	5,032,062.24	10.00



账 龄	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	7,085,653.86	2,125,696.16	30.00	11,375,098.07	3,412,529.42	30.00
3-4 年	961,274.00	480,637.00	50.00	1,612,409.26	806,204.63	50.00
4-5 年	416,685.80	333,348.64	80.00	48,440.00	38,752.00	80.00
5 年以上	459,436.59	459,436.59	100.00	1,214,085.10	1,214,085.10	100.00
合计	189,232,267.52	14,337,493.53	7.58	189,252,273.34	16,737,714.31	8.84

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	17,498,947.90	-	2,025,060.78	-	-	15,473,887.12
合计	17,498,947.90	-	2,025,060.78	-	-	15,473,887.12

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
宝武水务科技有限公司	9,718,000.00	17,354,760.00	27,072,760.00	9.36	1,353,638.00
德龙钢铁有限公司	825,000.00	23,925,000.00	24,750,000.00	8.56	1,237,500.00
国家电投集团远达环保催化剂有限公司	7,668,144.00	12,393,736.00	20,061,880.00	6.93	1,003,094.00
光大环保技术装备(常州)有限公司	14,178,269.84	4,115,362.66	18,293,632.50	6.32	914,681.63
国能易购(北京)科技有限公司	18,126,398.21	-	18,126,398.21	6.27	906,319.91
合计	50,515,812.05	57,788,858.66	108,304,670.71	37.44	5,415,233.54



2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,904,556.21	30,018,956.28
合计	3,904,556.21	30,018,956.28

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	3,725,043.27	20,408,459.46
1 至 2 年	343,464.00	9,813,591.42
2 至 3 年	30,925.00	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	89,280.00	89,280.00
小计	4,188,712.27	30,311,330.88
减：坏账准备	284,156.06	292,374.60
合计	3,904,556.21	30,018,956.28

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
合并范围内关联方往来款	700,000.00	26,221,083.82
押金保证金	3,407,217.07	4,049,677.10
备用金及其他	81,495.20	40,569.96
小计	4,188,712.27	30,311,330.88
减：坏账准备	284,156.06	292,374.60
合计	3,904,556.21	30,018,956.28

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 9 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第 一阶段	4,188,712.27	284,156.06	3,904,556.21



阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	4,188,712.27	284,156.06	3,904,556.21

2025 年 9 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	4,188,712.27	6.78	284,156.06	3,904,556.21	
1.组合 1	700,000.00	-	-	700,000.00	
2.组合 2	3,488,712.27	8.15	284,156.06	3,204,556.21	
合计	4,188,712.27	6.78	284,156.06	3,904,556.21	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	30,311,330.88	292,374.60	30,018,956.28
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	30,311,330.88	292,374.60	30,018,956.28

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	30,311,330.88	0.96	292,374.60	30,018,956.28	
1.组合 1	26,221,083.82	-	-	26,221,083.82	
2.组合 2	4,090,247.06	7.15	292,374.60	3,797,872.46	
合计	30,311,330.88	0.96	292,374.60	30,018,956.28	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日余额	292,374.60	-	-	292,374.60
2024 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	8,218.54	-	-	8,218.54
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 9 月 30 日余额	284,156.06	-	-	284,156.06

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海科卓智碳新材料有限公司	合并范围内关联方往来款	700,000.00	1 年以内	16.71	-
重庆棣恒供应链管理有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	11.94	25,000.00
柳州钢铁股份有限公司	押金保证金	320,000.00	1 年以内；1-2 年	7.64	17,000.00
华电招标有限公司	押金保证金	310,000.00	1 年以内	7.40	15,500.00
上海电气电站环保工程有限公司	押金保证金	300,000.00	1 年以内	7.16	15,000.00



单位名称	款项的性质	2025 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
合计		2,130,000.00		50.85	72,500.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	57,786,509.37	-	57,786,509.37	49,530,000.00	-	49,530,000.00
合计	57,786,509.37	-	57,786,509.37	49,530,000.00	-	49,530,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	2025 年 9 月 30 日减值准备余额
绍兴上虞华电光大环境有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
华电光大（辽阳）节能环保技术有限公司	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-
华电光大（宜昌）环保技术有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
华电光大（无锡）环保技术有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
浙江科卓环保科技有限公司	4,530,000.00	-	-	4,530,000.00	-	-
宁夏共宣环保科技有限责任公司	-	8,256,509.37	-	8,256,509.37	-	-
合计	49,530,000.00	8,256,509.37	-	57,786,509.37	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-9 月		2024 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	261,330,711.07	190,598,698.41	184,001,715.15	150,749,073.10
其他业务	6,637.17	2,985.60	-	-
合计	261,337,348.24	190,601,684.01	184,001,715.15	150,749,073.10



5. 投资收益

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
债务重组损失	-14,971.20	-
应收款项融资贴现息	-17,438.55	-12,343.14
合计	-32,409.75	-12,343.14

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年 1-9 月	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	100,586.19	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,310,485.82	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	757,000.00	
债务重组损益	-33,171.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-362,335.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	1,772,565.31	
减：非经常性损益的所得税影响数	342,375.12	
非经常性损益净额	1,430,190.19	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	662,396.96	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	767,793.23	

2. 净资产收益率及每股收益

①2025 年 1-9 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.23	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.97	0.29	0.29

②2024 年 1-9 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.28	0.06	0.06



报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	3.10	0.06	0.06

公司名称：北京华电光大环境股份有限公司

日期：2026年1月14日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 刘维、肖厚发
经营范围 一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

出资额 8700.5 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

登记机关



2026 年 01 月 08 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

业务报告附件专用

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：刘维
主任会计师：
经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010032
批准执业文号：京财会许可[2013]0067号
批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0022650

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》。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用



发证机关：北京市财政局
2025年1月8日
中华人民共和国财政部制

证书编号:
No. of Certificate

110101300698

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

黑龙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 08 月 25 日
/y /m /d

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

业务报告附件专用

姓名
Full name

王明健

性别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1987-01-10

工作单位
Working unit

瑞华会计师事务所(特殊普通合

伙)黑龙江分所

身份证号码
Identity card No.

230005198701100055



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 7 月 8 日

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 7 月 14 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



王明健 110101300698

年 月 日
/y /m /d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年12月10日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年12月10日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



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.



刘洪伟 110100320540

年 月 日
/y /m /d

姓名 Full name 刘洪伟
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1991-09-22
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 Identity card 110102199109221310



证书编号:
No. of Certificate

110100320540

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2020 07 15



证书编号: 110100321140
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 28 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.

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



姓名: 王世林
Sex: 男
出生日期: 1991-04-18
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 232301199104187411



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.



王世林 110100321140

